



普通高等教育“十一五”国家级规划教材
21世纪经济管理类精品教材

[第3版]

公共经济学

杨志勇 张馨/编著

Public Economics

清华大学出版社





013053794
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
21世纪经济管理类精品教材

F062.6-43
01-3

第 3 版

公共经济学

杨志勇 张馨/编著

Public Economics



北航

C1661560

清华大学出版社
北京

F062.6-43
01-3

内 容 简 介

公共经济学是经济学领域最富挑战性的学科，同时也是一门与政治学、公共管理学等学科有着密切联系的交叉学科。本书系统阐述了公共经济学的基本内容，诸如公共产品、公共选择、最优税收、公共企业、公共规制、政府预算、政府间财政关系等。公共经济学是在西方发展起来的，但因其研究的基点是市场经济，故对中国实践亦有重要的借鉴意义。本书的一大特色是尝试用中国现实经济中的案例来说明公共经济学的基本原理。

本书的读者对象主要是大学经济类和公共管理类本科生和相关教学科研人员，也可作为财政学课程教材。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。

版权所有，侵权必究。侵权举报电话：010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

公共经济学/杨志勇，张馨编著. —3版. —北京：清华大学出版社，2013

21世纪经济管理类精品教材

ISBN 978-7-302-31863-7

I. ①公… II. ①杨… ②张… III. ①公共经济学-高等学校-教材 IV. ①F062.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第071009号

责任编辑：杜春杰

封面设计：康飞龙

版式设计：文森时代

责任校对：张兴旺

责任印制：王静怡

出版发行：清华大学出版社

网 址：<http://www.tup.com.cn>，<http://www.wqbook.com>

地 址：北京清华大学学研大厦A座 邮 编：100084

社总机：010-62770175 邮 购：010-62786544

投稿与读者服务：010-62776969，c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈：010-62772015，zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者：清华大学印刷厂

经 销：全国新华书店

开 本：185mm×230mm 印 张：25.25 字 数：508千字

版 次：2005年1月第1版 2013年7月第3版 印 次：2013年7月第1次印刷

印 数：1~5000

定 价：39.00元

产品编号：044173-01

作者简介

杨志勇 经济学博士，中国社会科学院研究员、财经战略研究院（原财贸所）学术委员会委员、财政研究室主任，中国社会科学院财政税收研究中心副主任（执行），中国社会科学院研究生院教授、博士生导师，对外经济贸易大学国际经济贸易学院教授、财政税务学系主任，新疆维吾尔自治区天山学者讲座教授（新疆财经大学），山东大学兼职教授，上海立信会计学院客座教授，中国财政学会理事。历任厦门大学财政金融系（财政系）讲师、副教授、财政学教研室主任、财政系副主任等职务。出版的作品有：《税收经济学》（东北财经大学出版社 2011 年版，教育部普通高等教育“十一五”国家级规划教材）、《中国财政制度改革 30 年》（格致出版社、上海人民出版社 2008 年版；英文版：*Fiscal Reform in China (1978—2008)*, Cengage Learning Press, 2012）、《财政理论发展纲要：比较视角研究》（中国财政经济出版社 2005 年版）、《比较财政学》（复旦大学出版社 2005 年版）等多部。在《财贸经济》、《财政研究》、《涉外税务》、《税务研究》、《投资研究》、《金融研究》、《改革》、《南京大学学报》等发表了多篇论文。在《南方周末》、《21 世纪经济报道》、《人民日报》、《经济参考报》、《中国财经报》、《中国税务报》、《中国财政》、《中国税务》、《中国金融》、《东方早报》、《华夏时报》、《理财一周报》、《中国周刊》、《财经国家周刊》、《瞭望周刊》、《瞭望东方周刊》等报刊发表多篇文章。

张馨 经济学博士，厦门大学特聘教授，教育部经济学科指导委员会副主任委员，中国财政学会常务理事。曾任厦门大学财政金融系主任、经济学院院长。在《管理世界》、《财政研究》、《金融研究》、《经济学家》、《财贸经济》、《经济学动态》等学术刊物发表论文多篇。出版的作品有：《公共财政论纲》（经济科学出版社 1999 年版）、《财政公共化改革：理论创新·制度变革·理念更新》（中国财政经济出版社 2004 年版）、《当代财政与财政学主流》（2000 年，合著）、《财政·计划·市场——中西财政比较与借鉴》（中国财政经济出版社 1993 年版）、《比较财政学教程》（中国人民大学出版社 1997 年第 1 版，2003 年第 2 版）、《二元结构财政》（经济科学出版社 1995 年第 1 版，1999 年第 2 版，合著）等。1995 年获国务院特殊津贴。曾获国家教委（教育部）人文社会科学优秀成果奖、中国财政学会优秀成果奖、福建省社科优秀成果奖等多项奖励。1998 年被评为福建省优秀教师，2000 年获得厦门大学教师最高奖“南强奖”。2007 年获得第三届全国高等学校教学名师奖。所主持的“财政学”课程为国家级精品课程。

第3版前言

公共经济学仍然是一门激动人心的学科，结合中国现实，研习公共经济理论，更是一次难得的学术之旅。

为适应公共经济学和财政学教学的需要，我们在保留前两版基本内容的前提下，对全书作了较大幅度的修订，以更全面地反映公共经济理论和现实的新发展。本次修订，还对数据资料、专栏案例和思考题作了更新和调整。

第3版框架上最大的变化是除了导论外，每章均增加“引例”和“本章拓展”两部分内容。“引例”旨在增强原理的现实感，激发读者对公共经济学的兴趣。“本章拓展”旨在开拓公共经济学（财政学）的第二课堂，帮助读者更为全面系统地了解相关知识，增强理论应用能力。

本书可直接用于财政学课程教学，教学内容可根据各校课时不同作相应调整。

本书自2005年出版以来，受到了全国各地高校师生的欢迎，已连续印刷十多次。对外经济贸易大学国际经济贸易学院财政税务学系毛捷副教授、周波博士和其他同事对本次修订提供了帮助。我们对他们以及所有使用和关注本书的教师和学生表示衷心的感谢。

感谢中国社会科学院财经战略研究院和厦门大学经济学院财政系所提供的良好工作环境。感谢清华大学出版社对本书再版一如既往的支持。

杨志勇 中国社会科学院财经战略研究院

张 馨 厦门大学经济学院财政系

2013年3月

第2版前言

公共经济问题是现实社会中的一个重要问题，对现代人有着各种各样的影响。公共经济学是经济学领域最富挑战性的学科，同时也是一门与政治学、公共管理学等学科有着密切联系的交叉学科。财政问题是公共经济问题中最为核心的问题。公共经济学与财政学又有着密切的联系，财政学与公共经济学的基本内容有许多重复和交叉。

自亚当·斯密 1776 年《国富论》出版至今，财政学已经发生了重大的变化。重视经济学方法的一支逐渐演变成公共经济学。但是，财政问题绝不仅仅是经济问题，它还涉及政治、社会、公共管理等众多领域。财政问题研究需要借助多个研究视角，当然，经济学视角是其中最重要的一个视角。

本书结合中国现实案例，介绍现代公共经济学（财政学）的主要研究成果。内容涉及公共产品、公共选择、最优税收、公共企业、公共规制、政府预算、政府间财政关系等。本书可直接作为财政学课程教材。

本书自 2005 年出版以来，受到了全国各地高校师生的欢迎，已连续印刷五次。为了更好地服务于使用本教材的教师和学生，我们在保留基本内容的前提下，对全书进行了补充修订，数据资料、专栏案例和思考题也作了更新和调整。厦门大学财政系教师江新昶博士在修订过程中提供了帮助，厦门大学财政系刘晔副教授等人的反馈意见对本书的修订起到了积极的作用。我们对他们以及所有使用和关注本书的教师和学生表示衷心的感谢。

感谢中国社会科学院财贸所和厦门大学财政系所提供的良好工作环境。感谢清华大学出版社对本书再版的支持。

杨志勇（中国社会科学院财贸所）

张 馨（厦门大学财政系）

2008 年 3 月

简 明 目 录

0 导论.....	1
1 市场失效与公共经济.....	22
2 公共产品.....	44
3 公共选择.....	64
4 公共支出理论.....	87
5 购买性支出.....	111
6 转移性支出.....	131
7 税收理论.....	160
8 商品税.....	195
9 所得税.....	213
10 其他税收.....	233
11 国有经济.....	250
12 公共规制.....	267
13 政府预算.....	293
14 赤字、公债与财政政策.....	312
15 政府间财政关系.....	346

目 录

0 导论	1
学习目标	1
0.1 现实中的公共经济问题	2
0.2 公共部门与政府观	4
0.2.1 公共部门	4
专栏 0-1 中国的政府组织体系	5
0.2.2 政府观(国家观)	6
专栏 0-2 生命和财产的选择	6
专栏 0-3 两个人的学校	7
0.3 公共经济活动与公共经济学	8
0.3.1 公共经济活动的种类	8
0.3.2 公共部门经济活动与公共经济学	10
0.4 公共经济学的形成与发展	11
0.5 公共经济学与相关学科	13
0.5.1 公共经济学与微观经济学和宏观经济学	13
0.5.2 公共经济学与政治学	14
0.5.3 公共经济学与公共管理学	14
0.5.4 公共经济学与法学	14
0.6 公共经济学的研究方法 with 本书框架	14
0.6.1 公共经济学的研究方法	14
0.6.2 公共经济学研习中应注意的问题	16
0.6.3 本书特色	16
0.6.4 本书框架	17
本章拓展	17
小结	17
思考题	18
阅读与参考文献	18
附录 公共经济学学习资源	19

1 市场失效与公共经济.....	22
学习目标.....	22
引例.....	23
1.1 市场效率与公平.....	23
1.1.1 效率.....	23
专栏 1-1 帕累托及其学说.....	23
1.1.2 市场效率条件.....	24
1.1.3 社会福利与公平.....	25
1.2 市场失效.....	27
1.2.1 公共产品.....	27
1.2.2 外部性.....	29
专栏 1-2 退耕还林与退牧还草.....	31
1.2.3 自然垄断.....	31
1.2.4 风险和不确定性(信息不对称).....	33
1.2.5 社会分配不公(收入分配).....	33
专栏 1-3 中国的收入分配.....	34
专栏 1-4 灰色收入与居民收入差距.....	34
1.2.6 宏观经济总量失衡.....	35
1.3 公共部门的经济作用.....	35
1.3.1 资源配置.....	35
专栏 1-5 太原市污染权交易.....	37
1.3.2 收入分配.....	38
1.3.3 经济稳定.....	39
1.3.4 资源配置、收入分配和经济稳定的关系.....	39
1.3.5 公共部门经济作用的历史演变.....	40
本章拓展.....	41
小结.....	41
思考题.....	42
阅读与参考文献.....	42
2 公共产品.....	44
学习目标.....	44
引例.....	45

2.1	公共产品提供的局部均衡模型	45
2.1.1	庇古模型	45
2.1.2	鲍温模型	46
2.2	纯公共产品最优提供的一般均衡模型	48
2.3	公共产品提供的威克塞尔-林达尔模型	51
2.4	公共产品提供的困难与公共产品的私人提供	54
2.4.1	“囚犯困境”模型	54
2.4.2	“囚犯困境”的解脱	55
2.4.3	公共产品的私人提供	57
	专栏 2-1 希望工程	57
2.5	公共产品理论的实验经济学视角研究	58
	专栏 2-2 史密斯与实验经济学	58
2.5.1	对公共产品提供实验的分类	59
2.5.2	对“搭便车”程度的研究	59
2.5.3	减少“搭便车”机制的研究	60
2.5.4	对公共产品理论研究的其他影响	61
	本章拓展	62
	小结	62
	思考题	63
	阅读与参考文献	63
3	公共选择	64
	学习目标	64
	引例	65
3.1	公共选择理论概述	65
3.1.1	公共选择理论的发展	65
	专栏 3-1 布坎南	66
3.1.2	公共选择理论研究的方法论	67
3.2	直接民主制下的公共选择	67
3.2.1	一致同意规则（一致性规则）	67
3.2.2	多数同意规则	69
3.2.3	投票悖论	70
3.2.4	单峰定理和中间投票人定理	72
3.3	间接民主制（代议制）下的公共选择	74

3.3.1	投票人.....	75
	专栏 3-2 北京申奥的关键一票.....	75
3.3.2	政治家.....	76
3.3.3	官僚(公共雇员).....	77
	专栏 3-3 国内政府雇员制的推行.....	78
3.3.4	利益集团.....	78
	专栏 3-4 影响地方政府决策的利益集团.....	79
	专栏 3-5 当代中国十大社会阶层.....	80
3.3.5	其他人员.....	81
3.3.6	寻租.....	81
	专栏 3-6 寻租理论的发展.....	83
	本章拓展.....	84
	小结.....	84
	思考题.....	85
	阅读与参考文献.....	85
4	公共支出理论.....	87
	学习目标.....	87
	引例.....	88
4.1	公共支出分类.....	88
4.1.1	按支出功能分类.....	89
4.1.2	按支出经济分类.....	90
4.1.3	按支出的使用部门分类.....	91
	专栏 4-1 中国政府收支分类改革之后的政府支出分类.....	91
4.1.4	按对市场的影响分类.....	92
	专栏 4-2 中国的公共支出.....	92
4.2	公共支出演变的理论分析.....	93
4.2.1	瓦格纳法则.....	93
4.2.2	时间型态模型.....	94
4.2.3	“发展型”增长论.....	96
4.2.4	公共支出增长的微观模型.....	96
4.2.5	公共产出水平的决定.....	98
	专栏 4-3 陈岱孙关于地方政府开支和人口密度关系的研究.....	100
4.2.6	非均衡增长模型:公共部门要素价格和公共支出.....	101

专栏 4-4 中国公务员加薪.....	102
4.2.7 未来的公共支出.....	103
4.3 社会成本—效益分析法.....	104
4.3.1 社会成本—效益分析法的基本原理.....	105
4.3.2 社会成本—效益分析方法的困难.....	106
专栏 4-5 大坝惹是非.....	107
本章拓展.....	108
小结.....	108
思考题.....	108
阅读与参考文献.....	109
5 购买性支出.....	111
学习目标.....	111
引例.....	112
5.1 行政支出.....	112
专栏 5-1 专家谈中国的行政成本.....	115
专栏 5-2 政府采购制度的形成与发展.....	115
5.2 国防支出.....	116
专栏 5-3 国防支出与“和平红利”.....	117
专栏 5-4 中国的国防经费.....	118
5.3 教育支出.....	119
专栏 5-5 教育券制度与浙江长兴县案例.....	122
5.4 科研支出.....	123
专栏 5-6 中国航天与财政支出.....	124
5.5 公共投资支出.....	125
专栏 5-7 中国公共投资体制的演变.....	125
专栏 5-8 京港地铁.....	127
本章拓展.....	128
小结.....	128
思考题.....	129
阅读与参考文献.....	130
6 转移性支出.....	131
学习目标.....	131

引例	132
6.1 社会保障制度与公共部门	132
专栏 6-1 俾斯麦与社会保障制度	133
专栏 6-2 弗里德曼夫妇:福利国家的谬论	134
6.2 现实中的社会保障制度与社会保障支出	135
6.2.1 社会保障制度的基本类型	135
专栏 6-3 智利的个人账户制度	136
专栏 6-4 瑞典的名义账户制	137
6.2.2 中国的社会保障体系	138
专栏 6-5 重新认识中国的人口形势	138
专栏 6-6 中国保障性住房安居工程	141
6.2.3 社会保障制度的改革	141
专栏 6-7 当前中国的养老保险	147
专栏 6-8 全国社会保障基金理事会	148
专栏 6-9 美国的 401(K) 计划	149
6.3 财政补贴	150
6.3.1 财政补贴的种类	150
专栏 6-10 新式企业亏损补贴	151
专栏 6-11 世界贸易组织《财政与反补贴措施协议》	153
专栏 6-12 林毅夫论中国的农业财政补贴	153
6.3.2 财政补贴效应	154
专栏 6-13 石油特别收益金与财政补贴	155
6.4 其他转移性支出	156
6.4.1 援外支出	156
专栏 6-14 中国的联合国会费缴纳情况	156
6.4.2 债务利息支出	157
本章拓展	157
小结	157
思考题	158
阅读与参考文献	159
7 税收理论	160
学习目标	160
引例	161

7.1 税收概述.....	161
专栏 7-1 税收的起源：一种思想试验.....	161
7.1.1 税收概念.....	162
专栏 7-2 英国对征税权的限制及其影响.....	163
7.1.2 税制要素.....	164
7.1.3 税收分类.....	168
7.1.4 税制结构.....	169
7.2 税收原则.....	170
7.2.1 税收原则思想的发展概述.....	171
7.2.2 亚当·斯密的税收原则.....	171
7.2.3 瓦格纳的税收原则.....	172
7.2.4 现代税收原则.....	172
专栏 7-3 税负之争.....	178
7.3 税收负担与税负转嫁.....	178
7.3.1 税收负担.....	178
7.3.2 税负转嫁与归宿.....	180
专栏 7-4 对增值税税负重的抱怨合理吗？.....	184
专栏 7-5 个人自用住房房产税开征能够平抑房价吗？.....	184
7.4 最优税收理论.....	185
7.4.1 最优商品税.....	185
专栏 7-6 拉姆齐.....	186
7.4.2 最优所得税.....	187
7.5 税制设计理论.....	190
7.5.1 概述.....	190
7.5.2 真实世界中的最优税收.....	191
小结.....	191
本章拓展.....	192
思考题.....	193
阅读与参考文献.....	193
8 商品税.....	195
学习目标.....	195
引例.....	196
8.1 商品税概述.....	196

8.1.1	商品税定义	196
8.1.2	商品税的特点	196
8.1.3	商品税分类	197
8.2	增值税、营业税与消费税	198
8.2.1	增值税概述	199
8.2.2	增值税的基本计算方法	200
8.2.3	增值税相关问题分析	201
8.2.4	中国增值税	202
8.2.5	中国营业税	204
	专栏 8-1 中国“营改增”	205
8.2.6	中国消费税	206
	专栏 8-2 中国消费税制改革	207
	专栏 8-3 中国的出口退税	207
8.3	关税	208
8.3.1	关税概述	208
	专栏 8-4 滑准税和碳关税	209
8.3.2	中国关税制度	210
	小结	210
	本章拓展	211
	思考题	211
	阅读与参考文献	211
9	所得税	213
	学习目标	213
	引例	214
9.1	所得税概述	214
9.1.1	所得税定义的探讨	214
9.1.2	所得税的特点	215
	专栏 9-1 小贝与税收	215
9.1.3	所得税的类型	216
9.1.4	所得税的演变过程	217
9.2	个人所得税	218
9.2.1	个人所得税概述	218
	专栏 9-2 单一税制的讨论	219

9.2.2	中国个人所得税制	220
	专栏 9-3 中国个人所得税改革需大幅度降低税率	220
	专栏 9-4 2005 年个人所得税工资薪金所得减除标准调整听证会	221
9.3	企业(公司)所得税	223
9.3.1	企业(公司)所得税概述	223
	专栏 9-5 一元钱办企业	223
9.3.2	公司所得税制的基本结构	224
9.3.3	对公司征税的理由	225
9.3.4	公司所得税的经济效应	225
9.3.5	公司所得税的税负转嫁	227
9.3.6	中国企业所得税制	228
9.4	社会保障税	229
9.4.1	社会保障税概述	229
9.4.2	社会保障税的发展	229
	小结	230
	本章拓展	230
	思考题	231
	阅读与参考文献	231
10	其他税收	233
	学习目标	233
	引例	234
10.1	财产税概述	234
10.1.1	财产税的种类	234
10.1.2	财产税的优点	234
10.1.3	财产税的缺点	235
10.1.4	财产税相关问题分析	235
10.2	土地税	236
	专栏 10-1 中国的房产税改革	237
	专栏 10-2 中国取消农业税	238
10.3	遗产税和赠与税	238
10.3.1	遗产税概述	239
10.3.2	开征遗产税的原因	239
10.3.3	遗产税的类型	240

专栏 10-3 美国和中国台湾地区的遗产税.....	241
10.4 资源税类.....	242
专栏 10-4 中国资源税改革的弊与利.....	243
10.5 印花税.....	245
10.5.1 印花税概述.....	245
10.5.2 中国现行印花税制.....	245
小结.....	247
本章拓展.....	247
思考题.....	247
阅读与参考文献.....	248
11 国有经济	250
学习目标.....	250
引例.....	251
11.1 国有资产收入的形式.....	251
11.1.1 国有资产的概念.....	251
专栏 11-1 中央企业的生产经营情况.....	252
11.1.2 国有资产的分类.....	253
11.1.3 国有资产收入.....	253
11.1.4 国有资产收入的形式.....	254
11.2 财政公共化与国有资产收入.....	255
11.2.1 财政制度与国有企业改革关系回顾.....	255
专栏 11-2 中国国有企业的形成.....	255
专栏 11-3 有限的国有资本难以支撑庞大的国有经济盘子.....	257
11.2.2 财政公共化对国有资产活动范围的要求.....	259
专栏 11-4 国有企业改革的争论.....	259
11.2.3 国有经济布局.....	260
专栏 11-5 中国国防工业与民营企业.....	261
专栏 11-6 主权财富基金.....	263
专栏 11-7 中国投资有限责任公司.....	264
小结.....	264
本章拓展.....	265
思考题.....	265
阅读与参考文献.....	266