



“十一五”高等院校国际经济与贸易专业规划教材

财政学

王福重 主编



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



“十一五”高等院校国际经济与贸易专业规划教材

财 政 学

主 编 王福重
副主编 刘学之
参 编 王继东 杨文杰
主 审 刘 扬



机械工业出版社

本书主要内容包括两部分。一是财政学的基本理论,即福利经济学、公共物品理论、外部性理论、公共选择理论、税收效率与公平理论、税负归宿理论、国债原理、财政分权理论和财政管理体制。对于这些理论的阐述,遵循完整、规范和简明的原则,对其最新进展也给予了说明。二是我国的财政实践,包括我国财政的教育、国防、社会保障支出,以及我国的政府收费。对这些具有中国特色的财政问题,在描述现状的同时,对其规范和改革的方向也做了阐释。

为使学生和读者对于抽象的财政学理论有一个直观的把握,我们在每一章都安排了案例,这些案例有的是新闻,有的是简短的分析财政实际问题的评论。每章的后面还安排了若干习题,供学生巩固所学之用。

本书可作为经济学和管理学类各专业的本科生、MBA 和工程硕士等专业学位的研究生学习财政学或者公共经济学、政府经济学的教材和参考书,也可为有关人士了解、学习财政学之用。

图书在版编目 (CIP) 数据

财政学/王福重主编. —北京:机械工业出版社, 2007. 2

“十一五”高等院校国际经济与贸易专业规划教材

ISBN 978-7-111-20765-8

I. 财... II. 王... III. 财政学—高等学校—教材 IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 024579 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑:常爱艳 版式设计:霍永明

责任校对:李 婷 责任印制:洪汉军

三河市宏达印刷有限公司印刷

2007 年 3 月第 1 版第 1 次印刷

169mm × 239mm · 7.875 印张 · 301 千字

标准书号: ISBN 978-7-111-20765-8

定价: 21.50 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

销售服务热线电话:(010) 68326294

购书热线电话:(010) 88379639 88379641 88379643

编辑热线电话:(010) 88379718

封面无防伪标均为盗版

“十一五”高等院校国际经济与贸易专业规划教材 编审委员会名单

主任委员: 赵春明 北京师范大学 教授 博士生导师

副主任委员: 董瑾 北京理工大学 教授

(排名不分先后) 陈向东 北京航空航天大学 教授

焦军普 河南财经学院 教授

汪素芹 南京财经大学 教授

陈丽珍 江苏大学 教授

邱继洲 哈尔滨工业大学(威海) 教授

徐松 安徽财经大学 教授

俞毅 浙江工商大学 教授

郭笑文 北京外国语大学 教授

刘秀玲 大连民族学院 教授

李红梅 中央民族大学 教授

委员单位: 北京师范大学 北京理工大学

(排名不分先后) 北京航空航天大学 河南财经学院

南京财经大学 江苏大学

哈尔滨工业大学(威海) 安徽财经大学

浙江工商大学 北京外国语大学

大连民族学院 中央民族大学

渤海大学 南京理工大学

天津工业大学 汕头大学

浙江林学院 绍兴文理学院

上海应用技术学院 北华航天工业学院

序

摆在读者面前的这套“‘十一五’高等院校国际经济与贸易专业规划教材”是一项凝聚了众多高校教师辛勤劳动的集体性成果。我们编写这套教材主要是基于以下两大背景。

1. 在经济全球化条件下，国际贸易作为一国参与经济全球化和国际分工的重要途径之一，其作用和重要性都大大加强

20世纪90年代以来，在经济全球化浪潮的推动下，资本的国际流动得到迅猛发展。在这种情况下，有人认为国际贸易对经济增长的作用因此会被削弱，其实并不尽然。通过以下分析可以看出，国际贸易对一国经济增长的作用不但没有被削弱，反而在加强。

首先，在经济全球化条件下，国际分工的日益细化不但使越来越多的消费品具有了可贸易性，而且越来越多的中间产品和劳务也进入了国际交换领域，从而使贸易的范围不断扩大。

其次，在经济全球化条件下，社会化生产以及市场经济的本质并未发生根本性的变化，市场交换依然是扩大再生产的前提，国际贸易仍是各国在世界范围进行交换的主要方式和彼此间经济关系的“晴雨表”。

最后，在经济全球化条件下，虽然国际直接投资的规模越来越大，跨国公司的作用越来越显著，但是它并不排斥国际贸易，更不能取代国际贸易；相反，资本和生产的国际化不仅为国际贸易提供了更加便利的条件，而且增添了新的贸易方式和贸易动力。因为跨国资本流动规模的扩大，特别是产业资本的国际化，不仅使国际贸易的规模和发展呈现出某些新特点，而且使国际贸易出现了内部化现象，推动了以要素禀赋差异为基础的产业间贸易模式逐步向以竞争优势为基础的产业内贸易模式转变，世界范围内产业内贸易的比重不断加大。规模巨大的跨国公司在世界各地组织生产，在“全球战略”的指导下，企业内部贸易和产业内贸易发展迅速，构成世界贸易的重要组成部分。不仅如此，第二次世界大战后国际资本的流动还促使了新的贸易方式的产生，例如加工贸易、补偿贸易、国际租赁业务、国际分包等等。这些贸易方式是为适应资本的流动而出现的，它们与传统的商品贸易方式有很大的差别。比如补偿贸易，就是引进方首先引进国外的先进技术和设备，然后再用生产的产品直接或间接地给予技术和设备提供者补偿，这实际上已起到了国际直接投资的作用。

2. 我国加入世界贸易组织之后，对国际经济贸易人才的培养提出了更高的

要求

众所周知，我国于2001年正式加入了世界三大经济组织之一的世界贸易组织，从而标志着我国已全方位地融入到经济全球化的浪潮中。“入世”不仅给我们的社会经济生活带来了巨大的影响，而且对传统国际经济与贸易专业的教育也提出了深层次的挑战。20世纪80年代，当改革开放大潮刚刚涌动之时，很多学校开设了国际经济与贸易专业，似乎只要沾上涉外的字眼，就可以“通吃天下”，但这种低层次的量的扩张在20世纪90年代中后期就遇到了“瓶颈”，许多学生毕业后找不到如愿的工作。“入世”之后，涉外色彩浓重的国际经济与贸易专业再次引起了世人的关注和青睐，但是这一次并不是上一次的简单重复，它不仅要求涉外人才量的增加，更要求涉外人才质的提升。具体来说，现在需要的涉外人才是能系统掌握现代经济学基本原理，通晓国际经济与贸易知识及惯例，同时能熟练运用外语和计算机等现代工具的高层次的复合型人才。

经济全球化和“入世”的大背景要求我们在国际经济与贸易专业的教材编写、课程设置、人才培养方式等方面进行相应的变革，这套“‘十一五’高等院校国际经济与贸易专业规划教材”就是响应这种变革所做的一项尝试性成果。

目前市场上国际经济与贸易方面的教材品种较多，其中不乏优秀之作，前人的优秀成果是我们编写这套教材的重要参考来源和写作基础。当然，相比较而言，我们这套教材无论在内容的编写上还是在写作的体例和形式上，都具有自身的一些重要特色。

1. 在内容的编写上

过去，人们普遍注重这个专业的应用性特色，而相对忽视了这个专业所具有的理论性和素质培养功能。随着我国加入世界贸易组织、更深入地融入到经济全球化浪潮中，对经贸人才的需求已从简单的操作型人才转变为高素质的复合型人才，显然，传统教学模式和方法已很难适应时代发展的要求。我们编写的这套教材在保持传统教材重视应用性和操作性的基础上，力求吸纳和反映当代国际经济与贸易领域的最新发展实践和理论成果，凸显教材的基础性、理论性和前瞻性，并与时俱进，使之更加贴近我国的改革开放实践，加强为建设和完善我国社会主义市场经济体制服务的功能，挖掘各门课程对学生素质培养的潜能，从而赋予国际经济与贸易专业新的活力和意义。

2. 在写作的体例和形式上

我们借鉴国外流行教材的经验，在内容有关之处增加了为数不少的专栏，这些专栏或者是时代背景，或者是作用小传，或者是案例，或者是对有关问题的进一步阐述，有助于拓展学生的视野，让其更深入地了解 and 掌握书中内容。所列复习思考题也力求灵活多样，以启发学生作进一步的思考。另外，章中所列关键术语、学习要点、小结以及荐读书目等，不仅方便学生总领教材内容，也为其作进

一步研讨提供了文献参考。

当然，作为尝试性的成果，我们这套教材也难免有不尽如人意之处，特别是每本教材的作者均来自不同院校，因此在编写风格方面可能还会存在一些差异，这些都需要我们在以后的修订过程中进一步完善，我们真诚地期待着广大读者多提宝贵意见！

北京师范大学教授、博士生导师 赵春明
编审委员会主任委员

2006年4月

前 言

财政学，或者公共财政学，是经济学和管理学各专业学生的必修课，已在各大学普遍开设。本书的编者都是多年讲授该课、对财政理论有较深入研究的高校教师和科研人员。

现在市面上同类书并不少，本书并不是简单的重复，而是一本具有特色的、切合学生使用的、又具有可读性的课本。

本书是一本用于本科生学习的原理性教材，目的在于使受众了解财政学原理，而非掌握财政工作的细节。所以，对于有关财政和税收的过于具体的方面，如财政支出的具体类别（比如教育文化支出、基本建设支出）以及具体税种等，本书并不涉及。

本书结构简明，重点突出，强调基础理论。例如，本书不涉及一般同类书常包括的财政政策和管理部分。因为财政政策虽然重要，但它是属于宏观经济学的特有内容，其理论基础并不是财政学的原理，而是总需求理论；另外西方主流的财政学教科书也没有这方面的内容。再如，所谓瓦格纳定律，税负转嫁的前转、后转，公共支出的成本—收益分析等，既不重要也不必要，我们一概舍掉。

注意把财政学研究的新进展融入其中，是这本书的又一个特色，如私人提供公共物品问题、最优税制问题等。

本书虽然采用现代经济学的分析工具，但是却特别注重我国财政实践和文化背景。比如，本书将尽量发掘我国历史和传统文化中的理财思想。

我们还在每一章中安排了若干练习题，供学生巩固所学知识之用。如果能够独立完成这些习题，学生将会发现，他们对从理论上理解财政问题，尤其是处于改革中的我国财政实践将会更加深入。另外，我们还为选择本书作教材的老师免费提供电子教学课件。

本书由北京航空航天大学王福重担任主编，负责全书结构设计、修改和最后定稿；由中央财经大学刘扬教授担任主审。本书具体编写分工如下：第一、二、七、八章由王福重编写；第三、四、六、十四章由北京化工大学刘学之编写；第九章由王福重和哈尔滨工业大学（威海）的王继东共同编写；第十、十一章由王继东编写；第五、十二、十三章由河北大学杨文杰编写。

同时，北京航空航天大学经管学院的白雪、刘洁、董蕊、周晶晶同学在本书的案例搜集、文字修改和润色等方面做了大量工作，在此表示感谢。

由于时间仓促，错误和疏漏在所难免，真诚地欢迎来自读者的任何批评和建议。

编 者

目 录

序	
前言	
第一章 财政学概论	1
第一节 财政的概念及其发展	1
第二节 财政学的历史和发展	2
复习思考题	7
第二章 财政学的分析方法	
——福利经济学	8
第一节 帕累托效率	8
第二节 市场和政府——市场的有效性 及缺陷和财政的必要性	21
第三节 政府的缺陷	30
复习思考题	33
第三章 公共物品	34
第一节 公共物品概述	34
第二节 公共物品的供应及其困难	41
第三节 准公共物品与政府职能	50
复习思考题	54
第四章 公共选择	55
第一节 公共选择与公共选择学派	55
第二节 公共选择理论的基本观点	58
第三节 阿罗悖论及其解决	63
第四节 代议制民主中的公共选择	65
复习思考题	72
第五章 外部性	73
第一节 外部性、外部成本、外部收益	73
第二节 外部性的解决途径	77
第三节 外部性与科斯定理	84
复习思考题	88
第六章 公共支出	89
第一节 公共支出概论	89
第二节 公共支出规模的衡量	100
复习思考题	105
第七章 教育和国防支出	106
第一节 教育支出	106
第二节 国防支出	110
第三节 我国的教育和国防支出： 规模和结构	116
复习思考题	123
第八章 社会保障支出	124
第一节 社会保障概述	124
第二节 典型国家社会保障的情况	126
第三节 我国社会保障的现状和存在的问题	128
复习思考题	133
第九章 税收概论	134
第一节 税收的概念和性质	134
第二节 税收制度和分类	137
第三节 课税原则	142
复习思考题	147
第十章 税负转嫁与归宿	148

第一节 税负转嫁与归宿		第十三章 政府收费与定价	187
概述	148	第一节 政府收费概述	187
第二节 税收归宿的局部均衡		第二节 自然垄断行业定价	198
分析	150	复习思考题	201
复习思考题	154	第十四章 财政管理体制	203
第十一章 课税的效率与公平	155	第一节 地方公共物品理论与	
第一节 税收的超额负担	155	多级财政体制	204
第二节 税收的征收成本	158	第二节 分税制财政管理	
第三节 最优税收	160	体制	221
第四节 税收的公平	163	第三节 我国财政管理体制的	
复习思考题	164	变迁过程	224
第十二章 国债原理与制度	165	第四节 政府间财政转移支付	
第一节 国债概述	165	制度	227
第二节 国债的发行与偿还	171	复习思考题	233
第三节 国债市场	176	附录 《财政学》学习和阅读	
第四节 国债管理	179	资源	234
第五节 国债的代际负担	181	参考文献	236
复习思考题	186		

第一章

财政学概论

财者，为国之命而万事之本。国之所以存亡，事之所以成败，常必由之。

——（宋）苏辙（1039—1112）

在展开学习和讨论之前，对财政以及财政学有一个轮廓式的把握是必要的。本章的任务在于说明财政学的基本方法、研究范围、发展过程。

第一节 财政的概念及其发展

财政是人们最熟悉的经济社会现象之一，现在每个国家的中央政府都有财政部（名称有所不同，比如日本叫做大藏省），就是主管财政的部门，财政部长是最重要的内阁成员之一。在我国古代较长的历史时期里，中央一级政府部门是一种“九卿六部”的制度结构。六部即吏部、户部、礼部、兵部、刑部、工部，其中户部就是如今的财政部。各国议会开会的重要议题之一，就是讨论批准财政预算方案。因为，在一个民主制度下，政府花了多少钱，以及把钱花在什么地方，是必须公开的信息。

依中文的字面意思，财政是关于“财”的“政”，也就是政府是如何管理财务。但是，有必要指出，“财政”一词并非中国人的创造。在过去，我们中国人把今日的财政称为“度支”、“国用”、“岁计”、“国计”、“国用”等，现在意义上的“财政”一词是从日文中演化而来的。

财政的英文为“Public Finance”，finance 一词来源于拉丁语中的 *fintio*。13—14 世纪时意大利使用这个词表示按期义务缴款，“Public Finance”字面的含义是公共财务或公共财政，是与“Private Finance”相对的概念，后者为私人财务或企业财务。公共财务的主体是国家或者政府，企业财务的主体是企业或者个人、家庭。

如果对财政概念作一个界定，那么，财政就是政府的收入和支出活动。这个定义看起来很简单，有人甚至认为没有表示出财政的本质，其实这样定义财政是

十分确当的。长期以来，我国的大部分教科书把财政定义为“以国家为主体的分配关系”。这个定义强调的是财政的分配主体是国家，国家还要调整社会的分配关系，并且认为这样界定财政才算是刻画了财政的本质，但是这些强调是不必要的。

首先，财政本身就是以国家或者政府为主体进行的，它具体体现为政府的收入和支出。其次，财政是一种公共活动，政府固然是一个主体，但是，这种公共活动要在法律的框架下，经过全民直接或间接的参与才能完成。不但国家或者政府是主体，公民也是主体。没有公众的参与，这种调整甚至不能进行。再次，财政是通过收入和支出活动来调节社会分配关系的，调节分配关系是财政的职能之一。但除了调整分配关系，财政还有其他职能，而且是同样重要的职能，不能认为调整分配关系是财政唯一的，甚至是最重要的职能。最后，这种分配关系调整得是否合意，不能由国家或者政府独立作出判断，而必须根据公共的意愿。

把财政定义为政府的收入和支出活动，并非不能揭示财政的本质。近代以来，财政存在的基本依据，说到底，就是财政的支出可以满足公共需要。而无论是收入还是支出，都要着眼于公共需要。这个定义，还可以让人们们对财政活动和现象有一个具体的把握。

第二节 财政学的历史和发展

一、亚当·斯密以前的财政思想

有了财政的定义，就可以界定财政学了。财政学是研究政府收入和支出活动的一门科学，一切有关政府如何管理收入、安排支出的思想，都可以看作是财政学的一部分。

财政学，或者关于政府管理收入和支出的理论，具有悠长的历史。在民族国家形成之后，统治者需要征取收入以维持自身，抵御侵略，保全国家。但是，历史的教训昭示，对人民的所得抽取过度，必然会激起反抗，导致政权的垮台。所以，国王需要听取大臣们如何取财的咨询意见。财政学是经济学科中最古老的一个分支。比如我国春秋时期著名的政治家管仲就提出“相地而衰征，则民不移”，主张按土地好坏征收差额赋税，以鼓励农民的生产积极性，防止农民逃亡。他还提出了一系列轻税、食盐专卖、铁矿合营等的建议。《史记·平准书》也记载了汉代初期一些大臣的理财方略。在西方国家当然也存在类似的现象。

但是，古代理财的方略虽不少，但是关于政府如何理财的系统论述却极为匮乏，我国的情况尤其如此。在西方思想史上也只有不多的著述。比如古希腊的色诺芬著有《雅典的收入》和《赋税论》，这两部书粗略讨论了雅典的财政和税收

问题。在稍晚的柏拉图和亚里士多德的著作中，也有过关于课税标准和征税原则之类的论述，但只是散落于书中，不成系统。所以，近代意义上财政学的形成，多得益于16世纪以后西方学者的贡献。

在1776年亚当·斯密正式创立财政学之前，近代西方学者已经有不少关于公共收入的讨论。主要包括：17世纪重商主义者对于保护关税的论述，德国官房（官房，相当于今日之国家金库）学派对于如何充盈国库的系统论述，法国重农学派对于“单一税”的讨论。但是应当说，英国经济学家威廉·配第的《赋税论》、约翰·洛克的《论政府》和大卫·休谟的《人性论》，才是近代公共财政理论的直接先驱。他们在哲学和方论上，对亚当·斯密有直接的启发。

二、亚当·斯密对财政学的贡献

1776年亚当·斯密出版了《国民财富的性质和原因的研究》（以下简称《国富论》），这部具有划时代意义的伟大著作，不但标志着古典经济学的诞生，也同时标志着真正意义上的财政学的形成。

《国富论》全书共分为五篇，其中第五篇，也就是最后一篇，名为“论君主或国家的收入”，分“论君主或国家的费用”、“论一般收入或公共收入的源泉”以及“论公债”三章。这三章大致相当于我们今天意义上的公共支出理论、公共收入理论和公债理论。

亚当·斯密通过对君主义务的概括指明了公共服务的范围和性质，是公共物品理论的直接出发点。亚当·斯密指出，君主应尽的三个义务是：第一，保护社会，使不受其他独立社会的侵犯；第二，尽可能保护社会上每个人，使其不受社会上任何他人的侵害或压迫，这就是说，要设立严正的司法机关；第三，建设并维持某些公共事业及某些公共设施（其建设与维持绝不是为着任何个人或任何少数人的利益），这种事业与设施在由大社会经营时，其利润常能补偿所费而有余，但若由个人或少数人经营，就绝不能补偿所费。对于亚当·斯密的前两项支出，人们没有任何疑义。但是，对于亚当·斯密这样一个提出“看不见的手”的自由主义的经济学家却同时提出政府应该进行某些工程的建设，人们不免有些疑惑。亚当·斯密自己的解释是：“这类机构和工程，对于一个大社会当然是有很大利益的。但就其性质说，假设由个人或少数人办理，那所得利润绝不能偿其所费。所以这种事业，不能期望个人或少数人来创办或维持。”也就是说，这些工程的特点是，对于整个社会，它们是必需的，但个人在由“看不见的手”引导时，不会主动“创办”它们。

赋税的原则是个古老的话题。早期经济学家已经提出了不少的理论，比如威廉·配第就提出了“效率、公平和简洁”的原则。但是这些叙述都没有亚当·斯密的叙述那样深入和系统，也没有亚当·斯密那样富有人文主义色彩。也

就是说，过去的赋税原则主要是从国家或者国王的角度出发来论证赋税应该遵从的原则。亚当·斯密是古典经济自由主义的“旗手”，他在论述税收原则的时候，没有忘记如何促进私人资本的发展，把征收和促进资本发展联系起来考虑，注意维护私人资本的利益。亚当·斯密提出了著名的赋税四原则，即公平、确实、便利和最小费用。直到今天，它依然是指导各国课税的圭臬。尽管后来的人们又多次提出各种各样的赋税原则，但是都没有从根本上超越亚当·斯密的这四原则。

亚当·斯密的公债观，是主张尽量减少债务的规模，除了特别必要，比如战争时期外，不要借债。它甚至认为公债是对下一代人的犯罪，它还主张在战争过后立即偿还债务。

三、财政学的发展

在亚当·斯密之后，财政学大致在五个方面不断拓展，即公共品理论、外部性理论、公共选择理论和税收理论以及宏观财政政策。前四个方面是财政学最核心也最为经典的理论，可以称为微观财政，其中公共物品理论和外部性理论构成公共支出理论。财政政策现在主要是在宏观经济学的范围内进行讨论。

（一）公共物品理论

后面我们会学习到，财政预算的基本职能是提供公共物品。对于公共物品的探究是财政学的基本内容。大卫·休谟较早注意了这个问题，1939年，他在《人性论》中解释了为什么有些物品不能由市场提供，而需要集体决定，这实际上提出了公共物品的概念。亚当·斯密在《国富论》中更一般性地讨论了这个问题。1848年，约翰·斯图亚特·穆勒在《政治经济学原理及其在社会哲学上的若干应用》中，提到了灯塔建造的困难及其原因。后来只要提起公共物品消费中的“搭便车”难题，人们就会想到穆勒的“灯塔”。这实际上是提出了公共物品的供应难题。

以上的讨论加上后来人们的继续关注和研究，最终促成了保罗·安东尼·萨缪尔森正式提出“公共物品”概念。1954年，萨缪尔森在《经济学与统计学评论》杂志1954年11月号，发表了《公共支出的纯理论》（the Pure Theory of Public Expenditure）一文，1955年他又在《经济学与统计学评论》1955年11月号发表了《公共支出理论的图形说明》。这两篇著名的论文是对公共物品概念最早的正式阐述，奠定了现在财政中公共物品的理论基础。

萨缪尔森定义的是纯公共物品，而在现实中多数物品介于纯私人物品和纯公共物品之间，这就促进了准公共物品理论的提出。公共物品的受益还受到空间的限制，于是蒂鲍特（Charles M. Tiebout）等人提出了地方公共物品的理论。如何实际确定公共物品的供应数量也是一个重要问题，这导致了成本—收益分析方法

的出现。

（二）外部性理论

外部性是公共支出理论的核心内容，是市场失灵的重要表现，也是政府通过财政干预经济生活的基本原因之一。外部性这个概念，据经济学家考证，是剑桥学派的两位奠基者亨利·西季威克和阿尔弗雷德·马歇尔首先提出的。但是，这个概念又是由马歇尔的学生，庇古完成的。1920年，庇古出版了其名作《福利经济学》，在这本书中，庇古提出了两个重要概念：“内部不经济”和“外部不经济”，并提出了“边际社会净产值”、“边际私人净产值”。庇古指出，市场主体不会主动考虑外部性成本，即施加给社会的损害，需要通过公共政策加以克服。克服的手段就是征税和补贴，也就是后来人们称的“庇古税”。庇古税的目的是使得边际社会成本和边际社会收益相等。这样，外部性的理论就形成了。

后来，产权和新制度学派的领袖科斯拓展了外部性理论，在1960年发表的《社会成本问题》一文中，他指出，在交易费用为零的条件下，庇古是完全错误的，因为无论初始的产权如何分配，只要允许自由交易，最后的资源配置都是有效率的。科斯同时指出，在出现外部性情况下，外部性通常表现为相对的性质，没有绝对的施害者和受害者。问题不在于指出谁是施害者和受害者，问题的核心在于如何避免更大的伤害。只要产权是明确的，私人之间通过契约或产权交易，就可以解决外部性的问题。科斯由于揭示了产权和交易费用的重要性，获得了1990年的诺贝尔经济学奖。

（三）公共选择理论

经济学家一般都承认，维克赛尔是公共选择思想的首创者。19世纪70年代，经济学诞生了著名的“边际革命”。边际革命也就是边际效用革命，它提示人们从效用或需求的角度观察问题。这一思想对财政学的研究产生了深刻的影响。萨克斯和马佐拉就据此提出了“税收—费用的自动交换模型”，他们认为，纳税与人们在市场上购买商品的情形类似，是纳税人对公共服务的付费；而公共服务也与私人消费一样，都是为了满足个人的效用。总之，他们认为，税收和普通的费用并无实质的区别。但是，维克赛尔却认为，公共服务的供应，不能像个人消费服务那样，通过交换可以自动实现。因为个人对于公共物品的偏好不会自动、主动显示出来，人们都存在“搭便车”的心理，为了让个人显示其对公共物品的偏好，必须经过一个政治过程，也就是投票过程。这奠定了公共选择理论和思想的基础，也为公共物品的供应难题找到了解决的突破口。不过，税收—费用的自动转换模型却并非没有意义。后来，林达尔受该模型启发，提出了公共物品供应均衡的林达模型。

公共选择理论最后是由詹姆斯·布坎南（James M. Buchanan）等人完成的。布坎南和图洛克（Tullock）1962年出版了《一致的计算》一书，对于政治

决策过程给予详细的分析，是公共选择理论的扛鼎之作。布坎南也因为其在公共选择理论的杰出贡献，获得了1986年的诺贝尔经济学奖。公共选择理论可以很好地分析财政的预算过程，是财政学理论的又一个重要组成部分。公共选择理论将政治家、官僚和组织都视为与微观经济学中的“经济人”，这样，经济学和政治学中的“人”就统一起来了。

（四）税收理论

税收是最古老的财政范畴，我们可以发现，财政理论的早期文献，比如重商主义的对外贸易政策的讨论和主张，主要是围绕税收问题展开的。威廉·配第的《赋税论》和大卫·李嘉图的《政治经济学及赋税原理》都是与税收有关，甚至以税收命名的。在过去的君主制度下，国王即国家根本没有或者较少有考虑支出范围的必要性，对于国王支出权利的限制是资产阶级革命之后才有的。因此，税收问题是财政学最早被关注的领域，直到今天，也仍然是财政学最激动人心的领域之一。

税收理论的主要内容是关于课税的原则。虽然国王可以向人民任意征取，但是由于肆意课税引发的革命经常可能推翻一个政权，因此，税收不可以随意征收，而必须有一些原则性的规定。所以，如何征税，征税应该遵循什么原则，就被重视起来了。中国历史上，当一个王朝更替，或者强大的时候，常常实行轻徭薄赋的恤民政策；而当一个王朝行将就木的时候，也常常是苛税沉重的时候。自从亚当·斯密在《国富论》中提出了课税的系统原则后，有关税收原则的讨论就更被经济学家重视了。

税收的原则主要围绕两个方面展开讨论，一个是税制的原则，另一个是税赋的转嫁与归宿。

1. 税制的原则

（1）公平原则。公平被认为是第一位重要的原则。什么样的税制才是公平的？亚当·斯密的论述是后来讨论的出发点，他说：“一国国民，都须在可能范围内，按照各自能力的比例，即按照各自在国家保护下享有的收入的比例，缴纳国赋，维持政府。”亚当·斯密指出了公平的两个原则，一个是受益的原则，另一个是能力原则。这两个原则有其各自的难度和缺陷，比如很多公共服务，如国防的受益很难量化到个人；而能力到底是用收入、消费、财产还是储蓄来衡量，也都存在很大的争论。后来的研究者也提出了若干修正的方法，对于能力原则提出了改进建议，但是至今也仍然没有一个普遍认可的标准。公平是难以说清的，但是公平必须是税制追求的目标。后来，由于所得税的广泛开征、资本流动的加快、跨国公司的出现，公司课税的公平性以及国际重复课税问题也被纳入了公平原则的考虑范围。

（2）效率原则。亚当·斯密指出：赋税的原则之一，应该是“须设法使人

民所付出的，尽可能等于国家所收入的”，也就是最小征收费用原则。额外负担概念正是描述人民付出与国家得到不相等的概念。也就是人民付出了而国家却没有得到的那一部分负担，它常常表现为消费者或纳税人由于失去了自由选择所遭受的效用损失。超额负担的讨论可以上溯到马歇尔甚至更早，但是它的正式讨论，却要首推庇古。拉姆齐（Ramsey）在1927年，首次提出了使超额负担最小的征税法则，也就是拉姆齐法则。莫里斯（Mirrlees，1996年诺贝尔经济学奖获得者）等，在20世纪70年代，对此有更深入的讨论。

2. 税赋的转嫁与归宿

税赋的转嫁与归宿理论与效率和公平理论一样，也是税收理论最具有技术性的一部分。同时，税赋转嫁与归宿也是税制设计中必须予以考量的问题。税赋转嫁是一个过程，通过价格的形式来传递，一般不容易观察。税收归宿的分析才是问题的核心所在。

对于税收归宿的分析有两种形式，一是局部均衡分析，二是一般均衡分析。

有了马歇尔开创的局部均衡方法和弹性理论，就可以进行税收归宿的局部均衡分析了。局部均衡只考虑被课税商品税赋的归宿，是一种较为简单的情形，但是却是最有意义的分析手段。对于税制设计来说，局部均衡分析是最主要的方式。局部均衡分析主要是考察被课税商品的需求弹性和供给弹性与税收归宿的关系，一种税最终是由谁来承担，取决于商品的需求弹性和供给弹性的对比，或者说取决于需求曲线和供给曲线哪条更陡峭（但斜率并非弹性），曲线更陡峭的一方承担更大比例的税赋。除了需求和供给弹性外，税收的归宿还与时间长短等因素有关。

一般均衡分析不但考虑被课税商品，因为各种商品的市场是互相衔接、互相联系的，由于课税，一种商品价格发生变动，必然会引起很多商品价格的变化。税收的归宿与所波及的所有商品及其购买者和出售者都有关系，不可不察。显然，一般均衡分析比之局部均衡分析，要复杂得多，当然也更符合现实。一般均衡分析方法，是在德布鲁等人使一般均衡理论获得重要进展之后，才逐步发展起来的。

但是，这不等于说局部均衡分析就没有意义和价值，相反，局部均衡分析仍然是非常有用的分析工具。当一种商品被课税后，该商品受到的税收冲击最大，以后它所波及的商品的影响力逐渐衰减。在很多时候，只做局部分析就已经足够，起码在归宿的方向上尤其如此。本书主要进行的就是局部均衡分析。

复习思考题

1. 如何对财政进行定义？
2. 公共品的表述及特性？
3. 财政学讨论的主要内容有哪些？