

河北省财政系统岗位职务培训教材

财政基础知识

《财政基础知识》编写组 编著



中国经济出版社

责任编辑: 高焕之

封面设计: 姜德海

财政基础知识

《财政基础知识》编写组 编著

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街3号)

北京市制本总厂印刷

各地新华书店经销

787×1092毫米 1/32 7.5印张 164千字

1989年9月第1版 1989年9月第1次印刷

印数: 00,001-10,000

ISBN 7-5017-0494-5/F·379

定价: 2.80元

河北省财政系统
岗位职务培训教材编审
委员会成员名单

主任委员：王家林

副主任委员：张增山 齐竹林 张希儒
郭长悟

委员（按姓氏笔划为序）：

王家林	王晓轩	古伍锋	宁金彪
齐竹林	齐守印	吕国欣	李希贤
李荣凯	吴秀英	杜津生	宋德祥
郑立会	张希儒	张增山	徐广俊
郭长悟	裘祖赉	詹树惠	

前 言

随着我国经济体制改革的深入和社会主义现代化经济建设的发展，财政工作在国家建设中的地位和作用日益重要，对财政工作者的要求也越来越高。财政队伍的素质高低，直接关系到能否更好地完成日益繁重的财政任务，也关系到能否通过做好财政工作，更好地促进国民经济的健康发展。因此，尽快提高广大财政工作者的政治和业务素质，加强财政队伍的建设，是当前财政教育工作的紧迫任务。根据国家教委关于《改革和发展成人教育的决定》精神，为适应我省财政系统岗位职务培训的需要，我们组织编写了这套财政系统岗位职务培训教材。

本系列教材由理论工作者、教学工作者和实际工作者共同研究编写。在编写中，坚持以我国社会主义初级阶段的理论为指导，吸收了近年来有关财经管理方面的研究成果和实践中的新经验，紧密结合现行的财政法规和政策，用尽量短的篇幅，较系统地阐述了各学科的基本理论、基本知识和基本技能，并注意理论的系统性、方法的科学性、突出教材的实用性。本系列教材包括：《社会主义政治经济学简明教程》、《财政基础知识》、《会计学基础》、《财经应用文写作》、《国家预算管理》、《工商企业财务管理》、《农业财务管理》、《行政事业财务管理》、《乡财政管理》、《财经改革与管理现代化》（专题讲座）、《财税职业道德》。

《财政基础知识》共分十章，对我国社会主义财政分配

原理和财政收支及其管理内容进行了简明阐述。参加编写人员：刘俊青（第一章、第二章部分内容）、王子和（第二章部分内容、第三章）、温克元（第四、六章）、宋德祥（第五章）、王占虎（第七章）、李希贤（第八、九章）、李杰（第十章）。最后，由王家林、李希贤、宋德祥同志对全书进行了修改和总纂。经编委会审定，作为全省财政系统岗位职务培训教材。

由于编写时间仓促，加之水平所限，书中不妥之处在所难免，敬请广大读者指正。

河北省财政系统岗位职
务培训教材编审委员会

1989年6月

目 录

第一章 国家财政概述	1
第一节 财政的产生和发展	1
第二节 财政的一般概念	10
第二章 我国社会主义财政的本质、职能与范围	16
第一节 社会主义财政的本质	16
第二节 我国社会主义财政的职能	26
第三节 我国社会主义财政的作用	30
第四节 我国社会主义财政的特点	36
第五节 我国社会主义财政的范围	40
第三章 财政在社会主义经济中的地位	44
第一节 社会主义再生产中的财政分配	44
第二节 我国财政在国民收入分配中的地位	57
第三节 财政与经济的关系	63
第四章 国家财政收入概述	70
第一节 财政收入的意义	70
第二节 财政收入的构成	73
第三节 财政收入的原则	79
第四节 财政收入占国民收入的比重和数量界限	82
第五章 国家财政收入的形式和管理	88
第一节 税收收入	88
第二节 国营企业利润收入	116
第三节 国家债务收入	121
第四节 预算外收入	124
第六章 国家财政支出概述	129

第一节 财政支出的意义和分类	129
第二节 财政支出安排使用的原则	134
第三节 财政支出的结构	137
第四节 财政支出方式	146
第七章 国家财政支出的内容及管理	150
第一节 基本建设支出	150
第二节 发展农业支出	157
第三节 科学、文教、卫生支出	163
第四节 行政管理支出	168
第五节 预算外支出	172
第八章 国家财政管理体制	175
第一节 财政管理体制的意义	175
第二节 建立财政管理体制的原则	177
第三节 财政管理体制的内容	182
第九章 财政管理和财政监督	191
第一节 财政管理	191
第二节 财政监督	203
第十章 财政、信贷、外汇与物资的综合平衡	209
第一节 财政收支平衡	209
第二节 信贷收支平衡	214
第三节 财政收支与信贷收支的统一平衡	218
第四节 财政、信贷与物资供求的平衡	223
第五节 财政、信贷、物资与外汇的综合平衡	229

第一章 国家财政概述

财政是对社会产品的分配，属于经济范畴；同时，财政是人类社会发展到一定阶段的产物，又属于历史范畴。我们学习和认识国家财政，必须以财政这种特殊分配形式的内涵为基础，从其产生的政治经济条件和不同历史阶段发展过程中，去把握它的特性和共性，并为进一步学习我国社会主义财政的本质、职能作用和掌握财政分配规律打下基础。

第一节 财政的产生和发展

一、国家财政的产生

财政不是人类社会出现以来就有的，它是社会生产力和生产关系发展到一定的历史阶段随着国家的产生而产生的。

在人类最早的原始社会，人们劳动技能落后，生产力水平很低，人们共同劳动，主要依靠同大自然斗争获取野生食物并平均分配以维持最低的生活需要。因此，没有剩余产品，不存在剥削，没有对立的阶级和阶级压迫阶级的工具——国家，也就没有国家财政。

随着生产力的发展，特别是人类历史上发生了第一次社会大分工，游牧业从共同劳动的人群中独立出来。劳动生产率有了提高，剩余产品开始出现，并被用于氏族组织生产以外的共同利益和共同事务；同时，由于某些特权思想和行为

在部分氏族首领身上的产生和偶尔、零星的剥削、压迫现象的出现，使得国家和国家财政形成了萌芽状态。到了原始社会末期，人类社会发生了第二次大分工——手工业从农业中分离出来。这次大分工，一方面，促进了以交换为目的的商品生产，使剩余产品进一步增加；另一方面，剩余产品的增加又引起了生产关系的根本性变化：①原来拥有较多、较好生产资料和劳动力的家庭逐步富裕起来，具备了剥削他人的经济条件，而贫穷的氏族成员，由于生产条件差等方面原因造成了生活困难，被迫向富者借贷，这样贫者愈贫，富者愈富，最后形成两大对立的阶级——奴隶主阶级和奴隶阶级。

②原来的氏族首领，由于剩余产品的出现和增加诱发了对产品占有的欲望，产生了私有观念；同时公共事业的发展，氏族首领权力的扩大，也为氏族首领变为奴隶主提供了客观条件。随着两大对立阶级在根本利益上的矛盾日益尖锐，奴隶主阶级为维护其既得利益，镇压奴隶阶级的反抗，巩固本阶级的统治地位，便将原来处理氏族部落事务的组织转变为压迫和统治奴隶阶级的工具——国家。列宁指出：“国家是阶级矛盾不可调和的产物”。“国家是一个阶级压迫另一个阶级的机关”。①国家产生以后，为了维持它的存在和履行它的职能，客观上需要一部分物质资料，但国家机器本身不从事物质资料的生产，为解决“不劳而获”这一矛盾，国家便依靠它的政治权力，强制地、无偿地积聚一部分社会产品，形成财政收入。在人类历史上最早的财政收入形式之一是捐税。为了维护国家机构和统治阶级的需要，国家把无偿占有的社会产品用于其需要的各个方面，形成了财政分配的另一方

①《列宁全集》第25卷，第375～376页。

——财政支出。在组织财政收入和安排财政支出的过程中，又需要专门的管理人员和管理机构。这样，一个特殊的分配范畴——国家财政分配，随着国家的产生就从社会产品的分配中分化独立出来了。

由以上可以看出，财政的产生是人类历史发展到一定阶段的产物。它的产生有其经济条件 and 政治条件，二者缺一不可。其中剩余产品是财政产生的经济条件，没有剩余产品的出现，就没有剥削，没有压迫，没有阶级，没有国家，也就没有财政。但仅仅具备经济条件是不够的，还必须具备政治条件，财政产生的政治条件是国家。国家的出现才使财政的产生由可能变为必然。所以，财政是随着国家的产生而产生的。所谓财政随着国家的产生而产生，并不是说财政的产生是由国家决定的，它是国家的组成部分，属于上层建筑领域。这是因为：第一，决定财政产生的根本条件是经济条件。剩余产品不仅是产生私有制的经济条件，也是产生阶级、国家的经济条件。政治条件离不开经济条件，两个条件的关系是经济条件决定政治条件，经济是基础，政治是经济的集中表现。第二，财政的产生虽然是以国家为政治前提，但不能改变财政本身是一种分配，因为财政是国家作用于经济基础的产物。在这里，国家只起中介作用。财政是国家为实现其职能的需要，从原已客观存在的社会产品分配中分化出来的一种特殊分配形式。可见，国家不等于财政，财政也不属于上层建筑。第三，财政的性质虽然取决于国家的性质，但最终还是取决于生产资料所有制的性质，即取决于经济基础的性质。应该指出，正确地理解和认识财政产生的政治、经济条件的关系和财政的属性，无论是在理论上还是在实践上都有着重要的指导意义。

二、国家财政的发展

由于社会生产力的发展和生产方式的变革，国家的更迭，社会、国家的性质以及财政分配范畴和形式也随之变化和发展。人类历史上，继原始社会制度之后，经历了奴隶制社会、封建制社会、资本主义社会和社会主义社会等不同性质的社会制度。同时，也就存在着与国家性质和社会经济发展水平相适应的不同的财政。

(一) 奴隶制国家财政

奴隶社会生产关系的基本特征是奴隶主占有生产资料与生产劳动者——奴隶。奴隶制国家是奴隶主剥削压迫奴隶的国家。大大小小的奴隶主庄园组成奴隶制国家的统治基础，国王是最大的奴隶主。他以最大的生产资料及奴隶占有者和最高政治统治者的双重身份统治着国家。奴隶社会的经济基础和政治制度决定着奴隶制国家的财政，是为维护奴隶主阶级的统治和利益服务的。

1. 奴隶制国家财政收入的主要内容

(1) 国王土地收入

即奴隶主强迫奴隶在土地上从事农、副业劳动所取得的收入，这是国家的主要财政收入。据古籍记载，在我国夏、商、周时期，分别采取“贡”、“助”、“彻”三种不同的土地收入形式。“贡”，是国王以下的大小奴隶主根据其占有耕地的多少，给国家上交一定数量的实物；“助”，是国王把土地分赐给大小奴隶主，但留下一块做为公田，由受赐的臣下督促奴隶耕种，其收入上缴国家财政；“彻”，是按土地的一定面积抽取一定比例的农产品上缴国家财政。

(2) 掠夺收入和贡物收入

掠夺收入是指奴隶制国家在征服弱小氏族部落和国家的过程中，通过野蛮手段攫取财产物资而形成的财政收入；贡物收入是通过武力迫使被征服的国家、部落缴纳的贡品和钱财而形成的收入。

(3) 军赋收入

中国的奴隶社会实行兵农合一，按井田的数量分派甲士、战马、兵车和粮草，它是为筹集军需开支，满足战争需要的专项财政收入。

(4) 捐税收入

捐税收入包括农业租税和商业、手工业的纳税。农业税是向具有人身自由和少量土地的自耕农征收的租税。中国早期的奴隶社会，手工业和商业由国家经营，收入直接归国王所有；后来，随着商品交换的发展，出现了小手工业者和商人，国家向他们征税，成为一项财政收入。

2. 奴隶制国家财政支出的主要内容

(1) 军事支出

即战争和军队的给养。奴隶制国家征服氏族部落和弱小国家，或者抵御外侵和镇压奴隶起义，需花费大量的资财。开始由军赋收入做为专项支出来源；后来，随着各奴隶制集团的兼并，战争日益频繁，开支规模不断扩大，为了保证军事供给，此项开支逐步转由国家统一支付，成为奴隶制国家财政的主要支出项目。

(2) 王室支出

即用于满足国王和王室成员的支出。主要包括国王和王室成员的生活享用和国王、王后及其贵族死后的丧葬开支。

(3) 祭祀支出

祭祀活动包括祭天地、山川、鬼神和祖先等方面。它既

是国家的宗教活动，又是支持奴隶制国家的精神支柱，其开支由国家财政来负担。

(4) 国家机关支出

即主要用于国家政务机构开支和官吏俸禄开支。国家为了行使职能，建立了贵族官僚统治机构，配备了为统治阶级服务的管理人员。

此外，在奴隶制国家财政支出中，也有一部分用于发展农业、水利灌溉等方面的生产性开支。

3. 奴隶制国家财政的特点

①国家财政对奴隶的剥削和奴隶主对奴隶的剥削没有严格的界限，由此决定了奴隶制国家财政收支与国王个人收支也是分不开的；②奴隶制国家财政以直接占有奴隶劳动或劳动产品取得财政收入，与此相联系的国家财政收支，主要采取实物和力役形式。

(二) 封建制国家财政

地主阶级占有土地等主要生产资料 and 不完全占有生产者——农奴或农民，是封建社会生产关系的主要特征。封建社会商品货币经济虽有一定的发展，但是，占统治地位的仍然是自然经济。封建社会的生产关系，决定了封建制国家财政是为维护封建生产方式，而对社会产品的分配和再分配，体现了地主阶级对农民的剥削关系。

1. 封建制国家财政收入的主要内容

(1) 官产收入

即来自国有土地上的收入和庄园的各种收入。这是封建社会领主经济时期的主要财政收入之一。

(2) 赋税收入

封建社会进入地主经济时期，承认土地私有制，原来向

国家缴纳的地租大部分转化为赋（税）形式，按土地、人口和户数课征田租或口赋，同时也征用劳动力。随着商品经济的发展，逐步扩展到对商品流转和财产征税，如酒税、盐税、茶税、城市房产税、关税等。

（3）专卖收入

指国家对能获得厚利的产品，如盐、铁、酒、茶和烟等，进行垄断专卖而取得的财政收入。

（4）特权收入

即国家对取得开矿、采伐、捕鱼和打猎等特权的经营者征纳的收入。

（5）债务收入

是封建制国家向商人及高利贷者举借债务所取得的财政收入。

2. 封建制国家财政支出的主要内容

（1）军事支出

即用于诸侯兼并，对外军事扩张以及镇压农民起义的战争支出。封建社会战争频繁，规模巨大，军事支出在国家财政中占据首要地位。

（2）国家机构支出

主要包括国家机构管理费和官吏俸禄。封建社会上层建筑和国家职能得到了进一步的完善和发展，国家用于国家机构的开支也日益增加。

（3）皇室支出

主要指封建帝王及其家族成员腐化享乐的生活开支和大量修建宫殿、城堡、陵墓等方面的开支。开支规模呈上升趋势。

（4）封建文化、教育和宗教支出

指封建国家用于开科取士、编修国史以及自然科学和宗教迷信等方面的支出。

(5) 国债和赔款支出

即国家借款的还本付息及战争赔款等项开支。

此外，封建制国家也有一部分财政支出用于发展农业，兴修水利和屯田垦荒等，对于发展社会经济起到了一定的作用。

3. 封建制国家财政的特点

(1) 赋税成为封建国家主要的财政收入

在封建社会，土地的私人占有和商品经济的发展，国家征收的农业税和工商业税收，成了国家财政收入的主要来源。

(2) 财政管理日趋完善

表现为，一方面，国王个人收支和国家财政收支逐渐分开，官产收入和特权收入逐渐转为皇室收入，田赋和捐税成为国家财政收入，在收支分开的同时，分别建立了各自相应的管理机构；另一方面，在封建社会中后期，先后出现了公债、国家预算等财政范畴。

(3) 财政收支形式的转化

随着商品货币经济的发展，财政收支形式由实物形式为主逐渐向货币形式为主转化。

(三) 资本主义国家财政

资本主义国家是以生产资料资本家所有制为基础，实现资产阶级专政的国家。资本主义国家的财政，是为巩固资产阶级政权，维护资产阶级利益服务的。

1. 资本主义国家财政收入的主要内容

(1) 税收收入

税收是资本主义国家财政收入的主要来源，一般占国家财政收入的 90% 以上。按课税对象划分，主要有对财产的课税、对所得的课税和对商品、劳务的课税。

(2) 专卖收入

即国家垄断经营生产与销售的事业的利润收入。专卖事业主要有食盐、烟酒、鸦片等。

(3) 债务收入

它包括向国内外的借款收入。它是在资本主义周期性经济危机加剧，税源枯萎而支出猛增，财政收不敷出的情况下采取的措施。国家发行的公债，大部分由资本家阶级购买，但公债的本息最终要由增征的税收偿还，所以说，公债是延期的税收。

(4) 发行纸币

这是国家通过发行纸币，实行赤字预算和通货膨胀政策取得财政收入的一种方法。

2. 资本主义国家财政支出的主要内容

(1) 军事支出

包括陆、海、空军费支出，军事生产支出，战略储备支出，防务管理支出和对外军事援助等。

(2) 国家行政经费支出

这是为维护国家政府机构的各项费用的开支。

(3) 社会保障支出

这主要是对退休和养老金、失业救济、粮食补贴等方面的开支。

(4) 社会文化、教育支出

国家为维护资本主义制度，而用于文化、教育、卫生保健等方面的开支。

(5) 国家经济发展支出

这主要是国家用于兴办公用事业、农村发展、资源开发、环境保护、交通运输、城市管理等方面的开支。

3. 资本主义国家财政的特点

由于商品经济的高度发展，国家财政收支完全采取了货币形式。资本主义发展分两个历史阶段，不同阶段的财政其特点也有所不同。

(1) 自由资本主义阶段国家财政的主要特点

第一，由于国家不干预经济，财政支出主要用于非生产性开支，属“消费型财政”；第二，由于资产阶级处于上升阶段，国家财政收支力求平衡；第三，资产阶级从其经济利益上要求，财政制度进一步集中化；第四，财政管理趋于完善，国家财政的一切收支都列入预算，议会行使对预算的决策、监督权。

(2) 垄断资本主义阶段国家财政的主要特点

第一，适应国家干预经济的要求，国家财政收入占国民收入的份额显著增加；第二，在国家财政支出中，生产性支出有所增强，社会保障支出显著增加；第三，实行赤字财政政策，以通货膨胀来转嫁、缓解经济危机；第四，财政管理被少数垄断集团操纵，资产阶级民主形式的虚伪性更为明显。

(四) 社会主义国家财政（见第二章）。

第二节 财政的一般概念

一、什么是财政

财政，即国家财政，是国家为实现其职能的需要，凭借