

DANGDAIJINGJIXUEXILIE
CONGSHU ● 当代经济学系列丛书

• [美] 理查德·A·马斯格雷夫著
• 董勤发译
• 上海人民出版社
上海三联书店



比较财政分析



(沪)新登字101号

Richard A. Musgrave

FISCAL SYSTEMS

©1969 by Yale University. All rights reserved.

根据耶鲁大学出版社 1969 年版译出

责任编辑 何元龙

施宏俊

封面装帧 宋珍妮

比较财政分析

[美]理查德·A. 马斯格雷夫 著
董勤发 译

生活·读书·新知

三联书店上海分店
上海绍兴路 5 号

上海人民出版社

上海绍兴路 54 号
邮政编码 200020

新华书店 上海发行所经销

上海三联读者服务公司排版

常熟新骅印刷厂印刷

1996 年 1 月第 1 版

1996 年 12 月第 2 次印刷

开本:850×1156 1/32

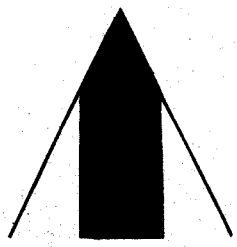
印张:12.375 插页:2 字数:260,000

印数:3,001—8,000

ISBN 7-208-02045-0/F·433

定价:20.00 元

7-216



人行研究生部藏书	
分类号	F810/243
总号	070518



070518



为了全面地、系统地反映当代经济学的全貌及其进程,总结与挖掘当代经济学已有的和潜在的成果,展示当代经济学新的发展方向,我们决定出版“当代经济学系列丛书”。

“当代经济学系列丛书”是大型的、高层次的、综合性的经济学学术理论丛书。它包括四个子系列:(1)当代经济学文库;(2)当代经济学译库;(3)当代经济学教学参考书系;(4)当代经济学新知文丛。该丛书在学科领域方面,不仅着眼于各传统经济学科的新成果,更注重经济前沿学科、边缘学科和综合学科的新成就;在选题的采择上,广泛联系海内外学者,努力开掘学术功力深厚、思想新颖独到、作品水平拔尖的“高、新、尖”著作。“文库”力求达到中国经济学界当前的最高水平;“译库”翻译当代经济学的名人名著;“教

学参考书系”主要出版国外著名高等院校 80 年代后期 90 年代初期的通用教材;“新知文丛”则运用通俗易懂的语言,介绍国际上当代经济学的最新发展。

本丛书致力于推动中国经济学的现代化和国际标准化,力图在一个不太长的时期内,从研究范围、研究内容、研究方法、分析技术等方面逐步完成中国经济学从传统向现代的转轨。我们渴望经济学家们支持我们的追求,向这套丛书提供高质量的标准经济学著作,进而为提高中国经济学的水平,使之立足于世界经济学之林而共同努力。

我们和经济学家一起瞻望着中国经济学的未来。

上海三联书店
上海人民出版社



译者的话

本书作者理查德·A. 马斯格雷夫 (Richard A. Musgrave, 1910—) 出生在德国的柯尼施泰因, 是现代财政学领域里少数几位最杰出的、享有世界声誉的财政学家之一。他在早年先后获得德国海德堡大学国民经济学学士、美国哈佛大学的经济学硕士和博士学位。后来, 他曾任美国密执安大学、约翰·霍普金斯大学、普林斯顿大学与哈佛大学的经济学教授。现在, 他是美国哈佛大学、H. H. 伯班克讲座政治经济学荣誉教授。他担任过许多国家的政府经济顾问、一些国家的税收委员会主任以及世界一流的经济学杂志《经济学季刊》的主编等重要职务。

马斯格雷夫教授著述颇多。除了本书以外, 他著有《财政理论: 公共经济的一个研究》(1959)、《财政理论中的经典文

献》(1958,与 A. T. 皮科克合编)、《财政理论与实践》(从 1973 年第一版一直到 1989 年第五版,与 P. B. 马斯格雷夫合著)、《哥伦比亚的财政改革》(1979)和《民主社会中的财政》(1986)等著作。他也写了很多极有影响的论文,如《公共经济的自愿交换理论》(1939)、《比例所得税与风险承担》(1944,与 E. 多马合著)、《税制改革:公平的增长》(1963)等等。

马斯格雷夫教授在财政学的各个领域都有重要的贡献。他在财政学领域的最重要与最杰出贡献,是建立了一个可以全面系统地研究财政问题的理论框架,从而把财政学纳入了庞大的经济理论体系,而且他特别注重民主社会中公共部门的作用。他的著作总是把财政理论、制度和历史的信息,以及对前人的著作和经验实证的深刻理解结合在一起。他是第一个把欧洲大陆的财政思想带到英语国家并加以发展的财政学家,他在早期的欧洲大陆的财政思想与作为现代财政理论基石的现代公共产品理论的发展之间架起了一座必不可少的桥梁,他因此对英美财政思想的发展起了巨大的推动作用。

本书是一本关于比较财政研究方面的学术专著,也是我国首次翻译介绍进来的比较财政学领域中的国外研究成果。译者考虑到迄今为止这一方面的研究无论在国内还是在

国外都比较薄弱,故将这本不可多得的比较财政学方面的先驱性研究成果翻译介绍给国内读者,旨在推动我国财政学界同行从事这一方面的研究,并且在这种比较和借鉴中吸收为我所用的文明成果,以促进我国的财政学研究朝着现代化、国际化、标准化方向发展。

本书所涉及的比较财政研究,完全是在现代财政理论的基础上进行的。现代财政理论,作为一门公共部门经济学,是经济学的一个分支学科,它从组成整个国民经济的公共部门经济与私人部门经济两部分之间相互作用关系的角度来研究整个国民经济的运行。其所研究的基本问题,是在一个经济社会中界定财政作为公共部门经济与私人部门经济之间的合理界限问题,即哪些经济活动必须或应该划入公共部门经济活动的范围,哪些经济活动可以或应该划到私人部门经济活动的范围内,以及公共部门经济活动的方式及其对私人部门经济甚至整个国民经济的运行所产生的影响。财政学所研究的这些问题,在不同的社会经济制度、不同的经济发展阶段以及经济的封闭与开放等不同条件下,是会有所不同的。本书作为一本比较财政学研究专著,正是在现代财政理论的基本框架的基础上,比较系统地对不同的社会经济制度、不

同的经济发展阶段以及封闭经济与开放经济条件下的财政问题进行了比较分析,它所含有的思想与信息涉及到当今世界上的任何一种经济(不论是发达的或发展中的资本主义市场经济,还是正处在由计划经济向市场经济转型过程中的原计划经济国家,或者仍固守计划经济的少数国家),也关系到任何一个国家在开放经济背景下所可能面临的共同的财政问题。

本书原名为《财政制度》(*Fiscal Systems*),这固然是一个很好的书名,但译者为了突出本书作者所采用的比较分析方法与它所分析的问题所具有的比较的性质,将其中译本改名为《比较财政分析》,以充分显示本书所具有的特色。

由于译者水平有限,译文中可能会有不当或错误之处,敬请读者不吝指正。

最后,本书能得以出版,完全是上海人民出版社社长陈昕先生、编辑何元龙先生与上海三联书店朱国安先生大力协助的结果,译者在此深表谢意。

董勤发

1994年10月5日于上海财经大学

自序

本套丛书*的目的是为了考察各种不同背景下经济制度的运行与经济事务的处理。这是一个令人神往的主题,适合于经济研究中的任何一个领域,但在财政学领域尤其令人感兴趣,在这一领域,社会的、政治的和经济的形态之间有着不寻常的密切联系。财政制度与职能是怎样随其背景的变化而变化的?即使背景变了还会保留哪些相似之处?

若要全面系统地进行这类研究,则写上好多卷都没有多大问题,但为了限定范围就得有所选择。因而关于公有制、控制和计划这些更为广泛的问题没被包括进来,而注重预算内运行的财政制度。我也不提供许多国家间具体制度和政策的系统的比较,这涉

* 指“比较经济学研究”丛书,本书原是其中的一种。——译者注

及大量的细节问题。相反,我试图考察财政制度在经济生活的一些主要方面所具有的基本特征。

第一篇论述财政制度如何适应中央计划经济和分散或市场经济的要求。尽管大多数经济兼有两者的成份,但我们还是先论述多少有些极端的情形,以便更清楚地说明这种区别的性质。人们发现,两种制度下的财政部门是截然不同的,但明显的相似之处又经常掩盖着截然不同的职能。然而,某些基本问题仍旧不变,看看这些问题在任何一个背景下的理论和实践上如何处理,是一件很有趣的事。此外,注意到当前向分散化社会主义的改革如何反映到社会主义国家税制结构的变动上,也是饶有趣味的。

第二篇考察财政制度与经济发展之间的相互影响。一方面,财政制度会对经济发展作出重大的贡献,而这种贡献的性质随经济发展而变化;另一方面,财政制度会受经济发展进程中发生的经济结构和经济制度变化的影响且必须适应这种变化。尤其是,税柄(适合有效课税的经济活动形式)可得性所施加的限制经历了很大的变化,而对公共消费和公共资本形成两方面公共服务的需求同样随收入水平和资本形成阶段的变化而变化。针对这种观点,我们重新考虑了瓦格纳的公共支

出不断扩大规律,并对其有效性从经验上作了检验。在收入方面,我们考察了税制结构组成上的变动,并检验了像间接税份额不断递减之类的熟悉的假说。我们采用了历史的和横截面的比较,并努力设法让这些结论能自圆其说。

然后,我们比较了几个高度发达国家的税制结构,并把重点放在个人所得税以及所得税比较中所固有的问题,还更为扼要地比较了其他一些税种。尽管在税制结构的组成上有着很大的差异,但在各个税种上的差异则并不明显,而且在税制结构上存在着显著的趋同倾向。最后,我们考察了稳定政策的目标与手段的变化,因为经济在从贫穷阶段朝着能产生储蓄的阶段并继续朝着一个更为高级的阶段发展,到了那个阶段,稳定政策的任务就是要维持高度就业和平衡增长。

第三篇论述了财政制度在国际交易中的作用,以及由于财政政策在封闭背景下未能奏效而出现的问题。特别关心国际税收协调。我们从效率和公平两个方面考虑了所得税和产品税的协调,认为所得的结论可能不同,这取决于是否持国家观点还是持世界观点,或者取决于是否关心类似共同市场这样的国家集团的福利。根据社会产品供给的空间理论探讨了支出协调,并考察了作为国际财政学中

的一个新兴而潜在主要分支的国际收入再分配问题。最后,考虑了稳定政策在开放背景下的作用,包括决定财政政策和货币政策的效果和作用的各个因素。在回到低收入国家增长政策的论述时,对外平衡的约束被导入到前面的论述中。

在结束的一章里,我要提醒读者的是,我提供的仅仅是取自本该包括的大量问题中的一个标本。这些问题包括财政的集中与分散、预算计划的编制、政府形式对财政行为的影响、社会保障与转移制度、以及公债的结构与管理。至少在提出这些问题之后,我希望会鼓励人们进一步从事这类研究,去寻求有关财政问题的真正多国性和国际性观点。

感谢我的同事和学生,他们阅读和评论了我的手稿;感谢阿兰·皮科克,他是一位最富有洞察力也最为有益的读者;还要特别感谢我的夫人,她激发了我对国际财政方面的兴趣,而且她对本书的第三篇作出了很大的贡献,家里有一位专家那是最好不过了。

理查德·A. 马斯格雷夫

马萨诸塞,剑桥

1968年2月

第 1 篇

公共部门与经济组织

1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025, 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036, 2037, 2038, 2039, 2040, 2041, 2042, 2043, 2044, 2045, 2046, 2047, 2048, 2049, 2050, 2051, 2052, 2053, 2054, 2055, 2056, 2057, 2058, 2059, 2060, 2061, 2062, 2063, 2064, 2065, 2066, 2067, 2068, 2069, 2070, 2071, 2072, 2073, 2074, 2075, 2076, 2077, 2078, 2079, 2080, 2081, 2082, 2083, 2084, 2085, 2086, 2087, 2088, 2089, 2090, 2091, 2092, 2093, 2094, 2095, 2096, 2097, 2098, 2099, 2100, 2101, 2102, 2103, 2104, 2105, 2106, 2107, 2108, 2109, 2110, 2111, 2112, 2113, 2114, 2115, 2116, 2117, 2118, 2119, 2120, 2121, 2122, 2123, 2124, 2125, 2126, 2127, 2128, 2129, 2130, 2131, 2132, 2133, 2134, 2135, 2136, 2137, 2138, 2139, 2140, 2141, 2142, 2143, 2144, 2145, 2146, 2147, 2148, 2149, 2150, 2151, 2152, 2153, 2154, 2155, 2156, 2157, 2158, 2159, 2160, 2161, 2162, 2163, 2164, 2165, 2166, 2167, 2168, 2169, 2170, 2171, 2172, 2173, 2174, 2175, 2176, 2177, 2178, 2179, 2180, 2181, 2182, 2183, 2184, 2185, 2186, 2187, 2188, 2189, 2190, 2191, 2192, 2193, 2194, 2195, 2196, 2197, 2198, 2199, 2200, 2201, 2202, 2203, 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2209, 2210, 2211, 2212, 2213, 2214, 2215, 2216, 2217, 2218, 2219, 2220, 2221, 2222, 2223, 2224, 2225, 2226, 2227, 2228, 2229, 2230, 2231, 2232, 2233, 2234, 2235, 2236, 2237, 2238, 2239, 2240, 2241, 2242, 2243, 2244, 2245, 2246, 2247, 2248, 2249, 2250, 2251, 2252, 2253, 2254, 2255, 2256, 2257, 2258, 2259, 2260, 2261, 2262, 2263, 2264, 2265, 2266, 2267, 2268, 2269, 2270, 2271, 2272, 2273, 2274, 2275, 2276, 2277, 2278, 2279, 2280, 2281, 2282, 2283, 2284, 2285, 2286, 2287, 2288, 2289, 2290, 2291, 2292, 2293, 2294, 2295, 2296, 2297, 2298, 2299, 2300, 2301, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 2308, 2309, 2310, 2311, 2312, 2313, 2314, 2315, 2316, 2317, 2318, 2319, 2320, 2321, 2322, 2323, 2324, 2325, 2326, 2327, 2328, 2329, 2330, 2331, 2332, 2333, 2334, 2335, 2336, 2337, 2338, 2339, 2340, 2341, 2342, 2343, 2344, 2345, 2346, 2347, 2348, 2349, 2350, 2351, 2352, 2353, 2354, 2355, 2356, 2357, 2358, 2359, 2360, 2361, 2362, 2363, 2364, 2365, 2366, 2367, 2368, 2369, 2370, 2371, 2372, 2373, 2374, 2375, 2376, 2377, 2378, 2379, 2380, 2381, 2382, 2383, 2384, 2385, 2386, 2387, 2388, 2389, 2390, 2391, 2392, 2393, 2394, 2395, 2396, 2397, 2398, 2399, 2400, 2401, 2402, 2403, 2404, 2405, 2406, 2407, 2408, 2409, 2410, 2411, 2412, 2413, 2414, 2415, 2416, 2417, 2418, 2419, 2420, 2421, 2422, 2423, 2424, 2425, 2426, 2427, 2428, 2429, 2430, 2431, 2432, 2433, 2434, 2435, 2436, 2437, 2438, 2439, 2440, 2441, 2442, 2443, 2444, 2445, 2446, 2447, 2448, 2449, 2450, 2451, 2452, 2453, 2454, 2455, 2456, 2457, 2458, 2459, 2460, 2461, 2462, 2463, 2464, 2465, 2466, 2467, 2468, 2469, 2470, 2471, 2472, 2473, 2474, 2475, 2476, 2477, 2478, 2479, 2480, 2481, 2482, 2483, 2484, 2485, 2486, 2487, 2488, 2489, 2490, 2491, 2492, 2493, 2494, 2495, 2496, 2497, 2498, 2499, 2500, 2501, 2502, 2503, 2504, 2505, 2506, 2507, 2508, 2509, 2510, 2511, 2512, 2513, 2514, 2515, 2516, 2517, 2518, 2519, 2520, 2521, 2522, 2523, 2524, 2525, 2526, 2527, 2528, 2529, 2530, 2531, 2532, 2533, 2534, 2535, 2536, 2537, 2538, 2539, 2540, 2541, 2542, 2543, 2544, 2545, 2546, 2547, 2548, 2549, 2550, 2551, 2552, 2553, 2554, 2555, 2556, 2557, 2558, 2559, 2560, 2561, 2562, 2563, 2564, 2565, 2566, 2567, 2568, 2569, 2570, 2571, 2572, 2573, 2574, 2575, 2576, 2577, 2578, 2579, 2580, 2581, 2582, 2583, 2584, 2585, 2586, 2587, 2588, 2589, 2590, 2591, 2592, 2593, 2594, 2595, 2596, 2597, 2598, 2599, 2600, 2601, 2602, 2603, 2604, 2605, 2606, 2607, 2608, 2609, 2610, 2611, 2612, 2613, 2614, 2615, 2616, 2617, 2618, 2619, 2620, 2621, 2622, 2623, 2624, 2625, 2626, 2627, 2628, 2629, 2630, 2631, 2632, 2633, 2634, 2635, 2636, 2637, 2638, 2639, 2640, 2641, 2642, 2643, 2644, 2645, 2646, 2647, 2648, 2649, 2650, 2651, 2652, 2653, 2654, 2655, 2656, 2657, 2658, 2659, 2660, 2661, 2662, 2663, 2664, 2665, 2666, 2667, 2668, 2669, 2670, 2671, 2672, 2673, 2674, 2675, 2676, 2677, 2678, 26

1

理论问题

在社会主义和资本主义条件下,或广义地讲,在中央计划经济和市场决定经济中,公共部门的适当范围和作用是不一样的。同时,在各种不同经济组织形态下,财政问题的某些方面又是相通的。本章的目的就是要探讨这些不同地方和相似之处。^①我们对这一问题先作理论上的研究,然后进行制度的比较。

经济制度的剖析

公共部门的职能并不是意义单纯的,而是包含着各种分职能。这些分职能包括提供公共需要的满足、调整收入分配以及稳定与增长。让我们来考虑这些职能在各种不同的经济制度下是怎么出现的。为了简化我们的研究,也为了略去我们必须论述的某些方面,我们从头到尾都假定,财政制度在一个国家范围内是集成的。^②