



现代经济与管理类规划教材

财政学

王柏玲 李 慧 主编



清华大学出版社 · 北京交通大学出版社

◇现代经济与管理类规划教材

财 政 学

王柏玲 李 慧 主编

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

财政学是高等院校经济管理类专业的核心课程之一,也是财政学专业的主干课程之一。

本书共设 14 章,分属五大部分。第一部分为财政理论部分(第 1~3 章),阐述财政学的基本理论问题,包括导论、市场失灵、财政职能及公共选择理论。第二部分为财政支出部分(第 4~6 章),阐述财政支出的基本理论,分析财政支出的规模和结构,并将财政支出分为购买性支出和转移性支出分别进行具体分析。第三部分为财政收入部分(第 7~11 章),首先分析财政收入的基本理论,包括财政收入的分类、财政收入的规模和结构分析,然后重点介绍税收原理、税收制度、国债和国有资产。第四部分为政府预算部分(第 12 章),阐述政府预算的相关问题,重点介绍我国预算管理体制的改革。第五部分为财政专题部分(第 13~14 章),分别阐述政府间财政关系、财政平衡和财政政策。

本书内容覆盖面广,系统性强,可供高等学校经济管理类专业教学使用,也可供其他相关的人员用于教学、培训和参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

财政学/王柏玲,李慧主编. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社,2008.11
(现代经济与管理类规划教材)

ISBN 978-7-81123-413-8

I. 财… II. ①王… ②李… III. 财政学-高等学校-教材 IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 152558 号

责任编辑:吴嫦娥 特邀编辑:吕 宏

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969 <http://www.tup.com.cn>

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414 <http://press.bjtu.edu.cn>

印刷者:北京东光印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印张:20.25 字数:454 千字

版 次:2009 年 1 月第 1 版 2009 年 1 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-81123-413-8/F·382

印 数:1~4 000 册 定价:32.00 元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043,51686008;传真:010-62225406;E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前言

财政学研究政府收支活动及其对经济运行产生的影响。作为公共权力的产物,财政是随着国家的产生而出现的,因此财政是一个具有悠久历史的经济范畴。但作为一门独立的学科存在,财政学却仅有 200 多年的历史。随着政府在社会经济中角色和地位的不断变化,财政学从最初被视为政府收支及管理的科学,拓展为今天对政府经济活动的全面关注和研究的科学。

近年来,处于现代市场经济体制初步建立背景下的中国财政,已经和正在经历着巨大的变革。无论是政府支出领域的公共化改革、税制改革,还是财政分权的理论和实践,都引起学界内外广泛的争论和探讨。从事高校财政学课程教学工作多年,我们一直为学生的勤奋、刻苦、旺盛的求知欲而深感欣慰和骄傲。为此,培养学生理论联系实际的能力和创新能力,使他们全面系统地掌握现代财政学的理论体系,并且能够对我国乃至世界范围内的财政经济改革的现实进行独立的观察和思考,是我们肩负的重大责任。为此,我们博采众长,结合多年的教学实践和经验,编写了这本教材。

本书的特点主要体现在以下几个方面。

(1) 系统性。在内容体系的安排方面,基本遵循传统财政学教材的“支、收、平、管”的结构和顺序,但又立足经济学的高度,尝试用通俗易懂、合乎经济学规范的语言将财政学的体系完整地展现在读者面前。本书的基本体系是:基本理论→财政支出→财政收入→政府预算→财政政策。

(2) 创新性。本书的优势在于突出“新”的特点。在广泛参考和借鉴国内外相关财政学教材的基础上,力图贴近中国财政改革和发展的现实,结合最新数据资料,在相关章节中针对性地对我国具体的财政问题进行研究和探讨。

(3) 实用性。本教材的每一章后都附有本章小结、基本概念、思考题及阅读材料。其中绝大部分阅读材料都可以作为案例使用,授课教师可以灵活地视具体情况取舍、更换。此外,书中涉及的所有经济学、财政学术语均附有英

文翻译。

本书由王柏玲和李慧两位老师共同编写。在编写的过程中，我们参阅了大量中外有关财政学和经济学方面的优秀教材、专著和论文，以及来自互联网的宝贵资料。在此，向这些前辈和同仁致以最诚挚的敬意和谢意。本书在北京交通大学出版社吴嫦娥女士积极促成下才得以顺利付梓，对于她的工作热情和自始至终的帮助，我们非常感动，在此一并致谢。

财政学是一门处于不断创新和发展中的学科，由于编者视野有限及各方面条件的限制，本书对有关问题的研究和阐释还存在许多不足的地方，期待同行、专家和广大读者提出宝贵意见，以便我们进一步地修改。

编者

2008年12月

目 录

第 1 章 导论	1
1.1 财政的起源与发展	1
1.1.1 财政的词源与起源	1
1.1.2 财政的发展	2
1.1.3 我国财政的形成和发展	4
1.1.4 财政及其本质	5
1.2 财政思想与学说的发展	8
1.2.1 中国古代的财政思想	8
1.2.2 西方财政学说	10
1.2.3 我国财政理论的建设	13
1.3 财政学的特点及基本课题	14
1.3.1 财政学的特点	14
1.3.2 财政学研究的基本课题	16
◇ 本章小结	17
◇ 基本概念	18
◇ 思考题	18
◇ 阅读材料 1-1	18
◇ 阅读材料 1-2	20
第 2 章 市场失灵与财政职能	22
2.1 财政学的福利经济学基础	22
2.1.1 福利经济学概述	22
2.1.2 公平的标准	27
2.2 市场失灵	30
2.2.1 市场在资源配置领域的失灵	31
2.2.2 收入分配领域与优值品的失灵	34
2.2.3 宏观经济稳定层面的失灵	35
2.3 财政职能	36

2.3.1 配置职能	36
2.3.2 分配职能	39
2.3.3 稳定职能	40
◇ 本章小结	41
◇ 基本概念	42
◇ 思考题	42
◇ 阅读材料 2-1	42
◇ 阅读材料 2-2	42
第3章 公共选择理论	44
3.1 公共选择理论概述	44
3.1.1 公共选择与公共选择理论	44
3.1.2 公共选择理论的分析框架	45
3.1.3 公共选择理论的研究方法	45
3.2 公共决策机制	46
3.2.1 公共决策机制的特点	46
3.2.2 直接民主决策机制下的公共选择	47
3.2.3 间接民主决策机制下的公共选择	53
3.3 政府失效	56
3.3.1 政府失效的含义	56
3.3.2 政府失效的表现及纠正	56
◇ 本章小结	58
◇ 基本概念	59
◇ 思考题	59
◇ 阅读材料 3-1	59
◇ 阅读材料 3-2	60
第4章 财政支出概论	61
4.1 公共产品	61
4.1.1 公共产品的含义与特性	61
4.1.2 公共产品的提供	63
4.1.3 公共产品有效提供的方式	65
4.2 财政支出的分类和结构	66
4.2.1 财政支出的分类	66
4.2.2 财政支出结构合理性的目标定位	70
4.3 财政支出规模的分析	71
4.3.1 财政支出规模的含义及衡量指标	71

4.3.2 财政支出规模的变化趋势及其原因分析	72
4.4 财政支出的效益及评价	76
4.4.1 财政支出效益的内涵	76
4.4.2 财政支出效益的评价指标	77
4.4.3 成本—效益分析	80
4.4.4 最低费用选择法和公共劳务收费法	83
◇ 本章小结	83
◇ 基本概念	84
◇ 思考题	84
◇ 阅读材料 4-1	85
◇ 阅读材料 4-2	85
第5章 购买性支出	87
5.1 社会消费性支出	87
5.1.1 国防支出	87
5.1.2 教育支出	90
5.2 财政投资性支出	94
5.2.1 财政投资的意义	94
5.2.2 财政投资的特点	95
5.2.3 财政投资的形式	96
5.2.4 财政投资的范围	96
◇ 本章小结	97
◇ 基本概念	98
◇ 思考题	98
◇ 阅读材料 5-1	98
◇ 阅读材料 5-2	100
第6章 转移性支出	101
6.1 社会保障支出	101
6.1.1 社会保障支出概述	101
6.1.2 社会保障支出的内容	102
6.1.3 社会保障基金的模式与管理	109
6.2 财政补贴	111
6.2.1 财政补贴的定义	111
6.2.2 财政补贴的标准	112
6.2.3 财政补贴的形式	112
6.2.4 税式支出	115

◇ 本章小结	118
◇ 基本概念	118
◇ 思考题	119
◇ 阅读材料 6-1	119
◇ 阅读材料 6-2	119
第 7 章 财政收入概论	121
7.1 财政收入的分类	121
7.1.1 按财政收入形式分类	121
7.1.2 按取得财政收入的连续性与稳定性分类	123
7.1.3 按财政资金的管理方式分类	124
7.1.4 按财政收入的行政归属分类	124
7.1.5 按财政收入的来源分类	125
7.2 财政收入规模与结构	125
7.2.1 财政收入规模的衡量及变化趋势	125
7.2.2 影响财政收入规模的因素	127
7.2.3 财政收入的结构分析	130
7.3 预算外资金分析	132
7.3.1 我国预算外资金的范围	132
7.3.2 我国预算外资金的历史和现状	132
7.3.3 预算外资金管理	135
◇ 本章小结	137
◇ 基本概念	138
◇ 思考题	138
◇ 阅读材料 7-1	139
◇ 阅读材料 7-2	140
第 8 章 税收原理	142
8.1 税收概论	142
8.1.1 税收的概念及特征	142
8.1.2 税制要素	143
8.2 税收原则	148
8.2.1 税收原则的演进	148
8.2.2 税收的效率原则	150
8.2.3 公平原则	155
8.3 税负转嫁与归宿	158
8.3.1 税负转嫁与归宿的含义	159

8.3.2 税负转嫁的方式	159
8.3.3 影响税负转嫁与归宿的因素	160
◇ 本章小结	164
◇ 基本概念	165
◇ 思考题	165
◇ 阅读材料 8-1	166
第9章 税收制度	168
9.1 税收制度概述	168
9.1.1 税收分类	168
9.1.2 税制结构的设计	169
9.2 流转课税	172
9.2.1 流转课税概述	172
9.2.2 增值税	173
9.2.3 消费税	178
9.2.4 营业税	180
9.3 所得课税	182
9.3.1 所得课税概述	182
9.3.2 我国现行企业所得税制	184
9.3.3 我国现行个人所得税制	186
9.4 财产课税	189
9.4.1 财产课税	189
9.4.2 我国现行财产税制	190
9.5 其他课税	191
9.5.1 资源课税	192
9.5.2 行为课税和特定目的税类	193
9.5.3 关税	196
◇ 本章小结	198
◇ 基本概念	199
◇ 思考题	199
◇ 阅读材料 9-1	199
◇ 阅读材料 9-2	201
第10章 公债	203
10.1 公债理论	203
10.1.1 公债概述	203
10.1.2 公债的作用与效应	205

10.1.3 公债的负担与限度	208
10.2 公债制度	213
10.2.1 公债的种类与结构	213
10.2.2 公债的发行	216
10.2.3 公债的偿还	220
10.3 公债市场	222
10.3.1 公债市场概述	222
10.3.2 公债市场的功能	224
◇ 本章小结	225
◇ 基本概念	225
◇ 思考题	226
◇ 阅读材料 10-1	226
◇ 阅读材料 10-2	228
第 11 章 国有资产管理	230
11.1 国有资产概述	230
11.1.1 国有资产的概念和分类	230
11.1.2 我国国有资产的形成和发展	232
11.1.3 国有资产收益的形式	233
11.1.4 国有资产管理的目标	233
11.2 国有资产管理体制	234
11.2.1 国有资产管理机构设置及职能划分	234
11.2.2 经营性国有资产管理	235
11.2.3 其他国有资产管理	237
11.2.4 境外国有资产的管理	240
11.2.5 国有资产管理体制改革的目标模式	240
11.2.6 国有经济战略性调整	241
◇ 本章小结	244
◇ 基本概念	244
◇ 思考题	244
◇ 阅读材料 11-1	245
◇ 阅读材料 11-2	246
第 12 章 政府预算	247
12.1 政府预算概述	247
12.1.1 政府预算的概念及其特点	247
12.1.2 政府预算的形成	248

12.1.3 政府预算的种类	249
12.1.4 政府预算原则	251
12.2 政府预算的编制、执行和决算	252
12.2.1 政府预算的编制	253
12.2.2 政府预算的执行	253
12.2.3 政府预算的调整	254
12.2.4 政府决算	255
12.3 我国预算管理体制的改革	256
12.3.1 部门预算	256
12.3.2 国库集中支付制度	258
12.3.3 政府采购制度	260
12.3.4 政府收支分类改革	262
◇ 本章小结	263
◇ 基本概念	264
◇ 思考题	264
◇ 阅读材料 12-1	264
◇ 阅读材料 12-2	265
第 13 章 政府间的财政关系	267
13.1 多级财政的产生	267
13.1.1 地方政府供给地方性的公共产品	267
13.1.2 中央政府供给全国性的公共产品	268
13.2 财政职能在不同级次政府之间的划分	269
13.2.1 资源配置的职能	270
13.2.2 收入分配职能	270
13.2.3 稳定经济职能	271
13.2.4 我国 1994 年的分税制改革确认的中央和地方政府职能	271
13.3 财政收入在不同级次政府之间的划分	272
13.3.1 不同级次政府对税种的选择	272
13.3.2 收入在中央与地方之间的划分	273
13.4 政府间的财政转移支付制度	274
13.4.1 转移支付类型	274
13.4.2 粘蝇纸效应	277
13.4.3 我国政府间财政转移支付制度	277
◇ 本章小结	280
◇ 基本概念	280

◇ 思考题	280
◇ 阅读材料 13-1	281
◇ 阅读材料 13-2	282
第 14 章 财政赤字与财政政策	285
14.1 财政收支平衡与财政赤字	285
14.1.1 财政收支平衡	285
14.1.2 财政赤字	287
14.2 财政政策	291
14.2.1 财政政策概述	291
14.2.2 财政政策效应	296
14.2.3 财政政策与货币政策的配合	301
◇ 本章小结	303
◇ 基本概念	304
◇ 思考题	304
◇ 阅读材料 14-1	304
◇ 阅读材料 14-2	307
参考文献	309

第 1 章

导 论

当今美国新生代的著名公共经济学家之一——哈维·罗森（Harvey S. Rosen, 1949—）教授在其撰写的《财政学》开篇，引用了捷克前总理瓦茨拉夫·克劳斯（Vaclav Klaus, 1941—）曾说过的一句话：“财政学无疑是对个人与国家之间关系的高深的讨论。没有比财政学更好的学校教育了。”的确，自从 20 世纪开始，世界范围内很多国家的政府在社会资源配置、收入分配和经济稳定与发展中起着越来越重要的作用，政府已经成为市场和企业及个人之外的在许多领域占有支配地位的社会经济部门。作为研究政府经济活动及其影响的经济学分支，财政学已经成为当代一门极其重要且发展快速的学科。

本章从财政的起源与发展入手，阐述财政的本质及属性，介绍财政思想与学说的发展，最后说明财政学的研究对象和研究方法。

1.1 财政的起源与发展

1.1.1 财政的词源与起源

1. 财政的词源

财政是一个具有悠久历史的经济范畴，财政活动自古就有，但“财政”一词却属于外来语。现代“财政”一词的英文单词是“finance”，它起源于公元 13—15 世纪的拉丁语 finis，意思是货币支付，表示当时一切货币关系的总和，后来演变为 finare，则有支付款项、裁定款项或罚款支付的含义。

到 16 世纪末，法国政治家让·波丹（Jean Bodin, 1530—1596）将法语 finances 作为财政一词使用，认为财政是“国家的神经”，随后逐步泛指国家及其他公共团体的理财。整个财政学的奠基工作是由英国古典政治经济学的代表人物亚当·斯密（Adam Smith, 1723—1790）完成的。他在 1776 年发表了其著作《国富论》，在这本书中，他提出了许多财政方面的术语，其中就有 finance 这个词。

日本于 1868 年明治维新开始后，从西欧引入 finance 一词，并借用汉语的“财”、“政”二字，创造了“财政”一词，并在 1882 年官方文件《财政议》中，第一次使用了“财政”

这个术语。

中国古代称财政为“度支”、“国用”、“岁计”、“国计”。“度支”、“国用”指国家的费用开支；“岁计”指国家年度收入和支用的计算；“国计”指国家财政。19世纪末，“财政”一词从日本传入我国。清光绪二十四年（1898年），在戊戌变法“明定国是”诏书中有“改革财政，实行国家预算”的条文，这是清政府官方使用“财政”一词的开始，并于光绪二十九年（1903年）设立财政处。

2. 财政的起源

财政是一个历史范畴，是人类社会发展到一定历史阶段的产物。它是生产力发展到一定程度后，出现了剩余产品，产生了私有制和阶级，继而随着国家的产生而产生的。这是“国家分配论”的财政起源观。

在原始社会，生产力水平十分低下，社会产品只能维持最低限度的生活需要。在原始氏族公社内，氏族成员共同劳动，共同占有并平均分配生活用品。虽然在原始氏族公社的后期已经存在着从有限的剩余产品中分出一部分，用来满足公社共同需要的经济现象，但这只是将公社内部集体成员的劳动成果，通过分配用于公社内部的需要，还不是真正意义上的财政。

随着手工业从农业中分离出来，以交换为目的的生产开始发展起来，并逐步导致私有制的产生和阶级的出现。社会逐步分裂为两个根本利益对立的阶级——奴隶主阶级和奴隶阶级，于是奴隶占有制生产方式产生了。

私有制的产生和社会分化为阶级，客观上需要国家权力的产生，因为奴隶主阶级要保持占有生产资料与劳动者——奴隶的特权，强迫奴隶服从自己的统治，镇压奴隶的反抗，就必须组织一种暴力机关，建立监狱、法庭、警察、军队及其他强制机构。于是，国家产生了。

国家产生以后，在经济上占统治地位的阶级，为了维护国家的存在并实现其职能，依靠政治力量，采取捐税（这是最早的财政范畴）等形式强制占有和支配一部分社会产品，用于保证国家机器运转的需求，从而从整个社会产品的分配中，独立出一种由国家凭借其政治权力直接参与的社会产品的分配，产生了财政。也就是说，国家的产生使财政分配从一般的经济分配（社会分配）中分离出来，成为独立的经济范畴。

1.1.2 财政的发展

财政的存在和发展必须以劳动者能够为国家提供剩余产品为条件，并随着生产力的发展和占主导地位的生产关系的变化而发展。不同社会制度下的财政尽管代表着不同阶级的利益，反映着不同性质的社会产品分配关系，具有不同的特点，但作为一个经济范畴，它们又具有共性，即公共性。它们都是在一定生产资料所有制基础上的国家为实现其职能的公共需要，依据其权力而进行的一种社会产品的分配活动；其所反映的财政分配关系是各自社会总的社会产品分配关系的一个组成部分。

随着社会生产力的不断发展,人类社会经历了几个不同生产资料所有制为基础的社会形态以及与之相适应的国家形态,从而也产生了几种不同类型的国家财政。在人类社会历史发展上,存在着奴隶制国家、封建制国家、资本主义国家和社会主义国家,从而也相应地存在着奴隶制国家财政、封建制国家财政、资本主义国家财政和社会主义国家财政。

1. 奴隶制国家财政

奴隶制生产关系的基本特征是奴隶主占有生产资料 and 直接占有劳动者——奴隶。此时,奴隶制国家的国王不仅是掌握政治权利的统治者,而且本身也是最大的奴隶主,占有大量的土地和奴隶。奴隶制财政的财政收入主要来源于以下几个方面:国王强制奴隶为他从事各种生产劳动而取得的王室土地收入,向被征服的弱小部族或国家进行掠夺、收受强派的贡物收入,向农民和手工业者等自由民征收的捐税等。其财政支出主要用于军事开支、维护政权机构的支出、王室的享用、宗教和祭祀等。由此可见,奴隶制财政是奴隶制国家为了实现其职能,压迫和剥削奴隶及其他劳动者的一种手段,它反映着奴隶制国家的统治阶级与奴隶和其他劳动者之间的对抗性的分配关系。

由于奴隶社会的生产力水平仍然很低,自然经济占据统治地位,整个社会产品的分配基本上采用实物分配的形式,这就决定了奴隶制财政的分配也主要采用实物分配的形式。

2. 封建制国家财政

封建制生产关系的基本特征是封建主占有生产资料 and 不完全占有劳动者即农奴,同时也存在着农民和手工业者等小私有经济。封建制国家的财政收入主要来源于官产收入、诸侯贡赋、捐税田赋、专卖收入、特权收入等。其财政支出主要用于以下几个方面:维护其统治的战争支出、行政支出、皇家的享乐支出(建造宫殿、坟墓、游乐、赏赐等)、封建文化、宗教支出等。由此可见,封建制财政是封建主阶级维持其统治、压迫和剥削农奴及其他劳动人民的一种手段,反映着封建国家的统治阶级与农奴及其他劳动人民之间的对抗性的分配关系。

在封建社会里,自然经济仍占统治地位,但随着社会生产力的发展,商品经济日渐发达,尤其到了封建社会后期,商品经济已占有很大比重。因此,封建国家的财政分配在采取实物分配形式的同时,越来越多地采取了价值的形式,如当时的土地税、矿产税、渔业税等都采用了货币的形式。

与此同时,在封建社会时期还产生了一些在现代社会仍然具有重要地位和意义的财政范畴,如公债与国家预算。在封建社会后期,封建国家由于对内统治事务的发展与对外战争频繁等原因,各项支出迅速增长,已有的财政收入形式日渐不能满足财政支出的需要。因此,封建国家除了继续加重捐税以外,还被迫向当时在政治上还无权、但却拥有强大的经济力量的新兴资产阶级大量借债,于是公债这一财政范畴产生了。在新兴资产阶级凭借自己的经济实力,以向封建国家提供财政资助为手段,与封建主积极作斗争,力求获得与自己的经济实力相对应的政治权利和政治地位时,新兴资产阶级通过是否同意纳税、借债,并进而获得审查和监督国家财政的新的权力,即对国家预算的审查批准权,从而使国家预算这一新的财政

范畴也出现了。此外,在封建制度解体和资本主义制度的确立过程中,国家财政也发挥了积极的作用。

3. 资本主义国家财政

资本主义生产关系的基本特征是资产阶级占有生产资料,劳动者靠出卖自己的劳动力为生。资本主义国家的财政收入形式主要是税收,此外还依靠公债和通货膨胀等方式获得一定的财政收入。其财政支出主要用于提供公共产品和服务,满足国防、行政、社会保障、基础设施等方面的公共需要。

由于不同时期经济发展的任务不同,资本主义财政在不同时期作用的侧重点也有所不同。在自由资本主义时期,国家为了给资本主义经济发展扫清障碍,采取了不直接操纵经济的自由放任的财政政策,通过创造资本主义经济自由发展所必需的外部条件,积极地促进了这一时期资本主义经济的发展。

随着资本主义社会从自由资本主义向垄断资本主义转化,直到发展为现代资本主义,客观上要求资产阶级利用国家的行政权力和财政手段干预调控宏观经济,以缓解经济危机的破坏性影响和努力推迟及至克服经济危机的周期性出现。

因此,资本主义财政不仅从财力上保证着资本主义国家维持行政管理和军事机构的公共需要,而且作为国家干预社会经济的主要经济杠杆,为资产阶级的经济利益服务。所以从本质上说,资本主义财政就是资产阶级维持其统治,剥削无产阶级和其他劳动人民的一种手段,反映着资本主义国家与无产阶级及其他劳动人民之间的对抗性分配关系。在资本主义社会,由于具有高度发达的市场经济,因而财政分配采用的是价值形式。

4. 社会主义国家财政

社会主义生产关系的基本特征是以生产资料公有制为主体、多种经济成分并存的经济。这种经济制度决定了社会主义财政发挥着与资本主义财政在形式上类似,但实质上却不同的国家职能。在社会主义社会初级阶段,财政是实现国家职能,巩固人民政权,发展与调控经济,满足公共需要与发展国有资产(本)需要的有效手段之一。

在不同的历史时期,社会主义财政为了适应政治经济形势与发展的需要,承担着不同的任务,呈现出不同的特点,尤其是在社会主义市场经济时期,财政将经历一系列重大的变化和发展。

社会主义国家以生产资料公有制为主体的经济结构决定了社会主义国家财政不再有剥削内容与对抗性矛盾,它始终反映着社会主义国家与广大劳动人民之间根本利益一致的分配关系。

1.1.3 我国财政的形成和发展

我国社会主义财政的形成和发展,经历了一个复杂的过程,是同我国从新民主主义向社会主义的转变,同社会主义生产关系的形成与发展壮大,以及同我国社会经济结构的改革、演化进程相一致的。它既是新民主主义向社会主义转变和社会主义生产关系发展壮大与改革