

市场经济研究丛书

ShiChang Jing Ji Yan Jiu CongShu

当代西方 财政经济理论

上册

王传纶 高培勇 著

商务印书馆



当代西方财政经济理论

上 册

王传纶 高培勇 著

商 务 印 书 馆

1995年·北京

当代西方财政经济理论

下 册

王传纶 高培勇 著

商 务 印 书 馆

1995年·北京

DĀNGDÀI XĪFĀNG CÁIZHÈNG JĪNGJÌ LĪLÙN

当代西方财政经济理论

(全 两 册)

王传纶 高培勇 著

商 务 印 书 馆 出 版

(北京王府井大街36号 邮政编码100710)

新华书店总店北京发行所发行

中国美术学院印刷厂印刷

ISBN 7-100-01774-2/F·201

1995年10月第1版

开本 850×1168 1/32

1995年10月北京第1次印刷

字数 408 千

印数: 4000册

印张 17 1/8

定价: 22.20 元

《市场经济研究丛书》

出版说明

市场机制有利于资源的有效配置，对于促进经济发展具有不可替代的作用。但是市场对经济的运行，并不是万能的，它存在着自发性、盲目性和滞后性。目前国内外的经济理论界、政府部门和实业界等均积极开展“重新理解市场经济”的研讨。他们对于市场概念、市场作用、市场发展、市场体系、市场结构、市场机制作用下的宏观基础、市场失灵的原因，以及整治市场失灵的方案等等问题，有了更为系统和深入的理解。

根据社会实践与理论研究，国内外经济学家普遍认为，世上并不存在纯而又纯的市场经济，为了弥补市场机制的缺陷，政府应当采取干预这只“看得见的手”与市场那只“看不见的手”并用的政策。政府的经济职能主要有三个方面：促进效率，提倡公平和扶植宏观经济的增长与稳定。今天没有一个国家的市场经济不受到政府机构的带有或多或少强制性的指导。只有国家干预和市场相结合才能形成较为正常的市场经济。市场越发达，国家干预越重要。

为了加快我国改革开放和现代化建设步伐，我国也正在应用市场这一重要工具，力争在本世纪末初步建立起社会主义市场经济体制。为配合建立和完善市场经济体制的需要，我们特编辑出版这套《市场经济研究丛书》，有选择地印行我国学者研究国内市场经济问题的论著，以编写或翻译形式适当反映国外学者在市场经济领域，特别是市场经济理论及其演变、各类市场经济运行

AYAA13 / 13

以及市场实务操作等方面的研究成果，供读者参阅。如有不妥之处，欢迎大家批评指正。

商务印书馆编辑部

市场经济研究丛书

中国期货 章星 朱立南 主编

国债运行机制研究 高培勇 著

国际市场营销

〔美〕范恩·特普斯特拉 著

当代西方财政经济理论

王传纶 高培勇 著

资源价格 刘文 等著

技术市场 汪同三 等著

理解市场经济

〔挪威〕A. J. 伊萨克森 等著

现代竞争理论与竞争政策

陈秀山 著

新兴工业化国家和地区的

对外贸易体制 俞品根 主编

风险中的世界贸易体系

〔美〕J. 巴格瓦蒂 著

竞争策略与风险管理 王诚 著

国外市场经济的理论分析与实践

黄范章 编

113

目 录

前言	1
----	---

第 1 篇 公共部门的政治经济学

第 1 章 市场和政府	9
1.1 资源配置的效率：含义与条件	9
1.1-1 效率的含义	9
1.1-2 效率的实现条件： $MSB=MSC$	11
1.2 市场失灵和政府经济活动的范围	15
1.2-1 完全竞争下的资源配置	15
1.2-2 市场机制的失灵：效率的背离	18
1.2-3 市场机制的失灵：分配的不公	21
1.2-4 简短的归纳：政府经济活动的范围	22
1.3 公共财政及其职能	23
1.3-1 财政的资源配置职能	23
1.3-2 财政的调节分配职能	29
1.3-3 财政的稳定经济职能	30
小结	31
第 2 章 外部效应理论	33
2.1 外部效应：分类和事例	33
2.1-1 外部效应的分类方法	33
2.1-2 正的外部效应与负的外部效应	35
2.2 外部效应与资源配置效率	37

2.2-1	负的外部效应与资源配置效率	37
2.2-2	正的外部效应与资源配置效率	42
2.2-3	正的外部效应：外部边际效益递减的情况	45
2.3	外部效应的内在化：政府的矫正措施	47
2.3-1	何谓外部效应的内在化	47
2.3-2	矫正性的税收与负的外部效应的内在化	48
2.3-3	矫正性的财政补贴与正的外部效应的内在化	50
小结		52
第3章	公共物品理论	54
3.1	公共物品的特性	54
3.1-1	公共物品与私人物品：特性的比较	54
3.1-2	一个典型的事例：面包与取暖	58
3.1-3	判定公共物品的步骤	59
3.2	纯粹的公共物品的需求与纯粹的私人物品的需求	61
3.2-1	对纯粹的私人物品的需求：水平相加	61
3.2-2	对纯粹的公共物品的需求：垂直相加	63
3.3	纯粹公共物品的配置效率	66
3.3-1	$MSB=MSC$ 同样适用于公共物品	66
3.3-2	一个数字的例子	67
3.4	林达尔均衡和免费搭车者	70
3.4-1	一种公共物品的供给方式：自愿捐献与成本分担	70
3.4-2	林达尔均衡的条件与免费搭车者的出现	72
3.4-3	强制性的融资——免费搭车者问题的解决	75
3.5	混合物品：半公共或半私人物品	76
3.5-1	混合物品的概念	76
3.5-2	混合物品的供给	78
小结		79
第4章	公共选择理论	81
4.1	多数规则下的公共物品的供给：政治均衡的概念	81

4.1-1 政治均衡	82
4.1-2 投票与决策	83
4.1-3 简要的归纳: 政治均衡的决定因素	85
4.1-4 多数规则下的政治均衡: 一个模型	85
4.1-5 中间投票者	88
4.2 多数规则下投票结果的唯一性和循环性	89
4.2-1 单峰偏好与多峰偏好	89
4.2-2 配对投票: 循环现象的出现	93
4.2-3 多峰偏好的存在	96
4.3 同时就一个以上问题的投票: 投票交易的发生	99
4.3-1 互投赞成票与投票交易	99
4.3-2 隐含的投票交易	100
4.3-3 投票交易与效率	100
4.4 政治行为的分析	105
4.4-1 投票还是不投票: 投票者的行为特点	105
4.4-2 政治家(政党)与选票极大化	106
4.4-3 官僚主义与公共物品的供给	107
4.4-4 特殊利益集团与政治均衡	110
小结	111

第2篇 宏观财政理论与政策思想

第5章 公共支出理论	113
5.1 公共支出的结构	113
5.1-1 公共支出: 理论上的分类	114
5.1-2 公共支出: 预算上的分类	116
5.2 公共支出的经济影响: 消耗性支出	118
5.2-1 消耗性支出对流通领域的影响	118
5.2-2 消耗性支出对生产领域的影响	119
5.2-3 消耗性支出对分配领域的影响	120

5.3 公共支出的经济影响: 转移性支出	121
5.3-1 转移性支出对流通领域的影响	121
5.3-2 转移性支出对生产领域的影响	122
5.3-3 转移性支出对分配领域的影响	123
5.3-4 一个简化了的事例: 食品券补贴	123
5.4 公共支出的模型: 关于公共支出增长现象的解释	126
5.4-1 政府活动扩张法则	127
5.4-2 公共收入增长引致说	127
5.4-3 公共支出增长的发展模型	129
5.4-4 非均衡增长模型	130
小结	130
第6章 公共财政的效率: 预算决策及其经济分析	133
6.1 与预算有关的概念	133
6.1-1 什么是预算	133
6.1-2 预算年度	135
6.1-3 预算的分类	135
6.1-4 预算的原则	137
6.2 预算决策程序	139
6.2-1 预算的编制和提出	139
6.2-2 预算的审议和批准	141
6.2-3 预算的执行	143
6.2-4 预算执行的监督	144
6.3 预算决策的经济分析: 机会成本分析	145
6.3-1 机会成本分析的含义	146
6.3-2 进一步的说明: 资源在公共物品和私人物品之间的配置	146
6.4 预算决策的经济分析: 成本—效益分析	148
6.4-1 成本—效益分析的含义	148
6.4-2 成本—效益分析的步骤	148

6.4-3 时间因素的考虑: 贴现·····	151
6.4-4 成本—效益分析的作用与局限性·····	154
小结·····	155
第7章 公共收入: 税收、公债及其他 ·····	156
7.1 公共收入的原则·····	156
7.1-1 受益原则·····	157
7.1-2 支付能力原则·····	157
7.2 税收: 公共收入的主要形式·····	158
7.2-1 什么是税收·····	158
7.2-2 课税主体、课税客体和税率·····	161
7.2-3 税收是政府取得公共收入的最佳形式·····	167
7.2-4 实际情况: 税收占公共收入的比重·····	168
7.3 公债: 有偿性的公共收入形式·····	169
7.3-1 什么是公债·····	169
7.3-2 公债主要作为弥补财政赤字的来源而发挥作用·····	170
7.3-3 公债与政府的资本性支出·····	171
7.4 其他公共收入形式·····	172
7.4-1 政府引致的通货膨胀·····	172
7.4-2 对政府的捐赠·····	174
7.4-3 使用费·····	174
7.4-4 规费·····	178
小结·····	179
第8章 财政乘数与经济均衡 ·····	180
8.1 从预算平衡论到功能财政论·····	180
8.1-1 大衰退以前的正统预算准则: 年度预算平衡论·····	181
8.1-2 大衰退的产物: 周期预算平衡论·····	182
8.1-3 功能财政论·····	183
8.2 无政府预算条件下国民收入的决定·····	185
8.2-1 二元经济下的国民收入流量循环模型·····	185

8.2-2 二元经济下的国民收入的决定	186
8.3 有政府预算条件下国民收入的决定	190
8.3-1 三元经济下的国民收入流量循环模型	190
8.3-2 三元经济下的国民收入的决定	190
8.4 财政乘数与国民收入的均衡水平	193
8.4-1 政府支出乘数	194
8.4-2 政府税收乘数	196
8.4-3 平衡预算乘数	198
小结	199
第9章 财政政策：目标与工具	201
9.1 财政政策的目标	201
9.1-1 充分就业的目标	202
9.1-2 物价稳定的目标	204
9.1-3 经济增长的目标	205
9.2 自决的财政政策	207
9.2-1 扩张性的财政政策	208
9.2-2 紧缩性的财政政策	209
9.3 非自决的财政政策	212
9.3-1 自动变化的政府税收	213
9.3-2 自动变化的政府支出	214
9.4 供给学派的财政政策主张	216
9.4-1 供给是经济发展的决定因素——供给学派的 理论基础	217
9.4-2 减税——供给学派的重要政策主张	217
9.4-3 供给学派和凯恩斯主义“减税”主张的比较	222
小结	223

目 录

第3篇 税收：理论与结构

第10章 税收原则理论	225
10.1 税收原则理论的演变	226
10.1-1 威廉·配第的税收原则	226
10.1-2 攸士第的税收原则	227
10.1-3 亚当·斯密的税收原则	228
10.1-4 萨伊的税收原则	230
10.1-5 瓦格纳的税收原则	231
10.2 税收与公平	234
10.2-1 税收公平的意义	235
10.2-2 衡量税收公平的标准	236
10.3 税收与效率	241
10.3-1 税收效率的意义	241
10.3-2 税收的经济效率原则	241
10.3-3 税收本身的效率原则	244
10.4 对西方税收原则理论作一个归纳	246
10.4-1 税收的财政效益	246
10.4-2 税收的经济影响	247
10.4-3 税收的社会影响	248
附录：西方税收原则的调整及其发展趋势	249
附录-1 80年代的税改与税收原则的调整	249

附录-2 调整税收原则的原因分析	253
小结	256
第11章 税种分类与税制结构(I)	259
11.1 税种的分类	259
11.1-1 税种分类理论的沿革	260
11.1-2 税种的分类可采用不同的标准	261
11.1-3 最基本的是按课税对象的性质分类	264
11.1-4 OECD 和 IMF 的税种分类	267
11.2 税制结构的设计	269
11.2-1 税种的配置问题	269
11.2-2 税源的选择问题	273
11.2-3 税率的安排问题	274
小结	276
第12章 税种分类与税制结构(II)	278
12.1 对所得的课税	278
12.1-1 所得课税的一般概念	278
12.1-2 个人所得税	284
12.1-3 公司所得税	290
12.1-4 社会保险税	293
12.2 对财产的课税	294
12.2-1 财产课税的一般概念	294
12.2-2 一般财产税	296
12.2-3 特种财产税	299
12.2-4 财产转让税	305
12.3 对商品的课税	308
12.3-1 商品课税的一般概念	308
12.3-2 消费税	313
12.3-3 销售税	317
12.3-4 增值税	320

12.3-5 关税	327
小结	330
第13章 税收效应分析	332
13.1 税收与生产者行为	332
13.1-1 关于税收对市场价格影响的描述	333
13.1-2 税收对生产者选择的替代效应	335
13.1-3 税收对生产者选择的收入效应	338
13.2 税收与消费者行为	339
13.2-1 税收对消费者选择的替代效应	340
13.2-2 税收对消费者选择的收入效应	341
13.3 税收与劳动投入	342
13.3-1 税收对劳动投入的替代效应	343
13.3-2 税收对劳动投入的收入效应	345
13.3-3 税收对劳动投入效应的无差异曲线分析	346
13.3-4 不同税种对劳动投入的效应比较	348
13.3-5 用收入需求弹性解释税收对劳动投入的效应	350
13.4 税收与私人储蓄	352
13.4-1 私人储蓄及其决定因素	352
13.4-2 税收对私人储蓄的收入效应	353
13.4-3 税收对私人储蓄的替代效应	355
13.5 税收与私人投资	356
13.5-1 私人投资及其决定因素	356
13.5-2 税收对私人投资收益率的影响	357
13.5-3 税收对私人资本折旧率的影响	359
小结	363
第14章 税收的转嫁与归宿	366
14.1 税收转嫁与归宿的概念	366
14.1-1 关于税收转嫁与归宿含义的解释	366
14.1-2 税收转嫁的形式	368

14.2 税收的归宿：局部均衡分析	370
14.2-1 什么是局部均衡分析	371
14.2-2 供求弹性是决定税收转嫁状况的关键	371
14.2-3 商品课税归宿的局部均衡分析	381
14.2-4 生产要素收入课税归宿的局部均衡分析	385
14.3 税收的归宿：一般均衡分析	392
14.3-1 什么是一般均衡分析	392
14.3-2 局部均衡分析的局限性	393
14.3-3 税收归宿的一般均衡分析模型	396
14.3-4 商品课税归宿的一般均衡分析	398
14.3-5 生产要素收入课税归宿的一般均衡分析	400
14.4 简短的归纳：税收转嫁的一般规律	401
14.4-1 税收转嫁与供求弹性的关系	401
14.4-2 税收转嫁与课税范围的关系	402
14.4-3 税收转嫁与计税方法的关系	403
14.4-4 税收转嫁与经济交易的关系	403
14.4-5 税收转嫁与课税商品性质的关系	403
14.4-6 税收转嫁与市场结构的关系	404
小结	406
第15章 开放经济条件下的税收问题	408
15.1 税收管辖权与国际重复课税	408
15.1-1 国际税收的含义	408
15.1-2 税收管辖权的交叉与国际重复课税的产生	409
15.1-3 国际重复课税的避免必须借助于国际间的 税收协调	412
15.2 国际间对商品课税制度的协调	413
15.2-1 关税制度的国际协调	414
15.2-2 增值税制度的国际协调	417
15.2-3 国内消费税制度的国际协调	419