

# Inhaltsübersicht des ersten Bandes

## I. Öffentliche Finanzwirtschaft und Finanzwissenschaft

### A. Die öffentliche Finanzwirtschaft als Gegenstand der Finanzwissenschaft

#### 1. Abriß der geschichtlichen Entwicklung der öffentlichen Finanzwirtschaft von Karl Häuser

|  |    |
|--|----|
| A. Altertum . . . . .  | 4  |
| § 1. Definitives, Anfänge, Frühformen . . . . .                          | 4  |
| § 2. Vorklassisches Altertum . . . . .                                   | 6  |
| § 3. Griechische Antike und Zeitalter des Hellenismus . . . . .          | 8  |
| 1. Archaisches Königtum und Tyrannis . . . . .                           | 8  |
| 2. Demokratie und Oligarchie . . . . .                                   | 8  |
| 3. Alexanderzeit und Hellenismus . . . . .                               | 13 |
| § 4. Rom . . . . .   | 15 |
| 1. Republikanische Zeit . . . . .  | 15 |
| 2. Kaiserzeit . . . . .  | 21 |
| 3. Byzanz, Übergang zum Mittelalter . . . . .                            | 24 |
| B. Mittelalter . . . . .   | 26 |
| § 5. Allgemeines, Verfassung . . . . .                                   | 26 |
| § 6. Finanzen des Reiches . . . . .                                      | 28 |
| 1. Die Königswirtschaft . . . . .  | 28 |
| 2. Einnahmen und Ausgaben . . . . .                                      | 30 |
| § 7. Territorialstaaten und Städte . . . . .                             | 33 |
| 1. Territorialstaaten . . . . .  | 33 |
| 2. Die Stadtwirtschaft . . . . .   | 37 |
| C. Neuzeit . . . . .   | 40 |
| § 8. Bis zum Ende des Hl. Römischen Reiches Deutscher Nation . . . . .   | 40 |
| 1. Allgemeine Entwicklung im 17. und 18. Jahrhundert . . . . .           | 40 |
| 2. Budgetwesen . . . . .   | 42 |
| § 9. Deutscher Bund, Zollverein, Einzelstaaten (1815 bis 1870) . . . . . | 43 |
| § 10. Deutsches Reich Bismarckscher Verfassung . . . . .                 | 45 |
| 1. Reichsfinanzen bis 1913 . . . . .                                     | 45 |
| 2. Finanzen der Einzelstaaten und Gemeinden . . . . .                    | 48 |
| 3. Finanzierung des Ersten Weltkrieges . . . . .                         | 50 |

#### 2. Die öffentliche Finanzwirtschaft im Wirtschaftskreislauf

von Gottfried Bombach

|   |    |
|---|----|
| § 1. Entwicklung, heutiger Stand und Anwendungen Volkswirtschaftlicher Gesamtrechnungen . . . . . | 53 |
| § 2. Sektorenbildung, Ströme und Kontensysteme . . . . .  | 57 |

|   |     |
|---|-----|
| § 3. Klassifikationsprobleme, Konventionen und Einkommensanalyse . . . . .                              | 65  |
| § 4. Öffentliche Güter in realen Kategorien und Wohlstandsmessung . . . . .                             | 71  |
| <i>B. Entwicklung, Problemstellung und Methoden der Finanzwissenschaft</i>                              |     |
| <b>1. Abriß einer Geschichte der Finanzwissenschaft</b>   |     |
| von Fritz Karl Mann   |     |
| § 1. Die Lehre von der Staatsfinanzierung . . . . .   | 78  |
| § 2. Die Naturlehre von der Finanzwirtschaft . . . . .  | 81  |
| § 3. Die Finanzwirtschaftslehre . . . . .   | 88  |
| 1. Klassische Version . . . . .   | 88  |
| 2. Nachklassische Version . . . . .   | 91  |
| x § 4. Die „Fiscal Theory“ . . . . .  | 93  |
| § 5. Der finanzwissenschaftliche Institutionalismus . . . . .   | 97  |
| <b>2. Problemstellung und Methoden der heutigen Finanzwissenschaft</b>                                  |     |
| von Konrad Littmann   |     |
| A. Finanzwissenschaftliche Systeme . . . . .  | 100 |
| x § 1. Der Weg zur „fiscal theory“ . . . . .  | 100 |
| § 2. Normative und positive Theorie . . . . .   | 102 |
| § 3. Zwischen politischer Theorie und Theorie der Wirtschaftspolitik . . . . .                          | 105 |
| B. Spezielle Forschungsgebiete der Finanzwissenschaft . . . . .   | 106 |
| § 4. Zum gegenwärtigen Stand der Steuerrdiskussion . . . . .  | 107 |
| § 5. Probleme der Ausgabentheorie . . . . .   | 111 |
| § 6. Fragen der staatlichen Planung . . . . .   | 117 |
| <b>II. Allgemeiner Überblick über Ziele, Instrumente und Wirkungen finanzwirtschaftlicher Maßnahmen</b> |     |
| <b>1. Ziele und Bestimmungsgründe der Finanzpolitik</b>   |     |
| von Willi Albers  |     |
| § 1. Vorbemerkungen . . . . .   | 124 |
| § 2. Gesamtwirtschaftliche und gesellschaftliche Ziele . . . . .  | 125 |
| 1. Ziele in einer normativen und in einer positiven Theorie . . . . .                                   | 125 |
| 2. Überblick über die Prämissen und das Zielsystem . . . . .  | 128 |
| 3. Konkretisierung und Probleme der Einzelziele . . . . .   | 131 |
| § 3. Die Innensteuerung durch das Verwaltungsinteresse . . . . .  | 150 |
| § 4. Die Außensteuerung der Finanzpolitik . . . . .   | 156 |
| § 5. Zielkollisionen und Begrenzungen in der Finanzpolitik . . . . .                                    | 158 |
| <b>2. Instrumente der Finanzpolitik</b>   |     |
| von Horst Zimmermann  |     |
| A. Einzelziel-übergreifende Aspekte der finanzpolitischen Instrumente . . . . .                         | 166 |
| § 1. Bestimmung und Gliederung des finanzpolitischen Instrumentariums . . . . .                         | 166 |
| 1. Notwendigkeit und Möglichkeiten einer Abgrenzung finanzpolitischer Instrumente . . . . .             | 166 |
| 2. Der finanzwirtschaftliche Gehalt eines Instruments . . . . .   | 168 |
| 3. Möglichkeiten einer Untergliederung des finanzpolitischen Instrumentariums . . . . .                 | 169 |

|   |     |
|---|-----|
| 4. Finanzpolitische Instrumente im Rahmen des wirtschaftspolitischen Instrumentariums . . . . .           | 170 |
| § 2. Die instrumentelle Verwendbarkeit der öffentlichen Finanzen („Instrumentqualitäten“) . . . . .       | 172 |
| 1. Die Fragestellung . . . . .  | 172 |
| 2. Gruppenbezogene Steuerungsmöglichkeit . . . . .  | 172 |
| 3. Zeitliche Steuerungsmöglichkeit . . . . .  | 175 |
| 4. Eignung für automatischen bzw. regelgebundenen Einsatz . . . . .                                       | 177 |
| 5. Variierbarkeit der Merkllichkeit . . . . .   | 178 |
| § 3. Die Zielbesetzungen der öffentlichen Finanzströme . . . . .  | 178 |
| B. Einzelziel-spezifische Aspekte der finanzpolitischen Instrumente . . . . .                             | 181 |
| § 4. Die Erfüllung des fiskalischen Zwecks der Einnahmen und des Verwendungszwecks der Ausgaben . . . . . | 181 |
| 1. Die Finanzierung öffentlicher Aktivitäten als Zielbeitrag . . . . .                                    | 181 |
| 2. Zielerreichung mittels Transferzahlungen . . . . .   | 182 |
| 3. Zielerreichung mittels Erstellung und Abgabe öffentlicher Leistungen . . . . .                         | 183 |
| § 5. Zum finanzpolitischen Instrumentarium der Verteilungs-, Konjunktur- und Wachstumspolitik . . . . .   | 184 |
| § 6. Erhöhung der staatsinternen Effizienz als mittelbarer Zielbeitrag . . . . .                          | 188 |
| 1. Informationsinstrumente . . . . .  | 188 |
| 2. Effizienz der Entscheidungsvorbereitung . . . . .  | 189 |
| 3. Die politische Entscheidung . . . . .  | 191 |
| 4. Kontrollinstrumente . . . . .  | 192 |

### 3. Wirkungen finanzpolitischer Instrumente

von Dieter Pohmer

|   |     |
|---|-----|
| A. Grundlagen . . . . .   | 193 |
| § 1. Ansatzpunkte der Wirkungsanalyse . . . . .   | 193 |
| 1. Ziele der Finanzpolitik . . . . .  | 193 |
| 2. Instrumente der Finanzpolitik . . . . .  | 197 |
| § 2. Einige Methodenprobleme . . . . .  | 199 |
| § 3. Wirkungsabläufe und Reaktionen . . . . .   | 202 |
| B. Spezifische Wirkungen einzelner Instrumente . . . . .                                    | 214 |
| § 4. Unmittelbare Hauptwirkungen der Besteuerung . . . . .                                  | 214 |
| 1. Anpassungen bei gegebener Produktions- und Absatzfunktion . . . . .                      | 214 |
| 2. Anpassungen durch Wechsel der Produktionsfunktion . . . . .                              | 232 |
| 3. Anpassungen durch Änderung der Leistungsbereitschaft . . . . .                           | 236 |
| § 5. Einflüsse der Steuertechnik . . . . .  | 242 |
| § 6. Wirkungen von Transferausgaben . . . . .   | 252 |
| § 7. Wirkungen unentgeltlicher Realleistungen . . . . .                                     | 256 |
| 1. Gratisdienste des Staates . . . . .  | 257 |
| 2. Frondienste . . . . .  | 259 |
| § 8. Wirkungen quasi-marktwirtschaftlicher Beziehungen . . . . .                            | 261 |
| 1. Produktionswirtschaftliche Staatsausgaben . . . . .                                      | 261 |
| 2. Gebührendienste . . . . .  | 263 |
| 3. Öffentlicher Kredit . . . . .  | 264 |
| 4. Pseudo-marktwirtschaftliche Beziehungen . . . . .  | 270 |
| C. Wirkungen finanzpolitischer Instrumente auf die Verteilung des Volkseinkommens . . . . . | 273 |
| § 9. Grundlagen . . . . .   | 273 |
| 1. Problemstellung und Gang der Untersuchung . . . . .                                      | 273 |

|       |   |     |
|-------|---|-----|
|       | 2. Das Vollmodell . . . . .   | 278 |
|       | 3. Das Basismodell . . . . .  | 282 |
| § 10. | Das Grundmodell steuerlicher Verteilungswirkungen . . . . .                           | 284 |
|       | 1. Das Lohnsteuermodell . . . . .   | 284 |
|       | 2. Das Kostensteuermodell . . . . .   | 286 |
|       | 3. Das Gewinnsteuermodell . . . . .   | 291 |
| § 11. | Kritik des Grundmodells . . . . .   | 294 |
|       | 1. Aggregationsprobleme . . . . .   | 295 |
|       | 2. Verhaltensänderungen . . . . .   | 300 |
|       | 3. Geldpolitische Aspekte . . . . .   | 301 |
| § 12. | Zur Bedeutung des Faktorsparens für die Steuerüberwälzung . . . . .                   | 303 |
| § 13. | Verteilungswirkungen der Staatsverschuldung . . . . .                                 | 307 |
|       | 1. Kreditaufnahme des Staates . . . . .   | 308 |
|       | 2. Schuldentilgung des Staates . . . . .  | 310 |
| § 14. | Verteilungswirkungen produktionswirtschaftlicher Staatsausgaben . . . . .             | 314 |
|       | 1. Eigenarten der distributiven Effekte von Transformationsausgaben . . . . .         | 314 |
|       | 2. Das Gewinnsteuer-Transformationsausgaben-Modell . . . . .                          | 316 |
|       | 3. Zum Vergleich der Ausgabeninzidenz . . . . .                                       | 319 |
| D.    | Wirkungen finanzpolitischer Instrumente auf die Höhe des Volkseinkommens . . . . .    | 321 |
| § 15. | Grundlagen . . . . .  | 321 |
|       | 1. Hinweise auf die Wachstumswirkungen . . . . .                                      | 321 |
|       | 2. Das Modell für die Analyse der Konjunkturwirkungen . . . . .                       | 323 |
| § 16. | Das Grundmodell finanzwirtschaftlicher Konjunkturreinflüsse . . . . .                 | 325 |
|       | 1. Sequenzanalyse der Wirkungen von Unterstützungszahlungen . . . . .                 | 326 |
|       | 2. Differentialwirkungen einzelner finanzpolitischer Instrumente . . . . .            | 328 |
|       | 3. Budgetwirkungen des kombinierten Einsatzes finanzpolitischer Instrumente . . . . . | 333 |
| § 17. | Variationen des Grundmodells . . . . .  | 334 |
|       | 1. Zur Bedeutung schichtenspezifischer Sparquoten . . . . .                           | 335 |
|       | 2. Zur Bedeutung unterschiedlicher Steueraufkommensfunktionen . . . . .               | 336 |
|       | 3. Zur Bedeutung weiterer Prämissen . . . . .   | 339 |

### III. Planung und Kontrolle der finanzwirtschaftlichen Aktivität

#### 1. Informations- und entscheidungstheoretische Grundlagen

von Hans-Jürgen Krupp

|      |   |     |
|------|---|-----|
| § 1. | Die unterschiedlichen Ansätze zur Lösung der Entscheidungsproblematik . . . . .                                       | 350 |
| § 2. | Die operationale Formulierung von Zielen . . . . .  | 353 |
|      | 1. Zielvektoren – Soziale Indikatoren . . . . .   | 354 |
|      | 2. Gesamtgesellschaftliche Wohlfahrtsfunktionen . . . . .   | 355 |
|      | 3. Die Verwendung von Abstandsfunktionen . . . . .  | 355 |
| § 3. | Der Zielfindungsprozeß . . . . .  | 356 |
|      | 1. Der entscheidungstheoretische Grundansatz . . . . .  | 356 |
|      | 2. Entscheidungskriterien . . . . .   | 358 |
|      | 3. Lösungsansätze . . . . .   | 360 |
|      | 4. Kollektive Entscheidungen und die Ableitung gesellschaftlicher Zielsysteme aus individuellen Präferenzen . . . . . | 360 |
| § 4. | Möglichkeitsanalyse und Instrumentenwahl . . . . .  | 365 |
|      | 1. Der Ansatz der Theorie der quantitativen Wirtschaftspolitik . . . . .  | 365 |
|      | 2. Simulationsverfahren . . . . .   | 367 |

## 2. Kurzfristige Haushaltsplanung

von Paul Senf

|   |     |
|---|-----|
| A. Begriff und Aufgaben der kurzfristigen Haushaltsplanung . . . . .                      | 371 |
| § 1. Vorbemerkungen . . . . .   | 372 |
| § 2. Begriffliche Abgrenzung der kurzfristigen Haushaltsplanung . . . . .                 | 372 |
| § 3. Aufgaben der kurzfristigen Haushaltsplanung . . . . .                                | 374 |
| B. Die Phasen der kurzfristigen Haushaltsplanung . . . . .                                | 377 |
| § 4. Der haushaltsplanerische Entscheidungs- und Vollzugsprozeß und seine Dauer . . . . . | 378 |
| § 5. Aufstellung des Haushaltsplanentwurfs . . . . .                                      | 381 |
| § 6. Parlamentarische Beratung und Feststellung des Haushaltsplans . . . . .              | 383 |
| § 7. Ausführung des Haushaltsplans . . . . .  | 386 |
| C. Kurzfristige Haushaltsplanung und Budgetgrundsätze . . . . .                           | 390 |
| § 8. Grundsätzliche Bemerkungen . . . . .   | 391 |
| § 9. Der Vollständigkeitsgrundsatz . . . . .  | 393 |
| § 10. Der Grundsatz der Einheit des Haushaltsplans . . . . .                              | 398 |
| § 11. Der Grundsatz der Klarheit des Haushaltsplans . . . . .                             | 402 |
| § 12. Der Grundsatz der Genauigkeit des Haushaltsplans . . . . .                          | 404 |
| § 13. Der Grundsatz der Vorherigkeit des Haushaltsplans . . . . .                         | 407 |
| § 14. Der Grundsatz der sachlichen Spezialität des Haushaltsplans . . . . .               | 409 |
| § 15. Der Grundsatz der zeitlichen Spezialität des Haushaltsplans . . . . .               | 413 |
| § 16. Der Grundsatz der Budgetöffentlichkeit . . . . .                                    | 414 |
| D. Die kurzfristige Haushaltsplanung im Lichte neuer Budgetierungssysteme . . . . .       | 417 |
| § 17. Das Planning-Programming-Budgeting-System . . . . .                                 | 418 |
| § 18. Das PPBS und die kurzfristige Haushaltsplanung . . . . .                            | 421 |

## 3. Mittel- und langfristige Finanzplanung

von Eberhard Wille

|  |     |
|--|-----|
| § 1. Einführung . . . . .  | 427 |
| 1. Historischer Abriss und Disposition . . . . .   | 427 |
| 2. Von der Prognose zum Programm . . . . .   | 430 |
| § 2. Die mehrjährige Finanzplanung als ausgabenorientierte Querschnittsplanung . . . . . | 431 |
| 1. Merkmale eines mehrjährigen Finanzplanes . . . . .                                    | 432 |
| 2. Der Planungsprozeß in der Bundesrepublik Deutschland . . . . .                        | 436 |
| 3. Funktionen der mehrjährigen Finanzplanung . . . . .                                   | 440 |
| § 3. Grundlegende Mängel einer ausgabenorientierten Finanzplanung . . . . .              | 443 |
| § 4. Zur Dominanz der Aufgabenplanung . . . . .  | 449 |
| 1. Das Aufgabenplanungs- und Koordinierungssystem der Bundesregierung . . . . .          | 449 |
| 2. Unzulänglichkeiten einer isolierten Aufgabenplanung . . . . .                         | 453 |
| § 5. Theoretische Grundlagen einer integrierten Planung . . . . .                        | 456 |
| 1. Dezisionistische versus integrierte Planung . . . . .                                 | 456 |
| 2. Zur Regelungsfunktion von Kontrollinformationen . . . . .                             | 460 |
| § 6. Zu einigen Problemen eines integrierten Planungssystems . . . . .                   | 463 |
| 1. Die Vielschichtigkeit des Integrationsaspektes . . . . .                              | 463 |
| 2. Instrumente und Organisation einer integrierten Querschnittsplanung . . . . .         | 466 |
| 3. Spezielle Integrationsprobleme . . . . .  | 469 |
| 4. Zur Bedeutung der Implementation . . . . .  | 473 |

#### 4. Nutzen-Kosten-Analysen von Norbert Ansel

|  |     |
|--|-----|
| § 1. Begriff, Motive und Entwicklung der Nutzen-Kosten-Analyse . . . . .   | 477 |
| 1. Der Begriff Nutzen-Kosten-Analyse . . . . .   | 477 |
| 2. Motive für die Erstellung von Nutzen-Kosten-Analysen . . . . .  | 478 |
| 3. Die Entwicklung der Nutzen-Kosten-Analyse . . . . .   | 479 |
| § 2. Die Festlegung der relevanten Alternative, der Zielfunktion und der Indikatoren der Zielerfüllung . . . . .         | 482 |
| 1. Der relevante Vergleich . . . . .   | 482 |
| 2. Zielbezogenheit der Nutzen und Kosten . . . . .   | 483 |
| 3. Die berücksichtigten Ziele . . . . .  | 483 |
| 4. Die berücksichtigten Personen . . . . .   | 484 |
| 5. Die Indikatoren der Zielerfüllung . . . . .   | 484 |
| § 3. Die periodenbezogene Bewertung im Rahmen der paretianischen Allokationseffizienzanalyse . . . . .                   | 485 |
| 1. Die maximale Zahlungsbereitschaft als Bewertungsmaßstab . . . . .   | 486 |
| 2. Die Nachfragekurve als Ausdruck der maximalen Zahlungsbereitschaft . . . . .  | 487 |
| 3. Maximale Zahlungsbereitschaft und Faktorbewertung . . . . .   | 488 |
| 4. Marktpreise als Ausdruck der maximalen Zahlungsbereitschaft . . . . .   | 488 |
| 5. Korrigierte Marktpreise als Ausdruck der maximalen Zahlungsbereitschaft . . . . .                                     | 490 |
| 6. Marktpreise vergleichbarer Güter als Ausdruck der maximalen Zahlungsbereitschaft . . . . .                            | 493 |
| 7. Marktpreise gesparter Faktoren als Ausdruck der maximalen Zahlungsbereitschaft . . . . .                              | 493 |
| 8. Preisdifferenzen als Ausdruck der maximalen Zahlungsbereitschaft . . . . .  | 494 |
| 9. Marktpreise von externe Kosten kompensierenden Gütern als Ausdruck der maximalen Zahlungsbereitschaft . . . . .       | 494 |
| 10. Die Kosten alternativer Formen der Leistungserstellung als Ausdruck der maximalen Zahlungsbereitschaft . . . . .     | 495 |
| 11. Aus Kosten und Frequenzen der Inanspruchnahme abgeleitete maximale Zahlungsbereitschaft . . . . .                    | 495 |
| 12. Änderungen der Preise für Faktoren und Rechte als Ausdruck der maximalen Zahlungsbereitschaft . . . . .              | 496 |
| 13. Ausbildungsbedingte Arbeitseinkommenserhöhungen als partieller Ausdruck der maximalen Zahlungsbereitschaft . . . . . | 497 |
| 14. Durch Befragungen ermittelte maximale Zahlungsbereitschaft . . . . .   | 498 |
| 15. Nutzen und Kosten ohne zahlungsbereitschaftsbezogene Bewertung . . . . .   | 498 |
| 16. Die Behandlung von Preisniveau- und Preisstrukturänderungen . . . . .  | 499 |
| 17. Die Behandlung von Risiko und Unsicherheit . . . . .   | 500 |
| § 4. Das Zinssatzproblem im Rahmen der paretianischen Allokationseffizienzanalyse . . . . .                              | 502 |
| 1. Funktionen des Zinssatzes . . . . .   | 502 |
| 2. Der Zinssatz als Ausdruck der Zeitpräferenz . . . . .   | 503 |
| 3. Der Zinssatz als Ausdruck der Faktorproduktivität . . . . .   | 506 |
| 4. Die Qual der Entscheidung . . . . .   | 508 |
| § 5. Die Einbeziehung des Verteilungsaspekts . . . . .   | 509 |
| 1. Der Verteilungsaspekt in der Allokationseffizienzanalyse . . . . .  | 510 |
| 2. Argumente für die Nichtberücksichtigung der Verteilungswirkungen . . . . .  | 510 |
| 3. Formen der Einbeziehung des Verteilungsaspekts . . . . .  | 512 |
| 4. Die verteilungsbezogene Zeitpräferenz . . . . .   | 514 |
| § 6. Entscheidungskriterien . . . . .  | 515 |
| 1. Problemstellung . . . . .   | 515 |

|   |     |
|---|-----|
| 2. Eindimensionale Kriterien . . . . .  | 515 |
| 3. Mehrdimensionale Kriterien . . . . . | 517 |
| 4. Risiko und Unsicherheit . . . . .    | 518 |
| § 7. Schluß . . . . .                   | 518 |

## 5. Kontrolle der öffentlichen Finanzwirtschaft

von Hans Schäfer

|   |     |
|---|-----|
| A. Grundsätzliches . . . . .  | 520 |
| § 1. Zur Begriffsbestimmung . . . . .   | 520 |
| 1. Vorbemerkungen . . . . .   | 520 |
| 2. Die wichtigsten Begriffe . . . . .   | 522 |
| 3. Folgerungen . . . . .  | 524 |
| § 2. Aufgaben, Umfang und Stellung der öffentlichen Finanzkontrolle . . . . .               | 525 |
| § 3. Zum Prüfungsverfahren . . . . .  | 530 |
| B. Einrichtungen der Finanzkontrolle . . . . .  | 533 |
| § 4. Einige Formen der Finanzkontrolle . . . . .  | 533 |
| 1. Allgemeine Ausführungen . . . . .  | 533 |
| 2. Die westdeutsche Finanzkontrolle im einzelnen und im internationalen Vergleich . . . . . | 534 |
| 3. Das österreichische Kontrollsystem . . . . .   | 540 |
| 4. Das angelsächsische Kontrollsystem . . . . .   | 540 |
| 5. Das französische Kontrollsystem . . . . .  | 541 |
| 6. Das sowjetrussische Kontrollsystem . . . . .   | 542 |
| § 5. Der Haushaltsausschuß . . . . .  | 543 |
| § 6. Der Rechnungsprüfungsausschuß . . . . .  | 546 |
| C. Finanzkontrolle und parlamentarische Untersuchungsgewalt . . . . .                       | 549 |
| § 7. Die parlamentarische Untersuchungsgewalt . . . . .                                     | 549 |

## IV. Finanzpsychologie

### Finanzpsychologie

von Karl-Heinrich Hansmeyer und Klaus Mackscheidt

|   |     |
|---|-----|
| A. Fragestellung und Methoden . . . . .                           | 554 |
| § 1. Ansätze und Rechtfertigung . . . . .                         | 554 |
| § 2. Untersuchungsfelder . . . . .                                | 558 |
| § 3. Vorgehensweisen . . . . .                                    | 559 |
| § 4. Methoden . . . . .   | 561 |
| 1. Zum Verhältnis von Theorie und Methode . . . . .               | 561 |
| 2. Meßmethodische Probleme . . . . .                              | 563 |
| 3. Zur Wahl der Erhebungsmethoden . . . . .                       | 565 |
| B. Forschungsergebnisse . . . . .                                 | 566 |
| § 5. Steuerpsychologie . . . . .                                  | 566 |
| 1. Steuermentalität . . . . .                                     | 567 |
| 2. Steuerbelastung und Steuerbelastungsgefühl . . . . .           | 567 |
| 3. Steuermoral und Steuerwiderstand . . . . .                     | 568 |
| 4. Merkliche und unmerkliche Steuern . . . . .                    | 569 |
| 5. Steuermentalität im internationalen Vergleich . . . . .        | 570 |
| § 6. Fiskus und Bürger . . . . .                                  | 572 |
| 1. Zur Inanspruchnahme von steuerlichen Vergünstigungen . . . . . | 572 |
| 2. Das Finanzamt im Blickpunkt der Bürger . . . . .               | 575 |

|   |     |
|---|-----|
| § 7. Ansätze zur Bewertung von Staatsleistungen . . . . .             | 576 |
| 1. Präferenzen und Staatsausgaben . . . . .                           | 577 |
| 2. Das Problem der Wahrnehmungsverzerrung . . . . .                   | 579 |
| C. Perspektiven zukünftiger finanzpsychologischer Forschung . . . . . | 582 |

## V. Finanzstatistik

### 1. Haushaltsstatistik

von Elmar Freund

|   |     |
|---|-----|
| A. Inhalt und Abgrenzung der Haushaltsstatistik . . . . .                           | 587 |
| § 1. Das konventionelle System der Haushaltsstatistik . . . . .                     | 587 |
| § 2. Das gesamtwirtschaftlich ausgerichtete System der Haushaltsstatistik . . . . . | 589 |
| § 3. Der Erhebungsgegenstand der Haushaltsstatistik . . . . .                       | 590 |
| B. Quellenmaterial und Erhebungsverfahren der Haushaltsstatistik . . . . .          | 594 |
| C. Statistik der Haushaltseinnahmen und -ausgaben . . . . .                         | 597 |
| D. Die Statistik der Finanzplanung als Sondergebiet . . . . .                       | 603 |
| E. Personalstatistik, Vermögens- und Schuldenstandsstatistik . . . . .              | 604 |
| 1. Personalstatistik . . . . .  | 604 |
| 2. Vermögens- und Schuldenstandsstatistik . . . . .                                 | 605 |

### 2. Steuerstatistik

von Norbert Fuss

|  |     |
|--|-----|
| § 1. Aufgaben und Inhalt der Steuerstatistik . . . . .                       | 613 |
| § 2. Grundlagen und Durchführung . . . . .                                   | 615 |
| 1. Historische Entwicklung und Rechtsgrundlagen . . . . .                    | 615 |
| 2. Gesamtprogramm und Organisationskonzept . . . . .                         | 616 |
| § 3. Die Statistik der Steuereinnahmen . . . . .                             | 618 |
| § 4. Die Statistik der Steuerbemessungsgrundlagen . . . . .                  | 621 |
| 1. Statistiken über die Steuern vom Einkommen und Ertrag . . . . .           | 621 |
| 2. Statistiken über die Steuern vom Vermögen und die Einheitswerte . . . . . | 633 |
| 3. Umsatzsteuerstatistik . . . . .   | 637 |
| § 5. Die Statistik der Verbrauchsteuern . . . . .                            | 641 |
| 1. Mineralölsteuerstatistik . . . . .  | 643 |
| 2. Tabaksteuerstatistik . . . . .  | 646 |
| § 6. Allgemeine Problematik und Perspektiven . . . . .                       | 647 |

### 3. Internationale Finanz- und Steuerbelastungsvergleiche

von Günter Hedtkamp

|   |     |
|---|-----|
| § 1. Problemstellung . . . . .  | 650 |
| § 2. Theoretische, methodische und statistische Grundlagen . . . . .                  | 651 |
| 1. Staatliche Aktivität als „Last“ . . . . .  | 651 |
| 2. Reichweite von Vergleichen: Aggregationsniveau und zeitliche Erstreckung . . . . . | 653 |
| 3. Bezugsgrößen . . . . .   | 654 |
| 4. Statistische Voraussetzungen . . . . .   | 656 |
| § 3. Einnahmenvergleiche . . . . .  | 658 |
| § 4. Ausgabenvergleiche . . . . .   | 665 |
| § 5. Einnahmen- und Ausgabenvergleiche . . . . .                                      | 673 |



|   |     |
|---|-----|
| § 6. Internationale Vermögens- und Schuldenvergleiche . . . . . | 678 |
| § 7. Zusammenfassende Würdigung . . . . .                       | 682 |

## VI. Die Lehre von den öffentlichen Ausgaben

### 1. Abriss der Theorie von den öffentlichen Gütern

von Gerold Krause-Junk

|  |     |
|--|-----|
| § 1. Erkenntnisobjekt . . . . .                                  | 687 |
| § 2. Fragestellungen . . . . .                                   | 689 |
| § 3. Methoden . . . . .  | 690 |
| § 4. Ziele . . . . .   | 692 |
| § 5. Lösungen der normativen Theorie . . . . .                   | 694 |
| 1. Die Bedingungen optimaler Allokation . . . . .                | 696 |
| 2. Allokative Mängel des marktwirtschaftlichen Systems . . . . . | 700 |
| 3. Die staatliche Bereitstellung öffentlicher Güter . . . . .    | 705 |
| § 6. Lösungen der positiven Theorie . . . . .                    | 708 |

### 2. Umfang und Struktur der öffentlichen Ausgaben in säkularer Entwicklung

von Horst Claus Recktenwald

|   |     |
|---|-----|
| § 1. Einleitung . . . . .   | 715 |
| 1. Allgemeiner Rahmen und analytische Dimension des Phänomens . . . . .   | 715 |
| 2. Die treibenden Kräfte im staatswirtschaftlichen Entwicklungsprozeß –<br>zugleich ein Aufriß . . . . .                              | 716 |
| § 2. Staatswirtschaft im ökonomischen Wachstum – der empirische Befund . . . . .  | 717 |
| 1. Umstrittene begriffliche und statistische Abgrenzung – eine Vorklärung . . . . .   | 717 |
| 2. Der säkulare Trend in den Staatsausgaben 1821–1973 – empirische Evi-<br>denz . . . . .   | 720 |
| § 3. Theoretische Erklärungsversuche der staatswirtschaftlichen Entwicklung –<br>zugleich eine kritische Überprüfung . . . . .        | 722 |
| 1. Wachstumstheoretische Einflußfaktoren – der zunehmende Wohlstand . . . . .   | 722 |
| 2. Ökonomisch-technische und demographische Einflüsse im einzelnen . . . . .  | 727 |
| 3. Die Wirksamkeit politischer und institutionaler Faktoren . . . . .   | 729 |
| 4. Der Einnahme-constraint oder: Wagners Gesetz – eine Funktion des<br>Steueraufkommens? . . . . .                                    | 732 |
| § 4. Das „Gesetz“ der Ausgabenschübe oder der „displacement effect“ . . . . .   | 733 |
| § 5. Die säkulare Entwicklung in verschiedenen Ländern – Versuche zu inter-<br>nationalen Vergleichen . . . . .                       | 735 |
| § 6. Gibt es eine obere oder untere Grenze der Staatstätigkeit? . . . . .   | 736 |
| § 7. Säkulare Wandlungen in der Struktur der Staatsausgaben . . . . .   | 737 |
| 1. Einkommenstheoretische Gliederung der öffentlichen Ausgaben – zu-<br>gleich Hilfe für eine stadientheoretische Erklärung . . . . . | 737 |
| 2. Entwicklungs- und stufentheoretische Erklärungsversuche . . . . .  | 739 |
| 3. Hilfsweise Überprüfung einzelner Entwicklungshypothesen . . . . .  | 741 |
| 4. Säkulare Tendenzen in der Aufteilung der Staatsaufgaben auf Gebiets-<br>körperschaften . . . . .                                   | 745 |
| § 8. Einflußfaktoren und Grenzen der Staatsausgaben in mikroökonomischer<br>Sicht . . . . .   | 749 |
| § 9. Rück- und Ausblick . . . . .   | 751 |

### 3. Theoretische und technische Aspekte öffentlicher Realausgaben

#### a

#### Öffentliche Sachausgaben von Werner Ehrlicher

|   |     |
|---|-----|
| § 1. Definition und Abgrenzung . . . . .                                      | 754 |
| § 2. Das System der Staatsausgaben . . . . .                                  | 757 |
| 1. Problemstellung . . . . .  | 759 |
| 2. Administrativ-politische Ausgaben-systematik . . . . .                     | 762 |
| 3. Ökonomisch orientierte Systematik der Staatsausgaben . . . . .             | 766 |
| § 3. Die Wirkungen von Realausgaben . . . . .                                 | 767 |
| 1. Vorbemerkungen . . . . .   | 768 |
| 2. Einflußmöglichkeiten realer Ausgabenaktivität . . . . .                    | 769 |
| 3. Wirkungen auf das Wirtschaftswachstum . . . . .                            | 775 |
| 4. Wirkungen auf die nominelle und reale Stabilität . . . . .                 | 780 |
| 5. Die Verteilungswirkungen . . . . .   | 784 |
| § 4. Das öffentliche Vergabewesen . . . . .                                   | 785 |
| 1. Vorbemerkung . . . . .   | 785 |
| 2. Rechtliche Ordnung des Vergabewesens . . . . .                             | 786 |
| 3. Grundsätze des Vergabewesens . . . . .                                     | 788 |
| 4. Das Vergabewesen im Dienste wirtschaftspolitischer Zielsetzungen . . . . . | 792 |
| 5. Beschaffungsablauf . . . . .   |     |

#### b

#### Öffentliche Personalausgaben von Dieter Bös

|  |     |
|--|-----|
| § 1. Einleitung, Gliederung, Grundbegriffe . . . . .   | 797 |
| A. Methoden quantitativ-empirischer Bestimmung staatlicher Personalausgaben . . . . .  | 798 |
| § 2. Einführung . . . . .  | 798 |
| § 3. Modellansätze auf der Basis staatlicher Personalausgaben als Gesamtgröße . . . . .  | 803 |
| 3.1. Staatliche Personalausgaben als exogene Modellvariable . . . . .  | 803 |
| 3.2. Staatliche Personalausgaben als endogene Modellvariable . . . . .   | 806 |
| § 4. Modellansätze auf der Basis des Zwischenschrittes $W_2 = N_2 w_2$ . . . . .   | 808 |
| 4.1. Erfassung staatlicher Personalausgaben durch Zahl und Entgelt der öffentlich Bediensteten als zweier exogener Variabler . . . . .             | 808 |
| 4.2. Erklärung staatlicher Personalausgaben durch Entgelt der öffentlich Bediensteten als endogener, ihrer Zahl als exogener Variabler . . . . .   | 811 |
| 4.3. Erklärung staatlicher Personalausgaben durch die Zahl der öffentlich Bediensteten als endogener, das Entgelt als exogener Variabler . . . . . | 815 |
| 4.4. Erklärung staatlicher Personalausgaben durch Zahl und Entgelt der öffentlich Bediensteten als zweier endogener Variabler . . . . .            | 818 |
| B. Bestimmung staatlicher Personalausgaben via Besoldung . . . . .   | 820 |
| § 5. Ein allgemeiner spieltheoretischer Erklärungsansatz . . . . .   | 820 |
| 5.1. Die Spieler und ihre Strategieklassen . . . . .   | 821 |
| 5.2. Zweipersonen-Nullsummenspiel . . . . .  | 824 |
| 5.3. Zweipersonen-Nichtnullsummenspiel . . . . .   | 826 |
| § 6. Probleme der Durchführung der Verhandlungen zwischen Gewerkschaft und öffentlicher Hand . . . . .   | 834 |

|   |     |
|---|-----|
| § 7. Indexbindung von Entgelten öffentlich Bediensteter . . . . .   | 837 |
| C. Bestimmung staatlicher Personalausgaben via Budgetierung . . . . .   | 842 |
| § 8. Einführung . . . . .   | 842 |
| § 9. Finanzierung staatlicher Personalausgaben . . . . .  | 842 |
| § 10. Planung staatlicher Personalausgaben . . . . .  | 843 |
| 10.1. Normative Planungskonzepte . . . . .  | 843 |
| 10.2. Einige Grundprobleme empirischer Bestimmung der Einzelbereiche<br>der normativen Planungskonzepte . . . . . | 847 |
| § 11. Staatliche Personalausgaben als wirtschaftspolitisches Instrument . . . . .                                 | 848 |
| 11.1. Einsatz staatlicher Personalausgaben für alternative wirtschaftspoliti-<br>sche Zielvorstellungen . . . . . | 848 |
| 11.2. Einsatz staatlicher Personalausgaben zu allokatiospolitischen<br>Zwecken . . . . .                          | 850 |
| 11.3. Einsatz staatlicher Personalausgaben zu verteilungspolitischen<br>Zwecken . . . . .                         | 851 |
| § 12. Zusammenfassung . . . . .   | 853 |

#### 4. Theoretische und technische Aspekte öffentlicher Transferausgaben

##### a

#### Transferzahlungen an Haushalte

von Willi Albers

|  |     |
|--|-----|
| A. Soziale und gesellschaftliche Tatbestände, die zu einem Anspruch auf Transfer-<br>zahlungen führen . . . . .              | 863 |
| B. Das Verhältnis von öffentlicher zu privater Hilfe bei sozialen Tatbeständen . . . . .                                     | 866 |
| C. Die Ausgestaltungsmöglichkeiten sozialer Leistungen . . . . .   | 871 |
| § 1. Die Abgrenzung des schutzbedürftigen Personenkreises . . . . .  | 871 |
| 1. Die Ermittlung sozialer Tatbestände . . . . .   | 871 |
| 2. Die Ermittlung der subjektiven Schutzbedürftigkeit . . . . .  | 874 |
| § 2. Höhe der Transferzahlungen . . . . .  | 881 |
| 1. Vollsicherung oder Grundsicherung . . . . .   | 881 |
| 2. Einkommensabhängigkeit der Transferzahlungen . . . . .  | 881 |
| 3. Verhältnis zwischen Höhe des früheren Arbeitseinkommens und Trans-<br>ferzahlung . . . . .                                | 882 |
| 4. Die Anpassung der Transfereinkommen an die wirtschaftliche Entwick-<br>lung . . . . .                                     | 890 |
| § 3. Die Finanzierung der Leistungen . . . . .   | 893 |
| § 4. Umverteilungswirkungen . . . . .  | 895 |
| 1. Vertikale Einkommensumverteilung mit Hilfe von Transferzahlungen? . . . . .   | 895 |
| 2. Umverteilung durch Einbau von Elementen eines Familienlastenaus-<br>gleichs in das System von Transferzahlungen . . . . . | 901 |
| 3. Umverteilungswirkungen durch Arbeitgeberbeiträge . . . . .  | 904 |
| § 5. Die Besteuerung von Transfereinkommen . . . . .   | 906 |
| D. Die Sicherung bei den sozialen Tatbeständen, die zu einem Einkommensausfall<br>führen . . . . .                           | 911 |
| § 1. Allgemeines . . . . .   | 911 |
| § 2. Transferzahlungen im Alter . . . . .  | 912 |
| 1. Die Notwendigkeit einer kollektiven Sicherung . . . . .   | 912 |
| 2. Grundsicherung oder Vollsicherung? . . . . .  | 914 |
| 3. Festlegung einer Altersgrenze für den Anspruch auf Transferzahlun-<br>gen . . . . .                                       | 915 |

|   |     |
|---|-----|
| 4. Die Anpassung der Altersrente an einen unterschiedlichen Familienstand . . . . . | 916 |
| 5. Der Einfluß der Alterssicherung auf Konjunktur und Wachstum . . . . .            | 918 |
| § 3. Spezielle Probleme bei der Sicherung im Krankheitsfall . . . . .               | 920 |
| § 4. Die Sicherung bei Invalidität . . . . .  | 924 |
| § 5. Arbeitslosigkeit . . . . .   | 929 |
| § 6. Mutterschaft . . . . .   | 932 |
| § 7. Ausfall oder Tod des Ernährers . . . . .                                       | 934 |
| § 8. Der Vorschlag einer negativen Einkommensteuer . . . . .                        | 937 |
| E. Die soziale Sicherung bei außergewöhnlichen Belastungen . . . . .                | 939 |
| § 1. Der Unterhalt von Kindern und ihre Ausbildung . . . . .                        | 941 |
| § 2. Die Wohnungsversorgung . . . . .   | 945 |
| § 3. Zusätzliche Belastungen durch Krankheit und Invalidität . . . . .              | 948 |
| F. Die Förderung der Vermögensbildung breiter Schichten . . . . .                   | 951 |
| § 1. Der begünstigte Personenkreis . . . . .  | 952 |
| § 2. Höhe und Form der begünstigten Ersparnisse . . . . .                           | 952 |
| § 3. Höhe und Differenzierung der Sparförderung . . . . .                           | 953 |
| § 4. Freiwillige Ersparnis oder Zwangssparen? . . . . .                             | 954 |
| G. Zusammenfassung . . . . .  | 955 |

## b

## Transferzahlungen an Unternehmen (Subventionen)

von Karl-Heinrich Hansmeyer

|   |     |
|---|-----|
| A. Subventionen als finanzpolitisches Instrument . . . . .  | 960 |
| § 1. Zum Begriff . . . . .  | 960 |
| 1. Die ökonomische Betrachtung . . . . .  | 960 |
| 2. Der juristische Aspekt . . . . .   | 963 |
| § 2. Subventionen als Instrument der Verhaltensbeeinflussung . . . . .  | 964 |
| 1. Die fehlende marktwirtschaftliche Gegenleistung . . . . .  | 964 |
| 2. Transfers ohne Verwendungsaufgaben . . . . .   | 966 |
| 3. Transferzahlungen mit Verwendungsaufgaben . . . . .  | 968 |
| 4. Abgrenzungsprobleme . . . . .  | 971 |
| § 3. Einzelfragen der Subventionstechnik . . . . .  | 971 |
| 1. Grundbegriffe . . . . .  | 971 |
| 2. Auszahlungswege . . . . .  | 972 |
| 3. Ausgabegeschwindigkeit und Mitwirkungsgrad . . . . .   | 973 |
| 4. Subventionstarife, Quotität und Repartition . . . . .  | 973 |
| 5. Folgerungen für die Analyse von Subventionswirkungen . . . . .   | 975 |
| B. Subventionspolitik . . . . .   | 976 |
| § 4. Die Entwicklung der Subventionen im Zeitverlauf . . . . .  | 976 |
| § 5. Subventionen in der ordnungspolitischen Diskussion . . . . .   | 979 |
| 1. Subventionen und Markttheorie . . . . .  | 979 |
| 2. Die Stellung des Neo-Liberalismus . . . . .  | 981 |
| § 6. Der finanztheoretische Aspekt . . . . .  | 983 |
| 1. Subventionen und meritorische Güter . . . . .  | 983 |
| 2. Subventionsentscheidungen im „budgeting by voting“ . . . . .   | 985 |
| § 7. Subventionen als Instrument des finanzpolitischen Kompromisses . . . . .   | 986 |
| § 8. Kodifizierte Subventionsgrundsätze . . . . .   | 989 |
| 1. Der nationale Aspekt: Subventionen im Gesetz zur Förderung der Stabilität und des Wachstums der Wirtschaft . . . . . | 989 |
| 2. Der supranationale Aspekt: Subventionen in der EG . . . . .  | 994 |

## 5. Theoretische und technische Aspekte öffentlicher Darlehen und Gewährleistungen

von Gerhard Zeitel

|   |      |
|---|------|
| § 1. Begriff und Abgrenzung . . . . .   | 997  |
| § 2. Motive und Zielsetzungen staatlicher Darlehensvergabe und Gewährleistungen . . . . . | 1000 |
| § 3. Träger und Ausgestaltung öffentlicher Darlehen und Gewährleistungen . . . . .        | 1003 |
| § 4. Wirkungsanalyse öffentlicher Darlehen und Gewährleistungen . . . . .                 | 1006 |
| 1. Budgetäre Wirkungen . . . . .  | 1006 |
| 2. Mikroökonomische Wirkungen . . . . .   | 1008 |
| 3. Makroökonomische Wirkungen . . . . .   | 1012 |
| § 5. Instrumentale Effizienz der staatlichen Darlehen und Gewährleistungen . . . . .      | 1017 |
| 1. Strukturpolitischer Eignungswert . . . . .   | 1017 |
| 2. Verteilungspolitische Gesichtspunkte . . . . .   | 1020 |
| 3. Konjunkturpolitische Effizienz . . . . .   | 1022 |
| <br>  |      |
| Personenregister . . . . .  | 1036 |
| Sachregister . . . . .  | 1025 |