



高等院校财经管理类
“十三五”规划教材

财政学

PUBLIC FINANCE

于丽红 张明如 主编

中国林业出版社

高等院校财经管理类“十三五”规划教材

财 政 学

于丽红 张明如 主编

中国林业出版社

内 容 简 介

本教材以市场分析为起点,秉承现代经济学分析方法和我国财政学理论分析规范,构建了“基础理论—财政支出—财政收入—管理与政策”框架。全书共四部分 15 章,第一部分为基础理论部分,包括财政概念和财政职能、财政支出的基本理论问题;第二部分为财政支出部分,在分析财政支出规模与结构的基础上,重点分析了购买性支出和转移性支出;第三部分为财政收入部分,包括财政收入规模与构成分析、税收原理、税收的经济效应、税收制度、非税收入以及国债;第四部分为财政管理与政策部分,包括政府预算与财政管理体制、政府间财政关系和财政政策。本教材在保证财政学体系的科学性、系统性、完整性与准确性前提下,体现了基础性与前瞻性、理论性与实践性的结合,可拓宽学生的理论视野,让学生掌握最新财政理论,了解财政实践面临的问题,培养学生运用所学的财政理论进行宏观经济分析和解决实际问题的能力。

本教材可以作为高等院校经济管理类和公共管理类专业教材,也可以满足实践工作者对财政学理论知识学习的需要,还可供研究人员参阅。

图书在版编目(CIP)数据

财政学/于丽红,张明如主编. —北京:中国林业出版社,2016.7

高等院校财经管理类“十三五”规划教材

ISBN 978-7-5038-8528-0

I. ①财… II. ①于… ②张… 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(2016)第 100493 号

国家林业局生态文明教材及林业高等教材建设项目

中国林业出版社·教育出版分社

责任编辑:田 苗

电 话:(010)83143557

传 真:(010)83143516

出版发行 中国林业出版社(100009 北京市西城区德内大街刘海胡同 7 号)

E-mail: jiaocaipublic@163.com 电话:(010)83143500

http://lycb.forestry.gov.cn

经 销 新华书店

印 刷 北京中科印刷有限公司

版 次 2016 年 7 月第 1 版

印 次 2016 年 7 月第 1 次印刷

开 本 850mm × 1168mm 1/16

印 张 21

字 数 497 千字

定 价 42.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有 侵权必究

《财政学》编写人员

主 编 于丽红 张明如

副主编 郭艳俊 彭艳斌

编写人员(按姓氏拼音排序)

陈 瑜(甘肃农业大学)

丑晓玲(西安科技大学)

郭艳俊(甘肃农业大学)

呼 应(沈阳农业大学)

彭艳斌(沈阳农业大学)

于丽红(沈阳农业大学)

余家凤(长江大学)

张明如(长江大学)

前言

财政是政府的经济行为，财政学是研究政府收支活动及其规律的学科。随着我国社会主义市场经济体制的逐步建立，构建与之相适应的社会主义财政学体系是广大理论教学研究和实际工作者面临的一项重大课题。

财政学作为经济学的一个重要分支，在我国高等院校经济学和管理学科课程体系中一直处于核心地位。随着社会的飞速发展，各个领域与学科都发生了深刻变化，财政学领域尤其如此。无论是政府支出领域的公共化改革、税制改革，还是财政分权的理论与实践，都引起学界内外广泛的争论和探讨。培养和提升学生理论联系实际的能力，使他们全面系统地掌握现代财政学的理论体系，并且能够对我国及世界范围内的财政经济改革的现实情况进行独立思考和观察，是理论教学研究者的责任。为此，我们结合多年的教学实践和经验，组织编写了本教材。本教材在介绍财政学基础知识、基本理论的基础上，融入了国内外财政领域最新发展成果和研究方法。

本教材的编写着重体现以下特色：第一，课程体系的前瞻性、科学性。本教材在编写过程中融合国内外优秀教材的优点，构建的课程框架反映了财政理论和实践创新及发展的最新成果，将学科前沿、财经热点和难点纳入教材。第二，理论体系完整且突出中国特色。依据国际惯例，以经典理论为基点，融入我国的财政理论发展与创新，反映中国经济改革和财政改革的进程和内容，力图贴近中国财政改革和发展的现实。第三，分析方法和手段规范、实用。使用“图形”“推理”“模型”等经济学规范分析工具来阐明基本理论、解析财政现象和判断财政政策。第四，培养操作技能和发展潜能。每章配有课外阅读资料或案例分析，既拓展学生的视野，也培养和训练学生分析、解决问题的能力。

本教材由于丽红副教授和张明如副教授担任主编，郭艳俊副教授和彭艳斌副教授担任副主编。本教材是集体劳动和团队合作的结晶，各章分工如下：于丽红编写第1章、第7章、第11章；呼应编写第2章、第5章；陈瑜编写第3章、第4章；郭艳俊编写第6章、第10章；余家凤编写第8章；彭艳斌编写第9章、第14章；丑晓玲编写第12章、第13章；张明如编写第15章。由主编于丽红统稿。另外，沈阳农业大学博士生戴琳参与了第7章和第13章的部分编写工作。

本教材在编写过程中参阅了大量的财政学相关文献，吸取了各种版本教材在编写结构

及内容上的一些可贵之处，在此向相关作者表示衷心的感谢。在成书的过程中，中国林业出版社给予了热情的关心和帮助，在此特表谢意。

由于编者水平有限，不足之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

编 者
2015 年 12 月

目 录

前 言

第 1 章	财政和财政职能	(1)
1.1	财政现象及财政的概念、特征	(1)
1.1.1	财政现象	(1)
1.1.2	财政的概念及特征	(2)
1.2	政府和市场关系	(4)
1.2.1	市场效率与市场失灵	(4)
1.2.2	政府干预与政府失灵	(7)
1.2.3	混合经济中政府与市场的基本分工	(11)
1.3	财政职能	(12)
1.3.1	资源配置职能	(12)
1.3.2	收入分配职能	(14)
1.3.3	经济稳定与发展职能	(15)
第 2 章	财政支出的基本理论问题	(19)
2.1	公共物品	(19)
2.1.1	公共物品与私人物品特征比较	(19)
2.1.2	公共物品的提供方式	(20)
2.1.3	公共物品的生产和定价	(22)
2.2	混合物品	(24)
2.2.1	混合物品的含义及分类	(24)
2.2.2	混合物品的提供方式	(25)
2.3	外部效应及其纠正	(27)
2.3.1	外部效应的含义及分类	(27)
2.3.2	外部效应的低效率	(29)
2.3.3	外部效应的纠正	(30)
第 3 章	财政支出规模、结构与效益评价	(35)
3.1	财政支出分类	(35)
3.1.1	按经济性质分类	(35)

3.1.2	按财政功能分类	(36)
3.1.3	按支出的最终用途分类	(37)
3.1.4	其他分类方法	(38)
3.1.5	国际分类方法	(39)
3.2	财政支出规模分析	(40)
3.2.1	衡量财政支出规模的指标	(40)
3.2.2	财政支出规模变化的一般趋势	(41)
3.2.3	财政支出的影响因素	(44)
3.2.4	我国财政支出规模发展变化特征分析	(45)
3.3	财政支出结构分析	(48)
3.3.1	财政支出结构发展变化学说	(48)
3.3.2	我国财政支出结构的一般分析	(49)
3.4	财政支出的效益及评价	(51)
3.4.1	财政支出效益的含义、特点及衡量方法	(52)
3.4.2	成本—效益分析法	(53)
3.4.3	最低费用选择法	(54)
3.4.4	公共劳务收费法	(55)
第4章	消费性支出	(57)
4.1	社会消费性支出概述	(57)
4.1.1	社会消费性支出的属性	(57)
4.1.2	社会消费性支出的项目	(58)
4.2	行政管理与国防支出	(58)
4.2.1	行政管理支出和国防支出属性	(58)
4.2.2	行政管理支出	(59)
4.2.3	国防支出	(62)
4.3	文教科卫支出	(65)
4.3.1	文教科卫支出的性质	(65)
4.3.2	我国文教科卫支出的构成	(66)
4.3.3	教育支出	(66)
4.3.4	科学技术支出	(68)
4.3.5	医疗卫生支出	(70)
4.3.6	提高文教科卫支出效益的措施	(71)
第5章	财政投资性支出	(75)
5.1	财政投资的特点及选择范围	(75)
5.1.1	投资与经济增长	(75)
5.1.2	财政投资的含义和特点	(77)

5.1.3	财政投资的决策标准	(78)
5.1.4	资产项目类别划分与财政投资的选择范围	(78)
5.2	基础设施投资支出	(80)
5.2.1	基础设施及基础设施投资的含义	(80)
5.2.2	基础设施投资的特点	(80)
5.2.3	基础设施在社会经济发展中的作用	(81)
5.2.4	基础设施投资的提供方式	(82)
5.3	农业支出	(84)
5.3.1	财政对农业投入的重要意义	(84)
5.3.2	财政对农业支出的内容	(86)
5.3.3	财政加大对农业投入的措施和力度	(87)
第6章	转移性支出	(92)
6.1	社会保障支出	(92)
6.1.1	社会保障的概念、特点与职能	(92)
6.1.2	社会保障支出的内容	(94)
6.1.3	我国社会保障制度的改革	(96)
6.2	财政补贴支出	(110)
6.2.1	财政补贴的概念与分类	(110)
6.2.2	财政补贴的必要性和作用	(114)
6.2.3	我国现行的财政补贴政策与完善思路	(116)
6.3	税收支出	(119)
6.3.1	税收支出的概念与分类	(119)
6.3.2	税收支出的主要形式	(120)
6.3.3	税收支出的控制	(122)
第7章	财政收入规模与构成分析	(126)
7.1	财政收入的含义、原则与分类	(126)
7.1.1	财政收入的含义	(126)
7.1.2	财政收入的原则	(126)
7.1.3	财政收入的分类	(128)
7.2	财政收入规模分析	(132)
7.2.1	财政收入规模的衡量指标	(132)
7.2.2	财政收入规模的影响因素	(134)
7.2.3	我国财政收入增长变化趋势	(137)
7.3	财政收入结构分析	(139)
7.3.1	财政收入结构含义	(139)
7.3.2	财政收入结构类型	(139)

7.3.3 我国财政收入结构	(141)
第8章 税收原理	(144)
8.1 税收概述	(144)
8.1.1 税收的定义和基本属性	(144)
8.1.2 税收的“三性”	(145)
8.1.3 税收与其他财政收入的区别	(146)
8.1.4 税收分类	(147)
8.2 税收原则	(148)
8.2.1 税收应以公平为本	(148)
8.2.2 征税必须考虑效率的要求	(149)
8.2.3 税收的具体原则	(149)
8.2.4 税收公平与效率的两难选择	(152)
8.3 税收负担	(152)
8.3.1 税收负担的含义	(152)
8.3.2 税收负担的分类	(153)
8.3.3 税收负担的影响因素	(154)
8.3.4 合理的税收负担水平的确定	(156)
8.4 税负转嫁与税负归宿	(157)
8.4.1 税负转嫁与税负归宿的含义	(157)
8.4.2 税负转嫁的方式	(157)
8.4.3 税负转嫁的条件	(158)
8.4.4 我国的税负转嫁	(160)
第9章 税收的经济效应	(165)
9.1 税收经济效应的作用机制	(165)
9.1.1 收入效应	(165)
9.1.2 替代效应	(166)
9.2 税收的经济影响	(167)
9.2.1 税收的个人劳动供给效应	(167)
9.2.2 税收对居民储蓄的影响	(169)
9.2.3 税收对投资的影响	(174)
9.2.4 税收对个人收入分配的影响	(176)
9.3 税收与经济发展	(178)
9.3.1 税收对宏观经济的作用机制	(178)
9.3.2 税收对经济增长的影响	(179)
9.3.3 税收对经济周期的影响	(182)

第 10 章 税收制度	(185)
10.1 税收制度的含义及构成要素	(185)
10.1.1 税收制度的含义	(185)
10.1.2 税收制度的构成要素	(185)
10.2 商品课税	(190)
10.2.1 商品课税概述	(190)
10.2.2 增值税	(191)
10.2.3 消费税	(197)
10.2.4 营业税	(202)
10.2.5 关税	(203)
10.3 所得课税	(205)
10.3.1 所得课税概述	(205)
10.3.2 企业所得税	(208)
10.3.3 个人所得税	(213)
10.4 资源课税、财产课税和行为课税	(220)
10.4.1 资源课税	(220)
10.4.2 财产课税	(224)
10.4.3 行为课税	(225)
10.5 我国的税制历史演进和税制改革	(227)
第 11 章 非税收入	(233)
11.1 国有资产分类及收益形式	(233)
11.1.1 国有资产的概念	(233)
11.1.2 国有资产分类	(234)
11.1.3 国有资产收入及其形式	(235)
11.2 政府收费及其他非税收入	(236)
11.2.1 政府收费的概念与特点	(236)
11.2.2 政府收费的理论依据	(237)
11.2.3 政府收费的构成	(238)
11.2.4 公共定价的基本方法	(239)
11.2.5 其他财政非税收入	(240)
11.3 我国非税收入现状和改革建议	(240)
11.3.1 我国非税收入现状	(240)
11.3.2 我国现行的政府非税收入管理存在的问题	(242)
11.3.3 我国政府非税收入改革建议	(243)
第 12 章 国 债	(246)
12.1 国债概述	(246)

12.1.1	国债的概念与特征	(246)
12.1.2	国债的产生和发展	(247)
12.1.3	国债的作用及分类	(248)
12.2	国债制度	(249)
12.2.1	国债制度的概念	(249)
12.2.2	国债制度的构成要素	(250)
12.3	国债的负担与限度	(252)
12.3.1	国债的负担	(252)
12.3.2	国债适度规模的理论分析	(253)
12.3.3	我国国债规模的分析	(254)
12.4	国债的经济效应	(256)
12.4.1	李嘉图等价定理及其实证研究	(256)
12.4.2	国债的经济效应分析	(257)
第13章	政府预算与财政管理体制	(259)
13.1	政府预算概述	(259)
13.1.1	政府预算及其分类	(259)
13.1.2	政府预算的特征	(263)
13.1.3	政府预算的主要功能	(264)
13.1.4	政府预算原则	(265)
13.2	政府预算的编制、审批、执行与决算	(266)
13.2.1	政府预算的编制	(266)
13.2.2	政府预算的审批	(268)
13.2.3	政府预算的执行	(269)
13.2.4	政府决算	(271)
13.3	我国财政管理体制	(271)
13.3.1	分税制财政管理体制的主要内容	(271)
13.3.2	分税制预算管理体制的进一步完善	(273)
第14章	政府间财政关系	(278)
14.1	分级财政体制与政府间职能划分	(278)
14.1.1	财政分权的理论依据	(278)
14.1.2	财政分权的优势与不足	(280)
14.1.3	我国分级财政体制	(283)
14.1.4	政府间职能划分	(285)
14.2	政府间的支出划分	(289)
14.2.1	政府间支出责任分工基本框架	(289)
14.2.2	政府间财政支出项目划分	(290)

14.3	政府间的收入划分	(291)
14.3.1	政府间分税的基本原则	(291)
14.3.2	政府间税种的划分	(292)
14.4	政府间的转移支付	(294)
14.4.1	财政转移支付的类型	(294)
14.4.2	财政转移支付的经济效应	(295)
第15章	财政政策	(299)
15.1	财政政策概述	(299)
15.1.1	财政政策的概念与性质	(299)
15.1.2	财政政策的目标	(300)
15.1.3	财政政策工具	(301)
15.1.4	财政政策的类型	(303)
15.1.5	财政政策的功能	(304)
15.2	财政政策的传导和效应	(305)
15.2.1	财政政策传导机制	(305)
15.2.2	财政政策效应	(306)
15.2.3	财政政策乘数	(307)
15.3	财政政策与货币政策的配合	(308)
15.3.1	货币政策概述	(308)
15.3.2	财政政策与货币政策相互配合的必要性	(310)
15.3.3	财政政策与货币政策的搭配	(311)
15.3.4	财政政策与货币政策的相对效力	(312)
15.3.5	财政政策与货币政策的时滞	(314)
15.4	我国财政政策的实践	(315)
	参考文献	(320)

第1章 财政和财政职能

本章提要

本章从财政现象入手,了解人们日常生活中的财政现象和财政活动。通过学习,重点掌握财政的概念及特征;理解政府与市场的关系及其活动范围,尤其要正确理解市场失灵、政府干预以及政府干预失效;正确理解财政职能的概念,熟悉在市场经济条件下财政必须具有资源配置、收入分配和经济稳定与发展三大职能的原因。

1.1 财政现象及财政的概念、特征

1.1.1 财政现象

在人的一生中,无论处在哪个阶段,都或多或少受到政府活动的影响,而政府的活动必然涉及资金的筹集和使用。从资金的筹集和使用的角度观察政府活动时,可以发现各种各样的财政现象。

从个人的角度来看,出生后看到的第一个地方很可能就是政府建立的公立医院,即便是私立医院,迎接他降临的医生、护士也大多曾受教于政府开办的医学院;到了入学年龄,他便可以享受政府提供的义务教育;初等教育过后,可以选择继续接受高等教育(绝大多数高校由政府出资兴办)或直接参加工作;参加工作后,如果收入超过某个限额,就必须缴纳所得税,同时也可以参加政府提供的养老保险或其他保险计划;一旦失业,他可以向政府申请失业救济金以维持生计;如果失业是由于宏观经济的不景气造成的,那么政府可能会干预经济使其复苏,这时就业机会增多,他就可能重新回到工作岗位;当他进入退休年龄后,可以依靠政府建立的社会保障体系所提供的养老保险和医疗保险来安度晚年。

当跳出个人的视角,从更广阔的视野观察这个世界时,可以发现更多的政府活动和财政现象。实现政府行政、国防、治安等基本职能的国家机关、军队、司法系统是靠国家拨款维持和发展的;为国民提供义务教育、医疗等服务的学校、医院也由政府兴建或获得政府资助;一大批涉及国计民生和带有战略性的重大工程是由政府出资建设的。例如,我国长期规划中已经完工或正在实施的三峡水利枢纽工程、青藏铁路、南水北调工程、西气东输工程,规模宏大的电站、油田、钢铁厂、横跨江河和贯通全国的桥梁、铁路、公路网,大型的农业水利工程、灌溉系统等,只能在由政府拨付资本金的前提下采取多渠道筹资的

方式来兴建。特别是像我国这样一个资本市场还未发育健全的发展中国家,这种政府资源配置方式具有特殊的重要意义。

政府与家庭和企业一样,要办事就要有资金,有支出就要有收入。但与家庭和企业不同的是,政府作为公共权力和公共服务机构,本身没有收入来源,它的收入是来自于民,而后用之于民的。比如,居民个人收入达到一定的标准要缴纳个人所得税,在有些国家居民继承遗产也要缴纳遗产税,对政府提供的某些特定的服务(办理户口登记、出国护照等)也要支付一定的费用。就工商企业而言,需要缴纳营业税、增值税、消费税以及企业所得税等。工商企业作为主要纳税人的同时,不仅享用政府提供的公共工程和公共服务,而且享受政府提供的各种优惠,如税收优惠、投资抵免、出口退税、财政补贴等。政府还可以通过向社会发行国债、地方债等取得收入。

财政收支是通过国家预算来安排的。国家预算综合反映了一系列涉及国计民生的重大财政政策问题:财政收入占国内生产总值的比重以及中央财政收入占全国财政收入的比重多大才是适度的;企业的税收负担确定在什么水平上,才可能既保证政府的各项支出需要,又不致使企业丧失应有的活力;财政运行中为什么会出现财政赤字,财政赤字对经济发展有什么影响,财政赤字和通货膨胀或通货紧缩是什么关系,为筹集国家建设资金或弥补财政赤字,政府连续多年向社会发行国债,积累的债务余额会逐年上升,是否会形成财政风险和债务危机;从1998年开始我国实施积极财政政策,2005年转为实施稳健财政政策,2009年又重新启动积极财政政策,2015年我国继续积极财政政策,财政政策发挥什么作用,为什么要转变财政政策,不同的财政政策有什么不同,等等。

政府收支活动作为一个客观范畴,始终存在于我们的周围,它所呈现出来的种种现象就是财政现象,也就是现实生活中的财政学。

1.1.2 财政的概念及特征

1.1.2.1 财政的概念

(1)“财政”的来源

财政(finance)一词源于拉丁文中的Finis,有结算支付的意思。到16世纪,这一词被引入法语,变形成Finance,法国政治家波丹将法语finance作为财政一词使用,认为财政是“国家的神经”,随后逐渐泛指国家及其他公共团体的理财。到了18世纪,英国著名的古典政治经济学代表人物亚当·斯密的代表作《国民财富之性质与原因的研究》中多处使用finance。现代西方财政学对财政或公共财政(public finance)的定义,主要是从组织政府收入、安排政府支出、提供公共品,以及纠正市场失灵,调节资源配置和收入分配等方面进行的。

我国古代并无“财政”一词,在各种文献古籍中,对于国家收支活动、理财之道的表述和阐述,主要是使用国计、国用、理财、生财。据考证,1898年(清光绪二十四年),在戊戌变法“明定国是”诏书中出现了“改革财政,实行国家预算”的条文,这是我国首次由政府公文中使用“财政”一词。清王朝灭亡之后,随着西方文化思想的传播,西方财政学关于财政的概念开始传入我国,并逐渐流行。例如,20世纪40年代中华书局出版的《辞海》

对“财政”的解释是：“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。”

(2) 财政的定义

财政的概念从不同的角度有不同的理解。在实际工作中，财政是指政府的收支活动及其管理。

从经济学的意义来理解，财政是一个经济范畴，是一种以国家为主体的经济行为，是政府集中一部分国民收入用于满足公共需要的收支活动，以达到优化资源配置、公平收入分配及经济稳定和发展的目标；也可以理解为，财政是以国家为主体的分配活动，但这里的“分配”应理解为广义的分配，既包括生产要素的分配，也包括个人收入的分配。

由于本书是从经济学角度研究财政问题，所以将财政定义为：财政是以国家为主体，通过政府的收支活动，集中一部分社会资源，用于履行政府职能和满足社会公共需要的经济活动。

1.1.2.2 财政的基本特征

(1) 公共性和阶级性

国家历来是统治阶级的国家，政府则是执行统治阶级意志的权力机构，财政既然是国家或政府的经济行为，那么具有鲜明的阶级性是不言而喻的，因此，财政从根本上反映的就是统治阶级的利益。

财政的公共性是指财政活动具有的满足社会成员公共需要的属性，它是财政活动的共性，是不同社会形态下的国家财政共同具有的性质。事实上，自从人类社会建立伊始，人们的生产、生活活动除了满足自身生存的需要外，就逐渐有了单靠私人活动难以胜任的一些公共事务，如社区秩序管理、引水灌溉工程等。在阶级出现、国家建立之后，一国政府就具有了独家行使政治权力，保护该国公民免受其他国家的暴力侵犯和维护社会稳定的社会管理职能。此外，像道路、桥梁和大型水利设施建设等公共工程项目，是社会成员出于个人利益所不愿提供或无力提供的。由于这些活动是用来满足社会公众的公共需要的，因此服务于这类活动需要的财政活动就天然具有了区别于私人财务的公共性。

(2) 强制性与非直接偿还性

财政的强制性是指财政这种经济行为及其运行是凭借国家政治权力，通过颁布法令来实施的。是政府凭借政治权力依法强行征收的，任何形式的抗税都是一种违法行为。同样，财政支出也具有强制性特征。在财政支出规模和用途的安排中，众多的公民可能有各种不同意见，但公共支出不能按某一公民的意见做出决策，而是通过一定的政治程序做出决策并依法强制实施。

财政的非直接偿还性是和它的强制性相一致的。例如，国家征税之后，税款归国家所有，对纳税人不需要付出任何代价，也不需要偿还。当然，从财政收支的整体过程来看，我国的税收是“取之于民，用之于民”，具有间接的偿还性，但是每一个纳税人都无权要求从公共支出中享受与他的纳税额等值的福利，也就是说，对每一个纳税人来说，他的付出和所得是不对称的，这是财政运行的一个重要特点，即非直接偿还性。

(3) 收入与支出的对称性

财政的运行过程是有收有支,即通过“收入—支出、支出—收入”过程运行的,因而收入与支出的对称性构成财政运行的一个重要特征。关于财政收入与支出的关系,我国历来就有“以收定支”和“以支定收”的争论,不管是收入决定支出或是支出决定收入,这种争论说明收入与支出是财政运行过程中相互制约的两方,收支是否对称或平衡构成财政运行的主要矛盾。

实践中,收支的绝对平衡几乎是不存在的,有时收大于支,有时支大于收,收大于支意味着有结余,财政运行似乎稳妥,但常年形成大量结余则说明政府集中的资源没有充分运用,会抑制社会经济的发展。支大于收意味着出现赤字,如果出于政策需要,运用得当,将有利于社会经济的发展。但连年不断形成大量赤字,则说明财政运行失控,影响市场经济效率,甚至最终导致通货膨胀。

1.2 政府和市场关系

1.2.1 市场效率与市场失灵

1.2.1.1 市场效率

现代经济是以市场经济为基础运行的社会再生产过程,因而被称为市场经济。参与市场活动的所有生产者和消费者,都以市场为平台,以经济利益为纽带,按照不同的分工和需求,向市场提供着各自拥有的要素资源,来取得相应的收益。

在市场经济条件下,人们经济活动的目标是以有限的资源利用获得最大化的福利服务。也就是说,社会成员一般要通过市场的高效率配置资源,求得自己最大的经济利益。西方经济学将社会资源的合理配置视为经济学的核心问题,并以“效率”作为评价社会资源配置状况的标准。

关于市场的有效性分析,早在自由竞争的资本主义时期,就已经受到了以亚当·斯密为代表的经济学家们的推崇。西方经济理论研究表明,完全竞争的市场机制能够使资源配置达到最有效率的状态。因为,如果市场是完全竞争的,则市场供求双方力量的对比就决定了市场的均衡价格。此时,无论买者还是卖者都是价格的接受者。作为买者,其将根据自己消费产品所得到的边际效用的大小来确定购买量;作为卖者,则根据自己边际成本的大小来确定供给量。这样,通过买卖双方的自愿交换,整个社会的资源配置就会实现效率的追求。那么,什么是“效率”?福利经济学的代表人物意大利经济学家帕累托,提出了在学习西方经济学和财政学时经常提到的帕累托效率,又称帕累托最优,即资源配置达到了这样一种境地,资源配置状态的任何重新调整已不可能在不减少一个人福利的情况下去增加另外一个人的福利,这种资源配置状况就是最佳的。如果一个社会能够通过资源的重新配置,在使一个人处境变好的同时,却不导致任何他人处境变差,则此时被称为“帕累托改善”。

一般认为,在完全竞争条件下,市场运行的结果能使社会资源的配置自动处于帕累托