

第5章 公共支出理论

公管教研室 马冉

内容

- 公共支出的定义和分类
- 公共支出的演变趋势和增长理论
- 社会成本效益分析

1. 公共支出分类

- 公共支出（财政支出），就是公共部门提供公共产品和服务的支出。
- 两种理解：
 - 政府行为
 - 经济活动

1.1 按支出职能分类

- (1) 投资性支出
 - (2) 教科文卫等事业支出
 - (3) 国家管理支出
 - (4) 国防支出
 - (5) 补贴支出
 - (6) 杂项支出
- 我国按支出功能分为一般公共服务、外交、国防、公共安全、教育支出等28类（[2023政府收支分类科目](#)），类下设款、项两级。

1.2 按支出的经济（性质）分类

- 工资福利支出、商品和服务支出、对个人和家庭的补助、对事业单位的补贴、转移性支出、赠与、债务利息支出、基本建设支出、其他资本性支出等12类，类下设款。
- 不存在一个固定模式。

1.3 按支出的使用部门分类

- 工业、农林水利支出、交通运输、商务、文化、教育、科学、卫生、国防、行政等。
- 可进一步细分。

1.4 按对市场需求的影响分类

- 以对市场需求的影响为标志，可将公共支出分为购买性支出和转移性支出两大类。
- 购买性支出是政府用于购买商品和服务的支出。——具有挤出效应
- 转移性支出，是公共部门无偿地将一部分资金的所有权转移给他人所形成的支出。

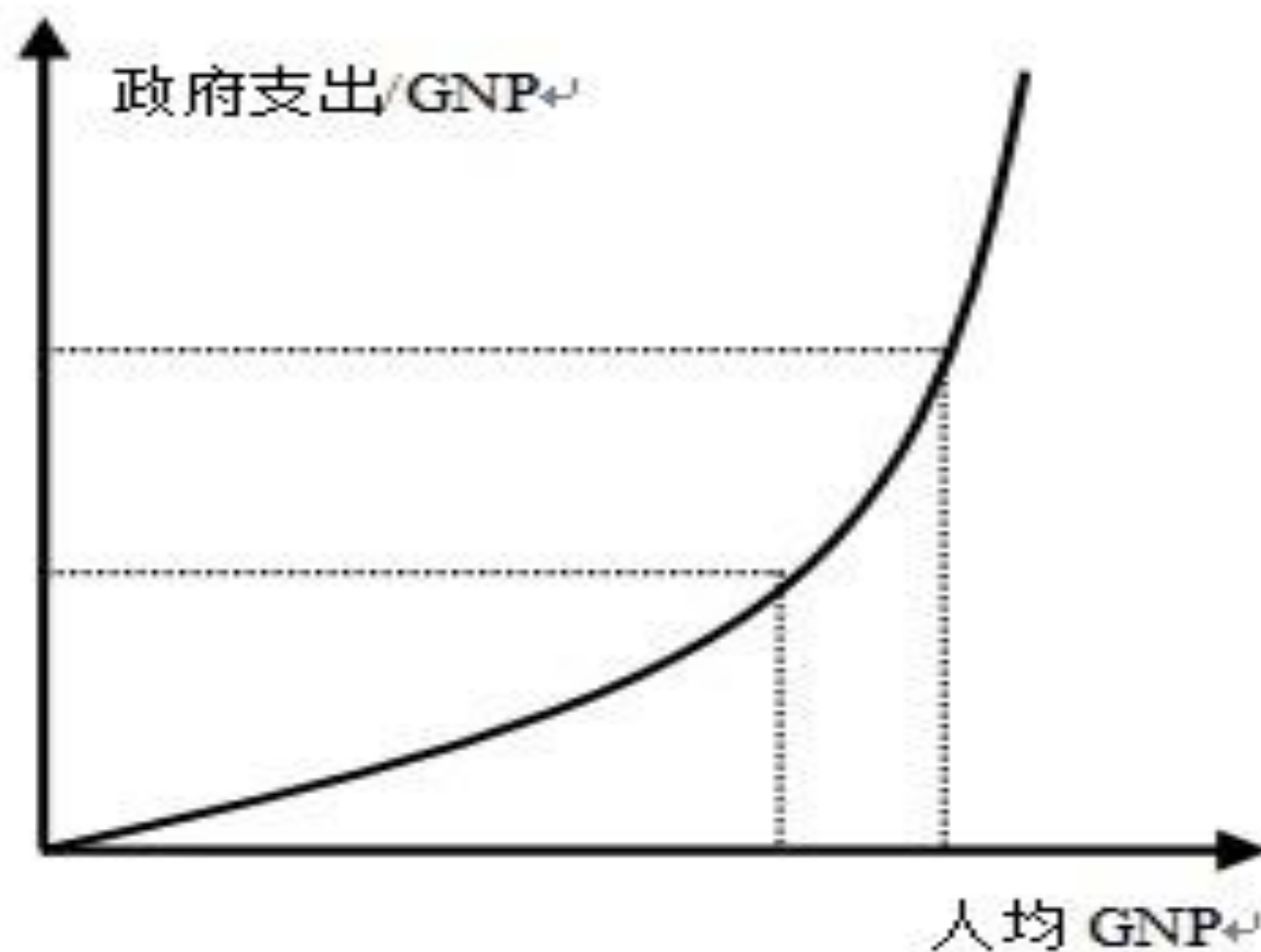
2.公共支出演变及其理论分析

- 小规模到大规模
 - 工业化国家——1870年代直至20世纪90年代中期
 - 市场转型之前的各个社会主义国家
- 大规模到有效规模
 - 英、美等发达国家——1980年代开始
 - 转型国家的政府
- 财政支出整体呈现增长态势



2.1 瓦格纳法则

- 德国财政学家阿道夫·瓦格纳（Adolph Wagner, 1835-1917）
- 公共部门规模问题
- 19世纪西欧国家以及美国和日本公共部门增长状况
- 政治因素和经济因素共同作用的结果
 - (1) 工业化
 - (2) 城市化和人口密集问题
 - (3) 收入的提高和社会的进步

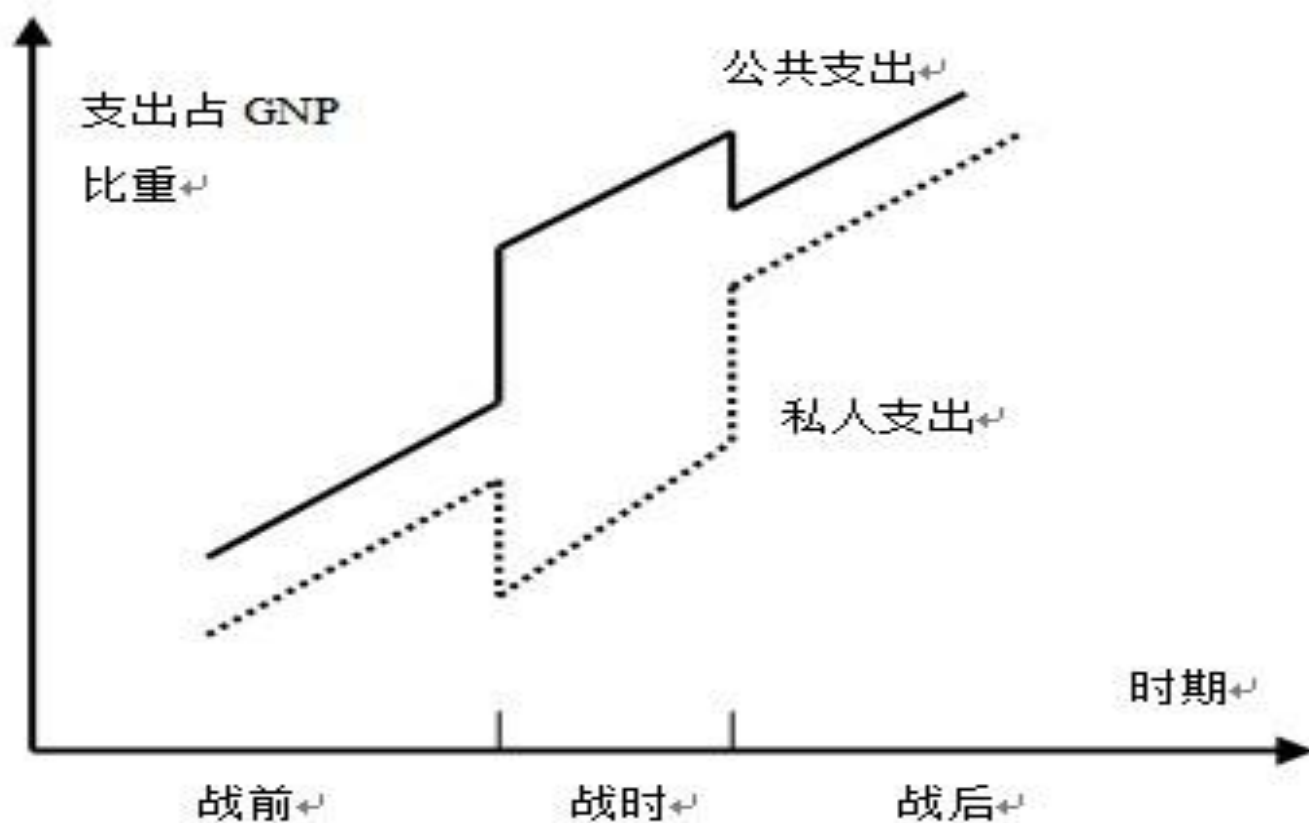


2.2 时间型态模型

- 偶然事件论，梯度渐进增长理论
- 皮科克和怀斯曼 (A. T. Peacock and J. Wiseman, 1961)
- 1890-1955年间英国公共支出的演变情况
- 假定：政府喜欢多花钱，老百姓不喜欢多上税

存在一个人民可以忍受的税收水平

时间型态模型



图：社会激变导致的公共支出增长（以战争为例）

三种效应

- 皮考克和魏斯曼认为因存在三种效应使得在社会激变后的公共支出仍在一定程度上延续激变期间的增长态势：
 - 一是替代效应（displacement effect）。
 - 二是审视效应（意识效应，inspection effect）。
 - 三是集中效应（concentration effect）。

2.3 “发展型”增长论

- 马斯格雷夫 (Richard A. Musgrave, 1911—2007) 和罗斯托 (Walt Whitman Rostow, 1916-2003)
 - 经济发展初期——社会基础设施
 - 经济中期阶段——公共投资减少, 经济干预加强
 - 经济成熟阶段——公共支出结构变化
- 实际上是关于公共支出结构长期变化的理论。

2.4 公共支出增长的微观模型

- 寻找引起公共产品需求的微观因素，特点：
 - (1) 它是时间型的实证模型。
 - (2) 不涉及预算平衡问题。
 - (3) 不反映公共产品提供效率。
 - (4) 动态，但前提假设非常简单。

○个人从公共部门和私人部门的产品消费中获得收益，效用函数表示为：

$$U^i = U^i(G, P)$$

G是公共部门的最后产出向量，P是私人部门的最后产出向量

○引入一些微观要素，建立公共部门的生产函数：

$$G_i = g_i (X_i, N) \quad (1)$$

$$X_i = \psi_i (L_i, M_i) \quad (2)$$

G_i 表示第*i*项公共产品的最终产量； X_i 是用于生产 G_i 的中间活动， N 是人口规模。这表明 G_i 的规模是生产 G_i 中间活动和人口规模的函数。 L_i 为用于生产 X_i 的劳动投入； M_i 为用于生产 X_i 的物资。该式表明，用于生产公共产品 G_i 的中间活动的生产函数取决于劳动与物资的投入。

公共部门的生产函数

- 由上述函数关系式可以得出结论，影响公共部门支出增长的因素有：
- 一是公共部门最终产出的需求水平；
 - 二是人口因素；
 - 三是公共产品的质量水平（与需求水平负向相关）；
 - 四是公共部门投入品的价格（与投入要素数量相关）。

2.5 公共产出水平的决定

- 从供需角度解释公共产出水平的增加。
- 认为公共产出由需求和供给双方共同决定（均衡）。
- 作为公共产品的供给者——政治家的效用函数设为：

$$U^j = U^j(S, G, P)$$

其中， U^j 表示第j个政治家的效用函数； S 表示因职位而获得的个人收益； G 是公共供应的产品或服务的向量； P 是私人部门产品的向量。

○政治家为了当选，通常要考虑中间投票人的偏好。公共部门的产出水平是由中间投票人的效用函数所决定的，中间投票人目标是最大化效用，用公式可以描述如下：

$$\begin{aligned} \max U^i(G, P) \\ s.t. pP + tB_i \leq Y_i \\ T_i = tB_i \end{aligned}$$

其中， i 表示中间投票人； G 、 P 分别表示公共物品和私人物品向量； p 表示私人部门产品的相对价格向量； Y 表示中间投票人的收入； t 表示税率； B 表示中间投票人的税基； T 表示中间投票人的纳税总额。一阶条件即为中间投票人供给函数。

- 为了简化模型，假设经济中仅有一种税基，并且对于每个人而言只有一个税率，则有：

$$t \equiv \frac{eG}{\sum B_i}$$

其中， e 是所有公共产出中公共部门单位成本的向量， $\sum B_i$ 表示经济体中的总税基

- 当经济中只有一种税基时，其税率取决于公共产出的总成本与总税基之比。当公共部门生产成本越高（效率越低）时，或者当税基越窄时，税率也就越高。

- 将中间投票人对公共部门总产出的需求函数定义为：

$$D_G^i = D_G^i(p, B_i, Y_i, \sum B_i)$$

- 在其余变量不变时，中间投票人*i*的税基 B_i 相对减少（ T_i 减少，承担 G_k 的成本下降），其可支付的实际收入提高，则他们对 G_k 的需求就会增加，即 B_i 下降产生了收入效应；若其他变量不变，中间投票人的实际收入 Y_i 上升，则他们也会增加对 G_k 的需求。

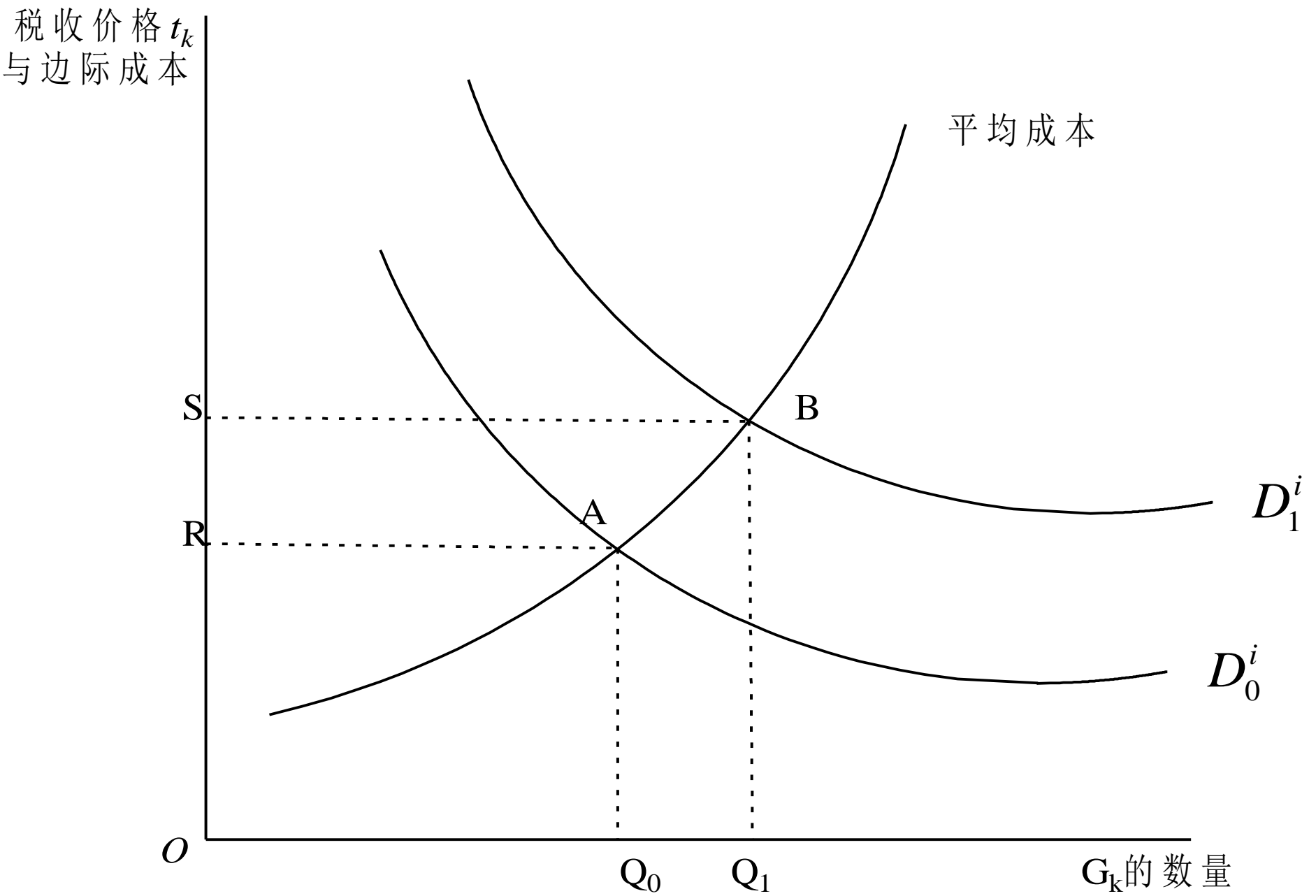


图4-3 中间投票人对 G_k 的需求

- 一般认为，随着收入的增加，对公共产品或服务的需求也会随之增加，增加的水平取决于成本曲线的变化情况
- 1. 服务环境
- 2. 人口变化对公共支出的影响

$$\text{拥挤函数: } A_K = \frac{X_K}{N^\alpha}$$

其中， A_k 是第 K 种公共产品 G_K 的效用， X_K 是用于生产 G_K 的活动， N 为人口规模， α 为拥挤函数。

对于纯公共物品， $\alpha = 0$ ；私人产品， $\alpha = 1$ ，其他大量产品的 α 则介于0到1之间。

3. 公共提供产品的质量

2.6 非均衡增长模型：公共部门要素价格和公共支出

- 鲍莫尔将经济部门分为进步部门和非进步部门。
- William Jack Baumol （1922年2月26日— 2017 年5月4日），纽约大学、普林斯顿大学教授
- 为了阻止因工资差异而导致劳动力从非进步部门向进步部门流动，公共部门必须将其工资水平与私人部门同步提高

- 假设对公共部门活动的需求是无弹性的，会出现什么结果？
- 公共部门与私人部门技术进步差异—>劳动生产率差异—>单位产品成本不同
- 非均衡增长理论或鲍莫尔法则

3. 社会成本—效益分析法

- 公共支出项目评价常用的方法。美国最早对联邦政府的水利资源支出利用成本效益分析法进行了评价（美国《1936年防洪法案》）。1950年以后，这种技术才在公共投资上广泛运用。
- 成本—效益分析法（cost-benefit analysis，简称CBA），是在借鉴私人企业财务的分析方法的基础上形成的。
- 基本原理：如果一个公共支出项目的收益大于成本，那么该公共支出项目就是可行的。

3.1 社会成本—效益分析法

- 评价方法：
- 将项目长时期内各年的效益和成本数量化后，选择适当的社会贴现率，分别折算为现值，并将效益现值减去成本现值而后求的净效益。

- 假设一个项目的寿命为 n 年，第 i 年的折现率为 r_i ，第 i 年的效益和成本分别为 B_i 和 C_i ，， $i=0, 1, 2, 3, \dots, n$ ，则第 i 年的净收益为 $B_i - C_i$ 。那么该项目的未来净效益的现值（NPV）为：

$$NPV = \sum_{i=0}^n \frac{B_i - C_i}{(1 + r)^i}$$

- NPV法是最常用的投资标准，就单个项目，如果 $NPV \geq 0$ ，则项目可行；如果 $NPV < 0$ ，则项目不可行。几个项目比较，选择NPV最大者。

- 不能应用于成本或收益无法用货币计量的、以社会效益为主的支出项目。
 - 建设一所医院所挽救的生命价值？
 - 修建一条马路为大家节约的时间的价值？

3.2最低成本法

- 基本原理与成本—效益分析法大体相同
- 免去计算支出效益和无形成本的麻烦
- 首先是根据已确定的建设目标提出几种备选方案；而后是分别计算各种备选方案的有形费用，如果是多年持续的支出项目，还要采取贴现法折算出“费用流”的现值；最后是按费用的高低排列顺序，供决策者选择。