

Public Finance

公共财政学

(第二版)

© 巫建国 / 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

现代商学系列教材

公共财政学

Public Finance

(第二版)

巫建国 主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

公共财政学 / 巫建国主编. —2 版. —北京: 经济科学出版社, 2013. 7

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3654 - 8

I. ①公… II. ①巫… III. ①公共财政 - 财政学
IV. ①F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 169683 号

责任编辑: 王东萍

责任印制: 李 鹏

公共财政学 (第二版)

巫建国 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京密兴印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 35.5 印张 780000 字

2013 年 8 月第 2 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3654 - 8 定价: 65.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究)

现代商务系列教材编委会

主 任：刘书瀚

副 主 任：魏胤亭 滕建辅

委 员：初明利 付建设 计宏伟 李 磊

罗蕴玲 潘旭华 齐恩平 孙宝柱

王素英 王文君 王永祥 巫建国

于义良 张坤生 朱 虹

总 序

商业作为社会大分工的产物，已经成为人类生活中最活跃、最具创造性的行业，其影响社会发展、促进文明进程、提升生活水平的作用日益突出。

社会经济发展和技术进步促进、推动了现代商业的发展。货币的出现、商业信用体系的出现和连锁商业的产生发展，分别引发了人类历史上的三次商业革命。每次商业革命无不最大限度地扩大了交换的规模和范围，使得商业活动发生的频率和活动的影 响不断加剧。第一次商业革命使交换成为社会的广泛行为，演变为社会活动；第二次商业革命为实现资金流通和远距离贸易提供有利条件，促进了社会分工和交换的规模与范围的扩大，使得商业发展成为跨越国际和地域的重要经济活动，极大地推动了商品流通；第三次商业革命使得现代工业大生产的成果得到了最大的推广，从而使得现代生产方式在现代商业手段的助长下实现了效益和效率的最大化。

进入信息时代后，以电子商务为标志、以经济全球化和经济自由化为特征的商业革命悄然兴起。现代商业充分地利用现代信息技术和通讯手段，克服了时间、空间和地域的条件限制，极大地增加了交易机会，降低了交易成本，提高了交易效率，简化了交易流程，改变了交易模式，实现了市场一体化商品流通，带动了经济变革和经济全球化。现代商业革命不仅会对现实生活造成深远影响，而且决定着我国商学体系架构的发展趋势。^①

在此背景下，商业理论研究和商科教育必须与时俱进，实现创新，以适应现代商业革命带来的变化和发展的要求。

我国近代意义上的商科起步于 19 世纪末 20 世纪初。清光绪年间，在《钦定高等学堂章程》中就将大学教育分为经、法、医、文、格致、农、工、商。1901 年，京师大学堂设立了商学科。民国时期，我国成立专门的商科大学，或者在大学中设立商科学院，或者在文学院或法学院中设立商学系。民国初年的《大学令》中，规定商科为七大学科之一，即文、理、农、工、商、医、法，这种设置一直持续到新中国成立，商科是一个与文、法、理、工并列的独立学科。

此后，我国的商科教育经历了艰难曲折的发展历程。

1953 年，全国高校设置专业共有 215 种，有关商科专业被并入财经类学科，共计 13 种，与高度集中的计划经济体制相呼应，“商科”开始被“财经”类所覆盖、代替，

^① 参见彭飞、蔡文浩：《现代商学体系架构要适应商业革命的进程》，载于《兰州商学院学报》2003 年第 6 期，第 114~118 页。

商科的概念不复存在。

1953~1957年的高校专业调整过程中，全国高校专业数增加到323种，财经专业则变为12种。1962年，全国高校专业增至627个，财经专业则增加到25种。从总体看，商科教育有下降趋势。

改革开放使得我国经济发展重新走上了快速发展的轨道，我国的商科教育得以发展。高等学校为适应社会经济发展需要，相继涉及了许多新专业，到20世纪80年代中期，属于经济管理类的专业共有99种，主要包括政治经济学、经济学、经济学说史、计划、国民经济学、计划统计、计划经济管理、国民经济计划管理、经济管理学、统计、商业计划统计、金融统计、现代应用统计、工业统计、财政学、财政金融、税收、税务、金融、国际金融、保险学、会计学、国际经济、农业经济、商业企业管理、旅游管理、工商行政管理、城市管理。

1987年的高校本科专业目录修订将原来的“财经”类改为“经济、管理学”类；1993年再次修订时，又改为“经济学类”，下设“经济学”和“工商管理”两个门类；1998年的专业目录修订又将“管理学”独立为一个学科门类与经济学并列，而“商科”基本上集中在管理学门类中的工商管理类，但在其他门类中亦有商科的成分，因此，学科划分并不严谨。

在西方，“商学”概念的内涵和外延也是变化着的，一开始用的是commerce，现在business和commerce并用，前者偏重于具体应用层面的表达，后者偏重于研究层面的表达。商(business)被定义为：“为维持和改善人们的生活质量而进行的向市场提供物品和服务的赢利活动。”^①在最新版的教科书中，又被定义为：“为赢利而提供物品和服务的组织。”^②一切商业活动，都是通过整合人力、物力、技术和财务资源来谋求利益的过程。一切以赢利为目的的组织，都可以当作商业组织。按照联合国教科文组织制定的国际教育标准分类，商学被表述为commercial and business administration，是研究探索交换（或交易）活动规律性和商业运行机理的学问。

因此，商学既不完全等同于经济学，也有别于管理学。经济学是从社会视角追求效率，主要围绕资源配置而展开，研究如何将稀缺的资源分配于不同的用途，以满足经济主体多样化需求。^③经济学的基本问题包括生产什么、如何生产和为谁生产。

管理学主要研究在变动的环境中激发人的潜力，将组织的各种有限资源（包括人力、财力、物力、时间、信息等）进行有效配置，以达到组织既定的目标与责任。^④商学的研究范围包括社会的交换体系和全部交换活动，不仅研究流通渠道和流通环节的变化带来的零售业态与业种的演化规律，而且在分析商业领域特有问题的同时注重挖掘社会交换活动的一般规律性，探究商业发展的基本规律。商学主要研究如何在市场作用下，通过商品和服务的生产、交换与流通，围绕市场实现社会交换而获取利润。

① Steade Lowry Glos, *Business, Its nature and environment*, 10th, South-western, P. 4.

② Ricky W. Griffin, Ronald J. Ebert, *Business*, Prentice Hall. 6th, P. 5.

③ 黄亚钧、郁义鸿：《微观经济学》，高等教育出版社2000年版，第1页。

④ 芮明杰：《管理学》，上海财经大学出版社2005年版，第27页。

从西方近、现代商科教育的历史发展轨迹看，它经历了由经济学胚胎到经济学与商学混合，再到经济学与商学分立的过程。^①由此可见，商学是由经济学理论与商务实际相结合而产生的，是研究一切组织和个人在商品生产和经营活动中的经济行为和管理行为的应用性科学。因此，有学者认为，如同生物科学、药物生化科学是临床医学的基础一样，管理学和经济学是商学的两大基石，管理学和经济学的相互渗透和综合，为商学的发展提供支持。^②作为完整的现代商学体系，还应包括计算机信息技术、社会学等相关学科的知识，商用工科也应纳入其中。

随着现代商业的不断发展，商科教育已经成为重要的教育类型，在中国高等教育体系中应该具有相对独立的地位。当前我国的商科教育要充分利用经济学、管理学两大基石的已有理论和成熟思想，从实践出发、以应用为方向，将管理与经济的相关知识进行有效综合，进而确立科学、适用的富有中国特色的商科教育体系。

改革开放的伟大实践，为商科高等教育在我国新的历史条件下重新确立和发展，提供了历史机遇。商科教育作为高等教育的一个独立的领域，在经济活动中发挥着越来越重要的作用。我国高校对商科教育的认识也开始了新的进程。近年来，许多学者围绕我国商科高等教育进行研究和探讨，从办学思想、专业设置、课程内容、教学方法、教学手段、管理制度等方面提出新的观点和看法，并在办学实践中积极推进教育改革，从而使得我国商科高等教育取得了真正意义上的发展，逐步建立起多元化的高等商科教育格局。

当前，我国高等商科教育面临市场经济的发展和社会进步的要求，还存在诸多不适应，主要表现在：人才培养定位、培养目标缺乏商学特色；商科院校主动适应社会需求，专业设置与调整的机制尚不完善，专业口径偏窄，适应性不强；商业人才实践技能训练体系建设有待成熟、完善，学生专业创新意识、创业能力较弱；课程体系、教学内容滞后，教学方法、手段单一，尚未将培养学生的市场意识、经营管理能力提高到主要的地位。

中国人民大学校长纪宝成针对我国高等商科教育人才培养模式提出，应在知识经济、市场经济和经济全球化的背景下，在改革开放以来我国商科教育已有成绩的基础上，以人才培养为中心，围绕国际视野、本土意识、现代理念、实践价值和办学特色，来创新办学思路和改革教学模式，以此引领高等商科教育发展的未来。^③

我国高等商科教育的改革和发展趋向，主要包括国际化、本土化、实战化和个性化。

国际化是指高等商科教育要面向世界、面向国际大市场，主动适应经济全球化的形势，将高等商科教育的改革、发展置于经济全球化的大背景，努力融入世界经济社会发展的去，通过强化国际意识、加强国际交流、开展国际合作，不仅培养

^① 国内贸易部高等商科教育比较研究课题组：《国际高等商科教育比较研究》，中国财政经济出版社1998年版。

^② 张荣刚、张云龙：《交错·定位·综合——中国商学教育分析》，载于《西安财经学院学报》2006年第10期，第95页。

^③ 纪宝成：《我国高等商科教育人才培养模式探讨》，载于《中国高教研究》2006年10期，第1页。

符合国内企业界现实需要的人才，又要培养出那些能通晓国际文化和熟悉国外商业实践的、具有全球意识和在国际舞台上进行交流的能力、能以全球化的眼光考虑问题的国际性人才。

在高等教育体系中，商科教育是国际化水平比较高的学科领域。在欧美经济发达国家，高等商科教育已经形成了不同的层次，朝着国际化方向发展。高水平的商科教育，不仅生源国际化、师资队伍国际化，在教育资金的互援、教育信息的沟通、教学机构的合作以及跨国教研活动等方面开展广泛的国际交流与合作，具有较高的国际化水平。商科教育的国际化要求积极引进先进的办学理念和管理模式，认真探讨、借鉴市场经济条件下高等商科教育的国际共性；积极引进国外优质教育品牌，密切跟踪国际商科教育的最新动态，尽可能让大量国际信息进入教学过程；积极引进高水平的人力资源，加强与国外高水平商科院校的合作，特别是通过“请进来”与“走出去”的方式，优化商科教育的师资队伍结构，提升师资队伍水平。

本土化是指高等商科教育所特有的本土意识。在注重国际化、强调通用性的今天，商科教育不仅要借鉴吸收发达国家的商科教育长处，更重要的是应结合我国社会经济发展的实际，注重概括和总结改革开放的实践经验，融合中国传统文化中的精髓，围绕中国特色的社会主义市场经济的国情特点，努力使商科教育在课程设置、教材编写、教学方式和教学方法等方面突出中国高等商科教育的独特性，实现国际视野下的本土化。

中国社会、经济已经进入了全面发展时期，高等教育特别是高等商科教育的重要职责是面向世界，立足国情，培养中国未来的商界精英和企业家，他们将直接对中国经济的发展和走向产生重要影响。高等商科教育强调本土意识，就是要强调培养商科人才的中国意识和中国风格。同时，与其他国家不同的是，我国经历了由计划经济向市场经济发展的曲折进程，在这一进程中，我国遇到了与其他国家所不同的矛盾和问题，充满了碰撞、融合，中国商学的发展难以单纯地依靠照搬照抄国际经验。对这些问题的研究，既是中国商学领域专家、学者的重要职责，也为我国的商科教育提供了十分鲜活、丰富的内容，成为中国商科教育广泛的教学资源，它必将催生出富有中国特色的本土化商科教学体系。

实战化是指高等商科教育要紧密贴近社会实践，给予学生商学素养的训练、企业家行为规范的训练、商务活动基本技能的训练和适应商战复杂环境的训练。

实现商科教育实战化的前提条件有两点：一是要着力提高国内的商科青年教师实践能力。鼓励教师走出校门，深入企业，通过与企业的密切联系，对企业发展的实际问题进行研究，从而使他们有可能在最鲜活的实践经验中提炼出最先进的理念和教学内容，通过先进的教学手段、适宜的教学方法传授给学生。二是要着力优化师资队伍结构。商科师资构成不仅要有“学院派”，也要有著名的企业家和实践者，后者是商科人才培养的重要教育资源，商科院校要努力建设一支由专任教师和企业家组成的专、兼职师资队伍，只有在实践与理论的互动中，中国的高等商科教育才有可能真正发展成熟起来。

个性化是指商科院校要依托自身的学科结构、办学条件、学生层次和外部环境等，

合理定位，多样发展，凸显优势，办出特色。

商科教育的办学特色具体体现在办学理念特色、办学模式特色、专业特色、课程特色、教学特色和科研特色等方面，最终体现在培养出有特色的学生。特色的凝练和形成，一是要有先进办学理念指导下的科学的预期设计；二是要有明确的符合学校实际的实施手段、措施；三是要有公认的社会评价。商科院校要通过特色办学求得生存和发展，以实现个性化的张扬，促进高等商科教育健康发展，为中国经济的可持续发展培养出更多的优秀的现代商科人才。

天津商业大学作为一所年轻的商科院校，积极探索高等商科教育的发展之路，努力坚持以先进的办学理念和办学思路为指导，不断发展和完善现代商学体系，形成多学科相互支撑、协调发展的学科专业布局，构建应用学科的综合优势。

在商科人才培养上，确立了培养商学素养与专业能力结合、知识学习与实践能力并重、诚信做人与创新能兼备的复合型创业型应用人才的育人目标。为实现这一目标，学校深化人才培养模式改革，一是实施按学科大类招生和两年基础课学习后自主选择专业的制度性改革，使学生“零距离感受专业、近距离观察市场”。二是实施课程内容与课程体系的改革，按学科大类打通基础课和学科基础课，对学生实施宽口径培养。三是实施辅修，建立和完善双专业、双学位制度，造就学生的复合型知识结构。四是把培养学生的创业能力作为学校特色建设的一个重要着力点。在课程设置、教材建设、师资定位、第二课堂、实习实训环节、对毕业生的支持等方面，进行全面改革。五是围绕商科特色，积极引进国外优质教育资源和先进的教育理念、管理模式，推进教学改革和水平提高。六是强化诚信做人、创新能力要求，保证学生德才兼备，全面发展成才。

作为商科人才培养模式改革的重要内容，我校推出了“现代商学系列教材建设工程”，力图通过系列教材建设，进一步深化高等商科教育教学改革。我们深知，中国商科教育教学改革任重道远，这套教材无论在理论创新，还是在实践总结上，都存在许多需要不断完善和修改的地方，我们殷切希望广大读者，给我们提出更好的意见和建议，使之日臻完善，为提高中国的现代商科人才培养质量贡献力量。

天津商业大学校长 教授

教育部高等学校经济学类学科教学指导委员会委员

刘书瀚

2009年2月

前 言

我国公共财政正面临着改革与发展的重大机遇，在全面推进市场经济及迈向世界经济一体化的进程中，其理论、机制均需与市场理论及人类共同价值接轨。“工欲善其事，必先利其器”，我们必须以科学、现实的视角重新认识财政理论及规律。

公共财政已成为政府乃至整个经济社会关注的重要领域，它不仅与一国政府休戚相关，而且关系着经济发展与芸芸百姓的社会福祉，因此我们必须以辩证、发展的视角来系统的把脉财政的运行规律与规则，以健全的知识体系迎接未来的挑战和做一个富有良知的公民。

本书通过系统阐述公共财政在经济中的作用与运行规律，旨在传授财政理论、讲授财政运行规则及回答人们关注的财经问题。本书的目的在于建立一种比较规范的分析框架来研究公共财政，强调经济学的思维方式，“予人以鱼，不如予人以渔”，这种统一的分析框架将运用经济学的基本原理来引领读者的思路，帮助他们理解公共财政在经济中的作用、分析方法和判断规律。

概括讲，本教材侧重突出4个特点：（1）侧重与主流经济学理论一脉相承，继承与发展相结合，积极汲取人类共有的最新成就，追根溯源的系统分析公共财政的基本理论、制度设计原理及评价方法；（2）侧重采取理论、实践相结合的方式，纵横有序的阐述我国财政的概况，尤其是改革开放30年来财政领域的基本态势、改革重点、主要矛盾及改革趋势；（3）侧重以历史溯源及国际实践为基础，把握公共财政学的主流理论、主流架构的发展脉络和演进趋势；（4）积极引进案例分析、计量分析，利用关联财经知识注释及系统引鉴统计资料，开拓知识视野，培养分析能力和实践能力。

希冀以这种统一的分析框架使枯燥的学习变得饶有兴趣并使读者的知识不致过时，读者不必死记硬背那些考试之后便会忘记的一大堆事实，只需择其要点把握勾稽关系及分析方法，力求以不变应万变，形成基本的分析问题与解决问题的能力。

本教材是为财经、商科专业的本科生、研究生课程而设计的，为了帮助学习者掌握和建立一种统一而开放的分析框架，本书采用规范、模型与实证分析相结合的方式，系统阐述公共财政学的理论原理、机制规范与实践规律。因此，每章均设计为7部分：概况、经济原理、机制规律、我国概括及改革趋势、注释、案例与参考文献。形成一种思考、思维与思辨的逻辑范式。我们认为这种细致又循序渐进的分析，比较有助于读者更好的学习，当然“是非审之于己，毁誉听之于人，得失安之于数，陟（zhì）岳麓峰头，朗月清风，太极悠然可会”。

本教材经过五年的本科教学经受了更多的教学检验也受到诸多老师、读者中肯的建议；同时于2012年2月获评天津市“十二·五”普通高等教育本科规划教材，故决定进行修订并推出第二版。与第一版相比较，第二版更加注重理论阐述的体系完整性和严谨性，对原来有些写得不够准确的地方进行了修订或补充，另外全面增补了今年理论、制度改革的新内容，全面更新了数据并补充了颇具启发性的例题，更加注重素质教育的探索。本教材第二版在第一版分工的基础上，为了加强教学逻辑的严谨性，适当调整了章节排布，仍由巫建国主编和审定。具体分工如下：巫建国撰写第一、第二、第三、第四、第七、第十、第十二、第十三章，各章案例、例题及注释，附录1~附录5；王汉章撰写第五章、第九章（第一节）；许春淑撰写第八章、第九章（第二节）；梁学平撰写第六章、第十一章。

虽历经数十个寒暑探索、教学今日又推出第二版，但财政科学博大精深，难免挂一漏万，庆幸的是在第二版修订过程中，仍得到学校和经济科学出版社的热情支持，作者在此一并表示衷心的感谢。作者欢迎读者提出宝贵意见，并就共同感兴趣的有关问题进行讨论。

2013年7月16日



第一章 导论	1
第一节 市场经济催生公共财政	1
一、市场经济及其模式	1
二、市场的有效性与衡量	3
三、市场失灵及其调节的重点	9
四、政府的补偿、失灵及其矫正	11
第二节 公共财政及历史脉络	13
一、公共财政及特征	13
二、公共财政本质的探索及理论演进（参考）	15
第三节 财政职能的认识与分歧	16
一、主流经济学的财政职能学说	16
二、财政职能及内涵	17
第四节 宏观经济中的财政	18
一、公共财政：背景与复合角色	18
二、总供需平衡中：财政及宏观调节作用	20
三、国民收入分配中的财政	23
四、财政分配体系	24
第五节 1949~2012：我国财政理论与实践概述（中国财政之一）	25
一、对财政理论的基本认识	26
二、从“供给财政”到“公共财政”——中国财税改革30年	27
注 释	39
阅读与参考文献	42
综合复习	43

第二章 财政学理论基础	45
第一节 公共品理论	45
一、公共品的内涵与特征——比较性分析	45
二、公共品供给的均衡分析	48
三、准公共品供给的均衡分析	54
四、公共品的供给机制选择	56
第二节 外部效应理论	60
一、外部效应及类型	60
二、外部效应的本质	62
三、外部效应的经济影响	63
四、外部效应的调节	66
第三节 公共选择理论	72
一、公共选择及特征	72
二、公共选择理论及历史演进	74
三、公共选择方式及规则的优化	76
第四节 公共资源优化配置理论	78
一、公共资源配置的价值追求	79
二、公共资源配置的经济学分析	80
三、公共资源：系统优化	80
注 释	84
阅读与参考文献	90
综合复习	90
第三章 财政收入概论	93
第一节 财政收入理论与经济效应	93
一、财政收入理论	93
二、市场供需中：公共收入及经济原理	94
第二节 财政收入：分类、历史演绎与政策原则	98
一、财政收入的分类	98
二、财政收入主导形式的转换	99
三、财政收入的原则	100
第三节 财政收入的规模、结构及影响因素	101
一、财政收入的规模	101
二、财政收入的结构及构成	101
三、财政收入规模、结构变化的决定因素	103

第四节 财政收入制度及发展趋势（参考）	107
一、财政收入制度的设计	107
二、根据公共财政本质和政府职能，调节财政收入规模与结构	108
三、财政收入调节的深化	110
第五节 我国的财政收入体系及改革（中国财政之二）	111
一、财政经济背景与概况	111
二、财政收入体系：基本态势、特征、主要问题和改革重点	111
注 释	117
阅读与参考文献	118
综合复习	119

第四章 税收原理

121

第一节 税收与税收原则	121
一、税收及其特征	121
二、税收原则	122
第二节 税收的经济作用	124
一、税收调节：收入效应与替代效应	124
二、经济循环中的税收调节	125
三、税收与经济增长	130
第三节 税收配置及转换规律	131
一、税收设置原理	131
二、马斯格雷夫：税收重心转换规律（仅供参考）	133
三、税收配置的决定因素	134
第四节 税制改革理论与最优税收理论	135
一、公平课税理论	135
二、最适课税理论	135
三、财政交换理论	136
四、最优税制理论	136
第五节 税负、税收与经济增长	138
一、税负及转嫁	138
二、税负转嫁的经济分析	138
三、税负转嫁的一般规律	140
四、宏观税负与微观税负	140
注 释	157
阅读与参考文献	158
综合复习	159

第五章 税收制度	161
第一节 税制要素与税收分类	161
一、税制要素	161
二、税收的分类	163
第二节 税制模式及类型	165
一、税制模式的分类	165
二、税制模式的发展	165
三、税制模式的新动向	166
四、影响税制模式的因素	166
五、我国的税制及特点	167
第三节 流转课税	168
一、流转税概论	168
二、增值税 (added value tax)	169
三、营业税 (general sales tax)	172
四、消费税 (consumption tax)	173
五、城市维护建设税 (city maintenance and construction tax)	174
六、关税 (tariff)	174
第四节 所得课税	175
一、所得税概论	175
二、企业所得税 (enterprise income tax)	176
三、个人所得税 (individual income tax)	178
四、社会保障税 (social security tax)	182
第五节 资源、财产与行为的课税	183
一、资源的课税	183
二、财产的课税	184
三、行为的课税	186
第六节 我国的税制及改革 (中国财政之三)	191
一、新中国成立以来我国税制的发展与改革	191
二、当前税制存在的主要问题	192
三、建立促进社会经济可持续发展的新税制	194
注 释	199
阅读与参考文献	201
综合复习	202
第六章 国际税收	204
第一节 国际税收：内涵、背景及特点	204

第二节 税收管辖权及选择	205
一、税收管辖权：内涵及原则	205
二、税收管辖权的应用	205
三、税收管辖权的实施	206
四、税收管辖权及行使方式	207
第三节 国际双重课税及协调	208
一、国际重复课税的产生	208
二、双重课税的影响	208
三、对各税系避免双重课税的国际惯例	209
四、避免国际双重课税的方法	212
第四节 国际避税、逃税及防范	214
一、国际避税与国际逃税	214
二、国际避税与逃税的主要形式	214
三、国际避税与逃税的防范	216
第五节 国际税收协调 (International Tax Convention)	220
一、国际税收协定	221
二、区域性税收协调	224
三、国际间的税收优惠	227
注 释	228
阅读与参考文献	229
综合复习	230

第七章 财政支出概论

232

第一节 财政支出的经济分析	232
一、公共支出与私人支出	232
二、市场供需中：公共支出及原理	234
第二节 财政支出：分类、分配原则及方式	237
一、财政支出的分类	237
二、怎样确定财政支出的原则	239
三、财政支出的方式	240
第三节 财政支出的规模、结构和决定因素	241
一、财政支出的规模及增长规律	241
二、财政支出结构及变化趋势	244
三、财政支出政策调整的决定因素	245
第四节 财政支出的效益及管理 (政府采购)	245
一、财政支出效率及评价	245
二、财政支出的管理	248

第五节 财政支出政策的变化趋势及功能的调整(参考)	249
一、财政支出宏观结构的调整趋势	249
二、政府间财政支出比重及责任的配置	250
第六节 我国的财政支出体系及改革(中国财政之四)	251
一、我国财政支出机制的转轨	251
二、我国公共支出体系面临的主要矛盾	253
三、我国财政支出改革的重点	254
注 释	264
阅读与参考文献	266
综合复习	267

第八章 购买性支出 269

第一节 购买性支出概论	269
一、购买性支出:经济作用与效应	270
二、购买性支出的预算管理	270
第二节 行政支出与国防支出	272
一、行政性支出	272
二、国防性支出	280
第三节 教育支出	286
一、教育性支出	286
二、教育支出经济分析	287
三、教育支出的优化配置与政策设计	289
四、我国的教育支出及改革	291
五、值得借鉴的国际经验	293
第四节 财政性投资	295
一、财政投资及特点	295
二、财政投资与经济发展	297
三、财政投资的内在规律	298
四、财政投资方式及其调节	299
五、我国基建投资体制的改革	300
第五节 农业支出	302
一、农业支出及特点	302
二、农业支出经济分析	302
三、农业支出政策与调节	303
四、怎样评价我国的农业财政政策	304
五、发达国家的农业财政政策	306
注 释	310