



国家机关干部 知识文库

财政税务读本

中国水利水电出版社



国防大学 2 062 3927 5

国家机关干部知识文库

主 编 袁 木

副主编 钮茂生

贾 军

程连昌



李一凡 编著

中国水利水电出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

国家机关干部知识文库：财政税务读本/袁木主编；李一凡编著．
—北京：中国水利水电出版社，1995

ISBN 7-80124-005-7

I. 国… II. ①袁… ②李… III. ①科学知识-国家机构工作人员-学习参考资料②财政-中国-国家机构工作人员-学习参考资料③税收管理-中国-国家机构工作人员-学习参考 IV. ①Z228②F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 13032 号

书 名	国家机关干部知识文库 财政税务读本
作 者	李一凡 编著
出版、发行 经 售	中国水利水电出版社 (北京三里河路 6 号 100044) 全国各地新华书店
排 版	中国水利水电出版社微机排版中心
印 刷	北京市朝阳区小红门印刷厂
规 格	787×1092 mm 32 开本 9 印张 194 千字
版 次	1996 年 4 月第一版 1996 年 4 月北京第一次印刷
印 数	0001—8200 册
定 价	12.80 元

《国家机关干部知识文库》编委会

主 编 袁 木

副主编 钮茂生 贾 军 程连昌

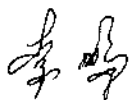
编 委 (以姓氏笔画为序)

于洪葆	马德森	王永民	王传纶
王林生	车利华	牛贵恒	厉以宁
田 源	史梦熊	刘画山	刘青荣
刘佳林	刘柏林	刘昭东	刘福垣
许惠芬	许 毅	孙叔林	孙国华
李昌凡	李建忠	杨成绪	吴树青
张瑞珉	陈暑生	赵海宽	钮茂生
侯文俊	袁 木	贾 军	顾学荣
黄燕明	章颂先	彭玉书	彭建国
程连昌	蔡歧青		

秘书长 彭建国 (兼)

国家机关干部要重视学习

——《国家机关干部知识文库》序



我们的国家处于改革开放和现代化建设的伟大历史时期。我们面临着建设有中国特色的社会主义和实现国家现代化的光荣而艰巨的任务。现在，我国国民经济正持续、快速、健康地向前发展，改革正按照建立社会主义市场经济体制的目标推进。本世纪还有五年多的时间，二十一世纪很快就要到来。我们要实现第二步战略目标，并在此基础上走向第三步战略目标。综合分析国内外形势，可谓机遇与挑战并存。一方面，有以往几十年建立起来的比较雄厚的物质技术基础，旺盛的需求，广阔的国内市场，比较高的储蓄率，改革开放所提供的经济增长活力，以及国际和平环境，都是进一步发展的有利条件。同时，我国社会

经济发展中也存在一些制约因素，一些必须解决的矛盾和问题；在世界范围内日趋激烈的、以科技水平和经济实力为基础的综合国力竞争中，我国因为经济技术水平低于发达国家而受到市场竞争的压力。从总体上看，我国现代化建设面临着比较有利的形势。今后一段比较长的时间，仍是我国经济快速增长的时期。我们要继续抓住机遇，集中力量进行经济建设，发展和壮大自己。

各级干部肩负着重要的责任。我们的各级干部总体上说是好的，具有为人民服务的思想，与群众保持着密切的联系，有一定的专业知识和工作经验。但是，如果提出这样的问题：我们各级干部的能力和知识水平，能否适应国民经济不断发展的需要，能否适应日新月异的科技和社会进步的要求呢？我想，正确的回答应该是：还不能完全适应，因而必须努力学习。要学习邓小平同志建设有中国特色社会主义的理论，学习经济学，学习科学技术，学习经济管理，学习自己所担负工作的有关专业知识。学习好才能工作好。如果不努力学习，即使有良好的愿望，对于工作也是难以胜任的。

学习是艰苦的事，对于担负着大量日常工作任务的各级干部来说也是不大容易的事。首先要下决心，有恒心。下决心，才能挤出时间来学习，不致被各种事情干扰；有恒心，才能长期坚持，不致一曝十寒。许多学得好的同志的经验证明，只要下决心，有恒心，工作再忙，也是可以抽出时间来学习的。少搞一点应酬，少搞一点形式主义的东西，拒绝参加那些不健康的娱乐活动，时间也就挤出来了。形成浓厚的学习氛围，是个人不断进步的条件，也是加强精神文明建设和抵御腐朽思想侵袭的要求。学习要紧密结合中国国情和自己的工作实际。实践证明，不论革命战争年代还是进行现代化建设的今天，采取生搬硬套的教条主义的学习方法，肯定是不能成功的。

借《国家机关干部知识文库》出版的机会，写了上面这些话，算是希望。愿与大家共勉。

1995年5月25日

目 录

国家机关干部要重视学习

——《国家机关干部知识文库》序 李 鹏

第一章 财政概论 1

- 一、财政的一般概念 1
- 二、财政在社会再生产中的地位 5
- 三、社会主义财政的职能与作用 13
- 四、财政资金的两种管理方式 20

第二章 财政收入 30

- 一、财政收入的形式与分类 30
- 二、税收收入 32
- 三、国有资产收入 33
- 四、债务收入 33
- 五、预算外收入 35

第三章 财政支出 39

- 一、财政支出的原则 39
- 二、财政支出的形式与分类 43
- 三、经常性支出 46
- 四、建设性支出 49
- 五、预算外支出 50

第四章 财政管理制度 53

- 一、复式预算制度 53
- 二、国债管理制度 63

第五章 我国财政体制综述 84

- 一、改革前财政体制的演变 84

二、改革以来财政体制的调整	91
三、对改革后财政体制调整的评价	100
第六章 我国分税制改革的总体设计	105
一、实行分税制的意义与原则	105
二、分税制财政体制方案设计	106
三、实行分税制的配套改革和其他政策措施	109
第七章 有关国家财政体制简介	111
一、美国的财政体制	111
二、日本的财政体制	113
三、法国的财政体制	116
四、澳大利亚的财政体制	117
五、原联邦德国的财政体制	119
六、英国的财政体制	121
七、韩国的财政体制	124
第八章 税收概论	128
一、税收的一般概念	128
二、税收的职能和作用	131
三、税收制度	135
第九章 我国工商税制的改革	148
一、税收制度与社会主义市场经济不相适应的主要表现	148
二、工商税制改革的指导思想和基本原则	149
三、建立符合社会主义市场经济要求的税制体系	150
四、建立科学、严密的税收征管体系	154
五、建立地方税体系,改革调整税收管理体制	156
第十章 流转税类	157
一、增值税	157
二、营业税	171
三、消费税	181
第十一章 所得税类	194
一、个人所得税	194

二、企业所得税	203
三、外商投资企业和外国企业所得税	218
第十二章 资源税类	222
一、资源税	222
二、城镇土地使用税	226
第十三章 财产及行为税类	233
一、土地增值税	233
二、房产税和城市房地产税	236
三、车船使用税	240
四、印花税	242
五、屠宰税	246
第十四章 特定目的税类	249
一、固定资产投资方向调节税	249
二、城市维护建设税	256
第十五章 农业税类	258
一、农业税和牧业税	258
二、耕地占用税	261
第十六章 关税类	264
一、进出口关税	264
二、船舶吨税	268

后记

第一章 财政概论

一、财政的一般概念

（一）什么是财政

财政是一种经济关系，是国家在参与社会产品的分配中与各有关方面发生的经济关系，是政府实现职能的基本工具之一。这种经济关系，主要表现在政府集中一部分国民收入用于满足社会公共需要和参与国民经济宏观调控。

（二）财政的本质

按照马克思列宁主义社会再生产的理论，在社会再生产过程中，社会产品的价值由 c 、 v 、 m 三部分所构成，其中 c 一般由生产企业用于补偿生产过程中物质资料的耗费，这是由原有生产规模决定的； v 用于补偿活劳动的耗费，以维持劳动者及其家属的生活需要，保证劳动力的再生产； m 则是劳动者所创造的剩余产品，用于社会的共同消费和积累。国家凭借本身的政治权力，强制地、无偿地占有一部分剩余产品，通过财政分配实现其职能。由此可见，财政分配是从社会产品分配中分离出来的一个特定部分 m 。 m 则是财政分配的质的规定性。

财政的本质可以概括地表述为：一定统治阶级的国家，为了实现其职能而强制地、无偿地分配部分社会剩余产品所形成的为本阶级利益服务的分配关系。具体体现在财政的经济

范畴和分配关系的特殊性上：

(1) 财政区别于其他近似的经济范畴的特殊性。

财政分配属于社会再生产的分配环节，这个环节除财政分配外，还包括信贷分配、工资分配、价格分配等。这些内容将在以后作详细讨论。这里只强调一下前面已提明的财政的质的规定性是 m ，即财政是国家筹集与供应一部分剩余产品的分配活动。这既是不同类型国家财政的共性，又是财政区别于其他经济范畴的主要特性。

(2) 财政活动所体现的特定分配关系。

任何分配关系总要涉及分配者和被分配者。财政分配的分配者是国家，被分配者是向国家提供各项缴纳或接受各项拨款的有关单位与个人。国家在财政分配所涉及的各方中处于主导地位，支配着财政资金的筹集、也支配着财政资金的供应。或者说，财政的分配关系体现的是以国家为主体，这与其他分配关系有明显区别。

(三) 财政的产生

在原始公社时期，生产力水平很低，人们集体劳动，集体消费，没有什么剩余产品可供分配因而不可能出现财政。直到原始公社末期，由于生产工具的改进，社会生产力有所提高，逐渐有了剩余产品，并随之出现了生产分工、财产私有，也出现了氏族社会的职能组织。后者为了履行本身职责，以满足社会防治洪水、抵抗敌人和祭祀鬼神等公共需要，就对部分社会剩余产品进行了必要的分配，从而萌生了财政的雏形。以后，随着阶级的形成，氏族社会的职能组织逐渐向国家机器转化。在此过程中，基于国家实现其职能及镇压被统治者的需要，财政的萌芽相应发展成为国家财政，使国家这

一权力机构具备了赖以发生发展的物质基础。总之，剩余产品和私有制的出现，形成了财政产生的经济条件；社会公共需要的存在，形成了财政产生的社会条件；阶级与国家的出现，则形成了财政产生的政治条件。

以后，随着社会生产力的不断发展，奴隶制国家逐渐转变为封建制国家，封建制国家又逐渐转变为资本主义国家。国家财政的阶级属性也相应演变，为各个时期的统治阶级服务，同时，也促进了社会生产力的发展，而且其影响越来越大。到了社会主义国家出现，财政更形成了国民经济的枢纽。没有财政对社会产品的分配，社会再生产就不能顺利进行。

（四）社会主义财政的本质

不同类型国家的财政，体现着不同属性的分配关系。因此，要认识社会主义财政的本质，必须了解其与其他社会制度的财政体制的共同点和不同点。

1. 社会主义财政的共性

社会主义财政与其他国家财政的共性有两点：

（1）强制性。社会主义财政也具有强制性。即使是国有企业，如不按国家规定上缴税利，也要依法受到应得处分。这显示出各种类型国家的财政都从经济上体现了国家政权的存在。这是它们的共性。

（2）无偿性。社会主义财政也具有无偿性。不同类型的国家，为了实现其职能，都必须凭借其政治权力，无偿地占有部分社会产品。社会主义财政也不例外。所以“无偿性”也是国家财政的共性。社会主义财政虽无偿地取之于民，也无偿地用之于民。从这个意义上说，就整体来看，社会主义国家财政既具有无偿性，又具有相对的返还性。

2. 社会主义财政的特性

社会主义财政不同于非社会主义国家的财政,概括地讲,具有以下两个区别:

(1) 社会主义财政具有鲜明的人民性。

首先,从国家性质上看,社会主义国家是以工人阶级为领导、以工农联盟为基础的人民民主专政国家,它的财政活动是通过对社会产品和国民收入的分配和再分配,合理安排积累和消费的比例关系,来加强生产的物质技术基础,优化产业结构,提高产品质量,增加花色品种,提高经济效益,以满足整个社会日益增长的物质和文化生活的需要。这体现着国家与人民利益相一致的目的性。

其次,从财政活动的出发点看,社会主义国家通过财政收入部分地集中了劳动人民创造的物质财富,本着“统筹兼顾、适当安排”的原则,通过财政支出又把这些物质财富用于发展社会生产、改善人民生活,为全国各族人民服务,为国民经济服务。

非社会主义国家的财政活动总是在某一个特权阶级支配下,为本阶级的狭隘利益服务,取之于民、用之于己。

上述两点充分体现了社会主义财政取之于民、用之于民所具有的鲜明的人民性。

(2) 社会主义财政具有生产性。

以私有制经济为主体的国家财政,基于生产资料的私人所有制,生产是由私营企业分散进行的。社会产品价值同样初次分配为 c 、 v 、 m 。不过 m 分割为国家税收与各生产资料私人所有者分享的利润、利息和地租等。其结果是 m 的一部分用于维护资本统治的社会消费和资本家的个人消费,一部分用于扩大再生产。扩大再生产一般是生产资料所有者自己

的事情，国家财政分配不予过问，只是通过财政政策给以投资导向。因此资本主义财政与社会再生产过程并无直接的内在联系。

社会主义国家实行生产资料公有制，其中全民所有制居于主要地位。所以国家可以凭生产资料所有者的身份，通过财政活动参与社会再生产的过程；国家财政也可以把部分剩余产品在全国范围内统一分配，不仅影响流通和消费，而且直接进行生产建设的投资，干预生产企业的经营管理，从而成为社会再生产中的一个不可缺少的内在环节。从这个意义上讲，社会主义财政具有显著的生产性。

二、财政在社会再生产中的地位

社会再生产过程可以归纳为生产、分配、交换和消费四个环节。财政是以国家为主体对部分剩余产品的集中和分配，属于社会再生产过程中的分配环节。

（一）财政在分配中的地位

在考察社会主义财政在社会产品分配中所处的地位之前，必须先扼要地了解社会产品的分配过程。

1. 社会产品的分配过程

社会总产品按最终用途分为补偿基金、积累基金和消费基金三大部分。而它们要实现各自的作用，必须通过各种分配手段，经历分配和再分配的复杂过程。我国财政的分配手段一般以企业财务、工资、价格、信贷与财政为主。

在我国，社会产品的绝大部分是由国有企业、集体企业、私营企业、个体经济、中外合资企业与外资企业等多种经济

成分提供的。这部分社会产品，首先要在企业内部进行初次分配，扣除补偿基金 c ，其余为国民收入。其中一部分经工资分配，作为劳动者的报酬，即个人消费基金 v ，剩下的为企业纯收入 m 。各个企业的纯收入，再依法按规定比例向国家缴纳税收和利润，形成财政收入，其余部分留归企业支配。

在我国，国家财政对国有企业、中外合资企业除以政权代表者身分征收税款和基金等以外，还以部分产权所有者身分参加企业的初次分配，取得相应份额的纯收入。对集体企业、私营企业、外资企业和个体工商户，则只能以税收等形式取得财政收入。

城乡居民的个人收入，也要按国家规定缴纳有关税收，从而形成财政收入。

财政集中了上述部分社会产品，即在全社会范围内进行再分配。其中相当大的一部分用于基本建设投资和物资储备等支出，属于积累基金；另一部分用于各项事业费、行政管理费、国防战备费和社会福利救济费等支出，属于社会消费基金。

2. 财政在分配中的主导地位

社会主义财政对社会产品分配的主导地位，具体体现在三个方面：

(1) 对国民纯收入的分配居主导地位：在社会产品分配中， c 决定于原有生产规模，比较单纯；分配环节主要在于国民收入的分配。其中 v 一般变化不大，财政分配的真正关键是纯收入 m 。

(2) 财政分配确定着国民经济中积累与消费的比例关系：积累与消费之比是个重大的经济比例关系。生产资料的公有制的性质，决定了社会主义财政分配比例关系中积累基金占

主要部分、社会消费基金占大部分、个人消费基金占小部分，这三部分资金的比例都取决于财政分配。不通过财政分配的部分积累基金和消费基金的规模和投向，也仍然取决于国家的财政状况和有关的财政政策，并或多或少地受到财政收支的构成及其比例的制约。可见财政分配对于调节积累与消费的比例，具有决定性作用。

(3) 财政分配对其他分配范畴的制约作用：财政分配是从社会产品分配中分离出来的一个特定部分。它与其他分配范畴共同构成社会再生产的分配环节，并形成了一个庞大的社会主义分配体系。其中除以上所述具有重大作用的财政分配以外，较为重要的，还有信贷分配、企业财务分配、工资分配与价格分配等。它们互相制约、互相促进，各自发挥其特定作用，基本上是相辅相成。具体如下：

a. 财政分配与信贷分配的关系。财政资金与信贷资金在社会总资金运动中融汇在一起，互相关联、互相支持，成为缺一不可的两大资金渠道。但国家财政与银行信贷属于两个不同的分配范畴，其分配的主体和分配资金的范围各不相同，而且后者还受到前者的制约，具体表现在：

(a) 银行信贷资金的主要来源是各项存款。其中财政性存款占一定比重，它的余额增加或减少影响信贷资金数量的增减。

(b) 银行的信贷基金主要依靠自身的积累。银行作为经营货币的特殊企业，与一般企业同样依法向国家财政缴纳营业税、所得税等。这些税的税率的调高或调低以及其他有关缴纳的规定，都足以影响银行信贷基金的补充。

(c) 由于国民经济发展的不平衡，企业对信贷资金的需要量有时会出现超过银行的可供量而致使信贷收支出现逆差的