

高等学校经济学类专业核心课程系列教材

ECON

财政学

[第三版]

Public
Finance

主 编 冯宗容 杨明洪
副主编 段海英 邓菊秋



四川大学出版社

高等学校经济学类专业核心课程系列教材

ECON

财政学 [第三版]

Public

Finance



四川大学出版社

责任编辑:曾春宁
责任校对:蒋姗姗
封面设计:米茄设计工作室
责任印制:李 平

图书在版编目(CIP)数据

财政学 / 冯宗容, 杨明洪主编. —3 版. —成都:
四川大学出版社, 2010. 7
ISBN 978-7-5614-4922-6

I. ①财… II. ①冯…②杨… III. ①财政学—高等
学校—教材 IV. ①F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 131734 号

书名 财政学

主 编 冯宗容 杨明洪
出 版 四川大学出版社
地 址 成都市一环路南一段 24 号 (610065)
发 行 四川大学出版社
书 号 ISBN 978-7-5614-4922-6
印 刷 郫县犀浦印刷厂
成品尺寸 170 mm×230 mm
印 张 25.75
字 数 435 千字
版 次 2010 年 7 月第 3 版
印 次 2010 年 7 月第 1 次印刷
印 数 0 001~3 000 册
定 价 29.80 元

◆读者邮购本书,请与本社发行科
联系。电 话:85408408/85401670/
85408023 邮政编码:610065
◆本社图书如有印装质量问题,请
寄回出版社调换。

版权所有◆侵权必究

◆网址:www.scupress.com.cn

总 序

高等学校经济学类专业核心课程系列教材，是根据教育部确定的面向 21 世纪经济学类专业核心课程，为适应国内高等学校经济学类专业大学本科教学的需要而编著的。面向 21 世纪大学本科经济学类专业的核心课程共 8 门：政治经济学、西方经济学、计量经济学、国际经济学、货币银行学、财政学、会计学、统计学。

当前，伴随人类进入 21 世纪，中国加快了加入 WTO 的步伐，中国经济正快速同国际经济接轨，中国高等教育为融入国际社会，改革迫在眉睫。为了同世界高等教育接轨，国内不少高校开始部分试用引进国外著名高校的经济类大学原版教材，也有不少国内高校开始研究与借鉴国外高校经济学类经典教材来更新和补充国内高校经济学类教材的内容。我们组织面向 21 世纪经济学类专业核心课程系列教材的编著，也是当前国内高校经济学类专业大学本科核心课程教材改革的重要组成部分。

在高等学校经济学类专业核心课程系列教材的编著中，我们注意力争做到以下几点：

第一，本核心课程系列教材在大学经济学类专业本科教学中的地位与作用。8 门核心课程都是国家教育部规定的经济类专业大学本科生的基础必修课程，要求经济学类专业的大学本科生通过这 8 门课程的学习，达到基本掌握经济学类专业的基础理论与研究方法，为进入高年级阶段的专业学习奠定深厚的理论基础。

第二，从实际出发，密切联系我国国情。编著中始终坚持以邓小平的建设有中国特色的社会主义市场经济理论为指导，以培养能从事中国社会主义市场经济建设的高素质的经济管理人才为目标。

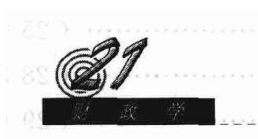
第三，教材内容要面向 21 世纪高等教育。要求编著中坚持改革、发展的原则，教材内容既要有一定的稳定性，又要有一定的前瞻性，要充分体现 21 世纪世界高等教育改革、发展的趋势。

第四，本核心课程系列教材的编著力争博采众长。要在充分借鉴国内外同类优秀教材经验的基础上，全面、系统地呈现当代国内外著名高校经济类专业本科生必修的经济学基础理论与研究方法，在编著中既要坚持基础必修课程的性质和特点，保证各门教材中基础理论的完整性，同时也强调理论叙述的通俗性与行文的简洁性，以满足国内高校经济类专业大学本科教学的需要。

为了不断提高和保证本套国内高等学校经济学类专业核心课程系列教材的质量水平，我们恳请使用本套系列教材的教师、学生与读者不吝批评斧正，以便再版时修改完善。

李天德

2001 年 8 月 18 日



目 录

1. 导 论	(1)
1.1 公共部门的活动范围与方式	(1)
1.1.1 社会公共需要	(1)
1.1.2 公共产品	(2)
1.1.3 公共部门	(4)
1.1.4 公共部门的活动范围	(5)
1.1.5 公共部门的活动方式	(7)
1.2 财政概念及财政学	(8)
1.2.1 财政概念辨析	(8)
1.2.2 财政学	(9)
2. 财政的职能	(11)
2.1 财政的职能	(11)
2.1.1 财政的资源配置职能	(12)
2.1.2 财政的收入分配职能	(14)
2.1.3 财政的经济稳定与发展职能	(18)
2.1.4 财政职能与公平效率准则	(21)
2.2 中央与地方政府的财政关系	(23)

2.2.1	设立地方政府的必要性	(23)
2.2.2	中央与地方政府的利益关系	(24)
2.2.3	中央与地方政府间财政职能的分工	(25)
2.2.4	规范中央与地方政府的财政关系	(28)
2.3	政府与国有企业的财政关系	(29)
2.3.1	国有企业的角色定位	(29)
2.3.2	作为社会管理者的政府与国有企业的财政关系	(31)
2.3.3	作为国有资产所有者的政府与国有企业的财政关系	(33)
2.3.4	规范政府与国有企业的财政关系	(34)
3.	西方财政理论	(37)
3.1	传统财政思想与理论	(37)
3.1.1	概述	(37)
3.1.2	古典经济学派的财政思想	(38)
3.1.3	历史学派的财政思想	(41)
3.1.4	新古典学派的财政思想	(42)
3.2	现代西方财政理论的发展	(44)
3.2.1	概述	(44)
3.2.2	凯恩斯主义的财政理论	(46)
3.2.3	新古典综合学派的理论	(47)
3.2.4	供给学派的财政税收理论	(49)
3.2.5	新政治经济学派的财政理论	(51)
3.3	财政学与公共经济学	(53)
3.3.1	公共经济学的兴起	(53)
3.3.2	公共经济学的基本内容	(55)
4.	财政支出	(57)
4.1	财政支出的概念及其原则	(57)
4.1.1	财政支出的概念	(57)

4.1.2 财政支出的原则	(58)
4.2 财政支出分类	(59)
4.2.1 按支出用途分类	(59)
4.2.2 按经济性质分类	(60)
4.2.3 国际分类法	(61)
4.2.4 我国现行的财政支出分类	(61)
4.3 财政支出规模	(64)
4.3.1 财政支出规模及其变动趋势	(64)
4.3.2 影响财政支出规模的因素	(68)
4.4 财政支出结构	(69)
4.4.1 衡量财政支出结构	(69)
4.4.2 财政支出结构的变动趋势	(70)
4.4.3 财政支出决策的科学性和民主性	(74)
4.5 财政支出效益	(77)
4.5.1 财政支出效益的概念及重要性	(77)
4.5.2 “成本—效益”分析法	(77)
4.5.3 最低费用选择法	(82)
4.5.4 公共定价法	(83)
5. 政府购买性支出	(86)
5.1 投资性支出	(86)
5.1.1 财政投资的性质	(86)
5.1.2 财政投资的形式	(88)
5.1.3 财政投资的范围	(90)
5.1.4 财政投资的规模	(94)
5.1.5 财政投融资	(98)
5.2 社会消费性支出	(103)
5.2.1 社会消费性支出的性质	(103)
5.2.2 行政管理支出	(103)

5.2.3	国防支出	(107)
5.2.4	文教科学卫生支出	(110)
5.3	政府采购	(118)
5.3.1	实施政府采购制度的背景	(118)
5.3.2	政府采购的程序	(119)
5.3.3	政府采购的原则	(121)
5.3.4	政府采购制度在我国的实践和评价	(122)
5.3.5	政府采购制与保护民族产业	(124)
5.4	国库集中收付制度	(124)
5.4.1	国库集中收付制度的基本涵义和特点	(124)
5.4.2	国库集中收付制度建立的历史背景	(126)
5.4.3	国库集中收付制度的运作体系	(127)
5.4.4	中国国库收付制度的初步建立	(131)
5.4.5	我国国库集中收付制度的完善	(135)
6.	政府转移性支出	(138)
6.1	社会保障支出	(138)
6.1.1	社会保障支出的涵义	(138)
6.1.2	我国的社会保障制度	(141)
6.1.3	社会保障支出的涵义	(142)
6.1.4	社会保障支出的内容	(143)
6.2	财政补贴	(147)
6.2.1	财政补贴的界定	(147)
6.2.2	财政补贴的分类	(148)
6.2.3	财政补贴的作用	(149)
6.2.4	中国的财政补贴	(150)
6.3	捐赠与债务支出	(153)
6.3.1	捐赠支出	(154)
6.3.2	债务支出	(155)

6.4 税式支出	(155)
6.4.1 税式支出的涵义	(155)
6.4.2 税式支出的分类	(156)
6.4.3 税式支出的形式	(156)
6.4.4 税式支出的预算控制	(159)
7. 财 政 收 入	(160)
7.1 财政收入的概念及其分类	(160)
7.1.1 财政收入的概念	(160)
7.1.2 财政收入的分类	(162)
7.2 财政收入的规模及原因	(164)
7.2.1 财政收入规模的变动趋势	(164)
7.2.2 影响财政收入规模的因素	(170)
7.3 财政收入的结构	(177)
7.3.1 衡量财政收入结构是否合理的标准	(177)
7.3.2 财政收入的价值构成	(178)
7.3.3 财政收入的所有制构成	(179)
7.3.4 财政收入的生产部门构成	(182)
7.3.5 中央和地方财政收入结构	(184)
7.4 非税收入	(187)
7.4.1 非税收入的概念及特点	(187)
7.4.2 非税收入的利弊	(188)
7.4.3 我国非税收入的内容与规模	(192)
7.4.4 我国非税收入管理模式及存在的问题	(195)
7.4.5 加强我国非税收入管理的措施	(196)
8. 税 收 原 理	(198)
8.1 税收的概念及特征	(198)
8.1.1 税收概念	(198)

8.1.2	税收的基本特征	(200)
8.2	税收术语及分类	(201)
8.2.1	税收术语	(201)
8.2.2	税收分类	(203)
8.3	税收原则	(205)
8.3.1	公平原则	(206)
8.3.2	效率原则	(207)
8.3.3	适度原则	(209)
8.3.4	法治原则	(209)
8.4	税负转嫁与归宿	(211)
8.4.1	税负转嫁与归宿的概念	(211)
8.4.2	税负转嫁与归宿的形式及条件	(211)
8.5	税收的经济效应	(214)
8.5.1	对消费的收入效应与替代效应	(214)
8.5.2	税收对劳动供给的影响	(217)
8.5.3	税收对储蓄的影响	(219)
8.5.4	税收中性	(220)
8.6	国际税收	(221)
8.6.1	国际税收的涵义	(221)
8.6.2	税收管辖权	(222)
8.6.3	国际重复征税	(228)
8.6.4	国际税收协定	(231)
9.	税收制度	(235)
9.1	我国税收制度的演变	(235)
9.1.1	税收制度概述	(235)
9.1.2	我国税制的历史演进	(238)
9.2	商品课税	(241)
9.2.1	商品课税的特征和功能	(241)

9.2.2 我国现行商品课税的主要税种	(243)
9.3 所得课税	(251)
9.3.1 所得课税的特征和功能	(251)
9.3.2 我国现行所得课税的主要税种	(253)
9.4 资源税与财产税	(258)
9.4.1 资源税	(258)
9.4.2 财产税	(260)
9.5 国内外税收制度改革	(262)
9.5.1 西方主要国家税制改革基本情况	(262)
9.5.2 新时期我国税制改革的思路	(265)
10. 国 债	(275)
10.1 国家信用	(275)
10.1.1 国家信用的概念	(275)
10.1.2 国家信用的产生和发展	(276)
10.1.3 国家信用的基本形式	(277)
10.2 国债概述	(278)
10.2.1 国债的含义	(278)
10.2.2 国债的功能	(279)
10.2.3 国债的种类	(281)
10.2.4 国债的结构	(283)
10.2.5 国债发行与还本付息	(285)
10.2.6 国债市场	(287)
10.2.7 中国国债管理阶段	(288)
10.2.8 国债的经济效应分析——李嘉图等价定理	(291)
10.3 国债负担与国债适度规模	(293)
10.3.1 国债的负担	(293)
10.3.2 国债的适度规模	(294)
10.3.3 政府直接隐性债务和或有债务	(297)

10.3.4	中国地方政府债务	(298)
10.4	外债	(300)
10.4.1	外债的涵义	(300)
10.4.2	外债的功能	(301)
10.4.3	外债的种类与结构	(302)
10.4.4	外债的负担与限度	(302)
11.	国家预算和决算	(304)
11.1	国家预算概述	(304)
11.1.1	国家预算的概念	(304)
11.1.2	政府预算体系	(305)
11.1.3	国家预算的功能	(306)
11.1.4	国家预算的类别	(307)
11.1.5	预算年度	(309)
11.1.6	国家预算原则	(309)
11.2	国家预算管理的级次、权限和程序	(311)
11.2.1	国家预算管理级次	(311)
11.2.2	国家预算管理权限	(311)
11.2.3	国家预算管理程序	(314)
11.3	预算管理制度的改革和建设	(315)
11.3.1	推进依法理财, 加强预算管理和监督	(315)
11.3.2	我国预算管理制度的改革	(316)
11.3.3	编制部门预算	(318)
11.3.4	政府采购制度	(321)
11.3.5	国库集中收付制度	(323)
11.3.6	“收支两条线”管理	(325)
11.3.7	政府收支分类改革	(327)

12. 财 政 体 制	(330)
12.1 财政体制的概念与类型	(330)
12.1.1 财政体制的概念和实质	(330)
12.1.2 财政体制的类型	(331)
12.1.3 财政体制的内容	(332)
12.2 分税制财政体制	(334)
12.2.1 分税制的内涵与特征	(334)
12.2.2 中国分税制财政体制改革	(336)
12.2.3 政府间转移支付制度	(340)
12.2.4 分税制财政体制的成效与问题	(342)
12.2.5 近期分税制财政体制改革的思路	(345)
13. 财 政 平 衡	(347)
13.1 财政收支的矛盾与平衡	(347)
13.1.1 财政收支的矛盾	(347)
13.1.2 财政收支的基本状态	(348)
13.1.3 财政平衡的计算口径	(349)
13.1.4 财政平衡	(350)
13.1.5 中国财政收支的平衡状态	(351)
13.2 财政平衡理论的发展	(353)
13.2.1 财政平衡思想与实践的发展	(353)
13.2.2 不同的财政平衡理论	(355)
13.2.3 中国的财政平衡学说	(358)
13.3 财政赤字理论	(359)
13.3.1 财政赤字的分类	(359)
13.3.2 预算结余和赤字的处理	(360)
13.3.3 财政赤字的经济影响	(362)
13.3.4 中国财政赤字的成因与治理	(365)
13.3.5 西方经济学家对财政赤字的不同论点	(367)

13.4 财政平衡与社会总供求平衡·····	(368)
13.4.1 社会总供给和社会总需求的涵义·····	(368)
13.4.2 财政平衡与总量平衡·····	(368)
14. 财 政 政 策 ·····	(372)
14.1 财政政策概述·····	(372)
14.1.1 财政政策的涵义·····	(372)
14.1.2 财政政策的功能·····	(373)
14.1.3 财政政策的类型·····	(374)
14.1.4 财政乘数·····	(376)
14.2 财政政策的构成要素·····	(379)
14.2.1 财政政策的目标·····	(379)
14.2.2 财政政策主体·····	(380)
14.2.3 财政政策工具·····	(381)
14.2.4 财政政策的传导机制·····	(382)
14.3 财政政策效应·····	(384)
14.3.1 财政政策效应的评价标准·····	(384)
14.3.2 财政政策效应的偏差·····	(385)
14.4 财政政策与货币政策的协调配合·····	(386)
14.4.1 财政政策与货币政策的政策体系·····	(386)
14.4.2 财政政策与货币政策的配合·····	(387)
14.4.3 开放经济条件下的财政政策与货币政策的配合·····	(392)
主要参考文献·····	(396)
后 记 ·····	(399)



财政学

1. 导 论

1.1 公共部门的活动范围与方式

1.1.1 社会公共需要

人类的需要尽管五花八门，但从最终需要来看无非有两类需要：一类是私人个别需要，一类是社会公共需要。

私人个别需要，是指通过市场提供私人产品满足的需要。

区别于私人个别需要，社会公共需要是指社会成员在生产、生活和工作中的共同需要。这种需要是每一个社会成员都可以无差别共同拥有的需要。

与私人个别需要相比，社会公共需要具有以下特征：

第一，社会成员拥有的共同性。社会公共需要不是一般意义上的私人个别需要的数学加总，而是就整个社会而言，为了维持一定的社会经济生活，为了维持社会再生产的正常运行，也为了维持市场

经济的正常秩序，必须由社会集中加以满足的需要。

第二，社会成员消费的无偿性。社会成员在满足其社会公共需要时，不排斥其他社会成员，而且，在这一过程中不需要付出任何代价，或只支付与满足这些社会公共需要所不对称的少量费用。

第三，满足需要的物质消耗性。满足社会公共需要必须消耗一定的社会财富，而这些物质手段只能来自社会产品的剩余部分。任何社会都存在社会公共需要，但在社会产品仅能满足个人的最基本的生产需要的时期，提出满足社会公共需要的命题就荒谬了，因为它缺乏必要的物质条件。因此，社会必须有一定的物质基础来满足这种物质消耗。

社会公共需要具有历史规定性。有两条线索可以探讨社会公共需要的历史规定性：一是社会生产力发展的线索，二是生产关系变迁的线索。前者是研究在具体的经济发展阶段上，社会产生或可能产生怎样的一些社会公共需要；后者是研究在具体的社会形态下，统治阶级及集团如何以社会公共需要的名义将剩余产品的分配做出有利于本阶级或本集团的安排。

1.1.2 公共产品

供给与需要相对应。根据供给主体和供给渠道的不同，满足人类需要的各式各样的产品也可以分为两大类：公共产品和私人产品。公共产品是指由政府为代表的公共部门供给的、用来满足社会公共需要的、具有非竞争性和非排他性的商品和服务；私人产品是指由市场供给的、用来满足个人需要的、具有竞争性和排他性的商品和服务。美国著名经济学家萨缪尔森在分析外部经济效果时，曾明确指出：“公共物品这样一些产品，不论每个人是否愿意购买它们，它们带来的好处不可分开地散布到整个社区里。相比之下，私人物品是这样一些产品，它们能分割开并可分别地提供给不同的个人，也不带给他人外部的收益或成本。公共物品的有效率的供给通常需要政府行为，而私人物品则可以通过市场有效率地加以分配。”^①

区分公共产品与私人产品通常有两个基本标准：一是排他性与非排他性；二是竞争性与非竞争性。

^① [美] 萨缪尔森：《经济学》（十四版）（上册），北京经济学院出版社 1996 年版，第 571 页。