

Finanzwissenschaft

von

Norbert Andel

3., überarbeitete und erweiterte Auflage



J. C. B. Mohr (Paul Siebeck) Tübingen

Inhalt

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XV

Teil I: Gegenstand, Methoden, Ziele und Instrumente

Kapitel 1. Gegenstand, Richtungen und Stellung der Finanzwissenschaft ..	2
§ 1. Gegenstand der Finanzwissenschaft	3
§ 2. Aufgabe und Richtungen der Finanzwissenschaft	6
§ 3. Die Stellung der Finanzwissenschaft zu anderen Wissenschaften ..	9
Kapitel 2. Finanzwirtschaftspolitische Ziele	13
§ 1. Charakterisierung der dezentralisierten marktwirtschaftlichen Bedürfnisbefriedigung	14
§ 2. Die finanzwirtschaftspolitischen Ziele nach der Gliederung von R. A. Musgrave	14
§ 3. Beziehungen zwischen den finanzwirtschaftspolitischen Zielen ..	16
§ 4. Zum sogenannten fiskalischen Ziel	18
§ 5. Von der Analyse des Marktversagens zur Analyse des Regierungs- versagens	18
Kapitel 3. Finanzwirtschaftspolitische Instrumente	20
§ 1. Überblick	21
§ 2. Ausgaben	23
§ 3. Einnahmen	26
§ 4. Gewährleistungen	32
§ 5. Finanzwirtschaftspolitische Instrumente in der Bundesrepublik Deutschland	32

Teil II: Die Festlegung des Einsatzes finanzwirtschaftspolitischer Instrumente

Kapitel 4. Probleme kollektiver Entscheidungen	38
§ 1. Entscheidungen durch direkte Abstimmung	39
§ 2. Entscheidungen durch gewählte Vertreter	46

Kapitel 5.	Kurzfristige Haushaltsplanung	51
	§ 1. Haushaltsplan: Charakterisierung	52
	§ 2. Budgetfunktionen	53
	§ 3. Budgetgrundsätze	54
	§ 4. Budgetdokumente	63
	§ 5. Budgetkreislauf	67
	§ 6. Mängel der traditionellen einjährigen Haushaltsplanung	72
Kapitel 6.	Ansätze zur Reform der traditionellen kurzfristigen Haushaltsplanung	75
	§ 1. Die mittelfristige Finanzplanung	77
	§ 2. Nutzen-Kosten-Analysen	83
	§ 3. Das Programmbudget	89
	§ 4. Zero-Base-Budgeting	90
	§ 5. Sunset Legislation	91
Kapitel 7.	Zur optimalen Größe und Struktur des öffentlichen Haushalts ..	92
	§ 1. Maßstäbe	93
	§ 2. Das globale Ungleichgewicht	94
	§ 3. Das strukturelle Ungleichgewicht	98
	§ 4. Die direkte Begrenzung der Einnahmen und Ausgaben	98
 Teil III: Die Wirkungen finanzwirtschaftspolitischer Instrumente 		
Kapitel 8.	Grundlagen der Wirkungsanalyse	101
	§ 1. Die Stellung der Wirkungsanalyse	102
	§ 2. Das hypothetische Element der Wirkungsanalyse	102
	§ 3. Die Gliederung der Wirkungen	103
	§ 4. Zu einigen Begriffen der Wirkungslehre	105
	§ 5. Hauptwirkungsverläufe	107
	§ 6. Methodische Aspekte	111
Kapitel 9.	Partialanalyse	117
	§ 1. Charakterisierung	118
	§ 2. Die Wirkungen auf Konsum und Ersparnis privater Haushalte	119
	§ 3. Die Wirkungen auf das Arbeitsangebot	131
	§ 4. Die Wirkungen auf Produktionsmenge und Produktpreis bei gegebener Kapazität	140
	§ 5. Die Wirkungen auf private Investitionen	152
Kapitel 10.	Totalanalyse	158
	§ 1. Partial- versus Totalanalyse in der Finanzwissenschaft	159
	§ 2. Wirkungen der öffentlichen Verschuldung	162
	§ 3. Das Volkseinkommensbestimmungsmodell	173

Teil IV: Die öffentlichen Ausgaben

Kapitel 11. Die Ausgabengesetze	184
§ 1. Wagners „Gesetz der wachsenden Ausdehnung der öffentlichen und speziell der Staatstätigkeit“	185
§ 2. Popitz' „Gesetz der Anziehungskraft des größten Etats“	191
§ 3. Brechts „Gesetz der progressiven Parallelität von Ausgaben und Bevölkerungsmassierung“	192
Kapitel 12. Personalausgaben	194
§ 1. Die Bedeutung der Personalausgaben	195
§ 2. Arten der Personalbedarfsdeckung	196
§ 3. Personalausgaben und finanzwirtschaftspolitische Ziele	197
§ 4. Regelungen in der Bundesrepublik Deutschland	199
§ 5. Die Entwicklung der Personalausgaben	201
§ 6. Aspekte der Reformdiskussion	206
Kapitel 13. Die Vergabe öffentlicher Aufträge	207
§ 1. Öffentliche Aufträge und finanzwirtschaftspolitische Ziele	208
§ 2. Unterschiede zwischen öffentlicher und privater Auftragsvergabe ..	210
§ 3. Formen der Vergabe öffentlicher Aufträge	211
§ 4. Preisvereinbarungen auf Kostenbasis	214
§ 5. Einige Regelungen in der Bundesrepublik Deutschland	215
Kapitel 14. Sozialtransfers	218
§ 1. Charakterisierung	219
§ 2. Ziele	220
§ 3. Prinzipien sozialer Sicherung	221
§ 4. Grundprobleme der Gestaltung von Sozialtransfers	223
§ 5. Sozialtransfers in der Bundesrepublik Deutschland	229
Kapitel 15. Subventionen	249
§ 1. Charakterisierung	250
§ 2. Ziele	251
§ 3. Grundprobleme der Gestaltung von Subventionen	253
§ 4. Subventionskritik	255
§ 5. Subventionsregelungen	256
§ 6. Subventionen in der Bundesrepublik Deutschland	259

Teil V: Die öffentlichen Einnahmen

Kapitel 16. Allgemeine Probleme der Besteuerung	263
§ 1. Definition	264
§ 2. Die Stellung der Steuern auf der Einnahmenseite	265
§ 3. Besteuerungsgrundsätze	265
§ 4. Das rationale Steuersystem	274
§ 5. Das historische Steuersystem	275
§ 6. Steuertechnische Aspekte	276

Kapitel 17. Die Einkommensteuer	286
§ 1. Charakterisierung	288
§ 2. Fiskalische Bedeutung	289
§ 3. Einkommensbegriff	290
§ 4. Die steuerlich relevanten Bruttoeinkünfte	292
§ 5. Die Kosten der Einkunftserzielung	296
§ 6. Die Methoden der Ermittlung der Einkünfte	297
§ 7. Bewertungsprobleme	298
§ 8. Verlustausgleich	299
§ 9. Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	300
§ 10. Existenzminimum, Ehegattenbesteuerung, Kinderlastenausgleich	302
§ 11. Tarif	305
§ 12. Steuererhebung	307
§ 13. Gesetzgebungs-, Verwaltungs- und Ertragshoheit in der Bundesrepublik Deutschland	309
§ 14. Beurteilung	309
 Kapitel 18. Die Körperschaftsteuer	 311
§ 1. Charakterisierung	312
§ 2. Fiskalische Bedeutung	312
§ 3. Konzeptionen	313
§ 4. Formen	314
§ 5. Bemessungsgrundlage	317
§ 6. Tarif	317
§ 7. Die deutsche Körperschaftsteuer	317
§ 8. Die Cash-flow-Steuer	319
 Kapitel 19. Umsatzsteuern	 321
§ 1. Charakterisierung	322
§ 2. Fiskalische Bedeutung	322
§ 3. Formen	323
§ 4. Tarif	326
§ 5. Die Allphasenbruttoumsatzsteuer	327
§ 6. Die deutsche Nettoumsatzsteuer	328
 Kapitel 20. Steuern auf spezielle Güter	 333
§ 1. Charakterisierung	333
§ 2. Formen und Ziele	334
§ 3. Fiskalische Bedeutung	335
§ 4. Beurteilung	335
 Kapitel 21. Die persönliche allgemeine Verbrauchsteuer	 338
§ 1. Charakterisierung	339
§ 2. Probleme der Verbrauchsermittlung	339
§ 3. Abzüge von der Steuerbemessungsgrundlage und von der Steuerschuld	340
§ 4. Tarif	341
§ 5. Übergangsprobleme	341
§ 6. Beurteilung	342

Kapitel 22. Vermögensbezogene Steuern	343
§ 1. Formen	344
§ 2. Ziele	345
§ 3. Fiskalische Bedeutung	346
§ 4. Vermögensbezogene Steuern in der Bundesrepublik Deutschland ..	346
§ 5. Die deutsche Gewerbesteuer als partiell vermögensbezogene Steuer	352
Kapitel 23. Öffentliche Schulden	357
§ 1. Charakterisierung	359
§ 2. Fiskalische Bedeutung	360
§ 3. Einige rechtliche Grundlagen	363
§ 4. Formen der öffentlichen Verschuldung	368
§ 5. Verfahren der Kreditaufnahme	374
§ 6. Beurteilung	376
§ 7. Schuldenbegrenzung	378
Teil VI: Finanzwirtschaftspolitik	
Kapitel 24. Finanzwirtschaftliche Allokationspolitik	380
§ 1. Gegenstand	381
§ 2. Die Bereitstellung öffentlicher und meritorischer Güter	382
§ 3. Technologische externe Effekte	389
§ 4. Sinkende Durchschnittskosten	393
§ 5. Die Anwendung des Äquivalenzprinzips	396
§ 6. Die Vermeidung von Mehrbelastungen	397
§ 7. Die Ermittlung der Wertschätzungen	402
Kapitel 25. Finanzwirtschaftliche Verteilungspolitik	405
§ 1. Die Bedeutung des Verteilungsziels	407
§ 2. Verteilungsaspekte	408
§ 3. Die Umverteilung im individualistischen Modell	411
§ 4. Die Einflußnahme auf die Primärverteilung über die öffentliche Nachfrage	412
§ 5. Die Einflußnahme auf die Primärverteilung über die private Fak- torausstattung	414
§ 6. Umverteilung über Transferzahlungen an private Haushalte	416
§ 7. Umverteilung über Transferzahlungen an Unternehmen	417
§ 8. Umverteilung über Steuern	419
§ 9. Umverteilung über Realleistungen	423
§ 10. Umverteilungseffekte im Rahmen der Sozialversicherungen	425
§ 11. Kosten finanzwirtschaftlicher Verteilungspolitik	431
Kapitel 26. Finanzwirtschaftliche Stabilisierungspolitik	433
§ 1. Ziele der finanzwirtschaftlichen Stabilisierungspolitik	434
§ 2. Gründe für eine finanzwirtschaftliche Stabilisierungspolitik	436
§ 3. Der globale Nachfrageansatz	437
§ 4. Maßstäbe zur Beurteilung konjunktureller Budgetwirkungen	446
§ 5. Die Fiscal Policy – eine Episode?	453

Teil VII: Nationaler und internationaler Finanzausgleich

Kapitel 27. Nationaler Finanzausgleich	456
§ 1. Begriff und Aspekte	458
§ 2. Die Verteilung der Aufgaben	458
§ 3. Die Verteilung der Ausgaben	463
§ 4. Die Verteilung der Einnahmen	463
§ 5. Der Finanzausgleich in der Bundesrepublik Deutschland	468
Kapitel 28. Aspekte des internationalen Finanzausgleichs	485
§ 1. Die Aufgabenverteilung	486
§ 2. Die Verteilung der Finanzierungslast	487
§ 3. Die Aufteilung der Steuerbefugnisse	488
§ 4. Die Harmonisierung der nationalen finanzwirtschaftspolitischen Instrumente	490
Anhang: Finanzpolitische Aspekte der deutschen Wiedervereinigung	495
§ 1. Einleitung und Überblick	497
§ 2. Die Vereinheitlichung der finanzpolitisch bedeutsamen rechtlichen Regelungen	498
§ 3. Finanzpolitisch bedeutsame neue Institutionen	501
§ 4. Leistungen des öffentlichen Sektors für das Beitrittsgebiet	505
§ 5. Zur Finanzierung der wiedervereinigungsbedingten Budgetbela- stungen	514
§ 6. Finanzpolitische Lage im Beitrittsgebiet: Drei ausgewählte Aspekte	518
Literaturverzeichnis	524
Sachregister	547