

兰州商学院财税与公共管理学院

Public Finance

财政学

Public Finance

王庆

第一章 导论

一、财政活动的经济性

(一) 经济的含义

(二) 分析问题的经济思路

(三) 分析问题的经济方法

二、财政学说的产生与发展

(一) 西方财政学说发展

(二) 我国财政学说发展

三、现实中的我国财政

(一) 我国宏观经济与财政实践发展

(二) 现实中存在的与财政有关的问题

第一章 导论

一、财政活动的经济性

(一) 经济的含义

- 稀缺性 (scarcity) : 有限的资源无法满足人们无限欲望
- 帕累托效率 (pareto efficiency) : 用最小的投入 (代价) 获得最大的产出 (满足)
- 经济就是在稀缺性的前提下, 以帕累托效率为衡量标准, 所进行的各种利益最大化活动。

第一章 导论

(二) 分析问题的经济思路

最基本的思路是成本-收益分析 (cost-revenue analysis)

说明:

- 1、利用成本、收益的数量比较结果进行选择，若成本 > 收益，则选择不；若成本 < 收益，则选择是；
- 2、经济中成本、收益的含义非常复杂，如成本有机会成本 (opportunity cost)、交易成本 (transaction cost) ；
- 3、政府行为中发生的成本和收益，多为社会成本和社会收益，量化更加困难。

第一章 导论

(三) 分析问题的经济方法

1、 边际 (marginal) - 刘德华转型

在每种情况下，根据边际收益是否等于边际成本来做出决定，存在边际收益递减的一般规律。

2、 弹性 (elasticity) - 爱情弹性观

从公式上看，弹性就是因变量应自变量发生变动而发生的变动率与自变量变动率的比值。对两个变量而言，弹性越大的一方，越容易选择放弃，占有优势；弹性越小的一方，越难选择放弃，占有劣势。

3、 博弈 (game theory) - 囚徒困境

这种方法研究人们之间的决策与行为所形成的相互之间的影响关系，有合作博弈与非合作博弈之分。

第一章 导论

约翰·纳什 (John Nash)

1950年获得美国普林斯顿高等研究院的博士学位，仅27页的博士论文中有一重要发现，即“纳什均衡”博弈理论。现任普林斯顿大学数学系教授，1994年诺贝尔经济学奖得主，美国科学院院士，国际公认的天才数学家、博弈论创始人。

30岁时患严重的精神分裂症，随后30年中几乎成为一个废人，但最后竟然奇迹般地康复。因其传奇而坎坷的人生经历，其传记《普林斯顿的幽灵：纳什传》(A Beautiful Mind: Schizophrenia and Recovery in the Life of a Nobel Laureate , 1998) 被改编成电影《美丽心灵》(A beautiful mind) ，并获得2002年奥斯卡最佳电影。

第一章 导论

囚徒困境 (The prisoners' dilemma)

Two suspects are arrested and charged with a crime. The police hold the suspects in separate cells and explain the consequences that will follow from the actions they could take. If neither confesses then both will be convicted of a minor offense and sentenced to one month in jail. If both confess then both will be sentenced to jail for six months. Finally, if one confesses but the other does not, then the confessor will be released immediately but the other will be sentenced to nine months in jail.

第一章 导论

二、财政学说的产生与发展

(一) 西方财政学说发展

- 1、亚当·斯密在1776年创立财政学
- 2、从20世纪30年代到60年代的凯恩斯时期
- 3、从20世纪70年代后的公共财政期

(二) 我国财政学说发展

- 1、国家财政论
- 2、公共财政论

第一章 导论

亚当·斯密(Adam Smith)

现代经济学之父，于1776年出版《国民财富的性质和原因的研究》(An Inquiry into the Nature & Causes of the Wealth of Nations)，简称《国富论》，古典学派创始人。在书中，首次理论提出财政概念与理论。

“斯密之谜”：斯密一生有两本著作，一是花几年时间完成的《国富论》，其中提出人性是利己的；二是花一生完成的《道德情操论》，其中提出人性是利他的。这种矛盾被称为斯密之谜。

第一章 导论

亚当·斯密的幸福观

斯密认为，一个人或一个社会追求的最终目的是幸福，财富之所以重要，只是因为是人类社会生存与发展的基础，但财富本身并不等于幸福。

对个人来说，幸福是一种感觉，斯密认为幸福来自于“心灵的平静”，判断一个人的贫富是根据他能负担得起多少生活必需品。但是，贫富和一个人的幸福是没有因果关系的，只有当一个人有同情心，讲道德时，才会有内心的平静与由此而来的幸福。

因此，self-interest不等于selfishness，更不等于greedy。从这点上说，我们追求的市场经济应该是斯密所理想的既公平又效率，在道德基础上运用市场机制调节的好的市场经济。

第一章 导论

约翰·梅纳德·凯恩斯 (John Maynard Keynes)

英国资产阶级经济学家，师从马歇尔，深得其赞赏。1919年一战结束，凯恩斯出任英国财政部凡尔赛和会首席代表，之后重返剑桥大学，1936年出版《就业、利息和货币理论》(General Theory of Employment Interest and Money)，解释1929年大危机发生的根本原因及解决办法，开创凯恩斯主义经济学，在经济史上成为“凯恩斯革命”。1942年被封为勋爵，1944年率英国代表团参加布雷顿森林会议。

第一章 导论

凯恩斯革命

“凯恩斯革命”主要内容有：摈弃自由经营论，倡导国家干预论；摈弃传统理论把资本主义看成完美无缺的社会，承认社会中还存在失业和分配不均等缺陷；摈弃萨伊定律，宣扬凯恩斯定律；摈弃传统的健全财政原则，主张膨胀性财政政策；以宏观总量分析代替微观个体分析，开创现代宏观经济分析。

第一章 导论

20世纪70年代后的公共财政期

这一时期的财政理论主要是从更广泛的角度研究财政活动规律，如公共产品理论和公共选择理论的进入，大大增加了西方财政学的基本理论分析的深度与广度。关于公共产品理论的分析，已经成为西方财政理论分析的基础与核心。而关于公共选择理论的深入研究，对探讨财政决策问题提供了一个新的角度与思路，即公共财政。

第一章 导论

三、现实中的我国财政

(一) 我国宏观经济与财政实践发展

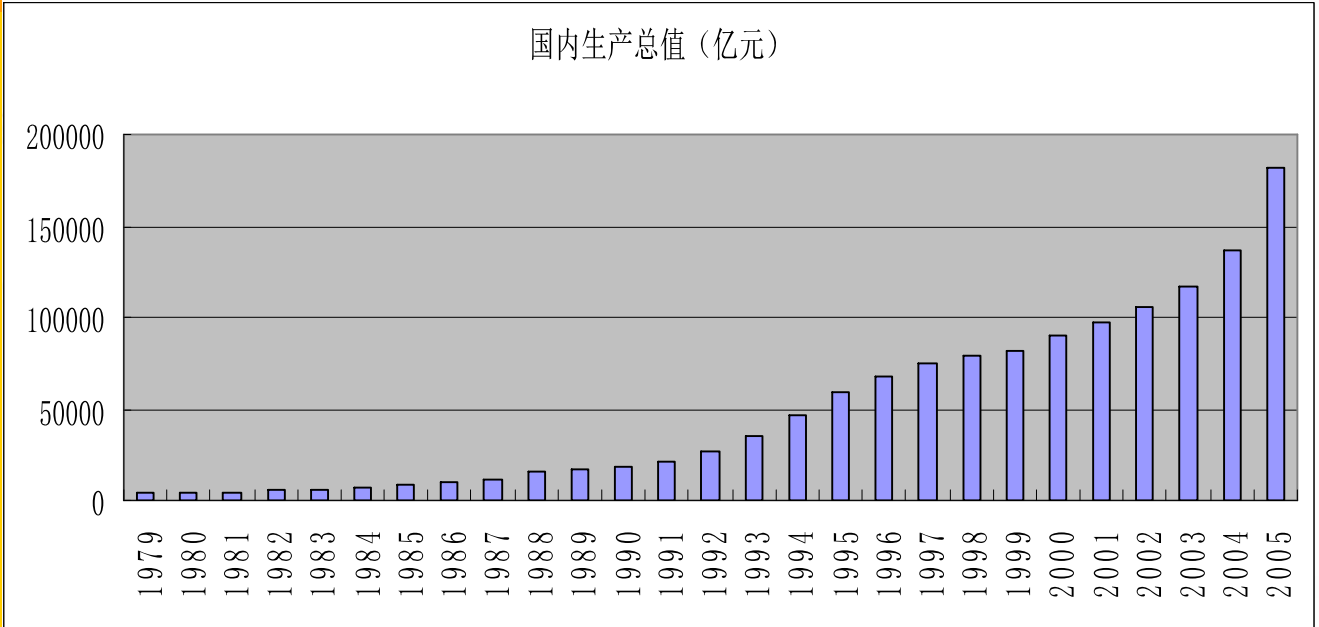
- 1、我国宏观经济与财政整体发展状况
- 2、80年代的宏观经济与财税改革
- 3、90年代的宏观经济与财税改革
- 4、2000年以来宏观经济与财税改革

(二) 现实中存在的与财政有关的问题

- 1、从制度的角度看：明晰产权，降低交易成本
- 2、从发展的角度看：强调公平，均衡发展
- 3、从公共财政的角度看：确定政府边界，科学政府管理

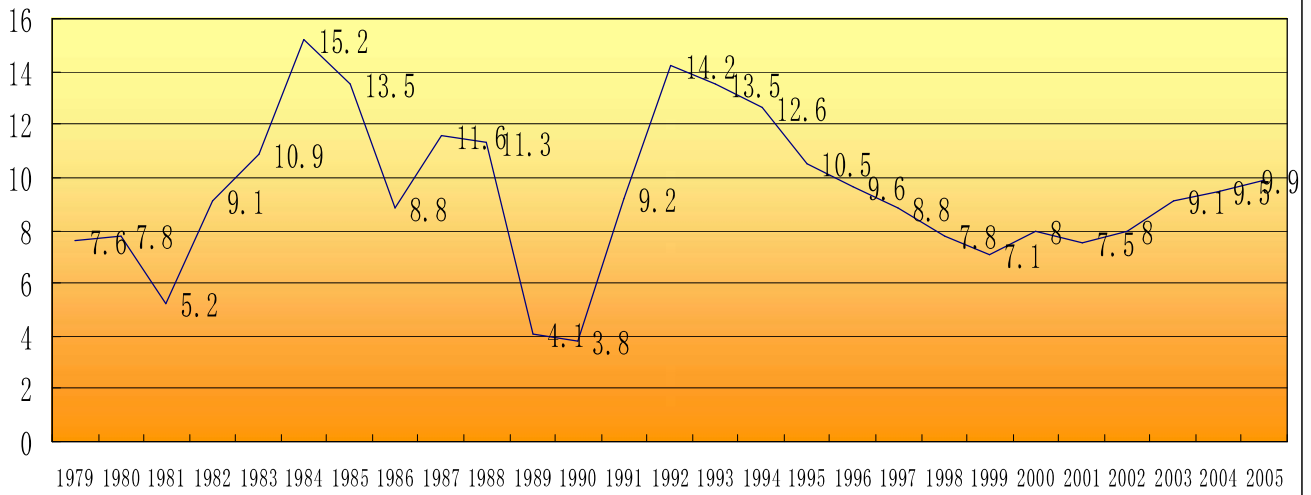
第一章 导论

我国国内生产总值变化趋势



第一章 导论

国内生产总值增长率 (%)

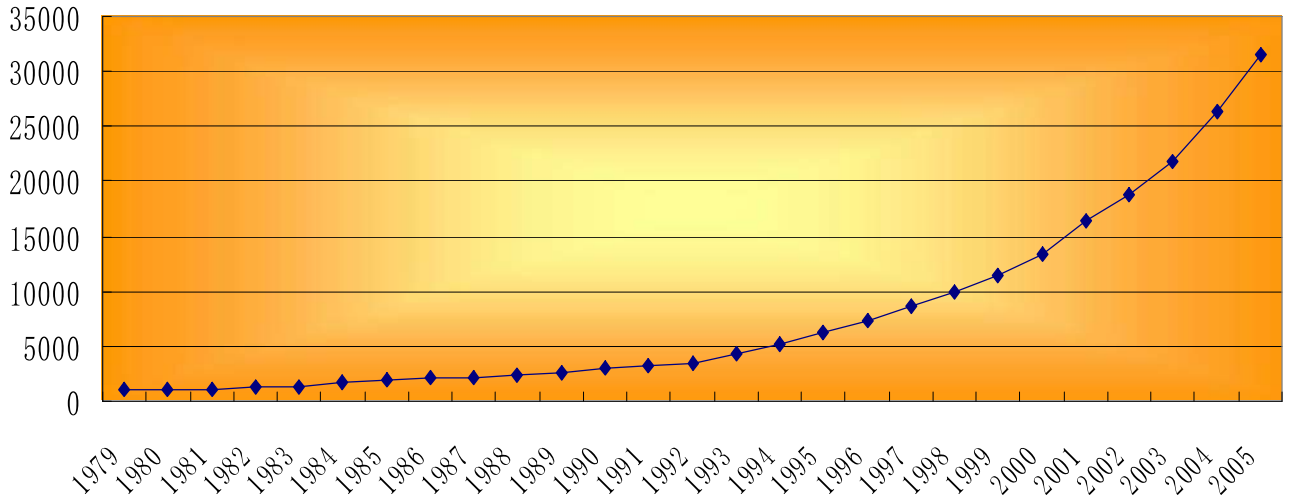


第一章 导论

我国财政收入变化趋势

财政收入（亿元）

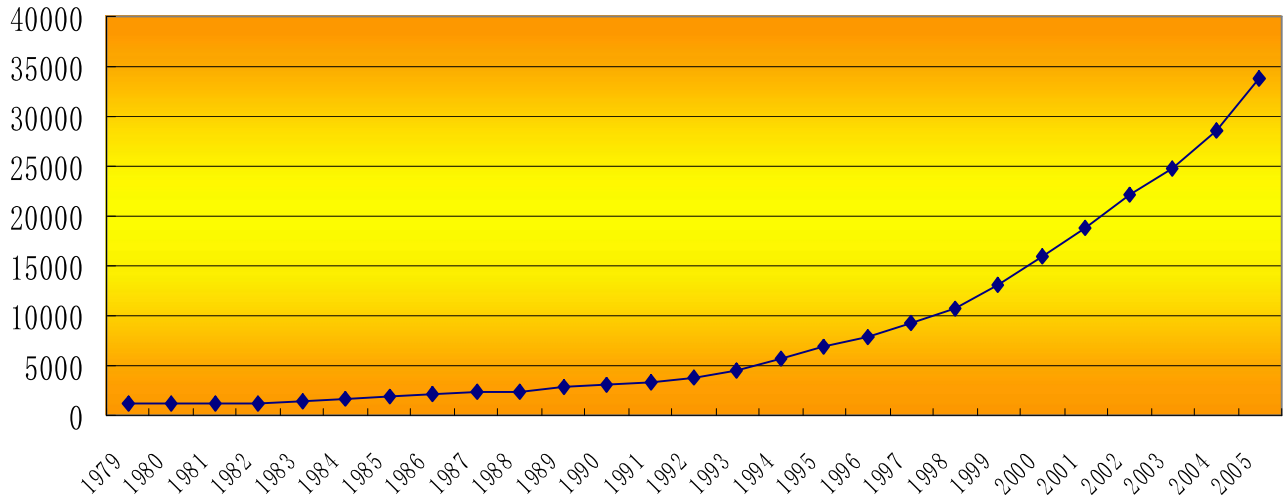
Public Finance



第一章 导论

我国财政支出变化趋势

财政支出 (亿元)



第一章 导论

(二) 现实中存在的与财政有关的问题

1、从制度角度看：明晰产权，降低交易成本

产权 (property rights)：产权被理解为个人拥有资源的权利，对处于转型过程中的我国而言，面临一个公共资源再分配问题，也就是明晰产权过程。涉及两个重点：国有企业改革与管理、私有财产界定和保护。

第二个重点在2007年《物权法》实施得以体现，第一个重点存在问题有：国企改革、国有资产管理。

第一章 导论

交易成本：张五常在“经济组织与交易成本”中定义交易成本为：一系列制度成本，包括信息成本、谈判成本、拟定和实施契约的成本、界定和控制产权的成本、监督管理的成本和制度结构变化的成本。简单理解，与促成交易有关的成本都是交易成本。

交易成本有两种应用手段：不好的事情，通过增加交易成本，减少或防止这些事情的发生，如公检法查处、新闻媒体披露可以提高腐败交易的成本，死刑的法律规定可以提高毒品交易的成本等；好的事情，通过降低交易成本，促进这些事情的发生，如政府推行货币、公司采用超市等。

当前社会经济发展各方面都存在高额交易成本，不利于资源的充分利用，也包括财政领域，如地方保护主义盛行，财税政策不稳定或不合理。

第一章 导论

•Case 1: 农民负担和乡镇债务危机

- 社会学家曹锦清在《黄河边的中国》一书中指出：仿佛农民负担的加重只是乡村两级干部横征暴敛，中饱私囊的结果，这种舆论不公平。
- 实际上，在财政分权的体制下，乡镇政府承担了许多公共支出的责任，例如基础教育，基础医疗，农村基础设施建设，计划生育等，但是并没有相应的财政收入来源。某镇仅维持乡镇中小学教育经费，就得用去全乡镇60%左右的财政收入。
- 据估计，目前全国乡镇政府负债近1万亿，相当于全国每个县5亿。
- 要减轻农民负担，必须首先理顺各级政府之间的财政关系。

参考文献：2005中国经济展望论坛第三场“贾康平新乔杨之刚谈财政改革和发展”

第一章 导论

(二) 现实中存在的与财政有关的问题

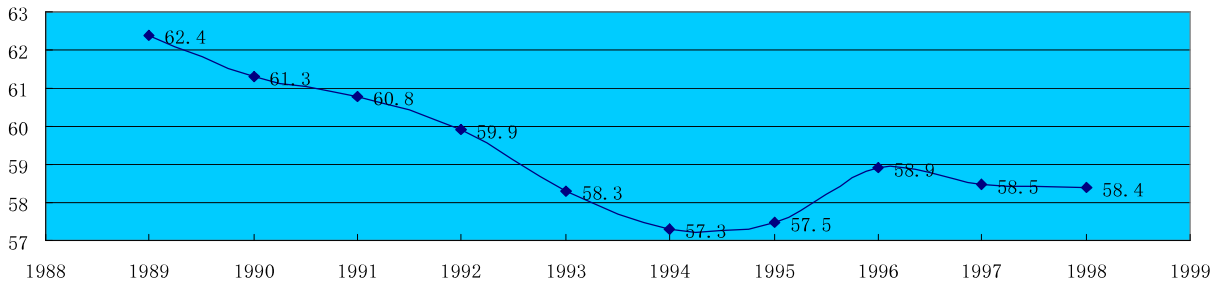
2、从发展角度看：强调公平，均衡发展

(1) 效率与公平：从经济原理上看，公平主要指社会公平，就是政府力争为社会提供均等机会和公平结果；效率主要指市场效率，就是通过市场机制提高经济效益。没有效率，不能实现理想公平；没有公平，不能实现持久效率。存在问题有：四大差距、三农问题、社会保障。

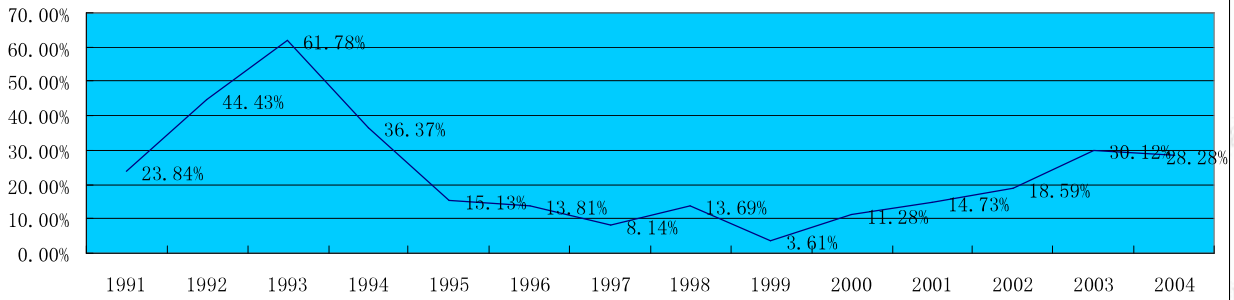
(2) 发展与增长：有增长不一定有发展，有发展一定有增长。发展的含义更广，其不仅意味着产出的增加，还包括随着产出增长而带来的产出与收入结构的优化，以及经济条件、政治条件、文化条件的优化。存在问题有：经济增长方式、就业压力、资源环境、财政赤字。

第一章 导论

我国消费率变化

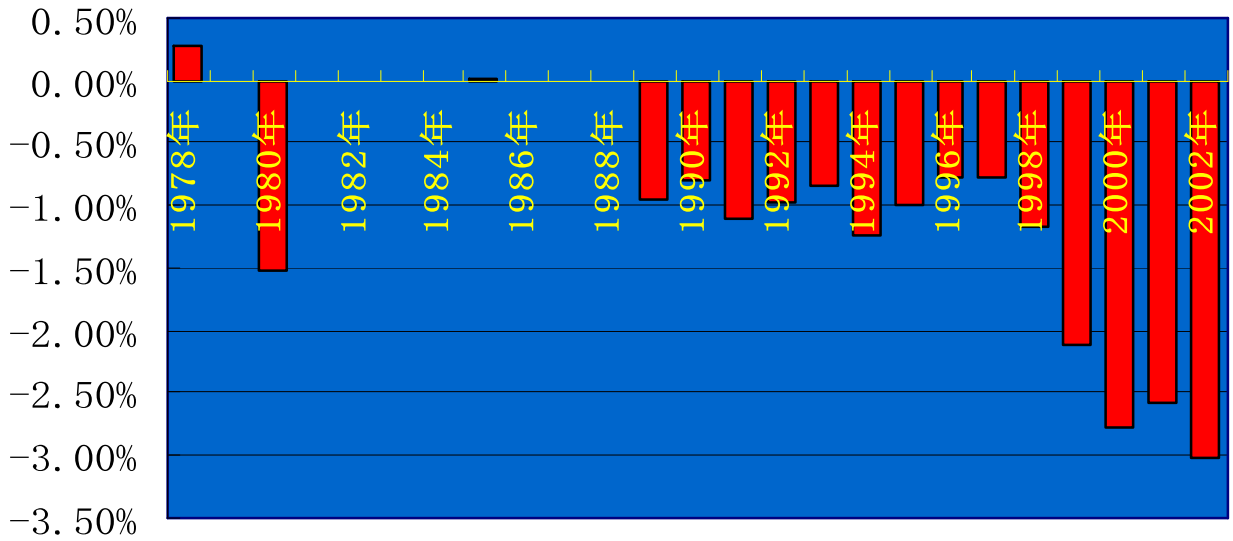


固定资产投资增长率



第一章 导论

1978-2002年财政盈余或赤字占GDP比例



正值表示盈余，负值表示赤字。

第一章 导论

(二) 现实中存在的与财政有关的问题

3、从公共财政的角度看：确定政府边界，科学政府管理

(1) 公共产品

(2) 政府效率

第一章 导论

•Case 2: 传染病防治和公共财政

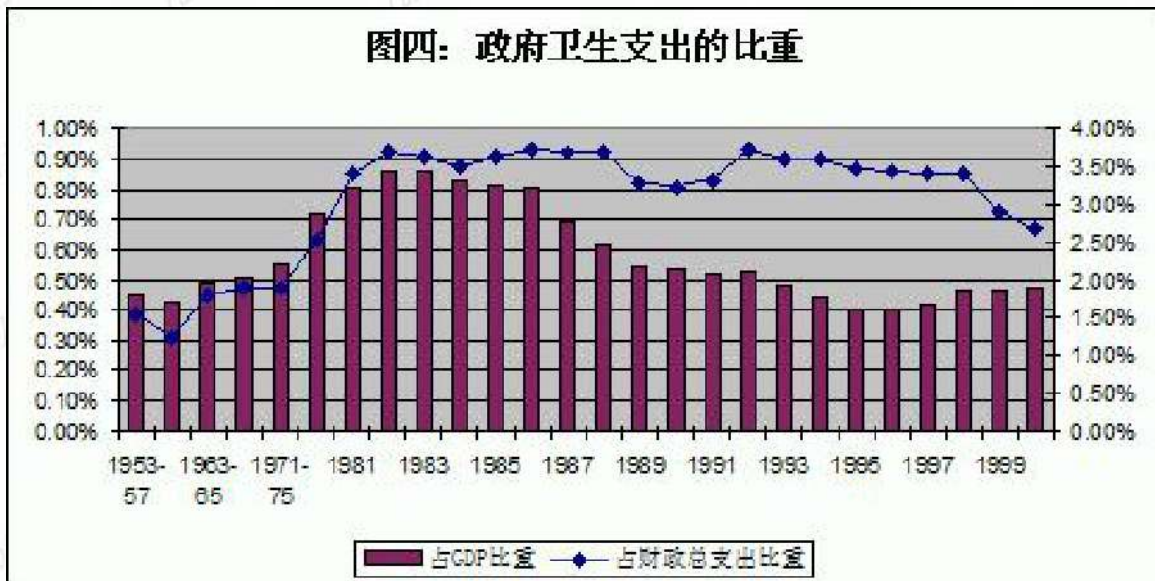
- 非典，艾滋病，血吸虫病等传染病越来越成为社会关注的焦点。
- 无论是政府卫生支出占财政总支出的比重，还是占GDP的比重，在“一五”至“五五”期间都是呈上升态势，双双在改革开放初年达到历史最高点。1983年以后，卫生支出占GDP比重一路下滑。
- 王绍光认为，中国公共卫生状况的恶化和两个迷信有关——对增长的迷信和对市场的迷信。

参考文献：王绍光：中国公共卫生的危机与转机 《比较》第七期（2003年）

第一章 导论

•Case 3: 传染病防治和公共财政

图四：政府卫生支出的比重



参考文献：王绍光：中国公共卫生的危机与转机 《比较》第七期（2003年）

小结



拉封丹的寓言《姑娘》讲的是一个美丽的姑娘想找的丈夫是，年轻漂亮，身体健康，温文尔雅，既不冷淡，又不妒忌，还希望他财产多，有个好门第，再加上聪明才智。总之要十全十美。第一批来求婚的是显贵，她嫌这个人无风趣，鼻子难看。第二批求婚者是平常人，她更看不上。最后，岁月使她失去了美丽，只好嫁给一个粗人。

小结



追求完美是人的本性，但如果一个社会也要追求十全十美的经济制度，那就会带来灾难。在市场经济发展之初，社会确实出现了贫富对立等问题，于是就有了一帮乌托邦思想家，设计了尽善尽美的制度。在他们理想的社会中物质丰富、精神高尚、人人平等、相亲相爱。结果怎么样呢？他们亲自主持的小规模实验都失败了。

小结



不可否认我们的市场经济改革中有太多的“无风趣”或“鼻子难看”，如上述的各种社会问题。但是，我们首先应该看到，市场经济改革取得了辉煌，每个人的生活都发生了巨大变化。这才是市场经济改革的本质。因此，我们更该关注的是如何利用财政手段解决上述问题，借助政府力量达到社会和谐。