



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材

教材

经管类专业主要课程教材

财政学

(第四版)

主编 储敏伟 章辉

高等教育出版社

普通高等教育本科国家级规划教材

课程教材

高等学校财政学类专业主要课程教材

财政学

(第四版)

主编 储敏伟 章辉

高等教育出版社·北京

内容简介

本书是面向 21 世纪课程教材。本书前三版以结构体系新颖、较好反映现代公共财政的知识点和便于教学等特点受到欢迎。第四版继续保持了本书内容特色,即从公共经济学与公共政策的角度构建公共财政的理论体系,突出开放经济下的财政税收和贴近现实的财税制度、政策,加大税收理论与税制比重等。同时,又结合国内外公共经济学和公共财政新发展,联系我国现代财政制度建设,围绕财政体制、预算制度、税收制度和社会保障等改革和国际财税政策新发展,从结构框架到各章内容及体例文字,都进行了不同程度的修订,并且增补了部分专栏的介绍。

本书适用于高等学校经济类、管理类各专业本科教学,也可以作为高校人文社科类其他专业的选修教材与财税干部的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

财政学/储敏伟,章辉主编. --4 版. --北京:
高等教育出版社,2018.3
ISBN 978-7-04-048960-6

I. ①财… II. ①储… ②章… 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(2017)第 282946 号

财政学(第四版)
Caizhengxue(Disiban)

策划编辑 王琼
插图绘制 邓超

责任编辑 王琼
责任校对 高歌

封面设计 杨立新
责任印制 毛斯璐

版式设计 于婕

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100120
印 刷 北京玥实印刷有限公司
开 本 787mm × 1092mm 1/16
印 张 25.25
字 数 610 千字
购书热线 010-58581118
咨询电话 400-810-0598

网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.hepmall.com.cn>
<http://www.hepmall.com>
<http://www.hepmall.cn>
版 次 2000 年 8 月第 1 版
2018 年 3 月第 4 版
印 次 2018 年 3 月第 1 次印刷
定 价 46.80 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换
版权所有 侵权必究
物 料 号 48960-00

总前言

高等学校经济学类核心课程和工商管理类核心课程是在高等教育面向 21 世纪教学内容和课程体系改革计划“经济学类专业课程结构、共同核心课程及主要教学内容改革研究与实践”和“工商管理类专业课程结构及主要教学内容改革研究与实践”两个项目调研基础上提出、经经济学教学指导委员会和工商管理类教学指导委员会讨论通过、教育部批准的必修课程。其中,经济学类各专业的核心课程共 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;工商管理类各专业的核心课程共 9 门:微观经济学、宏观经济学、管理学、管理信息系统、会计学、统计学、财务管理、市场营销学、经济法。这些课程确定后,教育部高等教育司组织有关专家制定了各门课程的教学基本要求,并组编了相应的各门教材。各门课程的教学基本要求及相应教材由高等教育出版社于 2000 年秋季出齐,供各高等学校选用。

教育部高等教育司

2000 年 3 月

第四版前言

本书作为教育部高等学校经济类核心课程重点规划教材,自第三版修订以来,得到广大读者的使用和好评。同时,国内外的财政经济形势也发生了很大的变化,世界上部分主权国家的财政运行甚至频频亮起“红灯”,我国则明确提出“财政是国家治理的基础和重要支柱”的论断,且全面完成“营改增”的税制改革。鉴于以上原因,我们再次对本书进行了全面的更新与修订。概括起来,本次着重修订了以下三个方面:

1. 增加了财政热点专栏。财政经济现象具有较强的时代性,故作为财政学的学习者,不能脱离对财政热点现象的分析与认识,因此,为兼顾教材的严谨性和共识性,对部分财政热点问题或教材内容的辅助解释采用专栏方式阐述,供读者学习借鉴。

2. 更新了内容。在保持本书第三版框架不变的基础上,着重对以下内容进行修订或增补:进一步明晰了财政学与经济学的关系,明确财政学源于经济学的学科属性判断;增补了关于财政概念内涵演变及财政学发展阶段的介绍;补充了关于“财政是国家治理的基础和重要支柱”论断的介绍和解读;丰富了关于公平与效率辩证统一关系的分析;增加了关于财政透明度的介绍;重新修订了商品税制中的增值税,删除第三版中营业税的内容;增补了所得税中其他所得类课税(社会保障税和资本利得税)的内容;补充了房产税改革试点的介绍,修订了房产税的内容;增加了物业税与遗产税的内容。增加了《预算法》修订后关于全口径预算的分类及说明;完善了财政政策工具的介绍。

3. 更新了数据。对全书的数据进行了更新,相应修订完善了文字说明。

本书第四版的修订工作由储敏伟、章辉主持。参加修订编写人员分工如下:储敏伟、章辉负责修订第一篇各章;章辉负责修订第五章、第六章、第十五章;王莹负责修订第五篇各章;李艳负责修订第十一章、第十二章;应小陆负责修订第十三章、第十四章;梁德明负责修订第四章、第七章;郭家华负责修订第八章;李佳坤负责修订第九章、第十章;武少苓负责修订第十六章、第十七章。全书最后由储敏伟、章辉总纂,李佳坤协助做了财政收入篇各章及第二十章的校订工作,本书其余各章的校订工作由章辉完成。

本书第四版修订仍不免有些疏漏,期盼得到同行专家的指点和广大读者的指正。

本着既坚持特色又博采众长,本次修订中参考借鉴了许多国内外同类教材、专著等文献,在此一并表示感谢!

最后,还要特别感谢高等教育出版社的王琼编辑为本书修订出版的辛苦付出。

储敏伟 章辉

2017年6月于上海

第三版前言

本书是面向 21 世纪课程教材,是在第二版的基础上修订而成的。本书前两版面世以来,以其内容结构新颖、较好反映现代公共财政的知识点和便于教学的特点,受到国内许多高等院校师生的欢迎。但近年来,在世界经济剧变和我国继续改革开放的背景下,我国和世界各国公共财政的发展与税收制度、预算管理、社会保障等改革以及国际财税政策发展,都进一步要求相应改革更新财政学的教学内容,修订完善财政学教材。与此同时,根据教学实践的反馈意见,本书在结构体例和中国化的表达等方面,也还有改进的余地。鉴此,时隔三年之后,我们再次对本书进行了全面的更新与修订。概括起来,本次着重修订了以下几个方面:

1. 结构框架调整。主要经过分门别类重新梳理,把全书划分安排为五篇,即财政学基础篇、财政支出篇、财政收入篇、政府预算与财政政策篇、财政关系篇。同时,参照国际上财政学教材的惯例,调整了有关章节的顺序和分类(如财政支出篇提前,各章重新划分),增加了有关章节(如基础理论、财政支出和政府预算部分的相关内容),还简化合并了有关章节(如税收经济效益与税式支出)。经过这次调整,进一步理顺了教材内容的逻辑关系,全书在篇幅基本不变的情况下从第二版的十八章变为二十章。

2. 内容更新修订。在保持本书内容特色如从公共经济学角度认识财政、突出开放经济下的财政税收、贴近现实的财税制度和政策、加大税收理论与税制比重等基础上,本次修订围绕财政理论热点、财政支出与预算管理改革、税制改革、社会保障改革等内容,着重改写与增写了第二章“财政依据与财政职能”、第三章“财政目标与公共选择”、第五章“财政购买性支出(上)”、第六章“财政购买性支出(下)”、第七章“财政转移性支出”、第十一章“所得课税”中的“企业所得税”部分、第十四章“政府预算与执行(上)”、第十五章“政府预算与执行(下)”、第十六章“财政政策分析(上)”等,同时也对其余各章节内容进行了不同程度的更新与修订。

3. 体例文字等修订。为方便教学,各章进行了统一修订并增加了小结;修改了一些专业性和引用性的文字表达,使之更加通俗易懂;修改、补充了一些图表、数据;修订、增列了参考文献等。

本书第三版修订由储敏伟主持,章辉、王莹协助。参加修订编写人员分工如下:储敏伟负责修订第一篇各章;章辉负责修订第五章、第六章、第十五章;王莹负责修订第五篇各章;李艳负责修订第十一章、第十二章;应小陆负责修订第十三章、第十四章;梁德明负责修订第四章、第七章;郭家华负责修订第八章;刘洋负责修订第九章、第十章;武少苓负责修订第十六章、第十七章。全书最后由储敏伟总纂,章辉协助做了部分初审与校订工作。

本书第三版修订面广量大,结构内容均有变动,不免有些疏漏,期盼得到同行专家的指点和广大读者的指正。

本着既坚持特色又博采众长的精神,本次修订中参考借鉴了许多国内外同类教材、专著等

文献,在此一并表示感谢!

最后,还要特别感谢高等教育出版社的相关编辑,他们的负责精神和大力推动是促使本书与时俱进、不断提升的重要动力。

储敏伟

2009年11月于上海

第二版前言

本书是教育部“面向 21 世纪课程教材”，经过国内高等院校财政学课程教学实践的打磨，又经教育部评审批准列入“普通高等教育‘十五’国家级规划教材”。

《财政学》第一版自 2000 年 8 月出版以来，受到国内许多高等院校师生和社会读者的欢迎，与此同时，这几年正值我国公共财政迅速发展的时期，一方面我国公共财政理论和实践的发展呼唤着财政学教材的更新；另一方面第一版从框架、内容到深度、广度的大胆探索虽获得来自学术界同行的广泛肯定与支持，但也发现一些不足。因此，本着与日俱进与自我完善的精神，我们着手对第一版进行了全面而系统地再版修订。本次修订的侧重点主要有以下方面：

1. 顺应我国税制的变革和财政理论发展的趋势与要求，相应改写了原第八章至第十章有关税收制度的内容，充实了最新的税制修订内容；根据公共财政支出管理的改革发展需要，适当改写充实了政府采购与部门预算等制度；根据公共财政的发展，增写了社会保障和政府预算与国库制度等内容，分别列入本书第十二章和第十三章；根据国际财税关系的发展，重写了原第二十二章国际税收关系及其处理。

2. 从内容体例和书稿篇幅考虑，压缩了原第十九章政府管制的内容，并入第二章作为政府制度与财政职能的组成部分；压缩合并了原第十一章税式支出与税收筹划及原第十二章跨国经营与税收筹划，删除了税收筹划的内容，适当扩充了税式支出的内容。

3. 从本科教学难易适度考虑，在继续保持与突出税收理论的前提下，适当压缩归并了原第四章税收原理、原第五章课税原则以及原第六章税收转嫁与归宿，删改了局部均衡与一般均衡分析等节内容；缩减了原第十三章公债理论、原第十六章财政政策概述与原第十七章财政政策与社会总供求调节，删除了外债等内容。

4. 根据财税改革的形势发展的需要及本书第一版存在的问题，还对各章节的某些提法和许多统计数据进行了更新与充实，对文字上的差错做了订正。

5. 除内容框架的更新调整外，第二版也相应增加了部分复习思考题，并为任课教师制作了配套的多媒体教学课件。教学课件的基本内容为教学大纲、教学 PPT、书后习题参考答案、案例解析等。

我们相信，财政学第二版将能更好地反映我国公共财政理论与实践的发展态势，更有利于财政学课程的教学与建设，更适应高等学校经济类与管理类学科专业人才培养的知识结构需求。

本书第二版由储敏伟教授与杨君昌教授主持。参加修订的编写人员分工如下：储敏伟教授负责第一、二、三、十七章；李艳副教授负责第九、十、十一、十二章；宋本强副教授负责第四、五、六、七章；应小陆副教授负责第八、十二（部分节）、十三章；郭家华讲师负责第十四、十五、十六章；孙敏博士负责第十八章。最后由储敏伟教授对全书进行总纂，李艳副教授协助做了部分初

审与校订工作。

因《财政学》第一版的修订涉及面广,编写人员变化较大,第二版中仍不免有错漏和不足之处,期待得到同行专家与广大读者的批评指正。

本书在第一版和修订过程中先后得到了国内财税学界部分学者的大力支持,并收到许多宝贵意见,在此对以下学者顺致谢意:厦门大学邓子基教授、张馨教授;中国人民大学陈共教授、安体富教授、郭庆旺教授;东北财经大学马国强教授、寇铁军教授;武汉大学吴俊培教授;山东大学樊丽明教授;中南财经政法大学杨灿明教授;西南财经大学刘邦弛教授、王国清教授;中央财经大学李俊生教授等。

在此还要特别感谢高等教育出版社的权利霞编辑,她的执着推动与大力支持才使本书修订再版成为现实。

储敏伟 杨君昌
2006年2月于上海

第一版前言

财政学是一门研究政府理财或公共理财的学问。从其奠基者亚当·斯密开始,财政学作为相对独立的研究学科已有数百年的历史。然而,纵观 20 世纪,财政学又是一门处于不断创新发展中的新兴学科。究其原因,20 世纪全球科技、经济与社会的迅速发展,各国经济改革与财税改革浪潮的风起云涌,政府与市场关系的不断探索与不断调整,财政制度与政策的不断创新,这一切,都对财政学的更新与发展产生了深刻的影响。尤其是 20 世纪五六十年代以来,财政越来越融入市场经济体系与机制中,财政学的研究领域逐步延伸到社会公共部门的方方面面,从而使财政学在理论体系上延展成为公共经济学或公共部门经济学,在制度与政策层面上也呈现出向公共管理与公共政策延伸的趋势。

近年来,处于从计划经济向市场经济转轨背景下的中国财政,也已经和正在发生深刻的变化。财政包揽一切、政府取代市场的资源配置与公共产品提供模式及机制已经成为过去,公共财政模式与积极而有弹性的财政政策已经成为我国市场经济体制的助推器与宏观经济政策的主导性政策工具。在一定意义上,中国的财政实践已经走在了财政理论的前头;换言之,相对于迅速发展的、内容丰富的中国财政改革实践而言,中国的财政理论更新,尤其是高校的教学内容与教材的更新比较滞后,亟须迎头赶上。

正是基于上述两方面的认识,近年来,我们上海财经大学财政系开始了积极的探索,着手改革财政学的教学内容与体系结构,试编适应市场经济新形势的财政学新教材,其初步成果受到了广大高校师生的欢迎。在此基础上,我们积极承接了教育部面向 21 世纪新教材的建设任务,并适当吸收国内其他高校的教授、博士等一起参与编写,以期博采众长,提高编写质量。

本教材的编写意图与主要特点是:

1. 在框架体系上既兼顾国内一般财政学教材的“收、支、平、管”基本结构与基本顺序,又试图做些新的探索,即突出现代财政学作为经济学的重要组成部分与特殊分支,把从经济学的角度认识财政作为全书的逻辑起点,又把开放经济下的国际财政关系作为教材体系的终点。

2. 在编写内容上,本书力图贴近市场经济与中国现实,广泛吸收国内外财政理论发展与财政制度及政策创新的最新成果,力求全面反映当代财政学一般原理、制度与政策,在理论上有一定深度和前瞻性,在制度、政策上兼顾一般原理与中国的现实,兼顾宏观与微观,兼顾理论与应用。

3. 在适用对象与编写重点上,本书力图兼顾通用性与专业性,即不仅适用于经济管理类学科的专业核心课程或选修课程,也适用于非经济管理类的其他学科作为选修课教材或自学参考书。因此,除了考虑知识点的覆盖面与系统性以外,全书突出兼容了“财政学”与“税收学”两门相关专业课的核心内容,即本书比国内一般的财政学教材更加突出税收,使税收在全书篇幅中所占的比重达 45% 左右。并且,在税收这一重点内容上也力图进行多角度、多侧面的介绍与分

析,即既有从财政制度的、经济的、宏观的、国内的角度论述税收,又有从政策的、企业纳税人的、微观的、国际的角度论述税收。

本书由储敏伟提出编写意图与编写大纲,在听取校内外学者意见后,编写团队又对编写框架做了调整。初稿编写工作主要由杨君昌组织安排。初稿完成后,由杨君昌、储敏伟负责总纂。参加本书编写的人员与分工是:毛程连(第一、二章),储敏伟(第三、二十一、二十二章),裴育(第四、八、九、十章),郭庆旺(第五、六、七章),刘初旺(第十一、十二章),杨君昌(第十三、二十章),鲍杰(第十四、十五章),孙国新(第十六、十七、十八章),刘小兵(第十九章)。陈业俊、范寅、朱攀等参与了个别章节的初稿编写和资料整理工作。

由于时间较紧,加之本书的体系与内容都是初步尝试,不够成熟,缺憾良多,期待同行专家与广大读者不吝赐教。

储敏伟 杨君昌
2000年5月

目 录

第一篇 财政学基础

第一章 导论:什么是财政学	3
第一节 财政学与经济学	3
第二节 财政学的研究对象	7
第三节 财政学的研究方法	8
第二章 财政依据与财政职能	11
第一节 公共财政的依据	11
第二节 政府管制	17
第三节 财政职能	26
第三章 财政目标与公共选择	32
第一节 财政目标	32
第二节 公共选择理论	36

第二篇 财政支出

第四章 财政支出概述	45
第一节 财政支出的概念及分类	45
第二节 财政支出的决定因素	50
第三节 财政支出规模增长趋势及其原因	57
第五章 财政购买性支出(上)	63
第一节 财政购买性支出概述	63
第二节 行政管理支出	66
第三节 国防支出	71
第六章 财政购买性支出(下)	78
第一节 教科文卫支出	78

第二节	财政支农支出	82
第三节	基础设施与基础产业支出	89
第七章	财政转移性支出	100
第一节	财政转移性支出概述	100
第二节	社会保障支出	103
第三节	财政补贴	110
第四节	税式支出	114

第三篇 财政收入

第八章	财政收入概述	125
第一节	财政收入的定义及其分类	125
第二节	财政收入的规模分析	131
第三节	财政收入的结构分析	140

第九章	税收原理	147
第一节	税收制度及分类	147
第二节	课税原则	157
第三节	税收负担	168
第四节	税负转嫁与归宿	175
第五节	税收效应	181

第十章	商品课税制度	191
第一节	商品课税概述	191
第二节	增值税	193
第三节	消费税	200
第四节	关税	203

第十一章	所得课税制度	210
第一节	所得税概述	210
第二节	企业所得税	213
第三节	个人所得税	215
第四节	其他所得类课税	218

第十二章	财产课税和其他税种	221
第一节	财产课税制度概述	221

第二节	房产税	224
第三节	车船税	228
第四节	土地增值税	230
第五节	物业税与遗产税	232
第六节	其他课税制度	236
第十三章	公债理论	242
第一节	公债概述	242
第二节	公债的发行和偿还	245
第三节	公债的负担	253
第四节	公债的社会经济效果	258
第四篇 政府预算与财政政策		
第十四章	政府预算与执行(上)	265
第一节	政府预算概述	265
第二节	政府预算的体系与形式	268
第三节	政府预算的编制与执行	271
第四节	政府决算	275
第十五章	政府预算与执行(下)	278
第一节	政府采购制度	278
第二节	国库制度	288
第十六章	财政政策分析(上)	294
第一节	财政政策的内涵及分类	294
第二节	财政政策的目标和工具	298
第三节	财政政策的作用原理与传导机制	302
第四节	财政政策的效应	305
第十七章	财政政策分析(下)	312
第一节	财政政策和货币政策的配合	312
第二节	财政政策工具的配套运用	321

第五篇 财政关系

第十八章 政府间财政关系	327
第一节 财政的集权与分权	327
第二节 政府间的财政关系	332
第三节 政府间转移支付制度	342
第四节 中国的政府间财政关系	347
第十九章 开放经济下的国际财政关系	356
第一节 国际财政概念	356
第二节 国际公共支出关系及其处理	360
第三节 国际财政政策的协调	364
第二十章 国际税收关系及其处理	367
第一节 国际税收关系的基本问题	367
第二节 国际税收竞争与国际税收协调	377
主要参考文献	383



第一篇
财政学基础

