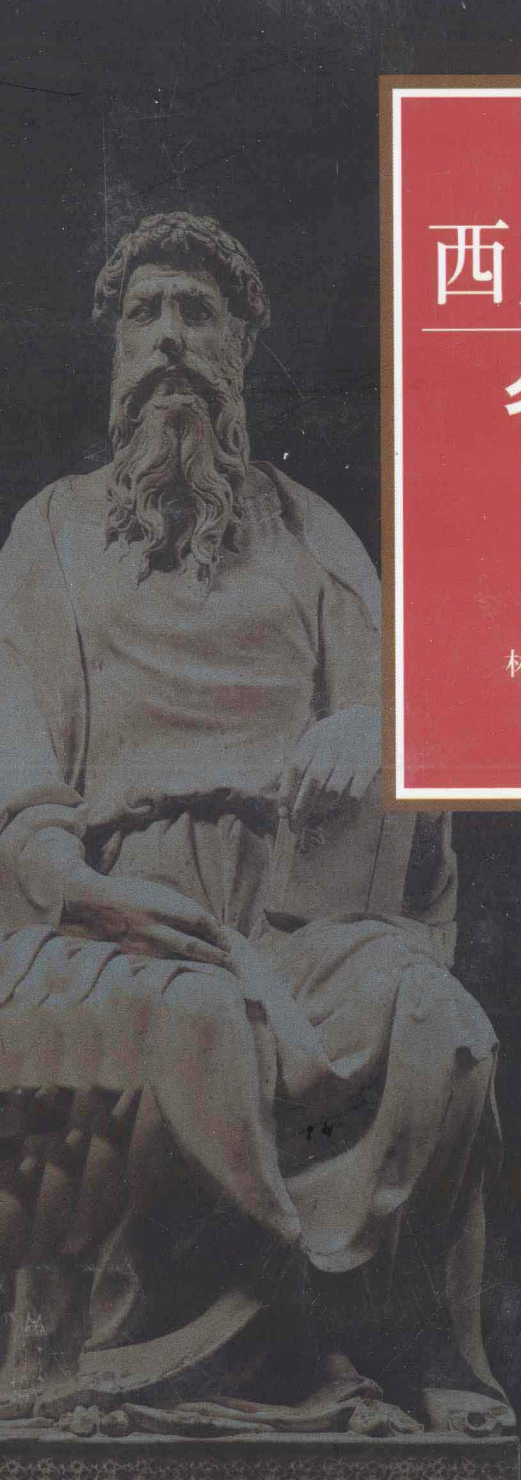




西方经济学

名著提要

公共财政学卷

林双林 钱立 主编

江西人民出版社

ECONOMICS

西方经济学 名著提要

公共财政学卷

林双林 钱 立 主编

图书在版编目(CIP)数据

西方经济学名著提要·公共财政学卷 / 林双林, 钱立主编. —南昌:
江西人民出版社, 2012.12

ISBN 978-7-210-04774-2

I. ①西… II. ①林… ②钱… III. ①公共财政-著作-内容提要-
西方国家 IV. ①Z89:F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 022243 号

西方经济学名著提要·公共财政学卷

作 者: 林双林 钱 立 主编

责任编辑: 汪 婷 胡 滨

封面设计: 同异文化传媒

出 版: 江西人民出版社

发 行: 各地新华书店

地 址: 江西省南昌市三经路 47 号附 1 号

编辑部电话: 0791-86898565

发行部电话: 0791-86898815

邮 编: 330006

网 址: www.jxppl.com

E-mail: jxppl@tom.com web@jxppl.com

2013 年 2 月第 1 版 2013 年 2 月第 1 次印刷

开 本: 850×1168 毫米 1/32

印 张: 12.125

印 数: 5000 册

字 数: 300 千

ISBN 978-7-210-04774-2

赣版权登字—01—2012—536

版权所有 侵权必究

定 价: 28.00 元

承 印 厂: 南昌市彩艺印刷有限公司

赣人版图书凡属印刷、装订错误, 请随时向承印厂调换



E
ECONOMICS

序 言

公共财政学是一门研究公共利益的学科。它是在市场失灵的情况下产生和发展起来的。公共财政学涉及政府的收入和支出、公共政策的制定以及种种干预措施。公共财政学直接探讨生产的效率和分配的公平,在任何国家、任何时期都是极为重要的研究领域。

公共财政学的兴起已有几个世纪,向上可追溯至亚当·斯密(Adam Smith)时代。斯密在1776年发表的巨著《国民财富的性质和原因的研究》中深入讨论了国家财政问题,提出尽可能压缩政府财政开支的主张以及赋税平等、税收稳定、便于征收和征收费用低等税收原则,表达了对政府通过发行公债来筹集资金的忧虑,为早期公共财政学的建立和发展奠定了基础。1817年,李嘉图(David Ricardo)的代表作《政治经济学及赋税原理》出版,他反对向资本课税,主张用单一国内消费税来取代其他税种,在债务问题上提出,政府无论选用一次性总征税,还是发行公债来为政府筹措资金,都不会影响消费和投资。认为举债是将生产性资本转向非生产性消费,影响资本积累。随后,其他经济学大师,如朱勒斯·杜皮特(Jules Dupuit)、科努特·维克塞尔(Knut Wicksell)、阿尔弗里德·马歇尔(Alfred Marshall)、弗兰特·拉姆齐(Frank Ramsey)、庇古(Arthur Pigou)、保罗·萨缪尔森(Paul Samuelson)等,相继在这一研究领域作出卓越贡献。公共财政学逐渐作为一门成熟的学科登上经济学舞台。

时代的发展、经济生活的日益复杂化以及经济理论的不

创新,都在很大程度上推动了公共财政学的进一步发展。人们对“市场失灵”和“政府失灵”的认识进一步加深,经济学家越来越倾向于将“看不见的手”和“看得见的手”结合起来,在市场调节的基础上辅以政府干预、调控。20世纪50年代以来,随着数理研究方法向经济学研究领域的渗透,公共财政学研究日益规范、深入。理查德·马斯格雷夫(Richard Musgrave)、肯尼斯·阿罗(Kenneth Arrow)、阿诺·哈伯格(Arnold Harberg)、詹姆斯·莫里斯(James Mirrlees)、马丁·菲尔德斯坦(Martin Feldstein)、皮特·戴蒙德(Peter Diamond)、约瑟夫·斯蒂格利茨(Joseph Stiglitz)等人的杰出贡献把公共财政学研究推向高峰。公共财政学越来越为人们所重视,并与其他学科交叉,成为经济学中的重要分支。

与此同时,政府规模不断扩大,税收种类增加,政府在经济生活中扮演着日益重要的作用。这一切都为公共财政研究提出了挑战,也提供了发展机会。未来公共财政研究将借助于信息经济学、博弈论、实验经济学、计量经济学和计算机方法的最新研究成果,向着与其他学科交叉、动态分析、大规模模拟、详细统计检验等方向继续发展。

在中国,公共财税政策在促进社会进步和经济持续发展起着关键作用。中国当前面临贫富差距拉大、公共产品提供不足、环境污染严重、税制不健全、政府债务增加、人口老龄化等问题。市场经济的实践对公共经济理论分析、公共财税政策研究产生了空前紧迫的需求。公共财政学是我国亟须发展的学科,目前的公共财政研究远远不能适应经济改革与发展的要求。

本书精选了公共财政学领域中较有代表性的论著,并对其内容加以提炼和阐释,有助于加深读者对这一领域的认识和了

解以及对相关概念、核心理论的把握。本书按公共品、公共选择、社会保障、税收、财政体系、政府债务与赤字六个部分分类。在著作挑选过程中,力求囊括经典名著,选取众多公共财政学理论大家的代表性著作;在著作翻译过程中,力求忠实于原著,遣词用句准确、通达、简洁,便于读者理解和掌握。

《西方经济学名著提要:公共财政学卷》是应江西人民出版社和范家骧教授的建议,历时一年编撰而成。由于公共财政学研究领域很广泛,我们的介绍十分有限。十分感谢范家骧教授的亲切关怀和丛书委员会在著书过程中的大力支持,十分感谢北京大学经济学院研究生分担译著的翻译、整理、提炼工作,特别是于金玉同学的倾力协助;十分感谢北京大学中国公共财政研究中心主任助理白婷老师的精心帮助。书中难免有不足之处,望读者斧正。

林双林 钱立

2010年12月

目录

序 言	/1
-----	----

公共品

1. 尔卡·索姆那·肖普:《公共物品、私人物品和不确定物品》 (1969)	/1
2. 爱德华·克拉克:《公共品的多重定价机制》(1971)	/11
3. 雷·里斯:《公共企业定价的次优准则》(1968)	/26
4. 西奥多·格罗夫斯、约翰·O.莱德亚德:《公共物品的 最优配置——搭便车问题的一种解决方法》(1977)	/41
5. 西奥多·伯格斯特龙、劳伦斯·布鲁姆、哈尔·范里安: 《公共品的私人供给》(1986)	/56
6. 史蒂芬·库特、史蒂芬·约翰逊、理查德·泽克豪泽: 《实物性的财富再分配》(1994)	/74

公共选择

7. 戈登·塔洛克:《阿罗不可能性定理的一般无关性》 (1967)	/85
8. 阿马蒂亚·森:《社会选择的可能性》(1999)	/98
9. 罗纳德·哈里·科斯:《经济学中的灯塔》(1974)	/111
10. 西奥多·格罗夫斯、马丁·勒布:《激励和公共品》(1975)	/122
11. 皮特·瓦尔:《帕累托最优再分配和私人慈善》(1982)	/138
12. 詹姆斯 T. 贝内特、威廉姆斯 P. 奥左科夫斯基:《官僚 投票行为:一些经验证据》(1983)	/146

社会保障

15. 彼得·A·戴蒙德:《社会保障体系分析框架》(1977) /156
16. 马丁·费尔德斯坦:《社会保障、社会保障引发的提前退休及总资本积累》(1974) /168

税收

18. 弗朗西斯·伊西德罗·埃奇沃思:《税收纯理论》(1897) /177
19. 弗兰克·拉姆齐:《对税收理论的一个贡献》(1927) /187
20. 哈罗德·霍特林:《有关税收和铁路等公用事业收费问题的一般福利》(1938) /203
22. 彼得·戴蒙德、詹姆斯·莫里斯:《最优税制和公共生产 I:生产效率》(1971) /217
23. 威廉·鲍莫尔:《论税收与外部性控制》(1972) /231
25. 阿诺德·哈伯格:《企业所得税的税负归宿》(1963) /244
26. 彼得·戴蒙德:《利息所得税负担的影响》(1970) /256
28. 乔治·布莱克:《收入税和工作激励:一个实证研究》(1957) /268
29. 阿格纳·桑德莫:《逃税、劳动供给与公平效率的取舍》(1981) /279
30. 约瑟夫·斯蒂格利茨:《关于遗产税、再分配和平衡增长路径税收归宿概念的笔记》(1978) /300
31. 乔治·邹舟:《将财产税作为资本税看待的三种观点》(2001) /315

财政体系

32. 保罗·萨缪尔森:《公共支出的纯理论》(1954) /324

33. 华莱士·E. 奥茨:《关于财政联邦主义的评论》(1999)
/332

35. 查尔斯·蒂布特:《一个关于地方支出的纯理论》(1956)
/341

政府债务与赤字

37. 彼得·戴蒙德:《新古典增长模型中的国家债务》(1965)
/353

38. 托马斯·博查丁:《政府支出增长的原因:对美国实证
资料的考察》(1985) /363

卡尔·索姆那·肖普

公共物品、私人物品和不确定物品* 1969

I. 作者简介

卡尔·索姆那·肖普(Carl Sumner Shoup)

1902 年出生于美国加利福尼亚州,1924 年获得斯坦福大学法学学士学位,后移居纽约成为《纽约世界》记者。1926 年,他开始在哥伦比亚学习经济学,1928 年成为该校教师,1930 年获得经济学博士学位,1945 年成为教授。1955 至 1958 年和 1961 至 1964 年期间任哥伦比亚大学经济系主任。1959 年被授予政治经济学麦克维卡教授。1971 年退休。

肖普曾负责监管二战后日本的现代税收体系创建,帮助日本创立增值税,并且对美国的纳税问题进行了大量的研究。肖普教授对于增值税体系

* John G. Head & Carl S. Shoup, 1969, "Public Goods, Private Goods, and Ambiguous Goods", *The Economic Journal*, Vol. 79, No. 315, pp. 567—572.

在欧洲、日本和加拿大的建立发展起着关键作用。20 世纪 50 年代,他帮助古巴、委内瑞拉和利比里亚修改税收体系。肖普教授在工作中所强调的税收手段,目的是使税收系统对于个人和公司都更加公平和简便。

1934 年,美国财政部长小亨利·摩根索(Henry Morgenthau, Jr.)邀请肖普到华盛顿同罗伊·布劳一起指导美国税收与可能改革的综合研究。他们于 1937 年发表的《联邦收入系统报告》探讨了议会直到现在仍然面对的一些问题。1949 年,麦克阿瑟将军的一位副手邀请肖普到日本帮助修改税收系统,肖普和其他六位经济学家组成了肖普代表团对日本税收系统提出了重要建议。

主要著作:

《法国销售税》(*The Sales Tax in France*, Columbia University Press, 1930)

《未来十年的联邦财政》(*Federal Finances in the Coming Decade*, Columbia University Press, 1941)

《财政学》(*Public Finance*, Aldine, 1969)

《发展中国家的生产性消费税》(*Taxation of Productive Consumption in Developing Countries*, ICS, 1989)

《发展中国家的增值税》(与 Malcolm Gillis, Gerardo P. Sicat 合著)(Malcolm Gillis, Carl S. Shoup, Gerardo P. Sicat, *Value Added Taxation in Developing Countries*, World Bank, 1990)

II. 论著提要

《公共物品、私人物品和不确定物品》发表于《经济学杂志》1969 年 9 月号上。它探讨了传统的对公共物品、私人物品和不确定物品概念界定规范所存在的问题,并提出了一种新的更为复杂也更加全面的界定方法,引入并解释了不确定物品的重要

概念。

文章大致可以分为四个部分:第一部分,对于当时比较流行的判定公共物品和私人物品的标准提出了反驳,认为不能依据物品是否由市场提供、是否排他来进行判定;第二部分,文章对另一个判定标准即相对成本比较判定也提出了反对意见,认为这种方法没有考虑到不同供给模式下的需求不同,最优产量、成本也不同;第三部分是文章的重点部分,作者在否定了比较常用的两个判定方法之后,提出了自己的依据经济效率(福利意义上的)进行判定的方法,将物品分为公共物品、私人物品和不确定物品并给出了详细的定义;第四部分也是文章的一个重点,针对第三部分给出的不确定物品这个新概念,作者在第四部分用绘图进行了详细的说明解释,并提出了可能由社会福利函数来将不确定性物品的属性确定下来。

1. 文章首先对于传统的公共物品、私人物品的定义提出了质疑

在文章开头,作者提出了一个疑问:假如一种服务(物品)同时可以通过如下方式进行供给:(1)市场模式,即供给者来决定某一特定团体的特定个人是否可以被允许享受这项服务;(2)非市场模式,即团体中没有哪个个体可以被允许或者禁止享受这项服务。那么这一服务是公共物品还是私人物品?由于传统的对于公共物品和私人物品的界定总是依据该物品的供给模式,因此这一疑问向传统的理论提出了挑战。

在以往文献资料中,公共物品被定义为不可能进行排他的物品,这就意味着市场供给的成本是无限大的,于是显然需要通过非市场手段供给。但是,人们注意到,除了极个别的极端例子(例如国防)之外,价格排他从来都不是完全不可能的,实际上总是有办法实现排他的,只是排他的成本可能很大使得供给者放弃。因此,实践中的真正问题在于排他行为是否经济可行。

许多物品既可以通过市场模式供给,又可以通过非市场模

式供给,那么这类物品应该定义为公共物品还是私人物品?举例而言,如果一段高速公路既可以是收费的也可以是免费的,那么它是公共物品还是私人物品?如果一个灯塔既可以有选择地只向付费的船只提供服务,也可以免费地为所有船只服务,那么灯塔的服务该如何在公共物品和私人物品之间界定?如果既可以通过增加警察巡逻(非市场模式提供),又可以通过安装额外的锁和警报(市场模式提供)来增强防范犯罪的能力,那么这种服务是该界定为公共物品还是私人物品?

由此可见,仅仅将公共物品与私人物品的区别建立在实际运行中由市场还是非市场模式提供,无异于是说根本不存在可以普遍适用的判定标准。因为实际中的供给模式是不固定的,那么分类也就不能确定了。这也导致人们接受欠考虑的供给行为并将它作为标准,全然不考虑这种供给是否有效率。也就是说,某些物品可能在现实中被采取非市场手段进行供给,没有去进行收费和排他,人们也常常会根据表面现象将这一物品当成是公共品。而实际上,也许这一物品通过市场供给更有效,此时作为私人物品可能更合适。因此,传统的分类方式是本末倒置的,应该是先确定一种物品属于哪一类型产品,用何种形式供给有效来决定实际的操作,而不能以实际的操作来决定物品的属性。

2. 文章进而分析将相对成本作为判定标准所存在的问题

如前所述,既然判断公共物品和私人物品不能依据物品实际上是由市场还是非市场模式提供,于是有另一种方法,通过比较两种提供模式下的相对成本大小来进行定义。不考虑一种物品实际上是通过市场还是非市场模式进行供给,如果在特定的时间和地点条件下,它在不排他(非市场)的情况下比在进行排他(市场)的情况下更加便宜经济,那么它就是公共物品,反之就是私人物品。但是这一判断标准太狭隘,因为没有考虑到两种模式下需求是不同的(导致需求不同的原因在下文中得到了

讨论)。这种不同导致最优产量的不同,进而又导致了边际成本和平均成本的差异。

接着,文章分析了为什么在不同的供给模式下,物品的需求和产量是不同的。

在两种提供模式——市场和非市场下,需求通常是不一样的。在非市场提供(不排他)模式下,每个个体对于一项服务每一单位增量所愿意支付的最高价格同所有其他人的最高价格进行加总就构成了总需求,以便确定这一单位增量使得最后的产量是高于、等于还是低于帕累托最优的水平。在一定的消费者和一定的物品供给增量上,消费者不同的定价最终汇合成一个特定的结果,这一结果会是无数个可能结果中的一个。而之所以最后出现这个结果,是因为它自身会通过一些制度和手段得到实现,也就是说:对于每个消费者和每一单位的消费的定价都可以不同,有很多可能的方案,这种定价最终通过讨价还价和制度(例如税收补贴)或其他手段确定,并确定最优的提供水平。相反,在市场手段下,对于每个消费者以及每一单位的消费,价格都是一样的。简而言之,非市场模式供给下的总需求曲线是个人需求曲线的垂直加总,而市场模式供给下的总需求曲线是个人需求曲线的水平加总。在非市场模式提供时价格对于最优供给量有影响,而在市场模式下没有影响。因此在两种模式下,最优产量会有不同。实际上,在非市场模式下,有许多种定价方法,相应的也就有许多的最优产量。

如果在市场模式下与非市场模式下,帕累托最优的产量是不同的,那么即使相同产量情况下一种模式比另一种模式的平均成本和边际成本更低。考虑到需求的不同,实际情况中,这种模式的成本可能反而会更高。

由此可知,成本的比较是建立在两种不同的最优产量水平下而不是单一的产量水平上的,不同的模式因为需求差异而具有不同的产量,因此需求也是(至少间接的是)判定一种物品是

公共产品还是私人物品的相关标准。而两种供给模型下的需求的差异程度与差异的迹象,取决于可支配收入的分配,取决于作为资金来源的税收和财政拨款以及其他非市场物品的边际成本如何分配给个体负担。

3. 对以往界定方法进行批评之后,作者提出了自己对于公共物品和私人物品的分类方法:经济效率

由于经过论证,前面的对于公共物品和私人物品的判定标准都是不准确的,而经济效率是一个比成本更为全面的判定标准。如果一种物品既可以通过市场供给,又可以通过非市场供给,那么如果它在非市场供给模式下效率更高,它就是公共物品。这里的效率属于一种福利术语。在这个背景下,狭义和广义的定义可能会利用这些福利术语区分公共物品、私人物品和不确定物品。

狭义的定义:对任意的可支配收入的分配模式来说,当且仅当在非市场模式下,无论消费者以怎样的方式分担其边际成本,都是不可能通过市场手段让每个人的效用都像以前一样好或者比以前更好,这一物品就被确定无疑地称为公共物品。也就是说,非市场模式下的任一分配方式都比市场模式下的任意分配方式好。

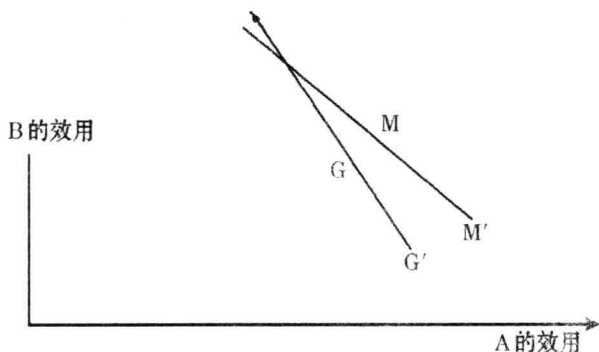
广义的定义:当且仅当无论可支配收入如何分配,也无论公共物品的边际成本如何分担,都不可能通过市场手段让每个人的效用都像以前一样好或者比以前更好,一个物品才被确认为公共物品。同样的,在效率的意义上,一个物品在广义上明确为私人物品,当且仅当它在市场模式下提供时,不论可支配收入如何分配,也无论公共物品的边际成本如何分担,不可能通过非市场手段让每个人的效用都和原来一样好或者比原来更好。

有些物品既不符合上述公共物品的定义,也不符合私人物品的定义。在某些可支配收入和边际成本的分配和分担模式

下,它通过市场模式供应更为有效率,而在另一些模式下,它通过非市场模式供应更为有效率,这种物品就被称为不确定物品:既不是确定的公共物品,也不是确定的私人物品。

4. 作者继而构建了一个图形具体解释上文所提到的不确定产品

下图所示的就是效率意义上广义的不确定物品。



上图显示了两个人 A 与 B 可达到的福利组合。如果需要确定分类属性的物品是通过非市场模式(例如不排除)进行供给的,那么曲线 GG' 就是效用边界。对于任意的可支配收入分配和边际成本分担的组合模式, GG' 上都有一点代表这一模式下的帕累托最优。当然,这个帕累托最优反映了预算约束,即一定水平的这一物品以及一定水平的所有其他物品(这些其他物品的供给水平没有在图上反映)。

如果物品是通过市场模式供给的,那么 MM' 是效用边界。对于任意的可支配收入分配和边际成本分担的组合模式, MM' 上都有一点代表这一模式下的帕累托最优。

上图的效用边界假定,不管是市场机制还是非市场机制,这些机制都理想地运行,尽管可能会有成本负担。因此假如一种物品是集体消费品,市场只有在全知全能的歧视性垄断掌握下