

财政学

C
CAIZHENG XUE

主编 常向东 徐运敏 张飞霞



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

财政学

CAIZHENG XUE

主编 常向东 徐运敏 张飞霞



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

财政学/常向东,徐运敏,张飞霞主编. —成都:西南财经大学出版社,
2012.6

ISBN 978 - 7 - 5504 - 0673 - 5

I. ①财… II. ①常…②徐…③张… III. 财政学 IV. ①F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 133735 号

财政学

主编:常向东 徐运敏 张飞霞

责任编辑:李特军

助理编辑:文康林 陆苏川

封面设计:杨红鹰

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	22.25
字 数	505 千字
版 次	2012 年 7 月第 1 版
印 次	2012 年 7 月第 1 次印刷
印 数	1—4000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 0673 - 5
定 价	45.00 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

前言

财政学又称为公共财政学或公共经济学，是经济学的重要分支和高校财经类专业的核心课程，是现代市场经济条件下的财经管理人才知识结构中不可缺少的一部分。

自亚当·斯密 1776 年发表《国民财富的性质和原因的研究》（简称《国富论》）一书创立财政学体系以来，财政学已经有 200 多年的发展历程。从最初只是研究财政本身的收支活动，到如今拓展到关注政府和公共部门的公共经济活动以及对社会经济生活所产生的效应，财政学的研究范畴发生了重大的变化，使财政学成为经济学领域最富有挑战性的学科之一，同时也是一门融合了经济学、政治学、公共管理学、法学、社会学等多门学科为一体的综合类学科。

本教材由五部分组成，共分为十三章。第一部分为财政学的基础理论，主要包括第一章财政的概念和职能、第二章公共产品理论、第三章公共选择理论；第二部分为财政的支出，主要包括第四章财政支出概论、第五章购买性支出、第六章转移性支出；第三部分为财政的收入，主要包括第七章财政收入理论、第八章税收原理、第九章税收制度、第十章公债；第四部分为国家预算，主要包括第十一章政府预算管理；第五部分为财政平衡和财政政策部分，主要包括第十二章财政平衡与财政赤字、第十三章财政政策。

本教材的主编为常向东、徐运敏、张飞霞。具体分工如下：张飞霞撰写导论、第二章、第四章、第六章、第八章、第九章、第十一章、第十二章；徐运敏撰写第一章、第三章、第五章、第七章、第十章、第十三章。常向东教授负责提纲设计和最后的统稿、定稿。

本书在编写的过程中得到兰州商学院陇桥学院的领导和西南财经大学出版社编辑的关心、帮助和支持，在此一并表示感谢。

由于编者水平有限和时间仓促，书中难免有偏颇、疏漏甚至错误的地方，恳请专家、学者和读者不吝赐教，以便我们及时修正和改进。

编者

2012 年 5 月

目 录

导论	(1)
第一章 财政的概念和职能	(9)
第一节 财政的概念	(9)
第二节 市场与政府	(17)
第三节 财政职能	(29)
第二章 公共产品理论	(36)
第一节 公共产品理论的发展	(36)
第二节 公共产品概述	(38)
第三节 公共产品提供方式	(42)
第三章 公共选择理论	(50)
第一节 公共选择理论概述	(50)
第二节 投票理论	(55)
第三节 政治行为的经济理论	(63)
第四章 财政支出概论	(66)
第一节 财政支出的原则和种类	(66)
第二节 财政支出规模分析	(73)
第三节 财政支出结构分析	(80)
第四节 财政支出效益分析	(84)
第五节 财政支出决策的民主性、法制化和财政监督	(89)

第五章 购买性支出	(93)
第一节 行政管理支出	(93)
第二节 国防支出	(98)
第三节 科学、教育、文化、卫生支出	(100)
第四节 政府投资支出	(103)
第五节 政府采购制度	(109)
第六章 转移性支出	(115)
第一节 社会保障支出	(115)
第二节 财政补贴	(129)
第三节 税收支出	(136)
第七章 财政收入理论	(143)
第一节 财政收入的含义及分类	(143)
第二节 财政收入的结构分析	(151)
第三节 财政收入的规模分析	(155)
第八章 税收原理	(163)
第一节 税收的概念与特征	(163)
第二节 税收术语和税收分类	(167)
第三节 税收原则	(177)
第四节 税收负担、税负转嫁与税收归宿	(187)
第五节 税收效应	(195)
第六节 最适课税理论	(200)
第九章 税收制度	(205)
第一节 税制概述	(205)
第二节 流转税	(215)

第三节	所得税	(230)
第四节	资源税	(238)
第五节	财产税和行为税	(241)
第十章	公债	(248)
第一节	公债基础理论	(248)
第二节	公债的发行与偿还	(259)
第三节	公债的市场结构	(270)
第四节	公债流通市场的交易方式	(273)
第十一章	政府预算管理	(277)
第一节	政府预算的基本理论	(277)
第二节	政府预算的程序	(284)
第三节	预算外资金及其管理	(289)
第十二章	财政平衡与财政赤字	(299)
第一节	财政平衡和财政赤字	(299)
第二节	财政赤字与社会总供求平衡	(306)
第三节	财政赤字的规模	(314)
第十三章	财政政策	(324)
第一节	财政政策概述	(324)
第二节	财政政策的传导和效应	(337)
第三节	财政政策与货币政策的配合	(340)
参考文献		(346)

导论

【本章中心内容】

通过分析现实生活中的各种财政现象以及财政学与相关经济管理课程的关系，介绍了学习财政学的重要性、财政学的内容特点及如何学习财政学等基本问题。

一、关于财政学的简要说明

（一）本课程的学科性质

财政学是一门宏观经济学科。财政学关注的是政府如何通过资金筹集和使用，以满足社会的公共需要，保持国民经济总量平衡和整体协调，从而实现社会利益的最大化。尽管财政学也涉及企业、个人等微观主体的行为方式等问题，但是其主要动机是揭示政府财政政策的作用机制，以更好地实现政府的宏观经济目标。

财政学是一门部门经济学科，研究的是政府财政部门的经济活动。财政学研究的出发点和归宿点都是如何提高财政部门经济活动的效率，为政府财政制度的制定和财政政策的设计提供理论基础。

（二）财政与财政学

当今社会，无论从个人到集体，还是从居民日常生活到国家的政治活动和经济建设，时时处处都存在财政现象和财政问题。财政是国家的经济行为。

在市场经济条件下，满足人们需要的系统有两个：一是政府；一是市场。

市场是通过商品买卖来满足人们需要的系统。无论工人、农民、知识分子、工商业者都要依靠诚实劳动和合法经营取得货币收入，然后再到市场购买自己所需的商品或劳务，比如吃的食品、穿的衣服、住的房子等。通过市场提供给个人的商品，被称为私人物品，它的功能是满足私人的个别需要。但是人们的需求包罗万象，因此市场不可能提供人们所需要的全部物品，不可能满足人们的一切需要，而市场不能提供或不适于提供的物品，则必须由政府来提供。由政府提供的商品和服务，被称为公共物品，它的功能是满足社会的公共需要。

就家庭和居民个人而言，从“摇篮到坟墓”都和财政息息相关。出生时接生你的医院，学龄前儿童要上幼儿园，学龄儿童要接受义务教育，成人后要上高中，有人要进政府办的大学，参加工作后要享受政府提供的各种服务，同时也要尽纳税人的义务，退休人员要享受养老保险，城镇居民享受政府提供的价格补贴等，所有这些都离不开政府的财政服务。

此外，政府还承担着市场不可能承担的诸多的政治和社会职能，如行政、国防、义务教育、基础科研、公共卫生、公共设施等。你手里有钱，可以在市场购买吃的食品、穿的衣服、住的房子等，但是却买不到行政服务、国土安全、国家法规和安定的社会秩序等。例如，基础科研由于失败的风险很大，而且不能被授予专利，不能期望个别厂商热衷于这类事业，但是一旦成功，全社会甚至全人类都可以受益。因此这类“产品”理所当然的只能由政府来提供。

政府与家庭和企业一样，要办事就要有钱，有支出就要有收入，但是政府作为公共权力和公共服务机构，本身没有收入来源。它的收入来自于民，而后用之于民。居民个人一方面享受国家提供的服务，另一方面作为纳税义务人履行义务；工商企业一方面是主要纳税人，另一方面还要享受政府提供的各种优惠支持，如税收豁免、加速折旧、出口退税、财政补贴等。

以上所说的我们生活中的种种财政现象，就是我们现实生活中的财政学。

从现象上看，财政即政府的资金收支活动或者政府的理财活动。由此而言，财政学是一门关于“钱”的学问。学习财政学的目的就是了解政府理财的基本知识和基本理论。

二、为什么学习财政学

（一）学习财政学是完善经济知识结构不可缺少的一部分

财政是社会经济的一个重要侧面，是国家经济和政治活动的综合反映，是市场经济条件下公共经济活动的主要方面和政府调控经济的主要手段。财政与社会经济生活密切相关，财政学是经济学的重要分支和高校财经类的核心课程。学习财政学是系统、完整掌握经济学知识的需要，是现代市场经济条件下的财管理人才知识结构中不可缺少的一部分。

（二）学习财政学有助于我们正确地认识和理解政府的财政行为

在现实生活中，政府的财政活动与我们每一个公民的生活息息相关。通过学习财政学，我们能够更加正确地认识和理解政府的财政行为。通过学习财政学，我们能正确地理解政府的征税行为；通过学习财政学，我们能知道税收是国家为了实现其职能，凭借政治权利，强制地、固定地、无偿地对国民收入所进行的分配。政府的一个重要职能就是向社会成员提供公共物品和公共服务，而征税是国家提供公共物品和公共服务的价值补偿。我们每个公民在享受政府提供的公共物品的同时还要依法纳税。因此，通过学习财政学会增强我们依法纳税、自觉纳税的意识。

（三）学习财政学有助于我们正确认识和理解生活中的种种财政现象

财政学就是要阐明财政的基本理论和知识，帮助我们更好的理解生活中的种种财政现象。当今人们生活在一个市场经济环境中，市场是一个主要通过买卖或交换方式来满足人们需要的系统。在市场体制下，经济主体是追求利润最大化的。因此，市场无法满足人们对公共产品的需求。事实表明，市场并非万能，也就是存在所谓“市场

失灵”，从而要求实行政府干预，并建立与市场经济相适应的公共财政。从上面分析的财政现象我们知道，从个人的生、老、病、死到企业的生产经营都与财政密不可分。所以，学习财政学，对正确理解财政现象，研究财政问题是非常必要的。

三、财政学的研究对象和方法

（一）财政学的研究对象

财政学是一门应用理论学科，在学科体系中起着衔接一般经济理论课和财政业务课的中介作用：一方面将经济理论引向深化，另一方面对财政业务进行理论性分析。财政学通过研究财政现象及本质，揭示和阐明政府财政活动的规律，探索财政活动同整个国民经济和其他社会经济活动的关系及其变化的规律，进而为政府财政活动的实践提供理论依据。

财政学从财政现象入手，其研究内容包括以下几个方面。

1. 财政运行的基本规律

财政运行是经济运行的一个侧面、一个部分、一个层次。经济决定财政，财政影响经济，财政与经济的关系是财政学的一条根本线索。由于财政现象是国民经济的综合反映，所以财政学就是通过研究财政现象，探索财政本质，揭示隐藏在财政现象背后的基本规律。

2. 财政收支活动

财政活动主要具体化为财政的收入和支出。财政收入和支出均由若干项目构成。各收支项目得以成立的依据、各项目的特点和影响以及如何影响整个国民经济的发展，是财政学研究的主要内容之一。

3. 财政制度

政府的各项财政收支活动得以顺利进行，必须通过一些制度进行规范和约束。政府的财政制度制定得是否合理科学，直接影响政府财政活动的效果。因此，政府的财政制度，如税收制度、公债制度、国家预算制度等也是财政学研究的主要内容。

4. 财政政策

财政政策是国家宏观调控的重要方法之一。财政政策目标、财政政策手段、财政政策传导机制、财政政策工具以及实施的效果和评价、财政政策与货币政策相互配合，都是财政学研究的主要内容。

（二）财政学研究的方法

现代财政学在研究方法上吸取了其他学科的成果，已经形成了一套科学的研究方法。这套科学的研究方法是一个整体，它是由一系列既相互区别又密切联系着的方法所组成的。其中发挥重要影响的方法主要有：归纳与演绎、历史与逻辑、定量与定性、实证与规范等。

1. 归纳与演绎分析法

（1）归纳分析法是从个别事实走向一般概念、结论的思维方法。

（2）演绎分析法是从一般的概念、原理走向个别结论的思维方法。

2. 历史与逻辑分析法

(1) 历史分析法其实就是历史的归纳,是通过对历史的事实和经验的概括与抽象,从而归纳出本质和规律来。

(2) 逻辑分析法其实就是逻辑的演绎,是以基本假设或基本概念为前提或起点,通过严密的逻辑分析,推导出一定的结论来。

3. 定量与定性分析法

(1) 定量分析法就是运用数理和统计技术,考察事物的“量”的规定性,从而把握事物性质的一种研究方法。其着眼点在于,用数量关系精确地揭示事物的根本特征。

(2) 定性分析法就是运用理论分析、历史研究和逻辑演绎,剖析事物的“质”的规定性,从而把握事物性质的一种研究方法。其着眼点在于对事物的表象进行全面的、深入细致的考察和分析,进而揭示出决定这一事物运动、变化和发展的内在规律。

4. 实证与规范分析法

(1) 实证分析

所谓实证分析,就是按照事物的本来面貌描述事物,说明研究对象“是什么”,它着重刻画经济现象的来龙去脉,概括出若干通过经验证明正确或不正确的结论。将这一方法运用到财政学,就是要按照财政活动的原貌,勾勒出财政从取得收入到安排支出的全过程及其产生或者可能产生的经济影响;勾勒出财政活动同整个国民经济活动的相互作用,以及组织财政活动所建立的机构、制度和各种政策安排。原则上实证分析法不要求做价值判断,因为它的目的在于描述事物的表象。

(2) 规范分析

所谓规范分析,就是确定若干准则,并据以判断研究对象所具有的状态是否符合这些准则,如果有偏离,应当如何调整。它要回答的问题是“应当是什么”。将规范分析法运用到财政学,就是要以社会主义经济是市场经济为前提,根据公平与效率两大准则,判断目前的财政制度是否与上述前提和准则相一致,并探讨财政制度的改革问题。原则上规范分析法要求有伦理标准,因为没有伦理标准,就无法说何者为“好”。

四、财政学的形成与发展

在社会科学演进的历史中,财政学是一门产生和发展较早的学科。回顾它的形成和发展过程,对于全面深入地研究财政学无疑有很大帮助。为了便于理清线索,下面我们对东西方财政理论的形成和发展过程分别做简单的介绍。

(一) 西方财政学的形成与发展

1. 古典学派的财政理论(1776年~20世纪30年代)

18世纪后期到20世纪30年代,财政学以古典学派和新古典学派为主。亚当·斯密在《国富论》中系统地讨论了财政赋税的问题。斯密认为政府只要像“守夜人”那样,维护国家治安,防止外来侵略就行了。其支出主要用于国防、司法、公共工程,支出方面需要遵循厉行节约、量入为出等一系列原则。“廉价政府”成为财政所追求的最高目标。斯密创立了财政学的基本框架,后来的古典经济学家,如李嘉图、穆勒等

基本上是在斯密的框架中求发展的。

2. 凯恩斯学派的财政理论 (20 世纪 30 年代~20 世纪 60 年代)

20 世纪 30 年代空前的大危机,催生了以宏观经济分析为主要特色的凯恩斯主义,财政学也因此在西方经济学体系中占据显赫的位置。凯恩斯首次系统地论证了财政赤字的经济合理性,冲击了古典的“量入为出”原则。在税收方面着重分析了税收调节收入分配,带动私人部门有效需求,从而调节经济运行的作用,并拟出一套以直接税为主和以累进税为特色的税收体系。

3. 新自由主义学派的财政理论 (20 世纪 70 年代以后)

20 世纪 70 年代,经济“滞胀”席卷西方,而凯恩斯拿不出良策,凯恩斯主义遂陷入低谷。于是,以弗里德曼为代表的货币学派、以布坎南为代表的公共选择学派及供给学派借机发动了对凯恩斯主义的一场革命。这些学派的理论基点就是:凯恩斯主义的国家干预窒息了市场经济的活力,从而引起了经济的“滞胀”状态。这一时期的财政理论主要是从更广泛的角度研究财政活动规律,如公共产品理论的完善和公共选择理论的引入,大大增加了西方财政学的基本理论分析的深度与广度。布坎南等人运用经济分析法研究了政治制度的运行,其中财政问题始终居于研究的中心。自布坎南 1986 年获得诺贝尔经济学奖以后,该学派的理论引起西方财政学界的广泛关注,其中很多观点被引入到财政学论著中。

(二) 我国财政学的形成与发展

自从人类社会进入奴隶制社会以后,一些思想家和政治家从治理国家和管理财政的实践中形成了朴素的理财思想。在春秋战国时期,管仲提出了“相地而衰征,则民不移”^①的财政政策,主张按照土地的好坏征收差额不等的赋税,以鼓励农民的生产积极性。此外,他还提出了一系列财政措施,如轻税、食盐专卖、铁矿合营等。商鞅在秦国推行变法时,提出“为田开阡陌封疆,而赋税平”、“改帝王之制,除井田,民得买卖”的主张,即摧毁旧封建主的土地世袭占有制,允许土地自由买卖,并按照田亩征收赋税。这种主张反映了封建财政由过去的地方割据财政改革为统一的封建国家财政的要求。汉朝时桑弘羊提出了均输平准政策^②;唐朝的杨炎提出了两税法^③;宋朝的王安石推行了方田均税法^④以平均税负;明朝的张居正推行一条鞭法^⑤,这是我国税收历史上由实物税向货币税转变的一次重大改革。清初继承明制,继续实行一条鞭法。

① 《国语·齐语》。

② 均输法,是指汉武帝时期在中央主管国家财政的大司农之下设立均输官,由均输官到各郡国收购物资,易地出售,辗转交换,最后把中央所需货物运回长安。平准法,是在大司农之下设立平准官,用官物在市场上随物价涨落贵贱贱买以营利。实行均输法和平准法使得京师所掌握的物资大大增加,平抑了市场的物价,贩运商和投机商也无利可图。

③ 即政府量入为出,以贫富为等差向人民征税,每年分夏秋两季征税,其余杂徭全免。

④ 就是清理丈量土地,按地划等,按清理丈量后的土地等级重新征税,但因触及权贵阶级和豪强利益,于 1120 年废止。

⑤ 其主要内容:第一,把一切征项包括田赋、徭役、杂税等合并起来编为一条征收,化繁为简。第二,把过去按丁、户征收的力役改为折银征收,称为户丁银,户丁银摊入田赋中征收。需要注意的是,一条鞭法还没有把力役全部摊入田赋,只是部分摊入。第三,“一概征银”,无论田赋或力役一律折银缴纳,差役由政府雇人充当。

到雍正年间,又在这一基础上进行重大改革,实行“摊丁入亩”^①。可以看出我国古代的财政思想有非常丰富的理论和实践宝库,为后来的财政改革提供了丰富的经验。

1949年以前,我国的财政学基本上秉承了英美财政学体系。其中有编译的文献,如黄可权所编的《财政学》(1907年出版)、张锡之与宴才杰等翻译的《比较财政学》(1909年出版),还有一些自撰的财政学著作,如陈启修的《财政学总论》(商务印书馆,1924年)、胡善恒的《赋税论》(商务印书馆,1934年)、何廉与李锐合著的《财政学》(商务印书馆,1935年)等。新中国成立后,我国的财政学界才开始探索建立自己的财政学体系。20世纪50年代中期经济建设的巨大成就和后期大跃进的失败,为财政基础理论的研究提供了正反两方面的实践经验,出现了一个财政理论探讨的活跃时期,产生了许多流派。

新中国成立初期,在我财政理论研究中占统治地位的是从苏联引进的“货币关系论”以及在此基础上形成的一些流派,如“价值分配论”和“国家资金运动论”等。

20世纪50年代后期,财政理论研究出现了新的发展。开始注重结合我国的实际进行财政理论研究,逐渐形成了具有中国特色的理论内容和体系,出现了诸如“国家分配论”、“剩余产品决定论”、“社会公共需要论”等多个学派,其中居于主流地位的是“国家分配论”。许廷星从参与分配的主体不同,把分配关系分为社会经济的分配关系和国家职能所发生的分配关系两大类,在1957年出版的《关于财政学的对象问题》一书中,第一次比较系统地提出并论述了“财政学的对象是国家关于社会产品或国民收入分配与再分配过程中的分配关系,简单地说也就是人类社会各个发展阶段中国家对社会的物质资料的分配关系”。学术界关于财政本质的定义最终在1964年召开的第一届全国财政理论探讨会闭幕词中被总结为“社会主义财政的本质是无产阶级专政的国家为实现其职能,分配社会产品和国民收入而形成的分配关系”^②,初步奠定了“国家分配论”在中国财政学界的主流地位。

随着改革开放以来,在社会主义市场经济建立的过程中,西方财政理论迅速传入国内,财政学界开始出现了“国家分配论”的一系列争论,形成了一些新的理论流派。如“社会公共需要论”认为财政“是由人类社会生产的发展,出现了剩余产品和剩余劳动之后,发生了社会共同需要而产生的。它的实质是人们为了满足共同需要而对剩余产品进行的分配所发生的分配关系”^③。“剩余产品分配论”则认为“财政是由剩余产品形成各种社会基金的一个过程,始终体现国家、集体与个人之间的剩余产品的分配关系”^④。

① 其做法:第一,将丁银摊入田赋征收,废除了以前的“人头税”,所以无地的农民和其他劳动者摆脱了千百年来丁役负担。第二,地主的赋税负担加重,也在一定程度上限制或缓和了土地兼并;而少地农民的负担则相对减轻。第三,政府也放松了对户籍的控制,农民和手工业者从而可以自由迁徙,出卖劳动力。这有利于调动广大农民和其他劳动者的生产积极性,促进社会生产的进步。

② 陈如龙.第一届全国财政理论探讨会闭幕词[M]//财政科学研究所,中央财政金融学院.财政学问题讨论集(上册).北京:中国财政经济出版社,1965:24.

③ 何振一.财政起源刍议[J].财贸经济,1982(3).

④ 王绍飞.财政学新论[M].北京:中国财政经济出版社,1984:10.

20 世纪 90 年代以后,随着党的十四大提出建立社会主义市场经济体制,我国财政学界开始注重对源于西方的“公共财政论”的认识与辨析,公共财政学说受到了推崇,一度引起关于“国家分配论”和“公共财政论”的理论争论。但是随着理论的不断深化,学界越来越倾向于两者不是直接对立而是相互兼容的关系。在争论的过程中,不仅对以市场经济为背景的“公共财政论”的认识得到清晰化和具体化,而且对“国家分配论”的认识也得到了深化,出版了为数不少的不同版本的《财政学》、《公共财政学》和《公共经济学》著作。

五、财政学与相关经济管理课程的关系

(一) 财政学与主要的基础经济学课程——微观经济学、宏观经济学和马克思主义政治经济学的关系

1. 微观经济学、宏观经济学和马克思主义政治经济学作为基础经济学课程,都是讲最基本的经济知识和理论(各自的具体研究对象和理论体系不同)。财政学作为经济学的一个分支,只是研究政府或公共部门经济活动的一个主要方面——政府的资金收支活动,其中包括政府财政收支活动对个体和社会整体经济活动的影响。

2. 财政学与微观经济学内容的衔接关系。两者首尾相接。微观经济学通过对个体经济单位的经济行为的研究,说明市场机制的运行和作用以及改善这种运行的途径。其最后要讲到市场失灵,引出政府干预的必要性。而财政学正是从市场失灵讲起的。

3. 财政学与宏观经济学内容的衔接关系。宏观经济学是研究社会总体的经济行为及其后果,研究整个国家的经济运行情况,核心是讲国民收入的决定因素和宏观经济的均衡与增长问题。其中的主要内容之一是宏观市场失灵和如何运用财政政策与货币政策促进实现宏观经济的均衡与增长。财政学也要讲财政在经济稳定和增长中的作用和相应的财政政策问题。两者在这一点上是重合的。

4. 财政学与马克思主义政治经济学内容的衔接关系。马克思主义政治经济学的重要内容之一是社会再生产理论。社会再生产包括生产、分配、交换、消费等四个环节。财政收支属分配范畴。财政学要研究财政分配在社会再生产中的作用与影响。

(二) 财政学与其他相关经济管理课程——主要是与金融学(或货币银行学)、财务管理学的关系

1. 财政学与金融学

财政学与金融学都是关于钱的学问。但财政学是研究政府的钱怎么来、怎样用;金融学是研究市场上的钱怎么来、怎么用,是讲各个经济主体如何通过金融市场进行资金融通,也包括政府通过金融市场进行的融资活动,如发行公债。财政收支一般是无偿的,属政府行为;通过金融活动形成的资金收支是有偿的,属市场行为。

2. 财政学与财务管理学

两者也都是关于钱的学问。但财政学是研究政府的钱怎么来、怎么用,财务管理学是研究企业的钱怎么来、怎么用。政府的钱怎么来、怎么用,主要是个政策问题;企业的钱怎么来、怎么用,是个经营问题。政府财政的理财目标是实现社会整体效益

的最大化,企业理财的目标是谋求自身利益的最大化。

六、本书框架

本教材的框架其实是本书的理论体系问题。财政学的理论体系是一个有机统一体,各环节之间存在着内在的、有机的逻辑联系。各大理论模块之间的逻辑联系可以表述如下:财政基础理论主要是阐述政府活动的经济理论基础,财政支出理论主要是阐述政府活动的合理范围,财政收入理论主要是阐述如何为政府活动融资,财政管理和调控理论主要阐述政府活动的体制和政策框架。中国传统财政学大致形成了一个“先收后支”的理论体系,而西方财政学自亚当·斯密以来一直是“先支后收”的理论体系。由于“先支后收”的理论体系包含着比较先进的民主理财思想,即先确定合理的公共支出范围与水平后,再向人民征收相应的公共收入,所以,中国现代财政学也越来越多地采取了“先支后收”的理论体系。本课程内容即按“先支后收”的体系分为五篇:基础理论篇—支出理论篇—收入理论篇—管理理论篇—调控理论篇。

【关键词】

财政 财政学 研究对象 财政制度 财政政策 实证分析 规范分析 归纳分析 演绎分析 历史分析 逻辑分析 定量分析 定性分析

复习思考题

1. 为什么学习财政学?
2. 财政学的研究方法有几种?
3. 简述西方财政学的形成与发展。
4. 简述我国财政学的发展。
5. 财政学的研究对象包括几个方面?
6. 简述财政学与微观经济学、宏观经济学、马克思主义政治经济学的关系。
7. 简述财政学与金融学的关系。

第一章 财政的概念和职能

【本章中心内容】

历史和经验证明，市场并非是万能的，市场失灵总是存在。为了矫正市场失灵，政府在经济、社会发展进程中总要进行必要的干预。而财政正是政府进行干预的重要手段。本章主要是以财政与经济的关系研究为基础，讨论什么是财政，为什么会需要财政，一个国家的财政能干什么。

第一节 财政的概念

一、“财政”一词的来源

在我国古籍中，找不到“财政”这一专有词汇，但并不是说我国的历史上没有财政这一事物。中国作为一个历史悠久的文明大国，财政思想的产生要比西方早，古籍中也有很多关于政府理财之道的记载。在这些史料记载中并没有“财政”一词，而是用“国用”、“国计”、“度支”、“理财”、“邦计”等词语来表述国家的理财活动。我国最早在公文中正式出现“财政”一词是在清代光绪年间。1898年，在戊戌变法期间的公文中提出“改革财政，实行国家预算”，这是我国官方用“财政”名称之始。同时，户部（掌管臣民户籍以及各种活动经费的审批）专门设财政处，以整顿财政。那么，为什么会在那个年代提出“财政”一词呢？这就要了解一下“财政”一词的由来。

从经济学的源流发展来看，最早使用“财政”一词的人是把经济学转为“科学”的第一人——亚当·斯密。1776年，亚当·斯密发表了他的代表作《国富论》，《国富论》的第五篇“论君主或国家的收入”中专门讨论了国家财政问题，包括国家经费（国防费、司法经费、公共工程和公共机关的费用）、收入源泉（各种赋税和公债）以及征税的原则方法等。

英文“Finance”可翻译为财政、金融、财务之意。但最早“Finance”一词源于拉丁文“Finis”（支付期限之意）。16世纪转成法语，变成“Finances”，始有公共收入的意义。20世纪初，“Finances”由法国传入各国后，即被用以指国家及其他公共团体的财政。为了区分政府理财的活动与其他经济主体理财活动的不同，遂将“Finance”的意思进行了延伸，具体分为个人理财（Personal Finance）、公司理财（Corporate

Finance)、政府理财(Public Finance)。由于政府活动体现的是公共的需求,因此政府理财活动是一种代表公共的理财活动,这也就是我们现在所说的“财政学”或“公共财政学”。

1868年,日本在明治维新过程中要向西方学习,日本大藏省官员岸田俊辅在翻译《国富论》时,对于其中第五篇关于政府或君主收入中的“Finance”一词进行翻译时创造了“财政”一词(借用了中国古代的“财”和“政”的词意)。“财”,从贝从才。“贝,货也”(《广雅·释诂》);“才”,指人的能力和智慧。所以,“财”就是为创造财富的人和人所创造的财富及天地自然之物。“政”,正也;治也;官府所治公事,包括维持民生诸事。财政者乃管理公共钱财或财货之事。中国清朝光绪年间在向西方学习的过程中,严复留学英国时看到了《国富论》(当时译为《原富论》,之后的经济学家王亚楠译为《国富论》),他在将“Finance”一词进行翻译时借鉴了日本大藏省官员岸田俊辅的译法。至此,中国才出现了“财政”一词,并逐步取代了以前的各种名称。民国政府成立时,主管国家收支的机构被命名为财政部。“财政”一词在中国仅有100多年的历史,现今中国学术界对财政的概念仍有很多的理解。

二、财政的产生与发展

(一) 财政的产生

财政的产生需要具备两个条件:一个是经济条件,另一个是政治条件。

1. 经济条件:剩余产品——充分条件

物质资料的生产是人类生存和社会发展的基础。原始社会公有制初期,在生产力极其低下的条件下,社会产品的分配只能在生产劳动者之间进行,以维持他们最低的生活需要。没有剩余产品,就不可能在生产领域之外再进行分配,也不可能供养不直接从事生产劳动的人口,财政更不可能产生。原始社会末期,随着社会生产力的发展,发生了社会分工,出现了商品生产,也出现了日益增多的剩余产品。当剩余产品出现以后,有了财政存在的物质基础,财政才会随之出现。因此,经济条件是财政产生的充分条件。黄帝、颛顼、帝喾、尧、舜、禹都从事社会活动,还有其他的官员以及这些人的家属,他们的生活和活动开支必然由社会上其他人提供,这只有在剩余产品产生后才有可能。也就是说只有社会生产力发展到人的劳动力所生产的东西超过了单纯维持劳动力再生产需要的数量时,天子及百官脱离生产专门从事社会管理才有可能。否则,贡献赋税者就会饿死,统治者也失去了征敛的对象。剩余产品的出现,是财政产生的充分条件。没有剩余产品,任何强权政治都无济于事。

2. 政治条件:国家——必要条件

政治条件是财政产生的必要条件。原始公社末期已经存在着从有限的剩余产品中分出一部分用于满足社会共同需要的经济现象。但这只是集体劳动成果由集体分配,属于经济分配,还没有财政分配。社会发展到更高的阶段,原始公有制解体,“黄帝二