



梁晶工作室
LIANGJING PUBLISHING STUDIO

经济科学译丛

财政学系列

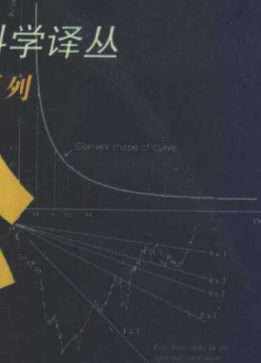
公共部门 经济学

(第四版)

**PUBLIC
SECTOR
ECONOMICS**

[英] C.V. 布朗 P.M. 杰克逊 / 著
C.V. Brown P.M. Jackson

 中国人民大学出版社



公共 部门 经济学

(第四版)

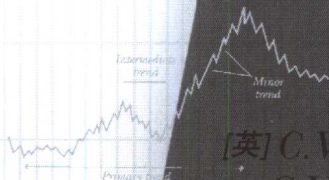
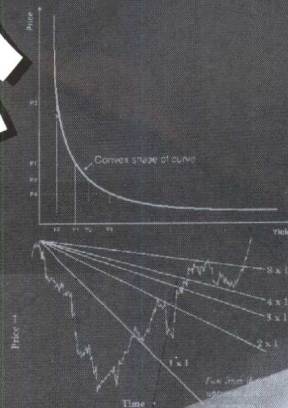
**PUBLIC
SECTOR**

ECONOMICS

[英] C.V. 布朗 P.M. 杰克逊 / 著
C.V. Brown P.M. Jackson

张馨 / 主译

 中国人民大学出版社



图书在版编目 (CIP) 数据

公共部门经济学 第四版/ (英) 布朗, C.V., (英) 杰克逊, P.M. 著; 张馨主译
北京: 中国人民大学出版社, 2000
(经济科学译丛/财政学系列)

ISBN-7-300-03495-0/F·1049

I. 公…

II. ①布…②C…③杰…④P…⑤张…

III. 公共经济学

IV. F062.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 08289 号

经济科学译丛·财政学系列

公共部门经济学 (第四版)

[英] C.V. 布朗 P.M. 杰克逊 著

张馨 主译

出版发行: 中国人民大学出版社
(北京海淀路 157 号 邮编 100080)
发行部: 62514146 门市部: 62511369
总编室: 62511242 出版部: 62511239
E-mail: rendafx@public3.bta.net.cn

经 销: 新华书店

印 刷: 涿州市星河印刷厂

开本: 787×1092 毫米 1/16 印张: 34.75 插页 5

2000 年 4 月第 1 版 2000 年 4 月第 1 次印刷

字数: 729 000

定价: 60.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



《经济科学译丛》总序

中国是一个文明古国，有着几千年的辉煌历史。近百年来，中国又由盛而衰，一度成为世界上最贫穷、落后的国家之一。1949年中国共产党领导的革命，把中国从饥饿、贫困、被欺侮、被奴役的境地中解放出来。1978年以来的改革开放，使中国真正走上了通向繁荣富强的道路。

中国改革开放的目标是建立一个有效的社会主义市场经济体制，加速发展经济，提高人民生活水平。但是，要完成这一历史使命决非易事，我们不仅需要从自己的实践中总结教训，也要从别人的实践中获取经验，还要用理论来指导我们的改革。市场经济虽然对我们这个共和国来说是全新的，但市场经济的运行在发达国家已有几百年的历史，市场经济的理论亦在不断发展完善，并形成了一个现代经济学理论体系。虽然许多经济学名著出于西方学者之手，研究的是西方国家的经济问题，但他们归纳出来的许多经济学理论反映的是人类社会的普遍行为，这些理论是全人类的共同财富。要想迅速稳定地改革和发展我国的经济，我们必须学习和借鉴世界各国包括西方国家在内的先进经济学理论与知识。

本着这一目的，我们组织翻译了这套经济学教科书系列。这套译丛的特点是：第一，全面系统。除了经济学、宏观经济学、微观经济学等基本原理之外，这套译丛还包括了产业组织理论、国际经济学、发展经济学、货币金融学、公共财政、劳动经济学、计量经济学等重要领域。第二，简明通俗。与经济学的经典名著不同，这套丛书都是国外大学通用的经济学教科书，大部分都已发行了几版或十几版。作者尽可能地用简明通俗的语言来阐述深奥的经济学原理，并附有案例与习题，对于初学者来说，更容易理解与掌握。

经济学是一门社会科学，许多基本原理的应用受各种不同的社会、政治或经济体制的影响，许多经济学理论是建立在一定的假设条件上的，假设条件不同，结论也就不一定成立。因此，正确理解掌握经济分析的方法而不是生搬硬套某些不同条件下产生的结论，才是我们学习当代经济学的正确方法。

本套译丛于1995年春由中国人民大学出版社发起筹备并成立了由许多经济学专家学者组织的编辑委员会。中国留美经济学会的许多学者参与了原著的推荐工作。中国人民大学出版社向所有原著的出版社购买了翻译版权。北京大学、中国人民大学、复旦大学以及中国社会科学院的许多专家教授参与了翻译工作。在中国经济体制转轨的历史时期，我们把这套译丛献给读者，希望为中国经济的深入改革与发展作出贡献。

《经济科学译丛》编辑委员会

1996年12月



译者的话

1989至1990年间，本人曾经在英国莱斯特大学公共部门经济研究中心做过一年的访问学者，而该中心的主任和本人访问期间的导师，正是本书作者之一的英国著名财政学家P. M. 杰克逊教授。而这本《公共部门经济学》，则是英国财政学界最有代表性的财政学专著之一，也是本人在学习西方财政学过程中感到受益最大的专著之一。

1990年回国后，由邓子基教授任主编、本人任副主编，与孙开、邓力平和王开国等，一起于1991年编写了《现代西方财政学》一书。该书于1994年出版，在我国财政学界产生了较大的影响。而这本《公共部门经济学》，就是我们编写《现代西方财政学》的基本参照蓝本。此外，在90年代初我国出版并产生了一些有较大影响的西方财政学专著，也有着受本书强烈影响的痕迹。这样，似乎可以说，本书对于西方财政学90年代在我国的传播，是间接地起了重大作用的。

从那以后，约10年的时间一晃就过去了。在这期间，我心中总不时地涌动着将本书译成中文的愿望，并且时间越久越为强烈。在这里要感谢中国人民大学出版社，感谢梁晶、郭庆旺，是他们帮助我实现了这一愿望。

这本书的翻译工作，是在我的主持下，与我所指导的厦门大学财政金融系的年轻教师和博士生们共同完成的。本书翻译工作具体的分工如下：

张 馨：统筹和指导全书初稿的翻译，然后对全书初稿进行全面的修改

和润色，并在杨志勇和郝联峰的协助下，校对了全书，对全书作最后的定稿。

杨志勇：第一版序言、第四版序言、第1章、第10章、第11章、第12章、第13章、第14章、主题索引的初稿；

江桂英：第2章、第3章、第4章、第5章、第6章、第7章、第8章、第9章、人名索引的初稿；

郝联峰：第15章、第16章、第17章、第18章、第19章的初稿；

朱芳芳：第20章、第21章的初稿；

王志强：第22章的初稿。

张 馨

1999年5月1日最后定稿于

厦门大学财政金融系



第四版序

《公共部门经济学》第一版的写作至今已经有 11 年了。在这期间公共部门经济学有了迅速的发展。新理论的提出，许多实证工作的进行，控制政府支出的改革，新税制的实施和其他税制的废除，其他重要的改革仍然在进行，收入和财富分配的变化则适应着人口的变化与税制的改革。

在过去的 10 年中，人们的思想观念已经转为反对公共部门介入大多数产业经济，这反映在诸如“政府黑手”此类的政治言论中。“政府黑手”论强调了公共部门对私人部门课税的效率损失，要求宪法改革与政策变化，以使“国家滚回原界限内”。基于这些趋势，让经济学和公共政策的学生理解公共部门和私人部门理论上和试验中的联系是必须的。这些知识不仅提供了政策争论的知识，也有助于进行政治宣传。

为了适应这些变化，第四版作了下列大幅度的修改，但并未使我们更改全书的中心目标。该目标仍然是解释公共支出、税收和诸如个人、家庭和企业之间的相关原则与关系的。与前几版一样，我们集中阐述这些问题的微观经济学部分，而将宏观部分留给专门的教科书。我们也继续强调内容的相关目的（如公共部门）、弹性（如劳动供应）、福利损失（如公司税）和宪法安排（如政府支出控制）与经济原则之间联系的重要性。最后，本书仍然沿用在税收专题之前讨论支出专题的做法。

尽管我们的目标未变，但是上述主题的变化，要求我们作大幅度的修

订。公共支出方面的分析，已经扩展到公共部门存在和集体抉择的博弈论方法、成本—收益分析的较为完整的理论基础、中央和地方政府最新的支出材料、绩效衡量的考察以及地方政府新的社区收费或“人头税”的开征。本书也包括了近来最重要的制度变化。

税收方面也发生了大量的变化。税收理论分析已经扩展到包括补偿性供给和需求曲线，更多的分析已转向税收的超额负担。我们现在安排了两章税收局部均衡分析，来容纳这些新材料。其中的第一章我们考察了税收对单个行业的效应；第2章包括了最优商品税（拉姆齐、柯利特—黑格法则）、补偿性劳动供应曲线和储蓄的课税。为了使理论章节集中在一起，我们在该章中也讨论了（稍微涉及）最优所得税问题。如果愿意的话，教师可以删去第13章（税收的一般均衡分析）和第14章（最优税制），而不会影响以后章节就严格的理论意义上的完整性。为了适应英国最近在所得税制上的大量变化，我们修改了关于所得税的章节。在这一章中，我们还探讨了国民保险问题。现在，关于税收与工作/闲暇选择的内容已经单独成章，包括了许多重写的材料。这新的一章考察了工作努力与政府收入关系（拉弗曲线）的证据。反贫困措施的那一章也作了大幅度的修改，分析了1988年英国社会保障制度改革。关于消费/储蓄选择的一章，取代了以前的支出税那一章。对产品和劳务课税那一章也已经作修改，包括了欧共体间接税协调的讨论。同时还全面地以新的实证材料去补充参考资料。有关税收的章节包括70个全新的和大幅度修改后的图表，经过调整的许多图形色彩，变得更为清晰。

与以前的几个版本一样，在考察和更新材料时，我们是有选择的。我们没有涉及公共部门的宏观经济学范围；公共企业和私有化的争论没有给予过多的注意；对财政管理细节的深层分析仍然是有限的。我们没有接受一些评论者希望增加这一部分内容的要求。如果接受的话，本书篇幅至少增加一半。为此，我们将给读者推荐专门书籍，包括一些我们自己撰写的著作。

我们感谢许多人。我们感谢许多国家的购买本书的前三个版本的众多学生；我们也感谢推荐这本书的老师。我们还要感谢对前面几个版本和这个版本初稿作出评论的学生、同行们、学者、评论者和审稿人。

我们也对撰写了我们引用的参考文献的同行们表示深深的感谢。许多政府部门的工作人员给我们提供了材料。我们感谢以下持有版权的单位允许在此使用有关材料，它们是：the Controller of Her Majesty's Stationery Office 和欧洲合作与发展组织。

我们特别感谢 Joanne Gillespie, Shirley Hewitt 和 Jackie Wright 以及布莱克韦尔出版社的工作人员，他们为完成这一新版本提供了难以估量的帮助。

C.V. 布朗 P.M. 杰克逊



第一版序

对于不同的人来说,公共部门经济学可能有不同的含义。因此,有必要说明我们是怎么理解这个学科的。公共部门经济学考察公共支出、税收和经济主体(如个人、家庭和企业)行为之间的关系。欲穷尽这些关系无异于天方夜谭。为此,我们所作的只能是有选择性的,并且本书只能集中探讨所谓的“微观经济学”内容。至于那些在专门教科书中详细讨论的公共部门的宏观经济功能,本书很少提及。

考察公共部门经济学的微观关系时,我们选择了一个既包括税收,又涵盖预算另一方即支出的框架。这打破了几乎完全局限于税收,而事实上忽略了公共支出的公共“财政学”传统。

一般公共财政学教科书的传统,是提供精细的理论结构,而较少给出经验说明。本书采用的方法与此不同。只要有可能,我们就给读者提供最新的相关研究成果。重要性(如公共部门)、弹性(如劳动供应)、特定税收所致的福利损失(如公司税)的有关说明,就是出于这种目的而安排的。

这种方法也不是毫无代价的,因为本书约一半篇幅被用于公共支出上(应强调的是,它并没有滥用篇幅)。我们增加了实证材料以便有充分理由说明最新理论,但是受篇幅所限,我们只能有选择地运用这些材料。本书较少提及地方税收、公司的国际税收,没有涉及税收协调,而称之为“光荣”的省略。之所以这样做,是因为受到总篇幅的限制,更完整地讨论支出的机会成本,将是不

讨论或大幅度减少对支出的讨论。我们认为与其让学生懂得那些省略了的专题,还不如让他们懂得更多关于支出的内容。

这本教科书曾以不同的形式在其他地方出现:第5章中的部分内容,曾以《地方政府服务不断上升的成本》为题,发表在财政研究中心(IFS)的《地方政府财政1973》上;第11章以《政府对就业结构的措施的影响》为题,作为欧共体委员会报告发表;第13章和第14章的部分以《对低收入群体劳动供给的税收效应的调查》为题,发表在《财政政策与劳动供给》(IFS,1977)上。第13章附录的草稿,首先在布鲁塞尔的比利时公共财政中心的一次研讨会上宣读,尔后又爱丁堡、厄拉姆和斯特林大学的研讨会上宣读。其中有一部分版权由其他机构所拥有,感谢它们允许我们在此使用。我们也感谢IFS的伦敦办公室允许在第18章使用米德委员会的报告,感谢皇家收入和财富分配委员会允许在第12章和第15章使用它们的报告。

完成一本教科书,要感谢所有提供帮助的人是非常困难的。我们感谢我们的老师、同事、学生以及学界同仁。没有足够多的说明,是无法表达我们的感激之情的。每一章后面我们都附有参考文献。这些文献最初是为了鼓励学生拓宽阅读视野而准备的,但是它们至少也表达了我们的部分感激之情。

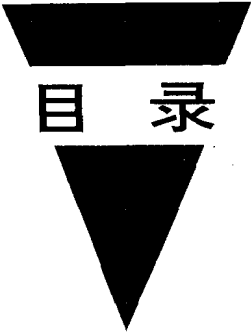
接下来的感谢,将只限于那些直接给这本教科书以帮助的人们。感谢Martin Robertson安排了几位审稿人的评论,以及那些对本书的某些章节作出评论的个人。他们是:A.Baker, J.Bonner, E.B.Butler, R.Clarke, D.Dawson, P.G.Hare, M.Hoskins, J.King, M.A.King, D.Pyle, J.Stanford, D.T.Ulph 和 A.Young。感谢M.Smith为本书准备了图表。感谢C.McIntosh, E.Bruce, J.A.Watson 和 P.A.Greatorex打印了连续几次的草稿。作者之一感谢他的那位认真处理难以辨认的笔迹的秘书,另一作者感谢他那位未能履行家庭义务的秘书,正因如此,手稿得以在截止日期之前完成。

虽然我们都愿意接受本书遗留下来错误的责备,但当熟悉我们兴趣的读者发现P.M.J.完成支出部分的章节,而C.V.B.完成的是税收部分的章节时,是丝毫也不会感到奇怪的。

C.V. 布朗
斯特林大学经济系

P.M. 杰克逊
莱切斯特大学公共部门经济学研究中心

1978年2月



第 1 篇

第 1 章 公共部门经济学导言	3
私人的与公共的集体行动	5
本书计划	7
经济思想史中的公共财政学	8
微观经济学基础评论	11
福利经济学和定价：概要说明	13
第 2 章 现代国家的经济职能	23
市场失灵	24
政府配置职能	25
政府分配职能	37
政府调节职能	39
政府稳定职能	40
政府与保险	41
公共产品：其他问题	41
政治经济学	42
自由放任学派的当代门徒	44
政府失灵	46

马克思的政治经济学	47
结论	48
第 3 章 公共产品的经济分析	50
庇古方式	51
公共产品有效供给：局部均衡分析	52
公共产品最佳供给：一般均衡分析	56
公共产品与分权规则	60
公共产品供给的威克塞尔—林达尔模型	61
混合产品	64
非纯公共产品与俱乐部理论	65
公共产品与公共基金的私人成本	67
揭示偏好的虚拟市场机制	67
结论	70
第 4 章 公共选择	73
公共选择定义问题	74
公众利益法与自我利益法	76
社会选择规则的标准	78
多数票原则	79
阿罗悖论的摆脱	81
多数票原则与两种公共产品	87
交易成本与非市场决策	88
政治经济理论	90
政治经济周期	95
第 5 章 公共支出增长理论和实证分析	100
公共支出宏观模型	102
公共支出微观模型	107
公共支出的转移支付	122
公共支出的实证分析	122
微观模型的虚拟因素	127
第 6 章 英国公共支出与税收	131
什么是公共支出	132
政府规模的衡量	133
公共支出结构	136
公共支出的长期趋势	137
公共部门收入	142
英国中央政府与地方政府的关系	144
公共支出与税收的国际比较	145
公共支出与收入分配	148
预算负担的会计模型	150
公共支出负担	151

收益负担	153
公共支出分配的实证研究	160
第 7 章 预算、官僚与效率	164
官僚主义的经济分析	166
官僚与配置无效性：尼斯坎宁模型	169
委托—代理问题：供给方引致的需求	172
官僚与 X—无效率	173
经济、效率与有效性检查	174
预算决策过程	177
英国的预算计划和控制	179
结论	185
第 8 章 项目评估	188
一般效率模式	189
成本—收益分析框架	190
投资评价标准	191
包括哪些收益和成本	193
收益与成本的评估	194
贴现率的选择	200
风险与不确定性	204
成本—收益分析和福利分配	207
成本—效应分析	209
项目规划和预算、零基预算、项目分析和评价及其他决策方法	209
第 9 章 财政分权	214
地方政府存在的依据	215
分权问题或政府分层蛋糕模型	216
蒂布模型	217
集权与分权	219
地方政府筹资	221
财产税的经济学含义	223
旧观点	225
新观点	225
补助的经济学含义	226
拨款对地方政府支出决定的影响	228
财政联邦主义原则	232
英国的财政联邦主义	233
地方政府改革	239
社区收费（人头税）	241
第 10 章 税收：导言	249
税收原则	250

受益原则和量能原则	250
税收分类	255
英国的税制结构	258
国际税收比较	259
税收术语一览表	262
第 11 章 税收局部均衡分析 I：对单一行业课税	265
导言	265
正常需求曲线、补偿性需求曲线和消费者剩余的评论	267
对竞争性行业产出的课税	268
垄断下的从量税和从价税	276
不完全竞争下的税收	279
单一行业利润课税	280
概要与结论	282
第 12 章 税收局部均衡分析 II：税收经济效应模型分析	284
两件现有产品 (present goods) 的一般性和选择性课税	284
两件以上现有产品的一般性和选择性课税 (最优产品课税)	286
税收与同质个人的收入和闲暇选择	288
正常与补偿性劳动供给曲线	289
劳动供给与比例所得税的超额负担	290
劳动供给的非比例课税变化效应	291
收入与闲暇课税的通货膨胀效应	292
消费与储蓄的所得课税效应	294
第 13 章 税收的一般均衡分析	297
一般均衡模型：图示	298
单一行业单要素课税效应	301
单要素投入课税	304
单一产品课税	305
哈伯格模型评价	307
其他一般均衡模型	308
第 14 章 最优税制与收入分配	309
最优线性所得税	310
最优非线性所得税	315
产品课税与所得课税间的最优均衡	322
第 15 章 英国的收入分配	325
不平等的衡量标准	326
英国的收入分配	329
税前收入分配	329
所得税后的收入分配	333
其他税收与补贴后的收入分配	334
不公平的原因	343

结论	344
第 16 章 所得税	345
所得的定义	346
英国的所得税与国民保险税	348
所得税与社会保障捐款的国际比较	353
避税和偷税	357
个人所得税指数化	361
自行申报制	363
第 17 章 所得税与工作/闲暇选择	366
所得税与劳动供给 I：估算问题	367
所得税与劳动供给 II：例证	373
税入的所得税变动效应：拉弗曲线	380
结论	384
第 18 章 反贫困措施	387
贫困	388
1988 年以前英国对非老年贫困者的现金补助	391
改革方案	394
1988 年后英国对非老年贫困者的现金补助	404
1988 年后现金补助制度的实施效应	406
减轻老年贫困	411
第 19 章 税收与消费/储蓄选择	414
以所得为税基与以支出为税基的税收对储蓄与投资的处理	415
类似支出税的英国所得税	416
支出税税负评估	417
双重税率的支出税	420
过渡性困难	421
管理性困难	421
英国的储蓄与投资收益	421
第 20 章 产品与劳务税	426
从价课征的产品与劳务税的税基	426
英国的产品与劳务税	428
产品与劳务税收入	433
产品与劳务税的国际比较	436
产品与劳务税归宿	437
1992 年欧共体内部市场一体化的税收含义	447
第 21 章 公司所得税	449
公司所得税课征理由	450
公司利润的性质与测定	450
公司所得税制的分类	451
英国的公司所得税	452

公司所得税收入	453
公司所得税的归宿	455
公司所得税的扭曲效应	460
公司所得税对家庭收入的影响	461
通货膨胀时期的公司所得税	464
第 22 章 财富税	470
财富的本质	470
财富课税的原因	471
财富与收入的关系	473
财富税的经济效应	473
对财富占有与财富转移的课税	476
英国的财富分布	477
财富分布不平等的原因	480
英国现行财富税	486
英国的财富税收入	487
税收负担	488
财富税的归宿	489
爱尔兰的财富税	489
改革建议	489
毕业税	490
结束语	491
阅读文献	493
人名索引	518
主题索引	526