



普通高等教育“十三五”规划教材
中国科学院规划教材·经济管理类核心课系列



财政学

(第三版)

王曙光 主编

非外借



科学出版社

普通高等教育“十三五”规划教材
中国科学院规划教材·经济管理类核心课系列

财 政 学

(第三版)

主 编 王曙光

副主编 周丽俭 张小锋 金向鑫

科 学 出 版 社

北 京

内 容 简 介

本书是为新世纪经济管理类“财政学”课程教学而编写的教材。全书在借鉴有益的西方财政理论与实践内容,吸收近年来我国财政理论研究的新观点、新成果并结合财政改革与发展实际的基础上,编写了财政概论、财政支出、财政收入和财政管理四篇十三章内容,各章的内容主要研究和阐述财政基础理论与财政职能分析,财政支出理论、财政购买支出和财政转移支出,财政收入理论、税收收入制度、非税收入制度和公债收入制度,财政政策体制、财政预算管理、财政监督管理和外国财政管理。各章设有本章小结与复习思考;为了方便教师教学,本书配备多媒体课件等教学支持系统。

本书可为高等院校财政学、税收学、会计学、经济学和工商管理 etc 经管类专业教学之用,也可为财税工作者及有志之士学习财政理论与实务的参考读物。

图书在版编目(CIP)数据

财政学 / 王曙光主编. —3 版. —北京: 科学出版社, 2018.9
普通高等教育“十三五”规划教材
中国科学院规划教材·经济管理类核心课系列
ISBN 978-7-03-057091-8

I. ①财… II. ①王… 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 (2018) 第 063718 号

责任编辑: 王京苏 / 责任校对: 彭 涛
责任印制: 霍 兵 / 封面设计: 蓝正设计

科学出版社 出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

北京市文林印务有限公司 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2010 年 2 月第 一 版 开本: 787×1092 1/16

2014 年 12 月第 二 版 印张: 24 1/4

2018 年 9 月第 三 版 字数: 600 000

2018 年 9 月第十次印刷

定价: 56.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换)



第三版说明

党的十九大报告提出了“加快建立现代财政制度，建立权责清晰、财力协调、区域均衡的中央和地方财政关系。建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度，全面实施绩效管理。深化税收制度改革，健全地方税体系”的政策要求，描绘了财税体制改革的宏伟蓝图。本书自2014年再版以来，我国陆续制定或修订了部分财政收支和管理等法律制度，理论研究也不断取得新的成果，为及时更新知识、满足教学需要，我们重新编写了《财政学》一书。其修订的内容主要体现在以下三个方面：

第一，体系结构方面。在总体保持了原书四篇十三章体系结构的基础上，将原第十章和第十一章合并为第十章“财政政策体制”，原第十章改为第一节“财政政策机制”，原第十一章第一节和第二节合并为第二节“财政管理体制”，第三节“财政转移支付”不变；原第十二章和第十三章依次改为第十一章和第十二章；新增第十三章“外国财政管理”。

第二，研究内容方面。除体系结构方面增加的内容外，进一步界定了市场与政府之间的关系，增加了财政学的学科构成和党的十九大有关政策理论，以及“营改增”和环境保护税等内容；按最新的财政法律制度，修改了政府收支科目、财政购买与转移支出，税收、非税、公债等收入制度，以及财政的政策体制、预算管理和监督管理等内容。

第三，资料选用方面。选用相关的财政法律制度，截止到2018年3月底；为使数据准确及书中非特殊说明和注明的数据，均来自《中国统计年鉴》和财政部等官方网站公布的资料，并截止到2016年年底，个别数据到2017年年底。为体现理论与实践相结合的原则，全书增加或修改了财政收入与支出的最新数据，特别是增加了税收、非税、公债等收入项目数据。

本次修订由哈尔滨商业大学财政与公共管理学院王曙光教授任主编，周丽俭、张小锋和金向鑫任副主编，景宏军、邵延学、王威、孙懿和大连财经学院李贺参加编写。具体写作分工为：王曙光编写第一章和第六章，张小锋编写第二章和第七章，周丽俭编写第三章和第四章，李贺和王威编写第五章，金向鑫编写第八章和第九章，王曙光和景宏军编写第十章，景宏军编写第十一章，邵延学编写第十二章，孙懿编写第十三章，由王曙光和周丽俭对全书进行总纂，王曙光最后定稿。在具体的写作过程

中，研究生章力丹、李金耀、刘显媛、谢颖琦和王菁彤参加了部分内容的撰写或资料收集或文字校对工作。

本书在修订和编写参考了诸多的著述（“参考文献”注明），得到了哈尔滨商业大学和科学出版社的大力支持，黑龙江省语言工作委员会王婷婷同志对本书文字方面给予了指导与帮助，我们在此一并表示真诚的敬谢！

囿于作者水平及可考资料，书中如有不当或错漏之处，敬请同仁志士惠教，更欢迎广大读者批评指正，以便于进一步修订。

编 者

2018年5月



第一篇 财政概论

第一章	
	财政基础理论..... 3
第一节	财政相关概念..... 3
第二节	财政理论演进..... 9
第三节	财政学科体系..... 18
本章小结	 26
复习思考	 27

第二章	
	财政职能分析..... 29
第一节	市场经济效率..... 29
第二节	财政基本目标..... 39
第三节	财政职能内容..... 46
本章小结	 50
复习思考	 51

第二篇 财政支出

第三章	
	财政支出理论..... 55
第一节	财政支出概念..... 55
第二节	财政支出规模..... 62
第三节	财政支出结构..... 70
第四节	财政支出效益..... 76
本章小结	 81
复习思考	 82

第四章	
	财政购买支出..... 84
第一节	社会消费支出..... 84
第二节	政府投资支出..... 94
第三节	政府采购支出..... 104
本章小结	 106
复习思考	 107

第五章	
	财政转移支出..... 109
第一节	社会保障支出..... 109
第二节	财政补贴支出..... 122
第三节	税收支出理论..... 125
本章小结	 128
复习思考	 129

第三篇 财政收入

第六章	
	财政收入理论..... 133
第一节	财政收入概念..... 133
第二节	财政收入规模..... 137
第三节	财政收入结构..... 144
本章小结	 148
复习思考	 149

第七章	
	税收收入制度..... 151
第一节	税收基础理论..... 151
第二节	税收制度理论..... 158
第三节	税收制度体系..... 172
本章小结	 189
复习思考	 191

第八章	
	非税收入制度..... 192
第一节	非税收入理论..... 192

第二节 非税收入形式	196
第三节 非税收入管理	210
本章小结	213
复习思考	215

第九章		
	公债收入制度.....	216
第一节	公债基础理论.....	216
第二节	公债制度内容.....	228
第三节	公债市场管理.....	239
本章小结		244
复习思考		245

第四篇 财政管理

第十章	
	财政政策体制 249
第一节	财政政策机制 249
第二节	财政管理体制 269
第三节	财政转移支付 279
本章小结	 284
复习思考	 285

第十一章		
	财政预算管理	288
第一节	财政预算理论	288
第二节	财政预算流程	293
第三节	财政平衡管理	301
本章小结		309
复习思考		311

第十二章		
	财政监督管理.....	313
第一节	财政监督理论	313
第二节	财政监督制度	319
第三节	财政风险管理	329
本章小结		336

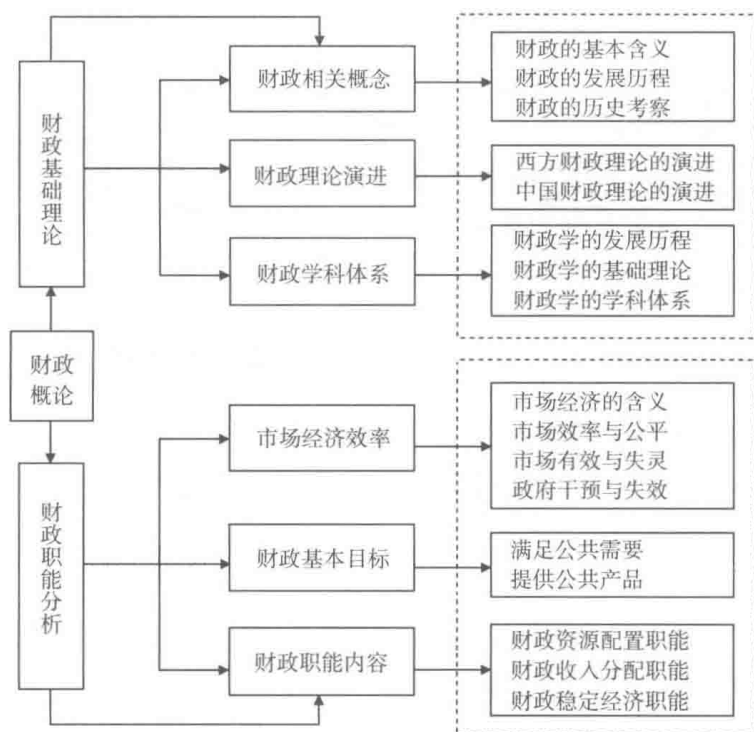
复习思考	337
------------	-----

第十三章

外国财政管理	341
第一节 财政管理理论	341
第二节 财政收支管理	346
第三节 财政管理比较	357
本章小结	374
复习思考	375
参考文献	378

第一篇 财政概论

财政是指政府资金收支或理财的活动，是历史发展的必然产物。财政既是一个古老的经济学范畴，又是现代经济发展不可或缺的重要工具。“财政概论”篇是研究全书以后各章节的基本前提，研究财政、财政学的基本理论与内容，分两章阐述财政基础理论和财政职能分析，主要包括财政相关概念、财政理论演进和财政学科体系，以及市场经济效率、财政基本目标与财政职能内容。



财政概论体系结构图



第一章

财政基础理论

财政作为一种经济活动，伴随着国家的产生而产生，并随着财政理论、实践和科学的发展而发展。古今中外诸多的经济学家、财政学家和政府部门，对财政理论研究及其实践活动都做出了积极的贡献。本章按财政的实践活动、理论研究与发展脉络，阐述和分析财政相关概念、财政理论演进和财政学科体系，其内容主要包括财政的由来、界定、特征、产生与发展，家计、国家与公共财政的历史考察，西方和中国的财政理论演进，以及财政学的学科体系、基本概念、发展历程、研究对象、研究方法和内容体系。重点是财政的含义、公共财政的考察及其学科体系，难点是财政理论演进和学科体系。

第一节 财政相关概念

财政既是一个历史范畴，又是一个经济范畴。它是人类社会发展到一定历史阶段的产物，随国家的产生而产生，也随国家的发展而发展。

一、财政的基本含义

（一）“财政”一词的由来

“财政”的英文为 public finance 中的 finance，finance 一词起源于 13~15 世纪的拉丁文 finis，有结算支付期限的意思；16 世纪形成法语 finance，指公共收入和公共理财活动；17 世纪后专指国家的理财活动，19 世纪后又泛指一切公共团体的理财活动，20 世纪初 finance 一词由法国传入其他国家。可见，finance 是一个多义词，可翻译成中文的“财政、财务、资金、金融、融资”等。为使词义更加明确，只有在 finance 前面加上 public 限制，才与中文“财政”的含义相同，否则会含混不清。

在中国古汉语中，“财”与“政”是分开使用的，财政一般称为“国用”“国计”“度文”“理财”等，使用“财政”一词相对较晚。据考证，“财政”一词是日本在引进 finance 后，采用汉字中“财”与“政”的含义而创立，于 1882 年清朝《财政奏折》中首次出现。清朝光绪二十四年（公元 1898 年），在戊戌变法《明定国事》诏书中有“改革财政，实行国家预算”的条文；光绪二十九年（公元 1903 年），清政府设财政处整顿财政，为官方用财政名称之始。可见“财政”一词在中国属于外

来词。

（二）财政含义的界定

长期以来，中国诸多专家学者认为，财政是以国家或政府为主体的理财活动，是指国家为实现其职能，在参与社会财富分配与再分配过程中所形成的分配关系。它与微观经济主体的企业财务和家庭理财相比，国家或政府的理财活动本身就具有公共性，因而财政、国家财政、政府财政和公共财政的含义大体相同。我们认为，“财”为钱财之意，“政”为治理国家事务，因而财政的字面含义是以钱财治理国家事务之意，是指国家为实现其职能而依法参与社会产品分配及其管理的行为活动。

改革开放以后，国内一些学者将英文“public finance”直译成公共财政，刻意将财政与公共财政区分开来。他们认为，国家或政府理财活动适用于所有国家的财政。在不同的经济体制下，不同国家或政府的经济活动决定着不同的财政性质，从而形成不同的财政类型。公共财政是适应市场经济要求的一种特殊财政类型，是建立在以市场机制为社会资源配置的基础上，以弥补市场失效、满足公共需要为目的，其活动范围一般限于市场失效的领域。

本书赞同陈共教授的看法，陈共认为，中文的“财政”与“公共财政”两词都是从国外引入的，都是来自英文“public finance”一词，是含义相同的两种不同译法。有些人提出，计划经济体制下的财政就是“财政”，市场经济体制下的财政应当是“公共财政”，即对同一个来源的两个词赋予不同的含义。问题是 finance 在中文中的用意十分广泛，含义不够确定，一般理解为“金融”，似乎只有加上一个定语才有确定的译法，如 business finance 译为“企业财务”，public finance 译为“财政”。如果将由“public”和“finance”组成的英文词译为“财政”，再将同一个英文词译为“公共财政”，那么从译法上说加上“公共”二字则是画蛇添足。即使可以有两种译法，也不应当赋予两词以不同的含义。

（三）财政的主要特征

财政特征是财政有别于其他分配范畴的主要标志。一般认为，财政的主要特征表现在以下三个方面：

（1）阶级性和公共性。由财政或政府的关系产生了财政的阶级性和公共性并存的鲜明特征。阶级性强调财政为统治阶级服务；公共性突出财政的公共性质。

（2）强制性和有偿性。强制性是指财政运行是凭借国家政治权力，通过财政法律制度来予以强制实施；有偿性是指国家取得财政资金后，按财政预算支出使用。

（3）收支性和平衡性。收支性是指财政运行中有收有支的活动；平衡性是指财政支出等于财政收入即收支平衡，如果略有结余或财政赤字则属于非平衡性。

二、财政的发展历程

（一）财政产生的条件

财政既是一个历史范畴，也是一个经济范畴。财政是人类社会发展到一定历史阶段的产物，随国家的产生而产生。从中国财政产生的过程来看，财政是社会生产力和

生产关系发展到一定阶段,有了剩余产品、出现了私有制、产生了阶级,继而伴随着国家的建立而产生的一种特定的经济范畴。因此,财政的产生需要两个条件:一是政治条件,即国家的产生;二是经济条件,即剩余产品的出现。

(二) 财政产生的过程

在中国原始社会的初期和中期,社会生产力水平极为低下,社会产品只能维持最低的生活需要。在这一漫长的历史时期内,原始氏族成员过着共同劳动、共同占有的原始共产主义生活,其劳动成果也只能在氏族内部成员中进行大致平均的分配,在满足全体成员最低限度的生存需要后基本没有什么剩余。原始社会末期人类社会先后出现三次大分工,即农业与畜牧业、手工业与农牧业、商业与物质生产领域的分工,劳动生产力水平迅速提高,剩余产品产生,可在生产领域之外进行再分配,供养一些不直接从事生产劳动的人口。

随着大量剩余产品的产生与交换,社会发生了重大的变化:一是各个家庭逐渐脱离氏族群体而成为独立的生产、消费单位,产生了私有观念与私有制;二是随着原始公有制解体,氏族首领日益脱离生产并开始凭借自身权力占有剩余产品,逐渐成为利用其职权占有他人劳动果实、依靠剥削他人为生的氏族贵族与奴隶主,同时战俘及一部分贫困的氏族成员逐渐沦为奴隶,社会逐步分裂为两个根本利益对立的阶级;三是随着阶级冲突,氏族贵族与奴隶主为了维持其统治地位,建立了监狱、法院、警察和军队等一系列暴力机构,于是就出现了一种从社会中产生但又自居于社会之上且日益同社会脱离的力量——国家。可见,政治条件是财政产生的必要条件。

国家为维持存在和行使政治、经济职能,必然需要消耗一定的物质资料。但国家本身并不直接从事物质资料的生产,只能依靠其政治权力,通过强制的、无偿的手段将一部分社会产品征为己有,从而在整个社会产品分配中分化、独立出一种新的分配范畴,一种以剩余产品的出现作为经济条件,以私有制、阶级和国家的出现作为政治条件的经济范畴——财政,即以国家为主体并依赖于国家政治权力进行的社会产品的分配范畴。

(三) 财政的历史发展

财政是随着国家的发展而发展的,在不同的社会形态中,财政的分配对象、收支范围、基本特征和监督管理也有所不同。

1. 奴隶制国家财政

奴隶制社会是人类历史上第一个以私有制为基础的社会。在奴隶制社会中,奴隶主占有一切生产资料和奴隶。国家是为维护奴隶制而建立的暴力机器,财政是在奴隶制社会基础上逐步形成和建立起来的,其来源是直接占有奴隶的剩余劳动,财政收入主要包括王室土地收入、贡赋收入和捐税收入;财政支出主要包括军事支出、王室支出、维护国家政权机构支出、宗教祭祀支出和少量的农业生产建设支出等。

在奴隶制国家财政发展过程中,国家财政的基本特征主要体现在:一是奴隶主直接占有生产资料和奴隶,以及直接占有奴隶的剩余劳动;二是自然经济占据主导地位,社会产品分配一般采取实物形式,财政分配也采取实物的形式;三是财政管理不规范,国王个人收支和国家财政收支混淆不清,且财政收支不稳定、管理混乱。奴隶

制国家的财政特征,说明国家财政还处于初级阶段。

2. 封建制国家财政

进入封建社会以后,封建地主阶级占有生产资料,农奴依附于封建地主,同时也存在着农民和手工业者的小私有经济。封建制国家财政收入主要包括官产收入、赋税收入、专卖收入和特权收入;财政支出包括军事支出、国家机构支出、皇室支出、宗教支出和一定的兴修水利、发展生产支出等。

在封建制国家财政发展过程中,国家财政的基本特征主要体现在:一是税收成为国家财政的主要收入;二是封建社会初期的财政分配形式以实物为主、货币为辅,封建社会中后期的财政分配形式以货币为主、实物为辅;三是财政管理日趋规范,国王财政与王室财政开始分开,并设有专门机构予以管理;四是封建社会后期国家开始举借外债,以满足其庞大支出的需要,财政收支逐步实施计划及预算管理。

3. 资本主义国家财政

资本主义社会初期社会化大生产使商品经济成为主体,劳动力变成商品,生产资料变成资本,资产阶级占有生产资料并无偿占有雇佣劳动力创造的剩余价值。国家财政收入主要是税收,以及国有财产收入和国有企业经营收入;财政支出包括军事支出、政府机关支出、社会福利支出、经济建设和社会文教卫生支出。其财政主要特征:财政分配形式完全货币化,收支规模较小,没有赤字,能保持收支的基本平衡。

当资本主义社会逐步过渡到垄断资本主义阶段,人们对国家提出了更高的公共服务要求。随着国家社会职能不断增加,相应地提供公共产品(public goods)的范围也在不断扩大,财政不仅要为政府管理国家提供经费,还要提供不可缺少的社会福利资金甚至是某些经济支出。其财政主要特征:财政收支规模扩大,内容较为丰富,财政既是国家机构运行的重要保障,也是政府干预社会经济的主要手段。

4. 社会主义国家财政

社会主义国家财政是以生产资料公有制为主体的经济制度下的财政,与资本主义财政在形式上基本相同,但实质却迥然不同。在中国改革开放的过程中,社会主义财政经历着一系列的变革,特别是如何认识党的十八届三中全会提出的“财政是国家治理的基础和重要支柱”和党的十九大提出的“新时代中国特色社会主义”财政的性质、特点和内容,可以说是一个新的课题和任务,还需要在实践中逐步探索与完善。

新时代中国特色社会主义就是要明确坚持和发展中国特色社会主义,实现社会主义现代化和中华民族伟大复兴,在全面建成小康社会的基础上,分两步走,在21世纪中叶建成富强民主文明和谐美丽的社会主义现代化强国。其财政工作使命光荣、责任重大,要积极研究新时代的财政理论与实践,高质量服务于社会主义现代化建设。新时代中国特色社会主义财政的特征和内容,可详见后面各章阐述和研究的内容。

三、财政的历史考察

对财政发展过程的历史考察,包括对家计财政、国家财政和公共财政的含义及其基本内容的分析,从而有利于真正认识财政的内涵和本质。

（一）家计财政的考察

在自然经济状态下，财政主要是家计财政。家计与国计是相对应的概念，即个人和私人之意，因而家计财政是指个人的、私人的财政。古代各国是以拥有土地及特权为财源的“所有权者国家”。中国古代实行君主专制，“普天之下，莫非王土；率土之滨，莫非王臣”。皇帝“家天下”是典型的“家国同构”状态。整个国家都属于皇帝私人所有，财政作为国家的收支活动很自然地就具有了个人或私人的性质，即“家计”的性质。

中世纪的欧洲更是典型的“家计财政”。欧洲在中世纪的早期和中期基本上只有领地而没有民族和国家的概念。美国历史学家汤普逊对欧洲中世纪的封建制度描述为：封建制度由地主贵族、俗人或僧侣、男爵或主教、主持在一定的领土范围内，对那里的居民办理行政、执行司法和征收赋税等的制度。政府的政体实质是分裂的，王权只保留了一个空洞的宗主地位（宗主权），国王被缩为一个阴影而已。在西欧封建社会末期，伴随着自然经济向市场经济的过渡，财政的家计性质被逐步否定，其公共性得到逐步确定。

（二）国家财政的考察

1. 国家财政是国家需要的财政

尽管中国与西方都经历了“家计财政”阶段，但中华人民共和国在成立后实行计划经济并经历了一个非常特殊的“国家财政”阶段。与国家财政相一致的国家形态是企业者国家，而非所有权者国家是税收国家。该时期的财政作为国家直接计划配置社会资源的财力手段，是为满足实现国家自身职能的需要而进行分配的手段。

企业是政府的行政附属物，个人是企业或单位的行政附属物，整个社会和国家以政府为中心形成一个大企业，财政也就自然地成为其总财务。社会经济活动的实质就是国家和政府的活动，企业和个人的活动只是服从于国家与政府的计划，财政也只是服从于国家需要，这就是国家财政。

2. 国家财政是生产建设型财政

国家财政分配的主体是政治权力行使者、生产资料所有者和生产经营组织者“三位一体”的政府，这种分配主体同时承担着三种不同的任务：作为政权行使者要履行社会经济管理任务，作为生产资料所有者要承担整个国家的经济建设任务，而作为生产经营组织者则要对企业生产经营活动进行计划安排和指挥控制。

财政要同时兼顾上述三种不同职责的财力需要，属于生产建设型财政，体现了“一要吃饭，二要建设”的需求。这是因为，不仅国家财政支出的一半以上是直接或间接投入生产建设，而且很多政府机构尤其是庞大的各经济主管部门，都是围绕着组织和指挥企业的生产建设而设置的，所以其经费也具有生产建设费用的性质。

（三）公共财政的考察

1. 公共财政的含义

公共财政是指市场经济中以国家为主体，通过财政分配活动集中一部分社会资源用于履行政府职能和满足公共需要的经济活动。它是区别于自然经济时期的家计财政和计划经济时期的国家财政的一种财政模式，是与市场经济相适应的，并满足社会公

共需要和提供公共产品的民主法治财政。

公共财政的前提条件是市场失灵，核心概念是公共产品。财政支出主要是提供市场不能提供的公共产品，税收成为公共产品融资的工具，最终目标是实现社会资源在公共产品之间、公共产品与私人产品之间达到最优配置。公共产品、私人产品的含义及其关系，详见第二章第二节“财政基本目标”的有关内容。

2. 公共财政的形成

西方财政理论认为，市场经济大致经历了自由放任、国家干预和混合市场经济三个时期，因而政府经济职能特别是财政内容就有不同的体现。在自由放任的市场经济时期，政府财政是与“夜警国家”相一致的形态，“看不见的手”发挥着资源配置的主要作用，这一时期的财政特点是职能单一、规模较小、实行严格法治。

20 世纪 20 年代震撼世界的大危机到来，罗斯福“新政”的成功极大地鼓舞了人们对政府的信心，凯恩斯主义的国家干预理论几乎得到了所有西方国家的青睐，西方财政发展到一个新阶段，其特点是职能复杂、规模较大、法治得到修正。

公共财政是一种依托于市场经济体制和个人价值理念的仍在塑造过程中的新形式，混合市场经济时代的公共财政，实际上是自由放任和国家干预市场经济时代的财政在一定程度上的“中和”，表现在财政职能趋于稳定、规模逐渐适中、财政健全得到一定恢复、强调法治又不失其弹性。

3. 公共财政的特征

(1) 市场的弥补性。现代公共财政活动的领域、规模、内容和方式，从根本上说是由市场决定和认可的，是与市场经济运行相适应的政府财政。弥补市场失灵、提供公共产品和满足公共需要，是现代公共财政必须遵循且只能遵循的行为准则，即按照“市场能做的政府就不要去做，市场不能做而社会又必需的政府就要去做”的原则来界定公共财政活动的范围，起到弥补市场缺陷的作用，避免出现“越位”“缺位”等问题。因此，该财政特征也可称为“市场财政”“补缺财政”。

(2) 服务的公共性。财政为市场提供服务时必须公平对待所有的市场活动，为经济主体的公平竞争提供外部条件，以避免市场主体或依靠政府权力寻租或遭受额外的费用和损失。其内容表现为公共支出、公共收入和社会保障等，即依法对私人和企业取得公共财政收入，以社会利益和公共需要为目的来安排公共财政支出，对弱势群体及特殊困难给予社会保障等。因此，公共财政一般不应介入私人产品，是为市场提供公共产品和公共服务的政府财政，该财政特征也可称为“服务财政”。

(3) 实施的法治性。市场经济是法治经济，财政在市场经济下也必须受法律的约束和规范。实施法治财政必须按照预算等法律制度，严格程序、标准、内容与方法及其预算与决算审批，依法取得财政收入、严格按预算安排财政支出，以此决定、约束、规范和监管财政的行为活动，即一切财政收支活动必须纳入法制轨道。财政法治化在中国具有特殊的现实意义，因为中国有着数千年的“人治”习惯，故此依法进行聚财、用财、管财是极为重要的，该财政特征也可称为“法制财政”。

(4) 收支的透明性。在市场经济体制下，政府实际上是国家或社会的代理机构，承担公共受托责任。单位和个人向政府纳税后，要求政府勤俭节约、有效用好税收就