



中国科学院规划教材

ZHONGGUO KEXUEYUAN GUIHUA JIAOCAI

# 公共经济学

——理论、论据和案例研究

约翰·亚当斯 (John Adams) 王德章 主 编  
阿利斯泰尔·杨 (Alistair Young) 宋德军



 科学出版社  
www.sciencep.com

中国科学院规划教材

# 公共经济学——理论、论据 和案例研究

约翰·亚当斯 (John Adams) 王德章  
阿利斯泰尔·杨 (Alistair Young) 宋德军 主编

科学出版社

北京

## 内 容 简 介

本书系统阐述了公共经济学的基本内容,诸如公共品、公共选择、政府干预经济的基准理论、腐败、医疗保障、分权化和公司合伙分析、环境政策的主要标准和评估的政策工具等。尝试对传统公共经济学进行从体系到框架的创新,用现实经济中的案例来说明公共经济学的基本原理以及现实中存在的问题,内容既有经典成熟的理论,又吸收和反映了近几年的相关理论研究成果。在具体内容安排上照顾到了读者掌握相关经济学知识起点上的差异,对公共经济学所包含的基本原理与方法进行了较好的衔接。尽管公共经济学是一门需要借助数理公式阐述原理的学科,但是本书对相关的数理公式进行了简单的推导与应用描述,做到数理知识为应用服务,减少了实践中的难度。

本书可作为公共管理、行政管理、工商管理 and 政治经济学专业的本科生教材,也可作为学生自学的参考书,同时也可作为公务员、行政管理和企业管理人员工作的指导书。

### 图书在版编目(CIP)数据

公共经济学:理论、论据和案例研究/约翰·亚当斯等主编. —北京:科学出版社, 2010

中国科学院规划教材

ISBN 978-7-03-022500-9

I. 公… II. 亚… III. 公共经济学-高等学校-教材 IV. F062.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第102455号

责任编辑:张 兰 李俊峰 苏雪莲 / 责任校对:曾 茹

责任印制:张克忠 / 封面设计:耕者设计工作室

科 学 出 版 社 出 版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

北京市农林印务有限公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

\*

2010年1月第 一 版 开本:B5(720×1000)

2010年1月第一次印刷 印张:16 1/2

印数:1—3 000 字数:320 000

定价:32.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换)

## 作者简介

本书由四位作者联合编写完成，他们都是在英国或中国大学工作的教师。约翰·亚当斯教授是英国苏格兰龙比亚大学的经济学教授，同时也是中国三所大学的特聘教授，已经在经济学领域出版了多本著作，并且在具有国际影响力的杂志上发表了多篇论文。王德章教授是哈尔滨商业大学副校长，享受国务院特殊津贴，部级有突出贡献的中青年专家，省级重点学科带头人、博士生导师。他和约翰·亚当斯教授是多年的合作伙伴，主译了约翰·亚当斯教授的《管理经济学》一书，出版了多本有关公共管理的著作，并且在国内外重要学术期刊上发表多篇论文。阿利斯泰尔·杨教授是英国苏格兰佩斯利大学经济学院的荣誉退休教授，已经在公共选择和公共经济学方面发表了很多研究论文。宋德军老师是哈尔滨商业大学的副教授，东北财经大学产业经济学博士，在公共经济学方面也有系统研究。



# 前言

随着世界经济的发展和全球化水平的不断提高，政府的角色变得比以前更重要了，这是因为越来越复杂的经济体制需要更复杂的规制和监管。为了保证全球经济稳定并且持续增长，国际货币基金组织、世界银行和世界贸易组织等全球性机构的责任之一就是向很多政府提供建议和专门技术、技能。另外，国民经济正日趋变得复杂，尤其是新兴国家的经济（如中国、印度和巴西）。因此，无论是中央政府还是地方政府，在管理经济发展过程中都起着至关重要的作用。本书的目的便是介绍与这个过程相关的经济学的一些基本思想和理论——在经济发展过程中的政府干预。

政府做什么、为什么做和如何做是公共经济学的主要研究内容。但是，在考虑这些问题之前，我们必须考虑政府是否应该干预经济发展，公共经济学提供了对这个问题的理论支持。

本书分为11章。在每章的开始，提供了一个有关学习效果 and 目标的概括，这有助于读者在学完该章时能了解在本章中应学习和理解的内容。每章后包含自测题，这可以使读者在完成章节的学习后，能够自我测试是否已经理解各章的理论和方法。在每章后也提供了相关参考书目和推荐阅读材料，这使读者能够追踪比较感兴趣的部分。此外，第10章和第11章包含了许多案例研究，这有助于读者理解书中的思想，并将其用于分析、解决现实中的经济问题。

在本书中，读者还会发现一些特定公共部门的案例和讨论，包括中国、美国、英国和非洲等国家和地区。但是多数案例来自英国，这是因为本书的第一主编是英国大学教师，因而更熟悉英国公共部门的管理。尽管如此，读者在阅读本书时会发现这样的例子也同样存在于中国。

编者

2009年7月8日



参考书目 .....	53
<b>第3章</b>	
<hr/>	
<b>社会选择中的一般问题 (1)</b> .....	54
3.1 多数投票规则的悖论 .....	55
3.2 阿罗“不可能定理” .....	57
3.3 帕累托自由的不可能性 .....	63
3.4 对家长式统治的经济争论存在吗? .....	67
本章小结 .....	70
自测练习 .....	71
推荐阅读材料 .....	72
参考书目 .....	73
<b>第4章</b>	
<hr/>	
<b>社会选择中的一般问题 (2)</b> .....	74
4.1 次优理论的问题 (难题) .....	75
4.2 公平分配的概念 .....	80
本章小结 .....	90
自测练习 .....	92
推荐阅读材料 .....	93
参考书目 .....	93
<b>第5章</b>	
<hr/>	
<b>集体行为和公共品理论</b> .....	94
5.1 为国家辩护 .....	95
5.2 公共品有效供应: 一般 (总量) 平衡分析 .....	99
5.3 公共品的最佳产量: 局部均衡 .....	101
本章小结 .....	111
自测练习 .....	112
推荐阅读材料 .....	113
参考书目 .....	113

**第6章**

成本收益分析 .....	114
6.1 卡尔多-希克斯补偿标准 .....	116
6.2 西托夫斯基悖论 .....	117
6.3 利益的衡量 .....	120
6.4 发展中国家的成本收益分析 .....	130
本章小结 .....	133
自测练习 .....	134
推荐阅读材料 .....	135
参考书目 .....	135

**第7章**

公共政策的实证经济学介绍 .....	137
7.1 市民动机和参与悖论 .....	138
7.2 政客和政党行为的分析 .....	142
本章小结 .....	156
自测练习 .....	157
推荐阅读材料 .....	158
参考书目 .....	158

**第8章**

官僚经济学 .....	159
8.1 官僚动机和任意行为 .....	160
8.2 内在的或“准市场” .....	178
8.3 以市场为导向改革的评价 .....	178
本章小结 .....	180
自测练习 .....	181
推荐阅读材料 .....	181
参考书目 .....	181

**第9章**

公共部门经济学实证分析：国际经济政策 .....	183
9.1 对当前扭曲的对外部门的最佳干预 .....	185

9.2 贸易政策上的实践 .....	188
9.3 保护的内在理论 .....	190
本章小结 .....	198
自测练习 .....	200
推荐阅读材料 .....	201
参考书目 .....	201

## 第 10 章

腐败、医疗保障、分权化和公私合作的案例分析 .....	202
10.1 案例研究 1 腐败经济学 .....	203
10.2 案例研究 2 医疗保障和国内市场 .....	213
10.3 案例研究 3 司法权的最佳水平 .....	219
10.4 案例研究 4 中国的公私合作 .....	222
本章小结 .....	230
自测练习 .....	232
推荐阅读材料 .....	232
参考书目 .....	232

## 第 11 章

环境政策和企业社会职责的案例研究 .....	234
11.1 市场失灵和市场环境 .....	235
11.2 政府失败和环境政策 .....	239
11.3 环境的政策工具 .....	242
11.4 政策评价 .....	243
11.5 成本-收益分析：揭示环境偏好 .....	246
11.6 企业的社会责任 .....	250
本章小结 .....	252
自测练习 .....	253
推荐阅读材料 .....	254
参考书目 .....	254



# 第1章

## 导 言

### 学习目的及效果：

通过本章的学习，我们可以了解和掌握以下内容：公共经济学的定义与特征；公共经济学的研究对象；公共经济学的发展历史；公共经济学的地位；英国公共经济发展的历史；瓦格纳法则和鲍莫尔法则；建立在理性选择模型基础上的行为；对比偏好强度的选择措施；演示怎样计算消费者剩余；构建冯·诺伊曼-摩根斯顿效用函数，以及对理性选择模型作出评价。

不管是在自由经济体制下，还是在有限制的计划经济体制下，都离不开政府的管制，目前一场关于政府的管制界限应该在哪里的激烈辩论一直在持续。

评论家通常会区分欧盟国家采用的相对干涉主义的模型，以及美国采用的更加自由化的模型。然而在美国，其自身的自由市场原则经常被违背，如因主张自由贸易而当选美国总统的共和党人乔治·布什就提供了一些鲜明的实例。2002年3月，他对进口钢铁征收非常重的保护关税。在这之后不久，他又签署了一个对农场增加联邦政府补贴的法案。

经济学家运用以下两种方法来辨别市场和政府在资源分配上的分工：首先，他们能建立一套原则，使得在明确市场不能给予解决经济问题的最佳方案的情况下，如果遵循这些原则，将帮助政府作出比市场更好的政策建议。经济学的这个分支被称为公共经济的规范理论。其次，对于政府部门代理人的行为，他们使用以下的经济分析工具：投票者、政治家、国家公务员、压力集团（又称利益集团，是指那些致力于影响国家政府方向的，但其本身并不谋求组织政府的组织）。这种分析经常帮助解释政府的实际行为为什么经常违背经济规范理论的原则的问

题，这通常被称为公共部门的积极理论。

换句话说，经济学家创造了两个理论，即政府应该做什么和解释政府为什么不这么做。本书包括以上这两个理论，并且应用多种案例进行了这两个方面的研究。

本章主要分两个部分：第一部分是公共经济学的发展历史以及地位介绍。它提出了一些关于这个部门的规模和范围的问题，指出哪个对经济学家具有最终魅力，后面几章将对此有更详细的探索。第二个部分是关于寻找一些在公共经济学的研究过程中的关键工具的简短概述。本章节内容取决于你以前作过多少经济学研究、在哪所大学作过研究；你可能已经完全熟悉书中的大部分内容，或者你可能只是简单地接触过一些。我们希望本书能确保每个人（从相同的起点开始读这本书的人）都能从中有所收获。即使是对一个在经济学方面有实践背景的人来说，本书至少也是值得一读的，而且只要通过“自测练习”就能有所收获。

## 1.1 公共经济学的定义与特征

### 1.1.1 公共经济学的定义

西方经济学把所有经济主体分为两大类：公共部门和私人部门，前者是指政府及其附属物，后者是指企业和家庭。无论是政府还是企业和家庭，都是以各自的方式参与国民经济的运行，影响着国民经济的发展，但它们的行为方式和目的却不一样。企业和家庭以实现利润最大化为目标，有强烈的利益动机，行为也自然是以后有利于自己的方式进行。政府却与此不同，它主要是为了社会目标而存在。当然，政府的经济活动也不能完全忽视收益和成本，但它更多的是考虑社会的公正与公平。市场由于信息不对称、公共品、垄断、外部性等原因，会出现失灵的现象。而弥补市场失灵的重担自然就落到了政府身上。在市场经济的作用下，政府的作用主要表现在提供公共服务、维护市场秩序、参与收入分配、优化资源配置、稳定宏观经济等方面。

总之，政府是以自己特有的方式和规律与企业和家庭一起参与并影响国民经济的。公共经济学就是专门研究公共部门经济行为规律的科学，它是经济学的分支学科，是论述各级政府部门和公共组织存在的意义与行为，并指出以政府为主的公共部门需要做什么以及应该怎么做的学科。

### 1.1.2 公共经济学的特征

#### 1. 公共经济学是主要研究政府及其行为的学科

政府与市场一样，也存在着失灵的现象，因此就需要对政府的行为进行科学

的研究。公共经济学就是要解决此类问题,即政府为什么要干预经济生活?什么时候干预?怎样干预?政府从事经济活动的范围、方式、途径和效果是什么?

## 2. 公共经济学以经济学的方法来研究政府经济行为

人们研究政府可以从许多角度来进行,如从社会学、政治学的角度来研究等。但是,经济学认为人们是通过理性的利己主义行为,利用价格机制和竞争机制在商品货币关系中完成自己的交易行为,而政府所起的作用是服务性的,因此政府是服务性的政府。

## 3. 公共经济学更加注重对实际问题的研究

公共经济学研究提供公共物品、政府价格管制、外部性与政府行为、政府政策与经济自由度、寻租等问题时,采用了大量的方法。这些方法对解决实际问题起到了极大的作用,如运用了委托-代理理论、博弈理论、信息理论、公共选择理论、制度经济学理论等。作为经济活动主体的政府在实际工作中也迫切需要这些理论来指导自己的实践,既能完成服务社会的目标,又能够提高经济效益。

### 1.1.3 公共经济学的研究对象

作为公共经济学研究对象的政府与非政府部门(企业)主要有以下两个基本的区别:首先是向谁负责的问题。是向选民负责,还是向投资者负责?一般来说,在民主政治体制下,政府的干涉行为主要是向选民负责,而非政府部门(企业)的行为则主要是向投资者负责。其次是有关强制权的问题。政府部门的行为对于其行为接受者来说通常具有强制性,而非政府部门的行为对于其行为接受者来说则不具有强制性。

在区分了政府部门与非政府部门之后,我们还有必要进一步对中央政府与地方政府加以区分。中央政府与地方政府的区别首先表现在行政等级上,其次还表现在它们所承担的职能不同上。从以上两个方面的分析中我们可以看到,中央政府与地方政府虽然都是国家行政机关的组成部分,且有着许多一致的目标和行为,但两者的区别还是十分明显的。即它们在国家行政系统中处于不同的地位,具有不同的权限和管辖范围,并执行不同的职能。

公共部门的存在也会产生一系列与私人部门一样的经济问题,这些问题主要有以下三方面:①生产什么?这个问题涉及公共产品生产与私人产品生产的均衡问题,也涉及各种不同类型的公共产品的均衡问题。②如何生产?公共产品是由政府来组织生产还是由私人部门来生产,许多人认为由政府来组织生产公共产品,可以减少大公司对消费者的剥削。③为谁生产?这其实是一个有关公共产出的利益分配问题。政府关于税收与福利计划的决策将直接影响人们的收入分配。



同样，政府在决定生产什么样的公共产品的同时也就决定了哪些人与利益集团可以从中获益。

公共经济学的研究现状表明，该学科已经形成了比较完整的学科体系，与传统的财政学相比，公共经济学增加了两大领域的内容：一是增加了政府决策的内容；二是增加了公共部门支出经济分析的内容。在学科体系上，传统财政学无法把市场机制和非市场机制的资源配置统一到帕累托状态，而在公共经济学中则建立了两者相一致的理论模型。

#### 1.1.4 公共经济学的发展

##### 1. 财政学是公共经济学的起点

(1) 重商主义的公共财政思想。重商主义是在欧洲原始积累时期代表商业资产阶级利益的一种经济学说和政策体系，它萌芽于15世纪初，17世纪达到极盛。重商主义考察资本主义生产方式是从流通领域角度出发的，认为国家的强大必须以经济为基础，必须以拥有金银货币的数量来衡量其财富的多少。国家经济政策和活动的一切目的都是获取货币，主张实行包括税收政策在内的干预经济的政策，鼓励出口，限制进口，以换回更多的金银为目标，以此来积累货币财富。

(2) 重农学派的财政思想。重农学派的创始人是法国古典政治经济学家弗朗斯瓦·魁奈。该学派18世纪形成于法国，主要是反对重商主义和封建特权。其主要内容有：提倡、重视和发展农业；反对国家干预经济；提倡在经济上实行自由放任。重农学派把理论的研究重点从流通领域转向农业生产领域，认为农业是物质财富的真正源泉，只有农业才能创造“纯产品”。因此，发展农业，才能使财源茂盛，增加财政收入。从这一角度出发，重农学派在财政方面主张实行“单一的土地税”，并由占有“纯产品”的地主承担全部税负，取消其他课税。同时反对行会限制和国家干预经济生活，提倡减轻人头税负担，反对包税制的征收制度。魁奈在1758年发表的名著《经济表》中着重阐述了社会总产品的交换和流通，并对财政和社会再生产的联系进行了最初的考察，提出了他的“纯产品”学说和“单一土地税”的税收主张。另外，魁奈还认为国家应该把政策重点放在经济的繁荣上。杜尔哥发展了重农学派的经济理论，他把社会阶级划分为生产阶级、土地所有者阶级和不生产阶级，并进一步划分出雇佣工人和资本家。他认为利润、利息、地租都是农业“纯产品”的一部分。主张实行平等纳税，取消徭役制度和苛捐杂税。在对外贸易方面，杜尔哥提倡自由贸易，实行平等关税。同时他还认为除土地所得税之外的税，包括对佃农征收的税、对企业利润和销售商品征收的税，都是来源于农业纯产品，都是由土地所有者负担，因而是间接税，都应被废除。

(3) 古典学派的公共财政思想。古典经济学派是代表新兴资产阶级利益的一

种经济理论和体系，产生于17世纪中叶，完成于19世纪初。英国的威廉·配第1662年发表的《赋税论》是古典经济学产生的标志，亚当·斯密于1776年发表的《国民财富的性质和原因研究》是古典经济学理论的主要代表作，大卫·李嘉图发表的《政治经济学及赋税原理》为古典经济学的终结。古典经济学派其他主要代表人物有布阿吉尔贝尔、魁奈、杜尔哥和西斯蒙第。配第是英国从重商主义向古典政治经济学过渡的代表人物，其在财政理论方面的代表著作作为《赋税论》。这部著作主张财政支出可按国家职能划分为军事、行政司法、宗教、教育、社会事业和公共土木工程等项目，并认为国家支出应以提高生产率、振兴产业为目标，削减非生产性支出，增加生产性支出。赋税是将一部分人民财产转移给政府，人民所纳赋税应以其在公共秩序中所享受的权益而定。他提出了“公平”、“简便”、“节省”的征税标准。在税收制度上，他主张以地租为主要税源，以单一国内消费税取代其他税种，并倾向于实行比例税制的主张。

亚当·斯密是英国古典政治经济学的杰出代表人物，他在1776年出版的《国民财富的性质和原因研究》（以下简称《国富论》）一书中创立了古典政治经济学理论体系和财政学体系，他因此被誉为“政治经济学之父”、“财政学之父”。《国富论》于1776年在伦敦出版，它产生于英国由工场手工业向大机器工业过渡的时期，反映了产业资本家同封建残余作斗争，迅速发展资本主义经济的要求。作者以资产阶级人性论为出发点，以国民财富为研究对象，运用了双重的研究方法，即一方面探索各个经济范畴的内在联系，另一方面描绘经济现象的表面联系。贯彻全书的一个基本指导思想是主张自由放任，即主张在自由竞争中发展资本主义经济。

大卫·李嘉图继承和发展了威廉·配第和亚当·斯密的财政思想。大卫·李嘉图（1772~1823），英国资产阶级古典政治经济学的主要代表人物之一，也是英国资产阶级古典政治经济学的完成者，主要的经济学代表作是1817年完成的《政治经济学及赋税原理》。李嘉图早期是交易所的证券经纪人，后受亚当·斯密著作的影响，对经济学研究产生了兴趣，其研究的领域主要包括货币和价格。此外，他对税收问题也有一定的研究。李嘉图的主要经济思想包括以下几个方面：

（1）赋税的来源。李嘉图坚持劳动时间决定商品价值的原理，认为劳动是创造价值的唯一源泉。据此，李嘉图认为税收来自劳动产品的价值，赋税是一个国家的土地和劳动产品中由政府支配的部分，它最后总是从该国的资本中或该国的收入中支付的。李嘉图将税收来源归纳为资本和收入两个方面，如果税收的征收使得人们增加生产或减少消费，那么税收来源于收入；如果人们没有增加生产或减少消费，税收则来源于资本。李嘉图认为，税收不论来自收入还是来自资本，都是对积累的减少。

（2）税收原则。李嘉图的税收原则思想主要体现在税收公平和税收对生产的

影响方面，他并没有像亚当·斯密那样比较系统和全面地对税收原则进行分析。李嘉图认为对社会一切收入都应征税，人们应按自己的财力来负担税收；政府税收只要负担合理，至于落在哪项收入上是无关紧要的，只要赋税不是不平均地压在从事积累和节约的阶级身上，它究竟是课加在利润上面、农产品上面，还是课加在工业品上面，并没有多大关系。为了公平地征收税收，应该建立以工资税、利润税和农产品税为组成部分的税收制度。另外，李嘉图认为政府财政支出是非生产性的；政府税收是用于政府支出的，因而也具有非生产性，但是它给生产带来了沉重负担，因而税收是妨碍生产和耕种的通病。

(3) 关于地租税。李嘉图认为地租税只影响地租。这是因为地主负担了全部税收，地租税不能转嫁给任何消费阶级。但李嘉图认为有时候地租税也会使农产品的价格提高，消费者也会承担税负。

(4) 关于利润税。李嘉图认为对资本利润征税会导致所生产的商品涨价。对于资本家来说，如果征税后税收负担不随商品价格上涨而转嫁，生产产品的资本家就不能获得平均利润。通过进一步分析，李嘉图认为对资本利润课税从而使一切商品都按税额成比例地涨价，会影响股票持有人的利益。

(5) 关于工资税。对工资征税会使得工资上涨，因而导致资本利润率的降低。李嘉图指出，对必需品征税和对工资征税的结果不一样，必需品征税必然使必需品价格上涨，而工资税则不然；对必需品征税，部分是利润税，部分是对富有的消费者征税，工资税则全部是利润税。征收工资税的后果是使工资增加，增加的数额至少与税额相等。

(6) 关于农产品税。李嘉图认为，任何加在农业经营者身上的税收，无论采取土地税、什一税还是产品税的形式，都将增加生产成本，因而会提高农产品的价格。对农产品的征税，不会由地主负担，因为不能从地租中扣除税款；也不是由农场主负担，因为没有任何理由在其他行业获得较高利润的情况下要求农场主从事这种利润较低的行业。

## 2. 公共经济学的兴起和发展

公共经济学理论以凯恩斯于1936年发表的《就业、利息和货币通论》为起点，按其发展顺序划分，主要有凯恩斯学派、供给学派、货币学派等。

(1) 凯恩斯学派的财政理论。凯恩斯经济理论的核心是有效总需求理论，它取决于“边际消费倾向”、“资本边际效率”及“货币的流动偏好”三大基本心理因素。

(2) 供给学派的财政理论。20世纪70年代，市场经济国家出现了经济“滞胀”的局面，凯恩斯学派的需求管理政策受到严重挑战。而凯恩斯学派的需求管理政策忽视劳动、储蓄、投资、生产等供给因素，导致了经济增长率的降低。以

供给学派为代表的经济理论应运而生，他们认为要医治“滞胀”的经济顽症，就要重新肯定萨伊定律，重视供给管理政策，降低税率以刺激经济增长，减少国家干预经济，提高私人经济的效率。其主要表现在税收上，就是要强调税收的中性原则，即征税结果不要影响纳税人在生产、投资、消费等方面的行为。供给学派反对赤字财政政策，主张实行紧缩性的财政政策，以此来恢复预算平衡。在具体政策措施上，主张减税政策，以鼓励人们工作的积极性，刺激投资，增加供应。他们提出了“拉弗曲线”，以此来描述税收和生产之间的关系是怎样变化的。

(3) 货币学派的财政理论。货币学派以米尔顿·弗里德曼为代表，兴起于20世纪五六十年代。他们反对凯恩斯的理论及政策主张，主张实行单一的货币政策以调节经济。货币学派认为推行凯恩斯的扩张财政支出政策会造成货币供应的增加，从而导致持续的通货膨胀。因此，他们反对赤字财政政策，主张实行紧缩性的财政政策和货币政策来控制通货膨胀。在税收方面，货币学派提出了全面降低个人所得税的基本税率，减征投资收入税、土地开发税和公司利润税，实行“负所得税”的设想。

(4) 其他观点。除了上述一些主要流派的财政思想和观点外，在当代西方公共财政学理论中，引人注目的还有马斯格雷夫的财政学说和公共选择学派的财政学说。

马斯格雷夫在《财政理论和实践》一书中提出了税收六原则：①税负分布应该是公平的，应使每个人都支付合理的份额；②税收的选择应尽量不干预有效的市场决策，也就是说要使税收的“额外负担”极小化；③如果税收政策被用于实现刺激投资等其他目标，就必须使之对税制公平性的干扰达到最小；④税收结构应有助于以经济稳定增长为目标的财政政策的实现；⑤税收制度应明晰而无行政争议，并且要便于纳税人理解；⑥税收的管理费和税额应在考虑其他目标的基础上尽量降低。

总之，时代和环境的变化，要求人们从更广范围、更深层次上来研究政府的经济活动。研究方法的进步，更推动了财政学基础上的公共经济学的诞生。为了沿袭历史上财政学的发展，人们往往把财政学叫做旧公共经济学，而把扩大了财政学叫做公共经济学。

### 1.1.5 公共经济学的地位

#### 1. 公共经济学与微观经济学

微观经济学以单个经济单位为研究对象，研究单个经济单位的经济行为以及相应的经济变量的决定。例如，单个消费者、单个家庭、单个厂商、单个产品市场的经济行为等经济现象。微观经济学认为它所要研究和解决的是生产什么、如

何生产、为谁生产这三大经济问题。

公共经济学与微观经济学的联系十分密切，微观经济学研究价格机制、生产者行为、消费者行为，而公共经济学把政府看成是一个经济活动主体，该主体为实现其社会利益最大化而生产和消费。因此，微观经济学的优化资源配置的研究目的同样适用于公共经济学。例如，公共经济学把税收看成是政府的成本与价格，通过对财政收支的研究来弄清纳税人的每一笔税金是否实现了最大化，以及政府的每一笔开支是否实现了最大化。

此外，公共经济学广泛运用了微观经济学的经济分析工具，如个量分析、量-本-利分析、均衡分析、边际效用理论、供求理论等。

## 2. 公共经济学与宏观经济学

宏观经济学以整个国民经济活动为考察对象，研究经济中有关总量的决定及其变化。宏观经济学是相对于微观经济学而言的，它们两者共同组成了当代西方经济学理论。宏观经济学的中心论题是对国民收入这个经济总量作分析，研究国民经济总量和一般价格水平决定等经济问题。宏观经济学主要研究一个国家的资源是否被充分利用、货币和储蓄的购买力是否变动、生产物品的能力是否增长这三大经济问题。

政府的职能与宏观经济学有着密切的联系。经济发展是一个从非均衡到均衡的过渡，在过渡的过程中实现质和量的提高。市场机制在微观经济领域发挥着重要的作用，价格调节着生产和消费。特别是在完全竞争市场中，价格可以实现资源的优化配置。但完全竞争市场的前提条件是苛刻的，市场机制在微观经济领域有效，在宏观经济领域可能就会失灵。在整个社会经济中，因为价格调节的作用相对有限，因而政府调节的作用就显得十分必要。经济的发展客观上要求存在一个对整个国民经济进行干预、代表全民意志活动的集体，这个集体就是国家和政府。

## 3. 公共经济学与福利经济学

福利经济学(welfare economics)是现代经济学的一个重要分支，它在20世纪早期形成于英国，后来在美国、法国和北欧国家得到广泛的传播和发展。福利分为个人福利和社会福利两种类型。个人福利是指一个人获得的满足，它可以被看做是“幸福”或“快乐”的同义语。这种满足既包括个人物质生活需要的满足，也包括个人精神生活需要的满足。社会福利是指一个社会全体成员的个人福利的总和或个人福利的集合。在社会福利中，能够直接或间接用货币来衡量的那部分社会福利，叫做经济福利。经济福利就是福利经济学的研究对象。本书后面所说的社会福利是指一个社会的经济福利。

福利经济学中的帕累托最优原则已经成为公共经济学研究的重要内容之一。