



当代财经文库



西方财政研究

朱明熙○著

西南财经大学出版社



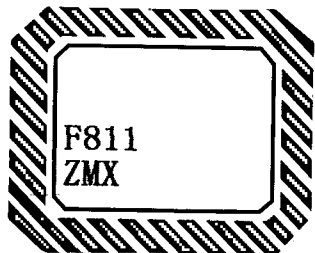
当代财经文库



西方财政研究

朱明熙○著

西南财经大学出版社



文库



当代财经文库



责任编辑：李 云

封面设计：穆志坚

书 名：西方财政研究

编 著：朱明熙

出 版 者：西南财经大学出版社

（四川省成都市光华村西南财经大学内）

邮政编码：610074 电话：(028) 7353785

排 版：西南财经大学出版社照排部

印 刷：四川机投气象印刷厂

发 行：西南财经大学出版社

全 国 新 华 书 店 经 销

开 本：850mm×1168mm 1/32

印 张：10.25

字 数：200 千字

版 次：1999 年 9 月第 1 版

印 次：1999 年 9 月第 1 次印刷

印 数：2000 册

定 价：17.80 元

ISBN 7-81055-519-7/F·419

1. 如有印刷、装订等差错，可向本社发行部调换。
2. 版权所有，翻印必究。

谨以此书献给

我的老师、朋友和亲人。

没有他们的培育、鼓励和支持，此书是不可能完成的。

序 言

朱明熙是我校的中青年骨干教师,在他本科和研究生时期我曾教过他《货币银行学》,他给我的印象是性格开朗,为人豪爽,待人谦和,在学业上思维敏捷、勤于钻研、虚心好问。他1986年硕士生毕业后留校任教,先教《社会主义财政》,后来由于工作需要又转为教《外国财政》、《国际税收》,以及研究生的《外国财政模式比较》和《外国财政研究》。在十多年的教学实践中,他对外国财政与税务,尤其是西方财政与税务进行了深入、全面的研究。特别是在近年来两度赴法兰西进修期间,他对西方财政与税收的理论和实际有了更深入的了解和研究,在掌握了第一手素材的基础上,进行理论升华,提出了自己的见解,在国内外刊物上发表了相关著述,产生了广泛的影响。摆在读者面前的这本书,可以说是他十多年研究心血的结晶,也是他研究成果的阶段性总结。

我认为这本书有以下两个特点(或者说特色):

其一,本书以深入研究、分析当代西方财税理论为纲,同时从历史的发展脉络和当代主要西方国家的财政实践这两方面对此作了进一步分析,使读者不仅能够从历史的纵向上了解当代西方财

税理论的由来与发展,又能够从现实的横向上知晓当代西方国家财税实践的多样性,以达到全面地、准确地、比较深刻地把握当代西方的财税理论与实践。

其二,本书坚持古为今用,洋为中用,在深入研究、分析西方财税理论与实践的基础上,在每一部分中都结合中国财税改革实践,提出了自己认为值得借鉴的看法和意见。比如,如何认识社会主义市场经济,如何认识社会主义市场经济下政府及其财政的职能与作用,如何完善财政收入和财政支出、财政信用、财政体制等方面的改革,使我国的财政更好地适应和促进我国的改革开放。可以说,对当前财税改革所涉及到的重大问题,他都提出了自己独立的见解。尽管有些看法和意见可能一时难以使人接受,有些看法和意见还需要进一步充实和完善,但本书仍不失为一本有较高价值的专著,因为它能给读者全新的感觉和更多的思考。

当然,本书也存在一些不足之处,如有些论述和研究还不够深入,有些观点还有待商榷,这些对一个中青年学者来讲都是自然的。我祝愿他在今后的教学与研究中,百尺竿头更进一步,为我国的财政研究和改革尽心尽力,为丰富和发展财政科学做出新的贡献。

曾康霖 教授

目 录

第一篇 财政导论

1. 西方国家政府与财政的职能	(2)
1.1 西方国家政府与财政职能的变迁	(2)
(一)重商主义时期(16~18 世纪)	(3)
(二)古典学派时期(18~20 世纪)	(4)
(三)古典学派的对立面——德国的历史学派(18 世纪末~ 本世纪初)	(7)
(四)现代西方主流派经济学家的观点(30 年代大危机 以后至今)	(11)
1.2 现代市场经济下西方主要资本主义国家的政府与财政	(14)
(一)美国式的市场经济下的政府与财政	(15)
(二)法国式的市场经济下的政府与财政	(17)
(三)德国式的市场经济下的政府与财政	(26)
(四)日本式的市场经济下的政府与财政	(31)

1.3 借鉴·····	(35)
2. 现代西方财政职能的具体分析 ·····	(47)
2.1 为什么需要财政的资源配置职能·····	(47)
(一)财政资源配置职能的必要性 ·····	(47)
(二)政府如何有效地配置资源 ·····	(57)
2.2 为什么需要财政的收入分配职能·····	(70)
(一)财政收入职能的必要性 ·····	(70)
(二)收入调节中的公平与效率 ·····	(72)
(三)收入分配调节中的财政工具 ·····	(75)
2.3 为什么需要财政的经济稳定职能·····	(76)
(一)财政稳定经济职能的必要性 ·····	(76)
(二)稳定经济的财政工具 ·····	(77)
2.4 借鉴·····	(81)

第二篇 财政支出分析

3. 政府支出的规模、结构及原因分析 ·····	(86)
3.1 公共支出的规模分析·····	(86)
3.2 政府支出的结构分析·····	(88)
3.3 政府支出已成为西方国家经济、社会、政治、文化、正常运行的一个必要和相当重要的内在条件 ·····	(91)
(一)从政府支出规模方面来分析 ·····	(91)
(二)从政府支出结构方面来分析 ·····	(92)
3.4 西方国家政府支出发展变化的原因·····	(98)

(一)瓦格纳的政府支出不断增长法则	(99)
(二)皮考克和威日曼的公共支出阶梯式增长说	(100)
(三)马斯格瑞夫的多因素论	(102)
(四)我的看法	(104)
4. 政府支出的质和量的分析	(106)
4.1 政府支出的质的分析	(107)
(一)为什么需要某项政府支出	(108)
(二)私人或厂商对政府支出项目的反应以及支出项目的 受益或受损问题	(108)
4.2 成本效益分析及其他方法	(112)
(一)政府支出的成本效益分析	(113)
(二)设计—规划—预算系统分析法(又称 PPB 法)	(126)
4.3 借鉴	(129)

第三篇 税收分析

5. 税收导论	(138)
5.1 税收的必要性	(138)
(一)财政收入分类	(138)
(二)税收的必要性	(139)
5.2 西方国家税收的发展与变化	(140)
(一)西方学者对税收的不同认识	(140)
(二)税收在不同发展时期的主要特点	(142)
(三)当今西方国家税收的横向比较	(150)

5.3	经济流转与主要税收征收点	(154)
5.4	税负转移(嫁)及其归宿	(157)
	(一)税负转移(嫁)及其归宿的定义	(157)
	(二)税负转移的分类	(158)
	(三)税负转移及其归宿的影响分析的分类	(159)
	(四)税负转移及其归宿:局部均衡分析	(160)
	(五)税负转移及其归宿:一般均衡分析	(166)
5.5	税收原则	(171)
	(一)亚当·斯密及瓦格纳提出的原则	(171)
	(二)现代西方学者提出的原则	(173)
6.	税制	(184)
6.1	税种分类	(184)
6.2	税种结构的比较	(185)
6.3	个人所得税	(185)
	(一)所得与应税所得	(185)
	(二)所得税的累进税率	(187)
	(三)个人所得税税制	(188)
	(四)个人所得税的征课方法	(189)
	(五)美国的个人所得税	(190)
	(六)个人所得税的经济、社会影响	(192)
6.4	公司所得税	(198)
	(一)公司所得税的课税范围与课税对象	(198)
	(二)公司所得税税制	(199)

(三)税率结构·····	(200)
(四)公司所得税是否有存在的必要·····	(200)
(五)公司所得税的经济与社会影响·····	(201)
(六)美国的公司所得税·····	(204)
6.5 美国和其他西方国家 80 年代以来的税制改革·····	(205)
(一)美国 80 年代的税制改革·····	(206)
(二)其他西方国家的税制改革·····	(209)
(三)美国及其他西方国家 90 年代以来出现的税制新变化 ·····	(211)
6.6 流转税(商品课税)·····	(214)
(一)流转税的类别·····	(214)
(二)流转税在西方国家的概况·····	(218)
(三)流转税的经济与社会影响·····	(219)
6.7 财产税(或财富税)·····	(220)
(一)财产的分类·····	(220)
(二)财产税的课税依据·····	(220)
(三)财产税的经济与社会影响·····	(222)
6.8 借鉴·····	(226)
(一)财政收入的规模必须与国家担负的职能相一致·····	(226)
(二)对西方税收原则的认识·····	(229)

第四篇 国家信用

7. 国家信用·····	(243)
7.1 西方国家信用概论·····	(243)

7.2 西方公债理论的演变	(247)
(一)公债的特性	(247)
(二)西方公债理论的演变	(248)
7.3 公债的影响和作用	(257)
7.4 影响公债发展的主要因素	(261)
7.5 日本的财政投融资	(263)
7.6 借鉴	(268)

第五篇 财政体制

8. 财政体制设计的原则和现状	(282)
8.1 西方国家财政体制的构成与发展	(282)
8.2 最优财政体制研究——各级政府在责、权、利上的划分	(285)
(一)从资源配置职能角度分析	(286)
(二)从收入分配职能角度分析	(292)
(三)从经济稳定职能角度分析	(294)
(四)各级政府之间的税制的设计	(294)
(五)政府之间的补助金制度	(295)
8.3 具体的财政体制	(299)
(一)以宪法和法律明确划分各级政府的财政权限	(299)
(二)以分权基础上的制衡为基本准则	(300)
(三)各级政府财政收支的具体划分	(302)
8.4 借鉴	(307)

第一篇 财政导论

1.

西方国家政府与财政的职能

1.1 西方国家政府与财政职能的变迁

为什么研究财政的职能必须首先研究政府的职能？这是因为财政，不管是叫公共财政、国家财政也好，还是叫政府经济学、公共经济学也好，说到底都是与国家或政府发生本质的联系。正是由于有了国家和政府，才有了维持国家或政府、并为实现国家或政府的职能提供物质基础的、以国家或政府（又称为公法人）为主体的分配活动。因此，国家或政府的职能大小，作用多少，必然决定财政的职能与作用的大小，古今中外，概莫能外。也正是由于这个原因，研究财政的职能必须先研究国家或政府的职能。

西方学者对此的看法或观点，如果从早期的重商主义开始算起，由于所处的历史发展阶段的不同，对国家或政府职能的看法不同，因而对财政职能的看法也大不相同。

(一) 重商主义时期 (16~18 世纪)

重商主义是欧洲资本原始积累时期代表商业资本利益的一种经济学说和经济政策,它流行于 16~18 世纪,是资产阶级对资本主义生产方式最初的认识。此外,重商主义的流行还与西欧封建君主同商业资本家的结盟有关。从封建君主来说,或为了统一国家,或为了维持庞大的军队和奢华的宫廷的生活开支,需要大量的货币,因此,十分关心加强商业资本的力量。从商业资本家来讲,则是为了清除封建割据对商业资本活动的限制,确保商品流通,尤其是撤除国内重重封建割据的关卡和扩大海外贸易也需要强有力的封建专制国家、甚至是武力的支持。于是,封建君主和商业资本家在共同追求货币财富的基础上建立起联盟关系。这两者的结盟是重商主义时期的基本特点。同时还应当看到,重商主义其实也是西方人文思想在经济上对中世纪的宗教神学和维护自然经济的观点的一种反叛。重商主义的基本观点是:只有金银才是一国真正的财富。因此,除了开采金银矿以外,只有对外贸易才是财富的真正源泉。为了积累金银财富,必须少买多卖,以贸易出超积累金银财富。为了保证贸易出超,国家必须实行干预政策,采取各种立法手段和行政措施,扶植或兴办工商业,对出口实行奖励或减免税,对进口则课以重税;同时发展航运业和转口贸易,大力发展对外贸易。如英国,重商主义政策的推行、地理大发现和国内经济的发展,推动了 16 世纪英国对外贸易的发展。过去,英国的对外贸易为外商所控制,到了 16 世纪,则全部由本国商人经营。商人们还从国王那儿获得特许,组织贸易公司,专

营海外某一地区的商业。1554年，莫斯科公司成立，专营范围由俄罗斯扩展到中亚和波斯。1579年，伊士特兰公司成立，专营波罗的海沿岸的贸易。1581年成立的勒凡特公司，专营地中海东岸的贸易。1588年成立的几内亚公司，专门从非洲输出黄金和向美洲贩运黑奴。1600年成立的东印度公司，独占从好望角直到东方所有国家的贸易，后来还享有对殖民地的军事和政治的特权。随着对外贸易的发展，英国大力进行对外扩张，攫取大量的殖民地，为英国资本主义的发展积累了大量的金银财富。

再如法国，路易十四（又称太阳王）的财政大臣柯尔培尔，为了发展工商业，刺激出口，聚敛金银财富，大举兴办工场手工业——“王家工场”，开凿运河，修建道路，取消一部分国内关卡，降低税率，奖励工商业，补贴地毯、花边和丝织等手工业。同时，为了促进海外贸易，建立了一支可供商业和军事需要的大舰队，设立专利特许贸易公司，实行保护关税等。法国长期推行重商主义政策，大大推动了工场手工业的发展，到17世纪末，法国已有近200家手工工场。

（二）古典学派时期（18～20世纪初）

把财政视为经济理论的一个重要组成部分，并在总结汲取前人观点的基础上加以集中化、系统化，是从亚当·斯密（1723—1790）为代表的资产阶级古典学派开始的。他们是正在成长中的产业资本的代言人。产业资本经过几个世纪的发展而逐渐壮大起来，他们不再需要封建专制的国王的保护与扶持；相反，恰恰是封建专制君主的种种束缚和税收上的不公平的重负，阻碍了他们

的进一步发展。因此，他们迫切需要打破这些束缚，减轻这些重负，以利其发展，不仅从经济上，而且从政治上也取得统治地位。

亚当·斯密的古典学派的观点集中体现在他的划时代的著作《国民财富的性质和原因的研究》（即《国富论》，1776）一书中。其关于国家职能以及财政作用的观点就包含在该书的第五篇和《关于司法、警察、岁入和军备》一书中。

王传伦先生讲，下列三个观点成为亚当·斯密的财政学说的出发点：

首先是他对社会自然秩序的观点。斯密认为，社会由许多个人组成，每个人都追求各自的利益。为了个人的利益，相互之间需要交换劳动和财富，在“看不见的手”的支配之下，社会成员在追求和满足自己利益的同时，也使社会利益得到最大的增进。而政府的任何干预，这种人为的秩序总会破坏这种自然秩序，不利于社会财富的增长。因此，国家对经济的干预必须减少到最低程度，最好是实行自由竞争，自由放任。“每一个人，在他不违反正义的法律时，都应听其完全自由，让他采取自己的方法，追求自己的利益。”^①

其次是他的生产劳动是财富的源泉的观点。斯密认为，不论是工业或农业的劳动，只要是生产的有用的劳动，就能创造财富。社会中财富的多少，是同从事这种生产的有用的劳动的人数成正比的；而宫廷、政府官员、牧师、军队等人员的劳动都是属于非生产性的劳动，如果这种非生产性人员多了，势必减少生产性劳

^① 亚当·斯密：《国富论》，下卷，252页。