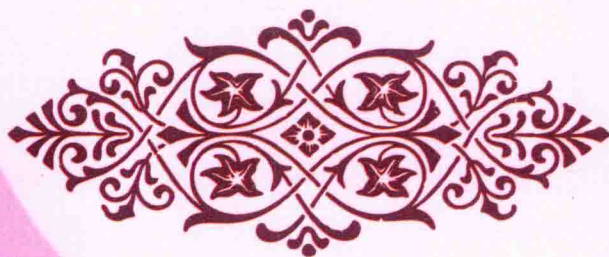


“十三五”普通高等教育规划教材

财政学

CAIZHENGXUE

刘克 主编



非外借

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

“十三五”普通高等教育规划教材

财政学

CAIZHENGXUE

刘 克 主编

张 璇 王佳莹 副主编

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

内 容 简 介

本书注重将财政学的基本理论和我国财政改革的最新实践成果相结合,内容充实且数据新。全书配以新颖的案例,由浅入深地阐述了财政基本理论、财政收入、财政支出、国家预算和财政政策等财政学的主要内容。

本书编写体例新颖,每章设有教学目的、教学重点、教学难点和开篇案例。同时每章还附有判断题、选择题、简答题、论述题、计算题和案例讨论等多种题型供学生练习。通过学习本书,学生可以系统地掌握财政学的基本理论和基本知识,初步具备发现、分析和解决财政分配实际问题的基本技能。

本书适合作为普通高等院校财政学、税收学专业和经济管理类专业的教材和参考书,也可作为高职高专、成人教育经济管理类相关专业的教材和参考书。

图书在版编目(CIP)数据

财政学/刘克主编. —北京:中国铁道出版社, 2017. 2

“十三五”普通高等教育规划教材

ISBN 978-7-113-22768-5

I. ①财… II. ①刘… 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 (2017) 第 026603 号

书 名: “十三五”普通高等教育规划教材
财 政 学

作 者: 刘 克 主编

策 划: 邢斯思

读者热线: (010) 63550836

责任编辑: 邢斯思 贾淑媛

封面设计: 尹金鹏

封面制作: 白 雪

责任校对: 张玉华

责任印制: 郭向伟

出版发行: 中国铁道出版社 (100054, 北京市西城区右安门西街 8 号)

网 址: <http://www.51eds.com>

印 刷: 三河市兴达印务有限公司

版 次: 2017 年 2 月第 1 版 2017 年 2 月第 1 次印刷

开 本: 787 mm×1 092 mm 1/16 印张: 16.5 字数: 395 千

书 号: ISBN 978-7-113-22768-5

定 价: 38.00 元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书, 如有印制质量问题, 请与本社教材图书营销部联系调换。电 话: (010) 63550836

打击盗版举报电话: (010) 51873659

前言

财政学 Preface

财政是国家治理的基础和重要支柱,财税体制在治国安邦中始终发挥着基础性、制度性、保障性作用。随着社会主义市场经济体制的建立与完善,财政制度也发生着深刻的变革,财政在社会公众的生活中日显重要。中共中央政治局会议审议通过的《深化财税体制改革总体方案》提出,深化财税体制改革的目标是建立统一完整、法治规范、公开透明、运行高效,有利于优化资源配置、维护市场统一、促进社会公平、实现国家长治久安的可持续的现代财政制度。

为适应财政体制改革和财政学课程教学改革的需要,满足高等院校财政、税收学专业和其他专业教学的需要,在总结教学实践经验的基础上,根据财政理论研究和财政体制的新发展、新变化,借鉴国内外同类教材的研究成果和编写经验,我们组织编写了本书。本书在编写过程中,注重理论和实践相结合,坚持内容的连贯性和知识结构的完整性,突出专业知识的应用性,力求理论研究与应用分析融于一体,展现现代财政理论研究的新观点、新成果和财政体制改革的新进展。本书沿用了财政基本理论、财政收入、财政支出、财政管理体制和财政政策的知识框架,并尽可能做到新观点、新方法、新数据、新案例和新常态的统一。本书每章由教学先导、开篇案例、章节正文、本章小结、复习思考题、案例讨论、推荐阅读等部分组成,结构新颖,适用性强。

本书由长春财经学院金融学院刘克教授组织编写并担任主编,张璇、王佳莹任副主编。全书共分十章。第一章、第二章、第四章由长春财经学院刘克编写;第三章、第五章由长春财经学院王玥编写;第六章、第七章、第八章由长春财经学院王佳莹编写;第九章、第十章由长春工业大学张璇编写。全书由刘克负责总纂和定稿。

需要特别指出的是,本书在编写过程中,参考了大量学界前辈的研究成果和文献,虽然我们尽可能地加以注明,但难免挂一漏万,在此,谨向我们引用过却未

能或无法注明文献出处的作者表达深深的歉意和敬意。同时,感谢中国铁道出版社在本书编写过程中给予的大力支持。

由于编者水平所限,不足和疏漏之处在所难免,真诚地希望得到广大读者的批评指正与建议。

编 者

2017 年元旦于长春

教学建议

课程简介

财政学是建立在经济学理论基础之上,研究政府收支活动及其效应的相对独立的经济学科。财政学课程作为一门专业基础课,从 20 世纪 80 年代至今都是教育部确定的高等学校经济类专业的核心课程和必修课。本课程的任务是帮助学生了解和掌握财政学的基本原理与基本知识,为今后更好地解决财政问题打下扎实的理论基础和分析能力基础。

选课建议

本课程适合财政学、税收学专业和经济、管理类专业学生在先修课程(宏观经济学、政治经济学、统计学等课程)基础上,进一步提高专业基础理论与综合分析能力所用。

课程任务和教学目标

通过本课程的学习,使学生掌握财政的基本概念和基本理论,熟悉当前财政、税收体制改革的最新趋势和特征。对财政收入、财政支出、宏观财政调控有清晰而明确的了解,认识到财政在整个国民经济中的重要作用和主导地位,特别是在社会主义市场经济中的职能和作用。培养学生发现、分析和解决问题的基本技能,能理论结合实践,运用所学理论分析社会经济的各个方面,评析当前的经济形势和经济政策,为学习后续课程打下坚实的基础。

课程基本要求

通过本课程的教学,要求学生了解当前财税体制改革的特点,掌握财政学和经济学的区别;熟悉财政学的内容(包括:财政收入、税收原理与税收制度、非税收入、国债、财政支出、财政管理体制、财政政策的选择),学会基于上述理论基础上的分析应用,包括财政收支分析的基本方法,财政政策组合模式的选择等。

教学内容、学习要点及课时安排

教学内容	学习要点	课时安排	
		财政、税收专业核心课	经济、管理类专业基础课
第一章 财政概论	(1)了解财政的产生与发展	3	2
	(2)掌握财政的一般特征		
	(3)深刻理解财政的职能		
	(4)熟悉财政学的研究内容与研究方法		

续表

教学内容	学习要点	课时安排	
		财政、税收专业核心课	经济、管理类专业基础课
第二章 财政收入总论	(1)了解财政收入的主要形式	4	3
	(2)掌握财政收入的分类与结构		
	(3)熟悉财政收入规模的衡量指标		
	(4)明确制约财政收入规模的因素		
第三章 税收原理与税收制度	(1)了解税收的含义、一般特征	6	5
	(2)掌握税收的制度要素、税收分类、税负转嫁		
	(3)熟悉我国现行的主要税种与税收制度体系		
	(4)理解国际税收、税收管辖权和国际税收协定		
	(5)掌握国际重复征税的减免方法		
第四章 国债	(1)了解国债的含义,国家信用与银行信用的区别	4	3
	(2)掌握国债的分类与特征、国债的职能		
	(3)熟悉国债规模的衡量指标、国债的发行、流通和偿还		
	(4)能够正确计算国债收益率		
第五章 非税收入	(1)了解非税收入的含义与特点	3	2
	(2)熟悉行政事业性收费、政府性基金、国有资产有偿使用收入、国有资产有偿使用收入、国有资本经营收益		
	(3)掌握非税收入的规模与结构分析		
第六章 财政支出总论	(1)了解财政支出的基本知识	6	4
	(2)掌握财政支出的分类方法、财政支出的结构分析、财政支出效益评价方法		
	(3)熟悉财政支出的原则		
第七章 购买性支出	(1)了解行政管理费支出的性质,行政管理费规模变化的趋势	4	2
	(2)了解国防支出的特点、性质,我国文教卫事业支出的特点、规模		
	(3)掌握政府投资性支出的特点和范围		
	(4)熟悉政府采购制度		
第八章 转移性支出	(1)掌握我国社会保障制度的基本内容、社会保障资金的筹集模式,社会保障的功能	3	2
	(2)了解财政补贴的特点、分类		
	(3)深刻理解财政补贴对经济的影响		
第九章 财政管理体制	(1)了解财政管理体制的概念、建立原则及主要内容	5	3
	(2)掌握国家预算、国家预算管理体制的概念,熟悉国家预算编制形式及主要程序		
	(3)掌握分税制的基本内容,把握分税制改革的主要方向		
	(4)了解国家税收管理体制的内容及历史沿革		
	(5)了解国有资产管理的特点及内容		

续表

教学内容	学习要点	课时安排	
		财政、税收 专业核心课	经济、管理类 专业基础课
第十章 财政政策	(1)理解财政平衡与财政赤字的含义、财政平衡与社会总供求平衡的关系	4	3
	(2)了解财政政策的内涵、目标、工具及其传导机制		
	(3)掌握财政政策与货币政策配合的搭配方式		
	(4)学会针对不同经济状态进行财政政策与货币政策搭配方式的选择		
案例讨论:结合本课程各章的内容,提供若干中外案例,建议各章至少选择1个案例,让学生参与讨论分析,提出解决问题的方案。		6	3
课时总计		48	32

注:案例讨论的课时可由教师灵活掌握分配使用。

目录 Contents

财政学

第一章 财政概论	1
1.1 财政的产生与发展	2
1.2 财政的一般特征	6
1.3 财政的职能	9
1.4 财政学的研究内容与研究方法	13
复习思考题	15
第二章 财政收入总论	18
2.1 财政收入概述	19
2.2 财政收入结构分析	23
2.3 财政收入规模分析	29
复习思考题	37
第三章 税收原理与税收制度	41
3.1 税收概述	42
3.2 流转课税	57
3.3 所得课税	68
3.4 其他课税	72
3.5 国际税收	77
复习思考题	83
第四章 国 债	87
4.1 国债概述	88
4.2 国债的规模	94
4.3 国债的管理	97
复习思考题	105
第五章 非税收入	109
5.1 非税收入概述	110
5.2 非税收入的构成项目	112
5.3 非税收入的规模分析	118
复习思考题	124

第六章 财政支出总论	129
6.1 财政支出的分类	130
6.2 财政支出规模与结构分析	138
6.3 财政支出的原则	148
6.4 财政支出效益评价	152
复习思考题	158
第七章 购买性支出	162
7.1 行政、国防支出	163
7.2 文教、科学、卫生事业支出	168
7.3 政府投资性支出	173
7.4 政府采购	177
复习思考题	183
第八章 转移性支出	186
8.1 社会保障支出	187
8.2 财政补贴	193
复习思考题	198
第九章 财政管理体制	201
9.1 财政管理体制概述	203
9.2 国家预算管理体制	207
9.3 国家税收管理体制	218
9.4 国有资产管理体制	221
复习思考题	227
第十章 财政政策	231
10.1 财政平衡与社会总供求平衡	232
10.2 财政政策	237
10.3 财政政策与货币政策的配合	245
复习思考题	250
参考文献	254

第一章 财政概论



教学目的

通过本章的学习使学生了解财政现象,掌握财政的一般特征、财政的职能,熟悉财政学的研究内容与研究方法。



教学内容

1. 财政的产生与发展。
2. 财政的一般特征。
3. 财政的职能。
4. 财政学的研究内容与研究方法。



教学重点

财政的一般特征,财政的职能,财政学的研究内容与研究方法。



教学难点

财政的职能。

开篇案例

当火车驶过农田的时候——外部效应与市场失灵

一天,列车在绿草如茵的英格兰大地上飞驰。车上坐着英国经济学家阿瑟·塞西尔·庇古。他边欣赏风光,边对同伴说:列车在田间经过,机车喷出的火花(当时是蒸汽机车)飞到麦穗上,给农民造成了损失,但铁路公司并不用向农民赔偿。这正是市场经济的无能为力之处,称为“市场失灵”。

将近 70 年后,1971 年,美国经济学家乔治·斯蒂格勒和阿尔钦同游日本。他在高速列车

(这时已是电力机车)上想起了庇古当年的感慨,就问列车员,铁路附近的农田是否受到列车的损害而减产。列车员说,恰恰相反,飞速驰过的列车把吃稻谷的飞鸟吓走了,农民反而受益。当然铁路公司也不能向农民收“赶鸟费”。这同样是市场经济无能为力的,也称为“市场失灵”。

同样一件事情在不同的时代与地点结果不同。两代经济学家的感慨也不同。但从经济学的角度看,火车通过农田无论结果如何,都说明了同一件事:市场经济中外部性与市场失灵的关系。

1.1 财政的产生与发展

1.1.1 财政现象

财政是一个历史范畴。财政现象是一种历史悠久的经济现象和社会现象。马克思指出:“在亚洲,从很古的时候起一般说来只有三个部门:财政部门,或对内进行掠夺的部门;军事部门,或对外进行掠夺的部门;最后是公共部门。”^①财政现象是人类社会发展到一定历史阶段的必然产物。

在现实社会生活中,国民经济的各行各业,企业、单位,乃至居民个人无不同财政有着密切的关系,财政是一种涉及社会经济生活各个领域、各个层面的复杂的经济分配活动。从国家的经济、政治生活到普通居民的衣食住行,时时处处存在着财政现象:规模宏大的水利枢纽工程、港口、机场,四通八达的铁路、公路,跨越天堑的桥梁,景色怡人的公园、城市绿地,大部分是由财政出资兴建的;国防、公安、司法、监察、外交以及国家日常的行政管理,要靠财政拨款维持运行;文化教育、卫生保健、基础科学研究、生态环境保护等事业,也主要靠财政拨款来维持和发展;城镇居民不同程度地享受着财政支付的各种福利、救济和补贴;农民从提高农副产品收购价格和降低支农工业品价格中得到实惠,政府财政每年要为此支出数千亿元的价格补贴,凡此种种,举不胜举。

为了保证国家财政年复一年的庞大开支,政府要依法向工商企业及达到一定收入标准的居民个人征税;国有企业要向国家上缴利润;国家还可以采取信用方式,通过向企业、单位、居民发行国债取得收入;即便是办理工商执照、商标注册、结婚登记、户口证书等交纳的费用,罚款的收入,也都要上缴国库……

而为了使上述财政收支活动有序进行并有利于社会的安定和经济的健康运行,国家要制定各种财政政策、税收法规、财务会计制度;每个财政年度要编制财政预算,在预算执行中要进行资金调度、检查分析,财政年度结束要编制决算,各级人民代表大会及其常务委员会,都要讨论本级政府的财政预(决)算报告,并通过立法程序予以审查和批准,等等。

透过这些财政收支活动和财政现象可以看出,财政是政府的分配行为,财政现象是由政府行为引起的与经济社会运行和人民日常生活息息相关的社会经济现象。

人们在享受政府提供的各种福利和补贴优惠的同时,也时常被一些财政问题所困扰:

改革开放以来,我国经济持续、快速增长,但财政收入占国民收入的比重和中央财政占整个国家财政收入的比重却一度大幅度下降,财政连年出现赤字且数额越来越大,这是什么原因?

^① 马克思,恩格斯选集[M]. 第一卷,P64

“既无内债、又无外债”作为社会主义制度的优越性曾被人们津津乐道,改革开放以来,国家为了弥补财政赤字和筹集建设资金,连年发行公债,同时向国外借债,截至2015年末,国债余额已达106 599.59亿元,每年用于国债还本付息的支出已超过万亿元。如何评价国债的利弊?国债规模应控制在什么水平上?政府会不会发生偿债危机?

政府投巨资兴建基础设施,将会对国民经济带来哪些积极影响?又会给人们的生活带来什么好处呢?

“国家存在的经济体现就是捐税”^①企业和个人依法向政府纳税是应尽的义务,但税负应确定在什么水平,才能既保证政府各项支出的需要,又不致使纳税人或社会负担沉重?

诸如此类的问题,还可以举出许许多多。由此可以看出,财政活动不仅牵涉政府工作的方方面面,而且涉及企业单位和居民的切身经济利益。因此,人人都应该研究财政现象,关心财政问题,探求财政分配规律。

总而言之,现代社会离不开财政,这是人们从现实经济社会生活中感受到的事实。要正确认识经济生活中的各种财政现象,采取正确的政策和方法解决各种财政问题,更好地运用财政分配规律,就需要知道什么是财政,财政与国家、国民经济的关系,财政有哪些职能,财政有哪些规律,等等。而这些问题正是本书所要向读者回答的。

1.1.2 财政的产生

财政是人类社会发展到一定历史阶段的产物,是在剩余产品出现之后,随着社会公共需要的形成和国家的产生而产生的。

1. 剩余产品的出现是财政产生的经济基础

人类的童年,原始群时期,社会生产力极其低下,人类使用的生产工具是一些相当简陋粗劣的打制石器和棍棒,生产经验十分匮乏,凭借个人力量难以取得维持生存的物质资料,更难抵御自然界的侵害,人们只能依靠集体的力量同大自然斗争。人们共同劳动,共同生活,劳动产品归公社全体成员共同占有,平均分配,以维持个人极低的生活消费需要。这一时期,没有剩余产品,没有私有财产,自然也就没有阶级、国家,更不可能产生财政这种分配现象。

原始社会末期,随着生产工具的不断改进,社会生产力不断提高,劳动者创造的产品除了维持自身需要之外还有剩余。剩余产品的出现,一方面使人们能够将部分劳动用于生产资料的生产,从而为生产工具的改进,为进一步发展生产力、生产更多的剩余产品创造了条件;另一方面,剩余产品导致了社会分工,使商品生产和交换成为可能,并且由于分工侵入生产过程,破坏了生产和占有的共同性,使集体劳动逐渐为个体家庭劳动所替代,并形成私有观念和私有财产。同时,剩余产品的出现,还使一部分人脱离直接生产劳动,专职从事宗教、文化、教育和管理等社会公共事务。

剩余产品的出现,客观上要求对产品进行再分配,是财政产生的经济基础。正如马克思指出的那样:“这种剩余产品是除劳动阶级外的一切阶级存在的物质基础。是社会整个上层建筑存在的物质基础。”^②

^① 马克思,恩格斯选集[M].第四卷,P342

^② 马克思,恩格斯全集[M].第四十七卷,P216

2. 社会公共需要的形成与发展是财政产生的必要前提

原始社会的生产方式和生活方式表明,人类自诞生起,就具备了社会性,个人必须紧紧依靠群体的力量才能抵御大自然的侵害,离开了社会,个人是无法生存的。人类活动的社会性必然产生出一定的社会公共事务。然而在原始社会初期,人类所需的生活资料主要靠自然界提供的条件下,原始公社集生产消费为一体,个人需要和社会公共需要均处于原始公社的大体平均的直接分配活动中,难以截然分开。

随着剩余产品的出现和原始公社的生产方式的瓦解,区别于个人需要的社会公共需要日益增加并相对独立出来。历史研究表明,在原始社会中后期,至少形成如下几方面的社会公共需要:公共祭祀等大型原始宗教活动的需要;农垦、水利设施、筑路等公共工程的需要;对外防御和战争的军事需要;逐渐从生产中分离出来的专职社会公共事务的人员赖以生存的物质消费。

随着社会生产力的发展,人类的生存环境不断改善,人口不断增加,社会组织层次和组织范围日益扩大。原始社会组织由氏族扩大到胞族,由胞族集成部落,进而发展成部落联盟,而生产单位却因劳动生产率的提高而不断缩小,由母权制氏族过渡到父权制氏族,再到农村公社,直至个体家庭,使得社会公共需要的满足超出生产单位直接分配的范围,只能由社会公共利益的维持者和组织者——部落或部落联盟的首领和酋长,凭借他们的权威,通过强制性分配来实现。可以说,这种分配——满足社会公共需要的分配就是财政分配的原始形态。

3. 国家的产生是财政形成的政治条件

随着社会生产力的飞跃发展,剩余产品的出现,三次社会大分工的发生和商品交换的发展,产生了私有财产并发展形成私有制经济。大量财富迅速集聚到少数奴隶主手中,同时氏族或部落成员绝大部分沦为奴隶;原始公社的生产方式为奴隶制生产方式取而代之。在此经济基础上,社会分裂为两个经济利益根本对立的阶级:即奴隶阶级和奴隶主阶级。在经济上占统治地位的奴隶主阶级,为了维护其经济利益,镇压奴隶阶级的反抗,巩固政治统治,需要掌控维持其政治权力的工具,于是,国家便产生了。国家机器产生后,为了维持自身的生存、发展和实现其职能,需要消耗大量的物质财富,然而国家本身并不能创造物质财富。只能凭借其政治权力,强制地、无偿地取得一部分社会产品。恩格斯指出:“为了维持这种公共权力,需要公民交纳费用——捐税。捐税是以前的氏族社会完全没有的。”^①可见,国家作为公共权力发展的高级形态是财政分配得以从一般经济分配中分离出来并最终形成的根本政治因素。

1.1.3 财政的发展

财政作为维持国家存在和发展的分配手段,从经济上体现着国家的存在。自财政产生后,人类经历了奴隶制、封建制、资本主义和社会主义社会以及与之相适应的国家形态。随着社会制度的变迁,国家类型的更替,国家的发展完善,国家财政也不断发展变化并逐步完善。

1. 奴隶制国家财政

奴隶制国家是人类历史上最早的建立在私有制基础上的国家。奴隶制生产关系是奴隶主占有生产资料 and 直接占有劳动者——奴隶。国家的性质决定财政的性质,奴隶制国家是奴隶

^① 马克思,恩格斯选集[M].第四卷,P167

主阶级对内镇压、剥削奴隶阶级,对外进行掠夺,维持奴隶制的暴力机器。奴隶制财政则是为实现国家职能提供财力保障的分配手段,是为维护和巩固奴隶主阶级的统治地位服务的。奴隶制财政凭借政治权力对社会产品强制地分配,体现了奴隶主阶级对奴隶阶级的剥削关系。

奴隶制国家的财政收入主要来自于对奴隶人身占有所导致的对奴隶们的全部剩余劳动和部分必要劳动的最直接、最无耻的榨取,此外还有田赋收入、贡赋收入、军赋收入、徭役及工商杂税等收入。

奴隶制国家的财政支出表现为军事支出、祭祀支出、王室支出、俸禄支出、建设支出。奴隶制国家是建立在神权与王权相结合基础上的专制国家,“国之大事,在祀与戎”,祭祀和军事征伐是国家的头等大事,财政支出首先是确保祭祀和军事的需要。

奴隶制国家财政的特征是:

(1)国家财政依靠王室直接占有生产资料和奴隶,以直接剥削奴隶劳动取得收入为主。

(2)国家财政与王室收支不分。“普天之下,莫非王土;率土之滨,莫非王臣”。国家的财政收支与国王个人的财富完全融合在一起,二者没有本质区别。

(3)财政分配形式以力役和实物地租形式进行。

2. 封建制国家财政

封建社会的生产关系是封建地主阶级占有生产资料 and 不完全占有生产劳动者——农奴。一定性质的财政源于一定的社会经济基础和一定的国家形态,与地主经济相适应的封建国家财政是为巩固地主阶级政权,维护封建生产关系,实现封建国家职能服务的,它是运用国家政治权力对劳动者,特别是广大农民进行超经济剥夺的工具。

封建制国家的财政收入主要来自于官产收入、赋税收入、特权收入、专卖收入、债务收入等。封建国家的财政支出主要用于军事支出、皇室支出,官府经费支出、宗教文化支出、赈济支出、债务偿还和赔款支出,以及用于发展生产、兴修水利,兴办教育的支出等。

封建制国家财政的主要特征是:

(1)国家财政收支与皇室收支逐渐分离,自成系统。

(2)税制结构完善化。随着封建经济的不断发展,税收逐步成为财政收入的主要来源,税种逐渐增加,税率逐渐提高,税制趋向完善化、规范化和制度化。

(3)财政收入形式由实物形式向货币形式过渡,随着商品生产与商品交换日趋活跃,到封建社会末期,货币形式的财政收支成为主要形式。

(4)财政管理不断完善,财政范畴逐渐延伸。封建社会末期开始出现国家预算、公债等财政范畴。

3. 资本主义国家财政

资本主义社会是建立在生产资料资本家私人占有基础上的商品经济高度发达的社会。资产阶级占有生产资料,以利润、地租、利息等形式无偿地占有雇佣劳动者创造的剩余价值,用资本来剥削无产阶级是资本主义社会生产关系的基本特征。资本主义国家财政是资产阶级用以维护资本统治,对无产阶级和其他劳动者进行超经济剥削的工具,是为资本主义国家的生存发展及其职能的实现服务的。

资本主义国家财政收入的主要形式有税收收入、债务收入、财政性货币发行收入等。税收收入是资本主义国家财政收入的主要来源,税收收入一般占财政总收入的80%以上,它具有明显的超经济剥削性。正如马克思指出的那样:“每出现一种新税,无产阶级的处境就更恶化

一些。”^①公债实质是一种延期的税收,它是比税收更为隐蔽的一种剥削形式。近半个世纪以来,主要资本主义国家财政中,国债的规模不断扩大,财政对债务的依赖度进一步提高。

资本主义国家财政支出主要包括:军事支出、国家管理支出、社会保险与社会福利支出、经济支出等。

资本主义经历了自由资本主义和垄断资本主义两个历史阶段,回顾资本主义发展演变的过程,资本主义财政的主要特征是:

(1)财政收支占国内生产总值的比重显著增加,财政收支的规模不断扩大。随着资本主义的发展,国家管理的范围和内容日趋扩大,财政收支的规模也相应扩大,既表现在财政收支绝对量的增长和支出范围的扩大,也表现在财政收支占国内生产总值比重的增加。

(2)赤字财政长期化,国债规模不断增大。自由资本主义时期,财政收支关系基本保持平衡;进入垄断资本主义时期,资本主义国家普遍依据凯恩斯的理论,实施赤字财政政策,国债规模扩大,国债的功能进一步得到强化。

(3)财政成为稳定经济的重要工具。垄断资本主义时期,国家积极参与经济管理,干预经济活动,生产性支出不断增加,国家十分重视运用财政政策,发挥财政对宏观经济的调节作用。

(4)财政管理规范化,法制化。财政收支完全纳入预算管理轨道,财政管理体制进一步完善。

4. 社会主义国家财政

我国社会主义市场经济是以生产资料公有制为主体,多种经济成分共同发展的经济,国家是实行人民民主专政的国家,代表着全体人民的利益。社会主义财政是为政府履行其政治经济职能服务的,是政府进行宏观经济调控的重要手段,是调节国民收入分配的重要工具,是合理配置资源,满足社会公共需要,为全体人民谋福利的财政。

我国社会主义财政收入主要包括:税收、国有资产收益、债务收入、收费收入、其他收入等。财政支出主要包括:经济建设支出、社会文教支出、行政管理支出、国防支出、债务支出和其他支出等。关于财政收支的具体内容将在有关章节讨论,这里不再赘述。

1.2 财政的一般特征

财政是与国家共生的分配现象,人类社会自从出现了国家,就存在财政分配活动。然而,“财政”一词在中国的使用,却是近代的事情,对国家凭借政治权力进行的分配活动,古代一般采用“国用”“国计”“邦支”及“理财”等词汇来表示。

财政一词,英文称作 Finance。从历史上考察,公元 13~15 世纪源于拉丁语 Finis,含有结算支付之意。后来变为 Finare,则有支付款项、裁定款项、罚款等含义。16 世纪转化为法语,成为 Finances,始有公共收入之意。17 世纪后,专用于国家理财。19 世纪进一步阐明 Finance 是指国家或一切公共团体的理财。1882 年,日本引入 Finance 一词,运用中国古代“财”与“政”的词意,创造“财政”一词,后由日本传入中国。1898 年在戊戌变法《明定国事》诏书中有“改革财政,实行国家预算”的条文,这是“财政”一词在政府文件中的最早使用。

财政作为分配范畴,其本质可以从两个方面来理解:一方面,财政作为一种分配关系,在不

^① 马克思,恩格斯全集[M].第七卷,P336

同社会形态下所体现的经济关系有着根本区别,即所谓财政的特殊性或阶级性,对此分析已如上节所述;另一方面,财政作为一种分配活动,具有区别于其他分配活动的形式特征,不同社会的财政又有某些共性,即所谓财政一般性。

1.2.1 财政分配的主体

财政是伴随着国家的产生而产生的,从古代的奴隶制财政到现代的社会主义财政,无一不是国家的财政。因此,财政同国家之间存在着本质的联系,财政分配的主体是国家,是一种政府的分配行为,国家在财政分配中始终居于主导地位,这是财政区别于其他分配活动的基本特征。财政分配以国家为主体,具体表现在:第一,财政分配是以国家为前提的。国家决定着财政的产生、发展和分配范围。非国家为主体的分配都不属于财政分配。第二,国家是财政分配活动的组织者和决策者。在财政分配中,国家处于主动的支配的地位,财政收入的形式和规模,财政支出的使用方向,财政政策的制定,无一不体现着国家的意志。财政是国家干预和调控经济的强有力的手段和财力保证。第三,由于国家是整个社会的代表并执行社会的职能,因而财政分配的范围遍及全社会,具有社会性和集中性的特点。第四,财政分配是国家凭借政治权力进行的分配,具有强制性、权威性和无偿性的特点。

1.2.2 财政分配的对象

财政分配以社会产品为对象,但财政分配的只是社会产品的一部分。就财政分配对象的价值构成而言,财政分配以剩余产品价值 M 部分为主,以劳动报酬 V 部分为辅,有时还包括折旧基金 C 的部分。由于财政同国民经济各部门、各单位都发生直接或间接的分配关系,并直接分配了相当部分的社会产品,对社会产品分配中积累和消费比例关系的形成起着决定的作用,因而通常将财政视为社会产品分配的总枢纽。

1.2.3 财政分配的目的

财政分配的目的是为了满足不同国家实现其职能的物质需要,这种需要属于社会公共需要。所谓社会公共需要,是指社会维持自身生存和发展必然产生和形成的社会安全、秩序、公民基本权利和经济发展的条件等方面的需要。社会公共需要同微观经济主体(个人、家庭、单位)的个别需要相比,具有如下特征:

1. 社会公共需要具有社会总体性

社会公共需要是人们在生活、生产和工作中共同的需要,既不是人人有份的个人需要,也不是个人需要的数学加总,而是就社会总体而言的。为满足社会公共需要所提供的公共产品和公共服务具有效用的不可分割性,它是向整个社会共同提供的,其效用覆盖全体消费者;而满足个别需要的私人产品和服务只能由个别消费者占有,其效用具有可分割性。

2. 社会公共需要具有共享性

为满足社会公共需要而提供的产品或服务,由社会成员共同享用,任何个人、家庭或企业对它的享用,并不影响和妨碍其他社会成员同时享用其效用,既不影响其他社会成员享用的数量,也不会降低其他社会成员享用的质量,即不具有排他性。而为满足个别需要的私人产品和服务只限于个人、家庭或企业享用,具有排他性。