



全国高等院校财政学专业主干课程教材

财 政 学

郑 华 主编



对外经济贸易大学出版社

University of International Business and Economics Press

全国高等院校财政学专业主干课程教材

财 政 学

郑 华 主编

对外经济贸易大学出版社
中国·北京

图书在版编目 (CIP) 数据

财政学 / 郑华主编. —北京: 对外经济贸易大学出版社, 2010

全国高等院校财政学专业主干课程教材

ISBN 978-7-81134-666-4

I. ①财… II. ①郑… III. ①财政学 - 高等学校 - 教材 IV. ①F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 056949 号

© 2010 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

财 政 学

责任编辑: 朱翠娥 王文君

邮购电话: 010 - 64492338 发行部电话: 010 - 64492342

网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

唐山市润丰印务有限公司印装 新华书店北京发行所发行

成品尺寸: 185mm × 230mm 18.5 印张 371 千字

2010 年 5 月北京第 1 版 2010 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-81134-666-4

印数: 0 001 - 5 000 册 定价: 28.00 元

前言

FOREWORD

财政学是研究公共部门经济活动，特别是政府收支活动的经济学分支学科。由于财政活动是政府从事各种经济、社会和政治活动的基础，因此，在更为广泛的意义上，财政学是研究政府经济活动及其对经济运行所产生影响的经济学分支，也称为公共部门经济学或公共经济学。

近几年来，我国财政收入步入了持续高速增长期，年增幅均超过 20%。财政调控经济的主体地位更加突出，公共财政理念逐步深入人心，公共财政框架基本建立，财政政策运用日益成熟，税收制度改革全面启动，财政支出管理趋于科学合理。由于财政理论研究成果斐然，财政改革实践效果显著，社会各界对财政问题的关注度亦达到了前所未有的程度。特别是税制改革进展顺利、财政支出结构进一步优化、积极财政政策重新实施。这些不仅对财政学教材的全面更新提出了要求，而且也为其更新提供了大量的新素材。

本教材按照现代财政学的体系和思路，立足于我国财税改革的现实基础，本着理论联系实际的原则，系统全面地阐述了财政基本理论，广泛吸收和反映了当今国内外的最新研究成果，及时反映了我国公共财政改革的进程和内容。作为最新财政理论研究与财政改革实践的结晶，本教材内容详实、结构新颖、可读性较强。由于强调符合教学规律的要求，在编写体例上始终以理论创新和有利于教学为宗旨，故适用于高等院校师生与政府部门工作人员。

本教材共有十五章，分为四个部分：

第一部分为财政基础理论部分（第一章至第三章），主要是阐述政府活动的经济理论基础。介绍财政的概念、财政和财政学的产生与发展，以政府与市场关系为基本论点，阐述公共产品理论和财政职能理论等。

第二部分为财政支出部分（第四章至第七章），主要是阐述政府活动的合理范围。介绍财政支出的规模、结构和效益等基本理论。

第三部分为财政收入部分（第八章至第十二章），阐述如何为政府活动融资问题。首先介绍财政收入的分类、规模和结构，然后重点阐述税收基本理论、税收制度、国债理论以及非税收入问题等。

第四部分为财政管理与政策部分（第十三章至第十五章），主要阐述政府活动的体制和政策框架。介绍了政府预算、预算管理体制，从财政平衡入手，分析财政政策的一般理论。

参与本书编写的人员包括郑华、马静、王军波、危红、于楠楠、安彦林。山东财政学院郑华任主编并执笔第一章、第二章、第三章、第四章、第八章、第十一章；马静执笔第九章、第十章；危红执笔第六章；安彦林执笔第七章；人民银行济南分行王军波执笔第十二章、第十三章、第十四章、第十五章；山东经济学院于楠楠执笔第五章。全书由山东财政学院郑华总纂定稿。在教材编写过程中，我们参阅、借鉴并引用了有关财政学教材、部分书刊资料、新闻报道、理论界研究成果，特此说明，并在此表示衷心感谢。限于作者理论水平和实践经验，本书难免有疏漏或错误之处，恳请读者批评指正，以便修正和完善。

编 者
2010 年 1 月

目 录

第一章 财政学导论	1
第一节 财政概述	1
第二节 财政学发展历程	7
第三节 财政学的研究对象与研究方法	11
本章小结	12
关键概念	13
思考题	13
讨论分析题	13
第二章 市场、政府与公共财政	14
第一节 政府与市场	14
第二节 公共产品	21
第三节 公共财政	25
本章小结	29
关键概念	30
思考题	30
讨论分析题	30
第三章 财政职能	32
第一节 资源配置职能	32
第二节 收入分配职能	35
第三节 经济稳定增长职能	37
本章小结	41
关键概念	41
思考题	41
讨论分析题	41

第四章 财政支出概述	43
第一节 财政支出的分类	43
第二节 财政支出规模	47
第三节 财政支出结构	57
第四节 财政支出效益的分析和评价	61
本章小结	68
关键概念	69
思考题	69
讨论分析题	69
第五章 社会消费性支出	70
第一节 行政管理支出	70
第二节 国防支出	76
第三节 文教科卫支出	82
本章小结	86
关键概念	86
思考题	86
讨论分析题	87
第六章 财政投资性支出	88
第一节 财政投资概述	88
第二节 公益性项目投资支出	93
第三节 基础性项目投资支出	96
本章小结	103
关键概念	104
思考题	104
讨论分析题	104
第七章 转移性支出	105
第一节 社会保障支出	105
第二节 财政补贴	116
第三节 税式支出	123

本章小结	128
关键概念	129
思考题	129
讨论分析题	129
第八章 财政收入概述	131
第一节 财政收入的分类	131
第二节 财政收入规模	133
第三节 财政收入结构	139
本章小结	143
关键概念	143
思考题	143
讨论分析题	143
第九章 税收基本理论	145
第一节 税收概述	145
第二节 税收原则	152
第三节 税收负担	156
第四节 税负转嫁与归宿	162
第五节 税收效应	165
本章小结	171
关键概念	171
思考题	171
讨论分析题	172
第十章 税收制度	173
第一节 税收制度概述	173
第二节 商品税	176
第三节 所得税	181
第四节 其他税	185
本章小结	189
关键概念	189
思考题	189

讨论分析题	190
-------	-----

第十一章 非税收入 192

第一节 非税收入概述	192
第二节 非税收入的形式	195
本章小结	199
关键概念	200
思考题	200
讨论分析题	200

第十二章 国债 202

第一节 国债概述	202
第二节 国债的负担和规模	208
第三节 国债制度	213
本章小结	221
关键概念	221
思考题	221
讨论分析题	222

第十三章 政府预算 223

第一节 政府预算概述	223
第二节 政府预算的编制、执行与决算	228
第三节 我国预算管理制度改革	233
本章小结	239
关键概念	240
思考题	240
讨论分析题	240

第十四章 预算管理体制 242

第一节 预算管理体制概述	242
第二节 财政收支范围划分的理论分析	249
第三节 我国现行分税制	252
本章小结	258

关键概念	259
思考题	259
讨论分析题	259

第十五章 财政平衡与财政政策 261

第一节 财政平衡与财政赤字	261
第二节 财政政策概述	267
第三节 财政政策和货币政策的协调配合	275
本章小结	281
关键概念	282
思考题	282
讨论分析题	282

主要参考文献 284

第一章

财政学导论

财政学也称为公共部门经济学或公共经济学，是研究公共部门经济活动，特别是政府收支活动及其对经济运行所产生的影响的经济学分支学科。本章主要研究和阐述财政的概念、财政产生与发展过程、财政学理论的发展阶段以及财政学的研究对象和研究方法。通过本章的学习，应掌握财政的概念，了解财政发展演变的历史过程，掌握财政学理论的发展阶段。

第一节 财政概述

一、现实生活中的财政

财政作为国家的经济体现和政府的经济行为，与国家政府共生、共存、共同发展，在古今中外所有国家的政治、经济、社会活动中，都居于不可替代的重要地位。

随着生产力水平的提高，经济的繁荣，社会的发展，科学技术的进步，国家政府职能的逐步扩大，财政分配活动的范围越来越广泛，内容越来越丰富，财政的地位越来越重要。在现代市场经济国家，财政作为国家政府对社会经济运行进行宏观调控的重要手段，在政治、经济、科技和社会生活中的作用越来越大。财政分配的规模、分配的结构、分配的方式以及政府预算、税收、公债、财政投资、财政补贴、公共支出、政府采购等多方面的财政政策的变化，已成为调控和影响社会资源配置、收入分配、经济稳定增长，乃至整个社会经济运行的重要因素。

在中国建立社会主义市场经济体制的进程中，财政不仅要参与国民收入分配的全过程，而且要灵活运用财政政策手段，有效地调节宏观经济运行，建立起有利于社会主义市场经济发展，有利于国家宏观调控体系完善，有利于企业公平竞争及财政收入稳定增长的公共财政。

财政不仅仅是政府部门的问题，还与人们的日常生活关系密切。比如在我们的日常生活中，充满着各种政府收支活动现象。从老百姓的生活小事到国家大事，大量地依靠

着政府提供的财力来举办或维持运转,最典型的事例是行政管理、国防、治安以及司法和执法。我们手里有钱可以在市场上买到食品、衣服、图书,甚至可以买到住房和汽车,但即使有钱也买不到由行政管理、国防、治安以及司法和执法所提供的国土安全和社会秩序,这些与我们百姓生活是息息相关的。政府不但有支出行为,还有收入行为。人们的许多活动必须向政府缴纳各种税费,这些税费收入就成为各级政府用于各项活动的经费来源。例如,就工商企业而言,因为工商企业是商品生产和经营的主体,他们不仅享用政府提供的公共工程和公共服务,同时也要向政府缴纳各种税款。居民个人一方面享受政府提供的各种服务,另一方面又是纳税人。政府的这种收支分配活动,通俗来讲就是“财政”。

总之,财政实践随着国家政府职能的扩大和社会经济的发展,其内容日益丰富,形式不断完善,管理日趋科学。研究财政分配、财政运行和财政管理规律的财政学,也逐步地形成了一门独立的学科,形成了独立的理论体系,在社会科学,尤其是在经济学中占有重要地位。

二、财政的产生与发展

(一) 财政的产生

财政不是从来就有的,它是人类社会发展到一定历史阶段的产物,是随着国家的产生而产生的一个历史的经济范畴。它随着国家的产生而产生,同时,也必将随着国家的消亡而消亡。

从人类历史来看,财政是在人类社会由原始社会进入奴隶社会时期逐渐形成的。原始社会初期,社会生产力水平极其低下,由此决定了原始社会生产关系的基础是生产资料的原始氏族公有制。在原始氏族公社里,人们用原始的、简单的劳动手段共同劳动,劳动所得归公社成员共同占有,以维持他们最低限度的生活需要。当时,没有剩余产品,没有私有财产,没有剥削,没有阶级、国家,也没有财政。

到了原始社会末期,随着社会生产力的发展,剩余产品出现了。剩余产品是财政分配的主要对象,所以通常把剩余产品的出现看作是财政产生的经济条件。但是,剩余产品毕竟是财政的客体,仅仅有客体而没有主体,财政仍然不会出现,因此,剩余产品的出现对财政的产生来说,仅是必要条件,而不是充分条件。

剩余产品的出现以及社会分工和商品交换的产生和发展,在原始公社内部开始出现了财产的私人占有。随着社会生产力和生产关系的进一步发展,私有制逐渐代替原始氏族公有制而成为整个社会的经济基础。私有制的产生与发展,将人类社会分裂为两个在经济利益上根本对立的阶级——奴隶主阶级和奴隶阶级。由于社会生产关系的变化,与此相适应的分配关系也发生了变化,即由原来的没有剥削的平均分配变为能够凭借生产

资料的占有权参与社会产品分配的这种带有剥削性质的分配关系。私有制的产生及社会被分裂为阶级,必然产生阶级利益的冲突,占统治地位的奴隶主阶级为了维护他们的既得利益,镇压奴隶阶级的反抗,实现和巩固他们的统治,就需要掌握一种拥有暴力的阶级统治工具,这样就产生了国家。正如列宁所说:“国家是阶级矛盾不可调和的产物和表现,在阶级矛盾客观上达到不能调和的地方、时候和程度,便产生了国家。”国家是有阶级性的。

国家不同于氏族组织的重要特征之一,就是“公共权力”的设立。而构成这种权力的,不仅要有武装人员,而且还要有物质资料,如监狱、军队和各种强制机关,这些东西都是以前的社会所没有的。这就是说,国家的产生,使社会上出现了一种脱离物质生产,专门从事阶级统治的机构人员,国家为了维持其存在并执行其职能,就需要消费一定的物质资料。但是国家本身并不从事物质资料的生产,其物质资料的消费就只能凭借国家的权力强制地、无偿地把一部分社会产品占为己有,以满足国家的需要。这样,在整个社会产品分配领域中就出现了一种由国家直接参与的社会产品分配,这就是财政分配。可见,最早的国家财政形态,是适应国家的物质需要,伴随着国家的产生而产生的。一个新的经济范畴——财政作为国家存在的物质基础就产生了,因此,财政是国家在经济上的体现。通常,国家的产生被认为是财政产生的政治条件。

(二) 财政的发展

财政随着国家的产生而产生,也随着国家的发展而发展。随着社会生产力的不断发展,人类社会经历了几个不同生产资料所有制为基础的社会形态以及与之相适应的国家形态,从而也产生了几种不同类型的国家财政。在人类社会发展史上,存在着奴隶制国家、封建制国家、资本主义国家和社会主义国家,从而也相应地存在着奴隶制国家财政、封建制国家财政、资本主义国家财政和社会主义国家财政。在不同的社会形态中,财政的分配形式、作用范围、规模和数量也有所不同。

1. 奴隶制财政

奴隶社会是人类历史上第一个以私有制为基础的社会,奴隶制社会生产关系的基本特征是奴隶主占有生产资料并直接占有劳动者——奴隶。奴隶制国家是维护奴隶制度的暴力机器。奴隶制国家财政是在奴隶制社会基础上形成和发展起来的,是为维护奴隶主阶级利益服务的国家政权的经济体现。

奴隶制国家财政收入主要包括强迫奴隶从事各种生产劳动的收入、掠夺弱小国家或部族取得的财产和贡物收入、向自耕农和手工业者征收的赋税收入;财政支出主要包括军事支出、祭祀支出、官吏俸禄和国家暴力机关支出、皇室费用支出和一小部分用于发展生产、兴修水利等方面的支出。

奴隶制国家财政的特征是由奴隶制国家的政治、经济的特点决定的,主要表现在:

(1) 国家财政依靠国王、诸侯以及官吏直接占有生产资料和奴隶,通过直接剥削奴隶劳动取得收入为主;(2) 财政收支主要采取实物形式,这是由奴隶制社会商品经济不发达所决定的;(3) 财政管理很不完善,国王的个人收支和国家财政收支混在一起,划分不清,国家财政收支也很不稳定。奴隶制国家财政的这些特征,说明国家财政还处于初级阶段。

2. 封建制财政

封建社会生产关系的基础是封建地主阶级占有生产资料和农奴对封建地主存在人身依附关系。同时,也存在着农民和手工业者的小私有经济。封建制国家财政,是为封建地主阶级利益服务的国家政权的经济体现。

封建制社会国家财政收入主要包括:官产收入、赋税收入、封建帝王出卖采矿等经营权而取得的特权收入、封建国家对某些物产,如盐等进行专卖出售而取得的专卖收入和借债收入;财政支出主要包括军事支出、国家机构支出、皇室支出、文化宗教支出和国家借款还本付息及战败赔款支出。封建国家也有一部分财政支出用于兴修水利,发展生产,这对促进封建社会经济的发展起了一定作用。

封建制国家的政治制度和经济制度决定了封建制国家财政具有如下特征:(1) 税收成为国家财政的主要收入。由于封建社会的基本生产资料——土地以地主私人占有为主,这就决定了国家要凭借政治权力对国民经济中占主导地位的农业按土地、人口收税,这使税收成为主要的财政收入。(2) 财政收入形式由以实物形式为主逐渐向以货币形式为主转化。(3) 国家财政收支已逐步有了计划,国家财政管理日趋完善。

3. 资本主义财政

资本主义社会进行了产业革命,社会化大生产使商品经济成为社会经济的主体,劳动力变成商品,生产资料变成资本。资产阶级占有生产资料,无偿占有雇佣劳动者创造的剩余价值,这是资本主义社会生产关系的基本特征。建立在资本主义经济基础上的资本主义国家,是为保护私有财产和维护资本主义制度服务的。资本主义国家财政,是资本主义国家实现其职能的物质保证,是代表资产阶级利益的国家的经济体现。

资本主义国家财政收入主要包括:(1) 税收收入。资本主义国家实现了国民经济工业化、商品化,国家税收主要来自工商业,资本主义初期以工商业税收即间接税为主,后来发展为以所得税即直接税为主。(2) 债务收入。(3) 国有财产收入。(4) 国有企业收入。资本主义国家财政支出主要包括:军事支出、政府机关支出、社会支出和经济支出。

资本主义经历了自由资本主义和垄断资本主义两大发展阶段。自由资本主义时期国家财政的特征主要是:(1) 收入少,劳动者负担相对较轻;(2) 财政支出主要用于行政性开支;(3) 财政收支关系的处理注意“量入为出”,经常保持财政收支的基本平

衡；（4）国家财政建立、健全了税收制度、公债制度、预算制度，公共支出管理制度，使财政管理走上了法制化、计划化的轨道，财政管理进一步得以完善。资本主义进入垄断时期后，其财政的特征主要有以下几方面：（1）财政收入占国民生产总值的比重扩大，这使国家掌握了巨额的财政资金，具备了对整个社会经济活动进行调节干预的经济条件；（2）国家财政支出数量范围增大，除了扩军备战、军费支出扩大外，国家还要直接或间接地为企业集团提供资助，为扩大再生产创造条件；（3）随着财政支出的迅猛增长，财政收不抵支现象日趋严重，通过大量举借国债和通货膨胀手段取得财政收入以维持庞大的财政支出成为这一时期资本主义财政的一个显著特点；（4）财政管理更加科学严密。

4. 社会主义财政

社会主义社会与资本主义社会是两个根本不同的社会，它是以生产资料公有制为主体，以马克思主义为指导，实行人民民主专政的社会。社会主义财政作为国家政府的经济行为是“取之于民，用之于民”的财政，是能够体现最广大人民群众根本利益的财政。

迄今为止，社会主义财政经历了计划经济体制下的生产建设性财政和市场经济体制下的公共财政两个大的发展阶段。在计划经济体制下，市场在资源配置中的作用被否定，政府计划以及为计划服务的财政在资源配置中发挥基础性作用，同时，公有制特别是国有制成为占绝对主导地位的所有制形式，因此，财政收入主要是来自国有经济的利润上缴，而财政支出中占主导地位的是生产建设性支出，政府要通过投资建立各类国有企业，生产提供各种满足人们生活需要的产品，因此生产建设性是计划体制下社会主义财政的基本特点；在市场经济体制下，市场在资源配置中发挥基础性作用，各种所有制类型共同发展，因此市场体制下的财政收入主要是各种税收收入，由于市场可以引导私人投资来生产各种产品，因此财政没有必要在各行业投资建立众多的国有企业，财政支出中生产建设性支出所占比重下降，非生产建设性支出所占比重提高。由于在市场体制下存在市场失效，所以需要政府财政来加以弥补和纠正，于是弥补市场失效就成为市场体制下社会主义财政的基本特点。

三、财政的一般概念

（一）“财政”一词的由来

“财政”一词并不是自古就有的。从人类发展史来看，财政一词起源于公元13世纪~15世纪的拉丁文 *Finis*，意思为货币支付。后经演变，到16世纪转为法语，形成 *Finance*，是指公共收入和公共理财活动。17世纪后专指国家的财政活动。18世纪，英国著名的古典政治经济学代表人物亚当·斯密发表了他的代表作《国民财富的性质与

原因的研究》，其中的第五篇专门论述了财政问题，也提出了财政许多方面的术语，其中就有 Finance 这个词。到了 20 世纪初，这一概念由法国传向其他国家。日本在引进 Finance 一词后，采用汉字中“财”与“政”的含义，创造“财政”一词。

在中国的古汉语中，“财”与“政”是分开使用的。中国古代称财政为“国用”、“国计”、“度文”等。虽然财政活动是一个古老的经济范畴，但“财政”一词在我国的使用却是近代的事情。据考证，在我国，最早使用“财政”这个术语的时间是 1898 年（光绪二十四年），在戊戌变法“明定国是”诏书中有“改革财政，实行国家预算”的条文，是我国官方使用“财政”一词的开始。

（二）财政的概念

直到目前，对财政概念的界定在我国财政理论界占主导地位的观点仍然是国家分配论。这一观点通过强调财政的主体并吸取借鉴其他学派对财政概念界定的长处来界定财政的概念，认为财政是国家为了满足实现其职能的需要，主要凭借国家权力和采用价值形式，对社会产品主要是剩余产品所进行的分配和再分配活动。理解这一概念应注意以下几点：

1. 财政是一种分配活动

从形式上看，财政分配活动包括收入筹集和支出安排两个方面。二者在时间上继起、在空间上并存。只筹集收入不安排支出和只安排支出不筹集收入的财政是不可想象的。从国民收入分配所经历的环节考察，财政分配包括对国民收入的初次分配，比如国家凭借所有权以利润和地租形式取得收入；也包括对国民收入的再分配，比如凭借政治权力取得税收以及对筹集起来的财政收入所安排的支出活动。

2. 财政的主体是国家

任何社会形态下财政分配的主体是国家或政府，不是企业、部门、单位、行业或个人。财政收入、财政支出、财政管理、财政监督等都是国家或政府为主体进行的。这是财政分配区别于其他分配范畴的基本特征。所谓以国家为主体，是指国家在财政分配中居于主导地位，并形成国家与其他分配主体之间的分配关系。也可以说在财政分配关系中，国家处于支配地位，其他单位或个人处于被动从属地位。

3. 财政分配的对象是社会产品，主要是剩余产品

社会总产品价值由三部分构成：一是生产资料耗费的补偿价值（C）；二是劳动力再生产价值（V）；三是剩余产品价值（M）。从理论上讲，财政把 C 和 V 收入集中起来，都有具体的用途，会影响简单再生产和扩大再生产，因此从理论上讲不能成为财政收入的来源。M 是纯收入，财政即便全部集中起来也不影响简单再生产的顺利进行，因此就成为财政分配的主要对象。

就现实的财政分配情况来看，财政收入既不是国民收入或社会产品的全部，也不是

剩余价值的全部,其中既含有剩余产品价值 M 部分,又含有由劳动报酬形成的个人收入 V 部分,其中,剩余产品价值部分是财政收入的主要来源,为了在简单再生产顺利进行的前提下实现扩大再生产,财政对纯收入通常也只是集中一部分而不是全部。

4. 财政分配的依据主要是国家权力,包括政治权力和经济权力两种不同性质的权力

在市场经济条件下,社会成员获取收入主要是凭借生产要素所有权,比如凭借劳动力所有权取得工资、凭借土地所有权取得地租、凭借资本所有权得到利息等。这通常称为凭借经济权力所完成的收入分配。国家如果掌握土地和资本的所有权也可以取得收入,这是国家凭借经济权力取得的收入,如以生产资料所有权为基础的财产权利。

但国家凭借经济权力取得收入并不体现财政分配的本质特征,因为私人也可以凭借经济权力取得收入。国家凭借政治权力取得收入才体现财政分配的本质特征,因为政治权力作为管理社会公共事务的权力,是由国家强制力保证实施的,只有国家才拥有政治权力,政治权力可以凌驾于私人经济权力之上,在一定程度上否定私人经济权力,除国家可运用这种权力之外,任何组织、个人都不能使用,因此,凭借政治权力进行的收入分配体现了财政的本质特征。

5. 财政分配主要采用价值形式

在现代商品货币经济条件下,为了降低交易成本,商品交换通常是以货币为媒介的。这就决定了财政分配主要采用价值形式进行,无论财政收入的筹集还是财政支出的安排都体现为货币收支过程。这可以大大降低财政自身运作的成本,也可降低私人部门的奉行费用,因而是效率原则的必然要求。但从历史上看,财政分配也一度主要采用实物形式。在自然经济条件下,生产表现为自给自足的生产,商品生产和商品交换被局限在狭小的范围内,由此决定财政分配主要采用实物形式,在当时特定的社会经济条件下,这不仅有助于保证国家职能的顺利实现,而且也有助于减轻财政运作过程对私人生产所造成的不利影响。

6. 财政分配的目的在于满足国家实现其职能的需要,或说是满足社会公共需要

一般经济分配是用于满足单位和个人需要,而财政分配的目的在于保证国家实现其职能的需要,这种需要属于社会公共需要。财政概念的这一构成要素显然是由其分配主体的特殊性所派生出来的。财政的主体是国家,其分配的目的自然就是要满足国家实现其职能的需要。

第二节 财政学发展历程

同其他学科一样,财政学的形成也有一个历史进程。从早期对政府收支活动的简单