

财政卷

刘尚希

主编

新财经文典

文典

主编

曾利文

李良田

新财经文典

中国财政经济出版社

新
财
经
文
典

副主编 唐庚荣 蒋德云
主编 曾利文 李良田

财
政
卷

副主编 王焕清
杨成杰
主编 刘尚希

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

新财经文典·财政卷/刘尚希主编. —北京:中国财政经济出版社,2000.4

ISBN 7-5005-4510-X

I. 新… II. 刘… III. 财政-中国-文集 IV. F812-53
中国版本图书馆CIP数据核字(2000)第01997号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dr.c.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京东城大佛寺东街8号 邮政编码:100010
发行处电话:64033095 财经书店电话:64033436
财经图书发行中心电话:82626429 82626430(传真)

北京市密云县印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168毫米 32开 12.75印张 300000字
2000年7月第1版 2000年7月北京第1次印刷

印数:1—3000 定价:22.00元

ISBN 7-5005-4510-X/F·4064

(图书出现印装问题,本社负责调换)

总 序

随着经济的发展，社会对于经济生活主体的人，也有了更高的素质要求。他们应该更具有法制观念和商贸、金融、税务、财政、会计等方面的专业知识，能够更善于把握经济规律，按照市场规则和规范来进行经济活动，这样才能更有效地推动有中国特色的社会主义现代化建设。这部《新财经文典》就是为了适应这种社会需要而编撰出版的。为了向人们提供一部高质量的经济著作，来自中国财政学会、财政部财政科学研究所、中国财政经济出版社、中央财经大学、暨南大学、华东师范大学、湖南行政学院、湖南财经学院、湖南省财政厅、湖南财经高等专科学校等单位的多位专家教授的团结协作，撰稿审稿，严格把关，完成了这部以规范新时期财经文种写作为主，并将财经知识融为一书的新型文典，是值得向社会推荐的。

总的看来，这部书以党的十五大关于经济改革的方针政策为准绳，以国内新世纪经济管理为主要内容，具有内容精深、文种规范、知

识创新、便于交流参考等特点，不仅具有实用性，而且在体例方面富于开拓性，能够以新观点、新思路、新理论来关注和研究经济领域中出现的新问题和新现象，所以更能切合和靠近经济发展的需要。我相信，这部《新财经文典》在世纪之交推出，对于进一步完善中国社会主义市场经济体制，提高人们的思想素质和财经知识水平，会产生一定的积极意义和受到一些切实的帮助。我也期待专家和读者能够对该文典尚存在的一些不足之处提出批评意见，使之能够得到进一步完备和完善。

陈彪如

1999年8月于上海

前 言

《新财经文典》是由中国财政学会和财政部财政科学研究所 1999 年批准立项的全国财政研究计划课题。该书在世纪之交推出，目的是更好地适应 21 世纪知识经济时代的需要，为广大的财经院校师生及财经第一线的实际工作者提供一套理论与写作相结合的新型文典。巴巴拉·塔奇曼说过：“书籍是文化的运载工具。如没有书籍，历史就没有记载，文献会沉默寡言，科学会成为残缺的事物，思想和思考都处于停顿。它是变化的引擎，世界的窗口，时间海洋树起的灯塔”。

我们出版《新财经文典》若干卷，力求它具有“求精、创新、立特”的特点。“求精”就是力求写成精品，具有较高的文化品味，具有较强的实用性和可读性；“创新”，就是要有超前性，体现时代特色，以党的十五大精神为指导，以国内新世纪财经管理为主要内容，以新观点、新思路、新理论来研究财经工作中出现的新问题，并给予文典以全新的组合；“立特”，就是写出特色，即以规范文种写作为主，

并将财经知识融入文种写作之中，成为财经理论与实际应用相结合的新型文典。

《新财经文典》的结构体例，主编作了新的探索与论证，各卷均采用导语、专业知识、文种写作、附录“四块式”板块结构。“导语”是为了帮助读者对本卷获得总体认识，进入专业角色，力求给读者留下“开卷受益，读来有趣”的良好印象。“专业知识”重点着笔于新经济政策（含法规）、新经济信息和新经济知识，力求反映出本专业、本部门最新的改革动态、成果、发展趋势、主要学术流派及主要思想与观点等。“文种写作”注重知识的传授与掌握，和写作能力的提高，力求激发读者的阅读与写作兴趣，引导读者的思考与效仿。“附录”则有较大的宽松性，根据写作需要，必须给予读者的知识而上面三块又难以容纳下的，尽可能附于附录之中。

《新财经文典》策划、编撰、审订的牵头单位为湖南省财政厅、湖南财经高等专科学校。参加单位有：中国财政学会、财政部财政科研所、中国财政经济出版社、中央财经大学、暨南大学、华东师范大学、湖南行政学院、湖南财经学院等高等院校。《新财经文典》第一辑出版的有：财政卷、税务卷、金融卷、会计卷、司法卷，以后根据需要将另行选题，适时推出。

编著者在撰稿时，广泛参阅了前人和专家学者的有关著述，或引述有关观点，或摘引有关内容，因篇幅有限，在此不能一一注明，谨致诚挚谢意！第一辑五卷的导语均由华东师范大学教

授、博士生导师殷国明修订，衷心感谢！由于时间紧迫，水平有限，书中不当之处敬请专家、读者赐教指正。

李良田

1999年8月于长沙

新财经文典

主 审：陈彪如
编委会主任：章锐夫 杨天赐
编委会副主任：张以坤 鲁亮升 罗 林
编 委：（以姓氏笔划为序）
尹世杰 刘尚希 孙翊刚
李良田 於鼎丞 唐庚荣
殷国明 贾荣鄂 蒋德云
曾利文
主 编：曾利文 李良田
副 主 编：唐庚荣 蒋德云

财政卷

主 编：刘尚希

副主编：杨成杰 王焕清

作 者：（按姓氏笔划排列）

王焕清 王 辉 王付轩

刘尚希 李良田 杨成杰

陈少强 张 斌 崔永涛

财政卷

主 编：刘尚希

副主编：杨成杰 王焕清

目 录

导语	(1)
一、财政的意义及其专业特征	(2)
(一) 财政的宏观调控功能	(2)
(二) 政府与企业的财政关系	(3)
(三) 面向市场经济带来的新变化和新问题	(4)
二、财政工作与财政文书	(6)
(一) 财政文书在财政工作中的作用	(6)
(二) 财政文书的特点	(8)
三、财政文书写作所必备的基本素质和要求	(10)
(一) 应具备较高的政策理论水平	(10)
(二) 需要较完备的经济知识和一定的专业素质	(11)
(三) 需要丰富的实践经验和较高的业务水平	(11)
(四) 需要一定的语言技巧和较好的文字功底	(12)

专业知识	(14)
一、什么是财政	(14)
(一) 财政的概念	(14)
(二) 财政的地位	(18)
(三) 财政的职能	(20)
二、财政机构及其职责	(26)
(一) 财政部的职能配置与机构设置	(26)
(二) 地方财政厅、局职能配置	(28)
(三) 国家税务总局的职能配置与机构设置	(31)
(四) 地方税务系统(包括国家税务局系统和地方税务局系统)的职能配置	(33)
(五) 海关总署的职能配置与机构设置	(34)
三、财政体制	(35)
(一) 财政体制的含义	(35)
(二) 财政体制的类型	(36)
(三) 分税制财政体制	(39)
四、财政政策	(49)
(一) 财政政策的概念与类型	(49)
(二) 财政政策的基本功能	(55)
(三) 财政政策目标	(57)
(四) 财政政策工具	(60)
五、财政管理	(63)
(一) 财政管理的目标及手段	(63)
(二) 复式预算	(64)
(三) 政府采购制度	(68)

(四) 国债管理·····	(72)
(五) 预算外资金管理·····	(76)
六、财政法制·····	(80)
(一) 财政法制概述·····	(80)
(二) 加强财政法制建设的必要性·····	(84)
(三) 预算法制·····	(86)
七、财政监督·····	(90)
(一) 财政监督的含义·····	(90)
(二) 财政监督体系·····	(91)
(三) 财政监督的原则·····	(92)
(四) 财政监督的形式·····	(94)
(五) 财政监督的工作程序·····	(96)
(六) 财政监督的方法·····	(98)
八、国际财政·····	(100)
(一) 国际财政概述·····	(100)
(二) 国际财政的职能·····	(105)
(三) 国际税收协调·····	(107)
(四) 国际支出协调·····	(111)
(五) 财政同盟与财政一体化·····	(114)
九、财政思想·····	(117)
(一) 亚当·斯密以前的财政思想·····	(117)
(二) 古典时期的财政思想·····	(118)
(三) 凯恩斯学派的财政思想·····	(123)
(四) 货币学派的财政思想·····	(129)
(五) 供给学派的财政思想·····	(132)

(六) 理性预期学派的财政思想·····	(135)
(七) 我国建国后的财政思想·····	(137)
文种写作 ·····	(141)
一、财政业务专用文书 ·····	(142)
(一) 财政预算执行情况和预算草案报告·····	(142)
(二) 财政预算执行情况分析报告·····	(156)
(三) 财政预算编制说明书·····	(164)
(四) 财政决算编制说明书·····	(168)
(五) 财政监督检查结论和处理决定·····	(174)
二、财政事务文书 ·····	(177)
(一) 财政工作计划·····	(177)
(二) 财政工作总结·····	(183)
(三) 财政调查报告·····	(195)
(四) 财政学术论文·····	(202)
(五) 财政信息·····	(210)
(六) 财政简报·····	(215)
(七) 财政大事记·····	(222)
三、财政法规文书 ·····	(238)
(一) 条例·····	(238)
(二) 办法·····	(251)
(三) 意见·····	(259)
(四) 规定·····	(265)
(五) 规则·····	(273)
(六) 制度·····	(281)
四、财政公务文书 ·····	(288)

目 录

(一) 通知·····	(288)
(二) 函·····	(294)
(三) 批复·····	(297)
(四) 报告·····	(301)
(五) 请示·····	(308)
(六) 通报·····	(311)
(七) 答复·····	(316)
(八) 公告·····	(322)
(九) 通告·····	(324)
(十) 会议纪要·····	(327)
附录 ·····	(333)
一、常用财政词语释义·····	(333)
二、重要财政文献书刊索引·····	(353)
三、1992年以来财政方面的重大活动·····	(355)
四、1993年以来的部分财政法规介绍·····	(388)
后记 ·····	(390)

导 语

财政，是国家经济的命脉，关系到国家和民族经济的正常运行，也在一定程度上反映着一个国家和民族经济的实力。从历史上看，财政是指人类社会生产力和生产关系发展到一定阶段后的产物，反映了经济发展的某种需要，就国家利益关系来说，它是国家为维持自身的生存和发展，凭借其政治权利强制地、无偿地参与社会产品分配而形成的分配关系，但是从经济发展状态来说，它借助政府形式对各种经济关系进行合理的调节和宏观管理，并为其整体发展设计规划、参与实施和提供服务。在现代国家，财政是国民经济的基本要素和环节。小到人们的衣、食、住、行，大到国家的政治经济活动，都与财政有着密切的关系。

就发展过程而言，财政伴随着国家的产生而产生，而国家则依靠财政提供其生存发展的财力，包括实现国家政治经济职能的财力和维护巩固国家公共权力机构的财力。也就是说国家与财政互为依存，国家生存发展过程，同时也是国家政治经济职能的实现过程。所以为国