



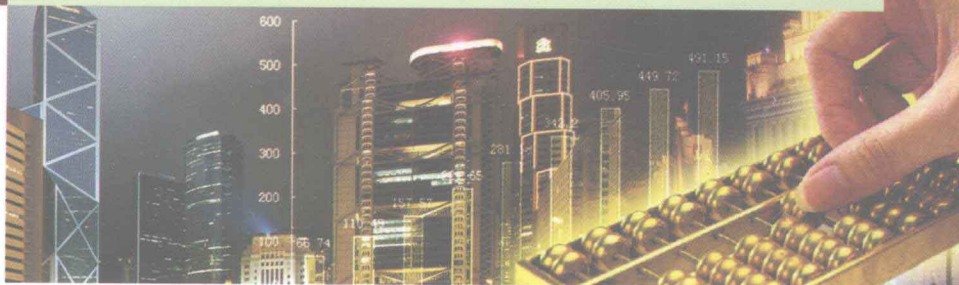
应用型本科院校“十二五”规划教材/经济管理类

Public Finance

财政学



- 适用面广
- 应用性强
- 促进教学
- 面向就业



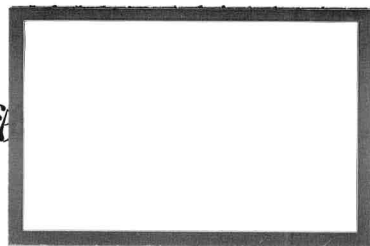
主编 何 崑 佟伯承



哈尔滨工业大学出版社
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS



应用型本科院校“十二五”规划教材/经济



Public Finance

财政学



主 编 何 崑 佟伯承
副主编 李 勇 郭玉侠
参 编 刘晓宇 张永丹



哈尔滨工业大学出版社
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内容提要

本书力求按照财政学的内在逻辑关系和各部分的特点编排框架结构,内容相互衔接,更易于理解和掌握;吸收了近年来财政学理论的最新研究成果,注重联系我国财政改革发展的实际情况,例证丰富,通俗易懂;理论与实务各有侧重,理论部分着重介绍基本观点、主要原理,实务部分突出了操作性和知识性,注重学以致用。旨在培养学生掌握财政理论、税收、公债、购买性支出、转移性支出、政府预算以及财政政策等基本知识点,能够熟练灵活地运用各种财税常识和财政支出理论解决实际问题;以各类税收、公债、购买性支出、转移性支出、政府预算、政府间财政关系以及财政政策为主要内容,形成了完整的理论体系和知识结构。全书共分为十四章,各章配有案例导读、本章小结、自测题和案例阅读资料等内容。

本书适用于金融学、会计学、管理学、国际经济与贸易等经济管理类专业本科学生以及财税体系从业人员作为教材或参考书。

图书在版编目(CIP)数据

财政学/何崑,佟伯承主编. —哈尔滨:哈尔滨工业大学出版社,2012.7

应用型本科院校“十二五”规划教材

ISBN 978-7-5603-3685-5

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 163161 号

策划编辑 赵文斌 杜 燕

责任编辑 苗金英

出版发行 哈尔滨工业大学出版社

社 址 哈尔滨市南岗区复华四道街 10 号 邮编 150006

传 真 0451-86414749

网 址 <http://hitpress.hit.edu.cn>

印 刷 哈尔滨市工大节能印刷厂印刷

开 本 787mm×960mm 1/16 印张 21.25 字数 458 千字

版 次 2012 年 7 月第 1 版 2012 年 7 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-5603-3685-5

定 价 39.80 元

(如因印装质量问题影响阅读,我社负责调换)

《应用型本科院校“十二五”规划教材》编委会

主 任 修朋月 竺培国

副主任 王玉文 吕其诚 线恒录 李敬来

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁福庆 于长福 马志民 王庄严 王建华

王德章 刘金祺 刘宝华 刘通学 刘福荣

关晓冬 李云波 杨玉顺 吴知丰 张幸刚

陈江波 林 艳 林文华 周方圆 姜思政

庾 莉 韩毓洁 臧玉英

序

哈尔滨工业大学出版社策划的《应用型本科院校“十二五”规划教材》即将付梓,诚可贺也。

该系列教材卷帙浩繁,凡百余种,涉及众多学科门类,定位准确,内容新颖,体系完整,实用性强,突出实践能力培养。不仅便于教师教学和学生学,而且满足就业市场对应用型人才的需求。

应用型本科院校的培养目标是面对现代社会生产、建设、管理、服务等一线岗位,培养能直接从事实际工作、解决具体问题、维持工作有效运行的高等应用型人才。应用型本科与研究型本科和高职高专院校在人才培养上有着明显的区别,其培养的人才特征是:①就业导向与社会需求高度吻合;②扎实的理论基础和过硬的实践能力紧密结合;③具备良好的人文素质和科学技术素质;④富于面对职业应用的创新精神。因此,应用型本科院校只有着力培养“进入角色快、业务水平高、动手能力强、综合素质好”的人才,才能在激烈的就业市场竞争中站稳脚跟。

目前国内应用型本科院校所采用的教材往往只是对理论性较强的本科院校教材的简单删减,针对性、应用性不够突出,因材施教的目的难以达到。因此亟须既有一定的理论深度又注重实践能力培养的系列教材,以满足应用型本科院校教学目标、培养方向和办学特色的需要。

哈尔滨工业大学出版社出版的《应用型本科院校“十二五”规划教材》,在选题设计思路上认真贯彻教育部关于培养适应地方、区域经济和社会发展的需要“本科应用型高级专门人才”精神,根据黑龙江省委书记吉炳轩同志提出的关于加强应用型本科院校建设的意见,在应用型本科试点院校成功经验总结的基础上,特邀请黑龙江省9所知名的应用型本科院校的专家、学者联合编写。

本系列教材突出与办学定位、教学目标的一致性和适应性,既严格遵照学科

体系的知识构成和教材编写的一般规律,又针对应用型本科人才培养目标及与之相适应的教学特点,精心设计写作体例,科学安排知识内容,围绕应用讲授理论,做到“基础知识够用、实践技能实用、专业理论管用”。同时注意适当融入新理论、新技术、新工艺、新成果,并且制作了与本书配套的 PPT 多媒体教学课件,形成立体化教材,供教师参考使用。

《应用型本科院校“十二五”规划教材》的编辑出版,是适应“科教兴国”战略对复合型、应用型人才的需求,是推动相对滞后的应用型本科院校教材建设的一种有益尝试,在应用型创新人才培养方面是一件具有开创意义的工作,为应用型人才的培养提供了及时、可靠、坚实的保证。

希望本系列教材在使用过程中,通过编者、作者和读者的共同努力,厚积薄发、推陈出新、细上加细、精益求精,不断丰富、不断完善、不断创新,力争成为同类教材中的精品。

黑龙江省教育厅厅长



前 言

财政是经济的一部分,财政学是经济学的一部分。要把财政分配活动和财政知识上升到理论层面,分析其特殊性和总结其普遍性,抽象出规律性,就构成了一门学说——财政学。或者说,就是要用财政学科学的理论制定财政政策与制度,指导和约束财政分配活动的实践。

财政作为一门科学,就是要研究国家或政府分配自有资金的理论与政策,实现国家或政府的社会、政治、经济目的。一般来说,通过财政资金的分配,达到既满足社会公共需要,实现社会公平,又要优化资源配置,实现效率提高;既要通过财政支持保障政府政治需要,实现社会治理的管而不死,又要根据政府科学决策进行宏观经济调控,实现经济发展的活而不乱。这种以国家为主体的分配关系,就是财政学的研究对象和内容。

财政在国家生存和发展中占有非常重要的地位,也是国家进行国民经济宏观调控的两大重要闸门之一。财经类高校的各个专业都把财政学作为一门专业基础理论课程,我国教育部已经把财政学列入财经类高校的十门核心课程之一。作为财经类高校的大学生有必要掌握它的基本理论。我们在借鉴其他学者研究成果的基础上,结合多年来的教学成果,组织多位教师经过数次研究探索、切磋讨论和大胆尝试,编写了这本应用型本科《财政学》教材,期望能有所创新。

与以往的相关教材相比,本教材强调课程的实用性和创新性,既有传统证券类教材的理论性,又具有自身的新颖性。

1. 实用性

本教材强调应用型本科教育的定位,以应用为主线来构建结构和内容,做到理论适度,实际应用性突出。同时,把经济类、管理类学生应当学习和掌握的基本技能贯穿于教材中,将理论与实践有机结合起来。

2. 创新性

根据财政税收政策变化较快的特点,本教材及时地把新观点、新技术融入其中,保证学生接收和掌握到前沿实用的知识和技能。此外,本教材还以实例、案例贯穿于教材始终,使学生能结合本专业特点,灵活运用财政税收知识,增强分析问题和解决问题的能力。

本书由何崑、佟伯承主编,并对全书进行了总纂和定稿。本书第一、二章由哈尔滨金融学院张永丹编写,第三、九、十二章由哈尔滨商业大学广厦学院佟伯承编写,第四、十三章由哈尔滨金融学院刘晓宇编写,第五、六、七章由哈尔滨德强商务学院李勇编写,第八、十、十一章由哈尔滨德强商务学院何崑编写、第十四章由哈尔滨德强商务学院郭玉侠编写。

在编写过程中,我们参考并引用了大量文献资料,在此向这些文献资料的作者深表谢意。由于编写人员的水平有限,书中难免有疏漏之处,恳请各位专家和读者批评指正,以便我们做进一步的修改和完善。

编 者

2012 年 5 月

目 录

第一章 财政学导论	1
第一节 财政学概述	2
第二节 财政理论学说的演变过程	10
第三节 财政学的研究方法	16
第二章 政府制度和财政职能	23
第一节 公共产品	24
第二节 市场失灵	32
第三节 公共选择	41
第四节 财政职能	44
第三章 财政收入概述	51
第一节 财政收入的含义与分类	51
第二节 财政收入构成	55
第三节 财政收入规模分析	60
第四节 财政收入原则	70
第四章 税收理论与税收制度	76
第一节 税收理论	77
第二节 税收制度	86
第五章 商品课税制度	95
第一节 商品课税概述	95
第二节 增值税	99
第三节 消费税	105
第四节 营业税	108
第五节 关税	110
第六章 所得课税制度	116
第一节 所得课税概述	117

第二节 企业所得税·····	119
第三节 个人所得税·····	123
第四节 社会保险税·····	131
第七章 其他课税制度·····	135
第一节 财产课税制度·····	135
第二节 房产税·····	138
第三节 车船税·····	139
第四节 契税·····	141
第五节 行为税与资源税·····	143
第六节 国际税收·····	148
第八章 公债·····	159
第一节 公债的概述·····	160
第二节 公债的发行和偿还·····	163
第三节 公债的负担·····	170
第四节 公债的经济效应·····	175
第五节 外债管理·····	179
第九章 财政支出概述·····	187
第一节 财政支出的分类与原则·····	188
第二节 财政支出规模分析·····	194
第三节 财政支出结构·····	201
第十章 购买性支出·····	206
第一节 行政管理支出和国防支出·····	207
第二节 教科文卫支出·····	216
第三节 社会基础设施与基础产业支出·····	224
第四节 政府采购制度·····	227
第十一章 转移性支出·····	236
第一节 转移性支出概述·····	237
第二节 社会保障支出·····	244

第三节 财政补贴·····	256
第十二章 政府预算·····	263
第一节 政府预算概述·····	263
第二节 政府预算的分类·····	268
第三节 政府预算的编制、执行与决算·····	274
第四节 预算外资金管理·····	279
第十三章 政府财政关系·····	284
第一节 财政分权理论·····	285
第二节 政府间收支制度的安排·····	288
第三节 分税制的管理机制·····	298
第十四章 财政平衡与财政政策·····	306
第一节 财政平衡·····	307
第二节 财政政策·····	313
参考文献·····	326

第一章

Chapter 1

财政学导论

【本章学习要求】

导论部分着重介绍财政学的基本概念及其研究方法,要求掌握财政学的概念,了解财政学的产生与发展过程和财政理论学说的演变过程,理解财政学的基本研究方法。

【本章主要概念】

财政;财政学;财政本质;国家分配论;社会共同需要论

【引导案例】

现实生活中的财政问题

在现代社会中,每个人的生活都会受到政府经济活动的影响。一早醒来,开灯照明,用的电是政府兴建的供电厂提供的;刷牙洗脸,用的水是由政府投资的自来水公司供应的;烧菜做饭,用的煤气是由政府创办的煤气供应公司提供的;上班下班,走的是市政部门投资修筑的道路,乘的是市政部门提供的公共汽车;晚餐之后,既可以在家里看看政府创办的电视台的节目,也可以到政府兴建的公园散散心。可见,我们每天的起居住行都与政府有着相当密切的关系。

从每个人的一生看,啼哭落地的那一天,我们中的多数人是在政府经营的医院里度过的。伴随时光的流逝,我们渐渐成长,开始接受应有的教育,而我们就读的幼儿园、小学、中学、大学等,多半是由政府开办的。在完成学业的过程中,如果经济方面出现困难,我们可以申请政府提供的助学贷款。当我们走上工作岗位后,受伤生病,可以享受政府提供的医疗保障服务;万一失业,可以按规定领取失业保险金;而当我们年老退休之时,可以获得社会养老保险金。此外,政府还专门针对穷人、老人和老兵们提供了相应的扶贫、补贴或抚恤计划。

当然,天底下没有免费的午餐。我们在享受政府所提供的各种产品和服务的时候,也需要付出相应的代价。与消费其他产品相似,我们在用水、用电、用气,或者在收看有线电视、乘坐

公共汽车时,需要向相应的城市公用事业部门缴纳一定的使用费。同时,尽管像公园、广场、国防、治安等各种服务往往由政府向公众免费提供,但实际上,我们在享受政府所提供的各种服务的同时,也以纳税义务人的身份为政府的各方面开支缴纳各种税收。比如,在买卖各种商品的过程中,我们所支付的价格中已经包含了一定数量的税款;而当我们的收入达到一定水平后,就要向政府缴纳个人所得税;如果我们拥有一定数量的动产或不动产,就要为此而缴纳不同形式的财产税;此外,作为劳动者,我们之所以能够享受到社会医疗保险、失业保险和养老保险等各种服务,也主要是因为我们的收入所得中有一部分要以社会保险税(费)的形式上缴给政府部门。

第一节 财政学概述

一、财政现象

在现实经济生活中,我们社会中的每个人几乎都与财政有着各种各样的联系,通过各种方式、各种渠道与财政“打交道”。财政的特点是以政府作为活动主体,也是政府政治经济活动的综合反映。而财政学就是以财政为研究对象的科学,通过研究财政解释和阐述财政活动的规律,探索财政活动同国民经济、同其他经济活动的关系及其变化的规律性,进而为财政活动的实践提供理论依据——这就是人们研究财政学的基本目的。

财政学属于一门以人为研究对象的人文社会科学。那么,我们要提出的一个最基本的问题为:人是什么?对这个问题,可以从不同角度给出回答。按照 20 世纪美国心理学家马斯洛在《人类动机的理论》和《激励与个人》等著作中提出并阐述的需要层次理论,人可以被看成一种具有多层次需要的复合体——按照马氏的理论,人的需要可以被区分为五个层次,主要包括:生理上的需要;安全上的需要;感情和归属上的需要;地位和受人尊敬的需要;自我实现的需要。实际上,人的需要确实是多种多样的——极端的说法叫做“欲壑难填”。显然,人的多种多样的需要往往只有借助相应的方式或手段,才能得到某种程度的满足。

从财政学的角度看,所有的经济活动一般是由两个社会系统来支持的:一个是市场系统,一个是财政系统。市场是一个(主要)通过买卖或交换方式来满足人们多种需要的系统。劳动者通过劳动,取得收入,用货币在市场上购回自己所需的商品和劳务,价格是一只“看不见的手”,支持和协调着人们的行为。因此,无论从亚当·斯密的“看不见的手”和卡尔·马克思揭示的商品生产中的价值规律进行理论分析,还是从现实生活中进行观察,市场都是一种结构精巧而且常常能比较有效地满足人类社会需要的经济运行机制。

然而,市场并非万能,它不能满足人们的一切需要,从而也不能完全保持社会经济的正常运行。满足人们的需要,以保证居民生活和社会经济正常运行,不仅要通过市场来满足,还需要另一个系统——政府。政府主要通过财政以有别于市场的方式,通过组织开展相应的公共

事务,来满足人类的其他多种需要,而这些需要通常不能或不适合通过市场买卖来满足。由此,我们便看到了政府从事的涉及个人衣食住行和国家政治、经济、文化建设等的各种公共事务,与之相关,我们也看到了各种各样的财政活动或财政现象——政府组织收入、安排支出并对收支进行管理的活动。反过来看,国家或政府通过其财政活动,向社会成员提供了满足其需要的各种各样的产品或服务。

例如,蚊虫是一种引起多种疾病流行、危害人类健康的害虫,人们可以选择各种不同的方式和手段来进行防疫灭蚊活动。比如:①人们可以减少室外活动,在家里关紧门窗,来减少或隔绝与蚊虫的接触,以避免蚊虫的叮咬,这种方式不花什么钱就能办到,但是却使人无法去室外进行各种必要的活动,因为室外蚊虫仍然横行。如果必须外出活动的话,上述方法显然不行。②人们还可以采取喷防蚊剂的办法防蚊。这种方法花钱不多,但是存在药效和外出的抗药性的问题,因而也不是解决根本问题的方法。③人们还可以选择在自己的房屋周围喷洒灭蚊剂的方法,在一定范围内消灭蚊虫。这种方法比前述的方法好一些,能维持一定时间的灭蚊效果,但隔一段时间后,其他地区的蚊虫依然会飞来。④最好的解决办法是人们在同一时间,统一地、大面积地行动起来,采取措施消灭蚊虫。这种办法效果最好,但花费也最大,而且这种公共或共同的行为需要统一组织。

在灭蚊这项公共行动中,要避免一种“免费搭乘”的问题。所谓“免费搭乘”,是借用免费搭车的行为来喻指人们不支付费用而享受好处的行为。试想在灭蚊行动中,如果有一个肯出钱租一架飞机喷洒灭蚊剂的话,则该地区的所有居民可以不花分文而享受与付费者完全一样的好处。可是如果该地区每一个人都想“免费搭乘”,还会有人采取这种灭蚊方式吗?

再如,为了保证国家安全和维护公共秩序,需要军队、警察、法庭等国家机器;为了保证社会生产流通等经济生活的正常进行,需要铁路、公路、民航等交通运输网,需要供电、供气、供水、排水等公共基础设施,需要大型工厂、矿山、电站等工业设施,需要大型水利工程、灌溉系统等农业设施,需要大规模的商品储运、流通设施;为了满足人民生活的需要,需要博物馆、展览馆、体育馆、文化宫、学校、医院等事业单位;为了推动科技的进步,需要许多科研机构 and 大量科研经费;失业和下岗人员需要最低生活保障。而在这一过程中,无论个人还是企业都主动或被动地参与财政活动——可以说,在现代社会里,个人的生老病死、企业的生产经营都与财政密不可分。

二、财政的概念

从人类发展史来看,财政是伴随国家的产生而产生的,所以财政活动是一种历史悠久的经济现象。虽然在学术研究上还有不同的理解,但一般把财政理解为一种国家或政府的经济行为。简略地概括财政的概念,从不同的角度,可以有不同的理解。从实际工作来看,财政是指国家(或政府)的一个经济部门,即财政部门,它是国家(或政府)的一个综合性部门,通过它的

收支活动筹集和供给经费和资金,保证实现国家(或政府)的职能。

(一) 财政概念的历史演变

1. 西方国家财政概念的演变

财政一词最早出现在拉丁文中,意为结算支付期限、支付款项、确定罚款支付等。16 世纪财政一词传入法国,意为公共收入;17 世纪演变为专门指国家理财;19 世纪进一步阐明是指国家及一切公共团体的理财,并相继传入欧洲其他国家,英语为 finance。19 世纪末,日本引进 finance 的词义,同时借用中国的两个汉字“财”与“政”,立财政一语(1882 年日本开始用“财政奏折”一词)。finance 释义较广,可译为金融、融资、财务等。专指国家理财时,西方国家一般用 public finance,可直译为公共财政。

2. 我国财政概念的演变

我国在早期用“度支”“国计”“国用”等词来概括财政现象。到 19 世纪 90 年代,财政一词由日本传入我国。在戊戌变法(1898 年)“明定国事”诏书中首次出现“改革财政,实行国家预算”的条文。自民国开始,以“财政”命名官方机构,称“财政部”。20 世纪 40 年代旧中国中华书局出版的《辞海》对财政概念的解释是:“财政谓理财之政,即国家或公共团体以维持其生存发达为目的,而获得收入,支出经费之行为也。”这也是引用西方国家公共财政定义而进行的表述。传统计划经济时期和改革开放初期对财政理论的探讨和对财政概念的不同界说,主要有国家分配论、剩余产品论、价值分配论、社会再生产论、社会公共需要论等。上述观点中,国家分配论曾在较长时期内占据主流地位。80 年代中期以来,国家分配论、剩余产品论、社会公共需要论三者的融合倾向较为明显。

1992 年党的十四大提出建立社会主义市场经济体制的改革目标后,西方国家的公共财政概念被引入我国,理论界开始循着公共财政的精神对财政概念进行重新认识,并成为我国解释财政概念的主流意见。

(二) 财政的基本特征

财政是以政府为主体,集中一部分国民收入来满足社会公共需要的收支分配,是政府从事资源配置和收入分配的一种公共经济活动。

这就表明,要较全面、准确地理解财政的概念,就应把握财政这种特殊分配活动包括的四个方面的具体含义:

1. 财政是一种分配活动,属于分配范畴

这里的分配是广义的分配,既包括关乎社会再生产的资源配置即生产要素的分配,也包括关乎人们之间利益关系的收入分配。

2. 财政活动的主体是政府(或国家)

财政表现为政府的集中性分配活动,是一种政府行为。这意味着:①财政是为实现政府职

能服务的;②政府是财政分配的组织者和主持者;③所有财政活动都体现着政府与其他经济主体之间的经济关系。这种经济关系在不同的社会制度下具有不同的性质,这是不同社会制度下财政的特殊性。

由于财政属政府的经济行为,在经济部门划分中政府属公共部门,因此,财政活动是一种公共经济活动。

3. 财政分配的目的是提供公共物品和满足社会公共需要

财政作为一种以政府为主体的分配方式或资源配置方式,与市场性的资源配置一样,目的都是满足社会需要。人类的需要可分为两类:一类是私人需要(包括个人生活需要和企业单位的生产经营需要),一类是社会公共需要。在市场经济条件下,私人需要通过市场机制提供私人物品来满足,社会公共需要由政府通过财政机制提供公共物品来满足。这是市场经济下市场与政府的基本分工。这样公共物品和公共需要问题就成了市场经济下财政问题的核心,公共物品和社会公共需要理论亦成了认识市场经济下财政概念的基点。

4. 财政分配的对象是一部分国民收入,即主要是剩余产品价值

财政是政府集中一部分国民生产总值或国民收入的收支活动,并通过收支活动调节社会总需求和社会总供给并使两者相协调,达到优化资源配置、公平分配以及经济稳定和发展的目标。主要表现为国家或政府安排和使用资金,并通过征税、举债等方式筹集资金的一种经济活动。

三、财政的产生与发展

(一) 财政的产生

财政是一个古老的历史范畴,是人类社会发展到一定历史阶段的产物。这是“国家分配论”的财政起源观。

财政是社会生产力发展到一定程度,出现了剩余产品,产生了私有制,产生了阶级,继而伴随着国家的出现而产生的。国家机构的存在和国家职能的实现,必然要消耗一定的物质资料,可是国家本身并不从事物质资料的生产,无法通过自身的生产为自己提供这部分物质资料。国家就依靠它所拥有的公共权力,采取捐税等形式,强制、无偿地在物质生产领域以外再分配一部分社会产品,以满足其实现职能的需要,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(公共权力)直接参与的社会产品的分配。这时,财政作为一个独立的经济范畴产生了。

(二) 财政的发展

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。在人类社会的发展史上,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 直接占有生产劳动者——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。

(1) 奴隶制国家的财政收入

奴隶制国家的财政收入包括:①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;②向被征服的弱小部族或国家进行掠夺;③收受强派的贡物收入;④向农民和手工业者等自由民征收的捐税。

(2) 奴隶制国家的财政支出

奴隶制国家的财政支出包括:①军事开支;②维护政权机构的支出;③王室的享用;④宗教和祭祀等。

(3) 奴隶制国家的财政分配

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与奴隶和其他劳动者之间的对抗性分配关系。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形式,这就决定了奴隶制财政的分配也主要采用了实物形式。

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 不完全占有生产劳动者即农奴,同时也存在着农民和手工业者等小私有经济。

(1) 封建制国家的财政收入

封建制国家的财政收入包括:①官产收入;②诸侯贡赋;③捐税田赋;④专卖收入;⑤特权收入等。

(2) 封建制国家的财政支出

封建制国家的财政支出包括:①维护其统治的战争支出;②行政支出;③皇室的享乐支出;④封建的文化、宗教等支出。

(3) 封建制国家的财政分配

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