

高等财经管理干部院校

财政、税收专业 教学大纲

财政部教育司

东北财经大学出版社



中财 80001932

高等财经管理干部院校

财政、税收专业教学大纲

财政部教育司

东北财经大学出版社

财政、税收专业教学大纲

财政部教育司

东北财经大学出版社出版发行（大连黑石礁）

新金县印刷厂印刷

开本：787×1092 1/32 印张：10 字数：216 000

1991年6月第1版 1991年6月第1次印刷

责任编辑：谭焕忠

责任校对：孙 吉

印数：1—1 000

ISBN 7-81005-510-0/F·379 定价：4.50元

出版社登记证：（辽）第10号

编 审 说 明

根据我司1986年在杭州召开的“全国财政专科、中专教材规划会议”上确定的全国财政系统成人专科教育统编教材编写规划，我们组织已经出版的全国财政系统成人专科学校统编教材的编者，编写了15门成人专科学校使用的教学大纲。这些教学大纲分为两册：第一册财政、税收专业教学大纲，包括《财政学》、《国家预算》、《预算会计》、《国家税收》、《外国税制》、《国际税收》和《税务管理》等七门主要课程；第二册财务会计、基建财务与信用专业教学大纲，包括《会计学原理》、《工业会计学》、《工业企业财务管理》、《农业企业会计》、《基本建设经济学》、《基本建设财务与信用》、《基本建设会计学》和《基本建设项目评估学》等八门主要课程。这些教学大纲已经财政部教材编审委员会有关专业编审小组审定，我们同意出版，试行中有什么问题和意见，随时告诉我们，以便修改补充。

财政部教育司

1990年10月

目 录

一、财政学教学大纲	梁尚敏 1
二、国家预算教学大纲	麦履康 31
三、预算会计教学大纲	董孟婉 75
四、国家税收教学大纲	郝汝豫 123
五、外国税制教学大纲	李九龙 181
六、国际税收教学大纲	葛惟熹 223
七、税务管理教学大纲	张良萍 257

财政学教学大纲

梁 尚 敏

教学目的和要求

《社会主义财政学》，作为高等财经管理干部院校或财政系统成人专科教育的骨干专业课程，主要是根据马克思主义基本原理，紧密结合我国建设和改革的实际，阐明社会主义财政理论体系（包括财政为什么是一个历史的经济范畴，财政与社会再生产的相互关系，财政参与国民收入分配的原理，社会主义财政的特殊规律性等）、社会主义财政分配结构，社会主义财政分配关系、社会主义财政诸杠杆调节、社会主义财力综合平衡、社会主义财政分配效益、社会主义财政管理、社会主义财政体制等基本内容，便于掌握财政业务基本知识，学会财政业务的基本方法，更好地为建立有中国特色的社会主义财政服务。

社会主义财政学是一门综合性理论性很强，具有鲜明的阶级性和应用性的社会科学。通过它旨在揭示社会主义财政在国民经济运行中的重要地位和作用，探讨宏观财政调控的理论与实践，学会正确处理国家和集体、集体和个人、中央和地方之间的分配关系。与此同时，主要在于提高理论政策水平，提高综合分析能力，提高现代化管理水平。为此，本课程的教学要求，一是坚持以马克思主义再生产理论、国家学说为依据，从中国国情出发，既要牢固地掌握基本原

理，又要善于联系实际，发现问题，解决疑难；二是坚持辩证唯物主义与历史唯物主义的立场观点和方法，不断结合变化着的实际，进一步充实和更新社会主义财政理论；三是注意扩大知识面，掌握基础知识和基本技能，解决是什么，为什么，怎样做的问题；四是放眼世界，面向未来，注意洋为中用，古为今用，多作战略的思考，在对外开放中，开拓社会主义财政的新领域。

教 学 内 容

第一章 导 言

财政理论的建设和创新，在我国改革和建设中取得了长足的进展。建设有中国特色的社会主义财政是一项历史性任务。财政理论发展的趋势。

财政学是关于国家参与社会产品分配的理财科学。社会主义财政学是对以往财政学的批判、继承、革新和发展。社会主义财政学的研究对象是社会主义国家参与社会产品分配过程中与各方所形成的分配关系。财政制度、财政政策、财政分配关系之间的联系和异同。

社会主义财政学的任务。社会主义财政学学习方法。社会主义财政学与其他学科的关系。

复 习 思 考 题

- 一、财政学的历史发展应怎样认识？
- 二、社会主义财政学研究的对象是什么？

第二章 财政的产生和发展

第一节 财政的起源

财政的产生有其经济根源和社会根源。社会生产力的发展。剩余产品的出现，为财政的产生提供了必要的物质条件。私有制和阶级的出现，是财政产生的充分条件。财政是在原始社会末期出现萌芽，不断演变，及至解体，以国家的形成为标志，产生了最先的奴隶制国家财政。

财政体现国家在经济上的存在。财政是凭借国家政治权力的分配。有什么样的国家便有什么样的财政。财政体现一种特定的分配关系，属于社会经济现象，国家属于上层建筑，则是一种社会政治现象，它们都是生产力和生产关系发展到一定历史阶段上产物，有着内在联系，但并不是因果关系。

第二节 财政的发展

随着社会生产方式的变革，国家财政经历了奴隶制国家财政、封建制国家财政、资本主义国家财政、社会主义国家财政等四种不同类型的国家财政发展历程。它们各自的特点、作用及其性质的区别。社会主义国家财政是一种新型的、免除了剥削和为人民利益服务的财政。

财政分配形式的发展，经历了力役、实物和货币三种形式的运用。这和社会分工、商品经济发展有直接联系。社会主义国家财政主要是国家分配价值，属于价值形式分配。

财政分配范畴的发展。赋税、预算、国债、补贴、投资等等。

财政分配管理的发展。

第三节 为什么财政是一个历史的经济范畴

财政具有历史的继承性、发展的连续性、抵进的阶段性、鲜明的阶级性，这一切均统一于特殊的规律性之中。

财政作为历史的范畴，它在一定的历史阶段上产生，它不是永恒不变的，将随着国家消亡而消亡。

财政作为经济范畴，属于分配关系的一个重要方面，是生产关系的主要组成部分，必须将财政作为经济基础的范畴来认识。

第四节 财政的一般概念

财政是以国家为主体的分配关系。

财政的特性：它是以国家为主体运用政治权力的分配；它所分配的对象是剩余产品；不同社会经济形态下的财政反映本质不同的分配关系。

财政的共性：财政分配的国家主体性；财政分配的强制性；财政分配的无偿性；财政分配的社会基金性。

财政一词的由来。

复 习 思 考 题

- 一、怎样认识财政产生的前提条件？
- 二、怎样理解有什么样的国家便有什么样的财政？
- 三、为什么财政是一个历史的经济范畴？

四、财政的共性、特性是什么？

五、怎样理解财政的一般概念？

第三章 中国社会主义财政的建立与完善

第一节 中国社会主义财政的建立

中国社会主义财政是在继承旧的生产力的基础上，通过变革生产方式而加以创建的。旧中国财政的剥削性及其总崩溃。新民主主义财政为社会主义财政的形成提供了必要的条件。

我国社会主义财政的建立及其统一。社会主义财政存在的客观必然性。社会主义财政的若干历史性转折。

社会主义财政本质是社会主义国家有计划地利用价值形式，调节社会供需，为满足人民日益增长的物质文化生活需要，参与社会产品分配所形成的特定的分配关系。对财政本质的不同认识，诸如货币关系论、国家资金运动论、剩余产品价值运动论等。

第二节 中国社会主义财政的发展及经验总结

我国社会主义财政建设经历了曲折复杂的历史过程，积累了丰富的经验。我们的任务是在改革开放中进一步建立起有中国特色的社会主义财政。

中国社会主义财政历史发展的若干基本经验总结。

复 习 思 考 题

- 一、社会主义财政的本质是什么？
- 二、我国社会主义财政建设的历史经验有哪些？
- 三、怎样正确认识财政与政治、财政与经济的相互关系？

第四章 财政是社会再生产的内在环节

第一节 社会主义财政是对生活条件和生产条件的分配

社会主义再生产是物质资料再生产、劳动力再生产和生产关系再生产的统一。财政与这三种再生产直接、间接相关。社会再生产是生产、分配、交换、消费的统一，财政居于分配环节和中介地位。社会再生产是社会总产品实物运动和价值运动的统一，财政是国家分配价值的运动。人民生活的改善离不开财政。

财政主要分配社会生产成果，但从下一轮来说，则又构成生产条件分配。它不仅要协调简单再生产和扩大再生产的需要，而且要兼顾生产性积累和消费性积累的需要。财政在安排人口和就业、资源的综合开发与利用、人民生活改善和生态环境的保护等方面，都起着重要作用。

第二节 财政与社会再生产过程诸环节的相互关系

在社会主义有计划的商品条件下，社会再生产作为总体考察，财政与生产、财政与交换、财政与消费都是一种辩证

统一关系。按照马克思主义的再生产理论，财政分配必须正确处理与社会再生产各环节的关系。既不能夸大分配的作用，又不能认为分配可有可无。

财政分配在整个分配体系中占有主导地位。财政分配必须与其他分配形式相结合，共同作用于社会再生产过程。财政分配的全程机制。

第三节 财政与社会总资金运动的关系

正确认识资金的性质。企业资金的循环与周转。社会总资金运动的起点及其循环。

财政与企业资金的运行。财政与社会总资金运行的关系。社会主义财政对于实现社会总资金循环，既是调节器，又是控制阀。社会主义财政资金内在于社会总资金运行中的规律性。

社会主义财政在控制资金流量、流速及投入产出中的作用。

复 习 思 考 题

- 一、怎样理解社会主义财政内在于社会再生产之中？
- 二、财政与简单再生产、扩大再生产是怎样的关系？
- 三、怎样理解财政是生产成果的分配？它与分配生产要素是什么样的关系？
- 四、财政与资源开发及配置是什么样的关系？
- 五、财政与生产、交换、消费之间是怎样的内在关联？
- 六、财政与企业资金、社会总资金运行之间的内在联系，应从哪些方面去认识？

第五章 财政参与国民收入分配的全过程

第一节 社会产品分配的一般原理

社会总产品、国民收入、社会纯收入的概念。根据马克思的“六项基本扣除”理论进行分配的理论。社会总产品经过各种扣除和分配，最终形成补偿基金、积累基金和消费基金。社会总产品分配的图示。

财政参与国民收入初次分配和再分配的层次和过程。必须正确处理积累与消费的比例关系，不搞国民收入超分配。一个符合国情的适度积累率、消费率的选择。财政在正确处理积累与消费中的地位与作用。

财政收入占国民收入的合理比例界限。影响比例关系高低的主要因素。衡量合理比例关系的尺度及方法。

基本建设支出占财政支出的合理比例界限，确定这一比例界限的客观依据。

第二节 财政与价格、工资、信贷、财务等分配的关系

财政分配与价格分配同属于价值形式的分配。充分认识价格分配对财政分配的影响，财税、价格联动关系不可忽视。

财政分配与工资分配的关系。

财政分配与信贷分配的关系。

财政分配与企业财务分配的关系。

财政分配在国民收入分配体系中居于枢纽地位。加强财

政分配对于各种利益关系的统筹兼顾。

复 习 思 考 题

- 一、正确理解马克思的“六项基本扣除”分配理论。
- 二、怎样认识财政参与国民收入的初次分配和再分配？
- 三、怎样正确处理积累与消费的比例关系？财政在其中的占有何种地位及起什么样的作用？
- 四、财政参与国民收入分配的层次及过程。
- 五、怎样确定财政收入占国民收入的合理比例界限？
- 六、怎样确定基本建设支出占财政支出的合理比例界限？
- 七、财政分配与价格、工资、信贷、财务分配之间的相互关系及异同，如何认识？

第六章 财政分配与经济规律体系

第一节 社会主义财政分配诸矛盾

社会主义社会的基本矛盾及财政分配的诸矛盾。正确处理国民收入分解为积累与消费的矛盾是社会主义财政分配的基本矛盾。

社会主义财政分配诸矛盾的复杂性。利益结构、分配关系、财政收支等均受积累与消费的基本矛盾所制约。财政分配的主要矛盾是基本矛盾在一定历史条件下的具体表现。必须正确认识和分析主要矛盾、基本矛盾运动的规律性。

社会主义财政分配诸矛盾的表现。矛盾的转化及其作用