



普通高等教育“十二五”规划教材

财政学

主编 李 伟

CAIZHENGXUE



东南大学出版社
SOUTHEAST UNIVERSITY PRESS

财 政 学

主 编 李 伟

副主编 温 明 邱东博

参 编 王硕宁 魏 婧

东南大学出版社

· 南京 ·

内 容 提 要

本书在注重财政学基本理论、基本知识、基本技能阐述的同时,还注重结合中西方经济社会发展的新形势,探究前沿性的财政理论与实践中的新问题。在保证财政学体系的科学性、系统性、完整性与准确性的前提下,体现了基础性与前瞻性、理论性与实践性的结合。本书共分为:导论、财政职能、财政支出概论、财政购买性支出、转移性支出、财政收入概论、税收原理、税收制度、公债、国家预算、财政平衡与财政赤字、财政政策、政府间财政关系等内容。

本书可供高等本科院校财政学专业作为专业理论课教材,也可供经济学专业、各财经类专业和工商管理类专业作为核心课教材。

图书在版编目(CIP)数据

财政学 / 李伟主编. —南京:东南大学出版社,
2014.8

ISBN 978-7-5641-5064-8

I. ①财… II. ①李… 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(2014)第 161625 号

财政学

出版发行:东南大学出版社

社 址:南京市四牌楼 2 号 邮编:210096

出 版 人:江建中

网 址:<http://www.seupress.com>

经 销:全国各地新华书店

印 刷:南京玉河印刷厂

开 本:787mm×1092mm 1/16

印 张:16

字 数:377 千字

版 次:2014 年 8 月第 1 版

印 次:2014 年 8 月第 1 次印刷

印 数:1—3000 册

书 号:ISBN 978-7-5641-5064-8

定 价:32.00 元

本社图书若有印装质量问题,请直接与营销部联系。电话(传真):025-83791830

前言

“财政学”是普通高校大学本科财经类专业的核心课程之一,是经济学和经济管理类专业学生重要的基础课。随着我国社会主义市场经济体制的日益完善及政府宏观调控力度的加强,财政在社会主义经济生活当中的地位和作用日益加强。为此,本书在介绍财政学基础知识、基本理论和基本管理技能的基础上,融入了国内外财政领域最新发展成果和研究方法。本教材全面、及时地反映了当代财政学应关注的主要问题,并力图准确地向学生和研究者介绍财政理论界有关财政学领域的最新观点和发展动向,尽最大努力应用最新的资料、数据来佐证财政理论,说明问题,这为拓宽学生视野、启迪学生思维,进一步进行深入研究奠定了基础。

本教材在内容选择上,主要立足于公共财政视角,安排了公共财政理论、公共财政支出、公共财政收入、公共财政管理几大块内容,主要分为:导论、财政职能、财政支出概论、财政购买性支出、转移性支出、财政收入概论、税收原理、税收制度、公债、国家预算、财政平衡与财政赤字、财政政策、政府间财政关系等内容。

为了使学生在对财政学课程学习时,借助于本教材认识财政在国民经济中的地位和作用,以及加强财政管理工作对经济管理的重要性;弄清财政学的基本理论内容和基本政策制度,并且,懂得运用这些理论和政策制度分析、认识经济财政中的现实问题;熟悉财政的基本业务知识和技能。在体例方面,为了更好地提升教学效果,每章前面都有学习目标、引导案例,课后都有复习思考题。

本教材由李伟(哈尔滨远东理工学院)担任主编并负责统稿工作,由温明(哈尔滨石油学院)、邱东博(哈尔滨远东理工学院)担任副主编,由王硕宁(黑龙江旅游职业技术学院)、魏婧(哈尔滨石油学院)担任参编。具体章节分工如下:第一、三、四、五章由李伟编写;第二章由魏婧编写;第六~七章由王硕宁编写;第八~十一章由温明编写;第十二~十三章由邱东博编写。

本教材主要适用于高等本科院校财政学专业作为专业理论课教材,也适用于经济学专业、各财经类专业和工商管理类专业作为核心课教材。

由于编者水平有限,书中的疏漏和不足在所难免,真诚地希望各位读者和专家不吝赐教。

编者

2014年5月

目录

第一章 导论	1
学习目标	1
引导案例	1
第一节 现实中的财政问题	1
第二节 财政学的发展	3
第三节 财政学与相关学科	6
第四节 财政学的研究方法	7
本章小结	8
复习思考题	8
第二章 财政职能	9
学习目标	9
引导案例	9
第一节 财政职能概述	10
第二节 资源配置职能	11
第三节 收入分配职能	14
第四节 经济稳定与发展职能	17
第五节 财政职能的实现与公平效率	21
本章小结	24
复习思考题	25
第三章 财政支出概论	26
学习目标	26
引导案例	26
第一节 财政支出分类与原则	27
第二节 财政支出的规模和结构	31
第三节 财政支出效益分析	36

第四节 政府采购	39
本章小结	45
复习思考题	46
第四章 财政购买性支出	47
学习目标	47
引导案例	47
第一节 行政管理支出	47
第二节 国防支出	50
第三节 科教文卫事业支出	52
第四节 公共投资的一般分析	55
第五节 基础产业投资	58
第六节 农业投资	62
第七节 住宅投资	67
第八节 国家物资储备支出	69
本章小结	70
复习思考题	71
第五章 转移性支出	72
学习目标	72
引导案例	72
第一节 社会保障支出	72
第二节 财政补贴	80
第三节 税式支出	87
本章小结	92
复习思考题	92
第六章 财政收入概论	93
学习目标	93
引导案例	93
第一节 财政收入分类	93
第二节 财政收入结构分析	97
第三节 财政收入规模分析	102
本章小结	106

复习思考题	106
第七章 税收原理	107
学习目标	107
引导案例	107
第一节 税收的概念与特征	108
第二节 税收的职能	112
第三节 税收原则	117
第四节 税收负担与税负转嫁	123
本章小结	129
复习思考题	130
第八章 税收制度	131
学习目标	131
引导案例	131
第一节 税制模式	132
第二节 税制设计	135
第三节 中国税收制度	138
本章小结	145
复习思考题	145
第九章 公债	146
学习目标	146
引导案例	146
第一节 公债概述	147
第二节 公债制度	154
第三节 公债流通市场	159
第四节 公债的规模	162
本章小结	165
复习思考题	166
第十章 国家预算	167
学习目标	167
引导案例	167

第一节 国家预算管理	168
第二节 预算外资金管理	180
本章小结	189
复习思考题	189
第十一章 财政平衡与财政赤字	190
学习目标	190
引导案例	190
第一节 财政平衡	191
第二节 财政赤字	194
第三节 财政赤字对经济的影响	200
本章小结	206
复习思考题	206
第十二章 财政政策	207
学习目标	207
引导案例	207
第一节 财政政策概述	207
第二节 财政政策与货币政策协调配合	216
第三节 中国的财政政策实践	221
本章小结	228
复习思考题	229
第十三章 政府间财政关系	230
学习目标	230
引导案例	230
第一节 财政的集权与分权	230
第二节 政府预算管理体制	236
第三节 分税制预算管理体制	239
本章小结	246
复习思考题	246
参考文献	247

第一章 导 论



学习目标

财政是一个国家生存的主要支柱之一,也是政府解决政治、经济和社会问题的重要手段。通过本章的学习,掌握财政的定义与特征;了解财政的起源与发展过程;理解财政产生的历史条件;把握财政学与经济学的内在联系;掌握财政学说发展脉络;明确财政学的研究对象与方法;认识中外财政借鉴的重要意义。



引导案例

街边的路灯和自己家里的房灯都为我们提供了很大的方便,路灯坏了我们走路可能摔跤,房灯坏了我们可能碰壁。可是房灯坏了,我们总是会自己买灯泡及时更换,但路灯坏了我们一般则只能抱怨。

学习本章内容,请思考:同样是为我们提供照明的灯,为什么房灯坏了我们会自己更换,而路灯坏了我们则熟视无睹呢?在社会主义市场经济体制下,哪些事情应该由市场来做,哪些事情应该由政府来做?公共财政的使命和任务是什么?

经济可以在政府指令的直接控制下运行,重要的经济决策都由集体作出,比如计划经济;经济也可以基于自由的个人决定,基于私人企业和私人产权或者说基于市场,比如市场经济。如果是在市场经济中,就会产生在改善人民生活方面政府和市场作用的一系列问题。从广义上说,财政学的主题就是研究市场和政府之间的相互作用,这是经济学中最重要的问题,因为关于这个问题的回答决定了要在多大程度上用集体决策取代私人决策、多大程度上政府可以限制个人在经济活动上的自由选择。

第一节 现实中的财政问题

现代人几乎不可避免地要与财政问题打交道。财政问题不仅仅是财政部门 and 税务部门的问题,不仅仅是政府部门的问题,还与人们的日常生活关系密切。就日常生活而言,我们

可能一来到人世间就和财政问题打交道。我们中的许多人是在财政资助的公立医院中出生的;我们长大之后上学,大部分人上的还是财政提供经费的公办学校,享受的是财政支持的义务教育;大部分人所上的大学还是主要靠财政拨款维持正常运转的公办大学;大学毕业之后,许多人所在的就业机构是靠财政拨款维持的。很难想象,离开了财政,我们的现实生活会是一个什么样的世界。现代经济是由私人经济和公共经济组成的混合经济,而财政就是公共经济活动。财政问题不仅仅是一个政府机构或政府资助机构的运转问题,更是一个我们要经常面对的问题。作为现代国家的公民,我们要纳税。如果因为我们自己不了解税制,而忽略了税收问题,那么,我们可能为此付出代价。实际上,我们在购买一般商品、享受服务时,往往支付了相应的税收,只是税收含在价格当中,我们不容易体会。

现实社会中的许多问题都与财政有关。现在,全社会都在关注的“三农”(农村、农民和农业)问题就是一个财政问题。农村税费改革直接与财政收入问题有关;农民在一个国家中应该享受什么样的待遇,农民是否拥有和城里人一样的公共产品和服务,这是一个与财政支出问题密切相关的问题;“三农”问题的解决从根本上说必须走农村工业化和减少农民的道路,这个过程仅靠农民自己可能困难重重,需要政府的帮助,需要财政在支出和收入上给农民以支持。国有商业银行的改革问题也是一个财政问题。如果没有财政注资,国有商业银行的改革可能就无法进行下去。社会保障制度改革问题,也需要财政的支持。很难想象,离开了财政,城乡贫困问题如何能得到很好解决。

财政政策的调整,更会影响到整个社会的运转。企业、个人和家庭的决策在很大程度上会受到影响。扩张性财政政策的推行,可能使企业感觉到社会资金较为充裕;而紧缩性财政政策的推行,则会使人们感觉到社会资金的紧张。财政支出应该用在何处,怎样才能减少财政资金的浪费,提高财政资金的效率,用更少的钱办更多的事,这牵涉到财政管理问题。财政资金使用的高效率,相应地会降低社会公众的税收负担。

因此,财政支出、财政收入、财政管理、财政政策问题不仅仅是政府自身的问题,而且与一般公众有着较为密切的关系。



知识链接

市场经济与自然经济和计划经济的比较

市场经济是以市场作为资源配置的主要形式。它同自然经济有以下区别:自然经济是指经济条件的全部或绝大部分是在本经济单位中生产的,并直接从本经济单位的总产品中得到补偿和再生产,它以农村家庭工业和农业相结合为前提。市场经济是在广泛的社会分工基础上进行的,而不是局限于自然分工和生产组织内部个别分工的经济;它是生产与交换的统一,以取得交换价值为直接生产目的;它是以市场需求为主要制约的经济形式,产品生产规模具有不断扩大的趋势,而不是局限于满足生产者个人的消费。

市场经济又是与计划经济相对立的经济形式。计划经济是在生产资料社会占有的前提下,由社会中心计算和掌握社会需求与供给状况,编制计划指标,调节整个社会的生产与分配,直接实现对社会资源的配置。因此,市场经济与计划经济的资源配置方式是截然不同的,但是市场和计划并不是截然对立和相互排斥的概念。计划调节和市场调节都是调节经济的手段。市场经济以市场调节为主,并不意味着一切经济活动都完全听凭市场的自发调节。恰恰相反,由于市场机制本身固有的缺陷,如市场无力调节公共产品、市场对外部影响无能为力、市场调节下收入分配容易导致贫富悬殊过大等,仍然需要利用计划手段来纠正市场运行的某些偏差。因此,市场经济中的市场调节并不排斥计划调节。

第二节 财政学的发展

财政学是研究公共部门经济行为的一门科学。政府是公共部门中最为重要的主体。因此,财政学主要涉及的是政府经济活动。财政学研究以政府为主体的公共部门为谁生产、生产什么、生产多少以及怎样进行生产决策等经济学的基本问题。

一、政府观

1. 政府

政府是这样的一些组织:建立这些组织的目的,在于对居住在某一社会中的个人活动进行管理,提供基本服务,并为此类服务提供资金。政府主要依靠税收取得收入。政府向全社会提供的服务,应该主要是免费的或部分免费的。人们通常认为,“政府”就是“政权组织”,或者只将各级行政机关视为“政府”——这是狭义的“政府”;而广义的“政府”除了行政机关之外,还包括立法机关和司法机关。本书分析和研究的,基本上仅限于狭义“政府”的活动。

2. 政府观(国家观)

政府(国家)是最主要的公共部门。关于什么是政府(国家),有两种不同的典型观点。第一种将政府视为有机体,即“政府有机论”。第二种把政府看做机械体,即“政府机械论”。“政府有机论”将社会视为自然的有机体,每一个人都是这个有机体的一部分,而政府是有机体的心脏。据此,个人只有作为社会的一部分才有意义,个人利益必须服从集体利益,政府(国家)利益是至高无上的。通常所说的阶级国家观也是支持“政府有机论”观点的。在计划经济时代,我们过多地强调政府(国家)的利益,即在利益分配上坚持先国家、再集体、最后才是个人的观点。这实际上是一种有机体的政府(国家)观。

“政府(国家)机械论”将政府(国家)看做个人为了实现其个人目标而人为创立的东西。

据此,处于舞台中心的是个人,而不是群体。根据这种观点,没有了个人,也就没有了政府(国家),因此,个人是一个社会中最为重要的主体,个人是社会的基础。契约国家论是支持这种观点的。这种观点认为,国家的产生是因为人们为了摆脱丛林式的“一切人反对一切人”的状态。社会中的个人经过谈判,签订契约成立国家,保护各自的利益。选择什么样的政府观,对政府经济活动的目标选择以及政府的定位都有着很大影响。在课程学习当中,我们将更多地体会到这一点。

二、财政学的发展

财政是伴随着国家的产生而产生的,但是对财政专门研究并形成独立的学科,则始于1776年。当年,亚当·斯密《国富论》的出版标志着财政学的诞生。但是,财政学诞生之前,人们早已在探讨财政问题了,有无数的理财家从实践中提炼出许多精辟的财政思想。这些理财思想在财政学的形成和发展中占有重要地位。这一点在我国和西方国家都表现得十分突出。

作为人类文明古国,我国各种理财思想遍布古籍史册,许多著名理财家都在当时的历史条件下,提出了不少富国裕民的理财思想。在财政收支方面,周公提出量入为出的理财思想;管仲提出了食盐应由国家专卖,粮食也应由国家统一经营的思想;桑弘羊提出盐铁酒均实行专卖的思想;杨炎提出两税法主张。这一系列有价值的理财思想在今天仍然具有指导意义。在财政与经济关系方面,我国理财家初步阐述了经济决定财政,财政影响经济的辩证思想,如刘晏提出的理财常以养民为先的观点,同时认为财政必须调节经济;管仲提出税收应实行农轻于商的政策;桑弘羊推行均输平准法,对平抑物价和稳定经济起了较大作用。

西方国家理财思想派别繁多,观点迥异。有些视财政为政府的公共经济行为,有些强调财政是国家的中枢,有些主张充裕国库是理财的第一宗旨,还有些将之归结为理财的组织技术和方法等。如17世纪法国的财政部长柯尔伯特认为,所谓征税,乃拔最多鹅毛、鹅叫最少的技术。威廉·配第出版的《赋税论》(1663),广泛地论述了各种公共经费、税收理论、各种征税方法等,为财政学的创立奠定了基础。

亚当·斯密是古典学派的创始人之一,也是财政学理论体系的建立者。他所著的《国富论》的第五编专门论述了财政问题。他从增加财富问题入手,系统地论述了政府财政支出、税收和公债等问题。他把劳动分为生产性劳动和非生产性劳动,从而得出政府财政支出具有非生产性的结论,因此,主张财政支出应尽量节省,以建立“廉价政府”;他根据“自由放任”和“自由竞争”的原则,把政府的功能缩小到仅为抵御外国入侵、维护社会秩序和建立一些大型公共工程的最低限度,政府功能缩小了,财政支出的内容也随之缩小为国防费用、司法费用和建设费用三项;他还根据当时国民经济情况,提出了税收四原则:公平、确实、便利、经济;并分析了各种赋税和公债对经济发展的影响,他认为发行公债是浪费,会妨碍生产资本的积蓄,会加重子孙后代的负担,公债是腐败、堕落、贫困的根源。亚当·斯密的某些理论至

今仍在政府理财中被应用。他创造性地建立了财政学的理论体系,从而成为财政学的奠基者。《国富论》的出版,标志着财政学逐步成为一门独立的科学。在亚当·斯密之后,经过李嘉图、穆勒、萨伊、瓦格纳、巴斯坦布尔、道尔顿、庇古等大批学者的努力,西方财政学不断得到完善。财政学的内容体系大致包括财政支出、财政收入和财务行政三大部分,有的则扩大为四个领域:财政支出、财政收入、公债和预算管理。1776~1929年,亚当·斯密的财政理论基本上占据主导地位,西方财政理论几乎没有什么变动。

1929~1933年的大萧条,说明古典经济学和亚当·斯密的财政理论面临危机。为医治失业和经济危机,加强垄断资本的统治,垄断资产阶级迫切需要一套新的理论。凯恩斯的财政理论在这种背景下应运而生,并在西方经济学体系中占据了显赫地位。1936年出版的《就业、利息和货币通论》一书是形成凯恩斯财政学说的理论基础。他认为,资本主义社会存在的失业和萧条,根源在于纯粹市场机制下心理作用所造成的有效需求不足,危机的爆发主要是投资者对投资未来的收益缺乏信心引起的资本边际效率的“突然崩溃”。因此,他反对亚当·斯密的节俭理论和平衡理论,主张扩大政府职能和加强政府对经济的干预,认为只要政府通过税收、公债、利息等财政政策以及财政手段来调节消费倾向,用通货膨胀、增加工资、扩大预算赤字等办法来增加公共投资,就可以刺激消费,提高社会有效需求,实现充分就业,最终解决经济危机。

凯恩斯财政学说给西方财政学带来了巨大的变化。财政学研究范围由以微观为主转变为以宏观为主,由静态变为动态,由消极变为积极。财政学的内涵不但讨论满足政府职能的公共需要,而且注重财政的经济绩效,把财政作为调节经济、稳定经济、促进经济增长的重要手段。大批经济学家如汉森、萨缪尔森、托宾等致力于凯恩斯财政理论的阐述和发展,凯恩斯财政理论得到进一步的发展和完善。凯恩斯财政理论在西方广为流传,也在拯救资本主义经济危机上发挥了重要作用,因此成为西方主流理论。但是,20世纪70年代初,当通货膨胀和失业率同时居高不下时,人们对该理论产生了怀疑。以米尔顿·弗里德曼为代表的一批经济学家借此发动了一场对凯恩斯传统的“反革命”。但是,凯恩斯主义的反对者并没有建立起一套足以与凯恩斯主义相抗衡的财政学说。事实上,他们仍然在凯恩斯所建立的理论框架内活动,区别只在于他们力图在这个框架内恢复古典学派的传统。他们反对政府对经济的大规模干预,认为正是政府干预窒息了市场经济的活力,造成了“滞胀”。“财政最重要”的政策主张也受到攻击,代之以“货币最重要”的政策。供给问题重新受到重视,甚至形成了“供给学派”。供给学派的政策主张是放松政府干预,促进市场调节,降低税率,刺激供给。

当人们围绕着凯恩斯理论展开无休止的争论时,以布坎南和塔洛克为首的一批经济学家在财政学的一个重要领域取得了重大的理论进展。他们将财政作为公共部门经济,集中研究社会公共需要及满足这一需要的产品——公共产品问题,分析了决定公共产品生产和提供的过程,以及配置公共产品的机器——政府的组织和机构。布坎南等用经济分析方法

研究政治问题,形成了“公共选择理论”,促进了现代财政学向公共经济学的转变。公共经济学就是当代财政学。当代财政学的研究范围已经超过了政府经济活动,还包括非政府公共部门的经济活动。当代财政学还出现了微观化的倾向,较多地涉及微观经济问题。

1949年之后,在中国有一定中国特色的财政理论逐渐形成。财政学流派有“国家分配论”、“货币关系论”、“剩余产品决定论”、“再生产论”、“社会共同需要论”等。这些理论的区别主要在于对财政本质的认识不同。在很长一段时间内,“国家分配论”占据了主流地位。“国家分配论”认为,财政是国家为了实现其职能(包括满足社会公共需要),运用政治权力,对一部分社会产品所进行的分配。提出建立社会主义市场经济的目标之后,“公共财政论”成为我国的主流财政理论。

“公共财政论”认为财政学应该在市场失灵的假设下构建。公共财政是弥补市场失灵的财政,是非盈利性的财政,是一视同仁的财政,是法治化的财政。在中国,公共财政理论是在借鉴西方财政理论,结合国内财政实践活动而逐渐发展起来的。

第三节 财政学与相关学科

一、财政学与微观经济学和宏观经济学

财政学是经济学的一个分支学科,因此,现代微观经济学和宏观经济学与之有着非常密切的关系。微观经济学为财政学提供了理论基础。当代财政学是微观经济学的延伸。与微观经济学一样,当代财政学通常也要借助大量图形和公式,说明理论的发展。宏观经济学诞生于20世纪30年代。在此之前,财政学是不会以宏观经济学为基础的。随着宏观经济学的发展,财政学中的宏观经济分析内容逐渐增加。但是,随着宏观经济学的发展,过于庞大的宏观经济分析内容逐渐被排除在一般的财政学教科书之外。

二、财政学与政治学

财政问题既是经济问题,又是政治问题。因此,财政学与政治学有着密切的关系,甚至可以说,财政学是一门经济学和政治学的交叉学科。财政学研究的主要问题仍然是经济问题 and 政治问题。而且,现代政治学的发展也越来越强调经济学方法的运用,例如,公共选择理论就既可以看做是经济理论,也可以看做是政治学理论,因为它是应用经济学的方法去研究政治问题的。

三、财政学与公共管理学

公共管理学是近年来发展起来的一门介于传统的行政管理学、政治学和经济学之间的

交叉学科。由于公共管理学的研究对象是公共管理问题,它牵涉到许多财政问题。特别是,近年来兴起的新公共管理学更是突出经济学方法的运用,使得财政学在公共管理研究中的地位变得更加重要。

四、财政学与法学

法学涉及大量的公共秩序的规范问题,与财政学所关注的公共经济问题有着众多共同之处。从20世纪60年代开始,法律经济学兴起,经济学与法学的距离也变得越来越近。财政学对于税收和政府预算等各种问题的研究,也都离不开与法律的联系。这样,财政学与法学之间在研究方法和研究对象上的共同之处在逐步增多,虽然二者之间还有许多相异之处。

第四节 财政学的研究方法

一、实证研究与规范研究

政府是否应该对“民工荒”问题进行干预?有的人认为,政府应该干预,有的人则认为政府不应该干预,而应让劳动力市场自己去调节。“应该”和“不应该”就是规范的表述,属于规范经济学研究的内容。“民工荒”问题是由于什么原因引起的呢?对原因的分析,在很大程度上属于实证经济学的研究内容。总之,涉及“应该”和“不应该”的价值判断问题,是规范经济学研究的内容,而“是”和“不是”的不带价值判断的问题,则是实证经济学研究的内容。但从现实来看,实证分析和规范分析有时很难分开,特别是涉及效率和公平问题的权衡取舍时,就更是如此。财政学经常要涉及公平问题,这样,规范研究方法也是财政学的重要研究方法。

二、理论分析与计量研究

财政学研究也经常进行理论分析,或借助于比较研究和逻辑演绎,或借助于数理方法。理论研究方法不局限于数理方法,但在西方学术界,理论研究基本上已经等同于用数理方法。现实中,除了极少数的经济学大师,如诺贝尔经济学奖得主科斯和布坎南等,已经鲜见散文笔法的理论研究。当然,理论研究更加注重其中的经济学思想,而非纯数学工具本身,这也是经济学不同于数学的地方。

计量经济学的研究方法现在已得到广泛的运用。理论研究得出的模型是否成立,往往要经过计量经济学方法的检验。财政学研究中,计量经济学方法的普及原因有两个:一是计量经济学理论的发展,数据处理水平的提高;二是现在经济学家可以获得比以往多得多的经

济数据。

三、案例研究

案例研究方法是法学院和商学院课程常用的方法。实际上,财政学研究也可以运用这一方法。新制度经济学的许多成果就是通过案例研究得出的。财政学的研究在运用新制度经济学的方法时,也可以采用该方法。通过案例研究,要得到一般结论,难度相当大,因为很难从特殊中归纳出一般。

本章小结

财政问题是与现实生活密切联系的问题。

有两种政府观(国家观):第一种将政府视为有机体,即“政府有机论”;第二种把政府看做机械体,即“政府机械论”。

财政学,也称公共经济学或公共部门经济学,是研究政府收支活动及其对经济运行所产生的影响的经济学分支。它把经济社会划分为私人部门和公共部门,并以此为分析视角考察现实中的各种财政问题。

实证分析涉及事实判断,重在回答研究对象“是什么”、“会怎样”的问题。规范分析确认什么是有利的结果,或者应该采取什么行动来实现有利的结果。规范分析方法基于基本的价值判断。实证分析可以分为理论分析和经验分析,计量经济分析是当今最流行的经验分析方法。

复习思考题

1. 请列举现实中政府经济活动的若干例子。
2. 简述私人部门经济和公共部门经济的异同。
3. 下列论述哪些是实证的,哪些是规范的,为什么?
 - (1) 实行累进的个人所得税对中等收入家庭是不公平的。
 - (2) 如果限制小汽车进口,国内消费者就需要支付更高的价格。
 - (3) 治理通货膨胀比增加就业更重要。
 - (4) 利率上升有利于增加储蓄。
 - (5) 经济发展过程中出现收入差距扩大是正常的。

第二章 财政职能



学习目标

通过本章的学习,要求学生了解财政政策目标的分类;掌握资源配置与收入分配的含义,理解资源配置效率的基本观念和理论标准;理解收入分配公平的含义与衡量方式;熟悉效率与公平的权衡的有关理论框架。



引导案例

2008年,受世界金融危机影响,中国经济也陷入寒冬,出口出现负增长,一些出口企业甚至停产、半停产,某些地方的农民工已开始返乡,整个经济面临下滑的风险。中央政府于2008年底果断决定,推出4万亿元投资计划以及一系列扩大内需的刺激措施。

针对外部需求疲软的状况,4万亿元大单主要投向国内的民生工程,包括保障性安居工程,农村民生工程和农村基础设施,铁路、公路和机场等重大基础设施建设,医疗卫生、文化教育事业,生态环境建设,自主创新和结构调整,灾后重建等。

这张大单仿佛冬天里的一把火,一经投放,在提振市场信心、扩大内需、减少失业以及加强经济社会薄弱环节(包括关注低收入人群)方面都发挥了很大作用。据估算,4万亿元投资每年可拉动中国经济增长1个百分点。

在4万亿元投资及其他刺激政策下,我国经济在全球率先复苏,从2009年第二季度开始反转回调,第二、三、四季度分别增长8.3%、9.5%和12.1%,2009年全年增长9.2%,在这个基础上,2010年继续巩固提高,全年经济增长达到10.3%。包括4万亿元投资计划的一揽子经济刺激措施,帮助中国经济实现V形反转,保增长、扩内需、调结构、促改革、惠民生取得重大成就。

案例问题: 如何理解财政的经济稳定与发展职能?