

EM

高等院校经济、管理类专业  
“十一五”规划教材

*Finance*

# 财政学

(第3版)

主 编 戴罗仙  
副主编 何平均 温桂荣



中南大学出版社  
[www.csupress.com.cn](http://www.csupress.com.cn)

EM

高等院校经济、管理类专业  
“十一五”规划教材

*Finance*

# 财政学

(第3版)

主 编 戴罗仙  
副主编 何平均 温桂荣



中南大学出版社  
www.csupress.com.cn

---

图书在版编目(CIP)数据

财政学/戴罗仙主编. —长沙:中南大学出版社,2009

高等院校经济、管理类专业“十一五”规划教材

ISBN 978-7-81105-956-4

I. 财... II. 戴... III. 财政学-高等学校-教材 IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 138894 号

---

财 政 学

(第 3 版)

主 编 戴罗仙

副主编 何平均 温桂荣

---

☐责任编辑 陈雪萍

☐责任印制 易红卫

☐出版发行 中南大学出版社

社址:长沙市麓山南路

邮编:410083

发行科电话:0731-88876770

传真:0731-88710482

☐印 装 长沙印通印刷有限公司

---

☐开 本 787×960 1/16 ☐印张 25 ☐字数 617 千字

☐版 次 2015 年 2 月第 3 版 ☐2015 年 2 月第 1 次印刷

☐书 号 ISBN 978-7-81105-956-4

☐定 价 45.00 元

---

图书出现印装问题,请与经销商调换

## 高等院校经济、管理类专业“十一五”规划教材编委会

**编委会主任:** 王耀中(长沙理工大学党委书记、教授、博导)

田银华(湖南科技大学党委书记、教授、博导)

**编委会副主任:** 曾福生(湖南农业大学副校长、教授、博导)

赵敏(吉首大学副校长、教授)

**编委:** (按姓氏笔画排序)

马伯钧(湖南师范大学商学院教授、博导)

邓德胜(中南林业科技大学商学院院长、教授)

叶泽(长沙理工大学副校长、教授)

刘天祥(湖南商学院经济与贸易学院院长、教授)

刘友金(湖南科技大学副校长、教授)

朱开悉(湖南商学院会计学院院长、教授)

许鹏(湖南大学金融学统计学院教授、博导)

匡钰(湖南工学院经济与管理系主任、副教授)

李明贤(湖南农业大学经济学院院长、教授、博导)

张亚斌(湖南大学经贸学院院长、教授、博导)

邹新月(湖南科技大学公共管理学院院长、教授)

冷志明(吉首大学商学院院长、教授)

肖东生(南华大学经济管理学院院长、教授)

陆远如(湖南商学院北津学院院长、研究员)

汤腊梅(湖南城市学院商学院院长、教授)

宋继权(怀化学院经济学系主任、副教授)

杨胜刚(湖南大学金融与统计学院院长、教授、博导)

欧绍华(湖南工业大学商学院院长、教授)

周发明(湖南人文科技学院院长、教授)

易伟义(湖南工程学院经济管理学院院长、教授)

胡振华(中南大学商学院党总支书记、教授、博导)

柳思维(湖南商学院经济管理研究所所长、教授、博导)

袁凌(湖南大学工商管理学院副院长、教授、博导)

黄福华(湖南商学院工商管理学院院长、教授)

楚尔鸣(湘潭大学教授、博导)

颜爱民(中南大学商学院教授、博导)

薛姝(湖南城市学院城市管理学院院长、教授)

## 总 序

21 世纪的中国高等教育蕴含着一系列的突破与创新,其中教材的创新即是重点之一。湖南省高等院校经济、管理类专业“十一五”规划教材,是在湖南省“九五”、“十五”规划立项教材建设的基础上,面向 21 世纪而推出的一套容量大、体例新、质量精、系统性强、适应面广的全新系列规划教材。它既汇聚了我省过去十多年来在经济管理类教材建设中所取得的主要成果,又代表了我省在新时期积极探索教材改革与创新的最新发展趋势。

该系列教材拟推出 28 本,包括:政治经济学、微观经济学、宏观经济学、管理学、市场营销学、会计学、统计学、国际贸易理论与实务、国际金融学、货币金融学、财政学、管理信息系统、财务管理学、现代企业管理、技术经济学、管理经济学、国际经济学、电子商务概论、投资学、保险学、企业战略管理、生产与运作管理、人力资源管理、项目管理、现代企业物流管理、供应链管理、市场调研、组织行为学等。这套系列教材基本上涵盖了经济管理类各专业的核心课程,成为一个具有可塑性的核心教材库,可供经济管理类各专业各层次根据学生的专业培养目标进行挑选和组合。在我的印象中,如此浩大而具有系统的教材建设工程,在我省尚无先例。

参加该系列教材建设的单位包括中南大学、湖南大学、湘潭大学、湖南师范大学、湖南农业大学、长沙理工大学、湖南科技大学、湖南商学院、南华大学、吉首大学、湖南城市学院、长沙学院、湖南工程学院等十多所省内著名高校。编写委员会的主要成员都是来自于这些高校且在省内外有重要影响的经济学、管理学专家,他们不仅在所属学科研究领域具有权威性,而且对教学和教材编写的组织管理颇具经验。所有参编人员均有长期从事经济学和管理学教学的丰富实践基础,他们既深知我国高等教育的发展现状,又了解本学科教与学的具体要求。毫无疑问,该系列教材的面世,既是我省多所著名高校携手合作的结果,也是来自于经济学、管理学教学与科研前沿和一线的众多教授和专家集体智慧的结晶。

该系列教材编写的指导思想是:以培养学生的综合素质为主,贯彻经济学、管理学学科研究与教学的最新思想,遵循学科自身发展规律和教育规律,以教育部颁布的教学大纲为指

导并结合学术发展的最新成果,编写出切合社会发展实际和高等教育需要的,具有科学性、前瞻性、启发性,低起点、高出点的真正好学、好教,有利于学生创造性地掌握学科知识并在此基础上形成自己创新思维的高等教育教材,以推动我省高等财经教育事业的蓬勃发展。

我们诚恳地希望各界同仁及省内外广大教师关注并支持这套教材的建设,及时将教材使用过程中遇到的问题和改进意见反馈给我们,以供修订时参考。

王耀中

## 前言

市场经济条件下,作为公共产品的供给者,政府必须集中一部分社会资源,以满足社会公共需要。政府的这种分配活动即构成了政府的财政收支。任何政府都会对收入分配施加影响,几乎每一个重要的政治问题都与收入分配密切相关。财政学就是专门研究政府财政收支以及由此引起的相关公共经济问题的科学。本书总结和借鉴了中西方财政理论与方法,并形成了如下的特色:

(1)以现代公共财政理论为基础,展示了财政学科学体系的完整性。本书以市场经济和中国经济现实为背景,以公共财政理论为基础安排全书的内容体系。首先,根据公共产品理论,设计了国有资产管理一章内容,既符合公共物品提供方式的基本理论思想,也符合财政现实;同时,在财政制度改革和创新研究中,坚持以公共财政的效率原则、公平原则等为理论指导,注重公共财政制度的法制化、规范化建设探索,这些研究思路体现于财政投融资、社会保障、国债管理、国有资产管理体制、国有资产投资和收益分配、国有资本经营预算、国有资产效益评价、政府部门预算管理、政府采购、国库集中收付等一系列制度或体制改革完善的研究中。

(2)追踪财政学最新研究动态,突出财政学的政策性。本书紧跟财政理论和政策研究前沿,密切结合我国财政分配状况、财政政策和财政制度改革的现实,既有财政基本理论、基础知识,也有财政管理的实际操作与运用,并将财政基本理论与我国历年及当前的财政政策、财政制度紧密结合进行分析;既有定性分析与研究,也有定量和实证性的分析与研究。

(3)强调内容的时代性。政府财政是与市场经济密不可分的,是政府干预市场经济的重要手段,其目标是为弥补市场失效、有效发挥市场的资源配置效率创造必要的外部条件。因此,政府财政应适应不同时期、不同经济环境对政府的要求,财政政策与制度的改革和创新是随着一国经济形势和国际经济格局的变化而随时调整的,本书关于中国财政政策和制度的内容、财政统计数据、财政政策研究动态等均体现了时代性。

(4)注重阅读的引导性和兴趣性。本书各章节既有导读,也备有涉及各章重点内容的案例及其分析,以期将财政学基础知识、基本理论运用于现实案例分析,同时,增强读者的阅读兴趣和学生分析、解决实际问题的能力。

本书适合作为高等院校经济类、管理类各专业本科生、研究生教材,也可以作为大中专院校教师、政府机关管理者及决策人员的参考用书。

本书由长沙理工大学经管学院戴罗仙教授担任主编,负责全书框架设计、大纲拟定并统

稿；由湖南农业大学何平均副教授、湖南商学院温桂荣副教授担任副主编。参加本书编写的教师有：长沙理工大学戴罗仙（导论、第八章、第九章）、湖南城市学院刘嵩（第一章和第四章）、湖南农业大学何平均（第二章、第三章、第七章）、湖南商学院温桂荣（第五章、第六章）、长沙理工大学彭积敷（第十章、第十一章）。本书的编写吸收了现有财政学及相关学科的大量成果，在此，对原创作者一并表示感谢！同时，本书的出版得到了长沙理工大学经管学院、湖南农业大学经济学院、湖南商学院财政金融学院、湖南城市学院经管系、中南大学出版社的帮助和大力支持，在此一并表示感谢。

由于作者水平有限，书中存在的不足或缺陷在所难免，竭诚欢迎广大读者指正。

编者

2009年7月

## 第三版说明

本书自2009年第一版出版以后,于2011年1月进行了修订并再版。有幸受到学界的厚爱,被国内部分高校作为本科生专用教材和研究生入学考试的指定参考书。应中南大学出版社之约,我们决定再次修改后发行。与第一版、第二版相比,本版修订了如下内容:

首先,适应财税制度变革而更新。近年,随着国民经济形势的变化,财税管理制度的变革,财政管理制度的创新,财政管理的内容发生了较大变化,特别是2015年新的《预算法》的实施、“营改增”等税制的调整、社会保障体系改革与完善等,本次修订补充了新的税收制度、社会保障制度、国债管理制度、国有资产管理、预算管理等相关内容。

第二,根据财政管理科学化和精细化而完善。根据财政收支内容及规模变化、财政管理科学化等要求,进一步补充和更新了财政数据和相关信息,以期更充分地分析、论证相关财政理论和财政政策效应,更进一步体现财政学这门学科的应用性及其对现实的指导性。

第三,更新了部分章节的开篇案例,使其更具引导性和现实性。

第四,适当精简了部分章节的内容,如国有资产管理与预算管理中涉及的具体政策和制度内容,以期给读者更多的研究探索空间。

本次修改由长沙理工大学戴罗仙教授负责总体设计和统稿。各章节修订的具体分工:戴罗仙教授(长沙理工大学)负责导论、第一章、第八章、第九章,何平均教授(湖南农业大学)负责第二章、第三章、第四章、第七章,温桂荣教授(湖南商学院)负责第五章、第六章,彭积敷副教授(长沙理工大学)负责第十章、第十一章。

感谢中南大学出版社对本书修定工作的组织和帮助!感谢长沙理工大学、湖南农业大学、湖南商学院等对本书修订工作的大力支持!

2015年1月

## 目 录

|                        |       |
|------------------------|-------|
| 导 论 .....              | (1)   |
| 第一章 财政概论 .....         | (10)  |
| 本章导读/开篇案例 .....        | (10)  |
| 第一节 政府与市场 .....        | (11)  |
| 第二节 财政的概念 .....        | (24)  |
| 第三节 财政的职能 .....        | (29)  |
| 本章小结 .....             | (33)  |
| 思考题 .....              | (33)  |
| 第二章 财政支出基本理论 .....     | (35)  |
| 本章导读/开篇案例 .....        | (35)  |
| 第一节 公共物品的提供方式及定价 ..... | (36)  |
| 第二节 财政支出分类 .....       | (42)  |
| 第三节 财政支出规模与结构分析 .....  | (48)  |
| 第四节 财政支出效益评价 .....     | (64)  |
| 本章小结 .....             | (72)  |
| 思考题 .....              | (73)  |
| 第三章 财政购买性支出 .....      | (74)  |
| 本章导读/开篇案例 .....        | (74)  |
| 第一节 社会消费性支出 .....      | (76)  |
| 第二节 财政投资性支出 .....      | (85)  |
| 本章小结 .....             | (102) |
| 思考题 .....              | (103) |
| 第四章 转移性支出 .....        | (104) |
| 本章导读/开篇案例 .....        | (104) |

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 第一节 社会保障支出 .....          | (105) |
| 第二节 财政补贴 .....            | (121) |
| 第三节 税收支出 .....            | (125) |
| 本章小结 .....                | (129) |
| 思考题 .....                 | (130) |
| <b>第五章 财政收入基本理论</b> ..... | (131) |
| 本章导读/开篇案例 .....           | (131) |
| 第一节 财政收入概述 .....          | (131) |
| 第二节 财政收入规模与结构分析 .....     | (134) |
| 本章小结 .....                | (149) |
| 思考题 .....                 | (150) |
| <b>第六章 税收原理及税制</b> .....  | (151) |
| 本章导读/开篇案例 .....           | (151) |
| 第一节 税收基本原理 .....          | (152) |
| 第二节 税收效应分析 .....          | (170) |
| 第三节 税收优化理论 .....          | (183) |
| 第四节 税收制度 .....            | (187) |
| 第五节 税收管理 .....            | (206) |
| 本章小结 .....                | (212) |
| 思考题 .....                 | (213) |
| <b>第七章 国债及国债管理</b> .....  | (215) |
| 本章导读/开篇案例 .....           | (215) |
| 第一节 国债种类与结构 .....         | (216) |
| 第二节 国债效应与政策功能 .....       | (222) |
| 第三节 国债负担 .....            | (226) |
| 第四节 国债市场 .....            | (233) |
| 第五节 国债制度 .....            | (240) |
| 本章小结 .....                | (249) |
| 思考题 .....                 | (250) |

|                        |       |
|------------------------|-------|
| 第八章 国有资产管理 .....       | (251) |
| 本章导读/开篇案例 .....        | (251) |
| 第一节 国有资产管理概论 .....     | (252) |
| 第二节 国有资产投资与收益分配 .....  | (267) |
| 第三节 国有资本经营预算管理 .....   | (271) |
| 第四节 国有资产效益评价制度 .....   | (273) |
| 本章小结 .....             | (276) |
| 思考题 .....              | (277) |
| 第九章 政府预算和预算管理体制 .....  | (278) |
| 本章导读/开篇案例 .....        | (278) |
| 第一节 政府预算概述 .....       | (279) |
| 第二节 政府预算管理制度 .....     | (284) |
| 第三节 政府预算管理体制 .....     | (313) |
| 本章小结 .....             | (333) |
| 思考题 .....              | (335) |
| 第十章 财政平衡和财政赤字 .....    | (337) |
| 本章导读/开篇案例 .....        | (337) |
| 第一节 财政平衡和财政赤字概述 .....  | (338) |
| 第二节 财政赤字效应 .....       | (344) |
| 本章小结 .....             | (352) |
| 思考题 .....              | (353) |
| 第十一章 财政政策 .....        | (354) |
| 本章导读/开篇案例 .....        | (354) |
| 第一节 财政政策概述 .....       | (355) |
| 第二节 国内外财政政策评析 .....    | (367) |
| 第三节 财政政策与货币政策的配合 ..... | (376) |
| 本章小结 .....             | (381) |
| 思考题 .....              | (382) |
| 参考文献 .....             | (383) |

## 导 论

### 一、财政学的发展过程及理论体系

财政学是研究政府进行资源配置、提供公共物品以及从事社会经济管理等经济行为的学科,即研究生产和提供公共物品的机构或非营利组织(公共部门)经济活动的学科。财政学与经济学有着密切的联系。经济学是财政学的理论基础,因为经济学是研究经济效率的学科,包括宏观经济学、微观经济学和部门经济学,而财政学是经济学的一个重要分支,属于应用经济学科。

财政学作为一门较为古老的学科,随着社会经济的发展,其研究对象也不断变化更新。财政学的发展过程大体经历了财政学的萌芽、财政学的创立、财政学的发展三个阶段,财政理论体系则分为西方财政理论体系和社会主义财政理论体系。不同发展阶段,不同财政理论体系下,财政学的研究对象存在一定差别。

#### (一) 财政学的发展过程

##### 1. 古代财政思想及财政学萌芽

自从人类社会进入奴隶制以后,一些思想家和政治家从治理国家和管理财政的实践中形成了朴素的理财思想。

在中国春秋战国时期的《国语·齐语》中,管仲提出了“相地而衰征,则民不移”的财政政策,主张按土地好坏征收差额赋税,不要征收同等的赋税,以鼓励农民的生产积极性;此外,他还提出了一系列财政措施,如轻税、食盐专卖、铁矿合营等。商鞅在秦国推行变法时,提出“为田开阡陌封疆而赋税平”(《史记·商君列传》)、“改帝王之制,除井田,民得买卖”(《汉书·食货志》)的主张,即摧毁旧封建主的土地世袭占有制,允许土地自由买卖,并按田亩征收赋税。这种主张反映了封建财政由过去的地方割据财政改革成为统一的封建国家财政的要求。西汉桓宽根据著名的“盐铁会议”记录撰写的《盐铁论》记载了桑弘羊和贤良文学人士关于理财思想的争论。唐朝的刘晏、宋朝的王安石都有过理财的论述。

在古希腊,色诺芬(Xenophon)在《雅典的收入》一书中,论述了财政、赋税方面的概念。在柏拉图(Plato)和亚里士多德(Aristotle)的一些著作中,也有过关于财产与收益之间应以何者为课税标准以及强制征税的公平原则之类的论述。在古罗马,有关于罗马税制以及专门讨论赋税负担的著作。

当然,不论在古代中国或古代希腊、罗马,都还没有形成财政学的理论体系。

## 2. 财政学的创立阶段

随着资产阶级政治经济学的形成和发展,财政学作为政治经济学的的一个分支也逐步形成和发展起来。在17和18世纪,重商学派讨论了消费税的课征;官房学派依据重商主义的经济思想,阐明财政与国富有不可分割的联系,提出“君安则民安,君富则民富”的以君主为中心的观点,讨论了财产税以及财政收入、财政支出和财政管理,其基本思想是用政治权利谋求国家的经济统一,增加财政收入和增加国家经济实力,提出要加强国家对财政经济活动的管理和控制,扩大财政收入规模,促进经济发展和国家富强;在税收理论方面,较早地认识到税收与国民经济的关系,提出了税收原则观点,对于早期资本主义税收理论产生了积极的影响。重农学派主张农业是唯一生产和创造财富的部门,只有土地提供纯生产,并以此理论为基础提出了征收土地纯生产的单一税。资产阶级古典学派政治经济学的奠基人威廉·配第(William Petty),摆脱了重商主义的影响,在其著作《赋税论》(1662)、《政治算术》(1690)中,把政治经济学的研究从流通领域转到生产领域,对资本主义生产的内部联系作了一定的考察,从经济生活的内部联系来分析财政租税问题。经济学的主要创立者亚当·斯密(Adam Smith)在他的代表作《国富论》中,比较系统地论述了劳动创造价值的理论,认识到资本和劳动的对立,把地租、利润、租税、公债等作为劳动价值的转化形态,还探讨了财政和经济的内在联系,系统地阐述了财政理论,包括赋税理论,提出了四大赋税原则,即公平、确定、便利、经济,从而创立了财政学。

## 3. 财政学的发展阶段

(1)资本主义财政学的发展。继亚当·斯密之后,英国著名的古典政治经济学家大卫·李嘉图(David Ricardo)于1817年发表了《政治经济学及赋税原理》,该书被誉为继斯密《国富论》之后的又一经济学巨著。李嘉图的财政税收理论与斯密财税理论一脉相承,且有其独到之处,其重大贡献是对税收问题作了进一步深入的分析和研究,认为税收来自劳动产品的价值,“赋税是一个国家的土地和劳动的产品中由政府支配的部分,它最后总是从该国的资本中或是由该国的收入中支付的”。李嘉图将税收归纳为来源于资本和收入两个方面,认为政府的政策应当是不要征收必然会落在资本上的赋税,因为征收这种赋税,会损害维持劳动的基金,因而会减少国家将来的生产。同时提出了税收公平原则,提出为了公平地征收税收,应该建立以工资税、利润税和农产品税组成的税收制度,并系统地分析了赋税对资本主义生产及对价格、产品供求、投资、就业、劳动投入、对外贸易等的影响。认为税收可以通过改变利润水平来影响产品供求;税收可以通过改变国民的收入投向,变个人所得为政府收入,引导资源配置;税收可以通过减少资本,减少劳动的实际需求,从而减少工人的就业机会;税收可以通过出口退税、进口课税发展对外贸易,促进本国经济发展。同时,李嘉图在分析税收来源的基础上,进一步对各种税进行了分析,特别是集中分析了税收转嫁问题,对资产阶级古典派经济学和财政租税理论作出了重要贡献。在资本主义自由竞争时期,资产阶级所要求于国家的,只是为资本获得利润和积累提供有利的外部条件。因此,古典学派对于国家干

涉经济持否定态度。他们主张尽力减少国家干预,节减政府支出,减轻租税课征,对财政经济领域中的封建特权和垄断作了抨击,从理论上为资本主义的自由发展开辟了道路。

20世纪后,随着资本主义进入垄断阶段,周期性的生产过剩危机频繁出现,以约翰·梅纳德·凯恩斯(John Maynard Keynes)主义为代表的资产阶级新庸俗派的财政经济理论取得了新的统治地位。凯恩斯学派认为,单凭市场经济的自发调节,不能解决社会有效需求不足和严重的失业问题。要保证“充分就业”和“经济繁荣”,必须由国家出面对经济进行干预,即实行膨胀性的货币政策和赤字财政政策。凯恩斯在提出膨胀性货币政策的同时还认为,要达到充分就业,仅采用单一的货币政策是不够的,特别是在经济危机中,所增加的货币数量可能被增大的流动性偏好所吸收,而对利率不发生影响,从而对实际投资不起作用,因此,必须同时采用其他政策相配套,其中最主要的是赤字财政政策,因为资本主义经济的病根在于有效需求不足,而有效需求不足很难靠居民或企业的自发调节去解决,而必须要有政府的干预才能实现。一方面,政府可以直接扩大投资;另一方面,政府的投资活动可以带动私人投资。凯恩斯在《就业、利息和货币通论》中写道:“仅仅依赖银行政策对利率的影响,似乎还不足以达到最适度的投资量,故我觉得,要达到离充分就业不远之境,其唯一办法,乃是把投资这件事情,由社会来综揽。”他认为,政府采取赤字财政的政策来扩大公共投资,可以扩大有效需求,促进就业增长,从而促进经济增长。那么,用什么来支持政府的赤字财政政策呢?他认为,除了膨胀性货币政策外,主要靠举债。其中,关于税收理论和政策研究的基本观点是:税收是刺激需求的手段,主张实行高额遗产税和累进税制度,使高收入者多纳税,低收入者少纳税,并尽量使收入低的人享受税收减免。膨胀性的货币政策和赤字财政政策是凯恩斯为当时的西方经济问题开出的两副主要药方。他提出的实行赤字财政,发行公债和执行通货膨胀政策,依靠扩大政府财政开支、加速国民经济军事化等来刺激私人投资,扩大生产,增加就业,扩大消费需求等一系列理论和政策,在战后西方经济的恢复和发展中起了很重要的作用,影响了各国政府和后来的一大批经济学家。

资本主义国家政府长期执行赤字财政政策,大量增发通货,物价不断上涨,出现了经济停滞不前和通货不断膨胀并存的“滞胀”局面。于是,继凯恩斯之后又出现了“新凯恩斯主义”。新凯恩斯主义经济学坚持政府干预经济的主张,但是,却吸收了理性预期学派的理性预期的观点和“预期到的宏观经济政策无效”的观点。新凯恩斯主义强调巩固性的财政政策,认为财政赤字对经济是有害的。他们所主张的宏观经济政策更全面,也更深入。既考虑需求方面,也考虑供给方面;既考虑长期,又考虑短期;既注重微调政策在短期的作用,又重视结构性政策的长期效果。可以说,新凯恩斯主义者继承了传统凯恩斯主义者关于国家应该干预经济的基本主张,既吸收了新古典经济学的一些合理的理论和政策主张,又发展了国家干预经济的理论,使得国家干预经济的政策体系发展到了一个新的水平,并提出了一系列的税收政策:一是实行补偿税收政策,目的是限制繁荣时期的过分扩张,而在衰退时期停止征收税款,并退还以前所征税款,以刺激消费;二是保持财政自动稳定器功能;三是实施斟酌使用

的财政政策,根据经济活动的趋向,及时实施有助于经济稳定的财政税收政策。

面对“滞胀”,凯恩斯主义政策束手无策。对凯恩斯革命的反革命——新自由主义占据了美英等国主流经济学地位。新自由主义是一个包括众多学派思想和理论体系。其财政经济理论的主张是极力主张私有制,反对公有制;主张自由经营,反对国家干预。其中公共选择学派则提出政府失灵论,主张放弃凯恩斯主义,取消国家干预,恢复古典学派的自由放任政策。理性预期学派反对国家干预更为彻底,认为国家干预经济的任何政策和措施,归根到底都是有害无益的。要使经济保持稳定,唯一有效的办法,就是听其自然,无为而治。不过,新自由主义者坚持健全财政原则,开支力求节约,税收力求其小,量入为出,实现收支平衡,其主要目的是增加资本家的利润,以刺激投资,促进经济增长。

(2)马克思主义财政学。马克思的劳动价值理论,是马克思剩余价值学说的理论基础,同样是马克思主义财政学理论的理论基础。财政参与价值分配、价值流通、价值增值的运动,财政政策的选择、税率的确定、税收转嫁与归宿等,无一不以劳动价值论为重要依据。马克思通过对剩余价值问题的分析,论述了国家与市场的关系,也体现了其财政观点。马克思认为国家以税收方式攫取了部分剩余价值,“强有力的政府和繁重的赋税是同一个概念”。而赋税的来源是剩余价值,作为剩余价值转化形态的利润“会以各种不同形式——利润、利息、地租、年金、赋税等——在不同名称和不同阶级的居民之间进行分配,他们之间所分配的绝不能多于总剩余价值”。财政分配直接表现为价值分配,是价值运动的中枢,财政分配对象主要是劳动创造的剩余产品。

社会主义国家建立后,马克思主义学者以此为指导,从国家实现其职能参与社会产品分配所形成的经济关系入手,以参与分配的主体为标准,界定财政分配与其他经济分配之间的边界,提出了财政学的研究对象是国家关于社会产品分配过程中的分配关系及其理论体系的创新见解,即“国家分配论”或称“国家分配关系论”,剖析了国家财政所反映的以国家为主体的分配关系,揭示了社会主义财政的实质,阐明了社会主义制度下租税、公债、国家预算等财政范畴的基本特征,随后又有“国家资金运动论”、“价值分配论”之说,建立了社会主义计划经济下的财政理论体系,形成了完整的马克思主义财政学理论体系。

中国改革开放后,在邓小平建设有中国特色社会主义理论指导下,相继提出了“社会再生产论”、“剩余产品论”、“社会共同需要论”、“公共财政”等各具特色的财政理论,进一步推动了马克思主义财政学基本理论建设,创新了社会主义市场经济下的财政理论。政府与市场的关系问题,历来都是政治学、经济学等众多学科的研究对象,对于公共财政学而言,更是从政府与市场的关系衍生出来的。公共财政理论首先是从公共部门经济活动的意义入手,其基本的思路和方法是从评析社会资源配置的效率开始,分析市场机制的失灵或缺陷,然后再揭示出政府从事经济活动的必要性,并在此基础上,界定政府经济活动的范围及公共财政的相关知识。公共财政学强调财政是为市场经济提供公共服务的政府分配行为,公共财政的核心是满足社会公共需要,是国家以社会和经济管理者的身份从市场上取得收入,并将这些

收入用于政府的公共活动支出,为社会提供公共物品和公共服务,以充分保证国家机器正常运转,保障国家安全,维护社会秩序,实现经济社会的协调发展。其涵盖的范围主要有:行政管理、国防、外交、治安、立法、司法、监察等国家安全事项和政权建设;教育、科技、农业、文化、体育、公共卫生、社会保障、救灾救济、扶贫等公共事业发展;水利、交通、能源、市政建设、环保、生态等公益性基础设施建设;对经济运行进行必要的宏观调控等。

## (二)财政学的理论体系

财政理论发展过程说明,财政学作为一门独立的社会科学,具有很强的时代性,反映着不同生产力发展水平和不同的经济关系。财政学建设的理论体系,基本上沿着马克思主义和西方经济学两条发展线索展开的。

依据财政分配主体,财政学可分为:专门以资本主义国家财政为研究对象的资本主义财政学和专门以社会主义国家财政为研究对象的社会主义财政学,对各个国家财政制度进行比较研究的比较财政制度学。依据财政分配内容,财政学可分为:国家预算学(公共预算学或政府预算学)、税收学、公债学等。依据财政发展的历史进程,财政学可分为:财政史、税制史、公债史,以及研究各个历史时期理财思想的财政思想史。

### 1. 西方财政学的主要理论与体系

(1)西方古典财政理论。古典财政学派的代表者包括威廉·配第(William Petty)(1623—1687年)、费朗斯瓦·魁奈(Francois Quesnay)(1664—1774年)、亚当·斯密(1723—1790年)、大卫·李嘉图(1772—1823年)等。古典财政学适应自由资本主义的需要,主张尽量减少国家干预,节省政府开支,减轻租税课征,同时对财政经济领域中的封建特权和垄断进行了批判。早在17和18世纪,重商学派、官房学派及重农学派都把研究领域扩展到财税基础理论。如重商学派论述了消费税的课征,官房学派叙述了财政收支、财政管理及财产税等问题,重农学派阐述了只有土地提供产品和应对土地纯产品征收单一税的理论,威廉·配第第一次从流通领域与生产领域联系的角度系统研究了财政和租税问题,亚当·斯密比较系统地研究了资本主义经济内部的活动,论述了地租、利润、工资、税收、公债等经济和财政范畴,指出财政是君主、国家或政府的经济活动,把财政确认为经济范畴,他在1776年发表的奠基之作《国民财富的性质和原因的研究》第五篇中,列举了支出、收入和公债,从而创立了财政学。随后,西方财政学者相继以财政学为名进行著述,并逐步形成由支出、收入、公债和预算四部分组成的所谓“四分法”财政学理论体系。

(2)现代西方财政理论。20世纪30年代以后,由凯恩斯等人创建的现代财政理论取代了古典财政理论,成为财政学的主流理论。其代表人物主要有凯恩斯、萨缪尔森(Paul A. Samuelson)、阿罗(Kenneth J. Arrow)、布坎南(James McGill Buchanan Jr)、马斯格雷夫(Richard Abel Musgrave)等。

凯恩斯创立的经济学拓宽了经济学的学科范围,使宏观经济学登入了西方经济学的大雅之堂。凯恩斯以宏观经济分析为主要特色的经济理论,尤其是他的财政政策理论——通过扩