

财政学

修订本

王骥骥 编著

武汉大学出版社

财 政 学

(修 订 本)

王骥骥 编著

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

财政学/王骥骧编著. —2版(修订本). —武汉: 武汉大学出版社, 1999.7

ISBN 7-307-02749-6

I. 财… II. 王… III. 财政学 IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 14017 号

武汉大学出版社出版

(430072 武昌 珞珈山)

湖北省黄冈日报社印刷厂印刷

(436100 湖北省黄州市八一路 59 号)

新华书店湖北发行所发行

1994 年 1 月第 1 版 1999 年 7 月第 1 次修订

1999 年 7 月修订版第 1 次印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 13.625

字数: 349 千字 印数: 1—5000

ISBN 7-307-02749-6/F·587 定价: 14.50 元

本书如有印装质量问题, 请寄承印厂调换

前 言

随着我国社会主义市场经济体制的建立，财政调控经济的职能必然增强。本书吸收和借鉴外国财政学中对现代化生产与市场调控的一般原理，并将这些原理与我国实际结合，探索在社会主义市场经济条件下国家宏观调控的财政机制与财政政策。本书内容突出改革，并首次运用三次产业结构的形式，探讨经济发展的不同阶段财政对三次产业的投资。在全书结构上第一次设置一章“财政收支规律与财政主要矛盾”，分析财政收支规律、收支矛盾及解决方法。

全书共十七章，由王骥骥拟定编写大纲，撰写第一、二、四、六、七、八、九、十四、十五、十六、十七章，并重写和改写第五、十一、十二、十三章。黄敏教授对本书编写给予了热情支持，并亲自撰写了第三、十章。张彬提供了第五、十一、十二、十三章初稿。最后，由王骥骥总纂定稿。

本书作为武汉大学主干核心课程的教材，得到武汉大学教务处、武汉大学出版社大力支持，在编写过程中作者参考并吸收了中外许多财政学教材的研究成果，特此说明并表示谢意。

限于编写者水平和资料，错谬必多，恳请大家教正。

编 者

1993年12月于武昌珞珈山

修订本说明

1994年1月武汉大学出版社出版的《财政学》至今已七次印刷，累计印数2.5万册。为使其更加符合社会主义市场经济体制的要求，作者对其进行了大幅度修改，不少章节是重新撰写的。

修改的主要内容有以下几方面：1. 以社会主义市场经济体制为依据，对财政的基本理论和主要观点，在进一步研究认识的基础上重新进行了界定和论述；2. 对1994年特别是党的十五大以来财税体制和其他经济体制的改革，书中予以了充分的反映和理论说明；3. 在结构上进行了调整，合并、删除、改写、重新撰写了一些章节，并从17章缩为16章；4. 除保留原版的特点和优点外，修订中更多吸收了《公共财政》的研究成果，材料亦较为翔实。

修订本《财政学》共16章，其内容为：1—3章阐述了财政学的基本理论；4—8章论述财政收入；9—11章属财政支出；12章涉及财政收支规律和主要矛盾；13—16章论及财政体制及宏观调控。教学中使用者可以根据不同的专业要求，对章节进行增减和调整。

修订版由王骥骧修撰和定稿。在修订中作者参考和吸收了中外学者的有关理论，特致谢意。本书不妥之处，恳请读者指正。

编著者

1999年2月于武昌珞珈山

目 录

第一章 财政与财政学.....	1
第一节 财政一般概念和内涵特征.....	1
一、财政一般概念与本质	1
二、财政的内涵和基本特征	2
三、社会公共需要与政府活动范围	4
第二节 公共产品与公共财政.....	6
一、公共产品特征及其分类	6
二、市场失灵与公共财政	10
第三节 财政的产生和发展	16
一、财政的产生	16
二、财政的历史发展.....	17
第四节 财政学的创建	20
一、我国古代精辟的财政思想	20
二、资本主义财政学的创始	22
三、社会主义财政学的建立	27
第五节 财政学研究的对象和方法	33
一、财政学研究对象.....	33
二、财政学研究方法.....	35
第二章 财政的职能	39
第一节 财政职能与财政职能的内容	39
一、财政职能界说	39
二、财政职能的内容.....	40

第二节 财政三大基本职能	42
一、资源配置职能	42
二、收入分配职能	45
三、经济稳定职能	47
第三节 公平与效率	49
一、公平与效率及二者关系	49
二、我国公平与效率的问题及解决措施	53
 第三章 我国财政的特征、对社会产品分配及体系	59
第一节 我国财政赖以建立的基础	59
一、我国的基本国情	59
二、公有制为主体地位的经济制度	61
三、社会主义市场经济体制	65
第二节 我国社会主义财政基本特征	69
一、财政矛盾具有人民内部性	69
二、财政内在社会再生产过程	71
三、财政分配关系具有二元性	76
第三节 我国财政对社会产品的分配	77
一、直接指导财政分配社会产品的原理	77
二、对社会产品形成三项基金的分配调节	78
三、提供公共产品和支持重点建设	80
第四节 我国财政体系与预算外资金	82
一、财政体系含义及构成环节	82
二、预算外资金性质、问题及治理	85
三、财政被肢解原因及其健全措施	89
 第四章 财政收入形式、结构、规模与质量	94
第一节 财政收入概念与形式	94
一、财政收入概念	94

二、财政收入形式	94
第二节 财政收入结构分析	97
一、财政收入结构的内涵	97
二、财政收入经济结构分析	97
三、财政收入价值结构分析	101
第三节 财政收入的规模与真实性	104
一、财政收入规模含义及制约因素	104
二、财政收入的质	108
第五章 税收概论	111
第一节 税收及其性质	111
一、税收概念与税收本质	111
二、税收产生与税收性质	112
三、税收特征及其相互关系	114
四、税收与财政收入其他形式比较	116
第二节 税收制度与税制结构	118
一、税收制度及其构成要素	118
二、税制结构与税收分类	121
第三节 税收制度建立的原则	129
一、财政原则	130
二、经济原则	130
三、公平原则	131
四、行政原则	132
第四节 税收负担与税负转嫁	132
一、税收负担	132
二、税负转嫁与归宿	135
第六章 我国税制和主要税种	140
第一节 我国税制的建立和发展	140

一、利改税以前税制的建立和发展	140
二、利改税和工商税制全面改革	142
三、1994 年的税制改革	143
第二节 流转税系	146
一、流转课税的特点和功能	146
二、流转税系的主要税收	146
第三节 所得税系	157
一、所得税的特点和功能	157
二、所得税系的主要税收	158
第四节 财产税系与资源税系	165
一、财产税系的主要税种	165
二、资源税系的主要税种	168
第五节 行为税系	171
一、行为税系的概念与特征	171
二、行为税系的主要税种	172
 第七章 国际税收	 178
第一节 国际税收起源和含义	178
一、国际税收起源	178
二、国际税收概念	179
第二节 税收管辖权与国际重复课税	180
一、税收管辖权	180
二、国际重复征税	181
第三节 双重征税减除与税收饶让	182
一、双重征税减除及方法	182
二、税收饶让	184
第四节 国际避税、逃税与避税区	186
一、国际避税、逃税和避税区概念	186
二、减少跨国所得征税的手段	187

三、防止逃税、避税的措施	189
第五节 国际税收协定	192
一、国际税收协定概念和两个范本	192
二、国际税收协定的主要内容	193
第八章 国有资产管理与税利分流	195
第一节 国有资产与现代企业制度	195
一、国有资产含义	195
二、国有资产分类	195
三、现代企业制度	197
第二节 国有资产管理体制	201
一、政府层次管理组织	201
二、中介层次管理组织	203
三、企业层次管理组织	205
第三节 国有企业利润分配制度	206
一、国有企业中的财政关系	206
二、利润与国有企业利润分配制度沿革	208
三、税利分流与利润分配制度改革	211
第九章 财政支出形式、原则、结构与效益	215
第一节 财政支出形式与财政补贴	215
一、财政支出的形式	215
二、财政补贴的机制与功能	216
第二节 财政支出原则	220
一、量入为出与量出为人辩证统一	220
二、正确处理积累与消费比例关系	221
第三节 财政支出结构及影响因素	223
一、财政支出结构	223
二、影响财政支出结构的主要因素	228

第四节 财政支出效益·····	232
一、财政支出效益内涵·····	232
二、财政支出效益评价方法·····	233
第十章 积累性支出 ·····	239
第一节 积累性支出的内涵·····	239
一、固定资产再生产支出·····	239
二、流动资金和国家储备支出·····	242
第二节 第一次产业的投资·····	244
一、需要政府投资第一次产业原因·····	244
二、对第一次产业投资情况·····	246
三、现阶段农业增长主要靠资金投入·····	251
四、农业发展资金来源与政府投资重点·····	253
第三节 第二次产业的投资·····	255
一、影响政府对第二次产业投资比重的因素·····	255
二、政府投资的特点与范围·····	258
第四节 第三次产业的投资·····	260
一、三次产业及其划分·····	260
二、我国第三次产业发展滞后与投资不足·····	263
三、改革后我国第三次产业增加投资与发展·····	265
第十一章 社会消费支出 ·····	268
第一节 文教科学卫生事业费支出·····	268
一、文教科学卫生费支出的意义·····	268
二、文教科学卫生费支出的内容·····	270
三、文教科学卫生费支出性质与资金来源·····	271
四、文教科学卫生事业费的管理·····	273
第二节 行政和国防费支出·····	275
一、行政与国防费支出内容和性质·····	275

二、行政与国防费支出的管理和控制	276
第三节 社会保障支出	278
一、历史上社会保障制度的产生	278
二、社会保障的概念和特征	279
三、社会保障的作用	281
四、社会保障制度建立的原则	283
五、社会保障的类型和内容	285
六、我国社会保险的主要制度	287
 第十二章 财政收支规律与财政主要矛盾	293
第一节 财政分配过程	293
一、财政分配过程含义	293
二、财政分配分为两个过程的原因	294
三、研究财政分配过程的意义	296
第二节 财政收支运动的重要规律	297
一、财政收入占国民收入比重呈上升趋势	298
二、财政支出呈扩张趋势	302
三、财政调节经济职能呈增强趋势	305
四、预算呈灵活执行和一个时期平衡趋势	308
第三节 财政分配的主要矛盾	309
一、收支矛盾是财政的主要矛盾	309
二、收支平衡有助于解决财政矛盾	312
三、联系财政收支规律实现财政平衡	314
 第十三章 国家信用	320
第一节 国家信用的特征、产生和功能	320
一、国家信用特点与优点	320
二、国家信用的产生过程和条件	321
三、国家信用在我国的发展及功能	324

第二节 国债及其管理	329
一、国债概念与分类	329
二、国债发行和偿还	331
第三节 国债负担与外债结构	336
一、国债负担与限度	336
二、外债限度与结构	340
第十四章 财政管理体制	343
第一节 财政管理体制的实质和类型	343
一、财政管理体制的实质	343
二、财政管理体制的构成	344
三、财政管理体制的基本原则	345
四、财政管理体制的类型	346
第二节 财政管理体制的选择和演变	348
一、财政管理体制选择的依据	348
二、我国财政管理体制的演变	349
三、“分级包干”体制的性质和矛盾	356
第三节 财政管理体制的改革	361
一、财政管理体制改革的的原则和方向	361
二、分税制模式的构造	362
三、实行分税制意义和分税制的完善	365
第十五章 国家预算	372
第一节 国家预算及原则与分类	372
一、国家预算概念和地位	372
二、国家预算原则和预算法	373
三、国家预算分类和组织形式	375
第二节 预算工作程序	377
一、国家预算的编制和审批	378

二、国家预算的执行	380
三、国家决算的编制和审批	381
第三节 复式预算及其在我国的实行	382
一、复式预算与单式预算的比较	382
二、我国实行复式预算的原因	385
三、实行复式预算的条件	386
第十六章 财政对国民经济的调控	387
第一节 国民经济调控及其指导理论	387
一、国民经济需要调控	387
二、宏观调控的指导理论	389
第二节 社会总供求与财政收支	390
一、社会总供给与总需求的概念	390
二、财政平衡状态与总供需平衡	391
第三节 财政在客观调控中的地位及体系	393
一、财政在宏观调控中的地位	393
二、财政调控体系及环节	398
第四节 财政政策及调控经济的机理	401
一、财政政策及经济机制的特点	401
二、财政政策调控的载体和传导机制	403
第五节 财政同货币的政策配合与财政赤字	411
一、货币政策与财政政策比较	411
二、弥补财政赤字与财政和信贷的配合调节	414
三、为实现宏观目标财政与信贷的政策配合	416

第一章 财政与财政学

第一节 财政一般概念和内涵特征

一、财政一般概念与本质

财政现象已存在了几千年。在现实经济生活中财政现象也处处存在，人们感觉到它，但对有关财政概念往往感到扑朔迷离。中华人民共和国建立以来的近半个世纪，我国理论界将马克思主义理论与财政实践结合，对什么是财政和其本质进行了长期的探讨和争鸣。有的将财政作为一种分配关系，从私有制和公有制立论来认识和探讨不同社会形态下财政体现的经济关系的本质区别。从这一方面理解，资本主义社会及其以前社会形态下的财政，均属体现剥削关系本质的财政，社会主义制度下的财政具有它自身独特的本质。有的从财政作为一种分配范畴区别于其他分配范畴的形式特征，即不同社会形态下的财政一般应共有的特征来理解财政的本质。其中，“剩余产品论”强调财政是分配剩余产品形成各项社会基金的一个经济过程；“社会共同需要论”强调财政是为了社会的共同需要对资源的分配活动；“社会再生产论”强调从社会再生产角度理解财政作为分配范畴的本质；“价值分配论”强调财政是国家对价值的分配；“国家分配论”强调财政是以国家为主体的分配范畴。凡此种种对财政的论说，其立论点对财政起源、分配主体、分配客体等问题的看法是有区别的，但论述到具体问题又往往互相交叉，有共同点，都承认财政是一个分配范畴，是国家经济行为，财政与社会再生产关系密切。这种不同观点的争论

和探讨，可以互相启发、互相补充，有助于加深对财政概念内涵的认识和把握。

财政是国家为了满足社会公共需要，主要对剩余产品进行集中性分配的特殊分配活动和特殊分配关系。财政不属于政治范畴，而是属于经济范畴、分配范畴，因为它是对社会生产出来的产品的分配，属于生产关系中的分配关系。财政不属于一般分配活动和分配关系，而是属于特殊分配活动和分配关系，因为它的分配是以国家为主体，故财政的本质是以国家为主体的分配关系。

二、财政的内涵和基本特征

财政分配是从一般经济分配中游离而独立出来，有别于一般经济分配的特殊分配。揭示财政分配与一般经济分配的区别，把握财政的内涵，区分它与其他分配不同的特征，有助于认识财政。

（一）以国家为主体

一般经济分配的主体是投入生产要素的单位和个人，财政分配的主体是国家。财政的国家主体性，除了一般分配意义上的主体、客体外，首先是指国家是财政分配的前提，国家的存在和职能大小，决定财政的产生、发展和分配范围。其二，是指在结成的财政分配关系中，国家处于主导地位，主动形成国家与其他分配主体之间的分配关系，其他单位和个人处于被动从属地位。其三，国家还主动通过分配产品，调节人们之间利益关系，调控经济总量与结构，促进经济发展。最后，财政分配与一般分配比较具有社会性和集中性特点，是由于国家作为整个社会的正式代表，为实现某些职能，要求财政在全社会范围进行分配。

财政分配这种国家意志、利益和主宰地位，并不表明国家对经济可以为所欲为，从根本上讲，财政由经济决定。虽然国家作为上层建筑，必然要借助财政分配提供自己存在的物质基础，并且在很大程度上通过财政分配作用于经济，巩固其经济基础，但财政作为经济分配，必须遵循经济规律要求。并且也正是由于商

品生产和市场调节存在不足之处，随着市场经济发展，对经济的调节愈益需要财政调节职能的增强和财政支出的增长。

(二) 主要分配剩余产品

一般经济分配范围广泛，包括整个社会产品，财政分配从价值构成分析，现代财政既不分配全部产品价值，也不分配全部剩余产品，只是剩余产品的部分分配。因为社会产品中的必要产品要用于维持简单再生产，只有剩余产品尚无具体用途，可由国家根据社会公共需要分配。再者，剩余产品的一部分也需要由财政从一般产品分配中独立出来，形成一种超越生产单位的特殊分配过程。对剩余产品分配表明财政质的规定性，决定财政分配的数量界限及其在社会再生产中的地位和作用。剩余产品价值是国民收入中的主导部分，财政在剩余产品分配中起主导作用，它可以通过对剩余产品价值的集中性分配和机制作用，调控国民收入乃至整个社会产品的分配。剩余产品成为财政分配对象中主要的和稳定的部分，也有利于明确财政工作应立足集中分配的部分，并随劳动生产率提高，使财政收入稳定增长。

财政分配对象主要是剩余产品。财政立足于对剩余产品分配，是从它主导的稳定的分配对象而言的，没有财政不能分配必要产品或社会产品之意。我国的消费税、营业税以流转额为对象，对剩余产品价值的分配包含在社会产品价值之中，并且不问盈亏都得征收，这里有可能征必要产品。财政对必要产品的征收，有可能也有必要。当财政收入不足时，需要补充征收。事实上，我国开征个人所得税，就是对 V 征收；开征固定资产投资方向调节税，就是对 C 征收；规定折旧率和成本范围，有时也含有对必要产品的征收。从发展的观点看，对 V 征收的财政收入会不断增长。财政在调节国民经济总量和结构，调节积累和消费比例关系中起主导作用。特别是发展社会主义的市场经济，集体和个人都有独立的经济利益，影响经济发展的因素错综复杂。财政仅凭对剩余产品价值集中分配去影响社会产品或国民收入分配，有时由于难以