

社会主义 财政学

主编 周龙弟

经济科学出版社

社会主义财政学

主 编 周龙弟
副主编 王鸿林 查银娣
罗美娟 李 敏

经济科学出版社

责任编辑：张 虹
责任校对：董蔚挺
封面设计：王 坦
版式设计：代小卫
技术编辑：贾志坚

社会主义财政学

主编 周龙弟

副主编 王鸿林 查银娣 罗美娟 李 敏

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
天津新华印刷一厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开 6.5 印张 200000 字

1996 年 12 月第一版 1997 年 10 月第二次印刷

印数：10001—20000 册

ISBN 7-5058-1067-7/F·781 定价：10.00 元

图书在版编目 (CIP) 数据

社会主义财政学/周龙弟主编. —北京: 经济科学出版社, 1996. 12

ISBN 7-5058-1067-7

I. 社… II. 周… III. 财政学-教材 IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 22779 号

目 录

第一章 财政导论	(1)
第一节 财政学的研究对象和主要任务	(1)
第二节 国家财政的产生和发展	(4)
第三节 社会主义国家财政	(10)
第二章 社会主义财政的本质	(16)
第一节 社会主义财政的本质和职能	(16)
第二节 社会主义财政在社会再生产中的地位	(25)
第三节 财政同社会再生产诸环节的关系	(27)
第三章 财政收入	(37)
第一节 财政收入的来源和构成	(37)
第二节 社会主义国家筹集财政收入的意义、原则和形式	(41)
第三节 财政收入的数量界限	(47)
第四章 税收概述	(51)
第一节 税收原理	(51)
第二节 税收的职能和作用	(59)
第三节 主要税种	(65)
第五章 税收制度	(70)
第一节 税收制度概述	(70)
第二节 我国税收制度的历史演变	(75)
第三节 1994 年新税制改革	(81)
第六章 财政支出概述	(88)
第一节 财政支出的分类和结构	(88)
第二节 财政支出的作用	(93)
第三节 财政支出的原则	(95)
第七章 经济建设支出	(101)

第一节	固定资产投资支出	(101)
第二节	支农支出	(107)
第八章	文教行政国防和其他支出	(113)
第一节	文教科学卫生支出	(113)
第二节	行政管理和国防支出	(117)
第三节	社会保障支出	(119)
第九章	国债	(123)
第一节	国债及其作用	(123)
第二节	我国的国债制度	(126)
第十章	国家预算和决算	(129)
第一节	国家预算的编制	(129)
第二节	我国复式预算的建立和发展	(136)
第三节	国家决算	(142)
第十一章	国家财政管理体制	(149)
第一节	财政管理体制的内容	(149)
第二节	我国财政管理体制的演变	(154)
第三节	1994 年的财政体制改革	(160)
第四节	财政政策	(166)
第十二章	国家与国有企业的财政分配关系和国有资产管理	(171)
第一节	国家与国有企业的财政分配关系	(171)
第二节	国有资产管理	(177)
第十三章	国外财政体制概述	(185)
第一节	三大类型财政体制概况	(185)
第二节	各国财政体制的比较和借鉴	(191)
第三节	四种财政模式的比较	(196)
后记		(200)

第一章 财政导论

第一节 财政学的研究对象和主要任务

一、财政学是研究国家集中分配的规律的科学

财政学是经济学的一个分支，属部门经济学，它是研究社会再生产过程分配阶段中国家集中分配的规律的科学。社会主义财政学是以马克思主义政治经济学为理论基础的，研究和揭示社会主义国家财政分配关系的建立、发展和变化的规律性的科学。它属于经济管理学科，为制定财政方针政策提供理论依据，为提高财政科学管理水平服务。

财政学的研究对象是以国家为主体的特殊分配关系。任何国家财政既是一个经济范畴，又是一个历史范畴，都是为实现国家的职能，满足国家的物质需要，依靠国家的权力参与社会产品的分配所形成的一种分配关系。这种财政分配关系与一般经济分配关系是不相同的。它们的区别在于：第一，经济分配关系是围绕着对生产物或财产的占有权力而形成的分配关系，而财政分配则是以国家为主体，以国家的政治权力为手段而形成的一种分配关系；第二，经济分配关系是依据等价交换或有偿原则进行的，而财政分配关系一般来说，都具有强制性和无偿性，它是依据国家的法律、政策和制度来实现的；第三，经济分配关系的范围极为广泛，它包括整个社会产品和国民收入，而财政分配关系则是一部分社会产品或国民收入。可见，财政分配关系是不同于一般经济分配关系的一种特殊分配关系。

“科学研究的区分，就是根据科学对象所具有的特殊的矛盾性。因此，对于某一现象的领域所特有的某一种矛盾的研究，就构成某

一门科学的对象。”^① 财政学就是以这种国家为主体的特殊分配关系为研究对象的。

二、财政学的主要任务是揭示财政分配的规律性

财政同其他经济现象一样，在它的发展过程中，也有着一种不以人们的意志为转移的、内在的必然联系。这种联系是在一定的经济条件下产生并发生作用的，并且随着经济条件的消失而失去作用。财政规律是属于分配关系方面的规律，是整个经济规律体系的组成部分。

社会主义财政规律，反映的是社会主义财政发展过程中内在的因果关系和依存关系，它规定着社会主义财政的内容、本质和发展方向，是制定财政方针、政策和做好财政工作的主要依据。

研究、揭示社会主义财政规律不能孤立进行。由于社会主义国家财政活动是整个社会产品分配的一个组成部分，与整个社会主义再生产过程紧密相联；同时，财政活动又与国家实现它的职能活动有着本质联系，因此，必须联系社会主义生产关系和生产力、经济基础和上层建筑来进行。

社会主义财政学的任务，就在于阐明马克思主义财政学的一般原理，总结我国社会主义财政工作的基本经验，探讨和揭示社会主义财政分配关系的规律性，以及社会主义财政分配同生产力和上层建筑之间相互关系的规律性。当前，重点要研究、揭示社会主义市场经济条件下财政的地位和作用，财政分配的新特点；探讨如何加快建立和完善适应社会主义市场经济体制要求的财税管理体制，更好地更有效地发挥财政的调控作用等现实重大问题。

三、社会主义财政理论的更新和发展

财政历来是治国安邦的重要手段。我国改革开放以来，财政在改革和发展中发挥了重大作用。我国社会主义财政理论在这一时期有了重大的发展，对指导财政实践起了重要作用。然而社会主义财政理论过去是同计划经济联系在一起的，党的十四大确定了社会主义市场经济目标，发展社会主义市场经济要求社会主义财政理论的

^① 《毛泽东选集》第一卷，人民出版社，1991年6月第2版（下同），第309页。

更新和发展。

如何按照社会主义市场经济的要求，更新和发展社会主义财政理论，目前有三种观点：一种观点是坚持传统观点，不注意吸收西方的东西和形势的发展要求对理论的更新和发展；第二种观点是不顾我国国情，完全照搬西方，否定传统的理论；第三种观点是坚持马克思主义，洋为中用，从国情出发，在继承中发展。这三种观点或倾向，我们认为第三种是正确的。在社会主义财政理论的更新和发展中，必须把握两条准则：一是对待马克思主义要先坚持后发展，提倡发展论，反对僵化论、过时论，只讲发展不讲坚持，发展到哪里也不知道，只坚持不发展就没有生命力。二是对西方的经济理论、财政理论，要在学习分析批判的基础上，重在吸收，提倡消化论，不能食洋不化，要反对照搬论。

要坚持马克思主义，坚持科学的财政理论，必须坚持三条基本理论：一条是坚持马克思主义的国家学说。这是财政的国家观，财政从来是以国家为主体的经济行为，历来是实现国家职能的经济手段。第二条是坚持马克思主义再生产理论。这一理论阐明了社会化大生产的一般规律，实质是按比例分配社会劳动。第三条是财政与经济的关系，财政是分配环节，经济决定财政，财政反映经济，所以单纯研究财政是没有出路的。这三条是我们研究社会主义财政理论必须要坚持的马克思主义基本原理。

西方的经济理论、财政理论，我们需要学习借鉴。学习西方理论学什么，归结起来三个方面：一是西方认为财政是政府的经济行为和经济活动的思想。二是市场经济决定理论和市场缺陷理论。决定论就是市场对资源配置起基础性作用，运行靠经济规律；市场缺陷论也就是公共产品论，在市场经济中非竞争性、非排斥性的产品、部门，如教育、国防、路灯等公共产品由国家分配。由于存在市场缺陷必须要有宏观调控，财政是宏观调控的重要手段。三是社会总供给与总需求理论，这是研究市场经济运行中财政分配特点和规律的重要工具。以上三个方面只是大体构划学习借鉴西方的理论和科学实践的范围。

社会主义市场经济的发展，要求我们在坚持马克思主义基本理

论的基础上，以邓小平建设有中国特色社会主义理论为指导，学习借鉴西方国家有益的经验，立足现实国情，在改革开放的伟大实践中勇于创新，不断更新和发展社会主义财政理论。

第二节 国家财政的产生和发展

一、国家财政的产生

要研究财政分配的规律，首先要研究财政的起源与发展，特别是财政同国家形态，同社会之间的关系。这一问题的研究不仅仅是对财政历史的简单追溯，它涉及到我们对于财政的发生、发展、演变规律的认识，涉及到我们对于财政本质问题的理解。

财政分配的对象，归根到底是剩余产品的一部分，而剩余产品只有在社会生产力水平发展到一定阶段，劳动者能生产出一定量的、满足于自身需要的产品之后才能出现。剩余产品是满足一般性社会需要，实现财政分配的前提。

在原始社会初期，在相当长的一段时间里，人们的生产工具十分简陋，生产力水平低下，人们以猎取或采集天然生物为生，共同劳动，平均分配，只能维持最低限度的生活需要。在这种低水平的原始共产主义经济条件下，虽然客观上也不可避免地产生一些公共需要，但在当时条件下，除了个人的消费以外根本拿不出剩余产品来满足这种需要。在原始社会很长一段时期中，由于没有剩余产品，因此，还不具备财政分配的条件。

人类社会进入氏族社会阶段后，由于生产工具的进步，相继发生了农业与游牧业、农业与手工业两次社会大分工。社会分工的出现，促进了生产的发展，出现了剩余产品，出现了不是满足自身消费，而直接以交换为目的的商品生产。此外随氏族组织的发展，氏族成员数量的增加，也逐渐出现了一些氏族成员个人消费之外的社会公共需要。这些需要部分地属于社会职能需要，部分地属于宗教职能的需要，但当时的剩余产品数量有限，而且这些活动中很大程度上是氏族自愿地、直接从事，本质上仍属于共同劳动的一部分，还不属于从一般分配中分出的一种构成独立运动的特殊分配。

总之，在当时的情况下，社会公共需要数量还比较少，时间上也有很大的偶然性，更重要的是这些公共需要通常是以活劳动来满足，而且通常是自愿参加，因而缺少强制性，这些公共需要和为满足这种需要而进行的分配还不属于财政分配的范畴。

到了原始社会后期，由于生产工具的进步，剩余产品数量的增加，以及社会分工与商品交换的发展，在原始公社经济内部出现了财产私人占有，由此改变了原始氏族状况和社会结构，并使之逐渐解体、消亡，为农村公社所取代。

农村公社是氏族演变为国家的过渡性组织。在公社中除耕地仍然是公共财产以外，其他如房屋、农具、牲畜等已经私有。随着畜牧业和家庭手工业的发展，社会剩余产品逐渐增加，同时由于私人占有和交换的发展，引起了财产占有的不平等，富裕家庭便把自己所占有的生产资料，作为剥削他人的条件，使用奴隶劳动也成为有利可图的事情，于是出现了偶然的、零星的奴隶制，它又逐渐发展成为社会制度的一个本质部分，氏族公社为奴隶制取代了。

在奴隶制条件下，社会被分裂为两个在经济利益上根本对立的阶级——奴隶和奴隶主阶级，奴隶主阶级为了维护他们在经济上的既得利益，实行对奴隶阶级的剥削，就要掌握一种拥有暴力的工具，以镇压被剥削阶级的反抗，于是就产生了公共权力——国家。国家的产生又使社会上出现了一批脱离物质生产、专门从事阶级统治的机构和人员，为了维护国家的存在和行使其职能的物资消费需要，国家必须设法掌握一部分社会产品，最初的办法就是捐税，于是在社会再生产过程中出现了由于国家需要，并依靠国家权力进行的一种特殊的分配——财政分配。

总之，财政的产生是一个长期的历史过程，是人类社会生产力水平发展到一定历史阶段的产物。它以生产工具的进步、生产力的发展、剩余产品的出现为经济前提；私有制出现使一个社会集团占有另一个集团的劳动，并由此产生了阶级和阶级斗争，占统治地位的阶级为了维护其统治地位，建立了阶级压迫的工具——国家。为了维护国家行使职能的物质需要，就产生了凭借国家权力进行的从社会产品分配中独立出来的特殊分配，即财政分配。

从以上分析我们可以发现,财政的产生经历了一个漫长的过程,财政分配不是一下子就由社会产品分配中分离出来,构成独立运动的。即便是出现了剩余产品和某些社会公共需要,但这种需要仅以自愿的形式来满足,这时还不能说是财政的分配,而只有国家出现以后,凭借国家权力进行社会产品分配,才使这种分配形成了自己的本质属性,因此,国家同财政有本质的联系。财政随着国家的产生而产生。

二、国家财政的发展

财政与国家之间有着本质的联系,财政随国家的产生而产生,随着国家的发展而发展,同时还随着国家形态的变化而变化。在不同性质的国家形态下,有与其相适应的财政。迄今人类社会历史上已相继出现了奴隶制国家、封建制国家、资本主义国家和社会主义国家。由于国家性质的不同,因此国家财政无论在收支上,还是在财政思想上都表现出各自的特点并反映不同的社会生产关系。

1. 奴隶制国家财政

奴隶制生产关系的基础是奴隶主占有生产资料 and 直接占有生产者——奴隶,这种对生产者的直接占有是奴隶制生产关系的基本特色。这种生产关系决定了奴隶社会的产品分配关系是奴隶主占有全部产品,而奴隶则只是得到维持最低生存需要的部分。奴隶制国家财政是以这种生产关系为基础,并为维护这种生产关系服务的。

奴隶制国家的国王是全国最大的奴隶主,具有最大的奴隶占有者和土地所有者与最高政治统治者的双重身份,他拥有全国范围内的土地和奴隶的分封权力。政治权力同经济权力相结合,这就是奴隶制国家政治与经济制度。

在奴隶制国家的政治经济基础上,建立了奴隶制国家的财政分配关系。其主要的财政收入是:王室土地收入;贡赋收入;捐税收入;兵赋收入等。财政支出主要有:王室支出;军事支出;建设支出;宗教祭神支出;俸禄支出等。奴隶制国家财政的主要特点是:

(1) 国家财政的直接基础是国王直接控制的土地和这块土地上劳动的奴隶。国王以土地所有者和政治权力代表的双重身份,通过直接占有劳动者的手段来占有劳动产品,这是奴隶社会生产关系的

基础。

(2) 王室财政同国家财政是合一不分的。地方财政同中央财政的划分与政治经济权力的分配一样，都是通过土地的分封进行的。

(3) 筹集财政收入和安排财政支出主要运用实物形式，甚至还有大量的力役形式。

2. 封建制国家财政

封建制国家财政是建立在封建生产关系基础之上的，这就决定了它必然反映封建生产关系的特点，并服务于这种生产关系。封建社会生产关系的基础是封建主占有最基本的生产资料——土地，不完全占有生产劳动者——农奴。封建主凭借土地所有权对农奴采取超经济强制，迫使农奴有很强的人身依附。与这种生产关系相适应，农奴除必须交纳地租以外，在财政上还要负担沉重的赋税和繁苛的徭役。这是封建生产关系中封建主对农民的超经济强制和农民对封建主的人身依附在财政分配关系中的体现。

在封建社会里，国家的财政收入主要有田赋、捐税、官产收入、专卖收入和公债收入等。在领主封建制下，官产收入是主要财政收入。在土地封建制下，以田赋、捐税收入为主。封建国家的财政支出主要有：军事支出、国家机构费用支出、王室支出、俸禄支出、宗教文化支出等。

封建制国家财政的特征是：

(1) 封建制国家财政是建立在封建生产关系基础之上，并服务于封建生产关系的。这一性质不仅体现在财政收入的来源和使用上，而且从封建制财政的一些具体制度上也能体现出来，如封建领主对农奴采用超经济强制和农民对地主的人身依附，这是封建经济制度建立的条件，与此相适应，在财政上则表现为国家的赋税制度同徭役制度相辅而行，成为财政制度中的重要内容。

(2) 在财政体制上，封建制社会的分封制度造成了诸侯林立的格局，领主在封地内拥有立法、司法、募兵和铸币等种种特权，在财政经济上的种种特权，势必造成对中央政府的离心力。

(3) 在财政管理上，封建制国家实现了国家财政同王室财政的分离，王室财政独立以后，其收入主要是王室庄园和一些特权收入。

(4) 在对财政同经济关系的认识和处理上,封建制时代比起奴隶时代来已能自觉运用财政手段来影响经济。比如通过税收制度实施来贯彻国家的财政经济政策;通过专卖制度一方面增加国家收入,另一方面限制商人发展等等。在财政思想上已不局限于收支关系,已经注意到通过税收来调节国家同封建主或地主之间,以及国家同农奴或农民之间的分配关系。

(5) 在收支形式上,同奴隶社会相比,虽然还有繁重的力役存在,但随着商品经济的发展,除实物形式外已经出现了货币形式。

总之,封建制国家财政同奴隶制国家财政相比已经有了很大发展,收支形式、管理、财政思想都有了一些进步,财政同政治经济关系越来越密切。历史表明一代王朝的兴衰往往从财政上反映出来,换言之,财政政策的好坏,直接影响到国家的兴亡。在中国封建社会 2000 多年的历史中,凡是财政上采取与民休息、轻徭薄赋,皇帝能躬行节俭的时期,都是政治上安定、经济上繁荣的时期。凡是横征暴敛,劳作日兴,皇帝奢侈糜烂的时期,必然是人民生活困苦、政治上动乱、经济上衰退的时期,结果必然导致整个王朝的覆亡。

3. 资本主义国家财政

资本主义是人类社会最后一个以私有制为基础的社会。在资本主义发展过程中,经历了自由资本主义和垄断资本主义两个阶段,国家的社会经济关系发生了某些变化,与此相适应,资本主义国家在财政政策上也发生了一些变化。在自由资本主义阶段,资产阶级要求国家创造一个维护资本主义经济自由发展的条件,要求国家奉行“自由放任、自由竞争”的政策,此时国家一般不直接干预经济,国家职能限制在狭小的范围之内。在财政上,财政支出有所削减,国家预算一般能保持平衡,不轻易借债。对税收、预算制度也进行了一些改革,建立了比较完善的预算编制、审核和执行制度。进入垄断资本主义阶段,由于市场机制失灵,资本主义周期性经济危机不断爆发,在这种情况下资产阶级求助于国家,要求国家扩大职能,从各方面干预经济生活。国家从“夜警国家”变为“全能统治者”,控制大量财富、支配国家经济的各个领域,财政作为占有和分配社会产品的工具也得到了充分利用。同自由资本主义时期相比,此时的

财政有了明显变化，首先是财政支出不断增长，人民负担加重；其次是财政赤字长期化，国债不断增加，通货膨胀日趋严重；再有，财政不仅作为国家收入的手段，还被作为稳定经济和反危机的工具。国家还直接掌握了国民经济中的某些部门和组织。

总之，资本主义国家财政在社会生活中，不仅在财力上维持和保证国家行政管理和军事暴力机构的需要，而且还作为国家干预社会经济生活的主要杠杆，为统治集团的经济利益服务。

资本主义国家的财政收入主要是税收和公债。此外还有公产收入、国营企业收入和行政收入等。财政支出主要有军事支出、社会福利开支、政府机构开支、经济支出、科学教育支出、环境保护、自然资源开发、地区经济开发、农业开发、债务等项支出。

资本主义国家财政的主要特点是：

(1) 在财政管理上更加完善。高度发展的商品经济和社会化大生产，要求以法治代替人治，而使财政管理逐渐制度化，即实行“三权分立”。政府负责预算的编制，议会负责审批，司法机构负责监督。建立和健全了预算、税收、债务、专项基金和财政监督等管理体系，比较明确地划分了中央和地方的财政关系，并不断加强中央财政的作用。此外，财政法规比较完备，财政管理法典化，管理上也已实现了电算化。

(2) 财政成为重要的调控手段。到了垄断资本主义阶段，财政不仅作为国家取得财政收入的主要手段，而且还作为稳定经济、“反危机”的重要工具。国家十分重视运用财政政策，利用财政的经济杠杆作用，来影响经济的发展过程。在萧条或停滞阶段，国家一方面通过财政预算扩大财政开支，制造财政赤字；另一方面又通过减免税收政策，刺激消费和投资。在繁荣和经济膨胀阶段，则一方面控制预算，缩减支出；另一方面又通过税收抑制消费和投资，减轻通货膨胀的压力。这些办法虽然不能根除资本主义痼疾，但在一定程度上也能起到缓和矛盾的作用。

(3) 在收支形式上，由于商品货币经济的高度发展，财政收支完全采取了货币形式。

总之，资本主义国家财政是以资本主义生产关系为基础的，是

为资产阶级利益服务的，因此，尽管财政收入的来源和方式不同，但都是直接或间接地来自于劳动人民所创造的价值，同资本家凭借生产资料所有权对剩余价值的占有没有本质的区别，所不同的是在生产过程中是受个别资本家的剥削，而在财政上则是受整个资产阶级的剥削。从财政支出上看，它是同国家职能相适应的。在自由资本主义时期，国家的基本职能是对内实行暴力统治和对外进行战争，与此相适应的是军费和行政方面的开支。到了垄断时期，国家调节经济和所谓增进社会福利的职能的增加，在财政支出上则表现为经济支出、投资支出、债务支出、以及社会福利方面支出的增加。但这一切，总是有利于资产阶级的，不管采用何种方式占有社会产品或国民收入，都体现国家这个总资本家对劳动人民的剥削关系。同资本家在生产领域对工人的剥削不同，国家是凭借政治权力在流通、分配领域对劳动人民再进行一次剥削，支出上也是直接或间接地为统治阶级谋利。

第三节 社会主义国家财政

一、新民主主义财政

我国新民主主义财政，主要包括三个革命历史时期，即土地革命时期财政、抗日战争时期财政和解放战争时期财政。新民主主义财政是我国历史上第一个由劳动人民当家作主的财政。

我国新民主主义时期财政的主要特点是：

(1) 主要是为了争取革命战争胜利服务的。我国的新民主主义革命是在马克思列宁主义与中国革命实践相结合的毛泽东思想指导下，建立革命根据地，经历了从农村包围城市到夺取城市的过程，最后建立了统一的中华人民共和国。因此，新民主主义时期财政的根本任务，就是为了保障人民军队的供给，就是为争取革命战争的彻底胜利服务的。新民主主义时期的财政，虽然有相当一部分财力用于革命根据地的经济建设事业的需要，但是，主要财力还是用于保障革命战争的给养需要。因此，新民主主义财政，实际上是供给财政。这是由我国新民主主义革命斗争的形式，主要是武装斗争这一

重要特点所决定的。

(2) 税收和筹款是财政收入的主要形式。新民主主义财政是为革命战争服务的财政，它的财政收入的征集方式不同于和平建设时期的财政。各革命根据地的人民民主政府运用财政手段，根据各个不同革命发展阶段的党的政策，正确处理各阶级的关系，调节各阶级的收入，主要采取税收和筹款等形式，征集财政收入，支持革命战争。

(3) 保障革命军队的给养是财政支出的主要内容。财政支出主要是为了支持革命战争的胜利，保障人民军队的供给，这是新民主主义财政的一个重要特点。因为，争取革命战争的胜利，是新民主主义革命的中心任务。因此，革命根据地的一切工作，包括财政工作在内，服从革命战争的需要，争取革命战争的胜利，就是各级政府的首要任务，首要职责。这样，在整个财政支出中，用于军队给养的费用，占着主要比例。

(4) 统一领导，分散管理是财政工作的基本原则。新民主主义时期由于各根据地的分散性，因此，在财政工作上采取了统一领导，分散管理的原则。在财政工作的方针、政策等方面，都由中央统一领导，统一制订，而具体的财政制度和各种实施办法，则由各根据地根据具体情况自行规定。

正是由于革命根据地的新民主主义性质的财政发挥了应有的作用，才从经济方面确保了革命战争的需要，支持了社会主义制度的建立。

二、我国社会主义财政的建立和发展

中国人民在中国共产党正确领导下，经历了长期艰难曲折的武装斗争，终于推翻了压在人民头上的三座大山：帝国主义、封建主义和官僚资本主义，摧毁了国民党的反动统治，于1949年建立了中华人民共和国。随着新中国国家政权的建立和发展，我国社会主义国家财政也逐渐建立起来了。

1. 国民经济恢复时期的财政

新中国建立后，我国即进入了国民经济恢复时期，财政一开始就面临着严重的困难。我们面临的是一个经济崩溃、通货膨胀、物