

CAIZHENGXUE

财政学

主编 崔满红 李志辉



21世纪高等学校经济类管理类核心课程系列教材



中国金融出版社

21 世纪高等学校经济类管理类核心课程系列教材

财 政 学

主 编 崔满红 李志辉



中国金融出版社

责任编辑：高 露

责任校对：孙 蕊

责任印制：尹小平

图书在版编目 (CIP) 数据

财政学/崔满红, 李志辉主编. —北京: 中国金融出版社, 2004.4
(21 世纪高等学校经济类管理类核心课程系列教材)

ISBN 7-5049-3340-6

I. 财…

II. ①崔…②李…

III. 财政学—高等学校—教材

IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 020460 号

出版 **中国金融出版社**

发行

社址 北京广安门外小红庙南里 3 号

发行部: 66024766 读者服务部: 66070833 82672183

<http://www.chinafph.com>

邮编 100055

经销 新华书店

印刷 保利达印务有限公司

尺寸 169 毫米 × 239 毫米

印张 23.75

字数 472 千

版次 2004 年 4 月第 1 版

印次 2004 年 4 月第 1 次印刷

印数 1—5000

定价 29.50 元

如出现印装错误本社负责调换

出版说明

财 政 学

随着教学改革的深入和实践领域的不断发展,推出内容充实、体系更新、紧跟时代步伐的教材精品已成为教学界、理论界和出版界的共识。中国金融出版社在“建设精品教材”的思路指引下,继成功推出“21世纪高等学校金融学系列教材”之后,经过对高等院校学科发展变化、课程设置和教材使用情况的深入调查和充分酝酿,推出了面貌全新的“21世纪高等学校经济类管理类核心课程系列教材”。

“21世纪高等学校经济类管理类核心课程系列教材”旨在适应新世纪对教学的新要求和学生学习方式变化的新需要,在原有教材的基础上有所突破,有所创新。具体来讲,系列教材将突出以下四个特点:第一,恰当处理教材的学术性和适用性的关系,既注意及时纳入那些较为成熟的、得到公认的理论成果,也适当考虑学生的水平和层次,突出实践性,实现理论知识与实践发展的充分结合。第二,借鉴国内外优秀教材的特点,改变以往教材生硬、死板的面孔,尽可能以丰富的案例来突出知识的实用性,增强可读性,并在编写体例上有所创新。第三,在课后练习方面有所创新,改变传统问答题的形式和死记硬背的答题方式,力争使题型活泼多变,知识生动实用,提高学生运用理论知识解决实际问题的能力。第四,除文字教材外,进一步开发教学课程软件,部分教材提供容量较大的题库,形成立体化教材,既便于教师备课和学生掌握重点,也便于学生自测和教师考核。

精品教材需要高水平的作者。为落实该套教材的策划思路,中国金融出版社在较高层次上遴选作者队伍。系列教材的主编主要以相应学科的重点学科院校为主(侧重于财经类院校),邀请年富力强、视野开阔的中青年教授担任主编,由主编联合相关院校,组织人员编写。

这些作者既有深厚的理论功底，又有丰富的教学实践；既有开放性的创新思维，又有良好的文字能力。这些特点较好地保证了该套教材的编写质量。

“21 世纪高等学校经济类管理类核心课程系列教材”首期计划推出 9 种：经济学、金融学、财政学、统计学、管理学、国际贸易、会计学、计量经济学、发展经济学。本系列教材以经济类管理类的本科生为主要读者，为学生进一步开展专业方向的学习奠定基础，其他门类学科的学生也可选用。

广大师生在使用中对该系列教材有何意见和建议，请联系中国金融出版社教材编辑部。联系方式：E-mail: jiaocaibu@chinafph.com 或登录中国金融出版社网址：<http://www.chinafph.com>。

中国金融出版社
2004 年 4 月

前 言

财 政 学

为经济学与管理学等专业写一本财政学教科书是编写组成员长期以来的共同心愿。我们约请了国内部分高校和相关单位具有丰富教学经验的学者共同拟定了本书的写作提纲和逻辑框架,经过一年多的努力,终于完成了本教材的最后定稿工作。

本教材具有资料翔实全面、基础理论特色明显、结构科学、深入浅出的特点,适合作为经济学和管理学本、专科教材及相关经济部门和企业的财政与税收基础理论、基本知识、基本技能培训用书。本教材涵盖了财政与税收专业的绝大部分基础知识,各院校在使用过程中可以根据教学内容的要求,对部分章节进行选择和调整。

本教材编写组由山西财经大学、南开大学、中央财经大学、中国人民大学、财政部财政科学研究所等单位的有关同志组成,崔满红、李志辉教授任主编,具体分工为:崔满红(山西财经大学):第一章;牛涛(中国建设银行):第二、八章;牛富荣(山西财经大学):第三、十二、十三、二十章;张辛巳(山西财经大学):第四、七章;马海涛、庞学军(中央财经大学):第五章;马海涛、石刚(中央财经大学):第六章;李志辉(南开大学):第九、十、十一章;宁振华(山西财经大学):第十四、十五章;王彦荣(财政部财政科学研究所):第十六章;李小平(山西财经大学):第十七章;李煜伟(中国人民大学):第十八、十九章;最后由主编审查、修改、定稿。本书不足之处在所难免,为了本教材在以后的修订中能得以进一步完善,希望读者提出宝贵意见。

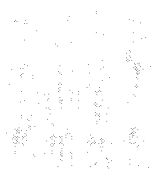
编写组

2004年4月于北京

主编简介

崔满红，男，1958年7月生，山西孟县人，经济学博士，山西财经大学教授，博士生导师。现任山西财经大学科研处处长兼经济与管理研究中心主任、财税研究所所长；财政学专业学科带头人、金融学专业学术带头人；财政学专业硕士研究生导师组组长。主要社会兼职：中国商业史学会副会长、中国管理科学院特聘研究员、山西省政府专家咨询团特聘专家；主要研究领域为财政理论与实务、金融理论与实务、区域金融与财政。自任教以来出版了《区域财政行为机制研究》、《区域财政政策机制研究》、《区域财政管理机制研究》、《区域财政理论研究》、《区域金融理论研究》、《金融资源理论研究》等专著共10余部，主编或参编高校财经类教材9部，主持完成国家、省部级研究项目10余项，公开发表专业论文、调研报告120余篇，获省部级奖励多项。

李志辉，男，1959年1月生，山东省莱阳市人。1982年、1988年和2001年先后在天津财经学院和南开大学获经济学学士学位、经济学硕士学位和经济学博士学位。现任南开大学金融学系副主任、教授、博士生导师。主要研究领域：国际金融、金融市场、银行管理、财政与税收等。自1990年以来，已先后在国内学术刊物上发表学术论文30多篇，出版专著、译著、教材等7部。曾获南开大学经济管理学科“培贤”基金优秀青年教师科研一等奖，宝钢教育基金优秀教师奖。1993年应邀赴荷兰国际财政文献研究局（IBFD）作为该局的特约经济学家，1998年10月—1999年11月获美国福特基金项目资助，在美国伊利诺依大学商学院金融学系从事金融学研究。



目 录

1	第一章 财政导论
1	第一节 财政的基本属性
1	一、财政分配的主体
2	二、财政分配的对象
2	三、财政分配的目的
3	第二节 财政的职能
4	一、配置资源职能
6	二、公平分配职能
8	三、稳定经济职能
10	四、财政职能的总体考察
12	第三节 财政与经济发展
12	一、社会产品分配原理
13	二、财政如何参与社会产品分配
14	三、财政与经济发展的关系
20	第二章 公共支出概论
20	第一节 公共支出的性质
20	一、公共支出的含义
21	二、公共支出的性质
24	第二节 公共支出的原则
24	一、公共支出的公平原则
24	二、公共支出的效益原则
25	第三节 公共支出增长分析
25	一、公共支出的增长理论
27	二、公共支出增长的原因

30	第三章 公共支出结构
30	第一节 公共支出结构的内涵与分类
30	一、公共支出结构的内涵
31	二、公共支出结构的分类
36	第二节 公共支出结构的制约因素
36	一、政府职能的制约
36	二、经济发展水平的制约
37	三、财政分配能力的制约
38	四、资源配置方式的制约
38	第三节 公共支出结构的优化
38	一、我国公共支出结构的现状
40	二、公共支出结构优化的目标和原则
41	三、公共支出结构优化
44	第四章 政府采购
44	第一节 政府采购概述
44	一、政府采购的产生和发展
45	二、政府采购的定义
45	三、政府采购的意义
46	四、政府采购的原则
48	第二节 政府采购的形式和内容
48	一、政府采购的形式
49	二、政府采购的内容
50	三、政府采购的方法
51	四、政府采购方式的现代化
51	第三节 政府采购管理
51	一、政府采购模式
52	二、政府采购的组织体系
53	三、完善政府采购制度
56	第五章 消耗性支出
56	第一节 基本建设支出
56	一、基本建设活动与支出
59	二、基本建设投资与拨款

62	三、固定资产投资效果分析
64	第二节 支援农业支出
64	一、支援农业支出的必要性
65	二、支援农业支出的内容
66	三、用好财政支农资金
67	四、其他的经济建设支出
68	第三节 文教科卫支出
68	一、文教科卫支出的意义
69	二、文教科卫事业费的内容
71	三、文教科卫事业费的管理
74	第四节 行政和国防支出
74	一、行政管理费
75	二、国防支出
77	第六章 转移性支出
77	第一节 社会保障支出
77	一、社会保障制度与社会保障支出
83	二、社会保障制度的模式、功能及经济效应
89	三、我国社会保障制度的改革与社会保障支出管理的完善
94	第二节 财政补贴支出
94	一、财政补贴支出的性质与分类
96	二、财政补贴支出对社会经济的作用
98	三、我国财政补贴支出制度的状况及改革
100	第三节 税式支出
100	一、税式支出的概念与性质
102	二、税式支出的分类和基本形式
104	三、税式支出的管理与预算控制
108	第七章 财政支出效益评价
108	第一节 财政支出效益评价体系
108	一、财政支出效益评价的意义
111	二、财政支出效益评价体系
113	第二节 财政支出效益分析方法

114	一、成本效益分析法
119	二、最低费用选择法
120	三、公共收费法
124	第八章 财政收入概论
124	第一节 财政收入形式
124	一、财政收入的含义
124	二、财政收入的形式
127	第二节 财政收入规模
127	一、财政收入规模的含义
127	二、影响财政收入规模的因素
130	第三节 财政收入结构
130	一、财政收入的经济构成
132	二、财政收入的部门构成
133	三、财政收入的所有制构成
136	第九章 税收原理
136	第一节 税收的性质
136	一、税收的概念
137	二、税收的性质
137	第二节 税收制度
137	一、税收制度的定义
138	二、税收制度的基本要素
140	三、税收制度的分类
141	四、税制结构模式
141	五、完善我国税收制度
142	第三节 税收负担
142	一、税收负担的定义
142	二、税收负担的分配原则
143	三、税收负担的分类
144	四、一国税收负担大小的决定因素
145	五、我国的税负水平
146	六、世界税负发展趋势
147	第四节 税收效应

147	一、税收效应的定义
147	二、税收效应的类型
149	第五节 税收立法
150	一、税收立法的定义
150	二、税收立法权及其划分
151	三、税法体系及制定机关
151	四、税收立法的原则
153	五、税收立法的程序
155	第十章 流转课税
155	第一节 流转课税的性质
155	一、流转税的定义
155	二、流转税的性质
156	第二节 增值税
156	一、增值税概述
160	二、增值税的税制结构
164	三、增值税的计算和征收管理
167	四、增值税的一般特征和作用
169	五、增值税存在的主要问题及改革
170	六、出口退税
171	第三节 营业税
171	一、营业税的纳税人和课税对象
172	二、营业税税目和税率
175	三、营业税的计征和管理
177	四、营业税的特点和作用
177	第四节 消费税
178	一、消费税的税制结构
179	二、消费税的计征及管理
180	三、消费税的征收缴纳
182	四、消费税的特征和作用
183	五、消费税的改革
183	第五节 关 税
183	一、关税的税制结构
184	二、关税的计征和管理

185	三、关税的特点和作用
186	四、加入世界贸易组织后的关税调整
189	第十一章 所得课税
189	第一节 所得课税的性质
190	第二节 企业所得税
190	一、企业所得税的税制结构
192	二、企业所得税的计征和管理
196	三、企业所得税的特点和作用
197	第三节 个人所得税
197	一、个人所得税的税制结构
199	二、税率与减免
200	三、所得税的计征与管理
202	四、利息税
203	五、个人所得税制的改革和完善
204	第四节 外商投资企业和外国企业所得税
204	一、外商投资企业和外国企业所得税的税制结构
206	二、所得税的计征和管理
208	三、外商投资企业和外国企业所得税的特征和作用
209	四、深化内外资企业所得税改革
214	第十二章 资源课税
214	第一节 资源课税的性质
214	一、资源课税的概念
214	二、资源课税体系的建立和发展
215	三、资源课税的特点
215	四、资源课税的类型
215	第二节 资源税
215	一、资源税概述
216	二、纳税人
217	三、征税范围
217	四、税目和税额

218	五、计税依据和计税方法
218	六、税收优惠
219	七、纳税申报及缴纳
220	第三节 城镇土地使用税
220	一、城镇土地使用税概述
220	二、纳税人
220	三、征税范围
221	四、适用税额及应纳税额的计算
222	五、税收优惠
222	六、纳税期限和纳税地点
223	第四节 土地增值税
223	一、土地增值税概述
224	二、纳税人和征税范围
225	三、计税依据
226	四、税率及应纳税额的计算
226	五、税收优惠
227	六、纳税申报及缴纳
228	第五节 耕地占用税
228	一、耕地占用税概述
228	二、纳税人和征税范围
228	三、税率及应纳税额的计算
229	四、税收优惠
230	五、纳税期限和纳税地点
232	第十三章 财产课税
232	第一节 财产课税的性质
232	一、财产课税的概念
232	二、财产课税的特点
233	三、财产课税的作用
233	第二节 房产税
233	一、房产税概述
234	二、纳税人
234	三、课税对象和征税范围
234	四、计税依据和税率

235	五、应纳税额的计算
235	六、税收优惠
236	七、纳税期限和纳税地点
236	第三节 城市房地产税
236	一、城市房地产税概述
236	二、纳税人和征税范围
236	三、计税依据、税率和应纳税额的计算
237	四、税收优惠
237	五、纳税申报及缴纳
237	第四节 契 税
237	一、契税概述
238	二、纳税人及征税对象
238	三、计税依据、税率及应纳税额的计算
239	四、税收优惠
239	五、纳税申报及缴纳
240	第五节 遗产税
240	一、遗产税概述
240	二、开征遗产税的作用
241	三、遗产税税制设置
244	第十四章 行为课税
244	第一节 行为课税的性质
244	一、行为课税的概念
244	二、行为课税体系的建立与发展
245	三、行为课税的特点
245	四、行为课税的作用
245	第二节 车船使用税
245	一、车船使用税概述
246	二、纳税人
246	三、征税范围
246	四、计税标准
247	五、税率及应纳税额的计算
248	六、税收优惠
248	七、纳税期限和纳税地点

249	第三节 车船使用牌照税
249	一、车船使用牌照税概述
249	二、纳税人
249	三、课税对象和计税标准
249	四、税率及应纳税额的计算
250	五、税收优惠
250	六、车船使用牌照税的缴纳
250	第四节 印花税
250	一、印花税概述
251	二、纳税人
251	三、税目和税率
253	四、计税依据及应纳税额的计算
254	五、税收优惠
255	六、印花税的缴纳
255	第五节 屠宰税和筵席税
255	一、屠宰税
256	二、筵席税
259	第十五章 农业课税
259	第一节 农业课税的性质
259	一、农业课税的概念及其发展
260	二、农业课税的特点
260	三、农业课税的作用
260	第二节 农业税
260	一、农业税概述
261	二、纳税人
261	三、课税对象及计税依据
262	四、税率及应纳税额的计算
263	五、税收优惠
263	六、纳税期限及纳税地点
264	第三节 农业特产税
264	一、农业特产税概述
264	二、纳税人
264	三、课税对象

265	四、税目、税率
266	五、计税依据及应纳税额的计算
267	六、税收优惠
267	七、纳税期限及纳税地点
268	第四节 牧业税
268	一、牧业税概述
268	二、纳税人及课税对象
268	三、税率、计税依据及应纳税额的计算
269	四、税收优惠
269	五、税收缴纳
269	第五节 中国农业税制的改革前景
269	一、中国农业税制改革的基本设想
270	二、中国农业税制改革的重要意义
277	第十六章 国 债
277	第一节 国债概述
277	一、国债含义
278	二、国债的产生与发展
279	三、国债的种类
280	四、国债的职能
280	第二节 国债的发行与偿还
280	一、国债的发行
283	二、国债的偿还
285	第三节 国债的负担与限度
285	一、国债规模
285	二、国债负担
286	三、国债的限度
287	第四节 国债市场
287	一、国债流通
288	二、国债市场的具体内容
292	第十七章 国有资产管理
292	第一节 国有资产概述
292	一、国有资产的概念