普通高等教育“十一五”国家级规划教材

北京大学经济学教材系列

Public Finance

财政学

第二版

刘 怡／编著

北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

需要全本请访问 www.ertongbook.com

北京大学经济学教材系列

Public Finance

财政学

第二版

刘　怡／编著

北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

财政学/刘怡编著. —2 版. —北京:北京大学出版社,2010.3
(北京大学经济学教材系列)
ISBN 978-7-301-16414-3

Ⅰ.财… Ⅱ.刘… Ⅲ.财政学-高等学校-教材 Ⅳ.F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 222630 号

书　　名:财政学(第二版)
著作责任者:刘　怡　编著
责任编辑:张迎新
标准书号:ISBN 978-7-301-16414-3/F·2388
出版发行:北京大学出版社
地　　址:北京市海淀区成府路 205 号　100871
网　　址:http://www.pup.cn　电子邮箱:em@pup.pku.edu.cn
电　　话:邮购部 62752015　发行部 62750672　编辑部 62752926
　　出版部 62754962
印 刷 者:世界知识印刷厂
经 销 者:新华书店
　　730 毫米×980 毫米　16 开本　23 印张　425 千字
　　2010 年 3 月第 2 版　2010 年 3 月第 1 次印刷
印　　数:0001—4000 册
定　　价:35.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究
举报电话:010-62752024　电子邮箱:fd@pup.pku.edu.cn

编委会名单

丛书主编：孙祁祥
副 主 编：黄桂田
编　　委：（按汉语拼音排序）
黄桂田　黄　玲　刘　洁　刘文忻
刘　怡　吕随启　孙祁祥　叶静怡
于小东　郑学益

总　序

在经济全球化趋势不断强化和技术进步对经济活动的影响不断深化的时代，各种经济活动、相关关系和经济现象不是趋于简单化，而是变得越来越复杂，越来越具有嬗变性和多样性。如何对更纷繁、更复杂、更多彩的经济现象在理论上进行更透彻的理解和把握，科学地解释、有效地解决经济活动过程中已经存在的、即将面对的系列问题，是现在和未来的各类经济工作者面对的重要课题。

作为培养各类高素质经济建设人才的经济类院系，我们的首要任务是让学生能够得到系统的、科学的、严格的专业训练，系统而深入地掌握经济学学习和研究的基本方法、基本原理和最新动态，为他们能够科学地解释和有效地解决他们即将面对的现实经济问题奠定基础。

基于这种认识，北京大学经济学院从2002年5月到2003年12月，在历时一年半的时间里，深入总结了人才培养各个方面的经验教训，在全面考察和深入研究国内外著名经济院系本科、硕士研究生、博士研究生的培养方案、学科建设和课程设置经验的基础上，对本院学生的培养方案和课程设置等进行了全方位改革。新方案的一个组成部分就是编撰经济学院系列教材。

编撰该系列教材的基本宗旨是：

第一，学科发展的国际经验与中国实际的有机结合。现有的各个学科已经出版了大量的国内外教材，其中不乏欧美知名学者撰著的优秀教材。我院部分学科在教学中曾经直接使用欧美学者撰著的教科书，但在教学的实践中我们也认识到，任何一本国际顶尖的教材，都存在一个与中国经济实践有机结合的问题。某些基本原理和方法可能具有国际普适性，但对原理和方法的把握则必须与本土的经济活动相联系，必须把抽象的原理与本土鲜活的、丰富多彩的经济现象相联系。我们力争在该系列教材中，充分吸收国际范围内同门教材所承载的理论体系和方法论体系，在此基础上，切实运用中国案例进行解读和理解，使其成为能够解释和解决学生遇到的经济现象和经济问题的知识。

第二，“成熟的”理论、方法与最新研究成果的有机结合。教科书的内容必须是“成熟”或“相对成熟”的理论和方法，即具有一定“公认度”的理论和方法，不应是“一人言”，否则就不是教材，而是“专著”。从一定意义上说，教材是“成熟”或“相对成熟”的理论和方法的“汇编”，所以，相对“滞后”于经济发展实际

需要全本请访问 www.ertongbook.com

和理论研究的现状是教材的一个特点。然而，经济活动过程及其相关现象是在不断变化着的，经济理论的研究也在时刻发生着变化，今天属于“欠成熟”或属于“一人言”的理论和方法，明天就有可能成为最新的、具有广泛影响力的前沿理论和方法。我们要告诉学生的不仅仅是那些已经成熟的东西，而且要培养学生把握学术发展最新动态的能力。因此，在系统介绍已有的理论体系和方法论基础的同时，该系列教材还向学生介绍了相关理论及其方法的创新点。

第三，“国际规范”与“中国特点”在写作范式上的有机结合。经济学在中国发展的“规范化”、“国际化”、“现代化”与“本土化”关系的处理，是多年来学术界讨论学科发展的一个热点问题。该系列教材不可能对这一问题作出明确的回答，但是在写作范式上，却争取做好这种结合。基本理论和方法的阐述必须坚持“规范化”、“国际化”、“现代化”，而语言的表述则坚守“本土化”。且不说这一点考虑到了汉语语言具有的表达的生动性、丰富性，就本土学生的阅读习惯和文本解读方式来说，也必须“本土化”。充分运用鲜活、生动且深入浅出、通俗易懂的语言，是本系列教材的宗旨之一。

虽然本系列教材的作者均是我院主讲同门课程的教师，并且教材是他们在多年教案的基础上修订而成的，但是，有些教材与上述宗旨可能仍然存在一定的距离。然而，教材建设是一个长期的动态过程，即使是暂时不成熟、存在这样那样的缺陷，也可以拿出来真诚地倾听专家和读者的意见，以期使其不断地得到充实和完善。

十分感谢北京大学出版社的真诚合作和相关人员付出的艰辛劳动。感谢经济学院历届的学生们，你们为经济学院的教学工作作出了特有的贡献。

将此系列教材真诚地献给使用它们的学生们！

北京大学经济学院教材编委会

2004 年 5 月

前　言

财政学，也称公共部门经济学或公共经济学，是研究政府收支活动及其对资源配置、收入分配和宏观经济稳定产生影响的经济学分支。作为同时涉及规范与实证经济学分析的学科，财政学既强调在市场经济条件下，公共部门在影响资源配置方面究竟应当起什么样的作用等规范问题的讨论，也重视政府收支活动如何对经济产生影响等实证问题的分析。与纯经济学理论相比，财政学更生活化、普遍化，强调经济学原理的应用和经济政策的分析。

随着中国经济体制改革的深入，市场在资源配置中的基础性作用得到增强，亟需建立起一个更加完善的宏观调控体系，弥补市场的失效，财政、税收体制改革因此成为经济改革的热点。可以预见，21 世纪的任何一个社会公民，都将与财政、税收发生密不可分的关系，因而对政府收支活动规律的学习与研究变得更加重要。

你了解政府参与社会资源配置的规模和结构吗？你知道政府通过什么样的方式筹集资金以确保支出的需要吗？各种不同的政府收入支出政策如何影响企业和个人的行为？你是不是希望对政府的财政活动发表自己的见解？或者，也许你想成为制定公共政策的精英或维护公众权利的专家，那么，现在就应该开始财政学的学习。

本教材将基本财政理论与现实财政实践相结合，为学生提供一个完整的财政学体系，对各方面问题的讨论通常从定义入手，强调财政学的微观经济学方面。在理论分析与实证研究的基础上，对现行税收制度、公债制度、政府支出制度以及政府之间的财政关系等基本财政问题进行讨论，并分析政府财政收支活动对经济的影响。本教材的写作坚持以下原则：第一，注重基本理论，介绍本学科涉及的关键学术领域。第二，以中国为制度背景，结合国际视角。财政学正处在创新发展的过程中，一些重要理论问题的争议正在延续。本书尽可能地提供了每个知识点重要文献的出处，这会方便对这些问题的深入研究。全书分为四篇：

第一篇　理论篇。重点介绍财政学的基本理论框架，讨论经济效率的实现条件，以及市场无法有效地配置资源的情况。从公共选择规则入手，对预算方案的公共选择问题进行讨论。

第二篇　支出篇。重点讨论公共产品理论、购买性支出与转移性支出以及支出的成本效益分析等内容。

第三篇　收入篇。重点讨论税收和公共债务，主要内容包括基本概念、税收归宿、税收效率与最优税收等理论问题，并在基本理论的框架下，对税收制度以及公共债务发行和还本付息等实践问题进行讨论。

第四篇　体制篇。重点讨论政府间财政关系的协调。主要包括多级财政的产生、财政职能在不同级次政府之间的划分、财政收入在不同级次政府之间的划分以及政府间财政转移支付制度等内容。

本教材在内容的安排上注重学科体系的完整性，深入评介财政学一般原理、制度与政策，注意避免与宏观经济学、微观经济学以及国际经济学等课程的重复。公共部门的宏观经济政策之所以不在本书讨论范围，是因为宏观经济学课程将会就这一问题进行详细的讨论；微观经济学课程会讨论的一些基本概念被略去；而没有讨论关税是因为这是国际经济学重点研究的对象之一。

作者对财政学的研究始于20世纪80年代。1993年起在北京大学经济学院讲授这门课程。这本《财政学》总结了多年来的教学实践，汲取了国内外学者的研究成果。本书的出版得到北京大学教材建设委员会、北京大学经济学院提供的出版基金的资助，得到中国财政学会、全国高校财政学教学研究会同行的帮助和指导。我的研究生和北京大学经济学院1990—2007级的本科生为这门课程的建设做出了贡献。我的同事蒋云赟博士，北京大学出版社经济与管理图书事业部主任林君秀女士、责任编辑张迎新女士给予了特别的支持，在此一并表示谢意。

作　者

2009年秋于北京大学

第二版修订内容说明

《财政学》(第二版)保持了第一版的基本框架,主要针对财政收入和支出领域的改革进行了数据、内容和实例的更新。

为了完整反映政府收入全貌,除一般预算收入外,导论部分还分析了政府以行政权力和国有资产所有者身份集中的社会资源,包括国有资本经营收入、政府性基金收入、社会保险基金收入和预算外收入等内容。

财政支出部分的修改,反映了2007年开始的政府收支分类改革。第六章"购买性支出"中,增加了对教育和科学技术支出的讨论以及政府采购等内容。第七章"转移性支出",反映了社会保障改革的最新进展。

财政收入部分主要针对税制改革内容进行了修改。第十三章"对商品和劳务的课税"的修改,反映了增值税、消费税和营业税制度的调整。第十四章"对所得的课税"的修改,是根据企业所得税和个人所得税改革的内容进行的。第十五章"对财产的课税"的修改也反映了房产税等制度的调整和完善。公债部分,除数据更新外,还增加了对国债余额管理制度的介绍。

作为财政体制方面的重大问题,中央和地方财政关系协调部分,增加了"动态改进的中央对地方转移支付体系"的内容,包括税收返还、财力性转移支付和专项转移支付以及"省直管县"。

作者

2009年秋于北京大学

目 录

第一篇 理 论 篇

第一章 导论 …… (3)
引言 …… (3)
第一节 政府收支活动概览 …… (3)
第二节 财政学的形成和发展 …… (22)
本章总结 …… (24)
进一步阅读的相关文献 …… (25)
思考与练习 …… (25)
第二章 财政学的福利经济学基础 …… (26)
引言 …… (26)
第一节 资源配置与帕累托效率 …… (26)
第二节 资源的帕累托有效配置与公平 …… (33)
本章总结 …… (38)
进一步阅读的相关文献 …… (38)
思考与练习 …… (39)
第三章 市场失效与财政职能 …… (40)
引言 …… (40)
第一节 对竞争市场有效性必要条件的评估 …… (41)
第二节 纠正市场失效——财政的职能 …… (46)
本章总结 …… (55)
进一步阅读的相关文献 …… (55)
思考与练习 …… (56)
第四章 预算方案的公共选择 …… (57)
引言 …… (57)
第一节 直接民主制度下预算方案的公共选择 …… (58)
第二节 公共选择规则的有效性 …… (63)
第三节 代议制民主制度下公共预算方案的决定 …… (70)

第四节 公共选择中的财政幻觉 …… (78)
本章总结 …… (80)
进一步阅读的相关文献 …… (81)
思考与练习 …… (81)

第二篇 支 出 篇

第五章 公共产品 …… (85)
引言 …… (85)
第一节 公共产品的特征 …… (86)
第二节 公共产品的有效供给 …… (88)
第三节 准公共产品的有效供给 …… (95)
本章总结 …… (97)
进一步阅读的相关文献 …… (97)
思考与练习 …… (98)
第六章 购买性支出 …… (99)
引言 …… (99)
第一节 社会消费性支出 …… (100)
第二节 公共投资性支出 …… (110)
第三节 政府采购制度 …… (113)
本章总结 …… (115)
进一步阅读的相关文献 …… (116)
思考与练习 …… (116)
第七章 转移性支出 …… (117)
引言 …… (117)
第一节 社会保障支出 …… (118)
第二节 财政补贴 …… (134)
本章总结 …… (145)
进一步阅读的相关文献 …… (146)

需要全本请访问 www.ertongbook.com

思考与练习 …… (147)
第八章 公共支出的成本效益分析 …… (148)
引言 …… (148)
第一节 成本和效益的度量 …… (149)
第二节 评价项目的标准 …… (152)
第三节 贴现率的选择 …… (156)
第四节 项目决策 …… (157)
本章总结 …… (159)
进一步阅读的相关文献 …… (159)
思考与练习 …… (160)
第九章 公共支出增长分析 …… (161)
引言 …… (161)
第一节 公共支出增长原因分析 …… (161)
第二节 公共支出增长控制 …… (164)
本章总结 …… (166)
进一步阅读的相关文献 …… (167)
思考与练习 …… (167)

第三篇 收 入 篇

第十章 税收概论 …… (171)
引言 …… (171)
第一节 税收的形式特征 …… (171)
第二节 税制要素 …… (173)
第三节 税收原则 …… (181)
第四节 税收的分类 …… (186)
第五节 税收的收入效应和替代效应 …… (189)
本章总结 …… (190)
进一步阅读的相关文献 …… (191)

目 录

思考与练习 …… (191)
第十一章 税收归宿分析 …… (192)
引言 …… (192)
第一节 谁承担了税收 …… (193)
第二节 税负归宿的局部均衡分析 …… (194)
第三节 税负归宿的一般均衡分析 …… (202)
本章总结 …… (206)
进一步阅读的相关文献 …… (207)
思考与练习 …… (207)
第十二章 税收效率与最优税收 …… (208)
引言 …… (208)
第一节 税收与福利损失 …… (209)
第二节 税收超额负担的度量 …… (209)
第三节 最优税收 …… (218)
本章总结 …… (226)
进一步阅读的相关文献 …… (227)
思考与练习 …… (228)
第十三章 对商品和劳务的课税 …… (229)
引言 …… (229)
第一节 商品和劳务课税概述 …… (229)
第二节 增值税 …… (231)
第三节 其他对商品和劳务的课税 …… (241)
本章总结 …… (247)
进一步阅读的相关文献 …… (247)
思考与练习 …… (248)
第十四章 对所得的课税 …… (249)
引言 …… (249)
第一节 所得税概述 …… (249)
第二节 个人所得税 …… (255)

第三节 支出税替代所得税分析 …… (264)
第四节 公司所得税 …… (268)
本章总结 …… (276)
进一步阅读的相关文献 …… (277)
思考与练习 …… (278)
第十五章 对财产的课税 …… (279)
引言 …… (279)
第一节 财产课税概述 …… (279)
第二节 一般财产税 …… (282)
第三节 特种财产税 …… (283)
第四节 财产转让税 …… (285)
本章总结 …… (289)
进一步阅读的相关文献 …… (289)
思考与练习 …… (290)
第十六章 公共债务 …… (291)
引言 …… (291)
第一节 公债的数量和种类 …… (292)
第二节 公债的代际负担 …… (297)
第三节 李嘉图等价定理 …… (300)
第四节 公债的发行及还本付息 …… (306)
本章总结 …… (314)
进一步阅读的相关文献 …… (315)
思考与练习 …… (315)

第四篇 体 制 篇

第十七章 多级财政 …… (319)
引言 …… (319)
第一节 多级财政的产生 …… (320)

目 录

第二节 财政职能在不同级次政府之间的划分 …… (323)
第三节 财政收入在不同级次政府之间的划分 …… (326)
第四节 政府间财政转移支付制度 …… (328)
本章总结 …… (338)
进一步阅读的相关文献 …… (339)
思考与练习 …… (340)
参考文献 …… (341)



Public Finance

第一篇 理论篇

第一篇 理论篇

需要全本请访问 www.ertongbook.com