

国家预算 与税收

GOUJIA YUSHUAN

YU SHUISHOU

杜峻峰 主编

学习
指导

中国金融出版社

《国家预算与税收》学习指导

杜陵峰 主编

中国金融出版社

(京)新登字142号

责任编辑：胡扶民

《国家预算与税收》学习指导

杜陵峰 主编

*

中国金融出版社 出版

新华书店北京发行所发行

廊坊人民印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 1/32 6.5印张 139千字

1992年5月第一版 1992年5月第一次印刷

印数：1—20500

ISBN 7-5049-0869-X/F·092 定价：3.50元

编写说明

本书是根据中央广播电视大学金融专业开设的国家预算与税收课的教学需要而编写的。这是学习主教材《国家预算与税收》的指导材料，也是各地辅导教师的教学参考资料。

本书分为两大部分，第一部分教学大纲，是国家预算与税收课的教材编写、讲授、辅导和学习的依据；第二部分是各章的内容提要、复习题及其参考答案。内容提要反映各章的要点。复习题有五种题型，即：填空题、简释题、简答题、论述题和计算题。复习题均有参考答案，这有助于教师的辅导和学生的复习。

本书由杜陵峰教授主编。参加编写的还有袁振宇教授和杨秀琴副教授。

编者

1991年12月31日

目 录

第一部分 《国家预算与税收》教学大纲.....	(1)
第一章 国家预算与税收导论.....	(1)
第一节 税收的产生和发展.....	(1)
第二节 预算的产生和发展.....	(2)
第三节 国家预算、税收是实现财政职能的重要手段.....	(4)
第二章 国家预算概论.....	(6)
第一节 国家预算的一般特征.....	(6)
第二节 我国社会主义国家预算的概念和特点.....	(7)
第三节 我国社会主义国家预算的作用.....	(9)
第四节 国家预算管理制度.....	(11)
第三章 国家预算收入.....	(13)
第一节 国家预算收入概述.....	(13)
第二节 国营企业上缴利润.....	(15)
第三节 债务收入.....	(17)
第四章 国家预算支出.....	(20)
第一节 国家预算支出概述.....	(20)
第二节 基本建设支出.....	(21)
第三节 支援农业支出.....	(23)
第四节 文教行政支出.....	(24)

第五章 国家预算管理体制	(27)
第一节 国家预算管理体制概述.....	(27)
第二节 国家预算管理体制的内容.....	(28)
第三节 1980年以来国家预算管理体制的 改革.....	(30)
第四节 国家预算管理体制改革方向的思考.....	(32)
第六章 国家预算编制	(34)
第一节 国家预算编制的原则.....	(34)
第二节 国家预算编制的准备工作.....	(35)
第三节 国家预算收支的测算方法.....	(36)
第四节 国家预算的编制、审查和批准.....	(38)
第五节 国家预算技术组织形式的改革.....	(39)
第七章 国家预算执行与国家决算	(41)
第一节 国家预算执行概述.....	(41)
第二节 国家预算收入和支出的执行.....	(42)
第三节 国家决算.....	(44)
第八章 税收概论	(46)
第一节 税收的概念.....	(46)
第二节 税收的性质.....	(47)
第三节 社会主义税收存在的客观必然性.....	(48)
第四节 社会主义税收的作用.....	(49)
第九章 税制基础	(51)
第一节 税收制度建立的原则.....	(51)
第二节 税制要素.....	(52)
第三节 税制分类.....	(53)
第四节 税制结构.....	(54)

第五节	税制沿革.....	(55)
第六节	我国税制改革方向的思考.....	(56)
第十章	流转课税	(58)
第一节	流转课税概述.....	(58)
第二节	产品税.....	(58)
第三节	增值税.....	(60)
第四节	营业税.....	(61)
第五节	其他流转课税.....	(63)
第十一章	所得课税	(65)
第一节	所得课税概述.....	(65)
第二节	国内企业所得课税.....	(65)
第三节	国内其他所得课税.....	(68)
第四节	涉外所得课税.....	(69)
第十二章	资源、财产和行为课税	(71)
第一节	资源课税.....	(71)
第二节	财产课税.....	(73)
第三节	行为课税.....	(73)
第十三章	税收管理	(77)
第一节	税收管理体制.....	(77)
第二节	税收征收管理概述.....	(78)
第三节	税收征收管理制度.....	(80)
第四节	税收征收管理模式的改革.....	(83)
第十四章	预算政策与税收政策	(85)
第一节	预算政策.....	(85)
第二节	税收政策.....	(86)
第三节	预算政策与税收政策的配合.....	(67)

第四节 预算政策、税收政策与金融政策的配合	(88)
第二部分 《国家预算与税收》各章内容提要、 复习题及其参考答案	(90)
第一章 国家预算与税收导论	(90)
一、内容提要	(90)
二、复习题及其参考答案	(91)
第二章 国家预算概论	(97)
一、内容提要	(97)
二、复习题及其参考答案	(98)
第三章 国家预算收入	(105)
一、内容提要	(105)
二、复习题及其参考答案	(106)
第四章 国家预算支出	(113)
一、内容提要	(113)
二、复习题及其参考答案	(114)
第五章 国家预算管理体制	(121)
一、内容提要	(121)
二、复习题及其参考答案	(122)
第六章 国家预算编制	(130)
一、内容提要	(130)
二、复习题及其参考答案	(130)
第七章 国家预算执行与国家决算	(139)
一、内容提要	(139)
二、复习题及其参考答案	(140)
第八章 税收概论	(147)

一、内容提要	(147)
二、复习题及其参考答案	(148)
第九章 税制基础	(154)
一、内容提要	(154)
二、复习题及其参考答案	(155)
第十章 流转课税	(161)
一、内容提要	(161)
二、复习题及其参考答案	(162)
第十一章 所得课税	(169)
一、内容提要	(169)
二、复习题及其参考答案	(169)
第十二章 资源、财产和行为课税	(176)
一、内容提要	(176)
二、复习题及其参考答案	(177)
第十三章 税收管理	(184)
一、内容提要	(184)
二、复习题及其参考答案	(185)
第十四章 预算政策与税收政策	(192)
一、内容提要	(192)
二、复习题及其参考答案	(193)

第一部分 《国家预算 与税收》教学大纲

第一章 国家预算与税收导论

第一节 税收的产生和发展

一、税收的产生

税收的产生要有一定的社会条件和经济条件，这就是国家的产生和存在以及私有财产制度的存在和发展。

在国家产生以后，形成了一个特殊的分配领域即财政，而国家财政参与社会产品分配的基本手段就是税收。税收是历史上最早出现的也是最典型的一个财政范畴。

国家的产生和存在只是税收产生的社会条件，法定税收产生的根本原因还是一定的经济条件，这就是生产资料和产品私人占有的财产私有制度。因为只有存在财产私有制度的情况下，国家才需要也只能运用政治权力去征税。

二、税收的发展

税收自从产生到现在经历了不同的社会发展阶段、在不同的社会发展阶段，由于生产力发展水平不同，社会制度的性质不同，国家的职能不同，税收本身也在不断发展变化。

这种变化主要表现在税制结构的演化上。

(一) 古老的直接税为主的税收制度。在奴隶社会和封建社会，由于商品货币经济还处于较低的发展水平上，因此国家财政收入主要是对土地和人丁课征的直接税。虽然这时期对商品课税的间接税制度已有所发展，但商品课税在财政收入中不占主要地位。

(二) 间接税为主的税收制度。在商品经济有了迅速发展的资本主义社会，古老的间接税逐渐被取消并降到次要地位，对商品课征的间接税制度则上升到主要地位，并形成了较为完备的以间接税为主的税收制度。

(三) 现代的直接税为主的税收制度。现代直接税制度主要是在本世纪发展起来的，这是指所得课税在税制结构中取得了主体地位。当今西方经济发达国家，基本上都是实行以所得税为主体的税收制度，但也有少数国家如法国、意大利，仍实行以商品课税为主的间接税制度。发展中国家由于经济发展水平和人均收入水平都较低，也是以商品课税为主。

三、我国社会主义税收的建立和发展

我国现行的税收制度是在建国初期建立的税收制度的基础上，适应国家政治经济形势的发展变化而逐步形成的。特别是1979年以来对税制进行了较大的改革。

第二节 预算的产生和发展

一、国家预算的产生

国家预算是在封建社会末期和资本主义发展初期，作为

新兴资产阶级与封建统治阶级进行斗争的一种经济手段而产生的。这场斗争最初表现在课税权上，以后扩大到争夺财政资金的支配权上，最后则要求政府把全年的财政收支同时并列，制成平衡表，交给议会讨论和批准。至此，也就形成了国家预算。

二、国家预算的发展

（一）预算功能的发展

在资本主义自由发展时期，国家预算的功能有限，主要是为了满足一般的社会公共需要，而且在正常情况下，预算收支必须保持平衡。虽然预算收支也会在一定程度上影响经济运行，但这种影响是很微弱的。

本世纪30年代以来，国家预算成为政府对经济活动进行干预的重要手段，成为国家经济政策的重要组成部分，对社会经济发展产生极为重要的影响。

（二）预算技术组织形式的发展

自国家预算产生以来，预算技术组织形式在不断完善。从世界各国的财政实践看，国家预算的技术组织形式主要有：单一预算、复式预算、业绩预算、计划规划预算、零基预算等。

三、我国国家预算的产生和发展

我国在清代末年才开始形成比较完善的现代形式的预算制度。到国民党统治时期，已建立了比较完整的预算制度。中华人民共和国建立后，在统一全国财经工作的同时，很快建立起国家预决算制度。此后预算制度不断发展和完善，在

支持经济和社会发展方面发挥了重要作用。

第三节 国家预算、税收是实现财政职能的重要手段

一、财政的特征

财政的特征是指财政作为一种经济活动区别于其他经济范畴的特殊性质。

(一) 财政是国家集中一部分剩余产品的分配活动。这既是财政区别于其他经济范畴的特性，又是不同社会财政所具有的共性，即“财政一般”。

(二) 财政是以国家为主体的分配关系。不同社会制度下的财政体现不同的分配关系。社会主义财政是体现国家与企业、个人之间在根本利益一致基础上的分配关系。

(三) 财政分配的目的是为了社会的公共需要。我国经济是公有制为主体的有计划商品经济，这就决定了财政在满足社会公共需要的范围及作用程度方面超过了以往一切社会形态的财政。

(四) 财政分配的无偿性。这是指财政分配不存在任何对等的交换关系，不管组织收入还是安排支出，都不具有直接的返还性。

二、财政的职能

在现代经济中，财政是国民经济的一个重要部门，是国家调节经济运行的重要工具，对经济和社会发展产生极为重要的影响。我国财政的职能主要表现在分配、调节和监督三

个方面。

(一) 财政的分配职能。分配职能是指财政通过参与国民收入的分配，集中必要的资金，保证经济和社会发展各方面的需要。分配职能是财政的基本职能。财政参与国民收入的分配包括组织收入和安排支出两个方面。

(二) 财政的调节职能。财政在分配和再分配国民收入过程中，对经济和社会发展发挥着广泛的调节作用。这主要表现在调节国民经济的比例关系，调节国家与企业、个人的分配关系，以及调节社会总需求与总供给，保持经济稳定发展上。

(三) 财政的监督职能。财政监督是国家对国民经济实行全面统计和监督的一个重要方面。财政监督主要是通过财政收支计划的编制与审查以及日常大量的财政收支活动进行的。

三、国家预算、税收是实现财政职能的重要手段

国家预算和税收是最重要的财政分配手段和管理手段，这就决定了它们在实现财政职能方面的特殊作用。只要预算政策和税收政策不发生失误，就可通过预算和税收活动，充分地发挥财政的各种职能。

第二章 国家预算概论

第一节 国家预算的一般特征

一、国家预算是国家的财政收支计划

国家预算是在财政产生并发展到一定的历史阶段，适应财政管理和监督的需要而产生的财政管理制度。它是一个国家在预算年度内对预算收支进行预测的收支一览表。它不仅反映预算收支的规模，而且反映预算收支的对比关系。它是国家有计划地管理财政的工具，是国家的财政收支计划。

二、国家预算的特征

国家预算是个财政范畴。它有区别于其他财政范畴的一般特征。

(一) 预测性。国家通过编制国家预算可以对预算收支规模、收入来源和支出用途作出主观的设想和预计。这种设想和预计，不论在资本主义社会或者社会主义社会都是必要的。预测性是国家预算区别于其他财政范畴的重要特征。

(二) 综合性。这是国家预算相对各部门、各企业、各单位编制的财务收支计划或单位预算而言的。国家预算是就全国的预算收支规模作出的预测，是一个综合性、全局性的财政收支计划。

(三) 法律性。国家预算经过国家的最高权力机关批准

以后，具有法律效力，是一个具有强制执行性的法律文件。

(四) 年度性。国家预算的起止日期都是以一个预算年度为限的。预算年度可以采用历年制，也可以采用跨年制。尽管每个国家起止日期不同，但编制的国家预算都是该国一个预算年度的收支。

第二节 我国社会主义国家预算的概念和特点

一、我国国家预算是国家的基本财政收支计划

我国国家预算具有国家预算的一般特征，是国家的财政收支计划。但是，在社会主义条件下，国家具有的组织经济的职能决定了国家财政的活动范围比资本主义国家财政要广泛得多。国家需要为经济发展和社会发展供应资金，除国家预算内资金外，还有预算外资金、信贷资金、国营企业的资金等。上述资金的收支计划，反映在统一的综合财政信贷计划中。该计划是国家财力总的平衡计划，是国家从宏观上对国民经济进行控制和指导的必要手段。通过编制综合财政信贷计划，可以全面反映国家在计划年度内总财力的来源和运用情况，可以反映国家通过不同方式动员资金的数量，以及各种方式所动员的资金在总量中所占比重，以便从宏观经济的要求出发，从政策上指导资金的使用方向，做好各环节之间的衔接和平衡。国家预算在综合财政信贷计划中占着主导地位。

(一) 国家预算是国家活动的财力保证。它反映国家的

方针政策，决定着政府活动的范围和方向。

(二) 国家预算是国家经济建设的财力支柱。通过国家预算筹集的资金，不仅占国民收入的相当比重，而且通过资金的分配，对我国经济建设和社会发展起着重要的促进作用。

(三) 国家预算和综合财政信贷计划中的其他资金收支计划既有密切的联系，又对其发生重大的影响和制约。

国家预算是国家组织财力平衡的主要反映。从国家预算在综合财政信贷计划中的地位看，它是国家的基本财政收支计划。

二、我国国家预算的特点

我国社会主义国家预算除具有国家预算的一般特征外，还具有社会主义国家预算的特点。

(一) 人民性。我国社会主义国家预算，建立在生产资料公有制基础上，其预算收支之间的关系，体现了“取之于民，用之于民”的社会主义性质。资本主义国家预算，建立在生产资料私有制基础上，其预算收支之间的关系，体现着“取之于民，用之于己”的资本主义性质。

(二) 平衡性。收支平衡是我国预算管理的基本原则。只有坚持这一原则，才能从财力上保证国民经济和社会发展规划的顺利实现。这是社会主义发展的客观要求。

(三) 统一性。国家的统一，决定了财政的统一。财政的统一，要求下级预算包括在上级预算中，各级预算统一在国家预算中。

(四) 生产性。社会主义国家的性质，决定了国家预算