

Finanzwissenschaft

von

Dr. Werner Noll

o. Professor für Finanzwissenschaft
an der Julius-Maximilians-Universität Würzburg

Verlag Franz Vahlen München 1979

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Verzeichnis der Abbildungen	XIV
Verzeichnis der Tabellen	XV
Verzeichnis der Abkürzungen	XVI

Grundlegung

1. Gegenstand der Finanzwissenschaft	1
1.1. Erkenntnisobjekt der Finanzwissenschaft	1
1.2. Finanzwissenschaft als selbständige Disziplin	2
2. Aufgaben und Methoden der Finanzwissenschaft	4
2.1. Aufgaben der Finanzwissenschaft	4
2.2. Methoden der Finanzwissenschaft	4
3. Gliederungsübersicht	5

I. Messung der wirtschaftlichen Staatstätigkeit

1. Erfassung und Quantifizierung in der volkswirtschaftlichen Gesamtrechnung (VGR)	7
1.1. Bestimmung des Sektors Staat und der Transaktionsphase	7
1.1.1. Sektor Staat	7
1.1.2. Transaktionsphase	9
1.2. Gebietskörperschaften in der volkswirtschaftlichen Gesamtrechnung der Bundesrepublik Deutschland	10
1.2.1. Konten der Gebietskörperschaften	10
1.2.2. Konsolidierungsformen	18
1.2.2.1. Konsolidierung der Konten 1–6	18
1.2.2.2. Konsolidierung der Konten 1–5	21
1.2.3. Ökonomischer Gehalt und Verwendungsmöglich- keiten	21
1.2.3.1. Ökonomischer Gehalt	21
1.2.3.2. Verwendungsmöglichkeiten	22
2. Erfassung und Quantifizierung im Budget	23
2.1. Begriff und Aufgaben des Budgets	23
2.1.1. Begriff	23
2.1.2. Aufgaben	24
2.2. Haushaltssystematik	26
2.2.1. Einzelpläne	26
2.2.2. Gesamtplan	30
2.2.3. Anlagen zum Haushaltsplan	31

2.3. Haushaltskreislauf	34
2.3.1. Aufstellung und Beratung des Haushaltsplans	35
2.3.2. Vollzug des Haushaltsplans	38
3. Mittelfristige Finanzplanung	38
3.1. Begriff und Funktionen	39
3.1.1. Begriff	39
3.1.2. Funktionen	40
3.2. Systematik	42
3.3. Ablauf des Finanzplanungsverfahrens	43
3.4. Mängel	43

II. Makroökonomische Finanzwissenschaft

1. Einfluß auf die gesamtwirtschaftliche Endnachfrage	45
1.1. Nachfrageorientiertes gesamtwirtschaftliches Grundmodell	46
1.1.1. Annahmen des Grundmodells	46
1.1.2. Wirkungen von Steuervariationen bei Konstanz der Staatsnachfrage und der Transfers	47
1.1.3. Wirkungen einer Erhöhung der Staatsnachfrage und der Transfers bei Konstanz der Steuern	48
1.1.4. Wirkungen einer steuerfinanzierten Erhöhung von Staatsnachfrage und Transfers	49
1.1.5. Stabilisierungswirkung der Einkommensteuer bei Schwankungen der autonomen Nachfrage- komponenten	52
1.1.6. Grenzen des Modells	53
1.2. Modifiziertes nachfrageorientiertes Modell	54
1.2.1. Modifizierung der Annahmen	54
1.2.2. Wirkungen der Staatsparametervariationen	56
2. Einfluß des Staates auf das gesamtwirtschaftliche Angebot	58
2.1. Volkswirtschaftliches Angebot	58
2.2. Modell mit Angebot und Nachfrage	61
2.3. Wirkungen der Staatsparametervariationen	63
2.3.1. Fall Unterbeschäftigung	63
2.3.2. Fall Vollbeschäftigung	65

III. Öffentliche Ausgaben

1. Historische Ansätze der Budgetbestimmung	69
2. Hypothesen zur Entwicklung öffentlicher Ausgaben	71
2.1. Adolph Wagner	72
2.2. Herbert Timm	74
2.3. Peacock und Wiseman	75
2.4. Untersuchung von Recktenwald	75
3. Theorie der öffentlichen Güter	77
3.1. Grundannahmen	77

3.2. Begriffliche Abgrenzungen	78
3.3. Wohlfahrtstheoretische Ansätze zur Bestimmung des Budgetumfangs	81
3.3.1. Samuelson-Lösung	81
3.3.2. Lindahl-Lösung	85
3.3.3. Einstimmigkeitsregel von Wicksell	89
3.3.4. Budgetfestlegung durch Aufdeckung individueller und sozialer Präferenzen	90
3.3.4.1. Arrow – Paradoxon	91
3.3.4.2. Wahlverfahren	92
(1) Mehrheitswahl	92
(2) Pluralitätswahl (Wahl nach Rangordnungs- summenregel)	95
(3) Punktwahl	97
4. Politisch-ökonomische Ansätze zur Budgetbestimmung	98
4.1. Stimmenmaximierung als Grundidee	99
4.2. Überlegungen bei Downs	100
4.3. Problemlösung von Herder-Dorneich	102
4.4. Erweiterungsversuch von Häuser	104
4.5. Weitere Ansätze	107

IV. Öffentliche Einnahmen

1. Erwerbseinkünfte	109
1.1. Definition und Abgrenzung	109
1.2. Rechtfertigungsgründe	112
2. Gebühren und Beiträge	113
2.1. Definitionen und Abgrenzungen	113
2.1.1. Abgrenzung von den Erwerbseinkünften und Steuern	114
2.1.2. Abgrenzung der Gebühren von den Beiträgen	114
2.2. Gebühren und Beitragsarten	115
2.3. Prinzipien der Gebühren- und Beitragserhebung	116
3. Steuern	118
3.1. Definition und Abgrenzung der Steuern	118
3.2. Begründung für die Existenz von Steuern	119
3.3. Steuerliche Grundbegriffe	120
3.3.1. Steuersubjekt	120
3.3.2. Steuerobjekt	120
3.3.3. Steuertarif	121
3.3.3.1. Allgemeine Beziehungen	121
3.3.3.2. Steuertariftypen	122
3.3.3.3. Steuertarifformen	123
(1) Stetige Steuerbetragsfunktion	123
(2) Unstetige Steuerbetragsfunktion	125

3.4. Einteilung der Steuern	126
3.4.1. Einteilung nach dem Steuerobjekt:	
Anknüpfungspunkte für Steuern	126
3.4.2. Andere Einteilungen	128
3.5. Darstellung von Steuerarten unter Bezug auf die Bundesrepublik Deutschland	128
3.5.1. Vermögensteuer	129
3.5.2. Vermögenverkehrssteuer	131
3.5.3. Produktionsteuer	133
3.5.4. Ertragsteuern	133
3.5.4.1. Grundsteuer	134
3.5.4.2. Gewerbesteuer	134
3.5.5. Einkommensteuer	136
3.5.5.1. Ökonomischer und steuerlicher Einkommensbegriff	136
3.5.5.2. Deutsches Einkommensteuerrecht	139
3.5.6. Besteuerung der Einkommensverwendung	143
3.5.6.1. Personenbezogene Steuern der Einkommens- verwendung – Persönliche Ausgabensteuer ...	144
3.5.6.2. Objektbezogene Einkommensverwendungs- steuern	144
(1) Einzelverbrauchssteuern	144
(2) Umsatzsteuern	145
3.5.7. Wertzuwachssteuer	146
3.6. Fundamentalprinzipien der Besteuerung	149
3.6.1. Äquivalenzprinzip	149
3.6.2. Leistungsfähigkeitsprinzip	150
3.7. Partialanalytische Theorie der Steuerwirkungen	156
3.7.1. Wirkungen auf das Arbeitsangebot	156
3.7.2. Wirkungen auf die Spar- und Investitionsstruktur	160
3.7.3. Wirkungen der steuerlichen Abschreibungsbedingungen auf das Investitionsvolumen	164
3.7.4. Wirkungen auf Preise und Mengen der Produkte	168
3.8. Rationales Steuersystem	173

V. Öffentlicher Kredit

1. Grundlagen	177
1.1. Begriffe	177
1.2. Systematiken der Kreditaufnahme	178
1.3. Umfang des öffentlichen Kredits in der Bundesrepublik Deutschland	180
1.4. Rechtsgrundlagen in der Bundesrepublik Deutschland	185
1.5. Deckungsgrundsätze	186
2. Wirkungen des öffentlichen Kredits	187

2.1. Verteilung der Belastungswirkungen öffentlicher Kreditaufnahme	188
2.1.1. Kreditaufnahme im Inland	188
2.1.2. Kreditaufnahme im Ausland	189
2.2. Wirkungen des öffentlichen Kredits im monetären Bereich ..	190
2.2.1. Wirkungen der Kreditaufnahme	190
2.2.2. Wirkungen der Kreditvergabe	191
2.3. Haushaltswirtschaftliche Wirkungen des öffentlichen Kredits	191

VI. Föderativer Staat

1. Theorie	195
1.1. Bildung von Gebietskörperschaften	195
1.2. Zuordnung der Redistributions- und Stabilisationsfunktion ..	198
1.2.1. Zuordnung der Redistributionsfunktion	199
1.2.2. Zuordnung der Stabilisationsfunktion	200
1.3. Integrationsinstrumente	202
1.3.1. Koordinationsmechanismen	203
1.3.2. Zwischenstaatliche Transfers	203
2. Bundesrepublik Deutschland	206
2.1. Aufgabenverteilung	207
2.2. Ausgabenverteilung	209
2.3. Steuerverteilung	212
2.4. Finanzausgleich	215
Sachregister	221