

财政部教育司 编

中等
财经
学校
教学
大纲

财政税务 专业 教学大纲

(修订本)

中国财政经济出版社

中等财经学校（二年制）教学大纲

财政税务专业教学大纲

江苏^{修订}工业学院图书馆
藏书章

中国财政经济出版社

中等财经学校（二年制）教学大纲

财政税务专业教学大纲

（修 订 本）

财政部教育司 编

*

中国财政经济出版社出版发行

（北京东城大佛寺东街8号）

通县西定安印刷厂印装

*

787×1092毫米 32开 14.125印张 291000字

1991年7月第1版 1991年7月北京第1次印刷

印数：1—4300 定价：4.35元

ISBN 7-5005-1521-9/F·1437

编 审 说 明

1990年4月, 我司根据我国改革开放不断深入、有关制度变化和教学中的新情况, 制定了《全国财政系统中等财经学校统编教材修订工作计划》, 并计划在1990年内组织力量对我部过去组织统编的中等财经学校(两年制)教材进行一次全面修订。经过编写人员的努力, 上述工作计划中已完成17门课程的教学大纲和教材, 并经财政部教材编审委员会大专、中专有关编审小组分别进行了审定。

为了满足中等财经学校(两年制)的教学急需, 我司将经修订的17门课程的教学大纲汇编成册, 供全国中等财经学校教学中使用。这批修订的教学大纲分成“财政、税务专业教学大纲”和“财务与会计专业教学大纲”两册, “财政、税务专业教学大纲”包括《财政基础知识》、《预算会计》、《国家预算》、《国家税收》、《纳税检查》、《经济法基础知识》、《行政事业财务》、《国民经济计划原理》等8门课程的教学大纲; “财务与会计专业教学大纲”包括《会计原理》、《工业会计》、《工业企业财务管理》、《商业企业财务管理》、《管理会计》、《审计》、《工业企业经济活动分析》、《工业企业管理基础知识》、《统计原理》等9门课程教学大纲。

本《大纲》在试行中有什么问题, 教学人员有什么意见,

望及时告知我们，以便修订补充。

财政部教育司

1991年3月

目 录

- 《财政基础知识》教学大纲·····(1)
- 《预算会计》教学大纲·····(39)
- 《国家预算》教学大纲·····(87)
- 《国家税收》教学大纲·····(135)
- 《纳税检查》教学大纲·····(211)
- 《经济法基础知识》教学大纲·····(277)
- 《行政事业财务》教学大纲·····(337)
- 《国民经济计划原理》教学大纲·····(391)

财政基础知识

教学大纲

主编 胡乐亭

教学目的与要求

财政基础知识是中等财经学校各专业共同设置的一门专业基础课。本大纲适用于财政、税务、企业财务与会计、农业财务、投资经济管理等各专业的教学需要。

财政基础知识主要讲授国家财政的基本理论、基本内容及财政管理方面的基础知识。其教学目的和要求是：

一、使学生在了解国家财政一般概念的基础上，明确我国社会主义财政的本质、特点、职能、作用、体系以及财政与经济的关系，明确财政在社会经济中的地位。

二、使学生掌握我国社会主义财政收入来源、支出结构、组织收入、安排支出的基本原则，收入、支出的数量界限以及收支基本内容和管理的主要方法。

三、使学生懂得我国财政调节、财政监督、财政管理体制、国家预决算，以及财政、信贷、外汇与物资的综合平衡等方面的基础知识。

四、使学生了解我国财政工作的基本方针政策和主要法制，了解财政工作的基本业务知识和一般工作方法，进而提高学生分析问题和解决问题的能力。同时为学习其他各专业课打好基础。

教 学 内 容

第一章 国家财政的一般概念

第一节 国家财政的产生

财政是一个分配问题，是国家为了实现其职能的需要，以国家为主体对社会产品进行的一种分配和再分配。

财政分配的特殊性表现为财政分配的主体是国家，财政分配的目的在于保证实现国家职能的需要。

社会生产力的发展，剩余产品的出现，是财政产生的物质基础，它决定了财政是一个经济范畴。

国家的出现是财政产生的前提条件。社会生产发展到一定历史阶段，在阶级矛盾客观上达到不能调和程度的地方和时候，便产生了国家。国家产生后，为维持其存在和满足履行职能的物质需要，必须参与社会产品的分配，于是在社会再生产总过程分配环节中，分化独立出一种以国家为主体的分配——国家财政。财政是随着国家的产生而产生的。

第二节 国家财政的发展

随着社会生产方式的发展和国家形态的变更，财政经历

了一个由简单到复杂，由低级到高级的发展过程。基本上经历了奴隶制国家财政，封建制国家财政，资本主义社会国家财政和社会主义社会国家财政四个发展阶段。在我国，还有半殖民地半封建和新民主主义财政。

奴隶制社会生产关系的基本特征是奴隶主占有生产资料 and 直接占有生产劳动者——奴隶。

奴隶制国家财政的基本内容是财政收入主要来源于强制奴隶劳动生产的收入，财政支出主要用于军事、祭祀、统治暴力机关及王室的享用等开支。

奴隶制国家财政的主要特点是国家直接剥削奴隶劳动，国王个人的财产和国家的财政分不开，国家财政分配采取力役和实物形式。这是国家财政处于初级阶段的表现。

封建社会生产关系的基本特征是封建主占有生产资料 and 不完全占有生产劳动者农奴，同时存在着小私有经济。

封建制国家财政的基本内容是财政收入主要来源于官产收入、诸侯贡赋、田赋及专卖收入等，财政支出主要用于军事、国家机关、文化宗教以及发展生产等。

封建制国家财政的主要特点是以征收农业赋税为主，财政的收支已大量采取价值形式，封建社会末期，财政已逐步有了收支计划。国家财政管理渐趋完善。

资本主义社会生产关系的基本特征是资产阶级凭借所掌握的生产资料，无偿地占有无产阶级劳动创造的剩余价值。

资本主义国家财政的基本内容是财政收入的来源，主要是税收、公债，以及用通货膨胀手段对劳动人民进行掠夺。财政支出主要是用于庞大的军事行政开支和公债还本付息

等。自由资本主义时期与垄断资本主义时期财政收支内容不尽相同。

资本主义社会商品经济高度发展。资本主义国家财政的一般特点是财政收支全部采用价值形式，财政管理法制健全，运用国家预算安排财政收支，财政管理更加完善，财政杠杆作用得到充分发挥。但自由资本主义时期与垄断资本主义时期财政各有其特点。

半殖民地半封建国家财政是我国特有的，其基本特征是对帝国主义的依赖和对劳动人民的剥夺。

新民主主义时期财政是我国革命战争时期革命根据地的财政，新民主主义财政对保障军需，促进革命战争胜利，起了重大作用，为我国社会主义财政建立创造了有利条件。

社会主义社会是人类历史上一种崭新的社会制度，其生产关系的基本特征是实行了生产资料公有制。

社会主义国家财政收入来源主要是税收，支出主要是用于为了不断提高人民生活水平而进行的经济建设和科学、教育、文化、卫生事业的需要，以及为保护人民利益的国防行政事业支出需要。国家财政的一切活动都是为着广大劳动人民的现实利益和长远利益服务的。

我国社会主义财政的确立与发展概况。

第三节 国家财政的一般概念

不同社会形态下国家财政的一般特征如下：

财政属于分配范畴。不同类型国家财政都是国家对社会

产品的一种分配，都属于分配范畴。

财政是以国家为主体的分配。国家财政不论凭借政治权力，还是凭借生产资料所有权进行分配，都是以国家为主体，围绕实现国家职能进行的。

财政分配一般具有强制性。财政分配通常凭借国家权力来进行。

国家以生产资料所有者身份进行的分配，一般采取法制形式，同样具有强制性。

财政分配一般具有无偿性。国家财政集中的各项收入，均由国家统一支配，满足国家各方面的需要，一般不再直接返还缴纳单位或个人。

第二章 我国社会主义财政的本质、特点、职能和体系

第一节 财政的本质

国家财政的本质是国家在分配社会产品中形成的以国家为主体的有利于统治阶级的分配关系。

不同社会制度下国家财政分配关系不同，国家财政的本质不同。我国社会主义国家财政的本质是国家为了巩固人民民主专政，发展社会主义经济、文化、教育、保健福利事业，履行国际主义义务，参与社会产品分配过程中，形成的与劳动人民根本利益一致的分配关系。

马克思关于社会主义社会总产品分配的一般原理。

我国社会主义条件下社会产品分配情况。

我国财政参与社会产品的分配是在全民所有制部门、集体所有制部门和中外合资经营企业、外国企业和个体私营经济中分别进行的。国家参与不同经济形式社会产品分配过程中，所形成的分配关系不同。这些分配关系的总和构成了我国社会主义财政本质的内容。

我国社会主义社会总产品，通过分配和再分配最终形成补偿基金、积累基金、消费基金和援外基金。这些基金的形成与运用和国家财政的收支息息相关。

第二节 我国社会主义财政的特点

我国社会主义财政同一切剥削阶级国家财政相比较，具有自己的特征。它体现了我国社会主义财政的优越性。

我国社会主义财政的基本特征是：以生产资料公有制为基础；与有计划商品经济相联系；建设性财政；取之于民，用之于民的财政。

第三节 财政的职能和作用

我国社会主义财政具有分配职能、调节职能和监督职能。它是财政固有的功能。

财政的分配职能，就是国家根据需要与可能，利用价值形式，有计划地分配与再分配一部分社会产品。它包括筹集

资金和运用资金两个方面。分配职能是我国财政的基本职能。

财政的调节职能，就是在分配社会产品过程中，发挥财政杠杆作用，改变国家、企业、集体，个人或各部门、各地区占有社会产品的份额，来调节各方面的分配关系，促进国民经济协调发展。

财政监督职能是国家在筹集运用资金过程中，对社会产品的生产、分配、使用的合理，正确性进行影响和制约。

财政分配、调节、监督三个职能相互联系、相互促进、相辅相成，共同组成我国社会主义财政职能。

我国社会主义财政的作用，是财政分配、调节、监督职能发挥其固有功能所取得的效果。主要表现在以下几方面：

积累资金，促进国民经济发展。逐步提高人民生活水平。促进人民民主专政政权的巩固和加强。促进社会主义生产关系的逐步完善。

第四节 财 政 体 系

财政的本质决定财政的体系。我国社会主义财政的体系比一切剥削阶级国家的财政体系更为广泛，它包括国家预算、国营企业财务、国家财政信用和预算外资金分配。

国家预算分配，是国家为了实现其职能，有计划地对社会产品进行的集中性分配，是国家财政的主体。它体现以国家为主体的分配关系的主要方面，成为我国社会主义财政的主导环节。

国营企业财务分配是全民所有制企业对其生产经营成果利用价值形式所进行的初次分配。全民所有制企业的财务状况，对国家财政收支有重大影响，决定国家财政收支的规模，成为国家财政体系中的基础环节。

国家财政信用分配是以国家财政为主体运用信用形式对一部分资金进行的有偿的再分配。财政信用通过债务和债权的方式，直接形成了财政收入和财政支出，成为国家财政体系的一个调剂环节。

预算外资金分配是指按照国家规定范围由各地区、各部门、各单位自收自支，单独管理使用的资金分配。它是根据国家统一规定，通过财政分配而形成的一种财政分配关系成为我国财政的辅助环节。

国家预算、国营企业财务、国家财政信用和预算外资金分配，是以国家为主体有计划地参与社会产品的分配和再分配的不同环节，在分配中，各自发挥特有的作用。但是它们互相联系，互相配合，构成了我国社会主义财政的体系。

第三章 我国财政与经济的关系

第一节 财政分配与社会再生产

生产是人类社会存在和发展的基础。人类的生产从来都是社会的生产。社会生产是一个周而复始的运动过程。社会

生产连续不断地进行就是社会再生产。

马克思关于社会再生产总过程是生产、分配、交换、消费的统一原理。社会再生产表现为生产、分配、交换、消费四环节的辩证统一。社会再生产中各个环节的地位。生产决定分配、交换、消费；分配、交换、消费影响生产。

财政分配与生产的相互关系是生产决定财政，财政影响生产。

财政分配与交换的相互关系是互为前提，相互制约。

财政分配与消费的相互关系是，消费是财政分配的目的，它制约财政分配的方向和比例；财政分配制约消费结构，影响消费水平。

第二节 财政分配与财务、工资、价格、 信贷分配的相互关系

全面认识财政分配在社会产品分配中的地位，必须弄清财政分配同其它分配形式之间的相互关系。

财政分配与财务分配的关系。财务分配是企业对生产经营成果的分配。它是财政分配的基础，是税收利润上缴的基本源泉。财政分配影响制约财务分配的规模 and 方向。

财政分配与工资分配的关系。财政分配与工资分配是国民收入分配中两个不同的分配形式，但二者相互联系，相互制约，相互渗透。工资总额和工资水平，直接影响财政收入和支出；财政资金分配中，用于积累和消费的比例，制约着工资总额的大小和工资水平的高低。