

普通高等教育经济管理类
本科核心课程教材

财政学

蒙丽珍 / 主编



中国财政经济出版社

普通高等教育经济管理类

本科核心课程教材

财 政 学

蒙丽珍 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财政学/蒙丽珍主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2007.2

普通高等教育经济管理类本科核心课程教材

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9655 - 4

I. 财… II. 蒙… III. 财政学 - 高等学校 - 教材 IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 012075 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz @ cfeph . cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

河北零五印刷厂印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 32 开 16.875 印张 428 000 字

2007 年 2 月第 1 版 2007 年 2 月河北第 1 次印刷

印数: 1 - 5 060 定价: 32.00 元

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9655 - 4 / F · 8384

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

经济管理类系列教材编委会

主任委员 席鸿建

副主任委员 蒙丽珍

委	员	李伯兴	李家瑗	李国淮
		李小红	周英虎	廖玉
		邓文勇	莫柏预	石雄飞
		黄约	韦燕宁	

序

在现代社会，各国经济从社会化到国际化、全球化，是一种必然趋势。在这种趋势下，各种经济活动、各类经济联系及经济现象越来越复杂化。面对这纷繁、多姿的经济现象，如何才能从理论上进行更为透彻的理解和把握；面对这嬗变、多彩的经济问题，如何才能更为科学地予以解释并有效地解决，这是现在和未来的经济管理工作需要认真面对的重要任务。经济的发展，促进了财经教育的发展；经济发展面临的问题，又丰富了财经教育的内容，促进了财经教育改革的纵深发展。

作为地方性的财经院校，其首要任务就是让学生受到系统、科学、严格的专业技能训练，全面而深入地掌握学科的基本理论、基本方法和学科发展前沿动态，了解本地区经济社会发展特点，为他们走向社会时能够更快适应环境的变化、有效解决现实经济生活的问题，在职业岗位上实现人生价值而奠定基础。

在我国高等教育大众化快速挺进的过程中，高等财经教育的扩张速度进一步加快，高等财经教育的超常规发展，为高等教育大众化的快速实现作出了突出贡献，但也给自身发展带来了一系列问题，如有的“热门”专业逐步变为“冷门”，有的传统专业日渐失去原有的优势，财经类大学生就业也出现比较难的情况等。广西财经学院作为一所地方财经类普通高校，只有加强学校建设、深化教

学改革、突出办学特色，才能在强手如林的办学竞争中异军突起。基于这种认识，我们用了一年的时间，在考察社会对财经人才需要状况、研究国内外同类院校办学经验上，对本科学生的培养方案、课程建设和学科建设等进行了全方位的改革，作为新方案的一个组成部分就是编撰适用于与培养高级应用型的财经人才相配套的系列教材。为了完成这项艰巨的任务，学院成立了财经系列教材编审委员会，精心组织长期从事财经管理、教学与研究的一线专家、教授来参加系列教材的编撰工作。

重点课程、精品课程的建设已成为教育改革所特别关注的突破口。系列教材主要是选择了经济管理类核心课程，而这些核心课程也大多是重点课程和精品课程。同时，考虑到系统性和完整性，这套丛书还包括了一部分经济管理类的基础课程，我们希望给学习者提供一套相对完整的财经类教材。在课程的内容上，我们注重了科学性和前瞻性，结合了当前经济改革的新问题，在编写上，尽可能以通俗易懂的语言深入浅出地介绍深奥的专业知识。

我们力求在以下四个方面表现自己在教材建设的特色：

1. 适应应用性的学习：本系列教材结合地方财经院校教学特点，紧紧围绕培养高级应用人才目标，强调以应用性学习为主，着重从学生的实际动手能力方面进行知识的介绍和技能训练，学生通过学习可以很快地掌握知识要领，提高实际应用的能力，从而突出了应用性学习的特点。

2. 反映研究性的教学：教师是知识的直接传导者，在长期从事教学过程中，积累了丰富的教学经验和优秀的本学科研究成果，这些经验和成果极大地优化了教学过程，是提高教学质量的重要保证。本系列教材中紧扣教学特点适度融入了教师优秀的、得到公认的研究成果，从而突出了研究性教学的特点。

3. 融会创新性的研究：创新是科学的研究方法的特性，本系列教材在知识体系介绍和研究中始终贯穿科学的态度和创新观点，

做到既保持传统的、优秀的知识和方法体系，又以创新的角度去发展和开拓，突出了创新性研究的特点。

4. 体现时代性的知识：新时代下的新知识体系的构成是一门学科的重要组成部分，知识结构推陈出新是学科发展的一个标志。本系列教材结合当前财经发展中的新形势、新问题和新知识，将新知识内容融入教材当中，突出了新时代新知识的特点。

这套系列教材定位于高等财经教育应用型本科的教学。主要作为普通高等财经院校相关课程的选用教材，亦可以作为各层次教育和企业培训教材，也适合广大财经从业人员作为学习参考用书。本套教材还配有辅导用书，以便于教师教学和学生参考。

本系列教材在编写过程中得到有关专家和企业的支持和帮助，在此一并表示感谢。由于编写时间仓促，加上编写水平所限，书中不足之处在所难免，恳请广大读者提出宝贵的意见和建议，以日臻完善。

经济管理类系列教材编委会

2005年6月

前言

财政学是经济学的重要分支,属于应用经济学的范畴,是经济管理类本科核心课程。

从计划经济的统包供给式财政向与市场经济的公共财政模式转变,乃是一项前无古人的事业,改革的实践迫切需要理论的创新和理财思路的更新。正如哲人所言:思想有多远,未来的路就有多远。

财政理论与实践的改革,也推动了财政学教学内容及教学方法的改革。我们作了很多的思索,翻阅了众多资料,花费了大量心血,凝聚成这本《财政学》教材,相继有与之配套的《财政学案例》。我们旨在打造一部体现经济全球化背景下的具有明显区域性特色的培养运用型人才的本科教材。

这本教材是广西财经学院组织编写的普通高等教育经济管理类本科核心教材之一。由蒙丽珍教授任主编,并负责全书的总体设计及全书修改。各章分工如下:第一章由蒙丽珍负责;第二、三、五章由邓文勇负责;第四章由朱翠林负责;第六、七、八、十四、十五章由李顺明负责;第九、十、十一章由蒙强负责;第十二、十三、十六、十七章由凌荣安负责;第十八章由古炳玮负责;第十九章由蒙丽珍、古炳玮负责。

我们在编著这部教材的过程中,博采众家之长,并融入了我们



这支年轻的学科队伍的研究成果，如公共财政的研究、国际视野中的财政关系、中国—东盟自由贸易区财政问题等，希望读者们感受到我们创新之意、并从中有所收获。

真诚感谢各位同行，真诚感谢各位读者！

编 者

2007 年 1 月

目录

第一部分 绪 论

第一章 财政的产生与发展·····	(3)
第一节 财政的定义·····	(3)
第二节 财政的产生与发展·····	(10)
第三节 财政的类型·····	(14)
第四节 财政学研究的对象及方法·····	(22)
第二章 公共产品理论·····	(28)
第一节 公共产品的性质·····	(28)
第二节 公共产品的供求·····	(35)
第三节 公共产品理论与供给制度的变迁·····	(43)
第三章 公共选择理论·····	(51)
第一节 公共选择理论概述·····	(51)
第二节 公共选择机制·····	(58)
第三节 公共经济决策的科学化与民主化·····	(70)
第四章 财政的职能·····	(79)

第一节 资源配置职能	(79)
第二节 收入分配职能	(83)
第三节 经济稳定和发展职能	(86)

第二部分 公共支出

第五章 公共支出概述	(93)
第一节 公共支出的分类	(93)
第二节 公共支出的原则	(97)
第三节 公共支出的规律	(102)
第四节 公共支出结构	(106)
第六章 购买性支出	(113)
第一节 行政管理支出	(113)
第二节 国防支出	(118)
第三节 文教科卫支出	(122)
第四节 政府投资性支出	(134)
第五节 政府采购制度	(147)
第七章 转移性支出	(155)
第一节 社会保障支出	(155)
第二节 财政补贴	(178)
第三节 税收支出	(187)
第八章 公共支出效益分析	(196)
第一节 公共支出效益的内涵及特殊性	(196)
第二节 公共支出效益评价的对象、原则及指标体系	(201)

第三节 公共支出效益评价工作程序及方法·····	(206)
--------------------------	-------

第三部分 公共收入

第九章 公共收入概述·····	(215)
-----------------	-------

第一节 公共收入概述·····	(215)
-----------------	-------

第二节 公共收入的规模·····	(219)
------------------	-------

第三节 公共收入的结构分析·····	(224)
--------------------	-------

第十章 税收收入·····	(231)
---------------	-------

第一节 税收的特征·····	(231)
----------------	-------

第二节 税收的原则·····	(237)
----------------	-------

第三节 税收要素构成·····	(243)
-----------------	-------

第四节 税收负担及转嫁·····	(248)
------------------	-------

第五节 税收的经济效应·····	(253)
------------------	-------

第六节 基本课税制度·····	(259)
-----------------	-------

第十一章 公 债·····	(284)
---------------	-------

第一节 公债概述·····	(284)
---------------	-------

第二节 公债效应·····	(291)
---------------	-------

第三节 公债规模·····	(296)
---------------	-------

第四节 公债市场与功能·····	(300)
------------------	-------

第十二章 政府收费收入·····	(308)
------------------	-------

第一节 政府收费的定价原则·····	(308)
--------------------	-------

第二节 政府收费定价的基本方法·····	(317)
----------------------	-------

第三节 公共收费的经济效应·····	(319)
--------------------	-------

第十三章 国有资产收益	(324)
第一节 国有资产管理体制.....	(324)
第二节 国有资产经营管理方式.....	(333)
第三节 国有资产收益形式.....	(342)

第四部分 财政体制与政策

第十四章 国家预算管理	(347)
第一节 国家预算概述.....	(347)
第二节 国家预算程序.....	(355)
第三节 预算管理制度的改革和建设.....	(366)

第十五章 财政管理体制	(381)
第一节 财政管理体制概述.....	(381)
第二节 财政管理体制模式.....	(385)
第三节 中国财政管理体制的改革及其完善.....	(393)
第四节 民族地区财政管理体制.....	(408)

第十六章 财政政策	(415)
第一节 财政政策目标.....	(415)
第二节 财政政策工具.....	(422)
第三节 财政政策与货币政策.....	(429)

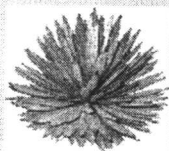
第十七章 财政决策	(442)
第一节 财政决策概述.....	(442)
第二节 财政决策体制.....	(445)

第五部分 国际财政关系与政策

第十八章 国际财政关系·····	(455)
第一节 财政利益的国际配置·····	(455)
第二节 财政关系的国际协调·····	(458)
第三节 自由贸易与关税政策·····	(471)
第四节 财政困难的国际援助·····	(479)
第十九章 东盟国家财政体制与政策·····	(489)
第一节 东盟国家基本情况·····	(489)
第二节 东盟国家财政体制·····	(490)
第三节 东盟国家财政政策·····	(501)
第四节 中国—东盟自由贸易区框架下的财政协调·····	(507)
主要参考文献·····	(521)

第一 部分

绪 论



第一章

财政的产生与发展

【内容提要】 财政是政府为满足社会公共需要，以政府为主体对一部分社会产品进行的集中性分配。为了使读者正确理解财政这个经济范畴和历史范畴，本章主要介绍了财政的定义、财政的产生与发展，同时还对财政的类型进行了相应的分析和比较，阐明了我国建立公共财政体系的历史必然性。另外，还简要介绍了财政学研究的对象及方法，帮助读者更好地领会现实生活中的财政现象，探索解决社会经济发展中存在的财政问题的有效途径。

第一节 财政的定义

一、财政现象

在现实社会经济生活中，时时处处都存在着财政现象，从人们的衣食住行到国家的政治活动、经济建设、社会发展，财政渗透到每一个领域，人们总在主动或被动地参与着财政活动。每一个社会成员之所以都要通过各种渠道、以各种方式与财政发生联系，是因为他们时时都要从政府那里享受各种形式的公共服务以满足自己及家庭的需要，同时也要为接受这类服务而支付费用。

人类生存和发展的需要是多样化的，这种多样化的需求可以归纳为两大类，一大类是个人需要，另一大类则是共同需要。于是为了满足人类的多样化需要的服务也可以分为两大类：一类是由个人