



PUBLIC FI▲NCE

财 政 学

主 编 ▶ 孟一坤 朱立芬 王瑞兰



上海大学出版社

财 政 学

孟一坤 朱立芬 王瑞兰 主编

上海大学出版社

· 上 海 ·

图书在版编目(CIP)数据

财政学/孟一坤,朱立芬,王瑞兰主编. —上海:
上海大学出版社,2011. 11
ISBN 978-7-81118-939-1

I. ①财… II. ①孟… ②朱… ③王… III. ①财政学—高等学校—教材 IV. ①F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 227243 号

策 划 张 怡
责任编辑 吴雪梅
封面设计 倪天辰
技术编辑 金 鑫
章 斐

财 政 学

孟一坤 朱立芬 王瑞兰 主编

上海大学出版社出版发行

(上海市上大路 99 号 邮政编码 200444)

(<http://www.shangdapress.com> 发行热线 021-66135112)

出版人:郭纯生

*

南京展望文化发展有限公司排版

句容市排印厂印刷 各地新华书店经销

开本 787×1092 1/16 印张 19 字数 330 千字

2012 年 1 月第 1 版 2012 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-81118-939-1/F·093 定价: 38.00 元

前 言

财政学是高等院校财经类专业核心理论课程之一,也是经济学知识结构中必要和重要的一环。恩格斯曾指出亚当·斯密的《国富论》创造了财政学,但斯密信仰“看不见的手”,且主张“廉价政府”,把政府的角色定位于“守夜人”。直至凯恩斯《就业、利息和货币通论》发表,国家干预理论开始兴起,而国家财政是国家干预经济的重要手段,财政学的理论开始备受理论界和实践界的重视。2008年全球金融危机使得各国政府纷纷对相关行业和企业注资,而这种“国家资金”的来源和用法正是财政学最关心的两个概念,即财政收入和财政支出。

也就是说,市场经济的高速发展对高等院校财经类专业人才的培养提出了更高、更新的要求。所以财政学的教学内容及学科建设也必须赶上社会发展的趋势,满足社会发展的需求。为适应这一需求,我们组织了一些多年从事财政、税收研究和教学的人员,在借鉴他人成果的同时,融进了作者在实践中的心得,结合最新的国内外财政动态,集体编写了这本书。

《财政学》教材主要是提供给高校本、专科层次的财经类、管理类专业的学生学习《财政学》课程使用,也可供在职人员培训、开设相应课程选用,及作为了解财政、税收知识者的参考读物。本教材的显著特点表现为以下几点:

第一,在内容编排上,始终把内容的创新放在首位,我们希望尽可能地贴近实践、密切关注国家财政税收体制及政策的最新变化,从而能将最新形成的理论共识、体制改革引起的政策或制度的调整等内容纳入教材之中。比如,房产税征收、个人所得税免征额上调、向个人网店征税和“三公”经费披露等。这样,可以更新学生的知识,延缓其知识老化的速度,以实现教育的边际效用最大化。

第二,在结构体系的编排上,改变了通常财政学教材中税收部分份量偏轻的状况,以使学生能对税收知识有更多更全面的了解,也可供不同专业和层次在选用本教材时,根据人才培养目标与教学任务的变化,对教材内容有所取舍。全书共十一

章,结构清晰,内容安排比较紧凑。

第三,在编写时注重理论与实践相结合,在阐述财政理论的同时,对在财政活动中所取得的新经验也作了较为充分的介绍。此外,还使用了大量的实证数据制作图表,并用案例讨论分析来进行说明,以便于本书使用者理解、掌握和提高实践能力,以便在今后的工作中更快适应岗位的要求。每章后列出的“本章重要概念”和“复习思考题”是为了加强记忆,形成网络结构,巩固提高学生在本章所学的知识。

本教材由孟一坤、朱立芬、王瑞兰编写。本教材在编写中借鉴吸收了理论界同行的观点和其他教材的精华,无法一一注明出处,在此一并致谢。

由于编者水平有限,全书不足之处在所难免,诚请大家不吝赐教。

作 者

2011年8月

目 录

第一章 财政概述	001
第一节 财政的产生与发展	001
第二节 市场失效与财政职能	010
第三节 财政学的研究对象与方法	025
案例讨论	026
本章重要概念	029
复习思考题	029
第二章 财政支出概述	030
第一节 财政支出的概念、分类与原则	030
第二节 公共物品的特征、提供与定价	039
第三节 财政支出的规模分析	044
第四节 财政支出的结构分析	049
第五节 财政支出的效益分析	052
案例讨论	058
本章重要概念	060
复习思考题	060
第三章 购买性支出	061
第一节 社会消费性支出	061
第二节 政府投资性支出	073
第三节 政府采购	082
案例讨论	088
本章重要概念	089
复习思考题	089

第四章 转移性支出	091
第一节 社会保障支出	091
第二节 财政补贴支出	102
第三节 其他转移性支出	109
案例讨论	116
本章重要概念	118
复习思考题	118
第五章 财政收入概述	119
第一节 财政收入的概念、分类与原则	119
第二节 财政收入的规模分析	126
第三节 财政收入的结构分析	134
案例讨论	139
本章重要概念	142
复习思考题	142
第六章 税收原理	143
第一节 税收概述	143
第二节 税收原则	149
第三节 税收负担及其转移	154
第四节 税收效应	163
案例讨论	166
本章重要概念	168
复习思考题	168
第七章 税收制度(上)	169
第一节 税收制度概述	169
第二节 商品税制度	181
案例讨论	197
本章重要概念	200
复习思考题	200
第八章 税收制度(下)	201
第一节 所得税制度	201
第二节 其他税收制度	207

案例讨论	215
本章重要概念	217
复习思考题	217
第九章 国债	218
第一节 国债概述	218
第二节 国债分析	231
第三节 国债市场	234
案例讨论	239
本章重要概念	240
复习思考题	240
第十章 政府预算	242
第一节 政府预算概述	242
第二节 政府预算的编制、执行和决算	252
第三节 中国预算制度的改革	256
案例讨论	263
本章重要概念	265
复习思考题	266
第十一章 财政政策	267
第一节 宏观调控的目标	267
第二节 财政在宏观调控中的地位与作用	269
第三节 财政政策概述	273
第四节 财政政策的传导与效应	281
第五节 财政政策与货币政策的配合	285
案例讨论	291
本章重要概念	294
复习思考题	294

财政概述

学习目标

- 从两个角度理解财政的简略定义,并掌握财政的特征。
- 理解市场、市场失灵、政府干预和政府干预失灵的逻辑关系。
- 举例说明财政的诸项职能。

第一节 财政的产生与发展

一、财政的概念

(一) 生活中的财政

如果我们仔细留意,会发现在我们的日常生活中,时时处处都存在着财政现象。我们可以从两个角度来考察这件事。

第一个角度是一个人的一生离不开财政。我们降临人世间的第一天就在医院,那是一个提供公共服务的地方;紧接着是托儿所、幼儿园、小学一直到中学、大学,这些学校大多都是政府兴办的;我们知道,近些年来许多城市九年制义务教育的学费和书费都被免去了;我们踏上工作后,一旦失业,可以领取由政府发放的失业救济金;当我们退休后,就可以享受政府提供的养老保障金和较优惠的医疗保障;当然人人都要寿终正寝,那时必须在政府办的火葬场里火化,然后再通过不同形式安葬。你可以发现,一个人从摇篮到坟墓都离不开财政。

第二个角度是社会生活的方方面面离不开财政。在市场经济条件下,人们可以通过市场来满足各种需要。但是,市场并不是满足人们需要的唯一场所,它不能包揽人们的一切需要。人们可以在市场上购买到食品、衣物、书籍、住房、汽车等,但即使有钱也买不到由行政管理、国防、公检法所提供的国土安全、社会秩序、环境保护以及城市的基础设施和公共服务等。人们的这些需要是“公共产品”,显然不能通过市场提供,或者即使由市场提供也是缺乏效率的,只能是政府通过特有的方式来提供。我们日常活动中的事项大多是依靠政府提供的财力来举办和维持运转的。除了已经提到过的,还例如,政府投资建设发电站、煤矿、桥梁、铁路、公路;政府出资改造城市基础设施;政府兴建大型农业水利工程、灌溉系统;政府拨款用于国防建设;政府拨款给公检法部门,用于维护社会治安。当然,人们从事一些活动时,必须向政府缴纳各种税收费用。这些税费就成为各级政府用于各项活动的经费来源。例如,居民个人收入达到一定的标准后要缴纳个人所得税;进行股票投资时,要缴纳印花税;工商企业要缴纳增值税、消费税、营业税,盈利企业还要缴纳所得税等。

所以,对于现代社会来说,政府是不可或缺的。没有政府提供的各种服务,整个社会经济就无法正常运转。而政府的所有活动,都或多或少地需要财力的支持,都伴随着一定数量的财力安排和使用。这就是说,我们的现实生活离不开财政。

(二) 财政的含义

1. 朴素的财政思想

早在周代,礼贤下士的周公已经提出“量入为出”的国家财政原则;唐代杨炎则提出“相对立的量入为出”的原则,主张先核定支出规模而后征税;到了清代魏源已经系统化地作出如下论述:“善赋民者,譬植柳乎!薪其枝叶,而培其本根。不善赋民者,譬则剪韭乎!日剪一畦,不尽不止。”

2. “财政”一词的来源

我国几千年的古籍中,“国用”、“国计”、“度支”、“理财”等词都是与现代意义上的“财政”相类似的表达。而“治粟内史”、“大农令”、“大司农”等词则是与现代意义上的“财政部”相类似的表达。真正以“财政”一词出现,始见于1898年戊戌变法《明定国是》诏书中“改革财政,实行国家预算”一句。该词是直接从日本“进口”得来,源自英语“public finance”一词。^①在辛亥革命时期,孙中山先生到各地宣传“三

^① 陈共:《财政学》,北京:中国人民大学出版社,2010年,第24页。

民主义”思想,曾多次用到“财政”一词,强调需要改革财政。民国政府成立后,主管国家收支的机构则被命名为“财政部”。20世纪40年代,中华书局出版的《辞海》对“财政”一词作如下解释:财政谓理财之政,即国家或公共团体以维持其生存发达之目的,而获得收入、支出经费之经济行为也。显然,这种解释也是从英文 public finance 译为中文引入的概念。因此,“财政”一词在中文词汇中的应用已经有100多年的历史,目前在中文词汇中的含义,虽然在学术研究上还有不同的理解,但在日常生活中,已经是一个没有什么疑义的十分确定的词语,例如,管理国家收支的工作名之曰财政工作,管理机关名之曰财政部、财政厅、财政局等,已经约定俗成,为社会所公认。

在西方,Finance一词源于公元13~15世纪时拉丁文 Finis,指结算支付期限之意。后来变为 Finare,则有支付款项、裁定款项、确定罚款支付等含义。到16世纪转为法语,逐渐成为 Finances,始有公共收入的意义。到17世纪后,专门用以指国家的理财,19世纪进一步阐明 Finance 是一切公共团体的理财,20世纪初由法国传入其他国家,用以指国家及其他公共团体的理财。日本引进西欧国家 Finance 一词意,同时运用中国古代的“财”与“政”的词意,创立“财政”一语。1882年日本率先使用“财政奏折”一词。这样“财政”也就逐渐在我国清朝文献中引用。当时一般解释为财者钱财也,政者政治也,财政者乃管理公共钱财或财货之事也,这便是财政(Finance)、国家财政(Public Finance)词义的由来。

3. 财政的主体是国家或政府

财政的主体是国家或政府,这是财政最为重要的特性。从起源上考察,财政是伴随国家的产生而产生的。人类社会随着生产力的不断提高,出现私有财产,社会分裂为阶级才产生了国家。国家一旦产生,就必须从社会分配中占有一部分国民收入来维持国家机构的存在并保证实现其职能,于是才产生财政这种特殊的经济行为和经济现象。马克思、恩格斯对财政与国家的关系都有明确的论证:“为了维持这种公共权力,就需要公民缴纳费用——捐税……随着文明时代的向前进展,甚至捐税也不够了;国家就发行期票,借债,即发行公债。”^①“赋税是政府机器的经济基础。”“赋税是喂养政府的娘奶”,“官吏和僧侣、士兵和舞蹈女演员、教士和警察、希腊式的博物馆和哥特式的尖塔,王室费用和官阶表……这一切童话般的存在物,于胚胎时期就安睡在一个共同的种子——捐税之中了。”^②被恩格斯誉为创建了财

① 《马克思恩格斯全集》,中文1版,第21卷,北京:人民出版社,1965年,第195页。

② 《马克思恩格斯全集》,中文1版,第19卷,北京:人民出版社,1963年,第32页。

政学的亚当·斯密所著《国民财富的性质和原因的研究》一书,其中专门论述财政问题的第五篇冠之以“论君主或国家的收入”的标题。另一本被誉为具有里程碑意义的约翰·穆勒所著《政治经济学原理》一书,其中专门论述财政问题的第五篇的标题是“政府的影响”。综观当今西方国家的财政学,也都是十分重视财政与国家或政府的关系,甚至将财政学等同于“政府经济学”或“公共部门经济学”,自20世纪60年代以来,将政府经济活动视为与市场经济相对应的一个特殊的经济领域加强研究力度,特别是从政治角度研究政府经济活动的特殊规律性,从而协调政府与市场的关系,促进经济的稳定增长。

4. 财政的简略定义的两个角度

从上述分析我们了解到:一方面,财政部门是政府的一个综合性的经济部门,它的收支活动属于政府的经济行为。但财政部门的职能既不是直接提供公共物品,更不是直接生产公共物品,而是为国家公共部门提供公共物品和组织生产提供财力,并有效地使用财力,保证满足社会公共需要。另一方面,财政作为一个经济范畴,可以说是以国家(或政府)为主体的分配活动,但这里的分配应理解为广义的分配,既包括生产要素分配(以货币表现的价值形态),也包括生产成果分配,即收入分配。

至此,我们可以对什么是财政的问题作出简略的回答了。从实际工作角度,财政是政府集中一部分国民生产总值或国民收入的收支活动;从经济意义角度,财政是政府从事资源配置和收入分配的收支活动,并通过收支活动调节社会总需求和社会总供给并使它们相协调,达到优化资源配置、收入公平分配以及经济稳定和发展的目标。

应当指出,简略的定义,并非科学的研究方法,难免有以偏概全之嫌,而本书之所以给予简略的概念,纯属出于教学的需要,供学生思考和探讨。还应当指出,说财政是以政府为主体的收支活动,是就财政一般而言的。财政收支活动体现了政府与其他经济主体之间的利益关系,而这种利益关系在不同社会制度下具有不同的性质,这是不同社会制度下财政的特殊性。完整的财政概念应是一般和特殊的统一。

(三) 财政的基本特征

1. 财政的阶级性和公共性

由财政与国家或政府的关系产生了财政并存的两个鲜明特征,即阶级性和公共性。国家历来是统治阶级的国家,政府则是执行统治阶级意志的权力机构,因而

财政既然是国家或政府的经济行为,那么财政具有鲜明的阶级性是不言而喻的。

那么,为什么财政具有鲜明的公共性呢?这是因为:

第一,统治阶级的政治统治是以执行某种社会职能为前提的,因而国家或政府本身就具有公共性。恩格斯阐述了关于政治是以执行某种社会职能为基础,而且只有它执行了这种社会职能才能持续下去的原理,而且他还指出:为了使这些对立面,这些经济利益相互冲突的阶级,不致在无味的斗争中把自己和社会消灭,就需要有一种表面上凌驾于社会之上的力量,这种力量应当缓和冲突,把冲突保持在“秩序”的范围以内。这种从社会中产生但又自居于社会之上并且日益同社会脱离的力量,就是国家。从这个意义上说,国家或政府本身就具有公共性。

第二,从社会分工的角度看,财政是为国家或政府执行其职能提供财力的,属于“公办”、“公事”,自然具有公共性。公与私是对应的,就财产而言,公与私是产权关系的界定问题,就行政管理或事物管理而言,则是社会分工问题。自从国家产生以后,社会事物就划分为“公办”和“私办”两类事物,由国家或政府来办的事物是“公办”,亦即“公事”;由私人自己来办的事物就是“私办”,亦即“私事”。财政的公共性不是市场经济条件下才存在的,前面说的国家或政府执行某种社会职能是公共事物,甚至阶级统治是历史发展的必然结果,也属于公共事物。在我国过去的计划经济条件下,尽管国家包揽的事物过多过宽,但也并没有包揽私人的全部事物,也有“公办”、“公事”和“私办”、“私事”之分,例如,财政没有包揽家庭理财,没有包揽企业财务,甚至国有企业财务也不是完全属于财政范围。因此,财政的公共性,不是因为冠以“公共财政”的名称而存在,而是因为财政本身的属性天然具有公共性。由此进一步说明没有必要把 Public Finance 译为公共财政,财政本身就具有公共性。

2. 强制性与无直接偿还性

财政的强制性是指财政这种经济行为及其运行是凭借国家政治权力,通过颁布法令来实施的。政府对企业和个人征收税款或收取费用,并不是遵循自愿原则,而是凭借其政治权力采用强制的方式。政府依据有关法律法规,对所有应税行为或应缴费行为都课税或收费。无论纳税人或缴费者是否自愿,只要发生了应税行为或应缴费行为,他们就必须照章纳税或缴费,任何形式的抗税或偷税都是一种违法行为。

财政的强制性与无直接偿还性紧密相连。财政的无直接偿还性是指政府依据法律法规获得财政收入时,不对纳税人支出付出任何对价,也不需要偿还。这种无

直接偿还性表现为货币的单方向转移,不存在等价交换的问题。即当政府从企业或个人那儿取得收入时,它并没有付给对方等量价值的资源或要素,同时也不承担在一定时期内将等量价值返还给原企业或个人的义务与责任。当然,在政府安排支出时,财政款项的接受者也无需向政府交付等量价值的资源或要素,同时也不承担在一定时期内归还等量款项给政府的义务和责任。但是,从财政收支的整体过程来看,税收是“取之于民,用之于民”,因此从这个意义上说,税收具有间接的偿还性。

3. 收入与支出的对称性(或平衡性)

财政收入与支出的对称性是指财政在运行过程中要保持收入与支出的平衡。财政的运行过程是有收入有支出,即通过“收入—支出、支出—收入”过程运行的,因而收入与支出的对称性就构成了财政运行的一个重要特征。但是,收支的绝对平衡是不存在的,有时收大于支,有时支大于收。收大于支意味着财政有结余,表明财政运行较为稳妥,但如果形成大量结余,则表明政府集中的资源没有充分运用;支大于收意味着出现财政赤字,如果是出于政策需要,并且运用得当,会有利于经济的发展,但连续不断形成大量赤字,将会影响经济发展,甚至导致出现通货膨胀。因此对于政府来说,合理安排支出的规模和结构以及提高使用效益、制定合理的税收和收费制度并保证收入的及时足额入库是非常重要的。

二、财政的产生

财政是一经济范畴,也是一历史范畴。财政是人类社会发展到一定阶段的产物,当社会生产的产品超过了劳动者直接的个人消费需要而形成剩余产品,国家参与剩余产品的分配时候,就产生了财政。

国家的诞生就是财政的诞生。人类社会发展到一定水平时诞生了国家,国家不是为诞生而诞生,而是顺应着社会经济发展的需要而诞生的。

在原始社会时期,社会生产力水平十分低下,人们共同劳动,劳动产品归全体成员共同所有。此时,没有私有制、没有阶级、没有剥削、没有剩余产品、没有国家,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,有了剩余产品,于是产生了社会分工和商品交换。此时在原始公社内部出现了家庭、氏族部落,出现了私有制。随着社会生产力和生产关系的进一步发展,私有制逐渐代替原始氏族公有制成为整个社会的经济基础。私有制的产生和发展,将人类社会分裂为两个在经济利益上根本对立的阶级——奴隶主阶级和奴隶阶级,形成了奴隶占有制的

生产方式。原有的分配关系也发生了变化,即由原来没有剥削的平均分配变为能够凭借生产资料的占有权参与社会产品分配的带有剥削性质的分配关系。在奴隶制下,奴隶主阶级为了维护他们在经济上的既得利益,镇压奴隶阶级的反抗,就要掌握维持其统治的工具。于是,国家就产生了。国家为了维持存在和履行职能,需要耗费一定数量的资源和要素,而国家作为政权组织并不拥有这些,这就需要从国家之外去获得。作为政权组织,国家能够依靠自己拥有的政治权力获得所需要的资源和要素,并加以运用。国家对资源和要素的索取和运用,就构成了财政活动。正如恩格斯所说:“为了维持这种公共权力,就需要公民缴纳费用——捐税。”可以说捐税是国家财政分配活动的最初形式之一,是最早出现的财政范畴。

三、财政的发展

财政产生以后,随着社会生产方式的变革和社会形态的更替,而不断发展变化。从人类社会历史的发展看,人类社会经历了原始社会、奴隶社会、封建社会、资本主义社会、社会主义社会五种社会形态,除原始社会外,其余各种不同社会形态的国家都有与之相适应的国家财政。

1. 奴隶制国家财政

在奴隶社会,其生产关系的特征是:奴隶主不仅占有一切生产资料,还直接占有奴隶本身和奴隶的劳动。在奴隶制国家,国王不仅是至高无上的政治统治者和军事统治者,还是最大的土地所有者和奴隶主。奴隶主对奴隶享有所有权和绝对的支配权。在奴隶社会除奴隶主和奴隶外,还有少量的自由民。

奴隶制国家的财政收入来源包括:王室的土地收入、来自下级奴隶主的进贡收入、来自邻国或邻邦的进贡收入、税收收入等。财政支出包括:国王及王室成员衣食住行的支出、军备支出、文武百官的俸禄支出、疏通河道和修建城池支出、宗教祭祀支出等。

奴隶制国家财政的基本特征是:① 财政收支主要采用实物和劳役形式。由于当时自然经济占支配地位,商品货币关系很不发达,使得当时的财政只能主要采用实物和劳役形式。例如粮食、布帛就是我国古代财政的基本收支形式之一,而征发劳役去完成军事活动和建筑工程,是我国古代非常普遍的现象,也是当时财政的基本收支形式之一。② 在财政管理上国王个人收支和国家财政收支不分。对于奴隶制的国王来说,整个国家都是自己的私人财产,这就决定了当时的财政收支是国王的私人收支。国王以及王室的收入构成了当时财政的主要收入,而所有的财政

支出基本上都是为国王的私人目的服务的。当时的财政具有私人性质,这就是“家计财政”模式。③ 财政分配关系和一般经济分配关系没有完全分开,财政分配与直接占有奴隶劳动过程混合为一。④ 财政收入是税租贡合一,没有纯粹意义上的税收。⑤ 财政对经济是不干预的。这是由自然经济自给自足的特性所决定的。

2. 封建制国家财政

封建社会生产关系的基础是封建地主占有生产资料——土地,但不完全占有劳动者——农奴。土地和主要劳动工具归封建地主所有,农奴依附在土地上。与此同时,社会上还存在以个体经济为主体的小私有制经济。

封建社会的财政收入来源包括:田赋、捐税、官产收入、国债收入等。财政支出主要包括:王室支出、俸禄支出、国家机构费用支出、军事支出、宗教祭祀支出等。

封建制国家财政的基本特征:① 财政收支由实物、劳役形式向货币形式转变。尤其到封建社会后期,商品货币关系开始发展,货币收支在财政总收支中的比重逐步上升,并随着从自然经济向商品经济的过渡,最终成为财政唯一的收支形式,将实物和劳役形式完全驱逐出了财政的收支领域。② 在财政管理上封建统治者的个人收支与国家财政收支逐渐分离。在封建制国家,一般都设有专门的机构,分别管理国家财政收支和国王个人收支。例如在我国封建社会的国家中,设有“户部”专门管理国家财政收支;设有“皇室内务府”专门管理皇室和宫廷内部收支。③ 国家财政收入由官产收入为主转变为税收为主,税收与地租逐渐分开,成为纯粹意义上的税收,财政分配关系与一般经济分配关系也逐渐分开。④ 产生了新的财政范畴。在封建社会后期萌生和发展了相互联系的两个新的财政范畴:国债和国家预算。⑤ 财政基本上对经济是不干预的。

3. 资本主义国家财政

在从自然经济向商品经济、封建社会向资本主义社会的转变中,财政也相应地完成了从家计财政模式向公共财政模式的转变。

随着商品经济的发展和生产力的提高,以自然经济为基础的封建生产关系被资本主义打破。资本主义生产关系的特征是资产阶级占有生产资料。资本主义在发展过程中,经历了两个阶段:自由资本主义和垄断资本主义。自由资本主义是资本主义的上升阶段,各种矛盾没有激化,因而国家一般不直接干预经济,国家的职能限制在一个较小的范围之内,财政政策也比较温和。随着资本主义自由竞争走向垄断,资本主义社会的各种矛盾激化,市场机制无能为力。在这种情况下,国

家开始扩大职能,大量控制社会财富,支配国家经济的各个领域,全面干预经济生活。财政作为占有和分配社会产品的工具也得到了充分利用。

资本主义国家财政的主要来源是税收收入。由于资本主义国家不直接掌握资源和要素,因而不存在王室收入、官产收入等,而是利用政治权力强制征税作为财政收入。财政支出包括:国家行政管理费用支出、军事国防支出、文教科卫支出、基本建设费用支出、社会保障支出、财政补贴等。

资本主义国家财政的基本特征:① 国家财政收支全部采用货币形式。这是由于资本主义社会商品经济高度发达,财政收入分配高度货币化。② 税收成为国家财政的主要收入形式,实物和劳役形式基本不存在。③ 财政成为干预经济的重要手段。在资本主义国家,财政不仅是国家获得财政收入的主要工具,而且是国家干预经济、稳定经济的重要工具。国家充分运用税收、国债、财政支出等手段来影响经济的发展过程。在经济萧条时,国家可以通过增加支出以扩大需求;通过减免税收以刺激消费和投资。在通货膨胀时,国家可以通过缩减支出以降低需求;通过提高税收以抑制消费和投资,从而缓解通货膨胀的压力。

4. 社会主义国家财政

社会主义财政是建立在以生产资料公有制为主、多种经济形式并存的基础上的财政。从我国情况来看,社会主义国家财政经历了两个阶段:计划经济体制下的财政和市场经济体制下的财政。

在计划经济体制下,国家和政府以计划方式直接配置整个社会的资源和要素。此时的财政收入是国家从原本就属于自己的国营企业取得;财政支出则是国家为自己承担的经济建设任务提供资金。这些都决定了当时财政的特征是:① 财政是国家计划配置资源的基本财力手段。计划经济体制的本质特征是国家对社会资源的计划配置,当然这种计划配置活动在相当程度上仍然是借助于商品货币形式完成的。国家计划配置社会资源的过程,从财力上看,仍表现为是政府取得货币收入和安排货币支出的活动。这样,财政就直接从财力上服务于国家对整个社会经济活动的计划安排,成为国家计划配置资源的基本财力手段。② 财政直接服务于公有制经济。在计划经济体制下,国家掌握了全社会大部分的生产资料,直接拥有绝大部分的企业。因此当时的财政收入几乎全部来自于国营企业,而财政支出除了用于行政事业等非生产领域外,相当部分直接投入到国营企业,不断扩大国有经济的规模,而且国家还依靠财政手段直接抑制非公有制经济的发展。③ 财政体制和收支形式的计划性。计划经济体制下的财政实行统收统支,具有高度集中统一性。