

“十三五”国家重点图书

 转型时代的中国财经战略论丛

现代财政制度视阈下 财政理论的比较与综合

李 森 著



中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

“十三五”国家重点图书

★ 转型时代的中国财经战略论丛 ▲

现代财政制度视阈下 财政理论的比较与综合

李 森 著



中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

现代财政制度视阈下财政理论的比较与综合/李森著。

—北京：经济科学出版社，2016.12

(转型时代的中国财经战略论丛)

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7502 - 8

I. ①现… II. ①李… III. ①财政理论 - 研究 - 中国 IV. ①F812.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 293189 号

责任编辑：于海汛 李 林

责任校对：郑淑艳

责任印制：潘泽新

现代财政制度视阈下财政理论的比较与综合

李 森 著

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

总编部电话：010 - 88191217 发行部电话：010 - 88191522

网址：www. esp. com. cn

电子邮件：esp@ esp. com. cn

天猫网店：经济科学出版社旗舰店

网址：http://jjkxcbs. tmall. com

北京季蜂印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 25.5 印张 400000 字

2017 年 1 月第 1 版 2017 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7502 - 8 定价：65.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换。电话：010 - 88191510)

(版权所有 侵权必究 举报电话：010 - 88191586)

电子邮箱：dbts@ esp. com. cn)

总 序

转型时代的中国财经战略论丛

《转型时代的中国财经战略论丛》(以下简称《论丛》)是山东财经大学“特色名校工程”建设的特色项目和重要成果,也是经济科学出版社与山东财经大学合作推出的系列学术专著出版计划的一部分,更是山东财经大学近年来致力于学术兴校战略一批青年学者在经济和管理研究方面的部分成果汇报。

山东财经大学是一所办学历史悠久、财经特色鲜明、综合实力突出,在国内外有一定影响的普通高等财经院校。学校于2011年由原山东经济学院和原山东财政学院合并组建而成。2012年成功实现财政部、教育部、山东省人民政府三方共建。2013年获得博士学位授予权,并入选山东省“省部共建人才培养特色名校立项建设单位”。山东财经大学还是中俄经济类大学联盟创始高校之一、中国财政发展2011协同创新中心和会计改革与发展2011协同创新理事单位。学校的发展为教师从事科学研究创造了良好环境和宽广平台。近年来,学校以建设全国一流财经特色名校为目标,深入实施“特色名校工程”,大力推进改革创新,学校发展平台拓宽,办学层次提高,综合实力增强,社会声誉提升,学校进入了内涵发展的新阶段。为推进“特色名校工程”建设,学校修订了科研成果认定和奖励制度,完善了科研评价与激励机制,同时实行“优秀青年人才特殊支持计划”和“青年教师境外研修计划”等,为青年教师脱颖而出和学术成长提供了政策保障。

随着经济全球化、区域一体化、文化多样化深入发展,新一轮科技革命和产业变革蓄势待发,我国经济发展进入新常态,但发展方式粗放、创新能力不强、资源环境约束加大等不平衡、不协调、不可持续问题依然突出,迫切需要更多依靠创新驱动谋求转型发展的出路。为了应

对当今世界的深刻变革，我国启动了“双一流”建设，对财经学科发展提出了严峻挑战，同时又面临难得的机遇。作为以经管学科为主的财经类大学，如何坚持科研服务社会、服务人才培养的方向，主动适应实施创新驱动战略的要求，自觉对接国家和区域重大战略需求，充分发挥在经济和管理研究领域的优势，为国家和区域经济社会发展提供更大智力支持、培养更多高质量人才，一直是财经类大学更好履行使命的重要职责。《论丛》的出版，从某种程度上应和了这种趋势和需求，同时，展现了山东财经大学“特色名校工程”的建设成效和进展，对激励学者潜心研究、促进学术繁荣发展、加强对外学术交流和扩大学校社会影响具有重要推动作用。

作为山东财经大学从事财经教育和人文社科研究的青年学者，都要积极应对和研究时代赋予的重大命题，以求是创新的精神风貌，遵循科研规律，坚持教研相长，长于独立思考，善于团结协作，耐得住寂寞，放得下功利，才能不断推进学术创新，勇攀科学高峰，孕育无愧于时代的精品力作，努力成为社会科学创新的新生力量。

《论丛》的出版凝结了山东财经大学青年学者的心血和汗水，尽管可能存在一些不足，但是正如哲人所言“良好的开端就成功了一半”。相信只要青年学者们持之以恒，不辍耕耘，必能结出更加丰硕的成果。伴随着中国经济发展、改革和转型步伐的加快，我们期待着有更多更好的学术成果问世！真诚欢迎专家、同行和广大读者批评指正。

山东财经大学校长



2016年5月17日

前 言

转型时代的中国财经战略论丛

党的十八届三中全会通过的《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》指出，财政是国家治理的基础和重要支柱，构建现代财政制度是我国财政改革努力的方向和要完成的重要任务。何谓现代财政制度？目前理论界并未达成共识。本书认为其有广义和狭义两种界定。广义的现代财政制度是由自给自足的自然经济条件下的财政制度发展演化过来的财政制度，其有两种表现形式：一是先由自然经济发展演化到商品经济，进而发展演化到市场经济条件下的财政制度，即所谓的公共财政制度；二是由自给自足的自然经济跳跃到计划经济后所形成的财政制度，即通常所讲的计划体制下的生产建设性财政制度。这两种财政制度都与传统财政制度有着本质区别，可以说都是建立在现代经济的基础之上，因而可统称为现代财政制度，即广义的现代财政制度包括市场经济条件下的公共财政制度和计划经济条件下的生产建设性财政制度两种具体存在形式。但众所周知，计划经济已经为实践和理论所证明，其是人类经济发展史上所走过的一个弯路，按照经济自身发展的逻辑，自给自足的自然经济随着分工范围的拓宽和分工程度的提高，其应发展演化到商品经济，而商品经济则是市场经济发展的早期阶段，所以由自然经济条件下的传统财政制度发展演化到市场经济条件下的公共财政制度才是财政制度发展演化的必然历史趋势，符合财政自身发展演化的规律。从这个角度讲，真正的现代财政制度或者说狭义的现代财政制度从规范的意义讲应是公共财政制度，而与传统财政制度也有本质区别的计划体制下的生产建设性财政制度产生于特定历史条件下，其建立发展本身是违背财政自身发展演化规律的，所以其不是典型意义上的现代财政制度，即不是狭义的现代财政制度。考虑到我国的特殊国情：由自给自足

的自然经济先跳跃到计划经济，然后再由计划经济转向市场经济，所以我国在市场经济条件下构建公共财政制度从时间上看当然是在计划经济条件下的生产建设性财政制度的构建完成之后，或者说我国的公共财政制度就是在生产建设性财政制度的基础上通过财政改革的不断深入而逐渐转变过来的，所以理论界倾向于把计划经济条件下的生产建设性财政制度看作传统财政制度，由此以来，通常所讲的传统财政制度也就包含了两种不同的财政制度：一是严格意义上的自给自足自然经济条件下的传统财政制度；二是相对市场体制下公共财政制度而言的计划体制下的生产建设性财政制度。由于自然经济条件下的传统财政制度历史相对久远，而计划经济条件下的生产建设性财政制度在我国的存在与发展也不过就是三十多年前的事情，而且我国市场经济条件下的公共财政制度事实上也是由其转化过来，所以，本书所讲的现代财政制度是狭义的，特指市场经济条件下的公共财政制度，而传统财政制度更多地是指计划体制下的生产建设性财政制度。

2 构建现代财政制度是我国现阶段财政实践和改革所要完成的基本任务，所有的财政活动归根结底都要围绕现代财政制度的构建而展开，而实践需要理论的指导，没有理论指导的实践是盲目的实践，盲目的实践不一定失败，但失败的概率比较大，而实践如果能有正确的理论指导，则成功的概率无疑会大大提高。因此，为促进我国现代财政制度的构建，我们客观上需要有能反应市场经济条件下财政运行规律的科学的财政理论，而这种科学的财政理论的形成并不是轻而易举、一蹴而就的事情。因为，理论的形成一方面需要总结实践经验，另一方面还需要吸取、借鉴已有的理论成果，这两方面的工作做起来都有一定难度。前者属于“摸着石头过河”，走一步看一步，不断总结失败教训和成功经验，最终形成系统化理论化的认识，这是一个不断试错的过程；而吸取借鉴已有的理论成果需要取其精华、弃其糟粕，这又是一个分析、判断、选择的过程。显然，做好这两方面的工作都离不开比较方法的运用。

比较见异同、比较分优劣、比较出真知。比较的方法作为一种基本的研究方法历来被财政理论研究者所重视和运用。本书旨在为构建反映市场经济条件下财政运作规律的财政理论体系添砖加瓦，所运用的基本方法就是比较方法，其具体运用方式包括：一是把我国传统财政理论和西方财政理论加以比较，做到集两者之长、弃两者之短。虽然西方财政

理论植根于市场经济的基础，更多地反映了市场经济条件下财政运作的规律，因而有更多的值得吸取、借鉴的合理成分，但作为特定历史条件下的认识成果，其也并非完美无缺；而我国传统财政理论植根于计划体制的背景难免带来更多的传统体制的烙印，但作为严肃的理论成果，也有反映财政运作共性规律的合理成分，这同样值得我们继承和发展。二是我国财政理论主要是传统财政理论自身的比较。我国传统财政理论虽然整体上看赖以建立的理论基础相同、分析范式乃至研究思路都有相同或相似之处，但不同研究者观察问题的角度不同、强调的着重点不同、采用的具体研究方法不同，所以即便对同一研究对象所形成的理论认识也有很大差别，但作为认真思考的成果它们都在一定程度上具有片面的真理性，都有值得吸取借鉴的合理成分，通过比较可以把这种值得吸取借鉴的合理成分归纳总结出来，这对于完善财政理论体系具有重要意义。三是西方财政理论的比较。从纵向时间序列考察，西方财政理论处于变化发展过程中，通过把不同发展阶段的财政理论加以比较，可以清楚地看到理论发展的脉络，展示认识过程如何由肤浅到深刻、由片面到全面，这对认识财政规律，形成科学的财政理论也具有重要意义；从横向考察，不同的学派、不同的研究者提出的理论观点瑕瑜互见，通过比较见其异同，分其优劣，也有助于丰富、完善财政理论。四是财政实践的比较。由于财政制度的制定、实施本身就是财政实践活动的重要组成部分，所以本书对财政实践的比较包含财政制度比较，这种比较首先是对传统体制下财政实践与市场经济条件下的财政实践的比较，其次是传统体制下不同发展阶段财政实践以及市场经济条件下不同发展阶段财政实践的比较，这种依据效率和公平原则所进行的比较，很容易看出不同财政实践活动的利弊得失。虽然总体看，市场体制下的财政实践更具有必要性、合理性，但是对传统体制下不同发展阶段的财政实践活动的比较也可以使我们在总结教训的过程中加深对财政规律的认识和理解。

由于财政理论体系本身纷繁复杂、博大精深，所以本书在现代财政制度视阈下对财政理论进行比较与综合若在理论上追求面面俱到是不可能的，这既为本书篇幅所不允许，也超出笔者的研究范围和研究能力，所以本书实际只是选择了财政理论体系的几个重要范畴进行比较，彼此之间的逻辑关系并不紧密而是相对独立，但由于本书的比较基于现代财政制度视阈，这就使得各个范畴之间在分析的理论基础、分析方法和分

析思路保持了相对统一，因此，这并不妨碍本书各个组成部分共同构成一个统一的整体。

比较的方法虽然是本书的基本研究方法，但是比较本身并不是本书写作目的，即本书的重点不在于通过比较展示异同并探求异同成因，而在于通过比较去粗取精、去伪存真，通过比较来实现理论的综合，力求做到加深已有的理论认识或者使认识的领域得以拓宽，本书虽然不敢说在每一章都能有所创新，但作为写作的基本要求，笔者还是在尽力避免重复前辈、同仁已有成果，尽己所能使本书的写作有些新意。读者在阅读过程中不难发现，尽管本书的大部分内容可能失于肤浅和片面，但还是在诸多财政理论问题上试图提出自己的观点并力求自圆其说而逻辑自洽，当然作为管窥之见，若能有所抛砖引玉的效果，作者即甚感欣慰。

目前国内不少高校的财政学专业在本科和研究生阶段都开设有比较财政学或比较财政研究课程，本书作为采用比较方法对主要财政范畴进行比较研究的著作可以作为参考教材或参考书使用。事实上，本书的部分章节就是在作者讲授比较财政学和比较财政研究课程讲稿的基础上稍加修改而完成的，有些内容已显陈旧，但由于时间关系，也未做大的修改。作为讲稿，当时写作时主要参考了厦门大学张馨教授和杨志勇博士关于比较财政研究的专著和论文，特此致谢。

目 录

转型时代的中国财经战略论丛

1 导论	1
1.1 比较财政理论研究的地位	1
1.2 比较方法在财政理论研究中的运用	5
1.3 财政理论的比较研究应注意的问题	8
1.4 财政理论发展演变与比较	11
2 现代财政制度分析	24
2.1 传统财政制度与现代财政制度的比较	24
2.2 现代财政制度的基本框架	45
2.3 我国现代财政制度的构建	79
3 现代财政制度视阈下公共产品理论的比较与综合	92
3.1 狭义商品概念与广义商品概念的比较及扩展	92
3.2 公共产品与私人产品的比较及意义	99
3.3 公共产品性质的比较及启示	109
3.4 公共产品供给制度的比较及启示	114
4 现代财政制度视阈下财政含义的比较与综合	129
4.1 我国对财政含义界定的比较	129
4.2 西方对财政含义界定的比较	136
4.3 我国与西方对财政含义界定的比较	139
4.4 现代财政制度下对财政本质的理解	151

5	现代财政制度视阈下财政职能的比较与综合	166
5.1	财政职能形式和内容的一般分析	166
5.2	东西方财政职能理论的比较及借鉴	182
5.3	现代财政制度下财政职能的实现	193
6	现代财政制度视阈下财政收入理论的比较与综合	217
6.1	生财之道的比较：两种财源建设思路	217
6.2	聚财之道的比较：筹资的规模	224
6.3	聚财之道的比较：筹资的结构	228
6.4	聚财之道的比较：筹资的形式	234
7	现代财政制度视阈下财政支出理论的比较与综合	252
7.1	财政支出规模理论的比较与综合	252
7.2	财政支出结构理论的比较与综合	264
7.3	财政支出效益理论的比较与综合	269
8	现代财政制度视阈下财政体制理论的比较与综合	284
8.1	不同级次政府的比较优势及政府间分权思路的比较	284
8.2	财政分权理论的比较	291
8.3	我国三个阶段财政体制的比较	300
8.4	政府间权力划分关系的比较及经验借鉴	312
8.5	政府间财政权力划分关系的比较及经验借鉴	325
9	现代财政制度视阈下财政平衡的比较与综合	335
9.1	真实平衡与虚假平衡的比较及现实选择	335
9.2	静态平衡与动态平衡的比较及现实选择	341
9.3	年度平衡与周期平衡的比较及现实选择	348
9.4	单独平衡与综合平衡的比较及现实选择	356

10 现代财政制度视阈下财政政策理论的比较与综合	362
10.1 西方财政政策理论发展四个阶段的比较	362
10.2 我国传统综合平衡理论与西方财政政策理论的比较	373
10.3 财政政策有效论与财政政策失效论的比较	381
参考文献	387
后记	391

1 导 论

1.1 比较财政理论研究的地位

1.1.1 作为经济学分支学科的财政学

财政学是研究财政规律的学问。财政通常被认为属于经济范畴，因而对财政规律的研究从属于对经济规律的研究，财政学自然也就被视作经济学分支。这样的界定并不受对财政定义有不同理解的影响。无论是采用传统国家分配论的观点，还是采用西方把财政看做是公共部门经济的观点，这种界定都是成立的。依照传统的国家分配论的观点，财政是以国家为主体的分配，本质是以国家为主体的分配关系，因此研究财政规律，就是揭示这种以国家为主体的分配关系的规律性，而分配关系从属于经济关系，以国家为主体的分配关系则更是经济关系的一个组成部分，所以财政学是研究经济关系（生产关系）的政治经济学的分支，而政治经济学又是经济学的分支，那么基于传统国家分配论的观点，财政学就成为经济学分支的分支。按照西方财政学的观点，财政是所谓的公共部门经济，财政学就是要揭示公共经济部门资源配置的规律性，研究如何用稀缺的资源来满足人们的公共需要，而经济学通常被理解为是研究如何用稀缺资源满足人们需要的学问，公共需要是总的需要的组成部分，因此，研究公共经济部门资源配置的规律性，也就是从一个重要的侧面来揭示资源配置的规律性，所以按照西方对财政概念的界定，财政学直接体现为经济学的分支。

1.1.2 财政学包含众多的分支学科

正如经济学包括很多众多的分支学科一样,财政学也包含众多的分支学科,因为财政本身是一个非常复杂的整体,所以研究财政现象、揭示财政规律,财政学家往往是从不同的层次、不同的侧面、不同的角度、采用不同的方法进行考察,以服务于不同的研究目的。这样财政学就产生了不同的分支学科,或者说财政学可以按照不同的标准划分为若干类别。

第一,按照研究层次的不同,财政学分为宏观财政学、中观财政学以及微观财政学^①。宏观财政学是从总量的角度考察财政现象、研究财政规律,注重揭示宏观层次的资源配置,即资源在公共经济部门和私人经济部门之间配置比例的确定所应遵循的规律,主要研究财政收支规模的确定及其与整个社会的资源配置、经济稳定发展的相互关系。而中观财政学着重从资源配置结构角度探讨财政活动的规律性,其首先需要研究公共经济部门资源配置结构优化所应遵循的规律,其次还要研究如何通过财政手段来优化私人经济部门的资源配置结构。微观财政学主要考察财政自身的微观资源配置活动(在公共经济部门资源配置总量和资源配置结构一定的条件下对具体的资源配置行为和方式的选择)的规律以及如何通过财政手段来优化私人经济部门的微观资源配置行为所应遵循的规律。

第二,按照研究方法的不同,财政学又分为不同的类别。

(1) 实证财政学与规范财政学。采用实证分析方法而建立的财政学理论体系称为实证财政学。具体又可分为经验实证财政学和理论实证财政学两类。前者重在对财政实践资料进行分析整理,总结经验教训,解决实际的财政问题,归结财政活动所应遵循的客观规律。后者重在从基本的理论假设前提入手,通过概念的界定、判断和逻辑推理,构建理论体系,使实际财政运作过程得以在理论上展示出来。一般来说,经验

^① 宏观财政学、中观财政学和微观财政学的划分是基于整个社会的资源配置客观上包含宏观、中观和微观三个层次这一基本认识,关于资源配置三个层次的分析参见李森:《试论财政支出效率的三个层次》,载《西安财经学院学报》2005年第3期,人大报刊复印资料(财政与税务)2005年第11期。

实证是理论实证的前提条件,没有前者对材料的归纳、总结,就很难建立反映财政运作规律、对实践有强解释力的理论体系。通常,理论实证的结果可以通过理论对实践的解释力来证明到底是正确还是错误。实证财政学在财政学体系中居于重要位置。因为财政作为客观经济范畴,其运作有内在的规律,是一自然历史过程。所以,要揭示财政规律,就必须从事实证研究,以便把客观的规律原原本本地揭示出来。与实证财政学相对应,运用规范分析方法而建立的财政学理论体系称为规范财政学。规范分析不像实证分析那样回答“是什么”“怎么样”,而是要回答“应该是什么”“应该怎么样”,所以选择一定的价值标准就成为从事规范研究的前提。不同的人,由于所处的地位、立场不同,对同一财政现象会有完全不同的认识和理解。一般来说,实证财政学是规范财政学的基础,而规范财政学则是实证财政学的目的和归宿。两者的关系建立在物质决定意识而意识又具有能动性这一基本哲学原理的基础上。因为物质决定意识,所以我们必须从事实证研究来揭示财政规律,但我们揭示规律的目的在于利用规律为我们服务,所以我们要根据一定的价值判断,对现实的财政实践活动进行调整和完善,使财政实践朝着有利于我们目标实现的方向前进。

(2) 静态财政学和动态财政学。采用静态分析方法而建立的财政学理论体系就是静态财政学。静态分析是我们认识事物的基本方法。因为事物都处于运动变化发展之中,如果不采用静态分析,事物的性质将无从把握和分析。静态分析的方法实质是把事物发展的“链条”切断,从这个“横截面”来考察事物的构成要素,分析不同要素在整体中的地位及相互间的作用关系。在这个分析过程中,时间因素被抽象掉了,即分析过程完全不考虑事物构成要素如何在时间序列的发展变化。当然,由于事物的构成要素客观上是在变化发展,只是我们为了分析的简便而将其抽象掉了,所以仅仅从事静态分析还是远远不够的,这会使我们的认识落后于实践。因此,在静态分析的基础上,我们还必须把抽象掉的时间因素考虑进来,分析事物的构成要素在时间序列上的变化发展,这就需要进行动态分析。在静态分析和动态分析之间的过渡环节是比较静态分析。比较静态分析已经具有了动态分析的因素,但其实质仍然是静态分析,因为它没能体现时间的连续性。比较静态分析实际是在事物发展的“链条”中再选择一“横截面”,然后与前一横截面加以对

比,以此考察事物构成要素的变化,进而揭示事物发展演变的规律。动态财政学不同于静态财政学,也区别于比较静态财政学。其把财政的发展看做一连续的过程来揭示财政的规律。在财政学教科书中大部分内容都是静态分析的内容。也有比较静态分析的内容。比如,经济发展阶段论对财政支出增长的解释,通过不同社会形态下财政发展演变特征的比较来揭示财政发展的规律,都属于比较静态分析,而经济的“自动稳定器”理论、鲍莫尔的非均衡增长理论等则带有动态分析性质。显然,运动的绝对性和静止的相对性的辩证统一是静态财政学和动态财政学划分的哲学基础。

(3) 计量财政学和理论财政学。计量财政学是采用定量分析方法的财政学,旨在揭示财政对象的数量关系。理论财政学是采用定性分析方法的财政学。任何事物都是质和量的统一。没有无量的质,也没有无质的量。在定性分析的基础上,进行精确的定量分析,有助于全面认识和理解财政现象,增强理论的可操作性。

(4) 具体财政学和抽象财政学。采用抽象分析法来建立理论体系的财政学称为抽象财政学。财政学的研究对象纷繁复杂,是多样性的统一,在这些众多的构成要素中,既有主要因素,也有次要因素;既有本质因素,也有现象层面的因素;既有关键因素,也有非关键因素;既有内在因素,也有外在因素,如果研究财政现象、分析财政问题追求面面俱到,所有的因素都考虑,就难免无从下手,而抽象法的运用,就是抓住主要因素、本质因素、关键因素、内在因素而舍象次要因素、现象因素、非关键因素、外在因素,以便在尽可能短的时间内把握、揭示事物的本质及其基本运作规律。正是由于抽象分析抽象掉了本来存在的一些构成要素(尽管这些要素对事物发展不起决定作用),所以抽象分析的结论往往与生动、具体的现实有一定距离。财政学中财政本质理论、财政体系理论、财政职能理论、财政运行机制理论、财政原则理论、财政与社会经济发展的一般关系理论等就属于典型的抽象财政学的内容。

采用具体分析方法而建立理论体系的财政学称为具体财政学。具体财政学分析研究财政问题,需要对分析研究对象的构成要素做详细、全面的考察,即使细小的次要因素、表层因素、对其发展演化不起根本制约作用的因素也要考虑进来,分析其在整体中居于什么位置、发挥什么作用,因为分析的越具体,则理论描述与现实也就越接近,也就越有利

于解决实际的具体问题。这与抽象分析正好相反,因为分析目的不同,抽象分析重在揭示实质,揭示一般规律,如果考虑过多的具体构成要素,不仅不利于分析,反而会对分析造成障碍和麻烦。当然,抽象分析和具体分析通常不能截然分开,而是相互渗透。

(5) 比较财政学。比较财政学主要采用比较的方法来揭示财政规律。比较的方法是一种基本的研究方法。其不仅可直接用于对研究对象的比较,从而便于形成正确的认识和理论体系,而且也可用于对研究成果即各种各样的理论和观点进行比较,从而吸取精华、弃其糟粕,形成更为完善的理论体系。

第三,财政学还可以按照其他标准进行划分,比如,按照研究的具体内容的不同:可以分为税收学、预算学、财政支出学、财政政策学、政府间财政关系学等;按照研究对象所涵盖的范围:可以分为农村财政学、城市财政学、国家财政学和国际财政学等;按照考察角度不同可以分为财政社会学、财政哲学、财政心理学、财政历史学、财政经济学、财政管理学等。

1.2 比较方法在财政理论研究中的运用

1.2.1 财政研究运用比较方法的必然性

第一,财政研究运用比较方法是有可能的。这是因为财政实践和财政理论都是共性与个性的统一。无论从横向考察还是从纵向考察都是如此。从横向来说,我国的财政实践、理论与西方国家的财政实践、理论当然有所区别,但两者也具有相通的地方。无论我国的财政实践还是西方国家的财政实践都植根于市场经济基础。虽然两种市场经济赖以建立的制度基础不同,但若抽象掉制度基础的差别,两者都具有市场经济条件下财政实践的共性,因而我国的财政实践和西方国家的财政实践在很多方面都是相同的,都体现了市场经济发展的内在要求。就财政理论而言,虽然我国的财政理论和西方国家的财政理论具有鲜明的个性特征,但两者的共性是不可否认的,两者都要反映市场经济条件下政府经济活