

Research on the Theory and  
Policy of Finance and Taxation  
(Revised edition)

财政税收理论与政策研究  
(修订版)

王曙光 / 著



Research on the Theory and  
Policy of Finance and Taxation  
( Revised edition )

# 财政税收理论与政策研究

( 修订版 )

王曙光 / 著

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社  
Economic Science Press

## 图书在版编目 (CIP) 数据

财政税收理论与政策研究 / 王曙光著. —修订本. —北京:  
经济科学出版社, 2018. 12

ISBN 978 - 7 - 5218 - 0097 - 5

I. ①财… II. ①王… III. ①财政理论 - 研究 - 中国  
②税收理论 - 研究 - 中国③财政政策 - 研究 - 中国④税收  
政策 - 研究 - 中国 IV. ①F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 292535 号

责任编辑: 齐伟娜 杨 梅

责任校对: 隗立娜

技术编辑: 李 鹏

## 财政税收理论与政策研究

(修订版)

王曙光 著

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 - 88191540

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)

北京季蜂印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 26 印张 440000 字

2019 年 1 月第 1 版 2019 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5218 - 0097 - 5 定价: 90.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究 举报电话: 010 - 88191586)

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

# 前言

党的十九大报告明确指出“加快建立现代财政制度，建立权责清晰、财力协调、区域均衡的中央和地方财政关系。建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度，全面实施绩效管理。深化税收制度改革，健全地方税体系”，描绘了我国财税理论研究及其财税政策改革的总体要求。自2015年以来，我国制定或修订了相关财政收支和财税法律制度等，结合习近平总书记新时代中国特色社会主义思想，以及学界和本人研究的新成果，笔者在第一版的基础上重新修订了《财政税收理论与政策研究》一书。

本书此次修订是在保持原书框架体系的基础上，上篇财政理论与政策研究中新增“外国财政管理研究”；下篇税收理论与政策研究中新增“国际税收问题研究”。由第一版的12章增至14章，增加了党的十九大以来的相关财税政策，并按最新的财税法律制度修改了财政收支、政策和体制，以及营改增和环境保护税等税改内容。

本书选用相关的财税法律制度，截至2018年5月；为使数据资料准确及书中非特殊说明和注明的数据，均来自于《中国统计年鉴》（2017）和财政部等官网资料。

在撰写过程中，哈尔滨商业大学财政与公共管理学院王巍教授、蔡德发教授、李兰教授、周丽俭副教授和金向鑫、张小锋、孙懿老师，以及博士研究生李金耀、章力丹，硕士研究生刘显媛、谢颖琦参加了部分内容的撰写或资料收集、文字校对工作。此外，本书参考了诸多的著述资料（在参考文献和脚注中注明），在此一并表示敬谢！

本书可作为高等院校财政学、税收学等专业研究生教学之用，也可作为财税工作者及相关单位的研究人员参考。

囿于作者水平及可考资料，书中不当或错漏之处，敬请同仁惠教，更欢迎广大读者的批评指正。

编 者

2018年6月

# 编写说明

党的十八大提出了“加快改革财税体制，健全中央和地方财力与事权相匹配的体制，完善促进基本公共服务均等化和主体功能区建设的公共财政体系，构建地方税体系，形成有利于结构优化、社会公平的税收制度”的政策目标；十八届三中全会报告也提出了深化财税改革的具体要求，并明确指出“财政是国家治理的基础和重要支柱，科学的财税体制是优化资源配置、维护市场统一、促进社会公平、实现国家长治久安的制度保障”，由此明确了我国财税体制改革的方向及其理论与政策研究的重要性。为适应研究生学习与研究财政税收理论与政策的需要，笔者吸收了中西方财政税收理论研究的新成果，并结合近年来的授课内容及其研究，撰写了《财政税收理论与政策研究》一书。

本书注重财政税收体系的科学性、理论的学术性和内容的实践性，旨在阐述财政税收的基础理论及不同认识，探讨其政策、体制、机制、管理的内容及其改革问题。全书分为上下篇共12章，上篇为财政理论与政策研究，包括财政基础理论研究、财政学科专业发展、财政收支规模效应、财政风险规避管理、财政管理体制改革的财政政策机制问题；下篇为税收理论与政策研究，包括税收基础理论辨析、税收原则理论探索、税收负担相关理论、税收效应理论分析、税收政策机制问题和税收制度改革研究。

为保证本书数据资料的可靠性、准确性，除书中非特殊说明和注明的数据，均来自《中国统计年鉴》和财政部等官方网站公布的资料，截至2013年底；选用的财政税收法律制度，截至2014年12月。

本书在撰写过程中，北京工商大学的姜竹教授，上海海关学院的李九领教授，哈尔滨商业大学财政与公共管理学院的蔡德发教授、李兰教授、周丽俭副教授和李树林、金向鑫、张小锋、苏之涛老师，以及研究生杜宏颖、刘明吉、樊迪、王敢平和王鑫同学参加了部分内容的撰写或资料收集、文字校对工作。此外，本书参考了诸多的著述资料（参考文献和脚注注明），在此一并表示敬谢！

因作者水平及资料所限，书中不当或错漏之处，敬请同仁志士惠教，更欢迎读者的批评指正。

王曙光

2015年3月

# 目 录

## CONTENTS

---

### 上篇 财政理论与政策 / 1

|           |                       |           |
|-----------|-----------------------|-----------|
| <b>1.</b> | <b>财政基础理论研究 .....</b> | <b>3</b>  |
| 1.1       | 财政基本理论释析 / 3          |           |
| 1.2       | 市场与财政的关系 / 7          |           |
| 1.3       | 财政理论历史演进 / 32         |           |
| 1.4       | 本章小结 / 49             |           |
| <b>2.</b> | <b>财政学科建设研究 .....</b> | <b>51</b> |
| 2.1       | 财政学科专业发展 / 51         |           |
| 2.2       | 财政研究领域拓展 / 59         |           |
| 2.3       | 财政专业能力的培养 / 63        |           |
| 2.4       | 本章小结 / 70             |           |
| <b>3.</b> | <b>财政收支规模研究 .....</b> | <b>71</b> |
| 3.1       | 财政收支基础理论 / 71         |           |
| 3.2       | 财政收支规模分析 / 76         |           |
| 3.3       | 财政投资经济效应 / 90         |           |
| 3.4       | 本章小结 / 93             |           |
| <b>4.</b> | <b>财政政策机制研究 .....</b> | <b>95</b> |
| 4.1       | 财政政策基础理论 / 95         |           |

4.2 财政货币政策协调 / 106

4.3 财政政策实践分析 / 111

4.4 本章小结 / 122

## **5. 财政管理体制研究 ..... 124**

5.1 财政体制基础理论 / 124

5.2 财政管理体制内容 / 131

5.3 财政转移支付制度 / 144

5.4 本章小结 / 151

## **6. 财政风险规避研究 ..... 152**

6.1 财政风险基础理论 / 152

6.2 财政风险成因分析 / 157

6.3 财政风险规避策略 / 160

6.4 本章小结 / 165

## **7. 外国财政管理研究 ..... 166**

7.1 外国财政管理理论 / 166

7.2 外国财政收支管理 / 172

7.3 外国财政管理比较 / 186

7.4 本章小结 / 203

# **下篇 税收理论与政策研究 / 205**

## **8. 税收基础理论研究 ..... 207**

8.1 税收基本概念界定 / 207

8.2 税收相关理论分析 / 218

8.3 税收学科体系构建 / 233

8.4 本章小结 / 243

|            |                       |            |
|------------|-----------------------|------------|
| <b>9.</b>  | <b>税收效应理论研究 .....</b> | <b>245</b> |
| 9.1        | 税收效应基础理论 / 245        |            |
| 9.2        | 税收经济效应理论 / 248        |            |
| 9.3        | 企业经营税收分析 / 253        |            |
| 9.4        | 本章小结 / 260            |            |
| <b>10.</b> | <b>税收思想原则研究 .....</b> | <b>261</b> |
| 10.1       | 税收思想原则理论 / 261        |            |
| 10.2       | 当代西方税收原则 / 271        |            |
| 10.3       | 我国税收原则研究 / 278        |            |
| 10.4       | 本章小结 / 283            |            |
| <b>11.</b> | <b>税收政策机制研究 .....</b> | <b>284</b> |
| 11.1       | 税收政策基础理论 / 284        |            |
| 11.2       | 西方税收政策理论 / 292        |            |
| 11.3       | 我国税收政策研究 / 299        |            |
| 11.4       | 本章小结 / 307            |            |
| <b>12.</b> | <b>税收负担问题研究 .....</b> | <b>308</b> |
| 12.1       | 税收负担基础理论 / 308        |            |
| 12.2       | 税收负担转嫁分析 / 313        |            |
| 12.3       | 税收负担最优量度 / 324        |            |
| 12.4       | 本章小结 / 344            |            |
| <b>13.</b> | <b>国际税收问题研究 .....</b> | <b>345</b> |
| 13.1       | 国际税收基础理论 / 345        |            |
| 13.2       | 国际重复征税分析 / 351        |            |
| 13.3       | 国际避税与反避税 / 357        |            |
| 13.4       | 本章小结 / 368            |            |

**14. 税收制度改革研究 ..... 370**

14.1 税制结构模式理论 / 370

14.2 税制改革主要取向 / 383

14.3 税制改革专题分析 / 393

14.4 本章小结 / 400

**参考文献 / 402**

---

## 上 篇

# 财政理论与政策

---

财政一般是指政府资金收支或理财的活动；现代财政是指国家为实现其职能和满足社会公共需要，在参与社会财富分配与再分配过程中所形成的分配关系（经济活动）。财政既是一个古老的经济学范畴，又是现代经济发展不可或缺的重要工具。财政理论与政策研究篇主要包括财政基础理论研究、财政学科建设研究、财政收支规模研究、财政风险管理研究、财政管理体制研究、财政政策机制研究和外国财政管理研究等7章内容。



## 1. 财政基础理论研究

---

财政基础理论研究主要阐述和分析财政基本理论释析、市场与财政的关系和财政理论历史演进的问题，其中财政基本理论释析包括财政一词由来和财政含义界定，以及财政的主要特征和历史考察；市场与财政的关系包括市场经济的含义、市场效率与公平、市场有效与失灵、政府干预与失效，财政的基本目标和财政职能内容分析；财政理论历史演进包括西方和中国财政理论的演进。

### 1.1 财政基本理论释析

#### 1.1.1 财政一词的由来

“财政”的英文为 public finance，其中“finance”一词起源于公元 13 ~ 15 世纪的拉丁文 finis，有结算支付期限的意思；16 世纪形成法语 finance，是指公共收入和公共理财活动；17 世纪后专指国家的理财活动；19 世纪后又泛指一切公共团体的理财活动；20 世纪初“finance”一词由法国传入其他国家。可见，“finance”是一个多义词，翻译成中文为“财政、财务、资金、金融、融资”等。为使词义更加明确，故在 finance 前加 public 限制，这与中文“财政”的含义相同，否则会含混不清。

在中国古汉语中，“财”与“政”常分开使用。综观我国几千年留存下来的古籍，可以看到“国用”“国计”“度文”“理财”等用词，这是关于政府理财之道的记载；有治粟内史、大农令、大司农等用词，则是有关现代财政管理部门的记载。当今中国使用“财政”一词虽已习以为常，但出现在中文词汇中却只有百年的历史。据考证，财政一词是日本在引进“finance”后，采用汉字中“财”与“政”的含义而创立，并于 1882 年在清朝官方文件《财政奏折》中首次出现。清朝光绪二十四年（公元 1898 年）在戊戌变法

《明定国事》诏书中有“改革财政，实行国家预算”的条文；光绪二十九年（公元1903年），清政府设立财政处为官方用财政名称之始。

### 1.1.2 财政含义的界定

（1）对财政含义的不同认识。长期以来，我国诸多专家学者对财政的含义有着不同的认识，大体分为以下三种观点：

第一种观点认为，财政是由国家分配价值所产生的分配关系。这种价值分配，在国家产生前属于生产领域的财务分配，在国家产生后属于国家性质的财政分配。

第二种观点认为，财政是为满足社会共同需要而对剩余产品进行分配而产生的分配关系。它不是随国家的产生而产生的，而是随着剩余产品的产生而产生的。

第三种观点认为，财政是为满足社会共同需要而形成的社会集中化的分配关系。它是市场经济发展的产物，是为提供公共产品与服务、弥补市场失效的需要而形成的分配。

（2）本书对财政含义的看法。中国古汉语中的“财”与“政”常分开使用，“财”即财宝、财富、钱财之意，是金钱和物资的总称，与材（原料、材料）、才（资质、才能）和裁（裁制、节制、裁断）等同义。“政”即治理国家事务，可组成政治、政府、政党、政权、政纲、政策、政令和政绩等；或指国家某一部门主管的业务，如财政、邮政、民政等；或指家庭或集体生活中的事务，如家政等。因此，“财”为钱财之意，“政”为治理国家事务，因而财政的字面含义，是指以钱财治理国家事务。

一般认为，财政是以国家或政府为主体的理财活动，是指国家为实现其职能和满足社会公共需要在参与社会财富分配与再分配过程中所形成的分配关系（经济活动），可称之为“财政一般”。它与微观经济主体的企业财务和家庭理财等相比，国家或政府的理财活动本身就具有公共性，所以财政、国家财政、政府财政和公共财政虽有不同之处，但总体上是有着相同的基本含义。我们认为，财政是指国家为实现其职能而依法参与社会产品分配及其管理的行为活动。

我国改革开放以后，国内一些学者将英文“public finance”直译成公共财政，刻意将财政与公共财政区分开来。他们认为，国家或政府理财活动适用于所有国家的财政。然而在不同的经济体制下，不同国家或政府的经济活

动决定着不同的财政性质，从而形成不同的财政类型，可称之为“财政特殊”。公共财政是适应市场经济要求的一种特殊财政类型，是建立在以市场机制作为社会资源配置的基础上，以弥补市场失效、满足公共需要为目的，其活动范围限于市场失效的领域。

这里我们赞同陈共教授的看法，他认为：中文的“财政”与“公共财政”两个词都是从国外引入的，都是来自英文“public finance”一词，是含义相同的两种不同译法。也有人认为，计划经济体制下的财政就是“财政”，市场经济体制下的财政应是“公共财政”，即对同一个来源的两个词赋予不同的含义。问题是 finance 在中文中的用意十分广泛，含义不够确定，一般理解为金融，似乎只有加上一个定语才有确定的译法，如 business finance 译为企业财务，public finance 译为财政。如果将由“public”和“finance”组成的英文词译为“财政”，再将同一个英文词译为“公共财政”，那么从译法上说是画蛇添足，“公共”两字是多余的。即使有两种译法，也不应当赋予两词以不同的含义。<sup>①</sup>

### 1.1.3 财政的主要特征

财政特征是财政有别于其他分配范畴的主要标志。一般认为，财政的主要特征表现在以下三个方面：

第一，阶级性和公共性。由财政或政府的关系产生了财政的阶级性和公共性并存的鲜明特征。阶级性强调财政为统治阶级服务；公共性突出财政的公共性质。

第二，强制性和有偿性。强制性是指财政运行是凭借国家政治权力，通过财政法律制度来予以强制实施；有偿性是指国家取得财政资金后，按财政预算支出使用。

第三，收支性和平衡性。收支性是指财政运行中有收有支的活动；平衡性是指财政支出等于财政收入即收支平衡，如果略有结余或财政赤字则属于非平衡性。

### 1.1.4 财政的历史考察

对财政的历史考察，包括对家计财政、国家财政和公共财政的含义及其

<sup>①</sup> 陈共. 财政学（第九版）[M]. 北京：中国人民大学出版社，2017：13-14.

基本内容的分析，从而有利于真正认识财政的内涵和本质。

（1）家计财政的考察。在自然经济状态下，财政主要是家计财政。家计与国计是相对应的概念，即个人和私人之意，家计财政是指个人的、私人的财政类型。古代各国是以拥有土地及特权为财源的“所有权者国家”。中国古代实行君主专制，“溥天之下，莫非王土；率土之滨，莫非王臣”。皇帝“家天下”是典型的“家国同构”状态。整个国家都属于皇帝私人所有，财政作为国家的收支活动很自然地就具有“家计”的性质。

中世纪的欧洲更是典型的“家计财政”。在中世纪的早期和中期，欧洲基本上只有领地而没有民族和国家的概念。美国历史学家汤普逊对欧洲中世纪的封建制度描述为：封建制度是由地主贵族、俗人或僧侣、男爵或主教、主持在一定的领土范围内，对那里的居民办理行政、执行司法和征收赋税等的制度。西欧封建社会末期，伴随着自然经济向市场经济的过渡，财政的家计性质被逐步否定，其公共性得到逐步地确定。

（2）国家财政的考察。一般认为，国家财政是国家需要的财政，是生产建设型的财政。尽管中国与西方都经历了家计财政阶段，但中华人民共和国成立后，中国实行计划经济并经历了一个非常特殊的国家财政阶段。财政作为国家直接计划配置社会资源的财力手段，是为满足国家实现自身职能的需要而进行分配的手段。企业是政府的行政附属物，个人是企业或单位的行政附属物，整个社会和国家以政府为中心形成一家大企业，财政也就自然地成为这个大企业的总财务。社会经济活动的实质就是国家和政府的活动，企业 and 个人的活动只是服从于国家和政府的计划，财政也只是服从于国家需要，这就是国家财政。

国家财政分配的主体是政治权力行使者、生产资料所有者和生产经营组织者“三位一体”的政府，这种分配主体同时承担着三种不同的任务：作为政权行使者要履行社会经济管理任务，作为生产资料所有者要承担整个国家的经济建设任务，而作为生产经营组织者则要对企业生产经营活动进行计划安排和指挥控制。财政需要同时兼顾三种不同职责的财力需要，属于生产建设型财政。这是因为，不仅国家财政支出的一半以上是直接或间接投入生产建设，而且很多政府机构尤其是庞大的各经济主管部门，都是围绕着组织和指挥企业的生产建设而设置的，所以其经费也具有生产建设费用的性质。

（3）公共财政的考察。西方财政理论认为，市场经济大致经历了自由放任、国家干预和混合市场经济三个时期，因而政府经济职能特别是财政内容