

财政学



阅读日本
书系

财政学

——财政现象的实体化分析

神野直彦\著

彭曦 顾长江 韩秋燕 范丽香\译

每川日中友好基金
The Sasakawa Japan-China Friendship Fund



南京大学出版社



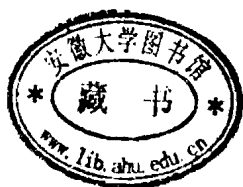
阅读日本
书 系

财政学

——财政现象的实体化分析

神野直彦\著

彭 曦 顾长江 韩秋燕 范丽香\译



每川日中友好基金
The Sasakawa Japan-China Friendship Fund



南京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

财政学：财政现象的实体化分析 / (日)神野直彦
著；彭曦等译. —南京：南京大学出版社，2012. 1

(阅读日本书系)

ISBN 978-7-305-09462-0

I. ①财… II. ①神…②彭… III. ①财政-研究-
日本 IV. ①F813.13

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 268214 号

神野 直彦

财政学

Copyright © 2007 by 神野 直彦

Simplified Chinese translation copyright © 2011 by NJUP

All rights reserved

Original Japanese language edition published by YUHIKAKU PUBLISHING
CO., LTD.

Simplified Chinese translation rights arranged with YUHIKAKU PUBLISHING
CO., LTD.

Through NISHIKAWA COMMUNICATIONS CO., LTD.

江苏省版权局著作权合同登记 图字：10-2011-042 号

出 版 者 南京大学出版社

社 址 南京市汉口路 22 号 邮 编 210093

网 址 <http://www.NjupCo.com>

出 版 人 左 健

丛 书 名 阅读日本书系

书 名 财政学——财政现象的实体化分析

著 者 神野直彦

译 者 彭 曦 顾长江 韩秋燕 范丽香

责任编辑 徐 田 编辑热线 025-83596027

照 排 南京紫藤制版印务中心

印 刷 南京爱德印刷有限公司

开 本 787×1092 1/20 印张 19 字数 333 千

版 次 2012 年 1 月第 1 版 2012 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-305-09462-0

定 价 50.00 元

发行热线 025-83594756

电子邮箱 Press@NjupCo.com

Sales@NjupCo.com(市场部)

* 版权所有，侵权必究

* 凡购买南大版图书，如有印装质量问题，请与所购
图书销售部门联系调换

修订版序言

在修订本书时，我对“同舟共济”这个问题进行了思考。在瑞典，“同舟共济”这个词意味着“对弱者产生共鸣”，人们认为只有“同舟共济”才是消除贫困、走向富裕的原动力。也许可以说财政是“同舟共济”的经济学。不过，在“同舟共济”经济未能有效发挥作用的日本，社会的贫富差距正在扩大。

但是，作者在修订本书时所考虑的“同舟共济”，不是本书考察对象的财政中的“同舟共济”，而是支撑我的“生命”的“同舟共济”。因为如果没有我与学生的“同舟共济”，那么这次修订也就无法实现。

参加讨论课的本科生小原英明、牛岛贵志、前田茂人诸君阅读了旧版，并就修订提出了适当的建议。另外，已经毕业的研究生木村佳弘（东京市政调查会研究员）、关口智（立教大学专任讲师），以及在校的研究生伊集守直、水上启吾、天羽正继诸君帮助更新数据，高端正幸君（圣学院大学专任讲师）则负责整理。

时光匆匆。本书面世已经经历了4年的岁月。在脱下厚厚的冬装迎接春天到来的时节，有斐阁的江草忠敬社长带着江草贞治副社长、伊东晋常务董事专程来到我的研究室，告知进入新年度之后社长将新老交替。多年来给予我关照的伊东晋常务董事和我是同年代的人，这次他也将退休。

想来，还是在准备本书的过程中，江草社长也去过我在轻井泽的山庄，看望闭门不出的我，而且是在骄阳似



火、树木繁茂的盛夏时节。如今，喧闹的夏天已经消逝，萧瑟的冬天也将度过，即便点燃篝火也驱赶不了寂寞，时间就是这样转瞬而过。

我走向天国的日子也越来越近了。最后，想向为修订版费心的有斐阁的柴田守先生，以及与我“同舟共济”的年轻朋友表示衷心的感谢。

江草社长来访的春天某日
神野直彦

序 言

正如人与人是讲缘分的一样,其实人与书相遇也是有缘分的。我大学毕业后在汽车厂家工作,当时如果没有读到辻邦生的《叛教者尤里安》的话,也许不会重新开始我的治学生涯。

我记得辻邦生曾在汽车厂家干过宣传工作,后来才转向写小说的。《叛教者尤里安》文笔优美,就像场面壮观的电影一样给读者展现了广阔的世界。我被它打动了,鼓励自己也能像辻邦生那样重新迈出自己人生的步伐。

我在年轻的时候阅读了大量的财政学方面的著作,那些著作中总是洋溢着作者的激情,把书合上时也会被知性的刺激所环绕。

辻邦生通过《叛教者尤里安》让文学重新获得了趣味性。我也梦想自己某一天能让财政学重新获得它已经丧失的趣味性。有斐阁的伊东晋先生给了我实现这种梦想的机会。

不过,本书始终是一本财政学的入门书,而且是一本讲授传统财政学的教科书。

令人遗憾的是,很久以前每次阅读财政学教材时的那种心跳的感觉在本书中没有能体现出来。现在,出版了不少财政学教材,但大多味同嚼蜡。

当然,财政学也是科学,或许必须是舍弃激情的阴冷的科学。但是,财政学始终是经验科学,而不是逻辑学和数学那样的形式科学。本书是一本试图使财政学复活为



经验科学的教材。

而且,财政现象不单单是经济现象。在财政学中,以往都是将财政现象作为经济与政治的交叉现象来把握。本书再增加一个要素即社会要素,将财政作为经济、政治以及社会的交叉现象来把握。

本书继承了财政学历史学派的传统,从历史的视角对这种财政现象进行了考察。也就是说,不是将财政现象抽象地理论化,而是力图将理论与历史交错,对财政现象进行实体化分析。本书力图通过这样的多视角来凸现财政学的基本内容。

作者才疏学浅,自然无法充分实现以上意图。但是,在几经周折之后本书能够付梓,多亏了给予我热情鼓励的伊东晋先生以及耐心与我交往的有斐阁的柴田守先生。有斐阁的各位竭尽全力给予不成熟的作者以极大的支持。有斐阁的江草忠敬社长也曾顶着烈日到轻井泽的山中小屋去鼓励我,那已经是许多年前的事了。

想来,自己是十分幸运的人,因为自己受到了许多良师益友的教诲与帮助。东京大学名誉教授加藤三郎是我学习财政学的启蒙老师。在东京大学学潮之后,我不得不放弃治学,在接受能力最强的时候没有用心学习,但加藤三郎教授总是热情地鼓励教导我。在此对加藤三郎教授的感谢之情难以言表。

回到研究生院之后,又受到了东京大学已故的佐藤进教授、林健久名誉教授、加藤荣一名誉教授的指导,使我能潜心研究财政学。当时度过的幸福时光至今难以忘怀。当时,东京大学教授武田晴人学长、庆应义塾大学教授金子胜学长、中央大学教授片桐正俊学长也给我予引导。没有他们的引导,就没有今天的我。另外,还要对同窗苦读的东京大学教授持田信树、横滨国立大学教授金泽史男表示感谢。

我还要在心中为东京大学教授官岛洋合掌。在我读研的时候,他像兄长一样热情地给予我指导。在我患眼

疾的时候,官岛先生为我担心的情形至今难以忘怀。

与一桥大学校长石弘光、京都大学教授池上惇、应义塾大学名誉教授大岛通庆的相识,对我的深化财政学研究颇有促进。东京大学教授大泽真理、京都大学教授植田和弘作为朋友经常给予我鼓励,我要向他们表示感谢。

另外,我还要感谢一有机会就给予我指导的东京大学名誉教授宇泽弘文、东京大学名誉教授小官隆太郎、东京大学名誉教授贝塚启明。

感谢东京大学研究生院研究科长岩井克人以及东京大学研究生院经济学研究科、经济学院的各位老师。

要感谢的还有给予我指导的以下各位学者:原城西大学教授青木寅男、神奈川大学教授青木宗明、庆应义塾大学教授饭野靖四、立教大学教授池上岳彦、东北学院大学专任讲师井手英策、九州大学教授伊东弘文、立命馆大学教授内山昭、甲南大学副教授永广显、大阪市立大学教授远藤宏一、东北学院大学教授越智洋三、东京经济大学教授冈本英男、总务省地方财政审议会委员木村阳子、关西学院大学教授小西砂千夫、金泽大学教授小林昭、东北大学副教授佐佐木伯朗、大阪大学教授重森晓、法政大学副教授关口浩、近畿大学教授中井英雄、大阪市立大学教授长沼进一、日本大学副教授沼尾波子、冈山商科大学教授土生芳人、关西学院大学教授林宜嗣、青山学院大学教授堀场勇夫、滋贺大学校长官本宪一、甲南大学名誉教授森恒夫、茨城大学副教授俞和、京都大学教授吉田和男、东北大学名誉教授吉田震太郎等。

我的治学生涯不仅得到了众多学者的指导,而且还得到了实际参与财政工作的众多专家的指导。在撰写本书时,财务省的道盛大志先生、足立伸先生,地方分权改革推进会议的伊藤祐一郎事务局长、平嶋彰英先生、宗永健作先生都在资料方面提供了方便。

在地方财政方面,得到了总务省的总务审议官香山充弘、消防厅长官石井隆一、自治税务局长泷野欣弥、自



治财政局长林省吾及消防厅的务台俊介先生诸位的悉心指导。另外,还得到全国劳动金库协会理事长滨本英辅、前驻瑞典大使藤井威的大力指导。

我还要感谢给予我帮助的国外学者。科罗拉多大学的斯坦摩(Sven Steinmo)教授(有人开玩笑说她是我的恋人)、加利福尼亚州立大学的布朗利(W. Elliot Brownlee)教授,以及埃尔富特大学的巴克豪斯(Jürgen G. Backhaus)教授都在财政社会学方面对我进行了指导。另外,京畿大学的李载殷教授的指导也令我难以忘怀。

我眼睛不便,泷泽纪子总是帮我看东西。东京市政调查会的高端正幸主动帮我校对。没有他们的奉献性的协助,本书无法完成。在此对他们表示衷心的感谢。

感谢生养我的父母,以及妻子和两个女儿,我把本书献给他们。

最后,有不少学生写信给我,说他们读我的书学习财政学,感觉很幸运。我把下面这首诗送给他们:

某一天

人们会把征服了海风、波涛、海潮、引力的黎明

作为爱的能源

那时,或许人们会再次

发现火种

——德日进(Pierre Teilhard de Chardin)

在风声中感觉秋之将至的

神野直彦

2002年10月

目 录

修订版序言 / 1

序言 / 1

第一部 财政学的视角

第 1 章 财政学的基础 / 3

第 2 章 财政学的三个体系 / 15

第二部 财政学的历程

第 3 章 财政学的形成 / 29

第 4 章 财政学的发展 / 41

第 5 章 现代财政学的各种流派 / 52

第三部 预 算

第 6 章 作为财政控制体系的预算 / 63

第 7 章 预算的原则 / 77

第 8 章 预算制度的结构与功能 / 89

第 9 章 预算过程的理论与实际状态 / 108

第 10 章 预算的改革 / 122

第四部 税 收

- 第 11 章 税收原则 / 135
- 第 12 章 税收的分类与体系 / 152
- 第 13 章 对人税的结构与现状 / 167
- 第 14 章 产品市场的结构与实际状况 / 183
- 第 15 章 要素市场税的结构与现状 / 196
- 第 16 章 作为选项的公债与公债原则 / 206

第五部 财政支出和子系统

- 第 17 章 货币形式的支出 / 225
- 第 18 章 提供公共服务的支出 / 234
- 第 19 章 三个子系统与公共支出 / 247

第六部 政府间财政关系

- 第 20 章 地方财政与中央财政 / 263
- 第 21 章 地方财政的理论与实践 / 274
- 第 22 章 作为政府的社会保障基金 / 293
- 第 23 章 国营企业与财政投融资 / 308

终 章 财政的过去与未来 / 323

参考文献 / 345

译者后记 / 358

第一部

财政学的视角



第 1 章 财政学的基础

本章将对财政学的基础进行概述。财政学是解读社会危机的关键,“危机”的“危”是“危险”的意思,“机”则是“变化”的意思。在“危险的变化”之后只会出现两种情况:要么恶化,要么好转。因此,为了化解危机,必须对财政学的各个领域有所了解。

在对学术问题进行探讨的时候,如果目标不明确,就会迷失方向。在研究财政学的时候,也有必要首先理解什么是财政这个问题。要理解财政学的研究对象即财政,就要学习财政学。

在学术研究的出发点上,存在一种矛盾,那就是必须对研究对象有所理解。而如果对该研究对象缺乏基本了解的话,就无法理解该研究对象。为了克服这种矛盾,就得让我们先来学习关于财政这种现象的一些基本观点。而本书的目的就在于为研究财政学打下基础。

亚利亚特纳的线团

历史女神喜欢搞恶作剧。在对于历史而言没有任何意义的世纪交替之际,总会出现历史性的重大转换。我们所生活的 21 世纪也是一大转折期。一个时代消逝,迎来的是另一个时代。

在历史性重大转换期,瓦解的旧时代与诞生的新时代总是交错在一起。因此,生活在大转换期的人必须在“迷宫”中探寻通往未来的出口。

如果借用“亚利亚特纳的线团”这个典故来说的话,生活在历



史性重大转换期的人必须一边解开线团，一边在历史转换的“迷宫”中摸索着前进，并顺利地找到出口。那是生活在历史性重大转换期的人类的使命。

按照财政社会学之父熊彼特(Joseph A. Schumpeter)的说法，使人从“迷宫”中走出来的“亚利亚特纳的线团”就是财政。熊彼特认为在政治以及经济体制陷入危机的历史性重大转换期，必定会发生财政危机。因此，在历史性重大转换期对财政进行分析是“社会分析的最佳出发点”。也就是说，“在现存制度开始瓦解，并开始形成新制度的时候，那是最有效的方法。在那种情况下，财政制度会陷入危机。”

当然，作为包括政治以及经济等体制的“社会”，要想从陷入危机的重大转换期的“迷宫”中走出来，就“必须对所有问题进行探讨”。熊彼特指出：“我们能以特定的方式进行探讨，那种方式便是社会学”。基于这样的认识，他开始提倡财政社会学。

生活在历史性重大转换期的人之所以要对财政学进行研究，是因为财政学正是使人们从“迷宫”中走出来的“亚力亚特纳的线团”。有志于研究财政学的人不能忘记，财政学的目的就在于探寻从历史性重大转换期这一“迷宫”中走出的路标。

作为货币现象的财政

“财政”是一种货币现象。关于这一点，只要想一想拒绝借钱给朋友时所说的“我手头也不宽裕”这样的话就很容易理解。也就是说，“财政”是指资金状况。

“财政”这个词由表示物资的“财”和表示政治的“政”构成。因此，当说起财政的时候，很容易想到“物资”。但财政始终是一种货币现象。

“财政”这个词并不是自古就有的。据称，福泽谕吉在 1869 年(明治二年)撰写的《财政论》是这个词的最早使用例。不过，福泽谕吉的“财政”指称的是现在我们所说的“经济”现象，而“财政”一词作为“财政现象”的指称在日本固定下来则是 19 世纪 80 年代以后的事情。

“财政”是明治时代才出现的翻译词，这就意味着在明治以前的日本不存在“财政”这种现象。“财政”这个词后来又传到了中国。

财政一词源于表示“结束”意思的 *finire*，从那里引申出“判决”或者“通过判决确定的支付”的意思，进而指“与货币相关的事情”。就这样，“财政”以及“金融”就成了指称货币现象的概念。

货币的统治

从财政的语源也可以看出它所指的是货币现象。但财政并不是单纯的“财源(finance)”，在它的前面有“公共(public)”这个形容词。也就是说，虽然财政是指货币现象，但那始终是指公共货币现象。具体来说，那是指与政府相关的货币现象。

所谓与政府相关的货币现象是指政府为了对社会进行统治，凭借强制力收取并支付必要的货币。如前所述，日本在明治以前没有财政这个词，因为那时还不存在财政现象。在明治维新以前尚未形成市场社会，而只凭借强制力来统治社会时的日本，基本上不需要货币。

在市场社会成立以前，封建领主拥有土地和人民等“家产”，因此他们可以通过从领地征收产品或者以徭役的形式强制人民劳动等方式来调配统治所需的物资以及服务。

在市场社会成立以后，封建领主所拥有的“家产”被归为私有财产，“土地”“劳动”“资本”被设定为生产资料。生产资料的私有化意味着市场社会下的政府不再拥有封建领主的“家产”。也就是说，自近代市场社会成立以后，“家产国家”就变成了“无产国家”。

进入市场社会之后，政府丧失了曾经拥有的生产资料，成为“无产国家”，再也无法调配用于统治的必要的物资和服务。因此，要从土地、资本这些生产资料的拥有者即国民那里征收生产资料所带来的一部分收入。“无产国家通过国民的同意强制征收的货币”便是税收。

近代市场社会成立以后，政府成为了“无产国家”，成为只能通过调配货币进行统治的“税收国家”。反过来说，在市场社会成立

之后,只要获得货币,就能从通过市场调配统治所需要的物资和服务。也就是说,在市场社会,可以“通过货币来进行统治”。因此,随着近代市场社会的成立,诞生了“通过货币进行统治的财政”。

作为公共经济的财政

从语源上来考虑,可知财政是指“通过货币进行的统治”。不过,针对这种理解,有人曾批判说那过于狭隘。实际上,财政与市场经济对比,也被理解为“公共经济(public economy)”,或者“国民经济(Staatswirtschaft)”。因此,许多财政学教材都将财政定义为“国家经济”或者“政府经济”。

将财政定位为“国家经济”或者“政府经济”,是立足于将国民经济理解为由财政和市场经济构成的经济组织的二元论。也就是说,所展开的是在与市场经济的对比中来对财政进行规定的二元性经济组织论。

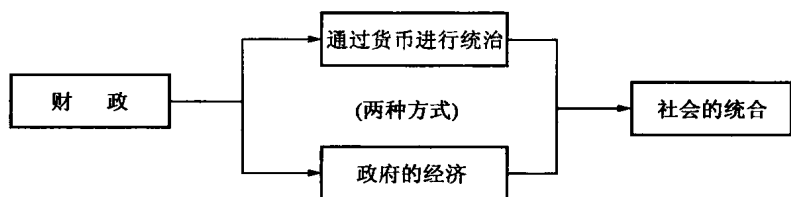


图 1-1

基于这种二元性经济组织论的立场,在与市场经济的对比中,财政的特征被整理如下:

第一,在市场经济中占支配地位的是“量入为出”的原则,而财政却是按照“量出为人”的原则来运作。在市场经济中,像企业的销售额、家庭收入那样,首先要看有多少收入,然后再决定支出金额。收入由市场所决定,例如产品市场决定企业的销售额,劳动市场决定工资收入。因此,市场经济按照“量入为出”的原则来运作。但财政收入并不是由市场来决定。财政不是通过市场机制,而是通过政治过程来决定的。因此,先确定有哪些支出,然后再决定筹措多少收入。通过政治过程来决定收入,在这里首先要确定必要