

## 《財政學》課程大綱 (簡單中譯版)

國立政治大學財政學系

課程代碼：－

學年學期：－

授課老師：－

教學助理：－

上課時間：－

上課地點：－

Office hours：－

TA Office hours：－

### 《財政學》概述

- 《財政學》是一個討論政府（或其他團體組織）活動及其影響的經濟領域學門。藉由《財政學》之架構，修習者可深入公共議題討論的核心，在面對公共政策之修改及制定時，得以系統性的思維邏輯作論述。《財政學》的討論通常可分為政府應該從事哪些作為或正在進行哪些作為－支出面、以及政府應如何或實際上如何支付這些作為－收入面，兩方面來看：

- 支出面

政府支出通常可分為三個主要類型：「政府消費」、「政府投資」以及政府「移轉支出」。政府消費是指政府購買商品或服務以利現在之用－例如公務人員薪資及國防軍事支出；政府投資是指政府購買商品或服務用以提升未來的利益－例如基礎建設或研究發展。而政府移轉性支出是指政府支出中，不涉及商品或服務之消費或投資，而用於所得移轉的部分－例如社會救助及弱勢生活扶助。政府支出面的討論重點在於各種支出之對經濟誘因及分配面（所得、財富以及消費）所帶來的影響。

- 收入面

政府可透過課稅、舉債（政府借款）、出售資產、公共事業之經營、鑄幣或其他方式來籌措財源。無論是透過何種方法融資，勢必會對分配面（所得、財富以及消費）及市場的效率面造成影響。課稅對分配面的影響，主要在探討租稅之經濟歸宿；課稅對市場效率的影響，主要在探討租稅的效率考量。另外像是各類不同的租稅類別、舉債方法或是執行上的考慮（如逃漏稅及稅務行政），也都是收入面討論的重點。

- 除了「財政學」一詞，較為廣泛的「公共經濟學」或較為狹隘的「政府金融」等名詞也常被使用。到了 1980 年代，「公共選擇理論」蔚為流行，其所探討的議題為自利的選民、政治人物以及官僚實際上互動與決策的模式。

## 政府的角色

- 《財政學》一開始的討論，不得不思索政府在經濟體系中所扮演的角色；換言之，就《財政學》的角度而言，政府存在的理論基礎是甚麼。若自由的市場機制能達成效率，而且經由該自由市場機制運作下之所得與財富的分配情況也能被社會所接受，則政府存在的理論基礎就非常薄弱。既使能強有力的說明有政府存在的必要性，其規模也會非常有限。然基於種種原因，自由市場為達到效率的條件在實際上不可能達成，況且市場機制也沒有任何分配面的考量。
- 所謂「市場失靈」指的是市場無法有效率的配置財貨或勞務的情形。因為市場失靈，政府就有立足點干預市場以促進市場效率；這是政府存在效率面的理論基礎。在另一方面同等重要的是，以促進公平為理由，是政府介入市場的公平面的理論基礎；但公平的概念通常涉及政治上的判斷，較為主觀。此外亦有政府介入在道德上的理論基礎。
- 請留意上述三個論述基礎—效率、公平或道德論述—皆非政府干預市場的充分條件；原因在於政府干預市場與提供財貨或勞務也可能產生各種不效率、也會有公平的疑慮—此現象稱之為「政府失靈」。因此，面對的問題更為複雜。以市場失靈為例，必須要釐清下列關鍵：
  - 何種原因導致市場失靈？
  - 市場是否能夠自行解決問題、不需政府過度介入？
  - 政府有那些介入市場的手段與工具選項？
  - 不同的手段與工具各自效果為何？

這些問題都沒有簡單的答案。

- 市場失靈與政府失靈同時存在的「雙重失靈」現象，凸顯了學習《財政學》的重要性。在當代民主社會，不論對於公共事務決策者或是顧問，甚至只是作個在乎的公民，了解財政理論與實務有其絕對必要性。

## 課程目標及上課教材

- 本門課程的目標是希望能幫助各位了解《財政學》的理論架構，希望能刺激

修習者以《財政學》的理論與架構來思考問題。就一般修習者而言，如前述，藉由《財政學》之架構，可深入公共議題討論的核心，在面對公共政策之修改及制定時，得以系統性的思維邏輯作論述。就財政主修生而言，本課程實為財政系三、四年級甚至研究所課程的出發點。

- 過往本課程選用的教科書為 Harvey S. Rosen and Ted Gayer 所合著之 *Public Finance*。雖然是一本相當好的教課書，但已然「過時」；有些圖表已非合時宜。經與出版商連繫得知該書近期並無任何改版計畫。於是自 110 學年度起改以 David N Hyman 所著之 *Public Finance: A Contemporary Application of Theory to Policy, 12/E, 2021 (ISBN : 978-0357442159)* 為本課程教科書；這是一本公共經濟學主修的學生常用的教課書，請各位同學務請備妥。
- 為了彌補國外教科書並沒有討論台灣情況的不足，授課時將提供對應教科書上之圖表的台灣資料，這將有助於各位同學比較台灣與世界各國的情況。也會要求修課同學自行查詢對應之本國資料作為 **homework** 的一部分。
- 另外坊間還有很多大學教科書，有些列在最後的參考書目中，同學不需購買。希望同學能將重點放在指定的教科書上，其他教科書中好的內容，將於課堂上補充。
- 課堂上會以講授教科書為主。有關補充教材、上課投影片或資訊等，請參考網址 <http://www4.nccu.edu.tw/~joe/index.html>。

## 課程要求及評分標準

由於大部分同學為財政主修生，本課程會相當的要求，希望各位同學能盡全力學習。分數計算方式暫定如下：

- 考試 (75%)：期中考 35%、期末考 40%。
- 作業 (20%)：各主題講授完後都會有作業，一學期大約有十次左右的作業。希望各位同學都能自己做作業。學習理論的最佳方法，就是在問題中掙扎。每次的作業都是自我檢視學習是否上軌道的一種機制。
- 其他 (5%)：只要表現負責，這部分的分數可以全拿；一旦我認定你未對修習這門課負責，我會個別扣減同學這部分的分數。
- 課程參與：本門課相當緊湊且具連續性，自學有相當的難度。根據以往的經驗，只要缺一次課就很難再跟的上課程，所以各位同學**務必準時上課**。
- TA 課：替這門課爭取 TA 的經費大費周章。每個星期的 TA 課真的非常的

重要，尤其攸關你的期末成績，不可輕忽。

## 內容大綱

第一學期授課以政府支出面為主，涵蓋以下內容：

- i. 導言 (Chapters 1 and 2)
- ii. 公共支出理論
  - (a) 外部性 (Chapter 3)
  - (b) 公共財 (Chapter 4)
  - (c) 政治經濟學 (Chapter 5)
  - (d) 成本效益分析 (Chapter 6)
- iii. 公共支出應用面
  - (a) 社會保險與醫療市場 (Chapter 9)
  - (b) 退休金制度與社會保險 (Chapter 8)
  - (c) 所得重分配與貧窮議題 (Chapter 7)
- iv. 導引式自主學習

第二學期授課以政府收入面為主，涵蓋以下內容：

- v. 導言 (Chapter 10)
- vi. 租稅分析架構
  - (a) 課稅、價格與效率 (Chapter 11)
  - (b) 租稅歸宿與所得分配 (Chapter 11)
  - (c) 預算平衡與政府負債 (Chapter 12)
- vii. 稅收系統
  - (a) 個人所得稅 (Chapters 13 and 14)
  - (b) 公司所得稅 (Chapter 15)
  - (c) 消費稅系統 (Chapter 16)
  - (d) 財產稅系統 (Chapter 17)

viii. 中央與地方政府財政 (Chapter 18)

ix. 導引式自主學習

## 課程進度

第一學期課程進度表：—

第二學期課程進度表：—

## 參考書目

—