

乡镇财政教程

周立基 等编著

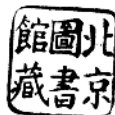


广西民族出版社

乡镇财政教程

周立基
唐松庆
甘士显 编著
胡伟
章乐敏
黎伟杰

51657



广西民族出版社



669601

乡镇财政教程

周立基等编著

☆

广西民族出版社出版发行

广西艺术学院印刷厂印刷

开本877×1092 1/32印张 千字

1989年10第1版 1989年10第1次印刷

印数：1—7,300

定价：3.00元

ISBN 7—5363—0646—6/G—264

前 言

乡镇财政的建立,是财政体制改革的一项重要内容。几年来的实践证明,乡镇财政的建立,在促进农村商品经济发展,开辟财源;促进农村基层政权组织建设的完善和巩固,调动各方面积极性起到了极大的作用。

随着乡镇财政的建立,一支相当规模的乡镇财政队伍已逐步形成。为了加强这支队伍的知识化、专业化,提高这支队伍的业务素质和财政管理水平,我们编写这本书旨在为乡镇领导、乡镇财政干部自学提供参考,并做培训教材之用。

本书共分三篇十七章。第一篇共三章,主要概述国家财政基本概念,财政与国家、经济、财政政策之间的关系,社会主义国家财政性质、范围及其作用等。第二篇共九章,主要讲述乡镇财政的地位、任务、作用以及乡镇财政预算收支管理,乡镇企业财务管理,支农周转金管理等。第三篇共五章,主要介绍乡镇财政预算会计(总预算、单位预算会计),农业税,耕地占用税征解会计核算等。

本书由广西经济管理干部学院周立基副教授主编。参加编写的还有广西壮族自治区财政厅唐松庆、甘士显、胡伟,三江县财政局覃乐敏,容县人大财经委黎伟杰。本书在编写过程中得到有关单位和部门领导的大力支持帮助,在此表示铭谢。由于时间仓促,水平有限,书中的缺点和不足之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

1989年10月

目 录

第一篇 财政基础知识	(1)
第一章 国家财政概述.....	(1)
第一节 财政与国家.....	(1)
第二节 财政与经济.....	(4)
第三节 财政与财政政策.....	(11)
第二章 社会主义财政的本质、范围与作用.....	(15)
第一节 社会主义财政的本质.....	(15)
第二节 社会主义财政的范围.....	(18)
第三节 社会主义财政的作用.....	(22)
第三章 社会主义财政管理体制.....	(27)
第一节 社会主义财政管理体制的基本 概念.....	(27)
第二节 社会主义财政管理体制的内容与 形式.....	(28)
第二篇 乡镇财政	(36)
第一章 乡镇财政的地位、作用及其基本 任务.....	(36)
第一节 建立乡镇财政的意义.....	(36)
第二节 乡镇财政的性质、地位和作用.....	(38)
第三节 乡镇财政的基本任务.....	(42)
第二章 乡镇财政预算管理.....	(44)

第一节	乡镇财政预算资金的组成	(44)
第二节	乡镇财政预算资金的运动	(49)
第三节	乡镇财政预算资金的管理	(60)
第三章	乡镇财政预算的编制	(65)
第一节	乡镇财政预算编制的原则	(65)
第二节	乡镇财政预算编制的方法	(69)
第四章	乡镇财政预算的执行	(81)
第一节	乡镇财政预算执行的 任务和机构 组成	(81)
第二节	乡镇财政预算收入的执行	(83)
第三节	乡镇财政预算支出的执行	(88)
第四节	乡镇财政预算执行中的平衡	(93)
第五章	乡镇财政预算管理体制	(103)
第一节	乡镇财政预算管理体制的概念	(103)
第二节	乡镇财政预算管理体制建立的 原则	(105)
第三节	乡镇财政预算管理体制的几种 形式	(109)
第六章	乡镇财政决算的编制	(116)
第一节	乡镇财政决算的意义	(116)
第二节	乡镇财政决算编制的方法	(117)
第三节	乡镇财政决算审核与批准	(121)
第七章	乡镇企业财务管理	(123)
第一节	乡镇企业的性质、地位和作用	(123)
第二节	乡镇企业财务管理的基本任务	(124)
第三节	乡镇企业财务管理的功能与组织	(126)

第四节	乡镇企业财务分析.....	(129)
第五节	乡镇企业固定资金管理.....	(133)
第六节	乡镇企业流动资金管理.....	(140)
第七节	乡镇企业成本管理.....	(153)
第八节	乡镇企业纯收入管理.....	(160)
第九节	乡镇企业专用基金管理.....	(163)
第八章	乡镇财政支农周转金管理.....	(166)
第一节	乡镇财政支农周转金的性质和 来源.....	(166)
第二节	乡镇财政支农周转金的内容和 分类.....	(167)
第三节	乡镇财政支农周转金的使用原则和 范围.....	(169)
第四节	乡镇财政支农周转金的管理.....	(171)
第九章	乡镇税收.....	(176)
第一节	农业税收.....	(176)
第二节	工商税收及其他各税.....	(185)
第三篇	乡镇财政会计.....	(196)
第一章	乡镇财政会计核算方法.....	(196)
第一节	会计科目.....	(196)
第二节	记帐方法.....	(199)
第三节	会计凭证.....	(207)
第四节	会计帐簿.....	(213)
第二章	乡镇财政总预算会计.....	(224)
第一节	乡镇财政预算内资金收入的核算.....	(224)

第二节	乡镇财政预算内资金拨款和支出的核算.....	(229)
第三节	乡镇财政预算往来款项的核算.....	(234)
第四节	乡镇财政预算外资金的核算.....	(236)
第五节	乡镇财政自筹资金的核算.....	(243)
第六节	乡镇财政会计年终清理、结算和结帐.....	(247)
第七节	乡镇财政会计报表.....	(252)
第三章	乡镇事业行政单位会计.....	(275)
第一节	会计科目.....	(275)
第二节	经费领拨的核算.....	(275)
第三节	货币资金的核算.....	(279)
第四节	经费支出和往来款项的核算.....	(289)
第五节	固定资产和经费材料的核算.....	(297)
第六节	预算外资金和应缴预算收入的核算.....	(304)
第七节	乡镇事业行政单位会计报表.....	(308)
第四章	乡镇财政农业税征解会计.....	(325)
第一节	概述.....	(325)
第二节	征解会计科目.....	(328)
第三节	征收报解核算.....	(331)
第四节	年终结帐、票证、档案及其他.....	(346)
第五章	乡镇财政耕地占用税征解会计.....	(350)
第一节	耕地占用税的预算管理.....	(350)
第二节	耕地占用税的征解会计核算.....	(351)
附录:	乡镇财政支农周转金会计核算.....	(363)

第一篇 财政基础知识

第一章 国家财政概述

第一节 财政与国家

一、财政的产生

财政是人类社会发展到一定的历史阶段的产物，它是在国家出现的前提下才产生的。

原始公社社会没有国家，也没有财政。在原始公社制度下，由于生产力水平很低，人们在氏族公社内共同劳动，共同占有劳动果实，以维持最低的生活需要，没有剩余产品。当时虽有分配关系，但没有财政。

到了原始公社末期，社会的大分工——手工业与农业的分离，促进了以交换为目的的商品生产的出现和发展，社会生产逐渐有了剩余，从而出现了私有制。剩余产品的出现，使大量的社会财富迅速地积聚到极少数人手中，社会随之分裂为利益对立的占有他人剩余产品的剥削阶级和被剥削阶级，于是产生了国家。“国家是阶级矛盾不可调和的产物和表现。”（《列宁选集》第三卷第175页）恩格斯说：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。捐税是以前的氏族社会完全没有的。”（《马克思恩格斯选集》第4卷第167页）恩格斯所说的“公共权力”，就是我们所

说的国家。国家是一个统治机关，它不从事物质资料生产，为了维持它的政权，实现它的职能，就必须运用国家权力参与社会产品或国民收入的分配，占有社会产品的一个份额来满足它的需要，于是产生了财政。这个份额最初是以捐税的形式强制地、无偿地取得的。捐税是最早出现的财政范畴之一。

国家为了维持它的政权，实现它的职能，把通过捐税集中起来的财政资金用于各种用途，这就形成了财政资金的支付活动。由此可见，财政是一个历史范畴，是随着国家的产生而产生的一种社会关系；财政又是一种经济范畴，它是在剩余产品出现的前提下，以国家为主体参与社会产品或国民收入的分配和再分配的一种特殊分配关系。

归纳起来，财政的基本要素是：1、财政分配的主体是国家；2、财政分配的对象是社会产品或国民收入；3、财政分配的目的在于满足国家实现其职能的需要。

二、财政的发展

随着社会生产力、生产方式的发展、变化和国家形态的变更，国家财政也得到了发展。

（一）从国家财政分配所采取的形式来看，它经历了一个由低级到高级的发展过程。

在奴隶社会和封建社会初期，社会生产仍然以农业生产为主，财政收入主要来自农业部门上缴的收入，由于商品经济不发达，财政分配的形式，主要是徭役形式和实物形式。例如王室的土地收入是国王直接占有奴隶，强迫奴隶生产所取得的全部收入；自由民缴纳的田租，也就是农业税，都是

上缴五谷、布匹、牛羊等等。到了封建社会中、后期，商品经济有了一定的发展，财政分配形式主要是实物形式和货币形式。在资本主义社会，商品经济高度发达，财政分配形式完全采取货币形式。所以，财政分配形式经历了三种形式：即徭役形式、实物形式和货币形式。

我国是属于发展中国家，正处于社会主义的初期阶段，商品经济还不十分发达，财政分配形式是否也完全采用货币形式？应根据我国的具体情况来决定。如，我国是一个人口众多的农业大国，广大农村多数地区农业劳动生产率还很低，商品生产和商品经济仍然比较落后，农业生产摆脱不了受自然灾害的影响，国家对从事农业生产的农民征收的农业税，主要还是以实物形式缴纳（粮食、棉花）。同时，国家为了保证城市居民、部队和厂矿生活安排，必须掌握一定数量的粮食。因此对农业税征收仍以实物形式为宜。

（二）从社会和国家形态变更来看，国家财政经历了两个大的发展阶段。

第一阶段是以生产资料私有制为基础的国家财政。从奴隶社会发展到资本主义社会，在这漫长的历史长河中，生产资料均被私人占有，国家财政建立在这种生产资料私有制基础上都是属于剥削型的财政。在这个阶段里，由于社会制度的变更，国家财政又经历了奴隶制国家财政，封建制国家财政和资本主义国家财政。

第二阶段是以生产资料公有制为基础的国家财政。社会主义国家与以前任何社会形态的国家最大的不同点，就是生产资料社会公有制。国家财政建立在生产资料公有制基础上是属于“取之于民，用之于民”的生产型、建设型的财政

和为提高广大人民物质文化生活水平的财政。

三、财政与国家的关系

财政与国家有本质的联系，财政的产生决定于国家的产生，财政是为国家职能服务的，同时，财政分配活动又受国家意志直接支配的。从现代社会来看，财政又是国家用来管理经济和干预经济的工具。

在社会主义制度下，财政仍然是国家为实现其职能的重要工具。社会主义国家职能有二，第一个职能是对内镇压敌对阶级的反抗和各种反动势力的破坏活动；对外防止和抵御帝国主义的侵略和外国资产阶级的颠覆活动，维护国家安全。第二个职能是领导和组织经济建设，在经济发展的基础上，不断提高人民物质文化生活水平。社会主义国家为了实现自己的职能，就需要利用财政手段取得一部份社会产品，用于巩固无产阶级专政，巩固人民政权，发展经济，丰富人民的物质文化生活。

总的来说，在任何社会形态里，财政与国家都有本质的联系，财政都是为国家职能服务的，它与国家有着相互依存的关系。

第二节 财政与经济

财政与经济的关系是：经济决定财政，财政影响经济、制约经济。

经济，一般是指包括生产、分配、交换、消费四个环节。这四个环节相互联系，相互制约，构成社会再生产的统

一体。生产是主要环节，只有产品生产出来，才有产品的分配、交换和消费。但是，分配、交换和消费又影响生产，制约生产。财政作为一个分配要素，财政同经济的关系，实质上是财政同生产的关系。因此，经济决定财政，财政影响经济、制约经济，实质上是生产决定财政，财政影响生产、制约生产。

一、经济决定财政

（一）生产资料所有制的性质和形式决定财政分配的性质和形式

分配关系是生产关系的一个重要组成部份。在一定的生产方式中，人们以何种方式占有生产资料，决定着他们以何种方式参与社会产品分配。在剥削阶级统治的国家里，生产资料私有制，决定了剥削阶级国家财政分配是强制征集劳动人民所创造的一部份收入。而剥削阶级国家财政收入主要用于军事开支和暴力机关的开支，它所体现的是剥削关系。

在社会主义制度下，生产资料社会主义公有制，决定了社会主义国家财政分配的社会主义性质，国家通过财政参与社会产品或国民收入的分配集中起来的财政资金，是用于经济建设，发展文化教育科学卫生等事业，改善人民群众物质文化生活等方面的需要。社会主义国家财政是“取之于民，用之于民”的财政，它所体现的是社会主义的生产方式。

在现阶段，我国存在着多种经济成份，这就决定了国家与不同所有制，不同种类经济成份之间的财政分配关系具有不同的分配形式。

我国国营企业的生产资料是全民所有制，国家与国营企

业之间的财政分配关系是全民所有制经济内部全局与局部之间的分配关系。资金集中于国家或者分散于企业，其所有权没有改变。所以，国家可以凭借政治权力和生产资料所有者的双重身份，以税收同时又可以利用利润的形式集中国营企业的一部份纯收入。

集体经济的生产资料不是全民所有，而是劳动群众集体所有。国家只能凭借政治权力用税收的形式集中集体经济的一部份国民收入。国家取得这部份国民收入其所有权发生了变化，由集体所有制转化为全民所有制。

个体经济的生产资料属于个人所有，不是全民所有制，国家也只能凭借政治权力通过税收的形式，集中个体经济的一部份国民收入，这部份国民收入也改变了所有制形式，转化为全民所有制。

中外合资企业的生产资料，我国投资的部份属于全民所有制，外国人投资的部份则属于资本家私人所有。国家与中外合资企业之间的财政分配关系，一方面国家以生产资料所有者的代表身份把我国职工为社会主义创造的剩余产品集中起来安排使用。这种分配关系体现了全民所有制内部全局与局部之间的分配关系，所有权没有改变；另一方面对外资来说，国家凭借政治权力用税收的形式集中外资的一部分剩余产品，这部份剩余产品改变了所有制形式，由私有制转化为全民公有制。

（二）生产力发展水平与生产发展规模决定财政分配的规模和增长速度

财政分配的对象是国民收入，或者说是一部份社会产品，所以生产是财政分配的基础。只有生产出产品，才有可

能供分配的对象，生产越发展，创造出的产品越多，可供财政分配的对象就越多，生产发展的水平越高，增长速度越快，财政收入增长的速度才有可能随之越快。财政收入主要来源于工业和农业两大生产部门，这两大生产部门生产的规模和增长速度，在很大程度上决定了财政的分配规模和增长速度。如我国在第一个五年计划时期，工农业总产值平均每年递增10.9%，财政收入平均每年递增11%，所以财政分配规模和增长速度同生产发展的总趋势是一致的，但两者并不是等速度的发展。财政收入增长的速度有时快于生产发展速度，有时又慢于生产发展速度。这是因为：

第一、受产品成本的影响

财政分配主要是分配企业的纯收入。在价格不变的条件下，如果劳动耗费大，成本高，尽管产值增长快，但增产不能增收，财政收入增长速度就会慢于生产的增长速度，反之，则快于生产的增长速度。

第二、受税收制度的影响

国家由于政治、经济上的需要，对税收制度进行改革，或对某种税率进行调高或调低，都会影响财政收入。税率调高，财政收入增长速度就快于生产发展速度，税率调低，则慢于生产的发展速度。

第三、受财政管理体制的影响

由于党和国家在各个历史时期的政治、经济任务不同，在某一时期给企业更大的利益，财政收入就会相对减少，在这种情况下，生产的发展速度就快于财政收入增长速度，反之则慢。这几年中央财政通过改革，将过去集中过多的财权下放给地方和企业，调动了地方和企业的积极性。但是，由

于改革走了一条放权让利的路子，过多过快地放权让利使财政收入明显下降。在国民经济以较快速度增长的情况下，财政收入却未能与之保持同步增长，财政连年赤字。因此，适当提高财政收入占国民收入的比重是很有必要的。

第四、受生产结构的影响

国民经济各部门的盈利水平很不相同，有的部门盈利水平高（如纺织工业、糖、烟酒工业），有的部门盈利水平低（如冶金工业、煤炭开采），盈利水平高的部门发展快，在国民经济中占的比重大，财政收入增长的速度就快于生产的发展速度。如果盈利水平低的部门发展速度快，在国民经济中占的比重大，则财政收入增长的速度就慢于生产的发展速度。

（三）生产的构成，决定财政支出的构成

财政支出最终要购买物资的。在安排财政支出时，必须考虑物资的构成，使各类财政支出同物资供应相适应，如果不适应，就会出现有些物资供不应求，而有些物资则供过于求。如安排财政支出中，用于购买钢材100亿元，水泥50亿元，木材80亿元，而当年国民经济各部门生产出来的产品是：钢材90亿元，水泥70亿元，木材40亿元，这样就会出现钢材和木材供不应求，而水泥则供过于求。因此，在安排财政支出之前，必须测算好两大部类各自能提供多少产品，然后才能安排财政支出。一个很敏感的问题，而且大家比较容易理解的问题就是如果工资增长过快，超过消费品的可供量，就会造成市场供应紧张，物价上涨。

二、财政影响经济

经济决定财政，但财政也反作用于经济、制约经济。主

要表现在：

（一）国家的财力制约着扩大再生产的规模和发展速度。社会主义的扩大再生产所需要的资金，主要是通过财政筹集的。财政筹集的资金越多，用于扩大再生产的资金越多，扩大再生产的规模就越大，生产发展速度也就越快；反之，财政筹集的资金越少，用于扩大再生产的资金就越少，扩大再生产的规模就越小，生产发展速度也就越慢。

扩大再生产主要指基本建设投资，每年的基本建设规模能搞多大，要取决于国家能够提供的财力、物力。周恩来同志曾指出：“国家建设规模的大小，主要决定于我们可能积累多少资金和如何分配资金。我们的资金积累较多，分配得当，社会扩大再生产的速度就会较快，国民经济各部门就能够按比例地发展。”（《中国共产党第八次全国代表大会文献》第126页。）我们搞经济建设，必须遵循“先吃饭、后生产；先生产、后基建”的原则。如果基本建设规模超越国力，其结果必然是经济比例失调，财政困难，市场紧张，影响人民生活水平的提高。

（二）财政支出结构，制约着生产结构。

我国现在的生产结构，主要是财政投资的结果。生产结构如何发展变化，必然受到财政投资分配的制约。财政对哪个部门投资多，则哪个部门发展就快；财政对哪个部门投资少，则哪个部门发展就慢。因此，财政支出结构就制约着国民经济结构。例如1952年以前，我国工业发展很慢，特别是重工业发展更慢，重工业总产值仅占工农业总产值的14.8%。针对当时情况，我国在第一个五年计划时期，投资重点主要放在基础工业上，当时重工业的基本建设投资占全部