



现代财政学

主编 郭北辰

中共中央党校出版社

关于财政学改造的几个问题

(前言)

亚当·斯密早在1776年对国家支出、国家收入和国家债务进行了论述，形成了财政学的基本体系，从而首创了资产阶级财政学。两个多世纪来，随着社会的变迁和经济发展的不同阶段，财政学理论已经有了很大变化。在资本主义国家，财政理论与实践有着比较丰富的内容，而在社会主义国家尽管在理论和实践上也取得了重大进展与突破，建立了自己的财政学，但由于历史实践及认识的限制，在财政学领域中，许多方面还需对资本主义财政加以研究和借鉴。特别是在大力发展社会主义市场经济的今天，许多方面尚待继续探索和不断完善，不断用科学的理论来指导实践。

一、传统财政学亟待改造

随着社会主义市场经济理论的确立，随着经济体制改革的不断深化，传统财政学面临着挑战。我国财政学的建立是在建国初期借鉴了前苏联的财政学理论，并结合我国的具体实践加以充实改造而形成的。长期以来，确曾为指导我国的财政工作发挥了作用。但是在新形势下，如何进一步更新改造财政学，使之适应社会主义市场经济的需要，是摆在我们面前的一项迫切任务。这是因为：

1. 我国传统的财政学理论是高度集中的计划经济体制的产物，由此确立的理论基础是传统的计划经济理论，财政学的整个体系也是围绕着计划供给制度设计的。改革开放以来，尽管这种传

统财政学理论受到巨大冲击,在理论认识上有了很大突破,财政理论的研究以及财政学的更新改造取得了重大进展,但财政理论研究的出发点仍未从根本上摆脱传统经济理论的束缚,还不能适应实践的需要,财政学学科建设也远不能适应培养专门人才的需要。

2. 传统财政学在研究方法上有着明显的缺陷。一是往往从马克思的一些个别结论出发,联系财政从概念到概念进行演绎推理,注重概念的解释,围绕概念大作文章,失去了财政学本身的客观科学性。二是多从历史出发考察诸如财政本质一类的问题。围绕“先有国家,后有财政,还是先有财政,后有国家”等问题展开争论,使原本实用性很强的一门学科几乎陷入了财政考古学的深潭,不能自拔。三是过分强调了财政学的社会阶级属性,而忽视了财政学的一般性,即不同国家之间财政学的某些共同特点,一般规律,一般运行形式。从总体来看,吸收借鉴不足,批判否定有余。

3. 传统财政学的研究视野狭窄,就财政论财政,没能从国民经济的整体来把握财政的职能作用。同时,缺少来自经济实践的实证分析,在一定程度上还存在着否认价值规律,回避市场机制的倾向。

4. 传统财政学在宏观管理上对财政的经济杠杆作用及宏观管理手段研究不够。尤其不能适应迅速发展社会主义市场经济这一客观经济形势对财政所提出的宏观管理的迫切要求。

5. 传统财政学还有一个明显的欠缺就是人们通常所说的是一种“政策的解说”,缺乏科学系统的理论分析。

二、关于改造财政学的理论 指导与体系结构

财政学是经济学的重要组成部分,财政学的更新改造自然离不开经济学的基本原理。因此,我们必须以变化了的和作为认识

上进一步深化了的经济学基本理论作指导。从目前来看，财政学的改革必须以以下几个方面的经济理论作指导。

1. 社会主义市场经济理论的提出，明确了市场调节在资源配置中起基础性作用，强调了一切经济活动都要遵循价值规律。这就要求财政学必须围绕社会主义市场经济理论展开研究，必须自始至终贯彻社会主义市场经济理论。

2. 财政学应该在社会主义市场经济条件下的国有企业产权关系理论指导下，研究使资源的财产关系如何进一步明晰化等问题，并将其作为改造财政学的一项内容。

3. 由于财政学是一门涉及到政府经济行为的科学，其一收一支，各种分配活动无论通过何种方式，无不包含政府行为的制约。所以，社会主义市场经济条件下的政府职能及行为理论所解决的政府职能范围亦是改造财政学必不可少的理论指导。

根据以上三方面的要求，目前许多人提出了财政分配的目的问题，应是满足“社会公共需要”的论点，这是有道理的。所谓“社会公共需要”主要指的是市场不能或不完全能满足的需要，或者说个人和企业不能或不完全能满足的需要。这种满足“社会公共需要”的观点，在一定程度上强调了政府的职能及活动范围，对于我们传统财政学中过分强调社会主义财政的生产建设性，尤其是社会主义财政构成社会主义再生产过程的内在环节，因而财政应参与生产领域这种认识提出了质疑。同时，这也在一定程度上涉及到了财政应否退出生产领域的问题。可以认为，随着“社会公共需要”论的提出和对其认识的深化，将打破传统财政学中所认为的政府管理企业，因而误认为政府直接插手企业生产经营活动的传统看法。相应地也就提出了政府应如何处理好同国有企业的关系问题。所以，企业产权关系理论如何使资源的财产关系明晰化也就构成了财政学的新内容。产权理论作为指导财政学改造的理论之一是必然的。

在市场经济条件下，财政具有弥补市场调节不足（即缺陷）

的功能，可以克服市场经济的消极因素。鉴于此，财政学和财政理论的改造应从就财政论财政职能的束缚中解脱出来，使传统所提财政具有筹集资金、供应资金、调节经济和反映监督经济等四大职能，转而表述为能适应市场经济需要的财政经济职能，即资源配置、分配的调节以及经济的稳定与发展三大职能。

“社会公共需要”和财政的三大经济职能的提出，有利于进一步明确社会主义市场经济体制下财政的职能范围，也有利于理顺财政学的体系结构。从理论上说，财政学的首要任务是要阐明社会公共需要的内涵和外延，明确社会主义市场经济条件下财政是干什么的，而后从支到收，再进入收支差额的弥补和财政政策的分析。实际上，收与支的关系从根本上说，应是支出的需要决定了收入，即先确定社会公共需要的量（而这个量是有弹性的，最终要通过政治立法程序来确定）。支出量确定后，首先由经常性收入（主要是税收）来满足，只有在出现了收入不足的情况下，其不足部分再考虑借债及借债规模的大小。按这样的程序形成财政收支及其平衡的制约机制，大致可形成财政学的基本体系结构与轮廓。

三、关于借鉴吸收西方财政学说问题

建立适应社会主义市场经济发展要求的财政学，应大胆消化吸收西方财政学的研究成果，凡是对我们有益的理论、方法和形式都可以采用。作为发展中国家，应当尽力吸收人类共同成果，这也包括西方文明。我国搞市场经济，学习和利用资本主义的某些理论和做法，并不意味着全部照搬。因为从人类经济发展史来看，资源配置的最佳状况不可能被人们预先知道和全面了解。现代西方财政学是以高度发达的市场经济为分析背景，它的理论与分析手段都是在现代市场经济发展过程中形成的。社会主义市场经济和资本主义市场经济作为资源配置方式是相同的。认识到这

一点，借鉴吸收西方财政学说就成为充实和更新我国财政学不可缺少的内容。从目前西方财政学的发展变化看，主要特点是：财政学的研究与经济学的理论相结合；理论研究与政策研究相结合；宏观分析与微观分析相结合；财政政策与政府职能相结合。这些均值得我们在改造财政学过程中加以研究和借鉴。

首先是财政学的研究与经济学理论相结合的问题。我国财政学的建立，主要是把财政当作一个部门工作来研究，弱化了财政理论和实践同经济理论和实践相结合，致使财政学的内容缺乏理论分析和研究，偏重于财政现象的简单描述和财政政策、规章制度等的解释。西方财政学则是财政学的研究同经济理论相结合，联系经济问题来研究财政问题并制定财政政策，从而开阔了财政学理论和财政政策研究的视野，提高了财政学的科学性。社会主义财政学发展的途径也在于摆脱过去那种把财政学作为研究财政部门工作的狭隘观点，改变财政学就是只研究财政活动的“收、支、管、平”的传统认识。财政学要紧密结合社会主义的经济理论和实践，研究当前重大的现实经济财政问题，充分发挥财政的稳定经济和促进经济发展的作用。只有这样，才能使财政学成为一门比较科学的经济学科。

其次，注重财政政策理论的研究也是我们借鉴的内容之一。西方财政学的财政政策研究包括宏观与微观两个方面。一般在西方财政学的开篇侧重财政微观政策的研究。这种研究主要解决资源优化配置与收入再分配问题，进而对财政宏观政策进行研究，解决财政在实现经济稳定和增长中具有什么样的作用问题。这种既研究宏观问题，又重视微观基础的研究体系是可取的。我国财政学则注重论述宏观政策和各项规章制度，而从理论上探讨如何制定宏观与微观政策的内容较少，比之于西方财政学的研究内容和重点不能不说是一个缺陷。

第三，西方财政学一般以职能为主线贯穿于全书，体系严谨，并有机地把财政各个范畴的研究联系起来，形成了比较有内

在联系的科学体系。同时还以“公平”和“效率”作为衡量是否达到财政职能的目标。不仅如此，在关于公共产品理论和财政三大经济职能的界定方面也有其科学的内涵。他们认为公共产品主要是指由政府提供的产品和劳务，在特征上具有非竞争性和非排他性。我国要搞市场经济，在财政理论分析上也应当研究这个问题，应从理论上讲清哪些产品和劳务由政府提供，哪些产品和劳务由市场提供。尽管关于公共产品的具体划分在西方也有争论，我国还是可以根据实际情况进行必要的划分。在西方财政学发展中，对于政府提供公共产品的必要性，最初是从国家与政府的角度出发进行分析的。现在发展为主要从消费者角度分析，看消费者有无需要，认为个人的偏好 in 财政决策中也起决定作用。这是市场原则渗入财政分配领域的表现。我国财政分配也应强调这一点。

第四，西方财政的规范分析与实证分析方法值得学习。西方财政学的规范分析研究以福利经济学为基础，来寻找制约政府经济活动的一些规范，从而列出某些准则来约束政府行为，并根据这些准则来判断政府行为是否符合其规范要求。这种理论分析实际上起到了制约政府活动的目的。我国是否也可以寻找一些规范化的东西来约束政府行为，是在市场经济发展进程中迟早必须解决的问题。这是因为政府活动范围没有一个明确的界定，市场机制作用将难以充分发挥，政府的决策主观随意性也将难以避免。此外，注意定量的实证分析也是我国财政学亟待完善的方面，我们亦可以借用西方财政学定量实证分析的工具，结合我国的实际，客观描述中国财政的运行状况，并为政府决策提供可靠的财政信息和依据。

第五，西方财政学重视支出理论的研究，特别是支出的效益分析。重视税收对国民经济的调节作用。如对劳动力、投资、储蓄的影响分析。还有有关国债理论、赤字理论、财政体制理论等诸多方面都可作为我们改造财政学中的营养加以汲取。

四、财政学改造中仍需研究的几个问题

要建立符合社会主义市场经济要求的新的财政学理论体系是一项艰巨的任务，需要继续研究，需要在认识过程中加以充实完善。目前需要研究解决好以下几个问题。

1. 思维方式的更新与转变观念问题。财政学基础理论的发展、改革一直滞后于实践的进程，原因之一就是受传统思维方式的束缚，思想僵化保守，没能真正从传统的计划经济观念转移到市场经济上来，认识上习惯于运用旧的观念和思维方式看待新问题。这种思维方式的更新与观念的转变，一时很难从根本上扭转过来，但又是建立适应社会主义市场经济财政学所必须解决的问题。伴随着这个问题而存在着财政理论的逻辑起点的确定问题也需要加以研究解决。目前尽管提出了“社会公共需要”的观点，但真正建立起一套符合我国国情，能适应市场经济需要的财政学理论体系，仍是今后的攻坚课题。

2. 如何认识政府与市场的关系问题。这是一个老问题，但从现在来看也是一个悬而未决的新问题。政府在社会及经济活动中扮演什么样的角色，处于何种地位，直接关系到财政理论的发展方向，在市场经济条件下，政府到底该做什么，不该做什么，如何做等等，对这些问题的回答，关系到财政学理论的突破与发展。同时还存在着怎样对政府行为进行经济分析的问题。财政活动作为政府行为的组成部分，自然要求其服从政府的意志，这在传统财政学的理论研究中被视为既定的前提，因而对政府行为并不详做具体的经济分析，这是传统财政学中的不足之处。但如何分析在现行政府体制和经济体制条件下政府的经济行为也是必须探索的问题。

3. “公平”与“效率”是经济学中的两大价值判别准则，在财政分配中，这两大准则的含义如何解释，如何对实现经济活动

和财政政策做出科学的判断与衡量，是财政理论中不容回避的问题，也是当前财政理论未能回答的一个问题。

4. 怎样确定财政的地位与职能问题。转入市场经济之后，财政的地位与职能如何确定不只是理论难题，也是财政改革中的难点，哪些职能该弱化，哪些职能应强化，人们的认识很不一致。这是财政学的基本问题之一。发展财政基础理论，这个问题能否解决也是至关重要的一环。

5. 国家与国有企业的产权关系进一步明晰化是把企业推向市场所必须解决的中心环节，也是确定我国财政理论的基本前提之一。国有企业产权关系的明晰化，直接对财政分析的规模、对象、形式等方面产生影响。国家如何真正成为国有资产法律上的所有者与国有企业作为国家资产经济上的所有者，以及两者之间的分配关系如何确定等等都是财政学改造所面临的现实问题。

基于以上考虑，为了满足教学对教材更新的需要，我们组织编写了这本《现代财政学》教材。在编写过程中，参考了一些知名财政学家和经济学家的有关论著，并吸收了一些研究成果。在此谨表示衷心感谢。

该书由郭北辰主编，温来成副主编。共13章。参加该书编写的有：郭北辰（前言和第4、5、6、7、8章）、温来成（第1、2、3、10、13章）、孟丽（第9章）、王荃（第11章）、樊长才（第12章）。全书由郭北辰修改总纂定稿。由于作者水平有限，书中难免有错漏之处，恳请读者指正。

郭北辰

1998.8.

目 录

关于财政学改造的几个问题（前言）	（ 1 ）
第一章 财政的基本特征	（ 1 ）
第一节 什么是财政	（ 1 ）
第二节 中国社会主义市场经济财政的基本特征	（ 12 ）
第二章 财政的职能	（ 20 ）
第一节 资源配置职能	（ 20 ）
第二节 收入分配职能	（ 28 ）
第三节 经济稳定与增长职能	（ 37 ）
第三章 财政支出概论	（ 43 ）
第一节 财政支出分类	（ 43 ）
第二节 财政支出的数量界限分析	（ 48 ）
第三节 财政支出效益分析	（ 56 ）
第四章 投资性支出	（ 67 ）
第一节 政府投资一般分析	（ 67 ）
第二节 基础产业投资	（ 74 ）
第三节 农业投资	（ 81 ）
第五章 社会消费性支出	（ 87 ）
第一节 行政管理费	（ 87 ）

第二节	国防费·····	(92)
第三节	文化教育科学卫生事业费·····	(97)
第六章	社会保障支出和财政补贴·····	(107)
第一节	社会保障支出·····	(107)
第二节	财政补贴·····	(120)
第七章	财政收入概述·····	(134)
第一节	财政收入分类·····	(134)
第二节	财政收入规模·····	(138)
第三节	财政收入结构·····	(142)
第八章	税收原理·····	(154)
第一节	税收概念与分类·····	(154)
第二节	税负转嫁与归宿·····	(160)
第三节	税收原则·····	(167)
第四节	拉弗曲线简介·····	(179)
第九章	税收制度·····	(185)
第一节	税收制度的含义·····	(185)
第二节	中央税·····	(191)
第三节	共享税·····	(196)
第四节	地方税·····	(203)
第五节	国际税收简介·····	(217)
第十章	国有资产经营管理与收益·····	(224)
第一节	国有资产经营管理·····	(224)
第二节	国有资产收益·····	(231)
第三节	国有资产管理体制·····	(237)

第四节	国有资产管理与国有企业现代企业制度改造	(246)
第十一章	国债	(255)
第一节	什么是国债	(255)
第二节	国债的负担与限度	(263)
第三节	国债市场	(269)
第四节	外债	(281)
第十二章	国家预算和决算	(289)
第一节	国家预算的概念与类别	(289)
第二节	国家预算的编制和执行	(297)
第三节	国家决算	(305)
第四节	国家预算管理体制	(308)
第五节	关于预算外资金问题	(317)
第十三章	财政宏观调控与政策	(322)
第一节	财政宏观调控与社会总供求平衡	(322)
第二节	财政平衡与宏观调控	(325)
第三节	财政政策	(336)
主要参考书目		(350)

第一章 财政的基本特征

第一节 什么是财政

一、财政与纷繁复杂、绚丽多彩的经济社会生活

对初学者而言，国家财政似乎是高深莫测、关系国家经济社会发展的重大事，只有那些资深的政治家、国务活动家及满腹经纶的经济学家才关心的事。财政分配的决策，是通过诸如我国的全国人民代表大会、国外的议会等国家权力机构，以公共选择的方式决定，好像与平常百姓的关系不大，等等。实际上，在纷繁复杂、绚丽多彩的经济社会生活中，财政，这种以政府为核心的收支活动，与国民经济的各部门、各行业、各地区以及城乡居民个人都有直接、间接的关系。在现代市场经济条件下，国家财政分配活动，日益渗透到社会经济生活的各个方面，关系到千家万户的切身利益，成为社会各阶层、团体及个人十分关注的问题之一。

在我们日常生活中，无论城镇居民，还是农村居民，也无论从事何种职业，都会以各种不同的方式与国家财政打交道。在城镇，如个人收入达到一定标准，就要交纳个人所得税；在国家调整农副产品价格、基础设施服务价格时，居民可从财政部门得到一定的补贴；生活困难，无依无靠的鳏、寡、孤、独，能得到财政部门的救济；大专院校的学生，享受政府财政拨款提供的助学金、奖学金等等；在农村，实行家庭联产承包责任制后，农牧民要向国家交纳农业税、牧业税、农业特产税等；在遭受水灾、旱灾等自然灾害时，农民可以得到政府的救济等等。

在我国，各类企业、事业单位、社会团体都直接、间接地与财政分配相关。“三资”、私营、集体企业要向国家缴纳税收；国有企业除同其它类型企业一样纳税外，还要向国家上缴承包利润、股息、租金等收入，接受国家财政投资的资本金；科技、教育、文化、卫生等事业单位，大多数是由国家财政拨款建立的。因而财政分配的状况如何，与经济发展、社会进步息息相关。

在国家宏观经济管理中，财政分配构成了政府重要的政策工具。无论在我国还是外国，尽管社会制度不同，但当国民经济运行出现各种问题时，如通货膨胀、失业率居高不下、国际收支失衡、市场不景气等等，政府都要采取各种措施，及时调控，这些措施多与增加或减免税收、发行公债、调整政府支出等各种财政政策工具的运用有关。同时，每当政府出台各种重大财政政策时，报刊、杂志、广播、电视等大众传媒往往会出现各种报道、评论、争鸣等，引起社会的广泛关注。

总之，在现代市场经济中，财政这种以政府为主体的收支活动，广泛地渗透到社会经济生活的各个方面，与每一个企事业单位、社会团体以及家庭、个人的活动密切相关。因而，《财政学》这门学科，就是要透过各种纷繁复杂的财政分配现象，研究、探索财政分配的宏观规律；论述财政学的基本原理、基本理论，为政府制定科学、合理的财政方针、政策、制度提供依据；通过财政分配，更好地满足社会公共需要，促进社会主义市场经济持续、快速、健康地发展。

二、财政的起源

如前所述，我们看到了现代市场经济条件下种种财政现象。然而，财政并不是从来就有的，而是人类社会发展到一定历史阶段的产物。

1. 财政产生的经济条件

原始社会初期，社会劳动生产力非常低下，原始人群依靠集

体的力量，同严酷的自然环境做斗争。在原始社会发展的过程中，逐渐形成大大小小的氏族公社，氏族公社成员按血缘关系组成家庭。氏族成员共同劳动，平均分配。由于原始人劳动技能低下，所获得的劳动产品仅能维持最低生活需要，没有剩余产品，也就不存在对剩余产品的分配，因而也不具备财政产生的经济条件。在原始社会末期，随着社会生产力的发展，人们的劳动技能逐步提高，劳动产品除满足生活需要外，开始有了剩余。随着剩余产品的出现，氏族公社逐渐分化瓦解。氏族首领往往利用手中的权力将氏族公社的剩余产品据为己有；原来的公共土地开始由各个家庭占有耕作；氏族成员之间产生贫富分化——那些拥有较多生产资料、勤劳、生产技术较高的氏族成员逐渐富裕起来，而那些拥有生产资料少、劳动技能差的氏族成员则日渐贫困。贫困者因生活困难向富者借债，如还不起债，就沦为奴隶。于是私有制、阶级便产生了。剩余产品的出现，就有可能使一部分剩余产品用来满足社会的公共需要，因而为财政的产生提供了经济条件。

2. 财政产生的政治条件

剩余产品的出现，为财政的产生提供了物质基础，但并不意味着必然产生财政。财政关系的出现，还必须具备一定的政治条件。在原始社会末期，随着剩余产品、私有制、阶级的产生，氏族首领及氏族公社管理机构开始发生质的变化。由于奴隶主与奴隶之间阶级矛盾的加剧，奴隶主为维护其根本利益，氏族公社管理机构逐渐变为阶级统治和压迫的机关——国家，氏族首领由原来管理氏族公共事务的人逐渐变成统治社会的人。正如恩格斯所说：“它从一个自由处理自己事务的部落组织转变为掠夺和压迫邻人的组织，而它的各机关也相应地从人民意志的工具转变为旨在反对自己的人民的一个独立的统治和压迫机关了。”^①国家出现后，为实现其职能及满足社会的公共需要，就需要设置行政机

^① 《马克思恩格斯选集》第4卷第161页，人民出版社1972年版

构，建立监狱、警察、部队等国家机器，配备相应的公务人员，消耗大量的人力、物力、财力。而国家机构本身并不直接创造物质财富，只能依靠其权力，强制、无偿地占有—部分社会剩余产品，以维持其存在和实现其内外职能。正如恩格斯指出的：“国家和旧的氏族组织不同的地方，第一点就是它是按地区来划分它的国民。……第二不同点，是公共权力的设立，……为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税，捐税是以前的氏族社会完全没有的。”^①因此，国家的出现及满足社会的公共需要，是财政产生的直接原因。

人类社会最早的国家是奴隶制国家，因而最早的财政是奴隶制国家财政。我国在公元前 21 世纪建立了奴隶制国家——夏，它也是世界上最早的奴隶制国家之一。夏王禹为满足国家的需要，责令各诸侯国进贡。我国古代文献《周礼·天官》记载，夏朝“以九贡致邦国之用”，即以九种形式向国家纳贡；“以九式均节财用，”即以九种用途满足国家需要。“九贡”、“九式”实际上就是奴隶制国家的国家财政收支。奴隶制国家灭亡后，人类社会经历了封建社会、资本主义社会、社会主义社会等发展阶段，相应地国家财政也经历了封建制国家财政、资本主义国家财政、社会主义国家财政等社会形态。

三、财政的概念

财政随着国家的产生而产生，经历了几千年的演变与发展。而财政学的设立及对财政概念的界定，则是近几百年的事。1776 年亚当·斯密《国民财富的性质和原因的研究》（《国富论》）的发表，标志着财政学开始逐步从政治经济学中分离出来，成为独立的学科。有关研究表明，在西方，财政（Finance）一词，在公元 13—15 世纪起源于拉丁文 Finis，指结算支付期限的意思，后

^① 《马克思恩格斯选集》第 4 卷第 166—167 页，人民出版社 1972 年版

来变为 Finave, 有支付款项、裁定款项、确定罚款、支付等含义。到 16 世纪转为法语, 形成 Finance, 指公共收入和公共理财活动。17 世纪后, 专指国家的理财。19 世纪进一步阐明 Finance 是一切公共团体的理财。这一词汇 20 世纪初由法国传到其它国家, 用来说明国家及其它公共团体的理财活动。而现代西方财政学, 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、提供公共产品 (public goods), 以及纠正市场失灵 (market failures), 调节资源配置和收入分配等方面描述、概括财政的定义。这些概念的立论基础是他们的国家观、政府观及对国家职能的认识。如公共选择理论的创始人詹姆斯·M·布坎南认为: “政府不是那种独立于公民而行动的有机的或整体的事务, 而是——通过它和公民集体地做出决策的工具。在我们研究民主国家的公共财政时, 政府结构, 国家的这种概念或模型看起来是最为恰当的。”^① 保罗·A·萨缪尔森认为, 在公共选择过程中, 政府执行的主要经济职能包括: 确立法律机制; 决定宏观经济稳定政策; 影响资源配置以提高经济效率; 建立影响收入分配方案。许多经济学家从“市场失灵”理论出发, 研究财政的概念及有关问题。

在我国, 古代并无“财政”一词。各种古籍文献主要使用国计、国用、理财、生财等词论述、反映有关国家财政收支活动, 阐述理财之道。“财政”一词, 相传在清朝末年由日本传入我国。日本引进法语的 Finance 一词, 在使用中吸收了中国汉字中“财”和“政”两字的含义, 创立了“财政”一词, 并在 1882 年官方文件《财政奏折》中第一次出现“财政”这个名词。我国政府文件中最早出现“财政”一词是 1898 年 (清光绪二十四年) 在戊戌变法《明定国事诏书》中有“改革财政, 实行国家预算”的条文。后来财政也就逐渐在清朝文献中引用, 一般理解为财政

① 詹姆斯·M·布坎南:《公共财政》第 7 页, 中国财政经济出版社 1991 年版