

<<财政与税收>>

图书基本信息

书名：<<财政与税收>>

13位ISBN编号：9787306012241

10位ISBN编号：730601224X

出版时间：2001-01-01

出版时间：中山大学出版社

作者：李善民

页数：388

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<财政与税收>>

### 内容概要

本书主要介绍了财政与税收的基本概念和基本原理，并在阐述财政与税收本质的基础上，对公共财政、财政支出、财政收入和政府预算等进行了深入分析与探讨；对商品税、所得税、财产税、资源税和行为税的基本理论与实务进行了研究与阐述。

全书分为上篇和下篇两个部分，共10章。

其中，上篇是财政篇，包括导言、财政概论、财政支出、财政收入和政府预算5章；下篇是税收篇，包括税收概论、商品税类、所得税类、财产税类及其他税类、税收征管与税务代理5章。

本书内容新颖、体例规范、结构严谨，具有较强的可读性，适合在经济、管理领域内学习和研究的师生及从业人员选用。

## &lt;&lt;财政与税收&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章 财政概论 第一节 财政的产生与发展 第二节 财政活动 第三节 财政的本质 第四节 财政在社会再生产中的地位  
第二章 财政的职能 第一节 财政职能的内涵及再认识 第二节 资源有效配置职能 第三节 收入分配职能 第四节 经济稳定与增长职能 第五节 财政职能之间的关系与总体考察  
第三章 财政支出总论 第一节 公共产品理论 第二节 财政支出的分类与原则 第三节 财政支出的增长趋势 第四节 财政支出效益分析  
第四章 投资性支出 第一节 政府财政投资 第二节 第一产业投资支出 第三节 第二产业投资支出 第四节 第三产业投资支出  
第五章 社会消费性支出 第一节 文教科卫支出 第二节 行政管理支出与国防支出 第三节 社会保障支出  
第六章 财政补贴 第一节 财政补贴的定义和分类 第二节 财政补贴的构成 第三节 财政补贴的现状和改革举措  
第七章 财政收入 第一节 财政收入的内涵与形式 第二节 财政收入来源构成分析 第三节 财政收入规模的影响因素分析  
第八章 公债 第一节 公债的概念及分类 第二节 公债的发行与偿还 第三节 公债的负担和数量界限 第四节 公债对经济的影响  
第九章 国有资产管理体制和国有企业利润分配 第一节 国有资产管理体制 第二节 国有企业利润分配制度 第三节 国家与国有企业分配关系深化改革的思考

## &lt;&lt;财政与税收&gt;&gt;

## 章节摘录

书摘 在欧美国家, 财政支出一般包括中央和地方政府往来帐户和资本帐户中的各项支出, 如消费性支出、公共投资支出、补贴、经常性拨款(如养老金、失业救济金等)、资本转移支出、债务支出、政府贷款等。

不过, 不同国家以及不同时期的财政支出所包括的具体内容都会不同。

现介绍一些主要的财政支出的分类形式。

(一)按财政支出的性质来分 财政支出可分为消耗性财政支出和转移性财政支出。

消耗性支出和转移性支出这两类支出在是否直接获得等价补偿上存在着区别。

消耗性支出是政府对经常性的商品与劳务的购买以及对资本品与劳务的购买所产生的支出之前者如政府各部门的事业费, 后者如政府各部门的投资拨款。

在这类支出中。

政府在支付资金的同时, 购回了各种商品和劳务, 在这些支出安排中, 政府和其他经济主体一样, 也是在从事等价交换的活动。

消耗性支出反映了政府部门占用社会稀缺资源的要求, 由政府部门运用这些资源, 就排除了私人部门运用的可能性。

因此, 与消耗性支出有关的一个问题就是排出效应或排挤效应(Growding—Out effect)。

所谓排挤效应是指在资源稀缺的条件下, 政府部门吸收、占用一部分资源的机会成本是私人部门利用这些资源所提供的产品。

凯恩斯认为, 排挤效应只可能发生在充分就业状态下。

当经济已经处于充分就业的条件下, 资源的供给已经十分紧张, 政府汲取这部分经济资源就意味着企业等丧失这部分资源。

凯恩斯的观点实际上否认了低充分就业水平下出现排挤效应的可能。

不过, 近些年的研究表明, 在低充分就业条件下, 财政支出的增加在其他条件不变的条件下, 会引起利率的提高, 而私人部门的投资对市场利率是有充分弹性的, 因此, 财政支出的增加通过资本市场的影响就可以将私人部门排挤出去。

转移性支出是指政府部门的养老金、补贴、失业救济金和公债等的支出, 这一类支出直接表现为资金是无偿的、单方面的转移。

在这里, 不存在等价交换的问题, 它体现了政府的非市场性分配活动, 它并不反映政府部门的资源占用要求。

相反地, 转移过程只是在社会的个人之间进行的资源再分配, 政府部门只充当一般中介人的作用。

在考察财政支出的变化情况及其影响时, 这两类财政支出具有重要的经济分析意义。

首先, 政府的消耗性支出直接构成社会的总需求, 对于企业的生产以及社会的就业产生直接的影响; 而转移性支出对生产和就业的影响则是间接的, 因为政府并不能控制这一类支出受益者的消费和储蓄行为, 并不能保证这一类支出直接转化为社会总需求。

转移性支出对市场形成的分配格局进行再分配。

引起资金使用权的转移, 对分配产生直接影响; 而消耗性支出对分配的影响则是间接的, 因为这一类支出是按等价交换的原则进行安排的, 对分配并不构成直接影响。

其次, 消耗性支出对政府部门来说是一种硬预算约束, 而转移性支出对于政府部门来说构成一种软预算约束。

因为, 消耗性支出是在等价交换的原则下安排的, 所以, 它对政府部门来说是一种硬预算约束, 这种约束主要包括所购买的商品和服务的供给和需求以及市场价格。

而对于转移性支出来说, 在安排支出时, 政府部门并无明确的、一以贯之的原则可循, 同时, 这一类支出的效益也是难以测量的。

同理, 政府消耗性支出的交易方(向政府提供商品企业等)在与政府发生联系时, 必须遵守等价交换原则, 因而, 这类支出对其构成了硬预算的约束。

而转移性支出对其受益者来说一种软预算约束, 因为这一类支出不遵循等价交换原则, 受益者获得这

## &lt;&lt;财政与税收&gt;&gt;

一类支出并不取决于个人能力和个人努力。

一国财政总支出中。

消耗性支出和转移性支出的不同比重可以反映该国政府财政的经济职能。

一般地，消耗性支出比重较大的财政支出结构表明该种财政执行着较强的资源配置职能，转移性支出比重较大的财政支出结构反映了该种财政执行着较强的国民收入分配职能。

各国财政支出中，这两类支出在总支出中所占的比重有所不同。

在发达国家，由于政府较少直接介入生产活动，而在收入分配方面介入甚多，因此，转移性支出在总支出中所占的比重往往较大。

比如美国，从本世纪30年代以来，消耗性支出与转移性支出都在增长，但后者的增长比前者快，表明美国政府分配职能的不断扩大。

而在发展中国家，由于政府较多参与生产活动，用来进行财政再分配的财政收入也比较匮乏，因此，消耗性支出的比重就比较大。

表3—1表明了发达国家和发展中国家这两类支出所占比重的差别。

表3—1发达国家与发展中国家财政支出的比较(单位：%)

	发达国家	发展中国家	类别
			消耗性支出
	45.2	61.5	转移性支出
	41.0	22.5	其他
	13.8	16	

资料来源：陈共．财政学．成都：

四川人民出版社，1994 我国作为发展中国家，财政支出构成具有上述特征，但是，改革以来，消耗性支出所占比重逐渐下降，转移性支出的比重迅速上升。

这表明，改革以来我国财政的资源配置能力逐渐下降，而收入分配能力逐步上升。

我国转移性支出及其比重如表3—2所示。

表3—2我国财政支出中转移性支出及其比重(单位：亿元)(略) 由于我国亏损企业补贴是冲减收入的，所以，在财政支出总额中也未包括亏损企业补贴。

此表所示数字，加上了亏损企业补贴。

自1986年，价格补贴中的外贸补贴计入亏损企业补贴，故数字有所缩小。

资料来源：国家统计局中国统计年鉴各年期，北京：中国统计出版社，1978—1994 (二)按财政支出的用途来划分 我国财政支出可以分为基本建设支出、流动资金、挖潜改造。

.....

## &lt;&lt;财政与税收&gt;&gt;

## 媒体关注与评论

书评社会主义市场经济理论的确立,标志着中国的整个经济体制正在发生根本性变革。建立社会主义市场经济体制,就是要使市场在国家宏观调控下对资源配置起基础性作用。财政与税收是国家对经济的一种宏观调控手段,它不能脱离市场经济,也不排斥市场经济。社会主义市场经济体制不能没有财政与税收,二者之间有本质性的联系。

中国原来的财政与税收体制在许多方面不能适应市场经济体制的要求,为此,1994年中国对财税体制进行了全面改革。

这种改革是否能满足市场经济体制运行的要求,要在实践中检验。

作为理论工作者就需要将财政与税收置于市场经济活动中加以研究。

我们多年来从事财政与税收这门课程的教学,在教学过程中,深感现有的教材不能适应经济体制改革后的情况。

与此同时,在综合性大学管理类专业普遍开设的课程是《财政与税收》,而现有教材大多只讲财政而很少涉及税收的内容,或者只讲税收又很少涉及财政的内容,给教学带来不便。

因此,中山大学、武汉大学、广东商学院的教师和财政部等部门的同志联合编写了这本教材,将财政与税收放在市场经济活动中结合起来加以考察分析,并力求内容新颖,对1994年以来实行的分税制、复式预算制度及税收体制改革作了较为详尽的介绍和较深入的探讨。

本教材由财政和税收两大部分组成,共18章,由李善民和欧阳桃花编写大纲并总纂定稿。

参加编写和分工的情况是:第一章由李善民(中山大学)、邓欣(武汉大学)编写,第二章由刘爱清(中山大学)编写,第三、四章由马骏(中山大学)编写,第五、六、十六章由欧阳桃花(中山大学)编写,第七、八章由邓欣编写,第九、十章由陈素娥(财政部)编写,第十一、十五、十七章由王小平(国家税务局海洋石油税务管理局)编写,第十二、十三、十四章由罗晓林(广东商学院)编写,第十八章由李善民、江达明(中山大学)编写。

在教材编写过程中参考了国内外的最新研究成果,借此机会,向这些作者表示谢意!本教材的出版,承蒙中山大学出版社蔡浩然先生给予热情关怀和大力支持,中山大学管理学院陈小蓓、苏璜等同学帮助誊写部分手稿。

我们在此谨致诚挚的谢忱。

由于水平有限,书中疏漏与不妥之处,敬请读者批评指正。

李善民

1996年7月于广州康乐园

<<财政与税收>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>