

财政学

Public Finance

(第四版)

〔美〕哈维·S·罗森 著

Harvey S. Rosen

中国人民大学出版社

经济
科学
译丛



財 政 學

Public Finance

財政學



财政学

Public Finance

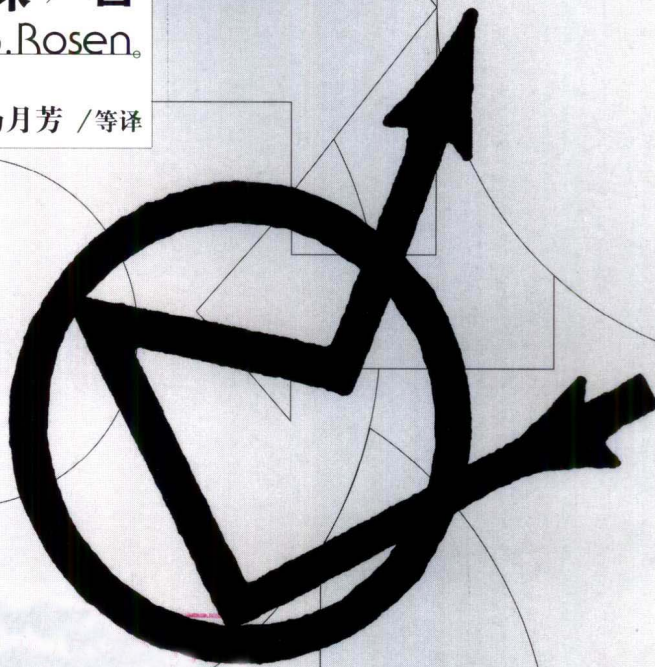
(第四版)

[美]哈维·S·罗森 / 著

Harvey S. Rosen

平新乔 / 校

平新乔 董勤发 杨月芳 / 等译



中国人民大学出版社

经济科学译丛

图书在版编目 (CIP) 数据

财政学 / (美) 罗森 (Rosen, H.S.) 著; 平新乔校译, - 4 版
北京: 中国人民大学出版社, 2000
(经济科学译丛)

ISBN 7-300-03510-8/F·1059

I. 财...
II. ①罗... ②平...
III. 财政学
IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 09112 号

经济科学译丛

财政学 (第四版)

[美] 罗森 著

平新乔 校

平新乔 董勤发 杨月芳 等译

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: 39.75 插页 5
2000 年 6 月第 1 版 2000 年 6 月第 1 次印刷
字数: 834 000

定价: 68.00 元
(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《经济科学译丛》

编辑委员会

学术顾问 | 高鸿业 王传纶
胡代光 范家骧
朱绍文 吴易风

主 编 | 陈岱孙

副主编 | 梁 晶 海 闻

编 委 | 王逸舟
王利民
贝多广
林毅夫
李 扬
李晓西
刘 伟
朱 玲
金 碚
张宇燕
易 纲
徐 宽
高培勇
姚开建
盛 洪
樊 纲



《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

前 言

“写一篇长序是不明智的。”（II Maccabees 2:32）我将再次遵循这一来自《圣经》的劝告，扼要地描述一下本书第四版的一些特征。近年来，财政学领域发展迅速。在理论方面的一个主要成就是把政府支出与税收的分析更为紧密地与基本经济理论结合在一起。其中一个基本的例子是有关最适课税的研究文献，它试图运用标准的经济分析工具为政府的财政行为开出一张药方，而不是为税收设计颁布一系列专门的“原则”。在经验分析上，最令人欣喜的发展是广泛地运用经济计量学的工具来了解税收和支出政策如何影响个人行为，以及政府自身是如何制定其政策的。

现代研究成果进入传统教科书的过程是缓慢的。本书将把读者带到当今财政理论研究的许多前沿领域。本书处理材料的方法尽管是大学本科生易于接受的，但同时它也是现在仍然活跃在这一领域里的绝大多数经济学家所运用着的。

财政学的发展并不是没有争议的。本书对有关方法论和实质性问题的争论进行了详细的讨论。有人看了本书早期的手稿后，曾经劝我不要将许多专业上不光彩的内幕公之于众，但我的感觉是，这种“全盘泄露”不仅应该用于证券市场，也一样用于思想领域。

经济分析有着某种脱离所要描述的现实的倾向，我将设法避免这种倾向。本书中对于有关制度上和法律上的背景将会有充分详细的阐述。此外，

本书也反复强调了经济分析与现行政治问题之间的联系。

本书结构

第1篇由两个短章组成，宽泛地介绍了政府在经济中的作用。第2篇讨论财政学研究所使用的方法。它包括经验分析法（第3章）和福利经济学的基本原理（第4章）。本书其余章节将依照传统的惯例，分别分析政府的支出与收入筹集活动。第3篇（第5章至第12章）讨论预算的支出方面，描述和评估各种不同的政府项目。第4篇（第13章至第15章）提供了一个讨论税收的理论框架。而在第5篇（第16章至第20章）中运用这一理论框架对一些主要的收入筹集手段进行了分析。最后，第6篇讨论联邦制政府下遇到的某些特殊问题。

有些教学人员可能会选择先讲授税收（第4、第5篇），后讲授支出（第3篇），本书的章节设置已经考虑到这一点，因而这样的调换是很容易的。同样，在第3篇、第4篇、第5篇中的章节，一般可以依照你想要的任何顺序进行讲述，而不至于严重地失去其内容的连贯性。

本书是为公共行政管理专业的大学本科生和研究生课程所设计的。它假定读者已经熟悉了微观经济理论的标准入门教科书的内容。因为有时也涉及到运用无差异曲线的分析，因为这是一个在所有的入门教科书中未曾涉及的话题，所以无差异曲线在本书附录中作了详细的阐述。此外，本书附录还简要地回顾了其他几个基本微观经济学的问题，包括供给与需求模型以及边际分析。这一回顾对于那些已经有一段时间没有碰过微观经济学的读者来说，应该足以能够使他们回想起当初所学的东西。在附录之中还附有若干术语的汇编。

但愿本书能增强读者更多地学习财政学的兴趣。为了达到这个目的，本书各章节都引用了大量参考文章和书籍。一种典型的引用是由括号内的作者姓名和出版日期所组成。所有的参考文献都可以通过查阅放在本书后面汇总在一起的文献目录来进行寻找。阅读这些参考文献有不同程度的技术困难；那些希望深入研究专门课题的读者必须自己去挑选。此外，在本书的末尾，我们逐章地组织列示了一部分建议的读物。

第四版有什么新内容

“除了更新表格以外，你还能做些什么呢？”这是我的许多同事听说我在修订《财政学》时提出的问题。我的回答是，“实际上，作了不少改动。”最大的改动就是新增了有关保健问题的章节（第11章），保健是近年来关于

国内政策议题中最为突出的议题，而且这种情况很可能将持续较长一段时间。正如税收政策的情形那样，任何一个试图描绘保健财政制度的人都指望改变目标。本书付印出版之际，正值一个重要的立法之争。如果有这种变化的话争论将会带来立法的变化。我们根本不清楚这将是一种什么样的变化。因此，我们极力强调广泛的概念问题——保健市场有什么特殊性，日益上升的保健成本是否必然会带来某些问题，如此等等。一个正确的概念框架的掌握，应该有助于学生们去分析他们所考虑的任何特定的政策。而且，该章要讨论几个有关保健改革的重要范例，包括克林顿总统的提案。

几个涉及税收的章节根据 1993 年税法的变化作了彻底的修订。在支出方面，大的变化包括：关于公共品的第 5 章现在增加了涉及公共教育的一节；关于外在性的第 6 章讨论了运用以市场为基础的方法处理污染的最新政策；而关于收入维持方案的第 9 章则讨论了诸如威斯康星社区工作经验方案之类的新福利方案。

尽管我们作了这些改动，但是本书的基本方向没有改变。如同在前三版中一样，本书的目标是将制度、理论和经济计量方面的材料交织在一起，让学生们掌握一种清晰而连贯的政府收支观。

哈维·S·罗森

致 谢

我很乐意感谢在我准备本书过程中给过我帮助的所有人士。作为一名研究生，我有幸得到财政学界两位世界杰出人物——马丁·费尔德斯坦和理查德·马斯格雷夫——的教导。费尔德斯坦和马斯格雷夫对于这一学科的研究风格虽然极为不同，但是他们俩都有一个基本的观点——即财政学不只是一种学术上的训练，其目的还在于帮助我们了解甚至改善现实世界的处境。这两位杰出人物对我智能上的影响在整本教科书中是显而易见的。

几乎有 400 位讲授财政学的学术同行们响应了一个调查，他们就如何投入于授课的问题提供了一个有益的材料。他们的投入为教师如何授课以及学生如何听课增长了见识。指出本版中某些地方需要修订和改编的人士有：

Gary M. Anderson
*California State University,
Northridge*

Donald E. Campbell
*College of William and
Mary*

O. Homer Erkson
Miami University, Ohio

William G. Gale

Brookings Institution

Peter C. Garlick
SUNY, New Paltz

L. Jay Helms
*University of California,
Davis*

James Hines
Harvard University

Douglas Holtz-Eakin

Syracuse University
 Bruce R. Kingma
 SUNY, Albany
 Charles G. Leathers
 University of Alabama
 Gary D. Lemon
 De Pauw University
 Stephen Lile
 Western Kentucky University
 Fanus van der Merwe
 Potchefstroom University for
 Christian Higher Educa-
 tion, South Africa

Steven R. Sachs
 University of Connecticut
 Albert J. Shamash
 Trenton State College
 Paul Styger
 Potchefstroom University for
 Christian Higher Educa-
 tion, South Africa
 Lennard van Vuren
 Potchefstroom University for
 Christian Higher Educa-
 tion, South Africa

还要感谢那些阅读了本书各章并提供了有益建议的人士，他们是：Janet Holtzblatt (美国财政部)，David Joulfaian (美国财政部)，与 Amy Taylor (美国健康服务研究中心)。John Penrod 提供了出色的研究支持，而 Karen Neukirchen 则在准备本书初稿时提供了专家式的帮助。

对本书前三版作出评论并提供有益建议的人士，也要致以谢意，他们是：

Roy D. Adams
 Iowa State University
 James Alm
 University of Colorado
 Charles L. Ballard
 Michigan State University
 Douglas Blair
 Rutgers University
 Rebecca Blank
 Northwestern University
 David Bradford
 Princeton University
 Neil Bruce
 Queens University
 Lawrence P. Brunner
 Central Michigan University
 Edward Coulson
 Pennsylvania State University
 Kevin T. Duffy-Deno
 Southeastern Massachusetts

University
 O. Homer Erekson
 Miami University
 J. Fred Giertz
 University of Illinois
 Amihai Glazer
 University of California,
 Irvine
 Roy T. Gobin
 Loyola University of Chicago
 Timothy J. Gronberg
 Texas A & M University
 Jonathan H. Hamilton
 University of Florida
 Rich Hanson
 University of California,
 Irvine
 Roger S. Hewett
 Drake University
 Robert Inman
 University of Pennsylvania

Robert Kelly
Fairfield University
Edward Kienzle
Boston College
Helen Ladd
Duke University
Bradley S. Loomis
Rochester Institute of Technology
Randall Mariger
University of Washington
Roger P. Mendels
University of Windsor
Robert Moore
Occidental College
Susan Parks
*University of Wisconsin—
Whitewater*
Anthony Pellechio
World Bank
Alfredo M. Pereira
*University of California,
San Diego*
James Porterba

*Massachusetts Institute of
Technology*
B. Michael Pritchett
Brigham Young University
Uwe Reinhardt
Princeton University
Robert Rider
*University of Southern Cali-
fornia*
Efraim Sadka
Tel-Aviv University
Gian S. Sahota
Vanderbilt University
John L. Solo
University of Iowa
Richard Steinberg
*Virginia Polytechnic Insti-
tute and State University*
Thomas F. Stinson
University of Minnesota
Michael Wasylenko
Syracuse University
George Zodrow
Rice University

最后，我要感谢我的家庭律师给了我技术上的咨询与鼓励。

哈维·S·罗森

简要目录

第 1 篇	导 论	1
	1. 财政学与对政府的看法	3
	附录：对财政学的研究	8
	2. 政府一览	10
第 2 篇	财政学的工具	21
	3. 实证分析的工具	23
	4. 规范分析的工具	35
	附录：消费者剩余	52
第 3 篇	公共支出分析	55
	5. 公共品	57
	附录：偏好显示机制	78
	6. 外在性	81
	7. 公共选择	107
	8. 收入再分配：概念问题	138
	9. 扶贫支出方案	158
	10. 社会保险 I：社会保障和失业保险	178
	11. 社会保险 II：健康保险	198
	12. 成本—效益分析	216

	附录：对确定性等值的计算	242
第 4 篇	税收分析框架	247
	13. 税收与收入分配	249
	14. 税收与效率	275
	附录 A: 超额负担公式	292
	附录 B: 复合税与次优理论	293
	15. 有效与公平征税	296
第 5 篇	美国岁入制度	321
	16. 个人所得税	323
	17. 个人税与行为	361
	18. 公司税	386
	19. 赤字财政	412
	20. 对消费与财富的税收	428
第 6 篇	多级政府的财政	455
	21. 联邦制财政	457
	附录：若干基本的微观经济学知识	493
	词汇表	515
	人名索引	528
	术语索引	537
	参考文献选录	567
	参考文献	572
	后记	595
	“后记”参考文献	610

详细目录

第 1 篇	导 论	1
	第 1 章 财政学与对政府的看法	3
	1. 关于政府的不同观点	4
	有机论	4
	机械论	5
	2. 本书的观点	6
	总结	7
	讨论题	7
	附录：对财政学的研究	8
	第 2 章 政府一览	10
	1. 法律框架	10
	联邦政府	11
	州与地方政府	12
	2. 政府规模	12
	核算问题	13
	政府的隐性成本	14
	某些数字	15
	3. 支出	16
	4. 岁入	18

	5. 研究日程	19
	总结	19
	讨论题	20
第 2 篇	财政学的工具	21
	第 3 章 实证分析的工具	23
	1. 理论的地位	24
	2. 经验分析方法	26
	采访	26
	实验	27
	经济计量研究	28
	3. 结论性评论	31
	总结	32
	讨论题	33
	第 4 章 规范分析的工具	35
	1. 福利经济学	35
	纯粹交易经济	36
	有生产的经济	41
	2. 福利经济学的基本定理	42
	公平的作用	44
	3. 市场失灵	47
	市场势力	47
	市场的不存在性	48
	概述	49
	4. 评价	49
	总结	51
	讨论题	51
	附录：消费者剩余	52
第 3 篇	公共支出分析	55
	第 5 章 公共品	57
	1. 公共品的定义	57
	2. 公共品的有效提供	59
	公共品场合	61
	免费搭车者难题	64
	公共提供与私人提供	65
	公共生产与私人生产	66
	3. 国防	67
	资本：采购合同	68
	劳动：志愿者	70
	4. 教育	72
	公共教育支出取得了什么成果	74