

薛天栋 编著

现代 西方财政学

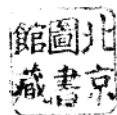
上海人民出版社

810
18
3

现代 西方财政学

薛天栋 编著

上海人民出版社



B 055504

生、余水辉、黄远煌和廖希伟诸君帮助抄写并反映他们读后的感受。笔者对他们的启导、提携和帮助，深表谢忱。当然，本书还存在的错误则由笔者负全部的责任。希望读者能够提供对本书阅后的看法，这倒是笔者恳切的期待。

辛天栋

经济学系，联合书院，香港中文大学，沙田，新界，香港。

一九八二年三月

出版者的话

薛天栋先生系台湾省人。曾毕业于台湾大学，后留学美国科罗拉多大学，专攻数量经济学与财政学，获哲学博士学位。历任台湾大学经济系讲师、副教授；美国哈佛大学研究员；世界银行顾问。现居香港，任香港中文大学联合书院经济学系高级讲师、系主任等职。

我们出版这本书的目的，旨在介绍当今西方财政学的某些理论与实践，为国内的专业理论工作者和业务工作干部了解、分析、研究资本主义财政经济理论提供参考。

序 言

本书写作的目的是想把当今资本主义财政学研究的重要课题作个概述，使读者对西方各学派所提出来有关公共部门财政活动的经济原则和作为有所了解。不过，对个别国家财政措施的实际经验则未能放太多的篇幅。

笔者愿在卷首说几句话。

首先，在赋税方面，本书已阐述资本主义国家较重要的税目，诸如个人所得税，公司所得税，销售税，增值税，净财富税和财产税。至于其他形形色色的小税目则予以从略。

其次，缘于各国的财政体系殊异，实际作为也不尽相同。本书不拟找出一个典型的国家作为蓝本而阐释资本主义社会实际的财政活动。

因此，本书的撰写只打算作个问路的工作。较全面的著述只有留待他日资料较齐全时再予补办。

在这里，笔者要特别感谢上海财经学院财政金融系曹立瀛教授悉心审阅原稿，并提出很多宝贵的意见，促使笔者增添了不少的内容。工业经济系主任马家骅教授对本书出版事宜的援引不遗余力。笔者应世界银行、经济发展学院之邀，在上海讲学时，厚承上海人民出版社的编辑同仁相与款谈，并就书中的文字惠予润色，使本书可于最短的时间跟读者见面。香港中文大学经济系同学林博

目 录

序 言	
第一章 西方财政学导论	1
1.1 导言	1
1.2 本书之体系	4
1.3 资源之最适配置——部分均衡分析: Pareto 最适之情况	5
1.4 国民经济之最适配置——一般均衡分析	11
1.5 公共部门与私有部门之经济学	14
提示和再思	15
附录 (1.1)	16
附录 (1.2)	22
读物精选	25
第二章 国民经济中何以需要公共部门	26
提示和再思	31
读物精选	32
第三章 公共财的决定	33
3.1 导言	33
3.2 最小牺牲原则	34

3.3 部分均衡的自愿交换说	36
3.4 一般均衡的自愿交换说	42
提示和再思	48
读物精选	49
第四章 预算的经济分析	51
4.1 导言	51
4.2 自动伸缩说	52
4.3 随意裁定说	53
4.4 每年平衡预算	56
4.5 高度-就业的平衡预算	56
4.6 周期的平衡预算	58
4.7 不偏颇一隅的折衷说	59
4.8 赤字预算与盈余预算	61
提示和再思	63
读物精选	65
第五章 公共收入：赋税体系	67
5.1 导言	67
5.2 以所得为衡量指数	69
5.2.1 个人所得税	69
5.2.1.1 导言	69
5.2.1.2 增添概念的申义	70
5.2.1.3 现行的所得税	72
5.2.1.4 所得税对国民经济的影响	74
5.2.2 公司所得税	78
5.2.2.1 导言	78

5·2·2·2 公司应否个别缴税	79
5·2·2·3 公司所得税的归宿	80
5·2·2·4 公司所得税对国民经济的影响	88
5·2·2·5 公司所得税结合的办法	92
5·3 以消费为衡量指数	94
5·3·1 导言	94
5·3·2 单阶的零售商销售税	95
5·3·3 多阶的增值税	96
5·3·4 销售税的归宿	100
5·3·5 销售税对国民经济的影响及其最适结构	105
5·4 以财富为衡量指数	107
5·4·1 净财富税和财产税	107
5·4·2 净财富税和财产税的经济分析	109
5·4·3 财产税的归宿	112
5·4·4 净财富税和财产税对国民经济的影响	114
5·5 资本主义国家赋税结构的发展	116
提示和再思	119
读物精选	121
第六章 最适赋税浅说	124
6·1 赋税的额外负担	124
6·2 最适商品税浅说	128
6·3 最适所得税浅说	133
提示和再思	141
读物精选	142
第七章 公共支出	144

7·1 导言	144
7·2 公共支出成长型态之学说	145
7·3 美英德三国公共支出成长之型态	149
7·4 公共支出评估的原则	153
7·5 成本-效益分析	154
7·6 设计-规划-预算体系	162
提示和再思	168
读物精选	170
第八章 公债论	173
8·1 公债的种类	173
8·2 公债之承购和发行	174
8·3 公债之管理	175
8·4 递增的公债发行与债息负担	180
8·5 世代之间的公债负担	182
提示和再思	185
读物精选	186
第九章 不同级别政府之间的财政关系	188
9·1 导言	188
9·2 赠款理论	191
9·3 中央集权与地方分权	194
9·4 美国的实例	199
提示和再思	200
读物精选	201
第十章 公共定价法	203
10·1 边际成本定价法	203

10·2 不完全竞争市场与公共定价	204
10·3 递减成本产业的边际成本定价法	206
10·4 高峰负荷定价法	208
10·5 污染的作价	210
10·6 使用者付款或赋税拨款	212
提示和再思	213
附录 (10·1)	214
读物精选	216
第十一章 财政政策与国民经济的调节	218
11·1 导言	218
11·2 供经济稳定分析用的静态封闭型的模式	218
11·3 供经济稳定分析用的静态开放型的模式	225
11·4 供经济成长分析用的静态模式	228
提示和再思	233
附录 (11·1)	234
附录 (11·2)	237
读物精选	240
第十二章 发展中国家的财政	243
12·1 导言	243
12·2 发展中国家赋税结构及其特征	244
12·3 发展中国家的重要税目	246
12·3·1 个人所得税	246
12·3·2 企业所得税	247
12·3·3 土地税	248
12·3·4 商品税和关税	248

12·4	赋税的激励	250
12·4·1	对国内生产的一般激励法	250
12·4·2	对国内生产的特别激励法	256
12·4·3	对国外贸易的激励	258
12·5	公共支出政策	258
12·5·1	社会安全制度	259
12·5·2	教育支出	261
12·5·3	公共企业	265
	提示和再思	267
	读物精选	269

第一章 西方财政学导论

1.1 导 言

财政学是研究国民经济中政府部门经济活动的一门科学。概言之,政府如何借诸收入及支出的预算活动,进而对国民经济有所调配,俾达成资源之最适配置即有效性,与乎借诸赋税和支出政策,俾达成所得之最佳分配即公平性的经济学。

源自英国的古典学派经济理论是建立在自由放任的和谐论上的。遵循自然法则,个人本着功利主义作为出发点的经济活动就可将经济社会带到最佳境地。Adam Smith 的《国富论》申述政府的活动必须限制在一定的范围内,诸如公共秩序、国防与司法行政的维护等任务。而且,用以完成这些支出的收入,赋税,不必涉及所得的再分配。只有一种特殊情形是例外的,那就是起码的生计所需的所得可免于课征。因此,赋税乃应就超出起码生计的所得净额依比例而征课,即比例税。如此,个人或家庭之间所得的相对分配可不必受扰动。这种比例赋税的原则,可视为自由主义的“经济法则”。因为任凭所得循“自然”而分配,而不将赋税作为达成公平性准则的政策工具之一。

由此推知,自由主义学派乃假定经由市场机制的功能而来的所得分配是公准的。于是生产和交换的经济理论可从所得分配理

论游离而出。而以个人为主权的市场经济可借诸价格机能而达成资源的最适配置。

因此，古典学派的财政理论是着眼于有效性的准则的。个体的经济活动才是资源最适配置的重心。公共部门的经济活动，相对来说，显得极其微弱而不重要。

可是，伴随历史学派及社会主义学派的崛起，大约从1880年起的四十年间，欧洲大陆的学者此起彼落地对于将福利经济学作为财政学中心课题的事进行了很大的争论。奥国、法国、瑞典、德国和意大利等学者逐渐体会并认识到个人之间的所得分配，所得的边际效用，乃至全体社会福利的种种问题。同时，事实显示，公共经济日趋重要。公共经济所提供公共物品和劳务，与私有经济所提供的私有物品和劳务等量齐观地构成一国的经济内容。于是，赋税的课征可从两方面来加以阐述：（一）纯粹的财政和经济的原则，认为赋税的分配，应与所得成比例，此乃相沿有效性的准则；（二）社会福利的功能和政治的原则，认为赋税的课征应随所得的增高而累进，借以矫正所得分配的不平均，此乃遵循公平性的准则。

至此，公共部门的经济活动已不仅仅是有效性的问题了。资源最适配置的有效性和所得最佳分配的公平性已并驾齐驱，同日而语。而福利经济学已正式作为财政学讨论的范围。再者，财政学的重要性也越过古典学派的范畴往外延伸。

自1929年以还，世界经济恐慌所带来的恶果，触目惊心。有效需要的不足反而引起产业凋萎和失业肆起的矛盾。而古典学派的前提假设——充分就业——已不复存在；供给自然相应地创造需要之说也备受怀疑。Keynes所提出国民收入的宏观分析，无非

想从有效需求下手而作适当地调节，俾与生产的供给面相提并进，而达到资源(人力和物力)的充分利用，作为调节工具的财政政策于是跃居显要的地位。

自四十年代以降，承袭古典理论衣钵的新古典学派，循经济理论的演绎，确认公共部门和私人部门是应平分秋色的。因此，就资源的最适配置，公共财和私有财应予相提并论。再者，私有经济的活动纵使在完全竞争的假设之下，当外部性的经济出现时，原先所获得的最适配置已不复成立。于是，公共部门对私有经济必要的干预乃得到理论上的佐证。

随着经济理论层出不穷，财政理论也出现崭新的面目。所谓功能财政，俨然赋予政府部门份内的职责：只要对经济繁荣、充分就业有助益，年度的预算可以不必斤斤较量是否平衡，赤字财政是无所惧怕的。通货的增加，公债的发行均为可以运用的财政工具。实施的目的无非要促使社会的实际需求吻合社会的潜在供给，俾使社会全体臻于最适情况。因此，举凡资源的配置，所得的分配，经济的稳定，和经济的成长，均在公共部门的经济活动和财政设施之列。

“经济人”不必是个人主义者所强调的完全依“私有利益”而行事，“公共利益”也可兼而有之。“公共利益”观与其说跟“私有利益”观处于敌对的状态，毋宁说是可予相辅相成的。例如公共保健，普及教育，政治独立，和社会安全制度等，均是异口同赞的。

至若“均等原则”即(一)每个人都有均等机会去追求他(她)的经济活动；(二)创造一个环境，使每个人有均等的能力去追求他(她)的经济活动，乃构成社会全体最适的前提。每个人均可借诸

参预政治活动，表露他(她)的偏好，使公共物品和劳务之最佳提供，乃致全体社会最适的达成，变为可能。

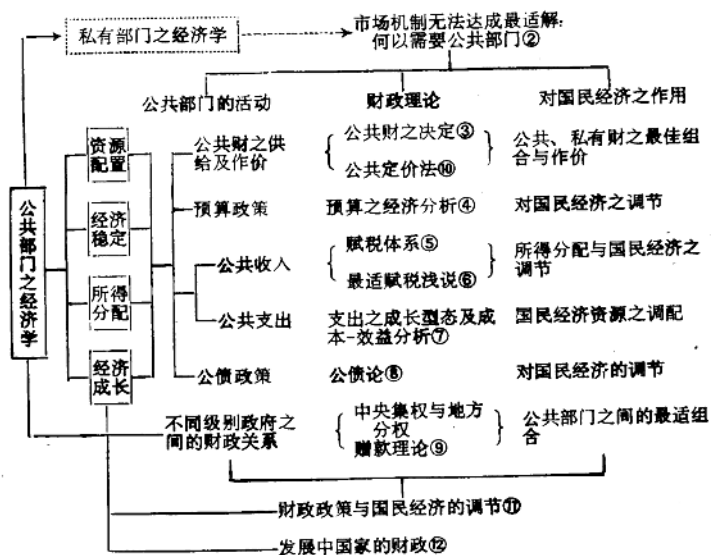
1·2 本书之体系

本书将依序讨论财政学中较显要的课题，兹缕列如下：

第二章申述国民经济中何以需要公共部门，借以阐明财政学是经济学的核心科目之一。公共经济中，首要的事即为公共财(包括劳务)的推出。因之，第三章阐述公共财的决定。公共经济的活动有支出必有收入。公共部门的收支活动，便叫做预算政策。第四章阐明预算的经济分析。预算活动的详细内容乃借第五章公共收入：赋税体系及第六章最适赋税浅说，和第七章公共支出，就支出形态及公共专案计划之评估、成本-效益分析等一一加以剖析。最适赋税与成本效益分析之所以特别辟出，并做出较深入的阐述，原因是它们或已应用或将应用于实际的经济，且影响至巨。第八章引述公债论。第九章阐明不同级别的政府财政之间的关系，其中将阐释中央集权与地方分权，以及不同级别政府的赠款等理论与实际。第十章说明公共部门所推出的公共财或准公共财的价格理论，定名为公共定价法。第十一章阐释财政政策，特别借诸模型阐释公共部门在国民经济调节中所扮演的角色。第十二章阐述发展中国家的财政。这最后一章特别涉及促进经济发展的财政政策。

这些讨论的题目由表 1·1 可窥知一二

表 1.1 本书的主要课题



注：圆号内之数字系章名序号

1.3 资源之最适配置——部分均衡分析：Pareto 最适之情况

何以资源的最适配置要在本书首先予以提及呢？理由有三：（一）公共财与私有财就国民经济的生产和消费行列中是并驾齐驱的。为此，公共财与私有财一样要讲究最适配置；（二）当私有部门在资源配置上为最适时，公共部门运用预算政策最好保持中性，不予干预。否则，每作一次干预，就会产生一种对最适配置的歪曲，

使之变为非最适；(三)当私有部门的资源配置非为最适时，则公共部门可运用预算政策予以影响，使之易非最适为最适。

谈资源的最适配置，就微观经济的部分均衡分析中，最重要的概念就是所谓 Pareto 最适条件。我们试把重要的结果叙述如下，至于数理的推演请参阅本章的附录(1·1)。

所谓 Pareto 的最适指的是在某社会中，资源可予安排到最有效的途径上。因之，资源的配置可达成一种情况：对该资源配置的再次更易(不同种别物品消费或生产中生产因素的配置)或生产方式的再次改变，在导致某一方福利或产出增加的同时，无不同时造成他方福利或产出的减少者。这样一种境地，就叫做 Pareto 最适。通常，在完全竞争的情况下，Pareto 最适是可达成的。

Pareto 的最适的情况指的是下列三种的有效性：

(一)技术(或称生产)有效性：资源施用于生产上之配置已达到如此的境界；为增加某种商品之产出而不减少他种商品之产出的可能性已不复存在者；

(二)消费有效性：商品施用于消费者之配置已达到如此的情况，为增加某方的福利而不减少他方的福利之可能性已不复存者；

(三)产品与化用的或配置的有效性：生产因素和商品施用于生产者和消费者之间的配置已达到如此的境界，改变该情况而不导致某种商品产出的削减和某方消费者福利的减少之可能性已不复存在者。

兹依序列述其法则如下：

(一)技术(或称生产)有效性的 Pareto 法则 1

资源与产出的 Pareto 条件：资源用于诸多替用的生产途径，如再无其它的重配置竟有增加国民生产的可能者，则最适配置已