



21st CENTURY

实用规划教材

21世纪全国应用型本科财经管理 系列实用规划教材

财政学

主 编 盖 锐 高彦彬
副主编 李 冲 赵淑杰
倪翔南



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

21世纪全国应用型本科财经管理系列实用规划教材

财 政 学

主 编 盖 锐 高彦彬
副主编 李 冲 赵淑杰 倪翔南
参 编 王红萍 梁 慰 熊发礼
王学信 张志刚



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

中国林业出版社
China Forestry Publishing House

电子邮箱: jf@bjup.bjup.edu.cn

内 容 简 介

本书是根据普通高等学校应用型特色规划教材编写计划,按照教育部应用型本科教学要求而编写的。全书共分 13 章,分别从公共产品与财政职能、财政支出、消费性支出、投资性支出、转移性支出、财政收入、税收原理、税收制度、赤字与公债、政府预算、财政政策、政府间财政关系等方面介绍了财政学的基本理论和基本知识。

本书紧扣应用型人才的培养目标,既突出了实践教学环节及特点,又吸收了国内外的最新研究成果,具有覆盖面全、内容新颖、难易适度、实用性强、案例丰富等特点,能够满足应用型本科院校经济和管理类专业的教学需要,也可作为其他相关专业和从事财政工作人员的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

财政学/盖锐,高彦彬主编. —北京:中国林业出版社;北京大学出版社,2007.9

(21 世纪全国应用型本科财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-5038-4965-7

I. 财… II. ①盖… ②高… III. 财政学—高等学校—教材 IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 134132 号

书 名: 财政学

著作责任者: 盖 锐 高彦彬 主编

策划编辑: 李 虎

责任编辑: 李 虎 郑铁志

标准书号: ISBN 978-7-5038-4965-7

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: 北京中科印刷有限公司

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 460 千字

2007 年 9 月第 1 版 2007 年 9 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 世纪全国应用型本科财经管理系列实用规划教材

专家编审委员会

主任委员 刘诗白

副主任委员 (按拼音排序)

韩传模

李全喜

王宗萍

颜爱民

曾 旗

朱廷珺

顾问 (按拼音排序)

高俊山

郭复初

胡运权

万后芬

张 强

委员 (按拼音排序)

程春梅

邓德胜

范 徵

冯根尧

冯雷鸣

黄解宇

李定珍

李相合

李小红

刘志超

沈爱华

王富华

王仁祥

吴宝华

张淑敏

赵邦宏

赵 宏

赵秀玲

法律顾问 杨士富

丛 书 序

我国越来越多的高等院校设置了经济管理类学科专业,这是一个包括经济学、管理科学与工程、工商管理、公共管理、农业经济管理、图书档案学6个二级学科门类和22个专业的庞大学科体系。2006年教育部的数据表明在全国普通高校中经济类专业布点1518个,管理类专业布点4328个。其中除少量院校设置的经济管理专业偏重理论教学外,绝大部分属于应用型专业。经济管理类应用型专业主要着眼于培养社会主义国民经济发展所需要的德智体全面发展的高素质专门人才,要求既具有比较扎实的理论功底和良好的发展后劲,又具有较强的职业技能,并且又要求具有较好的创新精神和实践能力。

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,特别是现代财经管理理论的学习,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。这就要求高等财经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;要求经济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;要求经济管理学科专业与其他学科专业相互交融与协调发展;要求高等财经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,各所高等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大学经济管理学科教材实际情况的调研,在与众多专家学者讨论的基础上,决定编写和出版一套面向经济管理学科专业的应用型系列教材,这是一项有利于促进高校教学改革发展的措施。

本系列教材是按照高等学校经济类和管理类学科本科专业规范、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本科学生现状及存在问题,探索经济管理类专业本科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,拓宽理论基础和专业知识,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、管理类相关专业以及与经管相关的部分法律类课程,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) 合作交流的果。本系列教材是由全国上百所高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) 注重能力的培养。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。

作为高要求,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。我希望这一系列教材的编写,将是我国拥有较高质量的高校财经管理学科应用型教材建设工程的新尝试和新起点。

我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,并在我国大学经济管理类学科专业的教学改革和课程体系建设中起到应有的促进作用。

荆詩白

2007年8月

刘诗白 刘诗白教授现任西南财经大学名誉校长、博士生导师，四川省社会科学联合会主席，《经济学家》杂志主编，全国高等财经院校资本论研究会会长，学术团体“新知研究院”院长。

前言

《财政学》作为一门应用性经济学科，早在 20 世纪 80 年代即被确定为我国高等学校财经类专业的核心课程之一。财政学作为一门专业理论课程，其知识内容具有综合性强，涉及面广，理论体系完整，严谨的特点。财政学在经济学学科体系中起着衔接一般经济理论课和财政业务课的作用。它是联系一般经济理论与具体财政制度和政策的桥梁，并使一般经济理论具体化，同时，它又是具体财政制度与政策制定和实施的基础。随着我国社会主义市场经济制度的不断发展和社会经济活动的日趋复杂，需要通过财政学研究来解决越来越多的理论与实践问题。财政学的内容与框架也不断地充实与完善，使得财政学教材的编写与财政学的教学方式也面临新的选择。

本书紧扣应用型人才培养目标，按照“宽口径”的特点，系统阐述财政学的基本原理和内容，揭示财政运动的客观规律；贴近市场经济与中国现实，广泛吸收国内外财政理论发展与财政制度及创新的最新成果；坚持理论联系实际的原则，认真总结我国财政的历史经验，探讨新时期财政发展的基本方向；注重财政学基本理论、基本知识的介绍和基本技能的训练。本书力求突出以下特色：一是系统性，既反映财政学的已有成果，又立足于继承和发展；二是务实性，尽量克服理论与实际脱节的缺陷，注重联系我国现阶段的实际；三是新颖性，较多地纳入国内、国外最新的被实践检验能够成立的理论观点；四是适度性，在内容的深度、广度以及分量上注意符合本科层次的教学要求。

本书内容可分为四大部分：一是财政基础理论，包括财政的一般概念、财政学的形成与发展、财政学的性质、财政学的研究对象和研究方法等；二是财政支出，包括财政支出规模及其控制、消费性支出、投资性支出、转移性支出；三是财政收入，主要包括财政收入的规模分析、税收原则与税收效应、税收制度、赤字与公债等；四是财政学专题，包括政府预算、财政政策、政府间财政关系等。与以往财政学教材相比，本书每章前都设有“教学目标”“教学要求”和“引例”，每章后设有“本章小结”“阅读资料”和“复习思考题”。其中，“复习思考题”包括概念题、选择题、简答题、论述题和案例分析题等，并附有参考答案，还制作了配套电子课件。通过本书的学习，可以培养学生学会使用理论联系实际的方法分析问题和解决问题，同时为财经类专业学生的一些后续课程学习打下坚实的理论基础。

本书可供高等院校财经类专业学生作为核心教材使用，也可作为其他专业学生的基础课教材，还可以作为财经从业人员和其他经济管理部门工作人员的培训教材。

本书主编为盖锐、高彦彬，副主编为李冲、赵淑杰、倪翔南。编写分工是：高彦彬编



写第1章,倪翔南编写第2、3章,王红萍编写第4章,赵淑杰编写第5、9章,熊发礼编写第6章,梁慰编写第7章,盖锐编写第8章,李冲编写第10、11章,王学信编写第12章,张志刚编写第13章。本书由盖锐负责拟定提纲、总纂全书和最后定稿。

在本书的编写过程中,参阅和借鉴了大量文献资料,并得到有关部门和专家、学者的大力支持,在此一并表示感谢!

教材中存在的一些缺点和不足,恳请专家和读者给予批评和指正。

编者

2007年7月

教材中存在的缺点和不足,恳请专家和读者给予批评和指正。

教材中存在的缺点和不足,恳请专家和读者给予批评和指正。

教材中存在的缺点和不足,恳请专家和读者给予批评和指正。

教材中存在的缺点和不足,恳请专家和读者给予批评和指正。

目 录

第1章 导论	1
1.1 财政的来源和一般概念	3
1.1.1 财政一词的来源	3
1.1.2 财政的一般概念	3
1.2 财政学的形成与发展	11
1.2.1 财政学的形成	11
1.2.2 财政学的发展	12
1.3 财政学的性质、研究对象与研究方法	14
1.3.1 财政学的性质	14
1.3.2 财政学的研究对象	15
1.3.3 财政学的研究方法	15
本章小结	18
复习思考题	19
第2章 公共产品与财政职能	23
2.1 市场与市场失灵	24
2.1.1 理想的市场	24
2.1.2 市场失灵及其主要表现	25
2.2 公共产品	28
2.2.1 公共产品的特征	28
2.2.2 公共产品的分类	29
2.2.3 公共产品的提供	30
2.3 财政职能	31
2.3.1 财政职能的基本界定	31
2.3.2 资源配置职能	33
2.3.3 收入分配职能	34
2.3.4 经济稳定与发展职能	35

本章小结	37
复习思考题	40
第3章 财政支出概论	44
3.1 财政支出的原则和分类	45
3.1.1 财政支出原则	45
3.1.2 财政支出分类	46
3.2 财政支出的规模分析	50
3.2.1 衡量财政支出规模的指标	50
3.2.2 财政支出规模的变动趋势	51
3.2.3 影响财政支出规模的因素	55
3.3 财政支出效益与绩效评价	56
3.4 政府采购	58
3.4.1 政府采购的内涵及特点	58
3.4.2 政府采购制度的运行机制	59
3.4.3 我国政府采购的现状及存在的问题	60
本章小结	65
复习思考题	67
第4章 消费性支出	71
4.1 行政支出	72
4.1.1 行政支出的性质与内容	72
4.1.2 行政支出的规模	74
4.1.3 行政支出效率与行政支出改革	77
4.2 国防支出	79
4.2.1 国防支出的性质和内容	79



4.2.2	国防支出的规模	80
4.2.3	国防支出经济效应	84
4.3	文教科卫支出	85
4.3.1	教育支出	85
4.3.2	科研支出	90
4.3.3	卫生支出	92
4.3.4	文化支出	93
	本章小结	95
	复习思考题	97
第5章	投资性支出	101
5.1	财政投资	102
5.1.1	财政投资的概念和必要性	102
5.1.2	财政投资的特点	103
5.1.3	财政投资的现状与变化	105
5.1.4	财政投资性支出的一般性分析	106
5.2	基础产业投资	108
5.2.1	基础产业的含义与特点	108
5.2.2	财政基础产业投资的必要性	109
5.2.3	财政基础产业投资方式	110
5.3	农业投资	111
5.3.1	农业在国民经济中的战略地位	111
5.3.2	农业投资的资金来源	112
5.3.3	财政农业投资的必要性	114
5.3.4	财政农业投资的范围和重点	115
	本章小结	117
	复习思考题	118
第6章	转移性支出	124
6.1	社会保障支出	125

6.1.1	社会保障概述	125
6.1.2	财政的社会保障支出	131
6.1.3	中国社会保障制度与改革	133
6.2	财政补贴	137
6.2.1	财政补贴的性质与分类	137
6.2.2	财政补贴的作用	140
6.3	其他转移性支出	141
6.3.1	援外支出	141
6.3.2	债务利息支出	141
	本章小结	141
	复习思考题	144
第7章	财政收入概论	149
7.1	财政收入形式和分类	150
7.1.1	财政收入形式	151
7.1.2	财政收入分类	156
7.2	财政收入的规模分析	160
7.2.1	财政收入规模的含义和衡量指标	161
7.2.2	制约财政收入规模的因素	163
7.2.3	财政收入的结构	166
	本章小结	170
	复习思考题	172
第8章	税收原理	177
8.1	税收概述	178
8.1.1	税收概念	178
8.1.2	税收特征	180
8.1.3	税收要素	181
8.1.4	税收分类	183
8.2	税收原则	185
8.2.1	税收的效率原则	185
8.2.2	税收的公平原则	185
8.3	税收负担与税负转嫁	186

8.3.1 税收负担	186	10.1.1 财政平衡	250
8.3.2 税负转嫁	188	10.1.2 财政赤字	252
8.4 税收效应	192	10.2 公债概述	255
8.4.1 税收的收入效应和替代效应	192	10.2.1 公债的概念	255
8.4.2 税收效应分析	194	10.2.2 公债的功能	257
本章小结	196	10.2.3 公债的种类	259
复习思考题	199	10.3 公债的发行与偿还	260
第9章 税收制度	204	10.3.1 公债的发行条件	260
9.1 税收制度概述	205	10.3.2 公债的发行方式	262
9.1.1 税收制度的概念	205	10.3.3 公债的偿还	264
9.1.2 税制类型	206	10.4 公债的规模	266
9.1.3 税制结构	207	10.4.1 公债规模的含义	266
9.1.4 税制改革	210	10.4.2 衡量公债规模的指标	267
9.2 流转税	214	10.5 公债的经济效应和政策效应	268
9.2.1 流转税的特点	214	10.5.1 公债的经济效应	268
9.2.2 增值税	215	10.5.2 公债的政策效应	270
9.2.3 消费税	219	本章小结	271
9.2.4 营业税	222	复习思考题	273
9.2.5 关税	223	第11章 政府预算	277
9.3 所得税	225	11.1 政府预算概述	278
9.3.1 所得税的特点	225	11.1.1 政府预算的概念	278
9.3.2 个人所得税	226	11.1.2 政府预算制度的形成	279
9.3.3 企业所得税	231	11.1.3 政府预算制度的基本性质	279
9.4 其他课税	234	11.1.4 政府预算的原则	280
9.4.1 资源税	234	11.1.5 我国的政府预算体系	281
9.4.2 财产税	236	11.2 政府预算分类	282
9.4.3 行为税	238	11.2.1 中央预算与地方预算	282
本章小结	243	11.2.2 单式预算与复式预算	282
复习思考题	245	11.2.3 增量预算与零基预算	283
第10章 赤字与公债	249	11.3 政府预算的编制、执行和政府决算	283
10.1 政府收支对比关系	250	11.3.1 政府预算的编制	283



11.3.2 政府预算的执行	285
11.3.3 政府决算	287
11.3.4 我国的政府预算改革	287
本章小结	292
复习思考题	297
第 12 章 财政政策	302
12.1 财政政策概述	304
12.1.1 财政政策的概念	304
12.1.2 财政政策目标	305
12.1.3 财政政策工具	306
12.1.4 财政政策类型	308
12.2 财政政策的传导与效应	309
12.2.1 财政政策的传导机制	309
12.2.2 财政政策效应	311
12.2.3 财政政策效应偏差问题	311
12.2.4 财政政策乘数	312
12.3 财政政策与货币政策的配合	314
12.3.1 货币政策概述	314
12.3.2 财政政策与货币政策的 协调配合	319
12.4 我国的财政政策	320
12.4.1 积极财政政策	320
12.4.2 稳健财政政策	322
12.4.3 我国财政政策的目标 定位	324

本章小结	325
复习思考题	328
第 13 章 政府间财政关系	332
13.1 政府间职责的分工	333
13.1.1 资源配置职能的分工	335
13.1.2 收入分配职能的分工	338
13.1.3 宏观稳定职能的分工	339
13.2 政府间收入权限的划分	341
13.2.1 收入划分的依据	341
13.2.2 收入划分的方式	343
13.3 政府间转移支付	344
13.3.1 转移支付种类	345
13.3.2 转移支付数量的确定	347
13.4 分税制财政体制	350
13.4.1 我国财政体制的沿革	350
13.4.2 分税制改革的主要内容	351
13.4.3 理顺政府间财政关系的 思路	353
本章小结	357
复习思考题	359
专业术语表	362
参考答案	365
参考文献	374

第 1 章 导 论

教学目标

通过本章学习,对财政的概念、财政的产生与发展、财政的本质与特征、财政学的形成与发展、财政学的研究对象与方法有一定基本的了解和认识。

教学要求

知识要点	能力要求	相关知识
财政的产生与发展	(1) 能够掌握财政的含义 (2) 能够掌握财政产生的条件 (3) 能够掌握不同社会形态财政的内容 (4) 能够掌握各社会财政的特点	(1) “财政”一词的来源 (2) 财政的范畴 (3) 不同社会生产关系与财政的关系
财政的本质与特征	(1) 能够掌握财政的本质 (2) 能够掌握财政的特征	(1) 以国家为主体的分配关系的含义 (2) 公共需要的内容
财政学的形成与发展	(1) 能够掌握财政学的形成过程 (2) 能够掌握财政学的发展历史	(1) 经济自由的概念 (2) 财政的经济绩效 (3) 公共部门与公共产品的含义
财政学的研究对象及其方法	(1) 能够掌握财政学的性质 (2) 能够掌握财政学的研究对象 (3) 能够了解财政学的主要研究方法	(1) 市场机制与政府机制的含义 (2) 实证分析与规范分析的特点

引例

请关注以下与财政有关的现象:

(1) 根据经济社会发展的客观需要,我国适时调整了财政政策的取向和力度,由积极的财政政策转向稳健的财政政策。

(2) 中国政府近五年来加快推进了农村税费改革,实施了“三减免、三补贴”等一系列财政支农政策措施,以期减轻农民负担。

(3) 中国调整和完善了出口退税政策,建立了中央和地方共同、合理负担的出口退税新机制。

(4) 未来五年,中国财税改革的重点之一是规范政府间财政关系,进一步界定各级政府的财政支出责任,完善中央和省级政府的财政转移支付制度,按照财权与事权相匹配的原则,理顺省级以下财政管理体制。

(5) 中国政府拟将增值税由生产型转为消费型,适时开征燃油税;统一各类企业税收制度,实行综合和分类相结合的个人所得税制度。

所有这些活动,都表现为政府安排各种支出和取得各项收入,都是国家或政府分配活动的具体表现。

财政对整个社会都有深远的影响,财政活动与人们的日常生活息息相关。例如,不少人是在财政资助的公立医院中出生的;长大之后大部分人上的是财政提供经费的公办学校,享受的是财政支持的义务教育;大部分人所上的大学是主要靠财政拨款的公办大学;大学毕业之后,许多人的工作单位是靠财政拨款维持的;一旦失业,可以由政府提供的救济金维持生活;进入退休年龄的时候,人们可以依靠政府参与提供的养老保障和医疗保障安度晚年。所有这些都离不开政府和财政的服务。很难想象,离开了财政,人们的现实生活会是什么样的。

政府还承担许多政治和社会职能,包括行政、国防、治安、基础科研、公共卫生和公共设施等。就城市公共设施建设来说,城市里商店鳞次栉比,商品琳琅满目,为居民的 life 和工作提供了诸多便利;然而,没有任何一家商店给居民提供公共设施和公共服务。城市的交通、通信、供水、供气、供暖、排水、排污等是居民日常生活不可或缺的需求,这些公共需求理所当然属于政府的职责范围。再比如,政府要承担涉及国计民生和战略性的重大工程建设任务,如三峡水利枢纽工程、南水北调工程、西气东输工程、青藏铁路建设以及规模宏大的电站、油田、钢铁厂,横跨江河的桥梁,贯通全国的铁路、公路网,大型农业水利工程、灌溉系统等。所有这些只能在由政府财政拨付资本金的前提下采取多渠道筹资的方式来兴建。

1.1 财政的来源和一般概念

政府为社会提供的公共产品和公共服务,都需要有一定数量的资金来支持,政府的资金来源与去向就构成了财政的收支活动,而政府的收支活动及其管理,构成了政府经济活动的基础,也就是所谓的财政。那么“财政”一词究竟来源于何时何处呢?

1.1.1 财政一词的来源

财政(finance)一词起源于公元 13~15 世纪的拉丁文 *finis*,有结算支付期限的意思。后经演变,到 16 世纪转为法语,形成 *finance*,意指公共收入和公共理财活动。17 世纪后专指国家的理财活动。19 世纪这一概念进一步扩展为一切公共团体的理财活动。20 世纪初这一概念由法国传到其他国家。

我国关于古代政府理财之道的记载,曾经使用“国用”“国计”“度支”“岁计”等一类用词。有关财政管理部门的记载有“治粟内史”“大农令”“大司农”一类用词。我国使用“财政”一词,如今虽已经习以为常了,但“财政”一词出现在中文词汇中至今却只有百年的历史。据考证,清朝光绪二十四年(1898 年),在戊戌变法《明定国是》诏书中有“改革财政,实行国家预算”的条文,在政府文献中启用“财政”一词。“财政”一词的使用,是当时维新派在引进西洋文化思想指导下,间接从日本“进口”的,而日本则是来自英文 *public finance* 一词。日本在引进 *public finance* 一词后,采用汉字中“财”与“政”的含义,创立“财政”一词,并于 1882 年在清朝官方文件《财政奏折》中首次出现。光绪二十九年(1903 年),清政府设立财政处,为中国官方公开采用“财政”一词的开端。20 世纪 40 年代中华书局出版的《辞海》对“财政”一词做如下解释,财政谓理财之政,即国家或公共团体以维持其生存发达之目的,而获得收入、支出经费之经济行为也。

1.1.2 财政的一般概念

财政是一个历史的范畴,而不是永恒的范畴,是人类社会发展到一定历史阶段的产物。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,随着国家的发展而发展,最终随着国家的消亡而消亡。

1. 财政的产生

人类漫长的社会发展史,可以划分为若干历史发展阶段。在原始社会初期,社会生产力水平十分低下,人们过着原始群居的生活,单独的个人不可能取得维持生存的物质资料,更难抵御来自自然界的侵害,这就迫使人们以群体的力量同大自然作斗争。人们在一个氏族内共同劳动,共同占有劳动成果,大体平均地分配产品,以维持最低的生存水平,不可

能有任何剩余产品的产生；原始社会中期，随着社会分工和交换的发展，产生了第一次社会大分工，逐渐产生了剩余产品；到了原始社会末期，手工业从农业中分离出来，产生了第二次社会大分工，剩余产品日益增多，以交换为目的的商品生产随之出现了。

生产力发展到一定阶段以后，随着剩余产品的扩大，各个家庭逐渐脱离了氏族群体而成为独立的生产单位，私有制社会由此产生，经济上占有优势地位的氏族首领，一跃成为统治阶级，在政治上、经济上压迫和剥削他人。社会分成了两大对立的阶级，即奴隶和奴隶主阶级。为了镇压奴隶的反抗和维护奴隶主阶级的统治地位，就需要掌握一种暴力工具，于是就产生了奴隶制国家。国家是阶级矛盾不可调和的产物，是阶级统治的机器，是一个阶级压迫另一个阶级的工具。国家区别于氏族组织的一个重要特征，就是以“公共权力”的面貌凌驾于社会之上，构成这种“公共权力”的不仅有武装的人，而且还有监狱和强制机关。维护这种公共权力，行使国家的政治、经济职能需要占有和消耗一定的物质资料。由于国家本身并不从事物质资料的生产，只有依靠它的政治力量，强制、无偿地从社会再生产中取得一部分社会产品，这样，在整个社会的分配中，就出现了国家直接参与社会产品的分配的现象。恩格斯指出：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。捐税是以前氏族完全没有的。”

综上所述，财政作为一种特殊的分配方式，其产生必须具备以下4个条件。

1) 剩余产品的产生是财政产生的物质条件

作为财政收入主要形式的税收，只能来源于剩余产品。因为社会产品中用于补偿物化劳动耗费和活劳动耗费的部分在产品分配中必须首先满足，否则简单再生产就无法维持，这是生产活动自身的客观要求。当然，剩余产品的出现只是财政产生和存在的一个前提条件，而不能说剩余产品一出现就导致财政的产生。

2) 经常性的公共需要是财政活动产生的社会条件

财政活动本质上是为了满足公共需要的，公共需要是早在原始社会中期就已经存在的一种人类社会的客观需要。原始社会的氏族组织必然存在着如宗教仪式、调节纠纷等公共事务，其中，有些公共事务直接属于集体劳动的组成部分，有些则必须从共同劳动成果中拿出一部分来满足这种需要。当这种公共事务成为组织内的民众的日常需要时，客观上就要求相应的分配要从满足生产和生活的分配中分离出来，成为独立的分配形式。当然，如同剩余产品仅仅是财政产生的一个条件一样，经常化的公共需要也只是财政产生的一个社会前提，而不是说经常化的公共需要一经产生必然导致财政的出现。

3) 家庭、独立经济利益主体和私有制的产生是财政产生和存在的经济条件

家庭、独立经济利益主体和私有制是在一定生产力条件下社会分工发展的结果。独立经济利益主体的产生，使经济组织和社会成员为维持生产和生活的需要分离为内部条件和外部条件。内部条件是指生产过程直接消耗的生产要素，外部条件就是各经济组织和社会

成员共同享用的公共设施和公共服务。这种分离使再生产集中表现为再生产过程分离为既对立又统一的两个过程，即内部活动由经济组织自主完成，而内部活动所需要的外部条件(如公共设施和公共服务)则必须由社会公共职能机关来提供。如果社会没有分解为(如家庭等)独立经济利益主体，而是共同占有生产资料，共同生产、共同消费，即所有事务都是公共的，也就是说没有私人部门，那么与之相对应的财政部门也就没有意义了。同样，家庭、独立经济利益主体和私有制的产生也仅为财政产生的条件之一。

4) 只有当国家即强制性的公共权力产生以后，上述三个条件才最终导致财政活动的产生。

在氏族组织内，由于有经常化的公共需要，产生了相应的公共权力。强制性的公共权力即国家的公共权力与氏族组织内部的公共权力的根本区别就在于前者是统治阶级的机器，具有强制手段，而后者则没有。尽管国家在很多情况下是由氏族机关蜕变而来的，尽管氏族机关在形式上也和国家权力机关有某些类似之处，但两者在本质上是不同的。氏族机关的权力靠氏族成员自由的、自愿的尊重来维持，而国家权力则要靠法律的强制手段来维护。正是由于原始社会的公共职能机关没有这种强制手段，所以在国家产生以前，尽管已经存在着剩余产品、公共需要和独立的经济利益主体，但还是没有产生财政。

2. 财政的发展

随着社会生产力的不断发展，人类社会经历了几个不同生产资料所有制为基础的社会形态以及与之相适应的国家形态，从而也产生了几种不同类型的国家财政。在人类社会历史发展史上，存在着奴隶制国家、封建制国家、资本主义国家和社会主义国家，从而也相应存在着奴隶制国家财政、封建制国家财政、资本主义国家财政和社会主义国家财政。

奴隶制生产关系的基本特征是奴隶主占有生产资料 and 直接占有生产劳动者——奴隶。此时，奴隶制国家的国王不仅是掌握政治权利的统治者，其本身也是最大的奴隶主，占有大量的土地和奴隶。奴隶制国家财政的主要来源有：国王强制奴隶为其从事各种生产劳动而取得的王室土地收入、向被征服的弱小部族或国家进行的掠夺和收受的贡物以及向农民和手工业者等自由民征收的捐税。这些收入主要被奴隶制国家用于军事开支、维护政权机构的支出以及王室的享用、宗教和祭祀等方面的支出。可见，奴隶制国家财政是奴隶制国家为了实现其职能，压迫和剥削奴隶及其他劳动者的一种手段，它反映了奴隶制国家与奴隶和其他劳动者之间的对抗性分配关系。由于奴隶社会的生产力水平仍然很低，自然经济占据统治地位，整个社会产品的分配基本上采用实物形式，这就决定了奴隶制国家财政的分配也主要采用实物形式。

封建制生产关系的基本特征是封建主占有生产资料 and 不完全占有生产劳动者即农奴，同时也存在着农民和手工业者等小私有者。封建制国家财政的收入来源，主要有官产收入、诸侯贡赋、捐税田赋、专卖收入和特权收入等。封建制国家的财政支出主要是用于维护其