

公共管理系列教材

Public Sector Economics

公共经济学

姜 杰 朱青梅 主编

(第三版)

山东人民出版社

Shandong People's Publishing House

公共管理系列教材

Public Sector Economics

公共经济学

姜杰 朱青梅 主编

山东人民出版社

Shandong People's Publishing House

图书在版编目(CIP)数据

公共经济学/姜杰,朱青梅主编. — 济南:山东人民出版社,2003.9(2009.2重印)

ISBN 978-7-209-03294-0

I. 公... II. ①姜... ②朱... III. 公共经济学 IV. F062.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 074872 号

责任编辑:于宏明

封面设计:周云龙

公共经济学

姜 杰 朱青梅 主编

山东出版集团

山东人民出版社出版发行

社 址:济南市经九路胜利大街 39 号 邮 编:250001

网 址:<http://www.sd-book.com.cn>

发行部:(0531)82098027 82098028

新华书店经销

青岛星球印刷有限公司印装

规 格 16 开(175mm×230mm)

印 张 20.25

字 数 330 千字 插 页 2

版 次 2009 年 2 月第 3 版

印 次 2009 年 2 月第 3 次

印 数 7001—9000

ISBN 978-7-209-03294-0

定 价 29.00 元

如有质量问题,请与印刷厂调换。(0532)88194567

前言

公共经济学是一门新兴学科,在国内仅有十余年的时间。它是公共管理教育的核心课程。公共经济部门管理和公共管理中经济因素的凸显,使公共经济学成为公共管理教育中被教育者提高经济知识素养的必修课。目前,公共经济学在国内尚未有一个大家公认的内容范围和结构体系。我们在编写前翻阅了国内所见到的各种版本,参阅了国外比较流行的两个版本,考虑到学校公共管理本科教学、学生考研和研究生培养的实际需要,力图从政府与市场、公平与效率的宽广范围,运用理论原理与案例相结合的方式广泛讨论公共经济所涉及的内容。本书在几年前就准备着手编写,曾几度试图组织开始,但因种种原因被搁置。去年终于成书,这得益于多年的资料积累。今年第二次印刷,对一些疏漏稍做修正。书中引用和借鉴了国内学界的大量研究成果、观点和数据资料,并尽可能地在书后详细注明。如有遗漏、曲解和错误,敬请学界前辈和同行们指出和谅解。在此,我们全体参编人员向涉及的学界前辈和同行们表示深切诚挚的谢意。

本书是来自多所大学参编人员集体努力的结果。全书由姜杰拟定编写提纲,设计结构体系,安排写作内容,分配写作任务和统编定稿。参编人员按各自承担的分工,每人编写其中的一部分。在整个统编写作过程中,山东人民出版社于宏明先生一直给予各方面的真诚帮助,在此表示深深谢意。

尽管努力避免错误,但我们深切感到难以不出错误,敬请读者在使用中批评指正。

姜 杰

2004年12月20日于山东大学

再版前言

2

这本《公共经济学》教材自 2003 年出版以来,印刷了两次,在本科生、干部培训、MPA 和研究生教学中使用。这次再版,根据各方面读者的反馈意见、教学实践和学科研究发展的新成果,对教材做了调整、补充、修改和完善。一是对整个教材的内容体系做了调整:考虑到公共经济学的性质和我们国家经济社会发展的现实,更加注重内容的“公共性”,增加了经济“外部性”问题的论述,使之独立成节;二是对“公平与效率”一章做了较大修改和补充,删除了过于烦琐的推论,明晰了重点,更便于各类读者的理解和自学阅读。三是充实了一些通用性的与公共经济学相关的工具、名词或经济常识,如“奥肯漏桶”和“洛伦茨曲线”等等。四是对一些遗漏的重要注释和参考文献做了补充和更正。初稿的各参编人员所写内容在整合过程中,一些注释和参考文献存有遗漏和错置,这次组织专人做了核对、复查和补充。同时,并对教材通篇做了文字性的修正和改进。

感谢读者给予的支持,恳切希望广大读者继续提出宝贵的修改意见。

姜 杰

2009 年 1 月

目 录

前 言	(1)
再版前言	(2)
第一章 公共经济学导论	(1)
第一节 公共经济学概述	(2)
第二节 公共经济学的地位	(14)
第三节 公共经济学的研究方法	(20)
第四节 公共经济学在中国的发展及研究意义	(24)
第二章 资源配置的方式:政府与市场	(30)
第一节 资源配置方式与配置效率	(30)
第二节 市场失灵与政府失灵及其解决	(37)
第三节 政府的经济职能及其管理范式改革	(48)
第三章 效率与公平	(56)
第一节 效率	(56)
第二节 公平	(62)
第三节 公平与效率的关系	(71)
第四节 资源配置与效率公平	(75)
第五节 福利经济学	(80)
第四章 公共物品	(89)
第一节 公共物品的概述	(89)
第二节 公共物品的供给与效率	(98)
第三节 公共物品供给的均衡分析	(104)
第四节 公共物品供给方式	(112)

第五节 混合物品	(116)
第六节 外部性	(120)
第五章 公共选择	(128)
第一节 公共选择理论概述	(128)
第二节 投票机制和中位选民	(130)
第三节 公共选择中的利益集团与寻租	(141)
第四节 官僚理论	(145)
第五节 政治经济周期理论	(150)
第六章 公共支出	(153)
第一节 公共支出概述	(153)
第二节 公共支出的结构	(158)
第三节 公共支出的规模与增长	(163)
第四节 公共支出中的控制与预算	(174)
第五节 公共支出的效率管理	(182)
第七章 公共收入	(186)
第一节 公共收入基本概述	(186)
第二节 国家税收	(191)
第三节 公共收费及我国的税费改革	(232)
第八章 赤字与公债	(237)
第一节 赤字与公债概述	(237)
第二节 公债的发行与管理	(245)
第三节 公债的影响与负担	(250)
第四节 财政政策的概述	(255)
第九章 公共项目评估	(260)
第一节 公共部门成本—收益分析	(260)
第二节 投资评价标准	(263)
第三节 收益与成本的评估	(266)
第十章 公共规制	(276)
第一节 公共规制概述	(276)
第二节 公共规制方式	(279)
第三节 经济性规制:基于绩效的规制	(281)
第四节 社会性规制的加强	(283)

第十一章 中外财政税收体制的实践与分析	(286)
第一节 财政收支概论	(286)
第二节 我国分税制财政管理体制	(293)
第三节 美国的财政税收体制	(297)
第四节 英国的财政税收体制	(300)
第五节 法国的财政税收体制	(308)
主要参考文献	(316)

第一章 公共经济学导论

公共经济学是一门新兴的学科,是当代跨学科的研究课题之一。公共经济学是研究公共部门经济行为的一门学科。它主要研究最主要的公共部门——政府的财政收支、财政收支对公共经济的影响和公共部门经济的合理性与必要性。研究国家与社会、政府和市场的关系,探求政府在现代经济中所扮演的角色,这对于正在进行经济体制转轨的我国政府来说,具有特殊的重要意义。

本教材主要由两部分构成,一部分是提供公共经济学的基本理论框架,另一部分是把公共经济学理论框架引向中国政府的实践。本课程既重视理论规范分析,也重视实证分析,更重视规范分析和实证分析的结合。公共经济学与宏观经济学、微观经济学、经济法学等都有相关关系,但也存在显著差异。宏观经济学研究宏观经济的稳定问题,微观经济学研究微观经济的活力问题,经济法学是研究经济法及其发展规律的法学学科,它们与政府都有一定的关系,因此,与公共经济学也有一定联系。世界所有国家都面临着这样一个问题,即如何在混合经济条件下权衡市场失灵和政府失灵,寻找政府与市场的最佳结合点。公共经济学就是从经济学的角度,研究如何在公共事务领域界定政府与市场之间的关系,政府如何运用市场的办法来解决公共事务等问题,也就是研究公共事务的政府与市场解决之道,研究市场经济条件下的政府治道问题。

在现代经济关系中,政府的地位十分重要。如果我们不能明确政府在市场经济下的职能,那么,就有可能导致或者是干预过多,以至于企业无所适从;或者是干预过少,自由放任,使经济秩序处于混乱状态。公共经济学研究的是政府理财,但在社会主义市场经济下要真正管好政府经济,就必须要了解政府究竟应当承担哪些职能,特别是在哪些领域公共部门必须干预,在哪些领域一

定不要干预。公共经济学注意研究的主要是私有部门与公共部门的交叉之处,并试图分析其地位、结构,并提出建议。

在计划经济下,政府是一个无限政府、全能主义政府,结果是造成了国家的过度干预,排挤了私营部门的发展,政府效率低下,机构臃肿,人浮于事,权责不清。发展市场经济,需要政府“看得见的手”减少对市场微观领域的直接干预,充分发挥市场配置资源的作用。但是,完全由市场进行资源配置会形成市场失灵。因此,把政府与市场两种配置资源的手段相结合,寻找一个恰当的结合点就非常重要。在市场竞争条件下,政府的职能主要是在遵守市场规律的前提下,通过创建一系列制度安排来规范市场、稳定市场和引导市场发展,并通过提供必要公共产品的形式来弥补市场供应的不足,而政府不一定要自己来生产某种产品。理论与实践的发展对如何处理政府与市场的关系问题提出了新的要求,这也成为一个永恒的话题,一个学术界争论的焦点,而正确处理两者的关系就自然成为公共经济学研究的重点。

第一节 公共经济学概述

一、公共经济学的定义和特征

(一)公共经济学的定义

西方经济学把所有经济主体分为两大类:公共部门和私人部门,前者是指政府及其附属物,后者是指企业和家庭。无论是政府还是企业和家庭,都以各自的方式参与国民经济的运行,影响着国民经济的发展。西方宏观经济学把政府、企业和家庭看做三个平等的主体,它们相互联系,相互影响,各自有自己的运行规律。如果不考虑国际经济的因素,一个国家的国民经济就取决于这三者的经济活动。家庭向企业提供劳动力、资金、企业家才能等市场要素,并从企业那里获得相应的报酬。居民有了工资收入以后,向企业购买产品或劳务。企业按照市场需求生产一定数量的产品或劳务并销售出去。政府为了保证整个国民经济的正常运行要花费许多人力和物力,这笔支出通过征税来实现,即政府要定期向企业和居民征税。政府、企业和家庭一起共同参与国民经济的运行,但它们的行为方式和目的却不一样。企业和居民以实现利润最大

化为目标,有强烈的利益动机,行为方式也自然是以有利于自己的方式进行。政府却与此不同,它主要是为了社会目标而存在。当然,政府的经济活动不能完全忽视收益和成本,但它更多的是考虑社会公正和公平。市场由于信息不对称、公共产品、垄断、外部性等原因会出现失灵的现象。如何弥补市场失灵的重担自然就落到了政府的身上,政府可以弥补市场的失灵与不足。在市场经济的作用下,政府的作用主要表现在:提供公共服务、维护市场秩序、影响收入分配、优化资源配置、稳定宏观经济等。

总之,政府以自己特有的方式与企业 and 居民一起参与和影响国民经济。公共经济学就是专门研究政府经济行为的规律的科学,它是经济学的分支学科,是论述各级政府部门和公共组织的存在意义和行为,回答政府需要做什么以及应该怎么做的学科。

(二)公共经济学的特征

公共经济学是用经济分析的方法研究政府行为的一门学科,它有其自身的特点。

1. 公共经济学是主要研究政府及其行为的学科。在经济生活中,无论是市场行为还是政府行为,都是十分复杂的。由于存在着市场失灵,政府必然要对经济进行干预。但政府也同样存在着失灵的现象,因此,就需要对政府的行为进行科学的研究。公共经济学就要解决此类问题,即政府为什么要干预经济生活,什么时候干预,怎样干预;政府从事经济活动的范围、方式、途径和效果是什么。另外,政府作为一个社会经济管理组织,其本身也是一个经济活动主体。公共经济学就要以微观经济学为基础,研究政府经济行为的一些实际问题。

2. 公共经济学是以经济学的方法来研究政府经济行为。人们研究政府可以从许多角度来进行,比如从社会学的角度,从政治学的角度等。从社会学的角度来看,政府的作用很小。他们相信存在一个乌托邦的美好社会,人们的行为都是利他的,具有高尚道德的人的无私的利他行为会满足社会上其他人的各种需求。在这种情况下,政府的作用极其有限。从政治学的角度看,政府拥有极大的权力,政府通过掠夺其他人的资源来满足人们的需求,任何人都必须通过给他人提供资源才能改善自己的处境。政府所起的作用就是集中社会资源进行再分配。但是,从经济学的角度来看,政府则不同于上述观点,经济学认为人们是通过理性的利己主义行为、利用价格机制和竞争机制在商品货币关系中完成自己的交易行为,政府所起的作用是服务性的,政府是服务性的政

府。

3. 公共经济学更加注重对实际问题的研究。公共经济学研究提供公共物品、政府价格管制、外部性与政府行为、政府政策与经济自由度、寻租等问题时,采用了大量的方法。这些方法对解决实际问题起到了极大的作用,比如运用委托—代理理论、博弈理论、信息理论、公共选择理论、制度经济学理论等。作为经济活动主体的政府在实际工作中也迫切需要这样一些理论来指导自己的实践,既完成社会的目标,又能够提高经济效益。

二、公共经济学的研究对象

公共经济学是研究公共部门经济行为及其效应的经济学分支学科。这里的公共部门是指政府及其附属物,即获得政府资助的非盈利性组织或单位,也就是我们通常说的行政事业单位。政府部门的资金来源于政府拨款,是通过政治行政方法获得的,这与市场领域的交易方法不同,市场领域的交易是通过价格机制和竞争机制进行的。政府部门的活动以非盈利性为目标,这与市场领域以盈利为目标不同,这表明政府部门的经济活动不是以市场机制为特征的。公共经济学的研究对象是政府的经济行为及其效应。在两种机制的关系中,市场机制处于基础地位的作用。可以这样说,不懂得公共经济学,就不得市场经济体制。

作为公共经济学主要研究对象的政府部门与非政府部门主要有以下两个基本的区别。首先是向谁负责的问题:是向选民负责,还是向投资者负责?一般说来,在民主政治体制下,政府的干涉行为主要是向选民负责,而非政府部门(企业)的行为则主要是向投资者负责。其次是有关强制权的问题。政府部门的行为对于其行为接受者来说通常具有强制性,而非政府部门的行为对于其行为接受者来说则不具有强制性。

在区分了政府部门与非政府部门之后,我们还有必要进一步对中央政府与地方政府加以区分。中央政府与地方政府的区别首先是行政等级上的。按照《国际社会科学百科全书》的定义:“地方政府一般可以认为是公众的政府,它有权决定和管理一个较小地区的公众政治,它是地区政府或中央政府的一个分支机构。地方政府在政府体系中是最低一级,中央政府为最高一级,中间部分就是中间政府(如州、地区、省政府等)。”中央政府与地方政府的区别还表现在它们所承担的不同职能。中央政府的职能主要有以下几项:国防、邮政、造币以及调节区域间与国家间的商业活动等。地方政府的职能主要有以下各

项:教育、福利、警察与消防以及其他地方性的服务,如公共图书馆、污水处理与垃圾处理等。

从以上两个方面的分析中我们可以看到,中央政府与地方政府虽然都是国家行政机关的组成部分,且有着许多一致的目标和行为,但两者间的区分还是十分明显的,即它们在国家行政系统中处于不同的地位,具有不同的权限和管辖范围,并执行不同的职能。

与私人部门一样,政府部门(公共部门)的存在也会产生一系列相似的经济问题,它们主要有以下三方面。

(1)生产什么。这个问题首先涉及公共产品生产与私人产品生产的均衡问题,其次,也涉及各种不同类型的公共产品的均衡问题。

(2)如何生产。公共产品是由政府来组织生产还是由私人企业去生产。许多人认为由政府来组织生产公共产品,可以减少大公司对消费者的剥削。但是,也有人指出政府部门来生产公共产品可能会带来低效率。这样,关于如何生产的问题,实际上是一个直接与福利和效率有关的重要问题。

(3)为谁生产。这其实是一个有关公共产出的利益分配问题。政府关于税收与福利计划的决策将直接影响人们的收入分配。同样,政府决定生产什么样的公共产品也就同时决定了哪些个人与利益集团可以从中获益。

众所周知,在私人部门那里,所有以上这些问题都是通过市场的价格体系来加以解决的。但是,在政府部门,所有以上这些问题是通过政治市场的公共选择,即选民的投票来加以解决的。正是这种不同的解决方法,构成了公共产品生产与私人产品生产的根本区别。

公共经济学的研究表明该学科已经形成比较完整的学科体系,与传统的财政学相比较,公共经济学增加了两大领域的内容。一是该学科增加了政府决策的内容,二是增加了公共部门支出的经济分析。而传统财政学则侧重分析政府收入对经济的影响。在分析方法上,传统的财政学中国家被拟人化了,因此,国家的意志被作为外生变量来研究。在公共经济学中,国家则是一个组织系统,国家的意志是由一套政治程序决定的,并且运用新古典分析方法分析政治程序的经济效应。在学科体系上,传统财政学无法把市场机制和非市场机制的资源配置统一到帕累托最优状态,而在公共经济学中则建立了两者一致的理论模型。

三、公共经济学的发展

公共经济学是从财政学发展过来的,但其研究范围已经大大超过了财政学。它不仅研究财政收支问题,还研究政府行为及财政对整个国民经济的影响。严格意义上的公共经济学在 20 世纪 60 年代才问世,而财政学在 16 世纪就已经有专著出现。因此,公共经济学是一门相当年轻的学科。我们应该从财政学的发展进程中了解这门学科研究重点的变化,从而认识公共经济学的重要性。

(一) 财政学是公共经济学的起点

西方公共财政思想的发展有两个重要的阶段。一是 1776 年亚当·斯密发表《关于国民财富的性质和原因的研究》一书,较完整地阐述了财政思想体系,一般认为亚当·斯密由此而创立了古典政治经济学派的财政学。二是凯恩斯于 1936 年发表《就业、利息和货币通论》,在经济学领域发动了一场凯恩斯革命,被认为是当代宏观经济理论和财政理论的起点。不管是亚当·斯密还是凯恩斯,都强调了政府干预经济的必要性。政府负有保卫国家安全、维护社会稳定、建设公共工程的职责。但是,在古典政治经济学之前,还有一些重要的经济学流派,如重商主义、重农学派等,也都提出了不同的公共财政思想和观点。

6

1. 重商主义的公共财政思想。重商主义是在欧洲原始积累时期代表商业资产阶级利益的一种经济学说和政策体系。它于 15 世纪初萌芽,到 17 世纪达到极盛时期。重商主义考察资本主义生产方式是从流通领域的角度出发,认为国家的强大必须以经济为基础,必须以拥有金银货币的数量来衡量其财富的多少。国家经济政策和活动的一切目的是获取货币,主张实行包括税收政策在内的干预经济的政策,鼓励出口、限制进口,以换回更多的金银,积累货币财富。重商主义的发展也经历了早期和晚期两个阶段:早期重商主义代表人物有英国的斯泰福、法国的蒙克莱因等,主张实行高的关税税率限制商品进口,实行保护贸易政策。晚期重商主义代表人物有托马斯·孟、霍布斯、柯尔贝尔、詹姆斯等,主张发展工业,扩大商品出口,实现贸易顺差。托马斯·孟的代表作是《英国得自对外贸易的财富》,他是英国晚期重商主义的重要代表人物,他的财政学说以“贸易顺差论”为中心内容,并从国际费用的税收负担来阐述他的税收理论。托马斯·孟认为,只要对外贸易出现顺差,就可以带来更多的货币财富。因此,他主张实行保护关税政策,以利于发展本国工业和出口贸易。他还认为,国家征收的税收,如果用于国防费和保护对外贸易,则是正当

的和有利的,但是这些税收负担,最终要转嫁到作为雇主的生产者身上,贫困的消费者不承担税收。他还认为国家征税,必须得到全体人民的认可、取得议会的一致同意。托马斯·孟的理论被当做重商主义财政理论的典型理论。

晚期重商主义的另一主要代表人物是法国的柯尔贝尔,他同样认为只有对外贸易才能增加一国财富。他在路易十四王朝做财政大臣期间,在法国推行了一整套较完整的重商主义的财税政策,主要内容为:采取财政措施积极扶持、保护、发展工商业和交通运输业;实行保护关税政策,鼓励本国商品出口,限制外国商品进口;实行国内税收改革,统一全国税制,以利于商品的流通。

除了上述两位代表人物的财税思想外,重商主义的其他代表人物也提出了一些财税思想。

2. 重农学派的财政思想。重农学派的创始人法国古典政治经济学家弗朗斯瓦·魁奈,该学派 18 世纪形成于法国,它主要是反对重商主义和封建特权,其内容有提倡、重视和发展农业,反对国家干预经济,提倡在经济上实行自由放任。重农学派把理论研究从流通领域转向农业生产领域,认为农业是物质财富的真正源泉,只有农业才能创造“纯产品”,因此,必须发展农业,才能使财源茂盛,增加财政收入。从这一角度出发,重农学派在财政方面主张实行“单一的土地税”,并由占有“纯产品”的地主承担全部税负,取消其他课税。同时,反对行会限制和国家干预经济生活,提倡减轻人头税负担,反对包税制的征收制度。魁奈在 1758 年发表的名著《经济表》中着重阐述了社会总产品的交换和流通,对财政和社会再生产的联系进行了最初的考察,提出了他的“纯产品”学说和“单一土地税”的税收主张。另外,魁奈还认为国家应该把政策重点放在经济的繁荣上。杜尔哥发展了重农学派的经济理论,他把社会阶级划分为生产阶级、土地所有者阶级和不生产阶级,并进一步划分出雇用工人和资本家。他认为利润、利息、地租都是农业“纯产品”的一部分。主张实行平等纳税,取消徭役制度和苛捐杂税。在对外贸易方面,提倡自由贸易,实行平等关税。同时,他还认为除土地所得税之外的税,包括对佃农征收的税,对企业利润和销售商品征收的税,都是来源于农业纯产品,都是由土地所有者负担,因而是间接税,都应废除。

3. 古典学派的公共财政思想。古典经济学派代表新兴资产阶级利益的一种经济理论和体系,产生于 17 世纪中叶,完成于 19 世纪初。英国的威廉·配第 1662 年发表的《赋税论》是古典经济学产生的标志,亚当·斯密 1776 年发表的《国民财富的性质和原因的研究》是主要的理论代表,大卫·李嘉图发表的

《政治经济学及赋税原理》为古典经济学的终结。其他主要代表人物有布阿吉尔贝尔、魁奈、杜尔哥和西斯蒙第。配第是英国从重商主义向古典政治经济学过渡的代表人物,其在财政理论方面的代表著作为《赋税论》,运用数学工具对当时的赋税问题进行分析和计算。马克思曾经指出,威廉·配第是“最有天才和最有创见的经济学家”。这部著作主张财政支出按国家职能划分为军事、行政司法、宗教、教育、社会事业和公共土木工程等项目,并认为国家支出应以提高生产率、振兴产业为目标,削减非生产性支出,增加生产性支出。赋税是将一部分人民财产转移给政府,人民所纳赋税应以其在公共秩序中所享受的权益而定。他提出了“公平”、“简便”、“节省”的征税标准。在税收制度上,他主张以地租为主要税源。以单一国内消费税取代其他税种,并倾向于实行比例税制。

8 亚当·斯密是英国古典政治经济学的杰出代表,他在1776年出版的《国民财富的性质和原因的研究》创立了古典政治经济学理论体系和财政学体系,被誉为“政治经济学之父”、“财政学之父”。《国富论》于1776年在伦敦出版。19世纪末,中国的严复首次将该书译成中文,译名《原富》,1902年出版。《国富论》产生于英国由工场手工业向大机器工业过渡的时期,反映了产业资本同封建残余作斗争、迅速发展资本主义经济的要求。作者以资产阶级人性论为出发点,以国民财富为研究对象,使用了双重的研究方法,即一方面探索各个经济范畴的内在联系;另一方面,仅仅描绘经济现象的表面联系。贯穿全书的一个基本指导思想是主张自由放任,即主张在自由竞争中发展资本主义经济。全书的第一篇从分工开始论及交换、分配(工资、利润、地租)和流通的规律。第二篇分析资本的性质、构成、积累和用途。在这两篇中,作者讨论了影响国民财富增长的主要因素,实际上包含了他的政治经济学理论的基本内容。作者认为国民财富即是一国在一定时期内所生产出来的商品总量,它是由劳动创造出来的。增加财富的途径主要有两个:加强劳动分工以提高劳动生产率;增加资本积累从而增加从事生产的劳动者人数。第三篇从经济史角度考察了促进和阻碍国民财富增长的因素,从历史角度论证了只有采用自由放任,才有利于分工和国民财富的发展。第四篇评述了重商主义和重农主义,从经济学说史的角度论述了采取自由放任政策的必要性。第五篇论述了国家的费用、公共收入的来源,以及国民财富税收政策对国民财富增长的影响,主张限制君主和国家对经济活动的干预,实行经济自由主义。在财政支出方面,亚当·斯密基于自由放任的思想,主张国家的职能越小越好,财政支出仅限于国防、司

法、交通、教育和宗教、公共工程、君主开支等几项。他认为政府开支是非生产性的,因此,主张实行“廉价政府”,反对奢侈浪费,把政府的财政支出压缩到最低限度,实行量入为出,预算平衡。他把国家财政收入划分为国有企业及国有资产收入、赋税收入和公费收入。在版税问题上,他提出税源选择应以不妨碍资本积累为前提,主张以地租、利息、工资为征收的对象和源泉,并提出了著名的税收四原则:公平、确实、便利、经济。

大卫·李嘉图继承和发展了威廉·配第和亚当·斯密的财政思想。大卫·李嘉图(1772~1823),英国资产阶级古典政治经济学的主要代表之一,也是英国资产阶级古典政治经济学的完成者,主要经济学代表作是1817年完成的《政治经济学及赋税原理》。李嘉图早期是交易所的证券经纪人,后受亚当·斯密的书的影响,激发了他对经济学研究的兴趣,其研究的领域主要包括货币和价格,对税收问题也有一定的研究。李嘉图认为:

第一,赋税的来源。李嘉图的劳动价值学说是政治经济学的主要功绩,他坚持劳动时间决定商品价值的原理,认为劳动是创造价值的唯一源泉。据此,李嘉图认为税收来自劳动产品的价值,赋税是一个国家的土地和劳动的产品中由政府支配的部分,它最后总是由该国的资本中或是由该国的收入中支付的。李嘉图将税收归纳为来源于资本和收入两个方面,如果税收的征收使得人们增加生产或减少消费,那么,税收来源于收入;如果人们没有增加生产或减少消费,则税收是来源于资本。李嘉图认为,税收不论来自收入还是来自资本,都是对积累的减少。国家在增加税收时,除非人们能够按比例地增加资本和收入,否则,他们的常年享受就必然减少。政府的政策应当是不要征收必然要落在资本上面的赋税,因为征收这种赋税,会减少维持劳动的基金,因而会减少国家将来的生产。

第二,税收原则。李嘉图的税收原则思想主要体现在税收公平和税收对生产的影响方面,他并没有像亚当·斯密那样比较系统和全面地对税收原则进行分析。李嘉图认为社会一切收入都应征税,人们应按自己的财力来负担税收;政府税收只要负担合理,至于落在哪项收入上面是无关紧要的,只要赋税不是不平均地压在从事积累和节约的阶级身上,它究竟是课加在利润上面、课加在农产品上面、还是课加在工业品上面,并没有多大关系。为了公平地征收税收,应该建立以工资税、利润税和农产品税组成的税收制度。另外,李嘉图认为政府财政支出是非生产性的;政府税收是用于政府支出,因而也具非生产性;税收具有妨碍生产和耕种的通病,给生产带来负担。在分析税收来源的基