

财政 理论与政策

——当前若干重大问题探讨

郭庆旺 赵志耘 著

CAIZHENG LILUN
YU ZHENGCE

DANGQIANRUOGAN
ZHONGDAWENTI
TANTAO



经济科学出版社
Economic Science Press

CAIZHENG LILUN YU ZHENGCE



作者夫妇近影

财政理论与政策

——当前若干重大问题的探讨

CAIZHENG LILUN
YU ZHENGCE

DANGQIANRUOGAN
ZHONGDAWENTI
TANTAO

责任编辑:柳 敏
责任校对:杨晓莹
版式设计:周国强
技术编辑:潘泽新

财政理论与政策
——当前若干重大问题探讨

郭庆旺 赵志耘 著

网址:www.esp.com.cn

电子邮件:tsp@public2.east.net.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京海淀区万泉河路66号 邮编:100086

出版部电话:62630591 发行部电话:62568485

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

北京博诚印刷厂印刷

河北省三河市永明装订厂装订

850×1168毫米 32开 13.25印张 340000字

1999年9月第一版 1999年9月第一次印刷

印数:0001—3000册

ISBN 7-5058-1857-0/F·1323 定价:24.00元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

前 言

我们应经济科学出版社第二财政编辑室之邀，写一部从理论上阐述当前讨论最热烈的一些现实问题的书，并得到了出版社总编辑蒋宝恩先生的大力支持。我们对经济科学出版社的为社会服务、为经济建设服务、为政府经济决策服务、注重社会效益的出版思想，十分敬佩。但由于我们的水平有限，不一定达到预期目的；同时，书中有些观点，可能有失偏颇，文责自负。

本书的内容主要取材自我们近年发表于《经济研究》、《财贸经济》和《财政研究》等学术刊物上的论文，但在写作本书时不仅在技术上作了些修正，而且随着我们对某一问题的认识更深入而加进了一些新的观点和进一步的阐述。当然，本书讨论的问题并不是当前财政理论与政策的全部问题，有些问题诸如中央政府与地方政府的财政关系、分税制、财政收入占 GDP 比重等等，因我们在这些问题上还没有作过系统的研究，故本书没有论及。

我们的写作思路是，从现实的一些重大问题出发，首先寻求理论上的阐述，然后，根据分析的结论，剖析我国的现实问题。做到有理有据，加强说服力。

本书的突出特点是综合运用现代经济学理论和数理分析方法，因此，需要读者具备一定的西方经济学和数学知识。但需要说明的是：第一，我们并非刻意追求数学分析而故弄玄虚，只是我们多年来的研究习惯。第二，其实，我们在分析问题时所用的数学分析非常简单，只要读者具备一些微分知识，并稍有耐心，就完全能够理解，而且从中得到乐趣。第三，倘若读者不愿意看数学分析，也完全可以跳过这些分析，直接看文字阐述和结论，并不受任

何影响。

本书大致可分为四大部分。第一部分即第1章和第2章,讨论了社会主义市场经济体制下财政职能和“公共财政论”的有关问题。第二部分包括第3章和第4章,分析了财政支出规模增长的趋势及其原因,并对优化财政支出的结构和提高支出效率的途径进行了初步探讨。第三部分由第5章和第6章构成,对我国理论界和实际部门目前最为关心的两个税收问题——税制优化和费税改革问题作了简要分析。第7章到第12章属于第四部分,比较深入地研究了政府储蓄、财政赤字与公债等财政政策问题。

本书的绝大部分内容,或作为教学内容的一部分,或作为专题讲座,曾给中国人民大学经济学高年级本科生和研究生、中国社会科学院财贸所经济学部分在职研究生讲授过,很受欢迎,同时也得到了同学们的有益建议。

郭庆旺 赵志耘

1999年6月28日

图书在版编目(CIP)数据

财政理论与政策:当前若干重大问题探讨/郭庆旺,赵志耘著.-北京:经济科学出版社,1999

ISBN 7-5058-1857-0

I. 财… II. ①郭… ②赵… III. ①财政-经济理论-研究-中国③财政政策-研究-中国 IV. F812.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 34787 号

目 录

第 1 章 社会主义市场经济体制下的财政职能	1
1.1 市场体系及其经济效率	1
1.1.1 市场体系	2
1.1.2 市场配置效率或经济效率的条件	5
1.1.3 市场机制有效的环境	6
1.2 市场失灵与政府干预	8
1.2.1 资源配置领域的市场失灵	9
1.2.2 经济稳定领域的市场失灵	12
1.2.3 收入分配领域的市场失灵	14
1.3 市场经济条件下的财政职能	16
1.3.1 政府介入	16
1.3.2 财政职能	17
1.4 财政职能的理论演变	21
1.4.1 西方财政职能的理论演变	21
1.4.2 中国财政职能的理论演变	24
1.4.3 我们的观点	28
第 2 章 “公共财政论”的若干问题	33
2.1 公共财政论的基本观点	33
2.2 国家的经济作用:理论学说	34
2.2.1 共用品国家观	35
2.2.2 宏观经济稳定国家观	37
2.2.3 社会权利国家观	38

2.2.4	发展国家观	39
2.2.5	社会主义国家观	41
2.2.6	市场重构国家观	42
2.3	从财政学到公共经济学:现实变化	43
2.3.1	财政学与公共经济学依据的经济理论发生变化	45
2.3.2	财政学与公共经济学研究的范围和 内容发生变化	46
2.3.3	财政学与公共经济学的研究方法发生变化	47
2.4	我们的疑问	48
2.4.1	质疑之一:“公共财政论”是倒退还是进步?	48
2.4.2	质疑之二:“公共财政论”能推导出“公共财政论” 者所赞同的“三大”职能吗?	49
2.4.3	质疑之三:“公共财政”与“国家财政” 到底有什么区别?	50
2.4.4	质疑之四:“public finance”直译成 “公共财政”准确吗?	50
2.4.5	质疑之五:西方经济学家已将“public finance” (财政学)改为“public economics”(公共经济学), “公共财政论”者又当如何?	52
2.4.6	质疑之六:“公共财政”模式能作为我国的最终 财政模式吗?	52
2.5	“公共财政论”的再质疑	52
2.5.1	对张馨提出问题的简要回答	53
2.5.2	“公共财政论”者的目的到底是什么?	59
第3章	财政支出规模与结构优化	67
3.1	财政支出类型的确定	68
3.1.1	共用品的含义	69

3.1.2	共用品的分类	72
3.1.3	财政支出的分类	73
3.2	财政支出规模的合理确定	74
3.2.1	财政支出的边际效用理论	75
3.2.2	财政支出的自愿交换理论	77
3.2.3	财政支出的萨缪尔森模型	79
3.2.4	财政支出的布朗-杰克逊理论	83
3.2.5	财政支出的公共选择理论	85
3.3	财政支出规模的增长趋势	88
3.3.1	衡量政府规模的指标	89
3.3.2	财政支出增长的长期趋势	90
3.3.3	财政支出增长的理论解释	91
3.3.4	中国财政支出增长趋势的特殊性	101
3.3.5	财政支出比率下降的原因	104
3.4	财政支出结构及其优化	107
3.4.1	财政支出结构的变化分析	107
3.4.2	财政支出结构的合理性分析	108
3.4.3	财政支出结构的优化措施	112
第4章	公共(企业)定价理论的几个问题	115
4.1	公共定价的基本问题	115
4.1.1	公共企业	115
4.1.2	公共定价	118
4.1.3	公共定价的作用	119
4.2	公共定价的最佳方式选择	128
4.2.1	边际成本定价	128
4.2.2	平均成本定价	131
4.2.3	利润最大化定价	132
4.2.4	三种定价方式的比较	133

4.3 二部定价方法	134
4.3.1 二部定价法的理论	134
4.3.2 二部定价法的实践	136
第5章 最适课税论与我国税制改革	140
5.1 最适课税理论的基本含义	140
5.1.1 最适课税论与最优概念	141
5.1.2 最适课税论与次优概念	142
5.2 最适课税理论的主要内容	144
5.2.1 直接税与间接税搭配理论	145
5.2.2 最适商品课税理论	146
5.2.3 最适所得课税理论	150
5.3 我国深化税制改革的指导原则	153
第6章 使用费的若干基本问题	161
6.1 使用费与税收的区别	161
6.2 使用费的优缺点	163
6.3 效率使用费的一般原则	165
6.4 使用费的构成	167
6.4.1 资本成本	167
6.4.2 经营成本	168
6.4.3 拥挤成本	170
6.5 使用费的制度设计:公共定价	171
6.6 我国目前“费改税”的实质	173
第7章 政府储蓄的经济分析	176
7.1 政府储蓄的界定	177
7.2 我国政府储蓄的态势	180
7.3 政府储蓄与国民储蓄的关系	183

7.3.1	基本的国民核算恒等式	183
7.3.2	理论分析	185
7.4	增加政府储蓄的财政政策	191
第8章	财政政策与经济增长	196
8.1	实现必要增长率的财政政策	196
8.1.1	必要增长率与财政政策的关系模型	196
8.1.2	不同财政政策载体的影响效果	199
8.2	实现最优增长率的财政政策	205
8.2.1	财政政策与经济增长关系的模型扩展	205
8.2.2	财政政策对必要增长率的影响	206
8.2.3	财政政策对支出增长率的影响	208
8.2.4	促进均衡经济增长的财政政策	209
8.2.5	实现最优经济增长的财政政策	212
8.3	财政政策的现实思考	215
8.3.1	适度提高财政集中度	215
8.3.2	完善税制结构	217
8.3.3	调整财政支出结构	218
8.3.4	优化财政投资结构	218
8.3.5	提高财政投资的产出效应	218
8.4	实现长期增长的财政政策	218
8.4.1	内生增长理论的基本思想	219
8.4.2	内生增长理论的财政政策含义	225
8.4.3	着重考虑四个政策问题	231
第9章	财政政策与经济稳定——兼论“积极”财政政策	241
9.1	稳定性财政政策的理论基础	242
9.1.1	凯恩斯学派的政策理论	242
9.1.2	供给学派的政策理论	243

9.2	当前实现经济稳定的政策取向	245
9.2.1	稳定经济的财政政策机制分析	245
9.2.2	稳定经济的财政政策现实考察	247
9.3	当前需要正确认识的几个问题	252
9.3.1	如何理解财政政策在稳定经济中求增长的作用	252
9.3.2	如何认识当前财政货币政策的主辅关系	257
9.3.3	如何看待财政赤字的排挤效应	262
第 10 章 财政赤字的规模分析		269
10.1	财政赤字规模的衡量指标	270
10.2	财政赤字规模的决定因素	273
10.2.1	财政赤字规模的社会经济制约因素	273
10.2.2	财政赤字规模的资金来源制约因素	276
10.3	我国的财政赤字成为低通胀的发展手段	278
10.3.1	我国的财政赤字已成为一种发展手段	279
10.3.2	我国的财政赤字没有引起严重的通货膨胀	282
10.4	如何正确认识我国财政赤字规模	287
10.4.1	赤字规模	287
10.4.2	内债规模	289
10.4.3	外债规模	291
10.4.4	综合分析	292
第 11 章 排挤效应与拉动效应的理论分析		297
11.1	财政赤字的排挤效应	298
11.1.1	完全排挤论	298
11.1.2	零排挤论	302
11.1.3	部分排挤论	304
11.1.4	关于排挤效应需要说明的几个问题	308

11.2 财政赤字的拉动效应	309
11.2.1 财政支出的生产性与拉动效应	309
11.2.2 投资函数形式与拉动效应	311
11.2.3 资产的替代性与拉动效应	313
11.2.4 经济衰退与拉动效应	314
第 12 章 公债的经济效应	318
12.1 李嘉图等价定理的分析	319
12.1.1 李嘉图等价定理的含义	319
12.1.2 李嘉图等价定理的争论	326
12.1.3 李嘉图等价定理不成立的现实思考	334
12.2 公债的资产效应	336
12.2.1 公债的资产效应的内在稳定功能	336
12.2.2 公债的资产效应与生产力效应	339
12.2.3 公债错觉	341
12.3 公债的总需求效应	343
12.3.1 基本分析框架	344
12.3.2 公债融资的资产效应	345
12.3.3 公债融资的流动性效应	348
12.3.4 公债融资与总需求关系的现实思考	353
附录 A 公债的经济影响:文献考察	360
A.1 跨时政府预算约束	360
A.2 政府债务的效应	366
A.2.1 李嘉图学派的观点	366
A.2.2 对李嘉图学派观点的评价	368
A.2.3 新古典学派的观点	374
A.2.4 凯恩斯学派的观点	374
A.2.5 债务政策的规范性分析	375

A.2.6 进一步的总结	379
A.3 公债的实证理论	383
A.3.1 基本问题	383
A.3.2 公共选择方法	384
A.3.3 经济政策的宏观经济理论方法	388
附录 B 作者 1990 年以来的主要论著	396
B.1 论文	396
B.2 专著	398
B.3 译著	399

图 目

图 1.1	市场体系	3
图 1.2	市场机制:均衡价格和均衡数量的决定	4
图 1.3	总体效用可能性曲线	15
图 1.4	政府介入	17
图 1.5	洛伦兹曲线	19
图 3.1	消费和提供共用品的边际成本	71
图 3.2	共用品配置:最优点和次优点(边际效用理论)	76
图 3.3	共用品配置:最优点和次优点(自愿交换理论)	78
图 3.4	纯共用品的最优配置:萨缪尔森理论	81
图 3.5	准共用品的最优配置	84
图 3.6	个人选择偏好的最优财政支出水平	86
图 3.7	作为政府支出函数的效用水平	87
图 3.8	瓦格纳法则	92
图 3.9	梯度渐进增长论	96
图 3.10	官僚行为与财政支出规模膨胀	100
图 4.1	垄断与公共定价	120
图 4.2	自然垄断与公共定价	121
图 4.3	收敛型蛛网市场	122
图 4.4	发散型蛛网市场	123
图 4.5	封闭型蛛网市场	124
图 4.6	市场稳定与公共定价	125
图 4.7	公共定价与收入再分配	127
图 4.8	成本递减情况下的边际成本定价	130

图 4.9	定价方式的经济福利比较	133
图 4.10	二部定价	136
图 4.11	选择收费二部定价	139
图 5.1	需求弹性与超额负担	148
图 5.2	对个人的效用影响相同的情况下,累进税、比例税 和一次总付税的效率损失比较	152
图 6.1	直接使用者与社会全体成员的成本分配	166
图 6.2	存在拥挤和不存在拥挤情况下的效率使用费	169
图 7.1	IS - LM 分析	187
图 8.1	必要增长率的决定	199
图 8.2	财政政策与均衡增长率的实现	211
图 9.1	我国改革开放以来的经济周期波动	248
图 9.2	希克斯增长周期理论与财政政策的应用	253
图 9.3	财政货币政策效力的强弱	260
图 9.4	政策时滞	261
图 11.1	早期古典完全排挤	299
图 11.2	超理性完全排挤	301
图 11.3	资金完全排挤	302
图 11.4	早期零排挤	303
图 11.5	零排挤	304
图 11.6	交易部分排挤	305
图 11.7	有价证券部分排挤	306
图 11.8	有价证券替代部分排挤	307
图 11.9	财政支出的生产性与拉动效应	310
图 11.10	投资函数形式与拉动效应:负斜率的 IS 曲线情况	312
图 11.11	投资函数形式与拉动效应:正斜率的 IS 曲线情况	312
图 11.12	赤字与投资:总支出曲线分析	315

图 11.13 赤字与投资:总供求曲线分析·····	315
图 12.1 李嘉图等价定理 ·····	322
图 12.2 债务融资的减税与借债限制 ·····	331
图 12.3 IS - LM 曲线 ·····	345
图 12.4 货币需求的资产效应 ·····	346