

财政与

Caizheng Yu Shuishou

税收

陆建华 编 著

复旦大学出版社

财政与税收

陆建华 编著

复旦大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

财政与税收/陆建华编著. —上海:复旦大学出版社,2005.6
ISBN 7-309-04483-5

I. 财… II. 陆… III. ①财政-中国②税收管理-中国
IV. F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 030687 号

财政与税收

陆建华 编著

出版发行 复旦大学出版社 上海市国权路 579 号 邮编 200433
86-21-65642857(门市零售)
86-21-65118853(团体订购) 86-21-65109143(外埠邮购)
fupnet@fudanpress.com http://www.fudanpress.com

责任编辑 李 华
总 编 辑 高若海
出 品 人 贺圣遂

印 刷 上海崇明裕安印刷厂
开 本 787×960 1/16
印 张 22 插页 2
字 数 313 千
版 次 2006 年 6 月第一版第二次印刷
印 数 6 001—10 100

书 号 ISBN 7-309-04483-5/F·985
定 价 33.00 元

如有印装质量问题,请向复旦大学出版社发行部调换。

版权所有 侵权必究

□责任编辑 李 华
□美术编辑 陈 萍

内 容 提 要

本书以财政、税收原理为基础,以我国财税活动为主体,以中国特色的社会主义财税理论、法规为主要内容,重点阐明有中国特色的财税实践和财税法律规范的内容及其形成的条件、特点、经验教训等,并注意吸收西方国家的财税理论和国外其他有关财税方面的制度与方法。比较全面、系统地阐述了财税方面的基础理论和知识,并力图从理论与实践的结合上反映近几年来我国经济体制改革和财政、税收改革的发展变化与实践经验。

本书可以作为财政、税收、会计等财经专业的教材,也可以作为在职人员自学和培训用书。

复旦大学出版社经济管理类主要教材

复旦博学·大学管理类系列教材 管理学:原理与方法(第四版),周三多;《管理学原理与方法》电子教案,管理学——教与学导引,周三多;管理心理学(第四版),苏东水;国际市场营销管理(第二版),薛求知;国际商务管理(第二版),薛求知;人力资源开发与管理(第3版),胡君辰 郑绍濂;会计学原理(第二版),张文贤;现代企业管理(第二版),王方华;企业战略管理(第二版),王方华;新编组织行为学教程(第三版),胡爱本;生产与运营管理(第二版),龚国华;生产与运营管理案例精选,龚国华;质量管理学(第二版),龚益鸣;货币银行学通论(第二版),万解秋;市场调查教程,范伟达;市场营销学(第二版),王方华;电子商务管理,黄立明;现代企业财务,张阳华;现代投资学原理,万解秋;现代企业管理案例选,芮明杰;中小企业管理,杨加陆;纳税会计,贺志东;有效管理 IT 投资,黄丽华等译;咨询学,博览学,公关经理教程,品牌学教程,余明阳;网络营销基础,阴双喜;市场营销创新,张文贤。

复旦博学·经济学系列 高级政治经济学——社会主义总论,蒋学模;高级政治经济学——社会主义本体论,蒋学模;世界经济新论,庄起善;世界经济新论习题指南,庄起善;国际经济学,华民;统计学原理(第三版),李洁明;国际贸易教程(第二版),尹翔硕;经济学基础教程,伍柏麟;经济思想史教程,马涛;《资本论》教程简编,洪远朋;经济博弈论,谢识予;经济博弈论习题指南,谢识予;古代中国经济思想史,叶世昌;劳动经济学——当代经济体制的视角,陆铭;经济社会学(第二版),朱国宏;新编公共财政学——理论与实践,唐朱昌;社会主义市场经济论,顾钰民;经济法原理,胡志民;现代西方人口理论,李竞能;计量经济学教程,谢识予;高级计量经济学,谢识予;产业经济学,杨公朴 干春晖。

复旦博学·金融学系列 国际金融新编(第三版),姜波克;国际金融新编习题指南(第二版),姜波克;现代公共财政学(第二版),胡庆康 杜莉;现代公共财政学习题指南,胡庆康;现代货币银行学教程(第二版),胡庆康;现代货币银行学教程习题指南(第二版),胡庆康;国际经贸实务,胡涵钧;国际金融管理学,朱叶;中央银行学教程,董适平;中国金融体制的改革与发展,胡海鸣;电子金融学,杨青;行为金融学,饶育蕃。

复旦博学·21 世纪人力资源管理丛书 劳动经济学,曾湘泉;人力资源管理概论,彭剑锋;组织行为学,孙健敏;社会保障概论,郑功成;战略人力资源审计,杨伟国;组织文化,石伟;组织设计与管理,许玉林;工作分析,付亚和;绩效管理,付亚和;员工福利管理,仇雨临;职业生涯管理,周文霞;薪酬管理原理,文跃然;员工招聘与人员配置,王丽娟;培训与开发理论及技术,徐芳;人员测评与选拔,萧鸣政;国际人力资源管理,林新奇;员工关系管理,程延园。

复旦博学·财政学系列 税收筹划,王兆高;政府预算管理,马海涛;国际税收,杨斌;比较税制,王乔;比较财政学,杨志勇。

复旦博学·广告学系列 现代广告学(第六版),何修猛;广告学原理,陈培爱;广告策划创意学(第二版),余明阳;广告媒体策划,纪华强;现代广告设计(第二版),王肖生;广告案例教程,何佳讯;广告文案写作教程,丁柏铨;广告运作策略,刘绍庭;广告调查与效果评估,程士安;广告法规管理,吕蓉。

复旦博学·会计、审计及内部控制系列 会计制度设计,李凤鸣;会计信息系统,薛云奎;政府与非盈利组织会计,赵建勇;会计理论,葛家树;中级财务会计,张天西;高级财务会计,储一昀;财务管理,欧阳令南;国际会计,王松年;财务报表分析,陈少华;基础会计,王松年;管理会计,吕长江;成本会计,王立彦;审计,蔡春;银行外汇业务会计,陈振婷 朱红军;小企业会计;核算方法与税收筹划,沈洪波 王建新;房地产企业会计,钱逢胜;保险公司会计,张卓奇;证券公司会

计,瞿灿鑫;审计理论与案例,刘华;内部控制案例,朱荣恩。

复旦博学·体育经济管理系列教材 赛事经营管理概论,陈云开;体育经济学概论,钟天朗;体育经营管理——理论与实务,钟天朗;体育产业概论,曹可强;新编体育管理学教程,刘兵;体育公共关系,潘肖珏;体育广告策略,潘肖珏;体育经纪人实务,徐爱丽;体育博彩概论,李海;体育市场营销学,张贵敏;体育人力资源开发与管理,韩春利;体育文化学,王玉珠;体育资源学,谢英。

复旦卓越·经济学系列 微观经济学,宏观经济学,金融学教程,杨长江等;应用统计学,张梅琳;国际商务单证实务,刘伟奇。

复旦卓越·21世纪物流管理系列教材 总顾问 朱道立 现代物流管理,黄中鼎;商品学,郭洪仙;供应链管理,杨晓雁;运输管理学,刘小卉;物料与库存管理,朱丹;仓储与配送管理,鄢星根;物流设施与设备,张弦;物流管理信息系统,傅永华。

新编经济学系列教材 现代西方经济学(微观经济学)(第三版),宋承先 许强;现代西方经济学(宏观经济学)(第三版),宋承先 许强;现代西方经济学习题指南(微观)(第四版),尹伯成;现代西方经济学习题指南(宏观)(第四版),尹伯成;市场营销学概论,侯贵生;企业管理原理,文大强;零售经营实务,文大强;会计学基础,胡锦涛;企业财务会计(上),黄晓平;企业财务会计(下),张志;股份制经济学概论,于纪渭;投资经济学,金德环;房地产经济学教程,王克忠;微观经济学教程,黄亚钧;当代西方经济学流派(第二版),蒋自强;公共经济学教程,华民;社会主义市场经济学教程,伍柏麟;房地产法学概论,施正康;电子商务概论,赵立平;国际结算,沈薇贞;项目管理,毕星;保险学原理,彭喜锋;保险营销理论与案例,姚海明;发展经济学,陈宗胜;证券投资分析(第二版),胡海鸥;证券投资分析学习指导(第二版),胡海鸥等;比较经济模式,张军;经济统计学简明教程,李洁明;制度经济学,汪洪涛;市场营销学(第三版)徐鼎亚;社会经济调查与分析,李洁明;《资本论》脉络(第二版),张薰华;涉外经济法新编,施正康;教育经济学,林荣日;环境经济学概论,严法善;高级宏观经济学,袁志刚;高级微观经济学,张军;道德行为的经济分析,胡海鸥;货币一体化概论,许少强;WTO与中国对外贸易,胡涵钧。

MBA系列教材 公司财务,欧阳光中;管理沟通,苏勇;物流和供应链管理,朱道立;管理经济学,袁志刚;概率论与管理统计基础,周概容;市场营销管理,芮明杰;首席财务官,王建新;人力资源总监,张文贤;投资学,陈松男;跨国银行管理,薛求知;管理教学案例精选,徐二明;企业战略管理教学案例精选,许晓明;管理伦理学教学案例精选,苏勇;人力资源开发与管理教学案例精选,胡君辰;组织行为学,胡君辰。

通用财经类教材 投资银行学,贝政新;证券投资通论,贝政新;现代国际金融学,刘剑;金融风险与银行管理,徐镇南;中央银行概论,万解秋;现代企业财务管理(第二版),俞雪华;保险学,姚海明;国际经济学(第二版),王志明等;财务报表分析,欧阳光中;国际贸易实用教程,徐立青;网络金融,杨天翔等;实用会计,张旭霞等。

请登录 www.fudanpress.com

内有所有复旦版图书全书目、内容提要、目录、封面及定价,有图书推荐、最新图书信息、最新书评、精彩书摘,还有部分免费的电子图书供大家阅读。



可以参加网上教学论坛的讨论,交流教学方法。

可以网上报名参编教材、主编教材、投稿出书。

填写网上调查表,可由院系统一免费借阅教材样书,免费获得邮寄的精品书目,并可免邮费购书一次。

目 录

第一篇 财政学导论

第一章 财政概述	3
第一节 财政的产生和发展	3
第二节 财政的特征	9
第三节 财政的职能	11
第二章 财政收入	17
第一节 财政收入的分类	17
第二节 财政收入规模分析	26
第三章 财政支出	38
第一节 财政支出分类	38
第二节 财政支出的规模	52
第三节 财政支出的原则	60
第四节 财政支出效益分析	64
第五节 政府采购制度	69
第四章 税收	77
第一节 税收的性质和特征	77
第二节 税收制度要素	79
第三节 税收分类	84
第四节 我国税收制度的演变	87
第五节 流转课税	91
第六节 所得课税	98
第七节 其他课税	105

第五章 国债	109
第一节 国债的概念.....	109
第二节 国债的规模.....	115
第三节 国债制度.....	117
第六章 国家预算和国家预算管理体制	133
第一节 国家预算.....	133
第二节 预算外资金.....	140
第三节 国家预算管理体制.....	144
第七章 财政政策和财政平衡	148
第一节 财政政策的基本概念.....	148
第二节 财政平衡.....	156

第二篇 我国财税法律制度

第八章 财政法概论	167
第一节 财政法及其体系.....	167
第二节 财政法律关系.....	175
第三节 我国财政法的原则、地位与作用	180
第九章 国家预算法制	189
第一节 国家预算法制建设的意义.....	189
第二节 国家预算法.....	191
第三节 国家预算相关法规的建设.....	199
第十章 财政管理体制建设	203
第一节 财政管理体制法概述.....	203
第二节 我国财政管理体制法的沿革.....	210
第三节 我国现行分税制财政管理体制.....	217

第十一章 税法概论	228
第一节 税法的调整对象.....	228
第二节 税法的基本特征.....	230
第三节 税法的基本概念.....	232
第四节 税法体系.....	238
第五节 税收立法的基本原则.....	240
第六节 税收立法体制.....	246
第七节 税收立法技术.....	250
第八节 税法的修改、补充和废止	257
第十二章 税收征收管理法	260
第一节 适用范围.....	260
第二节 税务管理.....	261
第三节 税款征收.....	271
第四节 税务检查.....	277
第五节 法律责任.....	280
第六节 涉税犯罪.....	283
第十三章 税务行政法制	297
第一节 税务行政处罚.....	297
第二节 税务行政复议.....	305
第三节 税务行政诉讼.....	314
第四节 税务行政赔偿.....	320
附录 《预算法》	329
第一章 总则.....	329
第二章 预算管理职权.....	330
第三章 预算收支范围.....	332
第四章 预算编制.....	333

第五章	预算审查和批准·····	334
第六章	预算执行·····	335
第七章	预算调整·····	336
第八章	决算·····	337
第九章	监督·····	338
第十章	法律责任·····	339
第十一章	附则·····	340

第一篇

财政学导论



第一章 财政概述

第一节 财政的产生和发展

一、财政的产生

财政是一个古老的经济范畴,又是个历史范畴。我国古代曾经有过“理财”、“国用”和“度支”一类用词以及有关理财思想的记载。但“财政”一词在我国的使用,最早出现在清朝光绪二十四年(1898)戊戌变法“明定国事”诏书的“改革财政,实行国家预算”条文中。英文称作 public finance,意为“公共财政”。“公共”一词是指国家机构或各级政府,所以亦称“政府财政”(government finance),以有别于公司或企业财务(corporation finance)。

财政的产生必须具备两个条件:一是经济条件,二是政治条件。经济条件是指社会上存在着可供财政分配的剩余产品。政治条件是指国家的产生。在原始社会初期,社会生产力水平十分低下,人们使用石器 etc 等简陋的生产工具共同劳动,共同占有生产资料,平均分配产品。人们创造出来的全部产品仅够维持最低的生活需要,没有剩余产品。没有生产资料私有制,没有社会公共需要,没有阶级和国家,因而也没有财政。到了原始社会末期,由于社会生产力的发展,人类社会出现了第一次和第二次社会大分工,即农业从游牧业中分离出来,手工业又从农业中分离出来,扩大了产品交换,促进了以交换为目的的商品生产。随着社会生产力和生产关系的发展,劳动生产率不断提高,社会产品日益增加,除维持人们最低生活需要之外,社会产品逐渐出现剩余,同时也存在一些社会公共事务或社会公共需要,包括氏族部落之间的冲突,兴

建原始的水利灌溉工程,举行宗教祭祀活动等。为了满足这部分社会公共需要,就要对剩余产品进行分配。但由于当时剩余产品数量有限,这种对剩余产品的分配还没有从一般产品分配中独立出来。社会产品出现剩余,这就为分配上的不平等和贫富两极分化、进而产生私有制提供了物质基础。随着社会生产力的向前发展和商品交换范围的扩大,人类社会又出现了第三次社会大分工,即出现了单纯从事商品交换的商人。随之出现了货币和商品货币经济。社会大分工有力地促进了社会生产力的发展和剩余产品的扩大,从而导致私有制和阶级的产生。于是人类社会从无阶级的原始社会过渡到有阶级的奴隶社会,出现了靠占有生产资料而无偿占有他人劳动成果的剥削现象,出现了国家。列宁指出:“国家是一个阶级对另一个阶级施用暴力的机关或者机器。”国家的重要特征之一,就是一种“公共权力”。构成这种“公共权力”的实体是军队、警察、法庭、监狱、官吏等。为了维持这种“公共权力”就需要占有和消耗一部分社会产品。在私有制社会里,国家本身通常不直接占有生产资料,也不直接从事生产劳动。为了解决国家本身这种既不生产社会产品而又要消耗社会产品的矛盾,国家必须凭借它的“公共权力”,强制地无偿地征收一部分社会产品,以满足社会公共需要。这样就产生了由国家凭借政治权力集中分配一部分社会产品的活动,就是财政。财政分配作为相对独立的经济活动,从一般的产品分配中独立分化出来。恩格斯在分析国家与旧氏族组织不同之处时指出:“为了维持这种公共权力,就需要公民缴纳费用——捐税。捐税是以前的氏族社会没有的,但是现在我们却十分熟悉它了。”捐税是财政的最初表现形式,也是最早出现的财政范畴,它是国家依靠政治权力强制征收的,是国家政权存在的物质基础。马克思指出:“赋税是政府机器的经济基础,而不是其他任何东西”;“赋税是喂养政府的奶娘”。

综上所述,财政是一个历史范畴,它是随着国家的产生而出现的一种社会关系;财政又是一个经济范畴,它是以国家为主体而形成的一种分配关系,成为一定社会形态下社会再生产分配环节上的一个重要组成部分。因此,财政的定义可以这样表述:财政是国家凭借政治权力

集中分配一部分社会产品用于满足社会公共需要而形成的分配活动和分配关系。

二、财政的发展

财政产生以后,随着生产方式的改变和国家的更替而不断发展变化。财政产生以后的人类社会经历了奴隶社会、封建社会、资本主义社会、社会主义社会,从而也就存在了与之分别相适应的财政。

(一) 奴隶制国家财政

奴隶制社会生产关系的基础,是奴隶主占有生产资料,同时也直接占有生产者——奴隶,这是区别于其他私有制社会的重要特征。奴隶的剩余劳动和剩余产品全部归奴隶主所有。在奴隶社会,国王是最大的奴隶主,一方面占有大量的土地和奴隶,另一方面又是国家政治与军事的最高统治者。当时,奴隶制国家财政收支与国王个人的收支没有严格的区分界线,“普天之下,莫非王土,率土之滨,莫非王臣”。奴隶制国家财政收入的来源,主要是国王强制奴隶劳动取得的国王土地收入和贵族奴隶主交纳的贡赋收入。除此之外,还有掠夺收入、军赋收入和捐税收入等。奴隶制国家财政支出,主要用于王室支出、祭祀支出、军事支出、官僚机构和俸禄支出以及农业、水利等生产性支出。由于社会生产力水平低下和商品经济不发达,奴隶制国家财政收支主要是采取实物和力役的形式。

奴隶社会国家财政的特点主要有:① 奴隶制国家通过直接占有奴隶和自由民的劳动而占有产品。主要收入是奴隶在国王土地上劳动生产的产品。同时,还以各种力役形式满足国家需要,例如满足打仗、行政管理、修筑宫殿陵园、治理水患等需要。② 国家财政收支与国王个人收支没有严格的区分界限。这是同奴隶制社会的经济基础和政治制度分不开的。奴隶制国家的国王既是拥有全国政治军事权力的统治者,又是最大的土地占有者和奴隶主。在国王统治的范围内,一切都属于国王所有。地租、徭役、贡赋、捐税等范畴,对国王来说,没有严格意义上的区别。因此,国家财政收支与国王个人收支混合在一起,这是国家财政仍然处于初级阶段的集中表现。③ 从原始社会的平均分配过

渡到奴隶社会对社会产品的权力分配,是历史上分配关系的划时代变革,是分配制度上的重大进步。奴隶制国家财政对促进脑力劳动和体力劳动分工具有重要的历史意义。

(二) 封建制国家财政

封建社会生产关系的基础是封建主占有生产资料 and 不完全占有生产劳动——农奴或农民。此外,社会上还存在着手工业者的个体经济。封建国家是封建主压迫剥削农奴和农民的国家。随着封建经济和国家政治制度的发展,国家财政收支与国王的个人收支逐步分离。在封建制度下,不仅是封建地主对农民进行剥削,而且国家也以课征田赋等财政形式对农民、手工业者等劳动者进行剥削。封建社会的经济基础和政治制度的特点决定着封建制国家财政是为封建地主阶级的根本利益和封建制国家职能服务的。

封建制国家财政收入主要有官产收入,官产收入是指国有土地收入和国王庄园的各种收入,包括农业收入,畜牧业收入,渔猎收入,森林、矿产资源开发收入等。除此之外,田赋、捐税收入也是财政收入的重要来源。另外,国家还对某些重要军需民用产品的生产和销售进行垄断,利用垄断专卖价格获取高额专卖收入。国家向在国家土地上取得开矿、采伐、打猎等特权课税,以及出卖官爵的收入构成特权收入。封建制国家还有一些其他财政收入,例如贡献收入和借债收入等等。封建制国家财政支出,主要是军事支出、国家机构和俸禄支出、王室费用、封建文化教育和宗教支出以及兴建水利,发展农业,建桥修路等经济事业支出。

在财政历史的发展中,封建社会是一个重要发展阶段,在这个阶段中,财政范畴得到延伸,产生了国家公债和国家预算。公债制度在奴隶社会开始萌芽,发展于封建社会和自由资本主义时期。封建社会末期,国家内外矛盾加剧,帝王贵族生活奢侈浪费,使财政支出急剧增长,国库空虚。为了满足对内统治事务的发展和对外战争频繁而增加的庞大开支,光靠加重捐税已经不够了,这时,封建国家不得不向新兴的资产阶级借债,于是产生了公债这个财政范畴。恩格斯指出:“随着文明时代的向前发展,甚至捐税也不够了,国家就发行期