

中国财政科学研究院
CHINA INSTITUTE OF FISCAL STUDIES

财政与税收

Exploring Taxation

主 编 李 勇

中国财政出版社

2008.05



内 容 提 要

本书主要包括财政概论、税收概论、财政收入、财政支出、财政收支平衡、财政政策、财政管理体制、财政分配关系、税收制度、主要税种介绍、税收管理体制、税收征收与管理、西方财政税收理论与方法等方面的内容。

本书可作为高等院校工商管理、市场营销专业本科学生的教材,也是自学者的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

财政与税收/李嘉明主编. —重庆:重庆大学出版社, 2009.10

工商管理、市场营销本科系列教材

ISBN 978-7-5624-5440-2

Ⅰ. ①李… Ⅱ. ①李… Ⅲ. ①财政学—高等学校—教材 ②税收理论—高等学校—教材 Ⅳ. ①F812.62

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第196829号

财 政 与 税 收

主编 李嘉明

副主编 段雪梅 王瑶 王菲 刘渝琳

责任编辑 冯瑶 王冰松 版式设计 冯瑶

责任校对 廖应碧 责任印制 张永洋

*

重庆大学出版社发行

出版人 张鸽盛

社址 重庆市沙坪坝正街1号重庆大学(南区)

邮编 401331

电话 (023) 23254397

传真 (023) 23254397

网址 <http://www.cqup.com.cn>

邮箱 zhangg@163.com (市场营销部)

全国新华书店经销

自贡新华印刷厂印刷

*

开本 787mm×1092mm 1/16 印张 12.5 字数 320千字

2009年10月第1版 2009年10月第1次印刷

印数 1—5000

定价 28.00元

本书如有印刷、装订等质量问题,本社负责调换

版权所有 侵权必究

前 摇 摇 言

员

财政是国民经济发展水平的综合反映。改革开放 30 多年来,伴随着经济改革的不断深入,中国经济从供给不足型逐渐过渡到了需求不足型,财政也正由计划型转变为市场型,可以说经历着一场前所未有的变革。当前,在经济全球化与经济知识化的形势下,特别是我国于 2001 年 12 月加入 世贸组织后,如何认清中国经济的现实状况,运用合理的财政手段,更好地发挥财政在国民经济中的作用,是我国财政面临的重大课题。

而税收作为实现财政目标的最富有成效的手段之一,其理论与实践的研究无疑具有非常重要的意义。古今中外的历史经验告诉我们,谁较好地制定与运用了税收政策,谁就能保证经济建设所需资金的筹集和供应,从而维护正常的经济秩序,推动国民经济飞速发展。我国的税收理论从建国以来一直处于不断变化革新的过程中,目前已形成了一套比较成熟的体系。

在这样的背景下,我们精心编写了这本《财政与税收》。本书的第 1~5 章主要阐述了当前西方与我国的财政理论,第 6~10 章重点介绍了我国的税收理论,最后一章介绍了西方财政税收理论与方法。全书的特色之处在于时事性强、内容覆盖面广、体系完整,可作为高等院校工商管理、市场营销专业本科学生的教材,也是自学者的参考用书。

本书由李嘉明拟定编写大纲,并负责全书的统稿和定稿。编写分工是 段雪

梅编写第 员员章,王菲编写第 圆章,周莉莉编写第 猿章,陈炜煜编写第 源章,刘涛编写第 缘远章,袁翔珠编写第 苑愿章,刘渝琳编写第 怨章,李嘉明编写第 员园章,邓春梅编写第 员园章。

本书在编写过程中,参考和借鉴了国内有关专家和教授的研究成果和论著,并将其列于书后,在此一并表示感谢。

由于时间仓促,加之作者的水平有限,书中的不当之处,敬请读者批评指正,以便再版时更正。

编摇者

圆园园年 员月

目 录

第 1 章 财政概论

1.1 财政的起源	1
1.2 财政的概念	2
1.3 财政的职能	3
1.4 财政的特征	4
复习思考题	5

第 2 章 税收概论

2.1 税收的起源	6
2.2 税收的概念	7
2.3 税收的职能	8
2.4 税收的特征	9
复习思考题	10

第 3 章 财政收入

3.1 财政收入及其分类	11
3.2 财政收入的规模与特征	12
3.3 影响财政收入的因素	13
3.4 国债收入	14
3.5 国有资产收入	15
3.6 其他财政收入	16

复习思考题	远
-------------	---

第八章 财政支出

第八章 财政支出的理论依据	远
第八章 财政支出及其分类	远
第八章 财政支出的规模与结构	苑
第八章 影响财政支出的因素	愿
第八章 财政支出的效应分析	愿
第八章 消费性支出	愿
第八章 补偿性支出	愿
第八章 积累性支出	愿
复习思考题	愿

第九章 财政收支平衡

第九章 财政预算	愿
第九章 财政决算	愿
第九章 财政综合平衡	愿
第九章 财政宏观调控	愿
复习思考题	愿

第十章 财政政策

第十章 财政政策的目标	愿
第十章 财政政策的工具	愿
第十章 财政政策的类型	愿
第十章 财政政策的效应	愿
第十章 财政与货币政策的配合	愿
复习思考题	愿

第十一章 财政管理体制

第十一章 财政管理体制的内容	愿
第十一章 我国财政管理体制的变迁	愿
第十一章 我国财政管理体制的改革	愿
第十一章 财政监督	愿
复习思考题	愿

第 8 章 财政分配关系

财政投资与融资	巩固
财政的集权与分权	巩固
中央财政与地方财政的关系	巩固
政府间转移支付制度	巩固
复习思考题	巩固

第 9 章 税收制度

税制要素	巩固
税收原则	巩固
税制结构	巩固
我国税制的变迁	巩固
复习思考题	巩固

第 10 章 主要税种介绍

增值税	巩固
消费税	巩固
营业税	巩固
企业所得税	巩固
外商投资企业和外国企业所得税	巩固
个人所得税	巩固
土地增值税	巩固
农业税	巩固
复习思考题	巩固

第 11 章 税收管理体制

税收管理体制内容	巩固
税收管理体制的原则	巩固
税收管理的组织机构	巩固
税收管理体制的改革	巩固
复习思考题	巩固

猿

第十一章 税收征收与管理

第一节 税务登记与纳税申报	11-1
第二节 税款征收与检查	11-2
第三节 税务账证管理	11-3
第四节 税务代理	11-4
第五节 法律责任	11-5
第六节 税收行政司法制度	11-6
复习思考题	11-7

第十二章 西方财政税收理论与方法

第一节 西方财政的理论与方法	12-1
第二节 西方税收的理论与方法	12-2
第三节 西方财政理论的简要评价	12-3
复习思考题	12-4

参考文献

第 1 章 财政概论

财政的起源

摇摇

员

财政的产生

财政是一个具有悠久历史的经济范畴,但并不是从来就有的永恒的范畴,而是人类社会发展到一定历史阶段的产物。国家的产生是财政产生的前提条件,财政随着国家的产生而产生,随着国家的发展而发展,随着国家的消亡而消亡。

人类漫长的社会发展史上,可以划分为若干历史发展阶段。在原始社会初期,社会生产力水平十分低下,人们过着原始群居的生活,单独的个人不可能取得维持生存的物质资料,更难抵御自然界的侵害,这就迫使人们以群体的力量同大自然做斗争。人们在一个氏族内共同劳动,共同占有劳动成果,大体平均地分配产品,以维持最低的生存条件,不可能有任何剩余产品的产生。原始社会中期,随着社会分工和交换的发展,产生了第一次社会大分工,逐渐产生了剩余产品;到了原始社会末期,手工业从农业中分离出来,产生了第二次社会大分工,剩余产品日益增多,以交换为目的的商品生产随之出现了。

生产力发展到一定阶段以后,随着剩余产品的扩大,各个家庭逐渐脱离了氏族群体而成为独立的生产单位,私有制社会便由此产生,经济上占有优势地位的

氏族首领,一跃成为统治阶级。在政治上、经济上压迫和剥削他人。社会分成了两大对立的阶级,即奴隶和奴隶主阶级,为了镇压奴隶的反抗和维护奴隶主阶级的统治地位,就需要掌握一种拥有暴力的工具,于是就产生了奴隶制国家。国家是阶级矛盾不可调和的产物,是阶级统治的机器,是一个阶级压迫另一个阶级的工具,国家区别于氏族组织的一个重要特征,就是以“公共权力”的面貌而凌驾于社会之上,构成这种“公共权力”,不仅有武装的人,而且还有监狱和强制机关,为了维护这种公共权力,行使国家的政治、经济职能,就需要占有和消耗一定的物质资料。由于国家本身并不从事物质资料的生产,于是国家依靠它的政治力量,强制、无偿的从社会再生产中取得一部分社会产品,这样,在整个社会的分配中,就出现了由国家直接参与社会产品的分配的现象,正如恩格斯指出:“为了维持这种公共权力,就需要公民缴纳费用——捐税。捐税是以前的氏族完全没有的。”^①

综上所述,财政作为一种特殊的分配方式,其产生必须具备三个条件:

第一,剩余产品的产生是财政产生的物质条件。作为财政收入的主要形式的税收,只能来源于剩余产品。因为社会产品中用于补偿物化劳动耗费和活劳动耗费部分在产品分配中必须首先满足,否则,简单再生产就无法维持。这是生产活动自身的客观要求。当然,剩余产品的出现只是财政产生和存在的一个前提条件,而不能说剩余产品一出现就导致财政的产生。

第二,经常性的公共需要是财政活动产生的社会条件。财政活动本质上是为了满足公共需要的,公共需要是早在原始社会中期就已经存在的一种人类社会的客观需要,原始社会的氏族组织必然存在着如宗教仪式、调节纠纷等公共事务。其中,有些公共事务直接属于集体劳动的组成部分,有的则必须从共同劳动成果中拿出一部分来满足这种需要。当这种公共事务成为组织内的民众的日常需要时,客观上就要求相应的分配要从满足生产和生活的分配中分离出来成为独立的分配形式。当然,如同剩余产品仅仅是财政产生的一个条件一样,经常化的公共需要也只是财政产生的一个社会前提,而不是说经常化的公共需要一经产生必然导致财政的出现。

第三,家庭、独立经济利益主体和私有制的产生是财政产生和存在的经济条件。家庭、独立经济利益主体和私有制是在一定生产力条件下社会分工发展的结果。独立经济利益主体的产生,使经济组织和社会成员为维持生产和生活的需要分离为内部条件和外部条件。内部条件是指生产过程直接消耗的生产要

① 《马克思、恩格斯选集》第 3 卷,第 152 页,人民出版社 1995 年版

素,外部条件就是各经济组织和社会成员共同享用的公共设施和公共服务。这种分离使再生产集中表现为再生产过程分离为既对立又统一的两个过程,即内部活动由经济组织自己自主完成,而内部活动所需要的外部条件如公共设施和公共服务则必须由社会公共职能机关来提供。如果社会没有分解为如家庭等独立经济利益主体,而共同占有生产资料,共同生产,共同消费,即所有事务都是公共的,也就是说没有私人部门,那么,与之相对应的财政部门也就没有意义了。同样,家庭、独立经济利益主体和私有制的产生也仅为财政产生的条件之一。

最后,只有当国家——强制性的公共权力产生以后,上述三个条件才最终导致财政活动的产生。在氏族组织内,由于有经常化的公共需要,也产生了相应的公共权力。强制性的公共权力即国家的公共权力与氏族组织内部的公共权力的根本区别就在于前者是统治阶级的机器,具有强制手段,而后者则没有。尽管国家在很多情况下是由氏族机关蜕变而来的,尽管氏族机关在形式上也有和国家权力机关某些类似之处,但两者在本质上是不同的。氏族机关的权力是靠氏族成员自由的、自愿的尊重来维持,而国家权力则要靠法律的强制手段来维护。正是由于原始社会的公共职能机关没有这种强制手段,所以在国家产生以前,尽管已经存在着剩余产品、公共需要和独立的经济利益主体,但还是没有产生财政。

原始社会财政的发展

财政产生以后,随着社会生产力的发展和国家形态的更迭,财政也逐渐发展、变化。人类自进入阶级社会以后的各种不同社会形态,都有与之相适应的国家财政。

奴隶制财政发展的雏形

奴隶制社会生产力水平十分低下,国家财政以剥削奴隶的劳动收入为主,辅之对外掠夺欺压弱小的国家,奴隶主占有生产资料和直接占有奴隶,国家财政收支和国王家族的收支没有严格划分。国家利用政治强权,向奴隶和自由民征收捐税,用于王室、军事、俸禄等支出,在奴隶社会,自然经济占统治地位,国家财政分配基本上采取劳役和实物两种形式。由于奴隶制国家是由原始社会部落联盟演变而来的,中央集权的制度还没有形成,部落之间征服与被征服、统治与被统治的关系表现为国王与诸侯的关系。在这种情况下,奴隶制国家初期的收入主要来自被征服部落的“贡”贡。尽管贡赋的背后是奴隶制国家的武力,但至少在形式上还存在自由贡纳的特点。有什么就贡什么,收获多就多贡,收获少就少

贡,说不上固定对象和固定比例。也正因为收入的不固定,就不能确保国家的需要。后来随着生产力的发展,随着奴隶制国家统治权力的逐渐加强和国家开支的逐渐加大,有必要也有可能使国家收入由不固定逐渐过渡到相对固定的定量定率。但是,在当时的条件下,“贡”“赋”在征收数量比例上仍然是不精确的,多与少没有统一的标准,所以只能说是财政的雏形。

二、自然经济条件下的封建财政

封建社会生产关系的基础,是封建地主阶级占有基本生产资料和不完全占有劳动生产者,同时,社会上还存在着自耕农和其他独立手工业者等小私有经济。封建帝王、贵族和地主压迫、剥削农奴或农民。国家财政收入主要是官产收入、诸侯的贡赋收入,其次是田赋捐税收入。国家财政收支与帝王个人收支逐步分离。封建国家的财政支出,主要用于战争支出、王室费用与国家机构开支。在封建社会后期,由于手工业的发展,促进了商品交换的发展,而商品经济一定程度的发展,客观上就要求放松农民对封建统治阶级的人身依附关系。同时在商品交换有一定发展之后可以用货币交换商品,统治阶级为了满足他们的需要不可避免地就要追求更多的货币。这种情况也必然要反映到财政制度的发展变化上。国家财政分配形式由实物形式向货币形式转化,实物形式与货币形式并存,同时兼有劳役形式。

源

三、市场经济条件下的资本主义财政

由封建社会向资本主义社会过渡,反映在财政收入的形式上的变化主要就是由古老的直接税向间接税过渡。资本主义经济是高度发展的商品经济。社会产品商品化的结果,除了税收完全货币化外,最主要的就是课税对象的变化。在商品经济条件下,社会产品不论工业品还是农产品(除自给部分外)从生产到消费都要通过交换环节,这就为流转税(间接税)的发展准备了必要的前提条件。在资本主义上升时期,封建社会的土地税和人头税逐渐成为主要的税收。在资本主义发展的初期,实行流转税可以把税收负担比较容易地转嫁给消费者,减轻资产阶级的负担,同时在经济上也有利于削弱封建势力。所以随着资本主义经济的发展,资本主义国家都广泛实行流转税并形成种类繁多的流转税体系。一直到现在,流转税仍然是资本主义国家的主要税种之一,在有的国家则仍然是主体税种之一,而且就流转税本身来说也是有发展的。最重要的变化就是由营业税型发展为增值税类型。增值税是根据企业购进与销售之间的差额即增值额来课征的。增值税比营业税优越之处在于可以避免商品流转过程中的重复征税,

有利于税负平衡,有利于专业化生产,有利于鼓励投资,有利于发展进出口贸易。所以增值税也是为适应资本主义生产专业化和商品交换国际化的客观要求而产生和发展的。

资本主义国家除了征收流转税外,还广泛实行所得课税。我们知道,在资本主义的生产经营方式下,国民收入是按利润、利息、地租和工资等的形式在经营资本、借贷资本、土地所有者和雇佣劳动者之间进行分配的,与此相应的就形成各种所得。这是实行所得税的客观前提条件。社会各阶级的分化愈鲜明,实行所得税的客观条件也就愈具备。如果说在资本主义发展前期,间接税是主要的税种,那么到了资本主义发展的后期,随着个人收入的提高,所得税则逐渐上升为主要税种,在多数资本主义国家则占主导地位,成为主体税。资本主义国家所得税的推行是适应自由资本主义经济向垄断资本主义经济发展的要求的。也可以说,由以间接税为主向现代的以直接税(所得税)为主过渡是垄断资本主义税收制度的重要特点。

与封建社会财政相比,资本主义财政发展的另一个特征主要表现在财政支出规模的扩大和财政职能的增加上。此时,财政已从维持国家本身的生存转变为政府干预经济生活和履行社会管理职能的主要手段。

源 市场经济条件下的社会主义财政

社会主义社会,生产资料实行公有制,社会总产品为全体劳动人民所有,财政收入主要来源于经济活动主体,财政支出主要用于发展经济与改善人民生活水平,财政分配主要采用货币形式,但仍保留少量的实物形式。财政分配是体现国家与企业、个人之间的利益关系,这种利益关系是在根本利益一致基础上的整体与局部、国家与个人之间的利益关系,不存在剥削和对抗关系。

综上所述,国家财政是阶级社会的产物,是随着国家的产生而产生的一种分配范畴,不同社会的国家财政反映着不同性质的分配关系。

员 财政的概念

员 财政的概念

财政概念是对财政本质的抽象和概括,具体可表述为 财政是国家为了满足

社会公共需要,对一部分社会产品进行的集中性分配,即国家的分配。根据这一概念,财政的本质就是体现一种以国家为主体的分配关系:

第一,国家的性质决定财政的性质,因为国家总是代表占统治地位阶级的利益,所以一般而言,财政是为统治阶级服务的。

第二,国家的职能决定着财政分配的范围和规模。随着社会经济的发展,国家的职能范围在逐渐扩大,财政分配的范围也会逐渐扩大。

社会主义国家具有两个主要职能,即政治职能和社会经济管理职能。通过财政体现国家的政治职能,维持国家机器的正常运转,这是国家财政与生俱来的基本职能。但是在不同的经济形态和不同的经济体制以及同一经济形态和经济体制发展的不同阶段,国家对社会经济管理的范围、规模,对经济、社会生活的介入深度和广度等都有所不同,从而使政府借助于财政支出来行使其职能的形式和内涵都会发生变化。我国已经确定了社会主义市场经济体制的目标模式,由此决定了我国财政的本质,既不同于计划经济条件下对财政的本质要求,而应体现市场经济条件下政府管理社会、经济的需要;又不同于西方市场经济体制下财政的本质要求,而应体现社会主义国家的本质和人民政府管理社会经济生活的需要。因此,在涉及财政的本质和财政的概念时,不能不考虑市场经济条件下公共财政的概念和本质问题,而且,为了适应社会主义市场经济体制的根本要求,我国的财政体制将会从计划经济条件下的财政体制向有中国特色的公共财政体制转变。

远

市场失灵、公共物品和公共财政

传统经济学认为,完全竞争的市场机制能够使资源配置达到最有效的状态,即帕累托最优。这种分析是建立在价格信号具有充分灵活性和伸缩性这个基础之上的,而它需要缘个严格的条件:①市场上有无数的买者和卖者;②同一行业中的每一个厂商生产的产品是完全相同的;③厂商进入或退出一个行业是完全自由的;④市场主体做出经济决策时所需信息是完全的;⑤消费者和厂商的行为不存在外部性。问题在于完全竞争市场所需要的缘个条件在现实经济生活中是不可能同时具备的,如果缺少其中一个,市场机制在实现资源配置的效率方面就可能出现运转失灵,即价格信号并非总是能够充分地反映社会边际效益和社会边际成本,这种失灵现象主要表现在以下几个方面:

一是不能供应足够的公共物品,因为这类物品的效用的不可分割性使消费者不愿为此付出价格,市场也无法通过供求双方的力量为其求得一个均衡价格。

从而使其社会边际效益大于社会边际成本。

二是外部性,所谓外部性就是指私人边际成本和社会边际成本之间或私人边际收益和社会边际收益之间的非一致性,其核心是指一个人或厂商的行为活动影响了他人或其他厂商,却没有为之承担相应的成本费用或没有得到相应的报酬。这就决定了市场不能使带有外部性的物品或劳务趋于均衡,因而不能使资源配置效率达到最优。

三是所谓垄断现象的存在,当一个企业可以通过减少其所出售的物品的供给量,从而使得物品的售价高于该物品的边际成本时,就产生了垄断。垄断者为了使其利润最大化目标,会将其产量确定在边际收益等于边际成本的水平上,正是如此,会导致消费者福利的净损失。

四是规模报酬递增,现实中某些行业,如供水、供电、电信等具有经营规模越大,效益越好的特点,即边际成本会随经营规模扩大而递减,因而独家经营的效率将远胜于多家竞争,即存在着竞争失灵的可能性。

五是市场机制在实现资源配置方面的失灵,不仅表现在微观经济领域,宏观经济领域也同样存在着市场失灵现象。宏观经济效率的评价,除了资源配置效率指标即帕累托最优外,还包括就业、物价水平和经济增长等,而自发的市场机制并不能自行趋向于充分就业和物价稳定以及适度的经济增长。一言以蔽之,市场机制并不能使社会经济资源自发实现充分利用的水平。

最后,效率并不是判断社会资源配置状况的惟一标准,在很多情况下,公平也是必须要加以考虑的一个重要因素,然而,由市场所决定的初始分配是极不公平的,因此,在市场机制作用下,收入分配是由每个人提供的生产要素(资本、劳动、土地、企业家才能等)的边际生产力及其市场价格决定的,显然,在各种要素的边际生产力既定的情况下,要素本身的分配起着终极决定作用。现实中,要素占有存在着巨大差异,因而,由要素决定的收入分配肯定高低悬殊。这种不公平现象会导致一系列不良的社会后果,从而严重影响经济社会的可持续发展。

上述市场失灵完全可以通过政府凭借公共财政的介入而得到纠正和弥补,可见,公共财政的内涵集中体现在“公共性”方面,具体可概括为:

(员 公共财政是弥补市场失灵的财政,因为现实经济生活中,总存在若干领域和场合处于天然“市场失效”状态,而需要非市场性的政府及其公共财政的介入,才有可能克服市场失效的状态。

(圆 公共财政是为市场提供一视同仁服务的财政。市场经济是通过多个经济主体的等价交换活动而形成的一个有机统一体。由此决定了政府及公共财政必须一视同仁地对待所有的经济主体,否则将否定人们市场交换的等价性,而从

根本上否定市场经济。

(猿 公共财政是非盈利的财政。盈利是市场经济活动中的直接动力,之所以会产生市场失效问题,其基本原因之一就是无法确保应有或正常的市场盈利,因此,只能活动于市场失效领域内的政府及其公共财政,就不能直接进入市场盈利,而只能以公益性为目标,从事非盈利活动。

(源 公共财政是法制化的财政,公共财政活动应在政府的经济预算法案下展开。

另图猿建立中国特色的公共财政的意义

中国经济体制改革的目标模式是建立社会主义市场经济体制,因此,建立有中国特色的公共财政应是我国财政体制改革的目标。

(员 建立有中国特色的公共财政,“以市场失效为基本准则,才能正确界定我国市场型财政的活动范围,避免政府及其财政对正常和正当的市场活动的不应有干预”,克服目前严重存在的财政‘越位’和‘缺位’现象。计划经济下,政府计划配置社会资源,决定了财政几乎包揽了所有事务,介入了几乎所有的经济活动,而市场化的改革必须使政府及其财政全面退出市场有效运行的领域。

(圆 建立有中国特色的公共财政,能够根本消除对不同经济成分的不同财政待遇,从而确保我国市场经济体制的最后建成。在计划经济体制中,中国财政是政府执行其全面国有化政策的关键工具之一,从而形成了对国有经济的优惠和非国有经济的歧视,抑制了经济运行的活力。

(猿 建立中国特色的公共财政是严格区分政府行为和企业行为与正确处理政府和市场的关系的基础。尽管经过了 圆园 多年的市场化改革,但中国各级政府目前仍然追逐着市场盈利,这是各级政府在很大程度上难以实现真正的政企分开和持续干预市场行为的根本原因之一。建立公共财政体制,严格遵循财政的非盈利性是建立真正的市场经济的必由之路。

(源 只有建立中国特色的公共财政,才能使中国政府及其财政行为处于法制的约束之下,这既能节约公共资源,克服财政困难,又能遏制腐败现象的蔓延。同时,还有利于社会主义市场经济体制的建立、健全。

摇摇财政的职能

摇摇在经济运行过程中,市场机制的作用是有限的,而市场机制失灵的领域恰恰是财政应当发挥作用的领域,由此也就决定了财政具有资源配置的职能、收入分配职能和经济稳定职能。正处于发展中的中国财政,除了发挥上述的一般职能外,还具有经济发展职能。

摇摇摇摇财政的资源配置职能

资源配置是通过对现有的人力、物力、财力等社会经济资源的合理调配,实现资源结构的合理化,使其得到最有效的使用,获得最大的经济和社会效益。意大利经济学家帕累托曾经提出效率准则,这一准则认为,如果要素在厂商之间或厂商内部的配置已经达到这样的状态,即任何重新配置都会至少降低一个厂商或一个产品的产量,那么这种状态就是最优的或最有效率的状态。在不同的经济体制下,资源配置的方式是不同的,在传统的计划经济体制下,计划配置在整个社会经济中起着主导作用,财政配置是政府配置的重要手段,自然也就包含在其中了。在市场经济体制下,起主导作用的是市场配置,从总体上说,市场配置是有效率的,在市场经济条件下,每一个经济活动主体都会受到利益原则的驱使,根据市场要求调整其对资源的配置,使之获取尽可能多的利润。但是,市场并不是完美无缺的,仅仅依靠市场机制并不是在任何情况下都能实现资源的合理配置,它需要财政配置的配合,才能达到整个社会资源的最佳配置。在市场经济条件下,之所以必须进行财政资源配置,主要可以归纳为 源个原因:

(员 市场无法供给足够的公共物品和劳务。

(圆 市场无法很好地解决外部性问题。当一种经济交易的结果对除交易双方之外的第三者发生了影响,而其又未参与该项交易的任何决策时,就存在着外部性。外部性分为正的外部性和负的外部性。不管是正的外部性还是负的外部性,如果得不到纠正或抵消,社会资源的配置效率都将受到损失,因为在私人部门里,具有正的外部性的活动得不到足够的激励而将处于严重不足,具有负的外部性的经济活动,由于当事人不支付全部成本而有蔓延之势,如果市场是完全的,竞争是充分的,则整个社会的正的外部性和负的外部性可以通过市场估价的方式相互抵消,因而仍然能够达到帕累托效率。但现实的市场不是完全竞争的,