



新世纪高等学校教材

公共管理基础课系列教材

主 编/王雍君

副主编/童 伟

# 公共财政学

Public  
Finance Theory



北京师范大学出版集团  
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP  
北京师范大学出版社

新世纪高等学校教材

公共管理基础课系列教材

# 公共财政学

Public Finance Theory

王雍君 主编

童伟 副主编

(中央财经大学财经研究院)



北京师范大学出版集团  
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP  
北京师范大学出版社

---

图书在版编目(CIP)数据

公共财政学/王雍君,童伟主编. —北京:北京师范大学出版社,2008.6

(公共管理基础课系列教材)

ISBN 978-7-303-09283-3

I. 公… II. ①王…②童… III. 公共财政学—高等学校—教材 IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 071659 号

---

出版发行: 北京师范大学出版社 [www.bnup.com.cn](http://www.bnup.com.cn)

北京新街口外大街 19 号

邮政编码: 100875

印 刷: 唐山市润丰印务有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 170 mm × 230 mm

印 张: 23.25

字 数: 417 千字

印 数: 1~3 000 册

版 次: 2008 年 7 月第 1 版

印 次: 2008 年 7 月第 1 次印刷

定 价: 35.00 元

---

责任编辑: 韦燕春 徐正虹 装帧设计: 徐明伟

责任校对: 李 茜 责任印制: 马鸿麟

**版权所有 侵权必究**

反盗版、侵权举报电话: 010-58800697

北京读者服务部电话: 010-58808104

外埠邮购电话: 010-58808083

本书如有印装质量问题, 请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话: 010-58800825

# 前 言

财政学是经济学中最古老的分支之一，其中心任务是阐明政府在经济中的作用，具体地讲，就是弄清楚政府参与了哪些经济活动，尽可能预测这些活动的后果或经济影响，在此基础上帮助我们评估政府经济政策尤其是财政政策的得失，进而为改进相关的政策和制度安排提供有价值的见解。本书就是基于这一认知而撰写的一本尤其适合本科和研究生层次的学员学习的著作。全书由中央财经大学财经研究院现任院长王雍君教授担任主编，负责全书的框架设计和各章主要内容的编排。初稿完成后，主编对全书进行了审核。

目前国内外公共财政学的版本很多，在这种情况下，要撰写一本不落俗套且有新意的公共财政学教材并不容易。与国内现有版本相比，本书的新意主要体现在四个方面。首先，本书的结构相当严密紧凑。全书分5篇共16章，第1~5篇依次为“财政学基础”、“财政职能”、“税收与公共收费”、“公共支出与公共债务”和“财政体制与财政政策”。不难看出，这五大模块条理分明地覆盖了财政学的所有核心论题。其次，本书的内容比多数现行版本覆盖的内容更为宽广，尤其是较充分地论述了“地方财政”（第6章）、“公共收费”（第10章）和“财政风险管理”（第13章）问题。细心的读者会发现，这些在当前中国改革开放进程中出现的重大问题，在绝大多数国内其他版本的财政学教科书中很少加以论述。再次，本书对许多“老问题”的论述亦有新意，例如财政政策分析（第16章）几乎在每个版本的财政学教科书中都会论及，但这些版本几乎无一例外地将财政政策分析纯粹置于流量分析的框架下，而完全忽视存量分析，这个缺陷在本书中得以弥补。类似的例

子是对成本效益分析问题的讨论：本书的论述比多数版本的论述显得更加细致和充分，特别是在对成本效益分析的意义和局限性的论述方面。最后，本书在力求图文并茂的基础上，穿插了大量的案例分析和背景知识，有助于读者在较短时间内掌握公共财政理论与实务的许多要点。

本书各章执笔情况如下：第4章、第11章、第12章和第15章由中央财经大学财经研究院童伟副研究员执笔，第7章、第8章、第9章和第10章由中央财经大学财经研究院牟放副研究员执笔，第1章、第2章、第3章和第6章由中央财经大学财政专业曹静韬博士执笔，第5章、第13章、第14章和第16章由中央财经大学财经研究院王雍君教授执笔。由于种种原因，书中难免有不足之处，欢迎读者朋友们提出宝贵意见，以利我们在再版时进行修订。

王雍君

2008年1月16日

于北京上河村

# 目 录

## 第 1 篇 财政学基础

<b>第 1 章 财政学概论</b> .....	(1)
<b>【内容结构图】</b> .....	(1)
<b>【引导案例】</b> .....	(1)
1.1 财政学的研究对象与范围 .....	(2)
1.1.1 政府的经济职能 .....	(2)
1.1.2 财政学的研究范围 .....	(4)
1.1.3 财政学的研究方法 .....	(6)
<b>【背景知识】</b> 博弈论在财政学中的运用 .....	(7)
1.2 财政学与公共部门 .....	(7)
1.2.1 公共部门的定义与范围 .....	(8)
1.2.2 混合经济中的公共部门 .....	(8)
1.3 财政学的起源与发展 .....	(10)
1.3.1 财政学的起源 .....	(10)
1.3.2 财政学的发展 .....	(12)
<b>【学术争论】</b> 财政学与公共经济学的关系 .....	(15)
1.4 财政学与中国的改革开放 .....	(16)
1.4.1 改革开放进程中的公共财政问题 .....	(16)
<b>【背景知识】</b> 中国增值税转型的试点 .....	(17)
1.4.2 公共财政对政府施政的重大意义 .....	(19)
<b>【本章小结】</b> .....	(20)
<b>【关键概念】</b> .....	(21)
<b>【思考与练习】</b> .....	(21)
<b>【案例分析】</b> .....	(21)

【推荐读物】 .....	(22)
--------------	------

## 第2章 混合经济与公共部门 ..... (23)

【内容结构图】 .....	(23)
---------------	------

【引导案例】 .....	(23)
--------------	------

2.1 公共部门与私人部门 .....	(24)
---------------------	------

2.1.1 公共部门的含义与范围 .....	(24)
------------------------	------

【背景知识】中国事业单位的改革 .....	(26)
-----------------------	------

2.1.2 公共部门的特征 .....	(27)
---------------------	------

2.1.3 公共部门与私人部门的相互作用 .....	(32)
----------------------------	------

2.2 公共部门存在的经济学理由 .....	(33)
------------------------	------

2.2.1 合作收益 .....	(33)
------------------	------

2.2.2 市场失灵 .....	(35)
------------------	------

2.3 现代经济中公共部门的作用 .....	(36)
------------------------	------

2.3.1 促进资源的有效配置 .....	(37)
-----------------------	------

2.3.2 促进宏观经济的稳定 .....	(38)
-----------------------	------

2.3.3 促进公平分配 .....	(39)
--------------------	------

【背景知识】中国的廉租住房制度 .....	(40)
-----------------------	------

【本章小结】 .....	(42)
--------------	------

【关键概念】 .....	(42)
--------------	------

【思考与练习】 .....	(42)
---------------	------

【案例分析】 .....	(43)
--------------	------

【推荐读物】 .....	(43)
--------------	------

## 第2篇 财政职能

### 第3章 市场失灵与政府干预 ..... (44)

【内容结构图】 .....	(44)
---------------	------

【引导案例】 .....	(44)
--------------	------

3.1 政府对经济的干预 .....	(45)
--------------------	------

3.1.1 政府作为所有者 .....	(45)
---------------------	------

3.1.2 政府作为管制者 .....	(47)
---------------------	------

【案例思考】环境管制 .....	(48)
------------------	------

3.1.3 政府作为调控者 .....	(49)
---------------------	------

3.2 市场失灵 .....	(50)
3.2.1 市场有效 .....	(51)
【背景知识】帕累托标准 .....	(51)
3.2.2 市场失灵的产生 .....	(54)
3.2.3 市场失灵的主要类别 .....	(55)
3.3 政府干预经济的限制因素 .....	(62)
3.3.1 政府失灵 .....	(62)
3.3.2 技术原因 .....	(63)
3.3.3 不当的经济干预 .....	(64)
【案例思考】牛肉面需要政府来限价吗? .....	(65)
【本章小结】 .....	(66)
【关键概念】 .....	(66)
【思考与练习】 .....	(66)
【案例分析】 .....	(67)
【推荐读物】 .....	(67)
<b>第4章 配置、稳定与再分配 .....</b>	<b>(68)</b>
【内容结构图】 .....	(68)
【引导案例】 .....	(68)
4.1 配置职能：以外部性为例 .....	(69)
4.1.1 外部性的含义与效率损失 .....	(69)
【专栏】公地悲剧与我们的生活 .....	(73)
4.1.2 外部性的市场解决办法 .....	(73)
4.1.3 外部性场合下的公共部门干预 .....	(75)
4.2 稳定职能 .....	(78)
4.2.1 稳定职能的理论基础 .....	(78)
【背景知识】凯恩斯及其《通论》 .....	(79)
4.2.2 稳定职能的政策工具 .....	(80)
4.3 分配职能 .....	(83)
4.3.1 分配不公的原因 .....	(83)
4.3.2 洛伦茨曲线和基尼系数 .....	(84)
【专栏】中国基尼系数的变化与内涵 .....	(86)
4.3.3 分配职能的政策工具 .....	(87)



4.3.4 减轻贫困与不平等的政策考虑 .....	(88)
【本章小结】 .....	(89)
【关键概念】 .....	(90)
【思考与练习】 .....	(90)
【案例分析】 .....	(90)
【推荐读物】 .....	(91)
<b>第5章 公共物品与公共选择 .....</b>	<b>(92)</b>
【内容结构图】 .....	(92)
【引导案例】 .....	(92)
5.1 公共物品的特征与分类 .....	(93)
5.1.1 非排他性与非竞争性 .....	(93)
5.1.2 纯公共物品与准公共物品 .....	(94)
5.1.3 知识作为公共物品 .....	(94)
5.1.4 国家公共物品和地方公共物品 .....	(95)
5.1.5 公害品 .....	(96)
【专栏】北京的空气污染 .....	(96)
5.2 公共物品的需求与供应 .....	(97)
5.2.1 偏好难题与搭便车 .....	(97)
5.2.2 公共物品的市场供应与非市场供应 .....	(98)
5.2.3 了解公民偏好 .....	(99)
5.3 公共物品均衡与公共选择 .....	(100)
5.3.1 纵向加总与税收价格 .....	(101)
5.3.2 公共物品的均衡条件 .....	(102)
5.3.3 公共选择问题 .....	(103)
【专栏】中国农民因病致贫的现象严重 .....	(104)
【本章小结】 .....	(105)
【关键概念】 .....	(106)
【思考与练习】 .....	(106)
【案例分析】 .....	(106)
【推荐读物】 .....	(107)
<b>第6章 地方财政 .....</b>	<b>(108)</b>
【内容结构图】 .....	(108)

<b>【引导案例】</b> .....	(108)
6.1 地方财政的职能与作用 .....	(109)
6.1.1 地方政府存在的经济学理由 .....	(109)
<b>【背景知识】</b> 以足投票 .....	(112)
6.1.2 地方财政与资源配置 .....	(113)
6.1.3 地方财政与宏观经济稳定 .....	(116)
6.1.4 地方财政与再分配 .....	(117)
6.1.5 地方财政的角色 .....	(118)
6.2 地方财政的基本原则与收入来源 .....	(120)
6.2.1 地方财政的基本原则 .....	(120)
6.2.2 受益原则与地方财政收入来源 .....	(122)
6.2.3 受益原则与地方税 .....	(122)
<b>【背景知识】</b> 2005年中国地方财政收入结构 .....	(125)
6.2.4 受益原则与转移支付 .....	(126)
6.2.5 受益原则与地方预算 .....	(126)
<b>【本章小结】</b> .....	(127)
<b>【关键概念】</b> .....	(127)
<b>【思考与练习】</b> .....	(127)
<b>【案例分析】</b> .....	(128)
<b>【推荐读物】</b> .....	(128)

### 第3篇 税收与公共收费

<b>第7章 税收分类与税制结构</b> .....	(129)
<b>【内容结构图】</b> .....	(129)
<b>【引导案例】</b> .....	(129)
7.1 税收及其特征 .....	(130)
<b>【背景知识】</b> 对税收概念的不同理解 .....	(131)
7.2 税收分类 .....	(132)
<b>【背景知识】</b> 税收分类的方法 .....	(133)
7.2.1 按税负转嫁情况分类 .....	(133)
7.2.2 按课税对象的性质不同分类 .....	(134)
7.2.3 按税收管理权限不同分类 .....	(135)
7.2.4 按计税依据不同分类 .....	(137)

7.2.5 OECD 和 IMF 的税收分类 .....	(138)
7.3 税制结构与税制改革 .....	(138)
7.3.1 税制要素 .....	(139)
7.3.2 税制结构 .....	(141)
7.3.3 我国现行税种简介 .....	(145)
7.3.4 税制改革 .....	(151)
<b>【本章小结】</b> .....	(154)
<b>【关键概念】</b> .....	(155)
<b>【思考与练习】</b> .....	(155)
<b>【案例分析】</b> .....	(155)
<b>【推荐读物】</b> .....	(156)
<b>第 8 章 税收原则与经济效应</b> .....	<b>(157)</b>
<b>【内容结构图】</b> .....	(157)
<b>【引导案例】</b> .....	(157)
8.1 税收原则 .....	(158)
8.1.1 古典税收原则 .....	(158)
8.1.2 现代税收原则 .....	(161)
8.1.3 税收原则的发展 .....	(168)
8.2 税收的经济效应 .....	(169)
8.2.1 收入效应与替代效应 .....	(169)
8.2.2 税收的经济影响 .....	(171)
<b>【本章小结】</b> .....	(177)
<b>【关键概念】</b> .....	(177)
<b>【思考与练习】</b> .....	(177)
<b>【案例分析】</b> .....	(178)
<b>【推荐读物】</b> .....	(179)
<b>第 9 章 税负转嫁与归宿</b> .....	<b>(180)</b>
<b>【内容结构图】</b> .....	(180)
<b>【引导案例】</b> .....	(180)
9.1 税负转嫁与归宿的含义 .....	(181)
9.1.1 研究税负转嫁与归宿的意义 .....	(181)

9.1.2 税负转嫁与归宿的含义	(182)
9.2 税负转嫁的方式	(187)
9.3 影响税负转嫁的因素	(189)
9.3.1 市场结构	(189)
9.3.2 价格弹性	(191)
【背景知识】美国工薪税的归宿	(193)
9.3.3 税种特性	(194)
9.3.4 价格制定的方式	(197)
9.3.5 区位流动性	(198)
9.4 税负转嫁与归宿理论及其演变	(198)
9.4.1 税负转嫁的绝对和相对理论	(199)
9.4.2 税负转嫁与归宿的分析方法	(200)
【本章小结】	(201)
【关键概念】	(202)
【思考与练习】	(202)
【案例分析】	(202)
【推荐读物】	(202)
<b>第 10 章 公共收费</b>	<b>(203)</b>
【内容结构图】	(203)
【引导案例】	(203)
10.1 公共收费的基本理论	(204)
10.1.1 公共收费概述	(204)
10.1.2 公共收费的理论依据	(208)
10.1.3 公共收费的特点	(209)
10.1.4 公共收费的局限性	(211)
10.2 公共定价的方法	(212)
10.2.1 公共服务的成本构成	(212)
10.2.2 公共定价的一般方法	(213)
10.3 中国公共收费管理制度	(215)
10.3.1 公共收费的内容与分类	(215)
10.3.2 公共收费标准的确定	(217)
10.3.3 我国公共收费管理制度	(219)

【背景知识】 美国的公共收费 .....	(223)
【本章小结】 .....	(223)
【关键概念】 .....	(224)
【思考与练习】 .....	(224)
【案例分析】 .....	(224)
【推荐读物】 .....	(225)

## 第4篇 公共支出与公共债务

<b>第11章 公共支出分析</b> .....	(226)
【内容结构图】 .....	(226)
【引导案例】 .....	(226)
11.1 公共支出的分类 .....	(227)
11.1.1 按功能分类 .....	(227)
11.1.2 按经济性质分类 .....	(228)
11.1.3 按支出用途分类 .....	(228)
11.1.4 2007年实施的《政府收支分类改革方案》 中的支出分类 .....	(229)
11.2 公共支出增长分析 .....	(230)
11.2.1 公共支出规模的衡量 .....	(230)
11.2.2 公共支出增长理论 .....	(231)
11.3 公共支出的经济影响 .....	(236)
11.3.1 公共支出与资源配置 .....	(236)
11.3.2 公共支出与收入再分配 .....	(238)
11.3.3 公共支出的稳定功能 .....	(239)
11.4 成本—效益分析 .....	(241)
11.4.1 拟定备选公共项目 .....	(241)
11.4.2 鉴别成本和效益 .....	(242)
11.4.3 计量成本和效益 .....	(243)
11.4.4 选择决策标准 .....	(244)
11.4.5 成本—效益分析的意义和局限性 .....	(246)
【本章小结】 .....	(247)
【关键概念】 .....	(248)
【思考与练习】 .....	(248)

【案例分析】 .....	(248)
【推荐读物】 .....	(249)
<b>第 12 章 公共债务</b> .....	<b>(250)</b>
【内容结构图】 .....	(250)
【引导案例】 .....	(250)
12.1 公共债务的含义和范围 .....	(250)
12.1.1 公债的特点 .....	(251)
12.1.2 公债的分类 .....	(251)
【专栏】 公债的产生与发展 .....	(253)
12.1.3 公债的负担 .....	(253)
12.1.4 公债的规模 .....	(254)
12.1.5 公债的作用 .....	(256)
12.2 公共债务的发行、流通与偿还 .....	(257)
12.2.1 公债的发行 .....	(257)
12.2.2 公债的流通 .....	(259)
12.2.3 公债的偿还 .....	(260)
12.3 公共债务对经济的影响 .....	(262)
12.3.1 李嘉图等价定理 .....	(262)
12.3.2 巴罗对李嘉图等价定理的发展 .....	(263)
12.3.3 托宾对李嘉图等价定理的质疑 .....	(264)
12.3.4 李嘉图等价定理的启示 .....	(265)
12.4 管理地方政府债务 .....	(267)
12.4.1 李嘉图等价定理与地方债务管理 .....	(267)
12.4.2 划分地方政府债务管理权限 .....	(268)
12.4.3 对地方政府举债权进行限制 .....	(269)
12.4.4 地方政府债务管理和监督机构的设置 .....	(270)
【本章小结】 .....	(271)
【关键概念】 .....	(271)
【思考与练习】 .....	(271)
【案例分析】 .....	(271)
【推荐读物】 .....	(273)

<b>第 13 章 财政风险管理</b> .....	(274)
<b>【内容结构图】</b> .....	(274)
<b>【引导案例】</b> .....	(274)
13.1 鉴别与报告财政风险 .....	(275)
13.1.1 财政风险的定义与来源 .....	(276)
13.1.2 财政风险的分类 .....	(277)
13.1.3 评估与报告财政风险 .....	(279)
13.1.4 政府或有负债的报告 .....	(281)
13.2 风险控制与风险储备 .....	(282)
13.2.1 控制财政风险 .....	(283)
13.2.2 建立风险储备 .....	(283)
13.2.3 监控地方财政风险 .....	(284)
<b>【本章小结】</b> .....	(285)
<b>【关键概念】</b> .....	(286)
<b>【思考与练习】</b> .....	(286)
<b>【案例分析】</b> .....	(286)
<b>【推荐读物】</b> .....	(287)

## 第 5 篇 财政体制与财政政策

<b>第 14 章 财政体制与财政联邦制</b> .....	(288)
<b>【内容结构图】</b> .....	(288)
<b>【引导案例】</b> .....	(288)
14.1 政府间支出划分 .....	(289)
14.1.1 支出划分的理论基础 .....	(289)
14.1.2 支出责任的分解与分担 .....	(290)
<b>【背景知识】</b> 中国的政府间支出划分框架 .....	(291)
14.2 政府间收入划分与转移支付 .....	(292)
<b>【背景知识】</b> 中国的政府间收入划分基本框架 .....	(292)
<b>【背景知识】</b> 中国的政府间转移支付 .....	(294)
14.3 财政集权与财政分权 .....	(295)
14.3.1 测量财政集权与财政分权 .....	(296)
14.3.2 集权与分权的相对利弊 .....	(297)

14.3.3 财政联邦制 .....	(299)
<b>【本章小结】</b> .....	(302)
<b>【关键概念】</b> .....	(302)
<b>【思考与练习】</b> .....	(303)
<b>【案例分析】</b> .....	(303)
<b>【推荐读物】</b> .....	(304)

## **第 15 章 政府间转移支付** .....

<b>【内容结构图】</b> .....	(305)
<b>【引导案例】</b> .....	(305)
15.1 政府间转移支付的含义和分类 .....	(305)
15.1.1 政府间转移支付规模与增长 .....	(306)
<b>【背景知识】</b> 中国政府间转移支付与财政均等化 ..	(307)
15.1.2 政府间转移支付的分类 .....	(309)
<b>【背景知识】</b> 中国政府间转移支付情况 .....	(311)
15.2 政府间转移支付的政策目标 .....	(312)
15.2.1 弥补纵向财政缺口 .....	(312)
15.2.2 弥补横向财政缺口 .....	(313)
15.2.3 矫正辖区间外溢 .....	(314)
15.2.4 变更优先权 .....	(315)
15.2.5 对特殊因素的调节 .....	(315)
15.3 政府间转移支付的经济效应 .....	(316)
15.3.1 一般性转移支付 .....	(316)
15.3.2 专项转移支付 .....	(317)
15.3.3 粘蝇纸效应 .....	(321)
<b>【本章小结】</b> .....	(322)
<b>【关键概念】</b> .....	(322)
<b>【思考与练习】</b> .....	(323)
<b>【案例分析】</b> .....	(323)
<b>【推荐读物】</b> .....	(323)

## **第 16 章 财政政策分析** .....

<b>【内容结构图】</b> .....	(325)
----------------------	-------



<b>【引导案例】</b> .....	(325)
16.1 财政政策分析的基本问题 .....	(326)
16.1.1 财政政策目标与政策工具 .....	(326)
16.1.2 财政政策乘数 .....	(329)
16.1.3 总量效应与利率效应 .....	(332)
16.1.4 流量分析与存量分析 .....	(334)
16.2 财政政策的有效性 .....	(335)
16.2.1 影响财政政策有效性的因素 .....	(336)
16.2.2 李嘉图等价定理 .....	(336)
16.2.3 财富效应与资产组合平衡 .....	(337)
16.2.4 流动性陷阱 .....	(337)
16.2.5 财政政策的供给面分析 .....	(338)
16.3 开放经济中的财政货币政策 .....	(341)
16.3.1 汇率选择与财政—货币政策的有效性 .....	(341)
16.3.2 考虑资本流动 .....	(343)
16.3.3 政策配合说 .....	(344)
16.3.4 经济政策的国际协调 .....	(345)
<b>【本章小结】</b> .....	(345)
<b>【关键概念】</b> .....	(346)
<b>【思考与练习】</b> .....	(347)
<b>【案例分析】</b> .....	(347)
<b>【推荐读物】</b> .....	(348)
<b>参考文献</b> .....	(350)