

关于“马工程”重点教材《公共财政概论（第二版）》 若干问题的研究

郝鑫

长春师范大学经济管理学院，吉林长春，130032；

摘要：《公共财政概论（第二版）》是“马工程”重点教材之一。该教材在长期使用过程中体现出了自身的权威性和高质量。同时，本文认为该教材仍存在体系结构的安排和内容上的问题。这些问题包括：对马克思主义理论和方法的运用不够充分、部分章节之间在内容安排上前后不够协调、某些章节内部存在的不完善之处。为解决这些问题，教材应该在行文上充分体现马克思主义理论的基础地位和指导意义。同时，教材应通过对某些章节题目或内容的调整，协调前后各章节的关系并适当删除或补充相关章节的内容，完善教材体系。最后，文章建议选择具有政治经济学和西方经济学专业背景的教师授课。

关键词：公共财政概论；马克思主义理论与方法；西方经济学方法

DOI：10.64216/3080-1486.25.11.036

引言

“马工程”是马克思主义理论研究和建设工程的简称。2004年1月，《关于进一步繁荣发展哲学社会科学的意见》由中共中央发出。该意见提出了实施马克思主义理论研究和建设工程的号召。2004年4月27日至28日，中央召开“马工程”工作会议，标志着该工程正式启动。从2015年起，“马工程”推出的一系列重点教材陆续在国内高校统一使用。近十年来，“马工程”的系列教材已经成为国内高校哲学社会科学领域各学科和专业开展本科教学的重要依托。其中很多教材都经历了再版。

《公共财政概论》是“马工程”重点教材之一，是国内高校财经类专业《财政学》课程所使用的教材。该教材由山东大学和中国人民大学等高校的十几位知名专家教授编写。2019年8月，《公共财政概论》发行第一版并在国内高校使用。2024年5月，该教材第二版正式发行。在长期使用过程中，该教材和编写者得到了很多国内高校师生的好评和赞誉。本文作者在过去六年中一直从事《财政学》课程的教学工作，在教学中一直使用《公共财政概论》的初版和再版教材。本文主要结合《公共财政概论（第二版）》教材的内容，就其中个人认为值得商榷之处进行若干思考，并提出相关的建议。谨以此文向国内专家请教，并与各方同仁交流。

1《公共财政概论（第二版）》教材存在的若干问题

作为一部被国内高校长期使用的，由众多位国内知名专家学者编写的专业教材，《公共财政概论（第二版）》（下文简称《概论》）的权威性和高质量是毋庸置疑的。该教材体现了“原则性”、“基础性”、“创新性”和“中国化时代化”等理念和特点。这些理念和特点需要由任课教师引导学生，在每一章节的学习中逐步理解和体会。因此，本人所提出的教材中值得商榷之处，绝不是对教材的权威性和高质量的质疑，而是从完善教材的愿望出发，对一些具体的、细节性的问题进行的思考和探索。这些问题主要包括：

1.1 对马克思主义理论和方法的运用不够充分

1.1.1 马克思主义世界观和方法论的指导意义没有得到充分体现

《概论》强调，“唯物辩证法是马克思主义创立的科学研究方法，是研究自然科学和社会科学必须遵循的方法论”。《概论》还指出，应该“运用唯物辩证法研究和分析财政活动与市场经济运行的关系，……，财政支出与财政收入之间的联系、各项财政支出之间的联系，财政收入体系内部各种收入之间的联系，……。”《概论》认为，对财政活动的研究“离不开对社会生产关系和分配关系及其发展规律的认识。”以上是该教材“原则性”的体现。

不过，唯物辩证法和马克思主义政治经济学对于《概论》的理论基础地位和指导意义，似乎只在教材的《绪论》部分得以指出和强调。在后面各个章节的行文

中,这种理论基础地位和指导意义并没有得到充分展开和体现。相反,西方经济学的理论和方法并没有在《绪论》中被强调。西方经济学的理论和方法则大量出现在其后的各章节中。

1.1.2 在对具体财政问题的分析上,缺乏对马克思主义基本原理的运用

对马克思主义理论和方法的运用不够充分,还体现在对具体问题的分析上。西方经济学的供求均衡分析方法,消费者行为理论、乘数理论、财政政策等理论内容在教材中占据了相当部分的篇幅。这些理论和方法被用于对很多具体财政问题的分析上。

产生这种现象固然是由于现代公共财政理论产生于西方市场经济国家,同时也由于《西方经济学》具有的在定量分析问题上的优势。本文对这些方法的使用没有任何疑议。但是,这并不能否认和排除唯物辩证法和马克思主义政治经济学的基本原理在分析具体财政问题上的作用。

1.2 部分章节之间在内容安排上前后不够协调

1.2.1 财政转移性支出的分类前后不够协调

《概论》第三章《财政支出总论》第一节《财政支出概述》,把财政支出按照经济性质划分为购买性支出和转移性支出。其中,转移性支出“具体包括社会保障支出、财政补贴支出和税式支出等。”而在第六章《转移性支出》中,转移性支出却以“社会保障支出”、“社会救助支出”和“财政补贴”三节的内容出现。税式支出仅仅作为本章第三节《财政补贴》的一种形式来介绍。

本文认为,这种体系结构上的安排存在着明显的前后不协调问题。

社会保险和社会救助固然是我国社会保障体系的主体,但二者并不是我国社会保障体系的全部内容。社会福利和社会优抚也是我国社会保障体系的重要组成部分。我国社会互助体系也是对社会保障体系的重要补充。社会保障支出是一个综合性的领域,除了作为主体的转移性支出以外,还包括一定的消费性支出和投资性支出。此外,既然第三章《财政支出总论》把财政补贴支出和税式支出作为并列的两种转移支出形式,那么在第六章《转移性支出》中就不应仅仅把税式支出作为财政补贴的一种形式看待。

1.2.2 财政收入规模与宏观税负的统计口径不一致

财政收入规模和宏观税负这两个概念在教材中是等同看待的。第七章《财政收入总论》用脚注的形式指出“国内学界又将财政收入规模称为‘宏观税负’,因

此也相应区分了三种口径的宏观税负。”随后,该章指出,财政收入规模存在三种统计口径。小口径财政收入规模是指“税收收入占GDP的比重,……”中口径财政收入规模是指“一般公共预算收入占GDP的比重,……”大口径财政收入规模是指“所有财政收入占GDP的比重,……”。

第八章《税收》的第二节《税收负担》,把宏观税负也分为三种不同的口径。其中,小口径宏观税负是指税收占GDP的比重。中口径宏观税负(也称国际口径宏观税负)等于税收和社会保险缴费之和与GDP的比重。大口径宏观税负是指所有的政府收入占GDP的比重。

很显然,在把财政收入规模视同宏观税负的情况下,第七章《财政收入总论》和第八章《税收》对三种不同口径的财政收入规模或宏观税负的界定是存在差异的。其中,小口径和大口径的财政收入规模和小口径的宏观税负定义一致。在统计中口径的财政收入规模时,作为分子的是一般公共预算收入。在中口径的宏观税负时,作为分子的则是指税收和社会保险缴费之和。也就是说,第七、八两章对中口径的财政收入规模和中口径的宏观税负的范围存在明显区别。

1.3 某些章节内部存在不完善之处

1.3.1 第一章第二节《公共财政思想》中包含不属于公共财政思想的内容

第一章第一节《公共财政概述》给出了关于公共财政的定义。公共财政是“在市场经济体制下,以市场机制在资源配置中发挥决定性作用为基础,在划分公共需要与私人需要的前提下,为弥补市场缺陷和为公众提供公共产品与服务而采取的一种财政类型和财政模式。”简言之,公共财政是一种与市场经济相适应的财政模式。因此,公共财政思想也应指代那些在市场经济的形成和发展过程中产生的,反映市场经济状况,适应于市场经济运行要求的财政思想。

在本章第二节《公共财政思想》中,教材首先介绍了西方经济理论中不同时期的财政思想。除此以外,本节还包含马克思在《哥达纲领批判》中对未来社会产品分配采取的“先扣后分”的财政思想,列宁领导苏联时期形成的全能型计划财政模式、我国新民主主义革命和社会主义革命时期的财政思想等。很显然,以上这些财政思想,已经超出了“公共财政思想”的范畴。

1.3.2 第五章《投资性支出》缺少政府在竞争性领域投资的内容

第五章第一节《政府投资概述》把政府投资的类型

分为三种,分别为公益性项目、基础性项目和竞争性项目。随后,在本章的第二节和第三节,教材分别介绍了“基础设施投资”和“‘三农’支出”。如果把第二、三两节的内容看做分别对“基础性项目”投资和“公益性项目”投资的展开,那么本章就缺少了对“竞争性项目”投资展开的内容。从第一节《政府投资概述》和后面两节之间的关系看,第五章的内容是不完整的。

1.3.3 第十四章《国际财政》后两节的标题对应关系不充分

与其他章节相比,第十四章的篇幅比较少,内容上也相对简单。这与国际财政这一领域本身的复杂性和相关理论还不够成熟有关。除了第一节对国际财政理论进行概述外,其余两节分别的标题分别为《国际财政支出》和《国际税收治理》。

很显然,这两节的标题对应关系不充分。与“国际财政支出”对应的标题应该为“国际财政收入”,而非“国际税收治理”。“国际税收治理”只能是国际财政收入的一个组成部分。本文认为,既然《概论》在国内财政部分中选择了先介绍财政支出,后介绍财政收入,那么在国际财政部分也应按照“国际财政支出——国际财政收入”的顺序展开章节。在内容上,国际财政收入应该包括国际税收治理,此外还应包括主权国家的债务本息收入等。

2 为完善教材内容和提高教学质量而提出的建议

根据本文以上提出的《公共财政概论(第二版)》中存在的若干问题,为完善教材内容和进一步提高课堂教学质量,本文提出以下建议:

2.1 在行文上充分体现马克思主义理论的基础地位和指导意义

首先,本文建议,在《概论》相应章节的开头部分,运用唯物辩证法和政治经济学的一般原理,对该章所介绍的内容进行概括或总述。

例如,第二章《公共财政职能》是对政府与市场之间关系和公共财政职能的阐述。在该章的开头部分,教材编写者可以就财政活动(或政府活动)与市场经济活动之间如何相互依存和相互制约,二者在整个社会经济活动中的地位如何以及地位如何变化,这种变化怎样导致了经济体制和财政体制性质的变化等关系进行简要说明。这一补充,可以为学生理解财政活动与市场经济活动之间的具体关系提供基础。再比如,在第七章第二

节《财政收入规模》的开头部分,编写者可以首先阐述政治经济学中生产决定分配、分配反作用于生产的原理。这一原理对于理解经济发展水平与质量是影响财政收入规模的主要因素,具有非常重要的启发和指导意义。总之,这些内容在教材中的出现,能够更好的体现唯物辩证法和马克思主义政治经济学的基础地位和指导意义。

其次,本文建议,《教材》对于某些具体的财政问题的分析,同样可以运用政治经济学的相关原理和方法。比如,在税收制度及其演变规律这一具体问题上,马克思主义政治经济学理论就可以体现其解释力。生产力决定生产关系、经济基础决定上层建筑的规律是马克思主义政治经济学的基本原理。税收制度属于上层建筑范畴。税收制度的内容及其演变从根本上取决于社会生产力水平和经济基础的性质,并服务社会经济基础和上层建筑的其他领域。直接税(以财产税为主)和间接税(以流转税为主)是社会税收制度的两个构成部分。在社会生产力发展水平较低古代农业社会,原始的直接税(包括土地税和人头税)是税收制度的主体和主要的财政收入来源。随着生产力水平的提高和资本主义工商业的发展,以流转税为主的间接税逐渐取代了直接税的地位,成为适应新的生产关系的主要税收来源。二战结束后,随着新科技革命的兴起和资本主义生产关系的自我调整,主要发达国家把实现社会公平作为税收政策的目标。随之而产生的变化,就是以所得税和财产税为主的直接税重新成为这些国家税收制度中的主要税种。唯物辩证法中的对立统一规律、质变量变规律和对立统一规律在这一过程中都得到了体现。这一过程也是生产力与生产关系、经济基础与上层建筑关系原理的体现。

2.2 通过对某些章节题目或内容的调整,协调前后各章节的关系

具体做法包括:

第三章《财政支出总论》中对财政转移性支出的分类应把“社会保障支出”调整为“社会保障支出的主体部分”或“绝大多数的社会保障支出”。这样调整,就为第六章把社会保险支出和社会救助支出作为社会保障支出的代表做了铺垫和说明。

把“税式支出”作为独立的一节内容,与“财政补贴”并列。这样调整,不仅使第三章和第六章前后更加协调一致,也使第三章和后面相关章节内容之间有了更多的联系。税式支出包括税收豁免、税收扣除、税收抵免等多种形式。利用单独一节内容介绍税式支出,就为

学生在第八章《税收概述》中了解税收减免的各种形式提供了基础。

在第七章《财政收入总论》正文中直接说明财政收入规模与宏观税负的等同关系,取消脚注。同时,建议把中等口径的宏观税负概念按照中等口径的财政收入规模概念做调整。这样调整,自然就使第七章和第八章之间在概念陈述上统一了。

2.3 适当删除或补充相关章节的内容,完善教材体系

首先,本文建议删除第一章第二节《公共财政思想》中那些明显不属于公共财政思想的内容。这些建议删除的部分包括,马克思在《哥达纲领批判》中对未来社会产品分配采取的“先扣后分”的财政思想,列宁领导苏联时期形成的全能型计划财政模式,我国新民主主义革命和社会主义革命时期的财政思想等。同时,本文建议,在本节中补充关于我国公共财政思想产生和发展的相关内容。在我国改革开放的历史中,随着经济体制从计划经济向市场经济转变,我国的财政思想也在逐渐发生转变。在上世纪八十年末期和九十年代初期,国内部分学者就产生了构建我国公共财政体系思想和主张。进入本世纪以后,公共财政思想在我国学术界产生了越来越大的影响。如果把这些内容补充到教材中,关于公共财政思想的介绍才更加完整。

其次,本文建议在第五章《投资性支出》中补充关于我国政府在竞争性领域投资的相关内容。政府在竞争性领域的投资形成了大量的国有资本和国有企业。国有资本存在于我国国民经济的重要行业和关键领域,是公有制经济发挥主导力量和控制力的重要体现,也是我国经济具有社会主义性质的重要体现。补充这部分内容,不仅使本章内容更加完善,还能够让学生对我国国有经济的战略布局、我国国有企业的规模和竞争能力、国有经济如何发挥对国民经济的领导力量等问题有更加全面和具体的认识。

最后,建议把第十四章第三节的标题改为《国际财政收入》,并补充相关的内容。

2.4 建议选择具有《政治经济学》和《西方经济学》专业背景的教师授课

一方面,《公共财政概论》是经济学专业的核心课之一。由于现代公共财政理论产生于西方市场经济国家,所以,公共财政理论不可避免要体现和运用大量的西方

经济学理论内容和分析方法。《西方经济学》是学生学习《公共财政概论》的前导课程之一。另一方面,《公共财政概论》所使用的教材是全国统一的“马工程”重点教材。这又要求无论在教材内容的编写上,还是在教学方式上,都要体现马克思主义理论的特色。一定的马克思主义政治经济学基础也成为学习该课程的必要条件。

以上特点,决定了《公共财政概论》的任课教师不应该仅限于具有西方经济学专业背景的教师。由于政治经济学理论具有深刻性和抽象性,教师对公共财政的一般理论和具体财政问题进行政治经济学的解剖并非轻易能够胜任。所以,本文认为,由同时经过《政治经济学》和《西方经济学》训练的教师讲授《公共财政概论》一课,能够更好的发挥和体现“马工程”重点教材的特色。

3 结束语

“马工程”重点教材《公共财政概论》是一部长期在国内高校中使用,并赢得广泛赞誉和好评的高质量教材。本文作者基于讲授《财政学》课程和使用该教材的经验积累,提出了个人认为的一些问题。这些问题是从进一步完善教材和提高教学质量的愿望出发提出的。总的看来,这些问题主要是一些细节性的问题和概念性的问题。而且,更准确的说,这些是“可能存在”的问题。文中所提的建议也是作者的一孔之见,不免有见识浅薄、坐井观天之嫌。本文作者旨在通过本文向专家学者请教,并诚恳地与其他院校讲授《财政学》课程的教师交流。本文中可能存在用词偏颇、言语失当之处。由此产生的责任和问题由作者本人承担。

参考文献

- [1] 公共财政概论编写组. 公共财政概论(第二版)[M]. 北京: 高等教育出版社, 2024.
- [2] 张馨. 我国财政体制进一步改革之探讨[J]. 财贸经济, 1986(4).
- [3] 吕鹏, 李建兴. 李岚清在全国财政工作会议上强调要认真贯彻落实“三个代表”重要思想 深化财政改革 加快建立公共财政体系[J]. 中国财政, 2000(8)

作者简介: 郝鑫(1979—), 吉林长春人, 硕士研究生, 讲师, 研究方向: 财政体制改革