

内 容 简 介

公共经济学是一门发展的学科。本书充分借鉴国内外公共经济学最新研究成果与研究手段,结合具体实践,力求简明扼要地阐述系统性与科学性兼具的公共经济学理论体系。全书共分14章,以求全面而又准确地理解政府行为:第1章绪论,第2章市场、政府与公共经济,第3章外部效应,第4章公共物品,第5章公共选择,第6章公共支出,第7章购买性支出,第8章转移性支出,第9章公共收入,第10章税收原理,第11章税收制度,第12章公债理论,第13章公共预算,第14章公共经济政策。本书充分地考虑了公共管理学学科学生的知识背景,对公共经济学所包含的基本原理与方法的学习实现了较好对接。在本书中读者还可以看到一些特定的资料链接,用以辅助和深化对基本原理的理解。

本书既可作为行政管理、社会保障等公共管理类本科生教材使用,也可以作为经济类等其他学生学习的参考书,同时也可作为政府等公共部门工作人员的理论指导书。

ISBN 978-7-5649-



9 787564 913397 >

定价: 36.00元

THE HISTORY OF

THE HISTORY OF THE UNITED STATES OF AMERICA, FROM THE DISCOVERY OF THE COUNTRY TO THE PRESENT TIME. BY J. W. FULTON, ESQ. VOL. I. NEW-YORK: PUBLISHED BY J. W. FULTON, 1840.

THE HISTORY OF THE UNITED STATES OF AMERICA, FROM THE DISCOVERY OF THE COUNTRY TO THE PRESENT TIME. BY J. W. FULTON, ESQ. VOL. I. NEW-YORK: PUBLISHED BY J. W. FULTON, 1840.

THE HISTORY OF THE UNITED STATES OF AMERICA, FROM THE DISCOVERY OF THE COUNTRY TO THE PRESENT TIME. BY J. W. FULTON, ESQ. VOL. I. NEW-YORK: PUBLISHED BY J. W. FULTON, 1840.



高等学校公共管理类专业规划教材
总主编 楚明锬

PUBLIC ECONOMICS

公共经济学

主 编 刘俊英 王 宁
副主编 赵民学 刘 平

河南大学出版社

• 郑州 •

图书在版编目(CIP)数据

公共经济学/刘俊英,王宁主编. —郑州:河南大学出版社,2013.12

(高等学校公共管理类专业规划教材 总主编/楚明锐)

ISBN 978-7-5649-1339-7

I. ①公… II. ①刘…②王… III. ①公共经济学—高等学校—教材

IV. ①F062.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 219541 号

责任编辑 王有芳 梅东伟

责任校对 何 果 王曼青

装帧设计 王四朋

出版发行 河南大学出版社

地址:郑州市郑东新区商务外环中华大厦 2401 号

邮编:450046

电话:0371-86059712(高等教育出版分社)

0371-86059713(营销部)

网址:www.hupress.com

排 版 郑州市今日文教印制有限公司

印 刷 郑州海华印务有限公司

版 次 2013 年 12 月第 1 版

印 次 2013 年 12 月第 1 次印刷

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 22

字 数 522 千字

印 数 1~3000 册

定 价 36.00 元

(本书如有印装质量问题,请与河南大学出版社营销部联系调换)

高等学校公共管理类专业规划教材编委会

顾 问 娄成武 邓大松 唐任伍 张康之

总主编 楚明锟

委 员 (按姓氏笔画为序)

刘高岑 刘华涛 沈春光 汪来杰

许建兵 杨艳东 周铁项 郑邦山

张茂松 赵国栋 赵民学 程传兴

总 序

公共管理进入科学研究领域发生在 20 世纪 70 年代,但是公共管理的思想却源远流长。公共管理的本质特性是公共性,而公共性根源于人类集合体中个体之间的差异性所隐含着的共同性,这种共同性是构成人类社会整体公共性的前提。孤立的人类个体在应对重大的、复杂的共同社会事务时,总是力不从心、微不足道,所以人类需要通过社会的公共性,用共同行动的力量去应对和解决涉及社会成员直接或间接、全部或大部分的共同问题,以保障人类的生存和发展,以推动人类文明的巨轮滚滚向前。

地质学家认为地球大约形成于 50 亿年前。仅仅到了四五百万年前,类人猿才出现,而现代人类出现在距今四万年前。“人类发展成为具有最高智慧的生物,他们创造了工具、技术、语言和其他交流与协作的手段。当其他动物在形体和基因上努力适应自然环境的时候,人类却改变了自然环境使之适合自己的需求,这个过程早在远古时代就已经开始,并一直持续到今天。经过漫长的岁月,智力也赋予人类发展社会与文化的无尽潜力”^①。“人类发展社会与文化”的第一个形态被称为原始社会。在漫长的原始社会,人类以亲族关系的公共性为基础,平均分配经济生活资料,社会靠传统和家来维系。随着生产力的发展,社会有了分工、剩余产品和家庭私有制,阶级便相伴而生。有阶级就有阶级矛盾,而当阶级矛盾达到不可调和的程度,便产生了国家。在农业社会,处于社会经济结构优势地位的奴隶主和封建地主阶级,俨然以公共性的“代表”自居,执掌国家公共权力,依靠国家暴力机构,对社会大众实行经济上的剥削和政治上的压迫;国家虽然也做了一些公共性的事情,如修道路、修水利、抵御外辱等,为社会的生产发展和生活安全奠定基础,但根本上是为了维护奴隶主和封建地主阶级的统治地位。这实质上不是公共性的进步,而是公共性的破坏;不是公共性的进化,而是公共性的异化。当人类进入工业社会之后,国家由资产阶级统治,资产阶级统治国家的进步性归根结底表现在两方面:政治上实行依法治国,经济上实行市场经济。依法治国体现的是法律面前人人平等,市场经济体现的是自由竞争、人人公平。显然,这至少在形式上建立了公共性的制度。也正是在这种制度背景下,现代政府生成并逐渐走上历史舞台。工业社会初中期,政府的管理权力来源于民意意愿与选举的程序,权力配置以“赢者统吃”和“政党分肥”为主,政治与行政的职能仍然混沌不分;政府为了促进自由竞争,追求国民财富和国家力量的同步增长,行政行为在依法行政过程中虽然成为较规范的实践活动,但表现为“无为而治”的放任性。法制规定了人

^① [美]杰里·本特利、赫伯特·齐格勒:《新全球史——文明的传承与交流(上)》(第三版),魏凤莲等译,北京:北京大学出版社,2007 年版,第 6~7 页。

民权利的至上性和政府权力的有限性、人民主权原则和政府限权原则、法治政府原则和代议制政治体制、横向与纵向权力制衡体制及文官控制军队的制度。政府职能被限定在保护本国不受外来入侵的威胁、保护社会成员不受他人欺侮、建设和维护必要的公共设施,从而保证自由秩序稳定安宁,不干预经济生活和政府的廉价节约。

随着资本主义市场经济的充分发展和资产阶级民主政治制度的成熟,19世纪末20世纪初,资本主义社会进入垄断时期,现代化工业生产水平大大提高,生产规模越来越大,市场竞争日趋激烈,传统的经验管理已不合时宜,一场科学管理革命在工业领域涌动并初见成效。工业化大生产带来的政治、经济、社会等领域的问题也对政府管理提出了严峻挑战,政府机构中普遍存在的办事效率低下、腐败现象严重、官僚主义盛行等弊端,更使面对工业化发展赋予自己应当解决的公共性问题的政府感到无能为力。于是,工业领域的科学管理运动和社会科学领域的“官僚制组织体系”的结合,促使政府由放任行政转变为管理行政。1887年,公共行政学的鼻祖——美国杰出的政治学家、行政学家托马斯·伍德罗·威尔逊(Thomas Woodrow Wilson, 1856~1924),以其超凡的理论创新勇气和改革精神,发表了公共行政学的开山之作——《行政学研究》,使行政学成为一门独立科学。

当然,管理行政的问世并不意味着统治行政的消失。一方面政府在许多领域中仍然包含着带有统治特征的强制性行为;另一方面在越来越多的社会管理领域中,政府服务于政治统治的色彩逐渐淡化,管理行政的属性越来越多地占据政府治理模式的主导地位。与此同时,社会的政治发展使政府成了专门的行政部门,国家的政治部门与政府渐渐形成了双向互动的关系:政治部门赋予政府政治性质,政府则以高效管理对政治部门负责;政府的公共事务管理逐渐成为国家政治生活的主导内容,国家政治部门则越来越趋向成为促进和监督政府实现高效社会公共事务管理的部门。特别是20世纪初那场席卷世界发达国家的经济危机,造成经济持续衰退、失业剧增、生产相对过剩、社会危机加剧等严重公共问题,迫使政府治理方式的改革成为社会关注的焦点。英国经济学家约翰·梅纳德·凯恩斯(John Maynard Keynes, 1883~1946)顺应时势,以有效需求原理和就业理论为基础,提出了反危机的政策主张,提倡国家调剂和干预经济生活、加强社会监管。在凯恩斯理论的影响下,西方国家先后扩大行政规制职能、社会管理职能和经济管理职能,开辟了管理行政大有作为的广阔天地,国家福利主义的旗帜高高飘扬,导致行政国家迅猛出现。在这种背景下,以官僚制架构的公共行政学体系日益完善。最早系统阐述公共行政学理论的是美国学者伦纳德·D.怀特(Leonard D. White, 1891~1958),1926年他出版了世界上第一本大学行政学教材:《行政学导论》。

在现代社会,市场机制(看不见的手)和行政机制(看得见的手)都是对经济社会发展最具制约性的力量。但是,市场机制不是万能的,行政机制也不是万能的,关键是要把握“两只手”制约经济社会发展力量的平衡度。到20世纪70年代,福利国家虽然使社会的穷人群体绽放了“笑容”,但从摇篮到坟墓、从垃圾处理到卫星上天所涉及的公共事务都需要政府解决,必然使国家陷入经济困境。管理行政虽然强化了市场监管和社会管理,但现代社会各种矛盾冲突尖锐复杂,使社会的不可治理性问题凸显,政府无力就某些公共管理问题采取有效行动,或者说政府能力与要解决的公共管理问题所应具备的能力有差距:一方面,公共事务的数量剧增,政府大量通过立法管制干预民众生活,管的事务过多、范围过

大而又不依靠社会力量处理,出现了管不了、管不好、服务不了、服务不好的严重问题,导致了不可治理性;另一方面,在官僚制体制和“帕金森定律”的作用下,政府机构臃肿、人浮于事、能力缺乏、决策迟缓、执行不力和效率低下,出现了不可治理性。政府不可治理性的蔓延,必然使政府表现出对公共事务管理的冷漠,该办的事没有办,该管好的事没有管好,失信于公众,令公众对政府失望。同时,官僚制自身的稳定薪酬、职业终身等弊端,往往使公职人员满足现状、不思进取,墨守成规、惧怕改革,衙门作风、贪污腐败,素质能力达不到既好又快解决公共事务的水平,达不到实现公共利益最大化的要求,引发民众对政府的不信任感增强,使政府面临合法性危机。在这个过程中,公共行政理论在质疑官僚制行政的同时,试图通过行为主义、公共政策、新公共行政的范式转化来使政府走出困境,但收效甚微。政府的内在原因加上科技发展、全球化和民主化的推动,引发了波澜壮阔的以新公共管理为导向的政府改革运动,它“意味着有意识地对公共部门的组织和程序进行旨在使其(在某种程度上)运作得更好的改变”。新公共管理改革突破传统公共行政的局限性,将社会治理主体扩展为由政府、非政府组织及其他社会治理力量组成的多元化社会治理主体;将企业竞争的竞争技术与手段引入公共管理领域,改进公共服务质量,提高公共事务管理效率;将相关学科的知识和方法融合起来,创立了公共管理的新知识框架,从而呈现出良好的社会治理的勃勃生机。实践是理论的源泉。公共管理学科就是在概括新公共管理运动中的政策、观点和经验中应运而生的。

日益复杂化和多元化的公共管理活动是人类共同行动的基本实践。政府处在多元化社会治理主体的核心地位,如何协同其他社会治理主体处理好公共事务、搞好公共管理,已成为公共管理学科的重要研究课题。当代公共管理领域广阔,涉及错综复杂的公共问题,包含千头万绪的公共事务;而每一类公共问题的解决或公共事务的处理,都闪烁着智慧的光辉、蕴涵着知识的真谛。公共管理学术界基于不同的科学价值观,从不同的科学研究视角,概括公共管理领域的社会实践经验,揭示其内在的本质与规律,形成理论性、系统化的逻辑体系,从而派生出异彩纷呈的公共管理学科的分支科学,全面地指导现实的公共管理实践活动。

中国是具有悠久文明史的国家,曾经以举世瞩目的文明成就矗立于世界民族之林,只是在近代放慢了前进的步伐,歇息了。大梦醒来,方知落后于西方几百年的工业文明历程。20世纪末叶,中国开启改革开放之门,步入工业化道路,构筑市场经济体制。中国发展是硬道理,发展中国成为第一要务。政治学、行政学、法学、社会学等公共管理的相关科学,在被打入“冷宫”30余年后重见天日,迎来了春天。伴随着中国经济社会的迅猛发展,公共管理领域的研究者和实践者,在借鉴西方公共管理理论精华和实践经验的前提下,结合中国处于工业社会又面临后工业社会挑战的国情,与时俱进,开拓创新,不但创造出具有中国特色的公共管理理论,而且指导中国的公共管理实践走上科学化、法治化、民主化和服务化的道路。

本套高等学校公共管理类专业教材主要是为传授公共管理知识服务的,适用对象是教师、学生和实践者。对于教师而言,他们需要一套突显中国化和应用性的教材,通过传道授业教书育人,使学生树立从事公共管理事业的崇高理想和坚定信念,培育和提高其投入公共管理实践的基本素质和基本能力。对于学生而言,他们需要通过课堂和自我学习,

从公共管理知识载体的教材中获得真知、得到启迪、学到技能、提高素质,以利于将来走上工作岗位后在公共管理事业上大有作为。对于实践者而言,他们其中很多人没有公共管理的专业教育背景,但公共管理活动的复杂性和多样性,不仅决定其需要有不同的专业教育背景的知识,而且决定其需要从事公共管理活动的理论指导,想必这套公共管理学科教材也能担当此任。

本套教材有三大特色。第一,科学性与思想性相结合。科学性是思想性的基础,思想性是科学性的灵魂。教材编写坚持科学的世界观和方法论,坚持为社会主义建设服务、为人民服务的政治方向,坚持百花齐放、百家争鸣的学术方针,揭示公共管理学科研究领域的本质和规律,建立具有中国特色的公共管理学科知识体系和教学体系。第二,理论性与应用性相结合。在理论上,教材编写不机械地照搬西方理论,尽量避免多学科理论交叉重复,将科学性、学术性、中国化融为一体;在应用上,教材编写联系中国的国情、公共管理实践和公共管理教育,切实服务于高等学校公共管理学科的素质教育,切实服务于培养宽口径、厚基础、高素质、强能力的公共管理人才的需要。第三,基础性与创新性相结合。在基础性方面,教材要注重阐述公共管理学科的基础理论、基本知识和基本方法。在创新方面,既要吸收国内外的新理论,又要总结我国公共管理实践领域和教育领域的经验教训;既要体现科学理论体系的创新,又要体现教学体系的创新。

公共管理学科的未来发展将体现在两个重要方面。一是知识增长。公共管理研究者一定会与时代发展同呼吸、共命运,殚精竭虑,潜心研究,不断开发公共管理学科的知识资源,促进公共管理学科理论的持续增长和日趋完善。二是教学相长。教学是公共管理知识的传播过程,学习是公共管理知识的扩散过程。教学相长体现的是传授知识、应用知识、开发知识、增加知识的过程。换言之,教与学并不意味着知识从教者向学者的转移,而是一种复制或创造性复制,并通过逻辑推理思维和社会实践活动产生新的知识。为了公共管理学科的蓬勃发展,为了公共管理教育事业的繁荣昌盛,为了公共管理实践的文明进步,本套教材的编者将竭尽全力,尽其所能,作出贡献!

娄成武教授(全国公共管理硕士教育指导委员会委员,教育部高等学校公共管理类专业教学指导委员会主任委员)、邓大松教授(全国公共管理硕士教育指导委员会委员,教育部高等学校公共管理类专业教学指导委员会副主任委员)、唐任伍教授(全国公共管理硕士教育指导委员会委员,教育部高等学校公共管理类专业教学指导委员会副主任委员)和张康之教授(教育部长江学者特聘教授)作为本系列教材编写顾问,对教材的编写给予了殷切关怀和大力支持,并提出了指导性意见;13所高等学校推荐的编委组织了各自学校的参编教师,并参与筹划了本套教材的编写工作;河南大学出版社对本套教材的编写和出版予以支持和帮助。本人作为总主编表示衷心感谢!

楚明锐

2013年1月16日

目 录

第 1 章 绪 论 /1

- 1.1 公共经济学的含义与特征 /1
 - 1.1.1 公共经济学的含义 /1
 - 1.1.2 公共经济学的特征 /3
- 1.2 公共经济学的研究对象 /3
- 1.3 公共经济学的研究方法 /4
 - 1.3.1 实证分析与规范分析方法 /4
 - 1.3.2 理论分析与计量研究方法 /5
 - 1.3.3 均衡分析与边际分析方法 /5
 - 1.3.4 案例研究方法 /6
 - 1.3.5 比较研究方法 /6
- 1.4 公共经济学的发展 /7
 - 1.4.1 财政学是公共经济学的起点 /7
 - 1.4.2 公共经济学的兴起和发展 /9
- 1.5 公共经济学的学科定位 /10
 - 1.5.1 公共经济学与财政学 /10
 - 1.5.2 公共经济学与政府经济学 /11
 - 1.5.3 公共经济学与当代西方经济学 /11
 - 1.5.4 公共经济学与公共管理学 /12
 - 1.5.5 公共经济学与其他学科 /12
- 【关键概念】 /13
- 【复习思考题】 /13

第 2 章 市场、政府与公共经济 /14

- 2.1 市场经济 /14
 - 2.1.1 市场经济的基本内涵 /15
 - 2.1.2 市场经济的构成要素 /15
- 2.2 市场经济与资源配置 /18

- 2.2.1 资源配置 /18
- 2.2.2 有效资源配置的三个基本条件 /20
- 2.3 市场失灵假定及其表现 /22
 - 2.3.1 市场失灵假定 /22
 - 2.3.2 市场失灵的表现 /23
- 2.4 公共部门与经济活动 /26
 - 2.4.1 公共部门的经济职能 /27
 - 2.4.2 作为公共部门代表的政府 /30
 - 2.4.3 政府失灵 /31
- 2.5 政府参与经济活动的研究 /33
 - 2.5.1 政府参与经济活动的角色 /33
 - 2.5.2 政府经济活动的相关研究 /34
- 【关键概念】 /37
- 【复习思考题】 /37
- 【推荐阅读】 /37

第3章 外部效应 /38

- 3.1 外部效应概述 /38
 - 3.1.1 外部效应 /38
 - 3.1.2 外部效应的基本特征 /39
 - 3.1.3 外部效应产生的原因 /40
- 3.2 外部效应的类型 /42
 - 3.2.1 正外部效应和负外部效应 /42
 - 3.2.2 生产、消费外部效应 /43
 - 3.2.3 公共外部效应与私人外部效应 /44
 - 3.2.4 单向外部效应与双向外部效应 /44
 - 3.2.5 空间外部效应与时间外部效应 /45
 - 3.2.6 技术性外部效应、货币性外部效应和政治性外部效应 /45
- 3.3 外部效应与资源配置效率 /46
 - 3.3.1 资源配置效率 /46
 - 3.3.2 负外部效应对资源配置效率的影响:产量过剩 /48
 - 3.3.3 正外部效应对资源配置效率的影响:产量不足 /51
- 3.4 外部效应的治理 /53
 - 3.4.1 外部效应公共矫正措施 /53
 - 3.4.2 外部效应私人矫正措施 /57
 - 3.4.3 外部效应社会制裁措施 /60
- 【关键概念】 /61
- 【复习思考题】 /61

【推荐阅读】 /61**第 4 章 公共物品 /62**

- 4.1 公共物品概述 /62
 - 4.1.1 私人物品 /62
 - 4.1.2 公共物品 /63
 - 4.1.3 混合物品 /65
- 4.2 公共物品的有效供给 /66
 - 4.2.1 私人物品的供求关系 /66
 - 4.2.2 公共物品的供求关系 /67
 - 4.2.3 混合物品的供求关系 /68
- 4.3 公共物品的提供方式 /70
 - 4.3.1 政府提供公共物品 /71
 - 4.3.2 私人部门参与提供公共物品 /79
 - 4.3.3 社区提供公共物品 /82
 - 4.3.4 第三部门提供公共物品 /83

【关键概念】 /83**【复习思考题】 /83****【推荐阅读】 /83****第 5 章 公共选择 /84**

- 5.1 公共选择理论概述 /84
 - 5.1.1 私人选择与公共选择 /84
 - 5.1.2 公共选择理论 /85
- 5.2 公共选择的规则 /87
 - 5.2.1 投票规则 /87
 - 5.2.2 投票悖论求解 /92
- 5.3 公共选择的政治行为分析 /97
 - 5.3.1 选民的行为 /98
 - 5.3.2 政党行为 /99
 - 5.3.3 官僚的行为 /102
 - 5.3.4 利益集团的行为 /104

【关键概念】 /106**【复习思考题】 /106****【推荐阅读】 /106****第 6 章 公共支出 /107**

- 6.1 公共支出的含义与原则 /107

- 6.1.1 公共支出的含义及特性 /107
- 6.1.2 公共支出的原则 /108
- 6.2 公共支出的范围与分类 /111
 - 6.2.1 公共支出范围界定的原则 /111
 - 6.2.2 公共支出的范围 /111
 - 6.2.3 公共支出的分类 /112
- 6.3 公共支出增长 /114
 - 6.3.1 公共支出增长理论 /114
 - 6.3.2 影响公共支出增长的因素 /118
 - 6.3.3 公共支出规模的衡量 /118
- 6.4 公共支出结构 /119
 - 6.4.1 公共支出结构的内涵 /119
 - 6.4.2 公共支出结构的影响因素 /120
 - 6.4.3 中国的公共支出结构调整 /121
- 6.5 公共支出效益 /122
 - 6.5.1 公共支出的经济效益 /122
 - 6.5.2 公共支出的社会效益 /123
 - 6.5.3 公共支出效益的分析方法 /124
- 【关键概念】** /126
- 【复习思考题】** /126
- 【推荐阅读】** /126

第7章 购买性支出 /127

- 7.1 行政管理支出 /127
 - 7.1.1 行政管理支出的含义和内容 /127
 - 7.1.2 行政管理支出的经济分析 /128
 - 7.1.3 当前我国行政管理支出的现状及改革措施 /130
- 7.2 国防支出 /131
 - 7.2.1 国防支出的含义和内容 /131
 - 7.2.2 国防支出的经济分析 /132
 - 7.2.3 当前我国的国防政策和国防支出 /133
- 7.3 科教文卫支出 /136
 - 7.3.1 科教文卫支出的含义及内容 /136
 - 7.3.2 科教文卫支出的经济分析 /137
 - 7.3.3 教育支出 /138
 - 7.3.4 科学技术支出 /144
- 7.4 公共投资性支出 /148
 - 7.4.1 公共投资性支出概述 /148

7.4.2 基础产业投资 /150

7.4.3 农业投资支出 /152

【关键概念】 /155

【复习思考题】 /155

【推荐阅读】 /155

第8章 转移性支出 /156

8.1 转移性支出概述 /156

8.1.1 转移性支出的含义和作用 /156

8.1.2 转移性支出的经济影响 /157

8.1.3 转移性支出的发展趋势 /158

8.2 社会保障支出 /158

8.2.1 社会保障制度概述 /158

8.2.2 社会保障支出的主要内容 /160

8.2.3 我国财政性社会保障支出的现状与改革思路 /162

8.3 财政补贴 /167

8.3.1 财政补贴概述 /167

8.3.2 财政补贴的经济效应分析 /168

8.3.3 我国财政补贴制度及其改革 /170

8.4 税式支出 /172

8.4.1 税式支出概述 /172

8.4.2 税式支出的经济效应 /173

8.4.3 我国税式支出制度的改革思路 /174

【关键概念】 /175

【复习思考题】 /175

【推荐阅读】 /175

第9章 公共收入 /176

9.1 公共收入形式与原则 /176

9.1.1 公共收入形式 /176

9.1.2 公共收入的原则 /177

9.2 税收:公共收入的主要形式 /178

9.2.1 税收的含义与特征 /178

9.2.2 税收是政府取得公共收入的最佳形式 /180

9.3 公债:有偿性的公共收入形式 /181

9.3.1 公债的含义 /181

9.3.2 公债的功能 /182

9.3.3 公债的规模与限度 /182

- 9.4 公共收入的规模分析 /183
 - 9.4.1 公共收入规模的含义与衡量指标 /183
 - 9.4.2 影响公共收入规模的因素分析 /184
 - 9.4.3 中国政府的公共收入规模 /187
- 【关键概念】 /187
- 【复习思考题】 /188
- 【推荐阅读】 /188

第10章 税收原理 /189

- 10.1 税收的分类 /189
 - 10.1.1 根据课税对象性质的不同进行分类 /189
 - 10.1.2 根据税负能否发生转嫁进行分类 /190
 - 10.1.3 根据税收计税依据的不同进行分类 /190
 - 10.1.4 根据税收管辖和支配权的不同进行分类 /191
 - 10.1.5 根据税收与价格的关系进行分类 /191
 - 10.1.6 根据税收的形态进行分类 /191
- 10.2 税制要素 /191
 - 10.2.1 税制的基本要素 /191
 - 10.2.2 税制的其他要素 /194
- 10.3 税收原则 /196
 - 10.3.1 税收原则的演变 /196
 - 10.3.2 税收公平原则 /198
 - 10.3.3 税收效率原则 /200
 - 10.3.4 最优课税理论 /204
- 10.4 税收的转嫁与归宿 /206
 - 10.4.1 税收转嫁与归宿的含义 /206
 - 10.4.2 税收转嫁的形式 /207
 - 10.4.3 影响税收转嫁的主要因素 /208
- 【关键概念】 /209
- 【复习思考题】 /209
- 【推荐阅读】 /209

第11章 税收制度 /210

- 11.1 税收制度概述 /210
 - 11.1.1 税收制度的内涵及构成 /210
 - 11.1.2 税收制度的发展 /211
 - 11.1.3 税制结构模式 /212
 - 11.1.4 税制结构设计 /213

11.2	流转税	/215
11.2.1	流转税的特点	/216
11.2.2	流转税的类型	/217
11.2.3	增值税	/217
11.2.4	消费税	/221
11.2.5	营业税	/224
11.2.6	关税	/226
11.3	所得税	/228
11.3.1	所得税的特点	/228
11.3.2	所得税的类型	/229
11.3.3	个人所得税	/230
11.3.4	企业所得税	/233
11.3.5	社会保险税	/235
11.4	财产税	/237
11.4.1	财产税的特点	/237
11.4.2	财产税的类型	/238
11.4.3	一般财产税	/238
11.4.4	特别财产税	/239
11.4.5	财产转移税	/239
11.4.6	我国的财产税	/239
11.5	其他课税	/240
11.5.1	资源税	/240
11.5.2	行为税	/241
	【关键概念】	/242
	【复习思考题】	/242
	【推荐阅读】	/242
第 12 章	公债理论	/243
12.1	公债概述	/243
12.1.1	公债概念	/243
12.1.2	公债的产生与发展	/244
12.1.3	公债的特征	/246
12.1.4	公债的种类	/247
12.2	公债管理概述	/249
12.2.1	公债管理的含义	/249
12.2.2	公债管理的目标	/250
12.2.3	公债管理的原则	/250
12.2.4	公债管理的环节	/251
12.2.5	公债管理手段	/252

- 12.3 公债发行的管理 /253
 - 12.3.1 公债的发行原则 /253
 - 12.3.2 公债的发行条件 /253
 - 12.3.3 公债发行方式的选择 /256
- 12.4 公债流通市场 /258
 - 12.4.1 流通市场和发行市场的概念 /258
 - 12.4.2 流通市场和发行市场的关系 /258
 - 12.4.3 公债流通市场的功能 /259
 - 12.4.4 公债的交易组织形式 /261
- 12.5 公债偿还的管理 /262
 - 12.5.1 公债资金偿还的形式 /262
 - 12.5.2 公债偿债资金来源 /263
 - 12.5.3 公债的付息方式 /265
 - 12.5.4 公债的偿付制度 /265
- 12.6 公债的影响与负担 /266
 - 12.6.1 公债对经济的影响 /266
 - 12.6.2 公债负担 /268
- 【关键概念】 /269
- 【复习思考题】 /269
- 【推荐阅读】 /270

第13章 公共预算 /271

- 13.1 公共预算概述 /271
 - 13.1.1 公共预算的概念和特点 /271
 - 13.1.2 公共预算的分类 /273
 - 13.1.3 公共预算的原则 /274
 - 13.1.4 公共预算的模式 /275
- 13.2 公共预算的编制、执行与决算 /277
 - 13.2.1 公共预算的编制 /277
 - 13.2.2 公共预算的执行与调整 /278
 - 13.2.3 公共决算 /283
- 13.3 国库集中支付制度 /283
 - 13.3.1 国库集中支付制度的概念 /283
 - 13.3.2 国库集中支付制度的意义 /284
 - 13.3.3 国库集中支付制度的基本内容 /285
 - 13.3.4 国库集中支付划分支出类型,设定相应支付程序 /287
 - 13.3.5 国库集中支付制度的完善 /288