

Mc  
Graw  
Hill

Education



经济科学译丛

# 财政学

(第七版)

[美] 哈维·S·罗森  
Harvey S. Rosen

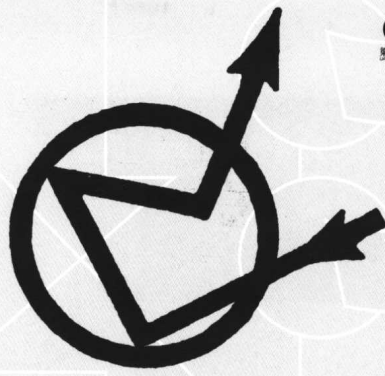
著

中国人民大学出版社

Public Finance  
(Seventh Edition)



<http://www.ljps.com.cn>



Public Finance  
(Seventh Edition)

经济科学译丛

# 财政学

(第七版)

[美] 哈维·S·罗森 / 著  
Harvey S. Rosen

郭庆旺 赵志耘 / 译



Education

**图书在版编目 (CIP) 数据**

财政学 (第七版) / (美) 罗森著; 郭庆旺等译

北京: 中国人民大学出版社, 2006

(经济科学译丛)

ISBN 7-300-07311-5

- I. 财…
- II. ①罗… ②郭…
- III. 财政学
- IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 153845 号

经济科学译丛

**财政学 (第七版)**

[美] 哈维·S·罗森 著

郭庆旺 赵志耘 译

---

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511398 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 河北涿州星河印刷有限公司

规 格 185mm×260mm 16 开本

版 次 2006 年 12 月第 1 版

印 张 37.25 插页 5

印 次 2006 年 12 月第 1 次印刷

字 数 824 000

定 价 60.00 元

---

**版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换**



责任编辑：毛乐燕 戴文瑞

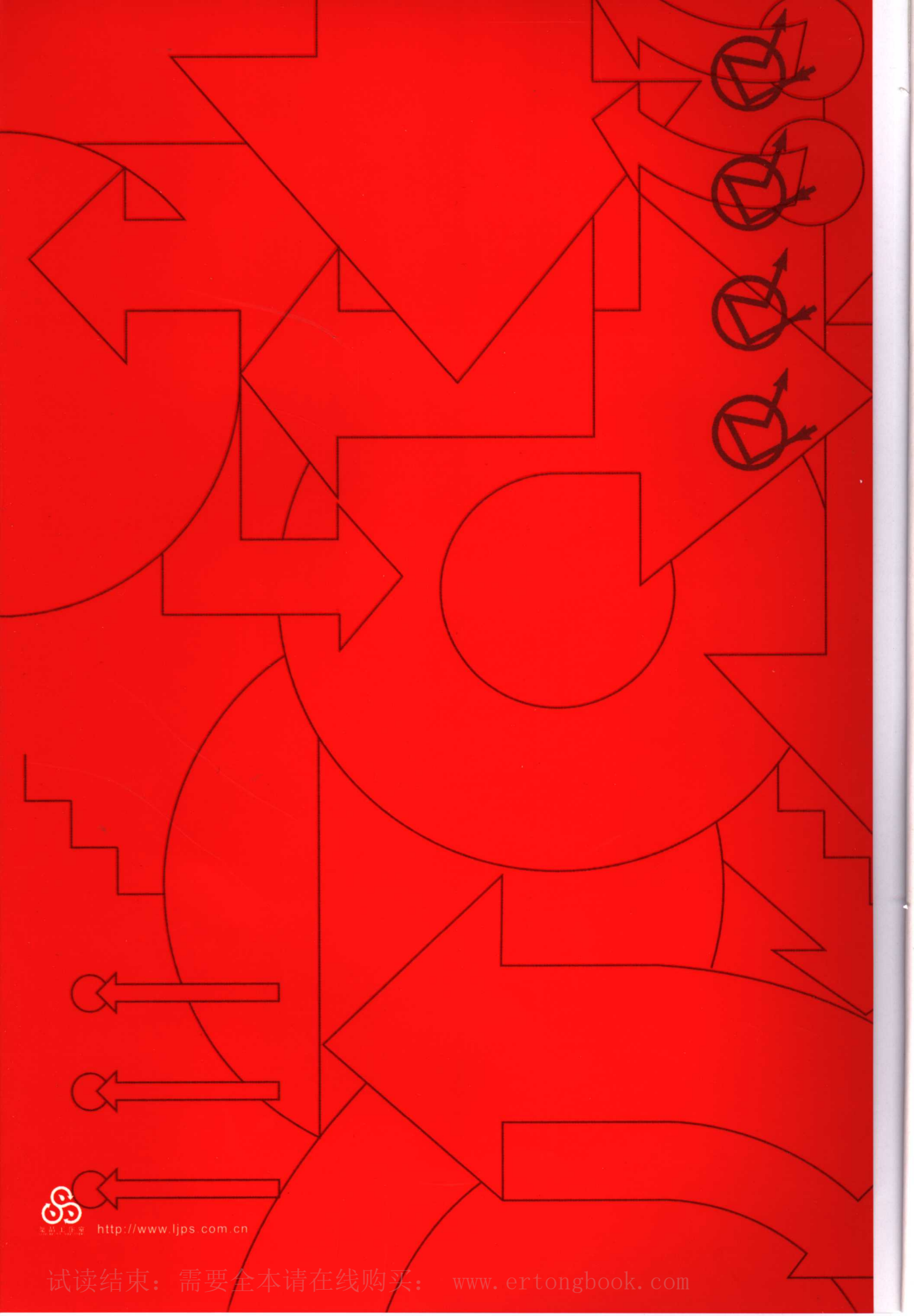
版式设计：徐力坚

策划编辑：梁晶工作室

封面设计：敬人设计工作室

吕敬人+陶雷





http://www.ljps.com.cn

试读结束，需要全本请在线购买：[www.ertongbook.com](http://www.ertongbook.com)

# 《经济科学译丛》

## 编辑委员会

### 学术顾问

高鸿业 王传纶  
胡代光 范家骧  
朱绍文 吴易风

### 主 编

陈岱孙

### 副主编

梁 晶 海 闻

### 编 委

王一江 王利民  
王逸舟 贝多广  
平新乔 白重恩  
刘 伟 朱 玲  
许成钢 张宇燕  
张维迎 李 扬  
李晓西 李稻葵  
杨小凯 汪丁丁  
易 纲 林 毅 夫  
金 碚 姚 开 建  
徐 宽 钱 颖 一  
高培勇 梁 小 民  
盛 洪 樊 纲

(按姓氏笔画排列)



## 《经济科学译丛》总序

中国是一个文明古国，有着几千年的辉煌历史。近百年来，中国由盛而衰，一度成为世界上最贫穷、落后的国家之一。1949年中国共产党领导的革命，把中国从饥饿、贫困、被欺侮、被奴役的境地中解放出来。1978年以来的改革开放，使中国真正走上了通向繁荣富强的道路。

中国改革开放的目标是建立一个有效的社会主义市场经济体制，加速发展经济，提高人民生活水平。但是，要完成这一历史使命绝非易事，我们不仅需要从自己的实践中总结教训，也要从别人的实践中获取经验，还要用理论来指导我们的改革。市场经济虽然对我们这个共和国来说是全新的，但市场经济的运行在发达国家已有几百年的历史，市场经济的理论亦在不断发展完善，并形成了一个现代经济学理论体系。虽然许多经济学名著出自西方学者之手，研究的是西方国家的经济问题，但他们归纳出来的许多经济学理论反映的是人类社会的普遍行为，这些理论是全人类的共同财富。要想迅速稳定地改革和发展我国的经济，我们必须学习和借鉴世界各国包括西方国家在内的先进经济学的理论与知识。

本着这一目的，我们组织翻译了这套经济学教科书系列。这套译丛的特点是：第一，全面系统。除了经济学、宏观经济学、微观经济学等基本原理之外，这套译丛还包括了产业组织理论、国际经济学、发展经济学、货币金融学、公共财政、劳



动经济学、计量经济学等重要领域。第二，简明通俗。与经济学的经典名著不同，这套丛书都是国外大学通用的经济学教科书，大部分都已发行了几版或十几版。作者尽可能地用简明通俗的语言来阐述深奥的经济学原理，并附有案例与习题，对于初学者来说，更容易理解与掌握。

经济学是一门社会科学，许多基本原理的应用受各种不同的社会、政治或经济体制的影响，许多经济学理论是建立在一定的假设条件上的，假设条件不同，结论也就不一定成立。因此，正确理解掌握经济分析的方法而不是生搬硬套某些不同条件下产生的结论，才是我们学习当代经济学的正确方法。

本套译丛于1995年春由中国人民大学出版社发起筹备并成立了由许多经济学专家学者组织的编辑委员会。中国留美经济学会的许多学者参与了原著的推荐工作。中国人民大学出版社向所有原著的出版社购买了翻译版权。北京大学、中国人民大学、复旦大学以及中国社会科学院的许多专家教授参与了翻译工作。在中国经济体制转轨的历史时期，我们把这套译丛献给读者，希望为中国经济的深入改革与发展作出贡献。

《经济科学译丛》编辑委员会

1996年12月

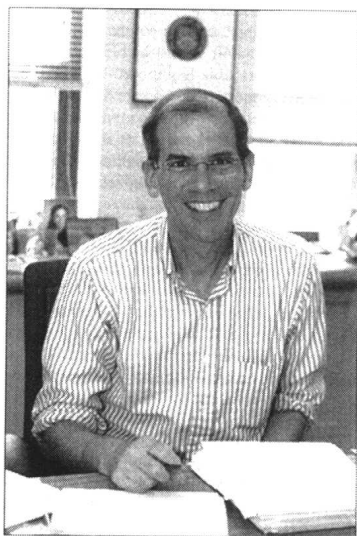






## 作者简介

哈维·S·罗森 (Harvey S. Rosen), 普林斯顿大学约翰·温伯格 (John L. Weinberg) 经济学和商业政策教授, 计量经济学会会员, 国家经济研究局研究员。主要研究领域包括财政学、劳动经济学、应用微观经济学。1989—1991年, 他曾任美国财政部部长助理代表 (税收分析)。他在《计量经济学》、《美国经济评论》、《政治经济学杂志》等期刊发表多篇论文, 目前是《国家税收杂志》、《国际税收与财政》、《财政学评论》、《地区科学与城市经济学》等杂志的编委。





# 前言

“作长序是一件蠢事”（II Maccabees 2 : 32）。我将遵循《圣经》的这一劝告，扼要描述一下本书第七版的一些特征。与二三十年前迥然不同的是，财政学领域发生了很大变化。在理论方面，一个主要成就是把政府支出和税收的分析与基本经济理论更加紧密地结合在一起。一个基本的例子是最适课税理论，它试图运用标准的经济分析工具为政府的财政行为开出处方，而不是为税制设计颁布一系列专门的“原则”。在经验分析上，最令人欣喜的发展是广泛运用经济计量学工具，以理解支出和税收政策如何影响个体行为以及政府自身如何制定政策。

现代研究成果变成传统教科书的内容是缓慢的。本书将把读者带到当今财政理论研究的许多前沿领域。本书处理材料的方法对于大学本科生来说是能接受的，同时也是现在仍然活跃在该领域的绝大多数经济学家所运用的。

财政学的发展并非没有争议。本书对有关方法论和实质性问题的争论进行了详细的讨论。有人看了本书早期的手稿后，曾经劝我不要把许多专业上不光彩的内幕公之于众，但我觉得，这种“全盘泄露”不仅应该用于证券市场，也一样应该用于思想领域。

经济分析有时会脱离所要描述的现实，我将尽量避免这种倾向。本书对有关的制度上和法律上的背景将会有充分详细的阐述。此外，本书也反复强调经济分析与现行政治问题之间的联系。

## 本书结构

第1篇现在包括3章，为本书的其他部分作准备。第1章把上一版的两个短章合



并在一起,概括地介绍了政府在经济中的作用。后两章讨论了财政学研究中所使用的方法,其中包括经验分析方法(第2章)和福利经济学的基本原理(第3章)。本书其余各章仍按照传统做法,分别分析政府的支出与收入筹措活动。第2篇(第4章至第11章)讨论了预算的支出方面,描述和评估了各种政府项目。第3篇(第12章至第14章)提供了一个讨论税收的理论框架。第4篇(第15章至第19章)则运用这一理论框架分析主要的收入筹措工具。最后,第5篇讨论联邦制政府下出现的某些特殊问题。

有些教师可能会选择先讲授税收(第3篇和第4篇),后讲授支出(第2篇),本书的章节设计已经考虑到这一点,因而这样的调换是很容易的。同样,在第2篇、第3篇、第4篇中的章节,一般可以依照你想要的任何顺序进行讲述,而不会过于损害内容的连贯性。

本书是为公共管理专业的大学本科生和研究生课程设计的。读者应当已经熟悉了微观经济理论的标准入门教科书的内容。由于有时会用到无差异曲线分析,而在所有入门教科书中又未曾涉及该内容,所以在本书附录中对无差异曲线作了详细的阐述。此外,本书附录还简要地回顾了基本微观经济学的其他一些内容,包括供给与需求模型、边际分析以及消费者和生产者剩余。这些回顾对于那些已经有一段时间没有接触微观经济学的读者来说,应该足以使他们回想起当初所学的东西。在附录之后还附有词汇表。

英国政论家埃德蒙·伯克(Edmund Burke)曾经说:“读书不深思,就像吃东西不消化。”为了帮助消化理解,每章最后都有一些讨论题,目的是鼓励学生应用所学的原理并能举一反三。前几版的几位审稿人都曾向我建议增加讨论题的数量,并补充一些计算题。这是个好主意,喜欢布置作业的教师将会发现比以前有了更多的选择。

我希望本书能增强读者学习财政学的兴趣,为此,本书各章都引用了大量文章和书籍。引用方式一般都是在括号内作者姓名在先,出版日期在后。读者可以在书后汇总的文献目录中找到所有的参考文献。这些参考文献的技术难度差异很大,希望深入研究专门课题的读者必须自己去挑选。此外,每章最后都列有推荐的读物,适宜包括在本科生的教学大纲中。

## 第七版有什么新内容?

“除了更新表格以外,你还能做些什么呢?”这是许多同事听说我在修订《财政学》时提出的问题。我的回答是,“实际上,作了不少改动”。对于如何研究财政学,确有很多新例子能够阐明当前的政策争论。例如,有关共用品这一章利用“9·11”后有关机场安全的辩论,作为共用品是由公共提供还是由私人提供的讨论背景;牛痘疫苗的接种作为第5章讨论正外部性的例子。

在支出方面,第8章“扶贫支出计划”作了彻底修改,吸收了有关1996年福利改革的最新研究成果。这方面的研究系统地考察了新制度的福利补助减少比率、时间限制、工作要求等如何影响福利受益人的劳动供给和其他经济决策。医疗补助一节增加了许多内容,讨论了最近的医疗补助范围扩大对保险范围的影响(排挤争论),以

及对该计划在闲暇—收入预算约束上引起的医疗补助金减少的影响。

第9章的社会保障重新解释了年金市场、信托基金及其与联邦预算的关系以及该制度的退休效应，并讨论了布什政府社会保障改革委员会的建议。第10章的老年保健医疗制度分析了该领域一个最突出的政策问题，即处方药的范围，此外还讨论了健康保险范围与医疗技术进步步伐之间凭推测的让人感兴趣的关系。第6章“政治经济学”新增一部分内容，即寻租模型。

在收入方面，第13章“税收与效率”举了一个新的例子，它把超额负担与前面有关外部性的材料联系在一起，即所谓的“双效益假说”，即用降低边际所得税率来促进效率，同时用污染税来弥补收入短缺。第15章对个人所得税的讨论主要增添了替代性最低税（AMT）的内容，解释了为什么替代性最低税是非常重要的政策问题，同时分析了解决这一问题的可能方法。第17章论及经营税收方面的问题，对公司税与安然和其他公司会计丑闻存在联系的假设进行了讨论，该章还涉及布什政府关于个人所得税排除股息的议案。第19章对遗产税的讨论包含了有关其对储蓄影响的新的研究成果，并讨论了现行法律的特殊地位，据此，遗产税计划在2010年取消，然后在2011年重新打鼓另开张。

尽管有这些变化，但本书的基本宗旨没有改变。同以前各版一样，本书的目标是将制度、理论和经济计量等方面的内容交织在一起，让读者对政府的开支和征税活动具有一个清晰而连贯的认识。

哈维·S·罗森





# 致 谢

我很乐意感谢在准备本书的过程中给过我帮助的所有人。在读研究生的时候，我有幸得到财政学界两位世界杰出人物——马丁·费尔德斯坦（Martin Feldstein）和理查德·马斯格雷夫（Richard Musgrave）的教导。虽然费尔德斯坦和马斯格雷夫在财政学的研究方法上风格迥异，但他们都有一个相同的基本观点，即财政学不只是一种学术上的训练，其目的还在于帮助我们了解甚至改善现实状况。这两位杰出人物的智慧对我产生的影响贯穿全书。

大约有 400 位讲授财政学的学术同行回复了一项调查，就如何讲好这门课提供了有益的素材。他们所提供的这些信息使我更加清楚地了解到教授这门课程的老师和学习这门课程学生需要什么。

在上一版修订时，我得益于许多人的很多建议，特别要感谢的是下列各位，他们审核了全书稿：

Marco Bassetto	University of Minnesota, Minneapolis
Sewin Chan	New York University
Gary Galles	University of California, Los Angeles
Ted Gayer	Georgetown University
Malcolm Getz	Vanderbilt University
Gary Hoover	University of Alabama
Hilary Hoynes	University of California, Davis
Edward Lopez	University of North Texas
Stephen Rubb	Bentley College
Benjamin Scafidi	Georgia State University





John Sondey  
John Straub  
Aaron Yelowitz

South Dakota State University  
Texas A&M University  
University of Kentucky

我还从 Andrew Samwick (Dartmouth College)、Amy K. Taylor (US Center for Health Services Research) 以及 Janet Holtzblatt (US Treasury) 那里获得了整章的详细建议。同时,我还要感谢 Ken Fortson (Princeton University) 在我准备本书稿时所提供的帮助。最让我感激的是 Sewin Chan (New York University), 他不仅检查了全部最终书稿,还仔细校阅了清样,保证了本书的准确性。

许多学者指出了本版中需要精练和重新组织的地方,帮我解决了一些特殊难题,他们是:

Rebecca Blank  
*University of Michigan*  
Kai Chan  
*Princeton University*  
Eric Engen  
*Federal Reserve Board*  
Lee Fennell  
*University of Texas*  
William Gale

*Brookings Institution*  
Kevin Hassett  
*American Enterprise Institute*  
Wade Pfau  
*Princeton University*  
Eytan Sheshinski  
*Hebrew University*  
Eugene Steuerle  
*Urban Institute*

我没有忘记且在此仍要表示感谢的人,是那些对本书前几版作出评论并提供有益建议的人,他们是:

Roy D. Adams  
*Iowa State University*  
James Alm  
*University of Colorado*  
Gary M. Anderson  
*California State University,  
Northridge*  
Gerald Auten  
*US Treasury*  
Charles L. Ballard  
*Michigan State University*  
Thomas Barthold  
*Joint Committee on Taxation*  
Douglas Blair  
*Rutgers University*

David Bradford  
*Princeton University*  
Neil Bruce  
*Queens University*  
Lawrence P. Brunner  
*Central Michigan University*  
Donald E. Campbell  
*College of William and Mary*  
Howard Chernick  
*Hunter College*  
John A. Christianson  
*University of San Diego*  
Edward Coulson  
*Pennsylvania State University*  
Bev Dahlby

<i>University of Alberta</i>	<i>Drake University</i>
Robert A. Dickler	James Hines
<i>Bowie State University</i>	<i>University of Michigan</i>
Avinash Dixit	Douglas Holtz-Eakin
<i>Princeton University</i>	<i>Syracuse University</i>
Kevin T. Duffy-Deno	Gary A. Hoover
<i>Southeastern Massachusetts Uni-</i>	<i>University of Alabama</i>
<i>versity</i>	Paul Hughes-Cromwick
Eric Engen	<i>Henry Ford Health System</i>
<i>Federal Reserve Board</i>	Robert Inman
O. Homer Erekson	<i>University of Pennsylvania</i>
<i>Miami University, Ohio</i>	Robert Kelly
Allan M. Feldman	<i>Fairfield University</i>
<i>Brown University</i>	Edward Kienzle
John Fitzgerald	<i>Boston College</i>
<i>Bowdoin College</i>	Bruce R. Kingman
Fred E. Foldvary	SUNY, Albany
<i>Virginia Tech</i>	Jeffrey Kling
Don Fullerton	<i>Princeton University</i>
<i>University of Texas</i>	Helen Ladd
J. Fred Giertz	<i>Duke University</i>
<i>University of Illinois</i>	Charles G. Leathers
Amihai Glazer	<i>University of Alabama</i>
<i>University of California, Irvine</i>	Gary D. Lemon
Roy T. Gobin	<i>De Pauw University</i>
<i>Loyola University of Chicago</i>	Al Lerman
Haynes Goddard	US Treasury
<i>University of Cincinnati</i>	Steve Lile
Jane Gravelle	<i>Western Kentucky University</i>
<i>Congressional Research Office</i>	Alessandro Lizzeri
Timothy J. Gronberg	<i>Princeton University</i>
<i>Texas A &amp; M University</i>	Bradley S. Loomis
Jonathan H. Hamilton	<i>Rochester Institute of Technology</i>
<i>University of Florida</i>	Robin Lumsdaire
Rich Hanson	<i>Brown University</i>
<i>University of California, Irvine</i>	Molly K. Macauley
L. Jay Helms	<i>Resources for the Future</i>
<i>University of California, Davis</i>	Randall Mariger
Roger S. Hewett	<i>University of Washington</i>



- Philip Meguire  
*University of Canterbury*
- Roger P. Mendels  
*University of Windsor*
- Fanus van der Merwe  
*Potchefstroom University for  
Christian Higher Education,  
South Africa*
- Olivia Mitchell  
*University of Pennsylvania*
- Robert Moore  
*Occidental College*
- John Murray  
*Bank of Canada*
- Susan Parks  
*University of Wisconsin, White-  
water*
- Anthony Pellechio  
*World Bank*
- Alfredo M. Pereira  
*University of California, San  
Diego*
- Paul Portney  
*Resources for the Future*
- James Poterba  
*Massachusetts Institute of Tech-  
nology*
- B. Michael Pritchett  
*Brigham Young University*
- Uwe Reinhardt  
*Princeton University*
- Mark Rider  
*US Treasury*
- Robert Rider  
*University of Southern California*
- Steven R. Sachs  
*University of Connecticut*
- Efraim Sadka  
*Tel-Aviv University*
- Gian S. Sahota  
*Vanderbilt University*
- Ben Scafidi  
*Georgia State University*
- Albert J. Shamash  
*Trenton State College*
- Kenneth Small  
*University of California, Irvine*
- John L. Solow  
*University of Iowa*
- Richard Steinberg  
*Virginia Polytechnic Institute and State  
University*
- Thomas F. Stinson  
*University of Minnesota*
- Paul Styger  
*Potchefstroom University for Christian  
Higher Education, South Africa*
- Lennard van Vuren  
*Potchefstroom University for Christian  
Higher Education, South Africa*
- Marianne Vigneault  
*Bishop's University*
- Michael Wasylenko  
*Syracuse University*
- Kristen Willard  
*Columbia University*
- Clifford Winston  
*Brookings Institution*
- Aaron Yelowitz  
*University of Kentucky*
- James Young  
*Northern Illinois University*
- George Zodrow  
*Rice University*



在我写作《财政学》第一版时，我的孩子林恩和乔纳森还在襁褓中，而如今，他们都已长大成人，他们的朋友在使用本书。对于这些朋友，我有一个小小的请求：不要因为父辈的过错埋怨子女！最后，我要感谢我的家庭律师给我技术上的咨询与鼓励。

哈维·S·罗森

5



致  
谢