

高等财经院校试用教材

西方财政理论与政策

曹立瀛 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

西方财政理论与政策 / 曹立瀛编著. —北京: 中国财政经济出版社, 1995.5

ISBN 7-5005-2501-X

I. 西… II. 曹… III. ①财政-经济理论-西方国家 ②财政政策-西方国家 IV. ①F811 ②F811.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 06500 号

中国财政经济出版社出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京印刷一厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 21.125 印张 2 插页 504 000 字

1995 年 6 月第 1 版 1995 年 6 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3630 定价: 18.60 元

ISBN 7-5005-2501-X/F · 2368 (课)

(图书出现质量问题, 本社负责调换)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为高等财经院校试用教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1993年6月23日

前 言

近 200 多年来西方国家财政学的发展，大体说来，可分两个阶段。自 1776 年亚当·斯密《国富论》出版到 1929 年世界经济大危机之前的约 150 年间，在古典学派、新古典学派的传统因袭下，财政学被视为政府收支管理的科学。自 1929 年以后凯恩斯学派兴起到现在的约 60 年间，随着经济发展、研究深化和视野广拓，财政学正被视为公共部门经济学。

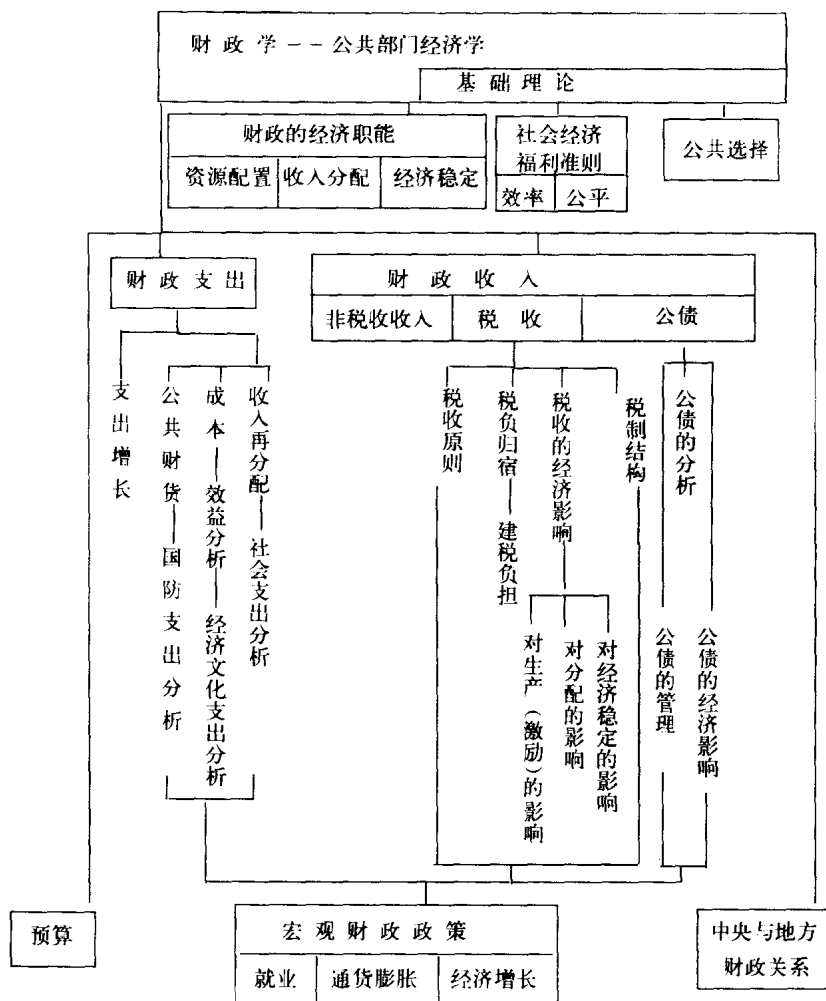
第二次世界大战以后，作为公共部门经济范畴的财政学蓬勃发展，不断出现一些有影响的论著。教科书也有许多佳作，内容虽大同小异，阐述上却各成体系。比较归纳，吸取精华，可形成下列体系结构。财政学的基础理论，可分财政的经济职能（资源配置、收入分配、经济稳定）、社会经济福利准则（效率、公平）和公共选择三个方面。财政理论与政策，不妨沿袭传统的四分法：支出、税收、公债及预算。财政支出的理论，主要有支出增长、公共财货、成本—效益分析及收入再分配四个方面，还可结合各种主要支出（如国防、经济、文教、社会等）的政策实践进行分析。税收理论主要有税收原则、税负归宿、税收影响及税制结构四个方面，其中，税负归宿指转嫁归宿和超税负担，经济影响则除分配影响属收入再分配问题外，可从生产激励和经济稳定（消费与投资）着手分析。公债是一个财政金融边缘范畴，可从公债管理和经济影响方面分别探讨。最后，财政的宏观调控，

主要有就业、通货膨胀、经济稳定与增长等方面，以上的财政学体系设想，如图表 1 所示，它也就是本书的篇章结构。因为篇幅关系，公共选择、支出增长、预算以及中央与地方财政关系四部分未列专章阐述。

《西方财政理论与政策》一书探索并介绍了现代发达资本主义国家财政理论与政策。其研究目的：一是在当前改革与开放中，争取“洋为中用”；二是在国际竞争中，必须“知己知彼”。对待西方学术，应该批判借鉴。西方学者在学术研究方面的巨大成就和贡献，是不容否认或忽视的。就西方财政学的探索来说，其优点是完整的学术体系和严谨的治学方法。当然，资本主义和社会主义毕竟是两条道路。西方财政学的研究对象，是私有经济下的资本主义国家财政收支与经济调控。其目的是巩固资本主义国家政权，维护资产阶级利益，它所研究的范围只是国家干预的市场经济。我们要建立科学的，空想的社会主义财政学体系，对西方财政学的研究、运用是必要的，但是社会主义国家财政与资本主义国家财政在本质上是完全不同的。

《西方财政理论与政策》是由财政部教育司组织编写的教材，1982 年先在上海财经大学试用，以后，复旦大学、江西财经学院及上海社会科学院也曾采用该教材。这是一本高等财经院校试用教材，它要求学生预修外国财政及西方经济学，适合一般大学本科和研究生阅读。

财政部于 1989 年在丹东召开审编会议，承蒙中央财金学院姜维壮教授、厦门大学邓子基教授、东北财经大学刘明远教授、中南财经大学吴德明副教授、中国人民大学袁振宇副教授、中央财金学院麦履康教授、中南财经大学叶汉生同志、江西财经学院谢贤星和夏锦良同志、吉林财专金德浩同志及山东财政学院胡乐亭同志等提供了宝贵的意见。本书定稿后，又承上海财经大学席



图表 1

克正教授审阅。定稿时，承曹立瀛同志协助纂订。谨此致谢。

目 录

第一篇 基础理论	(1)
第一章 财政的经济职能	(1)
第一节 引言	(1)
第二节 资源配置	(8)
第三节 收入分配	(14)
第四节 经济稳定	(21)
第二章 社会经济福利的准则	(32)
第一节 引言	(32)
第二节 效率	(39)
第三节 公平	(57)
第二篇 财政支出	(66)
第三章 公共财货的理论	(66)
第一节 公共财货的概念与特征	(66)
第二节 公共财货的供应——局部均衡分析	(76)
第三节 有效配置的模式——一般均衡分析	(81)
第四章 国防支出与公共财货分析	(95)
第一节 引言	(95)

第二节	美国的国防支出	(96)
第三节	“国家安全的代价”	(103)
第四节	国防——作为一种公共财货	(116)
第五节	国防支出的决定因素	(119)
第六节	美国国防预算的改进问题	(126)
第五章	公共部门的成本-效益分析	(130)
第一节	概述	(130)
第二节	效益与成本条目的列举	(140)
第三节	目标函数的确定	(143)
第四节	成本与效益的鉴定和度量	(147)
第五节	投资标准的确定	(158)
第六节	时间价值的调整	(163)
第七节	成本-效益分析的比较与选择	(171)
第六章	经济文化支出与“成本-效益分析”	(183)
第一节	引言	(183)
第二节	公路建筑的成本-效益分析	(185)
第三节	户外娱乐的成本-效益分析	(194)
第四节	城市警察武力配置的成本-效益分析	(199)
第五节	教育的成本-效益分析	(201)
第七章	收入再分配的理论	(209)
第一节	引言	(209)
第二节	分配与再分配	(213)
第三节	收入分配的公平标准	(228)
第四节	收入的规模与分配限度	(234)

第八章 社会福利支出与收入再分配分析	(239)
第一节 引言	(239)
第二节 美国的社会福利支出	(241)
第三节 社会福利支出对收入分配的影响	(247)
第四节 社会福利支出对贫困归宿的影响	(252)
第五节 西方学者对现行社会福利制度的批评	(257)
第六节 负所得税的设想和试验	(263)
第三篇 税收	(270)
第九章 赋税原则论	(270)
第一节 引言	(270)
第二节 近代赋税原则	(272)
第三节 现代赋税原则	(283)
第四节 赋税原则体系的一个设想	(286)
第五节 赋税公平原则的标准	(294)
第十章 税负归宿的理论	(313)
第一节 归宿概述	(313)
第二节 税负归宿的局部均衡分析	(321)
第三节 税负归宿的一般均衡分析	(336)
第十一章 超税负担与效率分析	(343)
第一节 税收的效率	(343)
第二节 超税负担	(347)
第三节 超税负担分析: 所得税与产品税的比较	(350)
第四节 超税负担分析: 直接税与间接税的比较	(356)

第五节	税务行政费用与遵行费用	(363)
第六节	税收支出	(369)
第十二章	税收对生产激励的影响	(373)
第一节	税收在资源配置上的影响	(373)
第二节	税收对劳动供给的效应	(374)
第三节	税收对储蓄供给的效应	(388)
第十三章	税收对经济稳定的影响	(396)
第一节	引言	(396)
第二节	财政稳定的内在变动	(402)
第三节	财政稳定的抉择变动	(411)
第四节	财政政策与货币政策	(431)
第十四章	税收制度概论	(441)
第一节	税收制度的发展	(441)
第二节	税收制度的结构	(451)
第三节	经济流程中的税收征课	(463)
第四节	税制变革的趋向	(474)
第四篇	公债	(477)
第十五章	公债的分析	(477)
第一节	公债分析研究体系的设想	(477)
第二节	公债的分类	(478)
第三节	公债增长的分析	(483)
第四节	公债的结构分析	(489)
第五节	关于美国联邦公债和预算赤字的分析	(499)

第十六章	公债的管理	(511)
第一节	公债的过程	(511)
第二节	公债管理的意义与重要性	(519)
第三节	公债管理政策的原则	(521)
第四节	公债的总额	(525)
第五节	公债的结构	(527)
第六节	期限结构的选择	(531)
第七节	公债的利息率	(538)
第八节	公债的流动性或兑现性	(541)
第十七章	公债的经济影响	(543)
第一节	引言	(543)
第二节	公债的负担	(553)
第三节	公债的经济效应	(562)
第五篇	宏观财政	(572)
第十八章	经济稳定与就业	(572)
第一节	宏观财政	(572)
第二节	稳定政策	(575)
第三节	乘数模式—固定投资	(580)
第四节	乘数模式——变量投资	(587)
第五节	财政政策与货币政策的效果比较	(593)
第六节	财政杠杆	(594)
第十九章	经济稳定与通货膨胀	(601)
第一节	引言	(601)

第二节	产出与价格的均衡水平	(602)
第三节	通货膨胀的动态分析	(607)
第四节	通货膨胀的均衡	(615)
第五节	财政政策的结构运用	(624)
第二十章	财政对经济增长的影响	(628)
第一节	引言	(628)
第二节	财政政策对工作努力的影响	(629)
第三节	财政政策对私有部门储蓄的影响	(635)
第四节	财政政策对私有部门投资的影响	(640)
第五节	公共部门的储蓄与投资	(647)
第六节	财政政策与经济增长率	(656)

第一篇 基础理论

第一章 财政的经济职能

第一节 引言

(一) 财政与财政学

1. 财政的产生与发展——财政是一个具有悠久历史的经济范畴。

原始共产主义社会没有国家，虽有分配关系，却还没有财政。原始共产主义末期和奴隶社会初期，由于社会生产力发展、剩余产品出现以及社会分工和交换的发展，就出现了生产资料私有制，出现了阶级矛盾和阶级剥削，因而产生了国家，这才出现了财政。随着社会发展，历经奴隶制国家、封建制国家、资本主义国家和社会主义国家，生产关系、国家职能、财政内容和财政形式也有发展。但财政的实质，总是以国家为主体的分配关系。从而资本主义国家财政的实质，就是以国家为主体、以资本主义生产方式为基础的分配关系。

2. 财政学的创立与发展——在西方国家里，早在十七八世

纪，在重商主义影响下，德国官房学派就以国库行政为中心，讨论租税征收和费用管理的方法，这可说是西方财政学的原始形式。重农学派提倡简化税制，实行不违反“自然秩序”的租税制度，但还没有形成财政学的体系。亚当·斯密的《国民财富的性质和原因的研究》（简称《国富论》）出版于1776年，其第五篇专论财政，分列支出、收入和公债三章，初步形成财政学体系。他把财政作为政治经济学的一个部分来研究，作为一个经济范畴来分析，作为国家经济来同私人经济相区别，从而首创了资产阶级财政学。

从亚当·斯密到现在约200年间，西方财政学的发展历经两个阶段：从1776年《国富论》出版到1929年世界经济危机约150年间，是古典学派的财政学；1929年以来约60年，是凯恩斯主义及其后各当代流派的财政学，凯恩斯的《就业、利息与货币通论》出版于1936年。古典学派认为，“财政是政府收入和支出的管理”，而“财政学是政府收支管理的科学。”本世纪20年代，道尔顿（Hugh Dalton）说“财政是货币事务（money matter）及其管理”，虽是进了一步，但仍没有摆脱传统学派的观点。现代经济与财政学者主要遵循凯恩斯主义的观点，他们认为：“财政是公共部门经济，财政学是公共部门经济的科学，尤其着重于财政政策对总体经济的影响。”这是一个巨大的改变。财政学的内容，原来只包括税收、支出、公债、预算等财政范畴的论述，现在则除此以外还系统地论述了国家干预经济的作用，尤其财政政策的实施对总体经济活动（如失业、通货膨胀、经济增长等）水平的影响。财政学的主题，已不局限于财政收支管理，更不局限于货币资金的管理，而是要结合资源配置、收入分配、经济稳定，从宏观与微观的角度进行分析。财政学这门科学，过去从政治经济学中分立出来，现在又已被强

调成为经济学的一个范畴，甚至有人用“公共部门经济学”或“财政经济学”来替代“财政学”。

(二) 公共部门与私有部门的相互作用

资本主义的经济结构可分两个部门：公共部门和私有部门。公共部门主要指政府部门，其经济活动主要是通过财政形式（预算内或预算外）。① 私有部门可再分为家庭部门和企业部门，其经济活动主要通过市场机制。

西方财政经济学者把现代资本主义经济说成是“混合经济”。“混合经济”有多种解释，其中就有认为经济制度既不是公共部门经济，又不是私有部门经济，而是二者的混合体。在这种制度中，公私两个部门的力量交织一起，结合成为一个整体。现在美国经济中，20%的总产品是通过政府预算购买的，1/3的国民收入通过政府征课形成税收收入。在其他发达国家，尤其在北欧和西欧国家中，政府在经济活动中所占的份额更大。除预算功能外，公共决策通过货币政策、法令规章或其他方式，也影响着社会经济活动。公营企业在欧洲和发展中国家则起相当大的作用。

公共部门和私有部门在社会经济过程中，相互关联，相互依存，相互作用。图表 1-1 是资本主义公私部门的经济流程示意图。国外部门未列入。

1. 收入与支出流程——私有部门的收支，以实线顺时针方向显示：家庭通过在因素市场出售生产因素而取得收入（线 1），而支出（线 3）作为消费（线 4）和储蓄（线 5）。消费直接

①资本主义财政学中的“公共部门”的活动，主要指财政预算（岁入和岁出）措施方面。其他如公营企业的经营、货币数量的控制、竞争市场的规定等方面，虽比起预算来是次要的，但作为经济政策的工具说来，仍是重要的。

通过商品（产品）市场（线 4），而储蓄先通过资本市场作投资，再通过商品市场（线 6），向企业购买商品与劳务，这就构成企业收入（线 10）。企业运用其收入再购买生产因素（线 1）。公共部门（政府预算）加入进来，以断线表示：以财政支出形式，一方面通过因素市场向家庭购买生产因素（线 2），通过商品市场向企业购买商品与劳务（线 7）；另一方面作为转移支付形成家庭（或企业）的福利收入（线 8a 及 8b）；并且以财政收入形式，向家庭和企业征课税收（线 9a 及 9b），或在资本市场发行公债（线 11）。

由图表 1-1 可见，公私部门经济的收支流程互相交织。公共部门不但运用财政范畴（税收、公债、支出）来联系私有部门，而且进入市场（因素市场、商品市场、资本市场）构成价格体系中的一个结合部分。在这流程系统中，可就许多点上课税，例如 A（商品课税）、B（所得课税）和 C（财产课税）。而且这些税负可有许多不同的转嫁。因此，政府一方面把私人收入转移归公共使用，一方面通过购买和补助支出提供家庭和企业的收入。

2. 生产因素与产品流程——图表 1-1 按箭头的反方向（反时针方向）观察，就成为生产因素投入和产品产出的实物流程图。线 2 和线 1 表示生产因素向公私部门投入；线 4、6、7 表示企业的产出流向家庭和政府部门。这里还可加一条虚线 12，表示公共财货（社会财货）向消费者作无直接补偿的提供，这一条线绕过了商品市场的流程，其资金筹措不是通过销售，而是通过税收和公债。这一政府提供商品与劳务的流程，其内容一部分是政府部门的产品（运用线 2 投入的产出），一部分是私有部门生产（通过线 7）卖给政府的。

图表 1-1

公共部门在经济中的收支流程

