

当代财政税收 研究

安保荣 金克明 黄勇 郝林娟 著

 中国科学技术出版社

当代财政税收研究

安保荣 金克明 黄 勇 郝林娟 著

中国科学技术出版社

• 北 京 •

图书在版编目(CIP)数据

当代财政税收研究/安保荣等著. — 北京:中国科学技术出版社,2006.3

ISBN 7-5046-4320-3/F·424

I. 当… II. 安… III. ①公共财政学-研究-中国
②税收理论-研究-中国 IV. F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 024621 号

中国科学技术出版社出版

北京市海淀区中关村南大街 16 号 邮政编码:100081

电话:010-62103210 传真:010-62183872

<http://www.kjpbooks.com.cn>

科学普及出版社发行部发行

郑州市毛庄印刷厂印刷

*

开本:850 毫米×1092 毫米 1/32 印张:15.5 字数:576.5 千字

2006 年 3 月第 1 版 2006 年 3 月第 1 次印刷

印数:1--200 册 定价:40.00 元

当代财政税收研究(上)

公共财政分析

第一章 导论	(1)
第一节 财政	(1)
第二节 公共财政	(4)
第三节 公共财政分析方法	(16)
第四节 我国公共财政的建立与发展	(22)
第二章 市场、政府与财政	(31)
第一节 市场效率与失灵	(31)
第二节 政府效率与失效	(41)
第三节 公共财政	(47)
第三章 财政职能分析	(51)
第一节 资源配置职能	(52)
第二节 收入分配职能	(59)
第三节 稳定与增长职能	(65)
第四章 公共产品供给分析	(69)
第一节 公共产品理论	(69)
第二节 公共支出的结构分析	(75)
第三节 公共产品供给的规模分析	(84)
第四节 公共产品供给的效率分析	(95)
第五章 资源配置性支出分析	(107)
第一节 消耗性支出分析	(107)
第二节 投资性资源配置分析	(129)
第三节 提高政府资源配置效率	(143)
第六章 收入分配性支出分析	(160)
第一节 社会保障	(160)
第二节 财政补贴	(185)
第七章 政府筹资分析	(197)

第一节 政府筹资形式分析·····	(197)
第二节 政府筹资构成分析·····	(204)
第三节 政府筹资规模分析·····	(209)
第八章 税收原理分析·····	(218)
第一节 税收概述·····	(218)
第二节 税收的原则与税收体系·····	(229)
第三节 税制构成要素·····	(238)
第四节 税收转嫁与归宿·····	(244)
第九章 税收制度分析·····	(250)
第一节 商品课税·····	(250)
第二节 所得课税·····	(264)
第三节 资源课税·····	(279)
第四节 财产课税和行为课税·····	(282)
第五节 国际税收·····	(287)
第十章 政府融资分析·····	(295)
第一节 政府融资方式·····	(295)
第二节 政府融资功能与效应·····	(302)
第三节 政府融资能力与限度·····	(308)
第四节 政府融资市场·····	(317)
第十一章 政府预算管理分析·····	(327)
第一节 政府预算概述·····	(327)
第二节 政府预算制度·····	(334)
第三节 政府预算改革·····	(346)
第十二章 公共财政管理体制分析·····	(360)
第一节 公共财政管理体制概述·····	(360)
第二节 分税制财政体制·····	(373)
第十三章 财政宏观管理政策分析·····	(390)
第一节 财政宏观管理政策概述·····	(390)
第二节 财政政策与货币政策的配合·····	(405)
参考文献·····	(416)

当代财政税收研究(下)

税收学新论

第十四章	税收导论	(423)
第一节	税收概述	(423)
第二节	税收的起源和发展	(427)
第三节	税收的本质	(433)
第十五章	税收的职能和作用	(441)
第一节	税收的职能	(441)
第二节	税收的作用	(446)
第三节	税收职能和作用的关系	(447)
第十六章	税收的类型和要素	(451)
第一节	税收类型	(451)
第二节	税收要素	(456)
第十七章	税收原则	(470)
第一节	税收原则概述	(470)
第二节	税收的财政原则	(476)
第三节	税收的经济原则	(479)
第四节	税收的公平原则	(486)
第十八章	税收负担	(492)
第一节	税收负担的概念	(492)
第二节	衡量税收负担的指标	(494)
第三节	影响税收负担的因素	(499)
第四节	税收负担政策的选择	(504)
第十九章	税负转嫁和归宿	(511)
第一节	税负转嫁和归宿概述	(511)
第二节	关于税负转嫁的不同观点	(518)

第三节	税负归宿的局部均衡分析·····	(523)
第四节	税负归宿的一般均衡分析·····	(527)
第五节	计划价格下的税负归宿探讨·····	(530)
第二十章	税制结构·····	(538)
第一节	税制结构概述·····	(538)
第二节	税制模式的发展与演变·····	(542)
第三节	税制模式选择·····	(547)
第二十一章	税收优惠和税式支出·····	(554)
第一节	税收优惠和税式支出概述·····	(555)
第二节	税收优惠的类型和经济分析·····	(559)
第三节	税收优惠的政策选择·····	(571)
第四节	税式支出的具体内容·····	(576)
第五节	建立中国的税式支出制度·····	(584)
第二十二章	税收制度·····	(591)
第一节	影响税收制度的因素·····	(591)
第二节	税收制度的分类·····	(593)
第三节	优化税收制度·····	(600)
第四节	我国税制改革的目标和任务·····	(604)
第二十三章	国际税收·····	(611)
第一节	国际税收的概念·····	(611)
第二节	税收管辖权与国际重复征税·····	(617)
第三节	国际避税与反避税·····	(623)
第四节	国际税收协定·····	(627)
第二十四章	税收法律与税收法治·····	(634)
第一节	税收法律的基本原则·····	(634)
第二节	税收法律体系·····	(637)
第三节	税收立法·····	(640)
第四节	税收执法·····	(645)
第五节	税收司法·····	(657)

第一章 导 论

第一节 财 政

一、财政的含义

人类的生存、繁衍和发展对资源的需求是无限的，但是能够满足人类需求的资源却是有限的，因此，探讨如何利用有限的资源来满足无限的需求，就逐步发展成为一门重要的学科——经济学。在现代经济学的分析视野中，人类的需求基本分为两类：一类是私人需求，另一类是公共需求。私人需求指的是个人希望独自拥有、独自享用的需求，比如获得并享用食品、衣服等物品的愿望。公共需求指的是能够与别人共同享用而不是独自享用的需求，比如道路与公园的使用、警力与国防保护等需求。一般说来，私人需求的满足可以经由市场的活动，凭借价格机制的运作来达到圆满的解决，这是私人部门经济学研究的核心；公共需求的满足则很难借助市场机制的运作达成，它一般需要通过政府财政机制来实现的，这是财政学研究的核心。

我们知道，作为社会公众利益的代表者，政府是实现公共需求的当然的选择。因此，财政实际上就是指政府的经济活动。而为了满足公共需求，政府需要向公众提供道路、公园、治安、国防等各种公共产品，此时，政府免不了要承担成本、耗费资金，这就形成了政府支出。政府要开支，就要有相应的收入来源，税收、收费和公债等是政府筹资的主要渠道，它们共同形成政府收入。所谓财政，指的是政府的收入与支出。而财政学（public fi-

nance) 就是研究政府收支活动及其对经济运行所产生的影响的经济学分支。由于财政活动是政府从事各种经济、社会和政治活动的基础, 因此, 在更为广泛的意义上, 财政学就是研究政府经济活动及其对经济运行所产生的影响的经济学分支, 也称公共部门经济学 (public sector economics) 或公共经济学 (public economics)。

二、财政的产生与发展

早在氏族部落时期, 就开始出现了部落内部的一些公共需要, 如抵御外族的入侵, 治理洪水灾害等, 而满足这些公共需要, 就需要筹集大量的人力、物力和财力。这就是财政的雏形。财政是随着国家的产生而产生的。

财政并不是从人类社会一形成就有的, 它是人类社会发展到一定历史阶段的产物。随着私有制的产生和阶级出现, 客观上需要一种同社会脱离、又凌驾于社会之上的政治力量, 这就是国家。国家的存在就要行使它的权力、满足公共需要, 这就需要消耗社会资源, 而国家本身又不直接拥有这些资源。国家所需要消耗的资源只能依靠国家的权力, 强制地无偿地将私人部门的一部分资源转化为国家所有, 以满足国家提供公共产品的需要。这样, 在国家产生的同时, 整个社会经济中就出现了一种以国家为主体的凭借政治权力进行的收入和支出现象, 这就是财政。

财政的产生与国家和社会的发展有着密切的联系, 其发展也必然与社会经济和国家的发展密切相关。

1. 从社会形态来看, 财政相应地经历了奴隶制财政、封建制财政、现代财政三个阶段

(1) 奴隶制财政。奴隶社会的生产关系表现为奴隶主占有生产资料 and 直接占有奴隶。因此, 建立在这种生产关系基础上的奴

隶社会的国家财政必然是为奴隶主统治阶级利益服务的。其特点主要表现为：第一，财政收入主要是凭借国王的政治权力和对生产要素的占有权，直接剥夺奴隶劳动所得的收入。具体主要包括王室土地收入、臣民缴纳的贡物、战争掠夺和战败部落的贡物收入。第二，财政支出与王室的收支混在一起，没有严格的界限。其支出项目主要有军事、祭祀、王室、俸禄和农业水利支出等。国王统治范围内的土地和臣民如同国王个人财产；国家的公共支出与国王的个人支出也无法明确划分。第三，国家财政收支主要采取实物和劳役的形式。第四，出现了重要的财政范畴——捐税。捐税既是古老的财政范畴，又是重要的财政范畴，即使是现代社会，税收仍然是政府筹集财政收入的重要手段和调控经济的重要杠杆。

值得指出的是，在奴隶社会已经开始出现了为统治阶级服务的理财思想和财政管理思想。国家财政收支主要采取实物和劳役的形式，也是当时生产力发展水平低下、商品经济不发达所决定的。

(2) 封建制财政。进入封建社会，封建主占有生产资料和不完全占有生产劳动者即农奴，并出现了部分以个人劳动为基础的农民和手工业者等私有经济。此时适应国家行使职能需要的财政出现以下的特点：第一，国家财政收支与国王个人收支逐渐分离，王室庄园收入和特权收入逐渐转为国王、王室收入，国家财政则形成单独的收支渠道，并设独立的管理机构进行管理。第二，逐渐形成了以土地和人口为课税依据的税收形式。在封建社会末期，田赋和各种捐税已成为财政收入的主要来源。第三，财政收入形式由以实物为主逐渐转化为以货币为主。第四，在封建制末期出现了国家公债、国家预算等重要的财政范畴。国家公债的出现不仅扩大了理财思路，而且将财政从无偿领域扩展到有偿领域。国家预算的出现使财政管理纳入到计划化和法制化的

轨道。

(3) 现代财政。进入资本主义社会财政理论和实践都得到了空前的发展,进入现代财政时期。其特点表现为:第一,商品货币经济的进一步发展使国家财政全部货币化。第二,税收成为国家财政收入的主要形式,并逐渐形成较为完整的体系。第三,国家财政不仅依靠税收形式取得财政收入,而且还通过举债、发行货币、通货膨胀等手段获得财政收入。第四,财政职能不断增加,不仅作为国家参与国民收入分配的手段,而且成为国家进行宏观调控的重要工具之一。为此,财政收支范围相应地扩大了。第五,出现了赤字财政等重要财政范畴。赤字财政的出现,使财政与经济的关系,从财政被动的决定与经济,到财政主动的干预、调控经济。

2. 从社会经济体制来看,财政经历了家计财政、建设财政和公共财政三种模式

从历史演变过程看,适应于不同经济体制的财政模式,大体可分为三种类型:与自然经济相适应的财政模式是典型的家计财政,其明显特点是公私不分,管理不规范、不透明,随意性大,收支缺乏有效监督;与计划经济体制相适应的财政模式是生产建设型财政,其突出特点是政企不分,大包大揽,统收统支;与市场经济体制相适应的财政模式是公共财政。

第二节 公共财政

一、公共财政的含义

人类的生存、繁衍和发展,需要消耗大量的社会资源。首先,资源配置和产品生产是在家庭部门进行的,每个家庭利用其占有的资源从事生产活动,用于本身或通过家庭间交换来满足各

种需要。但家庭部门的单一经济存在以下缺陷：第一，不能充分发挥家庭某一方面的优势资源；第二，规模有限，不能发挥规模经济优势；第三，信息收集和科技研发的成本大大高于其所带来的收益，使信息收集和科技研发在经济上不可行。因此，这个时期的科技进步缓慢，单一经济是一种自然经济；第四，交易费用大大高于交易的潜在利益，使交易在经济上不可取，单一经济是一种自给自足的经济。

为了弥补家庭部门单一经济的缺陷，人们建立了企业制度。这样，整个经济由家庭部门和企业部门组成。家庭部门和企业部门统称为私人部门。纯粹私人部门经济运行，如图 1-1 所示。在这个经济系统中，基本决策单位只有两个：家庭部门和企业部门。对家庭部门来说，它需要进行两方面的决策：第一，出于生存和发展的需要，家庭需要消费一定数量的产品，这些产品可以是自有的，也可以是他人生产的。当家庭需要消费他人生产的产品时，该家庭通常就成为一位购买者。随之而来的另一个决策就是，为了获得购买产品所需要的支出，家庭必须拥有可供支配的财富，这就需要家庭卖出他们所拥有的一定数量的资源。企业部门是另一基本决策单位，它的基本功能就是把各种资源投入转换为特定的产出。尽管不同的企业可能会有各种不同的目标，但大多数企业是以利润作为其首要目标的。在利润动机的驱使下，企业进行着使自身利润最大化的生产经营决策。

在私人部门经济中，家庭部门和企业部门通过两个有着不同性质的市场——产品市场和要素市场——从事各种交易活动。如图 1-1 所示，在商品市场上，家庭部门为消费而购买各种商品和服务，企业部门为牟取利润而向家庭部门提供相应的商品和服务，并获得由家庭部门支付的费用。而在要素市场上，企业部门利用从产品市场上得到的收入，购买生产所需的各种资源投入，如劳动、资本、土地等，并通过各种资源的组合生产出市场所需的产品；

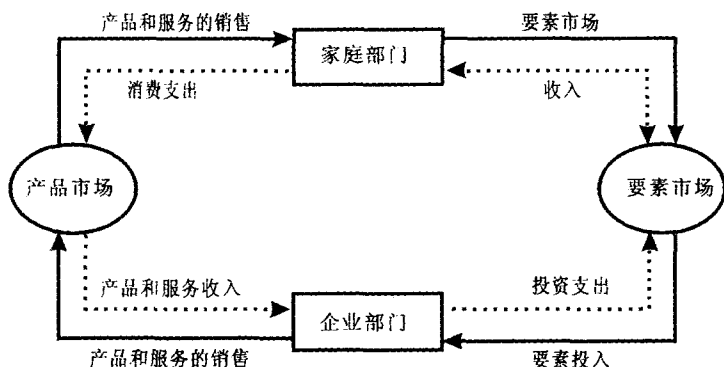


图 1-1 纯粹私人部门经济循环图

而家庭部门也需要向企业部门出售他们所拥有的各种资源,并获得相应的回报,如工资、利润、租金等。于是,通过要素市场,企业部门购买资源所支付的费用就再次转移到家庭部门手中。至此,家庭部门和企业部门完成了一次交易上的循环。对于两部门经济来说,这一过程将周而复始、循环往复。

可以看出,纯粹私人部门经济的运行由两方面的运动构成:商品运动和货币运动。首先,家庭部门借助要素市场向企业提供各种资源,企业部门通过产品市场向家庭部门提供产品和服务,这是商品运动的过程(图 1-1 中的实线部分)。其次,在家庭部门通过要素市场向企业部门提供各种资源时,企业部门需要向家庭部门支付相应的报酬;而企业部门通过产品市场向家庭部门提供各种产品和服务时,家庭部门需要向企业支付货币;这是货币运动的过程(图 1-1 中的虚线部分)。

纯粹私人部门经济循环图实际上描述了经济运行处于无政府状态下的自由市场经济运作的基本图景。在这一系统中,家庭部门和企业部门的经济决策机制是自主而分散的。也就是说,在产品市场上,家庭部门买什么、买多少、怎么买,以及企业部门生产什

么、生产多少、如何生产、为谁生产等决策,都是出于自身的某种动机而自主做出的,社会上没有哪个人在指挥家庭部门和企业部门应该怎样行事。要素市场的情况则大抵相同。鉴于家庭部门和企业部门的经济决策是自主做出的,而产品市场和要素市场的运作则是自发进行的,因此,我们习惯上将由家庭部门和企业部门形成的经济称为私人经济。

不过,在现代经济中,政府部门(包括各级政府及其机构)作为一个决策单位,已经在经济运行中扮演着愈益重要的角色,它不仅为社会公众提供了相当数量的公共产品,而且还对私人经济活动进行一定程度的干预和管理。与分散性的私人决策相比,政府部门决策往往具有集中性。为了把握现实经济的运作,我们有必要了解私人部门 and 公共部门共同起作用的市场经济循环图,如图 1-2 所示。

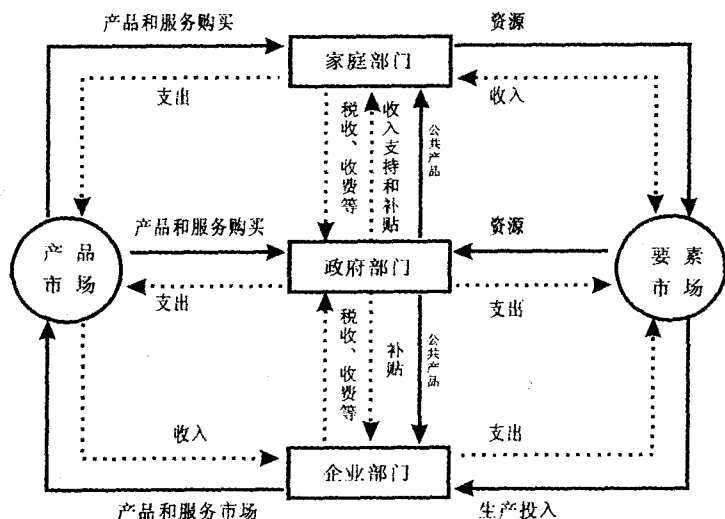


图 1-2 市场经济循环图

在市场经济中,政府部门作为产品和服务的购买者参与市场。图 1-2 的中心部分代表政府部门及其财政活动。在要素市场上,政府部门向家庭部门购买劳动、资本、土地等资源;在商品市场上,政府部门向企业部门购买纸张、桌椅、计算机、汽车、枪炮等产品。政府部门利用这些资源向社会提供各种公共产品,包括国防、治安、道路、学校、消防、水利设施等。这些产品免费向社会公众供给,有时则可能按照低于实际市场价格的方式提供。不过,在有些时候,政府部门还拥有并且运营邮局、铁路、航空、烟厂、酒厂和福利彩票等公共企业。和私人企业类似,这些公共企业往往从事各种营利性活动。

为了维持本部门的正常运转和应付购买各种产品和资源的开支,政府部门一般要求企业部门和家庭部门支付各种税款和费用。我们知道,在市场上,没有人会强迫消费者购买他们并不需要的产品。但是,政治决策通常迫使家庭部门或企业部门为政府的服务和项目提供资金,而不管家庭部门和企业部门是否愿意。

与纯粹私人部门经济循环图相比,在政府部门介入经济生活后,经济系统的运行相应发生了一些变化。在图 1-2 中,家庭部门不仅可以通过向企业部门提供各种资源而获得收入,而且有时还可以从政府部门那里获得一定数量的收入支持和补贴。另一方面,家庭部门获得的收入除用于商品和服务方面的开支,有一部分必须以税收、收费等方式交给政府部门。企业部门则通过向家庭部门和政府部门提供商品和服务取得收入,在某些场合可以获得政府的一些补贴;在支出方面,企业部门需要向提供各种生产资源的家庭部门支付报酬,并向政府部门缴纳各种税收和费用。此外,家庭部门和企业部门可以享受政府部门提供的各种公共产品。而政府部门一方面以税收、收费等方式获取收入,另一方面又通过向社会公众提供各种公共产品,以及向某些家庭部门和企业部门提供补助或补贴而安排其支出。

在现代经济中,政府部门经济或公共经济在经济中占有越来越重要的地位。政府支出占 GDP 的比重越来越高。从表 1-1,图 1-3,图 1-4,图 1-5 可见,一般国家政府经济占国民经济的 20%—40%,个别高福利国家高达 50%以上。

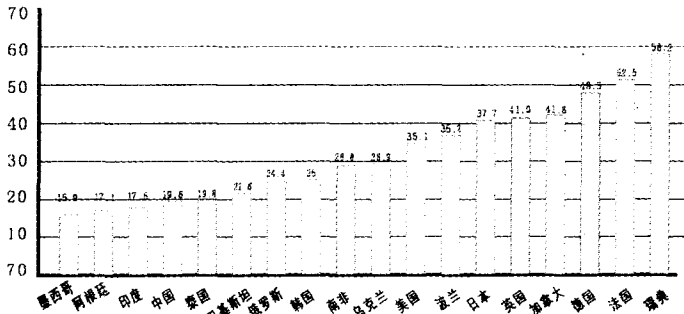


图 1-3 2001 年部分国家财政支出占 GDP 规模(%)

统计资料来源:国际年鉴,2003,中华人民共和国国家统计局

表 1-1 2001 年部分国家财政支出占 GDP 比例(%)

墨西哥	阿根廷	印度	中国	泰国	巴基斯坦
15.9	17.1	17.5	19.6	19.6	21.6
俄罗斯	韩国	南非	乌克兰	美国	波兰
24.4	25.0	28.8	28.9	35.1	35.2
日本	英国	加拿大	德国	法国	瑞士
37.7	41.0	41.8	48.3	52.5	58.2

注:各国公共部门的相对规模不同,一种解释是各国的财政思想不同。福利性国家公共部门的规模相对较大。

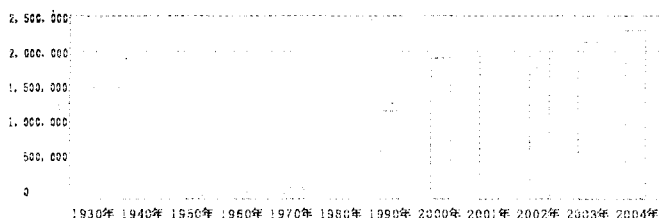


图 1-4 美国部分年度财政支出规模 (Million \$)

资料来源: BUDGET OF THE UNITED STATES GOVERNMENT, Fiscal Year 2006

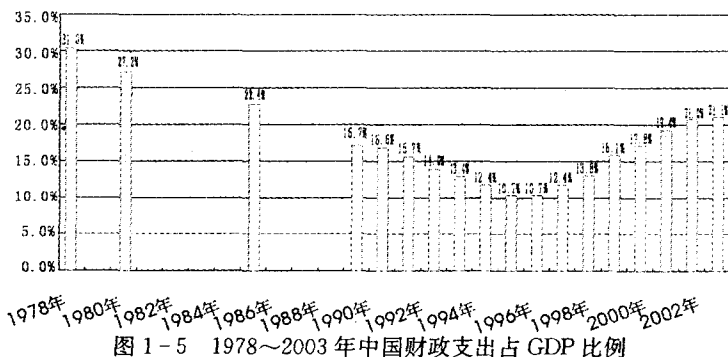


图 1-5 1978~2003 年中国财政支出占 GDP 比例

资料来源: 国家统计局: 2004 年中国统计年鉴

由上分析可见,在市场经济条件下,市场机制配置资源和收入分配是基本的、是主要的,但也存在不足和缺陷,主要是不能有效地向社会提供公共产品。因此,政府的主要职责就是向社会提供公共产品,以满足社会的共同需要。为履行政府的这一职能,必然要形成一种与市场经济相适应的财政管理模式,这就是公共财政。所谓公共财政是指政府为满足公共需要,在公共领域进行的资源配置和收入分配的经济活动。即公共经济或政府部门经济活动。