

中等财政学校试用教材

财政基础知识

财政基础知识教材编写组 编著



中国财政经济出版社

中等财政学校试用教材

财 政 基 础 知 识

财政基础知识教材编写组 编著

中国财政经济出版社

中等财政学校试用教材
财 政 基 础 知 识
财政基础知识教材编写组 编著

中国财政经济出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
安徽省六安印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 8.75印张 179,000字

1979年4月第1版 1980年6月安徽第3次印刷

印数：100,001—140,000

统一书号：K 4166·104 定价：0.70元

前 言

本书是为中等财政学校和中等财经学校“财政基础知识”课程编写的教材，也可以作为财政系统干部训练班和在职干部自学的参考书。

本书主要讲述我国财政的一般基础理论和财政工作的基本业务知识，为学生进一步学习其他专业课程打下初步的基础。本书共分十章。第一、二章阐述我国财政的本质、作用和财政工作的总方针，第三、四章分述财政收入和支出，第五、六章分述国家财政的管理体制和国家预算和决算，第七、八、九章分述国营企业财务、基本建设财务和科学文教事业财务的管理，第十章论述牢固树立三个观点，切实加强财政管理等问题。

本书是在一九六四年出版的《财政基础知识》教材的基础上编写的。参加编写的有上海市财政金融学校虞觉翔、李绍卿同志，山东省财政学校胡中流同志，湖北省财政金融学校徐元福、汪国玮同志，浙江省财政学校王同同志，广州市财政学校陈逸民同志。在编写过程中，得到上海市财政局的大力支持和中国人民大学财政系侯梦蟾同志的具体帮助，湖南、福建、江苏省等有关财校也派代表参加了本书的讨论，

提供了许多宝贵的意见。最后由 胡中流、虞觉翔、徐元福三同志进行总纂，我们同意作为试用教材出版。

由于编写同志水平有限，一定会存在不少问题和缺点，希望读者多予批评指正，以便在再版时修改补充。

财政部教材编审委员会

一九七八年十一月

62221/33

目 录

第一章 国家财政的本质和作用	(1)
第一节 我国社会主义财政的本质和特点	(1)
第二节 我国财政在社会总产品分配中的地位和作用	(11)
第二章 发展经济, 保障供给	(26)
第一节 经济决定财政, 财政影响经济	(26)
第二节 “发展经济, 保障供给”是我国财政 工作的总方针	(34)
第三章 国家财政收入	(47)
第一节 财政收入的来源和形式	(48)
第二节 国营企业上交利润和基本折旧基金	(55)
第三节 各项税收	(62)
第四节 其他收入	(78)
第四章 国家财政支出	(81)
第一节 财政支出的意义和分类	(81)
第二节 经济建设支出	(83)
第三节 科学文教和抚恤救济支出	(109)
第四节 行政、国防和对外援助支出	(120)
第五章 国家财政管理体制	(126)
第一节 统一领导、分级管理的原则	(127)
第二节 财政管理体制的基本内容	(131)
第三节 财政管理体制的发展和现行办法	(137)

第六章 国家预算和决算	(145)
第一节 国家预算编制的原则	(145)
第二节 国家预算的编制	(153)
第三节 国家预算的执行	(166)
第四节 国家决算	(175)
第七章 国营企业财务管理	(181)
第一节 加强企业财务管理的意义和任务	(181)
第二节 资金管理	(186)
第三节 产品成本管理	(201)
第四节 销售收人和企业盈利	(210)
第五节 财务收支计划和会计报表	(215)
第八章 基本建设财务管理	(220)
第一节 加强基本建设财务管理的意义和任务	(220)
第二节 基本建设拨款的管理	(225)
第三节 加强施工企业的财务管理	(230)
第九章 科学文教事业财务管理	(240)
第一节 加强科学文教事业财务管理的意义和任务	(240)
第二节 科学文教事业经费的内容	(243)
第三节 科学文教事业财务管理的形式	(244)
第四节 科学文教事业财务管理的方法	(246)
第十章 牢固树立三个观点, 切实加强财政管理	(255)
第一节 牢固树立三个观点	(256)
第二节 切实加强财政管理	(266)

第一章 国家财政的本质和作用

第一节 我国社会主义财政的本质和特点

以华国锋同志为首的党中央，在取得了粉碎“四人帮”的历史性胜利之后，确定了社会主义革命和社会主义建设的新的发展时期的总任务，率领我们开始了新的长征。财政工作是社会主义革命和社会主义建设的一项重要工作。在把我国建设成为社会主义现代化强国的伟大事业中，财政部门担负着繁重而光荣的任务。在新的发展时期，财政工作的中心任务，就是千方百计促进国民经济高速度地持续增长，加快四个现代化的实现。华主席在第五届全国人民代表大会第一次会议上的《政府工作报告》中指出：“要发挥财政、银行、信贷对各项经济活动的促进和监督作用，使各经济单位提高经营管理水平，讲求经济效益，为国家多积累资金。”因此，学习财政基础知识，认识我国社会主义财政在巩固无产阶级专政和发展国民经济中的地位和作用，不断提高财政管理的水平，努力做好财政工作，对于实现社会主义四个现代化的宏伟目标，具有重大意义。

一、什么是财政

财政是国家参与一部分社会产品的分配，是维护统治阶

级利益的一个工具。它是随着国家的产生而产生，随着国家的发展而发展的。在原始公社时期，生产力水平很低，当时人们共同劳动，共同消费，平均分配社会产品，没有私有制，没有国家，因而也没有财政。随着生产力的发展，剩余产品的出现，社会分工与交换的发展，出现了私有制，出现了阶级对立和阶级剥削，随之人类分裂为奴隶主和奴隶两大对立阶级。在经济上占统治地位的奴隶主阶级，为了维护本阶级的利益，强迫奴隶服从其统治，镇压奴隶的反抗，就需要有一系列的暴力组织（如军队、警察、监狱等）和为阶级统治服务的专职人员——官吏，组成一个政权机构，于是便产生了国家。列宁指出：“国家是阶级矛盾不可调和的产物和表现。”^①这就是说，国家是阶级斗争的产物，是一个阶级压迫另一个阶级的暴力机关。国家出现以后，为了维持它的存在和执行国家的职能，就需要消费一定的物质资料。但是，国家本身并不从事生产，它的物质需要，只能依靠国家的权力从社会产品的分配中占有一定份额。恩格斯在谈到国家的基本特征时曾指出：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。”^②历史上一切剥削阶级占统治地位的国家，主要都是以捐税形式参与社会产品的再分配的。所以，马克思说：“国家存在的经济体现就是捐税。”^③捐税是财政分配的最初形式。而“随着文明时代的向前发展，甚至捐税

① 《列宁选集》第8卷，人民出版社1972年版，第175页。

② 《马克思恩格斯选集》第4卷，人民出版社1972年版，第167页。

③ 《马克思恩格斯选集》第1卷，人民出版社1972年版，第181页。

也不够了；国家就发行期票，借债，即发行公债。”^①由于剥削阶级的国家耗费日益浩繁，当依靠捐税和国内发行公债仍不能满足国家需要的时候，于是向国外借款、大量发行纸币，也成为增加财政收入的重要手段。

马克思主义认为，物质资料的再生产过程，包括生产、分配、交换、消费四个环节。分配是联系生产与消费的中介，生产中创造的社会产品，要通过分配，然后进入消费过程。分配在再生产中的特殊职能，首先是解决生产的成果——社会产品的归谁占有的问题，同时也是解决社会产品在不同所有制之间划分的份额或比例的问题。财政这种分配，是为了适应国家的物质需要，从社会产品分配中分化独立出来的一种分配。所以，财政是与国家有密切联系的一个分配问题。

国家财政是以什么形式参与社会产品的分配呢？分配既然是社会再生产的有机组成部分，分配的形式必然也要随着社会经济的发展而发展。在奴隶社会和封建社会，商品货币经济还很不发展，社会产品分配主要是直接的实物分配，当时财政参与社会产品的分配主要采用实物形式，实物贡赋和实物税是当时财政分配的主要形式。到了资本主义社会，由于商品经济普遍发展，社会产品的分配，首先表现为价值形式的分配，然后通过交换，才能实现实物的、即使用价值形式的分配。这时的财政分配，一般表现为价值形式的分配，即通过资金的分配，来实现对社会产品的分配。

^① 《马克思恩格斯选集》第4卷，人民出版社1972年版，第167页。

综上所述，财政是一种国家分配，在财政分配过程中，国家居于支配地位。财政分配的目的，是为了保证国家实现其职能的物质需要。财政分配的对象，只能是物质生产部门劳动者所创造的一部分社会产品。财政分配的形式，随着商品货币经济的发展，实物形式的财政分配逐渐被货币形式的财政分配所代替。因此，一般地说，财政就是国家利用价值形式参与的一部分社会产品的分配和再分配活动。

二、我国社会主义财政的本质

财政的本质，是指国家对社会产品进行分配和再分配过程中所体现的一种经济关系。财政既是与国家有内在联系的一种分配，国家通过参与社会产品的分配和再分配，必然在社会各阶级、各阶层之间形成一种有利于统治阶级的分配关系。所以，国家财政的本质，具体表现为一定的分配关系。马克思说：“分配关系不过表示生产关系的一个方面。”^①在社会发展的各个历史阶段，由于它们的生产资料所有制的性质不同，因此，不同社会制度下的国家财政具有不同的本质。

奴隶制国家、封建制国家和资本主义国家是少数剥削阶级压迫广大劳动人民的暴力机器。这种类型的国家，都是以生产资料私有制经济为基础的。这种类型的国家财政，实质上是剥削阶级凭借国家权力通过参与社会产品的再分配，占有劳动人民创造的剩余产品或剩余价值，用以维持其反动统

^① 《资本论》第3卷，人民出版社1975年版，第999页。

治而形成的一种分配关系。它体现为掌握着国家政权的剥削阶级对广大劳动人民的额外剥削，是一种“取之于民，用之于己”的超经济剥削关系，这就是奴隶制国家、封建制国家和资本主义国家财政的本质。

我国是无产阶级专政的社会主义国家，是建立在生产资料公有制经济基础之上的。我们国家既是无产阶级和广大劳动人民压迫剥削阶级的暴力机关，又代表全体劳动人民掌握着国家经济命脉，具有组织社会生产的职能。因此，我国财政实质上是国家为了巩固无产阶级专政，发展社会主义经济、科学、教育、文化、保健事业，履行国际主义义务，支援世界革命，参与社会产品的分配和再分配过程中所形成的一种分配关系。这种分配关系完全符合我国劳动人民的根本利益。毛主席曾经指出：“我们一方面取之于民，一方面就要使人民经济有所增长，有所补充。”^①精辟地阐明了我国财政的本质。

我国社会主义财政的本质，归根到底是由生产资料的社会主义公有制的性质所决定的。我国的生产资料所有制中最主要的是社会主义全民所有制，它是由无产阶级专政的社会主义国家代表全体人民占有生产资料的一种所有制形式。全民所有制经济是国民经济的领导力量，是社会主义经济基础的主要组成部分。我国财政收入，绝大部分来自全民所有制的国营企业；我国财政支出，相当大的一部分用于建立和发展全民所有制经济。这种情况决定了我国财政不仅是以国家

^① 《毛泽东选集》合订本，人民出版社1967年版，第848页。

权力的资格参与社会产品的分配，而且更重要的是以生产资料所有者的身份参与社会产品的分配。这和建立在私有制基础上的剥削阶级国家的财政是根本不同的。

我国财政是为巩固和加强无产阶级专政服务的，它体现无产阶级专政的国家职能和任务。我们无产阶级专政的社会主义国家，是工人阶级领导的以工农联盟为基础的劳动人民当家做主的政权。它的历史任务主要是消灭一切剥削阶级，持续地高速度发展社会主义经济，为实现“各尽所能，按需分配”的共产主义社会准备条件。当前，我国社会主义革命和社会主义建设进入了新的发展时期。以华国锋同志为首的党中央提出了新时期的总任务，就是要“在本世纪内把我国建设成为农业、工业、国防和科学技术现代化的伟大的社会主义强国。”^①无产阶级专政的国家，为了实现上述任务，就需要有一定的物质基础。在商品制度和货币交换存在的条件下，从使用价值形式来看，必须有一定的生产资料和生活资料；从价值形式来看，必须有相适应的资金。生产资料和生活资料及其相适应的资金，归根到底是来自劳动人民创造的社会产品。只有国家对社会产品进行有计划地分配，并在分配过程中占有一定份额，才能有效地保证上述任务的实现。

由此可见，我国社会主义财政的本质，就是国家为了实现无产阶级专政的历史任务，发展社会主义经济，利用价值形式，有计划地参与社会产品的分配和再分配过程中，所形

^① 《中华人民共和国第五届全国人民代表大会第一次会议文件》，人民出版社1978年3月版，第8页。

成的一种社会主义分配关系。

三、我国社会主义财政的特点

我国社会主义制度，决定了我国社会主义财政的优越性，这些优越性，反映了我国社会主义财政的特点。我国财政的基本特点，概括地说，就是人民性、生产建设性和计划性。

（一）我国财政的人民性

我国社会主义财政，把巩固无产阶级专政，高速度发展社会主义经济，提高人民物质文化生活水平，作为自己的基本任务。我国财政收入的增长，依靠社会主义经济的发展，依靠社会主义的内部积累。目前我国财政收入中，来自社会主义国营经济和集体经济的交款占百分之九十九以上。随着社会主义经济的发展壮大，我国财政收入迅速增长，从一九五〇年到一九七七年，我国财政收入增长了十几倍。我国财政支出，主要用于发展社会主义经济，提高人民的物质文化生活水平，加强国防战备，巩固无产阶级专政。随着经济文化建设支出的增长，我国社会主义建设获得了巨大发展，人民生活有了相应的改善，我国已建设成为一个初步繁荣昌盛的伟大的社会主义国家。由此可见，我国社会主义财政是为巩固无产阶级专政服务的，是“取之于民，用之于民”的。正如马克思所说的“虽然从一个处于私人地位的生产者身上扣除的一切，又会直接或间接地用来为处于社会成员地位的这个生产者谋福利。”^①充分体现了我国财政的人民性。

① 《马克思恩格斯选集》第8卷，人民出版社1972年版，第10页。

在资本主义国家里，财政是资产阶级专政的工具，是为资产阶级利益服务的。资本主义国家财政收入主要是税收，税收主要由劳动人民直接或间接负担。资本家缴纳的税款，一方面体现为劳动人民创造的剩余价值，另一方面又千方百计转嫁到广大劳动人民身上。随着资本主义国家强化国家机器的需要，税收负担日益加重。资本主义国家的债务收入，最终要由劳动人民缴纳的税收来偿还，因而公债实质上是一种“延期的税收”。此外，还通过大量发行纸币对劳动人民进行掠夺。所以，资本主义国家的税收、公债、通货膨胀，三者都是资产阶级掠夺劳动人民的手段。资本主义国家财政支出，主要用于维持庞大的国家机构和军事等方面的费用。事实证明，资本主义国家财政是资产阶级“取之于民，用之于己”的分配工具，是代表剥削阶级的国家对广大劳动人民的超经济剥削。

（二）我国财政的生产建设性

我国无产阶级专政的社会主义国家是生产资料全民所有制的代表，直接掌握着国营经济并对其实行计划领导，行使组织与管理国民经济的职能。国家以货币形式组织国营企业的财务活动，这就使社会主义财政扩展到物质生产领域，直接参与国营企业社会产品和国民收入的初次分配，参与企业财务的管理，使国家财政同国营经济直接联系起来。为了充分发挥地方管理财政的积极性，促进地方各项生产建设事业的发展，国家还为地方各级财政设立了预算外资金。因此，我国财政不仅要组织集中性的国家预算资金的分配，而且要领导和组织国营企业的财务活动和预算外资金的分配，这样

就形成了由国家预算、国营企业财务和预算外资金三个环节组成的社会主义财政体系。国家预算是国家财政的主导环节，国营企业财务是国家财政的基础环节，预算外资金是国家财政的辅助环节。我国社会主义财政体系比任何私有制国家都要广泛。再从我国预算支出的构成来看，国家财政主要用于经济建设支出方面。体现了我国财政的生产建设性。

在资本主义国家里，生产资料属于资本家私人占有，组织生产和流通是资本家的私人经济活动，资本主义企业财务是资本家的私人业务，根本不属于国家财政范围。资本主义国家政权是凌驾于生产过程之上的寄生机关，国家凭借政治权力对国民收入进行再分配，国家财政实际上只限于国家预算，其收支活动完全是在生产领域之外进行的。财政收入主要以税收形式榨取劳动人民的劳动成果，支出主要作为非生产性用途。当然，资本主义国家财政对国民经济也有一定的影响作用。例如，由于军费支出的扩大，促使帝国主义国民经济军事化，刺激军事工业的畸形发展。在经济危机时期，国家利用财政手段减轻垄断资本集团的损失，将危机造成的损失压在劳动人民身上，增加人民的负担。因此，与国民经济相脱离的资本主义国家财政是非生产性的财政，是侵略性的财政。

（三）我国财政的计划性

国民经济有计划按比例发展的规律，要求社会主义国家实行计划经济，即由国家制定统一的经济计划来管理国民经济。国民经济有计划、按比例、高速度的发展，是社会主义生产资料公有制决定的，是社会主义经济优越性的一个重要方

面。我国社会主义国家财政是建立在计划经济的基础之上，国民经济的计划性，决定了财政的计划性，决定了我国社会主义国家财政计划成为国民经济计划在资金方面的综合反映。同时，通过财政计划使人力、物力、财力更好地相互平衡，使国民经济各部门协调配合，从而促进国民经济的高速度发展。由此可见，我国国民经济有计划、按比例、高速度的发展，为社会主义国家财政开辟了丰富的财源，建立了稳固的基础，保证了财政收入的迅速增长，保证了财政计划的顺利实现，保证了财政收支平衡。

资本主义国家财政则与此不同，由于生产资料的私人占有和生产的社会性这一基本矛盾，以及资本主义生产的无政府状态，决定了资本主义财政的自发性和盲目性。资本主义国家根本不可能对国民经济实行全面的计划管理。资本主义的生产，就一个企业内部来说一般是有一计划的，但就全体来说资本主义经济是无计划的。资本主义到了帝国主义阶段，由于资本主义经济危机必然造成财政危机，财政危机又反过来加剧经济危机。这样财政收入极不稳定，财政支出日益膨胀，从而也必然引起巨额的财政赤字。财政收支无法平衡，赤字财政已成为资本主义国家财政的特点。为了弥补财政赤字，只有求助于增加税收、发行公债和通货膨胀，其结果，又促进了经济危机的加深。资本主义国家财政的盲目性，是资本主义生产无政府状态的直接反映，是资本主义社会制度的必然结果。

在苏联，由于赫鲁晓夫—勃列日涅夫领导集团全面复辟资本主义，社会主义全民所有制已蜕变为官僚垄断资产阶