



普通高等教育“十一五”国家级规划教材
国家级重点学科·财政学系列教材

省级精品课程教材

财政学教程

(第三版)

寇铁军 主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

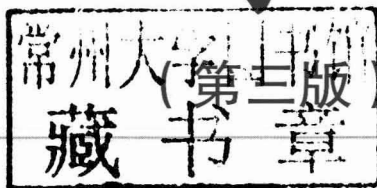




普通高等教育“十一五”国家级规划教材
国家级重点学科·财政学系列教材

省级精品课程教材

财政学教程



寇铁军 主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press
大连

© 寇铁军 2012

图书在版编目 (CIP) 数据

财政学教程 / 寇铁军主编. —3 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2012. 8

(国家级重点学科·财政学系列教材)

ISBN 978-7-5654-0937-0

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 184887 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连北方博信印刷包装有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 429 千字 印张: 21 插页: 1

2012 年 8 月第 3 版

2012 年 8 月第 11 次印刷

责任编辑: 时 博 孙佳音 王芃南

责任校对: 毛 杰

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-0937-0

定价: 35.00 元

国家级重点学科·财政学系列教材

编审委员会

主 任

马国强 教授 博士 博士生导师

委 员

(以姓氏笔画为序)

孙 开	教授	博士	博士生导师
孙文学	教授	博士	博士生导师
吕 炜	教授	博士	博士生导师
刘明慧	教授	博士	博士生导师
吴旭东	教授	博士	博士生导师
李松森	教授	博士	博士生导师
苑新丽	教授	博士	硕士生导师
寇铁军	教授	博士	博士生导师

第三版前言

财政是政府的经济行为，财政学是研究政府收支活动及其效应的经济学分支。“财政学”是经济类学科的核心课程，在经济类学科基础课和财政学专业课之间具有承上启下的作用，既是理论经济学在财政学专业的延伸，也是财政学其他专业课的理论基础。掌握好财政学，对于认识和探讨现代经济社会中政府收支活动的运行，对于理解和制定公共政策，都是必不可少的。

本书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。

全书共设置十五章（包括导论），分为五个部分：

第一部分为财政理论部分（导论、第一章），介绍财政的基本概念、财政和财政学说的产生与发展以及财政学的研究对象和方法，并以市场失灵为切入点，阐释公共产品理论和财政职能问题。

第二部分为财政支出部分（第二章至第四章），阐述财政支出的基本理论，分析财政支出规模、结构和效益，并将财政支出项目按购买性支出和转移性支出的分类分别进行具体分析。

第三部分为财政收入部分（第五章至第十章），首先介绍财政收入的形式、规模和结构，然后重点分析税收原理、税收制度、国债原理和国债制度以及政府性收费与基金等。

第四部分为财政管理与监督部分（第十一章、第十二章、第十四章），阐述政府预算的概念、分类、原则和程序等问题，论述政府间事权与支出的划分、税收的划分以及转移支付制度，介绍财政监督的基本内涵、原则、形式与内容。

第五部分为财政政策部分（第十三章），由财政平衡入手，分析财政政策的一般理论以及财政政策与货币政策的配合等。

本书第三版具体编写分工如下：彭健撰写导论；许慧撰写第一章第一节、第二节；张晓红撰写第一章第三节；崔惠玉撰写第二章、第十章；金双华撰写第三章、第四章；张晓红撰写第五章；赵颖撰写第六章；周波撰写第七章；张海星撰写第八章、第九章；包丽萍撰写第十一章；孙开撰写第十二章；贺蕊莉撰写第十三章；刘明慧撰写第十四章。

本书在第二版的基础上修订为第三版，由寇铁军教授牵头，博士生郑洁协助寇铁军教授进行全书的统稿工作。最后全书由寇铁军教授负责总纂。

本书是辽宁省精品课程教材，并被评为普通高等教育“十一五”国家级规划教材。

本书适用于财经类院校本科生、研究生教学，可以作为公务员开设公共财政学课程的培训教材，也可以作为政府各经济管理部门和有关的科研机构进一步研究财政理论问题的重要参考书。

本书在编写过程中，参考、借鉴并引用了有关财政学教材及学术杂志发表的研究成果，特此说明，并表示感谢。同时，感谢东北财经大学出版社多年来对本书的出版给予的大力支持。

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。

编 者
2012 年 8 月

目录

导 论	1
本章要点	1
本章小结	13
关键概念	14
复习题	14
讨论及思考题	14
第一章 市场、政府与财政	15
本章要点	15
第一节 市场与市场失灵	15
第二节 公共产品	19
第三节 财政职能	22
本章小结	30
关键概念	30
复习题	30
讨论及思考题	30
第二章 财政支出总论	32
本章要点	32
第一节 财政支出的分类	32
第二节 财政支出规模分析	41
第三节 财政支出的结构分析	50
第四节 财政支出效益与绩效评价	55
本章小结	62
关键概念	62
复习题	62
讨论及思考题	63
第三章 购买性支出	64
本章要点	64
第一节 行政、国防支出	64
第二节 文化、教育、科学、卫生事业支出	72
第三节 政府投资性支出	82
本章小结	94

关键概念	95
复习题	95
讨论及思考题	95
第四章 转移性支出	96
本章要点	96
第一节 社会保障支出	96
第二节 财政补贴	104
第三节 税式支出	109
本章小结	114
关键概念	115
复习题	115
讨论及思考题	115
第五章 财政收入总论	116
本章要点	116
第一节 财政收入内涵与分类	116
第二节 财政收入结构分析	121
第三节 财政收入规模分析	125
本章小结	132
关键概念	132
复习题	132
讨论及思考题	132
第六章 税收原理	133
本章要点	133
第一节 税收概述	133
第二节 税收的原则	137
第三节 税制构成要素	141
第四节 税负转嫁与归宿	148
本章小结	152
关键概念	152
复习题	152
讨论及思考题	152
第七章 税收制度	153
本章要点	153
第一节 商品课税	153
第二节 所得课税	161
第三节 资源课税与财产课税	166

第四节 国际税收	169
本章小结	173
关键概念	174
复习题	174
讨论及思考题	174
第八章 国债原理	175
本章要点	175
第一节 国债的产生和发展	175
第二节 国债的种类与结构	180
第三节 国债的功能与效应	186
第四节 国债的负担与限度	190
本章小结	196
关键概念	196
复习题	197
讨论及思考题	197
第九章 国债制度	198
本章要点	198
第一节 国债的发行	198
第二节 国债的偿还	203
第三节 国债市场	206
第四节 外 债	211
本章小结	217
关键概念	218
复习题	218
讨论及思考题	218
第十章 政府性收费与基金	219
本章要点	219
第一节 非税收入概述	219
第二节 政府性收费	224
第三节 政府性基金	226
本章小结	228
关键概念	229
复习题	229
讨论及思考题	229
第十一章 政府预算	230
本章要点	230

第一节 政府预算概述	230
第二节 政府预算程序	238
第三节 我国政府预算制度的改革与完善	243
本章小结	252
关键概念	253
复习题	253
讨论及思考题	253
第十二章 政府间财政关系	254
本章要点	254
第一节 政府间的事权与支出范围划分	254
第二节 政府间的税收划分	263
第三节 政府间的转移支付	268
第四节 中国的分税制改革	273
本章小结	285
关键概念	286
复习题	286
讨论及思考题	286
第十三章 财政政策	287
本章要点	287
第一节 财政平衡	287
第二节 财政政策概述	295
第三节 财政政策与货币政策的配合	299
本章小结	303
关键概念	304
复习题	304
讨论及思考题	305
第十四章 财政透明度与财政监督	306
本章要点	306
第一节 财政透明度	306
第二节 财政监督	314
本章小结	323
关键概念	324
复习题	324
讨论及思考题	325
主要参考文献	326

导 论

本章要点

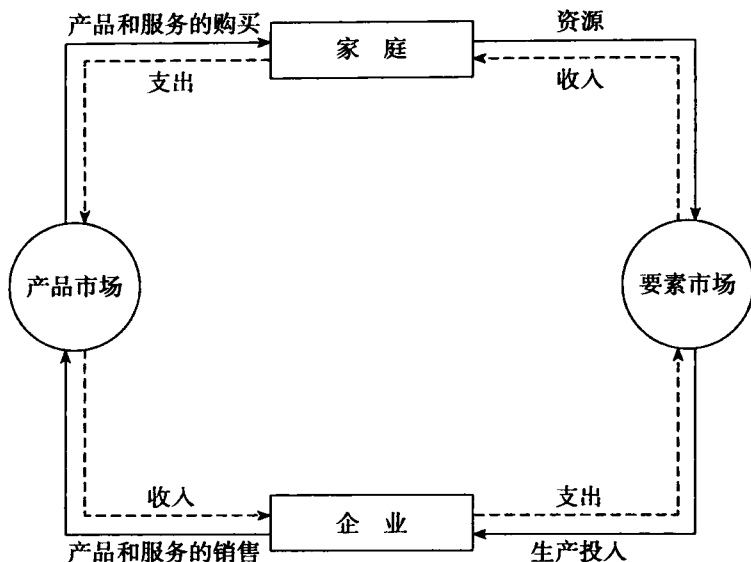
- ◇ 现代市场经济中的财政
- ◇ 财政的一般概念
- ◇ 财政的产生与发展
- ◇ 财政学说的形成与发展
- ◇ 财政学的研究对象和研究方法

财政学是研究政府收支活动及其对经济运行所产生影响的经济学分支学科。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的影响的经济学分支，也被称为公共部门经济学或公共经济学。

一、现代市场经济中的财政

在现代市场经济条件下，财政作为政府的收支活动，是经济系统的一个重要组成部分，对整个社会经济的运行有着极为重要的影响。现代市场经济运行是由社会中的无数个人、家庭、企业、团体以及政府部门围绕着经济利益及相关的其他各种利益而形成的交互作用、相互影响的运作过程。在经济学中，通常对经济运行系统进行简化处理，以描述现代市场经济运行的基本轮廓和总体面貌。

我们先考察仅由家庭和企业组成的私人部门经济的运行（如图 0—1 所示）。在这个经济系统中，基本决策单位只有两个：家庭和企业。家庭和企业通过两个有着不同性质的市场——产品市场和要素市场，从事各种交易活动。在产品市场上，家庭为消费而购买各种产品和服务，企业为获得利润而向家庭提供相应的产品和服务，并获得由家庭支付的费用。而在要素市场上，企业利用从产品市场上得到的收入，购买生产所需的各种资源投入，如劳动、资本、土地等，并通过各种资源的组合生产出市场所需的产品；而家庭也需要向企业出售他们所拥有的各种资源，并获得相应的回报，如工资、利润、租金等。

图 0—1 两部门经济运行图^①

可以看出，纯粹私人部门经济的运行由两方面的运动构成：产品运动和货币运动。首先，家庭借助要素市场向企业提供各种资源，企业通过产品市场向家庭提供产品和服务，这是产品运动的过程（图 0—1 中的实线部分）。其次，在家庭通过要素市场向企业提供各种资源时，企业需要向家庭支付相应的报酬，而企业通过产品市场向家庭提供各种产品和服务时，家庭需要向企业支付货币，这是货币运动的过程（图 0—1 中的虚线部分）。对于两部门经济来说，产品运动和货币运动的过程是周而复始、循环往复的。

从现实生活中可以发现，私人经济部门不是满足人们需要的唯一系统，它不能包揽人们的一切需要。满足社会公共需要的产品和服务，私人企业和家庭往往不愿提供、无力提供或无法有效提供，需要政府承担起此方面的责任。在现代市场经济条件下，政府作为一个决策单位，在经济运行中扮演着愈益重要的角色，不仅为社会公众提供了相当数量的产品和服务，而且还对私人经济活动进行一定程度的干预和管理。为了把握现实经济的运作，我们有必要了解私人部门和公共部门共同起作用的经济运行循环图（如图 0—2 所示）。

图 0—2 的中心部分代表政府及其财政活动。政府的财政活动主要包括：

（1）政府在要素市场和产品市场上，向家庭和企业购买各种资源与产品，然后利用这些资源与产品向家庭和企业提供各种政府服务，如国防、社会秩序、基础教育、基础研究、公共卫生、公共设施等，以满足家庭和社会公共需要。

（2）为了调节收入分配或达到特定的经济、社会目的，政府还会向某些家庭

^① 邓子基、林致远：《财政学》，北京，清华大学出版社，2005。

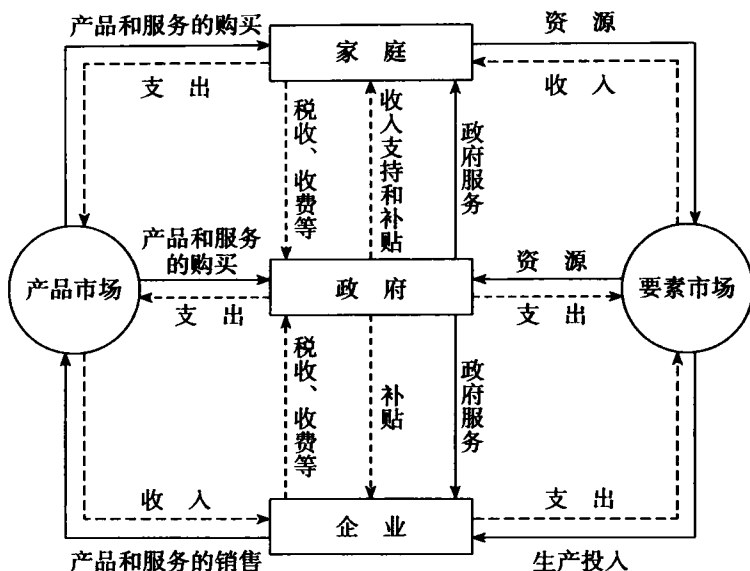


图0—2 三部门经济运行图①

和企业提供一定的收入支持或补贴。

(3) 为了维持政府部门的正常运转和弥补购买各种产品和资源的开支，政府会通过税收、收费及国有企业收益等形式从家庭和企业那里取得财政收入。如果引入资本市场的话，政府还可以采用公债的形式从私人部门筹集财政收入。

(4) 现代经济活动还经常伴随着经济波动、失业、通货膨胀或通货紧缩、国际收支不平衡等影响整个国民经济活动正常运行的宏观经济现象，这些通常需要由政府采取相应的政策手段来加以调节，而财政政策（即通过政府收支活动的调整以实现宏观经济目标的决策）则是最常用的政策手段之一。

二、财政的一般概念

（一）“财政”一词的来历

从人类社会发展史来考察，财政是一个古老的经济范畴，财政活动自古有之。但“财政”一词属于外来语。我国古代虽然没有“财政”这个词，却有属于财政范畴或接近于财政范畴的术语。文献中说“乘其财用之出入”，在这里“乘”是计算的意思，“财用”是指货物和货币，“出入”实际上就是指财政收入与支出。除此之外，诸如“国用”、“国计”、“邦计”、“理财”、“度支”、“计政”等也都不同程度地表达了财政的思想。还有“大农令”、“大司农”、“户部”一类用词，都指的是古代的财政管理部门。但是，同现代术语相比，上述各种用语都没有较全面、恰当地概括财政的含义和当时的财政活动。

现代术语“财政”一词的英译词通常是 public finance。据考证，finance 一词

① 邓子基、林致远：《财政学》，北京，清华大学出版社，2005。

在公元 13—15 世纪起源于拉丁语 *finis*, 意思为货币支付, 表示当时一切货币关系的总和。后来, 伴随社会经济和文化的发展, *finis* 又演变为 *finare*, 有支付货款、裁定款项等含义。16 世纪末期, 法国政治家布丹在其所著的《共和国六讲》一书的第六讲中, 论及财政问题。布丹在书中使用了“财政”一词, 并且将它由拉丁文的 *finare* 写成法文 *finances*, 专指财政收入和公共理财活动。到了 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《国民财富之性质与原因的研究》(《国富论》), 其中的第五篇专门论述了财政问题, 也提出了许多财政方面的术语, 其中就有 *finance* 这个词。

日本在 1868 年的明治维新以后, 实行所谓门户开放政策, 自然科学与社会科学有了较大的发展。关于“财政”一词, 其采用了法国的 *finances* 这个词, 在翻译和使用时, 吸收了我国汉字所固有的“财”与“政”这两个字, 将它们合并起来创建了“财政”这个术语。日本在 1882 年官方文件《财政议》中, 第一次使用了“财政”这个术语。

在我国, “财政”一词的使用, 是当时维新派在引进西洋文化思想指导下, 间接从日本“进口”的。在政府文献中最初启用“财政”一词是在清朝光绪二十四年(1898 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。孙中山在辛亥革命时期宣传“三民主义”曾多次应用“财政”一词强调财政改革, 民国政府成立时, 主管国家收支的机构命名为财政部。

20 世纪 40 年代中华书局出版的《辞海》对“财政”一词作如下解释: “财政谓理财之政, 即国家或公共团体以维持其生存发达之目的, 而获得收入、支出经费之经济行为也。”目前“财政”一词在中文词汇中的应用已经有百余年历史, 虽然其含义在学术研究上还有不同的理解, 但在日常生活中已经是一个没有什么疑义的十分确定的词语。例如, 管理国家收支的工作称之为财政工作, 管理机关称之为财政部、财政厅、财政局等, 已经约定俗成, 为社会所公认。

(二) 财政的一般概念

简单地说, 财政是以国家(或政府)为主体的经济(或分配)活动。也可以将财政一般概念表述为: 财政是国家或政府为了满足社会公共需要, 以国家或政府为主体对一部分社会产品的分配活动。财政的一般特征可以从以下几个方面进行分析:

1. 财政分配的主体是国家或政府

从经济学上看, 财政体现的是一种分配关系, 这个分配关系的主体是政府, 没有政府作为主体的分配, 就不能将其称为财政。一般经济分配的主体是投入要素的单位和个人, 而财政分配的主体只能是国家或政府, 这是财政分配区别于其他分配范畴的基本特征。所谓国家为主体, 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。当然, 这并不表明国家对经济运行可以为所欲为, 从根本上讲, 财政由经济决定。但在现代市场经济条件下, 市场机制应在经济运行中起着基础作用, 财政应该尊重市场的活动范围, 能够由市场解决的经济活

动,政府应该让位于市场,在市场存在失灵的领域,财政则应该发挥积极的作用。

2. 财政分配的对象是部分社会产品与服务

财政分配的对象是一部分社会产品与服务,即一部分国民收入,指的是一个国家在一定时期内(通常是一年)所生产的最终产品与所提供的全部服务的市场价值的总和,它是国家取得财政收入的基本源泉。政府通过税收、国有资产收益、收费和公债等收入形式,将一部分社会资源从私人部门转移到公共部门,形成财政收入。

3. 财政分配的目的是满足社会公共需要

人类社会的需要虽然五花八门,但从最终需要来看,无非是两类需要:一类是私人的个别需要;另一类是社会的公共需要。社会公共需要是相对于私人需要和微观主体需要而言的。所谓社会公共需要是指向社会提供安全、秩序、公民基本权利和经济发展的社会条件等方面的需要。属于社会公共需要的事例很多,诸如政府的行政管理、国防、文化教育、公共卫生、生态环境保护的需要,也包括基础设施、基础产业、支柱产业和风险产业的投资。从广义上讲,还包括为调节市场经济运行而采取各种措施和各项政策提供的服务等。

社会公共需要具有如下基本特征:一是总体性,社会公共需要是就社会总体而言,为了维持一定政治经济生活,维持社会再生产的正常运行,必须满足由社会集中、执行和组织的社会职能的需要;二是共同性,为满足社会公共需要提供的产品和服务,其效用具有“不可分割性”,即它是向社会公众共同提供的,是社会共同享用的,而不是某个人或集团享用的;三是不对称性,与满足私人需要相比的等价交换相比,社会成员享用为满足社会公共需要的产品和服务,不需付出任何代价或只支付少量的费用。

在现代市场经济条件下,一般说来,私人个别需要的满足可以经由市场的活动,凭借价格机制的运作来达到圆满的解决;而社会公共需要所具有的特征,决定了其满足很难借助市场机制的运作完成,它一般需要通过政府的收支活动来实现,而这正是财政学的研究核心。

三、财政的产生和发展

(一) 财政的产生

财政是人类社会发展到一定历史阶段的产物。马克思主义认为,物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础,当社会生产的产品超过了劳动者直接的个人消费需要而形成剩余产品,国家参与剩余产品分配的时候,就产生了财政。

财政是一个历史的范畴,它的产生以社会生产力发展到一定历史阶段为基础,以国家的产生为前提。

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。在一个原始氏族公社里人们用原始的、简单的劳动手段共同劳动,劳动所得归公社全体成员共同占有,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，没有阶级和国家，也没有财政。

到了原始社会末期，随着社会生产力的发展，剩余产品的出现，以及社会分工和产品交换的产生、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，形成了奴隶占有制生产方式。与此相适应，分配关系也发生了变化，产生了带有剥削性质的分配关系，结果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，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，不仅要有武装的人，而且还要有物质的附属物，如监狱和各种强制机关，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。正如恩格斯所指出的：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税”。这里所说的捐税是国家财政分配活动的最初形式之一，是最早出现的财政范畴，也是一种最典型的财政范畴，它是国家凭借其政治权力对社会产品的强制征收，是国家赖以存在的物质基础。

（二）财政的发展

随着社会生产方式的变革和不同性质国家的更替，财政也得到了发展。从人类社会历史的发展看，到目前为止，除原始公社制度外，各种不同社会形态的国家都有与其相适应的国家财政。

奴隶社会生产关系的基本特征是奴隶主不仅占有一切生产资料，还直接占有奴隶本身和奴隶的劳动。国王既是至高无上的政治统治者，又是最大土地所有者和奴隶主。由此决定了奴隶制国家财政的特征：财政的基本目的是维持统治；分配对象和方式是直接占有奴隶的劳动和产品，财政关系与一般经济分配关系没有完全分开；财政分配与直接占有奴隶劳动过程混为一体，税租贡合一，没有纯粹意义上的税收；在管理上国王个人收支与财政收支不分；财政收支采取实物与劳役形式。

封建社会的生产关系的基础是封建地主占有生产资料——土地，但不完全占有生产劳动者——农奴。与此同时社会上还存在以个体经济为主体的小私有制经济。财政随着领主经济向地主经济的发展而变化。封建社会财政的特点为：财政的基本动因依然是维持统治；国家财政收入由官产收入为主转为税收为主，税收与地租逐

渐分开,成为纯粹意义上的税收,财政关系与一般的经济分配关系逐渐分开;随着产品经济的发展,封建财政收支由主要是力役、实物,转为日益增多的货币形式;随着经济发展和国家政治制度的某些变化,国王个人收支与国家财政收支逐渐分离;封建社会后期萌生和发展了相互联系的两个财政范畴:国债和国家预算。

在以资本主义私有制为基础的社会经济制度下,商品经济充分发展,生产社会化程度日益提高。随着资本主义自由竞争走向垄断,国家对经济的管理由自由放任发展到全面干预。从而,资本主义财政与历史上已出现的财政相比,具有以下特征:一是税收成为国家财政的主要收入形式;二是国家还充分运用税收、公债、财政支出等手段干预经济;三是由于商品经济的高度发展,财政分配高度货币化,国家财政收支全部采取价值形式。

我国作为社会主义国家,财政的发展有着自己的特色。在高度集中的计划经济体制下,经济资源的配置服从于国家计划,市场的作用受到排斥和禁止,财政属于生产建设型。改革开放后,我国开始努力探索和构建与社会主义市场经济体制要求相适应的公共财政体制。20世纪80年代,两步“利改税”和财政包干制破除了计划经济体制下的统收统支财政体制,增强了中央和地方活力。1994年,中国全面实施分税制改革,初步建立了与社会主义市场经济体制相适应的财政体制框架,规范了中央和地方之间的分配关系。1998年我国提出建立公共财政框架,在此基础上2003年中共十六届三中全会要求“健全公共财政”,2007年中共十七大提出“完善公共财政体系”,这一突破传统财政理念的重大转变旨在由政府提供公共产品来满足人民的需求并逐步使其均等化,同时使财政体制更加公平、公开、透明。

经过多年来有意识的公共财政改革努力,我国公共财政框架的构建已取得了明显成效。财政支出结构开始向公共财政方向调整。财政资金逐步退出一般性、竞争性领域,着重保障政府履行经济调节、市场监管、社会管理和公共服务等职能。与社会主义市场经济体制相适应的财政宏观调控体系也不断健全完善,财政部门充分运用税收、预算、国债、转移支付、贴息、政府采购等政策工具,加强和改善财政宏观调控,促进经济又好又快发展。

四、财政学说的形成与发展

财政学作为经济学的一个重要分支,从早期对政府收支活动的简单描述,发展到完整的学科体系经历了漫长的历史过程。

(一) 早期的财政思想

财政是伴随着国家的产生而产生的,财政活动已有了数千年的历史,而成为一门独立学科,则始于1776年亚当·斯密《国富论》的出版。但是,在财政学诞生之前,众多理财家早已在探讨财政问题,并提出了许多精辟的财政思想。

古希腊的色诺芬在《雅典的收入》一书中讨论了希腊雅典的财政收入问题,并建议由国家购买奴隶,并将他们出租以增加国家的收入。在柏拉图和亚里士多德的一些著作中,也有过关于财产与收益之间应如何确定课税标准,以及税收的征收