

21 世纪经济管理精品教材·财政与税务系列

财政学

邵学峰 编著



清华大学出版社

世纪经济管理精品教材·财政与税务系列

财政学

邵学峰 编著

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本教材基于经济学基础理论、汲取国内外财政学(公共经济学)相关学科内容、以中国国情和财政政策实践为出发点和落脚点、坚持“引进”和“本土化”相结合,介绍财政学基本原理及应用问题。本教材包括四个主要部分:预备部分、核心部分(理论与工具)、扩展部分(政策实践)、补充部分,侧重讲授财政基础理论、财政与经济增长、财政与社会分配、财政与经济稳定、财政制度效率等问题。本教材内容注重科研与教学、学术与通识、理论与实践的统一,力求于学生开卷有益,又于社会人士读有裨益。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

财政学/邵学峰编著.--北京:清华大学出版社,2015

(21世纪经济管理精品教材·财政与税务系列)

ISBN 978-7-302-39262-0

I. ①财… II. ①邵… III. ①财政学—高等学校—教材 IV. ①F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 024329 号

责任编辑:陆滢晨

封面设计:李伯骥

责任校对:宋玉莲

责任印制:李红英

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:三河市君旺印务有限公司

装 订 者:三河市新茂装订有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:30.75 字 数:709千字

版 次:2015年2月第1版 印 次:2015年2月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:58.00元

产品编号:055530-01

(一)

在人文社会科学这片广袤的土地上,快速成长出一棵参天大树——经济学——在短短的时间内开枝散叶,在科学研究的众多领域中异常醒目。在这棵枝繁叶茂的大树上有一个茂盛的分枝——财政学,在其生长的过程中,非但没有在风霜雪雨的折磨与考验中枯萎凋零,反倒随着岁月的推移、世事的变迁而更加显得流光溢彩。对财政的研究古来有之,亚当·斯密《国富论》的发表标志着财政学作为一门学科正式诞生。纵观国外财政学的理论发展,无论坚持由英国古典学派经济学家所开创的“盎格鲁-撒克逊传统”选择“自由放任”,还是坚持由瑞典学派和奥意学派所开创的“大陆传统”认为财政是“政治和集体选择”,对其研究出现了趋同趋势,突破了传统仅关注税收理论的观点,拓展成为既自成体系又与其他学科门类交叉综合的丰满的研究内容。中国的财政学研究与时俱进,发展至今日,不但涵盖了两种经济体制的有关内容,而且逐渐吸纳了国外财政理论的研究成果。财政学发展至今日,已经成为一门既有丰富理论积淀又兼收并蓄,还与现实生活联系紧密的学科。

《礼记·中庸》中所述“天下达道”。如果说经济学的意义在于“经世济民”,那么财政学的意义则在于“达而经世济民”。在我看来,学习和掌握财政学的意义在于,既可以使人们领悟微观领域中的优化配置资源、合理分配收入、提高社会福利,又可以使人们通晓宏观领域中的保持经济稳定、推动国家发展、实现民富而国强。

(二)

目前,国外(包括中译本)财政学领域的教材在研究内容上大多根植于新古典经济学以来的西方经济主流思想和理论以及第二次世界大战以来、特别是近些年来来的主要政策实践,略有区别之处在于有的突出福利最大化的出发点,有的更加强调“公共选择”的分析视角,而有的则是诸多分析的综合。国

外在该领域的教材提供了很好的案例分析,并且这些案例大多具有客观的分析过程,究竟“政策的天平”向哪一个方向倾斜取决于读者的价值判断而不是从政府层面对政策的进一步解读,这一点对于以财政作为落脚点的一门理论应用类教材尤为重要。当然,关于政府财政经济理论和政策的一本教材离不开大量原汁原味的数据和案例,阅读国外(包括中译本)的教材则很少能够看到有关中国的资料和数据,在这一方面,“本土化”特色并不明显;另外,在理论基础的搭建方面,国外关于财政学的教材缺少马克思主义经济学的研究基础和思想观点。

很多国内高校根据本校的学科特色编写出版了财政学的相关教材,在理论上突出了马克思主义经济学的研究范式,并越来越多地融入了西方经济学的分析方法,财政学理论和研究方法得到了极大的丰富。在教材结构上,大多遵循了侧重分析财政政策收支“两翼”的方法和逻辑框架,随着国内分税制财政体制改革的逐渐深入,在财政管理方面的研究和内容大大增多。很多国内的教材引入了较为“新鲜”的案例分析,增加讲授和学生独立阅读的兴趣。当然,由于中国经历了从计划到市场的经济转型,财政理论和财政政策与国外相比,其研究内容、视角和理论基础等都存在着较大的差异,因此,国内现有关于财政学的教材也具有较为鲜明的差异,主要表现为:一类教材侧重于引进国外(尤其是欧美国家)的研究方法,另一类教材偏重于从中国国情和财政政策出发研究相关理论和实践。这种局面给财政学教学工作带来诸多不便,也给学生学习财政理论和研究财政政策带来很多疑惑。

本教材在参考和借鉴国内外已有相关教材的基础上,充分发挥我校经济学学科优势,本着“引进”和“本土化”相结合原则,突出国际化、前沿性和通识性,实现教学和科研相统一。首先,作为经济学科核心基础课程之一,本教材定位于中级,面向已经掌握经济学基础知识的中高年级本科生和部分研究生,在课程体系中“承前启后”,为学生进一步学习专业知识夯实基础。其次,本教材在引进国外前沿理论的前提下,挖掘财政学“本土化”的优势,注重理论和实践相结合,提高学生立足理论知识、解决实际问题的能力;本教材也可以成为相关党政机关、企事业单位的参考用书。再次,在方法上,本教材注重案例分析和比较分析,以理论研究为基础,通过对大量鲜活的案例进行分析,客观评价财政理论的实践结果,拓展学生的研究视野。最后,我们还在这本教材中增加了趣味性的元素,通过人物介绍、案例分析、图片漫画等,辅助解读原理至浅显易懂,希求做到即使非专业人士偶尔阅读也得裨益,使读者不仅感觉这部教材“有意义”,还很“有意思”。

(三)

我之所以决心编著这部教材,一方面是由于近年来讲授课程的需要;另一方面是由于对这一领域的热爱。

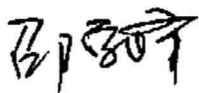
这部教材的产生既属必然也是偶然。近些年来,我从事财政学的教学和科研活动,总希望把一些思考重新整理。恰巧此时,吉林大学“十二·五”规划教材的申报给我提供了一个难得的契机,让我实现这一愿望成为可能。在以处长胡亮教授为首的吉林大学教务团队颇具成效的工作下,在吴宇晖教授、张旭教授、周佰成教授等前辈同人的中肯建议下,

这部教材得以付梓。

刘柏岩老师向我推荐了几位非常得力的助手。在她的帮助下,形成了教材的编写团队。其中,文编小组的王谔达、余传明、刘津梁、赵志琦、王益、张天和王鹏杰等做了大量的文字录入和整理工作,也提出了很多非常好的建议;美编小组的陈丽和远在国外的大少(笔名)、不绘(笔名)多次和我讨论教材中图片的选取、内涵和景致安排,教材中大部分Q版风格的图幅和漫画均来自于美编小组的原创;校验小组的任春扬、刘丽、李翔宇、邓瑀伽、张竞文、赵荆阳、王新升及薛芳付出了很多辛苦和宝贵时间。编写团队的高效率工作使这部教材的进度大大提前,也为这部教材增添了很多趣味性。

我想在此对清华大学出版社一直与我密切合作的诸多同人,特别是编辑表示由衷的感谢。出版社对我的拖拉工作宽容到我自己都感到汗颜的程度。能够与该社那些提供有益帮助的友好同道一起工作是一件令人愉快的事情,他们的工作态度进一步提升了清华大学出版社的品牌质量。

非常幸运,在编写这部教材之前,我学习和参阅了国内外财政学领域很多优秀而成熟的教材、论文以及其他学术研究成果,为这部教材的编写工作提供了非常有益的帮助和借鉴。教材中引用了很多文献和资料,在教材的页下做了脚注、在参考文献中做了列示;如果有个别参考内容未做标注,则是我们在编著过程中的疏漏,还望谅解。无论如何,在此我谨对学界前辈和同行表示深深的谢意,也诚恳希望得到广大读者的指教。



于吉林大学牡丹园北

预备部分

第 1 章 开启财政之旅	3
1.1 何谓财政学	3
1.2 财政学的演化路径	6
1.3 财政学的学科定位	9
1.4 本教材的内容和结构	10
第 2 章 “看得见的手”	12
2.1 有效率的经济	12
2.1.1 帕累托准则	12
2.1.2 消费方	13
2.1.3 生产方	14
2.1.4 帕累托效率的高级条件	15
2.2 福利经济学定理	16
2.2.1 定理 I	16
2.2.2 定理 II	17
2.3 市场失灵与政府	19
2.3.1 市场失灵	19
2.3.2 政府该做什么?	21
2.4 财政职能	25
2.4.1 资源配置职能	25
2.4.2 收入分配职能	26
2.4.3 经济稳定职能	27
2.5 小结	27
本章要点	28
主要概念	29

思考题	29
-----------	----

第3章 财政的内生性 30

3.1 经济增长理论	31
3.1.1 Solow 模型	31
3.1.2 Ramsey 之后的模型	33
3.1.3 经济增长的内生变量	35
3.2 有“摩擦”的财政行为：引入交易费用	35
3.2.1 “无摩擦”的经济	36
3.2.2 交易费用	37
3.2.3 交易费用度量：基于新古典理论的模型	39
3.3 小结	42
本章要点	43
主要概念	43
思考题	43

核心部分：理论与工具

第4章 财政与资源配置 47

4.1 公共品理论	47
4.1.1 公共品的内涵和特征	47
4.1.2 纯公共品最优供给的效率条件	50
4.1.3 公共品的提供和生产	53
4.2 外部性理论	55
4.2.1 外部性的内涵与类型	55
4.2.2 外部性与资源配置效率	58
4.2.3 外部性的对策	59
4.3 信息不对称与垄断	64
4.3.1 信息不对称	64
4.3.2 垄断	67
4.4 中国的实践	69
4.5 小结	70
本章要点	71
主要概念	71
思考题	72

第5章 财政与收入分配	73
5.1 财政再分配：数据、依据与评价	73
5.1.1 收入分配状况	73
5.1.2 再分配的理论依据	77
5.1.3 支出的归宿	83
5.2 反贫困的福利政策	86
5.2.1 反贫困的政策方向	86
5.2.2 收入获取与就业激励	89
5.2.3 劳动所得税收抵免	92
5.2.4 其他反贫困政策	94
5.3 社会保险	95
5.3.1 “安全网”	95
5.3.2 社会保障	96
5.3.3 健康保险	101
5.3.4 失业补偿	103
5.4 中国的实践	104
5.4.1 中国社会保障制度的发展和状况	104
5.4.2 存在的问题	107
5.4.3 改革的方向和对策	108
5.5 小结	109
本章要点	110
主要概念	110
思考题	111
第6章 税收理论 I	112
6.1 税收原理	112
6.1.1 税收的内涵与特点	112
6.1.2 税收制度的要素	113
6.1.3 税收能力、税收努力与税收比率	117
6.2 税收负担理论	118
6.2.1 税收负担的内涵与度量	119
6.2.2 税负转嫁与归宿	124
6.2.3 税负转嫁与归宿：局部均衡分析	125
6.2.4 税负转嫁与归宿：一般均衡分析	132
6.3 课税评价标准	136
6.3.1 税收的公平	136
6.3.2 效率标准	141

6.4 小结	148
本章要点	149
主要概念	150
思考题	150
第7章 税收理论 II	151
7.1 最适税收理论	151
7.1.1 对次优理论的简要解释	151
7.1.2 最适商品税	153
7.1.3 最适所得税	159
7.1.4 最适使用费	162
7.2 税收效应理论	165
7.2.1 税收的微观效应	166
7.2.2 税收的宏观效应	176
7.3 税收的局限	181
7.4 小结	182
本章要点	182
主要概念	183
思考题	183
第8章 税收制度	184
8.1 税制类型	184
8.1.1 单一税制	184
8.1.2 复合税制	184
8.2 现代税收制度结构	185
8.2.1 税制结构演变	185
8.2.2 税制结构剖析	186
8.2.3 税制模式	193
8.3 逃税与税收筹划	193
8.3.1 概念甄别	194
8.3.2 逃税行为	196
8.3.3 税收筹划	205
8.4 中国的税收制度	207
8.4.1 中国现行的税制结构	207
8.4.2 中国的主要税种	208
8.5 小结	218
本章要点	219
主要概念	220

思考题	220
第9章 财政平衡	221
9.1 政府增长	221
9.1.1 政府增长的特征化事实	221
9.1.2 政府支出的测度指标	223
9.1.3 政府支出增长理论	224
9.1.4 政府支出增长的治理	228
9.2 政府预算	228
9.2.1 政府预算概述	228
9.2.2 政府预算的主要类型	231
9.2.3 政府预算的目的和特点	234
9.2.4 政府预算的程序	235
9.2.5 政府预算的监督	239
9.3 公债理论与赤字	239
9.3.1 公债的一般性内容	239
9.3.2 公债的经济效应	242
9.3.3 公债的规模与测度	244
9.3.4 财政平衡与财政赤字	246
9.4 中国的政府预算与债务	251
9.4.1 中国的政府预算制度改革	251
9.4.2 中国当前地方政府债务	255
9.5 小结	257
本章要点	257
主要概念	258
思考题	259

扩展部分：政策实践

第10章 财政选择	263
10.1 成本—收益分析	263
10.1.1 成本—收益分析概述	263
10.1.2 私人部门成本—收益分析	264
10.1.3 公共部门与私人部门成本—收益的差异	269
10.1.4 公共支出项目成本—收益分析的一般步骤	269
10.1.5 进一步讨论	274
10.2 公共选择理论(2-1)：直接民主制	277

10.2.1	民主与强制	277
10.2.2	一致性规则	280
10.2.3	多数票规则	282
10.2.4	互投赞成票	288
10.2.5	阿罗不可能定理	290
10.3	公共选择理论(2-2): 间接民主制	292
10.3.1	选民理论	292
10.3.2	厂商行为	294
10.3.3	利益集团	297
10.3.4	政治人物	299
10.3.5	官员理论	303
10.3.6	其他因素	305
10.4	小结	306
	本章要点	307
	主要概念	307
	思考题	308
第 11 章	财政分权	309
11.1	政府间财政关系	309
11.1.1	财政联邦制	309
11.1.2	公共品受益范围的层次性	311
11.1.3	政府间职能划分	311
11.2	第一代财政分权理论	312
11.2.1	公共品供给“市场解”	313
11.2.2	蒂伯特模型	314
11.2.3	奥茨的财政分权理论	317
11.3	第二代财政分权理论	319
11.3.1	地方经济发展中的公共经济政策	320
11.3.2	预算约束	322
11.3.3	财政分权理论新进展	325
11.4	中国的分税制财政改革	326
11.4.1	分税制财政改革的背景	326
11.4.2	现财政体制下的基本框架	327
11.4.3	财政体制的绩效	328
11.5	小结	333
	本章要点	333
	主要概念	334
	思考题	334

第 12 章 财政政策	335
12.1 主要国外经济学派的财政政策理论	335
12.1.1 重商主义与自由放任	335
12.1.2 凯恩斯的财政理论	336
12.1.3 货币学派和哈耶克的财政主张	337
12.1.4 理性预期学派的财政理论	338
12.1.5 供给学派的财政理论	338
12.1.6 公共选择学派	339
12.2 财政政策的工具和目标	339
12.2.1 财政政策工具	340
12.2.2 工具的局限性	345
12.2.3 财政政策的期望目标	347
12.3 财政政策的传导机制和效应	349
12.3.1 财政政策的传导机制	349
12.3.2 财政政策的效应	351
12.4 财政政策的功能和类型	352
12.4.1 财政政策功能	352
12.4.2 财政政策类型	354
12.5 财政与货币政策的协调	357
12.5.1 财政政策和货币政策的比较	357
12.5.2 协调路径：基于 IS-LM 模型的一般分析框架	361
12.5.3 政策组合模式	363
12.6 小结	364
本章要点	365
主要概念	365
思考题	366
第 13 章 财政风险	367
13.1 财政风险的内涵与构成	368
13.1.1 风险与不确定性	368
13.1.2 财政风险的内涵	370
13.1.3 财政风险的构成	372
13.2 财政风险的特点和原因	377
13.2.1 财政风险的特点	377
13.2.2 财政风险的原因	380
13.3 财政风险防范与财政安全	383
13.3.1 坚持市场导向	383
13.3.2 建构财政应急反应机制	383

13.3.3 区别不同层次的财政风险	384
13.3.4 财政安全	386
13.4 小结	387
本章要点	387
主要概念	388
思考题	389

补 充 部 分

第 14 章 公共规制	393
14.1 公共规制基本理论	393
14.1.1 公共规制理论的产生和发展	393
14.1.2 公共规制的存在理由	397
14.1.3 公共规制的内涵和分类	399
14.2 公共规制效率	401
14.2.1 公共规制的制度设计	401
14.2.2 公共规制的制度选择	404
14.2.3 公共规制的效率分析	405
14.3 公共规制主要方式	409
14.3.1 公共规制弥补市场失灵的一般原则	409
14.3.2 公共规制的政策工具	412
14.3.3 公共规制的新方式	414
14.4 公共规制理论在中国的应用	415
14.4.1 国外公共规制理论在中国的适用性	415
14.4.2 公共规制理论的启示	416
14.5 小结	417
本章要点	417
主要概念	418
思考题	418
第 15 章 开放条件下的财政问题	419
15.1 国际公共品	419
15.1.1 基本内涵	420
15.1.2 国际公共品的主要类型	421
15.1.3 国际公共品的供给问题	423
15.2 国际税收	425
15.2.1 国际税收的内涵和本质	425
15.2.2 税收管辖权和国际重复征税	426

15.2.3	避免国际重复征税的方法	427
15.2.4	国际税收协调的路径和趋势	430
15.3	关税	431
15.3.1	关税的内涵	431
15.3.2	关税的发展阶段	432
15.3.3	关税的类型	433
15.4	小结	437
	本章要点	437
	主要概念	438
	思考题	438
第 16 章	国别财政	440
16.1	美国“新经济”以来的税制改革	440
16.1.1	“新经济”的由来	440
16.1.2	克林顿时代的税制改革	442
16.1.3	小布什政府的税制改革	445
16.1.4	奥巴马政府的税制改革进展	449
16.2	欧盟财政一体化	451
16.2.1	财政一体化的理论依据	452
16.2.2	欧盟财政一体化的历程回顾	452
16.2.3	欧盟财政一体化的内容	454
16.2.4	欧盟财政一体化的挑战	456
16.3	日本财政政策的新进展	457
16.3.1	政策的简要回顾	458
16.3.2	“安倍经济学”的主要内容	460
16.3.3	现阶段日本财政经济政策影响	462
16.4	中国财政改革方向	464
16.4.1	中国财政改革的依托和始点	464
16.4.2	中国财政改革的关键环节	465
16.5	小结	467
	本章要点	467
	主要概念	468
	思考题	468
	参考文献	469
	术语	471

预备部分



