Дж. Ю. Стиглиц

ЭКОНОМИКА ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

ECONOMICS of the PUBLIC SECTOR

Second Edition

JOSEPH E. STIGLITZ

Princeton University

W. W.NORTON & COMPANY · New York · London

Дж. Ю. Стиглиц

ЭКОНОМИКА ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

Научный редактор перевода
доктор экономических наук,
профессор Г.М. Куманин

Издательство
Московского университета
1997

ИНФРА-М
1997

ББК 65.8
С 80

Данное издание выпущено при поддержке
Центрально-Европейского университета (CEU Press)
и Института «Открытое общество»

Стиглиц Дж. Ю.

С 80 Экономика государственного сектора/Пер. с англ. — М.: Изд-во МГУ: ИНФРА-М, 1997. — 720 с.

ISBN 5-211-03068-0
ISBN 5-86225-443-9

Книга предоставляет российскому читателю возможность познакомиться с функциями государства в рыночной экономической системе, его ролью в решении экономических проблем. Она адресована не только профессиональным экономистам — научным работникам, преподавателям, аспирантам и студентам. Представители законодательной и исполнительной власти страны, находящейся на этапе перехода от командной к рыночной экономике, смогут на практике использовать выводы западной науки, по-новому осмыслив отечественные проблемы и перспективы развития.

Для широкого круга читателей.

С $\frac{0601000000\ (4309000000)-039}{077\ (02)-97}$ Без объявл. **ББК 65.8**

ISBN 0-393-95683-0
ISBN 5-211-03068-0
ISBN 5-86225-443-9

© 1988, 1986 by Joseph E. Stiglitz, the Trustee of Edward Hannaway Stiglitz Trust, the Trustee of Julia Hannaway Stiglitz Trust and the Trustee of the Trust for the Benefit of Joseph E. Stiglitz's Children
© Перевод Е.Э. Куманиной, Г.М. Куманина, 1997.
© Издательство Московского университета, 1997.

Посвящается моим первым учителям, Нат и Шарлотте

ПРЕДИСЛОВИЕ

В каком-то смысле судьба не была благосклонна к первому изданию этой книги: не успела она появиться, как конгресс принял Закон о налоговой реформе 1986 г. В другом же смысле книге повезло: благоприятный отклик, сопровождавший первое издание, полностью компенсировал долгие часы написания и переписывания, потраченные на нее. Я благодарен за этот отклик. Что касается закона о налоговой реформе, скажем так: с моей точки зрения как автора учебника, я благодарен за то, что, хотя закон и приветствовался политиками как наиболее широкомасштабная налоговая реформа с момента введения подоходного налога, на деле он не произвел радикальных изменений в налоговой политике. Таким образом, понятия и даже многие институциональные детали, описанные в первом издании, по-прежнему остались существенными. И все-таки закон о налоговой реформе вызвал необходимость немедленного и всестороннего пересмотра части 5 данной книги, в которой анализируется структура налогов в Соединенных Штатах.

Учебникам свойственно увеличиваться в размерах с каждым удачным изданием. Я помнил об этой ловушке, хотя представлялось неверным не включить материал, касающийся рассмотрения двух центральных проблем, стоявших перед государственным сектором в Соединенных Штатах в конце 1980-х гг.: причины и последствия колоссального дефицита федерального бюджета и разработка программ стимулирования экономического роста и производительности. В гл. 2 и 28 дается первоначальное рассмотрение этих вопросов.

Те, кто знаком с первым изданием, отметят ряд других важных изменений. Рассмотрение эффективности рыночной экономики по Парето (гл. 3) теперь предшествует введению в экономику благосостояния (гл. 4), которая делает акцент на выборе между эффективностью и распределением. Помимо этого, я добавил приложение к гл. 3, излагающее подробно условия, требуемые для эффективности по Парето, а также объясняющее, почему в конкурентных экономиках при отсутствии рыночных несостоятельностей устанавливается эффективность по Парето.

Далее, в двух главах части 4 (теория налогообложения) я рассмотрел последствия налогообложения для экономической эффективности. Первая — основные принципы (гл. 18), вторая — конкретные воздействия налогообложения на предложение труда (гл. 19). Я пользуюсь возможностью познакомить студентов с важной эмпирической работой в этой области, включая результаты экспериментов по поддержанию доходов на определенном уровне, эконометрические исследования, обзоры.

Как элемент пересмотра части 5 я излагаю широкий спектр вопросов, связанных с налогообложением капитала (гл. 22), таких, как амортизация и прибыль на

прирост капитала, и до того, как описываю специфические вопросы, связанные с налогообложением дохода корпораций (гл. 23).

Хотя в программах расходов не произошло значительных изменений, подобных налоговой реформе, все главы, рассматривающие конкретные программы расходов, подверглись уточнению не только чтобы отразить последние данные, но также чтобы включить вопросы текущей политической значимости. Так, глава о здравоохранении (гл. 11) включает анализ влияния новой системы выплат по программе Медикэр, а в главе о программах благосостояния (гл. 14) обсуждаются последние предложения в пользу реформы социального обеспечения.

Основные цели этой книги тем не менее остаются прежними. Я писал ее, будучи убежденным, что понимание затрагиваемых в ней вопросов является центральным для любого демократического общества. Среди наиболее важных из этих проблем вопросы разумного соотношения между государственным и частным секторами, а также то, как правительства могут более эффективно достигать своих целей, каковы бы они ни были. Вопросы экономики государственного сектора часто становятся очень зависимыми политически, но я старался проводить анализ в беспристрастной манере с четким разграничением между анализом последствий любой политики и суждениями, связанными с оценкой желательности определенной политики. Благоприятный прием, оказанный первому изданию книги преподавателями с разными политическими убеждениями, говорит о том, что мне это удалось.

Неожиданным подарком был положительный международный отклик на книгу. Хотя я сфокусировал внимание на вопросах, стоящих перед Соединенными Штатами, с аналогичными проблемами сталкиваются во всех странах мира. Для меня наиболее важным является то, что я, кажется, разработал полезную структуру, внутри которой можно было бы в ряде стран решать стоящие там конкретные программные вопросы. Сейчас осуществляется адаптация книги для экономик Японии, Германии и Италии.

Если бы книга писалась 25 лет назад, она бы называлась "Государственные финансы" и основное внимание уделялось бы источникам поступлений в бюджет. Название "Экономика государственного сектора" и более широкий охват проблем, предполагаемый им, тем не менее не случайны. В последние годы государственные расходы достигли рекордных уровней и сейчас составляют более трети валового национального продукта. Сопровождающий этот процесс дефицит федерального бюджета вызвал тревогу экономистов всех политических и теоретических взглядов. Теперь больше недостаточно знать, откуда приходят деньги. Нужно уделять внимание тому, как они тратятся.

Тем временем появились разработки в области экономической теории государственного сектора. Некоторые из последних публикаций посвящены анализу государственных расходов. Экономисты сейчас много могут сказать по поводу того, как государство тратит свои средства, начиная с анализа издержек и выгод и теории общественного выбора. Большая часть последних публикаций по экономике государственного сектора отражает создание новых и более сложных моделей, таких как теория оптимального налогообложения. Я решил изложить современный взгляд на экономику государственного сектора в простом, доступном виде, чтобы адресовать наиболее важные выводы этой, быстро количественно растущей, литературы студентам, впервые изучающим курс государственных финансов.

Проблемы государственного сектора включают некоторые из наиболее значимых вопросов всей экономической теории. Здравоохранение, оборона, образование,

социальное обеспечение, программы благосостояния, налоговая реформа — все они пользуются постоянным вниманием средств информации. Экономический анализ придает новое звучание дискуссиям. Должно ли образование обеспечиваться государством? Как в долгосрочном плане видятся наши программы социального обеспечения? Как сегодняшние предложения о налоговой реформе соответствуют нашим представлениям о распределении налогового бремени, эффективности, справедливости? Все эти проблемы делают мой курс жизненно актуальным. Вот почему я уделяю им пристальное внимание.

Рассмотрение конкретных налоговых программ и программ расходов дает дополнительное преимущество. Оно подчеркивает важность их разработки. Один из уроков, который мы получили в последнее десятилетие, состоит в том, что хороших намерений недостаточно. Программы обновления городов, направленные на их возрождение, имели непредвиденные последствия в виде уменьшения предложения жилья для бедных.

Одной из основных целей налоговой реформы 1986 г. было упрощение свода налоговых законов, но вместо этого, кажется, он стал еще более сложным. Я использую такие примеры не только чтобы оживить изложение, но чтобы привить студентам важную привычку критической оценки теории на фоне сложных обстоятельств, при которых принимаются и осуществляются решения о функционировании государственного сектора.

Книга имеет гибкую структуру. Моя логика изложения состоит во введении в части 1 фундаментальных вопросов, институциональных деталей, а также в обзоре микроэкономической теории, обосновывающей роль государственного сектора. В части 2 рассматривается теория государственных расходов, включая общественные товары, общественный выбор и управление, а часть 3 представляет применение данной теории к пяти наиболее крупным направлениям государственных расходов Соединенных Штатов: здравоохранению, обороне, образованию, социальному обеспечению и программе благосостояния. В частях 4 и 5 по этой же схеме дается соответственно теория налогообложения и ее использование. В части 6 затрагиваются следующие темы: проблемы, связанные с налогообложением, и расходы в штатах и муниципалитетах, а также вопросы финансового федерализма. Помимо этого, сюда входят проблемы стабилизации и роста с акцентом на отношение между микроэкономическим анализом и макроэкономическим поведением.

С точки зрения последовательности изложения вполне оправданным было бы рассмотрение налогообложения до расходов. Части 4 и 5 подробно разработаны таким образом, чтобы преподаватель, готовый перейти к налогообложению непосредственно за изучением части 1, мог бы сделать это без ущерба для логики изложения. Дальнейшие подсказки о том, как организовать курс, а также материалы к лекциям, вопросы для тестов, изложение более сложных проблем, которые преподаватели захотели бы включить в свои лекции, содержатся в руководстве для преподавателя, для которого львиная доля работы в этом издании была проделана Элинорой Браун из Помоне колледжа. Кроме того, новое руководство для студентов и материалы для чтения, написанные Эдвардом С.Кайензлом из Стоунсхиллского колледжа, помогают студентам в повторении материалов курса и одновременно дают им необходимую литературу по темам.

Список тех, кому я обязан, велик. Я не могу не назвать Карлу Хоф, которая была не просто студенческим научным консультантом. Она не только обновила статистический материал, но разыскала неопубликованные данные и сверила

точность всего текста. Более того, она была моим благодатным критиком. При написании любого учебника такого уровня часто приходится идти на упрощения, чтобы сделать соответствующие идеи доступными. Трудность состоит в том, как все это осуществить, если одновременно отдавать дань сложности предмета изложения. Карла настаивала, чтобы во всех отношениях не было компромиссов: чтобы каждое положение текста было доступно студенту, не имеющему основ знаний в экономической теории, но в то же время чтобы предмет изложения не слишком упрощался.

Мои учителя в Амхерстенском колледже Джеймс Нелсон и Арнольд Коллари не только стимулировали мой интерес к экономической теории в целом и к конкретным проблемам в частности, но и заложили основы моих дальнейших исследований. Они также показали мне, например, что значит хорошее преподавание. Я надеюсь, что то, чем они обогатили меня, нашло отражение в этой книге. В МТИ Ден Холленд (в настоящее время редактор Национального налогового журнала) и И.Кэри Браун познакомили меня с официальными исследованиями экономической теории государства. Кроме того, я надеюсь, что здесь нашло место сочетание политических, теоретических и институциональных подробностей, которыми отмечены их работы. Оказалась также неоценимой глубокая заинтересованность моих коллег и сотрудников институтов, в которых я работал (МТИ, Иельский университет, Станфордский университет, Кембриджский университет и Национальное бюро экономических исследований), и государственных агентств (казначейство труда, внутренних дел, энергетики, Организация международного развития штата Луизиана, штата Техас) и международных организаций (Мировой банк, Межамериканский банк развития, Организация экономического сотрудничества и развития), где я консультировал. Я должен упомянуть Генри Эрона (Брукинский институт), Элана Дж. Ауэрбаха (Университет Пенсильвании), Грега Бэллентайна (бывший помощник секретаря Казначейства по налоговой политике), Вильяма Дж. Бамола (Принстонский университет), Чарльза Т. Клотфелтера (Университет Дьюка), Питера А. Диамондо (МТИ), Эйвина Ш. Диксит (Принстонский университет), Персу Дэсгарта (Кембриджский университет), Мартина Фелдстейна (Гарвардский университет), Харви Гэлпера (Брукинский институт), Роберта И. Холла (Станфордский университет), Джона Гамильтона (Университет Флориды), Арнольда С. Харбергера (Университет Чикаго и Университет Калифорнии, Лос-Анджелес), Чарльза И. Мак-Клера (Гуверский институт, в прошлом заместитель помощника секретаря казначейства), Джеймса А. Миррлиса (Оксфордский университет), Элвина Ребашка (Станфордский университет), Майкла Ротшильда (Университет Калифорнии, Сан-Диего), Эгнера Сендмо (Норгес Хенделшогскул, Норвегия), Итона Шешински (Еврейский университет), Ника Стерна (Лондонская экономическая школа), Лоренса Саммерса (Гарвардский университет) и особенно Энтони Б. Аткинсона (Лондонская экономическая школа), Питера Майсковски (Райс университет) и Стефану Л. Слатски (Университет Флориды).

Замечания и советы, которые я получил от тех, кто использовал книгу в преподавании или читал рукопись на различных этапах ее подготовки, были исключительно полезными при написании этого текста. Я хочу особенно поблагодарить Доналда Н. Ваума (Темпелский университет), Джима Бирджина (Квинский университет, Канада), Майка Воскина (Станфордский университет), Лоренса Блюма (Университет Мичигана), Дэвида Брэффорда (Принстонский университет), Джона Бербиджа (Мак-Мастерский университет), Пола Н. Корента (Университет Мичигана), подполковника Флойда Дункана (Вирджинский военный институт),

Дж. Эрика Фредланда (Военно-морская академия США), Виктора Р. Фачза (Станфордский университет), Дона Фуллертона (Университет Вирджинии), Роджера Гордона (Университет Мичигана), Вильяма Ф. Хеллмиса (Вирджинский государственный университет), Мервина Кинга (Лондонская экономическая школа), Лоренса Дж. Котликофера (Бостонский университет), Роберта Дж. Мемпмена (Университет Висконсина), Джерри Минера (Сиракузский университет), Джозефа А. Пичмана (Брукинский институт), Джима Поутерба (МТИ), Энору Робинс (УСК Гринсборо), Белбир С. Сени (Конкордский университет, Монреаль), Катерину Шнейфер (Бостонский колледж), Роберта Шерри (Кинский государственный колледж), Джона Шовена (Станфордский университет), Джоула Слемрода (Университет Мичигана), Сан-Тайен Ву (Чинг Хсингский университет, Тайбей) и Квианг Зенг (Тзинг Хуа университет, Биджинг).

Я глубоко обязан Джейн Ханневей, неизмеримо больше, чем это обычно бывает, когда речь идет о супруге, за ее знания, в частности, о функционировании государства в целом и поведении администраторов, которая существенно повлияла на формирование моих собственных взглядов. Хотя мне по-прежнему кажется, что ее влияние на меня было большим, чем мое на нее.

Как и при первом издании, я очень обязан Драку Мак-Филу, моему редактору в Нортоне, за его вдумчивые и глубокие замечания, которые существенно улучшили книгу, а также за ту заботу и внимание, которые он проявлял при прохождении книги через различные стадии подготовки к изданию. И наконец, спасибо его коллеге Сандре Лифленд, которая помогала в оформлении второго издания.

Принстон, Нью-Джерси
Март 1988 года

Дж. Ю. Стиглиц

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие 5

Часть I. Введение 10

1. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СЕКТОР В СМЕШАННОЙ ЭКОНОМИКЕ 10

Смешанная экономика 11
Необходимости государственной деятельности: несостоятельность рынка 12
Несостоятельность государства 14
Прежние взгляды на роль государства 15
Что или кто есть государство? 17
Государственный сектор и фундаментальные экономические проблемы 18
Исследование экономики государственного сектора 20
Нормативная экономика в сравнении с позитивной экономикой 21
Разногласия среди экономистов 24

Неспособность проследить в полной мере последствия государственной политики. Различия во взглядах на поведение экономики. Разногласия о приоритетах 25

Краткие выводы 28
Основные понятия 29
Вопросы и учебные задания 29

2. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СЕКТОР В США 30

Виды государственной деятельности 31
Юридическое обеспечение 31
Государство и производство 32

Производство товаров и услуг. Субсидирование производства. Регулирование деловой активности. Государственная деятельность на финансовых рынках 32

Государственные закупки товаров и услуг 40
Государственное перераспределение доходов 43

Программы государственной помощи. Программы социального страхования. Программы скрытого перераспределения 43

Суммарные государственные расходы: общая картина 45
Компетенция федерального правительства по сравнению с компетенцией штатов и местных органов власти 46
Перспективы развития государственного сектора в Соединенных Штатах 47
Рост расходов и их изменяющаяся структура. Сопоставление расходов по странам 47
Государственные доходы 51
Налоги и конституция. Федеральное налогообложение сегодня. Доходы штатов и местных органов власти. Сравнение структуры налогообложения по странам 52
Процесс прохождения бюджета федерального правительства 56
Дефицитное финансирование. Закон Грэмма-Рудмена. Замораживание средств. Функции бюджета. Манипулирование с данными о государственной деятельности 57
Краткие выводы 64
Основные понятия 65
Вопросы и учебные задания 65
3. ОСНОВНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ МОТИВЫ ПОВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВА 66
Эффективность конкурентных рынков: невидимая рука 66
Две основополагающие теоремы экономики благосостояния. Эффективность по Парето в конкурентной экономике. Конкуренция и нововведения. 67
Несостоятельность рынка как основной мотив деятельности государства 76
Несостоятельность конкуренции. Общественные товары. Внешние эффекты (экстерналии). Неполные рынки. Несовершенство информации. Безработица, инфляция и неравновесие. Взаимосвязь между отдельными несовершенствами рынка. 76
Перераспределение и обязательные товары: еще два мотива государственной деятельности 84
Два подхода к роли государства 86
Нормативный анализ. Позитивный анализ 86
Краткие выводы 88
Основные понятия 88
Вопросы и учебные задания 88

Приложение. Эффективность по Парето и конкурентное равновесие — графический анализ 89

Эффективность обмена. Эффективность производства. Эффективность структуры продукта 89

4. ЭКОНОМИКА БЛАГОСОСТОЯНИЯ: ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИЛИ СПРАВЕДЛИВОСТЬ 93

Выбор между эффективностью и распределением 93

Эффективность по Парето 95

Эффективность по Парето и индивидуализм. Суверенитет потребителя в сравнении с патернализмом 96

Распределение доходов 97

Функция полезности и предельная полезность. Эффективность по Парето и график потребительских возможностей. Эффективность по Парето и принцип компенсации. Общественная кривая безразличия и распределение доходов 97

Общественные альтернативы 106

Общественные альтернативы на практике. Утилитаризм в сравнении с ролсианством. Сравнение утилитаристской и ролсианской функций общественного благосостояния. Ролс и равноправие 107

Оценка альтернатив в политике 112

Выведение функций общественного благосостояния. Измерение неэффективности. Принятие политических решений 112

Краткие выводы 117

Основные понятия 117

Вопросы и учебные задания 118

Часть II. Теория государственных расходов 120

5. ОБЩЕСТВЕННЫЕ ТОВАРЫ И ПОСТАВЛЯЕМЫЕ ГОСУДАРСТВОМ ЧАСТНЫЕ ТОВАРЫ 120

Определение общественных товаров 121

Товары, для которых ограничение числа пользователей невозможно. Товары, для которых дозирование нежелательно 121

Смешанные общественные товары 124

Неэффективность, связанная с частным обеспечением общественными товарами. Товары, исключение из пользования которыми возможно, но дорогостояще 125

Обеспечиваемые государством частные товары 129

Средства дозирования для государственно поставляемых частных товаров: одинаковое обеспечение. Очереди как средство дозирования 130

Изменяющееся соотношение между государством и частным сектором 131

Условия эффективности для общественных товаров 132

Кривые спроса для общественных товаров. Эффективность по Парето и распределение дохода. Ограничения на перераспределение дохода и эффективное предложение общественных товаров. Искажающее налогообложение и эффективное предложение общественных товаров 133

Эффективное государство как общественный товар 141

Краткие выводы 141

Основные понятия 142

Вопросы и учебные задания 142

Приложение. Альтернативные представления эффективности общественных товаров — остаточная кривая 142

6. ОБЩЕСТВЕННЫЙ ВЫБОР 144

Частные механизмы распределения ресурсов 144

Общественные механизмы распределения ресурсов 145

Проблема выявления предпочтений. Проблема агрегирования предпочтений: согласование различных точек зрения 145

Принцип простого большинства 147

Как типичный налогоплательщик подает голос. Медианный избиратель. Неэффективность равновесия, достигаемого простым большинством голосов. Парадокс голосования. Единственный максимум и существование равновесия при голосовании простым большинством. Теорема невозможности Эрроу. Отдаленные результаты голосования. Двухпартийная система и медианный избиратель 147

Политика и экономика 161

Почему люди голосуют? Выборы и группы со специальными интересами. Сила групп со специальными интересами. Политик - альтруист? Устойчивость неэффективного равновесия 161

Альтернативные проекты определения уровня производства общественных благ 165

Равновесие Линдаля. Новые способы выявления предпочтений 165

Ценности и компетенция 168
Краткие выводы 168
Основные понятия 169
Вопросы и учебные задания 169
Приложение. Новые механизмы выявления предпочтений 170

7. ОБЩЕСТВЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И БЮРОКРАТИЯ 173
Государственные предприятия и производство в США 174
Государственное производство частных товаров. Государственное производство общественных товаров и обеспечение государством частных товаров. Смена моделей государственного производства 175
Обоснование государственного производства частных товаров: несостоятельности рынка 180
Естественная монополия. Общественное производство и другие недостатки рынка 180
Другие государственные методы примирения частных и общественных интересов: регулирование и налогообложение 185
Другие меры по производству государственно обеспечиваемых товаров 187
Заказ на производство государственных услуг Схема ваучеров 187
Являются ли государственные предприятия неэффективными? 189
Сравнение эффективности в государственном и частном секторах . . 190
Источники неэффективности в государственном секторе 193
Организационная мотивация. Индивидуальная мотивация 193
Бюрократия 196
Различия между административной деятельностью и другой производственной деятельностью. Что максимизирует бюрократия? Бюрократическая процедура и нерасположенность к риску. Реформы бюрократии 196
Краткие выводы 204
Основные понятия 204
Вопросы и учебные задания 204

8. ЭКСТЕРНАЛИИ 205
Экстерналии: некоторые различия 206
Последствия экстерналий 207
Частные решения проблемы экстерналий 209

Теорема Коуза. Общественные санкции. Недостаточность частных решений проблемы экстерналий 209
Государственные меры по регулированию экстерналий 212
Штрафы. Предписания. Сравнение предписаний и штрафов. Выбор между штрафами, субсидиями и предписаниями. Проблемы компенсации. Правовые меры смягчения экстерналий. 213
Краткие выводы 226
Основные понятия 227
Вопросы и учебные задания 227

Часть III. Программы расходов 228

9. АНАЛИЗ ПОЛИТИКИ РАСХОДОВ 228
Необходимость программы 229
Несовершенства рынка 229
Альтернативные формы государственного вмешательства 230
Пример высшего образования. Важность установления конкретных параметров 231
Последствия для эффективности 233
Реакция частного сектора на государственные программы. Эффекты дохода и замещения и вынужденная неэффективность . . . 233
Последствия для распределения 236
Оценка распределительных последствий. Справедливость и распределение 238
Выборы между равенством и эффективностью 240
Оценка программы 242
Политический процесс 243
Краткие выводы 244
Основные понятия 244
Вопросы и учебные задания 244

10. АНАЛИЗ ИЗДЕРЖЕК И ВЫГОДЫ 245
Частный анализ издержек и выгоды 246
Текущая дисконтированная стоимость 246
Анализ общественных издержек и выгод 248
Оценка нерыночных товаров 249
Эффективность издержек 252
Теневые цены и рыночные цены 254

Коэффициент дисконтирования, применяемый при анализе общественных затрат и выгод 255
Оценка риска 258
Распределительные соображения 260
Распределительные веса. Влияние государственных программ на масштабы неравенства 260
Краткие выводы 265
Основные понятия 266
Вопросы и учебные задания 266

11. ЗДРАВООХРАНЕНИЕ 266
Обзор государственных медицинских программ США 269
Прямая помощь. Налоговые расходы 269
Основные мотивы финансирования, обеспечения и регулирования государством медицинского обслуживания 274
Неравенство и государственное финансирование медицинских услуг. Несостоятельности рынка. Почему рынки медицинских услуг не удовлетворяют обычным условиям хорошо функционирующих конкурентных рынков 274
Медицинское страхование 282
Важность медицинского страхования. Последствия медицинского страхования. Моральный риск 282
Реформы в обеспечении и финансировании здравоохранения 286
Сокращение степени страхового покрытия. Реформирование способов возмещения затрат больниц. Регулирование врачебной практики. Изменение организации системы здравоохранения. Рост пособий незастрахованным. Покрытие катастрофических медицинских расходов. 286
Краткие выводы 292
Основные понятия 292
Вопросы и учебные задания 292

12. ОБОРОНА 293
Организация обороны 296
Гражданский контроль. Оборонные поставки. Набор по призыву в сравнении с наемной армией 296
Анализ "издержки-эффективность" 300
Множественность целей. Альтернативные сценарии. Выбор в распределении оборонных ассигнований. Некоторые проблемы

распределения оборонных расходов 301
Сколько достаточно? 303
Значение предельного анализа. Сдерживание и гонка вооружений 304
Краткие выводы 307
Основные понятия 307
Вопросы и учебные задания 307

13. СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ 308
Структура системы социального обеспечения 309
Социальное обеспечение, частное страхование и несовершенства рынка 313
Высокие трансакционные издержки. Отсутствие индексации: неспособность рыночных структур застраховать от социальных рисков. Неблагоприятный отбор, дифференцированные риски и издержки страхования. Моральный риск и социальное обеспечение. Пенсионное страхование как общественный товар 314
Проблемы, стоящие перед системой социального обеспечения 317
Причины кризиса 1983 г. в социальном обеспечении. Реакция, последовавшая в 1983 г. на кризис социального обеспечения. Текущие проблемы справедливости в планах социального обеспечения. Проблемы текущей эффективности 318
Альтернативные перспективы 327
Краткие выводы 327
Основные понятия 328
Вопросы и учебные задания 328

14. ПРОГРАММЫ БЛАГОСОСТОЯНИЯ И ПЕРЕРАСПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДА 329
Программы благосостояния и социальное страхование 331
Перераспределение в денежной форме в сравнении с перераспределением благ в натуре 331
Неэффективность перераспределения в натуре. Неэффективность, возникающая от субсидируемых продовольственных талонов. Стимулирующий эффект норм включения в программу. Следует ли государству вмешиваться в свободный выбор индивидуумов? Жилища 332
Помощь определенным категориям нуждающихся 338
Проблемы эффективности и равенства.

Отрицательный подоходный налог 339
Насколько эффективна наша нынешняя система благосостояния в уменьшении бедности? 342
Парадокс неизменяемого неравенства. Бедность среди детей. Первые шаги новой реформы. 343
Краткие выводы 347
Основные понятия 347
Вопросы и учебные задания 347

15. ОБРАЗОВАНИЕ 348
Структура образования в США 349
Федеральные налоговые льготы частным и государственным школам 351
Почему образование обеспечивается и финансируется государством? 352
Существует ли здесь несовершенство рынка? Распределение. Несовершенные рынки капитала 352
Текущие проблемы 354
Как должны распределяться государственные средства, предназначенные для образования? Реформирование финансирования образования. Государственная поддержка частных школ. Помощь высшему образованию. 354
Краткие выводы 362
Основные понятия 363
Вопросы и учебные задания 363

Часть IV. Теория налогообложения 364

16. ВВЕДЕНИЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 364
Основные положения 365
Меняющиеся системы налогообложения в США. Создание системы подоходного налогообложения 366
Пять желательных характеристик любой налоговой системы 369
Экономическая эффективность. Административные издержки. Гибкость. Политическая ответственность. Справедливость. 369
Краткие выводы 386
Основные понятия 386
Вопросы и учебные задания 387

17. КТО НА САМОМ ДЕЛЕ ПЛАТИТ НАЛОГИ: РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ 387
Распределение бремени налогов в Соединенных Штатах 389
Распределение налогового бремени в конкурентной экономике 392
Эффект эластичности. Имеет ли значение, облагаются налогом потребители или производители? Анализ влияния налога на уровне фирмы. Распределение налогового бремени и спрос и предложение труда. Налогообложение неэластичных факторов производства и потребительских товаров. 395
Распределение налогового бремени в монополистической среде по сравнению с конкурентной средой 399
Связь между изменением цен и налогов. *Ad Valorem* по сравнению со специальным налогом 400
Распределение налогового бремени в условиях олигополии 402
Равноценные налоги 402
Подоходный налог и налог на добавленную стоимость. Равенство налогов на потребление и на заработную плату. Эквивалентность налогов на потребление и на доходы в течение жизни 402
Анализ факторов, влияющих на распределение налогового бремени . . 405
Распределение налогового бремени при частичном и общем равновесии. Долгосрочные эффекты в сравнении с краткосрочными эффектами. Открытая экономика по сравнению с закрытой экономикой. Связанные политические изменения. 405
Краткие выводы 407
Основные понятия 408
Вопросы и учебные задания 408
Приложение. Сравнение воздействий на монополиста Ad Valorem налога и специального налога на потребительские товары . 410

18. НАЛОГИ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ: ПОТРЕБЛЕНИЕ 411
Последствия налогов для потребителей 411
Текущее и будущее потребление. Подход к чистым потерям с точки зрения потребительского излишка. Измерение чистых потерь 414
Последствия налогов для производителей 422
Последствия налогов, которые ложатся частично на потребителя, частично на производителя 424

Краткие выводы 425
Основные понятия 426
Вопросы и учебные задания 426
Приложение. Измерение чистых потерь 426

19. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ: ПРЕДЛОЖЕНИЕ ТРУДА 427

Влияние налогообложения на количество предлагаемого труда 427

Связь между трудом и потреблением. Эффекты дохода и замещения, порождаемые налогообложением. Нежелательные последствия налогообложения заработной платы. Искажение при неэластичном предложении труда. Налоги и женщины на рынке труда. Решение уйти на пенсию. 428

Измерение воздействия налогообложения на предложение труда. . . . 439

Обследование. Статистический аппарат, использующий рыночные данные. Эксперименты 439

Другие измерения предложения труда 444

Усилие. Выбор работы. Предложение труда и другие решения в домашнем хозяйстве. Форма компенсации 444

Краткие выводы 446
Основные понятия 446
Вопросы и учебные задания 446

20. ОПТИМАЛЬНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 447

Обманчивость подсчета искажений 447
Обманчивость лучшей из худших альтернатив 447
Оптимальное налогообложение, перераспределяющее доходы 448

Почему взимаются искажающие налоги? Выбор между неравенством и неэффективностью. Почему большая прогрессивность означает большие чистые потери? Графический анализ чистых потерь прогрессивного налогообложения. Взаимосвязь между чистыми потерями и перераспределением. Кривая потребительских возможностей и искажающее налогообложение. Ролсианское налогообложение. Связь между прогрессивностью налогов и государственными расходами. Цифровой расчет оптимальной линейной налоговой ставки 448

Оптимальная структура подоходных налогов 458

Эластичность предложения труда и налоговые ставки Эффект общего равновесия 459

Перераспределение через косвенные налоги 461

Неэффективность косвенного налогообложения. Дальнейшие аргументы против дифференциального косвенного налогообложения. Рамсеевские налоги. Налогообложение процентного дохода и косвенное налогообложение 462
Оптимальное налогообложение и эффективность производства 466
Зависимость оптимальной налоговой структуры от множества имеющихся налогов 469
Краткие выводы 470
Основные понятия 471
Вопросы и учебные задания 471
Приложение. Выведение косвенных налогов по Рамсею 472

Часть V. Налогообложение в США 474

21. ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ 474
Обзор подоходного налогообложения в США 474
Принципы, лежащие в основе подоходного налога США 477
Принцип, основанный на доходе, и определение Хейга-Симонса. Принцип прогрессивности. Семья как единица налогообложения. Принцип налогообложения годового дохода. 477
Практические проблемы функционирования системы подоходного налога 482
Определение дохода. Вопрос о сроках уплаты налогов. Вычеты из личного дохода. Единица налогообложения 482
Средние и предельные налоговые ставки: более пристальный взгляд 496
Краткие выводы 497
Основные понятия 498
Вопросы и учебные задания 498

22. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КАПИТАЛА 499
Определение дохода от капитала. 500
Амортизация. Доход от прироста капитала. Пенсии и доход после ухода в отставку. Инфляция. 500
Специальный режим дохода от капитала. 510
Жилье. Процентные платежи по облигациям штатов и муниципалитетов. Другие специальные положения. 510

Некоторые комментарии по поводу сложности налогообложения капитала 512

Административные издержки. Горизонтальное равенство и эффективность. Эффекты стимулирования 512

Последствия единообразных налогов 513

Влияние налогообложения дохода от капитала на сбережения и инвестиции. Влияние налогов на доход от капитала на привлекательность риска 513

Последствия неединообразного налогообложения 520

Жилищное строительство: пример неединообразного режима 521

Налоги на недвижимость и дарение 522
Наша смешанная налоговая система 524
Краткие выводы 524
Основные понятия 525
Вопросы и учебные задания 525

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛИ КОРПОРАЦИЙ 526

Основные черты налога на прибыль корпораций 526
Сфера действия налога на прибыль корпораций и его влияние на эффективность 528

Налог на корпорации как налог на доход с капитала в корпоративном секторе. Корпоративный налог как налог на предпринимательство. Эффект налога на прибыли корпораций на фирмы с ограниченным привлечением заемных средств. Налог на корпорации как налог на монопольные прибыли. Управленческие фирмы: перспективы развития. Налог на корпорации как инструмент экономической политики . . 528

Налог на корпорации и экономическая эффективность 539

Предельные реальные налоговые ставки. Искажения, возникающие от того, что некоторые фирмы не имеют налогооблагаемого дохода 539

Сочетание эффектов индивидуального и корпоративного подоходных налогов 543

Распределительные фонды: основные принципы. Парадокс дивидендов. Слияния, поглощения и выкупы акций. Финансовое реструктурирование. Новые инвестиции 543

Должен ли быть налог на доходы корпораций? 548

Краткие выводы 551
Основные понятия 552
Вопросы и учебные задания 552

24. КАК ИЗБЕЖАТЬ НАЛОГОВ 553
Способы избежания налогов 554
Перемещение дохода. Отсрочка уплаты налогов. Налоговый арбитраж 554
Налоговые укрытия 557
Закон о налоговой реформе 1986 г. и налоговые укрытия. Сохранение налоговых укрытий 558
Избежание налогов с позиций анализа общего равновесия 560
Последствия для справедливости и эффективности 561
Краткие выводы 562
Основные понятия 562
Вопросы и учебные задания 562

25. РЕФОРМА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ 563
Стимул к реформе 563
Административные расходы. Сложность налоговой системы. Согласие. Избежание налогов 563
Принципы налоговой реформы 567
Закон о налоговой реформе 1986 г. 570
Успехи. Претензии на успех в будущем. Неудачи. 570
Проблемы изменения налогового законодательства 576
Бюджетные ограничения и политический выбор. Переходные периоды 577
Будущее налоговой реформы 578
Налог с фиксированной ставкой. Налог на потребление. Налог на потребление с фиксированной ставкой. Налог на добавленную стоимость 578
Краткие выводы 588
Основные понятия 588
Вопросы и учебные задания 588

Часть VI. Другие проблемы 590

26. ФИНАНСОВЫЙ ФЕДЕРАЛИЗМ 590
Разделение ответственности 591

Взаимодействие между федеральным правительством и штатами и местными властями. Размер финансовых трансфертов 593
Принципы финансового федерализма 595
Национальные общественные блага в сравнении с местными общественными благами. Экстерналии. Конкуренция и максимизация прибыли 597
Перераспределение 598
Неравенство между индивидуумами. Неравенство между общинами 598
Производство по сравнению с финансированием 601
Эффективность федеральной категориальной помощи местным общинам 602
Теория и практика 606
Федеральная налоговая система и местные расходы 606
Неэффективность налоговых выгод для местных общин 607
Краткие выводы 609
Основные понятия 609
Вопросы и учебные задания 610

27. НАЛОГИ И РАСХОДЫ ШТАТОВ И МЕСТНЫХ ОРГАНОВ ВЛАСТИ 610
Анализ распределения налогового бремени, примененный к местному государственному финансированию 611
Местные налоги на капитал. Подоходный налог, налог на заработную плату и налог на продажи. Искажения. Ограничения возможностей перераспределения дохода. Регулирование арендной платы 611
Капитализация 614
Стимулирование программ пенсионного обеспечения. Выбор между финансированием налогами и финансированием в долг. Краткосрочная капитализация по сравнению с долгосрочной. Кто выигрывает от местных общественных товаров? Гипотеза капитализации. Абсолютная капитализация в сравнении с относительной. Использование изменений в аренде земли для измерения выгод. Проверка гипотезы капитализации. 615
Общественный выбор на локальном уровне 619
Краткие выводы 621
Основные понятия 621

Вопросы и учебные задания 621

28. ДЕФИЦИТ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СТАБИЛЬНОСТЬ И РОСТ . . 622

Дефициты и экономическая стабильность 623

Растущее потребление. Стимулирование инвестиций 624

Дефициты и инвестиции 630

Бремя долга. Дефициты в открытой экономике. История федеральных дефицитов 631

Другие взгляды на эффективность государственной политики 634

Представители экономики предложения. Новые классики. Монетаристы 635

Время смены политики: свобода действий в сравнении с регулированием 637

Инвестиции и рост. НИОКР и экономический рост. Природные ресурсы и экономический рост. Экономический рост и равенство 640

Краткие выводы 646

Основные понятия 647

Вопросы и учебные задания 647

Список литературы 649

Словарь 663

Персоналий 698