

厦门大学财政学者文库

F810
135

财政理论发展 纲要：比较视角研究

杨志勇 著

10

10

 中国财政经济出版社

厦门大学财政学者文库

财政理论发展纲要： 比较视角研究

杨志勇 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财政理论发展纲要：比较视角研究/杨志勇著. —北京：中国财政经济出版社，2005.7

(厦门大学财政学者文库)

ISBN 7-5005-8340-0

I. 财… II. 杨… III. 财政-经济理论-研究 IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 064406 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码：100036

发行处电话：88190406 财经书店电话：64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×960 毫米 16 开 9.75 印张 153 000 字

2005 年 7 月第 1 版 2005 年 7 月北京第 1 次印刷

印数：1—1 000 定价：20.00 元

ISBN 7-5005-8340-0/F·7284

(图书出现印装问题，本社负责调换)

出版说明

厦门大学财政学科是全国高等院校首批设立的财政学硕士点和财政学博士点。1987年，该学科成为全国首批惟一的财政学国家重点学科点，2001年又被评为财政学国家重点学科点。

厦门大学财政系师资力量雄厚，学术梯队完整、健全。现有专职教师30余人，师资年龄和知识结构合理，群体优势明显。几十年来，该系拥有一批具有全国性影响的教师，并且在财政基础理论、税收理论与政策及公共投资等方面形成了研究特色和优势，其中有些理论和观点，还产生了很大的影响。

近年来，该学科适应经济社会的需要，不断拓宽自己的研究领域，不断加深自己的研究内容，从原有的主要关注财政收支行为，延伸到与公共部门活动相关的多个领域，其中主要涵盖法律经济学、网络经济与政府管制、劳动与社会保障、国有资产管理与评估等多个方面。

厦门大学财政学科有着丰厚的历史积淀和不断传承的学术底蕴，科研成果不断涌现。为了充分反映厦门大学财政系（特别是中青年教师）的科研状况，集中展示

其科研成果，促进该学科的内外学术交流，厦门大学财政系与中国财政经济出版社联合推出“厦门大学财政学者文库”。该文库首批共 14 本，自 2005 年起两年内陆续出齐。

2005 年 4 月



0 导言	(1)
0.1 选题意义	(1)
0.2 已有的研究成果	(5)
0.3 本书结构	(6)
1 经济学方法论的转变对财政学发展的影响	(7)
1.1 经济学研究范围的确定与财政学的发展	(7)
1.2 对经济人假设、经济学假设方法的发展与财政学的发展	(12)
1.3 实证经济学与规范经济学的区分和财政学的发展	(15)
1.3.1 实证经济学成为经济学发展的主流	(15)
1.3.2 弗里德曼对经济学中价值判断的看法	(16)
1.3.3 其他的看法	(17)
1.3.4 经济学对价值判断问题的处理与财政学的发展	(18)
2 现代西方财政理论的演进：结合经济理论的分析	(22)
2.0 引言	(22)
2.1 自由竞争时期的财政理论	(23)
2.1.1 亚当·斯密的财政理论	(23)
2.1.2 19 世纪英国的财政理论	(23)
2.1.3 19 世纪法国的财政理论	(24)
2.1.4 古典学派的财政理论与经济理论	(25)

2.2	19世纪德国历史学派的财政理论	(25)
2.2.1	历史学派的财政理论	(25)
2.2.2	历史学派的经济理论与财政理论	(26)
2.3	边际革命与西方财政理论的发展	(27)
2.4	经济学中的理性主义运动与财政学的发展	(29)
2.5	混合经济时期的其他财政理论	(32)
2.6	近年来西方财政理论的发展	(33)
2.6.1	财政学研究范围的转变	(33)
2.6.2	财政学的跨学科研究倾向	(34)
2.6.3	大量运用新的经济学分析工具	(34)
2.6.4	财政学研究视角的转变	(35)
3	财政理论的发展：以公共产品理论为分析中心	(37)
3.1	早期公共产品理论思想	(37)
3.1.1	古典经济学中的有关论述	(37)
3.1.2	历史学派的看法	(39)
3.1.3	对系统的公共产品理论提出之前的相关理论的评价	(39)
3.2	系统的公共产品理论的产生和传播	(40)
3.2.1	奥意财政学者的贡献	(41)
3.2.2	瑞典学者的贡献	(43)
3.3	公共产品理论的发展：萨缪尔森、蒂布等人的贡献	(45)
3.4	公共产品理论的进一步发展	(47)
3.4.1	马斯格雷夫夫妇的贡献	(47)
3.4.2	科斯的理论	(48)
3.4.3	其他看法	(49)
3.5	近年来的公共产品理论：公共产品的私人提供理论	(50)
3.6	近年来的公共产品理论：财政联邦制理论的研究	(53)
3.6.1	财政联邦制理论研究中的多学科倾向	(53)
3.6.2	对发展中国家的研究	(55)
3.6.3	新制度经济学的发展对财政联邦制理论的影响	(55)
3.6.4	实证研究	(57)
3.7	近年来的公共产品理论：实验经济学视角的研究	(59)

3.7.1	实验经济学的兴起	(59)
3.7.2	实验经济学对公共产品理论发展的影响和启示	(62)
3.8	经济理论的演变与公共产品理论的发展沿革	(66)
4	财政理论的发展：以公共选择理论为分析中心	(69)
4.1	公共选择理论提出的客观环境	(69)
4.1.1	公共选择理论的提出	(69)
4.1.2	公共选择理论提出的客观环境：与实践的关系分析 ..	(70)
4.2	经济理论的演变与公共选择理论的发展	(71)
4.3	阿罗等人的理论	(73)
4.3.1	阿罗不可能定理的主要内容	(74)
4.3.2	围绕阿罗不可能定理的争论	(74)
4.4	布坎南等人的理论	(76)
4.4.1	公共选择的规则（标准）——一致同意	(76)
4.4.2	布坎南的立宪主义理论	(77)
4.4.3	立宪与一致同意标准	(78)
4.5	奥尔森等的理论	(78)
4.6	斯蒂格勒的理论	(80)
4.7	代议制民主条件下公共选择理论的演进	(81)
4.7.1	投票人理论的演进	(81)
4.7.2	政治家理论的演进	(82)
4.7.3	官僚理论的演进	(82)
4.8	公共选择理论的进一步发展	(83)
4.8.1	俱乐部理论的发展	(84)
4.8.2	公共选择理论的应用：对宏观经济的分析	(84)
4.8.3	公共选择理论的应用：对国家兴衰的分析	(85)
4.8.4	公共选择理论的应用：对政府规模的分析	(85)
4.9	公共选择理论的演变与财政理论的发展	(86)
5	中国财政学面临的问题与走向的选择	(90)
5.1	如何看待中国财政学所面临的问题	(90)
5.2	在传统经济理论中发展起来的中国财政学：经济理论更新	

的内在需求对中国财政学的挑战	(91)
5.2.1 政治经济学的研究对象问题在财政学中的延伸	(92)
5.2.2 所有制问题在财政学中的延伸	(93)
5.2.3 价值—价格理论问题在财政学中的延伸 (财政分配 对象: GDP 或社会总产品)	(95)
5.2.4 研究工具的问题:从生产力与生产关系、经济基 础与上层建筑到交易	(98)
5.3 在传统经济背景中发展起来的中国财政学:实践对中国 财政学的挑战	(99)
5.4 中国传统财政理论与现代财政理论的简单比较	(100)
5.5 中国财政学的重建	(102)
5.5.1 对中国财政学发展趋势的总体看法	(103)
5.5.2 中国财政学的可能走向:在共同需要论的基础之上 发展“公共财政论”	(105)
5.5.3 中国财政学研究范式的演变	(107)
6 新制度经济学的兴起与财政学的发展	(110)
6.1 新制度经济学对正统经济理论 (新古典经济学) 的挑战 ...	(110)
6.1.1 交易费用与产权理论的提出	(110)
6.1.2 威廉姆森对制度经济学的发展	(111)
6.1.3 克莱因、张五常等对新制度经济学的发展	(113)
6.1.4 不完全契约理论的兴起	(114)
6.1.5 诺斯对新制度经济学的发展	(118)
6.2 遭遇挑战的经济理论对财政学的影响	(119)
6.2.1 企业与市场的一体化理论对政府与市场的一体化 理论构建的影响	(119)
6.2.2 新制度经济学的行为假定也必然成为财政学的行 为假定	(120)
6.2.3 新制度经济学中的资产专用性理论对财政学发展 的启示	(120)
6.2.4 新制度经济学对公共部门管理活动的启示	(121)
6.2.5 新制度经济学对财政的公共选择理论的影响	(121)

6.2.6 新制度经济学对财政制度变迁理论的影响	(121)
6.2.7 新制度经济学对财政学的研究范围的影响	(122)
6.3 关于新制度经济学(交易费用经济学)的一些争论及其 可能对财政学产生的影响	(123)
7 结束语	(128)
参考文献	(130)
致 谢	(141)
后 记	(143)



导 言

0.1 选题意义

本书研究财政理论的发展，是财政思想史方面的著作。史为今鉴。本书从比较研究的视角，探寻财政理论的发展脉络，目的是为中国财政学的发展做一些添砖加瓦的事。

中国的财政理论正处于大变革时期，这是中国财政实践急剧变革和理论发展本身的规律共同推进的结果。财政学是经济学的的一个分支学科，财政理论与经济理论有着密切的关系。中国经济体制从计划经济向着市场经济的目标转变，决定了中国经济学正处于“向何处去”这一十字路口，经济理论界为此展开了激烈的争论。这一争论自然会在包括财政学科中在内的经济学的各个分支学科中得到体现。

经济学基础理论构成了财政学基础理论的基础。财政理论的发展，从一定程度上说，取决于经济理论的发展。对经济学的发展众说纷纭，注定了财政理论界必然存在不同观点的争论。近年来，现代经济学在中国的主流地位逐渐凸现，这直接影响到中国未来财政学的走向。

财政学所赖以存在的基础——财政实践也正发生翻天覆地的变化。中国财政模式（或财政类型）的变革，一直为人们所注视。“公共财政”这一以前常与资本主义联系在一起的字眼，现在已不再为人们所忌讳。财政收支范围、收支方式、财政决策等，都已在很大程度上按照公共财政的要求做出了相应的改变，虽然这一改变的进程尚未最终完成。改革实践同样需要理论的指引，这就提出了如何进一步发展中国财政理论的问题。因此，现

在不是处于探讨财政理论要不要变化的时候了，而是到了探讨财政理论该如何发展的时候了！

本书所要做的就是希望从财政理论的发展史中寻求财政理论发展演变的规律。财政思想史有用吗？1982年诺贝尔经济学奖获得者乔治·斯蒂格勒（1990，中译本，154页）曾经指出，经济学说史是“不必学习也可以掌握‘现在的’经济学的经济学（虽然也可以学习以便了解经济学是如何发展到目前这一步的）”。^① 这点，对于财政思想史来说，显然也是成立的。

本书主要运用比较方法，从经济理论的演变的角度探寻财政理论创新的轨迹。

选择财政理论的发展作为研究的主题，并兼顾中国财政理论发展的分析，有着重要的现实意义。经济理论界正热烈讨论“中国经济学向何处去”这一问题。该问题的实质是中国经济理论将如何创新，以适应实践的需要，使得经济理论既能解释现实中出现的经济问题，又能更好地指导实践。

本书在研究方法的选择上，广泛地运用了实证方法，主要是理论实证研究方法。在理论实证当中，笔者广泛采用了比较的分析方法，包括横向比较和纵向比较方法。通过对不同理论的比较，笔者尽量提出了自己的看法。

对财政理论史的考察，难免涉及对各种理论和学说的评价。理论的臧否是不可避免的，但笔者将努力从理论本身内在的逻辑角度对理论做出评价。笔者深知这样做的难度较大，但仍将尽力而为。对理论的评价只是就理论本身做出的，绝非针对某个人。历史上有那么多的理论流派存在，是因为它们适应了不同时期不同社会环境的需要。可以这么说，即使是现在看来过时的理论，也曾经在社会经济的发展过程中发挥过积极的作用。我们说它过时，只是说它在某些方面无法适应现实的需要，而从客观上来说，有必要以新的理论取而代之。笔者不想否认也无法否认曾经存在的理论在历史上所发挥的作用。

经济理论与财政理论有着密切的联系。基础经济理论构成财政理论的基础（毛程连，1999）^②。前者的演变必然影响后者。一百多年来，基础经济

① 斯蒂格勒（1990，中译本，154页）。他还指出熊彼特在《经济分析史》中也认为，理解一门科学的演变过程有助于理解它的现状。

② 毛程连（1999）对这一观点做了较为深入的探讨。

理论的变化较为明显。19世纪70年代开始的“边际革命”^①，推动了经济理论从古典向现代的转变。这场革命深深地影响了财政理论，但起初这种影响只是局部的。奥意财政学派首先在财政学中应用了边际效用价值理论。这一应用使得公共产品理论有了较为坚实的理论基础。但长期以来它的影响只是局限于一些非英语国家。奥意财政学者的理论也影响到斯堪的纳维亚半岛。这逐渐演变为现代财政理论发展的一条主要线索。^②

现代财政理论的另一条主要线索是盎格鲁·萨格森传统。这条线索盛行于英语国家。遵从这个传统，财政理论一般只对财政收入进行研究，而很少涉及支出理论。当时的财政理论也不是都不涉及支出问题，只是涉及的基本上都是某一国家具体的财政支出项目等等，而没有对此进行理论分析。1947年出版的一本当时在美国较为流行的财政学教科书——卢茨（Lutz）所撰写的《公共财政学》涉及财政支出的篇幅仅占11%，而收入和税收部分占的比重是52%（Rosen, 1997）^③。

在此之前，就财政理论而言，带有经济分析意味的主要还是税收理论。马歇尔的公共财政理论主要是税收转嫁和归宿理论。税收的实证理论的内容就这一些。税收的规范理论以庇古的效用理论为基础，主要研究的是税收负担如何在个人之间进行分摊的问题。^④

奥意财政学者在掀起那场革命之后的几十年间，并没有对这条线索的演变产生深刻的影响。只是到了20世纪30年代，奥意财政学派的代表作之一，意大利财政学者马尔科所著的《公共财政学基本原理》才被介绍到英语财政学界中来。奥意财政学者的成果才逐渐为英语财政学界所知晓，但发生真正的影响要等到20世纪50年代。西方主流财政理论才真正实现了根本性的改变。财政学也逐渐实现了向公共经济学的转变。这两条线索也逐渐合二

① 关于“边际革命”发生时间，存在争论，有的认为只是19世纪70年代，有的认为19世纪70年只是一个开端。笔者赞同后一种看法。出于行文方便，下文中“边际革命”不再加上引号。

② Brown和Jackson（1990）对现代财政理论发展的这两条线索做了区分。

③ Rosen（1997）以Lutz（1947）为例，对20世纪40年代的财政学做了分析。该文给出Lutz（1947）的各组成部分所占的篇幅比重。Rosen（1997）认为，Lutz（1947）可以作为当时（1940年代）的财政学教材的代表。据此，Lutz（1947）分析就具有代表性。

④ 参见平新乔（1992）。平新乔（1992，24—27页）对公共财政理论的发展史做了简单的回顾。

为一。^①

长期以来，我们对李嘉图之后的现代经济学的发展持排斥态度，这在一定程度上妨碍了对现代经济理论的借鉴，导致了人们对现代经济学的发展熟视无睹。忽略人类文明共同财富的结果之一，就是中国传统经济理论的封闭性和落后性。这也使得新时期中国经济理论的演变，将与19世纪末西方经济理论的变化有着相似之处。基于此，看看西方经济理论是怎么发展的，对中国经济理论的发展应该是有益的。

中国著名经济学家吴敬琏教授认为，在经济实践已发生深刻变化的同时，已经过时的传统经济理论仍在经济学教学中发挥“余冷”（张问敏等编，1998，302—303页）^②。经济学教学内容的陈旧是经济理论落后的一个表现，同时也说明传统经济理论还有很大的市场。经济理论的演变是实践的客观要求。

就财政理论本身来说，要求建立适应市场经济需要的财政理论的呼声也越来越高。^③ 理论界针对中国的实践，就中国财政模式的演变提出了一系列的主张。中国财政的模式到底应该是什么？是广义财政论所主张的模式，还是“二元财政模式”或“国家财务独立论”所主张的模式，抑或单纯的公共财政模式？^④ 对财政模式的不同回答，实际上表明了不同的人在运用自己所认为的正确的财政理论来分析财政现象、预测财政理论发展趋势时存在着分歧。这些分歧，有的是严重的，根本性的，如广义财政论的主张者与公共财政模式的提出者之间就是如此。笔者认为中国财政理论的发展趋势，是在“共同需要论”的基础上发展“公共财政论”。与市场经济相适应的只能是公共财政模式。

本书将对中国财政理论的发展作简要的评述。需要指出的是，笔者所持的观点仅仅是从学术角度得出的。学术观点的不同，并不意味着笔者没有从持其他观点的学者那里获得启示。相反，笔者的看法正是从其他观点那里获得理论的营养而提出的。

① 就笔者目前所能见到的文献而言，当数张馨（1996a，1999）对公共财政学的演变史的分析最为全面和系统。

② 这种说法距离现在已经7年了，但还大致适用。

③ 这一点可以从卢洪友（1998）的综述看出来。如今，已有众多学者开始注意到这个问题。厦门大学公共财政研究中心和财政科学研究所2005年出版的《公共经济研究》第四辑“年度综述”专辑高度关注国际同行的研究成果，说明国内财政学界已在发生巨大的变化。

④ 关于这些理论的详细内容，参见张馨的有关论述（张馨、杨志勇、郝联峰、袁东，2000）。

0.2 已有的研究成果

与本书研究主题相关的文献,就经济理论而言,目前所能见到的主要是樊纲(1990a)。樊纲对现代三大经济理论体系做了比较和综合。而就财政理论本身来说,主要有陈共(1991)、张馨(1996a, 1999)、毛程连(1999)和罗森(Rosen, 1997)。

陈共(1991, 14—18页)以国家(通过财政)在经济活动中所应发挥的作用的看法之演变为基本线索,将西方财政理论的发展分为三个时期。第一个时期为从亚当·斯密到凯恩斯的古典时期(中间例外的是德国的社会政策财政论)。第二个时期是从20世纪30年代到60年代。当时的财政理论的主流凯恩斯主义财政理论比较强调财政在国民经济运行中的作用。从20世纪70年代起,财政理论的发展进入了第三个时期,即对凯恩斯传统的“反革命”时期。这一时期的财政理论力图在凯恩斯所建立的理论框架内恢复古典学派的传统。这一时期新出现的理论,责难国家对经济活动的大规模干预。这表现在:货币学派以“货币最重要”取代了“财政最重要”的主张;供给学派提出减税政策;布坎南和塔洛克的公共选择理论在这一时期得到广泛的传播。

张馨(1996a, 1999)从西方财政学教材的内容演变入手,将财政理论的演变分为三个阶段,即1892—1928年、1919—1959年和1960年至今的三个阶段,对财政理论的发展做了总结。张馨(1996a, 1999)的总结是从财政学教科书的演变入手,而且只对英美财政学教科书进行分析。这是他的分析特色。

陈共(1991)和张馨(1996a, 1999)都主要是从财政理论本身发展的角度进行归纳。

毛程连(1999)试图从经济学的基础理论入手探讨现代财政学的整合问题,拓宽了财政理论研究视野。他比较了新古典经济学、马克思主义经济学和新制度经济学等在经济学基础理论上的不同看法,最后对财政学的整合问题做出回答。

哈维·罗森(Rosen, 1997)通过对1947年和1995年出版的两本具有代

表性的财政学教科书的比较，对财政学的演变做了分析。罗森（1997）的分析主要是从两本教科书的内容的差别入手进行的。他指出了教科书发生了哪些变化，以及变化的原因。

本书的研究视角在一定程度上是对已有成果的综合，既从经济理论的发展入手分析财政理论的演变问题，又通过总结财政理论发展过程中经济理论的作用，而将二者更加紧密地结合起来。另外，本书还在对中国传统财政理论的评述的基础上，从比较的视角对中国财政学走向提出一些看法。本书认为，对待“公共财政论”，除了引进之外，在中国还有一个如何发展的问题。这是由“公共财政论”本身就是不断发展的属性所决定的。

0.3 本书结构

本书主体部分包括6章。

第1章分析了经济学方法论的演变对财政学发展的影响。这一章主要分析了学科研究范围、经济学假设、经济学中的规范分析和实证分析等问题。

第2章结合经济理论的演变，对西方财政理论的发展做了概要说明。

第3章分析现代西方财政理论的核心理论公共产品理论的发展演变过程。

第4章分析现代西方财政理论中的公共选择理论。

第5章分析中国财政理论面临的问题和挑战。

第6章分析经济理论的新发展对财政理论的影响。



经济学方法论的 转变对财政学发展的影响

由财政学作为经济学的一个分支学科所决定，经济学方法论的转变必然会对财政学的发展产生影响。

1.1 经济学研究范围的确定 与财政学的发展

经济学研究范围的确定问题，是要解决经济学家到底应该做什么，经济学的主题应该是什么的问题。它是经济学方法论中最为根本的问题。

罗宾斯（Lionel Charles Robbins, 1898—1984）在《论经济学的本质和重要性》（1932）中，提出将资源配置作为经济学研究的主题。之后，赞同者日渐。其观点也逐渐为主流经济学（新古典经济学）教科书所采纳。研究资源配置的经济学得到了迅速的发展。

财政学的发展也显现出这一特征。例如，对公共产品最优提供条件的研究，就是资源配置经济学的发展在财政学中的表现。无论是鲍温模型，还是萨缪尔森模型、马斯格雷夫模型，都是如此。就萨缪尔森模型来说，萨缪尔森所提出的公共产品的最优提供条件，就完全运用了资源配置经济学的术语和分析方法，如生产上的边际转换率、消费上的边际替代率等等，都是从资源配置的角度上来研究的。