



国家出版基金项目

总主编 洪银兴

现代经济学大典

[财政学分册]

A Dictionary of Modern Economics

主编 贾康 高培勇



中国财经出版传媒集团
经济科学出版社



国家出版基金项目

总主编 洪银兴

现代经济学大典

[财政学分册]

A Dictionary of Modern Economics

主编 贾 康 高培勇



中国财经出版传媒集团
经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

现代经济学大典. 财政学分册/贾康, 高培勇主编.

—北京: 经济科学出版社, 2016. 7

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7107 - 5

I. ①现… II. ①贾…②高… III. ①经济学 - 研究 - 中国②财政学 - 研究 - 中国 IV. ①F120. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 168796 号

责任编辑: 于海汛

责任校对: 靳玉环

责任印制: 李 鹏

现代经济学大典

(财政学分册)

主编 贾 康 高培勇

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京中科印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 29. 25 印张 510000 字

2016 年 8 月第 1 版 2016 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7107 - 5 定价: 159. 00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

《现代经济学大典》编委会

学术顾问 卫兴华 谷书堂 刘诗白 吴宣恭

主 任 马建堂 邬书林

主 编 洪银兴

副 主 编 逢锦聚 顾海良 林 岗 刘 伟 黄泰岩

委 员 (按姓氏笔画为序)

王广谦	史代敏	吕 萍	庄宗明	刘 伟
刘志彪	刘 灿	刘明晖	刘锡良	李子奈
李晓西	吴福象	邱 东	范从来	林木西
林 岗	金 碚	周法兴	赵晓雷	柳 敏
逢锦聚	洪银兴	贾 康	顾海良	高培勇
郭兆旭	郭熙保	黄少安	黄泰岩	黄桂田

出版说明

波澜壮阔的中国改革与发展，使我国快速跃升为世界第二大经济体，彻底改变了十几亿中国人的命运，深刻影响了世界经济的格局和未来，从而被世人称为“中国奇迹”。

“中国奇迹”，是中国共产党领导全国人民在前无古人的伟大改革与发展实践中探索中国特色社会主义道路的结果，创新中国特色社会主义理论的结果，构建中国特色社会主义制度的结果，坚定了我们的道路自信、理论自信和制度自信。

正因为有了这种自信，我们以中国改革与发展的实践为背景，以中国经济学的理论发展为线索，以解读中国奇迹之“谜”为己任，编写这部《现代经济学大典》（以下简称《大典》）。

《大典》的定位是对中国改革与发展的成功实践做出理论总结和概念提炼；特色是突出反映中国改革与发展30多年来中国经济学的研究成果；目的是把中国经济学推向世界，让中国道路、中国理论、中国制度以中国话语为世界所知、所享。

总结30多年来中国改革与发展的成功经验，其中最重要的一条就是实事求是、解放思想、创新发展。可以说，改革开放以来是中国的经济学理论创新最多、发展最快、成果最丰富的时期。中国改革与发展的实践提出经济学理论创新的问题和需求，而经济学的每一个理论创新又进一步推动中国改革与发展实践的不断深化。根植于中国广袤大地上的经济学创新，一是马克思主义经济学中国化的理论成果，因而《大典》在词条选择上力求体现开

拓当代中国马克思主义经济学新境界，在阐述上力求继承与发展的结合；二是对中国改革与发展实践经验提炼和总结的理论成果，因而《大典》在词条选择上力求充分彰显中国特色，在阐述上力求理论与实践的结合；三是借鉴吸收国外经济学的科学成果，因而《大典》在词条选择上力求反映经济学的一般概念和规律，在阐述上力求中国化与国际化的统一。

《大典》的宗旨是展示当代中国经济学研究进展和理论创新。记录和总结中国经济学家的理论贡献，重点不在“引进来”，而在“走出去”，因此，《大典》没有安排专门的西方经济学专题。这种安排的客观依据是，中国改革与发展，不是在西方经济学的理论指导下取得成功的。当然，不排除在相关学科中充分吸收国外经济学的范畴。《大典》展示的中国经济学研究成果表明，中国特色的社会主义经济理论、经济制度、发展道路是中国经济成功之源。基于这种考虑，《大典》在词条的选择阐述上，力图在反映中国改革与发展的辉煌历程和经济学领域的丰硕成果基础上，建立中国特色、中国风格、中国气派的经济学学术话语体系。

中国改革与发展只有进行时，没有完成时。实践在发展，经济理论也随之不断创新。《大典》的编纂在2010年起步，编纂期间，党的十八大、十八届三中、四中全会和习近平总书记的系列重要讲话，把中国经济学的理论创新推到了新的高度。同时，中国经济发展进入“新常态”。《大典》的编纂不仅总结过去经济学的创新，还要跟踪中国改革与发展新阶段的新特点，特别是要反映党的十八大、十八届三中、四中全会和习近平总书记系列讲话的新精神、新理论。为此，《大典》不仅通过增加新词条的方式，而且还在已有的词条中融入了体现党的十八大以来新发展的经济思想，尤其是习近平总书记系列重要讲话的精神。这就保证了《大典》能够全面、准确、及时反映当前中国经济学各领域研究的最前沿的学术水平。

现在已经出版的各类经济学辞典有很多，《大典》的出版不只

是新增加一本经济学辞典，而是要有特色。《大典》之所以要取名为大典，就是要体现大典的含义：一是“典籍”。《大典》囊括了经济学各个学科，涉及理论经济学和应用经济学两个一级学科门类的14个学科或领域，涵盖了中国经济学发展的各重要领域。当然，限于篇幅，所选的词条不可能求全，一些常识性的、内容没有发生根本变化的词条没有选入。同时，为避免重复，不同学科或领域交叉共有的词条只在一处出现。二是“成书”。《大典》对各个词条不是一般的名词解释，而是要突出“论”。尤其是对改革开放以来出现的新概念，以及反映经济学创新的概念作为学术论文来写。系统介绍其创新发展的来龙去脉，按照理论渊源、演变及评论逐步展开。以历史和发展的视角对已有经济思想和理论进行深入挖掘和论述。每个词条后面都提供参考和延伸阅读的书目。从一定意义上说，《大典》是现代经济学的百科全书。三是“工具”。《大典》的写作努力做到专业性与通俗性相结合、理论性与知识性相结合，既能满足专业人士的学术研究需要，又能满足社会大众普及经济学知识的需要。

《大典》的编委会成员都是伴随着中国改革与发展成长起来的新一代经济学家。改革开放开始时他们都是风华正茂的年轻经济学者，他们亲身参与了中国改革与发展各个阶段的经济研究，对中国改革与发展和经济学创新有着切身感受和感悟。成立《大典》编委会时，他们都是处于经济学教学科研第一线的各个领域学科带头人，其中许多人分别是国务院学位委员会经济学科评议组成员、中国社会科学院学部委员、教育部社会科学委员会经济学部委员、教育部高等学校经济学学科教学指导委员会委员，以及教育部长江学者特聘教授等。出版社聘请他们直接主持并亲自撰写相关词条，目的是要使《大典》更具权威性，打造一部影响力大、综合水平高的传世之作。

尽管我们做了很多努力，力求实现上述初衷，但限于水平，编写这样一部工程浩大的经典之作，肯定还有许多不足和缺憾，欢迎读者批评指正。

本书为 2010 年国家出版基金项目成果，其编撰得到了国家新闻出版广电总局、财政部、国家统计局的领导，以及教育部中国特色社会主义经济建设协同创新中心的高度重视和大力支持，在此一并表示衷心感谢。

经济科学出版社

2015 年 10 月

目 录

基本财政概念

财政学

Public Finance 1

规范财政学

Normative Public Finance 3

实证财政学

Positive Public Finance 4

公共经济学

Public Sector Economics 5

国家分配论

Fiscal Theory Focusing on State-dominating National Income

Distribution 7

剩余产品分配论

Distribution Theory of Surplus Products 10

社会共同需要论

Theory of Social Common Demand 13

社会集中分配论

Theory of Social Collective Distribution 17

再生产前提论

Fiscal Theory Focusing on the Relationship between Production and Fiscal

Distribution 20

生产建设型财政体制	
Producer-Oriented Fiscal System	25
公共财政	
Public Finance	29
欧洲大陆财政学传统	
Continental-Orientation of Public Finance	32
英美财政学传统	
Anglo-Saxon Orientation of Public Finance	38
社会福利函数	
Social Welfare Function	42
社会选择	
Social Choice	44
公共选择	
Public Choice	45
财政职能	
Fiscal Functions	49
福利国家	
Welfare States	53
拉弗曲线	
Laffer Curve	56
财政幻觉	
Fiscal Illusion	59
激励与机制设计	
Incentives and Mechanism Design	61
外部效应	
Externality	64
公共物品	
Public Goods	67
混合物品	
Mixed Goods	70
俱乐部物品	
Club Goods	73

全球公共物品	
Global Public Goods	73
权益—伦理型公共物品	
Rights-Ethics Public Goods	75
租	
Rent	80
公共定价	
Public Pricing	84
公益事业	
Public Utility	88
公共政策	
Public Policy	91

公共支出

公共支出	
Public Expenditure	94
政府支出	
Government Expenditure	97
财政支出	
Fiscal Expenditure	97
购买性支出	
Purchasing Expenditure	97
转移性支出	
Transfer Expenditure	98
税式支出	
Tax Expenditure	100
“民生”支出	
People's Well-being Expenditure	102
社会保障支出	
Social Security Expenditure	104
社会支出	
Social Expenditure	107

林达尔模型	
Lindahl Model	111
萨缪尔森模型	
Samuelson Model	113
公共支出分配理论	
Allocative Theory of Public Expenditure	116
公共部门的集体决策	
Collective Decision-making in Public Sector	118
偏好显示机制	
Mechanism of Preference Revelation	123
一致同意规则	
Rule of Unanimity	124
多数投票规则	
Majority Rule	125
中间投票人定理	
Median Voter Theorem	126
孔多塞悖论	
Condorcet's Paradox	129
阿罗不可能定理	
Arrow's Impossibility Theorem	131
互投赞成票	
Logrolling	134
工具性投票	
Instrumental Voting	138
寻租	
Rent-seeking	141
近似一致原则 (维克塞尔)	
Principle of Approximate Unanimity (Wicksell)	144
公共物品的提供与生产	
Provision and Production of Public Goods	148
公共物品的自愿供给	
Voluntary Provision of Public Goods	149

基本公共服务均等化

Equalization of Basic Public Service	151
公私部门的伙伴关系	
Public-Private Partnership, PPP	153
中国事业单位	
Public Service Units (PSUs) in China	155
公共部门规模的计量	
Measuring the Size of Public Sector	158
政府活动扩张法则——瓦格纳法则	
Wagner's Law of Expanding State Activity	162
公共支出增长的历史	
History of Public Expenditure Growth	164
公共支出增长：非政治解释	
Growth of Public Expenditure: Apolitical Interpretation	170
公共支出增长：政治解释	
Growth of Public Expenditure: Political Interpretation	178
财政补贴	
Financial Subsidy	183

公共收入

公共收入

Public Revenue	186
财政收入	
Fiscal Revenue	188
政府收入	
Government Revenue	188
税收	
Tax, Taxation	188
税制结构	
Structure of Taxation	190
税收分类	
Classification of Taxation	192

宏观税负

Macro Tax Burden 193

直接税与间接税

Direct and Indirect Tax 194

税收公平: 受益原则与支付能力原则

Tax Equity: Benefit Principle vs. Ability to Pay Principle 196

税收转嫁与税负归宿

Shifting and Incidence of Taxation 198

超额负担

Excess Burden 199

最优税收理论

Theory of Optimal Taxation 203

中性税收与税收中性

Neutral Taxation and Taxation Neutrality 206

负所得税

Negative Income Tax 207

单一税制

Flat Tax 208

非税收入

Non-tax Revenue 210

预算外资金

Extra-budgetary Funds 210

制度外资金

Funds Beyond the Regulation 212

特许权收入

Royalties Revenue 213

国有企业利润上缴

SOE's Profit Delivery 214

国有企业利改税

SOE's Substitution of Tax Payment for Profit Delivery 216

国家能源交通重点建设基金

State Construction Funds for Key Projects in Energy and
Transportation 218

使用费	
User Fees	219
行政事业性收费	
Administrative Charges	221
国有土地使用权出让收入	
Revenue of Assignment and Transfer of the Right to the Use of the State-owned Land	222
赤字融资	
Deficit Financing	224
通货膨胀税	
Inflation Tax	226
税收扣除和税收抵免	
Tax Deduction and Tax Credit	227
消费税	
Consumption Tax	229
增值税	
Value-added Tax	231
营业税	
Business Tax	232
销售税	
Sales Tax	234
特殊消费税	
Special Consumption Tax	235
支出税	
Expenditure Tax	236
所得税	
Income Tax	237
工薪税	
Payroll Tax	238
人头税	
Poll Tax, Head Tax	241
财产税	
Property Tax	244

房地产税	
Real Estate Tax	245
物业税	
Property Tax	246
遗产税和赠与税	
Inheritance Tax and Donation Tax	248
净财富税	
Net Wealth Tax	250
一次总付税	
Lump-sum Tax	251
公司所得税	
Company Income Tax, Company Tax	252
个人所得税	
Individual Income Tax	253
关税	
Customs Duty, Tariff	255
税收资本化	
Capitalization of Taxation	257
资本利得税	
Capital Gains Tax (CGT)	258
边际税率	
Marginal Tax Rate	259
累进税率	
Progressive Tax Rate	261
累退税率	
Regressive Tax Rate	263
公司现金流量税	
Corporation Cash-flow Tax	264
自然资源税	
Natural Resource Tax	265
环境税	
Environmental Tax	268

中国的社会保险缴费	
Social Insurance Contribution in China	270
税收收入预测	
Tax Revenues Forecasting	272
中国 1994 年税制改革	
Tax Reform of 1994 in China	273
费改税	
Fee to Tax Reform	276
增值税转型改革	
Transformation of VAT Reform	278
增值税扩围改革	
Expansion of VAT Reform	280
税收征管与遵从	
Tax Administration and Compliance	283
税收天堂	
Tax Haven	284
转移定价	
Transfer Pricing	285
逃税与避税	
Tax Evasion and Tax Avoidance	287
国际税收竞争与协调	
International Taxation Competition and Coordination	289
关税同盟	
Customs Union	290

预算管理

公共预算	
Public Budget	292
政府预算	
Government Budget	293
预算年度	
Budget Year	294