

部編大學用書

財 政 學

劉其昌 著

國立編譯館 主編
五南圖書出版公司 印行



財 政 學

劉 其 昌 ◆ 著

輔仁大學企管系副教授

國 立 編 譯 館 主 編

五南圖書出版公司 印行

財 政 學

作 者 / 劉其昌

責任編輯 / 劉叔美

校 對 者 / 林顯堂·黃美惠

主 編 者 / 國立編譯館

著作權人

出 版 者 / 五南圖書出版有限公司

地 址：台北市和平東路二段339號4樓

電 話：7055066（代表號）

傳 真：7066100

劃 撥：0106895-3

局版台業字第 0598 號

發 行 人 / 楊 榮 川

排 版 / 陽明電腦排版股份有限公司

製 版 / 欣緯製版有限公司

印 刷 / 利康印刷有限公司

裝 訂 / 信成裝訂行

中華民國 84 年 8 月初版 1 刷

ISBN 957-11-1034-5

定價 530 元

（如有缺頁或倒裝，本公司負責換新）

五南財經類書推薦

- 1N01 財政學
..... 李金桐 著
- 1N03 財政學
..... 吳家聲／張永河 著
- 1N09 租稅各論
..... 李金桐 著
- 1N13 最新銀行經營實務
..... 王 博 著
- 1M32 外匯操作理論與實務
..... 王良欽 著
- 1J20 保險學
..... 陳雲中 著
- 1J40 保險學
純風險與保險
..... 宋明哲 著

目 錄

——第一篇 緒 論——

第一章 導 論 3

- 第一節 財政的意義及內容 3
- 第二節 市場失靈與資源之配置 9
- 第三節 財政與一般經濟之區別 14

——第二篇 公共財與公共選擇——

第二章 純公共財理論 19

- 第一節 純公共財貨模式之分析 19
- 第二節 準公共財貨的類別及其差異 28

第三章 地方公共財理論 37

- 第一節 地方公共財概念及支出水準之決定 37
- 第二節 泰伯 (C. M. Tiebout) 的理論模型 40
- 第三節 馬斯格雷夫 (R. A. Musgrave) 的理論模型 41
- 第四節 威廉 (A. Williams) 的理論模型 45

第四章 公共選擇理論 49

- 第一節 選擇理論之成本估量 51
- 第二節 絕對一致表決模型 54
- 第三節 簡單多數決模型 57

- 第四節 中位數投票理論 63
- 第五節 艾羅的可能定理 66
- 第六節 複數表決模式 69
- 第七節 固定點數投票法則 72
- 第八節 選票互助模型 77
- 第九節 政黨競爭模型 81

—— 第三篇 公共支出分析 ——

第五章 影響政府公共支出之因素分析 91

- 第一節 導 論 91
- 第二節 經濟性因素分析 93
- 第三節 社會性因素分析 96
- 第四節 政治性與結構性因素分析 98
- 第五節 國際性因素分析 100

第六章 政府公共支出的經濟性效果 105

- 第一節 理論性分析 105
- 第二節 以往文獻之回顧 107
- 第三節 有關模型之設定 108
- 第四節 實證結果之分析 109

第七章 隱藏性公共支出之分析 113

- 第一節 前 言 113
- 第二節 隱藏性公共支出之概念 114
- 第三節 美國隱藏性公共支出分析與評述 115
- 第四節 臺灣隱藏性公共支出之概況 117
- 第五節 臺灣隱藏性公共支出之檢討與評價 123

第六節 結 論 123

第八章 我國政府公共支出效益分配之估算 127

- 第一節 各項公共支出內容與分攤效益之指標 127
- 第二節 各級公共支出受益額與有效受益率之估算 132
- 第三節 各級政府別公共支出有效受益率分配 134
- 第四節 結論與建議 136

—— 第四篇 租稅理論分析 ——

第九章 租稅的類型及優缺點比較 143

- 第一節 租稅的涵義 143
- 第二節 租稅的分類 144
- 第三節 直接稅與間接稅制之優缺點 151

第十章 租稅的量能課稅原則 157

- 第一節 量能課稅原則 157
- 第二節 量能課稅原則評述 163
- 第三節 租稅公平與稅率、稅基選擇 164

第十一章 租稅的效率性原則 173

- 第一節 租稅課徵的交易成本 173
- 第二節 租稅課徵的扭曲性 176
- 第三節 部分均衡下的租稅扭曲分析 180

第十二章 租稅扭曲的效率損失估計 189

- 第一節 一般均衡下的租稅扭曲分析 189
- 第二節 租稅超額負擔之估計 197

第十三章 影響租稅轉嫁之因素 211

- 第一節 市場結構 (Market Structure) 因素 212
- 第二節 供需價格彈性因素 218
- 第三節 產業的成本條件因素 220
- 第四節 租稅的型態因素 221
- 第五節 政治上的管轄權因素 222
- 第六節 供給期間的長短因素 222
- 第七節 未實現的利得因素 223

第十四章 我國國民租稅歸宿分配之估算 227

- 第一節 研究方法與文獻回顧 227
- 第二節 估量租稅歸宿之標準 228
- 第三節 各所得級距租稅有效負擔之估算 233
- 第四節 有效租稅負擔率上下限值範圍 235

—— 第五篇 租稅各論分析 ——

第十五章 降低所得稅稅率的總體經濟效果 243

- 第一節 分析上的限制 244
- 第二節 降低邊際稅率對經濟成長的影響 245
- 第三節 假定不同彈性值之模擬結果 246
- 第四節 降低所得稅率對總和供求之影響 250
- 第五節 結 語 254

第十六章 證券交易所稅徵免問題分析 259

- 第一節 緒 論 259
- 第二節 證券交易所稅徵免解釋函令分析 262

第三節 主張停徵證券交易所所得稅之理由 267

第四節 主張課徵證券交易所所得稅之理由 269

第五節 結 語 270

第十七章 加值稅理論基礎、國際比較及現況檢討 277

第一節 加值型營業稅理論基礎及優點 277

第二節 實施加值型營業稅方式及國際面比較 285

第三節 加值型營業稅制現況檢討 291

第十八章 財產稅制的理論及實務 297

第一節 導 論 297

第二節 財產稅之特性及經濟效果 299

第三節 財產稅之歸宿理論 302

第四節 財產稅之評價制度 306

第十九章 土地增值稅倍數累進與金額累進之商榷 311

第一節 前 言 311

第二節 主張採取漲價倍數累進之理由 312

第三節 漲價倍數累進之缺點 312

第四節 主張採取漲價金額累進之理由 313

第五節 漲價金額累進之缺點 314

第六節 小 結 315

第七節 採行比例稅率之可行性 316

第二十章 地價稅制的省思 319

第一節 規定地價收益價格應重於市價 319

第二節 申報地價工作未能落實 320

第三節 公告地價與公告現值兩價制 321

第四節 累進稅率抑或比例稅率 322

第五節 地方財政值得重視 323

第六節 結 語 324

第二十一章 證券交易稅制的檢討與改進 327

第一節 證券交易稅稽徵現況 327

第二節 課徵範圍問題檢討 330

第三節 未上市有價證券課徵證券交易稅問題 331

第四節 提高證券交易稅率之分析 332

第五節 實施彈性證券交易稅率之研究 336

第六節 差別性證券交易稅之運用 337

第七節 結 語 339

第二十二章 印花稅制的檢討與分析 345

第一節 緒 論 345

第二節 印花稅制現況檢討 346

第三節 反對廢止印花稅制之理由 347

第四節 贊成廢止印花稅制之理由 349

第五節 結 語 352

——第六篇 潛在稅課收入分析——

第二十三章 課徵房地財產交易稅之可行性 357

第一節 前 言 357

第二節 課徵財產交易稅之理由 358

第三節 結 語 360

第二十四章 開徵都市建設捐之研議 361

- 第一節 導 論 361
- 第二節 現行都市建設財源之籌措方法及支出概況 362
- 第三節 贊成開徵都市建設捐之理由 364
- 第四節 反對開徵都市建設捐之理由 366
- 第五節 現階段籌措都市財源宜採行的方式 368
- 第六節 結 語 370

第二十五章 課徵環境污染稅制之可行性 373

- 第一節 課徵環境污染稅制相關問題分析 373
- 第二節 我國課徵環境污染稅之擬議 378

第二十六章 規費制度之概況及其改進 383

- 第一節 緒 言 383
- 第二節 規費的定義和性質 384
- 第三節 規費之種類、應否徵收規費、如何決定費額、徵收的方法 385
- 第四節 規費與租稅、使用費、特別估徵（工程受益費）、特許金、罰鍰之區別 387
- 第五節 近十年來規費徵收趨勢 389
- 第六節 各級政府徵收規費的現況分析 390
- 第七節 改進意見 395

第二十七章 公共設施保留地之取得與財源籌措 399

- 第一節 前 言 399
- 第二節 公有土地之撥用 399
- 第三節 私有土地之取得 400
- 第四節 國外取得公共設施保留地之辦法 401
- 第五節 取得公共設施保留地之財源籌措 402
- 第六節 獎勵民間投資與辦公公共設施 403

—— 第七篇 財政調整分析 ——

第二十八章 政府公債的總體經濟影響分析 407

- 第一節 總體向量自我迴歸 (VAR) 模型 407
- 第二節 Blinder-Solow 限制式與財富效果之成長模型 409
- 第三節 考慮國外部門物價因素總和供求之經濟模型 410
- 第四節 公債依存度提高對總需求水準之影響 411
- 第五節 公債大量發行之經濟效果 413

第二十九章 公債代際負擔及與民間淨財富之關聯性 415

- 第一節 公債負擔轉嫁代際之論爭 415
- 第二節 政府公債與民間淨財富之關聯性 424

第三十章 預算政策的原則 441

- 第一節 年度預算平衡原則 442
- 第二節 功能性預算原則 445
- 第三節 年度預算平衡原則與功能性預算原則之比較 448
- 第四節 循環性預算平衡原則 450
- 第五節 高度就業的預算原則 452
- 第六節 綜合性預算政策 454

—— 第八篇 府際財政理論 ——

第三十一章 地方財政導論分析 461

- 第一節 我國地方財政現況分析 461
- 第二節 我國地方財政之特色 471

第三十二章 地方財政之規模與原則 477

第一節 地方財政與中央財政之區別 477

第二節 地方財政最適區域規模 479

第三節 考慮擁擠成本下之最適規模 484

第四節 地方財政之原則 487

第三十三章 改進地方財政對策 495

第一節 妥善分配各級政府之稅源 495

第二節 有效運用政府間的補助金制度¹ 497

第三節 整頓規費收入加強徵收工程受益費及開徵都市建設捐 500

第四節 辦理市地重劃獎勵民間投資公共設施 502

第五節 推動變產置產及公共造產 503

第六節 發行地方建設公債 503

第七節 重行劃分各級政府支出 504

第八節 減輕地方政府教育經費負擔 505

第九節 改善投資環境充實地方稅源 505

—— 第九篇 財政之穩定政策 ——

第三十四章 財政穩定政策的原則 513

第一節 基本的所得決定理論 513

第二節 自發性投資的所得決定模型 514

第三節 誘發性投資的所得決定模型 523

第三十五章 財政穩定政策的工具 531

第一節 財政工具乘數效果分析 531

第二節 財政工具乘數的動態調整過程 538

第三十六章 不同經濟體系財政穩定措施效果 545

第一節 封閉型的經濟體系 546

第二節 開放型的經濟體系 552

——第十篇 財政之社會政策——

第三十七章 環境污染與租稅政策 559

第一節 前 言 559

第二節 環境污染的形成因素 560

第三節 防制環境污染的租稅措施 564

第四節 環境污染稅與其他防治污染措施之比較 569

第三十八章 政府財政收支與社會福利政策 581

第一節 緒 論 582

第二節 現行社會福利政策重點 582

第三節 我國社會福利支出分析 583

第四節 經濟合作發展組織會員國的社會福利支出分析 589

第五節 我國社會福利制度的評述 592

第六節 各國社會保險制度之比較 596

第七節 結 語 600

第一篇

緒論

《第一章》

導 論

吾人皆知人類生存空間中的經濟資源秉賦供給量，無論在數量或品質方面均屬有限，財政學所探討者為管理運用政府部門公共錢財或物財之事，亦即從貨幣收支方面來分析公共團體之經濟活動。

一般言之，人類的慾望基本上可分為兩大類：即私人慾望（Private Wants）或稱個人慾望（Individual Wants），以及公共慾望（Public Wants）或稱集體慾望（Collective Wants），私人慾望是指個人獨自滿足，而具有排他性之慾望，例如購買衣物等，其滿足是透過市場的運作方式達成，憑藉著市場價格機能活動，使個人之私慾得以圓滿地解決，此為私經濟（Private Economy）研究之核心，也是一般經濟學研究之主要範疇。

公共慾望則為集體可供共同享用之慾望，例如國防、外交、治安等慾望可以為人人所共有，其慾望的滿足是經由政府透過政策預算之決定方式達成，具有非排他性（Non-excludability），在民主政治體系下憑藉著投票表決之方式，使大眾的公共慾望能夠獲得適當之滿足，公共慾望之滿足構成公經濟（Public Economy）研究的核心之一，亦即為財政學的主要研究內容。

第 一 節

財政的意義及內容

財政者為從貨幣收支面觀察政治團體的公共活動，財政之主體乃是有強制