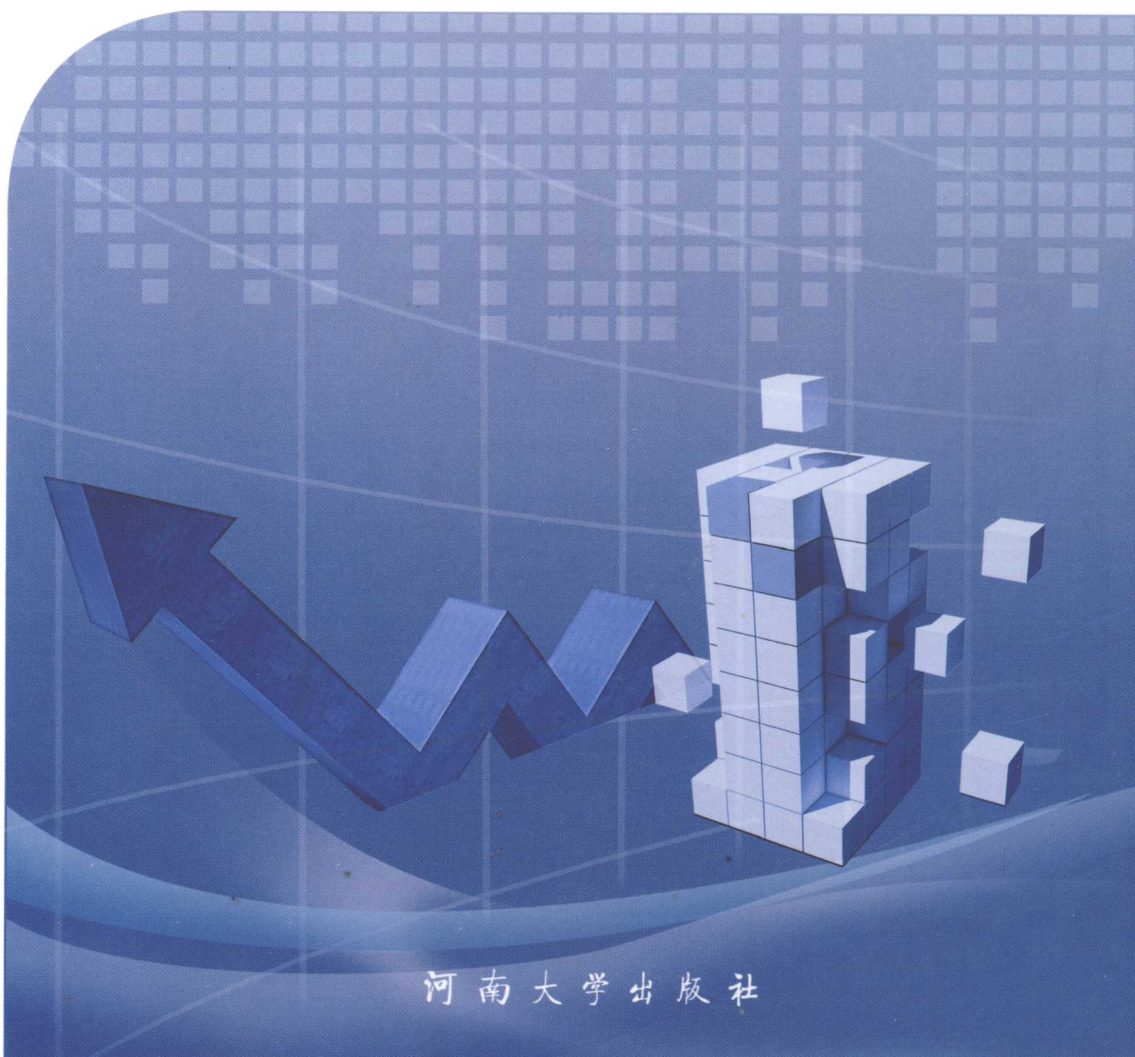


● 新世纪普通高校工商管理类统编教材

财政学

Public Finance

主编 张国兴 李芒环



河南大学出版社

013034518

F810
139

新世纪普通高校工商管理类统编教材

总主编 王性玉

财政学

CAI ZHENG XUE

主 编 张国兴 李芒环



河南大学出版社

• 郑州 •



北航

C1641692

F810
139

812380310

图书在版编目(CIP)数据

财政学/张国兴,李芒环主编. —郑州:河南大学出版社,2013.1
(新世纪普通高校工商管理类统编教材 总主编 王性玉)
ISBN 978-7-5649-1122-5

I. ①财… II. ①张… ②李… 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(2013)第 019424 号

责任编辑 朱建伟
责任校对 顾 一
封面设计 郭 灿

出版发行 河南大学出版社

地址:郑州市郑东新区商务外环中华大厦 2401 号

邮编:450046

电话:0371-86059712(高等教育出版分社)

0371-86059713(营销部)

网址:www.hupress.com

排 版 郑州市今日文教印制有限公司

印 刷 郑州市今日文教印制有限公司

版 次 2013 年 2 月第 1 版

印 次 2013 年 2 月第 1 次印刷

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 19

字 数 451 千字

印 数 1—2000 册

定 价 35.00 元

(本书如有印装质量问题,请与河南大学出版社营销部联系调换)

新世纪普通高校工商管理类统编教材编委会

编委会主任

王性玉 河南大学工商管理学院 博士 教授 博导

编委会委员

王 伟 郑州大学商学院 博士 教授 硕导
冯海龙 河南大学工商管理学院 博士 副教授 硕导
唐华仓 河南农业大学经济管理学院 博士 教授 硕导
任鸣鸣 河南师范大学经济与管理学院 博士 教授 硕导
褚晓飞 河南科技大学经济学院 博士 副教授 硕导
王定迅 河南财经政法大学会计学院 教授 硕导
程云喜 河南工业大学管理学院 教授 硕导
何 楠 华北水利水电学院管理与经济学院 博士 教授 博导
田 军 郑州航空工业管理学院经贸学院 博士 教授 博导
李保红 信阳师范学院经济与管理学院 博士 教授 硕导
赵志泉 中原工学院经济管理学院 博士 副教授 硕导
刘玉来 洛阳师范学院商学院 博士 教授 硕导
史保金 河南科技学院经济与管理学院 教授
赵国栋 商丘师范学院经济与管理学院 教授
张振江 平顶山学院经济与管理学院 教授

编委会秘书

任 乐 河南大学工商管理学院

总 序

始于18世纪英国的工业革命(Industrial Revolution)对管理学产生了极为重要的影响。工业革命带来了生产方式的巨大变革,计划、组织、领导和控制等职能成为管理工厂和企业生产运营的主要手段。以“科学管理”为代表的一系列管理理论,为工商管理(Business Administration)学科的建立奠定了坚实的理论基础。而管理学和商学的标准化教育由美国开始,以1881年宾夕法尼亚大学沃顿商学院(The Wharton School of the University of Pennsylvania)的建立为标志,产生了现代意义上的商学院。第二次世界大战结束后,由于企业对管理人才的需求迅速膨胀,管理教育开始蓬勃发展。工商管理教育至20世纪90年代趋于成熟,并向国际化、综合化和现代化的方向迈进。

中国的工商管理随着洋务运动由西方引入。1839年,洋务运动的倡导者张之洞在武昌创立了湖北自强学堂,其下设的商务门堪称我国最早的商科专业。1912年中华民国成立后,商科被单列为独立学科,保证了它的自由发展。1949年中华人民共和国成立后,院系进行调整,由综合性大学与财经院校共同培养财经类人才。国家教委在1997年颁布了新的《普通高等学校本科专业目录》,把管理学设置为独立的学科门类,工商管理划归为管理学门类下的一级学科。

经初步统计,目前,全国1200多所本科院校中,有85%的学校设置了工商管理或相近的专业,它们已成为我国十大热门招生和就业的专业,培养出了一批经济建设人才。与资本主义市场经济相比,中国社会主义市场经济有其独特的性质,中国的工商管理学科的发展不仅要向西方的同类学科理论学习,更要结合中国国情,形成适合中国社会主义经济建设的理论方法和知识体系。

从我国普通高校工商管理类教材的情况来看,经过改革开放30多年的建设,商科教育知识体系已逐步完善,如国内教材在知识点宽度指标上普遍高于国外教材,但还存在若干需要解决和创新的问题。一是国内教材比较侧重于对理论框架的介绍,即“是什么、为什么”,而对具体方法“怎么做”介绍较少。二是国内教材一般在书后不列或列出为数不多的参考文献,且多以同类教材和相关专著为主,对学术期刊、原版书参考较少;主要理论来源于同类教材,导致内容和结构趋同,难以体现出特色。三是国内教材有的缺乏案例,即使有相应案例,其篇幅很短,基本为文字描述,没有详尽的背景资料和数据,编写案例的目的主要是为了加深对某些知识点的理解,而不是通过案例分析提高操作的实践能力。四是很多国内教材对教材的适用人群进行说明时,教材的定位过于宽泛,不少教材的使用范围不仅涉及相关专业的本科生、研究生、MBA以及管理培训,还可以作为实际工作者的参考资料。这样定位过于宽泛,必然导致失去特色。

鉴于此,我们根据作者多年的教育经验和教学体会,按照教育部《关于积极推进“高等教育面向 21 世纪教学内容和课程体系改革计划”》的要求,组织编写了这套“新世纪普通高校工商管理类统编教材”。为解决或部分解决上述国内教材存在的若干问题,达到编写目的,我们认真组织编写力量,单本教材的主编和副主编,均具有博士学位或副教授以上职称,并长期坚持在教学第一线,就该门课程课堂讲授过五遍以上。我们还聘请知名专家担任主审,与主编共同定稿。

本套教材在编写过程中力求体现以下五点特色。

一、内容系统全面

根据工商管理类专业人才培养目标及其对知识体系的要求,本套教材内容系统全面,涵盖了工商管理类各主要专业,如工商管理、会计学、财务管理、市场营销、人力资源管理、供应链管理、电子商务等,较大幅度地满足了这些专业课程的教学需要。

二、定位明确,编写理念特色化

工商管理各个层次的教学目的和要求不同,必然要求其教材的侧重点不同。本套教材基于这样的编写理念,主要面向大学本科生的专业教学,为学生搭建一个专业学习平台。本套教材的编写者除大学教师外,还邀请了有丰富实践经验的业界管理人员、咨询专家和研究人員等参与教材的编写,他们为教材注入许多新的理念和观点,突破了传统单本教材“大而全”的结构体系。

三、反映前沿,力求创新

工商管理的理论和实践发展十分迅速,一本教材如不能及时地跟上理论与实践的发展,必然会在几年后被其他同类教材所取代,因此,优秀的工商管理教材应该不断地更新内容,体现与时俱进的思想。本套教材在编写过程中,力求既能够反映已经成熟或公认的理论及学术思想,又能够反映具有代表性的工商管理各专业领域最新理论、技术和方法。

四、采用本土化案例,提高案例质量

案例教学是工商管理的学科特色。在国外,尤其是美国的工商管理教材对案例十分重视。本套教材在案例编写过程中,立足于国情,采用了大量的真实案例,包括经典案例和最新案例,以及实际咨询工作中的经验总结,并对背景资料和各种数据作了比较详尽的介绍。通过对这些来自业界的真实案例进行分析讨论,有助于学生识别问题、分析问题和解决问题能力的提高。

五、理论联系实际,做到学以致用

本套教材在编写过程中,不仅对“是什么、为什么”等概念、原理等进行阐述,而且还注重介绍“怎么做”,设计了大量的方法讲解和过程分析,使学生在接触新知识的同时了解相关理论在现实社会中如何运用。

本套教材在编写过程中,得到了河南大学出版社、许多高校和研究机构的专家学者的大力支持,在此一并致谢。由于编者想局部突破并有所创新,各方面对这套教材的期望与要求都很高,这无疑加大了编写的难度,加之水平有限和时间紧促,书中难免存在一些缺点和疏漏,恳请专家和广大读者提出宝贵意见,以期日臻完善。

王性玉

2012 年教师节于河南大学

前 言

财政学是研究政府收支活动及效应的经济学分支,是经济学中最具活力、最为引人入胜的领域之一。掌握好财政学,对于理解和制定公共政策、认识和探讨现代经济社会的运作,都是不可或缺的。为了从理论和实践两个方面更好地反映财政学的最新理论,我们撰写了《财政学》一书。理论上本书根据当代财政学“市场有效→市场失灵→政府干预→财政介入→政府失灵”的分析思路,用既通俗易懂又合乎规范的经济学语言展现给读者,确立了一套完整的财政学基本理论体系。实践上,政府在社会救助和社会保险项目中的支出大幅度增加,凸显财政支出的公共性。另外,税费改革、政府间财政关系等诸多问题也发生了较大的变化。因此,《财政学》一书在描述当代财政学基本概念和原理时,力图对这些热点问题进行深入探讨,以充分反映当代财政理论对我国政府及其财政变革现实的解释能力。

《财政学》一书,具有体系新、可操作性强的特点,既可作为经济类专业和工商管理类专业以及公共管理类专业核心课教材,也可作为广大财政、税务工作人员学习参考书。本书共分13章,张国兴、李芒环担任主编,负责拟纲、修改和总纂;张国兴、李芒环、张永波、郭旭红、徐澈、周春果担任编委,并共同撰稿。具体分工如下:张国兴(第一、十一章)、李芒环(第五、六、七章)、张永波(第八、九章)、郭旭红(第二、十章)、徐澈(第十二、十三章)、周春果(第三、四章)。为充实写作内容,本书在编写过程中借鉴了大量的国内外文献资料和科研成果,在此不再一一注明,谨表示诚挚的谢意。

本书在编写过程中,力求做到理论联系实际,反映我国财政实践的最新进展。但鉴于编者水平所限,难免存在一些疏漏和不妥之处,敬请同行和广大读者予以指正,以便我们进一步修改。

本书的写作得到了河南大学出版社的大力支持,在此表示感谢。同时,我们还要感谢在本书诞生过程中给予帮助的所有人。

编 者

2012年10月于郑州

打造学术精品 服务教育事业
河南大学出版社
读者信息反馈表

尊敬的读者：

感谢您购买、阅读和使用河南大学出版社的_____一书，我们希望通过这张小小的反馈表来获得您更多的建议和意见，以改进我们的工作，加强我们双方的沟通和联系。我们期待着能为您和更多的读者提供更多的好书。

请您填妥下表后，寄回或发 E-mail 给我们，对我们的支持我们不胜感激！

1. 您是从何种途径得知本书的：

☐书店 ☐网上 ☐报刊 ☐图书馆 ☐朋友推荐

2. 您为什么决定购买本书：

☐工作需要 ☐学习参考 ☐对本书感兴趣 ☐随便翻翻

3. 您对本书内容的评价是：

☐很好 ☐好 ☐一般 ☐差 ☐很差

4. 您在阅读本书的过程中有没有发现明显的专业及编校错误？如果有，它们是：

5. 您对哪一类的图书信息比较感兴趣：_____

6. 如果方便，请提供您的个人信息，以便于我们和您联系（您的个人资料我们将严格保密）：

您供职的单位：_____

您教授的课程（老师填写）：_____

您的通信地址：_____

您的电子邮箱：_____

请联系我们：

电话：0371—86059712 0371—86059713 0371—86059715 0371—86059721

传真：0371—86059713

E-mail: hgdjyfs@163.com

通信地址：河南省郑州市郑东新区 CBD 商务外环路商务西七街中华大厦 2304 室

河南大学出版社高等教育出版分社

目 录

总 序	(1)
前 言	(1)
第一章 财政导论	(1)
第一节 财政概述	(1)
第二节 公共财政理论	(9)
第三节 财政的职能	(16)
第二章 财政支出	(22)
第一节 财政支出的分类	(22)
第二节 财政支出的原则	(27)
第三节 财政支出的规模	(31)
第四节 财政支出效益	(39)
第三章 购买性支出	(48)
第一节 购买性支出概述	(48)
第二节 财政投资性支出	(50)
第三节 社会消费性支出	(63)
第四章 转移性支出	(74)
第一节 财政补贴	(74)
第二节 社会保障支出	(80)
第三节 税式支出	(88)
第五章 财政收入	(94)
第一节 财政收入的形式及原则	(94)
第二节 财政收入的结构分析	(96)
第三节 财政收入规模分析	(100)
第六章 税收原理	(104)
第一节 税收概述	(104)
第二节 税制构成要素	(107)
第三节 税收分类	(112)

第四节 税收效应·····	(113)
第五节 税收负担与转嫁·····	(115)
第七章 税收制度 ·····	(121)
第一节 税收制度概述·····	(121)
第二节 商品课税·····	(128)
第三节 所得课税·····	(141)
第四节 资源课税与财产行为课税·····	(146)
第八章 国际税收 ·····	(154)
第一节 国际税收概述·····	(154)
第二节 国际重复征税及避免方法·····	(158)
第三节 国际避税与反避税·····	(162)
第四节 国际税收协定·····	(166)
第九章 公债 ·····	(172)
第一节 公债概述·····	(172)
第二节 公债制度·····	(178)
第三节 公债的经济效应·····	(185)
第四节 公债市场及其功能·····	(188)
第十章 政府与国有企业间财政关系 ·····	(197)
第一节 政府投资概述·····	(197)
第二节 国有资产管理·····	(202)
第三节 国有企业的债务重组·····	(213)
第四节 国有企业利润分配制度·····	(221)
第十一章 政府预算 ·····	(227)
第一节 政府预算概述·····	(227)
第二节 国家预算法·····	(232)
第三节 政府预算的编制、审批、执行和决算·····	(237)
第四节 政府非税收入·····	(242)
第十二章 政府间财政关系 ·····	(250)
第一节 政府财政管理体制概述·····	(250)
第二节 我国预算管理体制·····	(257)
第三节 中国分税制·····	(265)
第十三章 财政平衡与财政政策 ·····	(273)
第一节 财政平衡·····	(273)
第二节 财政政策·····	(277)
第三节 财政政策与货币政策的协调·····	(285)
参考文献 ·····	(290)

第一章 财政导论

【学习目的与要求】

了解财政的产生与发展,掌握财政的概念,了解财政学的研究方法。熟悉公共物品的概念及基本特征,熟悉财政干预经济的必要性,掌握市场失灵的类型。掌握财政的职能。

【教学重点与难点】

教学的重点是:财政的基本概念及财政的职能。教学的难点是:公共物品及市场失灵。

第一节 财政概述

一、财政现象和财政问题

人们在社会经济生活中,经常会遇到一些财政问题和财政现象:创办新的国有企业国家要投资;工商企业、个体工商户、农民以及城镇居民要按税法规定向政府纳税;各种性质的银行与非银行金融企业要纳税;对学校、医院、研究机构、行政机关、司法部门、团体、部队、文化部门等行政事业单位拨付财政资金;各级政府要对失去劳动能力的人支付救济金,对贫困地区、遭受自然灾害的地区、革命老区等要拨付专项扶持资金、救灾补助金等,对低收入家庭提供基本生活保障基金、下岗人员实施政府再就业工程以及各种价格补贴等等。这些都形成了国民经济各部门、各系统、各单位同国家的交、领、拨款关系,属于财政现象。

人们从报刊、电视、广播和政府领导人的工作报告和讲话中,经常可以看到或听到财政收入占国内生产总值的比重以及中央财政收入占全国财政收入的比重问题,企业的税收负担确定在什么水平上才能保证政府的各项支出需要;社会主义国家为什么出现财政赤字的时期内实行什么财政政策,连续多年的国债发行等。这些财政问题都会体现到国家预(决)算上面。

从以上列举的大量财政现象可以看出,经济生活中存在着财政问题,而财政问题则是国家政治经济活动的综合反映,涉及政府的各个部门以及作为政治经济运行主体的广大

工商企业、国家机关、部队团体等,它们都与国家的财政收支活动密切相关,财政现象随处可见,财政收支问题牵涉到各个领域和行业,联系着千家万户,过去、现在、将来永远如此。

二、财政的含义

什么是财政?以上我们只是从经济生活入手介绍了财政现象和财政问题,尚未对财政下一个较为准确而全面的定义。然而,关于财政概念的表述,我国财政理论界仍未统一论,各有各的表述。代表性的观点可以归纳为下列几种。

(一) 国家需要论

国家需要论强调财政与国家本质的联系,认为财政是国家为满足其行使职能的需要,根据对生产资料的所有和对生产资料的主权所有,参与社会产品和国民收入分配与再分配的运动。简而言之,财政是以国家为主体所进行的分配。

(二) 价值分配论

价值分配论认为财政的本质就是价值的分配,即“各个社会形态的各种财政(和信用)现象之间有这样一种共通性——价值的分配”。“财政是这样一种社会现象,即专门从抽象的量上在人们之间分配劳动生产物也就是人们对价值的分配。”“财政是国家对价值的分配。”^①

(三) 社会共同需要论

社会共同需要论认为财政的本质是为了满足社会共同需要而进行的分配。该学派的创始人何振一教授认为:“财政并不是由国家产生的,财政分配现象产生的时间要比国家的出现早得多,早在人类社会出现了剩余产品,发生了社会共同需要时就发生了。”^②

(四) 货币资金运动论

货币资金运动论认为“财政是货币资金运动的一种形式”。“第一,……财政是社会总资金运动的一个环节;财政资金是社会总资金的一个组成部分。第二,社会主义财政是国民经济财政,直接参与社会再生产,这是区别于其他社会形态下的财政的本质特征。第三,财政支出用于消费的部分,在分配使用之前仍然属于财政资金,只是在这部分支出用于购买消费品使用之后,才失去资金的性质。”^③

(五) 剩余产品价值运动论

剩余产品价值运动论认为“财政是由剩余产品形成各种社会基金的一个经济过程,始终体现国家、集体与个人之间的剩余产品的分配关系”。“财政是财政关系与可分配的剩余产品量的统一,是现实的分配剩余产品的经济过程,通过这种分配使剩余产品形成归国

① 王巨坚. 财政科学中各门学科的对象. 教学与研究, 1957(5).

② 何振一. 财政起源刍议. 财贸经济, 1982(3).

③ 安体富. 试论社会主义条件下的资金范畴及财政的实赞同. 财政研究, 1982(2).

家、集体与个人支配的各种基金。”^①

以上只是介绍了几种代表性观点,尽管由于研究问题的角度不同而在财政概念的具体表述上存有差异,但它们之间不是绝对排斥的,它们之间亦有许多共同的地方,尤其是某些具体问题的看法上也存在着交叉。

本书对财政含义的理解立足于三点:一是立足于财政的形式特征,二是大多数人能够接受,三是与社会主义市场经济体制的发展规律基本适应。因此,我们认为,财政是政府为了满足其行使职能的需要,对社会产品和国民收入进行集中性分配的一种收支活动。理解财政的含义,应把握以下几点:

第一,财政分配的主体是国家。财政包含了国家的含义,无国家的产生和存在就没有国家财政。没有国家的社会产品分配活动只能被视为经济属性的一般分配行为,根本称不上财政,财政是随着国家的产生而产生的分配范畴。马克思曾说过,国家既作为土地所有者,同时又作为主权者而同直接生产者相对应,那么,地租和赋税就合为一体。财政就是国家凭借双重身份对社会产品和国民收入进行的分配。国家的出现是财政产生的政治条件。

第二,财政分配的客体是社会产品,主要是剩余产品。尽管剩余产品的出现是财政产生的经济条件,财政主要以 M 为分配对象,但国家还要通过个人所得税、消费税等形式对 V 的部分征纳财政收入,并通过国有资产的变卖、转化、租赁等途径把 C 的一部分转化为财政收入。

第三,财政分配的目的是满足社会公共需要。财政分配的目的是保证政府履行其职能的需要,这种需要就属于社会公共需要。社会公共需要包括的范围很广,它也是历史发展到一定阶段的产物,是由生产力发展水平和社会生产关系的状况来决定的。(详细内容参见本章第二节)

第四,财政分配的形式既有实物形式、力役形式,也有价值形式。财政分配是整个国民收入分配的一个组成部分,它的分配形式要以当时占支配地位的国民收入分配形式为转移。在自然经济条件下,如奴隶社会与封建社会时期,财政分配主要采取实物和力役的形式;而在商品经济或市场经济条件下,如资本主义社会和社会主义社会时期,财政分配则以价值形式为主,表现为货币的收付。

三、财政的起源与发展

财政产生有两个条件,即社会经济条件 and 政治条件。前者是指社会生产的一定程度的发展、剩余产品的出现,后者是指国家的产生。也就是说,财政是人类社会发展到一定阶段的产物。

在原始社会,生产力十分低下,劳动产品除用于个人共同消费,没有什么剩余,也就不可能提供剩余产品由社会组织集中分配。随着社会生产力的发展,到原始社会末期,金属工具取代了石器生产工具,极大地促进了生产力的发展,劳动产品除了公社成员消费

^① 王绍飞. 财政学新论. 北京:中国财政经济出版社,1984:10—11.

外,开始出现剩余和物物交换。之后,社会分工和交换逐渐发展。当手工业从农业中分离出来时,以交换为目的的商品生产开始出现和发展起来。于是,日益增多的剩余产品成为逐渐代替原始社会制度的社会经济基础。只有在这时,生产者才能为社会公共需要提供集中使用的物质财富,社会公共需要才能实现。因此,财政的萌芽和产生是由生产力发展水平所最终决定。在私有制取代原始公社制的过程中,出现了剥削与被剥削者,即阶级开始产生,人类社会也就随之分裂为两个根本利益相对立的阶级:奴隶主阶级和奴隶阶级。为了维护既得的阶级利益,镇压随时可能出现的奴隶阶级的反抗和实现自己的阶级统治,奴隶主阶级就需要建立和掌握由军队、警察、监狱、法庭、官吏等组成的暴力机器或统治机构,也就产生了奴隶制国家。“国家是社会在一定发展阶段上的产物;国家是表示这个社会陷入了不可解决的自我矛盾,分裂为不可调和的对立面而又无力摆脱这些对立面。而为了使这些对立面,这些经济利益互相冲突的阶级,不至于在无谓的斗争中把自己和社会消灭,就需要有一种表面上驾驭社会之上的力量。这种力量应为缓和冲突,把冲突保持在‘秩序’的范围之内;这种从社会中产生但又自居于社会之上并且日益同社会脱离的力量,就是国家。”^①国家为了满足其行使职能的需要,就要凭借拥有的政治权力,强制地无偿征收一部分社会产品。这种凭借政治权力对社会产品进行的分配就是财政。恩格斯对此指出:“为了维持这种公共权力,就需要公民缴纳费用——捐税。捐税是以前的氏族社会完全没有的。”^②捐税是国家参与社会产品分配的最早形式,也是最典型的财政范畴之一。由此可见,当时公共权力机关参与社会产品分配形成的财政分配关系与当时在生产资料私有制基础上分配形成的经济分配关系是有区别的。因此,可以这样说,财政或财政分配关系在国家出现以前是不存在的,国家的产生、强化和发展,才进一步促进财政分配的发展。财政随着国家的产生而产生,并伴随着国家的消亡而消失。

财政产生之后,随着以生产资料所有制为基础的社会形态的变迁和国家的更迭,而不断发展变化。在人类历史上已先后经历过奴隶制国家财政、封建制国家财政、资本主义国家财政和社会主义国家财政。

奴隶社会是人类历史上第一个以私有制为基础的社会,其生产关系的基本特征是奴隶主占有生产资料和奴隶本身。国王是最大的奴隶主,占有大量土地和奴隶。因此,国王的个人收支与国家财政的收支混在一起,其收入来源主要有:强制奴隶劳动而取得的皇室土地收入,诸侯与王公大臣交纳的贡赋以及掠夺弱小氏族部落或国家的财物和贡物收入,向农民和手工业者、小商人征收的税收。财政支出主要用于军事开支,维持政权的机构经费以及王室享用、宗教和祭祀等方面的需要。奴隶制国家财政收支的形式基本上采取力役和实物两大形式,即所谓“力役之征”和“粟米之征”。马克思说:“在罗马帝国,在它最发达的时期,实物税和实物租仍然是基础。那里,货币制度原来只是在军中得到充分发展。它也从来没有掌握劳动的整个领域。”^③奴隶制国家的财政管理,尽管设置有专门财政机构,但仍然只对国王一人负责,受国王个人支配,王室开支不能与国家开支分开管理。总

① 马克思恩格斯选集,第四卷,北京:人民出版社,1972:166.

② 马克思恩格斯选集,第四卷,北京:人民出版社,1972:167.

③ 马克思恩格斯选集,第四十六卷,北京:人民出版社,1983:106.

之奴隶制国家的财政是建立在奴隶制经济基础之上的财政,是奴隶主同奴隶及其他劳动者之间对抗性的分配关系。

封建社会的生产关系基础是封建地主阶级占有基本生产资料和不完全占有直接生产者,同时也存在着农民和手工业者、小商人等私有经济。封建制国家财政的收入来源主要有官产收入、捐税收入、各种专卖收入、封建诸侯上交的贡赋收入和特权收入等。财政支出主要用于维护其统治的军事、豢养官吏、皇室费用以及封建文化和宗教支出。封建制国家财政收入的形式随着社会生产力的发展、商品货币经济的日益发达,不仅采取实物形式,同时也采取价值形式。如我国秦汉时期的盐、铁、酒税和算缗钱(即向商人和放高利贷者征税)都是以货币形式征税,当农业领域中渗入商品经济后,向农民征收的税也采取了货币形式。当国家的财政收入难以满足财政支出需要时,国家就向富有者或平民借债,也就产生了新的财政范畴——公债。到封建社会末期,新兴的资产阶级凭借其强大的经济实力,要求把国家财政收支与皇室个人收支区分开来,并编制年度财政收支计划,于是又产生了国家预算这一新的财政范畴,英国在17世纪末就规定向议会提交财政收支报告,这是最早的国家预算。由此可见,到封建社会末期,国家财政的管理已逐步走向制度化,皇室个人的收支与国家的财政收支才真正区分开来。

资本主义制度的基本生产关系是资产阶级占有生产资料,资本统治一切。其财政收入来源有各种税收、国债(包括内债和外债)、通货膨胀等。财政支出主要用于侵略战争或军事费用、行政开支和社会福利开支以及其他各项开支。资本主义国家财政分配的形式是价值形式,财政收支完全货币化,这是与资本主义经济的高度商品化、货币化相适应的。“财政分配的全面货币化,使财政成为国家对价值的分配,这绝不仅仅是个分配形式的变化,它还引起了财政的某些质的变化。”^①同时出现了一些新的财政范畴——财政赤字、财政发行、通货膨胀等,这些都与财政分配的货币化相联系。

社会主义经济制度实现了生产资料的社会主义公有,国家是全民经济利益的代表者,具有组织经济建设和巩固人民政权的双重职能。因此,社会主义国家财政与奴隶制度、封建制度和资本主义制度财政的剥削性有着根本的不同。社会主义财政是履行社会主义国家职能、发展社会主义经济、调节国民经济运行,满足人民日益增长的物质文化生活需要的重要手段,反映的是社会主义国家与广大劳动人民之间根本利益相一致的分配关系。

四、财政属性

财政属性是指财政这一事物所具有的性质和特点。一般认为,财政具有公共性和利益集团性(或阶级性)两种基本属性。

(一) 公共性

所谓财政的公共性,是指财政活动所具有的满足社会成员的公共需要的属性,它是财政活动的共性,是不同社会形态下的国家财政所共同具有的性质。事实上,自人类社会建

^① 安体富等,财政金融教程,沈阳:辽宁科学技术出版社,1991:8.

立始,除了满足自身生存的需要生产活动外,同时逐渐出现一些单靠私人活动难以胜任的一些公共事务,如社区秩序管理、引水灌溉工程等。在阶级出现国家建立之后,一方面政府具有独家行使政治权力,保护该国公民免受其他国家的暴力侵犯和维护社会稳定的社会管理职能。另一方面,像道路、桥梁和大型水利设施建设等公共工程项目,是社会成员出于个人利益所不愿提供或无力提供的,这就必须由政府来解决。而由于这些活动是用来满足社会公众的公共需要的,因此,服务于这类活动需要的财政活动就天然具有了区别于私人财务的公共性。

理解财政的公共性,要注意区分公共性的具体内容,即政府职能范围在不同社会、不同时期所存在的差异。由于生产力发展水平及各国社会历史、风俗习惯的不同,财政活动为满足社会公共需要而提供的公共产品是有历史阶段性的。例如,在生产力水平极其低下时,修建一条水渠往往需要由社会集中人力和物力,只能作为社会公共需要而实施,这样的工程就有公共性,就属于财政分配的范围。随着生产力水平的发展,如今这类工程只要一个社会基本单位甚至一个人就可以独立完成就不再具有公共性,因而也就从财政分配范围退出来了。当然,随着经济的发展和社会的变迁,还会有一些新的公共需要产生而加入到财政分配范围之内,比如现代社会中的环境保护问题就显得比以往任何时代都要突出一些。公共产品的这种历史性,提醒我们还要注意另外一个问题,即处于不同经济发展阶段的国家,其公共产品的内部构成也是不一样的。在多数发达国家已经不属于公共产品的东西,在发展中国家却仍然可能是公共产品,如电力、铁路、长途电话等。此外,公共产品还具有地域性,在具有不同历史文化传统、社会风俗习惯的国家和地区,公共产品的结构也会出现差异。如在一些阿拉伯国家,围头巾是一个重要的风俗,头巾的需要量很大,以至于往往需要政府的干预才能保证头巾的正常供应。

(二) 利益集团性(或阶级性)

在一定的社会经济体系中,人们由于所处地位的不同和对生产资料占有关系的不同分成各种带有自身利益的集团。财政活动是以国家为主体的分配活动,它反映了参与财政分配活动的各种集团之间的利益互动关系,这就是财政的又一属性——利益集团性,也称阶级性。由于国家一般反映着在经济上和政治上占统治地位的那个集团的利益,即统治阶级的利益,因此,财政从根本上反映的就是统治阶级的利益。

奴隶社会和封建社会实行的是专制统治制度,奴隶主阶级和封建地主阶级作为统治阶级,分别对奴隶阶级和农民阶级实行极为苛刻的剥削和压迫,此时,尽管在奴隶主阶级和封建地主阶级内部也存在着不同的利益集团之间的矛盾,但是与奴隶主阶级与奴隶阶级、封建地主阶级与农民阶级之间的对抗性矛盾相比较而言,毕竟显得微不足道。同时,在这两种社会形态下的国家财政,在一定程度上虽然也服务于全社会公众的利益,但这一公共性极不突出。因此,在这两种社会形态下,财政是以阶级性作为其主要属性的。

当今世界是资本主义社会与社会主义社会共存的世界。资本主义社会从其诞生的那一天起,就一直打着“自由、平等和博爱”的旗号,而其政治上实行的代议民主制,经济上倡导的自由经济的确为财政的公共性赋予了更为广阔的活动空间。然而,经济决定政治,各种垄断集团、金融寡头时刻左右着国家机器的运作,财政成为形形色色的统治集团之间利益纷争的场所。在这个依然实行生产资料私有制的社会里,占社会人口大多数的广大劳

动人民的利益往往难以得到有效的保障。资产阶级与无产阶级构成了资本主义社会中两个具有对抗性矛盾的利益集团,它们之间的矛盾仍然是资本主义社会的基本矛盾。因此,我们说阶级性依然是资本主义社会财政的主要属性。

与上述各种社会形态不同的是,社会主义社会是建立在以生产资料公有制为主体、多种经济成分并存的基础上的。生产资料公有制的实行使得统治阶级与被统治阶级之间的矛盾在社会主义社会中居于次要和从属的地位,广大劳动人民的根本利益能够在社会、经济和政治生活中得到广泛的反映,财政的公共性也因此而在社会主义社会中获得了前所未有的体现。不过,尽管统治阶级与被统治阶级之间的对抗性矛盾已经退居次要位置,但利益冲突依然在社会经济生活中无所不在,社会上的各种利益集团为了自身的经济利益及其他相关利益而时刻发生着较量,财政的阶级性是淡化了,但其利益集团性仍是处处得到体现。

五、财政学的研究方法

财政学,也称公共经济学或公共部门经济学,是研究政府收支活动及对经济运行所产生的影响的经济学分支。它把经济社会划分为私人部门和公共部门,并以此为分析视角考察现实中的各种财政问题。因此,在分析政府经济活动的过程中,财政学不仅要解释实际政策对经济运行的影响,而且还要尽可能地为政府决策提供指南。为完成这两项任务,财政学经常采用经济分析的两种基本方法,即实证分析和规范分析。

(一) 实证分析

实证分析(Positive Analysis)旨在描述各种经济因素的存在与经济运行的过程,并试图在各种经济变量或政策手段之间建立联系。它主要涉及事实判断,重在回答研究对象“是什么”、“会怎样”的问题。比如:“2009年中央政府发行了多少国债?”“经济增长与物价水平之间的关系如何?”“开征利息税对居民的储蓄行为有什么影响?”……这些问题都属于实证分析的范畴。根据研究工具的不同,实证分析又可分为理论分析和经验分析。

1. 理论分析

理论分析(Theoretical Analysis)是从某些假设前提出发,借助一系列的假说和推论,对经济变量关系进行简化描述或推导的定性分析。如在考察劳动所得课税对工人劳动供给行为的影响时,我们以工人的行为动机在于谋求自身满足或效用的最大化为假设前提,进行相应的逻辑推理。对工人的劳动所得进行课税,将对工人的劳动供给产生两方面的影响。一方面,课税降低了工人在单位劳动时间内的报酬,相应地,闲暇的代价变得较轻,这将使工人倾向于减少工作时间,增加闲暇时间。换句话说,由于课税工人倾向于用闲暇替代劳动。在经济学中,这种现象称为替代效应。另一方面,课税使工人的实际收入水平下降,为了维持原有的效用水平,工人又需要增加工作时间。这一现象被称为收入效应。因此,考察劳动所得课税对工人劳动供给时间的实际影响,就要看替代效应和收入效应综合作用的结果。

那么,上述分析是否合乎事实呢?未必,因为现实的情况可能复杂得多。比如说,工人的劳动供给行为可能取决于其他家庭成员在劳动供给上的决策,而这种可能性并没有