**《财政学》课程教学大纲**

一、课程基本信息

课程代码：16071403

课程名称：财政学

英文名称：Public Finance

课程类别：学科基础课

学 时：48学时

学　　分：3分

适用对象: 本科大二

考核方式：考试

先修课程：政治经济学、微观经济学、宏观经济学

二、课程简介

《财政学》是全国普通高等院校财经类本科专业要求普遍开设的十一门“核心课程”之一，更是财政学专业（含税收）的学科基础课程。《财政学》是以政府民主、科学理财为研究对象的一门科学，它既立足于宏观经济，又作用与微观经济；既立足于经济活动，又关乎政治社会活动；既立足于经济学，又涉及管理学；既是一门基础理论学科，又是一门实践应用学科。

该课程教学内容涉及面广，内涵丰富，以马克思主义理论为指导，运用唯物史观的观点和方法，系统梳理了公共财政与公共财政思想的发展变迁。不仅包括财政支出、财政收入、预算管理等方面的基础理论，还涉及各类财政支出、税收、公债、国有资产、预算管理体制、政府管制、财政风险和财政监督等方面的基本业务知识与技能。同时，本课程还包括宏观财政政策的基本理论和政策手段的知识，非常全面地涵盖了财政学各个领域的基本理论与知识。

《Public Finance》is one of the “core courses” that are required for the high education in finance and economics undergraduate subjects in the whole country. It is also a basic course for the subject of Public Finance (including Taxation). The research object of 《Public Finance》is how the government intelligently and democratically finance itself, which is not only on the basis of macroeconomics but affects microeconomics, which is not only established on economy practice but involves social and political practice, which is not only involves economics but management. So, the course is a compound one of theoretics and practice.

The content of the course expands widely and connotatively，including the theories about fiscal expenses, revenue and budget administration, as well as the operating knowledge and skills about fiscal expenses, taxation, public debts, states’ assets, budget system, government’s controlling, fiscal risk and fiscal supervise. At last, it also concerns the basic theories and measures of macro fiscal policies. Therefore, the course contains nearly all the fields of theoretics and practice of public finance.

三、课程性质与教学目的

《财政学》这门课程是原国家教委为了适应经济建设需要和保征人才培养基本规格的要求，决定在全国普通高等院校财经类本科专业要普遍开设十一门“核心课程”之一，因而也是财经类专业的一门共同必修课程。1998年，在教育部组织实施的“高等教育面向21世纪教学内容和课程体系改革计划”中，又将《财政学》列为经济类和工商管理类专业的核心课程之一。它也是财政学专业最重要的专业基础理论课程之一。

本课程的主要教学目的是正确认识财政与经济的辩征关系，深刻领会财政在国民经济中的重要地位和作用，以及加强财税工作对经济管理的重要意义；掌握财政基础理论，把握财政分配的规律性；弄清并把握财政分配的基本范畴及其与之相关的基本政策手段；熟悉财政、税收、预算、国债、国有资产及财政监督等财政制度的基本业务知识和技能。

学习中要注意理论联系实际，提高分析问题和解决问题的能力。要密切关注国民经济的改革发展，特别是财税改革与发展变化状况，学会用所学理论去分析现实中的问题，并不断更新、充实所学的知识。

四、教学内容及要求

绪论

**一、教学目的**

财政是随着国家的产生而形成的一种经济关系及特殊分配关系，财政学是研究以国家（或政府）为主体的财政分配关系的科学。本章主要讨论公共财政概论的研究对象、内容体系、学习意义和学习方法，帮助学生提高学习兴趣，明确学习目的，掌握学习方法。

**二、课型：**新授课

**三、课时：2**

**四、重点难点**

1.公共财政概论的研究对象。

2.公共财政概论的内容体系。

3.公共财政概论的学习方法。

**五、教学方法**

课堂讲授与讨论相结合。

**六、教学内容**

**1.内容摘要**

绪论界定公共财政学的研究对象，概括全书的内容体系，指出学习公共财政概论的重要意义，介绍学习方法。绪论部分对全书的学习起启发和引导作用。

**2.基本概念**

财政、财政学、公共财政概论、唯物辩证法、实证分析、规范分析。

**3.基本原理**

（1）财政乃公众大事、国家要事，关乎民生福祉和国家兴衰。

（2）财政学作为研究财政分配关系的科学，其研究对象是财政分配活动及其规律性。公共财政概论的研究对象是社会主义市场经济体制下的公共财政分配活动和分配关系及其规律性。

（3）唯物辩证法是最根本的学习方法，是马克思主义创立的科学研究方法，是研究自然科学和社会科学必须遵循的科学方法论。

（4）实证分析与规范分析的不同。实证分析是指按照事物的本来面目来描述事物和“实然”状态，说明研究对象究竟“是什么”，或者究竟是什么样的。规范分析所要回答的问题是“应当是什么”，即“应然”状态。

**4.课堂讨论**

（1）举例说明生活中的财政现象及其重要性。

（2）举例说明什么是规范分析与实证分析。

第一章 公共财政与公共财政思想

**一、教学目的**

财政本质上是以国家为主体的分配，是一个历史范畴，随着国家的产生而形成，并随着经济社会的发展而不断演化。财政在不同时期有不同的表现形式，公共财政是与市场经济相适应的财政运行模式。本章主要讨论公共财政的基本概念，阐释不同时期的公共财政思想，使学生在课程学习之初，对公共财政的基本内涵与外延能有比较清楚的理解。

1.教学目标

掌握财政的概念、财政的一般属性与公共属性、熟悉财政思想

2.育人目标

了解财政文明起源，初步建立公共意识以及社会主义财政的公共属性。

**二、课型：**新授课

**三、课时：3-4**

**四、重点难点**

1.财政、公共财政、国家财政的概念。

2.中国特色社会主义公共财政。

3.财政思想与公共财政思想的演变。

4.新中国成立以来的财政思想与公共财政思想演变。

**五、教学方法**

课堂讲授与讨论相结合。

**六、教学内容**

**1.内容摘要**

第一节是公共财政概述。首先介绍财政的起源，指出财政不仅是一个历史范畴，也是一个经济范畴；然后由财政概念引出公共财政的含义，并分析公共财政与国家财政的关系；最后总结中国特色社会主义公共财政的主要特点。

第二节是公共财政思想。主要概括马克思主义和西方经济学中的财政思想与公共财政思想的演变，结合实际分三个阶段分析新中国成立以来财政思想的演变。

**2.基本概念**

财政、国家、政府、一般属性的财政、特殊属性的财政、公共财政、国家财政、中国特色社会主义公共财政、凯恩斯学派、供给学派、理性预期学派、六项扣除、国家分配论、国家资金运动论、价值分配论、剩余产品（价值）决定论、社会共同需要论、现代财政制度。

**3.基本原理**

（1）财政是人类社会发展到一定历史阶段的产物。财政既是一个历史范畴，又是一个经济范畴，是以国家或政府为主体的分配活动。

（2）国家和政府是既相联系又有区别的两个概念。

（3）财政具有一般属性和特殊属性。一般属性的财政是国家为实现其职能，凭借政治权力参与一部分社会产品或国民收入分配所进行的一系列经济活动及形成的特殊分配关系。财政的特殊属性，由特定国家在某一特定历史时期的社会形态、政治制度、经济体制和法律文化等诸多因素所决定。

（4）就一般属性而言，公共财政具备财政所有的共性和构成要件；就特殊属性而言，公共财政是与市场经济体制相匹配的财政模式。

（5）中国特色社会主义公共财政的特点主要体现在：是人民性与公共性相统一的财政；是与社会主义市场经济体制相适应的现代财政；是与国家治理相适应的民主法治财政；是开放包容、推动构建人类命运共同体的大国财政。

（6）马克思“六项扣除”理论中的每一项都与财政分配直接相关，都离不开财政的主导作用。

（7）建立现代财政制度是深化财税体制改革的必然要求，也是完善和发展中国特色社会主义制度、推进国家治理体系和治理能力现代化的必然要求。

**4.课堂讨论**

（1）如何理解财政既是一个历史范畴，也是一个经济范畴。

（2）如何理解公共财政的一般属性与特殊属性。

（3）怎么理解马克思的先扣后分理论？

（4）结合现实，如何理解中国的大国财政。

**5.课程思政素材**

马克思主义国家观、各类财政思想

第二章 公共财政职能

1. **教学目的**

深化经济体制改革的核心问题是处理好政府与市场的关系。在市场经济条件下，市场在资源配置中起决定性作用，但在某些特定领域，市场也会失灵，因此要更好发挥政府作用。本章首先介绍政府与市场的关系，分析市场在资源配置中的有效性，并指出市场失灵的主要表现，说明更好发挥政府作用的领域。在此基础上，重点介绍公共财政的资源配置职能、收入分配职能和经济稳定与发展职能，让学生不仅能够准确理解政府与市场的关系，而且可以运用基本原理分析和解决现实问题。

1.教学目标

掌握政府与市场的关系、财政职能

2.育人目标

提升学生的公共意识；提高社会责任感；懂得集体利益中的个体责任，不做“自私自利”的经济人；国情教育。

**二、课型**：新授课

**三、课时**：4-6

**四、重点难点**

1.政府与市场的关系。重点是为什么要坚持市场在资源配置中的决定性作用和更好发挥政府作用。

2.市场经济条件下的公共财政职能，三大职能之间有何一致性与矛盾性。

**五、教学方法**

课堂讲授与讨论相结合。

1. **教学内容**

**1.内容摘要**

财政职能是公共财政运行的前提，而其理论基础是政府与市场的关系，因此本章主要围绕这两大问题展开。

1. 是政府与市场。首先说明市场的有效性，这是坚持市场在资源配置中起决定性作用的前提，而市场的有效性又以完全竞争市场为前提条件。市场失灵包括市场失效与市场无效，市场失灵为政府干预提供了理论支撑。纵观世界各国，完全依赖市场的无政府经济不存在，而完全依赖政府计划排斥市场手段的计划经济也有较大缺陷。因此，必须坚持市场在资源配置中起决定性作用，同时更好发挥政府作用。
2. 是财政职能。公共财政的基本职能源于市场失灵，主要表现在资源配置职能、收入分配职能、经济稳定与发展职能三个方面。三种职能之间既有一致性，又有矛盾性。

**2.基本概念**

帕累托最优、帕累托改进、完全竞争市场、市场失灵、市场低效、市场无效、 垄断、自然垄断、公共产品、非竞争性、非排他性、俱乐部产品、公共资源、免费搭车、外部性、信息不对称、逆向选择、道德风险、公共产品供给、公共产品生产、外部性内部化、政府管制、科斯定理、庇古税、资源配置职能、收入分配职能、增长、发展、经济稳定与发展职能、自动稳定器、相机抉择。

**3.基本原理**

（1）市场机制是配置社会资源的最有效方式，其前提条件是必须满足完全竞争市场假定，即众多的消费者和生产者、资源具有完全的流动性、买卖双方拥有完全信息、产品的同质性。

（2）市场包括市场低效和市场无效两个方面。市场低效是指现实市场中因存在不符合完全竞争假定条件的方面，使市场机制无法实现对资源的高效配置，如垄断、公共产品、外部性和信息不对称等。市场无效是指即使现实的市场严格符合完全竞争的所有条件，但其运行结果仍存在缺陷，不符合整个社会要求，如收入分配不公、宏观经济波动等。

（3）市场经济本质上就是市场决定资源配置的经济，这是经过长期实践形成的普遍规律，是人类社会的文明成果和共同财富。我国社会主义市场经济是在坚持社会主义基本制度前提下的市场经济，也必须遵循这条规律，充分发挥市场机制在资源配置方面的决定性作用。但市场并非万能，必须更好发挥政府作用。

（4）财政资源配置职能是由政府介入或干预资源配置所产生，最终实现全社会资源配置的最优效率状态。重点包括供给公共产品、矫正外部性、对自然垄断进行管制等。财政介入资源配置的机制和手段包括：实现资源在政府和私人部门之间的合理配置；优化财政支出结构；合理运用财政收支政策；调节市场机制；提高财政配置资源的效率等方面。

（5）财政收入分配职能就是要求财政运用多种方式，参与国民收入的分配和调节，以期达到收入分配的经济公平和社会公平。财政介入收入分配的机制和手段包括：运用政府税收调节企业收入和个人收入；规范政府的资产性收入；规范工资制度；完善社会保险制度；完善特殊群体的社会保障制度等。

（6）财政经济稳定和发展职能，就是财政作为政府重要的宏观调控手段，通过运用多种财政手段，有意识地影响和调控经济，以实现经济的稳定发展。财政介入经济稳定与发展的机制和手段包括：“相机抉择”的财政政策、财政“自动”稳定器、财政收支结构优化等。

（7）三种职能之间既有一致性，又有矛盾性。其一致性表现为互为条件，相互促进。收入分配是各职能的前提，调整资源配置的过程也就是调整经济利益的过程，经济稳定与发展则一般表现为前两种职能的结果，反过来又成为实现前两种职能的前提条件。同时，资源配置职能和收入分配职能之间、资源配置职能和经济稳定与发展职能之间、收入分配职能和经济稳定与发展职能之间也存在一定矛盾之处，需要根据各种财政调节手段的不同功能，并结合一定时期的政策目标对运行机制实施政策调节，以形成相对协调的财政运行机制。

**4.课堂讨论**

（1）如何理解政府与市场关系？

（2）结合现实，如何把握财政的资源配置范围？

（3）如何理解公共产品的提供与生产是不同的概念？

（4）举例说明，政府如何参与收入再分配？

**5.课程思政素材**

习近平谈治国理政、教育的内卷、群体免疫中的搭便车行为

第三章 财政支出总论

1. **教学目的**

财政支出是国家（政府）把筹集到的财政资金用于社会生产和生活各个方面的分配活动。政府在一定时期内各项公共政策目标能否实现，在很大程度上取决于财政支出的规模、结构、效应和绩效。本章重点介绍财政支出的概念和分类，财政支出的规模变化及理论解释，财政支出结构的变化及理论解释，财政支出的经济效应以及财政支出绩效，让学生掌握财政支出有关的系统知识和理论，并对未来财政支出改革方向有一定了解。

1.教学目标

掌握财政支出的概念和分类，掌握规模变化及结构的变化及理论解释，对未来财政支出改革方向有一定了解

2.育人目标

四史教育、国情教育；培养学生对于公共决策的关注、树立客观认识世界，理性改造世界，有效治国理政的价值观。

**二、课型**：新授课

**三、课时**：3-4

**四、重点难点**

1.财政支出规模变化的相关理论。

2.财政支出的效应。

3.财政支出绩效。

**五、教学方法**

课堂讲授与讨论相结合。

**六、教学内容**

1.内容摘要

财政支出是政府职能的重要体现。本章主要介绍财政支出的概念、分类、规模、结构、效应、绩效等内容。

第一节是财政支出概述。财政支出可从静态和动态两个方面来理解，按照不同的标准可将财政支出分成不同的类别。常见的财政支出分类有三种：一是按政府职能可划分为一般公共服务、国防、环境保护等；二是按经济性质可划分为购买性支出和转移性支出；三是按政府行政级次可划分为中央财政支出和地方财政支出。

第二节是财政支出规模与结构。衡量财政支出规模的指标不仅有绝对指标和相对指标，还有衡量财政支出规模变化的指标。无论发达国家，还是发展中国家，财政支出规模都呈现出一定的扩大趋势，相应地有四种解释财政支出增长的理论。财政支出结构建立在财政支出分类的基础上。从全球财政支出结构变化来看，财政支出中用于经济建设以及行政管理方面的购买性支出呈现出下降趋势，而用于医疗保健、教育、社会保障方面的转移性支出呈现出明显上升趋势。财政支出结构变化主要与经济发展水平、政府职能变化密切相关。

1. 是财政支出的经济效应。通过对财政支出规模、结构以及具体支出形式的调整，可以产生不同的经济效应，包括：收入效应、替代效应、经济增长效应、挤出效应、收入分配效应。
2. 是财政支出绩效。财政支出绩效，主要是从政府的角度来分析财政支出安排过程中投入的人力、物力、财力以及产出或者公共服务提供方面的效率、效益及效果情况。财政支出绩效与社会经济组织绩效有着明显的差别，其更关注社会效益。财政支出绩效评价方法主要有：成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。
3. 是财政支出改革。财政支出改革主要围绕科学界定财政支出范围、调整优化财政支出结构和持续改进优化财政支出方式三方面进行。

**2.基本概念**

财政支出、购买性支出、转移性支出、财政支出规模、财政支出增长率、财政支出增长的弹性系数、财政支出增长的边际倾向、政府活动扩张理论、梯度渐进增长理论、经济发展阶段理论、非平衡增长理论、财政支出结构、财政支出的收入效应、财政支出的替代效应、财政支出的经济增长效应、财政支出的挤出效应、财政支出的收入分配效应、财政支出绩效、成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法。

**3.基本原理**

（1）财政支出按政府职能可划分为一般公共服务，国防，公共秩序和安全，经济事务，环境保护，住房和社会福利设施，医疗保健，娱乐、文化和宗教，教育，社会保障等，各项支出占全部财政支出的比重恰恰能够反映政府职能的侧重点。

（2）财政支出按经济性质可划分为购买性支出和转移性支出，从二者在全部财政支出中的占比能够看出政府财政支出的方式，对分析政府职能具有重要意义。

（3）财政支出按行政级次可分为中央财政支出和地方财政支出，这种财政支出分类可以反映各级政府在财政支出中的责任，对分析中央与地方政府之间以及各级地方政府之间的财政关系具有重要意义。

（4）从历史来看，无论发达国家，还是发展中国家，财政支出规模都呈现出一定的扩大趋势。

（5）从全球财政支出结构变化来看，财政支出中用于经济建设以及行政管理方面的购买性支出呈现出下降趋势，而用于医疗保健、教育、社会保障方面的转移性支出呈现出明显上升趋势。财政支出结构变化主要与经济发展水平、政府职能变化密切相关。

（6）财政支出的经济效应是一个包括收入效应、替代效应、经济增长效应、挤出效应、收入分配效应的综合效应体系。

（7）财政支出绩效与社会经济组织绩效有明显的差别，更关注社会效益。

（8）财政支出改革应主要围绕“定范围”“调结构”和“优方式”三个方面进行。

**4.课堂讨论**

（1）结合现实，谈谈为什么财政支出呈现出不断增长的趋势？

（2）结合现实，谈谈应该如何优化我国的财政支出结构？

（2）分析为什么要对财政支出进行效益分析？如何提高财政支出的效益？

**5.课程思政素材**

以收定支&以支定收的理财观、财政支出数据、改革开放与财政支出

第四章 政府消费支出

1. **教学目的**

政府消费支出按大类可分为行政管理支出、国防支出和教科文卫支出等。这些支出所以要由政府安排，原因各不相同。其中，行政管理和国防近乎纯公共产品，政府责无旁贷，而教科文卫基本属于外部性很强的混合产品，是世界各国优先发展的事业。本章在介绍各类支出的属性、内容等基本理论的基础上，着重分析中国行政管理支出、国防支出和教科文卫支出的现状、发展和改革方向，旨在使学生能够运用基本原理分析现实问题。

1.教学目标

掌握各类支出的属性、内容，熟悉行政管理、国防和教科文卫支出的现状、发展和改革方向。

2.育人目标

国情教育；学习先进激发学生的爱国情怀。

**二、课型：**新授课

**三、课时：4**

**四、重点难点**

1.政府消费支出的产品属性。

2.政府介入教育、科学、卫生和文化的理由及支出重点。

3.中国教科文卫支出的发展与改革方向。

**五、教学方法**

课堂讲授与讨论相结合。

**六、教学内容**

**1.内容摘要**

第一节是行政管理支出。介绍行政管理支出的性质与内容、中国行政管理支出的现状与改革思路。作为政府维持自身机构运转、提供一般公共服务、维护公共秩序与安全所消耗的成本，行政管理支出具有公共性和非生产性。行政管理支出的规模受政府职能范围、机构和人员设置、行政效率、管理水平以及法治化程度等多种因素影响。近年来，“八项规定”精神的严格落实、“三公经费”的预（决）算信息公开、公车制度改革等，抑制了中国行政管理支出规模的非常规膨胀。

第二节是国防支出。分析国防支出的内容、最优国防支出结构理论以及中国的国防支出。国防是消费上具有非排他性和非竞争性的公共产品，必须由中央政府出资安排，但公共提供并不意味着必须公共生产。许多国家对部分军用品往往采用私人生产、政府订货的方式。从理论上说，国防支出不仅要与非国防支出保持合理比例，国防部门内部的支出结构也要合理。最优国防支出结构通常要处理好人力投入和技术装备投入的合理比例，国防科研投入和生产投入的合理比例以及作战系统投入和后勤保障系统投入的合理比例。就中国现实而言，军民融合已成为实现富国与强军统一、破解“大炮”与“黄油”矛盾的国家战略。

第三节是教科文卫支出。概述教科文卫支出的内容与分类，分析中国教科文卫支出的发展与改革。教育、科学研究、文化以及医疗卫生等大都属于准公共产品（亦称混合产品），在消费上具有不完全的非竞争性和非排他性。政府介入教科文卫领域的具体理由和方式各不相同，但从财政投入趋势上看，教科文卫已成为世界各国优先发展的事业，中国也不例外。

**2.基本概念**

行政管理支出、一般公共服务支出、国防支出、维持费、投资费、军民融合、外部效益、优值品、事业单位、教育支出、科技支出、医疗卫生支出、文化支出。

**3.基本原理**

（1）行政管理和国防在消费属性上比较接近纯公共产品，具有比较突出的公共性和非生产性，同为政府承担的最基本职责。

（2）行政管理支出的规模还受多种因素影响，如政府职能范围、机构和人员设置、行政效率、管理水平以及法治化程度等。要从根本上保证行政管理支出改革真正取得成效，必须进一步转变政府职能；进一步整合机构，简政放权；建立行政经费供给调控机制；加强行政法治建设。

（3）在中国，代表政府承担全社会的文化教育、科学研究、技术进步、医疗保健、文化娱乐等多方面任务的单位被称为“事业单位”。典型的事业单位具有三个特点：一是提供公共服务；二是执行某些政府职能；三是属于非权力机关。

（4）在现代市场经济社会里，政府介入教育领域与教育本身特性有关：教育是具有较强效益外溢性的混合产品；教育是社会价值容易被低估的优值品；教育具有公平社会分配的功能；教育支出是重要的人力资本投资。

（5）政府在推动科技进步中发挥着至关重要的作用，与科技领域的特性密切相关：基础性科学研究成果具有公共产品的特性；应用研究与技术开发具有外部性；风险贷款市场的不完善。

（6）各国政府在医疗卫生领域发挥作用的原因在于：医疗卫生领域的信息不对称性；医疗卫生领域的竞争有限性；医疗卫生领域的效益外溢性；医疗卫生领域的公平性问题。

（7）财政之所以在促进文化产业发展过程中发挥越来越重要的作用，原因在于：文化产业具有明显的效益外溢性；大多数文化产品或服务具有纯公共产品或准公共产品特征；部分文化产品或服务虽带有较强的私人产品特征，但往往具有弱质性。

**4.课堂讨论**

（1）结合你的认识，谈谈如何提高政府行政效率？

（2）教育财政支出应当如何兼顾效率与公平？

（3）结合现实，谈谈政府医疗支出的重点是什么？

（4）结合你的理解，分析财政如何支持科技创新？

**2.课程思政素材**

各类支出数据、两弹一星科学家匠人精神、抗疫医护人员的故事

第五章 政府投资支出

1. **教学目的**

本章重点分析政府对基础设施的投资支出，以及对“三农”的投入。从公共财政角度来说，基础设施属性的多样性决定了政府参与基础设施投资的方式可多种多样，而农业、农村和农民作为弱势产业、弱势区域和弱势群体，也离不开政府的投入扶持。本章旨在使学生明确政府投资的相关基本理论以及政府介入基础设施和“三农”的相关基本理论，并充分了解中国基础设施投资和财政支持“三农”的现状和发展方向。

1.教学目标

掌握政府投资的范围和方向、基础设施投资基本理论，熟悉基础设施投资和财政支持“三农”的现状和发展方向。

2.育人目标

了解国情；树立民族自豪感、自信心；学习先进激发爱国情怀。

**二、课型：**新授课

**三、课时：3-4**

**四、重点难点**

1.政府投资与非政府投资的比较。

2.政府介入基础设施的理论依据及方式。

3.政府介入“三农”领域的理由。

4.政府三农支出的改革完善。

**五、教学方法**

课堂讲授与讨论相结合。

**六、教学内容**

**1.内容摘要**

第一节是政府投资概述。概述政府投资的含义和特征，分析政府投资的原则和类型选择。与非政府投资相比：政府投资的主体是中央政府或地方政府；投资的目标主要是获得社会效益和宏观经济效益；资金来源是财政资金；投资的结果是形成公共部门的资产。在进行政府投资领域的最优选择时，应遵循以下原则：第一，尽量不要对市场的资源配置造成扭曲或障碍；第二，不宜干扰和影响民间投资的合理偏好和选择。在市场经济条件下，政府投资项目大致可以分为公益性项目、基础性项目和竞争性项目。

第二节是基础设施投资。说明政府介入基础设施的理论依据、资金来源和方式选择，并分析中国基础设施投资的现状。基础设施包括公共设施、公共工程和其他交通设施，是社会赖以生存发展的一般物质条件。为了弥补基础设施产品的外部效益、促进地区公平、推动经济增长，基础设施的投资应有政府的参与。基础设施建设的投资来源，除了涉及国家经济安全的某些项目主要靠财政资金外，大部分项目都可采取多样化的筹资渠道，政府财政资金要充分发挥引导和示范作用，发挥杠杆作用。

第三节是“三农”支出。说明政府介入“三农”领域的理由，分析中国财政支农的现状。政府介入“三农”领域，有很多原因：农产品的供给弹性与需求弹性具有不对称性，农业比较利益较低；在农业经济生产和农村地区，存在大量的公共产品和外部效益明显的混合产品；城乡居民所拥有的资源禀赋存在较大差异。自2010年以来，中国各级政府和财政部门加大了对“三农”的支持力度。

**2.基本概念**

政府投资、基本建设支出、公益性项目、基础性项目、竞争性项目、自然垄断、基础设施、财政投融资、政策性银行、PPP、BOT、TOT、ABS、“三农”问题、农林水事务支出、扶贫支出。

**3.基本原理**

（1）与企业和居民等私人部门的投资相比：政府投资对象具有公共性、基础性；目标具有社会性；决策更加复杂；在不同的经济发展阶段具有不同的侧重点。政府投资和非政府投资在各国社会总投资中所占的比重存在相当大的差异，影响这个比重的因素主要有两个：一是社会经济制度的差异；二是经济发展阶段的差异。

（2）基础设施是国民经济运行的基础，不仅为企业生产和居民生活提供系统化的公共服务，而且是社会赖以生存发展的一般物质条件，直接制约着经济各领域资源配置的效率水平。从产品属性看，基础设施类型多样，既有公共产品性质的基础设施，又有私人产品性质的基础设施，而更多的基础设施是介于二者之间的混合产品。这为政府与市场在基础设施供给与生产上的分工与合作提供了广阔空间。（3）在市场经济条件下，基础设施建设投资的资金来源包括财政资金、银行贷款、地方自筹资金、资本市场筹资、外资和私人资本等，除了涉及国家经济安全的某些项目主要靠财政资金外，大部分项目都可采取多样化的筹资渠道，政府财政资金要充分发挥引导和示范作用，发挥杠杆作用。

（4）PPP即政府与社会资本合作，是在公共基础设施建设中发展起来的一种以各参与方的“双赢”或“多赢”为合作理念的现代融资模式。它是指政府与私人组织之间，为了合作建设某些基础设施项目，或是为了提供某种公共产品和服务，以特许协议为基础，彼此之间形成的一种伙伴式的合作关系，并通过签署合同来明确双方的权利和义务，以确保合作的顺利完成。PPP模式不是一种固定的模式，而是包含BOT等多种操作形式。

（5）“三农”问题反映了在历史形成的二元社会结构中，一方面，城市不断现代化，二、三产业不断发展，城市居民收入水平相对较高；而另一方面，农村的进步、农业的发展和农民生活的改善相对滞后。当前，中国总体上已经进入以工业反哺农业、以城市带动乡村的发展阶段，具备了加大财政支出力度扶持“三农”的能力和条件。

（6）政府介入“三农”领域，有很多原因：农产品的供给弹性与需求弹性具有不对称性，农业比较利益较低；在农业经济生产中和农村地区，存在大量的公共产品和外部效益明显的混合产品；城乡居民所拥有的资源禀赋存在较大差异。

**4.课堂讨论**

（1）结合你的认识，谈谈如何理解中国与西方政府投资的不同。

（2）结合专栏5-1，分析基础设施投资如何实现政府、企业和金融机构合作？

（3）如何认识党的十九大报告提出的乡村振兴战略？公共财政应在其中发挥什么作用？

**5.课程思政素材**

各类支出数据、支农支出政策梳理、我国高铁建设成就

第六章 社会保障支出

1. **教学目的**

社会保障是政府通过社会保险、社会救助、社会福利、社会优抚和社会互助等制度编织成的社会安全网。作为一种转移性支出，社会保障支出是国家财政政策体系的重要组成部分，是维持劳动力再生产、稳定社会发展、促进社会公平分配和调节经济运行的重要手段。本章通过对社会保障制度、社会保险支出和社会救助支出的深入分析，使学生能够在掌握基本原理和政策框架的基础上，更全面准确地把握中国社会保障制度的改革发展方向。

1.教学目标

掌握社会保障等基本概念，熟悉社会保障制度的改革发展方向。

2.育人目标

了解国情；关注民生，培养公共意识；理解政府治理的复杂性；增强民族自豪感；了解我国优秀的传统文化。

**二、课型：**新授课

**三、课时：**4

**四、重点难点**

1.政府介入社会保障的理由。

2.中国社会保障体系构成及内容。

3.社会保险基金的筹资模式及影响因素。

4.社会救助与社会保险的区别。

5.中国社会保险与救助支出的改革。

**五、教学方法**

课堂讲授与讨论相结合。

**六、教学内容**

**1.内容摘要**

第一节是社会保障概述。解释政府介入该领域的理由，简要分析中国的社会保障支出结构和社会保障制度改革。中国的社会保障体系包括了社会保险、社会救助、社会福利、社会优抚、社会互助等内容。其中，社会保险是社会保障制度的核心组成部分。政府介入社会保障的理由包括：保护公民基本生活权利；提供个体评价低于社会评价的优值品；消除保险市场上的逆向选择；调节收入分配，缩小贫富差距；维护宏观经济稳定，平抑经济周期波动等。20世纪90年代以前，中国城乡社会保障呈现相互独立且分治的制度格局。经过二十多年的改革，情况有所改观。

第二节是社会保险支出。描述社会保险的特征和社保基金筹资模式，介绍中国的社会保险支出，分析社会保险的现状和改革方向。社会保险具有覆盖广泛性、参与强制性和受益适度性的特征。社会保险基金的筹集模式有三种：现收现付制、完全基金制和部分基金制。中国按照逐步推进、城乡分开并最终走向法治化、系统化和城乡一体化的基本原则与思路，在构建城乡社会保险体系方面取得重要进展。

第三节是社会救助支出。回顾社会救助的发展历程，分析中国社会救助支出的规模和结构。与社会保险不同，社会救助遵循的不是受益者负担原则，采取的也是非缴费制与无偿救助模式，目的是帮助社会弱势群体摆脱生存危机，以维护社会秩序稳定。近年来，随着中国社会救助制度覆盖面不断扩大，社会救助支出水平也迅速提高。

**2.基本概念**

社会保障、社会保险、社会救济、社会福利、社会优抚、社会互助、现收现付制、完全基金（积累）制、部分基金（积累）制、养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、社会救助、城乡最低生活保障支出。

**3.基本原理**

（1）政府介入社会保障的理由包括：保护公民基本生活权利；提供个体评价低于社会评价的优值品；消除保险市场上的逆向选择；调节收入分配，缩小贫富差距；维护宏观经济稳定，平抑经济周期波动等。

（2）社会保险的需要是随着生产的社会化而产生和发展的。在自给自足的自然经济中，没有实行社会保险的需要。随着生产力的发展，劳动者之间形成了分工，虽然分工越细效率越高，但人们对社会的依赖性也越强，这时便有了实行社会保险的需要。社会保险具有覆盖广泛性、参与强制性和受益适度性的特征。

（3）社会保险基金的筹集模式有三种：现收现付制、完全基金制和部分基金制。一国采用什么社会保险筹资模式，考虑的因素有：第一，不同社会保险项目的支出特点。短期支付项目适宜采用现收现付制，而长期支付项目则适宜采用部分基金制或完全基金制。第二，人口年龄结构的变化趋势。面对世界人口老龄化的趋势与挑战，许多过去采用现收现付制的国家都在向完全基金制转变。第三，社会保险基金筹集方式对储蓄和投资的影响。

（4）与社会保险不同，社会救助不是根据受益者负担的原则，而是单方面的受益。它通常被视为政府的当然责任或义务，是收入再分配的重要手段。其目的是帮助社会弱势群体摆脱生存危机，以维护社会秩序稳定。

**4.课堂讨论**

（1）如何认识政府在社会保障问题上的作用？

（2）结合现实，分析中国社会保险制度存在的问题和改革思路。

（3）结合专栏6-2，分析中国城乡医保改革之路。

**5.课程思政素材**

社会保障简史、“老吾老以及人之老”的社保思想、社会保障等数据资料、扶贫优秀工作者事迹

第七章 财政收入总论

**一、教学目的**

财政收入是政府为履行职能而筹集的一切资金的总和，是政府从事一切活动的物质前提。财政收入的状况如何，直接影响政府各项职能的发挥和政府各项政策目标的实现。同时，财政收入又会对私人资本的获利水平和居民的收入水平产生重要影响，从总量上改变社会总需求和总供给的均衡状况，从结构上影响产业结构和经济结构的变动方向。本章介绍财政收入的基本理论，分析财政收入的规模与结构，探讨我国的财政收入问题。

1.教学目标

掌握财政收入的基本理论，分析财政收入的规模与结构的方法，了解我国的财政收入改革问题。

2.育人目标

四史教育；国情教育；正确价值观的引领。

**二、课型：**新授课

**三、课时：2-3**

**四、重点难点**

1.财政收入的概念与分类。

2.财政收入规模变化趋势及理论分析。

3.财政收入结构变化趋势及理论分析

**五、教学方法**

课堂讲授与讨论相结合。

**六、教学内容**

**1.内容摘要**

第一节是财政收入概述。主要分析财政收入的概念，说明财政收入的内涵与外延，并根据不同标准对财政收入进行分类。

第二节是财政收入规模。介绍财政收入规模的衡量指标，分析不同国家财政收入规模的变化趋势，从理论上分析影响财政收入规模的主要因素，并探讨最优财政收入规模问题。

第三节是财政收入结构。主要分析财政收入结构的变化趋势，并对财政收入的结构变化提供理论分析。

**2.基本概念**

财政收入、财政集中率、财政收入规模、财政收入的形式结构、财政收入的部门结构、财政收入的所有制结构。

**3.基本原理**

（1）财政收入是政府从事一切活动的物质前提，同时，财政收入又会对私人资本的获利水平和居民的收入水平产生重要影响，从总量上改变社会总需求和总供给的均衡状况，从结构上影响产业结构和经济结构的变动方向。

（2）从动态的角度看，财政收入是政府筹集财政资金的过程；从静态的角度看，财政收入是国家通过一定的形式和渠道集中起来的以货币表现的一定量的社会产品价值。

（3）财政收入规模是衡量一国政府财力的重要指标，体现政府在国民收入分配中所占的份额，以及政府与企业、居民个人之间占有和支配社会资源的关系，也反映政府在社会经济生活中职能范围大小、广度和深度，以及政府在经济社会生活中的地位和作用。

（4）一个国家财政收入规模和增速，不是完全由政府的意志所决定的，而且往往受到经济、政治、社会以及历史文化传统等条件的制约，是由多种因素综合决定的，包括：经济发展水平、生产技术水平、收入分配政策和分配制度、价格水平等。

（5）判断财政收入的规模，需要结合计算的口径和方法、经济发达程度、政府职能大小、政府提供的公共服务等几个方面进行分析。

（6）从人类社会发展史考察，财政收入结构呈现出由单元向多元变化的趋势；从理论角度分析，财政收入结构的变化，主要是由经济制度、经济形态和经济发展状况所决定的。

**4.课堂讨论**

（1）结合国情，分析我国财政收入占GDP比重为什么呈现出先下降后上升的趋势？

（2）如何看到中国财政收入占GDP比重低于世界主要发达国家的现象？

（3）如何理解经济发展与财政收入结构变化之间的关系？

**5.** **课程思政素材**

各类收入数据、改革开放与财政收入变化、C+V+M中的财政收入来源

第八章 税收

1. **教学目的**

税收是国家为了实现其职能，凭借政治权力强制无偿地取得财政收入的重要手段或形式，是政府运作的物质基础和经济保障。税收不仅是现代国家政府收入的最主要形式，也是政府调控经济的重要工具和手段。本章介绍税收基本理论，分析中国税收制度，使学生能够掌握税收、税收负担以及税制结构的基本概念和基本原理，了解中国税收制度的内容，把握中国税收制度的改革方向。

1.教学目标

掌握税收、税收负担以及税制结构的基本概念和基本原理，了解中国税收制度的内容，把握中国税收制度的改革方向。

2.育人目标

培养学生的人文精神；引导学生认识公共问题存在的普遍性，治理的复杂性以及治理责任的多元性；增强法律意识。

**二、课型：**新授课

**三、课时：6-8**

**四、重点难点**

1.税收的基本概念与形式特征。

2.税制要素的主要内容。

3.税收的公平与效率原则。

4.税收的经济效应。

5.税收负担。

6.税制结构变动趋势与影响因素。

7.最优税制结构的理论。

**五、教学方法**

课堂讲授与讨论相结合。

**六、教学内容**

**1.内容摘要**

第一节是税收概述。税收是国家为了实现其职能，凭借政治权力强制无偿地取得财政收入的重要手段或形式，具有强制性、无偿性、固定性等形式特征。税收制度是国家规定的税收法规、条例和征收办法的总称，由纳税人，课税对象，纳税期限与纳税环节，税率，附加、加成和减免，处罚等基本要素构成。税收原则是指导人们设计税收制度的理念、思想和准则。政府课税必然会对经济主体(企业和个人)的经济行为产生干扰和影响。

第二节是税收负担。税收负担简称税负，可以分为宏观税负和微观税负，宏观税负是税收收入占GDP的比重，微观税负是从纳税人的角度反映微观经济主体的税收负担水平。政府课税后，纳税人往往改变其行为，将税款转移给他人，从而产生税负转嫁，税负转嫁包括前转、后转、消转等类型，并与商品的供给和需求价格弹性有关。税负转嫁的终点是税负归宿。

第三节是税制结构。税制结构是一国税收制度中税类、税种的构成及主体税种的设置。影响税制结构的主要因素有：政府的税收工具范围、税收政策目标、财政支出规模等。最优税制结构是一种能使效率与公平取得最佳平衡的税制结构，因国而异，没有统一模式。

第四节是中国税收制度。中国现行税收体系是在1994年全面进行的税制改革的基础上建立的，目前共有18个税种，其中增值税是第一大税种。根据党的十九大报告，下一步中国税收制度改革的总体方向是“深化税收制度改革，健全地方税体系”。

**2.基本概念**

税收、捐、费、强制性、无偿性、固定性、纳税人、课税对象、税目、纳税期限、纳税环节、税率、比例税率、累进税率、全额累进税率、超额累进税率、速算扣除数、定额税率、附加、加成、减免、起征点、免征额、偷税、欠税、流转税(商品税)、所得税、财产税、资源税和行为税、从价税、从量税、价内税、价外税、一般税、特定目的税、中央税、地方税、直接税、间接税、公平原则、横向公平、纵向公平、效率原则、税收超额负担、税收中性、税收的收入效应、税收的替代效应、税负、宏观税负、微观税负、税负转嫁、税负归宿、前转、后转、消转、税制结构、最优税制结构、增值税、企业所得税、个人所得税、营改增。

**3.基本原理**

（1）税收是国家为了实现其职能，凭借政治权力强制无偿地取得财政收入的重要手段或形式，具有强制性、无偿性、固定性等形式特征。

（2）税收的公平原则强调税收负担要做到公平合理，具体体现在横向公平和纵向公平两个方面。税收的效率原则包括经济效率和行政效率。税收替代效应、税收超额负担和税收中性三个概念紧密相关：一种税如果不产生替代效应，就没有超额负担，同时就是中性的；如果一种税在产生收入效应的同时也产生替代效应，则一定会带来超额负担，同时也一定是非中性的。

（3）流转税对生产和消费决策的影响主要体现在税收的价格效应、生产替代效应和消费替代效应三个方面。税收对劳动力供给的影响主要体现在税收对劳动力供给的收入效应和替代效应两个方面。税收对企业劳动力需求的影响，主要表现在政府对企业课征的社会保险税会提高企业的劳动力价格，产生替代效应和规模效应，从而导致企业减少对劳动力的需求。个人所得税对家庭储蓄行为的影响方向也取决于税收的收入效应和替代效应。

（4）如何认识一个国家的税收负担？首先，税负轻重是一个相对的概念，一般来说，税收收入占GDP比重越高，税负往往就越重；其次，税负高低要看税负在社会成员之间的分配是否公平合理；最后，考察一个国家的税负轻重，还要结合税收收入的使用方向。

（5）税负转嫁是纳税人将自己缴纳的税款转移给他人负担的一种经济过程，包括：前转、后转、消转等类型；税负转嫁的难度与商品（劳务）的需求价格弹性成正比，与供给价格弹性成反比。

（6）税制结构是一国税收制度中税类、税种的构成及主体税种的设置。影响税制结构的主要因素有：政府的税收工具范围、税收政策目标、财政支出规模等。最优税制结构是一种能使效率与公平取得最佳平衡的税制结构，因国而异，没有统一模式。

**4.课堂讨论**

（1）政府为什么可以征税？

（2）结合税收的形式特征，分析税与法的关系。

（3）结合现实，分析政府课税的收入效应和替代效应。

（4）如何看待中国的宏观税负水平？

（5）以二手房买卖中的增值税为例，分析增值税税负究竟是落在卖方还是买方身上？

（5）结合中国开征的环境保护税，谈谈税收如何矫正负外部性。

（6）结合你的理解，谈谈如何完善中国的个人所得税改革。

**5.** **课程思政素材**

税收收入数据、公平与效率的讨论、我国税制结构变迁、偷税漏税案

第九章 非税收入

**一、教学目的**

现代国家的政府收入体系中，税收是最主要的形式。税收以外的其他收入，如政府性收费收入、政府性基金收入等，统称为“非税收入”，是政府收入的辅助和补充形式。本章旨在使学生掌握非税收入的基本理论，能够阐释政府性收费、政府性基金、国有资本经营收入、社会保险基金收入等不同形式的非税收入，并可以结合实际分析我国非税收入制度改革问题。

1.教学目标

掌握非税收入基本理论，熟悉我国非税收入改革问题。

2.育人目标

国情教育；培养学生的公共意识，提高学生对规则的遵从意识。

**二、课型：**新授课

**三、课时：2-4**

**四、重点难点**

1.政府性收费的基本概念及存在理由。

2.政府性基金的概念、发展沿革及改革方向。

3.国有资本经营收入的概念及管理。

4.社会保险基金收入的概念及管理改革。

**五、教学方法**

课堂讲授与讨论相结合。

**六、教学内容**

**1.内容摘要**

第一节是政府性收费。界定政府性收费的概念，分析政府性收费存在的主要理由，说明政府性收费管理的改革历程及主要思路。

第二节是政府性基金。介绍政府性基金的概念与分类，分析中国政府性基金改革的发展沿革，指出政府性基金管理的下一步改革方向。

第三节是国有资本经营收入。界定国有资本经营收入的概念与形式，说明国有资本经营收入管理的改革历程及主要思路。

第四节是社会保险基金收入。介绍社会保险基金收入的含义与分类，指出中国社会保险基金收入的概况与改革思路。

**2.基本概念**

非税收入、政府性收费、行政性收费、事业性收费、政府性基金、国有资本经营收入、社会保险基金收入。

**3.基本原理**

（1）政府性收费是一种行政性收费，是政府为提供特定社会产品和服务，参与国民收入分配和再分配的一种形式，包括行政性收费和事业性收费两部分。

（2）政府收费与税收相比：征税主体是履行政府某种管理职能的部门或单位；使用方向具有特定性；征收具有有偿性、自愿性和不固定性；资金管理方式具有特殊性。

（3）政府性收费存在的理由和必要性在于：需要税收之外的其他财政收入补偿公共产品的提供成本；需要通过政府性收费消除某些“负外部性”；需要以适量的政府性收费等非税收入作为公共财政收入的补充。政府性收费的存在，也适应了政府事权不断扩大的情况。

（4）政府性收费改革的基本思路是：在清理整顿的基础上，把部分收费改为税收；进一步深化改革，初步建立起以税收为主，少量的、必要的政府收费为辅的科学规范的政府公共收入体系。具体措施包括：准确界定政府性收费；明确管理主体；规范范围和标准；强化预算管理；建立法律体系和监督检查机制；将部分政府性收费改为税收。

（5）政府性基金是指各级人民政府及其所属部门根据法律、行政法规和国家有关文件规定，为支持公共事业发展和特定基础设施建设，向公民、法人和其他组织无偿征收的具有专项用途的财政资金。其特征主要体现在资金的财政性、政府的主体性和用途的特定性等方面。

（6）国有资本经营收入是国有资本经营、转让、清算等形成的财政收入，它反映的是经营和使用国有财产取得的收入，是政府凭借资产（资本）所有权得以实现的经济形式。

（7）社会保险基金收入是政府举办社会保险而筹集的收入，主要来自参保单位和参保个人的缴纳。

**4.课堂讨论**

（1）结合现实，你还能举出哪些政府的非税收入？

（2）结合专栏9-1，说明为什么要推进减税降费改革。

（2）结合专栏9-2，谈谈为什么政府可以从国有资本经营中分红。

**5.** **课程思政素材**

各类财政收入数据、土地财政案例

第十章 公债

**一、教学目的**

公债是公共债务的简称。财政收入不足以满足支出需要，出现缺口，就意味着财政赤字的出现。公债是弥补财政赤字的重要手段，公债的发行会产生公债负担。本章主要讨论公债的基本理论，分析公债的负担及管理，使学生在掌握有关基本概念和基本理论的基础上，能把握公债负担及衡量指标，了解公债管理的相关知识，并能分析我国的公债现实和管理问题。

1.教学目标

了解公债管理的相关知识，熟悉公债现实和管理问题。

2.育人目标

国情教育，树立正确理财观，强调风险意识，法治意识。

**二、课型：**新授课

**三、课时：**4

**四、重点难点**

1.公债的基本概念、分类和用途。

2.公债规模的衡量指标，合实际分析中国的公债负担。

3.公债的发行方式，流通市场的交易方式，偿还管理方式以及偿债资金来源。

**五、教学方法**

课堂讲授与讨论相结合。

**六、教学内容**

**1.内容摘要**

第一节是公债概述。界定公债的含义、特征与分类，说明公债的产生与发展，分析公债的用途，说明制约公债发行的主要因素以及衡量公债规模的主要指标。

第二节是公债负担。分析公债负担的概念和分类，结合实际分析中国公债负担的现状。

第三节是公债管理。从公债的发行、流通和偿还三个环节，介绍公债管理的基本理论，并分析中国公债管理的主要内容及改革取向。

2.基本概念

公债、建设公债、赤字公债、挤出效应、短期公债、中期公债、长期公债、国内公债、国外公债、中央公债、地方公债、自由流通公债、非自由流通公债、固定利率公债、浮动利率公债、零息公债、附息公债、负担率、偿债率、依存度、公债负担、公债的发行、公募法、包销法、公卖法、平价发行、折价发行、溢价发行、公债余额管理、公债发行市场、公债流通市场、场内交易市场、场外交易市场、现货交易、期货交易、回购交易、期权交易、买销法、比例偿还法、抽签偿还法、一次偿还法。

**3.基本原理**

（1）公债是国家或政府以其信用为基础，在向国内外筹集资金的过程中所形成的债权债务关系，即国家或政府以债务人的身份，采取信用方式，通过借款或发行债券等方式取得资金的行为。具有信用性、自愿性、有偿性、灵活性等特点。

（2）现代经济中，公债的主要用途包括：弥补财政赤字、筹集建设资金、执行经济政策、调剂季节性资金余缺等方面。

（3）公债发行的制约因素主要包括：认购者的承受能力、政府的偿债能力、公债的使用效益、公债期限长短、社会总供给结构、外贸出口创汇能力等。常用的公债规模衡量指标包括：负担率、依存度、偿债率等。

（4）公债负担是国家发行公债给各相关方面造成的利益损失和政府因负担所承受的经济压力，既包括国民经济的负担，也包括政府、认购者、纳税人的负担。

（5）公债发行是公债售出或被个人和企业认购的过程，是公债运行的起点和基础环节，主要有公募法、包销法、公卖法等三种方式。

（6）公债流通市场又称二级市场，是以发行债券为买卖、转让对象的市场。常见的公债流通市场交易方式有现货交易、期货交易、回购交易和期权交易。

（7）公债的偿还方法主要有买销法、比例偿还法、抽签偿还法和一次偿还法等四种。公债偿还的资金来源主要依靠预算盈余、偿债基金、预算列支以及发行新债还旧债等。

**4.课堂讨论**

（1）政府债务和政府公债是一回事吗？

（2）结合专栏10-2，分析我国地方政府债务与地方公债管理改革。

（3）结合我国实际，谈谈如何认识中国公债负担的现状。

**5.** **课程思政素材**

各类公债数据、我国国债发行历史、经济发展与风险防控

**第十一章 政府预算**

**一、教学目的**

政府预算是经法定程序审核批准的基本收支计划。在现代社会，它还是政府调节经济的重要杠杆。现代预算制度改革是建立现代财政制度的主要内容和应有之义。本章通过讨论政府预算的基本理论，阐释预算的基本原则，分析我国的政府预算管理改革，使学生在掌握现代预算的相关理论知识的基础上，进一步了解我国国情，理解我国政府预算管理制度的改革进程及取向。

1.教学目标

掌握政府预算的基本理论、基本原则，熟悉我国政府预算管理制度的改革进程及取向。

2.育人目标

公共意识培养，提高依法理财的法律意识。

**二、课型：**新授课

**三、课时：3-**4

**四、重点难点**

1.政府预算的概念及主要原则。

2.复试预算的基本理论以及我国政府预算的组成体系。

3.中国政府预算管理制度改革的进程及去向。

**五、教学方法**

课堂讲授与讨论相结合。

**六、教学内容**

**1.内容摘要**

第一节是政府预算概述。界定政府预算的概念和分类，分析政府预算的产生历史过程及条件，讨论政府预算的原则，介绍我国政府预算的组成体系和政府预算过程。

第二节是中国政府预算管理改革。分析我国政府预算管理制度改革的内容及成效，并指出下一步的改革取向。

**2.基本概念**

政府预算、完整性、可靠性、公开性、法治性、年度性、历年制预算年度、跨年制预算年度、单式预算、复式预算、增量预算、零基预算、年度预算、中长期预算、总预算、部门预算、单位预算、中央预算、地方预算、一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算、部门预算、政府收支分类、国库集中收付制度、政府采购、政府综合财务报告制度。

**3.基本原理**

（1）政府预算是各级政府依据法律和制度规定编制，并经法定程序审核批准的基本收支计划；是政府组织和规范财政分配活动的重要工具；在现代社会，它还是政府调节经济的重要杠杆。政府预算的产生，是新兴资产阶级追求政治权力和地位的必然要求。加强财政管理和监督是政府预算发展的决定性因素。

（2）政府预算的原则主要包括：完整性、可靠性、公开性、法治性、年度性等几个方面。

（3）单式预算与复试预算的优缺点及使用条件。单式预算是在预算年度内，将全部的财政收入与支出汇集编入单一的预算表格内，优点是简洁明了，整体性强，便于立法机关审议批准和社会公众了解。复式预算是将预算年度内全部财政收支按经济性质汇集编入两个或两个以上的预算表格，从而形成两个或两个以上的预算，优点是根据不同性质分别编制，便于区分不同收支的经济性质和用途。我国的复式预算包括:一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算。

（4）增量预算与零基预算的优缺点。增量预算是指财政收支计划指标是以以前财政年度的财政收支为基数，依据新的财政年度经济发展情况加以调整之后确定的预算。零基预算不考虑以前年度的财政收支状况，所有财政收支计划必须从零开始，重新审核，以提高资金使用效率。

（5）部门预算是由政府各部门编制，经财政部门审核后报立法机关审议通过，反映部门所有收入和支出的预算。部门预算保证了预算的完整性，预算编制更为细化科学，而且要求预算编制、执行与监督相分离，有助于消除预算分配权分散化、部门收支行为不规范、预算约束软化等种种弊端。

（6）国库集中收付制度是建立、规范国库集中收付活动的各种法令、办法、制度的总称，其运作是以国库单一账户体系为基础，所有财政性资金（包括预算内外资金）都纳入国库单一账户体系管理，逐步推进各级政府预算统一管理，资金缴拨以国库集中收付为主要形式的财政国库管理制度。

4.课堂讨论

（1）结合中国基层预算中的社会参与，谈谈如何理解参与式预算？

（2）结合现实，如何我国发挥立法机关、执法机关、审计部门在预算过程中的角色和作用。

（3）结合中国预算法的修订过程，谈谈中国的预算法制完善过程。

**5.** **课程思政素材**

财政预算数据、预算制度改革介绍、美国的预算之争缘何无休无止

第十二章 财政体制

**一、教学目的**

财政体制是确定各级政府之间财政分配关系的基本制度，对政府职能的有效行使、政府运作效率乃至整个经济社会产生着深刻的影响。本章旨在使学生了解财政体制的基本理论，能够阐释分级财政体制下的政府间事权与支出责任划分、收入划分以及转移支付制度，并可以结合实际分析我国的财政体制改革问题。

1.教学目标

掌握分级财政体制下政府间事权与支出责任划分、收入划分以及转移支付制度，熟悉财政体制改革问题。

2.育人目标

了解国情；培养人文素养；四史教育。

**二、课型：**新授课

**三、课时：4-**5

**四、重点难点**

1.不同类型财政体制在收支划分和政府间转移支付制度安排诸方面存在的差异。

2.财政分权学说与分级财政。

3.政府间事权与支出划分的原则、中央政府与地方政府事权的基本范围、政府间收入划分的基本形式和内容。

4.政府间转移支付的依据和类型。

5.中国财政体制改革。

**五、教学方法**

课堂讲授与讨论相结合。

**六、教学内容**

**1.内容摘要**

第一节是财政体制概述。界定财政体制的内涵，对事权、财政事权、财权和财力等概念加以辨析，区分集权型和分权型财政体制的特征及差异，分析财政分权的一般理论，阐释分级财政下中央与地方政府财政职能分工的理论。

第二节是分级财政体制。分析分级财政体制框架下的政府间事权与支出责任划分、政府间收入划分及政府间转移支付。

第三节是中国财政体制改革。回顾我国财政体制的改革进程，尤其是总结1994年以来分税制财政体制改革的主要成效，分析财政体制中存在的主要问题，探讨深化财政体制改革的方向，包括财政体制改革的目标和基本思路。

**2.基本概念**

财政体制、事权、财政事权、财权、财力、集权型财政体制、分权型财政体制、分级财政、财政分权、蒂布特模型、斯蒂格勒最优分权理论、奥茨分权定理、公共产品受益范围、全国性公共产品、地方性公共产品、支出责任划分、政府间收入划分、纵向财政失衡、横向财政失衡、政府间转移支付、一般性转移支付、专项转移支付、分税制、地方财政体制、省直管县财政体制、乡财县管。

**3.基本原理**

（1）在现代经济社会条件下，国家的各项职能是由各级政府共同承担的。为了保证各级政府有效地行使职能，需要在中央与地方政府以及地方上下级政府之间明确、合理地划分财政收支范围和财政权限，实现政府间财政关系的良性互动和运转。

（2）从财政体制与经济管理体制之间的关系看，二者是局部与全局的关系。财政体制是一个国家经济管理体制中的重要组成部分。经济社会各项事业的发展离不开政府财政支持，而财政体制安排和财政体制改革也必须与经济管理体制的要求相适应。

（3）把公共产品及其层次性的内涵同政府财政职能联系起来，政府在资源配置、收入分配和经济稳定与发展方面所进行的努力及其相应的效应等，均为公共产品的重要组成部分，并且这种财政职能可以在中央和地方政府之间进行相应的划分。

（4）在分级财政条件下，应综合考虑多方面的因素，科学合理地确定政府间事权和支出责任划分的原则及指导思想。这些因素包括：集中与分散相结合；受益范围原则；兼顾公平与效率；相对稳定与适当调整相结合以及事权和支出划分的法治化。

（5）政府间收入划分与支出划分之间具有内在关联性。政府间财政收入的有效划分，对于合理配置政府财力，满足各级政府履行职责的需要，具有重要的作用。许多国家将事关维护国家权益，税基广、增长快、潜力大和有利于实施宏观调控的税种划为中央收入；将税源分散，与地方经济社会发展密切相关且易于征管的税种划为地方收入。

（6）政府间转移支付发挥着应对纵向和横向财政失衡、矫正公共产品外部性以及弥补收入划分方式不足的作用。

**4.课堂讨论**

（1）举例说明，并讨论基本公共服务领域中央与地方共同财政事权的支出责任，方式和比例。

（2）结合中国的分税制改革，如何看待政府间的收入划分。

（3）联系实际，谈谈我国转移支付制度存在的必要性及完善建议。

（4）结合所学理论，谈谈如何认识中国的对口支援现象？

**2.课程思政素材**

我国财政体制变迁历程

第十三章 财政平衡与财政政策

1. **教学目的**

财政收支运行存在平衡、结余和赤字三种结果。市场经济条件下，充分就业、物价稳定、经济增长、国际收支平衡是宏观经济调控的目标。财政政策和货币政策并称政府宏观调控的两大政策工具。其中，财政政策是政府以一定的财政经济理论为依据，为实现预定的目标而规定的综合运用各种财政手段的基本规则。本章一方面使学生全面准确地认识财政平衡与财政赤字，以便深入分析财政赤字的成因和效应；另一方面通过介绍财政政策的基本原理，使学生正确把握中国财政政策的发展演变及未来走向。

1.教学目标

掌握财政平衡与财政赤字概念，财政赤字的成因和效应，财政政策的基本原理，熟悉财政政策的发展演变及未来走向。

2.育人目标

培养学生的人文精神；四史教育；国情教育；培养学生的公共意识。

**二、课型：**新授课

**三、课时：3-**4

**四、重点难点**

（1）科学的财政平衡观。

（2）财政平衡口径及其效应。

（3）财政赤字的成因。

（4）财政赤字的弥补方式。

（5）财政政策的分类。

（6）财政政策的目标。

（7）财政政策与货币政策的配合。

**五、教学方法**

课堂讲授与讨论相结合。

**六、教学内容**

**1.内容摘要**

第一节是财政平衡与财政赤字。主要界定财政平衡口径，分析科学的财政平衡观，介绍财政赤字的口径、成因和弥补方式。

第二节是财政政策。首先介绍财政政策的概念、分类和目标，分析财政政策与货币政策的配合，最后介绍中国财政政策的实践，并指出优化的重点。

**2.基本概念**

财政平衡、财政赤字、赤字财政、硬赤字、软赤字、赤字率、财政政策、自动稳定的财政政策、相机抉择的财政政策、扩张性财政政策、紧缩性财政政策、中性财政政策、总量调节政策、结构调节政策、财政政策目标、财政政策工具、货币政策。

**3.基本原理**

（1）科学的财政平衡观是对财政平衡内涵的全面准确的理解。财政平衡是相对的或大体的平衡，有动态平衡和静态平衡之分，有中央和地方预算之分，有真假之分，它应该服从或服务于宏观经济总体平衡。

（2）财政赤字分为预算赤字和决算赤字，其与赤字财政（赤字政策）是不同的概念。根据是否将债务收支作为正常的财政收支，可以有两种计算财政赤字（或结余）的口径：硬赤字和软赤字（结余）。

（3）改革开放以来我国财政赤字的产生原因主要是：企业亏损面扩大；分配秩序混乱；税制结构不合理；财政支出效率不高；用于民生等方面的财政压力大；积极财政政策的连年实施等。

（4）财政赤字有多种弥补方式，包括动用历年结余、发行货币或向银行透支、开征新税或提高税率、举借内外债等。举借内外债是公认比较安全的方法。

（5）我国财政政策的近期目标是：充分就业；物价相对稳定；收入合理分配；经济适度增长。货币政策的基本目标是稳定货币。中国中央银行的货币政策手段主要是：中央银行对各商业银行（专业银行）的贷款；存款准备金制度；利率。

（6）财政政策和货币政策在传导过程、政策调整时滞、政策调节的侧重点等方面存在很大的差异，这表明两种政策的作用是不可相互替代的，必须相互配合、相互协调、松紧搭配。

**4.课堂讨论**

（1）财政赤字有害还是有益？

（2）为推动高质量发展，财政政策应如何发挥作用？

（3）当社会出现重大疫情之时，财政政策如何发挥作用。

（4）财政政策与货币政策，应如何配合发挥作用？

**5.** **课程思政素材**

财政赤字数据、财政政策的变迁、财政与经济

第十四章 国际财政

**一、教学目的**

国际财政是国家财政的延伸。随着经济全球化的加快，国际经济往来日趋频繁，国际财政问题也变得越发突出，需要在全球视野下重新审视财政的职能和地位。本章旨在帮助学生理解国际财政的基本理论，了解国际财政支出的主要内容与国际税收协调，并可以结合实际分析我国的国际财政关系。

1.教学目标

掌握国际财政的基本理论，了解国际财政支出的主要内容与国际税收协调，能结合实际分析我国的国际财政关系。

2.育人目标

人类命运共同体理念，培养具有强烈的家国情怀和社会责任感， 具有求同存异、兼容并包品行的治国理政之才。

**二、课型：**新授课

**三、课时：2-**4

**四、重点难点**

1.国际财政的理论分析。

2.中国的国际财政关系。

3.国际财政支出。

4.国际税收协调。

**五、教学方法**

课堂讲授与讨论相结合。

**六、教学内容**

**1.内容摘要**

第一节是国际财政概述。本节界定国际财政的内涵，讨论国际财政的产生与发展，重点探讨国际财政的一般理论，并结合中国现实，讨论中国的国际财政关系。

第二节是国际财政支出。本节主要分析对外援助支出和国际组织支出。

第三节是国际税收协调。本节主要分析国际税收协调的成因及主要方法，讨论中国如何积极参与国际税收制度的完善。

**2.基本概念**

国际财政、国际资源配置、国际收入分配、国际税收、国际经济稳定与发展、全球治理、人类命运共同体、无偿援助、无息贷款、优惠贷款、亚洲基础设施投资银行、国际税收协调、免税法、扣除法、抵免法、国际税收协定。

**3.基本原理**

（1）国际财政活动包括各种类型的国际财政协调与合作，几乎覆盖全部财政活动。

（2）国际财政应该具有国际资源配置的职能，即国际财政活动应该能够促进全球性公共产品的最优配置。这里重要的是国家之间就全球性公共产品提供及成本分摊机制的决策问题。

（3）国际收入分配职能旨在促进国际的收入公平，是通过国际税收、国际财政支出以及其他国际财政活动来实现的。

（4）国际经济稳定与发展职能旨在促进国际经济（全球经济）的稳定与发展，实现这一职能的目标手段主要是国际财政政策的协调与合作。

（5）全球治理是国家（也包括非国家行为体）通过谈判协商，在国际资源配置、收入分配、经济稳定和发展上，权衡各自利益，为解决各种全球性问题而建立的自我实施性质的国际规则或机制的总和。

（6）全球治理格局正在发生变化，中国正日益走进世界舞台的中央，在国际财政关系中扮演着重要角色。中国财政必须按照大国财政的要求进行运作，配合中国在全球治理中的角色定位，发挥支撑作用。

（7）从财政支出方式来看，对外援助可分为项目援助和现金援助。对外援助资金按照援助的条件可以分为无偿援助、无息贷款和优惠贷款三种类型。

（8）国际税收问题的成因包括三个方面：国际经济交往的增加、国家间税收主权的冲突和各国税制的差异。消除国际重复征税的办法主要包括免税法、扣除法和抵免法。

**4.课堂讨论**

（1）研究国际财政问题时，会遇到什么特殊问题？

（2）以联合国世界银行缴款为例，谈谈你对国际公共产品提供中成本分摊机制的认识。

（3）结合人类命运共同体概念，谈谈你对中国国际财政关系变化的认识？

（4）结合你的理解，谈谈如何避免国际重复课税。

**5.** **课程思政素材**

全球经济治理视角下的大国财政战略；全球化中的“中国方案”新思维：人类命运共同体