

天津市精品课程《财政学》主选教材
天津财经大学重点建设教材

财政学

武彦民 主编



天津市精品课程《财政学》主选教材
天津财经大学重点建设教材

财 政 学

主编 武彦民

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财政学/武彦民主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2011. 1

天津市精品课程《财政学》主选教材 天津财经大学重点建设教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2709 - 2

I. ①财… II. ①武… 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 (2011) 第 001991 号

责任编辑: 杨 静

责任校对: 黄亚青

封面设计: 天女来

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 31.5 印张 570 000 字

2011 年 1 月第 1 版 2011 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1 - 6 000 定价: 46.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2709 - 2/F · 2304

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010—88190744

总

序

面对知识经济、信息社会对高等教育的严峻挑战，面对加入 WTO 后教育的国际化所带来的深刻影响，天津财经大学（原天津财经学院）对课程体系、教学内容和教学方法进行了较大改革。根据新的课程体系和教学内容，本校教材委员会决定组织各教学系（部）编写一套基本能够涵盖经济管理类各专业的基础课程教材，这套教材也是天津财经大学本科教学计划所规定的核心课程。近两年来，在校教材委员会的直接领导下，各教学部门多次召开会议，讨论教材编写大纲和遴选教材编写人员。教材脱稿后，又组织专家评审，最后定稿。

教材是实现教育目的的重要工具，教材建设是高等学校的一项基础性工作，是深化教学改革的重要保证。为此，在编写这套教材时，我们确定的基本原则是：坚持学科体系的系统性和完整性，处理好现代内容与经典理论之间的关系，及时反映学科前沿动态和发展趋势；坚持理论与实践相结合，在系统阐述本学科的基本理论和基础知识的基础上，注重理论体系的逻辑性和教学活动的渐进性，合理安排教学内容，以充分体现教材建设的先进性、思想性、科学性和实践性。

为了保证教材质量，促进教学改革、专业建设和课程建设的发展，在组织编写这套教材的过程中，我们遴选了学术水平高、教学经验丰富、具有高级职称的教师主持教材编写

工作。在这些编写人员中，大多数具有主编或参编本专业课程教材的经验，并曾获得过国家级或省部级的教学和科研奖励。

本套教材在编写体例上，每章章前都有内容概括，章后都有简短小结和重要概念，并附有较多的思考题和讨论题，而且每章后（或书后）都附有自学参考书目。对于实务课程，还附有教学案例或练习题。其目的在于增加联系实际的内容，帮助学生进一步消化、理解和巩固教材中的基本理论、概念和规律。本套教材都将配有辅助教学课件，有的还有试题库。这些教学课件和试题库对于提高教学质量都将产生积极而深远的影响。

这套教材是天津财经大学许多老师的共同劳动成果，它在一定程度上代表了天津财经大学的教学实力和科研水平。希望这套教材能够成为财经类各专业广大师生的良师挚友，同时，真诚欢迎各界朋友提出宝贵的意见和建议，以使教材内容不断更新，保持活力。

天津财经大学教材委员会

2010年6月

目

录

绪 论	(1)
第一章 市场经济与财政职能	(12)
第一节 市场经济的运行原理及市场缺陷	(13)
第二节 公共物品理论	(18)
第三节 公平与效率的权衡	(24)
第四节 财政职能	(29)
第五节 公共财政与计划（国家）财政	(36)
第二章 政府失灵与公共选择	(41)
第一节 政府失灵	(42)
第二节 公共选择理论与公共财政	(49)
第三节 财政透明度与财政监督	(58)
第三章 财政分配关系	(67)
第一节 政府财政与企业之间的分配关系	(68)
第二节 政府财政与个人之间的分配关系	(78)
第三节 政府财政与行政、事业单位之间的分 配关系	(83)
第四节 中央财政和地方财政之间的分配关系	(87)
第四章 财政支出概述	(91)
第一节 财政支出范围与分类	(91)
第二节 财政支出规模	(96)
第三节 财政支出结构	(107)

第四节 财政支出效益与绩效评价	(116)
第五章 购买性支出：政府投资	(134)
第一节 政府投资概述	(134)
第二节 基础设施投资	(139)
第三节 财政投融资制度	(142)
第四节 财政农业投资	(146)
第六章 购买性支出：社会消费	(157)
第一节 文教科学卫生支出	(157)
第二节 行政管理支出	(176)
第三节 国防支出	(181)
第七章 转移性支出	(188)
第一节 社会保障	(188)
第二节 财政补贴	(211)
第三节 税收支出	(218)
第八章 财政收入概述	(226)
第一节 财政收入的概念和分类	(226)
第二节 财政收入的总量界限	(234)
第九章 税收理论	(251)
第一节 税收分类	(251)
第二节 税收原则	(254)
第三节 税负转嫁与归宿	(261)
第四节 税收效应	(267)
第十章 税收制度	(275)
第一节 税收制度的概念与结构	(275)
第二节 税制要素	(278)
第三节 中国税收制度概况	(284)
第四节 中国现行流转税制度	(288)
第五节 中国现行所得税制度	(303)
第十一章 国际税收关系	(312)
第一节 国际税收的概念、产生与发展	(312)
第二节 税收管辖权	(316)
第三节 国际重复课税及其免除	(321)

第四节 国际避（逃）税及其防范措施	(326)
第五节 国际税收协定	(330)
第十二章 国有资产管理	(336)
第一节 国有资产管理概述	(336)
第二节 国有资产管理体制	(341)
第十三章 公债理论与制度	(351)
第一节 公债理论	(351)
第二节 公债功能与效应	(361)
第三节 我国公债规模的实证分析	(366)
第四节 公债市场	(377)
第十四章 政府预算管理	(387)
第一节 政府预算概述	(387)
第二节 政府预算形式	(393)
第三节 政府预算编制、执行与决算	(403)
第四节 政府预算管理制度改革	(410)
第五节 预算外资金管理	(415)
第十五章 财政政策	(422)
第一节 财政政策的概念和构成要素	(422)
第二节 财政政策类型	(431)
第三节 财政政策的效应与时滞	(436)
第四节 财政政策和货币政策的配合	(442)
第五节 市场化进程中的中国财政政策（1993—2010 年）	(447)
第十六章 政府间财政关系	(458)
第一节 财政管理体制的概念和内容	(458)
第二节 财政分权理论	(462)
第三节 我国预算管理体制的沿革	(467)
第四节 我国分税制财政管理体制	(473)
第五节 政府间财政转移支付制度	(479)
主要参考资料	(489)
后 记	(492)

绪

论

本绪论旨在向初学者提供学习财政学的基本理论前提和方法论。财政的概念、财政的产生和发展过程、财政学的学科性质和研究方法等构成绪论的基本内容。获得入门知识，掌握基本的学习方法，是本绪论的主要目的。

财政是一个存在历史久远、影响范围广泛的经济范畴。财政的英文称谓是“public finance”，直译应为“公共财政”。追根溯源，财政一词是舶来品，日本人最早将“public finance”意译为财政。19世纪末，中国维新派在引进西洋文化时间接从日本“进口”了“财政”概念。至于我国目前广泛使用的“公共财政”概念，与其说是对“public finance”的原译，不如说是在改革过程中，相对于原计划（国家）财政的一种新的财政分配模式。

财政是国家主导的重要经济行为之一。公共工程投资、企业技术改造、国家机器运转、社会事业发展、人民生活提高、社会秩序稳定等等，都须臾离不开国家财政。教育公平、医疗保障、房价高企、收入分配、政务公开、币值升降、粮食安全等社会热点问题，都与国家财政有密切关系。每一个社会主体，包括行政机关、企事业单位、社会团体、居民个人，甚至外籍居民等，都是财政分配的当事人。在市

场经济中,安全、稳定、秩序、公正等公共物品或公共事务需要国家财政提供资金保证,而大量私人事务在其累积到一定程度时,也需要国家财政介入其中,如大量劳动者失业、众多家庭贫困、大批企业倒闭、许多商品价格同向波动等。市场经济固然以市场机制为经济调控的主导力量,但政府调控这只“看得见的手”(包括财政调节)也是绝对必须的,2008年下半年以来发端于美国的全球性金融危机,给世界各国财政的积极干预提供了绝佳舞台。因此,了解财政分配原理,掌握财政基础知识,预测财政政策效果,熟悉财政规章制度,是我们每一个人,特别是大学生和国家各级管理人员应有知识结构的重要组成部分,也是做好经济理论研究和经济政策设计的必要前提条件。

一、财政的概念

概念是对特征的独特组合而形成的知识单元,^① 或者是通过使用抽象化的方式从一群事物中提取出来的反应其共同特性的思维单位。^② 对财政概念的归纳,可通过对众多财政现象的分析整理得出。在我们的生活中发生频率较高、对社会影响较大的财政现象有:

(一) 税收

税收是最著名的财政现象,也是最古老的财政范畴之一。目前税收是我国最主要的财政收入形式,也是国家调节社会经济生活的重要杠杆。商品销售、财产转移、收入分配、盈利获取、基建投资、特种消费等,都是应税行为,正如美国著名政治家、科学家本杰明·富兰克林(Benjamin. Franklin)所说:“人的一生有两件事是不可避免的,一是死亡,一是纳税。”2009年,我国税收收入总额为63104亿元(不包括关税和农业税),比上年增长9.1%,占全部财政收入的比重达到92%。

(二) 国家预算

国家预算是关于一个国家在一定时期内(通常是一个预算年度)财政收支规模和结构的计划。每年年初,国务院和地方各级人民政府都要向同级人民代表大会提交有关上年财政决算和本年财政预算的报告,待人大通过后再向全国公布,以求家喻户晓,以利万民监督。

(三) 财政赤字

财政赤字是财政支出超出财政收入的数额。1979年以来,除1985年出现过

^① 中华人民共和国国家标准 GB/T 15237. 1—2000。

^② 德国工业标准 2342。

0.57 亿元的财政结余外，其余年份均是赤字财政。2009 年财政赤字为 9500 亿元，占当年 GDP 的比重超过 28%，直逼 3% 的控制红线。伴随着财政赤字规模的不断增大，持续年份的拖长，人们对财政赤字的态度也由过去的全面排斥，发展到相对兼容；赤字也由纯粹的账面现象变为政策工具。

（四）国家债务

债务是弥补赤字的手段。财政赤字的尾大不掉也将国家债务推到一个前所未有的高度。自 1981 年恢复发行国债以来，国债规模不断扩大，国债品种不断增多，国债功能不断强化。2009 年共发行国内外债务 16280.66 亿元，年底累积国债余额达到 60237.68 亿元，占当年 GDP 比重为 18%。国债也是人们非常青睐的投资工具（所谓“金边债券”），购买国债正在成为许多人经常从事的经济行为。

（五）财政透支

财政透支即财政向银行借款。如果发行国债不能弥补所有的财政赤字，向银行透支就是财政最终的平衡手段。1995 年以前中央财政累计向银行透支 1582.1 亿元。此后在《中华人民共和国预算法》和《中国人民银行法》的双重约束下，没有发生新的财政透支行为，但理论分析和中外财政实践都可以证实，一旦国债对赤字的弥补功能严重弱化，财政透支肯定会重登历史舞台。

（六）财政补贴

财政补贴是国家对部分企业和居民的无偿补助。国有企业亏损补贴最多曾达到近 600 亿元（1989 年），价格补贴在鼎盛时期也曾达到 1042.28 亿元（2000 年），2009 年仅中央财政对农民的四项补贴（粮食直补、农资综合补贴、良种补贴、农机具购置补贴）支出达到 1274.5 亿元。有的产业依靠财政补贴获得发展，部分企业依靠财政补贴勉强度日，许多职工依靠财政补贴维持生计。

（七）公共投资

国家财政直接或间接用于公共工程建设的投资基金。道路、学校、医院、环保、通讯、机关、军事等纯公共工程或准公共工程，其建设资金必须全部或部分由财政拨款。我国目前正处在社会经济大发展的起飞阶段，基础设施经常处于发展的“短板”，各级政府特别是地方政府肩负繁重的投资责任，以至于不少地方政府频频利用各种投融资方式，为辖区内的基础设施提供建设资金。而且，公共投资也是掌握在政府手中的重要经济调控武器。

（八）职务消费

职务消费也称公务消费，公共管理人员为履行职责而发生的公共消费支出。没有人怀疑职务消费具有合理性的一面，但也没有人怀疑职务消费的确存在大量明公

暗私、形公实私、公中有私、公私兼顾的一面。国家行政学院竹立家教授推算2004年“三公”（公车消费、公款吃喝、公费出国）支出约9000亿元。^①鉴于职务消费支出的主基调是“灰色”，因此，对于我国职务消费支出的确切规模也存在很大争议。^②

此外，比较重要的财政现象或财政范畴还有许多，如社会保障、政府采购、部门预算、收支两条线、对外借款、税费改革、分税制、转移支付、国库集中支付等。

所有财政现象有如下共有特征：（1）以国家为主体。国家不仅是财政分配活动的直接参与者，而且在完备的法律约束下，国家也是财政分配过程的直接决定者。（2）以劳动者创造的财富总值（主要是GDP）为分配对象。总量适度 and 结构协调是财政分配的基本原则。（3）以国家权力为根据，包括国家的政治权力和经济权力。（4）以满足社会公共需要为目的，这些公共需要的物质载体就是公共物品。

将这些共有特征综合起来，即形成财政的定义：国家基于一定的法律许可，为满足社会公共需要，凭借自己的特有权力，对社会财富的价值进行的分配、再分配活动。

财政是历史范畴和经济（分配）范畴的统一。作为历史范畴，一方面财政现象仅仅同人类社会发展的某些历史阶段相联系，并不伴随人类社会始终；另一方面，财政发展的不同阶段均有不同的特征和本质。作为经济范畴，财政是社会收入分配体系的特殊组成部分，它有自己的运行规律，有自己的本质体现。本书绪论只讨论财政作为一个历史范畴，财政理论界已经取得的比较公认的研究成果，包括财政的产生过程和财政的发展过程。关于财政作为一个经济范畴所形成的理论体系，将在以后各章介绍。

二、财政的产生和发展

由定义可知，财政现象与国家之间存在本质联系，财政随着国家的产生而产生，随着国家的发展而发展。

^① 竹立家：《政府管理改革的几个切入点》，《学习时报》2006年3月13日。

^② 针对竹立家教授推算的职务消费数据，2006年4月10日，财政部预算司有关负责人在接受《人民日报》专访时表示，2004年全国公款消费中公车消费1000亿元，公款伙食费172亿元，干部公费出国费用29亿元，三项支出总额约1201亿元，实际生活中估计会略高于这一数字，但远远没有达到竹立家教授所说9000亿元的水平。

（一）财政的产生

财政产生的直接条件是国家的产生，根本条件或经济条件是生产力的发展、剩余产品的出现。

原始社会不具备财政产生的土壤。在原始社会，社会生产力水平很低，人们通过采集和狩猎，只能获取极少的劳动产品，从中极难分离出剩余产品。与原始的生产方式相适应，劳动者只有联合起来，使用极为简陋的劳动工具（石器），共同劳动，才可能同恶劣的自然现象和敌对力量相抗衡。因此，在原始社会，不具备产生私有制、阶级和国家的物质基础，也不可能有所谓的财政。

在原始社会末期，劳动工具的改进和社会分工的出现，使生产力水平得到提高，劳动者创造的产品中不仅有维持自身生存所必需的必要产品，还有了剩余。剩余产品的出现，使一部分人占有别人的劳动产品成为可能。原始氏族公社的领导成员，利用自己有利的社会地位，捷足先登，把原本共有的生产资料攫为己有，形成人类历史上第一批私有者。私有制和剩余产品的出现，将社会成员分裂为两个对立的社会集团，一方是剥削阶级和压迫阶级，另一方是被剥削阶级和被压迫阶级。为使阶级剥削和阶级压迫秩序化、稳定化，人类创造了国家。按照马克思主义的国家学说，国家在本质上是阶级压迫的工具，它体现统治阶级的意志。但从社会进步的角度看，国家是人类社会迄今为止最为天才的创造，它为社会稳定发展提供了精妙的制度保障，是在特定历史条件下维护公平与效率相对均衡的主要制度安排。但国家本身是一个纯消费实体，其本身不具有任何直接意义上的生产功能。为了实现自己的职能，国家必须凭借自己的权力（主要是政治权力），参与社会产品的分配和再分配，财政分配活动由此产生。正如经典作家所说：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。”^①“赋税是政府机器的经济基础，而不是其他任何东西。”^②

（二）财政的发展

伴随人类社会的进步和国家的更迭，财政依次经过了奴隶制国家财政、封建制国家财政、资本主义国家财政和社会主义国家财政等四个阶段。不同的财政发展阶段无不在财政存在基础、财政分配内容、财政分配形式、财政管理方式等方面打上其所在社会的烙印。

奴隶制国家财政是与奴隶社会相适应，根本上服务于奴隶主阶级的财政阶段。

^① 《马克思恩格斯选集》第4卷，人民出版社1972年版，第167页。

^② 《马克思恩格斯选集》第3卷，人民出版社1972年版，第22页。

其存在的社会基础是奴隶主占有生产资料，并直接占有劳动者——奴隶本身的生产关系。奴隶制国家财政的主要收入有王室土地收入、掠自弱小国家的贡物收入、自由民上缴的税收等。财政支出主要有军事支出、祭祀支出、王室支出、官员俸禄支出等。该时期产生了最早的田赋制度，或称税收的雏形——贡、助、彻，所谓“夏后氏五十而贡，殷人七十而助，周人百亩而彻，其实皆什一也”。^①与自然经济相适应，奴隶制财政分配主要采用实物和力役形式。由于奴隶制国家的国王和国家合为一体，所谓“普天之下，莫非王土；率土之滨，莫非王臣”，^②因此，奴隶制国家财政和国王私人收支是密不可分的。

封建制国家财政是与封建社会相适应的财政发展阶段，其存在的经济基础是封建主占有社会最基本的生产资料——土地，并不完全地占有农民或农奴本身。它从根本上反映封建地主（领主）阶级的利益。封建制国家财政收入主要有官产收入、诸侯贡纳、捐税收入、专卖收入。主要支出有国家机器支出、皇室费用、宗教支出等。与商品经济的逐步发展相适应，封建制财政分配逐步过渡到以货币形式为主。由于封建制国家在经济和政治上的分封和割据，造成其财政管理上的不统一。

资本主义财政是与资本主义社会相适应的财政阶段，它以资本主义生产关系为存在的经济基础。财政在资本主义阶段，无论是理论体系、本身功能，还是制度架构，都获得了长足的发展。鉴于资本主义财政的许多理论和政策都是以市场经济为根据的，我国的体制改革也以社会主义市场经济为终极目标，因此，我国正在进行的财政改革和政策实践，很多都是师承资本主义财政或西方财政的。财政学作为一门独立的经济学科始建于资本主义时期，古典经济学代表人物亚当·斯密（Adam Smith）被公认为财政学的鼻祖。恩格斯在评价亚当·斯密时曾指出：“他在1776年发表了自己的关于国民财富的本质和成因的著作，从而创立了财政学。”^③税收是资本主义财政收入的主要形式。公债和通货膨胀在该阶段也达到了前所未有的高度。现代资本主义财政不仅是政府聚敛和分配财富的工具，也是国家调控经济生活，维护社会稳定的重要政策武器。英国著名经济学家凯恩斯对财政功能作了创造性发挥，他以《就业、利息和货币通论》为代表构建的“危机经济学”（Crisis Economics），至今依然是西方宏观经济学的主要基础。事实上我国1998年以来实施的各种类型的财政政策，包括2008年以来为应对国际金融危机而采取的力度空前

① 《孟子·滕文公》（上）。

② 《诗经·小雅·北山》。

③ 《马克思恩格斯全集》第1卷，人民出版社1972年版，第675页。

的积极财政政策，某种意义上也是凯恩斯理论的实践。萨缪尔森（P. A. Samuelson）、汉森（Alvin Hansen）、马斯格雷夫（R. A. Musgrave）、布坎南（J. M. Buchanan）等著名经济学家都对西方财政学的发展作出了不可磨灭的贡献。资本主义财政（也就是西方财政）的许多理论观点和政策措施实际上是与市场经济相联系的，完全可以为我所用。

社会主义财政是与社会主义社会相适应的财政阶段。从全世界来看，社会主义还是一种新生事物，它的许多理论（包括财政理论）和制度（包括财政制度）尚处在探索和完善之中。由于本书是以社会主义财政作为主要阐述内容的，故不在此处赘述。

三、财政学的学科性质和研究方法

（一）财政学的学科性质

财政学是一门宏观经济学科。财政学的研究内容主要是国家这个最高层次的社会主体的经济（分配）行为，研究领域主要是社会经济中的总量平衡关系和高层次的比例关系，主要关注的是如何通过财政资金的筹集和使用，保持或恢复国民经济的总量平衡和社会经济的结构协调，实现“高级盈利最大化”。尽管财政学也研究企业和个人等微观经济主体的行为方式，但其动机主要是揭示财政政策和制度的作用机制，以更好地实现宏观调控目标。

财政学是一门应用经济学科。财政学是一门“致用之学”，它不仅为政府从事财政分配提供具体理论指导，使政府更加合理地组织财政收入和安排财政支出，同时也为财政分配的相对人——特别是纳税人等提供同政府发生分配关系时必备的专业知识。我们在理解财政学是“致用之学”时，一方面要强调财政学研究的出发点和归宿是如何提高财政部门的工作效率，为政府进行财政制度、财政政策的设计提供理论基础；另一方面也强调财政学对一般社会主体（企业和个人）维护自身合法权益，更合理地安排自己的行为所具有的重要性。

财政学是一门基础理论学科。完整的财政学科体系由财政学、财政史学、国家预算学、公债经济学、国有资产管理学、财政法学、国际财政学等具体学科组成。其中，财政学由于其研究和揭示财政分配领域的一般规律，为学习其他学科提供了最基本的理论前提，故此，财政学是整个财政学科体系的基础理论学科。

（二）财政学研究方法

工欲善其事，必先利其器。正确的研究方法有助于准确把握财政理论，提高财政学学习效率，取得事半功倍的学习效果，甚至取得一定的科研成果。当然，这些

研究方法并非为财政学所独有，其他学科特别是其他经济学科也在广泛使用。

1. 理论联系实际。财政学研究不同于某些自然学科，后者可以通过实验室的工作，求证研究结论，获取研究成果。财政学等社会科学的实验室就是本研究领域丰富的实践活动。从纷繁复杂的财政实践中整理、归纳出某种带规律性的东西，上升为财政理论，再将其放回财政实践中去检验和矫正，也就是“从实践中来，到实践中去”，是财政学学习和研究的最重要方法。要力戒两种倾向：（1）只沉浸在貌似严密的理论体系中孤芳自赏，习惯于纸上谈兵，毫不顾及现实财政实践的丰富多彩，不善于从独具特色的中国财政实践中抽取出新的财政理论；（2）沉湎于复杂的财政现象中不能自拔，片面强调实践活动的多因素性和不确定性，不善于从中总结出带规律性的理论成果，排斥一切理论指导，将理性的财政实践陷于无序的浑浑噩噩之中。我们需要并提倡一定的怀疑精神，但决不等于怀疑一切，否定所有现存的理论成果，拒绝理论对实践的指导作用；我们强调理论学习和理论研究的重要性，也决不意味着将所有的财政理论奉若神明，冻结财政理论的更新和发展。尽管影响财政活动的因素很多，从而财政学永远不是严密的科学，但不断地理论联系实际，可以使我们不断完善财政理论体系，日益接近财政科学的彼岸。

2. 全面分析同重点分析相结合。全面分析是对研究对象的总体状态进行的分析和把握，只有全面分析，才能得出科学的结论，力避结论的片面性。重点分析是对研究对象的主要矛盾和主要因素进行的个别探究，以求将研究工作引向深入。财政理论学习和研究必须将这两种分析方法有机结合起来，既注重全面分析，以便使自己的研究成果具有较强的适应性，不至于出现“攻其一点，不及其余”的漏洞；也要在全面分析中融入重点分析，抓主要矛盾，找主攻方向，以使研究结果具有可操作性，为财政制度和财政政策的制定提供依据。

3. 横向比较同纵向比较相结合。有比较才能鉴别。在财政理论研究中，只有进行对象选择适当、有典型意义的横向比较，才能在纷繁复杂的财政现象中，找出它们之间的差异以及形成这种差异的原因，为改进财政分配工作提供指导。而通过纵向比较，则有助于我们在对财政现象进行历史分析中，理出财政分配的轨迹，分析不同财政制度和财政政策的效果，总结出财政分配规律，并对财政分配的未来走势作出大致判断。

4. 定性分析与定量分析相结合。从哲学上讲，量变和质变是事物发展的两种状态，定量和定性分析则是对事物状态进行分析的两种方法。定性分析会告诉人们事物的性质和类型是什么，定量分析会告诉人们事物变化的具体程度或相对关系。比如，财政运行过程经常伴随有财政风险，确定财政风险处在安全、风险、危机，

抑或崩溃的哪个阶段，属于定性分析的范畴；确定财政风险具体处在什么程度，则是定量分析的范畴。无论是定性还是定量分析，都需要运用数学分析工具。因此，对于现代经济学和现代财政学的研究者来说，娴熟的数学分析功底是使研究走向深入的重要条件。

5. 实证分析同规范分析相结合。实证分析和规范分析是两种常规经济分析方法。前者的典型分析范式是“现在是什么——为什么”，包括确认现有财政现象的性质和程度，分析其形成原因，并提出相应的政策选择意见。后者的典型分析范式是“应该是什么——为什么”，包括确定财政分配活动的理想目标和应有状态，原因何在，以及如何实现这种目标或达到这种状态。在现有的财政学（也包括其他经济学科）的教材和研究性文章中，这两种分析方法的运用比比皆是。

四、对本书理论体系的一点解释

（一）本书的总体架构是“基础理论—财政支出—财政收入—财政管理”

如此安排是目前大部分财政学版本的通行做法。基本考虑是：通过对市场经济运行机制的理论分析，归纳出财政在社会经济运行中应负有的职责（财政职能）；为履行自己的职责必须安排总量适中、结构合理的财政支出；财政支出需要的满足当然要靠财政收入的科学组织；为保证财政各项职能的实现需要有效地组织财政管理。

（二）本书的论述主题是中国现阶段的财政分配过程

鉴于我国正在实现经济运行机制的转变，市场经济的色彩逐渐浓厚，因此，本书适当使用了一些西方经济学的分析工具，但我们试图做到“有的放矢”，切忌“喧宾夺主”。

（三）本书在内容设计上力图做到继承和发展的统一

我国财政理论发展过程经历了“大浪淘沙”的洗礼，不少传统理论观点被抛弃，但也有大量科学的结晶应该被继承。其实，现在一些用新的辞藻包装起来的财政理论概念，就其内涵来说不过是被传统财政理论论证过的结论。因此，我们在本书中力求用扬弃的态度对待过去的财政理论体系。当然，我们也决不排除业已被公认的财政理论研究的新成果。