

学者书库·论丛

XUEZHE  
SHUKU  
· LUN  
CONG

# 财力经济学

尹文敬 郭彦岗 汪祖鼎 著

SHANGHAI  
HUI  
JIAOYUEYUAN  
CHUBANSHE

科学院出版社

· 学者书库 · 论丛 ·

# 财力经济学

---

尹文敬 郭彦岗 汪祖鼎著

上海社会科学院出版社

责任编辑 曹均伟  
封面设计 范一辛

• 学者书库 • 论丛 •

财力经济学

尹文敬 郭彦岗 汪祖鼎 著

上海社会科学院出版社出版

(上海淮海中路622弄7号)

新华书店上海发行所发行 上海社科院印刷厂印刷

开本 850×1168 1/32 印张11 字数291000

1991年8月第1版 1991年8月第1次印刷

印数1—3000

ISBN7-80515-644-1/F·204

定价: 6.50元

# 序 一

财政与经济的关系,一般总结为“经济决定财政,财政影响与反作用于经济”。但对于如何决定,如何影响,怎样发挥作用,则始终没有一致的看法。上海社会科学院部门经济研究所老财政学家尹文敬教授,对这些问题进行了多年研究,认为对这些关系的研究,集中到一点,实质上是对国力财力的开发、培育、发展、运用及其运动规律的研究,从而建立起一门新学科——财力经济学的理论体系,在上海社会科学院部门经济研究所及其财政金融研究室和有关部门的大力支持下,经过多次审订修改,终于在90年代肇始之际完成了这部《财力经济学》学术专著。

《财力经济学》一书的主旨,就是以马克思主义理论为指针,以中国的社会主义建设实践为基础,从财政与经济的关系分解中,从宏观经济角度,探讨一国社会总财力及各主要部门财力的发生、发展、演变、运用及其客观规律,以求使财力的正常运转有利于实现经济发展战略目标和稳定地发展社会生产力。本书是以经济学原理为基础,以研究财力为中心,将财政政法学演变到财政经济学,再深化为财力经济学,而形成的新的学科体系。

此书总体结构严密,自成系统。首先在绪论中,以导言形式阐明全书编纂的主导思想与立论的出发点。从财政关系与经济关系的发展变化,点出财政学发展的四次变化,以及财力经济学产生的理论依据,并明确其研究的对象、范围和要求,为以后各章指明立论的本意所在。也就是以辩证唯物主义和历史唯物主义的思想、观点和方法,分析国内外近半个世纪以来形势发展的需要,以及财政经济的迅速变化,集中探讨一个国家的国力和财力。本书以经济的稳定发展为基点,国情国力为依托,政治经济形势为背景,对我

国的国力财力进行全面而有系统地动态分析，参考国内外有关财力的理论和历史实践，从开发财力资源起步，按顺序研讨了财力的承受能力、后备能力和持续能力，从而构成财力本体的结构框架。然后，依次研讨了财力配置、财力调控、财力平衡和对财力的管理与监督。显然，全书以“四力”为经，以财力运行中的四个环节为纬，经纬组合，对财力进行全面深入而又系统地研究，以求在财政发展战略指引下，使国力财力能在最大限度内为促进社会生产力和繁荣经济作出贡献。

作为财力结构内容和经度的“四力”，是研究财力首先要正确认识的基本内容。一是研究财力的开发能力。强调以宏扬精神文明建设和不断强化科技与劳动者素质为支柱，千方百计开拓财力资源；强调勤俭节约和宏观控制，经常重视培育财源和保护财源，认为这是财力运用中的百年大计，应提高到长期战略的高度上加以重视，务必保证财源的源远流长，经久不衰，杜绝任何“杀鸡取蛋”、“竭泽而渔”的拙劣行径。二是合理安排与有效运用财力的承受能力。先要正确估价一定时间或一个计划期内的财力承受能力的大小、能量及可能发生的变化，变化强弱的发展趋向预测。除估计社会总财力外，还要分别就某些主要部门、地区、骨干企业进行分析。再联系财力来源的可能、性质和增减变化以及可靠程度，来考察财力承受能力的运行、投向及可能发生的困难和问题，统筹考虑当前与今后的实际负荷能量和可能发生的变化，强调量入为出，量力而行，尽力而为。还要密切注意各类财力在运行中的比例关系、相互关系及其变化。财力运用的效果如何，主要从财力承受能力的运转来观察。这是研究财力的着重点。三是财力的后备能力。在任何时候都要保持后备财力丰厚而扎实，并做到分布合理，即通常所说要有合理分布而内容可靠的财力储备。在这个环节上，不仅要研究财力本身，还要把财力与物力、人力联系起来通盘考虑。四是必须经常注意财力的持续能力的实有能量及其变化原因趋向，任何国家和地区，都必须注意经常保持坚实、稳定、适量和可靠的财力后劲。倘若失去财力后劲是十分危险的。以上“四力”，共同

组成财力的横向结构内容，它们之间是互相联系、互相影响、共同兴衰存亡的一个总体。尹老教授从实践到理论而提出“四力”，立论清新有力，观点明确，言简意赅，颇多新意，对于研究财力，有重要参考价值 and 启发作用。

财力的横向结构“四力”，经常是通过财力纵向结构的四个方面运行来表现其起伏变化和利弊得失，并从中反映出国力财力的兴衰、原因、影响及其规律性。首先是研究财力的优化配置。这是财力运行的起步阶段，即研究如何优化选择财力的分配、部署、投向与使用。本书将其分为三大类型，分别论述了财政性财力配置、经济性财力配置和移转性财力配置；并顺次研究了预算资金和预算外资金的分配与运转，企业资金和信贷资金的运动及其相互关系，社会集资、横向经济联系中的资金运转，以及利用外资等等财力的配置与运动。本书从财力在各个领域的分配、调度、安排与运用，体现出财力的来龙去脉，结构分布和运行状况，反映出各个领域内财力运动规律、相互关系、各自的特性与共性，以及经验教训等等。

研究财力的优化配置还仅仅是开其端，要看出财力运动中的若干现象，还需要进一步研究财力运转是否有效和效益大小的关键所在。这就把财力的研究范围扩大了，因而必然涉及到国内国外的政治、经济、社会、文化和对外关系等。其牵涉面广，变化大，问题多，对其探讨必须向纵深发展，从而扩大财力研究的内涵。因此在研究财力优化配置后，本书紧接着探讨了财力的控制与调节。研究宏观控制与财力调节的关系，综述经济学中关于控制与调节的理论，比较直接控制与间接控制的利弊，探讨各种经济杠杆和调节手段的运用，并强调其互相配合与综合运用。其基本要求是兴利除弊，保证质量，力求最大可能的优选效益，务使财力所发生的投入产出能有利于经济发展的均衡、稳定和最佳效益。在强调对财力的调控之后，本书以较多篇幅专论财力平衡。这是财力配置和财力调控以及整个财力的运行的基本要求及其所期望的最佳结果，也是对财力分析的综合观察。它分五个层次进行展开，即通常称为

国民经济综合平衡的五个层次或五个阶段。从财政收支平衡的财政性财力的分配与平衡起，依次推进为信贷收支平衡、财政信贷统一平衡、财政信贷物资三平衡、外汇平衡及其四大平衡，最后升华为国民经济综合平衡，再精镂为社会总需求与社会总供给的综合平衡。与此同时，还对平衡与综合平衡的理论详予剖析。平衡与调控是搞好财力运行的两个要害部分。

存在于财力运行全过程的是财力管理与监督，它对财力既起领导作用，又有保证和促进作用。以确立财力监督体系为主体，包括财力管理、财力监督和财力发展战略三大部分，即运用计划手段、行政手段、法律手段和经济手段，制订与执行有关三大部分的方针政策、法令章则、制度措施等，并不断改进适应社会主义初级阶段的财力监督体系。也就是以立法监督领头，司法监督和国家监察为保证，审计监督和财政信贷监督为骨干，企业财务监督和群众监督为基础，以改革财政管理体制为主导和强化金融体制改革为支柱，并以社会总财力为对象，逐步建立起符合我国国情民情和国力财力的财力管理体制。最后，着重论述财力发展战略和贯彻战略目标的理财思想和财力政策，强调经济政策、财政政策和货币政策的配合运用。这对整个财力运行尤为重要。

此书作者尹文敬教授，长期从事财政学的教学和研究工作。不顾年老多病，十年如一日，始终主持编纂此书，终于在90高龄完成了这一新著，并在上海市委宣传部马克思主义学术著作出版基金的支持下得以出版。这是值得庆贺的事情。此书所建立的新科学体系，可能会引起学术界的不同反应；但作者以90高龄发奋著述，为弘扬马克思主义经济学原理作出了贡献，必将在经济研究领域产生重大的影响。

徐之河

1990年7月10日

## 序 二

尹文敬老教授所主编的《财力经济学》，是将财政与经济合为一体的理论研究成果，是一本推陈出新的示范著作。本著作以马克思主义毛泽东思想为指针，社会主义经济建设实践为基础，中国的国情国力为依托，用辩证唯物论和历史唯物论的观点方法，对我国社会主义经济体制下社会总财力及各类财力的发生、发展和运用的规律，如何使财力运转有利于发展社会生产力和适应社会主义经济长期发展的总目标进行了深入探讨。

建国以来，我国社会主义经济建设在各方面取得显著成效，同时也有着各种经验教训，教训之一为急于求成，欲速不达，其特点是刻日计功，以数量求速度，以产值增长为目标，以增加投入为手段，而对于提高质量和经济效益则比较忽视。社会主义生产与资本主义生产一点不同之处，就是资本主义以资本家攫取利润为目标，社会主义则以社会效益放在首位。如何以必需的财力物力投入重大效益的建设项目，如何以有限的财力调动各种有利因素以取得巨大的收益，如何使科学技术在社会生产中得到更好的利用，如何使产品的生产适应消费市场的需求，如何使生产建设有助于不良社会环境的改善等等，这些从社会效益角度考虑社会生产的问题是不胜枚举的。我国人口众多，财力薄弱，物资也并不丰富，这对于经济建设来说，是不利因素。但如能利用现有的众多人力（当然现行的计划生育政策必须贯彻），利用较少的财力，加上科学技术的运用，特别是国家政策上的妥善安排和群众积极性的引导与发挥，则从社会效益的要求以作出各种伟大的创举是完全可能的。例如，我国人均土地面积很少，旧社会四、五亿人口，年年遭饥荒；现在人口不止增加一倍，却是年年报丰收。又如，十年以前，

我国各地林业曾一度遭到毁灭性破坏,而近十年经过全民造林,森林覆盖面积日益加广加厚,水土流失现象已大为改变。其他各方面旧貌换新颜的变化,都是众人人力的动员与较少财力投入所奏出的凯歌。人民自己要求改善物质、文化生活的积极性是极大的,国家必须加以及时的、有力的领导,并予以必要的财力和科学技术的支援。我国当前对经济贫困区的扶助政策,已逐渐从财力、物资的救助转到以科学技术对这些地区的开发,这正说明了经济效益更为积极的意义。

科学技术是现代国家最重要的生产力,亦即无形的财力。要把经济搞上去,先要科学技术赶上去;要使科学技术有更快的发展,必须对科学教育有更大的财力投入,即是以有形的财力扶植无形的财力,又以无形的财力反馈有形的财力,物质变精神,精神变物质,如此良性循环,“抟扶摇羊角而上者九万里”。一个科学大发展的局面已经到来,人人爱科学,人人学科学,科学征服着中华民族,中华民族又进一步征服着更高深的科学,这就推进着“财力经济学”一层高一层的境界。

尹文敬教授是我的老师,他以一生大部分精力从事财政科学的研究,其努力学术事业精神,使弟子们得以效法。更值得欣敬的是,最近十年他不顾高龄,不惜辛劳,奋发著述,将久已蕴酿的“财力经济学”思想体系写成专著,并因郭彦岗、汪祖鼎两同学的协助得以早日定稿。党和国家重视知识分子的政策,使九十高龄的尹师急于完成这一专著并急盼其早日问世。雨新学识浅薄,怎敢为此专著写序言,但既奉斯命,只得以学习老师治学的精神更自严加鞭策,并以此书的出版为吾师九秩大寿致以衷心的祝贺。

学生彭雨新谨识

1990年8月1日

# 目 录

|                            |           |
|----------------------------|-----------|
| 序一·····                    | 徐之河1      |
| 序二·····                    | 彭雨新5      |
| 绪论·····                    | 1         |
| <b>第一章 财力资源</b> ·····      | <b>14</b> |
| 第一节 财力与国力·····             | 14        |
| 第二节 有形财力与无形财力·····         | 19        |
| 第三节 西方关于财源的理论与实践·····      | 21        |
| 第四节 开发财力资源的途径·····         | 27        |
| <b>第二章 财力储备</b> ·····      | <b>34</b> |
| 第一节 财力的承受能力·····           | 34        |
| 第二节 财力的后备能力·····           | 39        |
| 第三节 财力的持续能力·····           | 48        |
| <b>第三章 财政性财力配置</b> ·····   | <b>52</b> |
| 第一节 财力配置的基础理论·····         | 52        |
| 第二节 财政性财力的优化配置·····        | 55        |
| 第三节 预算外资金·····             | 65        |
| <b>第四章 经济性财力配置</b> ·····   | <b>71</b> |
| 第一节 经济性财力配置的意义与作用·····     | 71        |
| 第二节 对扩大再生产所需投资的财力配置·····   | 73        |
| 第三节 固定资产更新的财力配置·····       | 77        |
| 第四节 保持生产正常周转的财力配置·····     | 83        |
| 第五节 经济性财力配置中应处理好的几个关系····· | 87        |
| <b>第五章 移转性财力配置</b> ·····   | <b>91</b> |
| 第一节 移转性财力的意义和范围·····       | 91        |

|             |                                   |            |
|-------------|-----------------------------------|------------|
| 第二节         | 在深化改革中发展国家信用·····                 | 93         |
| 第三节         | 融资、集资·····                        | 99         |
| 第四节         | 利用外资·····                         | 106        |
| <b>第六章</b>  | <b>宏观控制与财力调节·····</b>             | <b>118</b> |
| 第一节         | 控制与调节·····                        | 118        |
| 第二节         | 对财力调节的基本认识·····                   | 125        |
| 第三节         | 直接控制与间接控制·····                    | 130        |
| 第四节         | 财政调节在宏观控制中的主导作用·····              | 136        |
| <b>第七章</b>  | <b>控制与调节的经济学理论·····</b>           | <b>140</b> |
| 第一节         | 制度经济学派的分配均衡论·····                 | 140        |
| 第二节         | 紧缩政策下的财政收支平衡论·····                | 144        |
| 第三节         | 扩大政府支出的功能财政论——凯恩斯主义·····          | 147        |
| 第四节         | 凯恩斯以后各派调节主张·····                  | 153        |
| 第五节         | 西方国家的宏观协调对策·····                  | 157        |
| <b>第八章</b>  | <b>财力调节·····</b>                  | <b>164</b> |
| 第一节         | 财力调节的基本原则·····                    | 164        |
| 第二节         | 财力调节与计划、经济、法律、行政等调节手段<br>的关系····· | 166        |
| 第三节         | 各种财力调节手段的运用·····                  | 172        |
| 第四节         | 财力调节与各种经济杠杆的综合运用·····             | 181        |
| 第五节         | 财政调节和信贷调节的综合运用·····               | 186        |
| <b>第九章</b>  | <b>国民经济综合平衡与财力平衡·····</b>         | <b>190</b> |
| 第一节         | 对平衡和综合平衡的再认识·····                 | 190        |
| 第二节         | 国民经济综合平衡的重要性及其基本要求·····           | 200        |
| 第三节         | 财力平衡与国民经济综合平衡·····                | 204        |
| <b>第十章</b>  | <b>财政平衡与信贷平衡·····</b>             | <b>209</b> |
| 第一节         | 财政收支平衡·····                       | 209        |
| 第二节         | 信贷收支平衡·····                       | 218        |
| 第三节         | 财政收支与信贷收支的综合平衡·····               | 225        |
| <b>第十一章</b> | <b>财政、信贷与物资供需的综合平衡·····</b>       | <b>234</b> |

|             |                                       |            |
|-------------|---------------------------------------|------------|
| 第一节         | 财政、信贷与物资供需综合平衡的渊源 .....               | 234        |
| 第二节         | 财政、信贷与物资综合平衡的理论探索 .....               | 239        |
| 第三节         | 财政、信贷与物资相互之间的平衡关系 .....               | 243        |
| 第四节         | 如何组织财政、信贷与物资供需的综合平衡 .....             | 247        |
| <b>第十二章</b> | <b>财政、信贷、物资与外汇的综合平衡 .....</b>         | <b>254</b> |
| 第一节         | 外汇收支平衡与国际收支平衡 .....                   | 254        |
| 第二节         | 加强宏观调控,组织外汇收支平衡 .....                 | 259        |
| 第三节         | 财政、信贷、物资与外汇“四大平衡”的重要性<br>及其实质 .....   | 268        |
| 第四节         | 加强宏观经济管理,实现财政、信贷、物资和外<br>汇的综合平衡 ..... | 273        |
| <b>第十三章</b> | <b>财力监督 .....</b>                     | <b>278</b> |
| 第一节         | 建立财力监督体系 .....                        | 278        |
| 第二节         | 财政监督和信贷监督 .....                       | 282        |
| 第三节         | 审计监督与财力监督 .....                       | 287        |
| <b>第十四章</b> | <b>财政管理体制 .....</b>                   | <b>294</b> |
| 第一节         | 有计划商品经济与财政管理体制 .....                  | 294        |
| 第二节         | 财政管理体制的类型 .....                       | 299        |
| 第三节         | 建国以来财政管理体制的演变 .....                   | 302        |
| 第四节         | 财政管理体制改革的反思 .....                     | 306        |
| 第五节         | 完善财政管理体制设想 .....                      | 309        |
| <b>第十五章</b> | <b>财力发展战略和财力政策 .....</b>              | <b>314</b> |
| 第一节         | 财力发展战略的目标 .....                       | 314        |
| 第二节         | 财力发展战略和理财思想 .....                     | 317        |
| 第三节         | 财力政策(上) .....                         | 322        |
| 第四节         | 财力政策(下) .....                         | 327        |
| 第五节         | 财政政策与货币政策的配合运用 .....                  | 332        |
| <b>编后记</b>  | <b>.....</b>                          | <b>339</b> |

# 绪 论

## 一、从财政学到财力经济学

财政是以国家为主体,为实现国家职能的需要,而在社会再生产过程中形成的一种分配关系。它是从社会分配关系中派生出来的一个独立分支,而与社会经济有着密切的相互作用和内在联系。可以说,财政是随着国家的产生而产生,也随着国家的本质而确定其本质,并随着社会经济和国力兴衰而表现其宽紧。有怎样的国家及其社会经济,即有与之相适应的财政。财政是个经济范畴,又是历史范畴。究其实质而言,决定财政产生和发展的,不是简单地归诸于国家,而是社会再生产。如果社会再生产没有剩余产品,没有国民收入,没有由种种精神因素和物质因素形成的国力,国家就很难维持,财政也就失去依托而无法存在。所以,从财政的产生和发展来看,财政与国家、与社会经济是密切联系的。财政以国家为主体,以国家的意志为准绳,而由此强制占有和分配剩余产品的财政与经济的关系,又是国家所不可缺少的物质条件。因此,由社会经济和社会其他领域(如文化、教育、科技、道德等等)所形成的财力和国力,又是决定财政的主要条件。财政来自经济,又用之于经济。这是财政与国家、与社会经济相互关系的核心,而集中表现为对财力和国力的认识与运用。

随着财政本身性质和内容的不断扩展和深化,研究财政科学的财政学,也随之由原始的就财政论财政,从财政政法学而发展为财政经济学,再深入发展创新为当代的财力经济学。而后两者可以说是传统财政学的深化和经济学的延伸。它们还是年轻的学科,近年来才先后出现于科学论坛,其特点是综合的理论和创新的目标。

财政经济学原是叙述财政现象中的政法与经济体制,属于国

家财政学的深化。它的研究沿着一个循环，从税收制度到借贷技术。它阐明财政现象的经济特质；特别研究财政现象与经济现象的关系。这种财政与经济的相互关系是国家内在于国民经济中的一种经济活动。所以说，财政经济学是一种综合性的理论研究。因为它不仅综合研究与国家财政有关的因素，而且，它还直接参预了这类国民经济有关的问题。即国家对经济进行不同性质、形式的干预。财政经济学还以相当新的课题出现于一些西方国家，主要在意大利一些作者十分注意这一新课题。在法国则出现于两次大战之间，尤其因 H·L·伯格教授的研究而得到发展。

当时公共财政的注意点都集中在它的法律性与行政性上，而所谓它的经济性不过偶作分析论及。它退居于国家纯理论性的经济职能之中，在这样论点之下，人们对赋税、公债、交出，只能记述其事实，而不论及它们经济性的理论问题。但是问题逐渐重要起来，国家的活动日渐扩张，财政的需要，愈感不足。资金不足使预算不平衡，就引起赋税的增加，终于通货膨胀或紧缩支出。但它还只引起一些财政现象的经济研究。

一直到人们认识到国家经济活动的权力，基本上有别于私人和企业活动，财政经济才得到它的独立地位。人们方才见到迄于当时耗费许多精力阐述财政的法律性与技术来解释国家权力是不够的。一个特殊的经济体出现，即陈述国家是一个特殊的经济实体。公经济也就表现它与私经济的不同，财政经济学将解释这方面的现象。

财政经济学不是由一些零碎的财政学片断所拼凑成的，而是从财政行政向财政经济的转化中扩大财政研究范围，可分为三个类型和两个发展阶段来分析。

### (一) 财政论三个类型

1. 财政的行政技术论 这是依据公经济的需要，具体表现为预算收支的安排，包括税收、支出、公债各部分的理论和实施技术问题。这是财政学研究最早、最基本部分，也是随着行政权力和经济影响而日益发展的。

2. 财政的法制论 国家适应经济需要,制定财政制度与财政政策,多数要经过立法程序,转化为法令规章制度,使执行者有个明文依据。财政是对社会资源在国家、集体与个人间的分配,需要以立法程序,来确定这个分配制度。例如预算法,规定年度的国家收支数目和编审执行程序;各种税法规定纳税人的缴纳义务和税收人员的责任。财政立法是在于明确国家和私经济的关系。另一方面,人类的经济活动,早已超越国界,遍及各国。集体或个人的经济行动,财政关系已非一个国家的法律所能拘束,例如进出国境的商品征税,公司或个人的国外所得课税;以至若干国家组成的政治经济集团(如欧经共同体),为调整它们相互之间商品成本的均一化而进行的税制改革协定等。这些由政府间所缔结的公约,一旦经本国立法机构认可,它便同样具有法律性质。财政的行政性与法律性,可以说是公经济财政活动的两个过程。即先有行政技术的实践考验,行之有效,然后制订规章,形成法律。这些都是历来财政学的研究范围,可包括在一本财政学内论述,也可分别作预算、税收、公债等篇的专论。

3. 财政的经济论 国家财政从自由主义进入干涉主义,不再是立足于经济事务之外,而是置身于国民经济之中。财政学的研究,不限于个别财政问题的微观分析,探索行政技术问题,而是要放眼全局,以宏观决策用财政手段来解决许多经济问题。自由主义财政以收支平衡为原则;干涉主义财政,不只重视预算的年度平衡,而重在以财政调节经济,先求经济的平衡发展,自然能保证预算的真正平衡。还出现许多新论点。税捐征收不再限于满足公共需要并放弃它的中立性原则而成为调节经济和改革财政的工具。公债也不单纯是弥补赤字的手段,而把筹集资金的作用,提高到与税捐相等的地位。财政经济学一面补充和阐述了旧财政学中关于预算收支、税收等章的新论点与新动向,一面也探讨了国民经济中有关财政的新课题。

## (二) 财政学两个发展阶段

从财政行政技术论为主体的一般财政学,发展到以财政的经

济论为核心的财政经济学,经历了两个阶段,而财政法律论则随之深化。

1. 19世纪自由主义下的财政行政学 19世纪直到20世纪初是资本主义世界自由主义上升时期,国家职务尽可能缩小,只管几项主要行政工作(如警察、国防、司法,称它为警察国家)而把一切经济事务都委之私人,这是相信自然规律和市场法则便能有经济协调的论点,从而使公私两个领域,界限分明:一是国家主管的行政领域,一是私人自由活动的经济领域。

自由主义下的财政,只以满足国家行政需要为目的,是取得收入和供应支出方式。它的特点在于关心以最小的费用,支应国家必需的支出。社会生产与国民生计,全委之私人经营,不加干预。财政学的研究,几全属财政收支行政的技术问题。法国20年代巴黎大学著名财政学教授蔡司曾说“财政学是研究满足国家需要的征收方法和公平地把负担分配于人民”的学科,它既需要支出,就该满足它。国家生产少,也消费很少。1913年法国政府的财政支出,仅占国民总产值9.5%,美国本世纪开始,各级政府支出仅占国民总产值8%。现在国家财政支出,几占国民生产总值50~60%。两相比较,相差悬殊。财政学的研究是讲求国家财政收支的方式方法,税捐是财政正规的固定收入,但它限于满足国家行政开支的需要。凡是超过行政需要的征收,如影响纳税人的财产所得变化的税捐等,认为不应存在。尽管国家的借债行为,从前资本主义社会以来即已存在,但是发行公债仍为自由主义财政学家所反对。因为它们既力主节用,平衡收支,量入为出,收支都几乎是固定的,平衡的,国家预算自然易有稳定的平衡,无须依赖公债。

自由主义财政并不完全排除经济现象,但常用微观经济分析方法窥察财政的个别措施,对经济领域产生的影响。例如税捐,即使是较少的征收,也是对社会剩余产品的分配。认为这是国家对私有财产的“侵犯”。要求在纳税人与税额负担者之间,提出税收公平负担的理论。总之,自由主义财政与行政法规、施行技术的联系是直接的,与经济的联系是间接的。

2. 20 世纪中期兴起的财政经济学 进入 20 世纪, 历经两次世界大战。第一次世界经济危机后多次出现的危机, 国际局势动荡不安, 国际经济和国际金融竞争激烈, 币制严重不稳和通货膨胀恶化, 国家经济事务日益繁多, 垄断资本集团的兴起和它们之间的剧烈争夺, 出现了国家垄断资本主义。这就要求国家不仅是办理行政事务的机关, 而是直接干预经济的实体; 并以国家权力的作用来调节经济, 以增强本国经济的实力。

干涉主义财政的收支, 随着经济事务的扩大而增加, 能源的需要使国家对石油的勘探与开发, 煤气、水利、电力的公营或联营、原子工业的发展; 交通铁道、港湾、航运以及宇宙空间事业的研究与经营等等, 使国家的独立投资, 或与私营大企业的联营, 扩大了必需的巨额支出, 从而改变了财政学上自由主义的一些传统理论: 税收放弃了中立主义要以多种税收来充实国家收入; 以高额累进税率来使收入平等化, 同时也满足国家的收入需要; 对公债放弃了自由主义的排斥政策, 把它恃为调节收支, 弥补赤字的有效手段; 进行国际经济协定, 进出口税互惠协定, 通商贸易协定, 外资、技术的投放和引进规定等, 无一不是通过财政措施来达到实现经济目标。在财政支出的理论上, 也逐渐放弃了国家支出应紧缩、行政经费是消费的理论。科学技术的突飞猛进和经济发展形势, 使国家财政更多地承担若干私人经济所不愿承担、不能承担的新兴事业, 以满足公共需要, 创造新的效益。这样, 财政同经济越来越密切, 财政的经济论显然已经取代了财政的行政论在财政学中的主导地位, 从而产生了新型的财政经济学理论。在这个理论的诞生、发展和深化过程中, 由于 80 年代出现的世界新形势、新潮流、新的国际竞争趋势及其发展方向, 发达国家之间的既竞争又联合, 发展中国家的积极谋求出路、谋求赶超所采取的种种措施、对策和愿望, 都有力地充实和论证了财政经济学的内容, 在逐步形成一整套新的学科体系的演变中, 又突出了财政经济学研究的中心, 亦即探索财政经济的最终目标在于, 衡量、确定一个国家和有关国家之间的国力对比, 探索本国和有关国家有多大财力, 以及这些国力和财力的结