

财政基本理论

学习指导

《财政基本理论》编写组

东北财经大学出版社

财政基本理论学习指导

《财政基本理论》编写组

东北财经大学出版社

财政基本理论学习指导

《财政基本理论》编写组

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)
辽宁省新华书店经销 大连新金县印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 3 1/8 字数: 63 000
1988年1月第1版 1988年1月第1次印刷

责任编辑: 李春明 责任校对: 邢云

印数: 1—28 000

ISBN 7-81005-098-2/F·76 定价: 1.10元

前 言

《财政基本理论学习指导》是财政（经）职工中专学校财政基本理论课程的辅助教材。全书分为各章概论、各节要点和复习思考题、应掌握的概念等方面的内容。

《财政基本理论学习指导》由王同、张乐平、胡荣昌同志编写，由胡荣昌同志负责总纂。

由于我们水平所限，编写时间仓猝，一定会有许多缺点和错误，恳请读者批评指正。

编 者

目 录

前 言

第一章 国家财政的产生与发展	1
一、概论.....	1
二、各节要点.....	2
三、复习思考题.....	11
四、主要名词概念.....	12
第二章 我国社会主义财政的本质、职能、作用与体系	13
一、概论.....	13
二、各节要点.....	14
三、复习思考题.....	18
四、主要名词概念.....	19
第三章 我国财政在社会再生产中的地位	20
一、概论.....	20
二、各节要点.....	21
三、复习思考题.....	26
四、主要名词概念.....	26
第四章 我国财政在社会总产品分配中的地位	27
一、概论.....	27
二、各节要点.....	28
三、复习思考题.....	35

四、主要名词概念·····	35
第五章 我国财政收入 ·····	36
一、概论·····	36
二、各节要点·····	39
三、复习思考题·····	45
四、主要名词概念·····	45
第六章 我国财政支出 ·····	46
一、概论·····	46
二、各节要点·····	47
三、复习思考题·····	55
四、主要名词概念·····	55
第七章 财政、信贷及物资综合平衡 ·····	56
一、概论·····	56
二、各节要点·····	57
三、复习思考题·····	65
四、主要名词概念·····	66
第八章 我国财政管理体制 ·····	67
一、概论·····	67
二、各节要点·····	69
三、复习思考题·····	81
四、主要名词概念·····	81
第九章 财政管理和财政监督 ·····	82
一、概论·····	82
二、各节要点·····	83
三、复习思考题·····	92
四、主要名词概念·····	92

第一章 国家财政的产生与发展

一、概 论

国家财政是一个历史范畴，同时又是一个经济范畴，它是随着社会生产的发展，人类社会分裂为两个阶级，出现国家以后产生的。财政产生以后，就成为国家的分配工具。

随着生产方式的变革和国家更迭，财政不断的发展和变化着。我国私有制国家财政经历了奴隶制国家财政、封建制国家财政和半殖民地半封建国家财政三个阶段。

资本主义社会是人类历史上最后一个人剥削人的社会。在生产资料资本家私人占有的情况下，国家成为维护资本主义制度、为资产阶级服务的工具。财政也始终为实现这一国家职能服务，因而体现了“取之于民、用之于己”的剥削关系。

我国社会主义财政是随着中华人民共和国的创建而建立的，同时它又是革命根据地新民主主义财政的继承和发展。

通过这一章的学习，要求了解财政产生的历史根源，掌握各种社会形态下以及各个历史时期的财政概况，明确财政具有历史阶段性和经济性的特点，为学习以后各章提供必要

的知识准备。

二、各 节 要 点

第一节 国家财政的产生

(一) 国家是财政产生的前提

在原始社会里，生产力十分低下，没有剩余产品，人们共同占有生产资料，共同劳动，平均分配，因而没有私有财产，没有阶级，也没有国家。原始社会末期，由于社会分工和生产工具的改进，生产力有了一定的发展，出现了剩余产品，从而产生了私有观念和私有制，奴隶和奴隶主阶级随之产生。由于阶级矛盾尖锐化，奴隶主阶级为了维护本阶级的利益，国家就产生了。

国家产生之后，为了履行其职能，必须满足一定的物质需要，但国家本身并不能生产任何物质，是非生产性的组织。因此，国家就必然凭借本身的政治权力，强制地、无偿地将社会产品拿来供自己消费。这就是我们所说的财政。

(二) 财政是国家的经济体现

国家强制地、无偿地将社会产品拿来供自己消费，实质就是参与对社会产品的分配，也就是说，在生产出来的社会产品中，国家总占有一定的份额，并且这一份额是凭借政治权力占有的。由此可见，财政分配与其他范畴的分配，不完全相同而是有区别的：①财政分配的目的在于保证国家实现其职能的需要。②财政分配的对象主要是物质生产部门劳动者创

造的剩余产品。③财政分配的主体是国家。④财政分配是凭借政治权力。⑤财政分配一般具有无偿性和强制性的特点。

财政的产生有一个历史发展过程，它是伴随国家的产生而产生的，同时，如果没有财政给予物质上的支持，任何社会制度下的国家都是难以存在的。

第二节 我国私有制国家财政

我国私有制国家财政经历了奴隶制国家财政、封建制国家财政和半殖民地半封建国家财政三个阶段。了解这三个阶段财政发展概况，必须把握这一阶段的基本特征，财政收入、支出的主要内容以及财政的特点。

（一）奴隶制国家财政

这一时期的基本特征是奴隶主占有生产资料，并完全占有奴隶本身。国王不仅在政治上是全国的最高统治者，也是最大的奴隶主。奴隶制国家财政体现了以国王为代表的奴隶主直接剥削奴隶劳动的分配关系。

奴隶制国家财政收入主要有：①直接剥夺劳动取得收入。这就是奴隶劳动所创造的一切财富，除了很少一部分用以维持奴隶的生存外，其余大部分归奴隶主特别是国王所占有。②贡物收入。各氏族部落和国家之间的战争，被征服的氏族部落或国家变成了种族奴隶，征服者向这个部落人民索取贡赋，并定期缴纳。③向自由民征税收入。奴隶社会存在着一些自由民，每个自由民都要根据“授田”的多少缴纳实物地租。周代以后国家亦对自由民从事的手工业、商业、伐木、渔猎、煮盐征税。

奴隶制国家财政支出主要有：①军事支出。奴隶社会战

争十分频繁，军事支出浩大。当战争发生时从臣民中征发军役，而且参军军士必须自备武器及粮食，这就使得军事支出同时还表现为国家财政收入，具有收支合一的性质。②祭祀支出。祭祀在奴隶制国家的政治文化生活中占有头等的重要地位。祭祀支出庞大。③王室支出。包括王室内一切开支。④俸禄支出，即大小诸侯、大夫及大小官吏的俸禄支出。⑤生产性支出。在奴隶制国家财政支出中，有一些是用于疏浚河流、排除水患和引水灌溉的支出。

奴隶制国家财政的特点由奴隶制国家的政治经济特点所决定，主要有：第一，财政收入的主要来源是对奴隶劳动的直接剥夺；第二，国家财政收入的主要形式是各种力役和实物；第三，国王和国家的财政不分。

（二）封建社会的国家财政

封建社会的基本特征，是封建地主占有生产资料和不完全占有生产劳动者。封建制国家财政的性质，是运用国家的政治强权对农民进行超经济剥削的手段。

封建制国家财政收入主要有：①以田赋收入为主要内容的各种税收收入。在地主经济的条件下，赋税成为国家财政收入的主要来源，这其中以田赋为主，随着商品经济的发展，征税的范围日益广泛。②官产收入。封建制国家保留了很大数量的官有土地或国有土地，凭借这部分土地所有权取得的收入构成官产收入的主要内容。③特权收入和专卖收入。封建制国家一般垄断了采矿、海盐、铸币等经营权，从以上活动中取得的收入或转让这一经营权取得的收入称为特权收入。专卖收入一般指盐、铁专卖收入。

封建制国家财政支出主要有：①军事支出。封建制国家

建立后，逐渐建立起庞大的常备军，对内对外战争频繁，军事支出浩大。②皇室支出和国家机构支出。即包括皇室日常奢侈无度的生活费用及各种皇室建筑支出。国家机构支出指庞大的国家机构和官僚机构所需要的各项开支。③宗教及教育支出，主要包括宗庙神庙祭祀支出、郊祀与封禅支出。封建国家建立的科举制度也需花费一定的费用。④生产性支出，主要包括农田水利支出，治理江河支出，修筑道路支出和移民垦殖支出等。

封建制国家的财政特点主要有三点：第一，捐税成为国家的主要经济来源；第二，财政收入形式由实物逐渐向货币转化；第三，国家财政管理日臻完善，国家财政与皇室私财政逐渐分离开来。

（三）半殖民地、半封建国家财政

半殖民地、半封建社会的基本特征是封建地主经济、官僚资本主义经济和帝国主义经济紧密结合，这一时期的财政是代表地主阶级、官僚买办资产阶级和帝国主义利益的国家对中国人民的超经济的剥削。

半殖民地、半封建国家财政收入主要有：①各项税收收入。各项税收收入在半殖民地、半封建国家财政收入中占主导地位，具体包括田赋、关税、盐税及工商各税。②债务收入，包括内债和外债。依靠发行名目繁多的国内公债和以出卖国家主权为代价举借外债，是半殖民地、半封建社会的一个重要财政现象。③滥发货币取得财政收入。滥发货币是半殖民地、半封建社会各届政府筹措财政收入的一项重要手段。尤以国民党政府统治后期为最甚。

半殖民地、半封建国家财政支出的主要内容有：①军事支

出。这项支出始终占财政支出的首位，包括清代后期、北洋军阀时期、国民党统治时期。②赔偿和债务支出。大量的赔偿和债务支出是半殖民地、半封建国家财政的一个重要标志。清政府的巨额赔款，北洋军阀及国民党前期的债务支出在财政支出中都占有重要的地位。③洋务支出。这主要是清政府为了巩固封建统治，兴办近代工业及教育的支出。这在清后期财政支出中居第三位。

半殖民地、半封建国家财政的特点，主要表现在：第一，对帝国主义的依赖性，即向帝国主义大量借债，将主权出卖给帝国主义。第二，对本国人民的掠夺性，即通过开征新税、增加税负，预征田赋，滥发纸币，加紧搜刮人民。第三，财政管理混乱。这表现在地方各自为政，中央举债度日，预算形同废纸，管理无从谈起。

第三节 资本主义国家财政

由于我国未经历资本主义这一历史阶段，因此，这里均以资本主义国家的财政为例进行介绍。资本主义国家财政体现了“取之于民、用之于己”的剥削关系。

资本主义社会按其发展程度的不同，分为自由资本主义和垄断资本主义两个阶段，在这两个阶段中，财政的内容及特点各不相同。

(一) 自由资本主义时期的国家财政

资产阶级夺取政权后，采取了自由放任、不干预经济的政策。这一时期的财政同样具有这些特点。

自由资本主义时期国家财政收入主要有：①各种税收收入。自由资本主义时期，商品经济发展较快，市场日益繁

柴，对流转额、收益额的课税日益增多。②国家公债收入。由于对外战争等原因，在税收收入不敷财政支出时，资产阶级的国家就举借公债，公债实质是税收的预征。

自由资本主义财政支出的主要内容有军事支出、国家行政管理支出等。

自由资本主义国家财政的特点是：第一，财政支出相对削减，国家预算经常取得平衡。第二，国家不轻易举债，国债负担较轻。第三，财政税收制度和预算管理制度得到改进。

自由资本主义时期的财政，为繁荣资本主义经济，促进生产力的发展产生了积极的作用。

（二）垄断资本主义时期的财政

19世纪末20世纪初，资本主义发展到了垄断阶段，各种社会矛盾日益激化，帝国主义列强之间争夺市场和瓜分世界的斗争更加激烈，经济危机不断发生，自由放任的经济政策已不能解决资本主义的基本矛盾。30年代以来，一些国家奉行凯恩斯主义，鼓吹国家干预经济，执行赤字预算、通货膨胀等一套财政政策，企图解决不断激化的资本主义的基本矛盾。近年来又出现了一些不同观点的新学派，在这些理论的指导下，垄断资本主义时期的财政具有与自由资本主义时期不同的内容和特点。

垄断资本主义时期国家财政收入主要有：①各项税收收入。这一时期，各国已普遍实行以各种收益额为主要课税对象的税收制度，税收规模不断扩大，以适应不断增长的支出需要。②公债收入。这一时期举债成为获得财政收入的重要手段。③发行货币。由于这一时期各资本主义国家普遍推行

“赤字财政”政策，为了弥补赤字，国家大量发行货币，以此取得财政收入。④国营企业收入。垄断资本主义国家兴办了一些国营企业，这些国营企业上缴的税利也成为财政收入的来源。

垄断资本主义时期的财政支出主要有：①军事支出。帝国主义各国为了争夺殖民地，争霸世界，疯狂地扩军备战，军事支出十分浩大。②国家行政管理支出。由于国家职能在垄断资本主义时期不断扩张，这类支出也很浩大。③社会性支出。由于垄断时期存在周期性的经济危机和大量失业，为了缓和阶级矛盾，资产阶级政府不得不增加社会保险和社会救济支出，以及文教卫生支出。

垄断资本主义时期财政的特点：第一，财政支出不断增长，税收负担日益加重。第二，通货膨胀长期化，国债不断增加。第三，财政已成为国家干预经济的工具。

总之，资本主义国家财政不仅具有反动性、非生产性、不稳定性和不统一性等特征，而且具有剥削形式更加隐蔽和高度货币化的特点。

第四节 我国社会主义财政的起源、建立和发展

社会主义财政建立在革命根据地财政的基础上，讲社会主义财政的建立和发展必须追溯它的起源。

（一）土地革命时期的根据地财政

1927年大革命失败后，毛泽东同志领导创建了井冈山中央革命根据地，并相应地建立了根据地财政。

土地革命时期根据地财政收入主要有：①打土豪筹款。当时主要以地主豪绅、富农、大商人为对象，是根据地财政组织收入的主要方式。②各种税收收入。根据地的税收收入

主要包括农业税、货物税、商业税等。由于根据地经济落后，税收收入微小。③公债收入。发行公债是根据地筹措革命战争经费和经济建设资金的一种补偿方式。

土地革命时期根据地财政支出主要有：①革命战争支出，它是根据地财政支出的主要内容。②经济建设支出，包括公营经济支出，扶持合作经济支出和支援农业支出。③政府各项费用支出，这项支出规模并不很大。

（二）抗日根据地财政

抗日战争爆发后，抗日根据地在战火中成长，由小变大，由少变多，由弱变强，抗日根据地为抗战的胜利做出了巨大的贡献。

抗日根据地财政收入主要有：①各种税收收入。当时主要开征的有“救国公粮”（农业税）、盐税、矿务税、田契税、烟酒税、牲畜屠宰税、营业牌照税、印花税等。②各种外援收入。③没收及缴获收入。④屯垦收入。⑤货币发行收入。

抗日根据地的财政支出主要有：战争支出、政权机构支出、发展经济支出、文教支出等。

（三）解放战争时期解放区的财政

解放战争是中国历史上空前规模的国内革命战争，也是最后摧毁帝国主义、封建主义和官僚资本主义在中国的统治，完成新民主主义革命的一场最广泛最深刻最彻底的革命战争。

解放区财政收入主要有：①各项税收收入，包括公粮、田赋和工商各税；②没收及缴获收入；③各种捐献；④货币发行。

解放区的财政支出主要有：军事支出、各级政权机构开支、经济建设支出、文教支出和社会福利支出。

（四）新民主主义时期财政的基本经验

新民主主义革命包括了上述各历史阶段，财政工作在新民主主义整个历史阶段的基本经验是：

第一，确立了“发展经济、保障供给”财政工作的总方针。这一方针由毛泽东同志首先提出。它的含义是，只有发展经济，财源才会充足，只有发展经济，才能解决财政困难。根据地财政正是在这一方针的指引下，渡过了难关。

第二，遵循了区别对待，合理负担的原则。这一原则在各时期执行的具体方法有所不同。土地革命时期区别不同的阶级执行这一原则，即“依靠贫农、团结中农、限制富农、打击地主”。抗日战争时期，按照土地数量实行征税。解放战争时期则按土地常年产量执行这一原则，遵循这一区别，对培植财源，节约民力，发展生产都具有很重要的意义。

第三，精兵简政，厉行节约，缩减财政支出。新民主主义革命的财政是比较困难的财政，为了解决财政困难，除了发展经济增加财源外，另一方面就是实行精兵简政厉行节约，缩减不必要的财政支出。实行这一政策，对缓解财力不足，集中力量保证军需供应起了积极的作用。

新民主主义财政积累的经验，为社会主义财政提供了借鉴，使社会主义财政能顺利地发展。

（五）我国社会主义财政的建立

从1949年10月1日中华人民共和国成立，到1956年社会主义改造基本完成，是新民主主义向社会主义的转变时期，也是我国社会主义财政的建立时期。

建国初期，我们所面对的是经过长期战争摧残，工商凋敝，农村破产，通货膨胀，物价飞涨，灾荒遍地的局面。但在中国共产党的领导下，经过全国人民共同奋斗，战胜了困难，在财政上从收支管理入手，统一全国财经工作，稳定了物价，促使国民经济状况好转。1952年就达到了财政收支平衡，并略有结余，1956年社会主义财政随着社会主义经济的发展而建立起来。

（六）我国社会主义财政的发展过程

我国财政总的发展过程是：第一个五年计划时期发展正常，财政收支稳定增长。“二五”时期受“大跃进”的影响财政经济发生了严重的困难。1963—1965年调整时期经过全党和全国人民的努力，使财政经济得到恢复和发展。1966—1976年的“文化大革命”，使我国的财政经济濒临崩溃的边缘。党的十一届三中全会以来全党工作的重点转移到了社会主义现代化建设上来，国民经济迅速恢复、发展，财政收支也结束了长期徘徊的局面，取得了很大的成绩。目前，财政在深化改革、调整国民经济比例，为实现新时期的伟大历史任务做出了新的贡献。

三、复习思考题

1. 怎样理解财政是一个历史范畴，同时又是经济范畴？
2. 简述财政分配的目的、对象、主体、特征和特点。
3. 奴隶制国家财政的收入、支出和特点。
4. 封建制国家财政的收入、支出和特点。
5. 自由资本主义时期财政与垄断资本主义财政的异同。
6. 新民主主义财政的基本经验是什么？各个时期根据地财政收支概况。