



财政部“十五”规划教材
全国高等院校财经类专业教材

西方财政思想史

毛程连 主编 庄序莹 副主编



经济科学出版社

财政部“十五”规划教材
全国高等院校财经类专业教材

西方财政思想史

毛程连 主 编
庄序莹 副主编

经济科学出版社

责任编辑：凌 敏 吕亚亮 王东萍

责任校对：杨晓莹

版式设计：波讯墨通

技术编辑：李长建

西方财政思想史

毛程连 主 编

庄序莹 副主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

第三编辑中心电话：88191307 发行部电话：88191515

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京密兴印刷厂印装

850×1168 32 开 13.875 印张 330000 字

2003 年 12 月第一版 2003 年 12 月第一次印刷

印数：0001—5000 册

ISBN 7-5058-3847-4/F·3150 定价：22.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目 (CIP) 数据

西方财政思想史/毛程连主编. —北京: 经济科学出版社, 2003.12

财政部“十五”规划教材

ISBN 7-5058-3847-4

I. 西… II. 毛… III. 财政—经济思想史—西方国家—高等学校—教材 IV. F811.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 113390 号

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为全国高等院校财经类专业教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

2001年5月15日

前 言

本书根据财政部“十五”教材建设规划的要求，由财政部教材编审委员会组织编写，作为全国高等院校财经类专业教材。

近些年来，从西方引入的一些财政理论已经越来越多地运用于我国的财政实践，但国内比较完整地反映西方财政思想发展的专门著作却仍然是一个空白，这不仅使财政教学的深入开展受到了一定阻碍，而且也不利于在相关财政实践中全面地理解和把握西方财政思想的精髓并为我所用。正是在这样的一个背景下，我们历时3年多，编写了这本《西方财政思想史》，希冀能够对于上述问题的解决提供一定的帮助。因此，本书不仅适用于大学本科和研究生相关课程的教学，而且也适用于有关实务部门的人士作相关知识的学习之用。

综观国内目前对于西方财政思想的研究，在改革开放以来无疑已经取得了累累硕果。但同样不容讳言的是，也还存在着某些不足之处，集中表现在：

(1) 在运用马克思主义的基本方法和观点对西方财政思想进行评判时，往往把注意力集中在批判上，而且过于简单化，对于有利于我国经济与财政建设的有关内容的分析则反而显得相对薄弱。

(2) 对西方财政思想的介绍往往就事论事，不够全面，缺乏对于其产生的社会、经济及思想背景的充分分析，因而容易导致读者理解上的困难。

(3) 对西方财政思想发展的脉络把握得还不够全面，因此使

得对西方财政思想的认识还缺乏系统性和深入性。

(4) 对于 20 世纪 70 年代以来的西方财政思想的发展涉及得还很少, 而正是在这二十多年中, 西方的经济与财政思想都有了一个迅猛的发展, 就以财政方面而论, 许多新的发展使得理论对于实践的解析能力已得到极大的提高, 不了解这些思想, 对于我们全面地把握西方财政思想并有借鉴地运用于我国的财政实践无疑是非常不利的。

(5) 对现代西方财政思想中涉及需要运用数学方法来论证的内容往往采取回避的态度, 因而使得对于这些内容的介绍与理解都显得不够精准, 这样的一种状态既不利于我们有效吸收西方财政理论中的精华部分, 也不利于我们财政学的发展与国际学术规范接轨。事实上, 按照本科经济类学生相应的数学教学水平, 有相当多的涉及数理推导的内容是完全可以被他们所接受的。

本教材在以上五方面均有所创新。

本教材的教学目的主要在于下述四个方面:

(1) 使财政专业的学生通过本教材的学习, 能够基本上掌握西方财政思想发展的概况, 特别是对于在当今西方经济实践中占据着重要指导地位的一些财政理论, 如公共选择理论、公共产品理论的产生背景与现实意义有比较深入的了解。

(2) 通过本教材的学习, 加深学生对于先前学习过的财政学、税收学等课程的进一步理解, 使学生在一定程度上能够对学习过的内容做到不仅知其然, 而且知其所以然。

(3) 使学生通过本教材的学习, 能够培养出运用马克思主义的基本方法论对西方财政理论进行鉴别和有选择地借用的能力, 为在今后的工作和学习中正确利用西方财政理论打下基础。

(4) 使学生比较深入地了解那些对于我国当前的经济和财政

实践有着重大影响的西方财政思想，如宏观财政理论、功能财政理论、赤字财政理论、国债理论等。

要对西方财政思想史进行正确的认识，应该始终坚持马克思主义辩证唯物主义和历史唯物主义的基本观点，既要实事求是地、全面地了解有关的西方财政思想，不因认识上的不同遗漏西方财政学者的某些观点；同时对西方学者的有关观点也不能采取不分良莠、全面接受的态度，而是要真正做到去其糟粕、取其精华，洋为中用。

撰写财政思想教材有多种方式。一种是严格地按年代顺序编排，每一年代都覆盖财政思想的各个方面。另一种则按有关学者进行编排，着重阐述他们各自的主要贡献。还有一种方式是选择一些专题，围绕这些专题阐述各个财政学家的观点，以此追溯财政思想发展的渊源。本教材将采用后一种方式，因为它最适合于阐明财政思想史所涉及的一系列重大问题，并且有利于保证学生在学习内容上的连贯性。另外，从篇幅和重要性上考虑，本书的叙述将主要从亚当·斯密开始。

本书的编写大纲由毛程连和庄序莹拟订。各章的分工如下：第一、二、三、四、五章，毛程连；第六、七、八、九、十、十一、十二章，庄序莹。其中，薛婧参与了第六章部分内容的编写，周挺参与了第八、九章部分内容的编写。

本书出版之际，我们对下列人士的帮助表示由衷的感谢：

中南财经政法大学杨灿明教授对本书进行了极其仔细的审阅，提供了许多宝贵的意见，这些意见均已为本书所吸取；

上海财经大学蒋洪教授对本书撰写非常关心，并且提供了有关资料；

财政部干部教育中心、经济科学出版社与上海财经大学教务处的有关同志为本书的出版做了大量的工作。

我们所进行的工作仍然是初步的，不足之处在所难免，望各

位专家、学者以及本书的使用者不吝指正。

编 者

2003 年 10 月

目 录

第一章 导论	(1)
第一节 学习西方财政思想史的意义.....	(1)
第二节 西方财政思想史的研究方法.....	(2)
第三节 财政思想与经济思想.....	(4)
第四节 西方财政思想史概论	(18)
小 结	(21)
第二章 经济理论与财政理论	(24)
第一节 古典经济学与财政学	(24)
第二节 马克思主义经济学与财政学	(29)
第三节 新古典主义经济学与财政学	(31)
第四节 凯恩斯主义经济学与财政学	(34)
第五节 新政治经济学与财政学	(36)
第六节 经济学理论的整合与财政学理论的整合	(41)
小 结	(44)
第三章 政府制度运行理论	(47)
第一节 古典经济学对政府制度的论述	(47)
第二节 马克思主义经济学关于国家本质的有关 理论	(55)
第三节 德国学派关于政府制度的论述	(58)

第四节	瑞典学派关于政府制度的论述	(63)
第五节	新古典经济学派的政府、国家观	(65)
第六节	凯恩斯主义关于国家与政府的理论	(69)
第七节	新古典综合学派的政府、国家观	(71)
第八节	新政治经济学派关于政府运行机制的 理论	(75)
第九节	新制度经济学派的国家观	(83)
小 结		(88)

第四章 财政目标理论

第一节	古典学派关于财政目标的论述	(91)
第二节	马克思主义经济学关于财政目标的观点	(95)
第三节	边际主义与效率理论	(98)
第四节	意大利学派与效率理论	(103)
第五节	维克塞尔、林达尔关于效率的理论	(106)
第六节	功利主义的公平理论	(108)
第七节	罗尔斯主义的公平理论	(110)
第八节	折衷主义的公平理论	(111)
小 结		(112)

第五章 财政支出理论

第一节	古典学派的财政支出理论	(115)
第二节	德国学派的财政支出理论	(120)
第三节	马克思主义关于国家支出的论述	(125)
第四节	瑞典学派的财政支出理论	(128)
第五节	新古典经济学派的财政支出理论	(133)
第六节	凯恩斯主义的财政支出理论	(142)
第七节	新古典综合学派、新剑桥学派的	

财政支出理论·····	(148)
第八节 新政治经济学派的财政支出理论·····	(155)
第九节 博弈论与财政支出理论·····	(161)
小 结·····	(169)
第六章 税收公平理论·····	(172)
第一节 早期的税收公平理论·····	(172)
第二节 斯密、萨伊的税收公平理论·····	(175)
第三节 穆勒的税收公平理论·····	(180)
第四节 瓦格纳的税收公平理论·····	(183)
第五节 埃奇沃斯、西其威克的税收公平原则·····	(188)
第六节 维克塞尔、林达尔的税收公平理论·····	(190)
第七节 庇古的税收公平原则·····	(192)
第八节 当代西方的税收公平理论·····	(194)
小 结·····	(198)
第七章 税收效率理论·····	(201)
第一节 斯密的税收效率理论·····	(201)
第二节 德布特的税收效率理论·····	(206)
第三节 马歇尔、庇古等关于税收效率的论述·····	(211)
第四节 拉姆齐的最优税制·····	(217)
第五节 科特利-黑格尔的税收效率理论·····	(222)
第六节 哈伯格有关税收效率的论述·····	(224)
第七节 供给学派的税收理论·····	(230)
第八节 公共选择学派的最优税制理论·····	(232)
第九节 戴蒙德、莫里斯和维克利的最优税制理论·····	(240)
小 结·····	(246)

第八章 税收转嫁与归宿理论	(250)
第一节 古典学派以前的税收转嫁与归宿理论.....	(251)
第二节 古典学派的税收转嫁与归宿理论.....	(258)
第三节 新古典主义的税收归宿与转嫁理论.....	(267)
第四节 瑞典学派的税收转嫁与归宿理论.....	(273)
第五节 哈伯格的税负归宿理论.....	(275)
第六节 新古典综合学派的税收转嫁与归宿理论.....	(279)
小 结.....	(282)
第九章 公债理论	(284)
第一节 古典学派的公债理论.....	(284)
第二节 德国学派的公债理论.....	(293)
第三节 新古典主义的公债理论.....	(295)
第四节 凯恩斯主义的公债理论.....	(298)
第五节 新古典综合学派的公债理论.....	(301)
第六节 新政治经济学派的公债理论.....	(305)
小 结.....	(308)
第十章 宏观财政理论	(310)
第一节 凯恩斯主义的宏观财政理论.....	(310)
第二节 新古典综合学派的宏观财政理论.....	(317)
第三节 新剑桥学派的宏观财政理论.....	(325)
第四节 货币主义的宏观财政理论.....	(330)
第五节 供给学派的宏观财政理论.....	(336)
第六节 理性预期学派的宏观财政理论.....	(340)
第七节 新政治经济学派的宏观财政理论.....	(346)
第八节 宏观财政理论的最新发展.....	(353)
小 结.....	(356)

第十一章	财政与经济发展关系理论	(360)
第一节	古典学派的财政与经济发展关系理论.....	(360)
第二节	哈罗德-多马经济增长模型与财政关系.....	(367)
第三节	托宾的财政与经济发展关系理论.....	(372)
第四节	索洛的财政与经济发展关系理论.....	(377)
第五节	刘易斯的财政与经济发展关系理论.....	(384)
第六节	新制度经济学派的经济增长理论与财政 关系.....	(391)
小 结		(394)
第十二章	政府间财政关系理论	(397)
第一节	马斯格雷夫的政府间财政关系理论.....	(397)
第二节	“财政联邦制”理论.....	(404)
第三节	蒂博特的政府间财政关系理论.....	(410)
第四节	施蒂格勒、布坎南等的分权理论及其他.....	(414)
小 结		(419)
参考文献		(421)

第一章 导论

第一节 学习西方财政思想史的意义

财政思想史是一门引人入胜的课程。通过对这门课程的学习，不仅能够使我们领略到历史上那些对财政思想的发展作出过重大贡献的学者们的智慧光芒，提高自身经济和财政分析的基本素质；而且更有助于我们深入地把握当前财政思想和财政现实之所以形成的本质原因，从而更好地判断财政现状，做好财政工作。同时，通过对财政思想史的学习，无疑还可以帮助我们进一步加深对以往所学财政知识的理解。

财政思想古已有之。自从人类社会出现了国家这一组织形式，也就有了财政和财政实践。同时，自然也就产生了财政思想。而按照有的学者的观点，财政思想产生的时间将更早。也就是说，当人类社会产生了社会公共需要的时候也就产生了财政和财政思想。^① 不管取何种观点，总而言之，人类财政思想的历史至少已绵延几千年，十分的悠长。特别是在古代的中国，财政思想更是极为丰富，概因于长期的中央集权统治、广袤的领土和保存历史文献的优良传统为其发展提供了良好的基础。^② 但是，直

① 比如中国历史上的尧、舜、禹时期。

② 胡寄窗、谈敏：《中国财政思想史》，中国财政经济出版社，1989年。

到 18 世纪之前，世界各国的财政研究都不曾走上科学的轨道，而是仍然停留在对财政表象的简单解释或是对具体财政管理方法就事论事的“随机漫步”式的议论之上，所形成的无非是一些“点子”式的零碎见解（尽管这些见解可能也不无闪光之处），而缺乏全面和系统的理论体系。

直到 18 世纪中叶，以亚当·斯密的伟大著作《国民财富的性质和原因的研究》出现为标志，现代经济学和财政学才正式诞生了。现代经济学和财政学的另一称谓即是“科学的经济学和财政学”。之所以称之为“科学”，就在于从此以后，经济学和财政学的研究，从主流上看，牢牢地把握了人的经济活动的规律性，并以此为出发基点，研究人们经济活动的客观趋势以及可能的改进。这样，经济学和财政学的研究，在相当的程度上，不再像原来那样充满盲目性和不确定性，人们把握经济和财政现象的能力大大地提高了。虽然，这一时期至今为止不过短短的 200 多年，但是，可以说，今天主流财政学体系中所隐含的绝大部分最关键的思想以及现代财政学的框架体系正是在这一时期产生的，当今世界各国现实财政活动的指导思想毋庸置疑也大都产生于这一时期。正是鉴于这一时期的财政思想对于现实财政实践和理论研究的重要程度，且受制于本书的篇幅，我们对财政思想史的讲述就将立足于这一时期来展开。

第二节 西方财政思想史的研究方法

研究财政思想史有多种方式。一种是严格地按年代顺序编排，每一年代都覆盖财政思想的各个方面。另一种则按有关学者进行编排，着重阐述他们各自的主要贡献。还有一种方式是根据基础经济学和财政学研究的基本框架有系统地选择一些专题，围

绕这些专题阐述各个财政学家的观点，以此追溯财政思想发展的渊源。最后一种方法的优点在于它能够更好地将财政思想这座大厦的内部结构揭示出来，并在此基础上分门别类地理清历史上各种财政思想的发展脉络及其相互关系，从而更为系统地、更具历史继承性地展示财政思想的各个重要方面，以及这些方面的相互关联和它们的演进过程。正是基于这样的考虑，本书就将采用这一种方式来展开研究。有关这些专题在西方财政思想史体系中的地位以及它们之间的相互关系，将在本章的第三节中作较为详细的叙述。

无论采用哪一种方法来展开西方财政思想史的研究，都应该遵循这样一些基本的原则：

首先，必须坚持以实事求是的科学态度来考察西方财政学者的有关思想，取其精华，去其糟粕。也就是说，在我们辨别西方财政学者思想观点的对错时，必须以活生生的经济实践作为惟一的最终检验标准。马克思主义的根本立足点正在于唯物论，也就是实践是检验真理的惟一标准。在这里需要注意的是，我们在对西方财政思想史的研究中，必须把马克思唯物主义的基本观念与马克思主义经典学者对某些西方财政学者及其观点所做过的个别具体评论作一区别：前者是我们研究的基本前提，是必须坚定不移地坚持、贯彻始终的；后者，在大多数的情况下由于坚持了马克思主义的基本原则来看待问题，因而结论往往是有着先见之明、正确的，但不可否认，也会存在着由于主观认识和客观实践的结合不够完美而导致的某些认识上的不完整或不正确的情况，或者是由于时代的进步、实践的发展，因而原有的结论尽管当时是正确的，但已经不适应当代实践的情况。这就需要我们充分地解放思想，与时俱进，在实事求是精神的指引下，以足够的理论勇气具体分析之。

其次，必须坚持以辩证的观点来考察西方财政思想。具体来