

中央民族大学“211”“985”工程项目

财政学

主 编 李克强
副主编 张冬梅 汪 彤

财政学的研究对象既不是单纯的研究财政现象,也不是西方财政学里的“决策技艺”,或是静止的财政关系,而是对财政分配活动规律的揭示与应用。财政学作为经济学的分枝,且与政治学、管理学、政策学、法学存在着交叉关系,因此,财政学在研究方法上汲取了其他属地精髓,形成了具自身特色的研究方法。主要包括:归纳与演绎、历史与逻辑、实证与规范、定量与定性等。

中国社会科学出版社

中央民族大学“211”“985”

财政学

主 编 李克强
副主编 张冬梅 汪 彤

中国社会科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财政学 / 李克强主编. —北京: 中国社会科学出版社, 2013. 5

ISBN 978 - 7 - 5161 - 2896 - 1

I. ①财… II. ①李… III. ①财政学 IV. ①F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 148381 号

出版人 赵剑英
责任编辑 任明
特约编辑 乔继堂
责任校对 林福国
责任印制 李建

出版 中国社会科学出版社
社址 北京鼓楼西大街甲 158 号 (邮编 100720)
网址 <http://www.csspw.cn>
中文域名: 中国社科网 010-64070619
发行部 010-84083685
门市部 010-84029450
经销 新华书店及其他书店

印刷 北京奥隆印刷厂
装订 北京市兴怀装订厂
版次 2013 年 5 月第 1 版
印次 2013 年 5 月第 1 次印刷

开本 880 × 1230 1/32
印张 14.75
字数 378 千字
定价 36.00 元

凡购买中国社会科学出版社图书, 如有质量问题请与本社联系调换

电话: 010-64009791

版权所有 侵权必究

中央民族大学“985工程”中国民族地区经济社会发展与公共管理哲学社会科学创新基地

学术出版物 编委会

主 任 刘永佶

委 员 李俊清 张丽君 李克强

杨思远 党秀云

主 编 刘永佶

总 序

鲁有执长竿入城门者，初竖执之不可入，横执之亦不可入，计无出。俄有老父至，曰：“吾非圣人，但见事多矣，何不以锯中截而入？”遂依而截之。^①

昔人有痒，令其子索之，三索而三弗中，令其妻索之，五索而五弗中。其人怒曰：“妻子内我者，而胡难我？”乃自引手，一搔而痒绝。何则？痒者，人之所自知也。自知而搔，宁弗中乎？^②

这是古时两则笑话，抄在这里，似乎与本序文无关。但细思量，经济学的基本道理，又可从中悟得。

人类的生产经营，不论像执竿入城这种简单的劳动，还是像造飞机、汽车、轮船、计算机、航天器的复杂劳动；不论个体的体力劳作，还是跨国公司的系统经营，都会遇到类似“城门”的阻挡，都要想方设法通过阻挡，才能前进。那位执长竿者只知竖执横执，故不可入城门，而那位老父以其丰富阅历或是戏弄出的主意，虽可

① 《笑林》。

② 《应谐录》。

入城，却使长竿截成短竿，毁了材料。实际上还有一种方法，就是“顺执”，将竿扛在肩头，顺城门即可入。那位执竿者和老父不知此理，才犯难或毁物。我们不要笑执竿者和老父蠢笨，连这么简单的道理都不知道。今天的我们也常常会像他俩那样思考问题。现实经济生活中，遇到的问题多种多样，小至工人农民的劳作，大至公司经营的经营算计，甚至政府的经济政策，几乎都有因方法错误不能做成事或毁事坏物者。经济学无非是对一或多个执长竿入城门问题的方式方法的探讨。而经济学家及其著作中，又有多少像那位老父式的说教！

痒，是人皮肤的一种感觉，搔痒是解除这种感觉的方法。感觉的主体自知痒在何处，搔起来手到痒除，他人则不知何处痒，即令妻与子这样的亲近者，也三索五索而弗中。经济矛盾，也可以说是社会的“痒”，解决矛盾，可看成是搔痒的过程。这种对比看似悬殊，其道理是一样的。不论是个人处理经济生活中的矛盾，还是解决国家或民族的经济矛盾，都要明确主体。个人的主体是“我”，国家或民族的主体是“我们”。经济主体最清楚矛盾之所在，只有发挥自己的主动性和积极性，经济矛盾才能得到解决。如果像引文中那个人一样，放弃主体性，不发挥主动性和积极性，经济矛盾就不能解决，并会严重困扰个人或国家民族的发展。我们中国人在工业化进程中落后了，现实经济矛盾错综复杂，不仅有痒，还有病。怎么认识和解决中国经济矛盾？有人认为只能用外国的模式、经验、学说来解决，在经济学界这类高论比比皆是，结果，反而引发更多更大的矛盾。这与那位放弃主体性，不发挥主动性和积极性的痒者何其相似！

经济学是研究人生和社会发展基本活动和关系的科学。主要探讨生产经营和社会关系中的各种矛盾，寻找解决矛盾的方式。而解决矛盾又必须明确主体，发挥主动性和积极性。他人的经验和学说当然要借鉴，但既不能像执长竿入城门者那样照那位老人的话去做，

也不能借他人之手来解决。这一点，正是今天已有庞大从业人口的中国经济学界要明确的。

经济学作为一门科学，已有两三百年的历史，这期间资本主义与社会主义两大主义所主导的经济学各派系反复辩争，形成了诸多观点，也生出了众多的学科。正如老聃所说：“道生一，一生二，二生三，三生万物。”迄今，以学科自称，并有体系论证者，不下几百种，几乎人类经济活动所涉及的各个层次、环节，都有专门经济学科来研究和论说。这是人类思想发展的表现。但“分”不是无限的，能否成为一门经济学科，也有基本的要求，即明确主体、主义、对象、内容、主题、范畴、体系，并以相应的方法系统研究。分析与综合是对立统一的逻辑环节，在经济学科分化的同时，必须从总体上对之综合，万物归三，三归二，二归一，一归道。进而再以综合为起点，进行分析、分化，就可达孔丘所说的“吾道一以贯之”。在这众多的经济学科中，“道”就是主义，明确主义，由主义而生一，生二，生三，进而贯彻于各学科的体系中。

中国经济学各学科的生成与发展是一个相当困难的过程。但不是要等完美无缺才论说，而是在探讨中论说，在论说中探讨，逐步成熟完善。这个过程，难免会遇到各式各样的“城门”，也会出现“竖执”、“横执”或“以锯中截而入”的想法。关键是要明确主体性，再以理性的辨析，探求矛盾的解决。中央民族大学经济学院的各位同志在教学研究中，概括前人成果，将各自心得编成教材，以求在教学中验证和征得批评，再加改进，虽不能涉及全部经济学科，也可为中国的经济科学发展尽一份心力。

劉永佶

二〇〇六年三月五日

目 录

导论	(1)
一、现实经济社会生活中的财政现象	(1)
二、财政与财政学	(3)
三、财政学的形成与发展	(6)
四、财政的类型	(18)
五、财政学的研究对象和研究方法	(23)
第一章 政府、市场与财政	(26)
第一节 市场、市场失灵与市场缺陷	(26)
一、市场概述	(26)
二、市场失灵	(27)
三、市场缺陷	(34)
第二节 政府的职责与财政	(37)
一、政府的特征	(37)
二、政府职能的内涵	(39)
三、政府干预	(43)
第三节 财政目标与财政职能	(47)

一、财政目标：效率与公平	(47)
二、财政职能的界定	(53)
三、财政职能的内涵	(54)
第二章 福利经济学与公共资源配置	(63)
第一节 福利经济学概述	(63)
一、福利经济学的定义	(63)
二、福利经济学的基本概念	(65)
三、福利经济的发展	(66)
第二节 帕累托效率与福利资源配置	(71)
一、帕累托标准与帕累托效率	(71)
二、福利经济学的基本定理	(72)
三、社会福利函数	(73)
第三节 公共资源配置与补偿检验理论	(77)
一、公共资源配置的原则	(77)
二、补偿检验理论	(79)
第四节 公共资源配置与公平	(86)
一、公平	(86)
二、公平的准则及衡量	(92)
第三章 政府失灵与公共财政决策	(99)
第一节 公共选择理论	(99)
一、公共选择理论概述	(99)
二、公共选择理论的研究对象	(102)
三、公共选择的理论方法	(105)
第二节 公共决策机制	(107)
一、公共选择与私人选择	(107)

二、公共选择的必要性	(109)
三、公共选择的规则	(111)
四、公共决策机制——几种模型	(114)
第三节 政府失灵及其矫正	(118)
一、政府失灵的含义	(118)
二、政府失灵的原因	(119)
三、政府失灵的矫正	(129)
第四章 公共支出理论	(132)
第一节 公共产品理论	(132)
一、公共产品的概念、一般特征、分类	(132)
二、公共产品供给	(139)
第二节 外部性理论	(147)
一、外部性的概念	(148)
二、外部性治理	(150)
三、财政矫正外部效应的作用领域	(153)
第五章 财政支出概述	(161)
第一节 财政支出的概念与分类	(161)
一、按经济性质分类	(162)
二、按财政支出功能分类	(164)
三、按财政支出用途分类	(164)
四、按财政支出产生效益的时间分类	(165)
五、国际分类方法	(166)
第二节 财政支出规模与结构	(169)
一、财政支出规模	(169)
二、财政支出结构	(171)

第三节 财政支出增长分析	(174)
一、财政支出增长理论	(174)
二、影响财政支出的因素分析	(183)
第六章 购买性支出	(187)
第一节 购买性支出一般分析	(187)
一、购买性支出的内涵、特征	(187)
二、购买性支出的构成	(188)
三、购买性支出对社会再生产的影响分析	(189)
四、购买性支出对经济行为主体的影响分析	(190)
第二节 社会消费性支出	(191)
一、行政管理支出	(192)
二、教育支出	(194)
三、科学支出	(199)
四、文化支出	(200)
五、卫生支出	(201)
第三节 财政投资支出	(202)
一、财政投资的形式、范围与规模	(202)
二、基础设施投资支出	(206)
三、支援农业投资支出	(211)
四、财政投融资制度	(213)
第七章 转移性支出	(215)
第一节 社会保障支出	(215)
一、社会保障概述	(215)
二、社会保障的资金来源与筹集模式	(220)
第二节 财政补贴	(224)

一、财政补贴的界定与分类	(224)
二、财政补贴的经济效应分析	(227)
第八章 财政支出的管理与控制	(234)
第一节 政府预算管理	(234)
一、预算编制	(234)
二、预算审批	(238)
三、预算执行与调整	(239)
四、预算监督	(240)
五、部门预算制度	(241)
第二节 政府采购制度	(246)
一、政府采购的概念、特点与功能	(246)
二、政府采购的原则、方式与程序	(248)
第三节 国库集中支付	(252)
一、国库职能	(253)
二、国库集中收付制度概述	(255)
三、国库集中支付管理	(259)
第九章 财政收入概述	(268)
第一节 财政收入的概念、分类、形式	(268)
一、财政收入的概念	(268)
二、财政收入的分类	(269)
三、财政收入的形式	(272)
第二节 财政收入的规模	(275)
一、财政收入规模及其衡量	(275)
二、财政收入规模的决定	(277)
第三节 财政收入的结构	(281)

一、财政收入的价值来源结构	(282)
二、财政收入的社会经济结构	(284)
三、财政收入的部门来源结构	(284)
第十章 税收原理	(287)
第一节 税收的概念与特征	(287)
一、税收的概念、本质	(287)
二、税收存在的依据	(290)
三、税收的特征	(292)
第二节 税收原则	(293)
一、税收原则的演变	(294)
二、税收原则	(296)
第三节 税收的转嫁与归宿	(306)
一、税收负担	(306)
二、税收转嫁与归宿的含义与形式	(311)
三、税收转嫁与归宿的局部均衡分析	(312)
四、局部均衡分析的局限性	(321)
五、税收转嫁与归宿的一般均衡分析	(321)
第四节 税收效率	(324)
一、税收的收入效应与替代效应	(324)
二、税收超额负担的度量	(327)
第十一章 税收制度	(333)
第一节 税收要素	(333)
一、纳税人	(334)
二、课税对象	(334)
三、计税依据	(334)

四、税率	(335)
五、课税环节	(337)
六、纳税期限	(338)
七、减税免税	(339)
八、附加和加成	(340)
九、违章处理	(340)
第二节 税收分类	(341)
一、按课税对象性质分类	(341)
二、按税负是否可转嫁分类	(348)
三、按税收与价格的关系分类	(349)
四、按税收管理权限分类	(349)
五、OECD 和 IMF 的税收分类	(350)
第三节 主要税种分析	(350)
一、增值税	(350)
二、消费税	(354)
三、营业税	(356)
四、个人所得课税	(357)
五、企业所得税	(360)
第四节 税制结构	(361)
一、税制类型	(362)
二、复合税制模式的类型	(363)
三、税制结构的决定因素	(365)
第五节 最优税收	(367)
一、最优商品税	(367)
二、最优所得税	(369)
三、最优税收理论的启示	(370)

第十二章 公共定价与政府性收费	(372)
第一节 公共定价概述	(372)
一、公共定价的定义与方法	(372)
二、自然垄断与公共定价	(375)
三、蛛网市场的公共定价	(380)
第二节 政府性收费	(386)
一、政府性收费的定义与特征	(386)
二、政府性收费的范围	(387)
三、政府性收费存在的必然性	(389)
四、政府性收费的构成	(390)
第十三章 财政管理体制	(392)
第一节 财政管理体制的理论依据	(392)
一、财政分权理论	(392)
二、财政职能划分理论	(398)
三、财政管理体制建立的原则	(401)
第二节 政府间的税权划分	(402)
一、税权的含义	(402)
二、税权划分的依据	(404)
三、税权划分的方法	(405)
第三节 政府间转移支付制度	(407)
一、政府间转移支付的概念	(408)
二、实行转移支付制度的必要性	(408)
三、政府间转移支付的形式及经济效应	(410)
第十四章 财政政策	(415)
第一节 财政政策概述	(415)

一、财政政策的概念	(415)
二、财政政策主体	(416)
三、财政政策目标	(417)
四、财政政策工具	(424)
五、财政政策类型	(428)
第二节 财政政策的传导与效应	(432)
一、财政政策的传导机制	(432)
二、财政政策效应	(434)
第三节 财政政策与货币政策的协调配合	(442)
一、货币政策概述	(443)
二、财政政策与货币政策的区别与联系	(444)
三、财政政策与货币政策的协调配合	(447)
参考文献	(449)

导 论

一、现实经济社会生活中的财政现象

生活在市场经济环境中的人们,通过市场商品的交换来满足其各种需要。人们依靠自己的劳动和合法经营取得货币收入,再用这些货币收入到市场上购买自己需要的商品和劳务,包括吃的粮食、穿的衣服、生活日用品以及私人汽车和住房等;工商企业也在市场上出卖商品或提供服务并获取货币收入,再用这些货币收入支付职工工资,并从市场上购买原材料,开始重新生产和经营活动。通过市场提供给个人的商品或劳务以及企业的生产要素,称之为私人产品,功能是满足私人需要。可是,在人们的日常活动中所需要产品或服务,市场有时提供不了,或者说市场不愿意提供,比如城市中的道路、路灯等,就要靠政府来供给和维护,而由政府提供且用以满足公众需要的商品或服务,称之为公共产品。

一早起床,刷牙洗脸,用的水是由政府投资的自来水公司供应的;烧菜做饭,用的煤气是由政府创办的煤气公司提供的;上班下班,走的是市政部门投资修筑的道路,乘的是市政部门提供的公交车;晚餐后,