

經濟學名著翻譯叢書第一二三種

現代財政理論

(上 冊)

John C. Winfrey

著

李 金 桐

譯



臺灣銀行經濟研究室編印

F810
872
872

F810
872
1

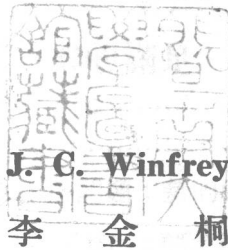


546302

現代財政理論

Public Finance

Public Choices and the Public Economy



J. C. Winfrey

李金桐

著

譯

選民
意見
調查
表



90055163

經濟學名著翻譯叢書第一二三種

現代財政理論(上冊)

中華民國六十七年八月出版

原著者 J. C. Winfrey 著

翻譯者 李 金 桐

編印者 臺灣銀行經濟研究室
臺北市重慶南路

發行者 臺灣銀行
臺北市重慶南路

經售者 中華書局
臺北市重慶南路

中央文物供應社
臺北市仁愛路

印刷者 臺灣銀行印刷所
臺北市青島東路

序 言

在整理一些圖表瑣碎事情之後，一本書的序言，即成為寫作的最後部份。說是雜碎，並不為過，儘管作者已經身心疲乏，很想撇開一切獲得片刻休息，但是，仍感於有責任在序言裏，對讀者有一個明確的交代。

幸好，財政學的研究相當有趣，也許有時候，讀者會發覺材料的困難，但是，他決不會感到空洞乏味。最近幾年，教科書上，竭盡所能，對有關的預算程序，租稅與支出的立法，作了很詳細的說明。在此一寫作方式下，遂導致諸如以下的問題：「當租稅與支出改變以後，究竟誰受益？誰受損？」「不同的利益團體，在公共決策過程中，如何相互調和？」以及「個人與廠商如何受到租稅與支出的影響，而改變他們的行為？」

我們的基本態度，在尋問一般性的問題，然後提出方法、觀念以及模型等，以利各種分析。顯然在模型愈簡單，愈抽象之際，我們對其假定與說明就愈嚴厲。不過，嚴厲的批評，仍具有相當大的意義，因為它使學生對模型內的假定與價值判斷，能有更仔細的探討，當然最重要的，還在於能夠應用到「現實世界」的情況，後一階段，在「學習經驗」的過程中，相當重要。為使學生對此研究能夠變為「己有」，他不僅須要學會有關的觀念與模型，而且還須將之與本身對許多問題與政策的看法相連繫。

教授們將會發現，對一學期的課程而言，也許本書的材料太多了點，尤其是還要撥出時間來說明平日所遭遇的問題，時間會更感覺到不夠用。因此，如果學生有機會在別的課程上，研究總體經濟政策，第四篇可以刪去不講。此外，第七與第八章（對公共部門成長的述要），可以指定為課外讀物，俾使上課的時間，多用於對現行問題的分析與探討。

序言內，通常也含有作者對其他人協助完成此書的感謝之意。本書中的經濟理論，為近年來，無數的經濟學家所演繹發展者。我特別要對 Arrow, Buchanan, Musgrave, Tullock 與 Samuelson 等教授表示感激。我也從我的同事，與在華盛頓的朋友，以及 Lee（特別是 Lewis Adams and L. K. Johnson），與 Duke（特別是 Frank de Vyver and David Davies）以及學生（特別是 Landon Lane）獲得協助與鼓勵。這本書已經寫好獻給學生，我也希望你能得到學習經驗的酬報。

John C. Winfrey.

現代財政理論 目錄

第一篇 福利經濟學與公共部門的選擇……(1)

第一章 公共部門概況……………(1)

- 一、重溫古典學派自由放任的模型……………(1)
- 二、物品市場的交換……………(3)
- 三、因素市場的交換……………(4)
- 四、完全競爭制度下的一般均衡……………(8)
- 五、完全競爭制度下，必要條件的評估……………(10)
- 六、外部性……………(18)
- 七、有關外部性，私人部門解決之道……………(20)
- 八、犯人的矛盾……………(22)
- 九、純粹的與準公共財貨……………(24)
- 十、在競爭模型下；對公共財政的一些觀察……………(26)

第二章 公共慾望的滿足……………(31)

- 一、能力支付原則……………(34)
- 二、利益原則……………(44)
- 三、「單一」解問題：新的福利經濟學……………(49)

第三章 公共選擇與投票行為……………(57)

- 一、Arrow 對一項合理性投票制度所訂定的準則……………(57)
- 二、在偏好秩序下的單一峯頂……………(59)
- 三、選民與意見一致問題的數目……………(64)
- 四、意見一致與稅負分配……………(70)
- 五、對稅負分配的投票……………(73)
- 六、異於多數法則的選舉花樣……………(77)

七、預算投票中的策略與遊戲理論·····	(82)
八、促使福利最大化之投票行為的一些模型·····	(87)
九、政黨與投票人意見的一致·····	(97)
十、公共選擇組織與投票成本·····	(101)

第二篇 公共活動與公共選擇組織·····(105)

第四章 從事公共選擇的技巧·····(105)

一、馬斯葛雷夫執行預算的模型·····	(106)
二、財政部的一個簡單模型·····	(118)
三、本模型中執行上的考慮·····	(121)
四、公共財貨與準公共財貨的提供·····	(126)
五、課稅式補貼·····	(131)
六、一項建議·····	(139)

第五章 聯邦州與地方政府的選擇與預算·····(141)

一、預算過程·····	(141)
二、聯邦預算——分權制衡與平行的檢討·····	(144)
三、效率與衝突問題的解決·····	(146)
四、國會內減少衝突的會議·····	(147)
五、預算過程中，各角色的表演·····	(149)
六、租稅與紛爭的解決·····	(151)
七、聯邦預算的執行與控制階段·····	(153)
八、選舉模型的重新考慮·····	(154)
九、州與地方的財政·····	(155)
十、預算審核的專業化·····	(159)
十一、州的行政單位與公共選擇·····	(161)
十二、地方的預算法則與公共選擇機構·····	(162)
十三、地方階層的長期規劃·····	(168)

第六章 改進預算程序的措施……………(171)

- 一、成本—利益的分析……………(171)
- 二、傳統的成本—利益方法的比較……………(173)
- 三、成本—利益技巧：計劃預算……………(174)
- 四、成本—利益技巧：另外的說法……………(177)
- 五、一個例子—遊樂場所的設計……………(178)
- 六、在評估成本—利益比率時，可能發生的一些錯誤……………(179)
- 七、社會貼現率……………(181)
- 八、 r_s 等 r_p 下，成本與利益的調整……………(186)
- 九、成本—利益標準的計算……………(189)
- 十、預算與選擇：結語……………(191)

第七章 公共部門與經濟成長……………(195)

- 一、公共部門成長的基本模型……………(195)
- 二、華格納的公共部門相對重要性增加法則……………(198)
- 三、馬克斯的資本主義自我毀滅過程……………(200)
- 四、社會固定資本的假定……………(201)
- 五、創新與投資……………(203)
- 六、替換效果……………(204)
- 七、美國公共部門成長的鳥瞰——殖民地時期至1900年代……………(206)
- 八、殖民地時期以迄1860年……………(207)
- 九、起飛期間，1843~1860年……………(215)
- 十、南北戰爭期間公共部門的地位……………(221)
- 十一、公共部門趨向成熟的成長，1866~1900年……………(225)
- 十二、趨向成熟之混亂途徑與公共部門活動……………(228)
- 十三、產業的集中與對公共部門活動的新需要……………(232)

第八章 大量消費經濟社會下公共部門的

選擇	(237)
一、產業革命以後公共活動的假定	(237)
二、何以有大量消費	(242)
三、改變中的經濟制度	(243)
四、公共部門對經濟制度變化的反應	(247)
五、第一次世界大戰的財政	(250)
六、光輝燦爛的20年代	(251)
七、影響大蕭條的因素	(253)
八、第二次世界大戰的財政	(257)
九、第二次世界大戰後，經濟社會結構的變化	(258)
十、戰後預算的政治情況與公共選擇行為	(266)
十一、軍事—工業的混雜	(271)
十二、貧窮與詹森政權時期	(273)
十三、七十年代的公共選擇：都市財政的矛盾	(275)
十四、收入的一般性劃分，與州及地方對支出需要的增加	(281)
十五、以每年的限額從事預算的控制	(286)
十六、後 記	(287)

第三篇 個體經濟學與公共部門

第九章 個體經濟對個人的影響——若干

行為模型	(289)
------------	-------

一、私人財貨間的不具中立性	(289)
二、公共財貨與私人財貨之代替或補助關係	(294)
三、私人財貨與公共財貨間的不具中立性	(296)
四、消費與投資間的不具中立性	(300)

五、各種財務投資計劃下的不具中立性·····	(304)
六、就業的各種型態間以及工作與閒暇間的不具中立性·····	(307)
第十章 個人所得稅及其有關事項 ·····	(311)
一、美國聯邦個人所得稅規定的簡要說明·····	(311)
二、稅率結構與納稅能力及受益原則·····	(316)
三、負所得稅·····	(318)
四、所得的定義與稅基的腐蝕·····	(321)
五、對個人經濟行為的影響·····	(327)
六、所得稅與總體經濟政策·····	(345)
七、若干須待檢討的因素·····	(347)
第十一章 廠商的個體經濟效果——租稅的轉嫁與歸宿 ·····	(351)
一、租稅需要與供給·····	(352)
二、市場期間·····	(352)
三、短期與長期成本·····	(354)
四、完全競爭·····	(357)
五、純粹獨佔·····	(362)
六、寡 佔·····	(370)
七、獨佔性競爭·····	(374)
八、對生產因素的課稅·····	(376)
九、有關廠商行為的其他假定以及其對租稅轉嫁的錯綜關係·····	(384)
第十二章 公司所得稅 ·····	(395)
一、適用於公司「利潤」稅的租稅準則·····	(400)
二、公司所得稅是否會轉嫁？·····	(404)

三、有關租稅歸宿的實證分析·····	(405)
四、轉嫁有限的情況下對配置的影響·····	(410)
五、不具中立性與所得分配·····	(414)
六、不具中立性與總體經濟政策·····	(415)
七、綜合結論·····	(417)

第十三章 銷售稅、財產稅、遺產稅與社會

安全捐·····	(419)
----------	-------

壹、銷售稅·····	(419)
一、特產稅的演進·····	(419)
二、特產稅的轉嫁與歸宿·····	(420)
三、寓禁於徵稅·····	(423)
四、特產稅歸宿的實證研究·····	(424)
五、以特產稅作為使用人的費用·····	(426)
六、一般性銷售稅·····	(426)
七、一般性銷售稅的歸宿·····	(427)
貳、加值稅·····	(431)
一、加值稅的歸宿·····	(432)
二、美國應採行加值稅嗎？·····	(433)
參、財產稅·····	(434)
一、財產稅的歷史與概念·····	(434)
二、現行財產稅結構·····	(436)
三、估定與實際價值的差異·····	(437)
四、財產稅的轉嫁與歸宿·····	(437)
五、財產稅的資本化·····	(440)
肆、死亡與贈與稅·····	(441)
一、贈與稅·····	(442)
二、死亡稅——福利與其效率·····	(443)

伍、社會安全稅·····	(447)
一、社會安全稅的評估·····	(448)
二、爭論的問題——此計劃是否完整無缺？·····	(448)
三、誰來支付？·····	(449)
第十四章 租稅與支出——結論與建議·····	(453)
一、預算與個人福利的再檢討·····	(453)
二、支出與租稅的連繫·····	(454)
三、集體利益的一般說明·····	(457)
四、預算與個人所得的再檢討·····	(458)
五、預算與資本及勞動的供給·····	(464)
六、預算與部門間的資源配置·····	(467)
七、公共部門的支出與機會成本·····	(471)
八、自個體至總體·····	(472)
第四篇 公共部門與總體經濟學·····	(475)
第十五章 財政政策簡介：古典學派與凱 因斯學派的基本模型·····	(475)
一、公共選擇與總體經濟政策功能·····	(475)
二、古典經濟模型的複習·····	(476)
三、交易方程式與貨幣數量說·····	(477)
四、凱因斯與古典模型·····	(481)
五、有關總額需要的凱因斯模型·····	(483)
六、總額支出均衡的圖形說明·····	(485)
七、消費函數模型的實證研究·····	(489)
八、簡單消費函數模型的操作·····	(495)
九、更複雜化的租稅與移轉支付模型：租稅與移 轉支付為所得的函數·····	(501)

十、預算變化的淨效果·····	(505)
-----------------	-------

第十六章 凱因斯學派、貨幣數量學派以

及物價與工資的直接控制·····	(511)
------------------	-------

一、投資為利率的函數·····	(511)
二、投資為所得的函數·····	(516)
三、財政活動與投資·····	(518)
四、凱因斯模型的貨幣·····	(521)
五、完整凱因斯模型下的財政與貨幣政策·····	(526)
六、貨幣數量理論的細述·····	(531)
七、工資與價格的直接控制·····	(534)
八、凱因斯模型與成本推動·····	(539)
九、結語·····	(540)
附錄 (1) 凱因斯完整模型的圖解說明·····	(541)
附錄 (2) 財政政策與經濟成長·····	(548)

第十七章 1920年迄今之總體經濟政策與

公共部門選擇·····	(569)
-------------	-------

一、1920年以來，總體經濟政策與選擇行為·····	(569)
二、財政累贅與充分就業的預算盈餘·····	(583)
三、尼克森政權時代政策的改變·····	(588)
四、工資—價格控制階段 II 的政治與公共選擇·····	(591)
五、對階段 I、II 與 III 的批評·····	(593)
六、後言·····	(594)

第一篇 福利經濟學與公共部門的選擇

第一章 公共部門概況

公共部門經濟活動的型態很多，用來分析的方法亦不僅一種。本書第一篇，採用兩種基本的分析方法，第一種為規範方法，主要是在尋求採用何種規範典則，以說明公共部門的活動，本書第一、二章，即採此法，這完全屬於傳統福利經濟學的範疇，其中心意旨在於如何結合公私部門的活動，以達到福利的最大化。作為一個經濟學者，我們並不期待對這一問題能有答案，因為它所涉及的價值判斷，我們無意去接觸。

第二種方法，涉及公共部門如何選擇的問題，此法比傳統的實證經濟學範疇較為廣泛，而且也能避免規範方法所可能遭致的困難，其重心在於說明公共部門決策過程的性質。

因此，我們的分析方法，可以說是選擇性的，也可以說是綜合性的，我們的重心，在於公共部門的選擇過程，同時，在選擇中所含的各種規則與價值判斷，我們也有意加以說明。首先，就從規範方法開始。

一、重溫古典學派自由放任的模型

一般的說，由於美國人民自豪於本身的經濟自由，以及迷惑於私人部門市場的操作機能，使個人地位在作經濟選擇時更顯得重要。在此必須注意私人部門的操作是否需要公共部門決策的配合，答案如為肯定，公共部門的活動便能於理有據。我們同意，如果能由私人部門充分完成的功能，即不必再有公共部門的參與。在探討公共部門的各種功能時，我們也將探討其間的各種論爭。而在此類的論爭中，無疑地，須包括私人部門不能達成公共部門各項功能的理

由。首先，我們從耳熟目詳的自由放任模型開始^①，然後再逐漸趨向於現代所謂混合的經濟制度。

① 自由放任一詞，在此應作撇開政府經濟政策的意思解釋，意即如無政府的干擾，私人部門可以操作良好。

自由放任模型內的價值判斷，說明大部份的經濟功能，最好留待私人部門去完成。這些觀點，主要均散見於阿丹史密斯、李嘉圖以及其他古典經濟學家在十八世紀以及十九世紀初期的著作裏。近些年來，經濟學家們對於這類的觀點，曾有若干的補充以及嚴厲的批評。古典學派自由放任模型的主張，認為在特別的假定情況下，自由企業的經濟制度，如能允許自由的行動，則其本身所含的誘因，將能使資源的使用，發揮最大的效率。實際上，簡單地說，這一模型在於說明（又是在特別的假定情況下）各項資源在該一理想經濟社會下的配置，已經能够使每一個國民的福利最大化。為此，古典學派自由放任模型，使我們在探討這類問題時，有一個良好的開始。首先，我們可以塑造出一個公共功能最小化的一個典型的經濟社會，而這些公共功能，在本書內，將加以仔細的探討。其次，古典學派自由放任的模型，將可用為一項規範，以之判斷公共部門活動效益。

首先，有必要先把這個經濟社會，視為所有相互關連的經濟單位，受制度內產生的市場力量的衝擊，而同時完成其各自的功能。阿丹史密斯的才能，即在他能見到，經濟社會為相關單位完成各自功能的組合。史密斯認為資本主義係依照自然法則操作，如無其他干擾，可以促使經濟進步。

策劃者以其對人類事務的活動，而破壞人類天性。事實上，最好能不要去干擾她，讓她在追尋目標時，能够有本身的構想。如要想從一個未開發的地區帶進最富足的境地，除了和平、稅少以及可承受的正義以外，似乎不必再有什麼。所有反對自然法則的政府，以其他方式來作為，或致力於某一時點的社會進步為違反自然，均

屬於殘暴的②。

古典模型的理論基礎，認為整個社會的利益，是個別利益的加總，每一個人人在尋求其本身財富的最大化時，必將幫忙其鄰居的最大化。此一說法，並不是根據人皆有利他之心，而關心增加其鄰人財富的假定。相反的，其主要的動機，仍在於自我利益與利潤。十八世紀，英國與歐洲的哲學、神學與科學環境，當然對其經濟制度觀念的成型，有很大的影響。文藝復興運動側重於個人；提高商人階層的地位，Locke, Hume 與 Hutcheson 的自然哲學思想，以及蘇格蘭哲學家們的神學思想，這些在阿丹史密斯構思一個統一的，而且屬於自然秩序之經濟社會概念的成型，都相當重要。因此，在他對「理想」模型的說明裏，史密斯認為公共的一般利益與個人的特殊利益間，存在着近乎完美境界的和協。

每一個人都繼續尋求其最有利的就業機會，事實上，那是他本身的利益，而非整個社會之利益。不過，追求本身利益之餘，自然，他所選擇的就業，對社會也最為有利③。

儘管古典經濟學家聲稱，在增加國富與利益的和諧方面，競爭的經濟制度都能圓滿達成。不過，他們並未建立一個一致性的模型，以證明其觀點，此處所需待解釋的，為制度內所有個別單位，為遵循其本身的目標時，如何同時團結致力於一般性的均衡解。

② 來自1749年古典經濟學家的 Adam Smith 的演講，Cited in John Rae, *Life of Adam Smith* (New York: A. M. Kelly, 1965), p. 62。

③ Adam Smith, *Wealth of Nations*, ed. Edwin Cannan (New York: Modern Library, Random House, 1937) p. 421。

二、物品市場的交換

在我們對個人與廠商階層，以邊際或等邊際法則運用的調整，尋求最大化的概念，未予介紹前，我們先就消費者與生產者在一般均衡模型內的作為，先予探討。1870年代早期，有三種著作，將邊

際原理適用於效用上^④，所有這三種的作者，英國的 William Stanley Jevons，德國的 Carl Menger，法國的 Leon Walras，幾乎係在同時以相同的方式，來分析經濟制度。他們認為，每個消費者，以比較其購買的利益與成本，來使他的效用最大化。他的問題很簡單：如果我多購一點物品 1，少購一點物品 2，則我每一元錢所能增得的效用為多少？

通常都假定，每購買一邊際單位的效用，隨着單位數量的增加而遞減，消費者只有在每一元的邊際效用大於其他物品每一元的邊際效用時，才會去增購該物品。因此，消費者對某一特定物品，增購一單位的數量，只有在該特定物品的邊際效用與價格比率，等於其他物品的邊際效用與價格比率時，才會去作為。對該特定物品的繼續消費，會減低總效用，消費者的均衡位置，應在於邊際效用 (MU) 與價格 (P) 的比，在所有購買的物品都相等之點：

$$\frac{MU_1}{P_1} = \frac{MU_2}{P_2} = \dots = \frac{MU_m}{P_m}$$

④ William Stanley Jevons' *Theory* and Carl Menger's *Grundsätze* Were published in 1871; Leon Walras's *Elements* was published in 1874. [Jevons, *Theory of Political Economy* (London and New York: Macmillan, 1871); Menger, *Grundsätze der Volkswirtschaftslehre*, 2nd ed. (Vienna: Holder—Pichler—Tempsky, 1923); and Walras, *Elements of Pure Economics*, trans. William Jaffé (Homewood, Ill.: Irwin, 1954).]

三、因素市場的交換

雖然三位邊際「革命家」，試圖建立其理論系統，以解釋整個經濟社會的邊際價值，但只有 Carl Menger 曾經說明，所得的分配，如何與生產者的最佳資源配置相關連。Menger 評價的過程，始自於消費者在物品間的評斷，然後延伸至生產此類財貨的生產因素。因此，生產因素的價值，隱藏於所生產的物品價值內。依 Menger 的說明，此一價值不難尋得，只要抽出一單位的生產因素：