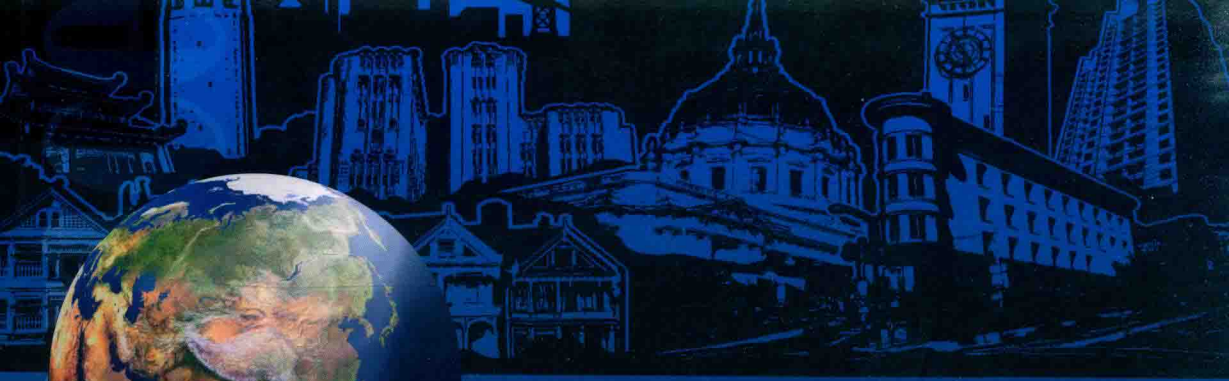




财政学

Finance science

(第四版)

主 编 杨明洪

副主编 段海英 邓菊秋



四川大学出版社



财政学

Finance science

(第四版)

主 编 杨明洪

副主编 段海英 邓菊秋



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:王 炜

图书在版编目(CIP)数据

财政学 / 杨明洪主编. —4 版. —成都: 四川大学出版社, 2016. 11

ISBN 978-7-5690-0210-2

I. ①财… II. ①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 (2016) 第 302273 号

书名 财政学 (第四版)

主 编	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 978-7-5690-0210-2
印 刷	四川盛图彩色印刷有限公司
成品尺寸	170 mm×230 mm
印 张	27
字 数	486 千字
版 次	2018 年 1 月第 4 版
印 次	2018 年 1 月第 1 次印刷
定 价	45.00 元



版权所有◆侵权必究

◆读者邮购本书,请与本社发行科联系。

电话:(028)85408408/(028)85401670/
(028)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。

◆网址:<http://www.scupress.net>



修订说明

本教材第三版是 2010 年出版的，到目前已经有 6 个年头，期间包括财政改革在内的中国经济改革渐次深入推进，很多新知新说需要及时补充进去。同时，本教材在使用过程中，担任一线课堂教学的老师提出不少宝贵意见和建议，同学们也提出了他们的宝贵意见和建议。

本次修订采取了交叉修订的办法，由杨明洪修订第十二、十三章，段海英修订第一、二、三、四、十一章，邓菊秋修订第五、六、七、八章，王强修订第九章，敬景程修订第十章，赵颖岚修订十四章。由杨明洪任主编，段海英、邓菊秋任副主编。

在修订过程中，我们仍然保持原有框架体系不变，坚持理论与实践相结合，对原有一些不符合改革精神的提法、概念和相关内容进行了删节，更新提法、概念和相关内容；数据更新到 2014 年，个别数据更新到 2015 年。

本书大体代表了我们对财政学一些基本范畴和框架的理解，修订过程中也吸纳了国内兄弟院校编

印的财政学教材。在此表示感谢。

由于修订时间较紧，加之我们水平有限，对国家经济改革特别是财政税收相关改革理解不深，本教材难免有很多问题，恳请读者和授课教师提出宝贵意见，以便我们修订、完善。

编 者

2016 年 7 月 18 日



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学类大学原版教材，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 社会公共需要、公共物品与公共部门	(1)
1.1.1 社会公共需要	(1)
1.1.2 公共物品	(2)
1.1.3 公共部门	(7)
1.1.4 公共部门的活动范围	(9)
1.1.5 公共部门的活动方式	(11)
1.2 财政概念及财政学	(12)
1.2.1 财政概念辨析	(12)
1.2.2 财政学	(14)
1.3 市场失灵与政府失灵	(15)
1.3.1 市场失灵	(15)
1.3.2 政府失灵	(17)
2. 财政的职能	(19)
2.1 财政的职能	(19)
2.1.1 财政的资源配置职能	(20)
2.1.2 财政的收入分配职能	(23)

2.1.3	财政的经济稳定与发展职能	(26)
2.1.4	财政职能与公平效率准则	(29)
2.2	中央与地方政府的财政关系	(31)
2.2.1	设立地方政府的必要性	(32)
2.2.2	中央与地方政府的利益关系	(33)
2.2.3	财政分权理论	(33)
2.2.4	中央与地方政府间财政职能的分工	(35)
2.2.5	规范中央与地方政府的财政关系	(38)
2.3	政府与国有企业的财政关系	(39)
2.3.1	国有企业的角色定位	(39)
2.3.2	政府对国有企业的多重身份	(40)
2.3.3	政府与国有企业分配关系演变的历史	(42)
2.3.4	进一步规范政府与国有企业的分配关系	(44)
3.	西方财政理论	(47)
3.1	传统财政思想与理论	(47)
3.1.1	概述	(47)
3.1.2	古典经济学派的财政思想	(48)
3.1.3	历史学派的财政思想	(50)
3.1.4	新古典学派的财政思想	(52)
3.2	现代西方财政理论的发展	(54)
3.2.1	概 述	(54)
3.2.2	凯恩斯主义的财政理论	(56)
3.2.3	新古典综合学派的财政理论	(57)
3.2.4	供给学派的财政税收理论	(59)
3.2.5	新政治经济学派的财政理论	(61)
3.3	财政学与公共经济学	(63)
3.3.1	公共经济学的兴起	(63)
3.3.2	公共经济学的基本内容	(65)

4. 财 政 支 出	(67)
4.1 财政支出的原则	(67)
4.1.1 财政支出的概念	(67)
4.1.2 财政支出的原则	(68)
4.2 财政支出分类	(69)
4.2.1 按是否与商品和服务相交换为标准的分类	(69)
4.2.2 按政府职权分类	(70)
4.2.3 按财政支出产生收益的时间分类	(70)
4.2.4 按支出功能和经济性质分类	(71)
4.3 财政支出规模	(74)
4.3.1 财政支出绝对规模	(74)
4.3.2 财政支出相对规模	(76)
4.3.3 公共预算支出增长趋势理论	(77)
4.3.4 影响财政支出规模的因素	(79)
4.4 财政支出结构	(81)
4.4.1 衡量财政支出结构	(81)
4.4.2 从政府职能实现的角度分析财政支出结构	(81)
4.4.3 从政府职权分类的角度分析财政支出结构	(85)
4.5 财政支出效率	(87)
4.5.1 财政支出效率的概念	(87)
4.5.2 成本—收益分析法	(88)
4.5.3 最低费用选择法	(91)
4.5.4 公共定价法	(91)
5. 政府购买性支出	(95)
5.1 投资性支出	(95)
5.1.1 财政投资的性质	(95)
5.1.2 财政投资的形式	(97)
5.1.3 财政投资的范围	(100)
5.2 社会消费性支出	(105)
5.2.1 公共服务支出	(106)

5.2.2	民生支出	(110)
5.2.3	经济事务支出	(120)
5.3	政府采购	(126)
5.3.1	政府采购的特点	(126)
5.3.2	实施政府采购制度的背景	(127)
5.3.3	政府采购的程序与方式	(128)
5.3.4	政府采购的原则	(131)
5.3.5	政府采购制度在我国的实践和评价	(132)
5.3.6	政府采购制与保护民族产业	(134)
5.4	国库集中收付制度	(134)
5.4.1	国库集中收付制度的基本涵义和特点	(134)
5.4.2	国库集中收付制度建立的历史背景	(136)
5.4.3	国库集中收付制度的运作体系	(137)
5.4.4	我国国库收付制度的初步建立	(142)
5.4.5	我国国库集中收付制度的完善	(145)
6.	政府转移性支出	(148)
6.1	社会保障支出	(148)
6.1.1	社会保障支出的涵义	(148)
6.1.2	我国的社会保障制度	(151)
6.1.3	社会保障支出的涵义	(154)
6.1.4	社会保障支出的内容	(154)
6.2	财政补贴	(160)
6.2.1	财政补贴的界定	(160)
6.2.2	财政补贴的分类	(160)
6.2.3	财政补贴的作用	(162)
6.2.4	我国的财政补贴	(163)
6.3	捐赠与债务支出	(166)
6.3.1	捐赠支出	(166)
6.3.2	债务支出	(168)

6.4 税式支出	(168)
6.4.1 税式支出的涵义	(168)
6.4.2 税式支出的分类	(169)
6.4.3 税式支出的形式	(169)
6.4.4 税式支出的预算控制	(172)
7. 财 政 收 入	(173)
7.1 财政收入的概念及其分类	(173)
7.1.1 财政收入的概念	(173)
7.1.2 财政收入的分类	(175)
7.2 财政收入的规模及影响因素	(176)
7.2.1 财政收入规模的变动趋势	(176)
7.2.2 影响财政收入规模的因素	(182)
7.3 财政收入的结构	(190)
7.3.1 衡量财政收入结构是否合理的标准	(190)
7.3.2 财政收入的价值构成	(191)
7.3.3 财政收入的所有制构成	(192)
7.3.4 财政收入的生产部门构成	(195)
7.3.5 中央和地方财政收入结构	(198)
7.4 非税收入	(200)
7.4.1 非税收入的概念及特点	(200)
7.4.2 我国非税收入的构成与规模	(203)
7.4.3 我国非税收入的历史沿革	(205)
8. 税 收 原 理	(208)
8.1 税收的概念及特征	(208)
8.1.1 税收概念	(208)
8.1.2 税收的基本特征	(210)
8.2 税收术语及分类	(211)
8.2.1 税收术语	(211)
8.2.2 税收分类	(213)

8.3	税收原则	(215)
8.3.1	公平原则	(216)
8.3.2	效率原则	(217)
8.3.3	适度原则	(219)
8.3.4	法治原则	(220)
8.4	税负转嫁与归宿	(221)
8.4.1	税负转嫁与归宿的概念	(221)
8.4.2	税负转嫁与归宿的形式及条件	(221)
8.5	税收的经济效应	(224)
8.5.1	对消费的收入效应与替代效应	(224)
8.5.2	税收对劳动供给的影响	(227)
8.5.3	税收对储蓄的影响	(229)
8.5.4	税收中性	(230)
8.6	国际税收	(231)
8.6.1	国际税收的涵义	(231)
8.6.2	税收管辖权	(232)
8.6.3	国际重复征税	(238)
8.6.4	国际税收协定	(242)
9.	税 收 制 度	(245)
9.1	我国税收制度的演变	(245)
9.1.1	税收制度概述	(245)
9.1.2	我国税制的历史演进	(248)
9.2	商品课税	(261)
9.2.1	商品课税的特征和功能	(261)
9.2.2	我国现行商品课税的主要税种	(262)
9.3	所得课税	(270)
9.3.1	所得课税的特征和功能	(270)
9.3.2	我国现行所得课税的主要税种	(272)
9.4	资源税与财产税	(278)
9.4.1	资源税	(278)

9.4.2 财产税	(281)
9.5 环境保护税	(283)
9.5.1 环境保护税的理论依据	(283)
9.5.2 环境保护税的税制设计	(285)
9.5.3 我国环境保护税的主要内容	(287)
10. 国 债	(296)
10.1 国家信用	(296)
10.1.1 国家信用的概念	(296)
10.1.2 国家信用的产生和发展	(297)
10.1.3 国家信用的基本形式	(298)
10.2 国债概述	(299)
10.2.1 国债的涵义	(299)
10.2.2 国债的功能	(300)
10.2.3 国债的种类	(302)
10.2.4 国债的结构	(303)
10.2.5 国债发行与还本付息	(305)
10.2.6 国债市场	(306)
10.2.7 中国国债管理阶段	(307)
10.2.8 国债的经济效应分析——李嘉图等价定理	(311)
10.3 国债负担与国债适度规模	(313)
10.3.1 国债的负担	(313)
10.3.2 国债的适度规模	(313)
10.3.3 政府直接隐性债务和或有债务	(317)
10.3.4 中国地方政府债务	(317)
10.4 外债	(320)
10.4.1 外债的涵义	(320)
10.4.2 外债的功能	(321)
10.4.3 外债的种类与结构	(321)
10.4.4 外债的负担与限度	(322)

11. 政府预算	(324)
11.1 政府预算概述	(324)
11.1.1 政府预算的概念	(324)
11.1.2 政府预算的原则	(325)
11.1.3 政府预算的功能	(327)
11.1.4 政府预算的类别	(328)
11.1.5 预算年度	(331)
11.2 我国政府预算体系	(332)
11.2.1 一般公共预算	(332)
11.2.2 政府性基金预算	(333)
11.2.3 国有资本经营预算	(333)
11.2.4 社会保险基金预算	(333)
11.3 我国政府预算管理的职权和程序	(334)
11.3.1 政府预算管理职权	(334)
11.3.2 政府预算管理程序	(336)
11.4 我国预算管理体制的改革和建设	(338)
11.4.1 我国预算管理体制的演进	(338)
11.4.2 我国预算管理工作改革方向	(339)
12. 财 政 体 制	(343)
12.1 财政体制的概念与类型	(343)
12.1.1 财政体制的概念和实质	(343)
12.1.2 财政体制的类型	(344)
12.1.3 财政体制的内容	(345)
12.2 分税制财政体制	(347)
12.2.1 分税制的内涵与特征	(347)
12.2.2 中国分税制财政体制改革	(349)
12.2.3 政府间转移支付制度	(355)
12.2.4 分税制财政体制的成效与问题	(358)
12.2.5 近期分税制财政体制改革的思路	(360)

13. 财 政 平 衡	(363)
13.1 财政收支的矛盾与平衡	(363)
13.1.1 财政平衡	(363)
13.1.2 财政平衡的计算口径	(364)
13.1.3 财政收支的基本状态	(365)
13.1.4 财政收支的矛盾	(367)
13.1.5 中国财政收支的平衡状态	(367)
13.2 财政平衡的特征	(369)
13.2.1 财政周期平衡	(369)
13.2.2 财政动态平衡	(370)
13.2.3 财政整体平衡	(371)
13.2.4 财政综合平衡	(371)
13.3 财政赤字	(375)
13.3.1 财政赤字的分类	(375)
13.3.2 预算结余和赤字的处理	(376)
13.3.3 财政赤字的经济影响	(378)
13.3.4 中国财政赤字的成因与治理	(381)
13.3.5 西方经济学家对财政赤字的不同论点	(383)
13.4 财政平衡理论的发展	(384)
13.4.1 财政平衡思想与实践的发展	(384)
13.4.2 不同的财政平衡理论	(385)
13.4.3 中国的财政平衡学说	(388)
14. 财 政 政 策	(390)
14.1 财政政策概述	(390)
14.1.1 财政政策的涵义	(390)
14.1.2 财政政策的功能	(391)
14.1.3 财政政策的主体	(392)
14.1.4 财政政策的目标	(393)
14.1.5 财政政策的工具	(394)
14.1.6 财政政策的类型	(396)

14.2	财政政策的传导机制和效应·····	(399)
14.2.1	财政政策的传导机制·····	(399)
14.2.2	财政政策效应及评价标准·····	(400)
14.2.3	财政政策效应的偏差·····	(401)
14.2.4	财政乘数·····	(402)
14.3	财政政策与货币政策的协调配合·····	(404)
14.3.1	财政政策与货币政策的政策体系·····	(404)
14.3.2	财政政策与货币政策的时滞·····	(406)
14.3.3	财政政策与货币政策的配合·····	(407)
14.3.4	开放经济条件下的财政政策与货币政策的配合·····	(411)
主要参考文献·····		(415)