



公共经济管理学术文库

公共经济管理学术文库

onggong jingji guanli xueshu wenku

福利彩票 收入的经济分析： 财政学视角

FULI CAIPIAO SHOURU DE JINGJIFENXI:
CAIZHENGXUE SHIJIAO

范琦■著



中国财政经济出版社

公共经济管理学术文库

福利彩票收入的经济分析： 财政学视角

范琦 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

福利彩票收入的经济分析: 财政学视角/范琦著. —北京: 中国财政经济出版社, 2009. 11

(公共经济管理学术文库)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1869 - 4

I. 福… II. 范… III. 社会福利 - 彩票 - 经济分析 - 中国 IV. F832.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 196460 号

责任编辑: 马 真

责任校对: 黄亚青

封面设计: 郁 佳

版式设计: 兰 波

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 960 毫米 16 开 10.25 印张 148 000 字

2009 年 11 月第 1 版 2009 年 11 月北京第 1 次印刷

定价: 20.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1869 - 4/F · 1565

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

总序

自 20 世纪 30 年代的世界性经济大危机以来,关于公共经济管理的地位与范围的争论就一直没有停止过。市场原教旨主义在经济大危机的残酷现实面前受到极大的质疑,历史给予了凯恩斯主义产生、发展的土壤,也使经济学理论尤其是公共经济学有了长足的发展。国家干预的政策理念,伴随着提供公共产品与服务、应对自然垄断、解决外部性、调节收入分配、促进经济增长与充分就业等诸多公共经济范畴与政策大行其道。直至 20 世纪 60 年代,凯恩斯主义由于不能解释“滞胀”现象而受到自由经济学派的批评,凯恩斯主义也开始丧失其经济学领域的“垄断地位”,随之而来的是“百家争鸣”的经济学“春秋时代”,凯恩斯主义似乎要不“吃香”了。然而,诚如“三十年河东,三十年河西”的中国民谚所说的轮回规律,从近年的全球性金融危机与经济萧条发生后各国政府纷纷采取的应对措施来看,国家干预的凯恩斯主义理念又大有卷土重来、重执牛耳之势,世界似乎又迎来了公共经济学的春天。

撇开可能相当长时间内都难以有定论的理论争论,我们也不去讨论公共经济管理与私人经济管理的“你进我退”问题,而专注于属于公共经济管理范围内应该如何履行其公共职责的研究,又何尝不是一种务实的治学之道。令人欣喜的是,上海金融学院公共经济管理学科的一批名不见经传的年轻学子,有志于潜心研究公共经济管理问题,并将部分先期研究成果以“公共经济管理学术文库”冠名集结出版,这将为公共经济管理研究园地带来一批丰硕的果实。“公共经济管理学术文库”的作者都是近年来获得博士学位的青年学者,他们都接受过经济学的系统训练,能够紧跟理论与现实的发展动态,熟练驾驭经济学的研究方

2 福利彩票收入的经济分析：财政学视角

法，其成果无论是关于政府公共活动的研究，还是非政府公共机构的研究，无不反映出作者深厚的理论功底与严谨的治学态度。

构建“公共经济管理学术文库”，是上海金融学院在财政经济学学科建设中的一个大胆尝试。作为一个文库建设，不能期待一蹴而就，它必将是一个长期的、不断推陈出新的过程。我们正处在一个社会急剧变革的时代，我国的经济与社会发展和改革开放事业也正面临着许多新问题。其中，公共经济管理领域的改革与发展更是方兴未艾，这为我们从事公共经济管理领域的研究提供了丰富的选题。从大的方面来说，公共经济、公共管理与公共政策都是公共经济管理研究应该关注的领域；从小的方面来说，政府理财、公共预算、财政收支、财政管理、财政分权、社会保障、收入分配、财政政策、国有资产经营管理、公共事业、城市治理、非营利组织、政府创新等等，都可以成为公共管理问题研究切入的视角。我期待着“公共经济管理学术文库”的选题进一步丰富，内容进一步充实，水平进一步提升。有道是“众人拾柴火焰高”，我也期待着有更多的有志于从事公共经济管理研究的学者加入这一行列。

古人云“学无止境”，同样，研究亦无止境。希望“公共经济管理学术文库”的各位作者能够矢志不渝，继续深化与拓展研究。也期待着能够看到更多新人和更精彩的后继研究成果。

是为序。

储敏伟

2009年9月24日

序 一



彩票收入作为财政收入的一种形式，古已有之。在某些特殊的情况下，博彩收入作为一种应急的手段甚至可以产生非常之作用，亦是历史的事实。比如张之洞任两广总督时，面临着中法对峙、军费来源又严重不足之非常局势；他勇于行事，毅然开辟了博彩收入这一财源，为此后的镇南关大捷奠定了基础。我国改革开放以来，我们解放思想，广开福利彩票、体育彩票等一系列新型财源，同样取得了良好的效果。实践证明，博彩收入在有序组织的情况下，一方面能够取得大量的财政收入，从而有力地支持各项社会经济事业的发展；另一方面在取得收入的过程中，又具有取得收入的成本较小的特点。所以，从财政收入的角度对彩票收入理论进行深入研究是实践的需要，不应讳言。

长期以来，我国学术界对于彩票领域的研究，多是从彩票购买者的角度来进行的。由于一些众所周知的原因，堂堂正正地将彩票收入纳入财政收入理论的规范研究体系还几乎无人尝试。范琦博士的论文《福利彩票收入的经济分析：财政学视角》以巨大的勇气填补了这一理论空白，将彩票收入纳入了财政系研究的正轨，初步构建了一个彩票收入的理论分析框架，具有重大的理论价值与现实意义。

范琦博士长期从事财政专业的学习与研究，具有非常扎实的理论基础，并擅长计量分析。在论文中，她借鉴比较成熟的税收效应分析理论，吸收消化后用于构建彩票收入分析的理论框架，并以此对我国的彩票收入实践进行分析。一方面她肯定了彩票收入作为一种财政收入的有效性；另一方面也不讳言此收入的一些负面效应。

范琦博士论文中的另一引人入胜之处在于，并没有拘泥于单纯研究规范渠道的彩票收入，而是又将研究视野拓展到了地下彩票对正规渠道

2 福利彩票收入的经济分析：财政学视角

彩票收入形成冲击的效应上来，并进而研究了两者的相关关系。隐含的结论是，对于地下博彩除了单纯的堵截，也应考虑通过提高规范渠道彩票吸引力等手段加以疏导，同时也就减少地下博彩对正规渠道彩票业的冲击，提升了彩票收入的收入水平，一举两得。

范琦博士的论文就要出版了，作为她的硕士导师和博士导师看着她的成长真是感到高兴。也希望这篇论文能够起抛砖引玉之效，吸引更多的学者来讨论彩票收入领域的理论和实践问题。

上海财经大学 毛程连

2009年9月于上海

序 二

范琦同学大学本科就读于厦门大学。当时，我在厦门大学任教。毕业之后，她到上海财经大学继续学业。最近，她告诉我，她的博士论文即将出版，希望我能作序。虽然她的导师毛程连教授已作一序，但我作此序，是因为有些话要说，也是因为她的论文很有特色，对后来者有许多可供借鉴之处。

财政学专业的博士论文选题越来越难。财政收支的各个领域，几乎都被写遍。但与此同时，一些新兴领域，则没有得到应有的重视。这或因研究者疏忽，或因研究难度过高。范琦有着独到眼光，选择了一个有意义又有趣的课题——彩票问题进行研究。

彩票问题研究在中国还处于起步阶段，与彩票事业发展相比甚至是滞后的。彩票事业的发展有其客观规律。政府要管理好彩票，就必须充分了解彩票发展的规律，了解彩票的各种影响。

彩票问题研究涉及财政学、金融学、统计学等多个学科领域。彩票管理与政府有着密切的关系，就意味着彩票与财政问题的不可分离。论文从最重要的视角——财政学视角入手，集中分析福利彩票收入问题，小题大做，大大提高了论文的研究深度。

本书在财政学分析框架内，就福利彩票收入对地方财政收入体系的影响、福利彩票收入的经济效率、福利彩票收入的公平进行了深入的分析。这和时下一些博士论文的泛泛而谈有很大的不同。

地下六合彩的危害已是路人皆知。经过多年的治理，地下六合彩问题仍未得到很好的解决。论文对地下六合彩盛行的原因的解釋非常有趣。地下六合彩与福利彩票事实上存在着竞争关系。六合彩有市场，是因为价格低。由此，如果能够设计出更为合理的福利彩票价格，地下六

2 福利彩票收入的经济分析：财政学视角

合彩的生命力将会逐渐丧失。

现代彩票或由政府直接垄断经营，或由政府授予经营特许权。新中国的彩票事业发展与政府在某些公共服务领域的资金投入不足有关。这也就形成了有中国特色的彩票管理体制。体育彩票、福利彩票等就是在这样的背景之中进入公众视野的。本书在全面分析中国彩票管理问题的基础之上，结合理论分析，提出了以财政为管理中心的政策建议。这是对中国彩票管理模式的一种积极探索。

本书写作非常规范，在研究方法和研究工具的选择上都有独到之处。彩票研究资料严重不足，且较为分散。范琦同学在资料的收集上也下了很大的功夫。较为严肃的统计数据是不可或缺的。一些新闻报道通过整理加工，在权威数据缺乏的条件下，也能起到一定的弥补作用。

当然，中国彩票问题的实证研究还有许多事情要做。相信范琦同学能在未来的教学科研工作中对彩票管理的新问题进行更为深入的分析。

范琦到上海读书的几年，进步特别快。她数理基础很好，曾经得过全国的数学和化学奥林匹克竞赛奖。她曾告诉我，对于数学应用多的课程，她不怕，但对于写作有点头痛。她到上海读书的时候，恰逢上海财大研究生培养体系改革。由此，她硕博连读，打下了较为扎实的现代经济学基础。导师毛程连教授的悉心指导，和她的聪明、勤奋结合，有了这篇优秀的博士学位论文。我为她的学术成长感到高兴。

博士毕业之后的五年之内，是一个人发展的黄金时期。相信范琦同学能够把握时机，取得更为丰硕的成果。

是为序。

中国社会科学院财贸所 杨志勇

2009年9月于北京

前言

■■■■■■■■■■

彩票由政府垄断经营。彩票收入成为政府新兴的收入,并且这种收入以相当快的速度增长。到目前为止,国内学术界已有部分研究针对彩票收入的经济性质,不过仍然留下了较大的学术空白。将彩票纳入政府经济学或公共经济学的讨论范畴,其理论基础在于财政学的核心内容:第一,政府彩票对国民经济产生了怎样的影响?第二,政府该做些什么,该怎样做?第三,政府如何才能做好它该做的事?全书将围绕这个理念,以福利彩票为研究对象,从财政学视角探讨彩票收入的经济性质。

全书共分为七章。第一章为导论,第二章到第六章分别从经济效率和收入公平的角度分析福利彩票收入的经济性质。每章最后都有小结,对本章进行归纳,强调该章的重点和创新点。第七章不仅仅是对前文的总结,笔者也同样提出了创新性的对策和政策建议。

第一章是全书的导论部分。该章首先叙述了选题意义、研究背景、研究现状、研究对象、基本思路、框架和主要方法,并说明了文章三个主要的创新点;其次辨析了与彩票相关的概念,如赌博与博彩、博彩与彩票、福利彩票与体育彩票、公彩与私彩。

第二章梳理了彩票供需双方行为特征的相关文献。研究结果发现,彩票消费者对彩票与非彩票资产的风险偏好明显不同;政府主要出于财政压力和管辖区内资金外流的压力而发行彩票。笔者对彩票消费者的偏好及政府发行彩票的原因的分析,有助于我们重新认识彩票,也有助于后续章节的深入讨论,更为彩票收入所显示出来的经济特征奠定了微观理论基础。

第三章讨论了福利彩票收入对地方财政收入体系的影响,包括三个

2 福利彩票收入的经济分析：财政学视角

方面内容：一是福利彩票的财政收入在地方财政收入中的地位；二是福利彩票收入的波动性及与其他财政收入的相关性分析；三是福利彩票对地方税收收入影响的实证分析。研究结果发现，虽然福利彩票收入占整个地方财政收入的比重很小，但也已经超过了某些传统税种收入，财政收入地位呈上升趋势。福利彩票收入与其他非彩票收入的相关度较小。从政府收入组合的角度来看，福利彩票收入则提供了一种地方财政收入多样化的工具，减小了整个地方财政收入的风险。总的来说，福利彩票收入对地方财政收入体系有正面影响。但由于地下六合彩的存在，使这种正面影响受到一定的限制。

第四章分析了福利彩票收入在城镇地区的经济效率。虽然彩票收入与税收的性质不同，但也不妨碍笔者采用税收工具分析彩票收入。该章首先定义了福利彩票“隐性税率”的概念，然后重点讨论了政府实际征得的福利彩票税率和政府发行彩票的最优税率。运用古诺模型进行估算的结果表明，福利彩票的最优税率低于目前政府实际征得的“税率”。同时，由于在真实的彩票市场中存在地下彩票，“税率”较高的福利彩票也降低了自身的竞争力。因此，笔者建议，政府应考虑降低福利彩票的“税率”。

第五章探讨了福利彩票在小城镇以及农村地区的经济效率（笔者虚拟了福利彩票与地下六合彩形成竞争格局）。地下六合彩是我国境内主要的地下彩票形式之一。它的存在已经成为地方经济安全的重大隐患。该章首先分析了地下六合彩对地方经济的影响，其次从经济学角度说明了地下六合彩存在的原因，最后通过 Stackeberg 博弈模型估算了地下六合彩存在的最优规模。研究结果发现，政府运营的福利彩票“价格”高于最优价格，而地下六合彩的“价格”低于最优价格，致使地下六合彩在某些地区盛行，甚至出现“私彩驱逐公彩”的现象。也就是说，福利彩票在小城镇和农村市场没有达到经济效率——模型的结果与实际情况相符。这也证明了模型具有一定合理性。与此同时，即使将模型推向极值，也不能在理论上消灭地下六合彩的市场份额。从理论层面上而言，如果不提高福利彩票的返奖率，将无法消灭地下六合彩。第四章和第五章的研究成果也为提高福利彩票返奖率提供了理论证据。

第六章分析了福利彩票收入的公平性问题。该章首先通过大量实证

文献说明彩票收入在纵向和横向存在不公平问题；其次说明了 Suits 指标是测量财政收入公平，即收入归宿的理想工具；最后使用 Suits 指标检验我国福利彩票收入的公平性，即福利彩票收入在纵向和横向的归宿情况。第一，在纵向公平方面，笔者基于 1998~2005 年各省福利彩票销售数据研究发现，福利彩票收入的 Suits 指标值在 -0.1372 到 $+0.2784$ 之间。随着时间的推移，福利彩票收入的 Suits 指标值由正值转为负值，说明其收入归宿由显著的累进性转为累退性，形成了地区间的纵向不公平。同时，笔者使用 2002~2005 年辽宁省和安徽省的数据，也得出了相似的结论。第二，在横向公平方面，笔者先例举大量省市居民彩票支出的例子，后又使用 2002~2005 年北京、辽宁、安徽、山东、陕西、宁夏六省（市、自治区）的数据，计算结果表明所有的 Suits 指标均为负值。这有力地说明了彩票收入的横向不公平。

第七章是全书的落脚点，也是前文理论和实证分析的政策归宿。全书第二章分析彩票需求者与供给者，第三、四、五、六章分别从财政收入、经济效率、收入公平的角度分析福利彩票收入现状，很大程度上为第七章做好了铺垫，也使得笔者的政策建议顺理成章。虽然笔者在前面章节的结论中已经提出了一些政策建议，但仍然有必要从政府政策制定的角度，指出我国彩票业的发展方向。该章分为三个部分：首先总结全文，第二从管理体制层面上寻找产生彩票收入失效和不公平原因，第三重塑彩票业是当务之急，提出了建立以财政为彩票管理中心的构想。

目 录

第一章 导论	(1)
第一节 研究背景与意义	(1)
第二节 研究现状	(2)
第三节 研究对象、基本思路、框架、主要方法及预期 创新	(4)
第四节 彩票的定义及相关概念	(9)
第二章 文献综述：彩票消费者偏好及政府发行彩票的原因	(14)
第一节 对彩票消费者偏好的讨论	(14)
第二节 政府发行彩票的原因	(23)
第三节 本章小结	(28)
第三章 福利彩票收入对地方财政收入体系的影响	(30)
第一节 文献综述	(30)
第二节 福利彩票收入在地方财政收入中的地位	(31)
第三节 福利彩票收入的波动性及相关性分析	(36)
第四节 福利彩票收入对地方税收收入影响的实证分析	(39)
第五节 本章小结	(45)
第四章 福利彩票收入的经济效率分析	(47)
第一节 福利彩票的“隐性”税率分析	(48)

2 福利彩票收入的经济分析:财政学视角

第二节 福利彩票的最优税率	(57)
第三节 本章小结	(62)
第五章 地下六合彩与福利彩票的竞争	(64)
第一节 地下六合彩的起源及其长期存在的经济原因	(65)
第二节 地下六合彩对地方经济的影响	(69)
第三节 地下六合彩与福利彩票的市场竞争分析	(73)
第四节 本章小结	(77)
第六章 福利彩票收入的公平性分析	(79)
第一节 文献综述	(81)
第二节 衡量财政收入公平的工具——Suits 指标	(83)
第三节 彩票收入的纵向公平性分析	(87)
第四节 彩票收入的横向公平性分析	(92)
第五节 本章小结	(95)
第七章 前文总结及建立以财政为管理中心的彩票发行体制 的构想	(97)
第一节 前文总结	(97)
第二节 彩票收入失效和不公平的管理体制原因分析	(99)
第三节 建立以财政为中心,管理我国彩票业的构想	(102)
第四节 本章小结	(109)
附 录	(110)
各省(市、自治区)福利彩票收入占地方财政收入比值 (1997~2005年)	(110)
地方彩票公益金(福彩和体彩)在地方税收收入中的地 位(2003年)	(111)
地方彩票公益金(福彩和体彩)在地方税收收入中的地 位(2005年)	(112)
福利彩票收入与地方财政收入的增长速度(1990~2005	

年)	(114)
福利彩票收入与地方政府传统税收收入的增长速度 (1999 ~ 2005 年)	(114)
彩票收入对地方总财政收入及税收收入的影响	(115)
美国各州彩票销售收入分布 (1989 年)	(117)
地下六合彩的部分术语及玩法说明	(119)
中央电视台与地下六合彩	(120)
福利彩票收入 Suits 指标值 (1998 ~ 2005 年)	(123)
2005 年增值税、营业税、个人所得税的 Suits 指标值	(125)
北京、辽宁、安徽、山东、陕西、宁夏六地居民彩票支 出的 Suits 指标值	(130)
关于居民福利彩票支出情况的调查问卷及试验设计方案	(136)
主要参考文献	(139)
致 谢	(144)

图表目录

图 1.1 福利彩票收入的经济分析框架	(7)
图 1.2 我国彩票市场中各种彩票的市场竞争关系	(13)
图 2.1 风险规避者的投资偏好	(18)
图 2.2 彩票消费者的资产组合	(20)
图 2.3 拥有彩票资产的消费者的最优组合	(21)
图 2.4 投资机会所引起的不同的彩票需求量	(22)
图 2.5 居民对有指定用途和无指定用途的彩票的支出情况 比较	(25)
图 3.1 1990 ~ 2005 年福利彩票收入与地方财政收入增长速 度的比较	(37)

4 福利彩票收入的经济分析: 财政学视角

图 4.1 由替代效应而引起的效率损失	(57)
图 4.2 在不同竞争程度市场中的彩票提供规模	(60)
图 5.1 地下六合彩网络营销图	(67)
图 5.2 地下六合彩蔓延分布图	(70)
图 6.1 (A) 2000 年福利彩票收入归宿情况	(85)
图 6.1 (B) 2005 年福利彩票收入归宿情况	(85)
表 1.1 福利彩票、地下六合彩、体育彩票、地下足彩的区别	(13)
表 2.1 彩票地区竞争的实证分析	(26)
表 2.2 彩票市场竞争的实证研究	(27)
表 3.1 福利彩票收入占地方财政收入比值 (1997 ~ 2005 年)	(33)
表 3.2 2005 年地方福利彩票收入在地方税收收入中的地位	(34)
表 3.3 福利彩票在地方税收收入中的排名	(36)
表 3.4 福利彩票收入与地方其他收入波动性的比较	(37)
表 3.5 福利彩票收入与地方传统税收收入的相关性	(39)
表 3.6 被解释变量与解释变量表	(41)
表 3.7 福利彩票收入对地方总财政收入及税收收入的影响	(42)
表 4.1 2002 年各省(市、自治区)福利彩票的“隐性”税率	(50)
表 4.2 2005 年各省(市、自治区)福利彩票的“隐性”税率	(52)
表 4.3 国内外彩票收入分配比例比较(均值)	(54)
表 4.4 2003 ~ 2005 年我国白酒企业及福利彩票收入情况	(55)
表 5.1 部分地区因地下六合彩资金外流及经济倒退的数据	(71)
表 5.2 不同地下六合彩成本条件下彩票的最优价格和最优 规模比较	(77)
表 6.1 彩票收入归宿的调查和实证分析	(81)
表 6.2 Suits 指标值与收入归宿的关系	(84)

表 6.3	2005 年单项财政收入的 Suits 指标值比较	(86)
表 6.4	福利彩票收入累退 (进) 程度 (1998 ~ 2005 年)	(88)
表 6.5	美国六州居民彩票支出的累退 (进) 度比较 (1986 ~ 1996 年)	(89)
表 6.6	辽宁、安徽省居民彩票支出的累退 (进) 度比较 (2002 ~ 2005 年)	(91)
表 6.7	按居民可支配收入计算的六个地区彩票支出的公平性	(94)