

85.85.288
45.89.32
24 11112.145
58 65632.225
4 44452.2
7 8587.326
9993.265
5 1145.265
69 111523.144
4 5554.248
69 55547.265
4 45557.325
8 91953.211
25258.374
11114.765
5 55645.667
5 2167.32
8 66645.6
6 55665.554
6 99987.3216
9 66684.45
31314.514
1434.11
5 66685.55
6 55498.14
6 161574.165
6 23234.584
6 3434.34
2 5554.687

ALZHENGXUE



世纪成人高等教育精品教材

财政学

主编 寇铁军

1.45
2.25
2.2
2.26
2.65
2.65
3.144
2.48
2.65
2.25
2.17
2.78
2.65
2.687
2.32
1.6
1.654
2.216
2.45
2.514
4.1
5.65
8.14
4.165
3.84
4
3.87


ALZHENGXUE



世纪成人高等教育精品教材

财政学

主编 寇铁军

 中国人民大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

财政学/寇铁军主编

北京:中国人民大学出版社,2004

21世纪成人高等教育精品教材

ISBN 7-300-05625-3/G·1094

I. 财…

II. 寇…

III. 财政学-成人教育:高等教育-教材

IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 055011 号

21世纪成人高等教育精品教材

财政学

主编 寇铁军

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号 邮政编码 100080

电 话 010-62511242(总编室) 010-62511239(出版部)

010-82501766(邮购部) 010-62514148(门市部)

010-62515195(发行公司) 010-62515275(盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 山东高唐印刷有限公司

开 本 787×965 毫米 1/16

版 次 2004 年 7 月第 1 版

印 张 18.75 插页 1

印 次 2004 年 7 月第 1 次印刷

字 数 322 000

定 价 24.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换



总序

历史的车轮已将人类社会推进了崭新的时代，推进了一个科学技术发展日新月异、发明创造层出不穷、知识更新日趋频繁的“知识经济”时代，知识已成为经济与社会生活的“主旋律”。发展教育事业，不断调整人们的知识结构、提高知识水平已成为时代的要求。随着经济的全球化发展，世界各国都自觉不自觉地卷进了世界商品竞争的大市场中，竞争的实质就是各国科学技术力量的竞争、人才的竞争。这就使当今世界各国都极其重视科学技术的发展和高级专门人才的培养，大力发展高等教育，特别是成人高等教育。随着经济与社会的发展，成人高等教育将成为一种最广泛最普及的教育形式。

在世纪之交，党中央及时提出了“科教兴国”、“人才兴国”、“人才强国”的战略决策，并在党的十六大明确提出要“形成全民学习、终身学习的学习型社会，促进人的全面发展”，“构建终身教育体系”，在一个新的高度确定了我国成人高等教育的地位、作用和任务，对发展成人高等教育提出了新的更高的要求。构建“学习型社会”和“终身教育体系”，实质上就是要求发展和完善多种形式、多种层次的成人教育，特别是成人高等教育。目前，我国成人高等教育的发展规模已占全国高等教育的一半左右，随着我国经济的现代化发展、产业结构的调整、传统产业部门的改造、新兴产业部门的建立，数以千万计的各种岗位劳动者，需要通过边工作边学习来调整自己的知识结构和提高自己的知识水平，以适应这种现代经济与社会发展的要求。可见，我国的成人高等教育的发展面临着可贵的机遇，肩负着重大的历史使命。

我国的成人高等教育要抓住机遇发展，完成自己的历史使命，从根本上说就是要全面提高教育教学质量，这涉及多方面的工作，但抓好教材建设是提高

教学质量的中心环节。众所周知，成人教育的对象是在岗的职工，他们一方面有着丰富的实践经验，有着较强的自学能力；另一方面他们要边工作边学习，这就决定了他们的知识在很大程度上要通过自学教材来获得，靠自学成才。所以，要提高教育教学质量，首先要抓好教材建设。

为适应我国成人高等教育新发展的需要，满足广大成教学员的普遍要求，中国人民大学出版社邀请了国内知名专家学者对我国成人高等教育的教学改革与教材建设进行专题研讨，成立了教材编审委员会，联合全国30多所著名高校，共同策划编撰“21世纪成人高等教育精品教材”，计划在两三年内陆续推出百门成人高等教育精品系列教材。教材编审委员会对该系列教材的作者经过了严格的遴选，编写教材的专家、教授都有着丰富的成人高等教育教学经验和较高的专业学术水平。教材编写严格遵照教育部颁布的“全国成人高等教育教学基本要求”，坚持理论联系实际的原则，结合我国成人高等教育的特点，使教材内容完整统一，具有一定的理论性、科学性和实用性。力求使这批新编的教材从内容到形式真正符合成人的特点和要求，有新的突破。具体表现为：理论联系实际；反映最新成果；鲜明的时代精神；突出案例分析；论述深入浅出；章节重点突出；叙述通俗易懂；文字简练流畅。

这套“21世纪成人高等教育精品教材”不仅适用于成人高等教育，也非常适合作为普通大中专院校、远程网络教育学院、高职高专院校各相关专业的教材使用。

这套“21世纪成人高等教育精品教材”在策划和编写出版过程中，得到教育部高教司、中国成人教育协会、北京高校成人高教研究会、中国人民大学、东北财经大学、武汉大学、山西财经大学、东北师范大学、华中科技大学、黑龙江大学、长春大学、湖北工学院等单位的领导、专家、学者的大力支持和帮助，谨表深切谢意。我们相信，随着我国成人高等教育的发展和教学改革不断深入，特别是随着教育部“高等学校教学质量和教学改革工程”的启动和实施，这套适应应用型人才培养的成人高等教育精品教材必将促进我国高校教学质量的提高。

杨干忠

2004年5月



前 言

财政是政府的经济行为，财政学是研究财政收支活动及政策的科学。多年来，财政理论工作者和实际工作者为了繁荣和发展财政科学理论作了不懈的努力。随着我国经济体制改革的深入，财政在整个国民经济运行中的作用越来越重要。

本书的编写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，力求比较系统全面地阐述财政的基本范畴与基本理论，注意吸收财政科研领域的新成果。本书作为 21 世纪成人高等教育精品教材之一，适用于成人教育、财经类院校本科生、研究生，也可以作为政府各经济管理部门和有关科研机构进一步研究财政理论问题的主要参考书。

本书除导论外，共分十五章。具体编写分工如下：

寇铁军：导论、第二章；

赵 颖：第一章；

崔惠玉：第三章、第四章、第五章；

李冬梅：第六章、第九章、第十章；

刘丽明：第七章、第八章；

李 慧：第十一章、第十四章；

张晓娟：第十二章、第十三章；

王柏玲：第十五章。

全书由寇铁军教授主编，并负责总纂。

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。

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

2004年5月



目 录

导论.....	(1)
第一章 市场、政府与财政.....	(12)
第一节 市场失灵与政府失效	(12)
第二节 公共产品	(19)
第三节 财政存在的必要性	(23)
第二章 财政职能	(27)
第一节 财政职能概述	(27)
第二节 配置资源职能	(30)
第三节 收入分配职能	(33)
第四节 稳定与增长职能	(35)
第三章 财政支出总论	(40)
第一节 财政支出的分类	(40)
第二节 财政支出规模分析	(45)
第三节 财政支出的结构分析	(54)
第四章 购买性支出	(62)
第一节 行政管理支出	(62)
第二节 国防支出	(64)
第三节 教育支出	(68)
第四节 政府投资性支出	(71)
第五节 政府采购	(77)

第五章 转移性支出	(83)
第一节 社会保障支出	(83)
第二节 财政补贴	(91)
第三节 税式支出	(96)
第六章 财政收入总论	(105)
第一节 财政收入的分类与结构	(105)
第二节 财政收入规模分析	(112)
第七章 税收原理	(121)
第一节 税收概述	(121)
第二节 税收的原则	(125)
第三节 税制构成要素	(130)
第四节 税负转嫁与归宿	(135)
第八章 税收制度	(140)
第一节 商品课税	(140)
第二节 所得课税	(149)
第三节 资源课税	(155)
第四节 财产课税和行为课税	(157)
第五节 国际税收	(160)
第九章 国债原理	(168)
第一节 国债的基本概念	(168)
第二节 国债的产生与发展	(171)
第三节 国债的种类与结构	(174)
第四节 国债的功能与效应	(177)
第五节 国债的负担与规模	(183)
第十章 国债制度	(190)
第一节 国债的发行	(190)
第二节 国债的偿还	(196)
第三节 国债市场	(200)
第四节 外债	(204)
第十一章 政府性收费与基金管理	(212)
第一节 政府性收费和基金概述	(212)
第二节 政府性收费管理	(214)

第三节 政府性基金管理·····	(219)
第十二章 政府预算·····	(223)
第一节 政府预算概述·····	(223)
第二节 政府预算程序·····	(227)
第三节 预算外资金·····	(233)
第十三章 政府间的财政关系·····	(239)
第一节 政府间的事权划分·····	(239)
第二节 政府间的财政收支划分·····	(244)
第三节 政府间财政转移支付制度·····	(249)
第四节 分税制财政体制·····	(252)
第十四章 财政政策·····	(261)
第一节 财政政策概述·····	(261)
第二节 财政政策与货币政策的配合·····	(266)
第十五章 财政监督·····	(274)
第一节 财政监督的概述·····	(274)
第二节 国外财政监督·····	(280)
主要参考文献·····	(288)



导 论



本章要点

- ◇ 财政的一般概念
- ◇ 财政的产生与发展
- ◇ 财政学说的产生与发展
- ◇ 财政学的研究对象和研究方法

一 财政的一般概念

(一) “财政”一词的来历与含义

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。我国古代没有“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。诚然，同现代术语相比，上述各种用语还没有较全面、恰当地概括财政的含义和当时的财政活动。

现代术语“财政”一词的英语对应词通常是 Finance。据考证，Finance 一词在公元 13 世纪至 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，伴随着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·斯密发表了其代表作《国民财富的性质和原因的研究》(即《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。随着市场经济的发展和社会公共需要理论的发展, 理论界较普遍地将财政定名为 public finance, 中文通常译为“公共财政”或简称“财政”。

中文“财政”一词的最早出现并不是在中国, 而是在邻国日本。日本在“明治维新”以后, 实行开放政策, 大量学习和引入西方资本主义国家的自然科学与社会科学成果。在翻译时, 取汉字“财”与“政”的语义, 合并起来创造了“财政”这个术语, 并在 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, 最早使用“财政”这个术语的时间是 1898 年(清光绪二十四年), 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, 这是官方使用“财政”一词的开始。

20 世纪 40 年代中华书局所出版的《辞海》是这样解释财政含义的: “财政谓理财之政, 即国家或公共团体以维持其生存发达为目的, 而获得收入、支出经费之经济行为也。”

(二) 财政的一般概念

财政是以国家(或政府)为主体的分配活动, 也可以说财政是国家(或政府)为了满足社会公共需要, 以国家(或政府)为主体的分配活动。

财政的一般特征可从以下几方面进行分析:

1. 财政分配的基本动因是满足社会公共需要

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。行政管理、国防、治安、司法及执法, 是社会公共需要。你手里有钱可以买到食品、衣物、房子、汽车等, 但买不到国土安全和社会安定。科学研究尤其是基础性科学研究、国防战略性研究, 是社会公共需要。基础科学的研究成果不能直接付诸应用, 但却是应用技术的基础, 这些科学研究的经济风险大, 也许要经历成百上千次的失败才能有所成果, 但是一旦成功, 全社会甚至全人类都可以受益, 如原子能的发现与应用、载人航天技术的探索与应用等。再比如, 我们每个中国孩子在成长初期所享受到的义务教育, 也是社会公共需要; 城市的公共设施与服务, 如交通、供水、

供电、供气、供暖、排水、排污、环卫、环保等，也是社会公共需要；失业人员享受的失业救济及再就业援助，看似某些人受益，实质上是对全体社会成员的一种保障。

社会公共需要具有如下基本特征：一是总体性，社会公共需要不是简单的众多私人需要的加总求和，而是就社会总体而言，为了维持良好的政治经济秩序，维持一定的物质文化生活水平，总之为了维持整个社会的正常运转和发展，必须由政府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，而不是向某个人或集团提供的，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，与满足私人需要时“钱货两清”式的市场原则相比，社会成员享用为满足社会公共需要而提供的产品和服务勿需付出任何代价或只支付少量的费用。

从前面罗列的大量社会公共需要的事例中可以看出，政府是最佳的满足社会公共需要的人选（当然不能说是绝对惟一的）。在市场经济条件下，市场如同“看不见的手”，通过它特有的市场经济规律满足人们的私人需要，而社会公共需要通常由政府责无旁贷地负责。

2. 财政分配的主体是国家（或政府）

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。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。

当然，财政分配这种国家意志、利益和主宰地位，并不表明国家对经济可以为所欲为，究其原因，财政的基本动因是满足社会公共需要。也就是说，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，让市场规律为社会筛选出最佳的经济角色，不能搞强制干预，强制干预的效率往往是较低的。

3. 财政分配的对象主要是剩余产品

剩余产品一词源于马克思的政治经济学里的劳动价值说。该学说认为，社会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 ）。作为国家集中性分配的对象只能是剩余产品或主要是剩余产品价值。就现实的财政分配情况来看，财政收入既

不是社会产品或国民收入的全部，也不是剩余价值的全部，其中既含有剩余产品价值部分，又含有由劳动报酬形成的个人收入部分，有时还含有折旧基金部分。

上述三个特征中，国家主体性是财政最本质的内涵和特征，财政的其他内涵和特征是由国家主体性派生的。因而，财政的概念也可简略表述为以国家为主体的分配活动和分配关系。

财政的产生与发展

（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，也就没有财政。

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，以及社会分工和商品交换的产生、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，私有制逐渐代替了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和人员，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，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，又是最大的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是：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；随着商品经济的发展，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存在过的财政相比，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。

社会主义财政建立在以生产资料公有制为主，多种经济形式并存的基础上。社会主义生产是社会化的商品生产，也要发展社会主义市场经济，增强财政调节职能。资本主义财政在市场经济中调控经济运行机制、形式和办法绝大部分属于中性，社会主义财政应当借鉴和运用。然而，社会主义财政与资本主义财政作为不同经济制度下的国家分配，在分配关系的性质、分配活动范围及作用等方面都有明显的区别。

三 财政学说的产生与发展

（一）中国古代朴素的财政思想

财政活动有数千年的历史，但成为一门独立的科学则是近二百年的事。在财政学产生之前，曾为人类社会创造光辉灿烂文化的我国古代社会，已有不少理财家早在西方各国财政学家之前就提出了许多精辟的财政思想。这些财政思想可以概括为以下几方面：

一是藏富于民，培养财源，通过发展经济来增加财政收入的理财思想。春秋时期齐国的管仲，以“治国之道，必先富民”的原理管理财政。北宋的王安石明确指出：“因天下之功，以生天下之财，取天下之财，以供天下之用”。明代丘浚更提出“理财之道，以生财之道为本”的治财哲理。

二是“量入为出”与“量出为入”的财政收支原则。早在西周周公建立税制时，就提出和实施了“量入为出”的原则。主张每年年底根据国家大小、收成好坏和国家贮备的需要等进行通盘打算，按预计的收入来安排支出。而唐代后期为增加财政收入，巩固统治地位，唐德宗接受宰相杨炎的建议，实行“量出为入”的原则。

三是运用财政手段调控经济，特别是调节市场供求的思想，平抑经济波动。西汉桑弘羊制定“均输”、“平准”两法，在京城设置官方机构，负责物价下跌时买进商品，物价上涨时抛出商品，以平抑物价，达到供求平衡。

（二）资本主义财政学说

从亚当·斯密算起的资本主义财政学说虽然只有二百余年的历史，但其发

展却十分迅速，变化很大。如果以对国家在经济中所起的作用为基本线索，可以大致划分为三个时期。

1. 亚当·斯密 1776 年发表《国民财富的性质和原因的研究》（即《国富论》），创立了财政学

这一时期被认为是资产阶级财政学说的古典时期。斯密在其劳动价值、货币、收入分配、社会再生产理论基础上，研究财政理论。他把自由竞争的资本主义私人经济活动看成是一种自然秩序，有一只“看不见的手”操纵着经济的运行，任何对它的干预都是不可取的。国家是一个非生产单位，它只消耗财富而不创造财富。它的活动是对市场机制的干预，因此，主张缩小国家职能，国家只应保卫社会和人民不受侵害，为资本主义生产提供必要条件，其支出主要用于国防、司法和公共工程。支出方面的厉行节约、“量入为出”等原则也一同产生，“廉价政府”的主张成为财政所要追求的最高目标。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。

2. 20 世纪 30 年代，凯恩斯主义经济学产生，资本主义财政学说的的发展进入第二个时期

20 世纪 20 年代末 30 年代初的空前大危机，充分暴露了资本主义的局限性，也暴露了古典经济学在解释和指导资本主义经济运行和经济政策上的软弱无力。在这种情况下，以宏观经济分析为主要特色的凯恩斯主义经济学应运而生，财政学也因此资本主义经济学体系占据了显赫的地位。凯恩斯认为，自由竞争的市场机制并不能自动保证资本主义经济实现充分就业，必须借助政府的力量。而货币金融政策和财政政策是政府干预经济运行的两大主要手段。财政支出直接就可以形成社会有效需求，从理论上讲，它可以完全弥补私人需求的不足部分，使得经济达到充分就业与均衡。凯恩斯还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”的原则。

随着 20 世纪 30 年代美国“新政”的实施和凯恩斯主义的产生，尤其是第二次世界大战后财政政策的成功运用，有关财政政策的理论分析也逐渐在西方财政理论中得到反映。

3. 20 世纪 70 年代以后，资本主义财政学说的的发展进入第三个时期

以弗里德曼为代表的货币学派及供应学派、公共选择学派对凯恩斯主义进行了“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。