



面向21世纪课程教材
Textbook Series for 21st Century

教育部面向21世纪经济、管理类核心课程教材

财 政 学

主编

陈共



中国人民大学出版社
CHINA RENMIN UNIVERSITY PRESS



面向 21 世纪 课 程 教 材
Textbook Series for 21st Century

教育部面向21世纪经济、管理类核心课程教材

财 政 学

主编 陈共



中 国 人 民 大 学 出 版 社
CHINA RENMIN UNIVERSITY PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

财政学/陈共主编

北京: 中国人民大学出版社, 2000

教育部面向 21 世纪经济、管理类核心课程教材

ISBN 7-300-02689-3/F·825

I. 财…

II. 陈…

III. 财政学-高等学校-教材

IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 27576 号

教育部面向 21 世纪经济、管理类核心课程教材

财 政 学

主编 陈 共

出版发行: 中国人民大学出版社

(北京海淀路 157 号 邮编 100080)

发行部: 62514146 门市部: 62511369

总编室: 62511242 出版部: 62511239

E-mail: rendafx @ public3.bta.net.cn

经 销: 新华书店

印 刷: 北京市丰台丰华印刷厂

开本: 787×980 毫米 1/16 印张: 22.75 插页 1

1999 年 7 月第 1 版 2000 年 6 月第 2 版

2001 年 1 月第 2 次印刷

字数: 370 000

定价: 25.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



编写说明

1. 本书是教育部（原国家教委）组织实施的“高等教育面向 21 世纪教学内容和课程体系改革计划”中经济学类、工商管理类专业的核心课教材。

2. 编写的指导思想是以马克思主义的基本原理为指导，立足于中国实际，反映当今中外新的研究成果，适应专业目录调整后专业面拓宽的要求，适应面向 21 世纪教学内容和课程体系改革的需要。

3. 本教材是普通高校大学本科的核心课教材，侧重于基本理论和基本知识的传授，力图规范化、准确化、简洁化，主要适用于经济学类、工商管理类各专业，也可用于财政学专业。在使用中，应根据不同专业和不同教学对象的需要，在章节和内容上有增有减，有重点的讲授。

4. 本教材主编陈共教授曾主持编写了“高等学校财经类专业核心课程教材”和“普通高等教育

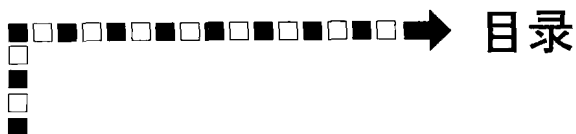
2 ◀▶ 财政学

‘九五’国家级重点教材”，本教材是在以上两本教材的基础上，在体系安排和大部分章节的内容方面，进行了较大幅度的修改，增添了新的资料，也留用了原教材的部分内容。

5. 先后参与以上教材编写的人员有袁振宇、李扬、解学智、李捍东、高培勇、郭庆旺等人，这次由陈共独立进行了修改和编写。

主编 陈共

2000年4月



导 论	1
现实生活中的种种财政现象和财政问题/ 财政学的对象和学习目的/ 研究和学习方法/ 以马克思主义的基本原理为指导/ 借鉴西方财政学/ 紧密结合中国的实际/ 继承和发展	
第一章 财政概念和财政职能	14
第一节 政府与市场	14
市场失灵和市场缺陷/ 公共物品和公共需要/ 政府的经济作用	
第二节 财政概念	24
“财政”一词的来源/ 财政是一种国家（或政府）的经济行为/	

	财政的基本特征/ 社会主义市场经济条件下的财政/ 简略的财政概念	
第三节	财政职能	31
	财政职能的概括与分类的思路/ 资源配置职能/ 收入分配职能/ 经济稳定与发展职能	
第二章	财政支出的基本理论	38
第一节	政府与公共物品的提供	38
	公共物品的提供方式/ 混合物品的提供方式/ 公共生产	
第二节	财政支出中的公平与效率	43
	公平与效率一般/ 财政支出效率/ 财政支出的公平/ 社会经济的稳定和发展是兼顾公平与效率的体现	
第三节	财政支出效益分析	48
	财政支出效益及其意义/ “成本—效益” 分析法/ 最低费用选择法/ 公共定价法/ 政府采购制度	
第四节	财政决策的民主化与法制化	57
	公共选择理论简介/ 我国财政决策的民主化与法制化	
第三章	财政支出规模与结构	63
第一节	财政支出分类	63
	按支出用途分类/ 按费用类别分类/ 按经济性质分类/ 国际分类方法	
第二节	财政支出规模	69
	衡量财政活动规模的两个指标/ 财政支出规模的发展趋势/ 瓦格纳法则/ 影响财政支出规模的因素	
第三节	财政支出结构	74
	政府职能与财政支出结构/ 财政支出的经济性质与财政支出结构/ 财政支出结构的调整和优化	
第四章	购买性支出	81
第一节	社会消费性支出	81
	社会消费性支出的性质/ 行政管理费和国防费/ 文科卫	

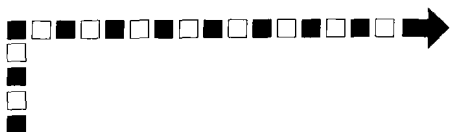
支出	
第二节 财政投资性支出	95
财政投资支出的一般分析/ 基础产业财政投资与财政投	
融资/ 农业的财政投入/ 住宅财政投资体制的改革	
第五章 转移性支出	114
第一节 社会保障支出	114
社会保障支出的性质/ 社会保障制度的建立和发展/ 我	
国社会保障制度改革	
第二节 财政补贴	121
财政补贴的性质与发展/ 作为经济调节手段的财政补	
贴/ 财政补贴同经济制度的配合/ 我国的财政补贴改革	
第三节 税收支出	128
税收支出的概念与性质/ 税收支出的形式/ 税收支出的	
预算控制	
第六章 财政收入规模与结构分析	136
第一节 财政收入及其分类	136
财政收入分类的依据/ 按财政收入形式的分类/ 按财政	
收入来源的分类	
第二节 财政收入规模分析	138
我国财政收入增长变化趋势/ 经济发展水平和生产技术	
水平对财政收入规模的制约/ 分配政策和分配制度对财	
政收入规模的制约/ 价格对财政收入规模的影响	
第三节 财政收入结构分析	145
财政收入分项目构成/ 财政收入所有制构成/ 财政收入	
部门构成	
第七章 税收原理	151
第一节 什么是税收	151
税收的基本属性/ 税收的“三性”	
第二节 税收术语和税收分类	156

	税收术语/ 税收分类	
第三节	税收负担分析.....	162
	税收负担的含义及其衡量/ 税负水平分析/ “拉弗曲线”简介	
第四节	税负的转嫁与归宿.....	165
	税负转嫁与归宿的含义/ 税负转嫁方式/ 税负转嫁条件/ 我国的税负转嫁	
第五节	征税中的公平与效率.....	171
	税收应以公平为本/ 征税必须考虑效率的要求/ 税收公平与效率的两难选择	
第六节	税收效应.....	175
	收入效应/ 替代效应/ 税收的“中性”	
第七节	最适课税理论.....	179
	最适课税理论的基本含义/ 最适课税理论的主要内容/ 我国深化税制改革的基本思路	
第八章	税收制度	186
第一节	税收制度的组成与发展.....	186
	税收制度的组成/ 税收制度的发展/ 我国税制的历史演进	
第二节	商品课税.....	194
	商品课税的特征和功能/ 商品课税的主要税种	
第三节	所得课税.....	200
	所得课税的特征和功能/ 所得课税的主要税种	
第四节	资源课税与财产课税.....	211
	资源课税与财产课税的一般特征/ 资源课税与财产课税的主要税种	
第九章	国债和国债管理	215
第一节	概述.....	215
	国债及其产生和发展/ 国债的功能/ 国债的负担和限度/ 国债的种类与结构	

第二节	国债的发行与偿还·····	221
	国债的发行/ 国债的还本付息/ 国债发行价格与国债利率	
第三节	国债市场·····	227
	国债市场及其功能/ 国债发行市场/ 国债流通市场	
第十章	国有资产管理 ·····	232
第一节	国有资产和国有企业·····	232
	我国国有资产的分类和现状/ 国有企业改革方向	
第二节	国有资产管理体制·····	237
	建立国有资产管理体制的原则/ 国有资产管理机构的构建/ 建立行业性控股公司, 授权企业经营	
第三节	国有资产管理·····	240
	国有资产产权管理/ 国有资产收益管理/ 国有资产专项管理	
第十一章	国家预算 ·····	247
第一节	国家预算的体系与原则·····	247
	国家预算的含义/ 国家预算的类别/ 国家预算体系/ 国家预算的原则	
第二节	国家预算法·····	251
	国家预算法的指导思想/ 国家预算级次和管理权限/ 预算编制、执行和决算程序/ 监督与法律责任	
第三节	预算外资金·····	254
	预算外资金的含义/ 我国预算外资金的历史和现状/ 预算外资金的管理/ 积极、稳妥地推行税费改革	
第十二章	预算管理体制 ·····	260
第一节	概述·····	260
	预算管理体制及其类型/ 分级分税预算管理体制的基本内容/ 分级分税预算管理体制的基本理论依据	
第二节	中国分税制改革·····	265
	分税制改革的指导思想/ 分税制改革的主要内容	

第三节	进一步完善分税制的思路	268
	进一步明确各级政府的事权范围和各级预算主体的支出 职责/ 规范收入划分/ 集权与分权关系的调整/ 完善转 移支付制度是完善分税制的重点	
第十三章	财政平衡	274
第一节	财政平衡与财政赤字	274
	如何理解财政平衡/ 财政平衡的计算口径问题/ 我国经 济中的财政赤字/ 我国关于财政赤字的讨论	
第二节	财政平衡与社会总供求平衡	283
	社会总供给与社会总需求/ 财政平衡与总量平衡/ 国民 经济中货币收支关系及总需求的扩张机制	
第三节	财政赤字对经济的影响	290
	财政赤字与货币供给/ 财政赤字扩大总需求的效应/ 中 国财政赤字的排挤效应问题/ 财政赤字与发行国债	
第十四章	财政政策	294
第一节	概述	294
	什么是财政政策/ 财政政策主体/ 财政政策目标/ 财政 政策工具/ 财政政策的类型	
第二节	财政政策的传导和效应	305
	财政政策的传导机制/ 财政政策效应/ 财政政策效应偏 差问题/ 财政政策乘数	
第三节	财政政策与货币政策的配合	311
	货币政策简介/ 财政政策与货币政策相互配合的必要 性/ 不同的政策组合/ 财政政策与货币政策的相对效 力/ 财政政策与货币政策的时滞	
第十五章	开放经济下的财政问题	321
第一节	国际税收	321
	国际税收的实质/ 税收管辖权及其交叉或冲突/ 国际重 复征税及其减除/ 税收饶让/ 国际税收协定	

第二节	关税.....	327
	关税的发展与现状/ 关税与贸易条件/ 保护关税/ 保护	
	关税的政策意义	
第三节	外债.....	334
	外债的功能/ 外债的种类与结构/ 外债的负担与限度/	
	外债管理	
第四节	开放经济下的财政—货币政策配合.....	339
	浮动汇率制度下财政—货币政策的相对有效性/ 固定汇	
	率制度下财政—货币政策的相对有效性/ 内外平衡与财	
	政—货币政策配合	



Contents

Introduction 1

fiscal phenomena and fiscal issues
in daily life/objects and aims of
the course/the method of analysis
and learning/Marxism as the
guidelines/making use of the
western fiscal theory/combining
theory with China's practice/
inheritance and innovation

Chapter 1 The concept and functions of public finance 14

1.1 The government and the market 14
market failures/public goods and
public needs/the economic role of

the government	
1.2 The concept of public finance	24
the origin of the word <i>caizheng</i> /public finance as the economic behavior of the state (or government)/features of public finance/public finance in the socialist market economy/a brief definition of public finance	
1.3 Functions of public finance	31
summarization and classification of the functions/resource allocation/income distribution/economic stabilization and development	
Chapter 2 The principles of public expenditure	38
2.1 The government and the provision of public goods	38
methods of public goods provision/ways of impure public goods provision/public production	
2.2 Equity and efficiency in public expenditures	43
the general notion of equity and efficiency/efficiency of public expenditure/equity considerations in public expenditure/stability and development of social economy being the symbol of both equity and efficiency	
2.3 The analysis on the efficiency of public expenditures	48
the benefit of public expenditures and its implications/cost-benefit analysis/the method of minimum cost choice/the method of public pricing/the purchasing system of the government	
2.4 The democratization and legalization in fiscal decisions	57
a brief introduction of the theory of public choice/the democratization and legalization in China's fiscal decisions	
Chapter 3 The scope and structure of public expenditure	63
3.1 The classifications	63
classification by spending purposes/classification by	

functions/classification by economic features/common classification methods used by other countries	
3.2 The scope of public expenditure	69
two measurements of fiscal activities/the trends of public expenditure scope/the Wagner' law/the factors in the determination of public expenditure scope	
3.3 The structure of public expenditure	74
the functions of the government and the structure of public expenditure/the economic nature and the expenditure structure/the adjustment and optimization of the expenditure structure	
Chapter 4 The purchases of the government	81
4.1 The public consumption	81
the nature of public consumption/expenditures for state administration and national defenses/expenditures for culture, science and health	
4.2 The government investment	95
analysis of government investment in general/government investment in infrastructures and the financing system/the fiscal inputs in agriculture/the reform of fiscal investment system in housing	
Chapter 5 Transfer payments	114
5.1 Expenditures on social security	114
the nature of subsidization/the establishment and development of the social security system/the reform of China's social security system	
5.2 Subsidization	121
the nature and development/subsidization as an instrument of economic adjustment/the incorporation of subsidization in the economy management/reform of China's	

subsidization system	
5.3 Tax expenditure	128
the concept and the nature/different categories/the budgetary control of the tax expenditure	
Chapter 6 The scale and structure of fiscal revenue	136
6.1 Fiscal revenue and its classifications	136
the basis for classification/classification by revenue forms/ classification by the revenue sources	
6.2 The scale of fiscal revenue	138
the increasing trends of China's fiscal revenue/the restriction of revenue scale by the level of economic development and technology advancement/the restriction of revenue scale by the regulations and institutions of income distribution/the effect of the price system on the revenue scale	
6.3 The structure of fiscal revenue	145
the item structure of fiscal revenue/the ownership structure of fiscal revenue/the sector structure of fiscal revenue	
Chapter 7 The principles of taxation	151
7.1 The definition of taxation	151
the nature of taxation/the "three features" of taxation	
7.2 The terminology and the classification	156
the terminology/the classification	
7.3 Analysis on the tax burden	162
the notion and measurement of tax burden/analysis on the degrees of tax burden/the Laffer curve	
7.4 The tax shifting and the tax incidence	165
definitions/methods of tax shifting/conditions for tax shifting/tax shifting in China	

7.5	The issue of equity and efficiency in tax collection	171
	the equity foundation of taxation/the efficiency requirement in tax collection/the dilemma of equity and efficiency	
7.6	The effect of taxation	175
	the income effect/the substitution effect/the neutrality of taxation	
7.7	The theory of optimal taxation	179
	the concept of optimal taxation/the principles of optimal taxation/basic ideas on deepening China's tax reform	
Chapter 8 The tax system		186
8.1	The constitution of the tax system and its development	186
	the system structure/the evolution of the tax system/the historical evolution of China's tax system	
8.2	Taxes on commodities	194
	the features and functions of commodity taxes/main categories	
8.3	Taxes on incomes	200
	the features and functions of income taxes/main categories	
8.4	Taxes on the use of natural resources and taxes on assets	211
	the general features of natural resource taxes and asset taxes/the main categories	
Chapter 9 National debt and its management		215
9.1	Introduction	215
	national debt and its history/the functions/the burden and limitation/the types and the structure	
9.2	The issuing and repayment	221
	the issuing/the repayment/the issue price and interest rate	
9.3	The national debt market	227
	the market and its function/the issue market/the	