



复旦卓越·经济学系列

# 新编财政学

(第二版)

牛淑珍 主编



复旦大学出版社

复旦卓越·经济学系列

# 新编财政学

(第二版)

主 编 牛淑珍

副主编 尚金梅 郝志军 赵 琼

復旦大學 出版社

## 内 容 提 要

本书共分十三章,分别论述了财政学的产生与发展、市场失灵与财政职能、财政支出、购买性支出、转移性支出、财政收入理论、税收、国际税收、国债、政府预算及政府预算管理体制、财政平衡、财政政策等。本书的最大特点是每章前有本章提要,每章后有本章小结、思考与应用以及案例,便于读者学习。

本书可供高等院校财经类专业学生作为核心教材使用,也可作为其他专业学生的基础课教材,还可以作为财政和其他经济管理部门工作人员的培训教材。

## 再版说明

本书是“复旦卓越·经济学系列”之一,2005年10月第一版问世。

本书荣获2007年上海市普通高校优秀教材三等奖。出版三年来也得到了各方面的关注和支持,在此深表谢意。为了使本书所阐述的内容能更好地为高等院校财经类专业教学服务,满足培养高质量人才的需要,我们在第一版的基础上进行了进一步修订。

参加本次各章节内容修订的有牛淑珍、尚金梅、赵琼、夏园。牛淑珍负责通读定稿,并作了部分修改和增删。

本教材是在本书第一版的基础上,继承了原教材的基本内容,对第一版大部分章节的内容进行了较大幅度的修改,增添了新的内容和新的数据。与第一版相比,本版作了以下改进:

1. 对全书数据和内容进行了更新,增加了一些最新内容,也删减了部分内容。
2. 对第一版中的错漏之处作了订正。
3. 对每章的案例材料进行了更新。
4. 内容更加简洁和系统化。
5. 增加了附录。

书中引用了国内媒体上的报道和专家学者的资料,大多在注释和参考文献中列出,在此向作者一并致谢。感谢上海杉达学院领导和复旦大学出版社徐惠平老师的支持和热心帮助。

由于编者水平有限,难免有不尽如人意之处,恳请各位同仁和广大读者批评、指正。

编者

2009年1月

# 目 录

<b>第一章 导论</b> .....	1
本章提要 .....	1
第一节 财政学的产生与发展 .....	1
第二节 财政学的研究对象与研究目的 .....	3
第三节 财政学的研究与学习方法 .....	6
本章小结 .....	9
思考与应用 .....	10
案例 .....	10
<b>第二章 市场失灵与财政职能</b> .....	13
本章提要 .....	13
第一节 竞争市场资源配置有效性分析 .....	13
第二节 市场失灵与政府干预 .....	20
第三节 社会公共需要理论与财政概念 .....	26
第四节 财政职能 .....	33
本章小结 .....	40
思考与应用 .....	41
案例 .....	41
<b>第三章 财政支出概述</b> .....	46
本章提要 .....	46
第一节 财政支出分类 .....	46
第二节 财政支出规模 .....	53
第三节 财政支出结构 .....	62
第四节 财政支出效益分析 .....	66
第五节 财政支出原则 .....	73
第六节 政府采购制度 .....	75
本章小结 .....	79

---

思考与应用 .....	79
案例 .....	80
<b>第四章 购买性支出</b> .....	<b>82</b>
本章提要 .....	82
第一节 公共投资性支出 .....	82
第二节 社会消费性支出 .....	93
本章小结 .....	109
思考与应用 .....	110
案例 .....	110
<b>第五章 转移性支出</b> .....	<b>113</b>
本章提要 .....	113
第一节 社会保障支出 .....	113
第二节 财政补贴 .....	129
本章小结 .....	132
思考与应用 .....	133
案例 .....	133
<b>第六章 财政收入理论</b> .....	<b>136</b>
本章提要 .....	136
第一节 财政收入的含义、功能及形式 .....	136
第二节 财政收入的分类 .....	137
第三节 财政收入的规模与结构 .....	140
本章小结 .....	151
思考与应用 .....	152
案例 .....	152
<b>第七章 税收概论</b> .....	<b>155</b>
本章提要 .....	155
第一节 税收的本质和特征 .....	155
第二节 税收要素与税收分类 .....	158
第三节 税收原则与效应 .....	166
第四节 税收负担及其衡量 .....	172

---

第五节 税负转嫁与归宿	175
本章小结	181
思考与应用	182
案例	182
<b>第八章 税收制度</b>	<b>184</b>
本章提要	184
第一节 税收制度及其发展	184
第二节 流转税	189
第三节 所得税	202
第四节 资源税、财产税及行为目的税	210
本章小结	216
思考与应用	217
案例	217
<b>第九章 国际税收</b>	<b>220</b>
本章提要	220
第一节 国际税收的概念及特点	220
第二节 税收管辖权和国际重复征税	224
第三节 国际税收协定	231
第四节 国际避税与反避税	235
本章小结	240
思考与应用	241
案例	242
<b>第十章 国债</b>	<b>244</b>
本章提要	244
第一节 国债概述	244
第二节 国债的发行与偿还	249
第三节 国债的规模	257
本章小结	260
思考与应用	261
案例	262

<b>第十一章 政府预算及政府预算管理体制</b> .....	264
本章提要 .....	264
第一节 政府预算概述 .....	264
第二节 政府预算过程 .....	267
第三节 预算外资金管理 .....	270
第四节 政府预算管理体制 .....	278
本章小结 .....	282
思考与应用 .....	283
案例 .....	283
<b>第十二章 财政平衡概述</b> .....	288
本章提要 .....	288
第一节 财政平衡与财政赤字 .....	288
第二节 财政赤字的经济影响 .....	290
本章小结 .....	293
思考与应用 .....	294
案例 .....	294
<b>第十三章 财政政策</b> .....	297
本章提要 .....	297
第一节 财政政策概述 .....	297
第二节 财政政策的主体、目标和工具 .....	301
第三节 财政政策效应及传导机制 .....	305
第四节 财政政策与货币政策的配合 .....	310
本章小结 .....	315
思考与应用 .....	316
案例 .....	316
<b>主要参考文献</b> .....	318
<b>附录 《财政学》学习和阅读资源</b> .....	320
<b>后记</b> .....	323

# 第一章 导 论

## 本章提要

什么是财政学？在市场经济体制下，财政学研究什么内容？如何进行研究？本章从介绍财政学的产生与发展入手，对上述问题进行了回答。

## 第一节 财政学的产生与发展

财政学是研究政府收支活动及其影响的经济学分支学科。从早期对政府收支活动的简单描述，到发展为完整的学科体系，财政学的形成经历了漫长的历史过程。

### 一、早期财政思想

财政分配现象早在原始社会末期就已出现，它是伴随着剩余产品的出现，并出现需要由剩余产品去满足的公共需要以及国家的产生而形成的。

在原始社会，生产力极为低下，劳动产品没有剩余，此时没有出现社会公共需要，也就谈不上用剩余产品去满足社会公共需要了。此后，随着社会的发展演化，出现了剩余产品，相应地产生了社会公共需要，氏族首领作为社会组织的代表，为了满足社会公共需要，集中分配一部分剩余产品。原始社会后期出现的贡品、礼物就是财政关系的萌芽。可以说，剩余产品的出现，并出现需要由剩余产品去满足的公共需要，是财政学产生的物质条件。

随着生产力的进一步发展，剩余产品逐渐增加，氏族社会首领开始凭借自身权利占有剩余产品，私有制由此产生，社会形成不同的阶级，国家作为阶级压迫的工具也就应运而生。此时的社会公共需要成为统治阶级的需要，国家便集中分配一部分剩余产品，于是就产生了财政。

随着财政分配活动的不断进行，许多精辟的财政思想涌现出来。

在古代欧洲，最早的财政思想可以说是古希腊的色诺芬在《雅典的收入》一

书中的表述了。他在这本书中讨论了希腊雅典的财政收入问题,并建议由国家购买奴隶,并将他们出租以增加国家的收入。在柏拉图和亚里士多德的一些著作中,也有过关于财产与收益之间以何者为课税标准,以及强制征税的公平原则之类的论述。在罗马,有关于罗马税制以及专门讨论赋税负担的著作。

在中国,古代财政思想形成了人类文明的宝贵财富。春秋战国时期,管仲在《国语·齐语》中就提出了“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,防止农民逃亡。此外,他还提出一系列财政措施,如轻税、食盐专卖、铁矿合营等等。商鞅在秦国推行变法时,也提出过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。唐朝的刘晏、宋朝的王安石等,也都有过关于理财的论述。在税收调节方面,有“寓禁于征”的税收调节生产流通的思想;在财政支出方面,既有周公的“量入为出”的原则,也有唐代杨炎“量出为人”的主张。

在这一阶段,这些财政思想的出现是零星的、分散的,还没有形成系统的财政理论体系,但它的存在为财政学理论体系的构成奠定了坚实的基础。

## 二、财政学理论体系的形成

随着西方古典经济学的形成与发展,财政学作为政治经济学的一个分支逐步形成与发展起来。威廉·配第(Willian Petty, 1623—1687)于1662年出版的《赋税论》,详细论述了各种公共经费、各种征税方法,并运用数学工具对当时的赋税问题进行分析和计算。马克思曾经指出,威廉·配第是“最有天才和最有创见的经济学家”。该书是在重商主义向古典经济学派过渡阶段,随着资本主义商品生产、货币关系扩大,为满足新兴资产阶级政治、经济斗争需要出现的,被认为是西方最早的古典税收学专著,也是西方最早的财政学专著。

古典经济学派的杰出代表亚当·斯密(Adam Smith, 1723—1790)于1776年3月9日出版的代表作《国民财富的性质和原因的研究》(简称《国富论》)奠定了经济学的基础,也标志着系统财政理论体系的创立。在这部书的第五篇中,他分支出、收入和公债三章系统论述了财政理论,并提出了著名的“公平、确实、便利、最少征收费用”的税收四原则。《国富论》的问世,奠定了古典税收理论的基础,也创立了财政学的理论体系。

## 三、现代财政理论

19世纪末20世纪初,特别是1929—1933年爆发了世界性的经济危机,不仅使生产大幅度下降,失业人口激增,而且货币信用制度也濒于崩溃,整个经济

体制面临毁灭的危险。此时,经济学家们面对商品价格的剧烈波动仍不能使商品的供给和需求达到均衡、削减工资仍然有大量工人流落街头、利率一跌再跌仍未能刺激储蓄转化为投资等问题,无法给予解释,传统的经济学失去了解释力。以凯恩斯主义为代表的财政理论逐渐取得了统治地位。

凯恩斯(John Maynard Keynes, 1883—1946)在 1936 年出版的《就业、利息与货币通论》中把经济危机的根源归结为“有效需求不足”,要求政府放弃自由资本主义原则,实行国家直接干预经济的政策。他主张由以间接税为主改为以直接税为主,由固定税率和比例税率为主改为以累进税率为主,同时征收高额遗产税,以消除分配不公,刺激有效需求。

凯恩斯学派认为,单凭经济的自发调节,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”,政府必须对经济进行干预。以凯恩斯的国家干预理论为代表的宏观经济理论成为各国政府干预经济活动、稳定经济运行的理论基础。与此相对应,由于政府职能加强和支出范围的扩大,财政学研究范围进一步扩大到了财政政策研究。第二次世界大战以后,一些经济学家进一步发展和完善了国家干预理论,使得凯恩斯主义几乎主导了 20 世纪中叶近半个世纪西方的财政理论基础。

20 世纪 70 年代“滞胀”的出现导致各种反凯恩斯主义思潮的盛行。货币主义、供给学派及公共选择学派等相继提出各自的理论及其政策主张。

在我国,财政学发展经历了一个与西方国家不同的历程。建国初期,财政学主要是以介绍前苏联的财政理论为主。到 1956—1965 年,我国财政理论研究在总结国民经济恢复时期和五年社会主义建设的实践经验的基础上,坚持以马克思主义基本原理为指导,逐步建立和发展起我国的财政学理论体系。进入社会主义市场经济体制建设后,结合中国市场经济改革的实践情况,财政学研究无论是内容还是方法上,都学习和借鉴了西方财政学的精华,极大地促进了我国财政学理论研究的发展。

## 第二节 财政学的研究对象与研究目的

### 一、财政现象

财政现象是财政活动的具体表现。在社会经济生活中,人们无时无刻不在面对各种各样的财政现象和财政问题:当你呱呱坠地,政府经营的医院为你提供医疗保健服务,公安机关为你的出生办理登记,以确定你的公民身份;当你蹒

跚学步,你可以享受到政府为你提供的幼教服务;当你达到入学年龄,政府为你提供9年义务教育;当你完成初等教育后,你还可以进入政府提供的中等、高等教育学校;当你走出学校,参加工作,你可以享受政府为你提供的社会保障——当你生病时可以享受医疗保险、当你失业时可以享受失业保险、当你出现工伤时可以享受工伤保险、当你生活困难时可以享受最低生活保障、当你年老退休时还可以享受养老保险;休闲之时,你可以到政府提供的公园里漫步,到政府提供的图书馆、博物馆里汲取知识;你可以每天使用政府建的发电厂发的电,政府提供的自来水、煤气,政府修建的公路、过街天桥等等。可以说,政府的活动与我们的生活息息相关,很难想象,如果没有政府我们的生活将是什么样。

在市场经济体制中,政府通过向我们提供一些“公共服务”——国防、公安、司法、行政管理;铁路、公路、桥梁;城市供水、排水、煤气;农村的大型水利、灌溉工程;大型的发电站、煤矿、钢铁厂、油田等等,来满足人们的一部分需要,保证着人们的基本生活和社会经济的正常运行。

政府为我们提供的一切都需要花钱,而政府在市场经济中是不直接参加社会生产的,不像企业那样生产并销售市场需要的商品来获得利润。那么政府花的钱从何而来?答案很简单,政府的钱主要来自税收。公司或工厂要依法缴纳增值税、消费税、营业税、企业所得税、印花税、土地使用税等税收;个人收入达到一定标准要缴纳个人所得税等等。2006年,我国取得财政收入39 373.2亿元,其中,税收收入达37 636.27亿元;2007年,我国取得财政收入51 304.03亿元,其中,税收收入为45 612.99亿元。

政府通过收税,取得了主要的财政收入;再通过支出,为我们提供各种各样的设施、服务,满足我们的各种需要。政府的这种收支活动及其管理就是财政活动,它的具体表现就是财政现象。

透过财政现象,我们不难看出:财政是以政府为主体的经济活动,它是政府政治经济活动的综合反映;财政活动不仅涉及政府各个部门,而且也涉及我们每个居民。作为公民了解政府的财政活动,是很有必要的。而作为财经类大学生,更应熟知财政理论,这样才能更好地研究经济问题。

## 二、财政学的研究对象

财政作为经济范畴,反映的是经济过程中的分配关系。因此,财政分配活动的具体表现——财政现象,自然是财政学所要研究的对象。但仅仅研究财政现象还远远不够,财政学作为一门经济类的理论学科,它不仅研究财政政策和制度本身,还要为制定财政政策和确定财政制度提供客观依据。所以,财政学还要透

过现实中的财政现象,揭示财政分配关系中的规律性。由于财政活动主要表现为财政收入与财政支出活动,而这些活动是政府参与一部分社会产品或国民收入分配所形成的分配活动,它体现了一种以国家为主体的分配关系。所以,财政学的研究对象可以具体地表述为以国家为主体的分配活动及其所反映的分配关系。

### 三、财政学的研究目的

市场经济体制下,政府和市场共同满足着人们的需要,而政府经济活动的基础就是财政活动。财政作为一种分配范畴,与生产、交换、消费等社会再生产的各环节有着密切的联系。

首先,财政与社会生产有着密切的关系。生产决定着财政,财政反作用于生产。生产决定财政的具体表现为:(1)生产的规模、速度和水平,决定着财政分配的规模和速度。因为在财政收入占GDP比重基本不变的条件下,生产规模越大,速度越快,财政分配的规模和增幅也就越大。反之,则越小。由于财政分配的对象主要是剩余产品,在一定的生产量中,生产技术和经济效益越高,剩余产品所占比重就越高,可供财政分配的对象就越大。因此,在一定的生产规模和增长速度下,如果生产技术和经济效益提高了,那么财政分配的规模就会扩大。反之,就会减小。(2)生产结构决定着财政分配的规模和结构。因为不同的产业结构,在同样的生产规模和增长速度下,带来的财政收入是不同的。盈利水平高的部门在国民经济中的比重大,财政收入的规模就可以提高,反之,则下降。因此,合理的生产结构是国民经济协调发展并取得较好经济效益的前提,它使财政收入的稳定增长有了充足的源泉。与此同时,产品结构也制约着财政支出结构。因为只有当财政支出所形成的购买力能够买到所需要的产品时,财政支出才能实现。不同的生产结构形成不同的产品结构,从而也就决定了财政的支出结构。

财政反作用于生产主要表现在以下几个方面:(1)财政分配的规模制约着扩大再生产的规模和速度。因为积累是扩大再生产、发展经济的源泉,积累基金主要来源于社会产品价值中的剩余产品部分,财政分配的对象也主要是这一部分。因此,财政分配规模的大小直接决定着企业积累基金的规模,进而影响着企业扩大再生产的能力。(2)财政分配结构制约着生产结构。财政投资不仅可以形成新的生产结构,而且也可以改变旧的生产结构。财政政策与制度也可以影响非财政资金的投入规模和投入方向,进而影响生产结构。(3)财政分配的对象是社会产品的一部分,所以它直接影响着国家、企业和劳动者个人的经济利益

关系,进而影响着社会生产的发展。

其次,财政与交换也存在着密切的关系。从财政分配的结构上来看,如果市场上一部分财政购买力实现不了,说明商品供不应求;如果财政购买力相对于某些商品的供应量来说过少了,出现商品供过于求的现象,这些都意味着商品交换受到了阻碍。所以,合理的财政分配是交换顺利实现的基本前提。反过来,交换的顺利进行也是实现财政分配的基本条件。从财政收入上看,财政分配的对象是实现了的商品价值,如果商品发生积压、损失和报废,也就是说商品没有得到顺利的交换,那么,商品的价值实际上没有得到实现。在这种情况下,即使国家以流转税的形式形成了财政收入,也是一种虚假的收入,因为没有相应的商品对应。那么,据此进行的财政支出是无法购买到所需商品的,财政分配过程也就无法顺利实现。

再次,财政分配与消费之间存在着相互影响、相互制约的关系。因为财政作为分配形式,它的直接目的是为了满足不同国家实现职能的需要,但它的最终目的则是为了满足消费需要。消费可以说是财政分配的最终目的。通过财政分配直接或间接影响着生产和流通,而生产和流通的扩大是消费扩大的前提。与此同时,生产和流通的扩大,会引起消费结构的变化,进一步会引起财政支出结构的变化。

从上述阐述我们不难看出,财政活动是整个国民经济不可分割的一个组成部分,国民经济的运行情况决定着财政活动的范围、目标和方式;反过来,财政活动也影响着国内生产总值的分配、社会生产和消费。财政与经济的关系是财政学研究的一条根本线索。

财政学作为研究政府经济活动的学科,它的研究目的就是要通过研究财政现象及其本质,揭示和阐明财政活动的规律,探索财政活动同整个国民经济和其他社会经济活动的关系及其变化的规律性,进而为财政活动的实践提供理论依据。值得注意的是,财政学研究虽然为财政活动的实践提供理论依据,但财政理论正确与否还需要实践来检验,脱离现实来研究财政理论只能是空洞的说教。

### 第三节 财政学的研究与学习方法

财政学是一门应用理论学科,它起着衔接一般经济理论课与财政业务课的作用。财政学是经济学的一个特殊分支,它是以经济学为理论基础的。它一方面要将一般经济理论从财政角度进一步深化,另一方面要对财政活动进行理论

性分析与指导。因此,财政学的学习与研究应注意运用以下几种方法。

### 一、唯物辩证法

唯物辩证法是马克思主义的科学方法论,是自然科学和社会科学研究都必须遵循的科学的方法论。唯物辩证法认为,物质世界的发生、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、由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,从发展和联系上把握事物。对于财政学来说,就是把握和研究财政活动过程的内部联系及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。例如,考察财政收入与财政支出的联系、财政收入体系内部各种收入形式之间的联系、各项财政支出之间的联系、财政收入和财政支出与国民经济之间的联系等等,注意观察这些活动之间的联系是如何既相互影响又相互制约的,进一步了解各种联系是如何发生变化、如何导致整个财政活动和整个国民经济发展和变化的。

此外,学习财政学要理论联系实际。因为财政学是一门应用理论学科,它与社会实践有着密切的联系。财政理论来源于社会实践,经过归纳总结形成理论体系;运用财政理论分析、解决实际问题,使理论在实践中变得越来越完善。

### 二、实证分析与规范分析相结合的分析方法

在国民经济运行中,政府的活动对国民经济会产生什么样的影响,这是财政学首先要研究的问题。例如,政府向社会提供某些服务就需要首先取得一定的收入,而取得收入的方式可以是多种多样的:可以征税,也可以收费。若征税的话,可以征所得税,也可以征商品税;可以采取单一比例税率对商品征税,也可以采取差别比例税率对商品征税。取得财政收入的方式不同,其结果自然就不同。那么,政府征税是促使人们积极工作还是抑制了人们的生产积极性?使产品结构发生了怎样的变化?社会投资结构发生了什么样的变化?人们的消费行为发生了什么变化?税收收入主要来自谁?要阐明政府活动与经济运行结果之间的联系,在财政学中有一种系统的理论来进行分析,这就是实证分析方法。即按照事物的本来面目来描述事物,说明研究对象“是什么”。

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,讲清楚财政活动实际上是一种什么样的活动。它对经济已经产生了什么样的影响

以及将来会产生什么样的影响。如我国于2009年1月1日起开征燃油税,开征这一税收,对购车人有什么影响?对我国的税收收入有什么影响?对这些问题的研究,就属实证分析。

财政活动既然是以政府为主体的经济活动,那么,政府应该干什么,该怎么干,这是财政学要研究的另一个重要问题。例如,对不同的产品征收相同的税率还是不同的税率,其结果会使产品结构和纳税人缴纳的税额都不一样。哪种结果更令人满意?财政学就要用一种理论体系来进行分析说明,这就是规范分析方法。规范分析就是要回答研究的问题“应该是什么”,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,如果存在偏差,应当如何调整。

实证分析和规范分析是经济学分析方法在财政领域中的应用,这些方法的运用使人们具有分析、评价和设计政府财政政策的能力。需要注意的是,两种方法虽然适用的条件、服务的目的不同,但它们之间是相互联系、相互补充的。因为在财政学的研究过程中,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,规范分析的某些规则实际上也是在实践中运用实证分析概括总结出来的;在运用实证分析方法研究某些财政问题时,也常常需要运用某些既定的规则来验证分析结果。所以,财政学在进行研究过程中,常常将实证分析方法和规范分析方法结合起来运用。

### 三、比较分析方法

在财政学的学习与研究中,还经常运用比较分析方法。一方面要进行横向比较分析,即进行中外比较,以使我们可以对财政现象和财政理论有更深刻的理解,找出自己的不足,确定需完善的目标。另一方面要进行纵向比较,即对一个国家的不同发展阶段进行比较,以便及时修正发展过程中的偏失。

### 四、以马克思主义基本原理为指导

我国的财政学是在社会主义公有制基础上,以马克思主义为指导建立起来的具有中国特色的社会主义财政理论。因此,政治经济学的一般原理是它的理论基础。马克思创立的劳动价值学说、再生产理论、社会扣除理论等等,都对我国财政理论的建立具有指导意义。

### 五、借鉴西方财政理论——结合中国的实际

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,其实践多是在计划经济时代。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,我国的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的选择上的把握还存在着明显的不足。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经验的总结,尤其是一些科学的分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。鉴于市场经济运行存在着共性,在我国建设社会主义市场经济体制的今天,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。

但必须注意的是,借鉴西方财政理论不能生搬硬套,要考虑我国的国情。因为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。我们现行的市场经济体制是由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,还需要不断地改革与完善。

## 六、学点中国财政史——继承与发展

尽管财政学的系统理论最早出现于西方国家,但我国历史上形成的杰出的理财思想,却形成了人类文明的宝贵财富,至今仍具有借鉴意义。早在周代,礼贤下士的周公就提出了“量入为出”的原则。到了唐代,杨炎提出了“量出为入”的原则,主张先核定支出规模然后征税。这些理财思想在现今的财政理论中仍可见到它们的影子。尽管在不同的时代财政活动的表现是不同的,但是,中国古代的杰出的理财思想是现代财政理论的丰富宝藏。借鉴和学习这些杰出的理财思想,研究中国的财政史,将有助于我国财政理论的完善。

### 本章小结

1. 财政学从早期对财政收支的简单描述,发展到完整的学科体系,经历了漫长的历史过程。