

普通高等教育经管类专业“十二五”规划教材



王晓光 © 主编

# 财政与税收

## (第三版)



本书提供配套课件、习题和参考答案



清华大学出版社

普通高等教育经管类专业“十二五”规划教材

# 财政与税收

## (第三版)

王晓光 主 编

清华大学出版社

## 内 容 简 介

本书全面准确地阐述财政与税收的基本原理,分为财政篇和税收篇。财政篇包括市场经济条件下的财政职能、财政支出、财政收入、国债原理与制度、国家预算及预算管理体制、财政平衡与财政政策等。税收篇包括税收原理、税收制度与税收管理制度、流转税、所得税、财产税、资源税与行为税、国际税收等。

本书注重反映财政与税收领域的最新研究成果,解读最新税收法律规章制度,探索应用型人才培养所需的财政与税收知识体系,突出培养应用型人才的实践技能。同时,本书强调理论适度联系实际,在介绍一般原理时,尽量结合我国财税改革实践加以阐述,并配合案例分析,体现出实用性的特色。

本书对应的课件、习题和参考答案可以到 <http://www.tupwk.com.cn/downpage> 网站下载。

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 13701121933

## 图书在版编目(CIP)数据

财政与税收 / 王晓光 主编. —3 版. —北京:清华大学出版社, 2015\*

(普通高等教育经管类专业“十二五”规划教材)

ISBN 978-7-302-40019-6

I. ①财… II. ①王… III. ①财政—中国—高等学校—教材②税收管理—中国—高等学校—教材  
IV. ①F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 086745 号

责任编辑:胡辰浩 马玉萍

封面设计:周晓亮

版式设计:牛静敏

责任校对:成凤进

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, [c-service@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:c-service@tup.tsinghua.edu.cn)

质 量 反 馈:010-62772015, [zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn)

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62796045

印 装 者:北京密云胶印厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:23.25 字 数:610 千字

版 次:2010 年 12 月第 1 版 2015 年 6 月第 3 版 印 次:2015 年 6 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:43.00 元

## 本书编委会

主 编:

王晓光

副 主 编:

郭继秋 徐 晶 孙铁柱

杨 峰 佟元琪

# 前 言

目前,“财政与税收”这门课程的教材较少,而且仅有的几本又有一些是2008年以前编写的,2008年以来新制定和修订了很多税收法规,2012年以来国家又进行了营业税改增值税的试点,很多税收法律法规的变化使得一些教材内容已经过时。2008年以后编写的教材数量不多,并且面向的对象主要是高职高专,很多本科学校不允许采用。此外,面向应用型本科人才培养的教材更是少之又少,故而从应用型本科人才培养的角度出发编写了这本教材。本教材为大学本科适用教材,适用于经济管理类各专业的本科教学,包括金融学专业、国际经济与贸易专业、经济类专业、财务管理专业、会计学专业等经济学类和工商管理类专业。

本教材编写的指导思想:第一,探索更为清楚合理的逻辑结构;第二,探讨应用型本科以及教学型本科教材理论与实务结合的尺度。

本教材的结构体系:结构清晰,分为财政与税收两篇。财政篇按照概述—收入—支出—预算—财政政策的主线编写;税收篇主要按照征税类别编写。

本教材的写作特点:理论与例题及案例充分结合,提供配套习题,适量添加图表,数据更新,内容更加丰富,注重能力训练。

本书由王晓光教授任主编,郭继秋、徐晶、孙铁柱、杨峰、佟元琪任副主编。全书共分两篇十三章,由王晓光教授总体策划,各章编写分工如下:王晓光编写第一章、第十三章;崔宏伟编写第二章;张秀娟编写第三章;徐晶编写第四章;杨峰编写第五章;刘欣编写第六章;赵大坤编写第七章;郭继秋编写第八章;佟元琪编写第九章;孙铁柱编写第十章、第十二章;胡芳编写第十一章;刘敏编写各章习题和答案;于晶波编写各章案例;马莉娜、陈新新、耿飞菲、刘京侠、盛彬彬、朱丽蕊、赵会颖、王春秋、石东磊、王东明、姜莉莉、钱娜等负责资料收集并做了大量的基础性工作。全书最后由王晓光教授总纂。

本书在编写过程中,参考并吸纳了很多同类教材、著作和论文等相关研究成果。限于篇幅,恕不一一列出,特作说明并致谢。同时,对清华大学出版社编辑们的辛勤工作深表感谢!

由于时间、资料、编者水平及其他条件限制,书中肯定存在一些缺憾,恳请同行专家及读者指正。我们的邮箱是 [huchenhao@263.net](mailto:huchenhao@263.net),电话是 010-62796045。

本书对应的课件、习题和参考答案可以到 <http://www.tupwk.com.cn/downpage> 网站下载。

编 者

2015年2月1日

# 目 录

## 第一篇 财政篇

|                 |    |
|-----------------|----|
| 第一章 财政概论        | 3  |
| 第一节 财政及其特征      | 3  |
| 一、从财政现象谈起       | 3  |
| 二、财政的产生和发展      | 4  |
| 三、财政的一般概念       | 7  |
| 四、公共财政的基本特征     | 8  |
| 第二节 政府与市场       | 9  |
| 一、资源配置的两种方式     | 10 |
| 二、市场失灵及其表现      | 10 |
| 三、政府失灵及其表现      | 12 |
| 四、政府与市场的基本分工    | 13 |
| 第三节 财政的职能       | 14 |
| 一、资源配置职能        | 14 |
| 二、收入分配职能        | 17 |
| 三、经济稳定职能        | 18 |
| 本章小结            | 20 |
| 习题              | 20 |
| 案例分析            | 21 |
| 第二章 财政支出        | 23 |
| 第一节 财政支出概述      | 23 |
| 一、财政支出的含义、原则和分类 | 23 |
| 二、财政支出范围与财政支出规模 | 30 |
| 三、财政支出效益分析      | 33 |
| 第二节 购买性支出       | 35 |
| 一、消费性支出         | 35 |

|               |    |
|---------------|----|
| 二、投资性支出       | 37 |
| 三、政府采购制度      | 39 |
| 第三节 转移性支出     | 42 |
| 一、社会保障支出      | 43 |
| 二、财政补贴        | 46 |
| 三、税收支出        | 48 |
| 本章小结          | 50 |
| 习题            | 50 |
| 案例分析          | 53 |
| 第三章 财政收入      | 55 |
| 第一节 财政收入概述    | 55 |
| 一、财政收入的含义     | 55 |
| 二、财政收入分类的依据   | 56 |
| 三、财政收入的分类     | 56 |
| 第二节 财政收入规模    | 59 |
| 一、财政收入规模的含义   | 59 |
| 二、财政收入规模的衡量指标 | 60 |
| 三、影响财政收入规模的因素 | 61 |
| 四、我国财政收入规模分析  | 64 |
| 第三节 财政收入结构    | 67 |
| 一、财政收入分项目构成   | 68 |
| 二、财政收入所有制构成   | 70 |
| 三、财政收入的部门构成   | 71 |
| 本章小结          | 72 |
| 习题            | 73 |
| 案例分析          | 74 |

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| <b>第四章 国债原理与制度</b> .....   | 79  |
| <b>第一节 国债概述</b> .....      | 79  |
| 一、国债的含义与特征 .....           | 79  |
| 二、国债的种类 .....              | 80  |
| 三、国债的功能 .....              | 82  |
| 四、国债的产生与发展 .....           | 83  |
| <b>第二节 国债发行与偿还</b> .....   | 85  |
| 一、国债的发行 .....              | 85  |
| 二、国债的偿还 .....              | 87  |
| <b>第三节 国债负担及国债管理</b> ..... | 89  |
| 一、国债负担含义 .....             | 89  |
| 二、国债负担的数量界限 .....          | 91  |
| 三、国债管理 .....               | 94  |
| <b>第四节 国债市场及其功能</b> .....  | 95  |
| 一、国债市场 .....               | 95  |
| 二、国债市场的功能 .....            | 97  |
| <b>本章小结</b> .....          | 98  |
| <b>习题</b> .....            | 99  |
| <b>案例分析</b> .....          | 100 |
| <b>第五章 国家预算及预算管理</b> ..... |     |
| <b>体制</b> .....            | 105 |
| <b>第一节 国家预算</b> .....      | 105 |
| 一、国家预算的含义、原则和组成 .....      | 105 |
| 二、国家预算的分类 .....            | 108 |
| 三、国家预算的编制、审批、执行和决算 .....   | 110 |
| 四、我国国家预算的改革 .....          | 112 |
| <b>第二节 预算管理体制</b> .....    | 114 |
| 一、预算管理体制的含义和内容 .....       | 114 |
| 二、我国预算管理体制的形式 .....        | 115 |
| 三、我国现行的预算管理体制 .....        | 116 |

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| <b>本章小结</b> .....          | 120 |
| <b>习题</b> .....            | 121 |
| <b>案例分析</b> .....          | 122 |
| <b>第六章 财政平衡与财政政策</b> ..... | 127 |
| <b>第一节 财政平衡</b> .....      | 127 |
| 一、财政平衡的概念 .....            | 127 |
| 二、财政收支不平衡的原因 .....         | 129 |
| 三、财政赤字(或结余)的计算方法 .....     | 130 |
| 四、财政平衡与社会总供求平衡 .....       | 131 |
| <b>第二节 财政政策</b> .....      | 132 |
| 一、财政政策的目标 .....            | 132 |
| 二、财政政策的工具 .....            | 134 |
| 三、财政政策的类型 .....            | 135 |
| 四、财政政策的传导机制和效应 .....       | 137 |
| 五、财政政策与货币政策的配合 .....       | 138 |
| <b>本章小结</b> .....          | 140 |
| <b>习题</b> .....            | 140 |
| <b>案例分析</b> .....          | 142 |

## 第二篇 税收篇

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| <b>第七章 税收原理</b> .....      | 147 |
| <b>第一节 税收概述</b> .....      | 147 |
| 一、税收的基本概念 .....            | 147 |
| 二、税收的形式特征 .....            | 149 |
| 三、税收的分类 .....              | 150 |
| <b>第二节 税收原则</b> .....      | 152 |
| 一、税收原则主要观点阐述 .....         | 152 |
| 二、现代西方税收原则 .....           | 155 |
| 三、我国社会主义市场经济中的税收原则体现 ..... | 158 |

|                 |     |
|-----------------|-----|
| 第三节 税收负担与税负转嫁   | 159 |
| 一、税收负担          | 159 |
| 二、税负转嫁          | 161 |
| 第四节 税收效应        | 167 |
| 一、税收宏观作用机制      | 167 |
| 二、税收微观作用机制      | 168 |
| 本章小结            | 169 |
| 习题              | 170 |
| 案例分析            | 171 |
| 第八章 税收制度与税收管理制度 |     |
| 制度              | 173 |
| 第一节 税收制度        | 173 |
| 一、税收制度的内涵       | 173 |
| 二、税收制度的要素       | 173 |
| 三、税收制度的类型       | 176 |
| 四、税收制度的发展       | 177 |
| 五、税制结构          | 179 |
| 第二节 税收管理制度      | 183 |
| 一、税收管理制度的概念及分类  | 183 |
| 二、税收管理制度的功能     | 183 |
| 三、税收征收管理制度的主要内容 | 184 |
| 本章小结            | 188 |
| 习题              | 188 |
| 案例分析            | 189 |
| 第九章 流转税         | 193 |
| 第一节 流转税概述       | 193 |
| 一、流转税的概念        | 193 |
| 二、流转税的特点        | 194 |
| 第二节 增值税         | 194 |
| 一、增值税概述         | 194 |
| 二、增值税的纳税人       | 196 |
| 三、增值税的征税范围      | 198 |

|                 |     |
|-----------------|-----|
| 四、增值税税率         | 199 |
| 五、增值税应纳税额的计算    | 201 |
| 六、增值税出口退(免)税    | 206 |
| 七、增值税的征收管理      | 208 |
| 第三节 消费税         | 210 |
| 一、消费税概述         | 210 |
| 二、消费税的纳税人       | 211 |
| 三、消费税的税目和税率     | 211 |
| 四、消费税应纳税额的计算    | 212 |
| 五、消费税出口退(免)税    | 218 |
| 六、消费税的征收管理      | 219 |
| 第四节 营业税         | 221 |
| 一、营业税概述         | 221 |
| 二、营业税的纳税人和扣缴义务人 | 221 |
| 三、营业税的税目和税率     | 222 |
| 四、营业税应纳税额的计算    | 224 |
| 五、营业税的征收管理      | 226 |
| 第五节 关税          | 228 |
| 一、关税概述          | 228 |
| 二、关税的征税对象和纳税义务人 | 229 |
| 三、进出口税则         | 229 |
| 四、关税应纳税额的计算     | 231 |
| 五、关税的征收管理       | 232 |
| 六、行李和邮递物品进口税    | 233 |
| 本章小结            | 233 |
| 习题              | 234 |
| 案例分析            | 237 |
| 第十章 所得税         | 239 |
| 第一节 所得税概述       | 239 |
| 一、所得税的特征        | 239 |
| 二、所得税的作用        | 240 |
| 三、所得税的分类        | 240 |
| 第二节 企业所得税       | 240 |

|                   |     |
|-------------------|-----|
| 一、企业所得税的概念        | 240 |
| 二、企业所得税的纳税人       | 241 |
| 三、企业所得税的税率        | 241 |
| 四、企业所得税的计算        | 241 |
| 五、特别纳税调整          | 250 |
| 六、企业所得税的税收优惠      | 251 |
| 七、纳税地点            | 252 |
| 八、纳税期限            | 253 |
| 九、纳税申报            | 253 |
| 第三节 个人所得税         | 253 |
| 一、个人所得税的概念        | 253 |
| 二、个人所得税的征收模式      | 254 |
| 三、我国个人所得税的特征      | 254 |
| 四、个人所得税的纳税人       | 254 |
| 五、个人所得税税目         | 255 |
| 六、个人所得税的税率        | 257 |
| 七、应纳税所得额的确定       | 259 |
| 八、收入次数的确认         | 261 |
| 九、应纳税所得其他规定       | 262 |
| 十、应纳税额的计算         | 262 |
| 十一、征收管理           | 271 |
| 十二、个人所得税的<br>税收优惠 | 272 |
| 本章小结              | 274 |
| 习题                | 274 |
| 案例分析              | 277 |
| 第十一章 财产税          | 279 |
| 第一节 财产税概述         | 279 |
| 一、财产税的含义          | 279 |
| 二、财产税的一般特征        | 280 |
| 三、财产税的优缺点         | 281 |
| 第二节 房产税           | 281 |
| 一、纳税人             | 281 |
| 二、征税对象            | 282 |
| 三、征税范围            | 282 |

|             |     |
|-------------|-----|
| 四、计税依据      | 282 |
| 五、税率        | 282 |
| 六、应纳税额的计算   | 282 |
| 七、税收优惠      | 283 |
| 八、征收管理      | 283 |
| 第三节 城镇土地使用税 | 283 |
| 一、纳税人       | 283 |
| 二、征税范围      | 284 |
| 三、税率        | 284 |
| 四、计税依据      | 284 |
| 五、应纳税额的计算   | 285 |
| 六、税收优惠      | 285 |
| 七、征收管理      | 285 |
| 第四节 耕地占用税   | 286 |
| 一、纳税人       | 286 |
| 二、征税范围      | 287 |
| 三、税率        | 287 |
| 四、计税依据      | 287 |
| 五、应纳税额的计算   | 287 |
| 六、税收优惠      | 287 |
| 七、征收管理      | 288 |
| 第五节 契税      | 288 |
| 一、纳税人       | 288 |
| 二、征税对象      | 288 |
| 三、税率        | 289 |
| 四、计税依据      | 289 |
| 五、应纳税额的计算   | 289 |
| 六、税收优惠      | 290 |
| 七、征收管理      | 290 |
| 第六节 车船税     | 290 |
| 一、纳税人       | 290 |
| 二、征税范围      | 291 |
| 三、税率        | 291 |
| 四、计税依据      | 292 |
| 五、应纳税额的计算   | 292 |

|                     |     |                       |     |
|---------------------|-----|-----------------------|-----|
| 六、税收优惠              | 293 | 三、车辆购置税的征税范围          | 310 |
| 七、征收管理              | 293 | 四、车辆购置税的应纳税额的<br>计算   | 310 |
| 本章小结                | 293 | 五、车辆购置税的纳税申报          | 311 |
| 习题                  | 294 | 六、车辆购置税的纳税地点          | 311 |
| 案例分析                | 295 | 七、纳税期限                | 311 |
| 第十二章 资源税与行为税        | 299 | 八、车辆购置税的减免税<br>规定     | 311 |
| 第一节 资源税             | 299 | 第四节 印花税               | 312 |
| 一、资源税的概念            | 299 | 一、印花税的概念              | 312 |
| 二、资源税的纳税人           | 299 | 二、印花税的特点              | 312 |
| 三、资源税的征税范围          | 300 | 三、印花税的纳税人             | 313 |
| 四、资源税的应纳税额的<br>计算   | 300 | 四、印花税的征税范围            | 313 |
| 五、资源税的纳税义务发生<br>时间  | 302 | 五、印花税的税率              | 314 |
| 六、资源税的纳税期限          | 303 | 六、印花税的计税依据            | 315 |
| 七、资源税的纳税地点          | 303 | 七、印花税的应纳税额的<br>计算     | 316 |
| 第二节 土地增值税           | 303 | 八、印花税额票的面值            | 316 |
| 一、土地增值税的概念          | 303 | 九、印花税的减免税主要<br>规定     | 316 |
| 二、土地增值税的纳税人         | 303 | 十、印花税的征收管理            | 317 |
| 三、土地增值税的征收范围        | 304 | 十一、印花税的纳税环节           | 318 |
| 四、土地增值税的税率          | 305 | 十二、印花税的纳税地点           | 318 |
| 五、土地增值税应税收入的<br>确定  | 305 | 第五节 城市维护建设税与<br>教育费附加 | 318 |
| 六、土地增值税的扣除项目的<br>确定 | 305 | 一、城市维护建设税的概念          | 318 |
| 七、土地增值税的增值额的<br>确定  | 307 | 二、城市维护建设税的特点          | 319 |
| 八、土地增值税的应纳税额的<br>计算 | 307 | 三、城市维护建设税的<br>纳税人     | 319 |
| 九、土地增值税的纳税地点        | 308 | 四、城市维护建设税的征税<br>范围    | 319 |
| 十、土地增值税的纳税时间        | 308 | 五、城市维护建设税应纳税额<br>的计算  | 320 |
| 第三节 车辆购置税           | 309 | 六、城市维护建设税的纳税<br>地点    | 320 |
| 一、车辆购置税的概念          | 309 |                       |     |
| 二、车辆购置税的纳税<br>义务人   | 309 |                       |     |

|                        |            |
|------------------------|------------|
| 七、城市维护建设税的纳税           |            |
| 期限 .....               | 321        |
| 八、教育费附加 .....          | 321        |
| 本章小结 .....             | 321        |
| 习题 .....               | 322        |
| 案例分析 .....             | 324        |
| <b>第十三章 国际税收 .....</b> | <b>325</b> |
| 第一节 国际税收概述 .....       | 325        |
| 一、国际税收的概念 .....        | 325        |
| 二、税收管辖权与国际税收           |            |
| 协定的产生 .....            | 326        |
| 三、国际税收协定的概念、           |            |
| 分类及其与国内税法              |            |
| 的关系 .....              | 329        |
| 第二节 国际重复征税的            |            |
| 产生及影响 .....            | 330        |
| 一、国际重复征税的概念 .....      | 330        |
| 二、国际重复征税的产生 .....      | 331        |
| 三、国际重复征税的经济            |            |
| 影响 .....               | 332        |

|                    |            |
|--------------------|------------|
| 第三节 国际重复征税消除的      |            |
| 主要方法 .....         | 333        |
| 一、免税法 .....        | 334        |
| 二、抵免法 .....        | 335        |
| 第四节 国际避税与反避税 ..... | 338        |
| 一、国际避税 .....       | 338        |
| 二、国际反避税的措施 .....   | 342        |
| 第五节 国际税收协定 .....   | 346        |
| 一、国际税收协定的两个        |            |
| 范本 .....           | 346        |
| 二、国际税收协定的目标和       |            |
| 主要内容 .....         | 347        |
| 本章小结 .....         | 349        |
| 习题 .....           | 350        |
| 案例分析 .....         | 351        |
| <b>参考答案 .....</b>  | <b>355</b> |
| <b>参考文献 .....</b>  | <b>361</b> |

# 第一篇

---

## 财 政 篇

- 第一章 财政概论
- 第二章 财政支出
- 第三章 财政收入
- 第四章 国债原理与制度
- 第五章 国家预算及预算管理体制
- 第六章 财政平衡与财政政策



# 第一章

## 财政概论

### 【导读】

本章是整个财政部分的基础知识，主要介绍财政概念、财政的特征、市场失灵的概念及市场失灵的表现、财政的职能等。通过本章的学习，要求学生了解财政的一些基本概念和相关知识，理解市场经济下财政存在的原因以及财政所发挥的宏观调控的各项功能，为以后章节的学习打下基础。

### 【学习重点】

公共财政的特征，市场失灵的表现，财政的资源配置、收入公平分配、经济稳定等三大职能的内涵以及实现这三大职能的财政手段。

### 【学习难点】

财政的三大职能以及近年我国宏观调控中三大职能的具体体现。

### 【教学建议】

教师要以适当的讲解，并配合案例分析以及课堂讨论，帮助学生理解财政基础理论知识。

## 第一节 财政及其特征

### 一、从财政现象谈起

#### (一) 财政现象

在日常生活中常常可以遇到一些财政现象和财政问题，可以说，国民经济的各部门、各企事业单位甚至每个人都与财政有着密切的关系。

比如：一个国家要想安全稳定，必须得有国防、军队、公安、司法上的开支；国民经济中的一些重要的公共设施的建设，像规模宏大的水库、电站、港口、铁路等都是国家投资兴建的；还有非生产部门，像机关、学校、科研单位、医院等主要靠财政拨款来维持和发展；大学生的贷学金和奖学金就是财政拨款，很多大学以及中小学也是靠财政投资建立和发展起来的。

再比如：每年为了维持国家各项庞大的开支，政府就要依法向企业、单位和公民征税，国

有企业还要向国家上缴利润,当税收、利润不足以抵补开支时,国家还要向社会各界发行政府债券等。

以上这些都属于财政现象。

## (二) 财政问题

从不同的渠道和不同的角度还可以触及一些财政问题,比如:

- (1) 改革以来,我国经济发展了,为什么财政却连年出现巨额赤字?
- (2) 财政赤字与通货膨胀有什么关系?对经济会产生什么影响?
- (3) 为了筹集建设资金和弥补赤字,国家每年发行国债和向外国借款,这种状况将永远进行下去吗?公债的发行有没有数量的限制?

- (4) 市场经济条件下,退休人员今后能不能得到国家的社会保障支出?

- (5) 在经济全球化的开放背景下,中国政府如何应对国际贸易中的各种挑战?如何依据 WTO 的规则来规范现行的财税制度?如何利用 WTO 中给予发展中国家的优惠条款保护本国经济发展?

以上这些均属于财政问题。

# 二、财政的产生和发展

## (一) 财政的产生

国家财政是一个经济范畴,同时又是一个历史范畴,我们要从理论上分析财政问题,有必要首先对财政的产生与发展作必要的考察。要考察财政在历史上是怎样产生的,在发展中经过了哪些主要阶段,并根据这种发展去考察它现在是怎样的,以探求财政这一事物内在的、本质的、与其他经济范畴的关系。国家财政不是从来就有的,它是社会生产力和生产关系发展到一定历史阶段,伴随着国家的产生而产生的。

原始公社制度下,没有独立意义的财政。原始社会初期,由于生产力发展水平极其低下,人们过着原始群居的生活,单独的个人不可能取得维持生存的物质资料,更难抵御自然界的侵害,这就迫使人们以群体的力量与大自然做斗争。因此,在这个时期,没有剩余产品,没有国家,也不可能产生国家财政。

财政是随着国家的产生而产生的。原始社会末期,由于生产力的发展,发生了社会分工,即第二次社会大分工——手工业从农业中分离出来,这标志着人们不再是直接为了自身的消费而生产,还出现了直接以交换为目的的生产,即商品生产。人们的生产劳动所创造出的劳动产品,除了维持自身的生存以外,已经创造出日益增多的剩余产品,这样就为国家财政的产生提供了可能。随着社会分工的扩大,商品生产和商品交换的发展,剩余产品也不断增多,各个家庭逐渐脱离了氏族群体而成为独立的生产单位,私有制社会便由此产生。与此同时,处于优越地位的那些公共事务的统治者,也日益脱离生产,利用其职权霸占公有土地,掠夺公共财富,占有战利品和交换的商品,逐渐成为靠剥削他人而生的氏族贵族和奴隶主。在以前生产力发展水平低下时,氏族之间也会因各种原因而发生战争,战争中的俘虏因为自身要消耗大量的物品,而不创造任何剩余产品,便会被杀掉。后来,随着生产力的进一步发展,俘虏被保留下来,为奴隶主们创造剩余产品,这便形成了奴隶。另外,由于氏族内部的演变、分化,终究有一部分

人贫困至极,最后只有卖身为奴,而加入到奴隶的行列。社会的发展产生阶级以后,阶级斗争也随之发生。奴隶主阶级为了维护他们在经济上的既得利益和政治上的统治地位,实现对奴隶阶级的剥削,就需要掌握一种拥有暴力的统治工具,以镇压奴隶阶级的反抗。于是,昔日处理原始公社内部事务的氏族组织逐步地转变为国家。

国家是阶级矛盾不可调和的产物,是阶级统治的机器,是一个阶级压迫另一个阶级的工具。国家区别氏族组织的一个重要特征,是“公共权力”的设立,而构成这种公共权力的,不仅有武装的人,还有监狱和强制机关。奴隶制国家为了维持它的存在和实现其职能,需要占有和消耗一定的物质资料。由于国家本身并不从事物质资料的生产,它的物质需要就只能依靠国家的政治权力,强制地、无偿地把一部分社会产品据为己有。这样,在整个社会产品分配中,就分化独立出一种由国家直接参与的社会产品的分配,这就是财政分配。

综上所述,生产力的发展,剩余产品的出现,是财政产生的物质基础,成为财政产生的经济条件;私有制、阶级和国家的出现是财政产生的政治条件,财政是因国家的产生而产生的。以上介绍的财政产生的过程,强调了财政是伴随着国家的产生而产生的。所谓财政,历来都是国家财政,这种观点在我国财政学研究领域中影响最深,学术界通常将其称为“国家分配论”。

## (二) 财政的发展

财政产生以后,随着社会生产力的变革和国家形态的更迭,财政也在不断地发生变化,人类自进入阶级社会以后的各种社会形态,都有与其生产资料所有制和国家形态相适应的财政。

### 1. 奴隶制国家的财政

奴隶制国家的财政收入主要有:(1)王室土地收入。即国王强制奴隶从事农业、畜牧业、手工业等劳动创造的财富。(2)贡物收入和掠夺收入。贡物收入包括诸侯与王公大臣的贡赋以及被征服的国家缴纳的贡品;掠夺收入是在战争中掠夺其他国家和部族的财物。(3)军赋收入。为保证战争和供养军队需要而征集的财物,称为军赋收入。(4)捐税收入。这主要是对自由民中占有少量生产资料的农民、手工业者和商人征收的捐税,如粟米之征、布缕之征、关市之征等。

奴隶制国家的财政支出主要有:(1)王室支出。主要包括国王和王室成员的生活享用,例如穿衣、吃饭、赏赐和宴请宾客、建造宫殿、游乐等,还包括为国王及其王室成员建造陵墓、丧葬支出等。(2)祭祀支出。(3)军事支出。(4)俸禄支出。(5)农业、水利等生产性支出。

奴隶制国家财政的特点:(1)国家财政收支和国王家族的收支没有严格划分。(2)国家财政以直接剥削奴隶劳动的收入为主。(3)国家财政收支基本上采取力役和实物的形式。

### 2. 封建制国家的财政

封建制国家的财政,作为维持国家政权的财力保证,体现着代表地主阶级利益的国家对农民阶级的剥削关系。

封建制国家的财政收入主要有:(1)田赋捐税收入。(2)官产收入。(3)专卖收入。如长期实行的盐铁官营专卖而增加财政收入。(4)特权收入。

封建制国家的财政支出主要有:(1)军事支出。军事支出成为封建制国家的重要支出。(2)国家机构支出。(3)王室费用。这项支出在封建制国家中占有很大的比重。(4)文化、教育、宗教支出。(5)生产建设性及公共工程支出。

封建制国家财政的特点：(1) 国家财政收支和国王个人收支逐步分离。(2) 财政分配形式由实物形式向货币形式转化，实物形式与货币形式并存，并有力役形式，这是与商品生产和商品交换的发展相适应的。(3) 税收特别是农业税收成为国家财政的主要收入。(4) 产生了新的财政范畴——国家预算。

### 3. 资本主义国家的财政

资本主义生产关系是在封建社会内部产生和发展起来的。在封建制度解体和资本主义制度确立的过程中，公债、税收以及关税制度等财政杠杆，借助于国家的政治强力，曾作为资本原始积累的重要手段，促进了封建制生产方式向资本主义生产方式的过渡。

资本主义国家的财政收入主要有：(1) 税收。税收是资本主义国家最主要的财政收入。(2) 债务收入。资本主义国家收不抵支是经常出现的财政现象，为了弥补财政赤字，政府便利用发行公债的形式取得财政收入。(3) 国有企业收入。

资本主义国家的财政支出主要有：(1) 军事支出。军事支出在资本主义国家特别是垄断资本主义国家的财政支出中占据重要地位。(2) 国家管理经费支出。包括行政、立法、司法三方面管理费用。(3) 社会文化、教育、卫生、福利支出。(4) 经济和社会发展的支出。

资本主义国家财政的特点：(1) 财政收支全面货币化。资本主义是高度发达的商品经济，货币渗透到一切领域，财政收支全面采取货币形式。(2) 在资本主义经济发展中，财政逐渐成为国家转嫁经济危机、刺激生产、干预社会经济的重要手段。(3) 发行国债、实行赤字财政和通货膨胀政策，成为国家增加财政收入的经常的和比较隐蔽的手段。(4) 财政随着资本主义国家管理的加强更加完善，有比较健全的财政机构，较为严密的财政法律制度。

### 4. 我国社会主义财政的建立

(1) 新民主主义财政的建立。我国社会主义财政的建立，归根溯源，要从1927年红色根据地开始。新民主主义财政是在农村革命根据地红色政权建立以后，为适应当时的战争环境和根据地经济极端困难的需要建立起来的。其特点主要是：① 财政收入主要是农民交纳的公粮。② 财政支出主要用于革命战争的供给，此外也负有一定的发展经济的任务。③ 财政管理基本上是分散的，没有形成统一的制度。

(2) 社会主义财政的建立。1949年10月，中华人民共和国的建立，标志着中国新民主主义革命的结束和社会主义革命的开始，相应的财政也由新民主主义财政转入了社会主义财政。新中国建立之初，人民政府面临着艰巨而繁重的任务，需要有足够的财政保障。但在当时，人民政权却面临着严重的财政经济困难，国家财政存在着巨额赤字，金融物价剧烈波动。为此，国家财政做了大量工作，其中主要是：编制新中国第一个概算、打击投机资本、统一财经工作、调整工商业、贯彻“三边”方针。到1952年底，人民政府带领全国人民战胜了严重的财政经济困难，恢复了国民经济，夺取了财政经济状况根本好转的伟大胜利，国民经济得到了全面恢复，各项指标都有大幅度增长。物价完全稳定下来，很多商品价格出现较大幅度的回落。财政收支实现了平衡，并略有结余。至此，新中国财政也完成了由战时财政向平时时期财政的转变，由以农村为中心的分散财政向以城市为中心的集中统一财政的转变，由供给财政向经济建设财政的转变。