

北大清华学经济 刘 伟 魏 杰 / 主编

The Economics Textbooks of Peking University and Tsinghua University



# 公共财政学

## PUBLIC FINANCE

刘玲玲 / 编著

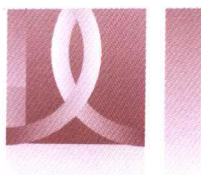
中国发展出版社  
DEVELOPMENT

F810

# 公共财政学

PUBLIC  
FINANCE

刘玲玲 / 编著



中国发展出版社  
DEVELOPMENT

## 图书在版编目 (CIP) 数据

公共财政学/刘玲玲编著. —北京: 中国发展出版社, 2003.10

(北大清华学经济系列丛书: 刘伟, 魏杰主编)

ISBN 7-80087-645-4

I. 公… II. 刘… III. 公共财政学-高等学校-教材 IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 085385 号

书 名: 公共财政学

著作责任者: 刘玲玲

出版发行: 中国发展出版社

(北京市西城区百万庄大街 16 号 8 层 100037)

标准书号: ISBN 7-80087-645-4

经 销 者: 各地新华书店

印 刷 者: 北京新华印刷厂

开 本: 670 × 960mm 1/16

印 张: 17

字 数: 276 千字

版 次: 2003 年 10 月第 1 版

印 次: 2003 年 10 月第 1 次印刷

印 数: 1—8000 册

定 价: 28.00 元

联系电话: (010) 68990692 68990630

购书热线: (010) 68990682 68990686

网 址: <http://www.developress.com.cn>

电子邮件: [fazhan@drc.gov.cn](mailto:fazhan@drc.gov.cn)

---

版权所有·翻印必究

本社图书若有缺页、倒页, 请向发行部调换



# 北大清华学经济

刘 伟 魏 杰/主编

THE  
ECONOMICS  
TEXTBOOKS  
OF  
PEKING  
UNIVERSITY  
AND  
TSINGHUA  
UNIVERSITY

# 前 言

我们现在所处的时代，是一个迅速发展变化的时代。从世界经济看，经济全球化正在加速蔓延，新的世界格局正在形成；从国内经济看，我国经历了 20 多年的改革与发展，经济体制和经济生活也发生了巨大变化；从经济科学本身的发展看，经济学的新思想、新理论和新的分支，不断丰富人们对现实生活的认识和理解。但是，所有这些发展和变化，还难以及时地反映在我们的教材中，我们的教学工作也不能完全适应这种发展和变化。不论是大学，还是社会，都希望经济学教材能够贴近现实，并反映经济发展的未来。可以说，时代呼唤着更新、更好的经济学教材。为了满足教学工作和广大读者的需要，我们编写了这套丛书。由于作者是以北京大学和清华大学第一线授课的教师为主，所以，这套丛书包含了在“北大清华学经济”的立意。

我们在编写这套丛书时，注意把握好以下几点：一是要反映经济科学的新发展。不仅在结构上安排了环境经济学、网络经济学、知识经济学等新的分支，而且在内容上要反映经济学发展最新成果。二是内容表述既要完整、系统和科学，又要深入浅出，通俗易懂，尽可能用通俗的语言，表达深邃的理论。三是处理好编和著的关系。这套丛书不仅吸收

了国内外经济研究和教学的最新成就，也就是“编”，而且结合了作者的教研实践和教研成果，结合了作者对现实经济生活的理解，这也就是“著”。没有广泛取材的“编”，就难以拓宽读者的视野，把握本领域的脉络；没有在教研基础上的“著”，教材就会失去灵魂，就会脱离实际。四是注意“冷”和“热”的结合。我们要求，尽可能在讨论“冷”的基础理论问题时，折射出现实生活的逻辑和哲理；在讨论“热”的现实问题时，给人以理论上的满足感。

在“北大清华学经济”这套丛书即将出版之际，我们感谢诸多作者给予的积极合作，以及中国发展出版社的大力支持和配合。

刘 伟 魏 杰

## ■ 主编简介

**刘伟**，1957年1月出生，山东省蒙阴县人。1978年考入北京大学经济系，曾先后获得北京大学经济学硕士、博士学位。1992年任教授，1994年任博士生导师，现任北京大学经济学院院长；兼任全国青联常委，北京市青联副主席，北京市政协委员，中国市场经济研究会副会长，中国民营经济研究会副会长。曾获国家科技进步（软）一等奖，孙冶方经济学著作奖，首届全国青年社会科学优秀成果一等奖，被原国家教委选为首届人文社会科学跨世纪人才，出版学术著作20余部，发表学术论文多篇。

**魏杰**，1952年9月生于西安。经济学博士。曾任中国人民大学经济系主任、教授、博士生导师，国家国有资产管理局研究所所长。现任清华大学经济管理学院教授、博士生导师，兼任全国13个省市、15家企业的经济顾问，中国国有资产管理学会等5家学会的副会长。1991年被评为国家级有特殊贡献的中青年专家。自1979年至今，共发表论文400余篇，出版学术专著20余部。

# 北大清华学经济

The Economics Textbooks of Peking University and Tsinghua University

- 01 · 经济学导论
- 02 · 宏观经济学
- 03 · 微观经济学
- 04 · 发展经济学
- 05 · 知识经济学
- 06 · 产业经济学
- 07 · 环境经济学
- 08 · 网络经济
- 09 · 管理经济学
- 10 · 国际金融学
- 11 · 投资银行学
- 12 · 国际贸易
- 13 · 公共财政学
- 14 · 资本市场运作教程
- 15 · 人力资源管理

©责任编辑/陈 路

封面设计·田晗工作室 (010) 87712237



# 目 录

第 1 章	效率与公平	1
	第 1 节 效率准则	2
	§ 1 完全竞争市场的特征	3
	§ 2 帕累托最优的一般均衡分析	3
	§ 3 帕累托最优的局部均衡分析	5
	第 2 节 公平准则	7
	§ 1 分配公正	7
	§ 2 对公平程度的衡量	8
	§ 3 公平与效率的矛盾	10
	本章总结	10
	本章重要提示	11
	本章思考题	12
第 2 章	公共财政的职能	13
	第 1 节 公共财政学及其发展	14
	§ 1 公共财政的历史发展	14
	§ 2 我国学者对公共财政学的研究	17
	§ 3 市场机制的失灵	18
	第 2 节 公共财政的职能	22
	§ 1 财政资源配置职能	22
	§ 2 财政调节收入分配职能	23
	§ 3 财政稳定经济职能	23
	本章总结	25
	本章重要提示	25
	本章思考题	26

<b>第 3 章</b>	<b>公共选择与政府失效</b> .....	27
	<b>第 1 节 政治均衡</b> .....	28
	§ 1 投票与偏好 .....	29
	§ 2 政治均衡 .....	30
	§ 3 中间投票者 .....	31
	§ 4 多数规则下投票结果的惟一性和循环性 .....	32
	<b>第 2 节 政府失效</b> .....	37
	§ 1 西方政治制度的运作机制与政府失效 .....	38
	§ 2 政府失效的原因 .....	40
	<b>本章总结</b> .....	42
	<b>本章重要提示</b> .....	42
	<b>本章思考题</b> .....	43
<b>第 4 章</b>	<b>公共品理论</b> .....	44
	<b>第 1 节 公共品的含义</b> .....	45
	§ 1 公共品的特性 .....	45
	§ 2 混合公共品或混合私人品 .....	47
	§ 3 公共品的判定 .....	48
	<b>第 2 节 公共品的配置与效率</b> .....	49
	§ 1 庇古的方法 .....	49
	§ 2 一种公共品的最优供给——局部均衡分析 .....	50
	§ 3 一种公共品的最优供给——一般均衡分析 .....	52
	§ 4 维克塞尔与林达尔公共品供给模型 .....	55
	§ 5 混合性公共品的供给效率 .....	56
	§ 6 公共品（公共支出）的供给方式 .....	58
	<b>本章总结</b> .....	62
	<b>本章重要提示</b> .....	62
	<b>本章思考题</b> .....	62
<b>第 5 章</b>	<b>外部效应理论</b> .....	64
	<b>第 1 节 外部效应的分类</b> .....	65
	§ 1 外部效应的含义 .....	65

§ 2	外部效应的分类	66
第 2 节	外部效应与资源配置效率	67
§ 1	负的外部效应与资源配置效率	67
§ 2	公共地的悲剧(公共资源问题)	70
§ 3	正的外部效应与资源配置效率	73
§ 4	正的外部效应:外部边际效益递减的情况	75
第 3 节	实例分析——环境污染问题的治理	76
§ 1	税收	76
§ 2	补贴	77
§ 3	拍卖污染许可证	78
§ 4	确立财产所有权	80
§ 5	管制	81
	本章总结	84
	本章重要提示	84
	本章思考题	85
<b>第 6 章</b>	<b>公共支出概论</b>	<b>86</b>
第 1 节	公共支出的结构	87
§ 1	理论上的分类	87
§ 2	预算上的分类	88
§ 3	公共支出规模及衡量标准	90
第 2 节	公共支出增长的宏观模型	92
§ 1	政府活动扩张法则	92
§ 2	公共收入增长引致说	93
§ 3	公共支出增长的发展模型	93
第 3 节	公共支出增长的微观模型	94
§ 1	产出水平的决定	95
§ 2	服务环境	96
§ 3	人口变化对公共支出的影响	97
§ 4	公共部门投入品价格与公共支出	98
第 4 节	公共支出效益分析方法	100
§ 1	机会成本分析	101

	§ 2 成本—效益分析法 .....	101
	§ 3 最低费用选择法 .....	105
	§ 4 公共劳务收费法 .....	105
	本章总结 .....	106
	本章重要提示 .....	106
	本章思考题 .....	107
<b>第 7 章</b>	<b>购买性支出</b> .....	<b>108</b>
	第 1 节 国防支出 .....	109
	§ 1 国防支出的增长 .....	109
	§ 2 安排国防支出中的几个问题 .....	110
	§ 3 国防支出的合理限度 .....	111
	§ 4 国防支出与军事订货 .....	114
	第 2 节 教育支出 .....	115
	§ 1 公共部门提供教育的原因 .....	115
	§ 2 西方国家的公共教育支出 .....	116
	§ 3 三种教育支出方式的选择 .....	120
	第 3 节 财政对农业的支持 .....	121
	§ 1 政府对农业的补贴政策 .....	121
	§ 2 欠发达国家中政府对农业基础设施的投资 .....	123
	第 4 节 中国公共支出制度的重大改革——政府采购 .....	124
	§ 1 实行政府采购的必要性 .....	124
	§ 2 建立我国的政府采购制度 .....	125
	本章总结 .....	127
	本章重要提示 .....	127
	本章思考题 .....	128
<b>第 8 章</b>	<b>转移性支出</b> .....	<b>129</b>
	第 1 节 社会保障支出的含义与内容 .....	130
	§ 1 社会保障支出的含义 .....	130
	§ 2 社会保障支出的内容 .....	131
	第 2 节 社会保险制度的国际比较 .....	132

	§ 1 “自保公助”型社会保险模式 .....	132
	§ 2 “福利国家”型社会保险模式——贝弗里奇模式 .....	138
	§ 3 “国家保险”型社会保险模式 .....	138
	§ 4 “储蓄积累”型社会保险模式——个人账户模式 .....	138
	§ 5 社会保险制度的其他内容 .....	140
	第 3 节 社会福利 .....	142
	§ 1 社会福利支出的内容 .....	142
	§ 2 物品救济支出及其影响 .....	145
	§ 3 福利支出对人们工作愿望的影响 .....	147
	§ 4 负所得税理论的提出 .....	149
	第 4 节 中国社会保障制度的改革 .....	151
	本章总结 .....	155
	本章重要提示 .....	155
	本章思考题 .....	156
<b>第 9 章</b>	<b>国家预算</b> .....	157
	第 1 节 国家预算的组成和原则 .....	158
	§ 1 国家预算 .....	158
	§ 2 预算的分类 .....	159
	§ 3 预算年度 .....	160
	§ 4 预算的原则 .....	160
	第 2 节 预算决策程序 .....	162
	§ 1 预算的编制和提出 .....	162
	§ 2 预算的审议和批准 .....	163
	§ 3 预算的执行 .....	164
	§ 4 预算执行的监督 .....	166
	本章总结 .....	170
	本章重要提示 .....	170
	本章思考题 .....	170
<b>第 10 章</b>	<b>多级政府的财政关系</b> .....	171
	第 1 节 财政分权模式的理论依据 .....	172

	§ 1 几种有代表性的理论观点 .....	172
	§ 2 集权与分权——不同模式的选择 .....	176
	第 2 节 中国分税制改革的必要性 .....	176
	§ 1 财政体制——从包干制到分税制 .....	176
	§ 2 分税制的合理性 .....	177
	第 3 节 建立科学规范的转移支付制度 .....	181
	§ 1 基本概念 .....	181
	§ 2 中央财政对地方财政的拨款制度 .....	182
	本章总结 .....	188
	本章重要提示 .....	188
	本章思考题 .....	189
<b>第 11 章</b>	<b>公共收入概论</b> .....	190
	第 1 节 公共收入形式与原则 .....	191
	§ 1 公共收入形式 .....	191
	§ 2 税收原则 .....	193
	第 2 节 税制构成要素 .....	198
	§ 1 税种分类 .....	198
	§ 2 税制结构 .....	198
	§ 3 课税权主体 .....	200
	§ 4 课税主体 .....	201
	§ 5 课税对象 .....	202
	§ 6 税率 .....	207
	§ 7 计税单位 .....	209
	§ 8 课税环节 .....	209
	本章总结 .....	210
	本章重要提示 .....	211
	本章思考题 .....	211
<b>第 12 章</b>	<b>税收的局部均衡分析</b> .....	212
	第 1 节 税收的超额负担 .....	214
	§ 1 正常需求曲线、补偿性需求曲线和消费者	

	剩余的评论 .....	214
	§ 2 对竞争性行业产出的课税——税收超额 负担与税负转嫁 .....	215
	第 2 节 税收效应的简单总结 .....	223
	§ 1 税收对生产及生产组织形式的影响 .....	223
	§ 2 税收对消费选择的影响 .....	225
	§ 3 税收对劳动即收入与休闲选择的影响 .....	226
	§ 4 税收对储蓄的影响 .....	229
	§ 5 税收对投资的影响 .....	229
	本章总结 .....	233
	本章重要提示 .....	234
	本章思考题 .....	234
<b>第 13 章</b>	<b>税收的一般均衡分析 .....</b>	<b>235</b>
	第 1 节 哈伯格的一般均衡模型 .....	236
	§ 1 主要假设 .....	236
	§ 2 一般均衡模型——图示 .....	237
	§ 3 单一行业单要素课税效应 .....	240
	§ 4 对单要素投入课税 .....	243
	§ 5 单一产品课税 .....	244
	§ 6 哈伯格模型评价 .....	246
	第 2 节 最优税制与收入分配 .....	247
	§ 1 研究的基本假设 .....	247
	§ 2 最优线性所得税 .....	248
	§ 3 最优非线性所得税 .....	251
	本章总结 .....	258
	本章重要提示 .....	259
	本章思考题 .....	259
	<b>参考文献 .....</b>	<b>260</b>
	<b>后记 .....</b>	<b>261</b>

# 第1章

## 效率与公平

---

### 本章概要

公平与效率是经济学的永恒主题，也是现代政府着手解决经济和社会发展矛盾的两大准则。在进入公共财政学理论探讨之前，有必要对经济学关于效率与公平的“前提性知识”加以简单的回顾，以方便以后章节的学习与思考。本章将首先回顾福利经济学关于“帕累托最优”（Pareto Optimum）即经济学意义上效率准则的分析，随后将从洛伦兹曲线（Lorenz Curve）以及基尼系数（Gini Coefficient）等分析工具中寻找我们对于公平问题的答案。

### 学习目标

1. 回顾和掌握福利经济学关于“帕累托最优”的一般均衡分析与局部均衡分析的方法。
2. 把握经济学家对公平问题的分析思路。
3. 认识协调公平与效率这两大准则对现代政府决策的意义。



一般来说，为了获得更多的公平，必须牺牲一部分效率。

——J·斯蒂格里茨

没有效率就没有经济。

——狄斯雷利

## 第 1 节 效率准则

资源的最适度配置问题，即经济学意义上的效率准则被称为“帕累托最优”（Pareto Optimum）或称“帕累托有效”（Pareto Efficient）。帕累托最优是指资源配置已达到这一状态，即经济运行达到的效率已使一部分人改善处境必须以另一部分人处境的恶化为代价。

从帕累托最优还可引申出“帕累托更优”（Pareto Superior）和“帕累托改善”（Pareto Improvement）的概念。如果改变资源配置后与改变前相比，同时符合以下两个条件：一是至少有一个人处境变好，二是没有一个人处境变坏，那么我们改变资源配置就可达到“帕累托更优”，这种资源配置的改变称为“帕累托改善”。当一种资源配置的状态不可能达到帕累托更优或不可能进行帕累托改善时，就是一种帕累托最优的资源配置