

中等财经学校辅助教材



财政基础知识 教学指导书

胡乐亭 主编

中国财政经济出版社

96
F810
86

2

中等财经学校辅助教材

财政基础知识教学指导书

胡乐亭 主编

X4K27/12

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

财政基础知识教学指导书/胡乐亭主编.-北京:中国财政经济出版社,1995.9

中等财经学校辅助教材

ISBN 7-5005-2991-0

I. 财… II. 胡… III. 财政-基本知识-专业学校-教学参考资料 IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 19567

中国财政经济出版社 出版

社址:北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码:100010

北京市密云县印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 5.875 印张 120 000 字

1996 年 1 月第 1 版 1996 年 1 月北京第 1 次印刷

印数 1—8 030 定价:6.00 元

ISBN 7-5005-2991-0/F·2820

(图书出现印装问题,本社负责调换)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为中等财经学校辅助教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1995年6月13日

编写说明

《财政基础知识教学指导书》是《财政基础知识》的配套辅助教材，按照教材体系进行编写，分章提示教学目的要求、教学基本内容、教学重点与难点和作业练习，并附录1作业练习中的问答题答案。它包含了教学大纲的内容。期望对教与学两个方面均有一定的指导作用和参考价值，以便更好地搞好财政基础知识教学，保证教学质量。

编写指导书只能说是一种探索，除了起到教学大纲的作用之外，其余方面可以说是试验性的，我们曾多方征求意见，反复研究，为了有利于学习者独立思考、独立作业，更好地掌握本课程的理论知识内容，我们略去了基本概念、判断、选择、填空、计算题的参考答案，也未提示其答案在教材的哪一部分可以找到。用此方法，把这个巩固教学成果的问题留给授课教师与学生，幸许是有益的。

本指导书由胡乐亭教授主编并执笔第1—6章，张俊萍高级讲师执笔第7—8章，贾荣鄂经济师执笔第9—10章，贾志勇高级讲师执笔第10—11章，卢洪友副教授执笔第13—14章。全书由胡乐亭修改定稿。

本指导书虽然每章的格式是一致的，但其内容详略上却有较大差别，包括答案要点也有详略之别，之所以这样做，一

方面是因各章内容难易而制宜，另一方面也是在探索指导书的模式。究竟是详一些好还是略一些有利，请使用者在实践中检验，并恳请提出宝贵意见，以便我们修改、完善。

编写组

目 录

第一章 财政起源与本质	(1)
教学目的与要求.....	(1)
教学基本内容.....	(1)
重点与难点.....	(8)
作业练习.....	(8)
第二章 财政体系	(10)
教学目的与要求.....	(10)
教学基本内容.....	(10)
重点与难点.....	(14)
作业练习.....	(14)
第三章 财政职能	(16)
教学目的与要求.....	(16)
教学基本内容.....	(16)
重点与难点.....	(21)
作业练习.....	(22)
第四章 财政与社会再生产	(24)
教学目的与要求.....	(24)
教学基本内容.....	(24)

重点与难点	(27)
作业练习	(28)
第五章 社会产品分配中的财政	(30)
教学目的与要求	(30)
教学基本内容	(30)
重点与难点	(34)
作业练习	(34)
第六章 财政原则	(36)
教学目的与要求	(36)
教学基本内容	(36)
重点与难点	(38)
作业练习	(39)
第七章 财政收入	(41)
教学目的与要求	(41)
教学基本内容	(41)
重点与难点	(48)
作业练习	(49)
第八章 财政支出	(53)
教学目的与要求	(53)
教学基本内容	(53)
重点与难点	(59)
作业练习	(60)
第九章 财政管理体制	(64)
教学目的与要求	(64)
教学基本内容	(64)

重点与难点	(71)
作业练习	(71)
第十章 国家预算管理	(79)
教学目的与要求	(79)
教学基本内容	(79)
重点与难点	(88)
作业练习	(88)
第十一章 国有资产管理	(97)
教学目的与要求	(97)
教学基本内容	(97)
重点与难点	(99)
作业练习	(99)
第十二章 国家债务管理	(103)
教学目的与要求	(103)
教学基本内容	(103)
重点与难点	(106)
作业练习	(106)
第十三章 财政运行机制	(111)
教学目的与要求	(111)
教学基本内容	(111)
重点与难点	(118)
作业练习	(118)
第十四章 财政宏观调控	(124)
教学目的与要求	(124)
教学基本内容	(124)

重点与难点..... (134)

作业练习..... (135)

附录

作业练习参考答案..... (141)

第一章 财政起源与本质

教学目的与要求

通过本章学习，弄清财政产生与发展的历史条件、历史进程和历史根源，了解不同社会制度下国家财政的性质、特点和基本内容，掌握国家财政的一般概念和基本特征，正确理解财政的本质。

教学基本内容

第一节 财政的产生

一、 财政产生的历史条件

财政是人类社会发展到一定历史阶段的产物。财政产生的历史条件：

（一） 剩余产品的出现为财政产生奠定了物质条件

原始社会末期，生产力发展，社会分工扩大，劳动生产率提高，使社会产品除了维持生存发展消费外，有了一定的

剩余。剩余产品的出现，私有制的产生，为财政的产生奠定了物质基础。

（二）国家的产生是财政产生的直接前提条件

在奴隶社会中，奴隶主占有奴隶创造的全部剩余产品，还占有部分必要劳动产品，这种残酷的压榨剥削，使奴隶与奴隶主阶级矛盾尖锐，阶级斗争激烈。奴隶主阶级为了维护其阶级利益，镇压奴隶反抗，就建立了暴力统治机关——国家。国家既是阶级统治的手段，又是管理公共事务的机关。国家的产生为财政的产生创造了前提条件。

二、国家财政的产生

（一）财政伴随着国家产生而产生

国家产生后，为了保证国家的物质需要，凭借国家的政治权力，强制无偿地占有有一部分社会产品，国家分配从社会产品分配环节分化独立出来，形成了以国家为主体的财政分配。

（二）财政是国家的经济体现

财政为国家的社会政治经济活动提供物质资料，体现着国家在经济上的存在，是国家存在和发展的物质保证。

第二节 财政的发展

财政伴随着国家的产生而产生，伴随着国家的发展而发展。

一、 私有制社会国家财政

（一） 奴隶制社会国家财政

一是奴隶制社会国家财政的性质。奴隶制社会国家财政是建立在奴隶主占有生产资料并直接占有生产者奴隶基础上的，体现着代表奴隶主利益的国家直接剥夺奴隶劳动的分配关系。

二是奴隶制社会国家财政的基本内容。其财政收入主要有王室收入、掠夺收入、贡赋收入等；其财政支出有军事支出、祭祀支出、王室支出、国家管理支出等。

三是奴隶制国家财政的基本特点有：财政收入以直接剥夺奴隶劳动为主要收入来源；财政支出中军事支出和祭祀支出占重要地位；财政收支与国王个人收支划分不清，并以实物形式为主，财政管理不完善。

（二） 封建制社会国家财政

一是封建制社会国家财政的性质。封建制国家财政是建立在封建地主阶级占有生产资料和不完全占有农奴基础上的，体现代表封建地主阶级利益的国家剥削农奴和其他劳动人民，维护地主阶级利益的分配关系。

二是封建制社会国家财政收支的基本内容：其财政收入主要有官产收入、捐税收入、特权收入、专卖收入等；其财政支出主要有军事支出、皇室支出、文教宗教支出、国家机构支出、国债赔款支出以及生产建设方面的支出等。

三是封建制国家财政的基本特点：收入以农业税为主，捐税收入逐渐代表了官产收入；支出中皇室开支与国家支出逐

渐分开，出现了国家预算雏形，财政管理趋向完善。

（三） 资本主义社会国家财政

一是资本主义社会国家财政的性质。商品经济成为社会经济主体，资产阶级占有生产资料，剥削雇佣工人创造的剩余价值，体现了代表资产阶级利益的国家对工人阶级的剥削关系。

二是资本主义国家财政收支内容：财政收入主要有税收收入、国有企业收入、债务收入等；财政支出主要有军事支出、社会文教支出、国债支出、行政管理支出、经济建设支出等。

三是资本主义国家财政的基本特点：自由资本主义时期国家财政的特点主要是：财政收入较少，负担相对减轻；支出规模有限，非生产性支出占主要地位，预算经常平衡；财政管理法制化、计划化，分配形式货币化。垄断资本主义时期国家财政的特点 财政收入占国民收入比重提高，负担加重；支出规模、范围扩大；赤字预算，财政调控强化，法制管理完善。

（四） 半殖民地、半封建国家财政

半殖民地、半封建国家财政是我国特定历史条件下的财政，其基本特点表现为对帝国主义的依赖性和对劳动人民剥削的封建性。

二、 社会主义社会国家财政

（一） 新民主主义革命时期财政

新民主主义财政，是我国新民主主义革命时期革命根据

地政权的财政，其基本任务是保障战争供给。它为我国社会主义财政作了必要的准备。

（二）社会主义社会国家财政

一是社会主义社会国家财政性质是“取之于民，用之于民”。

二是社会主义社会国家财政收支基本内容：收入主要是税收、国有资产收益、债券收入等；支出主要是社会文教支出、行政国防支出、经济建设支出等。

三是社会主义国家财政管理趋于完善。

第三节 财政一般概念与特征

一、 财政一般概念

（一） 财政的涵义

财政是国家为了实现其职能的需要，以国家为主体对一部分社会产品进行分配的活动。它是国家配置资源的重要方式和调控社会经济运行的重要手段。

（二） 对财政涵义的分析

一是不论什么性质国家的财政都是围绕国家实现其职能进行的分配活动。

二是不论什么性质的国家，财政配置资源都是社会资源配置的重要方面。

三是不论什么性质的国家，财政都是国家对社会经济进行宏观调控的重要经济杠杆。

二、 财政的特征

（一） 财政是以国家为主体的分配

财政是以国家为主体的分配，是财政区别于其他分配形式的根本所在，也是不同类型、不同性质的国家财政的一个共同特征。

（二） 财政分配一般具有强制性

财政分配通常由国家法律、制度来施行，是一种无条件的分配，一般具有强制性。

（三） 财政分配一般具有无偿性

国家财政分配一般是财富的单方面转移，不再直接返还缴纳的单位和个人，所以，具有无偿性特征。

（四） 财政配置资源的集中性

不论在什么形态的国家中，财政资源配置都是由国家从全局出发，统一集中进行的，集中性是财政资源配置的特征。

（五） 财政调控的宏观性

财政调控是国家对社会经济运行进行宏观调控的组成部分，属于宏观调控性特征。

第四节 财政的本质

一、 财政本质的涵义

财政的本质是指财政在分配社会产品过程中，所体现的一种有利于统治阶级根本利益的分配关系。即以国家为主体

的分配关系。

二、 我国社会主义财政的本质

社会主义国家为了满足实现其职能的需要，在参与社会产品分配过程中，形成的体现国家与广大人民根本利益一致的分配关系。

三、 我国社会主义分配关系的内容

（一） 国家与国有经济的分配关系

国有经济在国民经济中占主导地位，国家与国有经济的分配关系成为财政分配关系的重要内容，在市场经济条件下，国家与国有企业的分配关系具有根本利益的一致性、分配关系的双重性、资产占有权的相对独立性特征。

（二） 国家与集体所有制经济的分配关系

集体所有制经济在向国家依法纳税，并接受国家直接或间接的财政资助，形成了与国家之间的分配关系。

（三） 国家与私营和个体经济的分配关系

（四） 国家与外商投资企业的分配关系

（五） 国家与股份制经济的分配关系

（六） 中央与地方的分配关系

（七） 国家与行政事业单位的分配关系

（八） 国家与劳动者个人的分配关系