

Public Finance:
A Contemporary Application of
Theory to Policy (06 ed)

公共财政：

现代理论在政策中的应用(第六版)

大卫·N·海曼 / 著
David N. Hyman
章彤 译/校

公共
财政
译丛

PUBLIC
FINANCE
TRANSLATION
SERIES

中国财政经济出版社

公共财政译丛

公 共 财 政

现代理论在政策中的应用

第六版

北卡罗来纳州立大学 大卫·N. 海曼 著
章 彤 译/校

中国财政经济出版社

版权登记号 图字：01-2000-4321

图书在版编目 (CIP) 数据

公共财政：现代理论在政策中的应用 / (美) 海曼著；章彤译 / 校. —北京：中国财政经济出版社，2000.9

(公共财政译丛)

ISBN 7-5005-4806-0

I. 公… II. ①海…②章… III. 公共财政—经济理论 IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 69296 号

David N. Hyman: Public Finance (Sixth Edition): A Contemporary Application of Theory to Policy

Copyright © 1999, 1996, 1993, 1990, 1987, 1983 by Harcourt, Inc.

Translation Copyright © 2001 by China Financial & Economic Publishing House

All rights reserved. No Part of this publication may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopy, recording, or any information storage and retrieval system, without permission in writing from the publisher.

本书中文简体字版由 Harcourt 出版公司授权中国财政经济出版社翻译出版。未经出版社许可，不得以任何方式抄袭、复制或节录本书中的任何部分。

版权所有，侵权必究。

中国财政经济出版社出版

URL [http //www cfeph com](http://www.cfeph.com)

E-mail [cfeph@dre gov cn](mailto:cfeph@dre.gov.cn)

(版权所有 侵权必究)

社址：北京东城大街 8 号 邮政编码：100010

发行处电话：64033095 财经书店电话：4033436

财经图书发行中心电话 88119132 88119133 (传真)

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 41 印张 786 千字

2001 年 4 月第 1 版 2001 年 4 月北京第 1 次印刷

定价 68.00 元

ISBN 7-5005-4806-0/F·4320

(图书出现印装问题，本社负责调换)

作者简介

大卫·N. 海曼，北卡罗来纳州立大学经济学教授、校友会特等本科生教授，自 1969 年起一直教授本科生和研究生的公共财政课程。海曼教授获得普林斯顿大学经济学博士学位。海曼教授曾获伍德罗·威尔逊奖学金、埃尔哈特奖学金和福特基金奖学金。1980 年他还以富布赖特奖学金高级研究学者的身份前往意大利。1997 年海曼教授担任意大利 Ferrara 大学的经济学客座教授。海曼教授是北卡罗来纳州立大学杰出教师学会会员并于 1982 年和 1996 年两度获得校友联合会杰出教师奖。海曼教授著述的几本经济学著作作为教材得到广泛使用，他还在国家税收杂志、公共选择、经济教育杂志和其他有影响的学术杂志上发表了多篇高水平的文章。

里根政府执政时期，海曼教授担任总统经济顾问理事会顾问，布什政府执政时期，海曼教授担任总统高级经济学家。他还是布鲁金斯研究院的一名客座学者，出任过以下职务：政府预算分析师、联邦储备体系州长委员会经济学家和美国货币审计员。

海曼教授还是一名摄影师，他以钯和铂为原料制作的版画被华盛顿特区的 Corcoran 艺术馆永久收藏。海曼教授拍摄的照片曾在各艺术馆和博物馆展出，刊登在艺术类书籍中并被用作几本小说的封面。

前言

对《公共财政：现代理论在政策中的应用》一书进行的第六版修订，旨在着重阐述 21 世纪的财政问题。20 世纪是政府爆炸性增长的世纪。在下一个一千年里，我们首先要面对财政约束。美国 and 大多数工业化国家的政府支出长期以来一直处于高峰状态，目前正在削减。20 世纪 90 年代末期，美国政府成功地减少了赤字额并已颁布立法平衡联邦政府预算。向各州提供整笔拨款这一新制度为诸如向穷人提供收入支持等计划的支出限定了最高金额，这种制度不仅限制了用于福利的支出金额，而且还限制了获得上述计划收益的资格。本书包括了对财政约束和新计划的分析，此类新计划已经改变了我们向美国穷人提供帮助的方式。

美国和其他主要工业化国家的人口正在走向老龄化，由此带来的财政问题已赫然耸现。除非我们尽早削减此类人口计划的收益，否则这一问题将导致 21 世纪晚些时候用于退休金和保健计划的支出大幅增长。本书第六版修订贯穿着对上述问题的思考，包括分析政府在保健、社会保障中的作用以及联邦预算平衡和税收的效果。

本书此次修订还解释了美国税收制度最近出现的变化；分析了包括 1997 年美国税收减免法案、1997 年预算法案、固定税率和消费税改革建议在内的诸多法案、建议的财政地位。同时，本书自第一版以来始终对公共经济学和公共财政学予以全面介绍，这一特点在第六版中予以保留。如同前五版一样，制度性材料和理论以及现代理论在当前政策中的应用在本版中被融为一体，强调对政府职能、支出和财政进行微观经济分析。

本版的变化

第六版对原书进行了大范围的更新和修订。许多国际视点和公共政策考查都已更新，此外还增添了几个新例子以强调当前问题。对于绝大多数大学生而言，国际互联网在研究和获取信息方面的重要性已是不争的事实。本人意识到计算机和国际互联网已经代替了传统的图书馆，因此在本书各章的结尾加入了新的国际互联网参考网址（见互联网资源部分）。我希望本书的读者像我一样，把国际互联网作为一种研究工具，利用这一工具有效地获取与公共财政有关的数据和资

料。

本次修订还反映了如下公共政策的变化：政府向穷人提供援助的政策、社会保障政策、保健和税收政策。为了反映新立法，对第七章进行了大幅度修订，因为新立法已经改变了向美国穷人提供支持的制度。第七章中包括向贫困家庭提供临时援助（TANF）这一新计划的详情以及对福利改革的其他相关细节分析。本次修订通过提供社会保障计划和其他公民权利性拨款计划的最新分析，体现了上述计划在美国的持续发展。本次修订还增加了对老年保健制度计划发展的分析。

第八章已得到彻底更新。对包含在所得税预扣养老金制度下对解决人口老龄化问题的方法的分析，强调了社会保障的代际效应和分配效应。对社会保障退休金的分析强调了与人口老龄化有关的问题。第八章讨论并分析了社会保障体系私有化和其他方案的效果，分析了所得税预扣公共融资养老金体系中社会保障税率、平均替代率以及赡养和受赡养比例之间的关系。第九章讨论了改革老年保健制度和医疗补助制度的建议以及人口的老龄化问题。第九章还讨论了1997年颁布的新法案和削减老年保健制度、医疗补助制度支出所遇到的问题。

为反映1997年颁布的新法案的条款，在与税收相关的各章中，所有的数据和分析均已更新，包含新趋势、新立法和最近开展的实证研究。第十二章讨论了与人口老龄化有关的问题，包括对旨在平衡预算的新法案的分析。该章还讨论了欧盟减少赤字的过程。涉及所得税的各章均已更新，包括1997年起生效的税收制度变化，例如，为儿童和大学生学费提供税收贷款，降低资本收益税。强调并分析了税收改革的基本问题，例如实行固定税率对储蓄免于征税等。对财政联邦制的讨论反映了美国联邦政府和非联邦政府之间责任的新平衡。在对财政联邦制的分析中，本人颇费了一番笔墨，分析政府为教育提供资金的行为。

本书的特点

除了将关于国际问题和公共政策的讨论置于方框之中外，本书各章还具有教育学的特点，包括学习目标和概念复查。

为了帮助读者学习，基本概念在本书中第一次出现时均为黑体，而且各章均附有一篇总结、一张重要概念清单和一篇简短的“展望”（解释该章与后续各章之间的关系）。此外，各章还包括十道问题，用于读者复习。这些问题并非习题集；设计这些问题的目的在于帮助学生复习各章中的要点和概念。在复习题之后还有四道习题。各章均附有注解详尽的书目，提供进一步阅读和深入研究的建议。对于那些要求提交学期论文的课程而言，此类书目应尤其有效。许多章节之后都列有国际互联网参考网址。本书通篇自由使用了脚注，提供补充资料，解释并为书中的材料提供证明。本书结尾的词汇表按字母顺序列出了全部重要概念，

便于参考。

本人力图使本书尽可能地自成一体，使那些只具有最低限度经济学知识的学生亦可使用本书。有几章的附录促进了这一目标的实现。对于缺乏微观经济学基本理论知识的学生而言，第一章的附录提供了学习微观经济学基本分析工具的便利参考资料，包括简要地解释如下概念和理论：无差异曲线、收入效应和替代效应、消费者剩余、生产者剩余、成本和生产理论。本附录的目的不在于提供课堂材料，它有助于学生理解本书通篇使用的分析方法。在本书的课堂试验中，我自己的学生认为，对于一本中级经济学教程而言，第一章的附录的确受欢迎。

第二章的附录对效率进行了更深入地分析，使用了埃奇沃思盒状图来推导效率轨迹。

第十一章的附录推导了计算税负超额负担的公式并讨论了补偿需求曲线、补偿供给曲线与税收分析的相关性。第二章和第十一章的附录旨在涉及更多的技术资料，读者可以轻易地在不破坏连贯性的情况下略过这两篇附录。

可能的课程提纲

对于一学期（或一学季）的公共财政课程而言，可能无法讲授本书的全部内容。讲授一学期课程的老师将会发现，本书中的材料足够剪裁，以满足其特定需要和兴趣。对于两学期的公共财政课程而言，可在第一学期内讲授第一篇和第二篇（公共财政的支出问题），第二学期讲授第三、第四和第五篇（政府财政和财政联邦制）。对于希望讲授公共财政宏观经济学方面的教师，他可以很容易地从市场上许多不错的宏观经济学书籍中摘取若干材料，补充本书中的资料。

对于一学期的公共财政课程，本人提供了四种可能的课程提纲，供授课教师选用，每份提纲各有侧重点。授课教师可根据个人偏好对下述提纲进行调整。

1 号提纲：公共财政的基本原理

适用于中级经济学课程，授课对象为至少已经学习过一门微观经济学基础理论课程的学生。

1. 第1—5章：政府活动的经济基础。效率、市场失灵、外部性、公共产品、公共选择和政治均衡。
2. 第10—12章：政府财政原理。
3. 第13—17章：税收理论在税收政策中的应用。
4. 第6、7、8、9和18章的部分内容：公共政策或州及地方财政方面的题目，授课教师可根据个人兴趣和时间选讲。

2号提纲：政府职能和政府支出

适用于公共政策和政府支出专题课程，授课对象为至少已经学过一门经济学课程的学生。

1. 第一篇和第二篇：政府活动的经济基础以及该理论在某些政策问题中的应用。
2. 第五篇：州及地方政府财政。

3号提纲：税收理论和税收政策

适用于强调税收的课程，授课对象为至少已经学习过一门经济学课程的学生。

1. 第1—2章：政府职能与效率的概念。
2. 第10—17章：政府财政、税收理论和税收政策。

4号提纲：公共政策

适用于公共事务或公共政策方面的课程，授课对象为没有经济学基础或基础薄弱的学生。

1. 第1—2章：效率、市场和政府活动的经济基础。
2. 第3—5章的部分内容：根据教学重点和学生的背景知识选讲。内容可包括外部性、公共物品和政治均衡。
3. 第6—9章的部分内容：公共政策方面的问题。授课教师可能希望略去这几章中较难的部分。
4. 第10章：政府财政概述。
5. 第11—17章的部分内容：税收政策方面的主题，讲授与否取决于授课教师希望涉及的主题范围大小。
6. 第18章的部分内容：财政联邦制方面的主题，可根据课程目的选讲。较难的部分可以略去不讲。

补充材料

教师手册/测试题集

本人为第六版修订编写了一本简要的教师手册/测试题集。对于那些希望课堂笔记与教材相对应的教师而言，这本资料应当有用。教师手册总结了各章的教学目标并提出了补充课堂材料的设计授课的建议。测试题集包括各章的是非题、多项选择和问答题。教师手册中还包括各章结尾习题的答案。这一附属资料已制成微软 Word™ 6.0 软盘形式。

学习指导

本人还编写了一本学习指导，包括各章的学习目标、习题、各章总结以及旨在帮助学生掌握课堂所授内容和准备考试的复习题。各章的“问题简述”部分是材料在该章中的应用，包括讨论问题。

在线课程管理软件

Dryden 出版社引以自豪地提供一门新式课程并发送软件包，这一软件包可以帮助教师建立复杂的、基于网络的学习环境。非技术用户可以利用这一软件包创建在线课程，或者仅仅用于公布办公时间，或者提供在线资料，补充现有课程。教师可以设计网址，提供一系列教育工具，包括通讯、测验、学生追踪、路径控制、数据库合成、在线搜索和导航工具等许多功能。

致谢

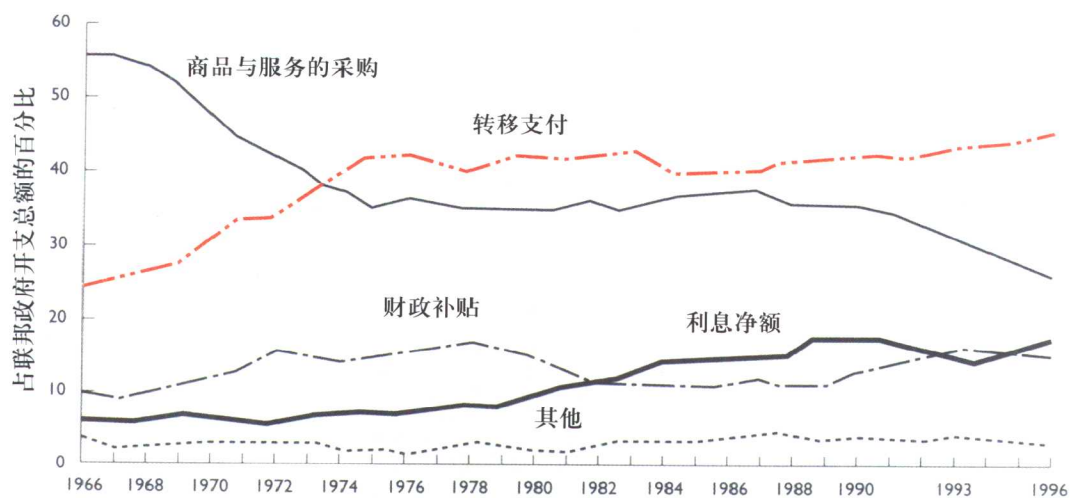
在本书的写作过程中，我的许多朋友和同事提出了意见，也给予我以鼓励，在此我深表谢意。

我的秘书克里斯汀·摩根在处理书稿草稿方面表现出专家级文书助理水平。

安米·斯柯米特、贝基·道德森、劳拉·格雷和爱迪·道森在本书第六版整修创作过程中提供大量的指导帮助。

大卫·N. 海曼
于北卡罗来纳州罗利市

联邦政府开支的分配 (1966 年至 1996 年)

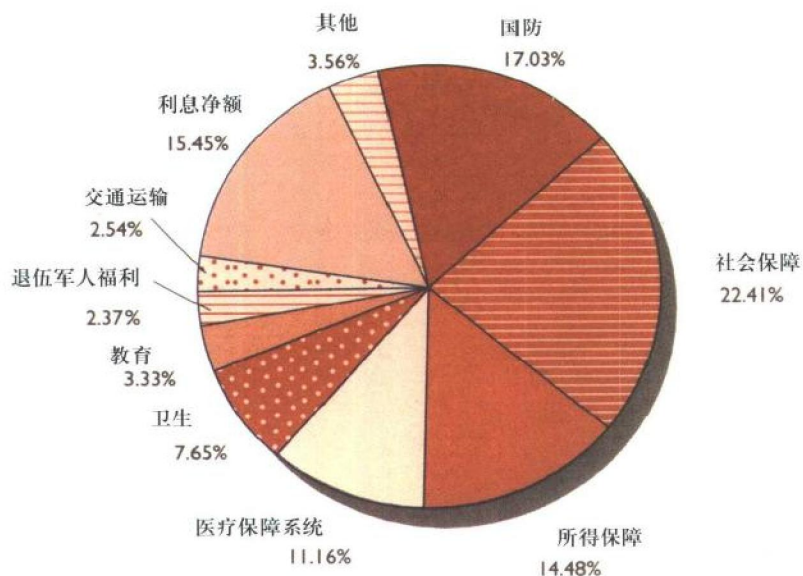


自 1996 年开始，转移支付成为联邦政府开支的组成部分

联邦政府开支（按种类和职能划分）

联邦政府开支 * (1996 年财政年度)	金额 (10 亿美元)	占总额的百分比
社会保障	349.7	22.41
国防	265.7	17.03
所得保障	226.0	14.48
医疗保障系统	174.2	11.16
卫生	119.4	7.65
教育	52.0	3.33
退伍军人福利	37.0	2.37
交通运输	39.6	2.54
利息净额	241.1	15.45
其他	55.6	3.56
总计	1560.3	100.00

联邦政府开支



* 根据美国联邦政府 1996 年财政年度的联合预算。该项金额与表 1.2 的数据存在差异，因为表 1.2 的数据乃根据 1996 年日历年度 NIPA（美国全国公共行政学会）预算数据得出。

资料来源：美国管理与预算办公室，美国政府预算。

简 目

第一篇

政府活动
的经济基础
第 1 页

第一章

个人与政府 (3)

第二章

效率、市场与政府 (46)

第三章

外部性和政府政策 (86)

第四章

公共产品 (122)

第五章

公共选择与政治过程 (149)

第二篇

美国政府
支出与支出
政策的某些
问题
第 199 页

第六章

成本—收益分析与政府投资 (201)

第七章

政府补贴和对穷人的收入支持 (227)

第八章

社会保障和社会保险 (270)

第九章

政府与保健 (307)

第三篇

为政府支出
融资

第 347 页

第十章

政府融资介绍 (349)

第十一章

税收、价格、效率和收入分配 (379)

第十二章

预算赤字和政府债务 (419)

第四篇

税收：
理论与结构

第 445 页

第十三章

所得税原理 (447)

第十四章

美国的个人所得税 (476)

第十五章

公司所得税 (513)

第十六章

消费税与销售税 (539)

第十七章

财富税、财产税与遗产税 (564)

第五篇

州和地方
政府财政

第 593 页

第十八章

财政联邦制及州和地方政府财政 (595)

词汇表 (625)

第一篇

政府活动
的经济基础
第 1 页

第一章

个人与政府	(3)
个人、社会与政府	5
在政府与私人之间分配资源	5
混合经济、市场和政策	7
美国的政府支出	10
国际视点：政府应具有多大的规模？	11
美国州及地方政府支出的结构	18
为美国的政府支出提供资金	18
公共政策透视：美国人口老龄化：对于联邦政府预算的意义	22
市场失灵与政府职能：政府的规模应该有多大？	23
总结	24
互联网资源	26
附录一：微观经济分析的工具	27

第二章

效率、市场与政府	(46)
实证经济学与规范经济学	47
资源利用的规范评价：效率标准	49
市场、价格与效率条件	53
公共政策透视：税收体系与出生率——实证经济学分析的实例	59
市场失灵：对政府活动的基础进行预览	61
公平与效率	63
对公平与效率之间的平衡进行实证分析	65
国际视点：农业补贴、国际贸易限制与全球效率	67
总结	67
互联网资源	69

附录二：福利经济学 70

第三章

外部性和政府政策 (86)

外部性：分类及举例 87

外部性的内部化 93

资源使用的财产权和外部性的内部化：科斯定理 100

美国的环保政策 109

公共政策透视：回收 110

公共政策透视：可进行市场交易的发电的污染权 115

国际视点：全球污染——超越边界的外部性 117

总结 119

互联网资源 121

第四章

公共产品 (122)

公共产品的特性 123

私人产品和公共产品的供给：市场和政府 127

对纯粹公共产品的需求 132

纯粹公共产品的有效产出 135

公共政策透视：美国的国防支出和“和平红利” 139

免费搭车问题 142

国际视点：美国在波斯湾战争中的边际成本以及国际范围内的成本
分摊如何为其提供资金 144

总结 146

互联网资源 148

第五章

公共选择与政治过程 (149)

通过政治制度提供公共产品：政治均衡的概念 150

在多数票规则下的政治均衡模型 156

根据多数票规则所可能出现的唯一投票结果及投票结果循环 160

政治过程 170

政党与政治均衡 176

公共政策透视：美国城市中的公共选择：政治制度起作用吗？ 177

同时对一个以上的议题进行投票表决：互投赞成票	182
特殊利益集团及其对政治均衡的影响	187
国际视点：美国对纺织品及服装制品所征收的关税及所制定的进口配额： 行动中的特殊利益集团	188
官僚机构与公共产品的供给	191
总结	194
互联网资源	197

第二篇

第六章

美国政府	成本—收益分析与政府投资	(201)
支出与支出	预算程序的经济分析：以最小成本实现某项经认可的目标	202
政策的某些	成本—收益分析	206
问题	政府投资分析：实践中的成本—收益分析	214
第 199 页	国际视点：欠发达国家中的政府基础设施投资	216
	公共政策透视：职业公司的成本—收益分析	222
	成本—收益分析在编制预算中的作用	224
	总结	224
	互联网资源	226

第七章

政府补贴和对穷人的收入支持	(227)
美国的贫困状况	229
公共政策透视：工业化国家的保护主义如何加深了发展中国家的贫困	231
援助穷人的政府计划：基础及综合平衡	232
美国所实行的援助穷人的政府计划	234
对个人的补贴和转移支付：经济效应分析	238
对住房和食物的补贴	246
国际视点：发展中国家的食品补贴	251
政府对穷人援助计划对接受者工作动机的影响	253
公共政策透视：新福利法：强调工作并且限制资格条件	255
没有身份调查的计划：负所得税和对有工作的穷人的补贴	257
公共政策透视：威斯康星使穷人工作	264
美国援助穷人的计划和货币收入的分配	265
总结	267

互联网资源 269

第八章

社会保障和社会保险 (270)

美国的社会保障 272

国际视点：世界范围内的社会保障 273

社会保障退休体系 276

对工人的回报：退休金收益与工人所支付的税款是如何进行比较的？ 282

人口变化与社会保障的未来 284

公共政策透视：在社会保障退休金制度下总替代率的上升和下降 285

社会保障对储蓄和工作动机的影响 289

公共政策透视：改革社会保障的建议 291

对老年人的健康保险：老年保健制度 300

失业保险 302

总结 304

互联网资源 306

第九章

政府与保健 (307)

美国保健市场的特征 308

导致低效率和高成本的其他因素 316

政府与保健：弥补市场失灵 318

公共政策透视：为什么担心保健成本的增长？ 318

保健改革：问题与政策 330

统一保险 335

国际视点：英国和加拿大的国民健康保险与健康服务 340

总结 343

互联网资源 346

第三篇

第十章

为政府支出

政府融资介绍 (349)

融资

政府融资的目的和结果 350

第 347 页

税收原则 351

国际视点：世界各国的税收和税率 355