

CAIZHENGXUE

财政学

◎ 刘艳 主编

陕西人民出版社

财 政 学

主 编 刘 艳

副主编 柯 华 常陆云

陕 西 人 民 出 版 社

(陕)新登字 001 号

图书在版编目(CIP)数据

财政学/刘艳主编.—西安:陕西人民出版社,2006
ISBN 7-224-07560-4

I.财... II.刘... III.财政学 IV.F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 010148 号

财政学

主 编:刘 艳

出版发行:陕西人民出版社(西安北大街 147 号 邮编:710003)

印 刷:西安昆明印刷厂

开 本:787mm×1092mm 16 开 22 印张

字 数:440 千字

版 次:2006 年 2 月第 1 版 2006 年 2 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-224-07560-4/F·986

定 价:34.00 元

前 言

财政学又称公共经济学,属于经济学的一个分支。作为一门学科,财政学创立于18世纪80年代的英国自由资本主义时期,经过230年的发展,已经成为系统地研究政府在资源配置、收入分配与稳定经济等方面的特殊作用及其运行规律的科学。因此,财政学不是简单地介绍财政本身的收支情况,而是主要阐述在市场经济体制下,财政如何通过自身的机制来实行政府的经济职能,并力图探讨财政实践活动的基本运行规律。

我国正处于改革与发展的重要历史时期,党的十四大早已提出我国要建立社会主义市场经济体制。目前随着改革的进一步深化,财政实力不断壮大,财政职能不断完善,财政对宏观经济的调控作用也不断加强,有力地促进了国民经济和社会各项事业的发展,使我国经济建设和改革开放已进入到新的历史发展阶段。这些都对建立与社会主义市场经济相适应的财政体制框架提出了明确的要求,同时也对财政学课程体系和教学内容建设提出了新的要求。财政学作为成人高等教育财经类各专业的核心课程之一,在高等财经教育中占有非常重要的地位。由于社会经济生活变化发展日新月异,理论研究既要反映经济发展与改革开放实践活动的成果,又要对经济建设与改革开放的社会实践活动起重要的指导作用,基于此,我们编写了这部财政学教科书。

本教材的体系与内容有如下特点:一是体现成人教育自主学习的特点,首先,表现为主教材与辅助辅导教材合一,学员可通过自学把握每章节的重点内容与学习要求,并可根据每章后的复习思考题进行自检、自测与学习讨论;其次,理论知识与财政活动实践相结合,通过对国内外财政理论及其政策的介绍与对比分析,使学生能够较好地将理论与实践结合起来,提高其分析问题、研究问题和解决财政实践问题的能力。二是在相关章节中介绍了一些国外发达国家经济高速、稳定发展时期财政政策的运用及其成效,尽量收集和引用近年来我国国内财政活动数据与实证材料,注意对财政学理论与实践结合的实证分析与研究。三是尽力与目前普通高校财经类本科以及研究生学历教育所使用的教材体系、内容接轨,这样可提升成人教育中该课程教学的理论与实践的前沿性,并与普通高校和国际上该课程的教学与研究体系基本保持一致。

本书由刘艳任主编,柯华、常陆云任副主编。刘艳负责拟定编写大纲和全书的统稿工作。具体分工是:刘艳编写前言、导言、第一章、第二章、第九章、第十章,并编辑修改了第三章、第四章、第五章、第六章、第七章、第八章、第十三章;柯华编写第三章、第七章、第八章、第十三章、第十四章;常陆云编写第四章、第五章、第六章、第十一章、第十二章。

本书作者在编写过程中,广泛吸收前人、专家以及相关书刊上的观点与内容,在此表

示最诚挚的感谢。全书在借鉴前人与专家观点的基础上,努力体现成人自主学习的特点。由于作者水平有限,书中出现欠缺与不当之处在所难免,敬请专家、同行和读者指正。

编 者

2005年10月于西安

目 录

第一篇 财政学基础理论

导 论 财政及财政学说的历史发展	(1)
第一节 财政的产生与发展	(1)
第二节 财政学说的建立和发展	(10)
第三节 什么是财政	(13)
本章小结	(19)
实证材料	(20)
复习思考题	(21)
第一章 财政的目标与职能	(23)
第一节 财政的公平与效率目标	(23)
第二节 市场经济、计划经济与财政	(31)
第三节 混合经济及其财政的职能	(35)
第四节 社会主义市场经济条件下财政的职能	(38)
本章小结	(41)
实证材料	(42)
复习思考题	(42)
第二章 公共产品与公共部门	(44)
第一节 私人产品、公共产品与混合产品	(44)
第二节 公共部门与私人部门的划分	(49)
第三节 公共部门的收支方式	(52)
第四节 公共部门对社会分配的作用与影响	(57)
本章小结	(64)
实证材料	(65)
复习思考题	(66)

第二篇 财政支出

第三章 财政支出概述	(67)
第一节 财政支出的范围与基本原则	(67)
第二节 财政支出分类的作用及分类形式	(73)

第三节 财政支出的规模	(77)
第四节 财政支出的效益	(88)
本章小结	(91)
实证材料	(92)
复习思考题	(94)
第四章 购买性支出	(95)
第一节 行政管理与国防支出	(95)
第二节 科学、教育、文化、卫生事业支出	(103)
第三节 政府投资性支出	(107)
第四节 政府采购	(113)
本章小结	(119)
实证材料	(120)
复习思考题	(122)
第五章 转移性支出	(123)
第一节 社会保障支出	(123)
第二节 财政补贴支出	(129)
第三节 财政税式支出	(133)
本章小结	(139)
实证材料	(140)
复习思考题	(142)

第三篇 财政收入

第六章 财政收入概述	(144)
第一节 财政收入的概念与基本原则	(144)
第二节 财政收入的分类与结构	(147)
第三节 财政收入规模的分析	(153)
本章小结	(159)
实证材料	(160)
复习思考题	(163)
第七章 税收理论	(164)
第一节 税收的概念与特征	(164)
第二节 税收的构成要素	(168)
第三节 税收原则	(172)
第四节 税收负担、税收转嫁与归宿	(178)

本章小结	(182)
实证材料	(183)
复习思考题	(184)
第八章 税收制度	(185)
第一节 税收制度及其发展	(185)
第二节 税收种类	(188)
第三节 税收制度的模式与我国税收制度改革	(196)
第四节 国际税收	(202)
本章小结	(208)
实证材料	(209)
复习思考题	(211)
第九章 国债理论	(212)
第一节 国债的概念与特征	(212)
第二节 国债的分类与结构	(216)
第三节 国债的经济效应与政策功能	(220)
第四节 国债的规模	(226)
本章小结	(230)
实证材料	(231)
复习思考题	(232)
第十章 国债制度	(234)
第一节 国债的发行	(234)
第二节 国债的偿还	(238)
第三节 国债市场	(244)
第四节 我国国债市场的发展及其对经济的影响	(251)
本章小结	(255)
实证材料	(256)
复习思考题	(256)

第四篇 政府间的财政关系与政府财政预算

第十一章 政府间的财政关系	(258)
第一节 政府间财政关系的基本理论	(258)
第二节 政府间的事权划分	(263)
第三节 政府间的财政收支划分	(267)
第四节 分税制及其改革	(271)

本章小结	(277)
实证材料	(278)
复习思考题	(280)
第十二章 政府预算	(281)
第一节 政府预算概述	(281)
第二节 政府预算的形式	(284)
第三节 政府预算的编制、执行与决算	(287)
第四节 预算外资金的管理	(290)
本章小结	(293)
实证材料	(294)
复习思考题	(296)

第五篇 宏观财政政策

第十三章 财政政策	(298)
第一节 财政政策概述	(298)
第二节 财政政策的传导与效应	(302)
第三节 财政政策与货币政策的配合	(304)
本章小结	(315)
实证材料	(316)
复习思考题	(317)
第十四章 财政平衡	(318)
第一节 财政平衡概述	(318)
第二节 财政赤字	(327)
第三节 我国的财政赤字	(332)
本章小结	(337)
复习思考题	(338)
各章部分复习思考题参考答案	(339)
主要参考文献	(344)

第一篇 财政学基础理论

导 论 财政及财政学说的历史发展

本章重点内容与学习要求:本章从财政活动入手,主要阐述了财政产生的历史、财政学说的建立和发展、财政的定义和财政学研究的对象及研究方法。

重点掌握:不同社会制度下的财政收支情况及其财政活动的特征;财政学理论的主要发展学派及其影响;财政活动的主体为什么是政府;财政的定义;财政学的研究对象。

掌握:财政产生的经济条件与政治条件;社会公共需要的范围及层次。

了解:社会主义财政的形成及其在我国的发展;中国古代的理财思想;财政学的研究方法。

第一节 财政的产生与发展

无论是在我们这样的发展中国家,还是在发达国家,抑或是在不发达国家,各国政府每年筹集、支配和使用的资金数额在各国国内生产总值(GDP)中所占比例都是十分可观的。据2003年十届人大会议有关报告数据资料统计,2002年我国政府筹集资金数额是18914亿元,占当年GDP的18.5%;而我国政府支配和使用的资金数额是22012亿元,占当年GDP的21.5%。各国政府均以预算形式筹集资金,但政府及其所属部门未纳入预算的收入也相当于甚至大于预算收入。因此,在我国国内生产总值中,大约有40%的资金数额是由政府及其所属的经济组织直接使用,并决定这部分资金的最终用途。这一比例数据包括政府消费支出、国有以及集体单位投资性支出,但不包括政府及其所属经济组织移让给个人和家庭的支出。

因此,摆在我们面前的一个基本事实就是:在现代社会的国内生产总值中有相当大的一部分是由政府及其组织系统来管理和支配的,政府筹集、支配和使用国内生产总值中一部分资金的活动就是财政活动。政府筹集资金的活动即为财政收入;政府支配和使用资金的活动即为财政支出。政府每年筹集、支配和使用的资金数额巨大,其财政活动对整个国民经济产生着极其重要的影响作用。这就促使人们去研究和探讨财政问题。

一、财政的起源

财政不是从来就有的,是人类社会发展到一定历史阶段的产物,它不仅是一个经济

范畴,也是一个历史范畴,财政是随着社会生产力的发展、分工的产生、剩余产品的出现、阶级和国家的产生而产生的。具体来讲,其经历了漫长的历史发展过程,是社会经济与政治两个方面条件发展成熟的结果。

1. 财政产生的经济条件

在人类原始社会初期,社会生产力水平极端低下,决定了当时生产关系的基础是生产资料的原始公社公有制形式。其经济生活特征是原始公社氏族成员共同劳动、共同占有劳动成果,以维持最低限度的生活需要。这一时期,原始公社氏族成员没有私人财产,也没有剩余产品,因而也不具备产生财政关系的经济条件。

人类进入到原始社会中、末期,生产力有了明显的发展与进步,农牧业生产成为主要的经济活动,手工业也从农牧业中分离出来,有了简单的分工,出现了剩余产品,这为私人占有氏族成员创造的公有产品提供了物质条件。随着社会生产力和生产关系的进一步发展,原始公社的公有制形式发生重大的变化,其经济生活特征的变化有两个方面,一是原始公社的氏族首领利用权力将部分剩余的公共产品据为己有,二是原始公社公有土地向家族占有制过渡。旧的土地共耕制让位给多个家族的小土地耕作制,其中拥有较多和较好生产资料和劳动力,且劳动技能高超、勤奋的氏族成员家庭逐渐富裕,具备了剥削他人的经济条件,他们与氏族首领逐渐转变为奴隶主,而贫穷的氏族成员,由于生产条件差,劳动技能低,或因懒惰等原因造成生活困难,被迫向富人借债,其中有人会因无法还债而沦为奴隶。这样,土地公有制开始崩溃,私有制随之产生。

随着生产力的发展、简单分工的开始和剩余生产物的出现,原始公社的整个公有制经济基础逐渐被私有制所替代,使一部分氏族成员占有、支配和使用这些剩余生产物成为必然,由此引起的经济基础的变化便成为财政产生的经济条件。

2. 财政产生的政治条件

财政的产生不仅需要具备一定的经济条件,同时还须具备一定的政治条件,但政治条件离不开经济条件,经济是基础,政治是经济的集中表现。国家便是财政产生的政治条件。具体来说,财政产生的政治条件与原始公社氏族首领职能的变化和原始公社氏族管理机构等上层建筑的变化是密切相联的。

在没有剩余产品或剩余产品很少的原始社会初期,原始公社的氏族首领是氏族成员推选出的代表,其社会职能是遵照民意处理氏族公社的公共事务,具体工作是解决氏族部落之间的争端、制止氏族成员越权、监督用水和在非常状态下执行宗教职能。恩格斯说其存在的社会历史意义就在于——这便是国家权力的萌芽。

原始社会进入中、末期,剩余产品出现,特别是随着剩余产品的增加,原始氏族公社公共需要的范围逐渐扩大,氏族首领在执行社会职能过程中也逐渐扩大了自己的权利,不再仅仅是解决争端、监督用水和执行宗教职能等工作,他们的对内对外职能均发生了重大变化。对内,他们是氏族公社部落联盟行政组织的首领,管理部落财产,决定部落重

大问题,同时,还是部落的军事首领,指挥打仗;对外,他们代表氏族公社部落的整体利益,同其他部落办理交涉,决定对外划分地界、管理范围与管理权限等重大问题。与此同时,原始氏族公社管理机构的社会职能也进一步扩大,管理事务日益增加,除根据部落首领的意图办理监督用水、执行宗教职能以外,还有治理水患、修建道路、建筑房屋、制造武器等事务工作。

正是由于原始公社氏族首领与原始公社氏族管理机构社会职能扩展的量变,积累到一定程度发生质变,其量变过程中逐渐增加了对氏族成员的统治、压迫和强迫服从的内容。体现氏族首领的社会职能由原先被赋予处理某些公共事务的全权上升为对社会的统治;由代表氏族成员民意的公仆逐渐转变为社会的主人,即统治者——国王。同时,氏族公社管理机构也发生相应的质的变化,增加了阶级统治的内容,并逐步强化。尽管氏族公社部落名称没有改变,实质内容却发生了质变,形成了最初的国家形式。这样,氏族首领转变为国王,氏族公社管理机构转变为国家。国家机器的产生便成为财政产生的政治基础和条件。

3. 财政的产生

国家产生之后,满足执行国家职能需要的剩余产品所体现的经济关系也发生了质的变化。国家是脱离生产的上层建筑,不直接从事生产劳动。因此,国家出现以后,不可能继续沿用老办法,即主要依靠氏族公社成员自愿奉献、集中一部分剩余产品或服务来满足某些公共需要——也即国家的需要。这时,主要采取的办法是依靠国家权力,强制地将物质生产领域的一部分产品转化为国家所有,以满足执行国家职能的需要。这样,在整个社会产品分配形式中逐渐分化独立出一种由国家直接参与分配社会产品的形式,这就是最初产生的财政活动。这时,满足执行国家职能需要的剩余产品所体现出的经济关系,不再是团结友爱、互助合作的关系,而体现出的是掌握国家政权的统治阶级同被统治阶级的对抗性的经济关系。通常所说的财政随着国家的产生而产生,就是指剩余产品的分配使用以及所体现的经济关系发展到这一阶段而言的。

从这个意义上说,随着生产力的发展和经济关系的变化,产生阶级、国家是符合社会历史发展客观规律要求的,那么,产生以国家权力分配为特征的财政也具有客观必然性,也是符合历史发展规律要求的。

二、财政的历史发展

纵观人类历史,经历了无阶级的原始社会和有阶级的奴隶制社会、封建制社会、资本主义社会,又发展到以公有制为基础的社会主义社会。原始氏族公社之后,不同的社会制度下,存在着不同性质的国家财政。不论在那种社会制度下,财政都是为一定的社会经济制度以及与之相适应的国家职能服务的。

(一)奴隶制社会的国家财政

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。奴隶制社会生产力非常低下,剩余产品很少,奴隶主只拿出一小部分生活资料以维持奴隶最低限度的生活,在政治上,奴隶被剥夺一切权利和人身自由;而在经济上,奴隶仅仅是奴隶主会说话的工具。

在奴隶制社会,大大小小的奴隶主庄园构成奴隶制国家的经济和政治统治基础,国王是最大的奴隶主,他以最多的土地、生产资料以及奴隶的占有者与政治统治者的双重身份统治着国家,行使包括财政权力在内的至高无上的国王权力。在奴隶制社会中,是以个人、私人财政安排为主的财政类型,财政活动虽然也以国家名义进行,而且形式上也具有某些社会性特征,但是,“普天之下,莫非王土;率土之滨,莫非王臣”的状况,决定了整个国家都属于奴隶主国王私人所有,处于“家天下”状态,而财政收支活动在本质上也就具有个人或私人的性质。奴隶制国家的经济基础和政治制度,决定着奴隶制国家的财政活动范围和活动特征。

1. 奴隶制国家财政活动范围

奴隶制国家财政收入项目包括:

(1)王室收入和土地收入。奴隶制国家的土地是国王的土地所有制,土地上的收入自然成为王室的收入;生活、居住在国家土地上的人(包括奴隶和自由民),也都归奴隶主国王管辖,并为国王效劳,生产的各种物质财富除了维持自己最低生活以外,全归国王所有。

(2)贡物收入和掠夺收入。奴隶制社会一般是由多个诸侯国与一个强大的宗主国并存的国家形式,各诸侯王国每年均要向强大的宗主国国王纳贡,纳贡物品主要是出产于各诸侯国的粮食、布帛、丝绸、珍宝、稀有禽兽等生活用品和名贵产品。掠夺收入是较强大的奴隶制国家,依靠政治权利强行掠夺和索取被征服的弱小国家、部落或民族的大批财物,构成财政收入的来源。

(3)军赋收入。奴隶制国家之间经常发生征服与反征服的战争,各国都供养着众多的军队。所以,规定臣民有服兵役义务,同时还需缴纳军赋税。另外,各附属的诸侯国也要自筹军费,以备战时使用。

(4)捐税收入。主要是指奴隶制国家对自由民中占有少量生产资料的农民、商人、手工业者因其从事的农业和副业生产或交换而课征的地租和捐税。此外,还对伐木、捕鱼、打猎、煮盐等活动征税。

奴隶制国家财政支出项目包括:

(1)王室支出。奴隶制国家,没有严格的家与国之分,王室的支出就是国家的支出,其中包括国王与王室成员吃、穿、用、度,建造宫殿、府第,宴请、赏赐宾客和臣子,打猎和游玩等享乐支出,还包括为国王及其王室成员建造陵墓、办理丧事的支出等。

(2)祭祀支出。奴隶主国王自称天子,认为祭天祭祖是天经地义之举,祭祀内容包括祭天地、山川、鬼神和祖先。通过这些活动,使百姓相信国王是真命天子,是受命于天来

统治臣民的,以此达到巩固政治统治、稳定江山社稷的目的。

(3)军事支出。由于奴隶制国家为了征服弱小国家、抵御外国入侵、保卫本国安全,必然要耗费大量资财,用以保证军队的粮草给养、武器装备、车马运输等方面的需要,要有一定的军费开支。

(4)俸禄支出。奴隶制国家在原始氏族管理机构的基础上建立起行使国家职能的贵族官僚机构,为维持官僚机构的行政活动和官僚们的薪俸,需要大量的开支,其形式有两种,一种是发给一定的粮食、布帛等实物;一种是按照爵位、官职等级分配给不同数量的土地和奴隶,用奴隶劳动充当俸禄。

(5)农业、水利、修路等生产性支出。延续原始社会氏族公社的职能,奴隶制国家也开办一些公共事业以利民生,包括有发展农业、治理水患、兴修水利灌溉工程和修建道路等,也需不少的人力、物力和经费开支。

2. 奴隶制国家财政活动特征

(1)奴隶制国家的国王作为最高的政治统帅、生产资料和奴隶的最大占有者统治着国家,国王家族的开支与国家的财政收支是混同在一起的,它们之间没有严格的区别。

(2)奴隶制国家直接占有大量的生产资料和奴隶,其财政收入以直接剥削奴隶劳动为主。

(3)奴隶制社会生产力水平较为低下,是以奴隶劳动和自然经济占统治地位,主要以货币为中介的商品交换形式还没有形成。因此,国家财政收支基本上采用劳动力役和实物两种形式。

(二)封建制社会的国家财政

封建制社会生产关系的基础是封建地主阶级占有土地等生产资料和不完全占有生产劳动者——农奴或农民,社会生产力水平有了显著的提高,剩余产品进一步增加,以农业和家庭手工业为特征的自然经济占统治地位。封建制社会的经济基础和政治制度决定了封建制的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。

在封建社会的发展过程中,随着封建经济由领主经济向地主经济的过渡,国家财政收支项目与结构也发生了相应的变化。

1. 封建制国家的财政活动范围

封建制国家财政收入项目:

(1)田赋捐税收入。封建制国家的财政收入,主要是农民耕种土地缴纳的田赋、田租和各种捐税。田赋是国家向土地所有者征收的土地税;田租是地主阶级向租种田地的农民收取的租金;另外还征人头税,以及以每户为单位向国家缴纳粮、棉、布等实物。封建社会后期,随着商品经济的发展,国家不断地开辟出新的财政收入来源,开始对商品生产与商品流通进行征税,如盐税、酒税、茶税、关税、集市税等,同时也对铜、锡、银等矿产冶炼征税。捐税的课征对象与种类大大增加,这样,田赋和各种捐税成为封建制国家财政

收入的主要来源。

(2)官产收入。在封建社会初期和中期的封建领主经济时期,国家财政收入和封建领主诸侯国王收入仍然没有严格地区分开来,各诸侯王既是国王又是大封建领主。而官产收入是指来自国有土地收入和国王庄园的收入,包括农业收入、饲养牧业收入、渔猎收入、森林矿产资源开发收入等。这是封建领主经济下国家财政的主要收入来源。

(3)专卖收入。封建制国家对一些可以获得高额利润的重要产品的生产和销售进行垄断,利用垄断专卖价格获取高额财政收入。例如对盐、铁与一些稀有金属以及冶炼实行专卖等。

(4)特权收入。是封建制国家特殊的财政收入来源,包括两种形式,一种是国家向在国家土地上取得开矿、采伐、打猎等特权者课税;一种是国家出卖官爵所取得的收入。此外,封建制国家还有其他诸如藩属国向王朝进献财宝、土特产等的贡献收入和借债收入等。

封建制国家财政支出项目:

(1)军事支出。由于诸侯割据和国与国之间经常发生战争,同时为维护统治阶级的利益,防止人民反抗,封建制国家设有常备武装力量,这样,军事支出便成为封建制国家的重要支出项目。

(2)国家机构支出。封建制国家从中央到各级地方,具有庞大的国家机构,要维持其正常运行,就是国家机构中的办事经费,以及各级官吏的俸禄与赏赐,均需要大量的财政经费开支,这在封建制国家财政支出中占相当大的比重。

(3)王室支出。主要是指封建帝王、贵族在衣、食、住、行等方面的生活享受,死后建造陵墓与奢华丧葬的经费开支。随着封建经济发展和产品的日益丰富,这项开支也相应增加。

(4)宗教迷信与文化教育支出。为维护封建君主的统治,宣扬“君权神授”等思想,借以愚弄百姓,封建帝王频繁进行祭祖、祭天等迷信活动,耗费大量财政经费。同时,封建制国家为招募治国人才,开科取士,编撰历史,兴办学堂,也要进行必要的经费开支。

(5)生产建设及公共工程支出。封建制国家为增加财政收入,发展生产、发展经济,在兴修水利、开挖运河、筑造城墙、建桥修路、屯垦开荒等生产建设与公共工程方面也要投入大量财政经费。

2. 封建制国家财政活动特征

封建社会是财政在历史上得到重要发展的阶段,与奴隶制社会财政相比有较大不同:

(1)随着封建经济的发展和国家管理职能的加强,国家财政收支和国王及其亲属的收支逐步分离。

(2)随着商品生产和商品交换的发展,货币职能日益加强,财政分配形式由实物形式

向货币形式转化,实物、货币与力役形式并存。

(3)封建社会自然经济占统治地位,国家税收以田赋为主,所以农业税收成为国家财政的主要收入来源,同时,由于商品经济的发展,也逐渐增加了许多其他税收形式。

(4)封建社会中后期,封建制国家内外矛盾日益加剧,帝王贵族生活奢侈浪费严重,财政支出急剧增长,国库亏空,入不敷出。为解决财政收支矛盾,国家不得不借债,产生了国债的范畴。封建制国家财政增加了借债收入和还债支出。

(5)封建社会末期,新兴资产阶级产生发展起来,他们利用向议会提案,对封建王室及贵族的税收、借款及其使用加以限制,借此与封建贵族争夺政权和财权,由此,便产生了最初的国家预算。随着资产阶级的日益发展壮大,预算制度逐渐巩固和延续下来。

(三)资本主义社会的国家财政

资本主义社会生产关系的基础是生产资料的私人占有制度。生产资料由私人占有,社会经济活动由个人或各个经济集团按照市场经济的要求,从事生产和经营活动。资本主义社会经历了自由竞争和垄断两个发展阶段,不同的发展阶段,国家采取的财政经济政策也各不相同。在自由竞争阶段,为适应资本主义经济上升时期发展的需要,并为自由竞争创造有利条件,国家一般不对经济实行干预;而资本主义发展到垄断阶段后,生产的社会化程度日益提高,社会财富聚集在少数资本家手中,形成大的垄断集团,从而使资本主义的基本矛盾不断尖锐,经济危机周期性地爆发。这样迫使垄断资本凭借经济力量掌握和控制国家政权,进而直接干预和调节整个国家的经济生活。国家财政与经济的关系逐步加强,形成了财政补贴等新的财政范畴,同时也增加了一些财政收支的内容。

1. 资本主义国家的财政活动范围

资本主义国家财政收入项目:

(1)税收。资本主义国家依靠课征巨额税款维持其庞大的上层建筑机构的消费。税收即为资本主义国家最主要的财政收入。资本主义初期国家税收以工商业税收也就是间接税为主,后来发展为以所得税也即直接税为主,现阶段又转向直接税与间接税并重。主要税种有:个人所得税、公司所得税、社会保险税、消费税、遗产税、财产赠予税、关税等。

(2)债务收入。资本主义国家为满足日益增长的支出需要和弥补财政赤字,政府利用国家信用形式发行债券,增加财政收入。政府发行债券主要有两个渠道,一是向国内社会各界推销债券,二是向国外借取债务,这两项共同构成国家债务收入。

(3)国有企业收入。资本主义国家在第二次世界大战后,加强了国家对经济生活的干预,建立了许多国有控股企业,主要是邮电通讯、能源卫生、交通运输等基础设施行业。其中有些部门财源丰富,成为资本主义国家财政收入的重要来源。

资本主义国家财政支出项目:

(1)军事支出。军事支出在资本主义国家特别是垄断资本主义国家的财政支出中占

有较大比重。军事支出主要包括军械武器装备、军事科学研究、试制发展新式武器、军事物资购置、军队人员薪金、退休金以及其他军事活动支出等。

(2)国家管理机构支出。随着资本主义国家对经济生活干预和调控方式的增加,国家管理机构日益扩大,经费支出不断增长,这些支出包括各级政府、议会、立法、司法警察等机关,还有对外事务管理、经济事务管理等机构的支出。

(3)社会、文化、教育、卫生、福利支出。二战后的各资本主义国家为了缓和同工人阶级的矛盾,经过许多社会改革,文化、教育等方面的智力开发支出和社会保障福利方面的支出有较大幅度的增长。从客观上讲,这些支出项目的增长,促进了整个资本主义社会生产力的发展。

(4)经济和社会发展支出。随着现代资本主义市场经济发展,各资本主义国家均需要政府运用财政政策手段来为经济持续、稳定的发展创造必要的客观环境,政府的支出日益增加。诸如对能源的保护、供应和管理支出;保护和开发自然资源、保护环境、防止污染支出;发展交通运输、道路、桥梁事业支出;城市基础设施管理支出等。

除以上各项支出外,国债的还本付息支出也是资本主义国家财政支出的一项重要内容。

2. 资本主义国家财政活动特征

(1)财政收支全面货币化。资本主义是高度发达的商品经济社会,货币的职能发挥到极致,财政收支活动全面货币化。财政分配与成本、利润、价格、银行信用等范畴相互结合渗透,并日益加强。

(2)随资本主义发展,财政逐渐成为资本主义国家转嫁经济危机,刺激生产,干预经济的重要手段。资本主义国家利用投资、补贴、税收、国债等财政政策工具对经济进行宏观调控,以利于资本主义经济的发展。

(3)发行国债,实行赤字财政和通货膨胀政策,成为资本主义国家增加财政收入的经常性的比较隐蔽的手段,用以满足和履行资本主义国家日益发展的职能需要。

(4)随资本主义国家管理机制的加强和完善,有了比较健全的财政管理机构和比较严密的财政法律制度体系。

三、社会主义财政的形成及其在我国的发展

1. 社会主义财政的形成

马克思批判地继承了资产阶级古典政治经济学,揭示了劳动二重性,创立了科学的劳动价值学说和剩余价值学说。在此基础上设计出社会主义计划财政体制,在这一体制中,政府是生产资料的唯一所有者,生产投资应由政府全部包揽。整个社会的生产通过政府的计划来进行安排。公共部门几乎可以覆盖整个国民经济,留给私人的决策权只是用有限的收入在有限的消费品之间进行选择,而不存在政府该做些什么,哪些事可以或