



财政基础与实务

副主编 曹振克 张志刚



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

中国林业出版社
China Forestry Publishing House

21 世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材

财政基础与实务

主 编	才凤玲	张云莺
副主编	曹振克	张志刚
参 编	巩天凤	张 磊
	黄灿灿	崔艳辉



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

中国林业出版社
China Forestry Publishing House

内 容 简 介

《财政基础与实务》是一本实用性较强的基础实务教材,它以我国财政基础理论和业务为研究对象,通过借鉴和参照西方发达国家的财政体制,在保证基本理论知识体系完整的条件下,侧重于财政业务的实务与操作,充分体现其综合性、应用性和前瞻性。本书分为4个部分:第一部分为财政基础知识,概要介绍财政的基础理论知识;第二部分为财政收入管理,系统讲述财政收入管理的基本知识;第三部分为财政支出管理,全面介绍财政支出管理的业务和知识;第四部分为财政政策管理,从宏观角度分析财政的宏观管理功能。

本书可用于高职高专在校学生的教材,也可用于其他相关人员学习财政知识的参考。

图书在版编目(CIP)数据

财政基础与实务/才凤玲,张云莺主编;曹振克等编.北京:中国林业出版社;北京大学出版社,2007.8
(21世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-5038-4840-7

I. 财… II. ①才… ②张… ③曹… III. 财政学—高等学校:技术学校—教材 IV. F810

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第118304号

书 名: 财政基础与实务

著作责任者: 才凤玲 张云莺 主编

策划编辑: 吴 迪

责任编辑: 翟 源 高红岩

标准书号: ISBN 978-7-5038-4840-7

出 版 者: 中国林业出版社(地址:北京市西城区德内大街刘海胡同7号 邮编:100009)

<http://www.cfph.com.cn> E-mail: cfphz@public.bta.net.cn

电话:编辑部 66170109 营销中心 66187711

北京大学出版社(地址:北京市海淀区成府路205号 邮编:100871)

<http://www.pup.cn> <http://www.pup6.com> E-mail: pup_6@163.com

电话:邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

印 刷 者: 北京市昌平百善印刷厂

发 行 者: 北京大学出版社 中国林业出版社

经 销 者: 新华书店

787mm×960mm 16开本 24.25印张 495千字

2007年8月第1版 2007年8月第1次印刷

定 价: 34.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究 举报电话: 010-62752024

电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

21 世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材

专家编审委员会

主 任 刘诗白

副 主 任 (按拼音顺序排名)

曹志平 方凤玲 冯泽锋 高建宁 侯旭华

吉文丽 季 辉 金绍珍 李世宗 刘晓玉

张美清

委 员 (按拼音顺序排名)

程敏然 陈兆芳 丁增稳 范银屏 付丽红

何惠珍 计桂贤 靳 生 李华翔 李 洁

李克桥 李 哲 刘春朝 刘建民 吕 玲

彭 杰 沈 萍 孙希月 万久玲 王庆春

王 潇 宣国萍 杨丽娜 杨印山 姚 伟

姚 旭 周仁贵 田朝阳 银加峰 黄 浩

法律顾问 杨士富

丛书总序

随着我国改革开放的持续深化,社会主义市场经济对高等职业技能型人才的需求迅猛增加。2002年,随着《国务院关于大力推进职业教育改革与发展的决定》(国发〔2002〕16号)的颁布,揭开了我国高等职业教育发展的新篇章。为贯彻落实《国务院关于大力发展职业教育的决定》,“十一五”期间,教育部、财政部决定实施国家示范性高等职业院校建设计划,通过重点建设100所国家示范性高职院校,带动全国高职院校深化改革,提升高等职业教育的整体水平。国家启动示范性高等职业院校建设计划,标志着我国高等职业教育进入了一个追求内涵发展的新的历史阶段,这是科学发展观在我国高等教育领域的具体体现,对促进我国高等职业教育更好更快地发展具有巨大的战略意义。

财经管理类专业是我国高职高专教育极其重要的组成部分。2005年,全国高职高专院校在校生427万,其中财经管理类专业在校生超过80万,占18.8%。高职高专财经管理类专业主要着眼于培养社会主义市场经济发展所需要的德智体全面发展的高素质专门人才,要求具有较强的职业技能和较好的创新精神以及实践能力。

在当前开拓新型工业化道路,推进全面小康社会建设的新时期,进一步加强经济管理人才的培养,注重经济理论的系统化学习,特别是现代经济管理理论的学习,提高学生的专业理论素质和应用实践能力,培养出一大批高水平、高素质的经济管理人才,越来越成为提升我国经济竞争力、保证国民经济持续健康发展的重要前提。这就要求高职高专财经管理类专业教育要更加注重依据国内外社会经济条件的变化适时变革和调整教育目标和教学内容;要求财经管理学科专业更加注重应用、注重实践、注重规范、注重国际交流;要求财经管理学科专业与其他学科专业相互交融与协调发展;要求财经管理类专业教育培养的人才具有更加丰富的社会知识和较强的人文素质及创新精神。要完成上述任务,高职高专院校需要进行深入的教学改革和创新。特别是要搞好有较高质量的教材的编写和创新。

出版社的领导和编辑通过对国内高职高专院校财经管理学科教材使用情况的调研,在与各院校的专家学者讨论的基础上,决定组织编写和出版《21世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材》,这是一项有利于促进高职高专院校教学改革发展的重要措施。

本系列教材是按照高职高专院校经济类和管理类学科专业规范、培养方案,以及课程教学大纲的要求,合理定位,由长期在教学第一线从事教学工作的教师立足于21世纪经济管理类学科发展的需要,深入分析经济管理类专业学生现状及存在问题,探索经济管理类专业学生综合素质培养的途径,以科学性、先进性、系统性和实用性为目标,其编写的特色主要体现在以下几个方面:

(1) 关注经济管理学科发展的大背景,在掌握必要的理论知识基础上,着眼于增强教学内容的联系实际和应用性,突出创造能力和创新意识。

(2) 体系完整、严密。系列涵盖经济类、管理类相关专业,并把握相关课程之间的关系,整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。

(3) 内容新颖。借鉴国内外最新的教材,融会当前有关经济管理学科的最新理论和实践经验,用最新知识充实教材内容。

(4) 合作交流的成果。本系列教材是由全国上百所高职高专院校教师共同编写而成,在相互进行学术交流、经验借鉴、取长补短、集思广益的基础上,形成编写大纲。最终融合了各地特点,具有较强的适应性。

(5) 案例教学。教材具备大量案例研究分析,让学生在学习过程中理论联系实际,特别列举了我国经济管理工作中的大量实际案例,这可大大增强学生的实际操作能力。

(6) 注重能力培养。力求做到不断强化自我学习能力、思维能力、创造性解决问题的能力以及不断自我更新知识的能力,促进学生向着富有鲜明个性的方向发展。

(7) 配套产品种类丰富。每本教材除了有电子课件方便老师备课以外,还提供有教材习题答案、考试题库,为使用本系列教材的老师提供了方便。

作为高要求,高职高专财经管理类教材应在基本理论上做到以马克思主义为指导,结合我国财经工作的新实践,充分汲取中华民族优秀文化和西方科学管理思想,形成具有中国作风、气派和特色的创新教材。这一目标不可能一蹴而就,需要作者通过长期艰苦的学术劳动和不断地进行教材内容的更新才能达成。我们希望这一系列教材的编写,将是我国拥有较高质量的高职高专财经管理学科教材建设工程的新尝试和新起点。

我们要感谢参加本系列教材编写和审稿的各位老师所付出的大量卓有成效的辛勤劳动。由于编写时间紧、相互协调难度大等原因,本系列教材肯定还存在一些不足和错漏。我们相信,在各位老师的关心和帮助下,本系列教材一定能不断地改进和完善,并在我国高职高专财经管理类专业学科的教学改革和课程体系建设中起到应有的促进作用。

《21 世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材》

专家编审委员会

2007 年 8 月

前 言

财政是政府为实现其职能,满足社会公共需要,凭借政治权力参与社会产品的分配和再分配的一种活动。财政是政府职能的化身,它贯穿于政府各部门、各职能之中,具有资源配置和稳定经济的重要作用。伴随着我国由计划经济体制向市场经济体制的转变,尤其是加入世界贸易组织后,新观念、新事物、新知识应运而生,我国财政体制、财政管理以及财政职能也要体现与时俱进的时代特征,财政改革与发展也进入了一个崭新的历史阶段。政府取代市场的公共产品分配模式已经成为过去,公共财政模式和积极而有弹性的财政政策已经成为我国市场经济体制的助推器与宏观经济政策的主导性政策。

财政学是研究政府理财的应用性很强的一门学科。我国的社会现实也为财政提出了一些新的问题:社会公平与经济效益如何兼顾、在市场经济体制下政府职能角色如何转换等,对这些问题的研究和探索理所当然地成为财政研究的方向,财政改革的实践为财政学新体系的形成提供了丰富的经验。与之相应,我国高职高专教育教材急需适应这种新变化,反映这种新变化,并从理论上加以总结和更新,正是基于这一客观实践的要求,在多年教学和科研的基础上,我们组织编写了这本《财政基础与实务》的教材。

本书的编写着重体现以下几个特点:第一,突出前瞻性。在探讨财政基本理论和实务的基础上,借鉴西方发达国家财政管理与实践的创新和发展,拓展我国财政体制改革的创新思路。第二,理论体系完整。本书从介绍财政的基本理论知识出发,进一步阐述了财政与市场经济的关系,以及西方财政基本理论和我国财政基本理论观点,着重阐述了我国的财政收入、支出的理论与实践,分析了我国财政管理体制的改革方向,内容体系结构全面、完整。第三,可操作性强。本书实务操作部分均由从事多年财政工作的业务骨干编写。目前市场“财政学”方面的教材与资料很多,但注重财政业务操作的却较少,本书突出财政业务的操作流程,每一项业务都有实例说明,与财政理论教学相配合,力求接近实际,缩短理论与实践之间的距离,全面指导读者运用所学知识、方法进行仿真实训。

本书可作为财政经济类院校或财政类高等职业教育学校财税专业的教材或参考书,也可作为财政干部的培训教材或自学用书来使用。

本书在北京大学出版社的规划和指导下,由哈尔滨金融高等专科学校教师、黑龙江省财政厅干部、黑龙江农业工程职业学院教师以及黑龙江农业经济职业学院教师共同编写,才凤玲、张云莺任主编,曹振克、张志刚任副主编。本书共分11章,各章的作者是:

- | | | | |
|-----|-----|-----|-------------|
| 第1章 | 巩天凤 | 讲 师 | 黑龙江农业经济职业学院 |
| 第2章 | 张 磊 | 讲 师 | 哈尔滨金融高等专科学校 |

第3章	黄灿灿	副教授	黑龙江农业工程职业学院
第4章	张 磊	讲 师	哈尔滨金融高等专科学校
第5章	黄灿灿	副教授	黑龙江农业工程职业学院
第6章	张云莺	副教授	哈尔滨金融高等专科学校
第7章	张志刚	副处长	黑龙江省财政厅
第8章	张云莺	副教授	哈尔滨金融高等专科学校
第9章	崔艳辉	讲 师	哈尔滨金融高等专科学校
第10章	崔艳辉	讲 师	哈尔滨金融高等专科学校
	曹振克	副处长	黑龙江省财政厅
第11章	才凤玲	副教授	哈尔滨金融高等专科学校

本书由才凤玲负责修改、总纂并定稿。

在编写过程中,编者研究、参考和借鉴了大量的有关财政理论、业务及管理方面的文献资料,以及相关的法律法规,并吸收了部分有关的研究成果,在此不一一列举,特表示谢忱。

由于作者水平有限,教材中难免会有一些纰漏和不足之处,竭诚希望专家和广大读者批评指正。

编 者
2007年4月

21 世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材(已出版)

序号	标准书号	书 名	主 编	出版时间
1	ISBN 978-7-5038-4836-0	统计学原理与实务	姜长文、简家进	2007 年 8 月
2	ISBN 978-7-5038-4846-9	经济法原理与实务	孙晓平、邓敬才	2007 年 8 月
3	ISBN 978-7-5038-4835-3	现代公共关系原理与实务	张美清	2007 年 8 月
4	ISBN 978-7-5038-4847-6	广告原理与实务	郑小兰、谢璐	2007 年 8 月
5	ISBN 978-7-5038-4841-4	管理学原理	季辉、冯开红	2007 年 8 月
6	ISBN 978-7-5038-4858-2	企业管理	张亚、周巧英	2007 年 8 月
7	ISBN 978-7-5038-4851-3	人力资源管理	李蔚田、傅航	2007 年 11 月
8	ISBN 978-7-5038-4859-9	市场营销学	李世宗、李建峰	2007 年 8 月
9	ISBN 978-7-5038-4845-2	基础会计教程与实训	李洁、王美玲	2007 年 8 月
10	ISBN 978-7-5038-4849-0	基础会计原理与实务	侯旭华、缙宇英	2007 年 8 月
11	ISBN 978-7-5038-4843-8	审计学原理与实务	马西牛、杨印山	2007 年 8 月
12	ISBN 978-7-5038-4860-5	财务会计	李哲、孙晓平	2007 年 8 月
13	ISBN 978-7-5038-4848-3	税务会计实用教程	李克桥、郭华	2007 年 8 月
14	ISBN 978-7-5038-4837-7	财务管理教程与实训	张红、景云霞	2007 年 8 月
15	ISBN 978-7-5038-4853-7	会计电算化实用教程	张耀武、卢云峰	2007 年 11 月
16	ISBN 978-7-5038-4839-1	国际金融基础与实务	冷丽莲、刘金波	2007 年 8 月
17	ISBN 978-7-5038-4852-0	国际贸易理论与实务	程敏然、贺亚茹	2007 年 8 月
18	ISBN 978-7-5038-4838-4	货币银行学	曹艺、卞桂英	2007 年 8 月
19	ISBN 978-7-5038-4842-1	进出口贸易实务	周学明、金敏	2007 年 8 月
20	ISBN 978-7-5038-4840-7	财政基础与实务	才凤玲、张云莺	2007 年 8 月
21	ISBN 978-7-5038-4856-8	财政与金融	谢利人、郝巧亮	2007 年 8 月
22	ISBN 978-7-5038-4844-5	国际结算	徐新伟	2007 年 8 月
23	ISBN 978-7-5038-4855-1	商品学概论	方凤玲、杨丽	2007 年 8 月
24	ISBN 978-7-5038-4850-6	商务谈判	范银萍、刘青	2007 年 8 月
25	ISBN 978-7-5038-4854-4	现代物流管理	沈默、李承霖	2007 年 8 月
26	ISBN 978-7-5038-4857-5	仓储与配送管理实务	郭曙光	2007 年 11 月
27	ISBN 978-7-301-11632-6	电子商务实务	胡华江、余诗建	2007 年 2 月
28	ISBN 7-301-09440-6	会计电算化实用教程	刘东辉	2006 年重印

电子书(PDF 版)、电子课件和相关教学资源下载地址: <http://www.pup6.com/ebook.htm>, 欢迎下载。

欢迎免费索取样书, 请填写并通过 E-mail 提交教师调查表, 下载地址:

<http://www.pup6.com/download/教师信息调查表 excel 版.xls>, 欢迎订购。

联系方式: 010-62750667, wudi1979@163.com, linzhangbo@126.com, 欢迎来电来信。

目 录

第 1 章 财政概述.....	1
1.1 财政的基本概念和职能.....	3
1.1.1 财政的概念.....	3
1.1.2 财政的产生与发展.....	3
1.1.3 财政在社会再生产中的地位.....	5
1.1.4 财政职能.....	10
1.2 市场经济与财政.....	14
1.2.1 市场经济下财政存在的必要性.....	14
1.2.2 市场经济下财政职能的界定.....	15
1.3 我国财政理论与西方财政理论的比较.....	17
1.3.1 我国财政理论.....	17
1.3.2 西方财政理论及其借鉴.....	17
本章小结.....	23
复习思考与练习.....	24

第 2 章 财政收入概述.....	26
2.1 财政收入基本知识.....	27
2.1.1 财政收入的含义.....	27
2.1.2 组织财政收入的原则.....	28
2.1.3 财政收入的形式.....	30
2.1.4 财政收入的分类.....	31
2.2 财政收入的规模结构分析.....	34
2.2.1 财政收入的规模.....	34
2.2.2 财政收入的结构.....	40
2.2.3 财政收入与经济发展.....	42

本章小结.....	46
复习思考与练习.....	46

第 3 章 税收收入.....	50
3.1 税收原理.....	51
3.1.1 税收的概念和特征.....	51
3.1.2 税收的原则.....	53
3.1.3 税收负担与税负转嫁.....	54
3.2 税收制度.....	56
3.2.1 税收制度的构成要素.....	56
3.2.2 现行税收制度下的分类.....	57
3.2.3 我国现行税收制度的主要税种.....	58
3.3 国际税收.....	65
3.3.1 国际税收的概念.....	65
3.3.2 税收管辖权.....	66
3.3.3 国际重复征税及其免除.....	67
3.4 非税收入.....	68
3.4.1 非税收入的概念.....	68
3.4.2 非税收入的内容.....	69
3.4.3 非税收入的管理.....	71
本章小结.....	73
复习思考与练习.....	75

第 4 章 债务收入.....	79
4.1 公债的概念与特征.....	80
4.1.1 公债的含义与特征.....	80
4.1.2 公债存在的条件.....	81
4.1.3 公债的功能与效应.....	82

4.1.4 公债的负担与限度.....	85	6.2.2 财政支出增长的 理论解释.....	130
4.2 公债市场.....	86	6.2.3 我国财政支出的 增长与控制.....	137
4.2.1 公债的发行市场.....	86	本章小结.....	152
4.2.2 公债的交易市场.....	88	复习思考与练习.....	152
4.2.3 公债发行市场与交易 市场的关系.....	90	第7章 购买性支出	155
4.3 公债管理.....	91	7.1 政府消费性支出.....	156
4.3.1 内债管理.....	91	7.1.1 政府消费性支出概述.....	156
4.3.2 外债管理.....	92	7.1.2 行政管理支出.....	159
本章小结.....	94	7.1.3 国防支出.....	161
复习思考与练习.....	98	7.1.4 科教文卫支出.....	163
第5章 国有资产管理	103	7.1.5 政府采购支出.....	167
5.1 国有资产与国有资产收入.....	104	7.2 政府的公共投资支出.....	174
5.1.1 国有资产的概念与分类.....	104	7.2.1 政府公共投资概述.....	174
5.1.2 国有资产收入.....	107	7.2.2 财政投资性支出的 一般性分析.....	177
5.1.3 国有资产收入的形式.....	107	7.2.3 农业投资支出.....	179
5.2 国有资产管理与资本运营.....	108	本章小结.....	184
5.2.1 国有资产管理.....	108	复习思考与练习.....	185
5.2.2 国有资本运营管理.....	111	第8章 社会保障支出	189
5.2.3 国有资本运营的 操作方法.....	113	8.1 社会保障支出概述.....	192
本章小结.....	115	8.1.1 社会保障支出的含义.....	192
复习思考与练习.....	118	8.1.2 社会保障功能.....	193
第6章 财政支出概述	121	8.1.3 社会保障制度.....	194
6.1 财政支出概述.....	122	8.2 社会保险支出.....	196
6.1.1 财政支出的含义.....	122	8.2.1 基本养老保险.....	196
6.1.2 安排财政支出的原则.....	123	8.2.2 基本医疗保险.....	201
6.1.3 财政支出的范围.....	125	8.2.3 失业保险.....	206
6.1.4 财政支出的分类.....	126	8.2.4 社会救助支出.....	210
6.2 财政支出的规模与结构.....	128	8.2.5 社会福利支出.....	215
6.2.1 财政支出规模不断 扩大的发展趋势.....	128	8.3 财政补贴支出.....	221

8.3.1 政府财政补贴的含义	221	9.3.3 日本的分税制 财政管理体制	268
8.3.2 财政对农业的补贴	221	本章小结	276
8.3.3 财政对其他方面的补贴	226	复习思考与练习	276
8.4 税式支出	229	第 10 章 政府预算	279
8.4.1 税式支出的由来	229	10.1 政府预算概述	281
8.4.2 税式支出的主要形式	229	10.1.1 政府预算的概念	281
8.4.3 国外实施税式支出 政策的经验	230	10.1.2 政府预算的原则	282
8.4.4 外国税式支出经验对我国税式 支出政策的启示	231	10.1.3 政府预算的分类	283
本章小结	234	10.2 政府预算的编制	287
复习思考与练习	236	10.2.1 政府预算编制的原则	287
第 9 章 财政管理及财政管理体制	238	10.2.2 政府预算编制的 准备工作	288
9.1 财政管理	240	10.2.3 政府预算编制的 程序与审批	289
9.1.1 财政管理的含义	240	10.2.4 部门预算	290
9.1.2 财政管理的目标	240	10.3 政府预算的执行	292
9.1.3 财政管理的原则	243	10.3.1 政府预算执行的任务	292
9.1.4 财政管理的内容	244	10.3.2 政府预算的执行	293
9.1.5 财政监督	248	10.3.3 政府预算执行中的平衡	293
9.2 财政管理体制	252	10.4 政府决算	294
9.2.1 财政管理体制的 概念及类型	252	10.4.1 政府决算概述	294
9.2.2 财政管理体制的内容	254	10.4.2 政府决算的编制	296
9.2.3 财政收支划分的 理论分析	255	10.4.3 政府决算的审查与批准	297
9.2.4 我国现行的分税制 财政管理体制	259	10.5 政府预算案例(选学)	298
9.3 西方国家分税制财政管理体制的 实践及其借鉴	263	10.5.1 农村中小学校编制预算的 “二上二下”流程	298
9.3.1 西方国家政治体制类型	263	10.5.2 预算的编制	300
9.3.2 美国的分税制财政 管理体制	264	10.5.3 农村义务教育学校 预算执行	313
		10.5.4 农村义务教育 学校的决算	315

10.6 现代财政国库管理制度.....	315	11.1.4 我国传统财政平衡理论.....	336
10.6.1 国库的概念及特点.....	316	11.2 财政政策.....	339
10.6.2 财政国库管理制度的 概念及特点.....	316	11.2.1 财政政策的定义与性质.....	339
10.6.3 我国的财政国库集中 收付制度.....	318	11.2.2 财政政策的目标.....	340
10.6.4 我国的财政国库 单一账户制度.....	318	11.2.3 财政政策的工具.....	343
10.6.5 我国的国库集中收付制度的 改革与完善.....	320	11.2.4 财政政策的类型.....	345
本章小结.....	324	11.2.5 财政政策的效应及 传导机制.....	346
复习思考与练习.....	325	11.3 财政政策与宏观调控.....	348
第 11 章 财政平衡与财政政策.....	328	11.3.1 宏观调控的必要性.....	348
11.1 财政平衡.....	329	11.3.2 财政在宏观调控中的 地位.....	349
11.1.1 财政平衡的概念.....	329	11.3.3 财政与社会总需求.....	351
11.1.2 财政平衡的计算口径.....	332	11.3.4 财政与社会总供给.....	357
11.1.3 财政赤字的弥补 方法及效果.....	333	11.3.5 我国财政政策的运用.....	361
		本章小结.....	371
		复习思考与练习.....	371
		参考文献.....	374

第1章

财政概述

教学目标

通过本章学习,让学生知道什么是财政,财政的产生和发展过程,财政都有哪些职能,为什么在市场经济条件下需要财政,财政是如何调整市场经济发展的,西方有哪些财政理论,哪些内容值得我们借鉴。

教学要求

知识要点	能力要求	相关知识
财政的概念 财政的职能 财政的产生与发展 财政在社会再生产中的地位	(1) 了解财政的基本概念 (2) 能够知道财政是做什么的 (3) 了解财政产生与发展的条件 (4) 不同历史时期财政的特点 (5) 了解财政与社会再生产各环节的关系 (6) 了解财政在社会再生产中的重要性	(1) 财政的主体、形式、客体 (2) 财政的职能形式 (3) 各个历史时期其财政的特点 (4) 社会再生产基本理论 (5) 财政与生产、交换、消费以及其他分配范畴的关系
市场经济与财政的关系	(1) 知道财政在市场经济中的重要地位 (2) 了解财政存在的必要性	(1) 市场失灵的表现 (2) 两种财政理论的不同表现
西方财政理论的借鉴	(1) 了解两种财政理论的异同点 (2) 西方财政理论的借鉴 (3) 我国财政理论的发展	西方几种基本财政理论



案例导入

金人庆说：“我国财政支农呈现五大新变化”

2005 年仅中央财政安排用于“三农”的支出就超过 3000 亿元，有力地保障了国家的粮食安全，增加了农民收入，促进了农村发展，农民受惠之实、满意程度之高，是多年来少有的。财政部部长金人庆 12 月 19 日在全国财政工作会议上作上述表示。

金人庆说，我国财政支农工作呈现的新变化突出表现在以下五个方面：

一是支农理念有了变化。坚持“多予、少取、放活”、“工业反哺农业、城市支持农村”的方针，明确提出让公共财政的阳光逐步照耀农村。

二是支农力度有了变化。连续大幅度地增加“三农”投入，预计 2005 年仅中央财政安排用于“三农”的支出就比 2002 年增长 50% 以上。各地也不断地加大了对“三农”的投入。

三是支农方式有了变化。制定实施了“三减免三补贴”政策，使农民的直接受益程度大幅度提高，着力用活粮食风险基金。2005 年全国 31 个省份安排粮食直补资金 132 亿元，6.42 亿农民直接受惠。同时，中央财政还安排 55 亿元专项资金，对产粮大县予以财力补助，调动了地方政府重农抓粮的积极性；大力支持推进粮食流通体制改革，妥善解决了国有粮食购销企业“三老”（老人、老账、老粮）问题。

四是支农措施有了变化。除采取措施大力支持农业科技推广、农业产业化、农村扶贫开发、林业生态建设外，还主动地适应新形势需要，积极探索采用投资参股、专项贴息等形式，更加有效地发挥财政农业综合开发资金引导、示范和带动作用；运用关税政策鼓励进口国内短缺的农业生产资料；大力支持农民专业合作社发展、“民办公助”小型农田水利建设和测土配方施肥等，全方位推动解决“三农”问题。

五是支农资金使用管理有了变化。对财政支农资金开展了形式多样的整合试点，提高了财政支农资金的整体使用效益。

与此同时，农村税费改革不断深化，开始进入了农村综合改革的新阶段。2005 年，全国牧业税和除烟叶外的农业特产税已全部免征；28 个省份已免征农业税，其余 3 个省也有 210 个县（市）免征农业税；中央财政为支持农村税费改革安排的转移支付资金达到 664 亿元，比 2002 年增长 271%；基本实现了“减轻、规范、稳定”的改革预期目标，8 亿农民得到了实惠。

资料来源：南阳市公众信息网。

1.1 财政的基本概念和职能

1.1.1 财政的概念

财政是为了实现国家职能,满足社会的公共需要,并以国家为主体,借助于政府的预算收支,对一部分社会产品进行集中性分配的形式。

从人类历史的角度来看,财政是随着国家的产生而产生的。原始社会后期,随着社会生产力的发展,出现了私有制和阶级,于是,国家作为阶级统治的工具,作为阶级矛盾不可调和的产物便应运而生了。但是,国家的存在,国家权力的行使并不只是一句空话,这种权力的实现必须要有一定的财力作为经济基础,因此,国家必须掌握一定的财力来达到行使国家权力的目的。这种国家权力的最初表现,就是以强制手段参与部分社会产品的分配来实现的,这就是最早的捐税,也可以说,就是最早的财政。

1.1.2 财政的产生与发展

1. 财政的产生

财政属于分配范畴,它是人类社会发展到一定历史阶段的产物。任何经济范畴的产生,都取决于当时的客观条件;国家的产生,是财政产生的前提条件。财政随着国家的产生而产生,随着社会制度的变迁而发展。

在原始社会初期,社会生产力水平极低,没有剩余产品,没有分工和交换,没有私有制,没有人剥削人的现象。产品平均分配给全体成员共同享用。这种分配属于直接的产品分配而包括在一般的经济分配之中,它尚未独立出来。这一时期,由于不存在单独的为满足社会公共需要而进行的再分配,所以不会有作为满足社会公共需要的财政存在。

随着生产力的发展,尤其是第二次社会大分工(即手工业从农业中分离出来),以交换为目的的商品生产进一步发展。人们可以通过生产资料的生产,创造出日益增多的剩余产品。与此相适应,出现了私有制、剥削和阶级对立。由于社会分裂为阶级,以及阶级对立的加剧,区别于氏族公社的根本标志——公共权力最终产生了,即国家产生了。随着国家的产生就要求一部分剩余产品集中分配,这样财政的萌芽形态开始转化为相对独立完整的财政形态。所以说财政是一个历史范畴,它是伴随着国家的产生而产生的。国家为了维护它的存在和实现它的职能,就需要消费一定的物质资料,而国家机器本身并不从事物质资料的生产。为此,国家不得不依靠它的政治权力,强制地占有和支配一部分社会产品,于是就从整个社会产品分配中,分离出一种由国家直接参与的社会产品分配,这就是国家财政。财政本身是个分配问题,属于经济范畴。

由此可见,财政的产生有两个条件:一是财政产生的社会经济条件,这就是只有当生

产力和生产关系发展到一定阶段，有剩余产品存在的时候，才有可能产生财政；二是财政产生的社会政治条件，这是指只有在国家产生后，才需要有独立的、为满足社会公众需要而进行的再分配，财政分配才能从一般的经济分配中独立出来。所以财政既是分配范畴，又是历史范畴。

2. 财政的发展

财政产生以后，随着生产的发展和社会制度的变迁而逐渐发展、变化。从人类社会历史发展进程来看，除氏族公社外，迄今为止各种不同社会性质的国家都有与之相适应的国家财政，包括奴隶制国家财政、封建制国家财政、资本主义国家财政、社会主义国家财政。社会主义社会以前的国家财政，都是建立在生产资料私有制基础上的国家财政。

奴隶社会生产关系的基础，是奴隶主占有生产资料 and 直接占有奴隶。在奴隶制国家里，君主是最大的奴隶主，君主个人的收入，同国家的收入不分，生产过程中的经济剥削和生产过程以外的超经济剥削是结合在一起的。这就决定了奴隶制国家的财政收入来源主要是对奴隶的直接剥削。在奴隶社会，除奴隶外，还有自由民。虽然他们有人身自由，但是没有政治权力和地位，在政治上、经济上既受奴隶主的压迫和剥削，又要充劳役等。在奴隶社会，由于自然经济占统治地位，国家的财政分配主要采取实物和劳役两种形式。

封建制社会生产关系的基础是封建帝王、贵族、地主占有生产资料，压迫、剥削农奴或农民。这就决定了封建制国家财政的收入来源，主要是官产收入和诸侯的贡赋收入；其次，是向农民、手工业者、商人征收的田赋、捐税收入，以及对酒、盐等专卖的收入和采伐、渔猎、铸币的专利收入。在封建社会，捐税收入在国家财政收入中占有重要地位。在封建社会末期，产生了新兴的资产阶级，当时他们在政治上处于无权地位，但却掌握着强大的经济力量。当封建制国家的财政收入发生困难、入不敷出时，就不得不向资产阶级借债，于是产生了新的财政范畴——公债。同时，资产阶级利用日益增长的经济力量，在为封建制国家提供财政帮助的过程中，在政治上同封建统治阶级进行斗争，要求封建制国家向议会提出财政收支报告，经议会讨论通过后才能执行。于是又产生了一个新的财政范畴：作为财政收支平衡表的国家预算。如英国 17 世纪末规定：“国家必须向议会提出财政收支报告，经议会同意后才能执行。”封建制国家的财政支出，主要用于战争支出、王室官吏俸禄支出，以及封建文化、宗教等支出。随着封建社会商品经济的逐渐发展，税收的范围也不断扩大、种类不断增多，国家财政分配在采取实物形式的同时，逐渐采取货币形式。

在资本主义社会中，资本主义生产关系的基础是资本家占有生产资料和剥削雇佣劳动。财政分配普遍采取货币形式，税收是资本主义国家最基本的财政收入。资本主义国家为了维护资产阶级的统治地位，加强国家机器，从而使国家财政支出大大地增加，收不抵支。赤字出现是资本主义国家财政的经常现象，为了增加收入弥补赤字，解决财政上的困难，资本主义国家不仅直接依据政治权力增发国债和加重税收负担，而且国家还把发行货币、