

教育部重点推荐教科书

李海波工作室系列教科书

新编财政学

XINBIAN CAIZHENGXUE

(第二版)

李海波 刘学华
王京梁 刘连环 等 编著

立信会计出版社

LIXIN KUAJJI CHUBANSHE

教育部重点推荐教科书
李海波工作室系列教科书

新编财政学

XINBIAN CAIZHENGXUE

(第二版)

李海波 刘兴华
王京梁 刘连环 等编著

立信会计出版社

版权所有 违者必究

图书在版编目(CIP)数据

新编财政学/李海波等编著. —2版(修订本). —上海:立信会计出版社,2005.9

(李海波工作室系列教科书)

ISBN 7-5429-0907-X

I. 新… II. 李… III. 财政学-教材 IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 106204 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
网上书店	www.Lixinbook.com (021)64388132
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890×1240 毫米 1/32
印 张	11.625
插 页	2
字 数	302 千字
版 次	2005 年 9 月第 2 版
印 次	2005 年 9 月第 6 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-0907-X/F·0831
定 价	22.00 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

作为上层建筑的一种反映,财政学是随着政治、经济形势的发展变化而不断发展和完善的。财政理论不仅要改革成果作出反应,而且应作为改革的先导,对财政领域出现的新情况、新问题作出理论概括和实证分析,为有关部门决策提供参考。

“财政学”是各经济类和管理类专业的基础课程之一。为了适应 21 世纪社会经济发展、教学及科研的需要,与专业目录调整后专业面拓宽的教学改革相匹配,我们立足于中国实际,在吸收借鉴西方财政理论的基础上组织有关专家、学者编写了这本教科书。

本书较全面而又突出重点地阐述了财政学的基本原理和基础知识,紧密结合我国社会主义市场经济条件下财政改革和发展的实际,吸取了近年来财政研究的新成果,内容新颖、体系完整、实用性强。本书出版以来,在全国发行,连续再版印刷,受到广大读者的欢迎和有关专家的好评。

本书被国家教育部列为重点推荐教科书。

本书由我国著名会计学专家、中国注册会计师、中国生产力学会常务理事、中国会计学会理事、中国审计学会理事、曾受聘担任全国专科教育人才培养工作委员会副主任、享受国务院政府特殊津贴的李海波教授,著名会计学专家刘兴华教授、宋胜菊教授、会计学专家王京梁、刘连环、张霞、张翠琼、李俊等编著。

本书适应各类院校以及职业技术教育、上岗培训、专业技术资

格考试、自学进修的需要,也可作为各类财税干部培训使用。

由于撰写时间仓促,作者水平有限以及政策变动等原因,书中难免存在缺点和疏漏,敬请广大读者批评指正。

《新编财政学》编委会



李海波工作室系列教科书

(国家教育部重点推荐教科书)

	定价
新编会计学原理——基础会计(第十一版)	23.00 元
新编会计学原理——基础会计习题集	16.00 元
会计基础与记帐技术	15.20 元
会计基础习题练习集	16.00 元
新编财务会计(第四版)	30.00 元
新编财务会计习题与解答	18.80 元
新编管理会计	24.00 元
新编预算会计(第五版)	25.00 元
新编预算会计习题与解答	14.00 元
行政事业会计(第四版)	20.00 元
行政事业会计习题与解答	11.00 元
新编企业会计(原工业会计)	29.80 元
新编企业会计习题与解答(新版)	17.00 元
新编商业会计——商品流通企业会计(第六版)	28.00 元
新编商业会计——商品流通企业会计习题集	8.60 元
金融会计——银行会计	20.00 元
新编税务会计	24.20 元
新编税务会计习题与解答	14.50 元
新编成本会计	18.00 元
新编成本会计习题与解答	14.00 元

	定价
外商投资企业会计(新版)	18.00 元
股份有限公司财务会计	21.00 元
新编小企业会计实务	18.00 元
新编税法实务	16.00 元
新编小企业统计实务	22.00 元
新编会计电算化	28.00 元
财务报告编制与分析指南	15.80 元
现金流量表编制指南	10.00 元
新编审计学(第三版)	15.60 元
珠算	13.80 元
财务管理(第六版)	20.00 元
财务管理习题集	9.00 元
企业管理概论(第二版)	23.60 元
中国税制	20.00 元
中国税制习题与解答	11.00 元
新编经济法(第四版)	24.00 元
新编经济法习题与解答	12.80 元
新编财政学(第二版)	22.00 元
财政与金融(第四版)	28.00 元
新编统计学	24.50 元
国际金融	
新编经济应用文写作教程	18.00 元

李海波工作室系列教科书,内容新颖、科学规范、富有特色、实用性强。全国各地新华书店、经济书店、本社发行科均有售。

发行科电话:021-64388409

传真:021-64391885

地址:上海市中山西路 2230 号

邮编:200235

邮购汇款额为:书款+邮资(书款总额 10%)+邮挂费(3.00 元)

立信版部分工具书

立信英汉财会大词典(精装)	陈今池	66.00 元
立信英汉财会小词典(精装)(64 开)	陈今池	18.00 元
立信英汉财会简明词典(64 开)	孙庆元	8.50 元
立信英汉国际经济、贸易、金融词典(精)	胡式如	88.00 元
英汉—汉英会计审计词典(精)	程超凡	83.00 元
会计名词用语词典汉日英(精)	孙铁斋	59.00 元
英汉汉英银行外汇业务词汇表	楼海燕	9.50 元
会计辞典(精装)(第二版)	俞文青	65.00 元
生产力经济学辞典(新编)(精装)	张志诚	55.00 元
世界法学名人词典(精装)	唐荣智	81.00 元
会计基础(英文版第九版)影印(16 开)	劳伦斯	36.40 元
会计基本原理(英文版)影印(16 开)	威廉	18.40 元
外贸财务、会计及国际结算(英汉双语)	纪洪天	31.00 元
初级会计专业英语	常 勋	13.80 元
会计专业英语(第三版)	常 勋	26.00 元
最新实用日本会计(汉·日对照)	计 钢	21.00 元
汉英对照西方会计—财务会计	陆廷纲	21.90 元
西方财务会计(英文版)(16 开)(第二版)	曹惠民	25.00 元

李海波工作室

李海波工作室由我国著名会计学专家李海波教授创办,多年来,李海波会计系列、财经系列教科书在图书市场声誉卓著,深受广大读者的欢迎和有关专家的好评。李海波工作室经政府有关部门批准,已经正式注册,工作室的图书及相关业务呈现了新的发展势头。

李海波工作室邀集会计、经济等各路专家、教授及出版人才,专门从事图书的选题策划和书稿的创作编写以及相关出版业务,兼做有关教育培训、财务咨询等业务。

李海波教授、研究员毕业于中央财经大学,中国注册会计师,享受国务院特殊津贴专家,长期从事会计、财经等专业的教学、研究和高校管理工作;先后兼任中国会计学会理事、中国审计学会理事、中国生产力学会常务理事等职;曾受聘担任国家教育部全国专科教育人才培养工作委员会副主任,并被收入《中国大学校长名典》和《中国教育名人录》。

多年来,李海波工作室策划了许多高质量的图书。李海波教授主编了《新编会计学原理》、《公司会计》、《企业会计》、《新编成本会计》、《新编小型企业会计》、《新编审计学》、《财务管理》、《经济法》、《财政与金融》、《金融会计》、《管理会计》、《会计电算化》、《统计学》、《生产力词典》等六十多部著作、教材和词典,论文五十多篇。他主编的图书获得过许多荣誉和奖项,包括“全国优秀畅销书一等奖”、“全国优秀教材奖”、“优秀教材学术专著奖”、“双效书荣誉奖”、“建国精品图书奖”等。李海波会计系列、财经系列教科书经受了市场的检验,正在不断地完善和丰富。许多书不断重版、重印,其中《新编会计学原理》再版 10 多次,重印 80 多次,发行全国各地,单本发行量多达 300 多万册。

以李海波名字命名的李海波工作室,在会计、财经等专业图书的策划、编辑、出版等方面积累了丰富的经验,有独特的优势,与出版社有着长期的、良好的合作关系。

立信会计出版社

目 录

第一篇 总 论

第一章 财政概述	3
第一节 财政现象与财政本质	3
第二节 财政与财政学	10
第三节 财政的职能	19

第二篇 财 政 支 出

第二章 财政支出概述	35
第一节 财政支出的分类与原则	35
第二节 财政支出规模	47
第三节 财政支出效益分析	53
第三章 购买性支出	63
第一节 政府投资概述	63
第二节 农业投资	69
第三节 基础产业投资	77
第四节 社会消费性支出	82
第四章 转移性支出	95
第一节 社会保障支出	95
第二节 对外援助与财政补贴	104
第三节 税支出	114

第三篇 财 政 收 入

第五章 财政收入概述	123
-------------------------	-----

第一节 财政收入结构	123
第二节 财政收入规模	136
第六章 税收原理	148
第一节 税收概述	148
第二节 税收原则	155
第三节 税收负担与税负转嫁	161
第四节 税收效应与税收中性	164
第七章 税收制度	167
第一节 税收制度概述	167
第二节 商品课税	174
第三节 所得课税	209
第四节 资源课税	228
第五节 财产、行为课税	236
第八章 公债	243
第一节 公债的概念和种类	243
第二节 公债的功能	252
第三节 公债制度	257
第四节 公债市场和公债负担	268

第四篇 财政管理体制

第九章 国家预算	281
第一节 国家预算概述	281
第二节 国家预算法	285
第三节 国家预算的编制、执行和调整	290
第四节 预算外资金管理	296
第十章 财政管理体制	305
第一节 财政管理体制概述	305
第二节 我国分税制财政体制	315

第五篇 财 政 政 策

第十一章 财政平衡	327
第一节 财政平衡概述	327
第二节 财政平衡与社会总供求平衡	333
第三节 财政赤字的经济影响	338
第十二章 财政政策	344
第一节 财政政策概述	344
第二节 财政政策目标与工具	348
第三节 财政政策效应	353
第四节 财政政策与货币政策的配合	357

第一篇

总论



第一章

财政概述

第一节 财政现象与财政本质

一、财政现象

在现实社会中,从居民的衣食住行到国家的政治经济活动,时时处处都存在财政现象。在市场经济条件下,人们通过市场来满足各种需要。就居民个人而言,人们通过自己的劳动或经营活动来取得收入,然后用这些收入购买自己和家庭所需要的商品和服务;就法人而言,要在激烈的市场竞争中求生存、求发展,必须精打细算,不断地通过市场卖出产品或劳务取得货币收入,并用这些收入支付工资、购买原材料、燃料、动力等,投入新的生产,并实现盈利。若稍加留意,你就会发现,并非所有的需要都可以通过市场来满足,市场不能包揽人们的一切需要,你手里有钱可以在市场上购买到你所需要的衣物、食品、报刊杂志、汽车、住房等,但是,你即使有钱也买不到如环境保护、国防、公检司法提供的维护社会秩序的稳定与安全等,这些都是政府所提供的。政府以特有的方式来满足人民的需要,并对经济进行宏观调控。整个社会新创造的价值中有相当一部分是由政府集中支配的。规模宏大的京九铁路、著名的三峡工程、遍布全国的公路网、城市道路交通的建设、“安居工程”和经济适用房的建设等都是由国家出资的。近年来,政府通过加大对基础设施的投入,极大地改善了投资环境,既缓解了基础产业的“瓶颈”约束,又扩大了内需,有力地推动了经济增长。这些政策的实施,防止了由于经济不景气造成的失业率大幅提高,增加了居民收入,维护了社会稳

定;政府通过提高国家公职人员的工资水平和离退休人员的养老金,增加居民的收入,以此增加有效需求。同时,企业和收入达到一定水平的人,必须依法向国家纳税;国有企业和由国家参股的企业,还要向国家上缴税后利润;国有企业亏损可享受政府发放的补贴等等。政府通过税收、利润上缴、举借公债等形式筹集财政资金,是关系到国家、企业和居民个人三者利益关系的大问题。在我国每年三月份召开的全国人民代表大会上,财政部受国务院委托,向大会提交“关于上一年度国家预算执行情况和今年国家预算草案的报告”,交由人大代表讨论,并由全国人民代表大会审查批准。这是大会的一项重要文件,反映年度财政收入和支出的预算和国家决算,披露财政收入和支出的规模、结构,体现政府的活动范围和政策取向。所有这些,都和我们讲的财政有关,我们称之为财政现象。由此可见,财政现象是由政府行为引起的与我们日常生活密切相关的社会经济现象。从上述财政现象不难看出,财政问题是关于政府的收入和支出的问题。那么,究竟什么是财政?它是在怎样的历史条件下产生的?这是我们下面将要研究的问题。

二、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。直观地说,财政是依托国家政权参与社会产品分配而产生的特定经济关系,它是伴随着国家的产生而产生的。

(一) 财政是随着国家的产生而产生的特定分配关系

财政是人类社会发展到一定阶段的产物。马克思主义认为,物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。在原始社会,由于生产力水平极为低下,生产工具简陋,生产直接为了满足生产者及其家族的需要,人们能获得的产品很少,仅能维持人们最低的生活需要,没有剩余。由于生存环境异常恶劣,人们只有依靠集体的力量向大自然作斗争,才能生存。这种生产的集体化,决定了生活的集体化,二者又决定了分配的平均化。因此,在一个氏族或部落中,人们共同劳动,劳动所得归全体成

员共同占有,平均分配。到了原始社会末期,随着生产力的发展,劳动能力不断提高,以及生产工具的改进,人们在劳动产品得以维持劳动者的生存之外还有了剩余,出现了剩余产品,也出现了社会分工以及分配上的差别,才出现了私有财产,进而出现了国家。国家产生以后,统治阶级为了维持自己的统治,运用国家权力,以社会管理者的身份,占有一部分剩余产品,来满足其实现职能的需要。只有当社会生产的产品超过了劳动者直接的个人消费需要而形成剩余产品的时候,当出现了国家参与剩余产品分配的时候,便产生了财政。所以,财政分配关系是随着国家的产生而产生的,也必将随着国家的消亡而消亡。

国家权力一经产生,不仅要行使统治阶级的职能,而且作为社会的组织者,同时行使有关的社会职能,如文化教育、社会经济发展、道路交通等社会公共设施、维护社会秩序等,以满足某些社会公共需要。国家这个从社会中产生,又居于社会之上的公共权力,要实现其职能,行使它的权力,就需要消耗一定的物质资料。而国家本身是非物质生产部门,不创造任何价值,其一切物质消费只能凭借其权力,强行占有有一部分社会产品,作为其经费来源。这就出现了以国家为主体的、依靠国家权力进行的分配,即财政分配现象。马克思认为:“赋税是官僚、军队、教士和宫廷生活的源泉,一句话,它是行政权力整个机构的生活源泉。强有力的政府和繁重的赋税是同一个概念。”(《马克思恩格斯全集》第四卷,人民出版社1979年版,第166页)。财政为国家机器的运转提供资金来源和经济基础,是国家参与分配和干预社会经济生活的物质基础。

(二) 财政是随着社会生产力的发展、剩余产品的出现,从社会产品分配中独立出来的特定分配现象

和国家一样,财政的产生还有其深刻的经济根源。社会生产力发展到一定阶段,剩余产品的出现和扩大,为财政的产生提供了基础财源和物质前提。

原始社会时期,生产力水平极其低下,公社成员用原始的简单劳动工具共同劳动,劳动产品归公社全体成员共同占有,平均分配,以维持