



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

政府 经济学

ZHENG FU JING JI XUE

主 编 樊丽明 李齐云 陈 东



经济科学出版社
Economic Science Press



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

政府经济学

主 编 樊丽明 李齐云 陈 东

经济科学出版社

责任编辑：吕 萍 周秀霞

责任校对：王苗苗

版式设计：代小卫

技术编辑：邱 天

图书在版编目 (CIP) 数据

政府经济学/樊丽明, 李齐云, 陈东主编. —北京:
经济科学出版社, 2008. 12

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

ISBN 978-7-5058-8011-5

I. 政… II. ①樊…②李…③陈… III. 政府经济学-高等学校-教材 IV. F20

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 030454 号

政府经济学

主 编 樊丽明 李齐云 陈 东

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100142

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京汉德鼎印刷厂印刷

德利装订厂装订

787×1092 16 开 23.75 印张 430000 字

2008 年 12 月第 1 版 2008 年 12 月第 1 次印刷

印数：0001—4000 册

ISBN 978-7-5058-8011-5 定价：33.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前言

政府经济学是用经济学方法研究政府经济行为和决策的一门科学。我国在由传统的计划经济体制向社会主义市场经济体制转轨的过程中，政府的行为方式和政府的职能都在发生重大的转变。如何协调好政府与市场的关系，充分发挥政府在市场经济培育和促进社会经济全面发展过程中的职能作用，促进国民经济协调健康发展和社会生活水平的全面提高，实现党中央提出的全面建设和谐社会和小康社会的目标，有许多新情况、新问题需要我们去认识、研究并加以妥善解决。因此，深入学习政府经济学的相关理论和知识是十分必要的。

政府经济学是财政学的继承和发展，是从更高、更广的视野来研究的财政学。财政学是国家教育主管部门规定的高等院校经济学专业的基本必修课程，亦是经济类各专业教学的核心课程之一。为了便于大家更全面地学习财政学的有关知识，同时更深入地了解和认识政府经济活动的规律性，特编写了这部《政府经济学》教材。本书并不仅仅是改变了书名，也不是简单地重复原先财政学的内容，而是在理论与实践、结构和内容以及逻辑体系方面都进行了积极的探索，并力图在一些重大理论问题上有所创新和突破。可以说，本书包括了财政学的主要内容，并扩展了许多新的研究领域，因此，它完全可以作为替代财政学的教科书。

本书有以下特点：（1）坚持马克思主义的立场、观点和方法，系统阐述政府经济学的基本原理和内容，揭示政府经济行为和政府经济活动的客观规律性；（2）跟踪理论研究前沿，把握理论发展动态，吸收经济理论研究的最新成果，借鉴西方经济学中有益的成分，介绍西方国家经济制度建设和政府经济政策制定中的成功经验；（3）坚持理论联系实际的原则，立足于中国实际，多方面探讨了新时期政府调节社会经济发展的基本方向，并从多个角度和不同侧面提出了政府经济政策和调控方式改革的基本构想；（4）注重基本理论、基本知识的介绍和基本技能的训练，力求阐述全面、



结构合理、内容准确、观点鲜明、资料翔实、简洁实用，可作为高等院校本科学生、研究生及成人学习的教材，亦适合作为政府工作人员和企业财会人员、管理人员的学习参考读物。

本书的编写工作由山东大学博士生导师樊丽明教授和李齐云教授共同主持，由山东大学、南开大学、上海财经大学和中国政法大学的专业教师共同完成。具体分工为：樊丽明撰写第一章；李一花、郭琳撰写第二章；李齐云撰写第三章、第四章、第十章；陈东撰写第五章；李华撰写第六章、第七章；李文撰写第八章；李金龙、邓淑莲撰写第九章；石绍宾撰写第十一章；李一花撰写第十二章；陈东、杜传忠撰写第十三章。最后由樊丽明、李齐云、陈东统稿、修改、总纂。

作为普通高等教育“十一五”国家级规划教材，本书的编写和出版得到了经济科学出版社、山东大学经济学院、山东大学教务处等单位的大力支持，特别是经济科学出版社副总编辑吕萍女士给予了热情帮助，为本书的编辑和出版付出了心血，在此谨致谢忱。

本书在编写过程中，听取和吸收了许多专家学者的意见和建议，借鉴了国内外专家学者的一些科研成果，在此表示诚挚的谢意。对于书中的疏漏和缺点，诚望读者和专家批评并赐教。

编 者

2008年12月于山东大学

目录

Contents

第一章 导言	1
第一节 政府经济学的定义	1
第二节 政府经济学的研究对象和研究内容	2
第三节 政府经济学的发展	5
第四节 政府经济学的地位	10
第五节 政府经济学的研究方法	13
第二章 政府经济职能	19
第一节 市场分析	19
第二节 政府行为及效率分析	28
第三节 政府经济职能	34
第四节 政府财政职能	43
第三章 公共产品理论	51
第一节 公共产品的特性	51
第二节 公共产品的供给	54
第三节 外部效应	60
第四章 政府支出概述	70
第一节 政府支出分类	70
第二节 政府支出结构	74
第三节 政府支出规模及增长	83
第四节 政府支出的效益分析及控制	92
第五章 政府支出分论	102
第一节 国防支出	102



第二节	科教文卫支出	107
第三节	政府投资支出	117
第四节	政府支援农业支出	120
第五节	政府财政补贴	124
第六节	社会保障支出	134
第六章	政府收入总论	147
第一节	政府收入概述	147
第二节	政府收入规模	152
第三节	政府收入结构分析	158
第七章	税收理论	167
第一节	税收概念与原则	167
第二节	税制要素与税收分类	174
第三节	税制结构	180
第四节	税收负担	185
第五节	税负转嫁与归宿	189
第六节	税收效应	195
第八章	中国税收制度	200
第一节	中国税收制度演进	200
第二节	中国现行税制	206
第三节	中国税收制度的改革和完善	217
第九章	国债理论与管理	225
第一节	国债概述	225
第二节	国债的负担	232
第三节	国债的发行与管理	239
第四节	国债的流通与管理	246
第五节	国债的偿还与管理	252
第六节	国债的经济效应	256
第十章	国有资产管理与收益分配	263
第一节	国有资产的概念与分类	263



第二节	国有资产管理与资本运营·····	266
第三节	国有资产收益分配与管理·····	270
第十一章	政府预算与预算管理体制 ·····	279
第一节	政府预算概述·····	279
第二节	政府预算改革·····	284
第三节	政府预算管理体制·····	291
第四节	中国政府预算管理体制改革的改革·····	298
第十二章	政府收支平衡与宏观经济调控 ·····	311
第一节	政府收支平衡、赤字与社会总供求·····	311
第二节	经济政策概述·····	320
第三节	财政货币政策与宏观经济调控·····	329
第十三章	政府管制 ·····	348
第一节	政府管制理论的发展·····	348
第二节	对自然垄断行业的管制·····	352
第三节	放松经济性管制与加强社会性管制·····	361

第一章 导 言

第一节 政府经济学的定义

什么是政府？政府必须做什么？以及政府应该怎样做？这是现代社会中客观存在的现实问题。“政府不是一个抽象的概念，它是一个具体的行为机构。政府通过提供充分而必要的公共物品来维持社会生活的协调运转。高品质的政府行政需要较好的公共政策和较高的工作效率。如何制定较好的公共政策？如何取得较高的工作效率？这不仅是理论问题，更是一个实践问题。”^①

如果说人类社会自产生阶级和国家之后政府即已存在并体现它的威严和发挥其作用的话，那么，到现代社会，政府从未像今天这样行使着它巨大无比的职能和作用，扮演着极其重要的角色。政府的职能，也已不仅仅是政治职能和社会职能，其经济职能发挥的领域越来越广泛，作用越来越显著。“在现代社会，政府无处不在。从生产、流通、资源配置到消费导向、纳税、国际竞争、太空、气象、水利、市政建设以至社会经济生活的各个方面。”^② 因此，任何现代经济问题都无法脱离政府行为的研究。政府经济学就是从经济学的角度来解释、分析和规范政府的职能和作用的科学。

政府经济学也被称为公共经济学（Public Economics）或公共部门经济学（Public Sector Economics）。所谓公共部门是指政府及其附属部门。公共部门的行为集中体现和代表了政府的行为。

在市场经济条件下，政府是一个独立的经济主体。西方经济学把所有经济主体分为公共部门（public sector）和私人部门（private sector）两大类。公共部门是指政府及其附属部门，私人部门是指企业和家庭。无论政府还是

① 刘靖华等：《政府创新》，中国社会科学出版社 2002 年版，第 1 页。

② 马国贤：《政府经济学·自序》，中国财政经济出版社 1995 年版。



企业和家庭，都以各自的行为方式参与国民经济运行，影响着国民经济的发展方向和进程。在西方宏观经济学的核心理论，即关于国民收入决定的理论中，政府、企业和家庭被看作三个平等的主体，相互关联，而又各有自己的运行规律。如果不考虑国际市场的因素，一国国民经济就取决于这三者的经济活动。

虽然政府与企业、家庭一起共同参与国民经济，但其行为方式和目的却是不同的。企业和居民作为私人部门是以收益最大化为前提和目标的，而政府却不能这样。政府的经济活动一方面不能忽视收益与成本；另一方面又必须以全社会公正和公平为前提和目标。市场经济是有效能和活力的，但也不是在任何场合、任何时候都有效。市场也有其失败之处，市场失灵的领域，正是政府发挥其职能的领域。在市场经济条件下，政府的经济职能作用主要表现在：制定经济规范和维持市场秩序；保持宏观经济稳定；提供基础服务；培育市场体系，保证市场有序运行；进行收入再分配，实现社会公平目标等。

简而言之，政府是以自己独特的方式和规律与企业、居民一起参与和影响国民经济的。政府经济学就是经济学中专门研究政府经济行为、政府与私人部门之间的经济关系和政府经济活动特殊规律性的科学，“是论述各级政府部门和公共组织（如国有企事业单位）的存在意义和行为，回答政府必须做什么以及应该怎样做的学问”。^①

第二节 政府经济学的研究对象和研究内容

一、政府经济学的研究对象

从定义中可知，政府经济学的研究对象是政府的经济行为及经济关系。这里所说的政府，是指由“公共当局及其通过政治程序设立的机构组成，并在它的疆域内或管辖地区实施强制的垄断权力”。^② 政府也可以解释为：通过政治程序建立的，在特定区域内行使立法权、司法权和行政权的行为实体。政府除对特定区域内居民负有政治责任之外，还参与非市场性的社会生产活动和社会财富的分配。政府参与的非生产性活动是指政府为满足居民的

^① 樊勇明、杜莉：《公共经济学》，复旦大学出版社 2001 年版，第 3 页。

^② 国际货币基金组织：《政府财政统计手册》，中国金融出版社 1988 年版，第 3 页。



公共消费需要,通过向社会成员征税和强制转移财富的办法来筹措资金,以不营利为目的从事生产和提供诸如国防、治安、教育、卫生、文化、社会保障等公共服务。政府所从事的社会财富分配是指为了保证特定区域内全体社会成员的公平和公正,维护社会的稳定,采取税收、补助、转移支付等手段对各社会成员的财富进行重新分配。

政府的内涵是十分丰富的。一般而言,政府经济学中对政府的含义分成四个层次加以解释:^①

第一个层次是中央政府。这是涵盖范围最狭小的政府概念。中央政府的组成还包括各部、委、办及其内部各厅局和附属机构。

第二个层次是广义政府。不仅包括中央政府,而且还包括各级地方政府及其附属机构。

第三个层次被称为统一公共部门。这是在广义的政府之上,又加上了非金融的公共企事业。也就是说除了中央政府与地方政府之外,还把中央和地方政府出资兴办的各种企事业包括进来。例如医疗卫生机构、教育机构及电讯等公用事业部门。不少国家把中央政府出资兴办的企事业称之为国有(国营)企事业,把地方政府出资兴办的企事业称之为公营企事业。

第四个层次被称为广义公共部门。这一层次的公共部门在中央和地方政府及其各自兴办的企事业之外又加上了政策性金融机构。这些金融机构是为了实现特定目标而由中央或地方政府出资兴办的。一般以进出口银行、开发银行、农业发展银行、简易人身保险等形式出现。之所以把政府兴办的金融机构从第三个层次的官办企事业中专门单列出来,是因为金融企业的特殊性所致。第三个层次中的一般性非金融企事业只是在国民经济特定领域提供产品和劳务,相当多的官办企事业只是个别政府机构职能的延长和扩大,对国民经济的影响有限。然而,金融性的政府企业是超越个别政府机构的职能,对整个社会的资源配置直接起作用,对国民经济有着极大的影响。

概言之,政府经济学的研究对象是中央政府的经济行为、地方政府的经济行为,以及包括官方金融机构在内的所有由中央与地方政府出资兴办经营的企事业的存在意义、经济行为及经济关系。

二、政府经济学的研究内容

在明确了政府经济学的研究对象主要是政府的经济行为之后,还必须对政府的经济行为作出界定,这事实上构成了政府经济学的研究内容。

^① 参见樊勇明、杜莉:《公共经济学》,复旦大学出版社2001年版,第3~4页。



一般而言，从政府的经济职能出发，研究政府经济行为也有了以下几个层次的内涵：

第一层次是研究政府的经济职能。在市场经济条件下，政府的经济职能是由市场来界定的，即市场机制能够有效发挥作用的领域，政府就不要介入；市场机制不能发挥作用或不能很好地发挥作用的领域，即市场失灵的领域，就是政府行使其职能和发挥其作用的领域。据此确定的政府经济职能的集中体现，就是要为满足社会公共需要提供公共产品和公共服务。公共产品的有效提供还必须解决好外部效应问题及公共选择问题等。

第二个层次是研究政府收支。政府职能的正常行使须借助于政府支出来提供财力支持，政府支出又要依靠政府各项收入来保障。政府根据法律征收的税金，根据政治程序决定的预算支出各项费用是政府经济行为的核心。既然政府也是一个经济主体，政府的收支也应该讲求经济效益。

第三个层次是研究政府收支对国民经济的影响。政府收支原先只是维持政府人员生存和政府机构运作的非生产开支。但随着政府的扩大和职能的扩展，不仅为自身存续所必需的收支在国民经济中所占比重日益扩大，而且由于受现代经济理论和政府干预经济主张的影响，政府收支的作用不仅限于维持政府自身的存续，而且已经成为调节国民经济的重要手段。

第四个层次是研究包括政府收支在内的公共部门经济和政府经济行为的合理性与必要性。第二次世界大战之后各国政府出于调节经济和扩大社会福利的需要，出资兴办经营的企事业不断增加，连同政府收支一起成为国民经济中的一个庞大的部门，因此，人们不得不对如此庞大的公共经济的合理性和必要性作认真研究，弄清楚为什么要维持如此之大的公共经济，如何使其发挥应有的作用，由此引出了对国有资产管理等问题的讨论。

第五个层次是对公共部门宏观经济政策、政策工具、政策协调以及宏观经济调控的研究。政府的经济行为会对各方面的经济利益关系及国民经济的发展产生重大的影响，这就要求政府根据社会经济发展的客观要求，制定正确的经济政策，充分运用各种政策工具和手段，妥善处理政府与非政府主体之间，以及政府内部的经济利益关系，协调好社会总供求的平衡关系，对经济运行的某些方面实施必要的政府管制，并实现宏观经济的稳定和在此基础上的社会经济的全面协调和可持续发展。

以上几个层次的研究内容，基本上界定和涵盖了本书的结构体系。



第三节 政府经济学的发展

一、政府经济学与财政学的关系

政府经济学有新、旧之分。所谓旧政府经济学就是财政学，财政学的研究范围主要集中在政府的财政收支上，特别是专注于税收问题。新政府经济学是指严格意义上的政府经济学，是从财政学发展过来的，“是拓展了的财政学，或者说，政府经济学是从更高、更广的视野来研究的财政学”。^①因此，财政学是政府经济学的前身，政府经济学是财政学的继承与发展。

政府经济学的产生表明比财政学更完整和更系统的学科体系已经形成。因此，政府经济学必然包括财政学的研究内容，二者是包含与被包含的关系。但是，二者又有以下明显的不同：（1）在学科体系上，传统的财政学无法把市场机制和非市场机制的资源配置统一到帕累托效率状态，事实上是忽略甚至排斥市场机制作为先决条件研究政府的经济行为。在政府经济学中则建立起了两者结合的理论模型。（2）传统财政学把政府决策作为既定事实予以首肯，国家和政府被拟人化了，因此，国家的意志和政府的决策是作为外生变量来研究的。在政府经济学中，国家（政府）则是一个组织系统，国家的意志和政府的决策是由一套政治程序决定的，并且运用新古典分析方法分析政治程序的经济效应。^②（3）传统财政学侧重对政府财政收支形式和过程的研究，尤其对财政收入予以更多的关注。政府经济学重视政府财政对国民经济的影响的研究，并特别强调政府财政支出的经济分析，因为政府支出是政府行为的成本，更能体现政府决策和行为的意图。

二、财政学的发展

财政学是政府经济学的起点。追溯财政学的发展过程，有助于加深对政府经济学的了解。

财政分配现象早在原始社会末期就出现了，它随着国家的产生而形成。随着财政分配活动的不断进行，古代的中外理财学家提出过许多精辟的财政思想，对后世产生了深远的影响。其中，中国古代理财学家的经典论述汇集

① 引自陈共为马国贤《政府经济学》作的序言，中国财政经济出版社1995年版。

② 参见吴俊培等：《公共部门经济学》，中国统计出版社1998年版，第2页。



成了丰富的中国财政思想史册，形成了人类文明的宝贵财富。如关于财政与经济的关系，古代理财学家的认识就颇为深刻，周朝即有对国家理财之道的阐释，“生财有大道，生之者众，食之者寡，为之者疾，用之者舒，则财恒足矣。”^① 汉代总结秦王朝横征暴敛、民不聊生、政权倾覆的惨痛教训，论证并实施“轻徭薄赋”的政策，造就了“京师之钱累巨万，贯朽而不可校；太仓之粟陈陈相因，充溢露积于外，至腐败而不可食。”^② 的民安国富的盛世。在税收调节方面，有“寓禁于征”的税收调节生产流通的思想。在财政收支管理方面，既有周公的“量入为出”^③ 的原则，也有唐代杨炎的“量出为人”^④ 的主张。但由于主客观条件的限制，这些财政思想是不系统、不完整的，尤其是没有把财政分配作为社会经济活动的一个组成部分进行研究，而仅仅作“官房学”、国家理财学存在。正如马克思所说，在亚当·斯密之前，“全部财政学都纯粹是国家的；国家经济被看作全部国家事务的一个普通部分，从属于国家本身。”^⑤

把财政分配作为专门的研究对象，形成系统的财政学说，至今只有两百多年的历史。威廉·配第（W. Petty, 1623 ~ 1687 年）于 1663 年出版了《赋税论》，详细论述了各种公共经费，各种征税方法，政府筹集资金的方式和手段，为财政学的创立奠定了基础。古典学派的杰出代表亚当·斯密（Adam Smith, 1723 ~ 1790 年）在 1776 年出版的代表作《国民财富的性质及其原因的研究》（亦称作《国富论》）中，在运用价值、货币、价格、社会分工、交换、工资、利润、地租等一系列经济范畴对资本主义市场经济进行分析说明的基础上，专门列出一篇（“第五篇”）研究财政问题，论述了君主或国家的费用（“经费论”）、一般收入或公共收入的源泉（“收入论”）和国债问题（“国债论”或“平衡论”），从而创立了财政学。亚当·斯密之后，财政学从政治经济学中逐步分离出来，成为独立的学科。这一时期的财政学也被称为旧公共经济学。

三、西方国家政府经济学的兴起与发展

财政学因亚当·斯密的《国富论》而成为一门独立学科。很长一段时

① 《大学》。

② 《史记·平准书》。

③ 《礼记·王制》：“冢宰制国用，必于岁之杪，五谷皆入，然后制国用。用地小大，视年之丰耗，以三十年之通制国用，量入以为出。”

④ 《旧唐书》卷一一八《杨炎传》：“凡百役之费，一钱之敛，先度其数而赋于人，量出以制入。”

⑤ 《马克思恩格斯全集》第 1 卷，人民出版社 1952 年版，第 675 页。



间内,它重点研究的是财政收支本身及财政收支对经济的有限影响,而对财政收支的研究又集中于对税收的研究,这是与当时的社会背景有密切联系的。18世纪是新兴的资产阶级开始兴起,逐步登上政治舞台的时代。亚当·斯密等人所创立的古典经济学是自由资本主义的学术结晶,其理论基础是“自由经济”,主张“最好的政府便是最少的干预”。这反映了新兴的资产阶级要求摆脱封建残余对其的制约,放手扩展市场的内在需要。

20世纪初,自由资本主义演变为垄断资本主义,资本主义固有的矛盾逐渐暴露。经济危机开始周期性地袭击和破坏资本主义经济,克服和消除危机成了西方国家经济学家孜孜以求的研究目标。20世纪30年代的世界性资本主义经济危机使经济学发生重大变革。英国经济学家凯恩斯(M. Keynes)在其名著《就业、利息与货币通论》一书中对自由经济提出质疑,主张国家(政府)对经济的全面干预。美国罗斯福总统推行的新政(New Deal)为凯恩斯的国家干预论提供了完整的注释和成功的典范。在理论和实践的推动下,西方主要资本主义国家中,政府的经济活动和作用日益扩大,从单向的财政收支扩展到对经济的管理和调控,政府直接介入生产领域并形成一定规模的公共企事业单位和公共生产,政府收支规模也较前大大扩大。这为财政学提出了许多新的研究课题。这些课题^①主要有:

- 第一,要搞清公共部门应该从事哪些活动以及这些活动是如何组织的;
- 第二,尽可能地理解和预测政府经济活动的全部结果;
- 第三,评价政府的各种经济政策。

很显然,这都不是财政学所能回答的。于是公共(政府)经济学便应运而生。上述三个问题也就成为公共经济学的主要研究内容。1959年,美国经济学家马斯格雷夫(Richard A. Musgrave)出版了《财政学原理:公共经济研究》(*The Theory of Public Finance: A Study on Public Economics*)。该书首次引入了“公共经济”这一概念。马斯格雷夫在该书的一开始就指出:“的确,我一开始就不愿把本书看作是对财政理论的研究。从很大程度上说,问题不是财政问题,而是资源利用和收入分配问题……因此,最好把本书看成是对公共经济的考察。围绕着政府收入一支出过程中出现的复杂问题,传统上称为财政学。……虽然公共家庭(政府)的活动涉及到收入和支出的倾向流量,但基本问题不是财政问题。它们与货币、流动性和资本市场无关,而是资源分配、收入分配、充分就业以及价格水平稳定与经济增长

^① 这三个问题构成政府经济学研究的主要内容,是由美国经济学家斯蒂格利茨(Joseph E. Stiglitz)归纳和提出的。



的问题。因此我们必须把我们的经验看成是研究公共经济的原理，或者更准确地说研究的是通过预算管理中出现的经济政策问题。”^①

在马斯格雷夫的带动下，许多著名财政学家如费尔德斯坦（M. S. Feldstein）、斯蒂格利茨（J. E. Stiglitz）、阿特金森（A. B. Atkinson）、杰克逊（P. M. Jackson）等纷纷将自己的著述改称为公共经济学或公共部门经济学。

近几十年来，西方经济学特别是宏观经济学、微观经济学、福利经济学的发展为政府经济学的发展提供了理论的支持。政府经济学的发展不仅体现在内容上比传统的财政学有很大拓展，如研究公共经济存在的合理性及其合理范围的界定，研究政府选择和政府决策的内容及其政治程序的经济效应，注重具体分析政府收支的社会经济效应，重视研究政府对宏观经济的调控与管理，重视政府政策对经济的影响，把公共生产及其定价、公共提供与公共生产的关系等问题引入政府经济学的研究等，而且体现在研究方法的改进、定性研究与定量研究结合，注重数理分析，增加实证考察和案例分析等方面，使研究更为具体深入。

四、我国政府经济学的兴起与发展

我国的政府经济学也是在财政学的基础上发展起来的。

新中国成立以来，财政学发展经历了一个以介绍苏联财政理论为主，到总结我国社会主义经济建设实践，逐步建立自己的财政学理论体系，再到进一步总结我国的财政实践，并引进吸收西方财政学的精华，丰富财政学研究内容，繁荣财政学理论研究的过程。

新中国成立初期，我国社会主义的社会科学研究是一项崭新的事业，对于在新的生产方式和新的社会政治制度中运行的政府财政的本质、职能、作用应如何认识，如何建立符合中国实际的财政学理论体系，都是亟待建设但又需假以时日的工程。因此，这一时期财政学界主要致力于学习、引进、介绍苏联的财政理论，这不仅是发展我国财政学理论的需要，也是培养我国的财政人才、推动财政工作的需要。

1956~1965年，是我国建立和发展自己的财政学体系、财政学理论研究十分活跃的黄金时期。在此期间，财政理论研究者、教育工作者和实际工作者以马克思主义的基本原理为指导，总结我国革命根据地时期、国民经济恢复时期和五年社会主义建设的实践经验，从现实经济生活中迫切需要

^① [英] 彼得·M·克杰逊主编，郭庆旺等译：《公共部门经济学前沿问题》，中国税务出版社、北京腾图电子出版社2000年版，第2页。



解决的有重大意义的理论问题入手，逐步建立和发展我国的财政学体系。在这十年中，财政学界对财政学的研究对象和范围，财政的本质，财政的属性，财政的产生和发展，社会主义财政的职能作用，财政平衡及其与信贷、外汇、物资的综合平衡，社会主义税收的性质和作用，财政分配与工资，价格分配的关系，财政分配与固定资产再生产的关系，社会主义利润的性质和作用，以及社会主义经济核算等问题进行了比较广泛的研究和讨论，大大丰富了我国财政学的内容。尤为可贵的是，这一时期的财政学研究遵循“百花齐放、百家争鸣”的方针，形成了不同的学术观点或派别。仅对财政本质的阐述，即有“国家分配论”、“社会共同需要论”、“货币关系论”、“价值分配论”、“国家资金运动论”、“剩余产品分配论”等不同观点。对财政的属性，则有属经济基础、属上层建筑、是经济基础和上层建筑的统一体等多种认识。当然，由于客观条件的限制，这一时期的研究主要是围绕财政学的一系列基础理论问题展开，研究方法上以定性研究为主，带有浓厚的思辨色彩，研究内容则深深打上了计划经济的烙印。

我国进入社会主义建设新时期之后，我们迎来了财政学研究的春天，财政理论研究空前繁荣，研究领域不断拓宽，研究内容逐步深入。这一时期中，随着我国社会主义市场经济体制的确立和对外开放的扩大，学习和借鉴西方财政学、西方政府经济学的研究成果，丰富我国财政学内容体系，创建社会主义的政府经济学成为财政学发展的重要方面和必然趋势。现代西方政府经济学是以市场经济为体制背景进行研究的，其研究的范围和内容比以往财政学大大扩展了，由于西方发达国家市场经济发展较早，因而积累形成了探讨市场经济中政府经济活动运行规律的理论，这些研究成果是人类社会的共同财富。鉴于不同国家市场经济运行存在着共性，学习借鉴现代西方政府经济学的有关内容实有必要。迄今，西方学者的公共产品理论、市场缺陷分析、政府经济职能理论、税收效应和税负转嫁理论、社会总供求平衡公式、公共生产及公共产品定价等已被引入国内的多种教科书中，众多经济学家用更宽阔的视角和以更加务实的态度，研究新的市场经济条件下政府的经济行为及对社会经济的影响。这不仅大大充实了传统财政学的内容，同时也标志着政府经济学在我国的兴起。随之，在政府经济学的研究内容方面，结合我国政府经济活动实践的发展变化，对政府职能、政府行为与经济的辩证关系、公共支出效益、社会保障、政府补贴、公债运行管理、国际税收等问题的研究形成成果，丰富了我国政府经济学的内容。在研究方法上，也注重了定性研究与定量研究的结合，规范分析与实证分析的结合。我国的政府经济学在实践的推动下，在吸收中外学者现代经济理论研究成果的基础