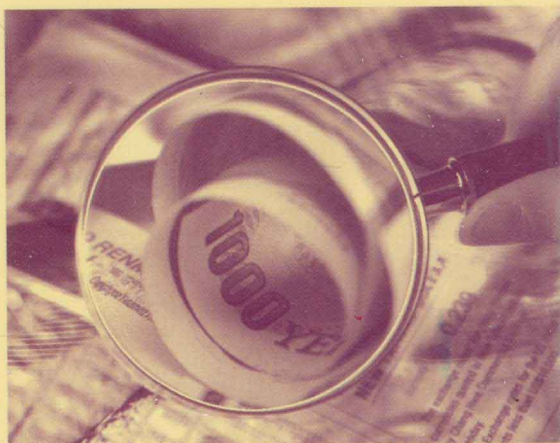


沪江商学丛书

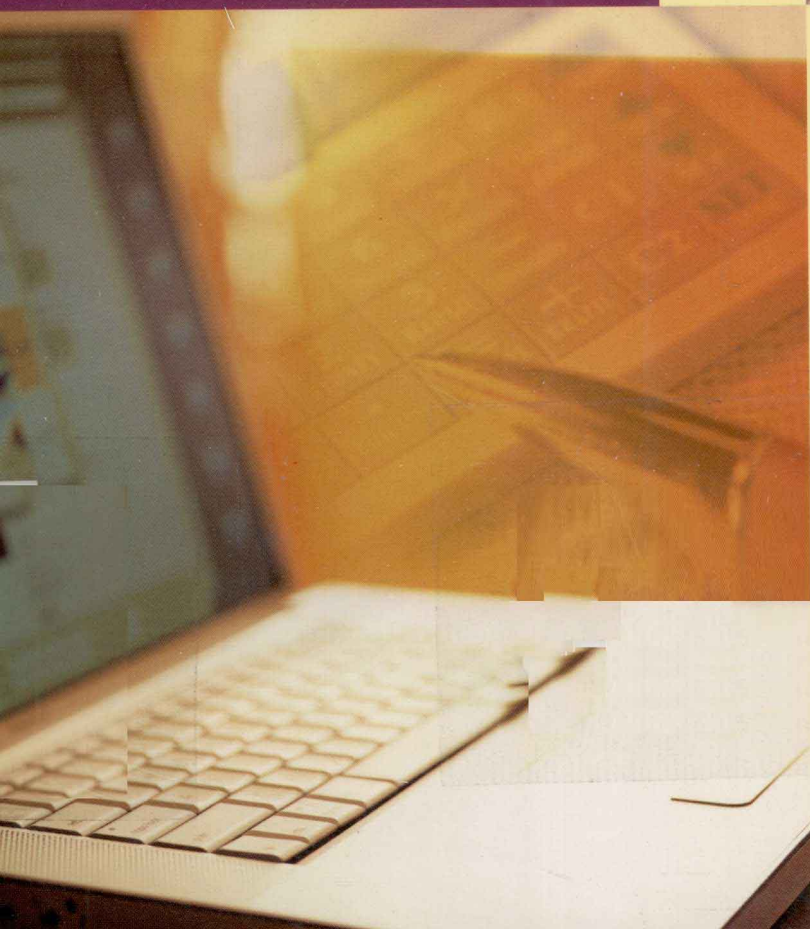
主任委员：陈康民

总主编：黄汉江

公共财政与税收



李品芳 周 华 编著



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

公共财政与税收/李品芳,周华主编. —上海:
上海财经大学出版社, 2011.8
(沪江商学丛书/黄汉江总主编)
ISBN 978-7-5642-1127-1/F·1127

I. ①公... II. ①李...②周... III. ①公共财政学—
基本知识—中国②税收理论—基本知识—中国 IV.
①F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 143091 号

特约编审: 晓 翰
责任编辑: 朱静怡
封面设计: 周卫民

GONGGONG CAIZHENG YU SHUISHOU
公 共 财 政 与 税 收

李品芳 周 华 编著

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

常熟市兴达印刷有限公司印刷装订

2011 年 8 月第 1 版 2011 年 8 月第 1 次印刷

787×1092 1/16 16.5 印张(插页:1) 381 千字
印数:0 001-3 900 定价:33.00 元



副总主编潘其昌先生简介

1962年2月生，毕业于上海社会科学院研究生部，获工商管理硕士学位。现任上海华晖建设集团董事长、总裁、高级工程师。上海浦东新区人大代表。任《基建管理优化》理事会副理事长，《人才开发》杂志社副理事长，上海市基本建设优化研究会常务理事兼副秘书长，上海浦东新区工商联会常务执委等社会职务，并任多所大学客座教授。主编《全国投资与建设研究成果集》等著作，参与编辑出版了《投资生产力经济学》、《建设工程造价与管理》、《涉外投资学》、《现代建设工程与造价》、《工程投资优化与建设设计满意解》等多种著作。在全国多家报刊上发表论文数十篇。他以超前的思维和过人的胆略，深入研究国家和产业政策，研究业态，在发展创业的天地里驰骋。他投资的企业，已发展成为以建筑业和房地产开发并举，以建材、物业、五金、橡胶、生物高科技产品为辅的企业集团。公司拥有全资子公司12家，总资产达11.8亿元。他是建设与投资领域的实践者和改革者，丰富的学识和经验促使他成功。他是上海市第二届优秀施工企业经理。其业绩载入《二十一世纪人才库》和《改革丰碑》、《国际人才库》。现正参与总主编“沪江商学丛书”和“立信投资与建设丛书”。



副总主编黄国平先生简介

1951年6月生，工商管理硕士，现任上海万峰企业集团董事长，历任上海南汇县三灶乡建筑公司副经理，上海万峰房地产有限公司、上海七浦万丰房地产开发经营有限公司、上海兴旺国际服装市场经营管理有限公司、宝钢开发（靖江）置业有限公司、芜湖万丰置业有限公司、新加坡万丰能源科技发展有限公司、成都锦尚置业有限公司等企业董事长，兼任上海市基建优化研究会房地产优化委员会副主任委员、英国专业管理协会注册高级职业经理人、上海虹口区人大代表、客座教授。他的格言为：做事先做人。他成功地开发了康桥地区欧式别墅、金陵东路的“金陵商厦”、商城路的“集成大厦”、七浦路服饰批零大型商场、“靖江上海城”、芜湖置业及成都置业，并成立上海万丰慈善基金，积极从事慈善事业。他十分重视企业文化，现正参与总主编“沪江商学丛书”、“立信投资与建设丛书”和“新世纪经济管理博士丛书”。



副总主编史立辉先生简介

1965年4月生，美国Liberty大学工商管理博士，复旦大学工商管理硕士，福州大学土木工程学士，英国专业管理协会注册高级职业经理人，上海市基建优化研究会常务理事兼房地产优化委员会副秘书长，复旦大学工商管理硕士评审专家，高级经济师、客座教授。1986年7月参加工作，长期从事工程技术、城市规划管理、综合经济研究、城市基础设施建设、房地产开发经营及企业管理。历任水利电力部上海勘测设计研究院工程师、院团委书记、技术处处长助理，上海市静安区城市规划管理局规划管理科科长，中共上海市静安区委办公室主任科员，静安区政府办公室综合科科长、主任助理、副处级调研员，静安区地铁建设办公室副主任，上海锦迪城市建设开发有限公司副总经理，上海达周置业有限公司副董事长兼副总经理，上海京兆置业有限公司董事长等职。历年来在香港《改革》、《上海综合经济研究》等杂志发表论文多篇，并出版个人专著《房地产企业成长理论模型与实践研究》。现正参与总主编“沪江商学丛书”、“立信投资与建设丛书”和“新世纪经济管理博士丛书”。



副总主编俞冲先生简介

1971年10月生，毕业于中国空军工程学院，工商管理硕士。现任上海冲佳电力工程安装有限公司董事长、总裁。兼任《基建管理优化》理事会副秘书长，英国专业管理协会会员。他长期从事电力工程投资与建设研究，并有丰富的实践经验和管理能力，参加过第四届、第五届中国管理学家论坛暨中国管理创新大会，发表论文多篇，主编《全国投资与建设研究成果集》等著作，正在参与编辑《证券投资学导论》、《中国证券投资基金业绩控制》、《企业投融资》、《建设工程项目管理》、《房地产经营管理》等著作。已获得英国高级经理证书。公司在他的领导和管理下，通过了ISO9000:2000版质量管理体系论证，获得多项优秀工程嘉奖，为电力事业作出了卓有成效的贡献，多次受到有关部门的嘉奖，并荣获“有突出贡献优秀青年企业家”的称号。现正参与总主编“沪江商学丛书”和“立信投资与建设丛书”。



副总主编李懿先生简介

1971年4月生，同济大学学士、硕士，上海交通大学管理学博士。高级经济师、高级工程师、国家注册房地产估价师。现担任上海市基本建设优化研究会常务理事、上海立信会计学院投资建设研究中心兼职教授，研究方向为房地产及工程项目管理，专著有《房地产宏观金融制度分析》，并在《上海金融》、《管理科学》、《预测》等学术刊物上发表过多篇文章。在专业管理领域中，现担任上海平土实业（集团）有限公司总经理，带领集团公司开发过多个优秀的房地产项目，取得很好的经济和社会效益，并成功进行了多项投资。在社会事业领域中，还担任同济大学发展基金会理事，并担任中国科技管理研究院理事，为教育科技事业的发展作出了自己的一份贡献。他十分重视企业文化，现正参与总主编“沪江商学丛书”、“立信投资与建设丛书”和“新世纪经济管理博士丛书”。



副总主编陈远腾先生简介

1960年8月生，广东人，高级信用管理师。先后就读于中央广播电视大学、美国纽约大学。在政府机关工作8年。1987年投身商界，历任深圳服装集团党委委员、办公室主任兼地产部经理，深圳艺丰实业集团股份有限公司董事副总裁，香港潮江城控股有限公司董事总经理，现任上海凯基置业有限公司董事长，有二十多年房地产投资和物业管理经验。现为上海基建优化研究会理事，《基建管理优化》理事会副秘书长，上海企业家协会理事，中国物业管理协会理事，中国中小型企业协会理事，上海市物业管理招标投标评标专家，上海立信会计学院投资建设研究中心兼职教授。曾参与出版专著：《物业管理学》、《物业管理学案例集》（高等教育出版社）；《物业管理市场营销学》、《物业管理企业经典案例》（清华大学出版社），并在《中国物业管理》等刊物发表多篇论文。2005年获中国优秀民营企业家和共和国经济建设功勋人物称号，2006年获中华慈善之星称号。现正参与总主编“沪江商学丛书”、“立信投资与建设丛书”和“新世纪经济管理博士丛书”。

**本书由 2009 年同济大学
继续与网络教育研究基金资助**

沪江商学丛书编辑委员会

(均以姓氏笔画为序)

顾问

- 干志坚 国家建设部原副部长、教授级高工
于光远 原中共中央顾问委员会委员、著名经济学家、研究员
乌家培 国家信息中心总经济师、研究员、教授
曲格平 全国人大常委会环资委主任、教授
许毅 国家财政部财政科学研究所原所长、教授
许溶烈 国家建设部原总工程师、教授
苏星 中共中央党校原副校长、《求是》杂志原总编辑
杨慎 国家建设部原副部长
杨正彦 国家新闻出版署原副署长
周道炯 国务院证券监督委员会原主席、中国投资学会会长
宋瑞祥 青海省原省长
陆叙生 原国家物资部副部长、高工
项怀诚 原国家财政部部长
钱伟长 上海大学校长、教授、院士
屠由瑞 国家铁道部副部长、教授级高工
储传亨 国家建设部总规划师、教授级高工
廉仲 原国家城乡建设部常务副部长

主任委员 陈康民

- 副主任委员 王其藩 王洪卫 王恒山 石礼文 叶尚川
刘红薇 何静芝 汤云为 李瑞阳 陆海平
胡寿根 侯建明 倪水林 黄汉江 盛松成
程天权 傅建华 臧新民 戴复东(院士)

总主编 黄汉江

- 副总主编 俞冲 李懿 陈远腾 潘其昌 黄国平 史立辉

委员

- 马一 国家发展计划委员会投资研究所研究员
马良 上海理工大学管理学院教授、博士、博导
马志福 国家计委投资研究所研究员、经济学博士后

马学森	中国第五冶金建设公司副总经理、高级经济师
王宏经	西安建筑科技大学教授、《基建优化》总编辑
王全凤	华侨大学教授
王其藩	复旦大学管理学院教授、博导
王洪卫	上海财经大学副校长、教授、博导
王恒山	上海理工大学管理学院常务副院长、教授、博导
王剑琴	华南理工大学管理系教授
王新友	同济大学教授、博导、上海东江集团公司总裁
孔刘柳	上海理工大学管理学院教授、博士
方荷生	苏州大学财经学院教授
甘培根	中国人民银行总行金融研究所原所长、研究员
龙茂发	西南财经大学教授
石礼文	上海建工集团原董事长、教授级高工
史立辉	上海京兆置业有限公司董事长、博士、客座教授
叶尚川	上海理工大学原副校长
叶春明	上海理工大学管理学院副院长、教授、博士、博导
归 墨	上海港务局原副局长、高级工程师
卢 谦	清华大学教授、深圳大学教授
卢祖安	国家统计局投资统计司副司长、高级统计师
白 瑛	国家建设部著名建筑管理学家
冯忠中	上海松贸房地产开发有限公司总经理
毕军林	上海市基建优化研究会副会长、教授级高工
伍 平	湖南财经学院教授
朱建国	上海理工大学管理学院教授
朱耀明	上海理工大学管理学院教授
庄俊鸿	江西财经大学教授
关振民	东北财经大学教授
刘红薇	国家财政部部长助理、高级会计师
刘启瑞	国家财政部预算司原副司长
刘学敏	天津商学院教授
刘隽亭	天津商学院教授
刘福生	华东师范大学教授
刘惠生	山西财经大学教授
刘期泽	原上海市教育局副局长、高级工程师
刘修瑜	西南财经大学教授
孙兆康	陕西财经学院教授
孙绍荣	上海理工大学管理学院教授、博士、博导
汤云为	上海财经大学原校长、教授

杨 劲	重庆建筑大学管理学院教授
杨兰茹	国家建设部审计局局长、高级经济师
杨季美	西南交通大学管理学教授
杨坚争	上海理工大学管理学院副院长、教授
杜松全	上海市崇明县人民政府副县长
李 懿	上海平土实业集团总经理、高工、博士、客座教授
李好好	上海理工大学沪江学院院长、教授、留德博士
李启明	东南大学土木工程学院副院长、教授
李瑞阳	上海市教育考试院院长、教授、博士、博导
李慧中	复旦大学经济学教授
严广乐	上海理工大学管理学院教授、博士、博导
吴凤羽	上海理工大学国际交流处处长、教授
肖庆宪	上海理工大学管理学院教授、博士、博导
何 征	重庆建筑大学管理学教授
何万钟	重庆建筑大学管理学教授
何静芝	中国人民保险公司上海公司总经理、高级经济师
沈荣芳	同济大学管理学院原院长、教授
应望江	上海财经大学投资学院院长、教授、博士
宋良荣	上海理工大学管理学院教授、博士
邵以智	中国人民大学教授
陆 鸣	上海市南汇区人民政府副区长、高级经济师
陆海平	上海市建设委员会原副主任、教授级高工
张 达	中央广播电视大学第一副校长、教授
张永庆	上海理工大学管理学院教授、博士
张华镛	安徽大学经济学院副院长、教授
张明毫	上海理工大学副校长、教授
张逸民	上海理工大学教授级高工
陈力生	立信会计学院审计学系主任、教授
陈仕中	上海市房地集团总监、教授级高工
陈远腾	上海凯基置业有限公司董事长、客座教授
陈学彬	复旦大学经济学院教授
陈康民	上海理工大学原校长、教授、博导
武克敏	上海对外贸易学院党委书记、教授
易继平	中国建筑第七工程局副局长、教授级高工
林少培	上海交通大学建筑学院教授
林应清	上海市房屋土地管理局副局长、高级工程师
罗家耀	上海耀浦房屋开发有限公司总经理、高级工程师
郎荣荣	中国人民大学教授

赵国杰	天津大学管理学院教授
赵海宽	中国人民银行总行金融研究所原所长、研究员
赵铁生	天津大学管理学院副院长、教授
郝文贤	内蒙古财经学院教授
胡寿根	上海第二工业大学校长、教授、博士、博导
侯建明	上海理工大学管理学院党支部书记、教授
俞 冲	上海冲佳电力工程安装有限公司董事长、总裁
姚梅炎	中央财经大学教授
聂名华	中南财经政法大学教授、博士
顾宝炎	上海理工大学 MBA 中心主任、教授、博导
钱从龙	东北财经大学教授
钱昆润	东南大学教授
徐 衡	天津财经大学教授
徐文通	中国金融学院原院长、教授
徐君如	贵州财经学院教授
倪水林	中国工商银行上海市分行总工、教授
栾青勤	上海理工大学管理学院教授、发展战略与区域经济研究所所长
钱省三	上海理工大学管理学院教授、博导
陶 田	上海理工大学管理学院教授
高 岩	上海理工大学管理学院教授、博士、博导
黄汉江	《基建管理优化》总编、上海立信会计学院工商管理学院院长、原上海理工大学投资与建设学院院长、教授、荣誉博士、博导、政协委员
黄良文	厦门大学教授
黄国平	上海万峰房产集团董事长、客座教授
黄国安	上海理工大学管理学院教授
盛松成	中国人民银行上海分行副行长、教授、博士、博导
葛玉辉	上海理工大学管理学院教授、博士、博导
景宗贺	中国建设银行投资研究所原所长、研究员
程天权	原上海社会科学院党委书记、教授
傅建华	上海银行行长、高级经济师
雷良海	上海理工大学审计处处长、教授、博士、博导
雷仲麓	中南财经政法大学教授
廖 承	湖南财经学院教授
臧新民	上海浦东新区人民政府副区长、高级工程师
潘正汇	山东经济学院教授
潘其昌	上海华晖建设集团董事长、总裁、高工、客座教授
戴复东	同济大学高新建筑技术研究所所长、教授、院士
魏景赋	上海理工大学教务处副处长、副教授、博士

沪江商学丛书工作委员会

(均以姓氏笔画为序)

主任委员 张明毫

副主任委员	叶春明	杨坚争	汪 维	季剑平	黄汉江
	雷良海	魏景赋			
委 员	方 华	叶春明	朱洪兴	朱建国	孙克仁
	杨 健	杨坚争	寿志敏	时启亮	吴 开
	汪 维	沈 平	张明毫	张鹏群	张赛芳
	陈玉菁	周昭雄	季剑平	金志奇	饶海琴
	徐 颖	黄汉江	高广阔	龚德凤	傅 瑾
	雷良海	魏景赋			

总 序

上海理工大学,坐落于上海市东北部中环线与黄浦江之间,毗邻复兴岛和共青森林公园。校园绿树环抱,红墙辉映,拥有上海高校规模最大的市级优秀历史建筑群。位于杨浦区的军工路校区,源于1906年创办的沪江大学;位于徐汇区的复兴路校区,源于1907年创办的德文医学堂。1996年5月,华东工业大学(上海机械学院)与上海机械高等专科学校合并组建为上海理工大学。1999年,上海光学仪器研究所并入学校。2003年7月,上海医疗器械高等专科学校和上海出版印刷高等专科学校,划归上海理工大学管理。

植根于华夏民族文化沃土,吸纳了西方优秀文化元素的两个校区,曾孕育了19位中国科学院院士和中国工程院院士、也培育了一大批文化名人和社会活动家,其杰出代表有:雷洁琼、谢希德、徐志摩、李道豫、徐匡迪、孟建柱、黄奇帆、吕福缘等。

学校现有专任教师1055人,其中教授142人,副教授261人。现有中国工程院院士7人(含双聘),国家级教学名师1人。

学校现设有16个学院、2个教学部和28个研究院(所、中心),在校本科生14910人,在校研究生2700人,其中博士生199人。学校根据国家经济建设与社会发展的需要,不断进行学科专业结构的调整和改造,现有工、理、管、经、文、法等6大学科门类,涵盖24个一级学科,19个专业类别,53个本科专业,有2个博士后科研工作流动站;3个一级学科博士学位授予点;30个二级学科博士学位授予点(含自设);11个一级学科、59个二级学科硕士学位授予点;11个领域具有工程硕士学位授予权及工商管理硕士(MBA)专业学位授予权。学校有上海市重点学科6个,机械工业部重点学科7个。

学校以科研促教学和以科研服务社会,全年科研经费超过1亿元,科研项目包括“863”计划、“973”基础研究项目、国家自然科学基金等国家级重点项目,省部级科研攻关项目。

学校发扬中西合璧、海纳百川的办学传统,在最近20多年间,广泛参与国际间学术交流活动,与德国、美国、加拿大、日本、瑞士、俄罗斯、澳大利亚、爱尔兰和中国香港等国家及地区的10多所大学建立了校际合作关系,与美国麻省理工学院斯隆管理学院、美国纽约雪城大学、美国纽约城市大学、德国斯图加特大学、德国汉堡应用科技大学、英国拉夫堡大学、英国谢斐尔德大学、加拿大蒙特利尔大学等建立合作办学项目。

学校坚持“立足上海,面向世界,育人为本,服务社会”的办学宗旨,努力培养具有国际视野和创新能力的工程型、应用型、管理型高素质人才。今天的上海理工大学已成为了以工学为主,理学、管理学、经济学、文学协调发展的上海市属重点大学。

展望未来,上海理工大学将以建设国际知名、国内一流的理工科大学为目标,使学校崛起于东海之滨,成为镶嵌于黄浦江畔的一颗璀璨明珠。

学校自1999年始编纂出版“沪江商学丛书”以深入开展商学科学研究和商学教材建设。“沪江商学丛书”由上海理工大学商学院、投资与建设学院、上海市基本建设优化研究

会、上海基本建设优化研究所、《基建管理优化》编辑部联合组织编纂。

2006 年始,商学院、工商管理(MBA)教育中心与管理学院重组成立新的管理学院。

管理学院前身为我国最早成立之一的系统工程系和系统工程研究所,1979 年成立之际,我国著名科学家钱学森出席了成立大会,并作了重要讲话。1992 年 5 月系所合并成立系统科学与系统工程学院,1999 年 5 月更名为管理学院。管理学院涉及管理学门类下的管理科学与工程、工商管理、公共管理 3 个一级学科,经济学门类下的应用经济一级学科,理学门类下的系统科学一级学科,以及工学门类下的系统工程。学院设有“管理科学与工程”博士后流动站 1 个,同时具有该学科的一级学科博士学位授予权。在理学“系统科学”一级学科下具有“系统分析与集成”二级学科博士学位授予权。有 4 个一级学科硕士学位授予权:“管理科学与工程”、“应用经济学”、“系统科学”、“公共管理”。学院下设 4 个系和 1 个中心:管理科学与工程系、工商与公共管理系、应用经济系、系统科学与工程系、工商管理(MBA)教育中心。还设有 7 个研究所和 1 个实验中心。为了培养具有国际视野、适应国内需求的高级管理人才,2000 年与美国北达科他大学、中密西根大学成立了国际联合管理学院,并与德国汉堡科技大学合作办学。学院现有 3 个上海市教委批准的国际合作办学项目:工商管理、信息管理与信息系统和国际经济与贸易本科项目。学院还与英、美、日、德等 10 多个国家和地区的大学建立了良好的合作关系。管理学院十分重视教学与科研,善于解决国家重大决策咨询等软科学问题。在教学上获得多项教育成果奖。其中创建系统工程新兴专业获上海市教育成果特等奖。在科研上,曾获国家级奖励 1 项,部市级二等奖 4 项,三等奖 17 项,并争取到 20 余项 863、自然科学基金等国家级项目。近五年每年科研经费超过 300 万元。发表专著 30 余本,在国内外学术期刊或国际国内学术会议上发表论文 1 500 多篇。学院现有在读博士生近百名、硕士生 1 000 多名、本科生 3 200 多名。学院现有在职教职工 188 人,其中教授 31 人(博导 13 人)、副教授 46 人(硕导 42 人),有博士学位教师 63 人,有硕士学位教师 65 人。此外,还有校内外兼职教授 12 人,副教授 6 人,其中博导 6 人,硕导 12 人。

原投资与建设学院系于 1999 年由上海理工大学与上海市基本建设优化研究会联合组建而成。学院实行产、学、研联合办学的新体制,使产业、教学、科研密切结合,理论与实践密切结合,切实提高教学质量和科研水平,培养出符合我国现代化建设需要的专门人才,迎接知识经济新时代的到来。学院与有关投资单位、建设单位、设计单位、建筑安装企业、建筑装饰企业、市政建设企业、房地产公司等多种投资、建设公司和有关科研单位紧密联合,建立师生科研基地、学生实习基地和就业基地。

上海市基本建设优化研究会成立于 1985 年,原名中国基建优化研究会上海分会,由中共上海市市委宣传部批准,属上海市社会科学界联合会成员,系学术性社会团体法人。该会宗旨是认真贯彻执行政府的科学技术方针、政策,学习和应用国内外先进的优化理论、方法,积极开展基建优化研究,为我国尤其是上海的现代化建设贡献力量。该研究会会员遍布上海投资与建设领域,其理事会由上海市建设委员会、上海市计划委员会、上海市建工集团、上海市住总集团、上海市住宅发展局、上海市市政工程局、上海市房地产管理局、上海各大建筑设计院、宝钢集团、国家有关部委建筑设计单位和建筑局(公司)、复旦大学、交通大学、同济大学、华东师范大学、上海财经大学等领导、专家、学者、教授组成。

上海基本建设优化研究所于 1992 年由上海市市政工程管理局批准成立,经工商局核准为企业法人。主要从事基建领域“四技”服务和基建设计优化、基建施工优化、基建投资优化等方面的科学研究,同时也协助编辑出版本专业方面的著作、教材、工具书等。

《基建管理优化》创刊于 1989 年,立足上海、联合华东、面向全国,拥有全国一流的基建管理研究阵营:220 多名副教授、高级工程师等以上职称的专家、学者组成的编辑委员会;110 多名教授、研究员等全国著名专家、学者和厅局级以上干部组成的常务编委会。真是精英荟萃,群芳竞艳!《基建管理优化》得到了国家建设部、国家财政部、国家计委、中国建设银行等有关部门的大力支持;得到了中央党校、中国人民大学、清华大学、复旦大学、上海交通大学、同济大学、上海财经大学、上海理工大学、重庆建筑大学、东北财经大学、中南财经政法大学等 40 多所大专院校的大力支持;得到了中国社会科学院、国家发改委投资研究所、中国建设银行投资研究所、冶金部建筑研究总院以及《求是》杂志 30 多个研究机构的大力支持。该刊主要研究投资经济管理、基建经济管理、建筑经济管理、房地产经济管理等学科。

“沪江商学丛书”选题内容包括:财政、税务、会计、审计、金融、证券、统计、投资经济、建筑经济、基建经济、房地产经济、物业经济、工业经济、贸易(商业)经济、市场营销等所有财经学科,可以是专著,也可以是研究生、本科生教材,还可以是工具书。

沪江商学丛书编辑委员会委员和作者除上海理工大学专家、学者、教授外,还有来自全国所有的财经大学和有关综合性大学的知名学者和教授以及国家有关部委的知名专家、学者。

我们真诚地预祝“沪江商学丛书”的编纂工作圆满成功!同时衷心感谢本丛书顾问、领导、编委和作者们的大力支持和热情关心!

沪江商学丛书编辑委员会

主任委员: 陈康民
总主编: 黄汉江

2011 年 8 月

前 言

随着经济体制改革的不断深化,我国的经济运行状况发生了深刻的变化,国家宏观调控政策也处于不断地调整、改革和完善之中。财政税收制度作为国家宏观调控政策的重要组成部分也相应发生了深刻的变化,这就要求反映我国财政税收理论和实践的教材必须跟上改革的步伐,能及时准确地反映我国财政和税收体制改革的最新成果。为此,学校组织一批有丰富教学经验的中青年专家、学者编写了一系列教材。

公共财政与税收是各类本科院校财经类、管理类专业的专业基础理论课,在各专业的培养计划中占有十分重要的地位。本书内容具体分为相对独立的两大部分,即公共财政部分和税收部分。公共财政部分,我们尝试着按照公共财政的框架体系编写,围绕着市场经济、政府干预和公共财政这一线索展开,主要包括财政学的基础理论、财政收入、财政支出、国家预算和财政政策等内容。税收部分,依托西方国家的税收理论编写,主要涉及我国的税制改革以及增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税和其他税种的最新内容,并几乎在现行税制部分的每个要点后都列举了实例加以说明,特别一提的是,本教材已加入了《中华人民共和国个人所得税法(2011)》的最新内容。

本书是在我们多年的教材改革和课程改革的基础上进行的。在编写时,主要以现行的财政税收体制为依据,力求体现以下意图:一是坚持理论联系实际,着力于实用和求新,操作性强;二是结构安排合理,说理深入浅出,文字表达精炼。本书可作为各类本科院校财经类、管理类专业的教科书,也可以作为社会各类经济管理人员的自学参考书。

本书共有十一章,由同济大学李品芳设计编写大纲,第六章和第七章由同济大学周华编写,其余九章由李品芳编写,全书由李品芳做最后的审稿定稿。本书参考了国内外公开出版的有关教材和学术性文章,吸取了有关专家、学者的最新研究成果,在此一并表示感谢!

本教材得到“2009年同济大学继续与网络教育研究基金资助”,在此深表感谢!

尽管我们付出了很大的努力,但由于我国经济体制正处于改革和发展过程中,有关财政、税收法律、法规还需要不断完善,并且编写时间仓促、编者水平有限,教材中难免有疏漏和不妥之处,恳请各位专家和广大的读者批评指正。

编者

2011年5月于同济大学

目 录

总 序	(1)
前 言	(1)
第一章 财政基本理论	(1)
第一节 财政的一般概念	(1)
第二节 市场失灵与公共财政	(3)
第三节 公共财政职能	(9)
复习思考题	(12)
第二章 财政收入总论	(14)
第一节 财政收入的概念和结构	(14)
第二节 财政收入形式	(17)
第三节 国有资产收入	(21)
第四节 国债收入	(23)
第五节 财政收入的原则	(25)
复习思考题	(29)
第三章 税收制度基本理论	(30)
第一节 税收及税收分类	(30)
第二节 税收制度的要素	(36)
第三节 税收原则	(43)
复习思考题	(49)
第四章 流转税制度	(50)
第一节 流转税制度概述	(50)
第二节 增值税	(57)
第三节 消费税	(68)
第四节 营业税	(75)
第五节 关税	(79)
复习思考题	(87)

第五章 所得税制度	(89)
第一节 所得税制度概述	(89)
第二节 企业所得税	(91)
第三节 个人所得税	(117)
复习思考题	(139)
第六章 财产税、资源税与行为税	(141)
第一节 财产税类	(141)
第二节 资源税类	(148)
第三节 行为税类	(160)
复习思考题	(171)
第七章 财政支出总论	(173)
第一节 财政支出的范围	(173)
第二节 财政支出的分类	(174)
第三节 财政支出的规模分析	(179)
第四节 财政支出的原则	(181)
复习思考题	(182)
第八章 购买性支出	(183)
第一节 购买性支出概述	(183)
第二节 政府投资支出	(185)
第三节 教育支出	(190)
第四节 行政管理支出和国防支出	(197)
第五节 政府采购制度	(201)
复习思考题	(203)
第九章 转移性支出	(204)
第一节 转移性支出概述	(204)
第二节 社会保障支出	(205)
第三节 财政补贴	(208)
第四节 税式支出	(211)
复习思考题	(215)
第十章 国家预算和预算管理体制	(216)
第一节 国家预算	(216)
第二节 预算管理体制	(221)
复习思考题	(224)

第十一章 财政政策..... (225)

 第一节 财政政策概述..... (225)

 第二节 财政政策效应..... (234)

 第三节 财政政策与货币政策的配合..... (236)

 复习思考题..... (241)

主要参考文献..... (242)