

现代西方 财政学

编著 / 曾建华

XIANDAI
XIFANG
CAIZHENGXUE

厦门大学出版社
www.xmupress.com

F810
Z024:1

现代西方财政学

曾建华 编著

10

厦门大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

现代西方财政学/曾建华编著. 一厦门:厦门大学出版社,
2004.6

ISBN.7-5615-2215-0

I. 现… II. 曾… III. 财政学-西方国家-高等学校-教材
IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 033586 号

厦门大学出版社出版发行

(地址:厦门大学 邮编:361005)

<http://www.xmupress.com>

xmup@public.xm.fj.cn

三明地质印刷厂印刷

(地址:三明市富兴路15号 邮编:365001)

2004年6月第1版 2004年6月第1次印刷

开本:850×1168 1/32 印张:12.5

字数:313千字 印数:1-3 000册

定价:24.00元

本书如有印装质量问题请直接寄承印厂调换

前 言

本书是一本专门研究和介绍现代西方发达国家财政理论入门教材,是为适应我国高等院校学习和研究现代西方财政理论的需要而编写的。在多年的教学实践中,作者深深感到编写一本比较精要的现代西方财政学教材是非常必要的,现代西方财政理论是一个巨大的知识宝库,挖掘和整理其中的科学内容是一项巨大的系统工程,用一本小书来概括介绍历经二百多年积累而达到世界领先高度的现代西方财政理论,显然是一件很困难的工作,因此本书只能把任务限定在力所能及的范围内。本书只是想为那些要在一个学期时间里初步掌握现代西方财政基本理论的大学生提供一个简要的读本,当然也可以为那些喜欢读大部头原著的大学生提供一个过渡性的预备读本。作为一本入门教材,本书不可能篇幅过大,少而精是本书的一大特色。在当今知识大爆炸的时代,简洁显得尤为重要,它既是科学的最高追求,也是真理的最基本形式。面对十分丰富而又庞大复杂的现代西方财政理论,如何才能编写出一本精要的小书呢?本人不得不学着像罗素^①那样用起了

^① 伯兰特·罗素(Bertrand Russell, 1872—1970),英国大哲学家,非常推崇“奥卡姆剃刀”,他不仅一生都在为人类知识追求着确定性,希望用最少量的假定重建知识大厦,而且无论他的哲学还是散文皆文风优美,简洁明了,堪称“简洁”的大师。

“奥卡姆剃刀”^①,尽量剃掉原始材料中不必要的内容,而保留下必要的内容,每一个知识点都力求用最精练的语言概括介绍。本书的编写参阅了西方一些具有代表性的财政学著作,也借鉴了国内许多优秀的西方财政学教材。

与国内其他同类教材相比,本书具有如下几个特点:第一,研究与介绍并重。本书对现代西方财政理论的新成果进行了梳理整合,在取其精华的基础上进行了总结和归纳,在研究的基础上进行了提炼,在消化的基础上进行了介绍,从而避免了对现代西方财政理论的简单复制和生吞活剥。第二,理论与制度并重。本书针对财政学作为一门应用经济学具有很强的实践性这一特点,一方面介绍了现代西方财政学比较成熟的特色理论,另一方面也介绍了西方财政实践中比较行之有效的特色制度,从而拉近了西方财政理论与现实的距离,避免了将西方财政理论的介绍陷入一些不必要的、不切实际的纯理论玄学之中。第三,系统与简洁并重。本书是作者根据多年讲授西方财政学的讲稿写成的,其体系和内容已接受了多次实践考验,在教学相长的推动下,逐步形成了本书体系完整、结构严密、内容充实和表述简洁的特色。

本书的理论体系是按照“财政基础理论→财政支出理论→财政收入理论→财政体制政策理论”的逻辑结构来安排的。内容涉及现代西方发达国家有关财政经济理论的基本原理及特色理论,具体地讲,在财政基础理论中主要包括:市场失效理论、政府经济职能理论、公平与效率理论、公共产品理论、外部效应理论和公共选择理论;在财政支出理论中主要包括财政支出基本理论、成本效

① 奥卡姆(Willian Occam,约1285—约1349),中世纪英国经院哲学家,唯名论者。主张哲学的对象只能是经验以及根据经验而作出的推论,宣称“若无必要,不应增加实在东西的数目”。此说后被称为“奥卡姆剃刀”,因为它把所有无现实根据的“共相”一剃而尽。

益分析理论、转移支出和消耗支出理论；在财政收入理论中主要包括财政收入基本理论、税收理论、公债理论以及公共定价理论；在财政体制政策理论中主要包括公共预算理论、多级财政理论以及财政政策理论等。在具体内容的安排上，本书主要按照如下要求进行取舍：一是课程的内容尽可能完整全面，尽量覆盖西方财政理论的各方面；二是理论的介绍尽可能简明扼要，尽量突出基本原理和重要知识点；三是难度适中，尽量介绍比较简单、成熟，应用比较广的基本理论，对比较复杂、应用面窄、又不够成熟的理论及模型尽量少介绍。

本书是专门为财经专业和公共行政管理专业的大学本科生课程所设计的，同时也适合于经济类、管理类、政法类专业的大学本科生和研究生学习。本书不仅系统介绍了西方财政学的基本理论，而且还简要介绍了一些重要的经济分析方法，对深层次的西方经济思想也有所介绍。因此使读者在学习财政学知识的同时，还可以学到经济分析的方法，并对西方财政经济思想的内在精神亦有一个较好的理解。总的来讲，本课程对系统全面地了解现代西方发达国家的财政理论与政策具有重要的参考价值，对开拓理论视野、借鉴吸收发达国家先进财政理论成果以及推动我国财政理论与实践的创新方面也具有重要意义。

本书的编写和出版得到了厦门大学财政系和厦门大学出版社的大力支持，另外我周围的师长、同事和学生，以及我的家人都对本书提供了有益的帮助，本人在此一并致以深深的谢意。由于本人水平有限，书中错误和不当之处在所难免，恳请专家、同行和读者不吝赐教，本人对于任何的指正都将十分感激。

作 者

2004 年 5 月于厦门大学

目 录

前 言	
绪 论	(1)
一、现代西方财政学概念	(1)
二、学习现代西方财政学的必要性和目的性	(5)
三、学习现代西方财政学的态度和方法	(6)
四、现代西方财政学的特点和体系结构	(8)

第一篇 财政基础理论

第一章 市场失效与财政	(16)
一、市场的有效与失效	(16)
二、混合经济	(22)
三、公共部门及其经济学问题	(28)
第二章 政府的经济职能	(31)
一、政府的经济职能概述	(31)
二、政府三大经济职能的含义与内容	(36)
三、政府经济职能的冲突与协调	(41)
第三章 效率与公平理论	(44)
一、福利经济学与政府活动的评价标准	(44)
二、效率理论	(45)
三、公平理论	(60)

四、效率和公平的交换	(67)
第四章 公共产品理论	(72)
一、公共产品概述	(72)
二、纯粹公共产品的经济分析	(78)
三、混合产品的经济分析	(90)
四、公共产品的供应与生产	(93)
第五章 外部效应理论	(95)
一、外部效应概述	(95)
二、外部效应与资源配置效率	(99)
三、政府纠正外部效应的措施	(101)
第六章 公共选择理论	(107)
一、公共选择理论概述	(107)
二、公共选择的制度、机制和规则	(111)
三、公共选择的规律	(116)
四、公共选择面临的问题	(120)
五、政府失灵及防止对策	(124)

第二篇 公共支出理论

第七章 公共支出基本理论	(131)
一、公共支出理论发展概述	(131)
二、公共支出的含义及预算控制	(132)
三、公共支出的内容与结构	(133)
四、公共支出的增长及原因	(135)
第八章 公共支出经济分析理论	(144)
一、公共支出经济分析概述	(144)
二、机会成本分析技术	(145)
三、成本效益分析技术	(149)

四、计划—规划—预算体系	(155)
第九章 消耗性支出理论	(158)
一、消耗性支出概述	(158)
二、政府采购制度	(159)
三、政府投资支出	(161)
四、国防支出	(165)
五、教育支出	(168)
六、医疗卫生支出	(174)
七、行政管理支出	(177)
第十章 转移性支出理论	(179)
一、转移性支出概述	(179)
二、社会保障制度	(180)
三、社会保险支出	(184)
四、社会福利救济支出	(190)
五、西方社会福利保障制度存在的问题	(199)
六、负所得税理论	(201)
七、税式支出	(203)

第三篇 公共收入理论

第十一章 公共收入基本理论	(208)
一、公共收入理论发展概述	(208)
二、公共收入的含义与预算控制	(209)
三、公共收入的原则	(210)
四、公共收入的形式	(212)
第十二章 税收理论	(219)
一、税收原则理论	(219)
二、税基、税源、税收和税率结构	(222)

三、税种的分类与税制结构	(226)
四、税收的经济分析	(230)
五、最优税制理论	(258)
六、税收立法与税收征管	(265)
第十三章 公债理论	(271)
一、公债理论的演进	(271)
二、公债的种类和用途	(279)
三、公债的经济分析	(283)
四、公债制度和公债管理	(294)
五、公债政策	(300)
第十四章 公共定价理论	(303)
一、公共定价理论概述	(303)
二、竞争性产品与边际成本定价法	(305)
三、垄断性产品与平均成本定价法	(307)
四、自然垄断产品与平均成本定价法及二段定价法 ..	(309)
五、拥挤性产品与高峰负荷定价法	(312)
六、负外部效应产品与控制污染收费法	(314)
七、准公共产品与公共劳务收费法	(316)

第四篇 财政体制与政策理论

第十五章 预算理论	(319)
一、预算概述	(319)
二、预算的分类	(324)
三、预算的规范程序和管理技术	(326)
四、预算外资金及管理	(330)
五、预算的赤字、盈余及平衡	(332)
第十六章 财政联邦制理论	(337)

一、财政联邦制理论概述	(337)
二、财政联邦制的理论基础	(342)
三、政府间事权的配置	(347)
四、政府间税权的划分	(348)
五、政府间的转移支付	(349)
六、地方财政理论	(355)
第十七章 财政政策理论	(360)
一、财政政策概述	(360)
二、财政政策目标	(363)
三、财政政策工具	(365)
四、财政乘数	(366)
五、财政稳定政策	(369)
六、财政政策与货币政策的分析模型及配合策略	(371)
主要参考书目	(385)

绪 论

一、现代西方财政学概念

自 1776 年亚当·斯密首创了财政学以来,西方财政学经过近 200 多年的蓬勃发展,已经成为一个庞大的学科体系。为了学习和借鉴西方财政理论的先进经验,国内许多大专院校纷纷开设了“西方财政学”课程,所用教材的名称也各不相同,有使用“西方财政学”的,也有使用“现代西方财政学”的,还有使用“当代西方财政学”的。而作为一门课程,明确教材的对象、内容和范围是必不可少的,以下首先将本书名做一科学严谨的界定。

1. 什么是现代

在经济学方面,现代主要是指 20 世纪 30 年代以来宏观经济学创立后的时期。本书在选取现代西方财政理论素材的时间跨度上,大致以这个时间为准,并尽量多采用目前比较流行的西方财政学新资料,尤其以 20 世纪末和 21 世纪初的出版物居多,当然,有时为了将现代西方财政理论的来龙去脉讲清楚,作者还不得不追溯到 20 世纪 30 年代以前的资料。这种时间上的“偶尔”突破在一些地方还是很有必要的。比如本书在阐述现代西方财政理论的思想渊源、发展线索以及特色制度的历史变迁时,往往不得不突破“现代”的时间界限,这种历史性质的跨越不仅可以扩展读者的视

野、增加知识面,而且还可以使读者在一个更加广阔的时代背景中更好地审视和把握现代西方财政理论,从而加深理解,提高认识。

2. 什么是西方

“西方”在此是政治概念,而非地理概念。从当今世界政治格局来看,西方主要是指由全球最先进的欧美发达资本主义国家构成的第一世界,这个集团的成员国大致与经济合作与发展组织的成员国相当。经济合作与发展组织(Organization for Economic Cooperation and Development,简称 OECD)目前有成员 29 个,总部设在巴黎。不过,OECD 国家中最能代表西方世界的还要数号称“富国俱乐部”的“七国集团”。1994 年,俄罗斯正式参加政治讨论,但不参加有关全球具体经济问题的讨论,形成了“7+1”机制,也称八国集团。八国集团中除俄罗斯以外,美、日、德、法、英、意、加七国都是实力强大的资本主义大国,构成西方的核心。西方七国之中又以美英特别是美国最具影响力。如果单从经济学的影响看,美国与英国基本上代表着西方经济学的潮流,在财政学领域也是如此。

3. 什么是财政学

财政学在西方是指公共理财学,与中国的国家理财学大相径庭。传统的西方财政学称为 public finance,直译即公共理财学或意译为财政学。现代西方财政学称 public economics,直译即公共经济学;或称 public sector economics (economics of the public sector),直译即公共部门经济学。

需要指出的是,国内有关西方财政学的中文译法,争论比较多的是传统西方财政学的“public finance”一词,有翻译为“财政学”的,也有翻译为“公共财政学”的;而有关现代西方财政学的“public economics”、“public sector economics (economics of the public

sector)”等词则没有什么争论，一般都译为“公共经济学”和“公共部门经济学”。笔者认为，传统西方财政学的“public finance”一词，最好还是译为“财政学”或“公共理财学”，而不要译为“公共财政学”。因为“finance”一词的中心意思是货币收支(money matter)，亦即理财。根据牛津词典的解释，“finance”的英文意思是“(science of) the management of (esp public) money”^①。故“public finance”直译应是“公共理财(学)”，意译应为“财政(学)”；如果想表达“public finance”中与私人理财或国家理财的区别之意，可以采用直译“公共理财(学)”，如果想表达“public finance”中与中国财政的相通之意，则可采用意译“财政(学)”。由于长期以来，中西方学者已经形成了把“public finance”和“财政(学)”进行互译的习惯，现在一旦轻易打破这个传统，就很可能带来一些不必要的文字歧义。如果照现在在国内比较流行的将“public finance”译为“公共财政(学)”的做法，那么就意味着 finance 成了财政(学)，这样有违 finance 的本意，因为 finance 和财政(学)毕竟不等同，试问有哪一位中国学者在将财政(学)译为英文时，是用 finance 而不用 public finance？毕竟 finance 存在着被西方人理解为财政(学)以外的东西的可能性！另外，如果财政(学)不能和 finance 等同，而只能和 public finance 等同，那么，又有哪一位中国学者可以将目前中国存在的财政(学)与公共财政(学)之间的微妙关系解释清楚给西方人听呢？所以，澄清 public finance 的翻译问题还是很有必要的，希望读者在下面及以后的引文中注意这个问题。

4. 什么是现代西方财政学

总括起来讲，它是一门介绍现代发达资本主义国家财政经济

① 《牛津现代高级英汉双解词典》，商务印书馆、牛津大学出版社 1988 年版，第 431 页。

理论的概述性财政基本原理课。

所谓“概述性”是指：本课程只是重点介绍现代西方国家著名财政学者代表性教科书的基本理论，而不是现代西方国家所有财政学著作的全部理论。本课程所主要参考的现代西方国家著名财政学者的代表性教科书有：

(1)[美]理查德·A·穆斯格雷夫和皮吉·B·穆斯格雷夫：《美国财政理论与实践》，中国财政经济出版社 1987 年版。

(2)[美]哈维·S·罗森：《财政学》第四版，中国人民大学出版社 2000 年版。

(3)[美]大卫·N·海曼：《公共财政：现代理论在政策中的应用》第六版，中国财政经济出版社 2001 年版。

(4)[美]约瑟夫·E·斯蒂格利茨：《政府经济学》，春秋出版社 1988 年版。

(5)[英]C·V·布朗和 P·M·杰克逊：《公共部门经济学》第四版，中国人民大学出版社 2000 年版。

(6)[加]罗宾·鲍德威和[美]大卫·威迪逊：《公共部门经济学》第二版，中国人民大学出版社 2000 年版。

(7)[英]安东尼·B·阿特金森和[美]约瑟夫·E·斯蒂格利茨：《公共经济学（讲义）》，上海人民出版社、上海三联书店 1994 年版。

本课程对以上教科书的内容取舍，原则上是：如果是同一内容，以精彩清楚者取之；如果是同一原理，以论述简洁明了者取之；如果是特色内容，则根据难易程度、应用的广泛性和普遍性，适当选择介绍。凡是重要的内容和原理，作者在综合介绍、概括论述的同时，一般都会引证一两处西方学者的原文，以便读者对照学习，加深理解。

二、学习现代西方财政学的必要性和目的性

1. 必要性

学习现代西方财政学的必要性概括起来讲就是：西方先进，我们落后。西方是发达型财政，我们是发展型财政。

西方国家在过去三四百年的时间里创造出了比所有文明古国更大的生产力和更多的科学文化知识。在当今世界，西方国家在国家形态上是“发达国家”，在科学技术上是“先进国家”，当然，西方国家还想在文化上谋求全球“霸权”。从全球化发展的情况看，发达国家和发展中国家的差距有进一步拉大的趋势。作为历史上曾经辉煌过的文明古国，作为世界上最大的发展中国家，中国目前与西方发达国家还有相当大的差距，我们现在还只是一个人均收入只有 1 000 美元左右的中等偏下的国家，与西方发达国家人均收入 2 0000 多美元相比，差距还十分悬殊。承认西方的发达、先进，并不等于要承认西方的霸权，而是要摆正自己的正确位置，认识到改变落后，追赶先进的必要性和紧迫性。西方国家的先进并不是什么假老虎，也不是什么“夕阳红”，它们的先进，特别是科学技术的先进是，真功夫，否则，美国的载人飞船就登不上月球，航天飞机就不可能飞上太空，火星探测器也到不了火星。在财政学领域，具有世界影响、主导世界潮流、获得诺贝尔经济学奖的也是西方学者，整个中国财政学界，包括整个中国经济学界还缺乏可以和西方经济学大师比肩而立的人物，不仅如此，整个中国本土科学界在诺贝尔奖近 100 年的历史中还无一人登顶成功。

经过二十几年的改革开放，我们基本告别了西方名著“短缺”的时代，在我们要学的西方财政学领域，当今世界最有影响的许多西方财政名著都有了中译本，有的高校还直接使用国外的原版教

材,这是一个多么大的进步,非常有利于我们学习西方的长处,加快赶超的步伐。

2. 目的

学习现代西方财政学的目的概括起来讲就是:开阔视野,对比借鉴,洋为中用。

学习西方,并不是为了“生吞活剥”地学外国,也不是为了起“留声机”的作用,更不是为了全盘西化,我们的目的很明确,那就是为了“拿来”,为了开阔视野,对比借鉴,洋为中用,这是中国近两三百年来学习西方的历史经验教训。对中国人来讲,西学东渐最早始于明清之际,但中国人真正以西为师,大兴西学之风则始于清末鸦片战争惨败之后。为的是“师夷长技以制夷”,提倡的是“中学为体,西学为用”。但在旧中国,总的来讲是“送来的多”,“拿来的少”。只有新中国成立后,特别是改革开放后,中国才真正有了条件去实现鲁迅先生的“拿来主义”。我们要自主地去“拿来”,既要保持自己的本色,又要更快更好地发展自己,这就是我们的目的。

三、学习现代西方财政学的态度和方法

1. 态度

学习现代西方财政学的态度,重要的有两条:一是要讲科学,二是要讲虚心。所谓“科学态度”,就是以追求真理的精神,批判地研究西方的财政科学。不以偏概全,不以“有色眼睛”看问题,而是以经济性批判的方式切实把握西方财政理论的优缺点。所谓“虚心态度”,就是抱着学人之长的诚心,一心一意地学习西方先进的理论及科学的思想,在消化理解的基础上,有选择地借鉴吸收其精华。