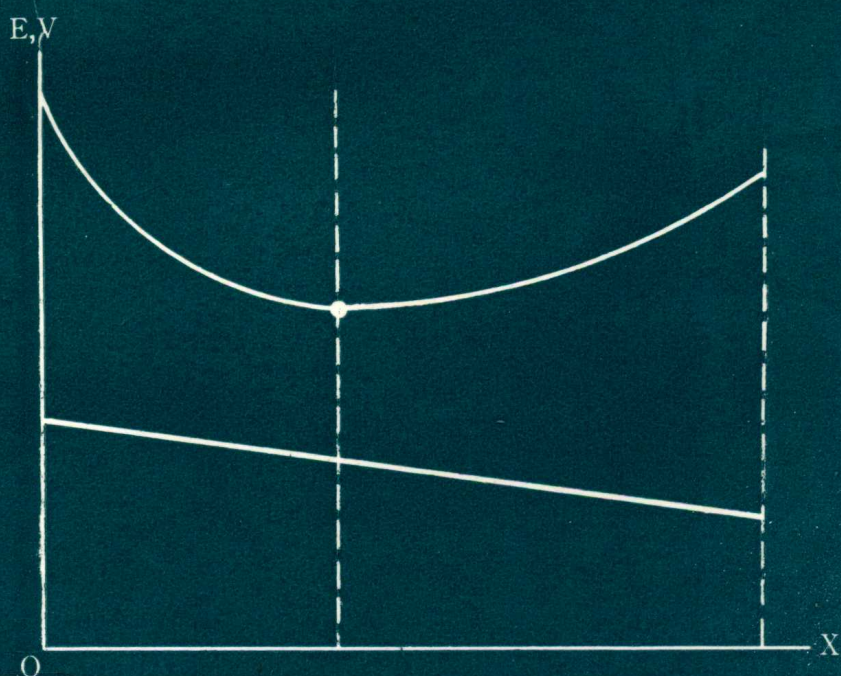


財政理論與政策

林華德著



東華書局印行

F810
822

S 017417

財政理論與政策

林華德博士 著

國立臺灣大學經濟學系副教授



S9001363

東華書局印行



版權所有・翻印必究

中華民國六十三年十月初版

中華民國七十五年九月八版

財政理論與政策（全一冊）

定價 新臺幣一百五十元整

（外埠酌加運費滙費）

著者	林	華	德
發行人	卓	鑫	森
出版者	臺灣東華書局股份有限公司 臺北市博愛路一〇五號		
印刷者	坤記印刷有限公司 雅江街七九巷十一號		

行政院新聞局登記證 局版臺業字第零柒貳伍號
(62077)

序

財政理論是經濟學的重要一支，但是利用經濟學的分析工具來探討財政理論卻是最近二、三十年來的事。如衆所周知，1959年 R. A. Musgrave 教授的名著 *The Theory of Public Finance* 的出版，對財政理論的影響相當巨大，Musgrave 成功地採用了經濟理論來闡述各派財政學說，往後的大多數財政學者也隨之走上這條途徑；同時，各國財政制度之分析與財政問題的解決也都遵循這個方向。本書之取材乃以 Musgrave 的著作及最近廿年來的重要文獻為主，輔以臺灣的實證資料，試圖做一次綜合性的分析工作。在整理這些文獻的這三年間，作者儘量保持下面三個原則：(1) 採用經濟學的分析工具來從事財政問題的研究，分析工具力求一致，內容著重於邏輯推理的過程。(2) 在篇與篇、章與章之間力求前後呼應，本書就是一套體系，因此無法納入這個體系的內容只得忍痛割愛，能納入體系的資料就重新整理安置合適的位置。(3) 本書是爲此時此地的環境而寫的，因此作者相當關心經濟發展的問題，這是本書與其他洋文書最大的差異所在。

本書寫作的對象是以大學經濟學系及商學院的學生爲主，因此在閱讀本書以前至少須具備一年的經濟學訓練；當然，能够具有二年以上嚴格的經濟學訓練更加理想。此外，讀者若能具備微積分與統計學的基礎那將更爲合適。在研讀時請勿忘記：任何理論只是一種模型 (Model) 而非真理，要緊的是推理過程而非結論；學理訓練的目的在於思考能力的培養而非理論的記誦。作者慮及這個問題，特意在本書之冊末附上一些模擬習題，這些習題的解答在本書中可能是找不到的，不過，相信讀者只要是肯思考、够細心的話，這些題目是不會太難的。

作者雖然是一個對經濟學很有興趣的人，但是學養終究非常的平凡，這幾年來，我常想：作為一個讀書人，特別是此時此地的讀書人應該做些甚麼？也許兩條路是很值得走的，第一條路是向國際學術界進軍，嘗試在理論上有所發現。第二條路是把自己所學貢獻給自己的國家。對我而言，第一條路偶而勉勵自己則可，真的要走下去，恐怕個人的智慧、訓練、能力都是重重的限制，因此我只得邁向第二條路了，本書就是基於這樣的心情下鞭策自己完成的。今天，臺灣在物質生活上仍被視為一個開發中的地區，在精神文明上亦曾被譏為文化的沙漠，一百多年來仁人志士努力於重建民族的自尊；而直到現在，這個“期望”卻依然只是一個未被實現的“期望”，我想，身為一個讀書人有義務為中國的現代化盡一份職責，把理論“中文化”，介紹一些適時的學理給國人，或許也是一條可行的道路。

本書之完成承蒙許多師長與朋友的幫助，在此謹表達我內心的謝意。首先我要感謝臺大經濟學系郭婉容教授，她是我攻讀碩士學位的指導教授，由於她的教導才使我對財政學有了很濃厚的興趣。臺大經濟學系華嚴教授的鼓勵，使得我有機會回到臺大經濟學系講授財政學，這個機會實在是本書完成的一個重要關鍵。此外臺大經濟學系陳正順、施敏雄、林大侯、魏萼四位教授對手稿提出一些寶貴的意見，臺大經濟學系林振國、邱正雄、政大陳聽安與興大吳榮義等教授鼓勵我早日付梓，東華書局的負責人卓鑫淼先生在紙價高漲的情況下慷慨付印，以及該書局細心、能幹的編輯吳枝珍小姐多次逐字校稿，在此一併致謝。沒有以上諸位師長與朋友的提携和協助，本書很可能就沒有出現的一天；當然，書中任何錯誤之處，作者應負全責。

最後，我想表達個人對慈母最崇高的感懷。母親是影響我一生最深的一個人，她生我、育我、教我已經卅年了，在這漫長的歲月裏，母親不

但教我堅定意志奮鬥下去，而且要我鼓勵朋友、去愛周圍的人。在求學過程中，我不只一次的灰心過，我也曾沉迷於遊樂，但是，她一直對我有信心，如果在未來的日子中，能够對國家社會盡一份讀書人應負的職責，那都是母親所賜予的。

林 華 德

于臺大法學院教員研究室
民國六十三年母親節

謹以本書獻給

我的母親

財政理論與政策

目 次

第一篇 財政學的地位

第一章 導論	3
第一節 財政學的研究範圍與方法	3
第二節 社會平衡論	5
第三節 政府部門的重要性	11
摘要與批評	13
主要參考文獻	14
第二章 福利經濟學簡介	15
第一節 福利經濟學的判斷標準	16
第二節 福利標準與經濟效率	22
第三節 福利經濟學的其他發展	34
摘要與批評	35
主要參考文獻	36
第三章 公有財的性質	37
第一節 經濟效率與公有財	37

2 財政理論與政策

第二節 外在效果	43
第三節 其他公有財之性質	49
摘要與批評	50
主要參考文獻	51

第四章 公共政策的目標與工具

第一節 公共政策的目標	52
第二節 財政的中立性	58
第三節 公共部門之工具	61
第四節 政策目標與福利的一致性	62
摘要與批評	64
主要參考文獻	64

第二篇 預算之決策

第五章 民主制度下之預算決策

第一節 絕對一致與相對一致	70
第二節 不可能定理	71
第三節 Arrow 以後之修正	72
摘要與批評	77
主要參考文獻	78

第六章 公共部門資源配置之決策

第一節 邊際效用說	80
第二節 自願交易說	81

第三節 純粹公有財模型·····	83
摘要與批評·····	88
主要參考文獻·····	89
第七章 公平原則 ·····	90
第一節 公平的概念·····	90
第二節 負擔能力研究法·····	91
第三節 受益研究法·····	98
第四節 累進稅、比例稅與累退稅·····	101
摘要與批評·····	104
主要參考文獻·····	105
第八章 準公有財資金來源 ·····	106
第一節 準公有財之意義·····	106
第二節 準公有財資金籌措之技術·····	108
第三節 公用事業的訂價問題·····	111
第四節 使用者付價與一般租稅之比較·····	116
摘要與批評·····	118
主要參考文獻·····	119
第三篇 預算政策之效果	
第九章 租稅的轉嫁與歸宿 ·····	123
第一節 預算歸宿的測量·····	124

4 財政理論與政策

第二節 租稅的效果	129
第三節 租稅的轉嫁因素	130
第四節 產業的轉嫁理論	132
第五節 廠商的轉嫁理論	142
第六節 從價稅與從量稅之比較	149
摘要與批評	155
主要參考文獻	156
第十章 預算政策對勞動供給的效果	158
第一節 勞動供給之均衡	158
第二節 工資所得課徵比例稅之影響	161
第三節 工資所得課徵累進所得稅之影響	165
第四節 其他租稅對勞動供給之影響	168
第五節 公共支出對勞動供給之影響	169
摘要與批評	171
主要參考文獻	172
第十一章 預算政策對消費與儲蓄的效果	173
第一節 消費與儲蓄之選擇	174
第二節 所得稅對消費與儲蓄之影響	175
第三節 消費稅對消費與儲蓄之影響	177
第四節 租稅對固定消費之影響	180
第五節 公共支出對消費與儲蓄之影響	183
摘要與批評	185
主要參考文獻	185

第十二章 預算政策對投資的效果 186

第一節 課稅前的投資選擇 187

第二節 所得稅對投資之影響 189

第三節 政府信託事業的效果 193

第四節 實質投資與折舊 195

摘要與批評 199

主要參考文獻 200

第十三章 直接稅與間接稅之比較 201

第一節 財貨市場的分析 201

第二節 因素市場之考慮 206

第三節 I.M.D. Little 的修正 208

摘要與批評 209

主要參考文獻 210

第四篇 公共部門的配置方法

第十四章 成本效益分析 213

第一節 效益的測度 214

第二節 成本的測度 220

第三節 成本效益分析的準則 222

第四節 貼現率的選擇 228

第五節 風險、不確定性和物價水準的變動 230

摘要與批評·····	232
主要參考文獻·····	232
第十五章 落後地區的投資標準 ·····	233
第一節 經濟成長率·····	233
第二節 投資分配的標準·····	236
第三節 勞動密集與資本密集的選擇·····	241
摘要與批評·····	245
主要參考文獻·····	246
第十六章 落後地區租稅政策的問題 ·····	247
第一節 落後地區租稅的重要性與目標·····	247
第二節 落後地區租稅的特質·····	248
第三節 租稅的規律·····	249
第四節 落後地區幾種重要租稅的討論·····	250
第五節 資本支出的問題·····	254
摘要與批評·····	255
附註·····	256
主要參考文獻·····	257

第五篇 預算政策

第十七章 國民所得均衡與財政政策 ·····	261
第一節 政府支出、稅收與所得均衡條件·····	22

第二節 膨脹缺口與緊縮缺口.....	264
第三節 斟酌性財政政策與乘數理論.....	265
第四節 自動內在穩定裝置.....	268
第五節 充分就業赤字與盈餘.....	271
第六節 平衡預算乘數.....	275
摘要與批評.....	277
主要參考文獻.....	278
第十八章 財政乘數的再討論	280
第一節 持續預算的平衡.....	281
第二節 維持固定的租稅收入.....	283
第三節 稅收隨所得變動.....	286
第四節 赤字融通方式的改變.....	288
第五節 實質餘額效果.....	290
摘要與批評.....	292
主要參考文獻.....	292
第十九章 追求充分就業的財政政策.....	294
第一節 未充分就業的平衡預算.....	295
第二節 達到充分就業之各種預算組合.....	297
第三節 達到充分就業預算的方法：一般的看法.....	297
第四節 充分就業與預算政策的型態.....	299
摘要與批評.....	304
主要參考文獻.....	305

第二十章 總體經濟的需求均衡	306
第一節 產品市場的均衡	306
第二節 貨幣市場的均衡	311
第三節 總體需求面的均衡	316
第四節 財政政策與所得之決定	317
摘要與批評	325
主要參考文獻	325
第二十一章 通貨膨脹與政府政策	326
第一節 通貨膨脹的意義	326
第二節 總合需求	328
第三節 勞動市場與總合供給	334
第四節 古典貨幣數量說與物價對策	340
第五節 膨脹缺口與物價對策	342
第六節 需求拉力與成本推動	343
第七節 部門需求移動的膨脹理論	348
第八節 物價安定與充分就業的取捨理論	350
第九節 產品與因素兩市場之膨脹缺口理論	353
摘要與批評	355
主要參考文獻	356
第二十二章 國際收支與政府政策	358
第一節 貿易乘數與國民所得	358
第二節 貿易餘額與產品市場均衡	362

第三節 收支平衡之條件·····	364
第四節 外部平衡與政府政策·····	367
摘要與批評·····	371
主要參考文獻·····	372
第二十三章 貨幣政策與財政政策之比較 ·····	373
第一節 封鎖經濟體系下政策的配合·····	373
第二節 開放經濟體系下政策的配合·····	377
第三節 對內平衡、對外平衡與政策配合·····	382
第四節 充分均衡條件下的財政配合·····	386
第五節 時間落後·····	389
摘要與批評·····	391
主要參考文獻·····	392
第二十四章 財政政策與經濟成長 ·····	393
第一節 Harrod-Domar 成長模型 ·····	393
第二節 財政政策與 Harrod-Domar 模型·····	396
第三節 新古典成長模型·····	399
第四節 新古典模型中財政政策的地位·····	401
第五節 財政政策與技術進步·····	404
第六節 人口陷阱與財政政策·····	406
摘要與批評·····	407
主要參考文獻·····	408
第二十五章 公債管理 ·····	409

第一節 公債的性質	409
第二節 公債握有與公債風險	411
第三節 公債的利息負擔	414
第四節 最適公債結構	416
摘要與批評	418
主要參考文獻	419

第六篇 臺灣地區的財政問題

第二十六章 稅務行政與收支結構	423
第一節 稅務行政機構與收支劃分	423
第二節 公共支出分析	427
第三節 公共收入分析	431
摘要與批評	437
主要參考文獻	438
第二十七章 銷售稅	439
第一節 貨物稅分析	440
第二節 關稅分析	444
第三節 增值稅	449
摘要與批評	455
主要參考文獻	456
第二十八章 所得稅	458