

当代经济学系列丛书  
Contemporary Economics Series

陈昕 主编

当代经济学译库

# 比较财政分析

[美] 理查德·A. 马斯格雷夫 著

董勤发 译



格致出版社  
上海三联书店  
上海人民出版社

当代经济学系列丛书  
Contemporary Economics Series

陈昕 主编

当代经济学译库

# 比较财政分析

[美] 理查德·A. 马斯格雷夫 著  
董勤发 译



格致出版社  
上海三联书店  
上海人民出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

比较财政分析/(美)理查德·A.马斯格雷夫著;  
董勤发译.—上海:格致出版社;上海人民出版社,  
2017.4

(当代经济学系列丛书/陈昕主编.当代经济学译库)

ISBN 978-7-5432-2749-1

I. ①比… II. ①理… ②董… III. ①比较财政学  
IV. ①F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 075231 号

责任编辑 程倩  
装帧设计 王晓阳

## 比较财政分析

[美]理查德·A.马斯格雷夫 著  
董勤发 译

出版

格致出版社·上海三联书店·上海人民出版社

(200001 上海福建中路 193 号 www.ewen.co)



格致出版

编辑部热线 021-63914988

市场部热线 021-63914081

www.hibooks.cn

发行 上海世纪出版股份有限公司发行中心

印刷 苏州望电印刷有限公司

开本 710×1000 1/16

印张 19

插页 3

字数 286,000

版次 2017年4月第1版

印次 2017年4月第1次印刷

ISBN 978-7-5432-2749-1/F·1026

定价:59.00元



## 主编的话

上世纪 80 年代，为了全面地、系统地反映当代经济学的全貌及其进程，总结与挖掘当代经济学已有的和潜在的成果，展示当代经济学新的发展方向，我们决定出版“当代经济学系列丛书”。

“当代经济学系列丛书”是大型的、高层次的、综合性的经济学术理论丛书。它包括三个子系列：（1）当代经济学文库；（2）当代经济学译库；（3）当代经济学教学参考书系。本丛书在学科领域方面，不仅着眼于各传统经济学科的新成果，更注重经济学前沿学科、边缘学科和综合学科的新成就；在选题的采择上，广泛联系海内外学者，努力开掘学术功力深厚、思想新颖独到、作品水平拔尖的著作。“文库”力求达到中国经济学界当前的最高水平；“译库”翻译当代经济学的名人名著；“教学参考书系”主要出版国内外著名高等院校最新的经济学通用教材。

20 多年过去了，本丛书先后出版了 200 多种著作，在很大程度上推动了中国经济学的现代化和国际标准化。这主要体现在两个方面：一是从研究范围、研究内容、研究方法、分析技术等方面完成了中国经济学从传统向现代的转轨；二是培养了整整一代青年经济学人，如今他们大都成长为中国第一线的经济学

家，活跃在国内外的学术舞台上。

为了进一步推动中国经济学的发展，我们将继续引进翻译出版国际上经济学的最新研究成果，加强中国经济学家与世界各国经济学家之间的交流；同时，我们更鼓励中国经济学家创建自己的理论体系，在自主的理论框架内消化和吸收世界上最优秀的理论成果，并把它放到中国经济改革发展的实践中进行筛选和检验，进而寻找属于中国的又面向未来世界的经济制度和经济理论，使中国经济学真正立足于世界经济之林。

我们渴望经济学家支持我们的追求；我们和经济学家一起瞻望中国经济学的未来。

厉新

2014年1月1日



## 译者的话

本书作者理查德·A.马斯格雷夫(Richard A. Musgrave, 1910— )出生在德国的柯尼希施泰因,是现代财政学领域里少数几位最杰出的、享有世界声誉的财政学家之一。他在早年先后获得德国海德堡大学国民经济学学士、美国哈佛大学的经济学硕士和博士学位。后来,他曾任美国密执安大学、约翰·霍普金斯大学、普林斯顿大学与哈佛大学的经济学教授。现在,他是美国哈佛大学 H.H.伯班克讲座政治经济学荣誉教授。他担任过许多国家的政府经济顾问、一些国家的税收委员会主任以及世界一流的经济学杂志《经济学季刊》的主编等重要职务。

马斯格雷夫教授著述颇多。除了本书以外,他著有《财政理论:公共经济的一个研究》(1959)、《财政理论中的经典文献》(1958,与 A.T.皮科克合编)、《财政理论与实践》(从 1973 年第一版一直到 1989 年第五版,与 P.B.马斯格雷夫合著)、《哥伦比亚的财政改革》(1979)和《民主社会中的财政》(1986)等著作。他也写了很多极有影响的论文,如《公共经济的自愿交换理论》(1939)、《比例所得税与风险承担》(1944,与 E.多马合著)、《税制改革:公平的增长》(1963)等等。

马斯格雷夫教授在财政学的各个领域都有重要的

贡献。他在财政学领域的最重要与最杰出贡献是，建立了一个可以全面系统地研究财政问题的理论框架，从而把财政学纳入了庞大的经济理论体系，而且他特别注重民主社会中公共部门的作用。他的著作总是把财政理论、制度和历史的信息，以及对前人的著作和经验实证的深刻理解结合在一起。他是第一个把欧洲大陆的财政思想带到英语国家并加以发展的财政学家，他在早期的欧洲大陆的财政思想与作为现代财政理论基石的现代公共产品理论的发展之间架起了一座必不可少的桥梁，他因此对英美财政思想的发展起了巨大的推动作用。

本书是一本关于比较财政研究方面的学术专著，也是我国首次翻译介绍进来的比较财政学领域中的国外研究成果。译者考虑到迄今为止这一方面的研究无论在国内还是在外国都比较薄弱，故将这本不可多得的比较财政学方面的先驱性研究成果翻译介绍给国内读者，旨在推动我国财政学界同行从事这一方面的研究，并且在这种比较和借鉴中吸收为我所用的文明成果，以促进我国的财政学研究朝着现代化、国际化、标准化方向发展。

本书所涉及的比较财政研究，完全是在现代财政理论的基础上进行的。现代财政理论，作为一门公共部门经济学，是经济学的一个分支学科，它从组成整个国民经济的公共部门经济与私人部门经济两部分之间相互作用关系的角度来研究整个国民经济的运行。其所研究的基本问题，是在一个经济社会中界定财政作为公共部门经济与私人部门经济之间的合理界限问题，即哪些经济活动必须或应该划入公共部门经济活动的范围，哪些经济活动可以或应该划到私人部门经济活动的范围内，以及公共部门经济活动的方式及其对私人部门经济甚至整个国民经济的运行所产生的影响。财政学所研究的这些问题，在不同的社会经济制度、不同的经济发展阶段以及经济的封闭与开放等不同条件下，是会有所不同的。本书作为一本比较财政学研究专著，正是在现代财政理论的基本框架的基础上，比较系统地对不同的社会经济制度、不同的经济发展阶段以及封闭经济与开放经济条件下的财政问题进行了比较分析，它所包含的思想与信息涉及当今世界上的任何一种经济（不论是发达的或发展中的资本主义市场经济，还是正处在由计划经济向市场经济转型过程中的原计划经济国家，或者仍固守计划经济的少数国家），也关系到任何一个国家在开放经济背景下所可能面临的共同的财政

问题。

本书原名为《财政制度》(*Fiscal Systems*),这固然是一个很好的书名,但译者为了突出本书作者所采用的比较分析方法与他所分析的问题所具有的比较的性质,将其中译本改名为《比较财政分析》,以充分显示本书所具有的特色。

由于译者水平有限,译文中可能会有不当或错误之处,敬请读者不吝指正。

最后,本书能得以出版,完全是上海人民出版社社长陈昕先生、编辑何元龙先生与上海三联书店朱国安先生大力协助的结果,译者在此深表谢意。

董勤发

1994年10月5日于上海财经大学





## 自序

本套丛书\*的目的是为了考察各种不同背景下经济制度的运行与经济事务的处理。这是一个令人神往的主题,适合于经济研究中的任何一个领域,但在财政学领域尤其令人感兴趣,在这一领域,社会的、政治的和经济的形态之间有着不寻常的密切联系。财政制度与职能是怎样随其背景的变化而变化的?即使背景变了还会保留哪些相似之处?

若要全面系统地进行这类研究,则写上好多卷都没有多大问题,但为了限定范围就得有所选择。因而关于公有制、控制和计划这些更为广泛的问题没被包括进来,而注重预算内运行的财政制度。我也不提供许多国家间具体制度和政策的系统的比较,这涉及大量的细节问题。相反,我试图考察财政制度在经济生活的一些主要方面所具有的基本特征。

第1篇论述财政制度如何适应中央计划经济和分散或市场经济的要求。尽管大多数经济兼有两者的成分,但我们还是先论述多少有些极端的情形,以便更清楚地说明这种区别的性质。人们发现,两种制度下的财政部门是截然不同的,但明显的相似之处又经常掩

---

\* 指“比较经济学研究”丛书,本书原是其中的一种。——译者注

盖着截然不同的职能。然而,某些基本问题仍旧不变,看看这些问题在任何一个背景下的理论和实践上如何处理,是一件很有趣的事。此外,注意到当前向分散化社会主义的改革如何反映到社会主义国家税制结构的变动上,也是饶有趣味的。

第2篇考察财政制度与经济发展之间的相互影响。一方面,财政制度会对经济发展作出重大的贡献,而这种贡献的性质随经济发展而变化;另一方面,财政制度会受经济发展进程中发生的经济结构和经济制度变化的影响且必须适应这种变化。尤其是,税柄(适合有效课税的经济活动形式)可得性所施加的限制经历了很大的变化,而对公共消费和公共资本形成两方面公共服务的需求同样随收入水平和资本形成阶段的变化而变化。针对这种观点,我们重新考虑了瓦格纳的公共支出不断扩大规律,并对其有效性从经验上作了检验。在收入方面,我们考察了税制结构组成上的变动,并检验了像间接税份额不断递减之类的熟悉的假说。我们采用了历史的和横截面的比较,并努力设法让这些结论能自圆其说。

然后,我们比较了几个高度发达国家的税制结构,并把重点放在个人所得税以及所得税比较中所固有的问题,还更为扼要地比较了其他一些税种。尽管在税制结构的组成上有着很大的差异,但在各个税种上的差异则并不明显,而且在税制结构上存在着显著的趋同倾向。最后,我们考察了稳定政策的目标与手段的变化,因为经济在从贫穷阶段朝着能产生储蓄的阶段并继续朝着一个更为高级的阶段发展,到了那个阶段,稳定政策的任务就是要维持高度就业和平衡增长。

第3篇论述了财政制度在国际交易中的作用,以及由于财政政策在封闭背景下未能奏效而出现的问题。特别关心国际税收协调。我们从效率和公平两个方面考虑了所得税和产品税的协调,认为所得的结论可能不同,这取决于是持国家观点还是持世界观点,或者取决于是否关心类似共同市场这样的国家集团的福利。根据社会产品供给的空间理论探讨了支出协调,并考察了作为国际财政学中的一个新兴而潜在主要分支的国际收入再分配问题。最后,考虑了稳定政策在开放背景下的作用,包括决定财政政策和货币政策的效果和作用的各个因素。在回到低收入国家增长政策的论述时,对外平衡的约束被导入到前面的论述中。

在结束的一章里，我要提醒读者的是，我提供的仅仅是取自本该包括的大量问题中的一个标本。这些问题包括财政的集中与分散、预算计划的编制、政府形式对财政行为的影响、社会保障与转移制度以及公债的结构与管理。至少在提出这些问题之后，我希望会鼓励人们进一步从事这类研究，去寻求有关财政问题的真正多国性和国际性观点。

感谢我的同事和学生，他们阅读和评论了我的手稿；感谢阿兰·皮科克，他是一位最富有洞察力也最为有益的读者；还要特别感谢我的夫人，她激发了我对国际财政方面的兴趣，而且她对本书的第3篇作出了很大的贡献，家里有一位专家那是最好不过了。

理查德·A. 马斯格雷夫

马萨诸塞，剑桥

1968年2月

# 目 录

主编的话  
译者的话  
自序

## CONTENTS

<b>第 1 篇 公共部门与经济组织</b>	
<b>1 理论问题</b>	3
1.1 经济制度的剖析	3
1.2 公共需要的提供	5
1.3 分配上的调整	16
1.4 稳定与增长	17
<b>2 制度</b>	25
2.1 公共服务的水平与结构	26
2.2 税制结构	31
<b>第 2 篇 公共部门与经济发展</b>	
<b>3 公共支出发展理论</b>	51
3.1 支出发展的决定因素	51
3.2 经济因素	54
3.3 条件因素	60
3.4 社会、文化和政治因素	61
<b>4 关于支出发展的经验论证</b>	67
4.1 历史观点	67
4.2 横截面观点	78
<b>5 税制结构发展理论</b>	90
5.1 经济因素	90
5.2 政治和社会因素	94
<b>6 关于税制结构发展的经验论证</b>	99
6.1 历史观点	99
6.2 横截面观点	102
6.3 政策指南	112

<b>7 发达国家税制结构的比较</b>	119	<b>13 开放经济中的财政政策</b>	231
7.1 总体水平和构成	119	13.1 固定汇率下的稳定政策	231
7.2 个人所得税	127	13.2 变动汇率下的稳定政策	238
7.3 其他税收	139	13.3 发展中国家	239
<b>8 变化中的财政政策职能</b>	146	<b>14 进一步的问题</b>	245
8.1 初级阶段	146	14.1 财政集中与联邦制	245
8.2 中级阶段	151	14.2 财政政策的决定	247
8.3 高级经济	159	14.3 社会保障与再分配	248
<b>第3篇 开放经济中的公共部门</b>		14.4 债务政策	250
<b>9 受益原则下的税收协调</b>	169	<b>附录</b>	254
9.1 问题	169	<b>参考文献</b>	272
9.2 一个解决问题的模型	170		
<b>10 所得税的协调</b>	174		
10.1 原则	174		
10.2 个人所得税	183		
10.3 公司利润税	185		
<b>11 产品税的协调</b>	194		
11.1 税收对世界效率的影响	195		
11.2 税收对国家效率的影响	201		
11.3 国际收支方面	203		
11.4 税收同盟	204		
<b>12 支出协调</b>	210		
12.1 配置方面	211		
12.2 分配上的调整	221		

## 第 1 篇

---

# 公共部门与经济组织



# 1

## 理论问题

在社会主义和资本主义条件下,或广义地讲,在中央计划经济和市场决定经济中,公共部门的适当范围和作用是不一样的。同时,在各种不同经济组织形态下,财政问题的某些方面又是相通的。本章的目的就是要探讨这些不同地方和相似之处。<sup>①</sup>我们对这一问题先做理论上的研究,然后进行制度的比较。

### 1.1 经济制度的剖析

公共部门的职能并不是意义单纯的,而是包含着各种分职能。这些分职能包括提供公共需要的满足、调整收入分配以及稳定与增长。让我们来考虑这些职能在各种不同的经济制度下是怎么出现的。为了简化我们的研究,也为了略去我们必须论述的某些方面,我们从头到尾都假定,财政制度在一个国家范围内是集中的。<sup>②</sup>

#### 1.1-1 公共需要与公共生产

在比较社会主义和资本主义条件下公共部门的作用时,



必须区分公共部门的两个不同概念。一个概念以生产组织为转移并以私营与公营企业之间的区别为基础，这一概念与资本主义和社会主义之间的传统区别相适应，在这一概念下，公共部门的规模是以政府所有并管理的企业所生产的 GNP 份额来度量的。这个概念不是我们的研究所注意的中心，而且我们所关心的仅仅是它跟财政职能有关的方面。另一个概念则以资源利用的决定为转移并以私人与公共需要之间的区别为基础。这种区别是我们这里所关心的，因为这是财政职能问题的核心。公共需要的是那些必须由预算来提供并且使用者可以直接免费得到的需要，如此定义理由是显而易见的。私人需要则可以在市场上通过支付价格来得到满足，并且不需要（虽然允许）预算机制。在这个意义上，公共部门的规模取决于产出中用于满足公共需要的份额。

为了说明这种区别，我们不难想象在一个社会主义社会里，大部分商品和劳务的生产是由政府来进行的，但大多数政府产品则在市场上销售给私人消费者以满足私人需要。这是社会主义的消费者主权情形，即生产组合是为了迎合消费者偏好，而消费者偏好格局则偏爱私人需要。或者，我们可以想象这样一个社会，在那里，生产主要是由私人厂商来进行的，但其产出的很大部分则由政府购买，从而可以通过预算来满足公共需要。这是资本主义的情形，即消费者偏好偏爱公共需要。

因此，公共生产意义上的公共部门规模不得与资源利用以满足公共需要意义上的公共部门规模相混淆。这两种决定基本上是相互独立的并且所考虑的因素也截然不同。同时，生产组织跟公共产品的支付方式——例如社会主义制度下国营企业的利润扣留\*与资本主义制度下的所得课税——从而跟财政收入结构有着重大关系。而且，在资本主义制度中，激励因素考虑得更为深远，在那里，既要考虑工作激励又得考虑风险承担。我们将会认识到，在一种私人生产制度下，这可能会限制公共需要能被满足的程度。

### 1.1-2 可供选择的形态

除了企业的私人与公共所有和管理之间的区别以外，还有经济组织的某

---

\* 意为通常所称的“利润上缴”。——译者注