

21

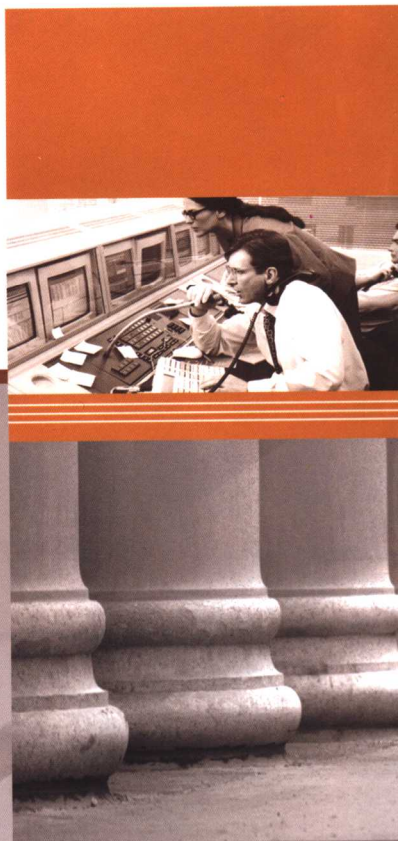
世纪经管类应用型人才系列规划教材

◎ 张新平 主编

财政学



aizhengxue



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

普通高等教育财政学教材

第四版

财政学

第四版

中国财政经济出版社
CHINA FISCAL AND ECONOMIC PRESS

21 世纪经管类应用型人才系列规划教材

财 政 学

主 编 张新平

副主编 肖加元 白文杰

向宏桥

华中科技大学出版社

中国·武汉

图书在版编目(CIP)数据

财政学/张新平 主编. —武汉:华中科技大学出版社,2007年7月
ISBN 978-7-5609-3989-6

I. 财… II. 张… III. 财政学-高等学校-教材 F.810

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第027442号

财政学

张新平 主编

责任编辑:毕彩霞

封面设计:刘 卉

责任校对:胡金贤

责任监印:周治超

出版发行:华中科技大学出版社(中国·武汉)

武昌喻家山 邮编:430074 电话:(027)87557437

录 排:北京搜获科技有限公司

印 刷:华中科技大学印刷厂

开本:787mm×960mm 1/16

印张:24.75

字数:445 000

版次:2007年7月第1版

印次:2007年7月第1次印刷

定价:39.60元

ISBN 978-7-5609-3989-6/F·346

(本书若有印装质量问题,请向出版社发行部调换)

内 容 提 要

本书围绕财政基本理论、财政收入、财政支出和财政管理四大部分展开。内容涉及财政概念、财政学的创建、财政职能、财政与经济发展关系、财政分配理论、公共财政理论、财政收入基本理论、税收原理、国际税收、国有资产管理与利润分配、国家信用、财政支出基本理论、积累性支出、社会消费性支出、社会保障支出、财政补贴、财政管理基本理论、国家预算、财政监督、财政对国民经济的宏观调控、财政政策、财政管理体制等。

本书在内容表达上深入浅出、观点鲜明，注重实证研究与规范分析相结合，适合作为经济管理类专业的本(专)科生教材，也可供社会各类人士参考。

前 言

经过近 30 年的经济体制改革,社会主义市场经济体制已经在我国初步建立。我们在认识到市场对资源配置的基础性作用的同时,不难发现许多问题和现象,如市场失灵、信息的不完善、外部性、垄断等。这些问题需要政府通过财政来解决,这就使得财政学的教学与研究具有了极为重要的意义,而一本实用性较强的财政学课程的教材,应有利于帮助学生更快地掌握财政学的有关知识,这也是我们编写这本《财政学》教材的原因。

本书在编写过程中力求做到以下几点:第一,坚持运用马克思主义的基本立场、观点和方法,认真结合我国的实际,吸收西方发达国家的有益成果;第二,全面而又深入地反映我国税收、财政支出、公债、财政预算、中央对地方财政关系等在理论政策和实践中的新成果,以便使读者对我国政府在财政领域等方面的作用有一个全面的了解;第三,本书尽量做到以现代为主,重点介绍改革开放以来的一些新内容,以体现时代精神;第四,在内容表达上力求深入浅出,条理清楚,观点鲜明,内容准确;第五,认真贯彻理论联系实际的原则,实证研究与规范分析相结合。以上五点正是本书所体现出的特点,希望能使读者对财政学的基本理论有一个全面而又系统的认识和了解。本书内容大致可供 64 学时的教学时间之用。对不同教学时间或不同专业的教学,教学人员可以自行选用适当的章节。

本书共分十七章:第一、三、四章由湖北民族学院的张新平编写;第二章由中南民族大学的董世华编写;第五章由湖北民族学院的吴祖梅编写;第六、七、八章由中南财经政法大学的肖加元编写;第九章由湖北教育学院的罗文君编写;第十章由湖北民族学院的张建忠编写;第十一、十二章由中南民族大学工商学院的周国洋编写;第十三、十四、十五章由江汉大学的白文杰编写;第十六、十七章由湖北民族学院的向宏桥编写。全书由张新平拟定内容框架,并负责审稿统稿,肖加元、白文杰、向宏桥参与了全书的审稿统稿工作。

在本书的编写过程中,杨清震教授对本书的构思给予了指导,同时,本书也借鉴了国内外同行专家、学者的一些科研成果,在此一并表示谢意!

由于时间仓促、作者水平有限,书中难免有疏漏、不足之处,诚望读者多加指正,以备我们今后进行修正。

编 者

2006 年 6 月

目 录

第一篇 财政基本理论

第一章 导论	(1)
第一节 财政学概述	(1)
第二节 怎样学习财政学	(3)
本章小结	(8)
思考题	(8)
第二章 财政与财政学	(9)
第一节 财政的本质	(9)
第二节 财政的起源与发展	(12)
第三节 财政学的创建	(15)
第四节 财政与经济的关系	(21)
本章小结	(26)
思考题	(27)
第三章 社会主义市场经济条件下的财政	(28)
第一节 我国财政赖以建立的基础	(28)
第二节 双元结构财政模式	(33)
第三节 社会主义市场经济条件下的财政职能	(40)
本章小结	(49)
思考题	(50)
第四章 “国家分配论”与“公共财政理论”	(51)
第一节 理论概述	(51)
第二节 “国家分配论”与“公共财政理论”的比较	(54)
第三节 借鉴与吸收“公共财政理论”	(58)
本章小结	(61)
思考题	(62)

第二篇 财政收入

第五章 财政收入总论	(63)
第一节 财政收入的含义、形式与分类	(63)

第二节 财政收入结构分析	(67)
第三节 财政收入规模分析	(72)
第四节 增加财政收入的途径	(75)
本章小结	(80)
思考题	(80)
第六章 税收原理	(81)
第一节 税收及其性质	(81)
第二节 税收分类	(89)
第三节 税收负担与税负转嫁	(95)
第四节 税收中的公平与效率	(101)
第五节 税收效应	(104)
本章小结	(108)
思考题	(109)
第七章 税收制度	(110)
第一节 税收制度的组成与发展	(110)
第二节 税收制度建立的原则	(119)
第三节 我国现行税收制度的主要税种	(124)
本章小结	(141)
思考题	(141)
第八章 国际税收	(142)
第一节 国际税收的起源和含义	(142)
第二节 税收管辖权与国际重复课税	(146)
第三节 国际重复征税减除与税收饶让	(149)
第四节 国际偷逃税避免及其防范措施	(155)
第五节 国际税收协定	(161)
本章小结	(165)
思考题	(166)
第九章 国有资产管理	(167)
第一节 国有资产概述	(167)
第二节 国有资产管理体制	(169)
第三节 国有资产产权管理	(175)
第四节 国有资产收益	(183)
本章小结	(188)
思考题	(188)
第十章 国家信用	(190)

第一节 国家信用的产生、特点和作用	(190)
第二节 公债	(194)
第三节 外债	(205)
本章小结	(210)
思考题	(210)

第三篇 财 政 支 出

第十一章 财政支出总论	(211)
第一节 财政支出的概念、形式与原则	(211)
第二节 财政支出的分类	(215)
第三节 财政支出规模与增长趋势	(220)
第四节 财政支出效益分析	(228)
本章小结	(236)
思考题	(237)
第十二章 积累性支出	(238)
第一节 积累性支出的内涵	(238)
第二节 政府投资的一般分析	(242)
第三节 基础产业投资	(247)
第四节 农业投资	(252)
本章小结	(256)
思考题	(257)
第十三章 社会消费性支出	(258)
第一节 行政管理支出和国防支出	(258)
第二节 文教、科学、卫生事业费支出	(268)
本章小结	(285)
思考题	(286)
第十四章 社会保障支出和财政补贴	(287)
第一节 社会保障支出	(287)
第二节 财政补贴	(299)
本章小结	(307)
思考题	(307)

第四篇 财 政 管 理

第十五章 财政管理总论	(308)
第一节 财政管理概述	(308)

第二节 财政管理体制建设	(318)
第三节 国家预算	(327)
第四节 财政监督	(339)
本章小结	(342)
思考题	(343)
第十六章 财政对国民经济的宏观调控	(344)
第一节 国民经济调节及其指导理论	(344)
第二节 财政是宏观调控的主要手段	(353)
第三节 财政宏观调控体系与调控条件	(355)
第四节 财政调节经济发展	(359)
本章小结	(366)
思考题	(367)
第十七章 财政政策	(368)
第一节 财政政策的含义	(368)
第二节 财政政策的构成要素	(370)
第三节 财政政策的协调与传导	(373)
第四节 财政政策效应	(377)
第五节 财政政策和货币政策的融合	(379)
本章小结	(382)
思考题	(383)
参考文献	(384)

第一篇 财政基本理论

第一章 导 论

第一节 财政学概述

一、现实生活中的种种财政现象

在现实的社会经济生活中，人们的衣、食、住、行以及国家政府的政治活动和经济建设，时时处处存在着财政现象。

不论是个人、家庭、企事业单位，还是国家政府机构的活动，都会通过各种渠道和不同方式与财政发生联系。例如，规模宏大的发电站、煤矿、钢铁厂，横跨江河的桥梁，分布全国的铁路、公路网，城镇的供水、供气、排水以及大型公共设施，农业的大型水利工程、灌溉系统等，大多是由财政出资兴建的；国防、公安、司法以及国家机关，是靠财政拨款维持运行的；幼儿园、学校、医院、科研机构等事业单位，也主要是靠财政拨款来维持和发展的；城镇居民和农村居民均不同程度地享受着由财政支付的各种福利和补贴。同时，为了保证国家履行其各种职能，各类企业、工商户、农民以及达到一定收入标准的城镇居民，都必须依法向政府纳税。如此种种，不胜枚举。

人们从报刊、电视、广播以及政府领导人的工作报告和讲话中，经常可以看到或听到一系列亟待解决的财政问题。比如，财政收入占国民收入的比重多大才是适度的，这一比重日趋下降会对国家建设和居民生活带来什么影响；企业的税收负担确定在什么水平上，才可能既保证政府各项支出需要，又不致于使企业丧失应有的活力；国家耗费巨额投资兴建大型基本建设工程，对经济发展和结构优化发挥什么作用，它的经济效益和社会效益如何，能给人民带来多大实惠；社会主义国家为什么会出现财政赤字，财政赤字与通货膨胀是什么关系，为控制财政

赤字应采取什么措施；为筹集国家建设资金或为弥补财政赤字，逐年积累的债务到期要还本付息，甚至可能在某些年份形成还债高峰，在国债问题上政府应当采取什么措施，作为国家主人的每个公民应当是什么态度。诸如此类的财政问题都需要透过现象进行本质的研究和认识。

二、财政学研究的任务

财政学是经济科学研究财政分配的一门科学。它的研究任务，是通过对财政现象的剖析来把握其本质，进而揭示其运动的规律。因为事物的本质是由事物内在的特殊矛盾所决定的内部联系，是寓于现象之后的，人们是无法直接感知的，只有通过现象的剖析，通过抽象思维才能把握。比如，政府部门的收支活动，这种财政运行的现象是多种多样的，人们几乎可以天天碰到，是司空见惯的，但隐藏在政府收支活动背后的本质和规律，只有通过诸多财政收支现象的深入梳理及透过现象找出内在联系，才能最终被人们所认识。当然，现象与本质两者不是截然分开的，而是相互依存、不可分割的同一事物的两个方面。现象是本质的现象，是本质的外在表现；本质是现象的本质，是决定现象的因素，本质离不开现象，任何本质都是一定现象的本质，没有脱离现象的本质，也没有不具有本质的现象。但本质与现象两者又不是合二为一的，两者存在着差别和对立，现象是丰富多彩的、是多变的，有些现象只是一时存在，并且常常有真相和假象之别，假象虽然也是本质的一个侧面表现，但它总是以歪曲事物本质的形态表现出来的。而本质则是贯穿于各种现象变化之中的共同的东西，它稳定地存在于事物发展的始终。所以，人们对现象的认识，并不能替代对本质的认识。在财政研究中，仅仅停留在对现象的描述或归纳，就有可能得出与事物本质大相径庭的结论，甚至有流于谬误的危险。这就说明，要认识财政现象，除了必须依据财政学的基本原理和规律外，还要根据具体现象来把握财政现象蕴含的本质。

三、财政学研究的对象和目的

财政学是一门研究国民经济运行中以国家为主体的分配的规律性的科学，其研究对象是国民经济运行中以国家为主体的分配的规律性。它属于应用理论学科，在学科体系中起着衔接一般经济理论课和财政业务课的作用，一方面将一般经济理论引向进一步深化，另一方面又对财政业务进行理论性分析。

财政活动，或者说财政运行，是整个国民经济运行的一个部分、一个层次或一个侧面。归根结底是国民经济的运行决定财政的运行，它规定了财政运行的范

围、目标和方式；财政运行也反过来积极地影响国民经济的运行，它直接影响国民收入的分配，并通过改变国民收入的分配，有力地影响着交换和生产。显然，财政与经济的关系是财政学的一条根本线索。正因如此，财政学研究的根本目的就是使国家通过国家财政一方面保证实现国家职能的基本需要，另一方面又要不断满足社会公共的需要。前者主要是国家执行某些社会职能的需要，包括国际、外交、司法、公安、国家行政管理、基础科学研究等方面的需要；后者主要是社会公共设备、基础产业建设、社会公共福利等方面的需要。在任何社会形态下，上述两方面的需要都是共存的，虽然满足社会公共需要的内容是不断变化的，但保证实现国家职能的需要应基本保持其稳定性。

从总体上考察，不同生产力发展水平对应着不同的社会公共需要；不同社会形态（经济基础+上层建筑）下的统治阶级，具有不同的以社会公共需要为名义维护自身利益的方式和手段，在农业经济时代，农业是国民经济的主导产业，提供农业发展所必需的基本条件是该时期最主要的社会公共需要，有关农田水利设施建设的支出构成一项重要的财政支出；在工业经济时代，工业是国民经济的主导产业，工业投资是推动国民经济发展的主要动力，这一时期主要的社会公共需要是提供工业发展所必需的基础设施建设；在知识经济时代，国民经济发展的主动力量来自于智力，科学技术成为真正的第一生产力，以提高公民科学文化素质、推动科技进步为主要宗旨的教育，以及维护生态环境和高质量的社会福利等方面的需求，是该时期主要的社会公共需要。

第二节 怎样学习财政学

根据财政学的性质可知，财政学既是一门应用理论学科，又是一门经济学的特殊分支。它以经济学为理论基础，起着衔接一般经济理论课与财政业务课的作用。因此，它一方面要将一般经济理论从财政角度进一步深化，另一方面又要对财政活动进行理论性分析与指导。正因如此，在财政学的学习与研究中应特别注意运用以下几种方法。

一、坚持辩证唯物主义的研究方法

从马克思主义观点看来，科学的方法只有一个，那就是唯物辩证法，这是自然科学研究和社会科学研究必须遵循的唯一科学的方法论。唯物辩证法认为，物质世界的发展、变化过程无不体现了三大规律，即对立统一规律、质量互变规律、否定之否定规律。按照唯物辩证法，在社会科学研究上就形成了一套从现象

到本质、从具体到抽象地研究事物，再由本质到现象、从抽象到具体地描述事物的方法论体系。

唯物辩证法的基本要求就是在科学研究上要实事求是，一切从实际出发，用发展和联系的眼光认识事物。对于财政学来说，就是研究财政活动过程的内部联系及其财政活动与其他社会政治经济活动之间的联系，进而了解和掌握财政活动的规律。

在本书中，马克思主义的这一科学研究方法具体化为实证分析与规范分析的统一。所谓实证分析就是按照事物的本来面目描述事物，说明研究对象“是什么”，它着重描述经济现象的来龙去脉，概括出若干可以证明正确或不正确的基本结论。将实证分析运用于财政学，就是通过对财政活动实际情况的分析与描述，说明从财政取得收入直至安排支出的全过程，及其产生或可能产生的经济影响，财政活动与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。规范分析要回答的问题是“应当是什么”，即确定若干准则，并据以判断研究对象目前所具有的状态是否符合这些准则，如果存在偏离，应当如何调整。规范分析运用于财政学，就是要根据社会主义经济是市场经济这一制度前提，根据平等与效率这两个基本社会准则，来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。

实证分析和规范分析在财政领域中的应用，使人们具有分析、评价和设计政府财政政策的能力。两种方法在财政学研究运用过程中，要经常做到相互联系、相互补充。这是因为运用规范分析方法研究某些财政问题时，常常需要运用实证分析方法来论证研究对象与给定规则之间的符合程度，即规范分析的某些规则实际上也是在实践中运用实证分析来概括总结出来的；在运用实证分析方法研究某些财政问题时，也常需要运用某些特定的规则来验证分析结果。所以，财政学在进行研究过程中，常常将实证分析和规范分析方法结合起来运用。

二、坚持以马克思主义基本原理为指导

财政学作为一门应用理论学科，政治经济学的一般原理是它的理论基础。在治学方法上，中国北宋的著名学者王安石说过一句话：“读经而已，则不足以知经。”根据这个道理，在运用马克思主义研究财政学时，只限于援引其中有关论述财政问题的词句，而不知其基本原理，就不能真正懂得马克思主义的财政学说。

马克思创立了科学的劳动价值学说，为政治经济学整个体系奠定了理论基础。现代财政是一个价值分配范畴，价值理论也是财政学的理论基础。价值规律是商品经济的一般规律，经济活动包括财政分配活动都要遵循价值规律。劳动价

值学说的基本原理是劳动创造价值,不言而喻,先创造价值,而后才有分配。所以,发展经济是增加财政收入的根本途径,这个十分浅显的道理,又是财政分配的一条基本规律。

马克思创立了科学的再生产理论,阐明了社会总资本再生产的实现条件和形式,也阐明了国民经济协调和稳定发展的一般原理。财政分配中财政收入占国民收入的比例、消费性支出与积累性支出的比例以及固定资产投资占财政支出的比重等,都要依据再生产理论妥善安排。我国 20 世纪 60 年代建立的财政、信贷、外汇和物资的综合平衡理论,即所谓“四平”理论,就是马克思再生产理论结合我国具体实践的成功运用。

马克思在《哥达纲领批判》中对“一个集体的,以共同占有生产资料为基础的社会”的分配作了全面的分析。他指出,消费资料在进行个人分配之前必须作六项扣除,建立了“社会扣除理论”。马克思提出的“社会扣除理论”作为社会产品的一般分配原则,对当今社会主义市场经济下的财政分配仍有指导意义。

马克思、恩格斯也曾对资本主义财政范畴进行过大量的论述,根据资本主义的社会制度和资产阶级国家的性质,揭示了资本主义财政范畴的阶级性,批判了资产阶级经济学指出的“公平、确实”等财政原则的虚伪性。马克思、恩格斯还论证了财政措施在无产阶级革命中的地位和作用,同时指出“捐税最多只能在一些次要方面改变直接以资产阶级生产为基础的分配关系,如工资和利润的关系、利润和利息的关系、地租和利润的关系,但是它丝毫动摇不了这些关系的基础”^①。这些理论,对今天在经济改革和经济发展中摆正财政的地位与作用,有着重要的理论指导意义。

三、坚持西方财政理论与中国实际相结合

我国的财政理论是在社会主义公有制的基础上,借鉴前苏联的经验和模式,以马克思主义为指导建立起来的,其实践多在计划经济时代,尽管它的基本观点、基本原理至今仍具有很强的生命力,但对于我国目前正在建设的社会主义市场经济体制而言,这些财政学理论对于社会主义市场经济条件下财政活动的规律、运行的方式及管理方法选择上的把握都存在着明显的不足。而西方财政理论是在资本与市场的基础上建立并逐步发展起来的,虽然它以资本主义私有制为前提,以西方经济学为理论基础,但它反映和体现了资本与市场的要求和特点。现代的西方财政理论与实践,既包括了现代市场经济运行的一般原理,也包括了 200 多年来市场经济条件下社会化生产管理的经验和总结,尤其是一些科学的分

^① 马克思,恩格斯.马克思恩格斯全集(第 7 卷)[M].北京:人民出版社,1959:335.

析方法和分析工具的运用,使得西方财政理论更好地适应、服务和促进了市场经济的发展与完善。鉴于市场经济存在着的共性,在我国建设社会主义市场经济体制的今天,我们借鉴西方财政学中合理、科学和有益的成分是十分必要的。例如,西方财政的公共产品理论、市场失灵理论、财政职能理论、税收效应和税负转嫁理论等,目前已被引入我国的财政学教材,完善了我国财政学的内容。

必须引起注意的是,在借鉴西方财政理论时不能生搬硬套,要结合我国的基本国情。由于我国目前还处在经济不发达阶段,属于发展中国家,其生产力发展水平还远不如经济发达国家,而且我国现行的市场经济体制是从以政府为主导的计划经济体制转换过来的,从目前来看,市场经济体系还不完善,市场机制还不健全,还需要相当长的时间进行政府与市场关系的调整。因此,我国的财政学难免存在计划经济的特点,还需要不断地改革和完善。

四、坚持继承和发展中国财政史

总的来说,我国历史上形成的财政思想是为奴隶制国家和封建王朝服务的,但其中不乏至今仍有借鉴意义的杰出的理财思想。

古代的理财家们从他们的实践中早已意识到财政同经济的关系的重要性。周代那位因礼贤下士而终使“天下归心”的周公,就曾为自己立下“勤政裕民”的座右铭。意思是说,统治者在筹集收入时,用民力要适中,收租税要轻,切不能横征暴敛、竭泽而渔。后来的理财家们大都承袭了这一思想。春秋时期的管仲就以“治国之道,必先富民”的原则为齐王管理财政。唐代的刘晏则以“理财常以养民为先”来告诫他的君王。北宋的王安石明确指出:“因天下之力,以生天下之财,取天下之财,以供天下之用。”明代的丘浚甚至在他的《大学衍义补》一书中辟出专节论述“理财之道,以生财之道为本”的道理。到了清代的魏源那里,这一思想已经系统化:“善赋民者,譬植柳乎!薪其枝叶而培其本根。不善赋民者,譬剪韭乎!日剪一畦,不罄不止。”这就是说,善于理财的人,不能只考虑征税,而首先应该考虑培养税源,税源充裕,财政收入自然随之增长。

当今仍在议论不休的预算原则问题在古代也早已提出。还是那位周公,率先提出了“量入为出”原则,主张每年年底根据国土大小、收成好坏和国家储备的需要等进行通盘打算,按预计的收入来安排支出。“量入为出”原则是前资本主义社会中的“主流”财政思想,但是,确也有人曾提出过相反的看法。那位理财抱负未得充分施展便遭谗害的唐人杨炎就说:“凡百役之费,一钱之敛,先度其数而赋于人,量出以制入。”主张先核定支出规模,然后再去征税。

甚至按当时经济情况以财政手段去调节经济和平抑经济波动的朴素思想也早已存在,其中最著名的当推汉武帝时期的大臣桑弘羊制定的“均输”、“平准”

两法。关于“平准”，就是在京城设置一个官方机构，负责在物价下跌时买进商品，控制物价下跌；在物价上涨时抛出商品，平抑物价上涨。如此控制商品的供求使之趋向平衡，物价波动小，投机商也就无法牟利，财政经济便得以稳定。还是这位桑弘羊，发现了财政支出对形成需求的作用，他反对将节约作为财政支出的唯一原则，认为财政支出若小于财政收入，将会减少消费，阻碍商品流通，进而阻碍生产。

其他如减轻税负、刺激生产、公平课征、简化税制等现代财政原则，在资本主义的理财家们的头脑中也都占有相当重要的位置。

以上简要的历史回顾，说明我国古代财政思想史是一座丰富的理论宝库，也说明当今的某些理论思想并不完全是新颖的，而是有历史渊源的。

新中国成立后的财政理论，是在马克思主义原理指导下，紧随着财政实践的步伐形成和发展起来的，大体可以分为以下三个时期。

(1) 20 世纪 50 年代为形成时期。我国建国后经过短暂的恢复时期，面临的主要任务是大规模经济建设，在过去长期的革命战争时期，我国是实行以保障革命战争需要为主要任务的分散的实物化供给型财政，而在新形势下则必须适时地将供给型财政转变为以保证大规模经济建设为主要任务的建设型财政。对于大规模经济建设以及如何建立建设型财政，我国是缺乏经验的，在当时的历史条件下，学习前苏联的经验是必由之路，因而我国建国初期的财政工作和财政理论无不深深地带有前苏联经验的烙印。在财政模式上，基本上属于高度集中的统收统支的类型，当时的财政论文也多是以学习前苏联为主，尝试着结合中国的实际情况，还未形成以总结我国实际经验为主的系统的财政论著。

(2) 20 世纪 60 年代为建设时期。我国“一五”时期经济建设的成就是辉煌的，经验是丰富的。“二五”时期出现的“大跃进”以及由此而带来的 3 年调整，又从反面和正面加深了人们对已经取得的经验的认识，同时也丰富了这些经验。实践为理论研究提供了丰富的源泉，势必掀起理论研究的高潮。这一时期的财政理论研究是以总结我国的实践经验为特点，开始摆脱前苏联财政理论的主臬，大大扩展了研究领域，由政策研究深入到财政内涵的基本理论研究，逐步形成具有明显中国特色的理论内容和理论体系。

(3) 20 世纪 80 年代为发展时期。党的十一届三中全会为理论研究带来了春天，短短几年内，财政论文、专著大量涌现，不同观点的争鸣空前活跃，不同学派已初现端倪，可以说在深度和广度上都取得了飞跃性的进展。20 世纪 80 年代，在党的改革开放政策指引下，财政工作和财政理论面临一个巨大的转变，即由高度集中的传统财政体制逐步转变为符合社会主义市场经济的财政体制和目标模式，而财政理论不仅要改革成果作出反应，还应力求作为改革的先导，促进新旧体制的快速转变，这是伟大的时代赋予理论工作者的历史任务。