

書用專大 作著術學

學 政 財

著 桐 金 李



行印 司公版出書圖南五

財 政 學

政治大學副教授 李 金 桐 著

五南圖書出版公司 印行

本書著者李金桐 政治大學財政研究所碩士、美國北卡羅萊納州立大學研究。現任政治大學經濟系副教授。著有租稅結構與經濟發展、經濟學概要等書。

財 政 學

中華民國66年10月初版
中華民國67年10月再版
中華民國69年10月三版

著作者 李 金 桐
發行人 楊 榮 川

發行所 五南圖書出版公司
局版臺業字第0598號
臺北市銅山街1~1號
電 話：3916542號
郵政劃撥：106895號

基本定價：新台幣 5.00 元

印刷所 明文印刷廠

(本書如有缺頁或倒裝，本公司負責換新)

13⁵⁰

自序

財政學為探討政府管理公共財物的學問，政府和管理公共財與物的過程中，為達成各項功能，其所從事的收支預算活動，必然涉及個別消費者、生產者及生產因素提供人的經濟行為。諸如租稅的課徵、移轉性的支出，都會影響到所得的分配、廠商的成本、資源的配置以及個別物品的價格，因此，導致消費者福利、生產者利潤以及生產因素提供人報酬的變化。是故，財政的收支活動與個體經濟學，具有不可分的關係。又政府消耗性的支出，在總體經濟社會中，構成總需要的一部份，由於近代政府政務浩繁，公共支出日益增加，其佔GNP的比例自亦隨之愈大；相對的，租稅與其他收入必然加大，政府收支活動，隨時都可能影響整個經濟社會的穩定、就業、成長與分配，尤其經由政府的行政職權，更時常干擾私人部門、企業部門與國外部門的需要，故政府部門在總體經濟社會中所扮演的地位，極為重要。基此，財政學與總體經濟學的關係甚為密切。本書第一篇緒論，第二篇公共支出論，第四篇租稅理論，第七篇財政政策論，即側重公共經濟學的探討，重在理論

的解析。

由上可知，財政是經濟的一種，應受一般經濟原則的支配，故以最少費用，獲取最大效果的經濟原則，在財政方面，同樣是必須遵守的，但因財政的規模宏大，財政的主體為國家或其他政治團體，其與一般私經濟的重要差別，在於財政的非營利性、財政的共同報償性、財政的強制性、財政的永續性、財政的量出為入性與固定性，這是在學習財政學以前，必須先加注意的要點。

財政既以國家或政治團體為主體，故財政的地域性與時間性，較其他任何學科為重要；一個學習財政學的學生，不僅須瞭解財政原理或學理，對於本國公共支出的結構、租稅制度、預算的制訂、執行與審核，尚須具備基本的瞭解，故本書公共支出、租稅制度及預算各章，均加入現行財政法制與最近統計數字，俾使學習者於諳知理論之餘，能對國內實務亦有瞭解。

財政學的教科書，迄無一定模式與成規，本書各篇，儘少列入數學模式，以免學習者望數學而生畏心，對於有關思想史部份，因為個人史學基礎

不夠，不敢多提，倉促成七篇廿五章，貢獻於各位讀者面前，尚祈海內外賢達，多所指正，至為銘感。

本書的完成，承蒙恩師張則堯教授多年的教導，以及許多師長與朋友的指教與協助，在此一併表達我內心的謝意與祝福。

六六年九月

李金桐
敬識於政治大學

財政學目錄

第一篇緒論

第一章 公私部門間的資源配置·····	一
---------------------	---

第一節 公共部門的經濟功能與目標·····	一
-----------------------	---

第二節 部門間資源的配置·····	三
-------------------	---

一、部門間資源的最佳與非最佳配置·····	三
-----------------------	---

二、部門間資源最佳配置之無差異曲線分析法·····	五
---------------------------	---

第三節 部門間資源配置在時間上的變動·····	一
-------------------------	---

一、部門間資源之最佳配置固定，而實際配置變動·····	二
-----------------------------	---

二、部門間資源之最佳配置與實際配置同時發生變動·····	二
------------------------------	---

第二章 公共財貨的概念·····	四
------------------	---

第一節 公共部門理論的歷史演進·····	四
----------------------	---

第二節	私人部門對所有資源作最佳配置的條件	一七
第三節	公共部門配置資源的理由	一九

第三章	綜合性的財政概念	三二
-----	----------	----

第一節	收入、支出與公債活動	三二
第二節	公共部門預算與經濟制度的四大目標	三六

一、配置效果	三六
二、分配效果	三七
三、經濟穩定效果	三八
四、經濟成長效果	三九
本書內容	四〇

第二篇 公共支出論

第四章	公共支出經濟學	四三
-----	---------	----

第一節	被忽視的公共支出經濟學	四三
第二節	公共支出經濟學的演進	四六
第三節	公共支出分析的基本概念	四七
第五章	公共支出的決定與成長	五一
第一節	公共支出的決定	五一
	一、公共支出在經濟學上的分類	五一
	二、公共支出決定的因子	五二
第二節	公共支出與經濟成長	五四
	一、稅式支出的經濟成長效果	五四
	二、公共支出型態的經濟成長效果	五八
第三節	公共支出的成長	五九
	一、華格納的公共部門相對重要性增加法則	五九
	二、替代、檢查與集中效果	六一
	三、公共支出的成長因素	六四
第六章	公共支出的評價	七一
第一節	評價概念的提出	七一

一、固定預算 七二

二、變化預算 七四

第二節 效益與成本的測量 七五

一、各種型態的效益與成本 七六

二、成本效益標準的衡量 八一

第三節 計劃的選擇與社會貼現率 八三

一、計劃的選擇 八三

二、社會貼現率 八七

第四節 成本效益分析的限制與設計計劃預算 八九

一、成本效益分析的限制 八九

二、設計計劃預算 九一

第五節 結語 九四

第七章 我國公共支出結構簡析 九八

第一節 預算上的分類 九八

第二節 公共支出的結構分析 一〇三

一、各級政府支出結構 一〇三

第三篇 公共收入論

第八章 非租稅收入

第一節 商業收入

一、準公共財由私人或公共部門生產的選擇

二、以一般稅與使用人費，提供準公共財之財務抉擇

三、政府對準公共財使用人費的各種訂價法

第二節 行政收入

第三節 公債收入

第九章 租稅收入

第一節 租稅的必要性

一、社會財貨與公益財貨

二、所得的重分配

三、其他市場的不完全競爭性

四、穩定政策與貨幣理論

二、按經濟性分類的支出結構

三、按用途別分類的支出結構

一〇六
一〇七
一〇九
一一〇
一一〇
一一一
一一三
一一六
一二一
一二二
一二五
一二五
一二六
一二九
一三〇
一三二

第二節

五、租稅目的簡述	一三四
租稅的定義與分類	一三五

第三節

一、租稅的定義	一三五
二、租稅的分類	一三八
租稅的效率準則	一四五
一、亞丹斯密與華格納的租稅原則	一四五
二、現代的租稅效率準則	一四九

第十章

我國租稅結構簡析	一五五
----------------	-----

第一節

現行租稅結構事實分析	一五五
一、現行租稅結構概況	一五五
二、六五會計年度稅收預算分析	一五八
直接稅與間接稅比重問題	一六二
我國租稅獎勵措施	一六四
一、租稅獎勵的淵源與我國採行的經過	一六四
二、租稅獎勵的必要性	一六八

第四篇 租稅理論

第十一章 租稅的轉嫁與歸宿.....一七一

第一節 轉嫁與歸宿的概念.....一七一

第二節 商業稅的歸宿與轉嫁的幅度.....一七三

一、商業稅的歸宿.....一七三

二、商業稅轉嫁的幅度.....一七九

第三節 公司所得稅的轉嫁.....一八二

一、一般的說法.....一八三

二、有關公司所得稅歸宿的實證分析.....一八五

三、結語.....一八七

第四節 問題的一般性.....一八八

第十二章 租稅的公平.....一九〇

第一節 前言.....一九〇

第二節 利益法.....一九一

一、林德爾 (Lindahl) 模型 (一九一九).....一九一

二、波汶 (Bowen) 模型 (一九四八).....一九三

三、薩繆生 (Samuelson) 的純理論 (一九五四、一九五五、

一九五八、一九六九).....一九四

第三節

納稅能力法 一九八

一、納稅能力的測定 一九八

二、公平與納稅能力 二〇〇

三、何種犧牲才算公平 二〇三

四、結語 二〇五

第四節

租稅执行的公平 二〇六

一、執行意義上的租稅公平 二〇六

二、逃稅、避稅、滯納租稅 二〇七

三、租稅执行的方法 二〇七

四、租稅执行機構 二〇八

第十三章

租稅的經濟效果 二一一

第一節

租稅與誘因 二一一

一、所得稅與勞動的供給 二一一

二、所得稅與儲蓄的供給 二一四

三、租稅與危險的分攤 二一四

第二節

租稅的中立性 二一五

一、馬歇爾超額負擔說 二一七

二、席克斯—周斯夫超額負擔說	二一八
三、弗利得曼的一般均衡模型	二二二
四、結語	二二四
第三節 租稅的限制私人支出效果	二二五
一、收入最小法	二二五
二、收入最小法的批評	二三〇
三、結語	二三一
第四節 租稅的所得擴大效果	二三一
一、一次增加所得的措施	二三二
二、加速所得成長的措施	二三八
三、其他促進投資的租稅措施	二四二
四、結語	二四三
第五篇 租稅制度	
第十四章 個人所得稅	二四五
第一節 前言	二四五
第二節 所得的概念	二四八

一、理論上的定義	二四八
二、實際課稅所得的內容	二四九
第三節 課徵型態與稅額的計算	二五〇
一、課徵型態	二五〇
二、稅額的計算	二五二

第四節 量能課稅的問題	二五四
一、最低生活費的免稅	二五四
二、累進稅率的問題	二五六
三、差別課稅問題	二五七
四、負所得稅概念	二五八
五、資本增益的課稅問題	二六〇

第十五章 公司所得稅與營利事業所得稅	二六二
第一節 公司所得課稅的論據	二六二
第二節 稅基與稅率以及若干重要問題	二六三
一、稅基與稅率	二六三
二、加速折舊問題	二六五
三、國外來源所得與股利所得重複課稅問題	二六六

第三節	公司所得稅與個人所得稅關係的論爭	二六七
第四節	我國營利事業所得稅課徵問題之商榷	二六八
	一、營利事業所得稅改制爲公司所得稅的問題	二六八
	二、公營事業應否課徵所得稅問題	二七一
第十六章	我國所得稅制度	二七二
第一節	綜合所得稅	二七二
第二節	營利事業所得稅	二八三
第十七章	銷售稅	二八九
第一節	前言	二八九
	一、銷售稅稅基的特性	二八九
	二、狹基銷售稅	二九〇
	三、廣基銷售稅	二九一
第二節	銷售稅的性質	二九三
	一、轉嫁的本質	二九三
	二、公平性的欠缺	二九四
	三、抑制消費的效果	二九五