

当代财经管理学科发展统观文库

当代财政与财政学主流

张馨 杨志勇 郝联峰 袁东 著



THE CONTEMPORARY MAINSTREAM OF PUBLIC FINANCE IN PRACTICE AND THEORY



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

总策划：许景行

装帧设计：张智波

当代财经管理学科发展统观文库

当代财政与财政学主流

The Contemporary Mainstream of Public Finance in Practice and Theory

这是一本内容恢宏广博，构思高屋建瓴，从比较与演化的角度，对纷繁复杂、眼花缭乱的当代中西财政的理论与实践进行了探微求真式的研究，从而把握住了当代财政与财政学主流的专著。

——叶振鹏

《主流》是一部概括和总结了当代中西财政实践的演变概况，总览和评述了当代中西财政理论的发展全貌，在财政史和财政思想史，甚至在经济史和经济思想史的研究上，都具有重大学术价值的重要著作。

——何盛明

ISBN 7-81044-732-7



9 787810 447324 >

ISBN 7-81044-732-7/F·306 定价：68.00元

当代财经管理学科发展统观文库

当代财政与财政学主流

张馨 杨志勇 郝联峰 袁东 著

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

当代财政与财政学主流/张馨等著. —大连: 东北
财经大学出版社, 2000.6

(当代财经管理学科发展统观文库)

ISBN 7-81044-732-7

I. 当… II. 张… III. 财政-财政学-发展
IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 15803 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: dufep@mail.dlptt.ln.cn

大连海事大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 787×960 毫米 1/16 字数: 888 千字 印张: 49 1/2 插页: 5
印数: 1—3 000 册

2000 年 6 月第 1 版

2000 年 6 月第 1 次印刷

责任编辑: 许景行 魏婷婷 于印辉 责任校对: 众 校
封面设计: 张智波 版式设计: 刘瑞东

定价: 68.00 元

出版者的话

在人类历史上，每当新旧文明交替之际，都会产生关于新旧世界转换的思想理论；最具时代特征的世界经济的新发展，总是伴随着最富创造性的经济理论的新发展。不仅如此，在世界范围内，经济发展的实践与其相应的理论建设之走向也是一致的：各时代世界经济最活跃、最有首创性的区域，通常也是最具代表性的新经济思想出现的区域。

我们的时代是重新思考重大历史课题的时代，因为人们又一次站到了新旧文明转换的历史衔接点上。当世界文明由工业经济时代迈向知识经济时代的时候，其发展的核心区正移向东西方文明的汇合处——环太平洋区域。

中国地处亚太这一世纪之交世界经济最活跃的地区，率先将市场经济与社会主义创造性地结合起来，是当代经济发展最有潜力的国家之一，其经济增长速度已连续多年居世界各国之首，而且可望持续高速增长。从理论上反映以上述转移为背景的当代世界经济发展，中国学者责无旁贷。

改革开放二十多年来，中国通过规模空前的编译、引进和派出留学等“拿来”活动，积累了丰富的当代财经管理知识的资料，现在，到了结合世界特别是本国经济跨世纪发展需要，全面掌握、深入研究和认真总结这些资料，进行新的综合和文化再创造的时候。“当代财经管理学科发展统观文库”（以下简称“文库”）的作者群体所做的，便是财经管理各学科领域的这类尝试。

本“文库”的任务，是研究当代财经管理各学科领域诸多主要流派的必然联系和发展，统观其各自的基本内容、合理内核、主要局限性和遗留课题，揭示其演化的历史的和逻辑的主线、趋势和规律，探索其间的理论互补性和跨世纪新综合。

收入本“文库”的各部专著具有如下特点：(1)依照财经管理二级学科分类，每种书都是该类某一专业知识的最新理论总结；(2)区别于各学科现行教材及论文集的内容安排，其理论架构的一级标题既不是按其子学科或课程内容分类，亦不是按理论专题分类，而是按大的理论流派分类；(3)区别于外在地介绍各学科国内外理论流派的一般性读物，它们不是并列杂陈地、泛泛地介绍，而是内在地、在其相互关联及其与整体的联系中阐述；(4)区别于对学科理论的静态描述，它们不是把对象当做现成的、既定的东西来研究，而是当做有生命的、自身运动着的东西来研究，注重于探讨学科内诸多主要理论流派的发生、发展、分化及综合统一的诸多动态尝试和过程；(5)区别于单纯从理论到理论的抽象研究，它们不只限于学科内的纯理论探讨，而同时注重学科内诸多理论流派与相应实践举措及社会经济背景的联系；(6)区别于繁文缛节和注经式的烦琐考证，而注重统观、注重内容高度压缩、注重文笔凝练、注重阐述言简意赅、注重深入浅出。

本“文库”由于具有二级学科统观性质，对于财经管理类本科各专业高年级学生来说，作为其大学专业知识的系统总结和补充，既可开阔他们的视野，又可使他们所学的知识活起来；对于财经管理类各专业研究生和高校教学、科研人员来说，是其把握本专业当代发展大势的必要参照；对于卷帙浩繁的引进版专业图书的读者来说，是可资借鉴的此类图书的简明导读；对于有心了解国内外财经管理学科文献又没有足够阅读时间的读者来说，是一套极好的替代性读物；而由于本“文库”的选题性质，这些阐发各学科当代主要思潮之演进史的大手笔作品，对于所有各类读者来说都具有较强的长效性和可珍藏性。

本“文库”要求作者对全球特别是发达国家文化的借鉴，应类似于中世纪阿拉伯人对古希腊文化、“文艺复兴”时期欧洲人对阿拉伯文化之借鉴，而所营造的目标，却不再是新的区域性文化，而是东西方文化的统一。我们期待：此类探索佼佼者之作品能汇入人类文化综合与再创造的这一最伟大历史洪流。

就所述主题而言，一个好的理论架构应当既完备、客观地囊括本学科各主要理论流派及其探索的诸多尝试，从而博采众长，又能以统一全书的历史的与逻辑的总体线索一以贯之，从而自成一派。本“文库”各书的作者们是否做到了这一点，只能由广大读者去评判了。

东北财经大学出版社

序言

当代社会是一个飞速发展的社会，各个领域和各个学科都在迅速发展变化，财政也不例外。半个世纪以来，无论是中国还是西方的财政实践与理论，都给人以“沧桑巨变”的感觉。“不识庐山真面目，只缘身在此山中”。对于从事财政实践和理论研究的人们来说，如果只对自己直接接触的部分比较熟悉，但对中西方财政实践与理论的整体发展变化情况知之甚少，将不利于财政及其理论的发展。为此，研究当代中国和西方财政实践与理论的发展变化，追踪其变动轨迹及背后的深层体制原因，探究各种财政观点、学说的内容、作用与影响，全面、概括地介绍当代财政实践与理论状况等，就非常必要了。

然而，迄今为止，尚未有此类书籍问世。从中国来看，改革开放带来了财政经济及其理论的全面变革，尤其是目前正值中国从“破”计划经济转向“立”市场经济之际，全面地了解 and 把握中国与西方财政及其理论的发展变化脉络，总结经验并为中国改革提供参考和借鉴，已成为当务之急。为此，推出整体性描述中西财政实践与理论发展概况的论著，此其时也！

在这种背景下，东北财经大学出版社副社长兼副总编许景行编审以其独到的眼光推出了“当代财经管理学科发展统观文库”（以下简称“文库”），选题范围囊括财经管理领域各个主要学科，其中也包括了财政学科。承蒙东北财经大学出版社及许先生的垂青，要求本人加盟于其间，领衔承担《当代财政与财政学主流》一书的撰写任务。鉴于本“文库”各学科的撰写人员均为精心遴选者，在各个学科领域均有精深造诣，能够置身于其间，既深感荣耀，也倍增汗颜，深恐忝列其间却难以胜任而有误出版社及许先生之重托。

然而，这又是一个有着极大诱惑力的任务：不仅是因为这项任务的完成，对于中国财政研究将是一个贡献，也将对中国的财政经济改革起积极作用，同时还在于它对本人也是一个促进。我在从事财政学教学、科研的十五六年中，一直以勤勤恳恳、踏踏实实、严肃认真的态度工作着，也取得了一定的成果，具备了完成这项任务的基本条件。有压力可促进更快地前进和发展。撰写本书，不仅可以系统

和全面地归纳、总结自己已有的研究成果，更可以促使自己去进行大量的补充学习与研究，去丰富和完善有关的内容与知识，因而也将对自己有较大增益。同时，中国的改革需要这套“文库”，时代在呼唤着这套“文库”。在这一背景下，作为一个财政研究者，接受这一任务是义不容辞的！但这又是一个相当艰巨的任务。

依据本“文库”的撰写要求，“当代”一词是偏重于20世纪80年代以来的。然而，不管是中国还是西方，目前存在的财政实践与理论状况，大致都是在该世纪50年代发生革命性变革的基础上形成的。这样，将50年代至今的半个世纪作为一个特殊然而又是完整的时间段，去探究和发掘目前的财政问题，就既是必要的，又是必然的。不仅如此，本书的某些章节，还适当突破了这一时间限制，甚至追溯到两个多世纪前的亚当·斯密时期，这也是为了更好地服务于对财政“主流”问题的论述。而如果仅将本书的撰写对象局限于80年代以来，则难以有效地描述当代中西财政的发展概况，更难以真正了解和把握这一发展的脉络和实质。这点，相信读者在读完本书（如果本书还值得读者花费一定时间将其读完的话）之后，是会得出相同的结论的。因此，在本书中，“当代”一词涵盖了50年代起至今半个世纪的时间跨度。

这就大大扩展了本书撰写的内容和工作量。半个世纪以来，中西财政实践的变化是纷繁复杂的，而中西财政理论的发展则更令人眼花缭乱。完成这项任务，要阅读的书籍和材料可谓汗牛充栋，仅凭一人之力，在短短的一两年时间内显然是难以做到的。所幸的是，本人所指导的博士研究生杨志勇、郝联峰和袁东，在中西财政的了解和研究上都具备了较好的功底，达到了应有的水准，也都具备了参与本书撰写的基本条件。这样，我们四人就组成了本书的撰写小组。

这是一个在本人负责下的分工协作又密切配合的小组。本书的提纲，就是在小组成员的集体讨论下确定的。全书第一稿的写作分工如下：张馨：序言、导论、第12~16，21章；杨志勇：第1~4，8~9，11，23~27章，人名索引，主题词索引；郝联峰：第5~7，17~20章；袁东：第10,22章。

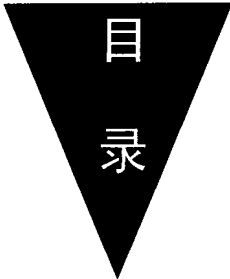
初稿完成后，由张馨对全书进行了总纂和修改，统一了全书的风格、体例、用词与观点，并作了若干文字的修饰润色。

尽管我们对于本书的撰写难度已事先有所准备，但撰写过程中所遇到的困难仍超乎我们的预料。这不仅有资料方面的问题，有我们自身水准上的不足，也有我们的知识和写作能力上的缺陷。但是“开弓没有回头箭”，既然开始了，我们就必须完成之。在一年半以上的时间内，撰写小组付出了艰辛的努力，并且数次推迟了本书的交稿时间，终于克服了各种困难，在共同努力下完成了本书。其中杨志勇、郝联峰和袁东的创造性劳动，是本书得以最后完成的关键因素。

现在，我们将本书敬呈广大读者，接受读者的检验与评价。如果能够完成本书的基本任务，我们就足以自慰了。至于本书不可避免地存在的缺点和错误，则自当由本人负责。

本书能够顺利出版，应当感谢东北财经大学出版社和许景行先生，感谢朱芳芳、李青和厦门大学财政金融系98，99级财政学全体硕士生参与全书的校对，也应当感谢一切关心、鼓励和帮助过本书的人们。

张馨于厦门大学财政金融系



目
录

| | |
|------------------|----|
| 出版者的话 | 1 |
| 序言 | 1 |
| 导论 当代财政与财政学问题 | 1 |
| I. 研究对象、研究任务与特点 | 1 |
| II. 基本问题与主要问题 | 4 |
| III. 当代财政活动演变概况 | 8 |
| IV. 当代财政学中的传统与创新 | 9 |
| V. 财政理论的分化与综合 | 11 |
| VI. 财政学的特质 | 15 |
| VII. 本书概览 | 20 |
| 参考文献 | 20 |
| 阅读书目 | 22 |

◆ 第 1 编 当代西方财政与财政理论

| | |
|-------------------------|----|
| 本编概览 | 25 |
| 第 1 章 当代西方财政实践的演进 | 26 |
| 1.1 公共财政的形成 | 26 |
| 1.2 公共财政的发展 | 30 |
| 1.3 公共财政的转型 | 31 |
| 1.4 20 世纪八九十年代西方财政的演变概况 | 38 |

| | |
|----------------------------------|-----|
| 1.5 公共财政的发展趋势 | 43 |
| 本章小结 | 48 |
| 参考文献 | 49 |
| 阅读书目 | 50 |
| 第2章 当代西方财政理论的演进 | 51 |
| 2.1 原始积累时期的财政理论 | 51 |
| 2.2 自由竞争时期的财政理论 | 56 |
| 2.3 混合经济时期的财政理论 | 62 |
| 2.4 20世纪八九十年代的西方财政理论 | 67 |
| 2.5 当代西方财政理论的演变趋势 | 69 |
| 本章小结 | 70 |
| 参考文献 | 70 |
| 阅读书目 | 71 |
| 第3章 公共产品论 | 72 |
| 3.1 公共产品论提出的客观环境 | 72 |
| 3.2 当代公共产品供应概况 | 74 |
| 3.3 休谟等人的有关思想 | 77 |
| 3.4 奥意财政学派 | 80 |
| 3.5 威一林模型 | 82 |
| 3.6 萨缪尔森模型 | 84 |
| 3.7 蒂布模型 | 85 |
| 3.8 20世纪六七十年代的公共产品论 | 87 |
| 3.9 20世纪80年代以来的公共产品论及其演变趋势 | 89 |
| 3.10 公共产品论与当代西方财政学(含总体评价) | 91 |
| 本章小结 | 94 |
| 参考文献 | 94 |
| 阅读书目 | 96 |
| 第4章 社会抉择论 | 99 |
| 4.1 社会抉择论提出的客观环境 | 99 |
| 4.2 社会抉择论的思想源头 | 101 |
| 4.3 阿罗等人的理论 | 102 |
| 4.4 布坎南等人的理论 | 104 |
| 4.5 奥尔森等的理论 | 107 |
| 4.6 斯蒂格勒的理论 | 108 |

| | |
|------------------------------------|-----|
| 4.7 代议制民主条件下社会抉择论的演进 | 110 |
| 4.8 近年来西方的社会抉择论及其演变趋势 | 112 |
| 4.9 社会抉择论与当代西方财政学 | 117 |
| 4.10 各种观点评价 | 119 |
| 本章小结 | 119 |
| 参考文献 | 120 |
| 阅读书目 | 122 |
| 第5章 税收原则论 | 124 |
| 5.1 问题的提出 | 124 |
| 5.2 西方财政税收的发展与税收原则论 | 125 |
| 5.3 二战前的税收原则论 | 127 |
| 5.4 中性税收原则 | 135 |
| 5.5 当代西方税收原则论及其演变趋势 | 139 |
| 5.6 税收原则论与西方财政学 | 144 |
| 5.7 各种观点评价 | 145 |
| 本章小结 | 148 |
| 参考文献 | 148 |
| 阅读书目 | 151 |
| 第6章 税负归宿论 | 153 |
| 6.1 问题的提出 | 153 |
| 6.2 马歇尔的税负归宿论 | 159 |
| 6.3 哈伯格的税负归宿论 | 161 |
| 6.4 20世纪70年代以来的西方税负归宿论及其演变趋势 | 164 |
| 6.5 税负归宿论与当代西方财政学 | 166 |
| 6.6 各种观点评价 | 167 |
| 本章小结 | 168 |
| 参考文献 | 169 |
| 阅读书目 | 174 |
| 第7章 最优税制论 | 175 |
| 7.1 20世纪前的西方税收制度 | 175 |
| 7.2 20世纪的西方税收制度 | 178 |
| 7.3 当代西方税收制度及其演变趋势 | 180 |
| 7.4 拉姆齐的最优税制论 | 185 |
| 7.5 科特利和黑格的最优税制论 | 188 |

| | | |
|------------|--------------------------------|-----|
| 7.6 | 米尔利斯和维克里的最优税制论 | 188 |
| 7.7 | 20世纪80年代以来的西方最优税制论及其演变趋势 | 192 |
| 7.8 | 最优税制论与西方财政学 | 195 |
| 7.9 | 各种观点评价 | 196 |
| | 本章小结 | 197 |
| | 参考文献 | 198 |
| | 阅读书目 | 204 |
| 第8章 | 收入再分配论 | 205 |
| 8.1 | 20世纪前的西方财政与再分配实践 | 205 |
| 8.2 | 20世纪西方财政与再分配实践 | 207 |
| 8.3 | 边沁的功利主义 | 209 |
| 8.4 | 罗尔斯的理论 | 211 |
| 8.5 | 折衷理论 | 214 |
| 8.6 | 收入再分配理论与财政 | 215 |
| 8.7 | 20世纪80年代以来的收入再分配论及其演变趋势 | 219 |
| 8.8 | 社会公平论与当代西方财政学 | 221 |
| 8.9 | 各种观点评价 | 223 |
| | 本章小结 | 224 |
| | 参考文献 | 225 |
| | 阅读书目 | 226 |
| 第9章 | 财政政策论 | 227 |
| 9.1 | 西方政府与市场关系演变概况 | 227 |
| 9.2 | 原始积累时期的财政政策 | 230 |
| 9.3 | 自由放任主义与财政政策 | 232 |
| 9.4 | 凯恩斯主义与财政政策 | 233 |
| 9.5 | 货币主义与财政政策 | 237 |
| 9.6 | 供给学派的财政政策主张 | 238 |
| 9.7 | 新古典宏观经济学与财政政策 | 239 |
| 9.8 | 其他财政政策主张 | 241 |
| 9.9 | 当代财政政策论及其演变趋势 | 242 |
| 9.10 | 财政政策论与当代西方财政学 | 243 |
| 9.11 | 各种观点评价 | 244 |
| | 本章小结 | 246 |
| | 参考文献 | 247 |

| | |
|--------------------------------|-----|
| 阅读书目 | 248 |
| 第 10 章 西方公债论 | 250 |
| 10.1 20 世纪 30 年代前的西方公债实践 | 250 |
| 10.2 20 世纪 30 年代后的西方公债实践 | 255 |
| 10.3 李嘉图等价定理 | 266 |
| 10.4 萨缪尔森的公债理论 | 271 |
| 10.5 布坎南的公债理论 | 274 |
| 10.6 供给学派的公债观 | 277 |
| 10.7 20 世纪 90 年代以来的公债理论 | 281 |
| 10.8 西方公债理论与当代西方财政学 | 290 |
| 10.9 对各种观点的简短评价 | 292 |
| 本章小结 | 293 |
| 参考文献 | 294 |
| 阅读书目 | 294 |
| 第 11 章 国际财政论 | 296 |
| 11.1 国际财政实践 | 297 |
| 11.2 马斯格雷夫的国际财政论 | 301 |
| 11.3 罗森的国际财政论 | 305 |
| 11.4 其他有关的观点和理论 | 307 |
| 11.5 国际财政论的演变趋势 | 310 |
| 11.6 国际财政论与当代西方财政学 | 311 |
| 11.7 各种观点评价 | 312 |
| 本章小结 | 313 |
| 参考文献 | 313 |
| 阅读书目 | 314 |

◆ 第 2 编 当代中国财政与财政理论

| | |
|-----------------------|-----|
| 本编概览 | 317 |
| 第 12 章 当代中国财政实践 | 318 |
| 12.1 计划型财政的形成 | 318 |
| 12.2 计划型财政的发展 | 322 |
| 12.3 计划型财政的改革 | 326 |
| 12.4 向市场型财政的过渡 | 335 |

| | |
|-------------------------------------|-----|
| 本章小结 | 344 |
| 参考文献 | 346 |
| 阅读书目 | 348 |
| 第 13 章 当代中国财政理论 | 350 |
| 13.1 建国前中国的财政理论 | 351 |
| 13.2 建国初中国的财政理论 | 355 |
| 13.3 中国的计划型财政理论 | 359 |
| 13.4 中国的转轨型财政理论 | 371 |
| 13.5 各种观点评价 | 383 |
| 本章小结 | 386 |
| 参考文献 | 386 |
| 阅读书目 | 388 |
| 第 14 章 财政本质论 | 390 |
| 14.1 旧中国的公共财政论 | 390 |
| 14.2 货币关系论 | 392 |
| 14.3 国家分配论 | 395 |
| 14.4 价值分配论 | 401 |
| 14.5 国家资金运动论 | 402 |
| 14.6 剩余产品(价值)决定论 | 402 |
| 14.7 再生产决定论 | 405 |
| 14.8 社会共同需要论 | 406 |
| 14.9 20 世纪 90 年代财政本质问题争论及演变趋势 | 408 |
| 14.10 财政本质与财政学教科书 | 409 |
| 14.11 各种观点评价 | 410 |
| 本章小结 | 419 |
| 参考文献 | 420 |
| 阅读书目 | 421 |
| 第 15 章 财政职能论 | 423 |
| 15.1 问题的提出 | 423 |
| 15.2 财政职能论:“使命观” | 425 |
| 15.3 财政职能论:“作用观” | 427 |
| 15.4 财政职能论:“功能观” | 428 |
| 15.5 财政职能论:“职责观” | 430 |
| 15.6 财政属性论 | 433 |

| | |
|--------------------------|-----|
| 15.7 财政范围论 | 436 |
| 15.8 财政职能论等与中国财政学 | 439 |
| 15.9 各种观点评价 | 440 |
| 本章小结 | 446 |
| 参考文献 | 448 |
| 阅读书目 | 449 |
| 第16章 财政模式论 | 450 |
| 16.1 问题的提出 | 450 |
| 16.2 国家财务论 | 452 |
| 16.3 公共产品论 | 455 |
| 16.4 双元财政论 | 458 |
| 16.5 广义财政论 | 464 |
| 16.6 公共财政论 | 466 |
| 16.7 财政模式论在中国的演变趋势 | 476 |
| 16.8 财政模式论与中国财政学 | 477 |
| 16.9 各种观点评价 | 479 |
| 本章小结 | 486 |
| 参考文献 | 487 |
| 阅读书目 | 489 |
| 第17章 税收原则论 | 491 |
| 17.1 问题的提出 | 491 |
| 17.2 计划型税收原则论 | 492 |
| 17.3 转轨型税收原则论 | 494 |
| 17.4 市场型税收原则论 | 496 |
| 17.5 税收的效率原则 | 503 |
| 17.6 税收的公平原则 | 507 |
| 17.7 税收的稳定原则 | 510 |
| 17.8 中国税收原则论的演变趋势 | 512 |
| 17.9 各种观点评价 | 514 |
| 本章小结 | 515 |
| 参考文献 | 516 |
| 阅读书目 | 518 |
| 第18章 宏观税负论 | 519 |
| 18.1 问题的提出 | 519 |

| | | |
|-------------|----------------------------|-----|
| 18.2 | 宏观税负的衡量标准 | 520 |
| 18.3 | 改革开放以来中国宏观税负的变化 | 522 |
| 18.4 | 20世纪80年代中国宏观税负论 | 527 |
| 18.5 | 20世纪90年代中国宏观税负论 | 529 |
| 18.6 | 中国宏观税负论的演变趋势 | 536 |
| 18.7 | 各种观点评价 | 537 |
| | 本章小结 | 538 |
| | 参考文献 | 539 |
| | 阅读书目 | 541 |
| 第19章 | 税制改革论——税制总体分析 | 542 |
| 19.1 | 税收制度的总体结构 | 542 |
| 19.2 | 计划型税制实践 | 549 |
| 19.3 | 转轨型税制实践 | 551 |
| 19.4 | 市场型税制的探索 | 554 |
| 19.5 | 流转税主体论 | 557 |
| 19.6 | 个人所得税主体论 | 559 |
| 19.7 | 所得税主体论 | 560 |
| 19.8 | 以资源税为主体的税制模式 | 561 |
| 19.9 | 双主体论 | 561 |
| 19.10 | 税制改革论在中国的演变趋势 | 563 |
| 19.11 | 各种观点评价 | 564 |
| | 本章小结 | 565 |
| | 参考文献 | 565 |
| | 阅读书目 | 568 |
| 第20章 | 税制改革论——各主要税种 | 569 |
| 20.1 | 流转税实践与理论 | 569 |
| 20.2 | 企业所得税实践与理论 | 577 |
| 20.3 | 个人所得税实践与理论 | 582 |
| 20.4 | 财产税实践与理论 | 586 |
| 20.5 | 社会保障税的探索与理论 | 590 |
| 20.6 | 各种观点评价 | 593 |
| | 本章小结 | 594 |
| | 参考文献 | 595 |
| | 阅读书目 | 597 |

| | |
|------------------------------------|-----|
| 第 21 章 财政平衡 (赤字) 论 | 598 |
| 21.1 问题的提出 | 598 |
| 21.2 计划型财政平衡 (赤字) 实践 | 600 |
| 21.3 转轨型财政平衡 (赤字) 实践 | 605 |
| 21.4 财政平衡论 | 614 |
| 21.5 财政赤字论 | 620 |
| 21.6 20 世纪 90 年代的财政平衡 (赤字) 论 | 625 |
| 21.7 财政平衡 (赤字) 论演变趋势 | 628 |
| 21.8 财政平衡 (赤字) 论与中国财政学 | 630 |
| 21.9 各种观点的评价 | 632 |
| 本章小结 | 634 |
| 参考文献 | 635 |
| 阅读书目 | 637 |
| 第 22 章 中国公债论 | 639 |
| 22.1 中国公债实践 | 639 |
| 22.2 中国国债经济分析 | 641 |
| 22.3 中国公债理论: 公债与财政的关系 | 648 |
| 22.4 中国公债理论: 公债与其他经济范畴的关系 | 656 |
| 22.5 公债理论与中国财政学发展 | 669 |
| 本章小结 | 670 |
| 参考文献 | 671 |
| 阅读书目 | 672 |

◆ 第 3 编 21 世纪展望: 全球财政理论的发展趋势

| | |
|------------------------------------|-----|
| 本编概览 | 675 |
| 第 23 章 当代财政理论面临的挑战 | 676 |
| 23.1 当代财政理论面临挑战的基本原因 | 676 |
| 23.2 当代中国财政理论内部存在的一些问题 | 677 |
| 23.3 当代西方主流财政理论面临的挑战 | 684 |
| 23.4 当代中西财政理论的共同课题: 发展新制度财政学 | 686 |
| 23.5 当代中西财政理论面临的新问题 | 687 |
| 本章小结 | 688 |
| 参考文献 | 689 |