

当代西方财政学

刘宇飞 著

北京大学出版社
北 京

图书在版编目(CIP)数据

当代西方财政学/刘宇飞著. —北京:北京大学出版社, 2000. 7
ISBN 7-301-04600-6

I. 当… II. 刘… III. 财政学-西方国家 IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 70937 号

书 名: 当代西方财政学

著作责任者: 刘宇飞

责任编辑: 符 丹

标准书号: ISBN 7-301-04600-6/F · 352

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村 北京大学校内 100871

网 址: www.pup.com.cn **电子信箱:** zpup@pup.pku.edu.cn

电 话: 出版部 62752015 发行部 62754140 编辑室 62752027

印 刷 者: 中国科学院印刷厂

经 销 者: 新华书店

890 毫米×1240 毫米 A5 开本 15.125 印张 420 千字

2000 年 7 月第 1 版 2000 年 7 月第 1 次印刷

定 价: 26.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

《北京大学经济学丛书》编委会名单

主 任：晏智杰
副 主 任：胡 坚 彭松建
委 员：陈德华 刘 伟
 郑学益 王跃生
 刘文忻

出版前言

为了推动我国经济科学的繁荣,为了提高北京大学的经济科学教学和科研水平;为了使经济学这门古老而极富创新性的学科在我国改革发展中获得更广阔的生长空间,使我国的经济发展与经济改革得到更坚实的科学解释和支持;为了使我们的教学和研究真正适应时代的要求,使北京大学近百年来形成的民主与科学的传统在中国社会主义市场经济伟大建设事业中获得历史的伸展和升华;立足北京大学经济学院,我们决定编辑出版《北京大学经济学丛书》。该丛书包括《高等教育经济学教材》和《经济学术文库》两个系列。

这是一项十分艰巨的工程,因为尽管北京大学经济学院,包括其前身北京大学经济学系在内的历史可以追溯到1912年,但系统地编写并出版一整套教程和科研丛书,毕竟是第一次;虽然北大经济学院的教授、学者们一代代出版了许许多多的学术著述,并且许多著述在我国经济学发展中留有深刻的痕迹,但在经过近20年的改革开放伟大历史实践并进入社会主义市场经济全面建设的新时期,在迎接新世纪严峻挑战的历史时刻,系统地总结、反省、整理一代又一代先生心血凝成并在现在的经济学院师生手中不断拓展的学术成就,实在是极为必要的。历史赐予了我们这种可能。这是一次检阅,也是一次汇报,这是对以往的回顾,更是对未来的憧憬。

从选题上说,这套丛书涉及北大经济学院现有5个系科的所有领域,即经济学、国际经济与贸易、国际金融、保险学和财政学。从作者队伍来看,有学贯中西的老教授,也有锐意创新的青年学者,更以作为我院教学科研中坚的中年学者为骨干。从学术要求来讲,每一部著作均是作者长期从事研究之所得,即使是青年作者,他们在题目上也至少学习研究数年,并有多年的教学实践;每一部著作均以理论上的系统性、严密性为基础,以对现实问题更有效的解释为目标;每一部

著作均以资料的翔实可靠,思想史和经济史的深入探讨为依据;每一部著作均以求实求是为精神支撑,进而直面改革发展的现实。

为使这套丛书确有其学术性格和学术水准,我们组织了以院长晏智杰教授为首的编委会,经推敲选题,精选作者,听取作者答辩,审议作者大纲并最终审定著述等环节,严格规范程序以确保质量。我们相信,在这一工程的实践中,不仅北大经济学院老一代学者的学术著述能够得到及时总结和系统反映,而且更能锤炼出一批包括院内外作者在内的青年学术带头人。这是我们的希望,也是中国经济学的希望。

不可能指望一套丛书在多大程度上解决中国经济学教学和研究所面临的命题,这并不是说我们经济学者在智慧和勤奋上不足,而是说我们所面临的实践实在是生动而复杂,我们所面临的命题艰深而陌生。面对如此伟大的实践和前无古人的难题,很难寄希望于哪个或哪些学者于书斋中获得历史性的回答,这里需要千万实践者的创造,需要无数研究者的探索。但是,这种推动历史的创造和探索,正是以我们每个人、每部著述的也许是微不足道的投入与呐喊为动力的。

这套丛书凝结着我们,尤其是每位作者的心血,是在履行对中国经济学发展和经济实践的一份责任。我们愿在校内外诸位同仁和朋友们的关怀支持下,通过这套丛书,向社会不断推出高质量的教学和科研成果。

《北京大学经济学丛书》编委会

1996年9月初稿

2000年5月修订

目 录

前言	(1)
----------	-----

第一部分 公共部门的必要性

第一章 竞争市场的效率	(1)
-------------------	-----

第一节 早期的认识	(1)
-----------------	-----

第二节 帕累托效率	(5)
-----------------	-----

一、概念	(5)
------------	-----

二、生产中的高效率	(6)
-----------------	-----

三、生产高效率下的消费的高效率	(8)
-----------------------	-----

第三节 福利经济学基本原理	(13)
---------------------	------

一、福利经济学第一基本原理	(13)
---------------------	------

二、福利经济学第二基本定理	(15)
---------------------	------

三、小结	(18)
------------	------

第二章 市场失灵	(19)
----------------	------

第一节 早期的怀疑	(19)
-----------------	------

第二节 外部效应与公共品	(20)
--------------------	------

一、外部效应	(21)
--------------	------

二、公共品	(28)
-------------	------

第三节 信息不对称	(29)
-----------------	------

第四节 垄断	(39)
--------------	------

第五节 收入分配不公平与有益品	(41)
-----------------------	------

一、分配不公平	(42)
---------------	------

二、有益品	(43)
-------------	------

第六节 小结	(45)
--------------	------

第三章 公共经济目标	(50)
------------------	------

第一节 效率目标与公平目标应该并重	(50)
-------------------------	------

一、补偿原则论与公共经济目标	(51)
二、社会福利函数论与公共经济目标	(55)
第二节 公平目标的进一步解释	(58)
一、过程标准	(58)
二、结果标准	(59)
第三节 效率目标的进一步解释	(69)
一、次优理论	(70)
二、第三优理论	(71)
第四节 公平目标与效率目标的冲突与协调	(74)
一、冲突	(74)
二、协调	(75)
第四章 公共经济职能与政策工具	(78)
第一节 配置职能	(78)
一、矫正市场的不完善	(79)
二、矫正竞争的不完善	(84)
第二节 分配职能	(89)
一、政策工具	(89)
二、政策限度	(91)

第二部分 公共支出分析

第五章 公共品理论概说	(93)
第一节 公共品的概念与特征	(93)
一、公共品消费的两大特征	(94)
二、公共品的定义	(96)
三、公共品的分类	(98)
第二节 纯公共品最优提供的条件	(101)
一、个人需求曲线的建立	(101)
二、将个人需求曲线加总为社会需求曲线	(102)
三、纯公共品最优提供的条件	(103)
第三节 纯公共品最优提供模型的一般化	(106)

一、特定的帕累托最优解	(106)
二、一般的帕累托最优解	(108)
第六章 公共品的私人提供	(112)
第一节 布坎南的自愿解	(113)
一、基本模型	(113)
二、评论	(114)
第二节 “囚犯的困境”模型	(115)
一、囚犯困境模型的一般解释	(115)
二、公共品私人提供的囚犯困境	(116)
三、多人囚犯困境	(116)
四、结论与评论	(117)
第三节 纳什均衡	(121)
一、纳什均衡的含义	(121)
二、与囚犯困境模型的对比	(122)
三、公共品私人提供的纳什均衡	(123)
四、纳什均衡与帕累托最优	(127)
五、进一步的评论	(130)
第四节 其他思路	(131)
一、非纳什—古诺行为	(131)
二、将公共品与私人品相联系的激励机制	(134)
第七章 公共品的公共提供(1)	(138)
第一节 对强制的自愿接受	(138)
一、引言	(138)
二、维克塞尔的“全体一致同意原则”	(139)
三、个人自愿接受强制的可能性与条件	(140)
第二节 林达尔均衡	(143)
一、基本模型	(143)
二、林达尔均衡的有效性	(144)
三、对林达尔均衡的进一步阐释	(146)
第三节 简单多数表决制：悖论及解决思路	(149)
一、简单多数表决制的基本含义	(149)

二、投票悖论	(150)
三、投票悖论与单峰偏好	(153)
四、单峰偏好与中间投票人定理	(155)
五、中间投票人定理与帕累托效率	(156)
六、进一步分析：多维问题	(159)
第八章 公共品的公共提供(2)：	
阿罗不可能定理与偏好显示机制	(161)
第一节 阿罗不可能定理	(161)
一、定理的表述	(161)
二、定理的简要证明	(163)
三、定理的意义与摆脱困境的思路	(164)
第二节 偏好显示机制	(167)
一、MDP 过程	(168)
二、设计税制以显示偏好	(171)
第九章 公共部门的运行及其效率	(179)
第一节 公共决策：需求方面	(180)
一、选民的行为	(180)
二、厂商的行为	(184)
三、利益集团的行为	(187)
第二节 公共决策：供给方面	(190)
一、政治家与政党的行为	(190)
二、官僚的行为	(197)
第三节 政府失灵	(208)
一、非市场需求与供给的环境	(209)
二、政府失灵	(210)
第十章 公共支出：结构、规模与效果评估	(214)
第一节 公共支出的类型与增长	(214)
一、公共支出的主要分类	(214)
二、公共支出的衡量	(216)
三、公共支出的增长：经常被引用的两项研究	(217)
第二节 公共支出增长的理论解释	(219)

一、从对公共支出的需求方面进行解释	(220)
二、从公共支出的供给方面进行解释	(231)
三、一个综合模型	(234)
第三节 公共支出的经济影响及效果评估	(237)
一、公共支出及其受益的归宿	(237)
二、公共支出的激励效应	(245)
三、公共支出项目的成本收益分析	(252)

第三部分 公共收入分析

第十一章 税收的公平原则	(265)
第一节 受益原则	(265)
一、税收公平思想的出现	(265)
二、受益原则的基本观点	(266)
第二节 支付能力原则	(271)
一、基本含义	(271)
二、税基的选择	(272)
三、相等牺牲原则与税率结构的确定	(276)
第三节 受益原则与支付能力原则的比较	(284)
第十二章 税收的效率原则	(287)
第一节 纯粹的中性原则	(287)
一、含义	(287)
二、税收对效率条件的破坏	(290)
第二节 效率损失的衡量	(295)
一、税收的总效应可以分解为收入效应和 替代效应两部分	(295)
二、利用补偿需求曲线计算效率损失	(299)
三、在成本递增的供给曲线下计算效率损失	(302)
四、所得税的效率损失	(303)
五、小结	(305)
第十三章 最优税收	(308)

第一节 最优商品税	(308)
一、初步分析	(308)
二、拉姆齐法则(Ramsey rule)	(310)
三、考虑闲暇的科利特—黑格法则 (Corlett & Hague rule)	(316)
四、考虑收入分配的拉姆齐法则	(318)
第二节 最优所得税	(319)
一、初步分析	(319)
二、最优线性所得税(optimal linear income)	(321)
三、最优非线性所得税	(326)
第三节 商品税和所得税之间的关系	(328)
第十四章 税收归宿(1): 基本分析	(331)
第一节 概念: 税收转嫁与归宿	(331)
第二节 完全竞争条件下的税收归宿	(334)
一、初步分析	(334)
二、弹性的作用	(335)
三、无关性定律	(338)
四、成本变化趋势的影响	(340)
第三节 完全垄断条件下的税收归宿	(342)
一、初步分析: 完全垄断并不意味着 可完全转嫁税负	(342)
二、需求为线性且成本固定不变时 垄断厂商刚好能转嫁税负的一半	(343)
三、需求弹性为常数且大于1时垄断厂商 可以超过100%地转嫁税负	(345)
四、成本递减条件下税负转嫁程度最高	(346)
五、对完全垄断厂商利润课税税负无法转嫁	(347)
第十五章 税收归宿(2): 进一步分析	(349)
第一节 进一步的局部均衡分析	(349)
一、从价税(ad valorem taxes)	(349)
二、其他市场形态下的税收归宿	(353)

三、现代厂商理论下对税收归宿的分析	(355)
四、对要素课税	(357)
第二节 税收归宿的一般均衡分析	(359)
一、问题的提出与简化	(359)
二、对某部门使用的一种要素课税的 一般均衡分析	(363)
三、税收归宿一般均衡分析的其他方面	(369)
第十六章 税收激励	(373)
第一节 税收与劳动力供给	(373)
一、理论分析:三种可能性	(373)
二、经验证据	(376)
三、一个问题:个人能选择工作时间吗?	(378)
第二节 税收对储蓄和风险承担的影响	(379)
一、税收与储蓄	(379)
二、税收与风险承担	(387)
第三节 税收与企业行为	(390)
一、税收与企业投资	(391)
二、税收与资本结构	(396)
三、税收与企业红利政策	(398)
第十七章 逃避税收	(400)
第一节 逃避税收问题概览	(400)
一、税收征管的两种成本与纳税行为	(400)
二、逃税与避税:含义的区别以及 这种区别是否重要	(401)
三、对逃避税收程度的有关估计	(402)
四、对逃税经济影响的初步分析	(403)
第二节 逃税行为的标准模型	(404)
一、基本模型	(404)
二、进一步分析	(406)
第三节 逃税经济分析的发展	(413)
一、对标准模型的批评与发展	(414)

二、经验证据	(415)
三、逃税的经济影响:进一步分析	(418)
四、针对逃税的政府政策	(423)
第十八章 公共收入:结构、规模与制度选择	(428)
第一节 公共收入的结构与规模	(428)
一、公共收入的主要来源	(428)
二、各类公共收入的水平	(431)
三、税制结构演变的大致趋势	(432)
第二节 税制选择的理论	(434)
一、传统财政思想框架下的分析	(434)
二、公共选择理论框架下的分析	(441)
英文参考文献	(451)
中文参考文献	(457)

前 言

本书定名为《当代西方财政学》，是作者在北京大学经济学院先后为 10 届本科生讲授“西方财政学”课程的一个小结。熟悉这一领域的读者知道，这一学科还有不少别名，如“公共财政学”、“公共经济学”、“公共部门经济学”、“政府经济学”或“政府财政学”等等。不严格地，人们往往把它们视作同义语，但也有时人们对如何命名这门学科各持己见，相持不下。西方学者之间是如此，中国的学者之间甚至更是如此。因为对于中国学者而言，这里面不仅有一个依据英文词义如实翻译的问题，还有一个与我国原有财政学理论体系的冲突与协调的问题。有国内学者在译介和评述西方财政学理论时径直将其简捷地称为“财政学”，固无可，但也容易引起一定的误解甚至可能还有不必要的非议。所以本书索性选择了一个最为“保守的”、可能引起争议最少的书名。当然，究竟本书在这一标题下打算阐述哪些主题和内容，仍然有必要在这里先向读者作一说明。

与当前多数西方财政学教科书一样，本书也从讨论公共部门必要性开始，然后依次分析公共支出和公共收入。这三部分内容构成了当代西方财政理论的主干。其中，前两部分内容又往往被看作是使得当代西方财政学与传统西方财政学相互区别的主要方面。这一观点虽然不无道理，但是也不尽然。为更好地说明这一点，有必要简要勾勒一下西方财政学发展史上的“两大传统”：一是由英国古典学派经济学家所开创的传统；另一个则是与此相对立的“大陆传统”^①。

^① 参见平新乔《财政原理与比较财政制度》，第 24—27 页，上海三联书店 1995 年；赖平耀《公共财政原理》，北京大学经济学院内部讲义（1987 年）。对于公共财政学史的更为充分的考察参见马斯格雷夫（Musgrave, 1985）“A Brief History of Fiscal Doctrine”，载于 Auerbach and Feldstein（1985）“*Handbook of Public Economics*”，Vol. 1；或参考张馨《公共财政论纲》第 10 章，经济科学出版社 1999 年。

提到古典学派,很容易使人联想起一系列经济学大家的名字以及他们共有的立场鲜明的学术观点。事实上,许多为公共财政理论作出了突出贡献的我们可以称之为“财政学家”的人,往往也正是那些为一般经济理论的发展也作出了突出贡献因而我们称之为“著名经济学家”的人。西方财政学作为一门学科也发端于亚当·斯密的《国富论》,斯密专辟独立的一篇阐述他对于“公共财政”的思想。此后经过李嘉图、J. S. 穆勒、马歇尔和庇古等持经济自由主义观点的古典或新古典经济学家的阐发而形了西方财政学的所谓“盎格鲁-撒克逊传统”。该传统推崇市场机制在资源配置方面的神奇作用,相信存在“看不见的手”会自动地将私人利益引导到公共利益,主张“最好的政府是管理最少的政府”。在这一传统居于财政学乃至经济学主导地位的时期,不难理解,财政学的一项重要特征就是注重对于税收的研究而忽视或很少研究公共支出。赋税原理在财政学理论体系中居于无与伦比的位置,公共支出主要用于维持政府部门本身的运转。

当然,并不是所有的经济学家都亦步亦趋地追随主流经济学。不同的时期里总有一些当时“非主流”的经济学家持有不同的观点和看法。相对而言,在对国家经济职能的认识方面,一些经济学家更加重视公共支出的积极作用,留下了很多深刻、精辟的分析,逐渐形成了公共财政理论的另一个传统,又被称作“大陆传统”。著名的代表人物包括德国历史学派的代表人物李斯特(F. List)、罗雪尔(W. Roscher)和迪策尔(K. Dietzel),以及19世纪后叶的谢夫勒(A. Schaffle)和瓦格纳(A. Wagner),还包括瑞典经济学家维克塞尔(K. Wicksell)和林达尔(E. Lindahl),以及奥地利和意大利的一些财政学家,如萨克斯(Sax)、潘蒂里奥尼(Panteleoni)、马佐拉(Mazzola)和德马科(de Viti de Marco)。其中特别是维克塞尔,不仅对一般经济理论的发展做出了突出的贡献,而且将税收与公共支出结合起来加以研究,认为公共部门的决策实际上是一个政治的和集体选择的过程,大大启发了后来产生广泛影响的公共选择学派的发展。

在这样一些经济学家的不断努力之下,也随着公共部门的重要性日益突出和一般经济理论的不断突破,仅仅侧重于对赋税原理进行的研究已经远远不足以解释和分析公共部门的活动了。由此,又经

过一系列经济学家的努力,包括鲍文(C. Bowen)、布莱克(D. Black)、马斯格雷夫(R. Musgrave)、萨缪尔逊(P. Samuelson)、阿罗(K. Arrow)、唐斯(A. Downs)布坎南(J. Buchanan)以及图洛克(G. Tullock)等人,公共财政理论终于在20世纪50—60年代末发生了由传统财政学向当代财政学或称公共经济学的转变。与盎格鲁-撒克逊传统下重视税收分析的公共财政学相比,当代公共财政学的一个基本特点就是对于公共支出给予了充分的重视,包括对于公共支出必要性的基础理论分析,也包括对于公共部门决策过程及其效率的规范和实证的分析,以及还包括对各类具体的公共支出项目的分析。

但需要指出,当代公共财政学对于公共支出的重视并不意味着在这一领域里经济学家之间没有相左之见。除了在具体政策主张及其效应等方面可能存有分歧之外,最为“本质”的歧见之一在于,有些学者偏好福利最大化的分析方法;而另一些学者则偏好从“公共选择”的理论视角分析问题。双方对于政府发挥作用的期望显著不同,所得出的政策结论也有着不同的侧重。前者相信经济学家与政治家之间可以对话和互补,并制定和实施最优的经济政策;而后者则强调通过宪法对于政治过程中可能出现的偏差加以遏制^①。

还需要指出,当代公共财政学对于公共支出的重视也并不意味着它在税收分析方面没有发展。恰好相反,特别是进入70年代以后,可以说,正是税收理论的丰富发展以及重大突破使得公共经济学进入了公认的最为繁荣的时期。特别是戴梦德和米尔利斯发表的关于最优税收的一系列经典论文,大大激发了对于税收问题的研究,产生了大量文献。阿特金森和斯蒂格里茨1980年的《公共经济学讲义》全面地概览和综述了这些有关税收的文献,被看作是公共经济学发展的黄金时期的写照^②。不过,由于该书需要涵盖的税收文献太多了以至于不得不有所忽略,表现之一就是它对于公共支出的分析显得不足。

本书尝试对公共部门预算之“两翼”(公共支出和公共收入)给予

① Cullis & Jones(1992) *Public Finance and Public Choice*, Ch18.

② Pierre Pestieau (1994) “The Current State and Future Directions of Public Finance”.

同样的重视。但在此之前,将首先讨论公共部门存在的必要性,分别论及竞争市场的效率(第一章)、市场失灵(第二章)、公共经济的目标(第三章)以及公共经济的职能与政策工具(第四章)。以此为基础,本书第二部分分析公共支出,将依次讨论公共品理论概说(第五章)、公共品的私人提供(第六章)、公共品的公共提供(第七章和第八章)、公共部门的运行及其效率(第九章)以及公共支出的结构、规模与效果评估(第十章)。本书第三部分转向讨论公共收入,将首先分三章论及税收原则,包括公平原则(第十一章)、效率原则(第十二章)和最优税收(第十三章);然后将分别考察税收归宿(第十四章和第十五章)、税收激励(第十六章)以及逃避税收问题(第十七章);最后将概览公共收入的结构、规模与制度选择问题(第十八章)。

按照多数西方财政学教科书的通常安排,接下来应该讨论的是中央与地方政府之间的财政关系。也有的教科书还进而探讨封闭和开放条件下的宏观财政政策、以及国际财政关系等内容。限于篇幅,本书略去了这些内容。即使是本书论及的主题,也无法将相关文献中的分析与观点一一缕述。无疑,这多少有些令人遗憾。但考虑到任何一本书的作者在谋篇布局行文运笔时都必须作出取舍,本书当然也不能例外。从某种角度说,正是不同作者的不同取舍使得同一主题的书籍避免了千篇一律,这对读者也许未尝不是一件好事。

本书的大部分章节陆续完成于1996年秋季作者赴英访问进修之前,并得到北京大学教材建设委员会提供的出版基金的资助,纳入了北京大学出版社的出书计划。但由于责任编辑和我都希望能再续写几章其他相关内容,所以没有立刻付梓出版,谁知一放下就是几年。在英国的学术经历使我有心想对全书做较大的补充和深化,但却始终陷入教学、翻译和其他写作任务之中,未能找到专门的时间。只是依编辑之嘱,补写了“公共支出:规模、结构与效果评估”、“逃避税收”和“公共收入:结构、规模和与制度安排”三章,并补充了第二章中对于信息不对称下市场低效率的证明。好在现在看来,本书所做的“取舍”使得本书与作者所见到的、国内陆续面世的其他西方财政学教材相比,似乎仍然还有新意,可以提供读者参考,作为对同类其他教材的补充。作者希望以后有机会能将进一步的心得另著专著,与读者分