

刘永祯 主编

# 西方 财政 学说

中国财政经济出版社

高等财经院校试用教材

# 西方财政学说概论

刘永祯 主编

中国财政经济出版社

高等财经院校试用教材  
**西方财政学说概论**  
刘永祯 主编

\*

中国财政经济出版社出版  
(北京东城大佛寺东街8号)  
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售  
通县觅子店印刷厂印刷

\*

850×1168毫米 32开 10.25印张 241 000字  
1990年9月第1版 1990年9月北京第1次印刷  
印数: 1—5 000 定价: 2.25元  
ISBN 7-5005-1082-9/F·1016(课)

## 编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为高等财经院校试用教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1989年10月11日

## 编写说明

《西方财政学说概论》是为大学本科财政、税务专业编写的教材，也可以作为财政、税务干部自学外国财政的参考书。

本教材较为系统地介绍和论述了资产阶级重商主义、重农学派、古典经济学派和庸俗经济学派中的代表人物的财政学说，特别是较为详尽地介绍和论述了被资产阶级学者推崇为“财政学之父”的亚当·斯密的财政学说，以及在财政经济学说史上被誉为“凯恩斯革命”的凯恩斯学派的财政学说，因为它们对西方的财政理论与实践影响深远，值得我们研究和探讨。

过去有些介绍和论述西方财政经济学说的书刊，在介绍原文上存在着过于简略的缺陷，致使读者阅后不得要领，无从分清是非。为了弥补这个缺陷，本教材在原文的介绍上，尽量完整地反映其本来面貌，然后再以马克思主义为指针，进行分清性质、划清是非界限的分析评价，以利于读者独立思考，明辨是非。

西方国家的财政学说，不乏可供社会主义国家借鉴之处，尤其是现代资产阶级财政经济学者关于财政在宏观经济调控中的地位、作用和方法的理论，很值得社会主义国家研究、借鉴。对于这些方面的内容，本教材都作了明确的肯定，旨在建设有中国特色的社会主义进程中，能够批判地吸收其中有益的部分，为我所用。

本教材由刘永祯担任主编。各章的编写分工是：第一、二、三、五、七、八、十、十一章由刘永祯编写，第四、六、九章由

寇铁军编写，第十二、十三章由李松森编写。

本教材初稿形成后，经财政部教材编审委员会责成上海财经大学席克正教授审阅，提出了许多宝贵的修改意见。谨在此表示衷心的感谢。

由于我们水平有限，书中难免存在一些缺点和问题，恳请广大读者批评指正，以便再版时修改。

编 者

1989年9月

# 目 录

## 第一篇 重商主义和重农 学派的财政学说

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| 第一章 重商主义的财政学说 .....          | ( 1 )  |
| 第一节 重商主义产生的历史背景 .....        | ( 1 )  |
| 第二节 重商主义的财政学说 .....          | ( 9 )  |
| 第二章 重农学派的财政学说 .....          | ( 18 ) |
| 第一节 重农学派产生的历史背景 .....        | ( 18 ) |
| 第二节 魁奈的财政学说 .....            | ( 23 ) |
| 第三节 安纳·洛贝尔·雅克·杜尔哥的财政学说 ..... | ( 26 ) |

## 第二篇 资产阶级古典经济 学派的财政学说

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| 第三章 资产阶级古典经济学产生的历史背景 .....   | ( 30 ) |
| 第一节 资产阶级古典经济学的定义 .....       | ( 30 ) |
| 第二节 资产阶级古典经济学产生的经济政治背景 ..... | ( 31 ) |
| 第三节 资产阶级古典经济学派的主要经济学说 .....  | ( 33 ) |
| 第四章 威廉·配第的财政学说 .....         | ( 41 ) |
| 第一节 威廉·配第其人 .....            | ( 41 ) |
| 第二节 威廉·配第的赋税论 .....          | ( 43 ) |
| 第三节 威廉·配第的财政支出论 .....        | ( 51 ) |

第五章 亚当·斯密的财政学说……………( 57 )

第一节 亚当·斯密其人……………( 57 )

第二节 亚当·斯密的财政支出论……………( 59 )

第三节 亚当·斯密的财政收入论……………( 79 )

第四节 亚当·斯密的公债论……………(101)

第六章 大卫·李嘉图的财政学说……………(110)

第一节 大卫·李嘉图其人……………(110)

第二节 大卫·李嘉图的税收经济论……………(112)

第三节 大卫·李嘉图的税收转嫁论……………(120)

第四节 大卫·李嘉图的公债论……………(128)

第五节 大卫·李嘉图的财政补贴论……………(132)

**第三篇 资产阶级庸俗经济  
学派的财政学说**

第七章 资产阶级庸俗经济学产生的历史背景……………(138)

第一节 资产阶级庸俗经济学的定义……………(138)

第二节 资产阶级庸俗经济学产生的历史背景……………(139)

第三节 资产阶级庸俗经济学派的主要经济学说……………(141)

第八章 约翰·斯图亚特·穆勒的财政学说……………(152)

第一节 约翰·斯图亚特·穆勒其人……………(152)

第二节 约翰·斯图亚特·穆勒的赋税论……………(159)

第三节 约翰·斯图亚特·穆勒的公债论……………(169)

第九章 阿道夫·瓦格纳的财政学说……………(174)

第一节 阿道夫·瓦格纳其人……………(174)

第二节 阿道夫·瓦格纳的“公共支出膨胀法则”……………(177)

第三节 阿道夫·瓦格纳的财政论……………(182)

第四节 阿道夫·瓦格纳的税收原则论……………(185)

第十章 阿瑟·赛斯尔·庇古的财政学说……………(192)



|      |                                   |       |
|------|-----------------------------------|-------|
| 第一节  | 阿瑟·赛斯尔·庇古其人 .....                 | (192) |
| 第二节  | 阿瑟·赛斯尔·庇古的社会福利财政论 .....           | (196) |
| 第三节  | 阿瑟·赛斯尔·庇古的赋税论 .....               | (203) |
| 第四节  | 阿瑟·赛斯尔·庇古的公债论 .....               | (212) |
| 第十一章 | 凯恩斯学派的财政学说 .....                  | (217) |
| 第一节  | 凯恩斯学派简况 .....                     | (217) |
| 第二节  | 凯恩斯学派的赤字财政论 .....                 | (221) |
| 第三节  | 凯恩斯学派的国家投资论 .....                 | (227) |
| 第四节  | 凯恩斯学派的赋税论 .....                   | (240) |
| 第五节  | 凯恩斯学派的公债论 .....                   | (247) |
| 第六节  | 凯恩斯的“温和通货膨胀论” .....               | (252) |
| 第十二章 | 理查德·阿尔贝·穆斯格雷夫的财政学说 .....          | (254) |
| 第一节  | 理查德·阿尔贝·穆斯格雷夫其人 .....             | (254) |
| 第二节  | 理查德·阿尔贝·穆斯格雷夫的财政职能论 .....         | (255) |
| 第三节  | 理查德·阿尔贝·穆斯格雷夫的财政支出<br>效益评价论 ..... | (265) |
| 第四节  | 理查德·阿尔贝·穆斯格雷夫的税制结构论 .....         | (280) |
| 第五节  | 理查德·阿尔贝·穆斯格雷夫的通货膨胀论 .....         | (288) |
| 第十三章 | 供给学派的财政学说 .....                   | (298) |
| 第一节  | 供给学派简况 .....                      | (298) |
| 第二节  | 供给学派的赋税论 .....                    | (303) |
| 第三节  | 供给学派的财政平衡论 .....                  | (313) |
| 第四节  | 供给学派的通货膨胀论 .....                  | (315) |

# 第一篇 重商主义和重农学派的财政学说

## 第一章 重商主义的财政学说

### 第一节 重商主义产生的历史背景

#### 一、重商主义的定义

重商主义是在欧洲资本原始积累时期代表商业资产阶级利益的一种经济学说和政策体系。它是在欧洲封建社会末期商业资产阶级和封建专制国家狂热追求金银货币的要求在理论和政策上的反映。

重商主义又分为“重金主义的重商主义”和“议会主义的重商主义”。它们反映了重商主义理论和政策的发展过程：英国初期的重商主义者只着眼于金银货币，主张严禁金银货币出口；在对外贸易上奉行绝对的“少买多卖”的原则，以求增加贸易顺差，换回更多的金银货币。故被称为“重金主义”，马克思称之为“货币主义”或“货币差额论”。

英国后期的重商主义者适应工场手工业日益发展的经济情况，为扩大出口，容许金银货币出口以发展殖民地转运贸易；容许外商大量运进原材料，以保证工场手工业发展的需要；最终且

的是争取更多的外贸顺差，使更多的金银货币流入国内。由于这个政策是在英国1688年的“光荣革命”后，由英国议会作出的，所以叫“议会主义的重商主义”或“贸易差额论”。

重商主义作为欧洲主导的经济理论和政策，历时长达300年（15—18世纪）之久。在这个时期，重商主义在英、法、德、意、西班牙等国，都曾风行一时。

重商主义的代表人物，在英国是托马斯·曼，霍布斯，约翰·洛克，詹姆士·斯图亚特，查尔斯·达芬南。在法国是柯尔培尔，沃帮，孟德斯鸠。在德国是薛肯道尔夫，拜切爾，霍尔尼克，锡劳德，尤斯提等。

## 二、重商主义产生的经济背景

从11世纪到13世纪，欧洲各地的基督教徒在罗马教皇和一些国家的封建主的操纵下，发动了旨在夺回被上土耳其伊斯兰教徒占领的耶路撒冷圣地的十字军东征。十字军东征给欧洲尚处于封建封闭的自然经济以巨大冲击，使商品生产和商品货币经济逐渐发展起来。

随着商品货币流通领域的扩大，随着地区性的封闭经济被取代，作为专门从事商品买卖的商人也逐渐发展起来，并在发展演变中产生了商业资产阶级。

到了15世纪，哥伦布于1492年发现了美洲新大陆；卡马于1498年绕过好望角开辟了东印度航线。16世纪，麦哲伦在1521年完成了第一次环绕地球的航行。随着联接各大洲的远程航线的形成，欧洲各国的商品交换范围扩大了，它们以输出商品并从美洲新大陆和亚洲各国输入原材料为特点，完成了以跨洲贸易为标志的所谓“贸易革命”。

随着商业资本的发展，社会财富的代表物就由封建社会的土

地转化为金银货币。如何获得金银货币呢？对于有些拥有贵金属矿藏的国家来说，如西班牙，当然是拼命开采金矿银矿，并严禁金银外流。对于那些不生产贵金属的国家来说，如英、法等国，对外贸易，特别是跨洲贸易的扩大和发展，就成为获取金银货币的丰富源泉。这是重商主义前期的社会经济发展状况。这种经济状况是形成重金主义的重商主义这个观念形态的物质基础。

15世纪末，由于商业贸易的发展，在作为封建主义生产关系基础的小生产者中，少数具有资本主义倾向的人与商业资本家相结合，产生了手工业工场。在英国，这时羊毛工业登上了历史舞台，它起了工业产业的主导作用，奠定了以后英国纺织工业的繁荣。与羊毛工业蓬勃发展相伴而来的是从农民手中夺取土地的“圈地”运动。到了16世纪，“圈地”运动形成高潮，因为从事羊毛的生产比从事谷物的生产利润高，大部分土地转用于牧养羊群。

但是，英国的农业并未因“圈地”运动而衰落下去。因为，随着作为工业中心的城市繁荣起来以后，对农副产品和由农业生产的各种工业原料的需求也增加了，因而农业也成为有利可图的实业。具有兼农兼商性质，并逐渐从一般农民群众中分化出来的富裕农民，成为农业资本家。还出现了原来不是农民的租地资本家。对这种租地资本家来说，农业只不过是投资的特殊市场。原来的中等封建地主，有的也向资本家演变了，他们沿着资本主义的新道路经营农业。

以后，棉纺工业登上了舞台，并超过了毛纺工业。这一时期，矿产资源的开发也在着手进行。高炉冶炼使用了煤炭，采矿业问世了。不久，在17世纪初的1619年，出现了荷兰炉，取得了采用焦炭炼铁的专利权。这一发现使冶金工业逐渐得到改善，开创了煤炭业新的生产方式，以此为轴心开辟了向工业资本主义化发展的途径。

这种工业和农业中的“从下而上的资本主义化”，破坏了封建主义王权赖以存在的经济基础——自然经济形态的小农业。但这个工业、农业资本主义化的缓慢发展过程，一直到18世纪，都是不同程度上，不同范围内、在与商业资本相结合的状态下进行的。故从经济的全局看，产业资本尚未掌握主动权。

### 三、重商主义产生的政治背景

重商主义时代的欧洲各国的政权，都是以皇帝、国王为代表的封建地主阶级的专政。英国的封建王朝统治，一直延续到17世纪中叶，即一直到1649年的清教徒革命，处死了查理一世，才宣告共和国成立。但随即出现了克伦威尔独裁专政；中间又出现了斯图亚特王朝复辟。一直到17世纪末，即1688年经过所谓“光荣革命”，新即位的英王威廉，承诺了“君主立宪制”，于1689年公布了“人权宣言”，才实际上打倒了封建主义政权，政权才实际上落入新兴资产阶级和开明地主的手中。这说明，重商主义时代的英国，政权仍是封建主义的。

法国在重商主义时代的政治结构和英国相似，是更加封建专制化的以皇帝为代表的地主阶级专政。在路易十四在位的时期，已是17世纪末，18世纪初(1643—1715年)，但他还自称，“朕即国家”、“君权神授”；宣称他个人的所作所为只对神负责，国王拥有绝对权力，人民影响国王的手段，只有祈祷神来诱导其改正错误。故在路易十四统治下的法兰西，是绝对封建专制的政治。

德国在重商主义时代，即在16世纪到17世纪期间，也是处于封建王朝统治之下，为数众多的大小诸侯国与自由城市各自割据（最多时达304个），进行着土地兼并与争夺城市，扩张领土的战争，这种战争进行了30多年（1618—1648年）。多年混战，使德国皇帝失掉了权威，徒有虚名，没有镇压诸侯、统一国家的实

力。

欧洲重商主义时代的各个封建王朝有一个共同的特点，即他们从其本身的统治利益出发，在政策目标上走上和商业资产阶级追求的目标相重合的道路——追求金银货币，从而出现了这样的历史：各个封建国家都千方百计地帮助自己政治上的敌人——新兴的商业资产阶级，发展壮大埋葬自己的物质力量——资本主义工商企业，使自己更快地走向坟墓。

封建王朝越到末期越腐败，主要表现在王室的奢侈浪费日甚一日，王室的支出日益增加；人民不满于封建压迫和剥削，起来革命，使国家用于镇压的支出越来越大。庞大的财政支出，迫使君主一而再，再而三地通过增加赋税或发行国债来筹集货币。为了征收到赋税和借到债款，就必须在国内储藏最低限度的金银货币。因此，筹集金银货币成了君主政治的中心问题，是封建王朝所有大政治家努力的中心。而获得利润，积聚金银货币，正是商业资本家追求的目标。这样，封建君主就和商业资本家结合起来。这种结合，是在执行国外货币向国内积聚的经济政策中两者利益一致的结合。

封建君主和商业资产阶级还有在全国范围内削平“小山头”，建立统一的封建大帝国方面二者利益的重合：商业资本家要求削平“小山头”，有利于商品流通；封建君主要求削平“小山头”，有利于巩固其封建统治。

#### **四、重商主义的经济学说和政策主张**

##### **（一）重商主义的经济学说**

重商主义中、后期的经济学说和政策主张，集中反映在托马斯·曼所著《英国得自对外贸易的财富》一书中。这本书写成于1630年，发表于1664年。这本著作被誉为重商主义的圣经，不仅成为

英国而且成为欧洲其他国家政治经济立法的基本准则。这本书概括的重商主义经济学说的主要观点是：金银是一国的真正财富；除了开采金矿银矿以外，只有对外贸易才是财富的真正源泉；国内贸易由于利润是在“贱买贵卖”中产生的，又由于每个人均既是卖者，又是买者，卖和买得失相抵，财富并没有增加；对外贸易必须坚持“少买多卖”的原则，才能使金银货币流入本国；为了保证外贸顺差和金银货币进口，国家应当干预经济生活；用优惠贷款等方法鼓励生产出口商品的工场手工业，用财政投资建立国家手工业工场，建立经营对外贸易的海外公司和商船队，限制外国的消费品进口，鼓励原材料进口，等等。<sup>①</sup>

亚当·斯密对重商主义的经济学说，作了如下的简要的概括：在重商主义看来，“发财等于有了货币。总之，按照通俗的说法，财富与货币，无论从哪一点看来，都是同义语。象富人一样，富足的国家往往被认为拥有许多货币。在任何国家，贮积金银被认为是致富的捷径”。<sup>②</sup>重商主义者认为，作为富国的手段是贸易差额，即出口多于进口的差额。尽量缩减用于国内消费的进口物品，增加本国产品的出口，这是政治经济的最终目的。也就是说，限制进口与促进出口，是一个国家富强的两大杠杆。

## （二）重商主义的经济政策

在重商主义前期，欧洲各国实行的是“重金主义”的经济政策。以英国为例，这个时期它的总的政策目标是：对外凭借商业与高利借贷资本相结合，从对外贸易、殖民地掠夺财富，聚敛金银；对内是发展商品生产，抑制金银外流。其具体政策包括：为

① 托马斯·曼：《英国得自对外贸易的财富》，商务印书馆，1978年版，第1—5页。

② 亚当·斯密：《国民财富的性质和原因的研究》下卷，商务印书馆1981年版，第2页。

了促使金银货币流入，防止外流，对本国的商人和外国商人施行统制——在指定港口进行交易；外国商人带来的名义价值和实际价值相等的外国货币，必须与名义价值与实际价值背离的英国货币交换；对外国商人隐藏外国货币的予以没收并严厉惩罚；本国商人与外国商人交易时，以英国货币作现金交易，对进口的外国商人的商品也同样办理；本国商人交付给外国商人的英国货币，必须购买相应的英国商品；对进出口交易，当场有君主派驻官员监视。查验是否交纳了关税，流入英国的货币是否是英国指定的货币，等等。

在重商主义后期，欧洲各国实行的是“外贸顺差”的经济政策。其具体内容是：在保证有更多的金银运回本国的前提下，允许金银出口，以发展殖民地转运贸易，最终使对外贸易获得顺差，使更多的金银流入本国；在争取对外贸易顺差上，改变了前期的在某一个短期内，对每一个国家的贸易或每一笔贸易都争取“少买多卖”，而是从全年贸易最后的总结果上来争取外贸出超；为了使输出超过输入以扩大贸易顺差，鼓励发展本国工场手工业、农业和渔业，加强国家对经济的干预，同时提倡节约，以减少进口商品。

## 五、对重商主义经济学说和政策的评价

（一）重商主义的经济理论和经济政策，在历史上曾起过推动社会发展的积极作用

在经济上，商品货币经济的发展，冲垮了欧洲各国的封建割据的小农经济，实现了各大洲的经济联系；各国均以商业，特别是外贸为龙头，促进了工场手工业、交通运输业的发展；大大增加了社会财富，促进了资本的原始积累。在政治思想上，重商主义本身是反神学的（财富不是神创造的，不是神赐的），是反封



建专制政治的，因而它在当时欧洲的启蒙运动中起了积极的作用。

但在另一方面，重商主义的理论和政策，也给这个时代的世界人民带来巨大灾难。一是到美洲新大陆去淘金的狂热，给美洲当地人民带来毁灭性的灾难。15-17世纪，在200年左右的时间里，西班牙殖民帝国在美洲杀害美洲土著居民1500多万，掠夺黄金5000多万两，白银20多亿两。二是“少买多卖”，极力扩大外贸顺差，以最大限度地赚取金银的经济政策，造成国际关系紧张和连年不断的国与国之间的战争。因为甲国由外贸顺差得到的好处，就是发生外贸逆差的乙国所蒙受的损失，即外国商品涌进，垄断本国市场，压制本国民族的工业和商业；金银外流，投资减少，就业机会减少，经济更加停滞，从而引起“贸易战”。各国为保证本国在“贸易战”中获胜，就要推行炮舰政策，争夺原材料市场，争夺商品倾销市场，划分势力范围，使“贸易战”日益加剧，以致爆发战争。

## （二）重商主义关于社会财富等于金钱的公式是错误的

财富，包括社会财富和国民财富，是指某个社会或国家的人们借以生存和发展的物质资料和精神产品。在某个国家或社会里，人们借以生存和发展的物质资料，是指一切积累起来的劳动产品（生产资料 and 消费资料）和用于生产过程的自然资源（土地、矿藏、森林、水源等），也叫物质财富。尚未参加生产过程、未被开发的自然资源，叫作潜在的物质财富（社会财富、国民财富）。在某个国家和社会里人们借以生存和发展的精神产品，是指这个社会或国家拥有的科学理论（哲学、自然科学、社会科学）、文艺作品、文化遗产等，也叫精神财富。金和银，作为生产资料 and 人们的装饰品，它是人们生存和发展需要的物质财富。而在商品货币经济中，金和银作为货币，发挥着一般等价物的职能。金银