



公共财政理论 前沿专题

主 编/刘 立

副主编/朱云杰

FRONTIER OF PUBLIC FINANCE

国经济出版社
ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

本书得到陕西省普通高等学校重点学科专项资金建设项目
和西北大学本科教学质量与教学改革工程特色专业建设项目资助

公共财政理论

前沿专题

主 编/刘 立

副主编/朱云杰



PUBLIC FINANCE



中国经济出版社

北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

公共财政理论前沿专题/刘立主编.

北京: 中国经济出版社, 2012. 9

ISBN 978 - 7 - 5136 - 1425 - 2

I. ①公… II. ①刘… III. ①公共财政—研究—中国 IV. ①F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 020435 号

责任编辑 贺 静

责任审读 霍宏涛

责任印制 石星岳

封面设计 巢新强

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 北京金华印刷有限公司

经 销 者 各地新华书店

开 本 710mm × 1000mm 1/16

印 张 15.5

字 数 253 千字

版 次 2012 年 9 月第 1 版

印 次 2012 年 9 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 1425 - 2/F · 9222

定 价 35.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换(联系电话: 010 - 68319116)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68359418 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话: 12390)

服务热线: 010 - 68344225 88386794

“经济学与管理学前沿专题研究系列丛书”编委会

学术顾问:何炼成 白永秀

主 编:任保平

编 委:	何炼成	白永秀	任保平	王 宝
	赵守国	惠 宁	杜 勇	樊 涛
	何爱平	安立仁	张晓明	茹少峰
	王满仓	陈 实	吴 航	马小勇
	齐捧虎	王 珏	顾 颖	张红芳

总 序

任何一个学科既有自己的知识积淀,也有自己的前沿进展。知识积淀是一个学科在长期发展过程中形成的成熟知识的积累,前沿进展是一个学科的新进展。把握一个学科的前沿进展,在教学中才能把学生引向学科前沿,在科学研究中才能找到巨人的肩膀,在学科建设中才能把握未来的发展方向。为了把握经济学和管理学一些具体学科建设的前沿,西北大学经济管理学院在省级重点学科建设中,以省级重点学科为核心,以系为单位,组织了这套经济学与管理学前沿专题研究系列丛书。

丛书的形成。西北大学经济管理学院历来重视对学科前沿的研究,同时也非常重视针对学科前沿的教学。在11个本科专业开设了相应的前沿专题课程。在硕士和博士研究生教学中也开设了前沿方法课程。对学科前沿的把握,是西北大学经济管理学院学科建设的一个重要特点。2008年,在陕西省省级重点学科建设中,西北大学经济管理学院获得了人口资源环境经济学、西方经济学、国民经济学、经济史、经济思想史、世界经济、企业管理、旅游管理八个省级重点学科。2010年,在省级重点学科建设总结中,学科建设领导小组经过讨论,决定组织出版“经济学与管理学前沿专题研究系列丛书”,组织教师、博士研究生总结、归纳本学科的前沿进展,目的是促进学科建设,并在硕士生、博士生以及本科教学中加以应用。

丛书的出版目的。“经济学与管理学前沿专题研究系列丛书”是集体成果,八个省级重点学科各出一本,以系为单位组织编写。出版的目的在于:

(1)整体推动省级重点学科建设。本丛书是学院八个省级重点学科

的联合课题,既能促进各个学科对前沿的归纳,又能把教师组织起来,带动青年教师进行科研活动。

(2)理清学科发展的方向。本丛书的内容涉及西方经济学、人口资源环境经济学、财政学、会计学等多个方面,涵盖了西北大学经济管理学院的所有省级重点学科。进入21世纪以来,经济学和管理学科的研究和实践取得了许多新的进展,总结和归纳这些新进展,摸清学科发展的方向,是促进学科建设的基础性工作。

(3)促进科学研究、教学和人才培养的结合。出版本丛书的目的是把学科建设、人才培养和科学研究有机结合起来,引导各个学科开展学习和归纳学科前沿的基础性工作,又要带动各个专业以及学科的教学,推动学院学科建设、人才培养和科学研究的协同创新。

本丛书的出版是西北大学经济管理学院学科建设领导小组的集体决定,编写过程也体现出了集体合作的宗旨。本丛书的出版,首先感谢各个学科带头人的支持和各系主任的组织。经济学系、财政系、会计系所组织的前沿专题研究都是动员了集体力量,经过多次的讨论而形成。院长助理齐捧虎、学科主管吴振磊发挥了积极的组织协调作用。同时感谢陕西省省级重点学科、西北大学“211”办和社科处的大力支持。中国经济出版社的霍宏涛博士在选题策划方面给予了多方面的帮助,在编辑方面提出了许多有益的建议,使本丛书增色不少,在此一并表示感谢。

随着网络时代和知识经济时代的到来,面对新出现的众多经济和管理课题,经济学和管理学研究也在不断地发展,对学科前沿的把握和理解也具有更加重要的意义。希望本丛书的出版能够为读者了解各学科的前沿进展起到介绍和索引的作用。受编者学术观点和研究偏好的限制,丛书必然会存在一些不足和值得商榷之处,我们也希望读者多提宝贵意见。

西北大学经济管理学院院长、教授、博士生导师 任保平
2012年8月于西北大学新村

前 言

经过 30 多年的市场化改革,我国目前已经进入后改革时代。后改革时代中国经济的发展更加重视经济与社会的协调,更加重视各种社会利益关系的协调,更加重视政府职能的合理界定。这几个方面目标的实现,都需要财政税收体制的深入改革。例如,经济社会协调发展,要求政府提供更好的公共服务和公共产品;各种利益关系的协调,要求合理地运用财政税收制度来调整各阶层、各个行业之间收入分配,实现公共产品在地区、城乡之间的均等供给;政府职能的合理界定,很大程度上是政府财权与事权的合理界定。后改革时代财税体制改革要能够坚持正确的方向,必须深化对财税基本理论的研究。《公共财政理论前沿专题》一书正是基于我国当前财税体制改革过程中理论与实践的迫切需要而编写的。

本书由财政与税收系全体教师集体编写,是西北大学经济管理学院省级重点学科建设的系列成果之一。综观全书,有以下几方面的特点:第一,学术性与实践性紧密结合。本书以公共财政研究的重要理论成果为主线,紧密结合我国财政税收体制改革实践的需要,对公共产品理论、公共选择理论、公共支出理论、公共收入理论、财政政策理论、财政分权理论和国际财政关系理论等领域的发展脉络进行了系统的梳理,并结合我国实际进行了简要而准确的评价,提出进一步深化研究的方向。第二,基础理论与前沿问题紧密结合。本书既有对学术界已公认的理论体系和框架的简要介绍,又密切关注公共财政理论研究的最新进展,各个专题都对近期

国内外的前沿文献进行了述评,并在参考文献中详细列举了文献的来源,为读者了解近期财政税收领域前沿成果提供了清晰的导引。第三,国内外学者的研究相互贯通。本书以国际化视野密切关注公共财政理论研究的最新进展,既反映国外学者在相关专题研究的主要成果,也反映了国内学者结合中国财政税收实践所进行的研究。另一方面,也反映了在国际经济一体化背景下国际税收、环境税收等领域的研究成果。总体来看,本书对公共财政理论的述评面向实践、关注前沿、视野开阔,相信会对国内的财税理论研究和当前的财税体制改革起到推动作用。

我院财政与税收系成立于2010年9月。目前已经形成了职称结构合理、学历层次较高、学缘结构多元化、规模适中的教学科研团队。本书集中反映了财政与税收系教师坚实的理论功底和在财政税收领域的积极探索。我希望,财政与税收系教学科研团队能在本书的基础上再接再厉,明确科研方向,聚焦西部地区的财政税收问题,形成一批创新性的科研成果,成为经济管理学院新的科研增长点,为推动陕西乃至西部地区的财政与税收研究作出自己的贡献,并争取成为国内一流的财政学教学科研团队。

西北大学经济管理学院院长、教授、博士生导师

任保平

2012年元月

1. 公共产品理论 | 001

1.1 引 言	001
1.2 公共产品理论的产生与发展	001
1.2.1 意大利学者的思想	002
1.2.2 瑞典学派的思想	002
1.2.3 外部性理论——英国学者的思想	004
1.2.4 公共产品论的完成——美国学者的理论	005
1.3 公共产品的均衡分析	007
1.3.1 局部均衡分析	007
1.3.2 一般均衡分析	010
1.4 公共产品理论的最新发展	012
1.4.1 公共产品的有效供给问题	013
1.4.2 研究方法的改变——从创建到证实	013

2. 公共选择理论述评 | 019

2.1 引 言	019
2.2 公共选择理论的主要学派	020
2.2.1 罗切斯特学派	020
2.2.2 芝加哥学派	020
2.2.3 弗吉尼亚学派	021
2.3 公共选择理论的分析范式	022
2.3.1 方法论的个人主义	023
2.3.2 经济人理性原则	024
2.3.3 交易政治学	025
2.4 公共选择理论的主要内容	026
2.4.1 投票规则	026

2.4.2	官僚政治制度	026
2.4.3	政府失灵	028
2.4.4	公共选择理论对宪制、体制、规则的论述	028
2.5	公共选择理论的意义及评价	029
3.	财政支出与经济增长研究综述 035	
3.1	引言	035
3.2	国外学者关于财政支出与经济增长关系的研究综述	036
3.2.1	国外学者关于财政支出与经济增长关系的 理论研究综述	036
3.2.2	国外学者关于财政支出与经济增长关系的 实证分析综述	041
3.2.3	国外学者关于财政支出与经济增长关系 研究简述	044
3.3	国内学者关于财政支出与经济增长关系的研究综述	045
3.3.1	国内学者关于财政支出与经济增长关系的 理论研究综述	045
3.3.2	国内学者关于财政支出与经济增长关系的 经验检验	046
3.3.3	国内关于财政支出与经济增长关系的研究简评	048
4.	财政支出结构理论研究综述 053	
4.1	引言	053
4.2	财政支出规模与结构变动的规范理论	053
4.2.1	社会制度变化与财政支出增长和结构变动	054
4.2.2	财政支出规模与结构变动的公共选择理论解释	056
4.3	财政分权理论对财政支出规模与结构变动的解释	058
4.4	最优财政支出规模与结构理论	060
4.4.1	财政支出规模与结构的最优经济增长标准	060
4.4.2	财政支出规模与结构的资源配置效率	062
4.4.3	财政支出规模与结构的福利效应	063
4.5	一些相关的经验研究	064
4.5.1	政府支出规模与结构的经验研究	064

4.5.2	财政支出规模与结构的资源配置效应的经验研究	068
4.5.3	财政支出规模与结构的福利效应	069
4.5.4	财政支出结构偏差成因的经验研究	070
5. 最优税收理论发展与前沿 075		
5.1	引 言	075
5.2	最优商品税理论的发展与前沿	076
5.2.1	拉姆齐法则	076
5.2.2	科利特—黑格法则	077
5.2.3	现代最优商品税理论	077
5.2.4	对拉姆齐法则的批评	079
5.3	最优所得税理论的发展与前沿	080
5.3.1	早期研究	080
5.3.2	最优非线性所得税	081
5.3.3	最优线性所得税	083
5.3.4	最优所得税研究的现状	084
5.4	商品税和所得税的搭配	085
5.4.1	商品税与线性所得税	085
5.4.2	商品税与非线性所得税	087
5.5	结 论	088
6. 税收转嫁与归宿理论现代研究综述 091		
6.1	引 言	091
6.2	局部均衡分析的研究进展	092
6.2.1	商品税税收归宿	092
6.2.2	不同市场结构下商品税税收转嫁与归宿研究	095
6.3	一般均衡分析的研究进展	096
6.3.1	公司所得税的一般均衡分析	096
6.3.2	商品税的一般均衡分析	099
6.3.3	财产税的一般均衡分析	100
6.4	终生税收归宿研究及进展	101
6.5	结 论	103

7. 环境税效应理论综述 | 109

7.1 引言	109
7.2 环境税效应理论的研究进展	109
7.2.1 环境税效应理论的起源	109
7.2.2 环境税效应理论的发展	114
7.3 环境税效应理论总结和未来的研究方向	123

8. 国际税收理论的国外最新研究综述 | 131

8.1 引言	131
8.2 国外最新研究进展	131
8.2.1 国外关于重复征税问题研究的最新进展	131
8.2.2 国外关于避税问题研究的最新进展	135
8.2.3 国外关于转让定价问题研究的最新进展	137
8.3 总结	140

9. 公债的利弊之争与中国地方公债发行 | 145

9.1 引言	145
9.2 公债的利弊之争	145
9.2.1 公债有害论	145
9.2.2 公债有益论	150
9.2.3 公债两重论	157
9.3 中国地方政府自主发行债券的有关讨论	161
9.3.1 中国地方政府自主发行债券的讨论	161
9.3.2 强化地方政府债务管理能力	163
9.4 总结与展望	165

10. 美国 20 世纪财政政策演变与启示 | 169

10.1 引言	169
10.2 美国 20 世纪财政政策理论综述	170
10.2.1 “扩张性”财政政策	170
10.2.2 “补偿性”财政政策	171
10.2.3 “增长性”财政政策	172
10.2.4 20 世纪 70、80 年代的财政政策	172
10.2.5 “新凯恩斯主义”财政政策理论	175

10.3	美国 20 世纪的财政政策实践	175
10.3.1	罗斯福新政：“扩张性”财政政策的 先导和印证	175
10.3.2	20 世纪 50 年代“补偿性”财政政策实践	176
10.3.3	20 世纪 60 年代“增长性”财政政策实践	177
10.3.4	20 世纪 70、80 年代的财政政策实践	178
10.3.5	20 世纪 90 年代“新凯恩斯主义” 财政政策实践	179
10.4	评 价	180
10.4.1	对“扩张性”财政政策理论与实践的评价	180
10.4.2	对“补偿性”财政政策理论与实践的评价	181
10.4.3	对“增长性”财政政策理论与实践的评价	182
10.4.4	对“单一货币政策”和里根改革的评价	183
10.4.5	对“新凯恩斯主义”财政政策理论及 实践的评价	183
10.5	启 示	185
10.5.1	来自财政政策理论的启示	185
10.5.2	来自财政政策实践的启示	187
11.	新凯恩斯学派财政政策理论解析 193	
11.1	引 言	193
11.1.1	产生背景及其代表人物	193
11.1.2	主要经济理论	195
11.2	新凯恩斯学派的财政政策理论	195
11.2.1	理论依据	196
11.2.2	财政政策工具	196
11.2.3	政策工具的运用	198
11.2.4	财政政策的有效性	199
11.2.5	干预经济的程度	201
11.2.6	政府干预经济的方式	201
11.3	评 价	202
11.3.1	综合了 20 世纪以来的宏观经济理论	202

11.3.2	财政政策理论创新·····	203
11.3.3	缺陷·····	205
11.4	总结与展望·····	205
12.	财政分权理论研究述评 209	
12.1	引言·····	209
12.2	财政分权理论的规范论题·····	210
12.2.1	关于政府间纵向职能分工·····	210
12.2.2	关于支出责任与税收划分的对应安排·····	211
12.2.3	财政“分权”与“集权”的争论·····	212
12.3	财政分权理论的演进·····	214
12.3.1	传统财政分权理论·····	214
12.3.2	第二代财政分权理论·····	216
12.3.3	“多中心”供给理论·····	218
12.4	经验分析·····	221
12.4.1	财政分权的衡量·····	221
12.4.2	财政分权与经济增长·····	222
12.4.3	财政分权与地区间竞争及其效应·····	223
12.4.4	财政分权与政府治理·····	224
12.4.5	特定领域财政分权的效果·····	226
	后 记 233	

1. 公共产品理论

1.1

引言

公共产品理论思想,最早可以追溯到 18 世纪英国的哲学家和思想家大卫·休谟。他在《人性论》下篇的《论政府的起源》一节中对草地排水问题的分析,实际论及了公共产品理论中的“搭便车”问题,而且认为只有政府才可以有效地解决这个问题。

本章首先系统总结公共产品理论的产生与发展,然后介绍公共产品的均衡分析以及公共产品理论的最新理论进展。

1.2

公共产品理论的产生与发展

公共产品理论从产生到形成共用了 70 年时间。其产生与经济学的边际革命有着直接的因果关系。

1870 年前后,有门格尔等三位经济学家分别提出了效用和边际效用观念,并引发了经济学的边际革命。这一革命性的创造,不仅改变了经济学,而且也为公共产品理论的创生、为公共财政学的变革提供了重要条件。

1871 年,英国的威廉·斯坦利·杰文斯的《政治经济学原理》和奥地利的卡尔·门格尔的《国民经济学原理》分别出版发行,1874 年,法国的里昂·瓦尔拉斯的《纯粹政治经济学纲要》一书出版。这三位奠基人都明确拒绝了客观的劳动价值论,并且分别独立地提出了应该运用主观的效用和边际效

用取代劳动价值论的主张。他们的这一创造性的贡献,不仅为政治经济学向现代经济学的转型奠定了基础,而且也为公共财政学向公共经济学的转型奠定了基础。

1.2.1 意大利学者的思想

在各种质疑的批评之中,只有意大利的经济学者是最早支持边际效用观念的,所以,在公共产品理论的创生过程中,意大利的经济学家扮演了最重要的角色。

潘塔莱尼奥于1883年出版了《公共支出分配理论》一书。他指出:公共支出的分配标准取决于不同公共支出项目的边际效用的比较:①不同公共支出自身的内在效用的比较;②支出项目与其他的支出项目边际效用的比较。

第二位对公共产品理论作出了重大贡献的意大利经济学家是马佐拉。他在1890年出版的《论财政科学》一书中,对公共产品价格形成问题作出了以下表述:首先,与私人产品不同,每个人消费公共产品的数量是不可分割和计算的。其次,私人产品的消费必须付费,但不付费,人们照样可以享用公共产品。这使得公共产品无法通过市场提供。最后,每个消费者应按其从公共产品的消费中得到的边际效用付费。因此,同一个公共产品,不同消费者为其支付的价格各不相同。他的分析,实际上已经指出了公共产品的两个基本特征:效用不可分割性和非排斥性,以及“搭便车”问题。

马尔科对公共产品理论的贡献主要有以下三点:①国家的政务活动也是经济活动,同样要接受资源稀缺性的制约;②政府提供公共产品和公民缴纳税收,是一种交换关系;③由于边际效用递减,富人所得的边际效用较穷人低,因此他主张实行累进税。马尔科关于国家的政务活动也是经济活动的观点,为公共财政学这样一门老旧的政治经济学科转向公共经济学提供了重要的认识基础。

1.2.2 瑞典学派的思想

威克塞尔认为,第一,应该按受益原则即个人的主观效用评价征税;第二,主张应有政治程序介入公共产品的供给过程。这一主张开公共选择理

论之先河。

他的学生林达尔在威克塞尔理论的基础上,建立了著名的林达尔均衡,又称为威—林模型。

公共产品的有效供给可以从两个方面进行分析:一个方面属于规范分析,主要解决公共产品的资源配置效率;另一个方面属于实证分析,主要解决公共产品有效供给的机制。瑞典经济学家林达尔在1919年通过研究税收的受益原则,对公共产品供给过程首次给予实证研究。

设一个二人社会由 A 、 B 组成,可以把此二人看做两个参选的政党,设每个政党内部人们偏好一致。图1-1展示此二人通过讨价还价来决定税收负担分担的均衡条件。 A 的行为由以 Q_A 为原点的坐标系来描述, B 的行为由以 Q_B 为原点的坐标系描述。将这两个坐标系合在一起,形成了一个类似埃奇沃思盒状的图形。

图中纵轴表示 A 或 B 应负担的公共成本即税收的比例,长度为1,如果 A 负担 h ,则 B 负担 $(1-h)$,这种税收负担亦可称之为“税价”。横轴为公共产品的供给数量,亦可认为是公共支出规模。 AA 线代表个人 A 对公共产品的需求, BB 线代表个人 B 对公共产品的需求。这一模型的目标是确定均衡的税收负担与均衡的公共产品供给量。

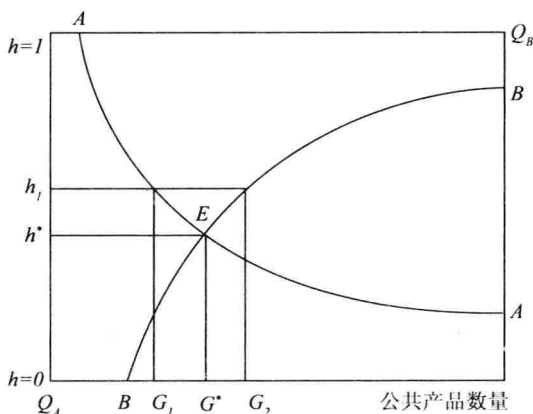


图1-1 林达尔均衡

任意在纵轴上定下一点如 h_1 ,这意味着 A 的税收负担为 h_1 ,相应的, A 会选择与 h_1 对应点的 G_1 为其所满意的公共产品规模。这一点同时决定 B 的税收负担为 $(1-h_1)$,由此使 B 满意的公共产品规模为 G_2 。 A 与 B 此时没