



经济科学译丛
财政学系列

公共部门 经济学

(第二版)

**PUBLIC
SECTOR
ECONOMICS**

[美]鲍德威 威迪逊/著

Robin W. Boadway

David E. Wildasin

 中国人民大学出版社



梁品工作室
LIANGPIN PUBLISHING STUDIO

经济科学译丛
财政学系列

公共 部门 经济学

(第二版)

**PUBLIC
SECTOR
ECONOMICS**

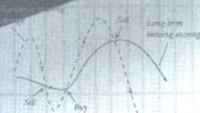
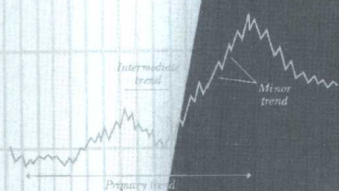
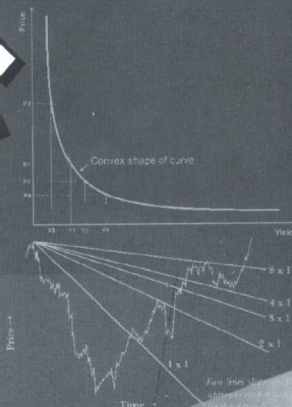
[美] 鲍德威 威迪逊 / 著

Robin W. Boadway

David E. Wildasin

邓力平 / 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: (第二版) / (美) 鲍德威, 威迪逊著; 邓力平主译
北京: 中国人民大学出版社, 2000
(经济科学译丛/财政学系列)

ISBN-7-300-03497-7/F·1051

I. 公…

II. ①鲍…②威…③邓…

III. 公共经济学

IV. F062.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 60727 号

经济科学译丛·财政学系列

公共部门经济学 (第二版)

[美] 鲍德威 威迪逊 著

邓力平 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: 27.5 插页 5
2000 年 7 月第 1 版 2000 年 7 月第 1 次印刷
字数: 570 000 印数: 1—10 000

定价: 48.00 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。到了近代，中国由盛而衰，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了出来。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绝非易事，我们不仅需要从自己的实践中总结教训，而且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“经济科学译丛”编委会发起并筹备。海内外许多学者参与了原著的推荐工作。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

这本《公共部门经济学》(第二版)(Public Sector Economics)是由国际著名财政学家、加拿大皇后大学(Queen's University)教授罗宾·鲍德威(Robin Boadway)和美国万得贝特大学(Vanderbilt University)教授大卫·威迪逊(David Wildasin)合作撰写的。这是一本在国际财税界颇有影响的大学教科书。它与阿特金森和斯蒂格里茨(A. Atkinson & J. Stiglitz)的《公共经济学讲义》(Lectures on Public Economics),以及布朗与杰克逊(C. Brown & P. Jackson)的《公共部门经济学》(Public Sector Economics)等教科书,都是80年代以来,北美和欧洲各大学从事公共部门经济学教学的主要教材与参考书。

本书第一作者鲍德威早年毕业于加拿大皇家军事学院,获工程学学位。继而先后在牛津大学、加拿大皇后大学学习经济学,并获得博士学位。此后一直在加拿大皇后大学从教,曾为该校的经济系主任。现任研究公共经济政策的约·道奇研究机构(John Deutsch Institute)的副主席。他曾于1976—1977年在芝加哥大学从事博士后研究,1980—1981年,在牛津大学做过访问学者。1986年入选加拿大皇家协会,并担任过《加拿大经济学月刊》的编辑(1987—1993),加拿大经济学会主席(1996—1997)等职。其研究领域主要是公共部门经济学和福利经济学,尤其侧重于对税收理论与政策、再分配、财政联邦制和成本—效益分析的研究。鲍德威教授的著述颇丰,主要

MAN 65/05

专著有《公共部门经济学》、《福利经济学》、《加拿大税收政策》、《加拿大政府间财政关系》以及《经济学与加拿大经济》等。此外,还有大量的论文刊登于各类学术刊物上。他还为加拿大经济理事会、世界银行、经合组织、加拿大税收基金会等机构做了大量的研究工作。其理论观点、学术见解在北美和欧洲的财政学术界有广泛的影响力。近期研究方向主要在财政联邦制、国际性公共产品、税制优化以及公共决策中的不对称信息方面。可以说,鲍德威的近期研究在某种程度上也代表了当前西方财税理论界的研究前沿。

本书第二作者威迪逊 1976 年毕业于美国艾奥瓦大学,获经济学博士学位,其后在美国伊利诺伊大学(芝加哥)、美国印第安纳大学执教,其间在加拿大皇后大学做过一年的访问学者,并曾在世界银行工作过。同时,他还是《国际税收与公共财政》的两主编之一、《区域科学及城市经济学》的书评编辑,以及其他如《城市经济学月刊》、《国际经济评论》、《国家税收月刊》等学术刊物的编委。威迪逊教授的研究领域主要是公共和城市经济、区域经济以及国际经济等,近期论著有《发展中的联邦财政》、《城市公共财政》等。

目前翻译的这本《公共部门经济学》(第二版)出版于 1984 年,此后虽未有大的改动,但始终在众多大学里得到广泛应用。综观全书,其主要特点是:其一,对公共部门经济学的理论分析框架有独到之处。首先直接而明确地从市场机制配置资源的有效性入手,引入为什么在没有政府干预的情况下市场无法解决社会的所有经济问题;继而以市场机制配置资源的有效性作为参照系,分析市场失灵下公共部门经济的作用;然后再具体论述公共部门经济运作的实质内容。这种结构安排能使本书读者循序渐进而又系统地学习和了解公共部门经济学的理论内涵和发展演变,而不至于“只见树木,不见森林”。其二,它对公共部门经济学的许多基本概念和理论基石做了深入浅出的研究,如市场失灵、外在性、公共产品以及公共选择等,其数理知识的运用力求简单、明晰,而未陷入大量的复杂的技术性分析,更适合于初入门的读者学习。其三,本书能够较好地反映自 80 年代中期关于公共部门经济活动的两大部门——支出和收入的理论前沿。作者力求及时、完整地将有关财政领域的规范和实证分析的新进展和分析结果介绍给读者,以求加深读者对公共部门经济学的理解。其四,本书的实用性较强,体现在诸如对公共企业定价、成本—效益分析以及税制设置与优化方面的实证研究有很好的归纳,这些实用性分析工具的运用将有利于读者了解公共部门决策的评价和政策效果。

本书在翻译过程中完全从原文译出,只在极少数部分略有删节。由于原书中关于美国财政及税收制度的论述是以 80 年代中期的状况作为参照系的,现今已有较大变革,因此,为保持本书的现实性和可读性,在翻译过程中,将原书中第 3 章第 9 节(美国政府支出)、第 13 章(美国税制)、第 15 章第 5 节(美国政府间转移)删去。有关内容读者可参阅近年出版的其他相关书籍。现本书中译本共分 1 个前言, 4 篇, 14 章。邓力平担任本书的主译和审

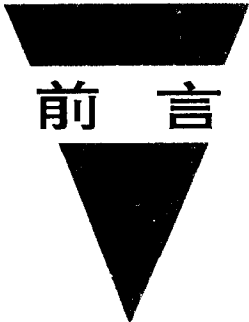
校，并翻译了导言、第1章、第14章。其他各章初稿的译者是：第2章、第3章由陈涛译，第4章、第13章由杨晓军译，第5章、第6章由詹凌蔚译，第7章、第8章由迟楠译，第9章由郑榕译，第10章由陈贺菁译，第11章由郭雅欣译，第12章由张定中译。

笔者在加拿大读书和从教期间，与本书第一作者鲍德威教授有过学术合作，他曾对本人的论著《美国、加拿大税制改革比较研究》提出了诸多宝贵意见，其学术思想和见地对本人也有很多启发。笔者一直认为鲍德威教授的学术成就应为我国财税理论界所知晓，这也正是此书翻译出版的主要目的之一。

最后，由于时间匆促和翻译水平所限，错误和缺点在所难免，当由译者自身承担，也恳请读者予以指正。

邓力平

1999年7月于厦门大学经济学院



前言

作为一门同时涉及到规范与实证经济学分析的学科，财政学研究是充满挑战性的。一方面，财政学试图回答这样的问题，即在市场经济条件下，公共部门在影响资源配置方面究竟应当起什么样的作用。确定公共部门决策原则的一系列规范分析因而需要运用到现代福利经济学的工具，就这点而言，我们可以将财政学归于应用福利经济学的范畴。另一方面，财政学也涉及到实证分析问题，即研究政府活动（如税收、支出、转移）如何影响经济中的资源配置、相对价格与福利状况。公共部门日益扩大的规模与范围将极大地影响价格机制在配置社会资源方面的作用。在对公共部门决策所产生影响进行实证分析时，必须考虑这一事实，即政府的行为将会对多个市场上的价格与产出同时产生影响。换言之，只有采用一般均衡方法对公共部门决策的经济影响进行分析，才会得到一个满意的答案。

近年来，关于财政的规范与实证分析研究已经取得了长足的发展。专门从事这方面研究的杂志已经出现，而现有杂志中也用相当的篇幅讨论这些问题。虽然文献上的不少文章技术性相当强，但其得出的结论是相当重要的。这将有助于我们加深对公共部门经济学的理解，有助于我们修正过去的一些观点。从这一基点出发，我们有必要及时地将这些结果传授给学生。摆在面前的这部《公共部门经济学》（第二版）就是力图将传统财政理论与近期的新发展有机地结合在一起，为学生提供一个完整的、建立在微观经济学基本

知识框架上的公共部门的经济学体系。此外，我们也将尽力将理论原则与现实中的财政实践结合起来，在理论分析与实证研究的基础上，对现行税收制度、政府支出与社会保障制度等加以阐释，并讨论其对经济的影响。最后，我们也将结合基本理论原则来分析现行有关制度所存在的结构性不足。

在撰写本书时，我们把握三个写作目的。其一，我们将尽可能地用直观与非技术性的方法来介绍那些重要但有时又相当复杂的问题。虽然我们并没有完全忽略公共部门经济学中关于不确定性、一般均衡与动态分析等重要方面，但这些方面的表述将尽可能简化。其二，我们将关于政策的某些重要的政治辩论也归于讨论的范围，包括税制对通货膨胀的指数化调整，社会保障、失业保险与医疗保障等项目的合意结构，线性税率结构，税式支出与对资本利得的征税，以及再分配转移等。其三，我们将尽可能地将现有文献中的最新理论与实证研究成果融入对财政原则的讨论中来。据此，我们将介绍的新观点包括税收与储蓄的相互关系、财政联邦制、企业的投资与财务决策、劳动供应、社会保障及政治决策过程，等等。

全书共分为四篇。第1篇提供关于公共经济学内容的概述并介绍本书将要采用的福利经济学工具。在这一篇中还要详细讨论经济效率的概念，研究那些市场无法有效地配置资源的特定情况。正是这些“市场失灵”为公共部门干预经济提供了必要的前提。

我们所关心的政府干预主要包括三个方面：公共支出、税收与转移，本书将所余篇幅分为三篇加以论述。在第2篇中，我们将讨论公共支出的规范与实证这两方面的内容，其中包括公共产品与外在性理论、选举模型、收益递增行业中的价格与投资决定、偏好显现机制以及成本效益分析方法。第3篇将从三个方面讨论税收问题：税收负担转移与归宿问题、税收对家庭与厂商的激励效应问题，以及一个有效率又公平的税制设计问题。我们还将在这三个基本原则的框架中以美国税制为例加以剖析。第4篇讨论的是对个人与政府的转移问题。对个人的转移可以采用对低收入个人的现金转移、实物转移及提供诸如社会保障、失业保险或医疗保险在内的各种社会保险计划。对上述各项转移我们将分别详细地加以讨论。对政府的转移（如联邦对州政府的转移）可以采用有条件的或无附加条件的拨款这两种方式。我们将介绍这两种方式存在的经济依据及可能产生的效应。此外，我们还将研究财政联邦制问题，即在某些预算决策是由较低级政府做出、而劳力与资本又能自由流动的联邦制度下，什么是资源最有效配置的方式。结论之一是，在存在要素流动的条件下，提供一定的政府间转移将是合意的。

对于像本书这样涵盖面极广的教材而言，我们对所覆盖内容的选择是基于公认与逻辑这两大原则。例如，从对财政学的通常定义入手，我们尽量强调财政学的微观经济学方面。而我们之所以将管制理论予以省略，是因为该理论通常被列入工业组织学的范畴；同理，关税部分被省略是因为其属于国际经济学的研究对象之一。最后，公共部门的宏观经济学部门（如财政政策）之所以不在本书研究范围，是因为越来越多的学者将财政政策与国债管理列入宏观稳定政策这一研究领域之中，与货币政策等一并加以考察。

在本教材中，我们还提供尽可能多的所引论文出处，这将便于有兴趣的学生对这些课题作更深入的研究。这些引文一方面将使学生尽快了解当今从事公共经济学研究的主要作者的成果，另一方面也有利于学生论文的写作以及就本书简要提及的某些问题作更深入的研究。当然，我们并没有有意地提供关于当代公共部门经济学发展现状的综合性概述，我们也无法将这一领域中的所有贡献包括进本书之中。任何一位关注公共部门经济学迅速发展的读者都会理解为什么我们必须有选择地这样做，特别是在当今这个理论研究成果不断涌现的年代中。

在本书再版之际，我们要特别感谢为本书做了大量文字工作的多·麦卡锡与多·爱德华。在本书编写过程中，迟·爱舍维对书稿的写作帮助极大并提供了许多建设性的意见。不少作者也为本书的第一版与本版提出了许多建议，其中包括尼·布鲁斯、约·伯第爵、阿·伯第特、麦·弗朗克娜、约·克瑟门、阿·奇郡、威·洛克、捷·敏特芝、瓦·朗帕诺斯、达·罗宾逊、安·斯格特、丹·约瑟尔和圣·威尔逊。此外，我们也从本书过去的评阅人中得到许多启示，他们包括：达·斯达雷特、约·威尔逊、帕·奇廷、马·奇廷。我们还要对为本书内容与结构作出特别贡献的理·崔时奇表示谢意。最后，我们要对我们各自的家庭成员：本妮与凯西、本、安德鲁与约表示最诚挚的谢意，谢谢他（她）们对我俩合作所给予的一贯支持。

《经济学译丛》

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
易 纲
徐 宽
高培勇
姚开建
盛 洪
樊 纲

目 录

第 1 篇

第 1 章 公共经济学导论	1
§ 1.1 市场与政府：效率与公平	1
§ 1.2 政府支出、外在性与价格政策	2
§ 1.3 税 收	5
§ 1.4 个人间与政府间的移转	6
§ 1.5 结 论	8
公共决策的理论依据	9
第 2 章 经济效率与竞争性价格机制	11
§ 2.1 导 论	11
§ 2.2 帕累托最优的概念	12
§ 2.3 竞争性市场的效率	14
§ 2.4 消费者剩余、生产者剩余及对福利变动的衡量	27
§ 2.5 代际间的效率问题	33
第 3 章 市场失灵和政府干预的理论基础	43
§ 3.1 导 论	43
§ 3.2 公共产品	44
§ 3.3 外在性	47
§ 3.4 规模收益递增	48

	§ 3.5 风险和不确定性	49
	§ 3.6 税收扭曲和市场无效率	51
	§ 3.7 收入分配	52
	§ 3.8 代际间的效率和公平	54
第 2 篇	公共支出理论, 外在性与公共企业定价	57
	第 4 章 公共产品理论	59
	§ 4.1 导 论	59
	§ 4.2 纯公共产品的最优供给	60
	§ 4.3 准公共产品	66
	第 5 章 外在性问题	75
	§ 5.1 导 论	75
	§ 5.2 外在性种类	77
	§ 5.3 纠正外在性的策略	86
	§ 5.4 具有公共性质的资源	94
	第 6 章 公共产品的资源配置机制	102
	§ 6.1 导 论	102
	§ 6.2 投票模型	103
	§ 6.3 偏好显示的激励机制	120
	第 7 章 公共企业定价和投资准则	125
	§ 7.1 导 论	125
	§ 7.2 边际成本定价问题	127
	§ 7.3 次优理论	132
	§ 7.4 生产能力限制和高峰问题	135
	第 8 章 成本—效益分析	140
	§ 8.1 作为应用型福利经济学的成本—效益分析	140
	§ 8.2 恰当的决策规则	142
	§ 8.3 对投入与产出的评估	146
	§ 8.4 社会贴现率	161
	§ 8.5 风险和不确定性问题	162
第 3 篇	税收	167
	第 9 章 从效率角度对税收的规范分析	169
	§ 9.1 导 论	169
	§ 9.2 税收效率	171
	附录: 对消费者剩余和生产者剩余的进一步分析	185
	第 10 章 从公平角度对税收的规范分析	192
	§ 10.1 导 论	192
	§ 10.2 横向公平	193
	§ 10.3 纵向公平与税基的选择	194
	§ 10.4 社会福利函数的选择	202
	§ 10.5 税收制度选择的公平考虑	209

第 11 章 税收的刺激效应	216
§ 11.1 导 论	216
§ 11.2 劳动力供给	217
§ 11.3 储蓄供给	226
§ 11.4 税收对从事风险活动的影响	236
§ 11.5 税收对厂商投资和财务决策的影响	241
§ 11.6 税收的其他非刺激效应	252
第 12 章 税负转嫁与归宿	261
§ 12.1 导 论	261
§ 12.2 局部均衡分析	263
§ 12.3 一般均衡分析	267
§ 12.4 基本模型的扩展与局限	276
§ 12.5 税负转嫁与归宿分析的凯恩斯短期模型	280
§ 12.6 动态税负转嫁与归宿	282
§ 12.7 按收入阶层讨论美国税制中的税负归宿	287
§ 12.8 税收超额负担的测量	291
附录 I：两部门模型的代数方法	297
附录 II：动态税负归宿	302
第 4 篇 个人之间与政府之间的移转支付	311
第 13 章 政府对个人移转与社会保障	313
§ 13.1 导 论	313
§ 13.2 收入再分配	314
§ 13.3 社会保障	323
§ 13.4 失业保险	337
§ 13.5 医疗保险	344
第 14 章 财政联邦制理论	351
§ 14.1 导 论	351
§ 14.2 公共部门职能与适当级别政府的对应	353
§ 14.3 泰博特模式与区域间自由移民下的效率	362
§ 14.4 政府间移转的理论	368
参考文献	381
索 引	402



第 1 章

公共经济学导论

§ 1.1 市场与政府：效率与公平

1 在现代经济社会中，政府起着举足轻重的作用。政府政策实施的强有力工具（如税收、支出、借款、管制）深刻地影响着社会中每一个人与企业的经济生活，影响着消费者、工人、储户、借款者、雇主与生产者的经济行为。显而易见，无论是在民众之中还是在经济学界，伴随着政府在经济生活中作用的不断增大，关于政府活动恰当范围界定的争论正日益激化。基于此，本书的目的是讨论经济分析的一般工具应当如何（或已经）有效地运用于分析公共政策实施的某些重要方面。

在详细讨论市场经济条件下政府政策作用之前，我们将在本章中给出本书要研究问题的简要轮廓以及将要分析的一些主要问题。从表面上看，我们将研究的起点定位在对一个没有任何公共部门的纯粹市场经济的运行分析之上，似乎存在一定的矛盾，之所以这样做，部分理由在于复习经济学居民与厂商理论的基本原则。然而，更主要的原因是，所有拥有现代经济学知识背景的读者都会同意，经济学家最关心的是社会的稀缺资源应当如何通过一个分散化的市场机制得到配置，而且已经证明，除某些特定的情况外，资源的

2 市场化配置将会达到经济“福利”的最大化。更确切地说，竞争性市场的配置结果是有“效率”的。我们将在下一章中给效率以确切的定义，在这里不妨先将效率视同于一种绝大多数人民都认为是相当可行的状态。市场即效率的理论可以追溯到亚当·斯密那里，这一观点并在关于政府干预经济的历史辩论中起过相当重要的作用。显然，我们也希望这一观点在我们以下的分析中起到同样的作用。在第2章中，我们将要详细分析市场是如何有效地配置资源的，而一旦对此达成共识，我们将自然地转入第二个问题，即为什么在没有政府干预的情况下市场无法解决社会的所有经济问题。

对这一问题可以从两个方面加以回答：

其一，我们将会发现，市场必有效率的结论只有在某些特定前提下才成立，而这些前提在现实生活中往往是不存在的。因此，我们首先将详细地描述在理想条件下市场有效运行的基本情况，而后我们将在第3章中讨论所谓“市场失灵”问题，即研究在什么条件下市场效率可能不复存在。在此基础上，我们将进一步分析一种非市场框架以求得市场效率的实现，而这种分析将有助于我们给出政府干预经济时必须遵循的基本原则。

其二，即便我们承认资源的有效配置是重要的，但这并不是经济活动的惟一准则。特别应当指出的是，效率并不能保证经济福利在社会成员中的公平分配。在市场经济条件下，任何个人或家庭福利的获取，既取决于其赖以获得收入的对稀缺资源的所有权，又取决于其所购买商品的价格。不同家庭所拥有稀缺资源的不同价值隐含着一种内在的不公平性，而这种不公平意味着家庭在消费机会上的差异。某些家庭可能拥有较多的自然禀赋，从而拥有较多的满足自身需求的机会，而另一些家庭所处的境况则差得多。显而易见，对这种由于市场导致福利的不公平分配进行干预从而实行较公平的分配格局是合意的。这就为政府干预市场提供了第二个一般标准。当然，必须指出的是，虽然经济分析可以用于描述收入分配是如何确定的，及用于考察政府政策是如何影响个人在社会中的相对地位，但这一分析本身并不能确切地判定这一结果究竟是否公平。从本质上说，对公平的判定并非经济学所能解决的，这完全取决于道德与伦理上的判断。

从以上基点出发，我们就可以考察不同的政府活动，可以力求确定这些政策是否有助于为社会实现一个更为有效与更为公平的经济结果。当然，我们也遗憾地指出，由于存在着互为冲突的政策目标，任何政策的实行都会产生众多的问题，因此必须进行必要的权衡。

§ 1.2 政府支出、外在性与价格政策

3 在本书的第2篇中，我们将具体分析第3章所论及的市场失灵导致的各种问题。假定我们相信这样一个命题，即完全自由的市场无法提供公路、国防、教育、电力供应及污染治理等产品，那么是否还有其他方法可以考