

● 高职高专经济类专业系列教材 ●
工商与流通企业系列培训教材

财政与税收

葛文芳 主 编
严晓红 副主编
李淑娟



清华大学出版社

● 高职高专经济类专业系列教材 ●

工商与流通企业系列培训教材

财政与税收

葛文芳 主 编
严晓红 副主编
李淑娟

清华大学出版社

内 容 简 介

近年来,随着我国经济的持续高速发展和经济体制改革的不断深化,国家适时出台了一系列有关财政与税收的新的政策制度和管理规定。本书据此并结合国家教育部有关高职高专学制缩短、加强课程改造和注重实践技能培养等教育教学改革精神而编写。全书注重财政和税收的理论知识与实践相结合,吸收财税改革实践的新成果,比较全面、系统地阐述了具有中国特色的财税活动的基本知识与方法。本书由长期从事现代财政与税收理论研究和教学的主讲教师编写,资料丰富,针对性强、注重实用性、通俗易懂。

本书既可作为高职高专和成人高校财经管理类等专业教学用书,也可作为工商及流通企业员工的培训教材,同时也是广大社会读者的有益参考读物。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

本书防伪标签采用特殊防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

财政与税收/葛文芳主编. —北京:清华大学出版社,2006.8

(高职高专经济类专业系列教材·工商与流通企业系列培训教材)

ISBN 7-302-13523-1

I. 财… II. 葛… III. ①财政—中国—高等学校:技术学校—教材 ②税收管理—中国—高等学校:技术学校—教材 IV. F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 085011 号

出 版 者:清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机:010-62770175

地 址:北京清华大学学研大厦

邮 编:100084

客户服务:010-62776969

组稿编辑:徐培忠

文稿编辑:付 迎

印 刷 者:清华大学印刷厂

装 订 者:三河市李旗庄少明装订厂

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:185×260 印张:22.5 字数:513千字

版 次:2006年8月第1版 2006年8月第1次印刷

书 号:ISBN 7-302-13523-1/F·1597

印 数:1~4000

定 价:28.00元

编委会

主任：牟惟仲

副主任：王纪平 吴江江 冀俊杰 杨福平 赵志远 郝建中

鲁瑞清 李红玉 储祥银 丁建忠 李弘 王茹琴

宁雪娟 王松 米淑兰 李大军

编委：宋承敏 仲万生 孟震彪 周平 刘长鑫 林亚

付绪昌 张惠欣 马爱杰 李贵保 白文祥 冯仁华

栾茂茹 卫停战 孟乃奇 王伟光 李书胜 孙淑凤

李敬锁 阚晓芒 高光敏 王凯 赵茜 班丽冬

盛定宇 孟繁昌 武信奎 田世宏 董铁 梁露

吴霞 石宝明 葛文芳 周伟 卜小玲 邵海峡

李俊琪 王吉方 张峰 李辉 严晓红 李淑娟

王丹 景跃 许玲 吴慧涵 孙肖丽 张晨辉

总编：李大军

副总编：周兵 延静 李洁 朱凤仙 崔晓文

PREFACE

序 言

随着我国改革开放的不断深入和扩大,随着我国社会主义市场经济的快速推进,中国经济生活进入了一个最为活跃的发展时期,其经济建设已经连续 27 年始终保持着持续高速增长的态势。近年来,随着我国加入 WTO 后有关承诺条款的逐步兑现,众多外资工商企业纷纷抢滩登陆、进军中国市场;市场竞争的压力和动力,不仅促进我国企业加快管理体制与运营模式的改革,而且也促使我国经济迅速地融入世界经济全球化的大潮中,中国经济国际化的特征日益凸显。

当前,内资、外资、中外合资等各类企业,在抢占市场份额、进军中国经济建设各个领域的激烈竞争中,不仅注重加强经营理念与管理方法的不断创新,而且更加注重企业发展的本土化策略,并对具有创新意识和掌握新专业知识的技能型人才展开了新一轮的争夺。特别需要强调,我国在经历了主要依靠廉价的资源和人力打拼、所谓中游经济建设发展阶段,目前已经迅速向上游自主创新研发和下游市场营销发展。随着我国经济建设发展策略的重大转变,对市场化经济管理类人才的需求不仅量大,而且素质要求也越来越高。

根据国家重点省市人才需求与就业用工的调查统计,“市场营销”等 16 类专业人才市场紧俏,就业趋势明显增强。国家教育部根据我国经济发展对各类专业毕业生的实际需要,结合就业状况,对专业人才培养结构进行了重大调整,对专业设置、课程内容和教学方法进行了必要的整合和改造,更加注重突出实践技能的培养。

其表现为:一是明确高等职业教育就是职业与岗位技术教育,应为社会培养具有操作技能的实用型人才;二是明确高等职业教育的学制,从目前学制(脱产)3 年统一改为 2 年;三是高等职业教育教学必须单独设置专门的职业教育与岗位技术课程(实践课程),而且要单列教学计划、安排专用教学设施,并保证 1:1 的实践操作教学课时;四是高等职业教育教材其理论知识部分要适当压缩,相关专业要打通、知识要集成、要为实践教学服务。

需求促进专业建设,市场驱动人才培养。为适应市场对经济管理类专业人才多层次、多样化的需求,保证合理的人才结构,有必要开展多层次的经济管理技能培训与教育:一是加强学历教育,二是重视继续教育,三是开展有针对性的员工培训。经过大量的市场调研和认真的人才需求分析,我们组织了北京财贸职业学院、北京联合大学、北方工业大学、首钢工学院、北京城市学院、北京朝阳职工大学、北

京西城经济科技大学、北京石景山社区学院、北京宣武红旗大学、黑龙江商务技术学院、黑龙江工商职业技术学院、海南职业技术学院等 20 多所高职高专院校(或高职专业)的专家教授和北京西单商场及北京金三元连锁集团等多家工商与流通企业的业务经理,在多次研讨和深入企业实际调查的基础上,共同编写了这套适用于高职高专经济管理类专业教学的经济管理系列教材。

教材建设是高职高专教育教学改革重要的组成部分,也是体现职业技能培养特色的关键。本系列教材的编写,遵循科学发展观,根据学科发展需要、教学改革需要、专业设置和课程改革需要,尤其是市场对人才素质的需要,结合国家教育部教育教学改革精神、结合国家正在启动的大学生就业工程,面向社会、面向市场、面向经济建设、面向用人单位的具体工作岗位,不仅凝聚了一大批专家教授多年教学实践总结和最新科研成果及企业家丰富的实战经验,也反映了企业用工岗位的真实需求。

由于本套教材具有理论前沿性和实践操作性,注重实际应用和操作技能训练与培养,适应国家经济发展新形势的需要,因此既可作为高等职业教育经济管理类专业教学的必修教材,又可作为工商与流通企业在职员工的培训教材。

李大军

2006 年 4 月

前言

财政与税收关系到国家的发展,关系到民生大计。财政与税收对社会资源配置、收入分配、国民经济发展、企业经济活动、居民切身利益及政府决策行为都具有重大影响。随着我国社会主义市场经济的快速发展,其地位越来越重要,作用越来越明显,相关知识已成为各类企业经营管理人员的必备知识。

近年来,随着我国经济的持续高速发展和国家财政与税收的大幅度增长,以及我国经济体制改革的不断深化和国家对经济发展宏观调控力度的不断加大,国家适时出台了一系列有关财政与税收管理的新规定、新政策和新的监管制度,使我国的财税理论与实践发生了许多重大的变革。本书正是顺应这一变化而编写的。

为了培养实用型人才及满足高职高专教学要求,我们组织长期从事现代财政与税收研究和教学工作的同志参加具体写作。在编写过程中注重体现国家教育部有关高职高专教育教学改革精神,注重结合学制缩短、加强课程改造和突出实践技能培养等具体要求,注重财政和税收的理论知识与实践相结合,吸收财税改革实践的新成果,比较全面、系统地阐述了具有中国特色的财税活动的基本知识与方法。

全书共11章,采用一体化规范的结构层次,即每一章的开篇都有“学习目标”,结尾配合读者的自学需要编写了学习指导,包括基本概念、思考题、练习题或案例分析等内容。在财政与税收基本理论的具体介绍中,坚持以“适度、够用”为原则;充实税收及其管理方面的知识,注重基本技能培训,以实现“宽基础、强能力”的培养目标。

本书遵循以培养应用能力为主线,结合实际讲解的内容体系,通俗易懂,便于学习、理解和掌握。为此,我们在此教材的编写上突出了以下特点:①在内容编排上,始终把内容的创新和贴近实践放在首位,密切关注国家财政税收体制及政策的最新变化,将最新的理论政策知识及由体制改革所引起的政策或制度的调整等内容纳入到教材中;②在结构体系编排上,改变了通常财政学教材中税收部分分量偏轻的状况,使读者能对税收知识有更多、更全面的了解;③注重理论与实际的紧密结合,在阐述财税理论的同时,运用大量案例进行分析,以便于读者理解、掌握和提高实际操作能力。

本书的内容和特点决定了其适用范围比较宽,既可用于高职高专院校及成人高校财经类、经济类和管理类等专业的教学用书,也可作为工商及流通等企业员工的培训教材,同时也是广大社会读者的有益参考读物。

本书由李大军进行总体方案策划并具体组织,葛文芳担任主编并负责统稿,严晓红和李淑娟担任副主编;全书由北京富嘉邨科贸公司财务经理、高级会计师李东辉审定。参加编写的人员有:严晓红(第一章、第九章)、卜小玲(第二章、第三章)、侯国旗(第六章、第七章)、葛文芳(第四章、第八章)、李淑娟(第十章、第十一章)、陈颖(第五章)和李大军(附录)。

在教材编写过程中,我们参阅、借鉴、引用了大量国内外书刊资料和业界的研究成果,并得到了有关专家教授的指导,在此一并表示衷心的感谢。由于时间紧,难免存在不足之处,恳请各位专家和广大读者给予指正。

编者

2006年8月

CONTENTS

目 录

第一章 财政概述	1
第一节 现实生活中的财税现象	1
第二节 财政的产生和发展	5
第三节 市场经济、政府职能、公共财政	8
第四节 我国社会主义市场经济条件下财政的职能范围	16
本章小结	19
习题	19
第二章 财政支出	20
第一节 财政支出概述	20
第二节 购买性支出	25
第三节 转移性支出	30
第四节 财政支出的效益分析	38
本章小结	41
习题	42
第三章 财政收入	43
第一节 财政收入概述	43
第二节 公共收费	50
第三节 国债	53
本章小结	62
习题	62
第四章 国家预算及其管理体制	63
第一节 国家预算的体系与原则	63
第二节 国家预算制度与国家预算法	70
第三节 预算外资金	75
第四节 国家预算管理体制	85
本章小结	88

习题	88
第五章 财政政策	90
第一节 概述	90
第二节 财政政策与货币政策的配合	99
第三节 财政政策的分析与展望	106
第四节 财政政策理论	116
本章小结	123
习题	123
第六章 税收原理	125
第一节 税收及税收分类	125
第二节 税收原则	130
第三节 我国税收制度的要素结构	132
第四节 税收负担与税负转嫁	140
本章小结	143
习题	144
第七章 流转税	145
第一节 流转税原理	145
第二节 增值税	148
第三节 消费税	166
第四节 营业税	180
第五节 关税	192
本章小结	205
习题	207
第八章 所得税	213
第一节 所得税原理	213
第二节 企业所得税	217
第三节 个人所得税	232
本章小结	242
习题	243
第九章 财产行为税	246
第一节 财产行为税概述	246
第二节 房产税	247
第三节 契税	251

第四节 车船使用税·····	257
第五节 印花税·····	261
第六节 城市维护建设税和教育费附加·····	267
本章小结·····	271
习题·····	272
第十章 税收筹划 ·····	273
第一节 税收筹划的概念·····	273
第二节 税收筹划的一般方法·····	277
第三节 跨国税收筹划的主要方法·····	283
第四节 税收筹划案例·····	288
本章小结·····	309
习题·····	309
第十一章 税收征收管理体制 ·····	311
第一节 税收的征收管理·····	311
第二节 纳税人的权利和义务及法律责任·····	331
本章小结·····	341
习题·····	341
附录 ·····	343
参考文献 ·····	346

财政概述

○ 学 / 习 / 目 / 标

1. 理解财政的含义；
2. 理解财政的产生与发展；
3. 掌握财政的特征和本质；
4. 掌握公共财政的内容和财政的基本职能；
5. 了解现实中的财税现象。

第一节 现实生活中的财税现象

一、财政现象

在现实社会经济生活中,从居民的衣、食、住、行到国家的政治活动和经济建设,时时处处都存在着财政现象。每个社会成员都会通过各种渠道和以各种方式与财政发生联系,既可以不断享受财政活动所带来的好处,也常常会对某些财政问题表示困惑。

(一) 财政活动带来的各种益处

1. 为人们的生产生活提供方便

在许多国家,铁路、公路、桥梁、公园,城市的供水、供电、排水、煤气,农村的大型水利工程及其他大型公共工程,社会生产和生活基础设施,大多数都是由政府财政投资兴建。这些基础设施为人们的生产、生活以及相互交往提供了便利。

2. 保证人们的正常生活秩序

国防、公安、司法以及国家机关靠财政拨款维持运行。它们的良好运行,使人们的正常生活秩序得以维持以及生命财产安全得到可靠保证。

3. 提高民族素质

幼儿园、学校、医院、科学研究机构等事业单位大多数靠财政出资建立和拨款维护及促进其发展。一个人的健康、成长乃至全民族科技文化素质和身体素质的提高,都与这些

事业单位的建立和发展密切相关。

4. 促进国民经济的发展

在我国,长期以来几乎所有的大型发电站、钢铁厂、煤矿、油田等国有大中型企业都是由政府出资兴建的。这些企业为国民经济提供了大量的电力、能源、原材料等必要的产品,为整个国民经济的发展,人民群众物质文化生活水平的提高,奠定了雄厚的物质基础。

5. 提供生活补贴

城市居民和农民都不同程度地享受由财政支付的各种福利或补贴。

(二) 现实生活中的税收活动

我们在享受政府通过财政活动提供的福利的同时,也必须承担一定的义务,居民和企业通过缴税等方式为政府提供财政收入来源。对于居民个人,收入超过一定数额,要缴纳个人所得税;对于企业,所缴税种多达十几种,同时企业也进行专门的税收筹划,以期合理避税;对于跨国企业,全球范围内避税更是不可缺少的。所以税收活动作为财政活动的一个重要组成部分与企业或个人关系密切。

1. 与个人利益有关

随着生活水平的提高,城乡居民的收入也越来越高,个人所得税成了日益被关注的问题。如何计税、如何纳税、如何避税都与人们的利益密切相关。

2. 对个人消费、企业投资产生影响

税收是个人收入、企业利润的抵减项目,这一项目的存在可对个人消费、企业投资等多方面产生影响。

3. 与生产和消费结构等社会经济相联系

国家通过征税,把一部分社会产品转归国家所有,改变了社会产品在各部门、各单位、各经济成分、各阶层和个人之间的分配状况。这就会对纳税人的经济活动产生影响,从而影响生产结构、消费结构等社会经济的各个方面。

4. 税收关系到提高民族综合素质

税收为国家的经济建设、文化教育、科学技术筹集资金。税收的这种作用关系到个人健康、教育、发展,乃至全民族素质的提高。

5. 税收关系到生产活动的积极性

税收负担关系到税收对人们经济活动的影响程度,关系到人们从事生产活动的积极性。对国家而言,确定合理的税收负担也是至关重要的。

(三) 在日常生活中我们遇到的财政问题

1. 如何提高基本建设的效率

国家耗费巨额资金负担投资兴建大型基本建设工程,基于对纳税人负责的态度,如何统筹安排兼顾不同地区、不同部门的利益,如何提高工程的经济效率和社会效率?

2. 行政事业费如何使用

近十多年来我国行政事业费用连年剧增,作为普通公民从自身经济利益出发,也会关注国家行政事业费用如何使用的问题。

3. 如何为生活困难公民提供基本生活保障

从社会保障支出看,政府负有保证全体公民基本生活权利的职责,然而,政府向丧失劳动能力、失去就业机会以及遇到其他事故等而面临经济困难的公民提供基本生活保障的资金从何而来?

4. 如何确定税收负担的合理性

近年来,一方面“两个比重”——财政收入占国民收入的比重和中央财政收入占全国总财政收入的比重——严重下降;另一方面企业仍然认为税收负担太重。财政收入的规模究竟应多大?多高的税收负担是合理的?

因此,可以说政府的财政活动涉及政府的各个部门、各个单位、各个企业,涉及到居民个人,在现代社会中,财政是每一个居民都应该了解和关心的问题。那么,什么是财政呢?

二、财政概述

(一) 财政的概念

从人类社会发展史来考察,财政是一种历史悠久的经济现象。但中文词汇出现“财政”一词,却是近百年的事情,而且属于外来词。我国最早使用这个术语的时间是1898年,在戊戌变法“明定国事”诏书中有“改革财政实行国家预算”的含义,这是中国官方文件中最早使用财政一词。关于财政一词的含义,20世纪40年代中华书局所出版的《辞海》是这样解释的:“财政谓理财之政,即国家或公共团体以维持其生存发展为目的,而获得收入、支出经费之经济行为也”。这一解释来自于西方财政学者关于财政活动所进行的描述。

迄今为止,要想给出一个大家公认的财政的定义很困难。在我国学术界,关于财政的定义很多。例如,财政是国家为了满足实现其职能的物质需要,并以其为主体,强制性无偿地参与社会产品分配的分配活动及其所形成的分配关系;财政是国家为了维持其存在和发展对国民收入进行强制性无偿再分配的工具;财政是为了满足社会共同需要而进行的分配活动。在国家存在的情况下,这种分配活动是以国家为主体的分配活动。

这些定义是学者们从不同的角度探索财政概念的内涵和外延的结果。但无论怎样对财政下定义,对下列几点的认识是一致的:就现代财政而言,财政是一种国家行为;财政是一种分配范畴,财政活动是一种分配活动;财政活动是社会再生产活动的有机组成部分。

从财政的本质及其基本特征出发,并立足社会主义市场经济的体制环境,财政这一经济范畴的定义概括为:财政是以国家为主体,通过政府收支活动,集中一部分社会资源,用于行使政府职能和满足社会公共需要的经济活动。

(二) 财政的特征

财政产生以后,随着社会生产方式的变革和国家的更替,财政也在不断地发展和变化,人类自进入阶级社会以后的各种社会形态,都有与其生产资料所有制和国家形式相适应的财政。奴隶制社会、封建制社会、资本主义社会和社会主义社会都有相应的财政分配,由此而体现不同社会形态下的分配关系,以及相应的财政特征。

然而,财政作为一种分配范畴,无论在何种社会形态下,都有其固有的一般特征。这些区别于其他相关分配范畴形式特征,即所谓财政一般特征。只有正确认识财政的一般特征,才能充分理解与掌握财政的概念。财政的一般特征表现在以下几个方面:

1. 财政分配的主体是国家

财政分配以国家的存在为前提,它由国家来组织,国家在财政分配中居于主导地位。这使得财政分配作为一种分配范畴,与国民收入的其他分配,诸如企业财务分配、个人收入分配、价格分配、银行信用分配等形成很显著的差异。这是财政区别于其他分配范畴的基本特征之一。

财政分配的主体是国家,可以从以下几个方面理解:

(1) 财政分配应以国家利益为前提

国家直接决定着财政的产生、发展,决定着财政分配的范围。没有国家这一分配主体,也就没有国家财政的存在。或者说,不是以国家为主体的分配,就不属于财政分配范畴。

(2) 国家是财政分配的主体

在财政分配中,国家总是处于主动的支配地位。国家是财政分配活动的决定者与组织者。在财政分配的各项活动中,无论是收支的方式、渠道,还是收支的规模、比例等都是由国家确定的,都取决于国家的意志。而参与分配的另一方总是处于被动的、从属的地位,是按照国家的意志行事的具体执行者。

(3) 财政分配要以国家制定的法律制度进行

当国家参与社会产品分配时,必然会与各社会经济组织和社会公民个人在物质利益上产生矛盾。为协调和处理这一矛盾,国家便凭借法律或行政权力对社会经济关系进行强制处理,这就使财政分配具有了强制性。从局部来看,这种强制性违背社会经济组织和公民意愿,但从全局来看,却符合社会经济组织和全体公民利益。

2. 财政分配的对象是社会产品

从财政分配的客体考察,财政分配的对象是社会产品的一部分。按照我们对社会产品的分析,全部社会产品由补偿生产资料消耗(C)部分、劳动者个人收入(V)部分以及剩余产品价值(M)部分组成。

从财政实际运行的情况来看,财政收入中既包含剩余产品价值(M)部分,也包含劳动者个人收入(V)部分。就全部收入而言,我国财政分配的对象主要是剩余产品价值(M)部分,但从社会经济的发展来看,劳动者个人收入(V)部分对财政分配的影响作用越来越

越大。

3. 财政分配的目的是保证国家实现其职能的需要

任何社会形态的国家都有其职能,国家的职能体现国家的性质与统治者的意志。无论在何种社会形态下,财政分配总是围绕着实现国家职能的目的而进行的。在市场经济条件下,财政分配目的直接表现为满足社会公共需要。

4. 财政是一种集中性的、全社会范围内的分配

财政分配是宏观经济问题,它是在全社会范围内进行的集中性分配。财政收入涉及社会生产与生活的各个领域,财政支出也涉及社会的各个方面,在一个国家内,任何微观经济组织与个人都囊括在财政分配范围之内。因此,国家在组织财政收入和安排支出时,都要以社会总体的发展为目标。不仅要考虑政府部门的自身利益,而且要考虑其对整个国民经济的影响。财政活动的主体是政府,政府作为整个社会代表的身份和它所履行的社会职能,决定了财政活动要在全社会范围内集中地进行。

5. 财政分配具有无偿性

财政分配是为了满足国家行其职能的需要而进行的,而在任何社会形态下的国家都是非生产性的,这就需要财政分配无偿地进行。无偿性表现为财政筹集资金、使用资金等方面都不需要偿还,收与支都是价值的单方面转移。随着财政收支运动,其资金的所有权也随之改变。这种特征与银行信用的有偿分配有根本区别。

当然,随着财政收支范畴不断扩展,除无偿的基本形式之外,国家也运用信用方式来有偿分配资金,从而形成财政分配的调剂形式。但这种形式只是财政分配的一种补充,并不影响财政分配在整体上和本质上的无偿性特征。

第二节 财政的产生和发展

一、财政的产生

财政是个分配问题,属于经济范畴,同时,它又是一个历史范畴。它作为国家作用于经济的产物,是从产品分配中独立出来的一个分配范畴,是人类社会发展一定历史阶段的产物。财政的产生必须具备两个最基本的条件:经济条件 and 政治条件。

(一) 财政产生的经济条件

在生产力极其低下的原始社会时期,人们共同参加劳动,共同占用生产资料,劳动产品在成员之间平均分配,以维持成员最低限度的生活需要。这个时期没有剩余产品,不存在社会公共需要,很明显也不会产生私有制,也就没有产生阶级的基础,更不会产生国家,没有国家也就不会出现依靠国家的政治权力而参与社会产品的财政分配活动。

在原始社会末期,随着社会分工的出现,社会生产力有了很大发展,出现了剩余产品,相应产生了必须由剩余产品予以满足的社会共同需要。因此,社会生产力的发展和剩余

产品的出现是财政产生的首要条件。

(二) 财政产生的社会政治条件

随着生产力的发展,出现了私有制,人类社会分裂为奴隶和奴隶主两个根本对立的阶级。由于两个阶级之间经济利益不可调和,客观上需要一种日益同社会脱离又凌驾于社会之上的政治力量,把阶级冲突保持在“秩序”许可的范围以内,这个力量就是国家。国家权利一经产生,便不仅仅行使阶级统治的职能,而且同时行使有关的社会职能,满足某些社会公共需要,如文化教育、公共工程及社会公共设施等。

国家是从社会产生但又居于社会之上并且日益同社会脱离的力量。这个庞然大物要行使它的权利,实现其职能,就需要消费相当数量的物质资料。而国家机器本身并不是创造社会财富的生产组织,不能为自身提供任何物质资料,它所需要消费的物质资料就只能依靠国家的权力,采取强制无偿的手段将物质领域生产的一部分物质产品转化为国家所有,以满足国家实现其职能的需要。与此同时,社会生产力的发展也提供了满足这种需要的剩余产品。这样,就在整个社会产品分配中,出现了以国家为主体的依靠权利进行的分配现象,即财政分配。

综上所述,对于财政产生的条件可以归纳为:生产力的发展和剩余产品的出现为财政产生提供了物质条件,使财政的产生成为可能;社会生产力发展到一定水平,剩余产品的规模达到相当程度后,公共权力——国家的产生,为财政产生奠定了政治基础。

虽然财政的产生与国家的出现相联系,这绝不意味着财政是由国家权力创造的。财政随着国家的产生而产生,是指国家是财政分配从一般经济分配中独立出来的原因,但其根本的、首要的原因还是生产力和生产关系的发展。财政产生后,决定财政的根本原因也还是经济条件,而不是国家权力。正如恩格斯所说:“在一无所有的地方,皇帝也和其他暴力一样,丧失了自己的权力。”

二、财政的发展

随着生产力的不断发展和生产关系的不断变更,人类社会先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的发展变化过程。与不同形态国家的发展、更迭相适应,财政也经历了奴隶制国家财政、封建制国家财政、资本主义国家财政和社会主义国家财政的发展变化过程。

(一) 奴隶制国家的财政

奴隶制国家财政建立在奴隶制生产关系基础上并为奴隶主统治阶级利益服务。在奴隶社会,奴隶主占有一切生产资料和奴隶,奴隶的剩余产品全部归奴隶主所有。这时财政关系与一般分配过程没有完全分开。奴隶制国家财政的特征是:

1. 直接占有

奴隶主主要以直接占有奴隶及其劳动成果的方式取得财政收入,包括王室土地收入来自于战败国贡赋收入和居民捐税收入。