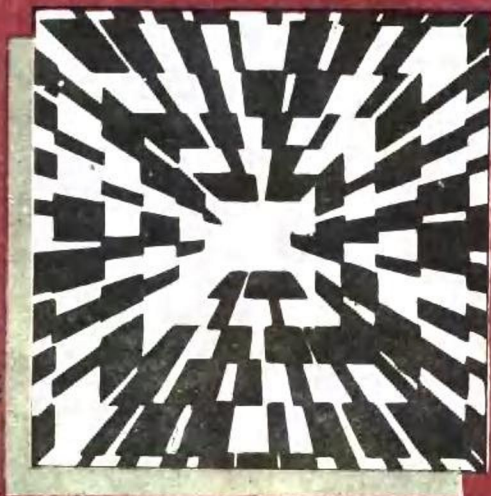


王骥骥



财政学

武汉大学出版社

财 政 学

王骥骥 主编

武汉大学出版社

1994. 1. 武汉

(鄂)新登字 09 号

财 政 学

©王骥骥 主编

*

武汉大学出版社出版

(430072 武昌 珞珈山)

新华书店湖北发行所发行 湖北省崇阳县印刷厂印刷

850×1168 1/32 12.375 印张 309 千字

1994 年 1 月第 1 版 1994 年 1 月第 1 次印刷

印数: 1—3000

ISBN 7-307-01714-8/F·341

定价: 5.25 元

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和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。

全书共十九章，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

目 录

第一章 财政与财政学.....	1
第一节 财政与政府活动	1
一 财政一般概念与内涵	1
二 公共需要与政府活动范围	4
第二节 财政的产生和发展	7
一 财政的产生	7
二 财政的历史发展	8
第三节 财政学的创建	11
一 我国古代精辟的财政思想	11
二 资本主义财政学的创始	13
三 社会主义财政学的建立	18
第四节 财政学研究对象和方法	24
一 财政学的研究对象	24
二 财政学研究方法	25
第二章 我国社会主义财政特征与体系	29
第一节 我国财政赖以建立的基础	29
一 我国国情的特征	29
二 我国社会主义经济制度	31
第二节 我国社会主义财政基本特征	39
一 以公有制为主体	39
二 以市场机制为运行基础	39
三 财政矛盾具有人民内部性	40
四 强制性无偿性具有新内容	41

五 财政内在社会再生产过程	43
六 财政资金具有紧缺性	48
第三节 社会主义财政体系	48
一 国家预算	49
二 预算外资金	49
三 国有企业财务	52
四 国家信用	53
第三章 财政分配与社会再生产	55
第一节 财政在社会再生产中的地位	55
一 财政分配与生产的关系	55
二 财政分配与交换的关系	57
三 财政分配与消费的关系	58
第二节 财政分配与社会三项基金的形成	59
一 财政分配与社会总产品	59
二 财政分配与国民收入分配	61
第三节 财政分配与其他诸分配的关系	64
一 财政分配与工资分配的关系	64
二 财政分配与信贷分配的关系	65
三 财政分配与价格分配的关系	66
四 财政分配与企业财务分配的关系	67
第四章 财政的职能	69
第一节 财政职能与职能内容	69
一 财政职能界说	69
二 财政职能的内容	70
第二节 满足国家对财力需要的职能	71
一 国家实现职能与资金正常需要	71
二 先维持后提高与资金正常需要	73
三 提高经济效益与满足公共需要	74
第三节 调节经济的职能	75

一 资源合理配置	75
二 收入公平分配	77
三 经济稳定增长	79
第四节 公平与效率的统一	81
一 财政经济职能评估标准	81
二 社会主义公平与效率统一	82
第五章 财政收入的形式、结构与质量	84
第一节 财政收入概念与形式	84
一 财政收入概念	84
二 财政收入形式	85
第二节 财政收入结构分析	87
一 财政收入结构的内涵	87
二 财政收入经济结构分析	87
第三节 财政收入的规模与真实性	91
一 制约财政收入规模的因素	91
二 财政收入的质	95
第六章 税收概论	97
第一节 税收及其性质	97
一 税收概念与税收本质	97
二 税收产生与税收性质	98
三 税收特征及其相互关系	100
四 税收与财政收入其他形式	102
第二节 税收制度与税制结构	104
一 税收制度及其构成要素	104
二 税制结构与税收分类	108
第三节 税收制度建立的原则	112
一 财政原则	113
二 经济原则	113
三 公平原则	114

四 行政原则	115
第四节 税收负担与税负转嫁	115
一 税收负担	115
二 税负转嫁与归宿	118
第七章 我国税制和主要税种	123
第一节 我国税制的建立和发展	123
一 利改税以前税制的建立和发展	123
二 利改税和工商税制的全面改革	125
第二节 我国现行主要税种	126
一 流转税系	126
二 所得税系	136
三 财产税系	144
四 资源税系	146
五 行为和目的税系	150
第三节 我国税制的改革和完善	155
一 关于主体税种选择和税制模式	156
二 改革商品课税	157
三 所得税和其他税种的改革	158
第八章 国际税收	160
第一节 国际税收的起源和含义	160
一 国际税收的起源	160
二 国际税收的概念	161
第二节 税收管辖权与国际重复课税	162
一 税收管辖权	162
二 国际重复征税	163
第三节 双重征税减除与税收饶让	164
一 双重征税减除	164
二 税收饶让	166
第四节 国际避税、逃税与避税区	168

一	国际避税、逃税和避税区的概念	168
二	减少跨国所得征税的手段	169
三	防止逃税、避税的措施	171
第五节	国际税收协定	173
一	国际税收协定概念和两个范本	173
二	国际税收协定的主要内容	174
第九章	国有资产与利润分配	177
第一节	国有企业利润分配制度的演变	177
一	利润分配制度及其研究意义	177
二	国有企业利润分配制度的沿革	178
三	利润分配制度在改革中完善	181
第二节	承包制、租赁制和股份制	182
一	以承包制承包上交利润	183
二	以租赁制承包上交租金	188
三	以股份制按股分红	189
第三节	国有资产管理与税利分流	191
一	分配制度改革中提出税利分流	191
二	改革国有资产管理体制	193
三	国有资产管理与企业利润分配	196
第十章	国家信用	200
第一节	国家信用的产生、特点及作用	200
一	国家信用的产生与发展	200
二	国家信用的特点	202
三	社会主义国家信用的必要性	203
四	国家信用的作用	205
第二节	公债	207
一	公债概念及种类	207
二	公债的发行与流通	209
三	公债负担与数量界限	211

四 公债的偿还	215
五 改革和完善公债制度	217
第十一章 财政支出的分类、规模和效益	220
第一节 财政支出分类	220
一 按支出的具体用途划分	220
二 按支出的性质和作用分类	222
三 按政府运用资金对经济影响分类	223
四 按支出执行国家不同职能分类	224
五 按支出资金使用的部门分类	224
第二节 财政支出的形式	225
一 财政拨款	225
二 财政贷款	225
三 财政补贴	226
第三节 财政支出原则	230
一 量入为出与量出为入辩证统一	230
二 正确处理积累与消费比例关系	231
第四节 影响财政支出规模和结构的因素	232
一 影响财政支出规模的主要因素	233
二 影响财政支出结构的主要因素	234
第五节 财政支出效益分析	236
一 财政支出效益内涵	236
二 成本效益分析法	237
三 评估财政支出效益的其他方法	240
四 提高财政支出效益的途径	241
第十二章 积累性支出	243
第一节 积累性支出的内涵	243
一 固定资产再生产支出	243
二 流动资金和国家储备的支出	246
第二节 第一次产业的投资	249

一	需要政府投资第一次产业的原因	249
二	传统体制下对第一次产业的投资	250
三	改革以来对第一次产业的投资	252
四	现阶段农业增长主要靠资金投入	255
第三节	第二次产业的投资	257
一	第二次产业投资主体不同的意义	257
二	政府对第二次产业投资的重点	260
第四节	第三次产业的投资	261
一	第三次产业及其划分	261
二	我国第三次产业发展滞后与投资不足	263
三	增加投资发展第三次产业的个例	267
第十三章	社会消费支出	272
第一节	文教科学卫生事业费支出	272
一	文教科学卫生费支出的意义	272
二	文教科学卫生费支出的内容	274
三	文教科学卫生支出性质与资金来源	275
四	文教科学卫生事业费的管理	276
第二节	行政和国防费支出	279
一	行政与国防费支出内容和性质	279
二	行政与国防费支出的趋势和管理	280
第三节	社会保障支出	282
一	历史上社会保障制度的产生	282
二	社会保障的内涵与类型	283
三	我国社会保障现状	284
四	建立和完善我国社会保障制度	285
五	社会保障的作用	288
第十四章	财政收支规律与财政主要矛盾	291
第一节	财政分配过程	291
一	财政分配过程含义	291

二	财政分配分为两个过程的原因	292
三	研究财政分配过程的意义	294
第二节	财政收支的运动规律	295
一	财政支出呈扩张趋势	296
二	财政收入占国民收入比重呈上升趋势	298
三	财政调节经济职能呈增强趋势	301
四	预算有灵活执行和一个时期平衡趋势	303
第三节	财政分配的主要矛盾	304
一	收支矛盾是财政的主要矛盾	304
二	财政矛盾解决有赖收支平衡	307
三	联系收支规律实现财政平衡	309
第十五章	财政管理体制	314
第一节	财政管理体制的实质和类型	314
一	财政管理体制的实质	314
二	财政管理体制的构成	315
三	财政管理体制的基本原则	316
四	财政管理体制的类型	317
第二节	财政管理体制的选择和演变	319
一	财政管理体制选择的依据	319
二	我国财政管理体制的演变	320
第三节	“分级包干”体制的性质和矛盾	327
一	“分级包干”体制的性质	327
二	“分级包干”的矛盾及其对经济的影响	330
第四节	财政管理体制改革的方向	333
一	财政管理体制改革的原则和方向	333
二	分税制模式的构造	334
三	分税制适应市场经济体制	335
第十六章	国家预算	337
第一节	国家预算概念及分类	337

一	国家预算概念	337
二	国家预算编制的原则	338
三	国家预算的分类和组织形式	341
第二节	预算工作程序	343
一	国家预算的编制和审批	344
二	国家预算的执行	346
三	国家决算的编制和审批	348
第三节	复式预算及其在我国的实行	349
一	复式预算与单式预算的比较	349
二	我国实行复式预算的原因	352
三	实行复式预算的条件	354
第十七章	财政对国民经济的调节	356
第一节	国民经济调节及其指导理论	356
一	国民经济需要调节	356
二	宏观调控的指导理论	358
第二节	财政是宏观调控的主要手段	359
一	财政调控的特殊功能	359
二	我国财政调控的特殊原因	361
第三节	财政调控体系与调控条件	364
一	财政调控体系	364
二	财政调控的条件	367
第四节	调节经济协调运行	369
一	国家预算调节总量关系	369
二	国债调节总量关系	371
三	税收调节总量关系	372
第五节	财政调节经济发展	374
一	经济发展的内涵	374
二	财政对经济发展的调节	375

第一章 财政与财政学

第一节 财政与政府活动

一、财政一般概念与内涵

财政现象已存在几千年，现实经济生活中也处处存在，但有关财政概念各有其说，莫衷一是。现代对财政的界说，主要有从私有制立论和从公有制立论。所有制关系是利益关系。社会主义经济是商品经济，并加速市场发展，生产资料公有制企业是独立的商品生产经营者，有自身的经济利益，同样要经过市场来决策和调整自己的经济行为。社会主义市场同样有缺点和局限性，同样也要政府在经济中作为对微观部分的调节者，作为公共产品和劳务有计划的提供者，在宏观管理方面起巨大作用。因而，从不同所有制立论来界说财政概念，是不科学的。国家财政首先是一种特殊分配关系，它是为了满足社会公共需要和调节经济，以国家为主体，主要参与剩余产品分配的特殊分配活动和特殊分配关系。

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，把握财政的内涵特征，有助于认识财政。

1. 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，主要是指在结成的财政分配关系中，国家处于主导地位，其它单位和个人处于被动从属地位。另外，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。

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。

2. 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，财政分配的主要是剩余产品。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，财政收入稳定增长。

财政分配对象主要是剩余产品，并不表明财政排斥对必要产品或社会产品的分配。财政立足于分配剩余产品，是从它直接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。我国的流转税以流转额为对象，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。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。我国开征个人收入调节税，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吸收。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，除了主要发挥财政机制作用，也不排除直接分配部分必要产品。社会主义社会应充分估计政府在经济中的作用。特别是发展社会主义的市场经济，国家、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，有时由于难以掌握分配货币的流向和流量，不可能准确调节，也不能把财政排除在对必要产品的分配之外。但必须明确财政主要分配剩余产品，对必要产品分配具有补充性和调节性。

3. 为了满足社会公共需要

一般经济分配是用于满足单位和个人需要，而财政分配是为了满足社会公共需要，以实现国家职能。任何国家都不能仅仅执行政治职能。财政分配除了满足权力机关需要外，还要不同程度地为发展文教科学卫生事业和经济建设支出，以执行其经济和社会职能。财政分配满足社会公共需要，就是国家以财政分配获得物质资料去实现自己的职能。国家在社会经济生活中的作用，总的趋势是随社会经济的发展而日益加强：这是生产现代化、社会化的客观要求，不同的是各社会形态的国家职能和满足社会公共需要的性质有所不同。我国以经济建设为中心，正努力实现社会主义四个现代化，国家财政分配满足社会公共需要的范围和数量，应随四个现代化进程扩大和增长。那种要求财政退出经济领域的论点，显然是不合当代社会经济发展现实的片面观点。

国家主体性是财政最本质的内涵和特征，财政的其他内涵和特征由国家主体性派生。因而，财政也可简称为以国家为主体的分配活动和分配关系。

财政本质是以国家为主体的分配关系。这规定了财政不是从

来就有的，也不是万世永存的，而是属于特定历史范畴。财政既然是对产品的分配关系，是生产关系的组成部分，因而它属经济范畴。财政制度和政策属上层建筑，是财政分配关系运动规律在理论上的反映，不是财政分配关系运动规律本身，而是它之外的第二位的東西，是主观见之于客观。

二、公共需要与政府活动范围

社会公共需要，即“一般的社会需要”，它是指与个人、集团的个别需要相区别，由国家集中剩余产品提供，主要由公用产品满足，并且社会公众享用不需交费或少许付费的社会成员共同需要。满足社会公共需要能达到维持一定的政治经济生活秩序，使社会再生产正常运转，是人类社会存在和发展的要求，而满足的程度又是社会经济发达程度的反映。随着社会进步和经济发展，满足社会公共需要的内容必然增多。由财政分配满足社会公共需要也有其客观必然性。马克思指出：“在任何社会生产（例如，自然形成的印度公社，或秘鲁人的较多是人为发展的共产主义）中，总是能够区分出劳动的两个部分，一个部分的产品直接由生产者及其家属用于个人的消费，另一部分即始终是剩余劳动的那个部分的产品，总是用来满足一般的社会需要，而不问这种剩余产品怎样分配，也不问谁执行这种社会需要的代表的职能……。”^①

国家财政集中分配，满足社会公共需要，实际上是满足国家实现各种职能活动的需要。满足公共需要的范围便是国家活动范围。自古以来很多思想家都从国家职能角度涉足社会公共需要和政府活动的范围。马克思曾说，在亚洲有史以来国家一般“只有三个政府部门：财政部门，或对内进行掠夺的部门；军事部门，或对外进行掠夺的部门，最后是公共工程部门。”^② 古典经济学的创

① 《马克思恩格斯全集》，第25卷，第992页。

② 《马克思恩格斯全集》，第9卷，第145页。