

第一章 财政导论

第一节 财政的起源特点及其本质

在人们的日常生活中，大到国家的事务，小到平民百姓的日常生活，均与财政有着不同程度的联系。如高、精、尖科学技术的研究与开发需要大量的资金投入，且风险较大，大都是由国家进行投资；许多规模宏大的水库、电站、港口、码头、道路、桥梁等，一般也是由国家投资兴建的；国家机构的正常运转也基本上是由国家财政提供资金的；各级政府的事业发展（如教育）一般也是主要由财政拨款来维持的等。因此，学习并掌握一些财政知识是对经济学类各专业乃至所有专业学生的基本要求。

一、财政的起源

财政不是从来就有的，而是人类社会发展到一定阶段的产物。它既是一个经济范畴，又是一个历史范畴。

一般说来，财政是依托国家政权参与社会产品分配而派生的特定的经济关系，它是伴随着国家产生而产生的经济范畴和分配手段。

在原始社会中，生产力水平十分低下，生产资料实行公有制，人们主要是从自然界获取现成的物品，以满足最低的生活需要。那时，没有剩余产品，没有私有制，没有阶级，没有国家，当然也就不存在财政。

到了原始社会末期，人类社会先后出现了三次社会大分工，从而促进了社会生产力的发展，使社会产品逐步多起来，不仅能够满足人

们的生活需要，还出现了一些剩余产品。与此同时，随着人类社会的发展，原始公社氏族部落的一些首领们凭借手中掌握的权力，逐步占有公共财产而使其成为私有财产，其他一般成员只占有少量的生产资料和生活资料。这样，就逐步产生了私有制。

随着私有财产的增多，一方面出现了争夺和保护剩余产品的斗争；另一方面氏族首领拥有了较多的生产资料，具备了剥削他人的物质条件。于是氏族首领们就成了奴隶主，战争中的俘虏和一部分氏族成员便沦为奴隶。这样，人类就逐渐被分为奴隶和奴隶主两个阶级，人类社会便进入了奴隶制社会。在奴隶制社会，奴隶主不仅占有生产资料而且占有奴隶，对奴隶进行残酷的剥削，甚至宰杀和买卖，因而奴隶和奴隶主之间的阶级矛盾十分尖锐。奴隶主阶级为了维护自身利益，镇压奴隶反抗，必须进行强有力的政治统治。这样就需要一系列的暴力组织，组成一个权力机关，即国家。

国家产生以后，为维持其存在和履行其职能，就需要消耗一定的物质资料。但是，国家机构的人员是不直接从事物质资料生产的，他们所需要的物质资料需要依靠国家的政治权力来取得。这标志着：一种以国家为主体，凭借自身的政治权力参与社会产品分配的财政分配就产生了。

因此，从财政的起源来看，社会剩余产品的出现是财政产生的物质基础；私有制的出现是财政产生的前提；而国家的产生，是财政产生的直接前提。

二、关于财政起源的几种学术观点

（一）社会共同需要论

这种观点认为，财政是社会共同需要的产物。早在人类社会出现了剩余产品，发生了社会共同需要的时候就产生了财政。在原始公社的母系氏族公社时期，社会共同需要已有很大的发展，当时已经有了防卫性设施、公共仓库、公共集体场所，已经形成财政的雏形。到了原

始公社的农村公社时期，用来满足社会共同需要而进行的分配活动，已成为独立的社会分配活动，已经是完整的财政范畴了。这种观点还认为，财政与国家的关系同经济基础与上层建筑的关系一样，财政属于经济基础，反映的是经济关系，国家体现的则是政治关系。因而，国家不能产生财政，只能受到财政的制约和为财政服务，财政为国家的产生和存在提供了物质基础。

（二）经济条件决定论

这种观点认为，财政是生产力和生产关系发展到一定阶段出现的一种经济现象。它的产生是由经济条件决定的。国家和财政是生产关系发展到一定阶段同时出现的两种社会现象，两者之间不存在因果关系。如果把国家看成财政产生的决定因素，势必在理论上导致政治关系决定经济关系，上层建筑决定经济基础的唯心史观。

（三）国家需要论

这种观点认为，财政是在国家出现以后，国家为了维持其存在和行使其职能，依靠国家权力，从社会产品的分配中占一定份额的时候开始的。财政的产生决定于两个方面的条件：一是反映生产力发展水平的客观经济条件，有了剩余产品的时候；二是政治条件，产生了公共权力和分配主体的国家。仅仅有客观经济条件还不一定会产生财政，国家的产生及其参与分配才使财政的出现具有现实性。

三、财政的特点与本质

（一）财政的概念

财政是指国家为了实现其职能，以国家为主体对一部分社会产品进行分配的活动。它是国家配置资源的方式，是国家调控社会经济运行的重要手段。

“财政”一词见诸于我国文献较晚，对国家分配的经济现象，古代一般采用“国用”、“国计”、“邦支”、“度支”及“理财”等词来表示。从历史上考察，“财政（Finance）”一词，公元13～15世纪源于拉丁文

“Finis”指结算支付期限之意。后来变为“Finare”则有支付款项、裁定款项、确定罚款支付等含义。到 16 世纪转为法语，变成 Finances，始有公共收入的意义。到了 17 世纪后，专门用来指国家的理财。古典的经济学对财政下的定义是：财政就是公共权力以征收的财源（主要是租税）向社会供应公共财富（私人经济主体所不能供给的，由所有公民平等的财富和服务）的经济活动。到 19 世纪又进一步将“Finance”解释为国家及其他公共团体的理财。日本引进西欧国家“Finance”词意，同时运用中国古代的“财”与“政”的词意，立“财政”一语，使用“财政奏折”词语，见于 1882 年的“明治维新”改革史料。我国启用“财政”一词始于清代光绪 24 年（即 1898 年）在戊戌变法“明定国事”诏书中载有“改革财政，实行国家预算”的条文，引用“财政”一词的含义。当时一般解释为财者钱财也，政者政治也，财政者乃管理公共钱财或财货之事也。这便是“财政（Finance）”、“公共财政（Public Finance）”词义的由来。

20 世纪 40 年代出版的《辞海》对财政的解释是：“财政谓理财之政，即国家或公共团体以维持其自下而上发达为目的，而获得收入、支出经费之经济行为也。”这与西方公共财政的概念是一脉相承的。

（二）财政的特点

1. 财政分配是以国家为主体的分配 财政是一个特殊的分配范畴。它是适应国家实现其职能的需要，从社会再生产分配环节中独立出来的一种国家分配。所有财政分配活动，不论是凭借国家政权进行的分配，还是国家以生产资料所有者身份进行的分配，都是围绕实现国家职能来进行的。国家是财政分配的主体，在分配中居于支配地位。财政分配的目的、方向、范围、结构、数量和时间等，都必须体现国家的意志。所以，财政是以国家为主体的分配，这是财政区别于其他分配范畴的本质特点。

2. 财政分配具有强制性和无偿性 财政分配通常是凭借政治权力进行的，具体表现为由国家以法律、条例和制度规定强制实行。它

是一种无条件的分配，是所有权的单方面转移。只要属于国家规定的范围，单位和个人都必须履行缴纳义务；否则就要受到法律制裁。所谓无偿性，是指财政分配具有无代价、无报酬、无返还性。一般情况下，财政分配是一种财富的单方面转移，不再直接返还给缴纳人。

3. 财政分配的对象是社会总产品，主要是以剩余产品为重点的国民收入 从财政分配的实际状况来考察，财政分配的对象是社会产品，且主要是剩余产品，但不是全部。既不是社会产品的全部，也不是剩余产品的全部，只是其中的一部分。就现实的财政分配情况来看，财政收入中既包含有剩余产品价值（ M ）部分，又包含有职工劳动报酬收入（ V ）的部分，有时还包含有折旧基金（ C ）的部分。

4. 财政分配的目的在于保证国家履行其职能的需要 国家的职能在不同时期会有所不同，尤其是职能范围会有大有小，其中，满足社会公共需要是各个时期都必然涉及到的主要职能。所谓社会公共需要，是指社会安全、秩序、公民基本权利和经济发展的条件等方面的需要。包括典型的社会公共需要，如：公安、司法、监察、防务、外交、行政管理、普及型教育、卫生保健、基础科学研究、环境保护等。半社会公共需要，如：高等教育；属于再生产的共同外部条件的大型公共设施，如：邮政、电信、民航、铁路、公路、电力、煤气、城市公共设施等。

（三）财政的本质

财政的本质，是指财政现象之间内在的、必然的联系。财政现象表现为，以国家为主体对部分社会产品的分配活动。财政本质，是指在财政分配过程中所体现的一种有利于统治阶级的分配关系。生产资料所有制性质不同，决定了其国家财政的本质也就不同。私有制国家财政，是为维护剥削阶级的根本利益服务的，体现了“取之于民，用之于己”的具有剥削性质的分配关系；而社会主义财政分配，则体现了“取之于民，用之于民”的非剥削关系，且与劳动者根本利益一致的分配关系。

（四）关于财政本质的几种学术观点

1. 国家分配论 认为财政的本质是国家为了满足社会公共需要，对一部分社会产品进行的集中性分配。
2. 价值分配论 认为财政的本质是价值的分配。
3. 社会再生产论 认为研究财政的本质必须从社会再生产出发，以再生产为前提。
4. 剩余产品论 认为财政的本质特征是对剩余产品的分配。
5. 社会共同需要论 认为财政的本质是为了满足社会共同需要而进行的分配。

上述各种观点是从不同角度探索财政本质的，各有侧重点，但各派之间并不是绝对排挤的，各种观点之间有差异，也有共同点。通过对各派观点的学习和研究，有利于加深对财政本质和作用的认识，有利于推动财政理论研究的发展。本书比较倾向于第一种观点。

四、学习财政应注意的几个主要问题

学习财政知识时，应注意把握以下几个方面的问题：

（一）如何评价不同的财政体制与经济政策。评价不同的财政体制与经济政策，首先应当有一个标准。虽然这属于福利经济学所关心的问题，并且将福利经济学从对私人部门的研究推广到公共部门中是很困难的，因为财政政策的目标不是既定的，而是通过政治程序来决定的。在这个过程中，几乎社会上的所有个人、厂商都会直接或间接地参与决策。即使是很不习惯行使民主权力的人，也会通过支持或抵制某项财政政策来影响政策的决定过程。另外，公共部门有效配置资源，还必须考虑到平等和分配的公平性问题。因此，财政的研究与福利经济学有联系，但是又超出了福利经济学的范围。

（二）私人部门包括个人与厂商 如何对不同的财政措施作出反应。这是在学习时必须刻意注重的，它是研究执行各种可供选择的财政措施的后果，以确定成本最小、收效最大的财政措施。

（三 影响政府财政政策形成的因素。这实际上是研究为什么政府会确立这样而不是那样的财政行为的问题。这已经超出了经济学范围而涉及到了一系列广泛的政治、历史和社会等因素。

在市场经济条件下 无论在国内国外 上述问题均会存在。因此，在学习财政的过程中，应着重关注这些问题。应学会如何评价政府预算过程的方法；如何分析私人部门对公共财政政策作出反映的方法；了解现实财政制度与政策形成机制的基本原理。

第二节 财政在社会再生产中的地位

由于社会再生产包括生产、交换、分配和消费四个环节 所以 要了解财政在社会再生产中的地位，必须首先了解分配在社会再生产中的地位 而分配环节又包括财政分配、信贷分配、财务分配、工资分配和价格分配等多种分配形式，因此，又必须了解和掌握财政在诸分配形式中的地位。

一、分配与社会再生产的关系

在社会再生产过程中，生产与分配的关系是：生产决定分配，分配影响生产。具体来说 生产决定分配包含以下几层含意 即 有生产才有分配；生产什么决定分配什么；生产多少才能分配多少；一定的生产关系决定一定的分配关系。分配影响生产主要表现为：作为生产资料和劳动力的分配是包含在生产过程本身之中并且决定生产结构的，作为生产要素的分配，对生产发展的规模和生产结构的形式起着直接的的决定性作用 作为生产成果 产品 的分配 它通过调节和改变社会集团及其成员对生产成果的占有状况，直接影响着社会生产关系的发展变化。

二、财政与社会再生产的关系

(一) 财政与生产的关系

财政与生产的关系也是生产决定财政，财政影响生产。

1. 生产决定财政 具体体现在以下几个方面：

(1) 生产为财政提供分配对象。如果没有在生产中创造出来的物资资料，财政就没有分配的对象，也就是说，没有生产就没有分配，因为能分配的只有生产的成果。

(2) 生产的规模决定着财政收支的规模。在财政分配政策既定的条件下，财政收支规模完全取决于生产的规模。生产越发展，生产的规模越大，可供财政分配的产品也就越多。

(3) 生产的结构制约着财政支出的方向。社会生产提供的是各种各样的生产资料和消费资料，它的物质构成是既定的，尽管财政收支是采取价值形式进行的，但是，财政支出的安排却不能不受社会现有物资构成的制约，否则，财政支出将无法最终实现。

(4) 生产的性质决定着财政的性质。因为生产的性质决定了国家的性质，作为国家职能实现的工具，财政的性质也就相应地得到确定。如在我国，生产关系的基础是生产资料社会主义全民所有制，它决定着包括财政在内的整个社会分配的“取之于民，用之于民”的社会主义性质。

2. 财政对生产的影响 具体体现在以下几个方面：

(1) 财政投资规模影响着扩大再生产的规模。作为生产要素的分配，财政对社会生产力的发展起着直接的制约作用。在我国，扩大再生产所需的积累资金有相当一部分是由国家财政提供的，其中有些直接表现为预算内的生产性建设支出，有些表现为预算外的生产性支出；有的采用财政预算拨款的形式，有的采用财政性贷款的形式。

(2) 财政投资结构直接影响着生产结构。生产结构（或产业结构）是指社会生产要素在国民经济各物资生产部门及其内部专业部

门之间的配置及其比例关系。我国的现行生产结构是在国家计划指导下通过国家投资和集体以及其他经济形式的投资逐步建立起来的，其中主要是财政投资。尽管不同的历史时期，财政投资在全社会总投资中的比例会有所变化，但财政投资作为社会总投资的一个重要组成部分和财政投资在引导社会投资方向、制约社会总投资结构、贯彻国家产业政策等方面的积极作用是始终存在的，这在市场经济条件下尤其如此。

(3) 财政影响着生产关系的变革和完善。作为社会产品的分配，财政根据国家的经济发展战略和政策目标，通过调节不同所有制形式和不同部门、地区、企业以及劳动者个人的物质利益关系来鼓励或限制其发展，在完善和变革社会生产关系的过程中起着重要的作用；同时，消极的财政分配阻碍社会生产关系的进一步完善。

(二) 财政与交换的关系

财政与交换的关系是互为前提、相互影响的。

1. 交换制约财政 具体表现在以下几个方面：

(1) 交换是取得财政收入的前提。国家筹集财政收入是采取价值形式进行的，物质生产部门所创造的社会产品的价值，只有在流通中通过交换才能实现。产品生产出来以后，经过商业和物质部门顺利销售出去转移到消费者手中，国家才可能从生产和流通的各个环节征收税款、取得财政收入。

(2) 交换是实现财政支出的保证。财政支出安排使用出去的财政资金，只有经过交换，买到实际所需的物资，才能保证国家各项职能的真正实现。如果财政支出买不到真正所需的物资，财政支出最终就无法实现。

(3) 交换的发展制约着财政收入的增长。交换的发展，商业的繁荣，不仅会直接增加国家来自商业企业上交的税利，而且有利于生产企业更顺利地购进生产资料和销售自己的产品，从而扩大生产规模，为国家提供更多的财政收入。

(4)交换的形式决定着财政收支形式。在自然经济条件下,交换主要采取实物形式 财政收支 也主要采取实物形式;随着商品经济的发展,不论资本主义社会,还是社会主义社会,商品交换都已采取价值形式,财政收支也相应地全部采取了价值形式。

2 财政对交换的影响 具体体现在以下几个方面:

(1)财政结余过多会造成社会购买力不足。在社会再生产过程中,资金与物资存在着既定的对应关系,物资从生产到消费必须经过交换,资金的分配也依赖于交换的实现,最终也必须进入消费领域。如果财政结余过多,就意味着国家所筹集的财政资金没有全部转化为财政支出,形成了资金的供应缺口,就会造成社会购买力的不足,从而影响交换的实现 表现为社会供过于求 商品积压。

(2)财政赤字会造成市场供应紧张。如果财政分配过头,发生赤字,引起货币的过多发行,就会使得全社会购买力人为地膨胀而大于物资可供量 造成市场供应紧张 从而影响交换的实现。

(3)财政支出结构制约着交换的结构与平衡。不同的财政支出所需的具体物资是不同的,财政支出项目之间的不同比例直接制约着市场上不同物资之间的供求关系及其平衡。市场上某种物资如果短缺,而所需该种物资的财政支出项目安排又多,其供求缺口就越大;反之则可以得到缓解。

因此 正确处理财政与交换的关系 必须科学地确定财政支出的规模和资金投向,使其与社会物资可供量及其构成相适应。

(三) 财政与消费的关系

由于社会再生产过程中的消费包括生产消费和生活消费,而生产消费直接进入生产,它是包括在生产过程中的,因此,我们这里所说的消费主要是指生活消费。

分配与消费的关系是相互影响、相互制约的 财政与消费的关系也是如此。消费制约财政,财政影响消费。

1. 消费制约财政 具体表现在以下几个方面:

(1) 消费在目的上制约财政。社会主义生产的最终目的是为了整个社会经济增长的物质和文化生活的需要，这就决定了社会主义财政必须以最大限度地满足人们的生活消费为最终目的。离开最终目的，社会主义财政的存在和发展就失去了意义。

(2) 消费需求制约着社会财源的建设。生活需要是推动生产发展的决定性因素。生活消费不仅维持和发展劳动力的再生产，而且不断地给生产提出更多、更高层次的需要，为新的生产提供了动机和目的，从而推动着社会财源的建设和不断更新。

(3) 消费是财政支出的最终实现。财政支出是为了实现国家的各项政治、经济和社会职能。国家职能的实现过程也就是各种物质资料的消费过程，其中有很大部分直接就是人们的生活消费过程，因此，消费的最终实现，也就是财政支出的最终实现。

2. 财政对消费的制约 具体表现在以下几个方面：

(1) 财政制约着社会消费的总规模。在社会消费基金中，社会消费基金的绝大部分和非物质生产部门的个人消费基金的相当一部分是直接由财政支出安排的。财政支出中用于消费开支的多少直接制约着社会消费的总规模。

(2) 财政制约着个人消费基金的形成。这里个人消费基金是指不经过财政直接分配，而由工资和企业财务分配在物质生产部门内部的国民收入初次分配时所形成的个人消费基金。物质生产部门个人消费基金的分配虽然不直接通过财政进行，但是，由于它会直接增减企业产品的生产成本和企业的经营所得，从而间接地影响到财政收支，因此，它必须受到国家财政的制约。

(3) 财政支出的构成制约着消费的结构。尽管生活消费实际上消费的是各种物资资料，而财政分配的是社会产品的抽象价值；但是由于各种生活消费与生产消费一样都是以事先取得一定数量的资金为先决条件的，有了资金才可能去购买所需的具体物资用于消费，所以，财政支出中用于各种社会公共消费基金的比例以及各种非物质

生产部门个人消费基金的比例直接决定了相应消费的结构。

综上所述，财政作为社会再生产过程中分配环节中的一个重要组成部分，它与社会再生产诸环节是相互制约、相互影响的。在一定条件下，生产、交换、消费的规模和结构决定着国家财政收支的规模和构成，在另外一些特定的条件下，财政又反过来对生产、交换、消费起着巨大的制约作用。它直接或间接地影响着生产和交换的发展以及消费的实现。

三、财政在社会分配体系中的地位

在社会分配体系中，财政的地位和作用，是通过财政与工资、价格、信贷、财务、利息等经济范畴的相互关系体现出来的。一般而言，财政在分配体系中占主导地位，是分配体系中的主要分配形式，在一定程度上决定着其他分配形式。

（一）财政与价格分配的关系

从社会分配的角度来看，价格具有分配的功能，它也是社会分配的一种具体形式。价格的分配作用主要表现在商品价格与价值发生背离时，参与商品交换的双方因此而改变了各自对社会产品的实际占有份额。在市场经济条件下，价格作为特殊的分配形式，它的作用是普遍存在的。财政与价格的关系是相互影响、相互制约的。

1. 价格对财政的影响 主要表现在以下几个方面：

（1）商品价格变动会影响财政收入，商品价格的提高不仅会增加财政的流转税收入，而且还会增加所得税收入；反之，则会减少流转税和所得税收入。

（2）商品价格变动会影响财政支出。与财政支出有关的商品，其价格提高，将会直接增加财政支出；反之，则会减少财政支出。

2. 财政对价格的制约 主要表现在以下几个方面：

（1）通过财政支出总规模的调整来影响社会总供求关系。财政支出所形成的购买力是社会总需求的重要组成部分。财政支出是否大

于财政收入，财政赤字大小，财政性货币发行多少，直接关系到社会货币流通总量的大小，进而制约着货币币值的稳定和社会总供求的关系。

(2) 财政支出的结构制约着不同商品价格的升降。供求关系支出庞大，其投向与结构如何，直接制约着各种商品的供求关系。财政支出安排用于购买某种商品的资金越多，必将造成市场物资的供应紧张，引起物价上涨，反之，则下降或相对下降。

(3) 运用财政补贴对部分商品价格的升降进行干预。为了贯彻国家产业政策，鼓励某些商品的生产和供应，国家对部分商品的价格进行干预是必要的。

(二) 财政与信贷分配的关系

财政与信贷是国家集中性筹集和供应资金的两条渠道。财政筹集与供应资金是以无偿性和强制性为主要特征的；信贷是以有偿性和自愿性为主要特征的。

1. 信贷对财政的影响 在市场经济体制下，银行信贷对财政的影响，主要表现在以下几个方面：

(1) 信贷规模扩大可以相对减轻财政支出的压力。在社会资金需要总量既定的条件下，银行信贷规模越大，银行贷款安排的建设项目越多，财政支出安排的资金宏观上就可以少些。特别是在市场经济体制下，社会资金分配越来越多地以信用方式进行将是一种必然趋势，因此，银行信贷业务的扩展对财政支出所产生的“替代效应”将相对减轻财政支出的压力。

(2) 银行向国家财政上交税利。银行作为经营货币的特殊企业，与一般企业一样，必须依法向国家缴纳营业税和所得税等各种税款；作为中央银行的中国人民银行则向国家财政上交定额利润，从而形成了国家财政收入的一个来源。

(3) 信贷活跃有利于财源建设。财政收入的增长依赖于经济的发展。银行信贷活跃，贷款分配得当，有利于推动经济的发展，为财政收

入的增长开辟更多新的财源。

(4) 信贷政策制约着财政政策效应。财政政策与货币政策是国家干预经济的两个有力工具，它们共同作用于社会的总供求关系。如果信贷政策的目标和措施与财政政策不一样，或者相反，都会削弱，甚至完全抵消财政政策的作用。因此，财政与信贷必须协同作战，相互配合。

2. 财政对信贷的制约作用 主要表现在以下几个方面：

(1) 财政制约着银行信贷收益的分配。如前所述，银行上交税利是财政收入的一个来源，财政参与银行信贷收益分配的政策如何，直接制约着银行自身的资金积累。在银行信贷收益既定的条件下，财政征收多了 留给银行的自然就少了 反之 则可以增多 两者是彼此消长的。

(2) 财政资金使用的规模直接影响着信贷总规模。因为银行信贷中包括财政使用的，因此，财政资金运用信用方式投放的规模，直接影响着信贷总规模。

(3) 财政资金使用的结构直接影响到信贷的结构，财政使用的投资方向和结构，如期限长短、部门地区构成等，直接制约着整个信贷的结构。

(4) 财政支出增加有利于减轻银行信贷的压力。在市场经济体制下，就社会资金需求来说，财政与信贷作用的范围都是全方位的，基本上没有什么区别，因此，在资金需求总量既定的条件下，财政安排的基本建设贷款、流动资金贷款和挖潜、更新改造资金越多，银行信贷的压力相应地也就越轻。

(三) 财政与企业财务分配的关系

1. 财政对财务的影响 主要表现在以下几个方面：

(1) 企业财务状况对财政收支有重大影响。企业上交的税利是国家财政收入的主要来源，企业的产品产量、质量、劳动生产率、原材料消耗、成本、销售量等各方面的业绩好坏，最终都要综合地反映到企

业的盈利或亏损上来。除流转税外，企业的盈利状况直接决定了以所得税或上交利润形式的财政收入的有无与规模，同时，也制约着财政支出的多与少。

(2)企业财务核算是否正确影响着财政收入的数额。在企业财务活动中，企业的生产经营成本、销售费用、管理费用和财务费用的核算是否正确，直接影响着企业的利润数额，进而影响着财政收入的增减。在企业营业收入既定条件下，多列了成本和费用，企业利润就会减少反之少列了成本和费用又会增加利润进而对财政收入产生不同的影响。

(3)企业是否依法纳税直接影响财政收入的实现。企业正确进行财务核算只标志企业的财务状况，究竟对国家贡献如何，还要看其是否依法纳税。依法纳税包括企业应税数是否计算正确，有无偷漏税，以及是否及时履行纳税义务等几个方面，这些都影响着财政收入的实现。

2. 财政对财务的制约 主要表现在以下几个方面：

(1)财政投资与否影响企业资本的筹集。按照现行《企业财务通则》规定企业可以根据国家法律、法规的规定可以采取国家投资、社会各方集资或者发行股票等方式筹集资本金。因此，国家投资与否、投资多少都直接影响着企业资本金的形成。

(2)财政通过财务制度规定企业的成本和费用开支。现行财务制度规定，企业为生产经营商品和提供劳务等发生的各项直接支出和企业为生产经营商品和提供劳务而发生的各项间接费用才可直接或经分配计入生产经营成本；企业发生的销售费用、管理费用和财务费用可直接计入当期损益；而企业为购置和建造固定资产、购入无形资产和其他资产的支出、对外投资支出、被没收的财物、各项罚款、赞助、捐赠支出等则不列入成本和费用。

(3)财政制约企业留利的分配和使用。根据现行财务制度规定，企业的利润依法缴纳所得税后，按照下列顺序分配：被没收财物损

失；违反税法规定需要支付的滞纳金和罚款；弥补企业以前年度亏损 提取法定公积金 提取公益金 向投资者分配利润。因此 企业财务受着财政诸多制约。

（四）财政与工资分配的关系

1. 工资对财政的影响 主要表现在以下几个方面：

（1）企业工资增减会间接增减财政收入。财政收入主要来自企业创造的经济效益，即社会纯收入。在国民收入和财政分配政策既定的条件下，企业工资增加，带来企业生产成本的增加，就必然要减少社会经济效益总量 从而影响到财政收入的基础 减少财政收入 反之，则会增加财政收入。物资生产部门的企业工资是这样，非物资生产部门的企业工资也是这样。非物资生产部门企业的工资同样是企业成本费用的重要内容，它与企业经济效益也是此消彼长的关系，它的增减同样是影响财政收入的。

（2）行政事业单位工资的增减直接增减财政支出。非物资生产部门的行政事业单位工资是财政支出的一个重要组成部分，它是由财政直接安排的。这种工资的增减直接表现为财政支出总额的增减，它对财政的影响是不言而喻的。

2. 财政对工资的制约 主要表现在以下几个方面：

（1）通过财务制度严格控制企业工资的增长。国家财政对物资生产部门企业的工资和非物资生产部门企业的工资的管理主要是通过制定和贯彻企业财务制度以及日常的财政监督来进行的。哪些工资可以计入企业生产成本，包括标准和范围都是财务制度规定的，企业必须严格执行财务制度，依照财务制度的规定办事。

（2）国家根据财力状况有计划地增加工资支出。行政事业单位工资是财政支出直接安排的。随着生产的不断发展和财政收入的不增加，国家会逐步增加行政事业单位的工资，但增加多少则完全取决于财政的承受能力。

综上所述 在社会分配体系中 财政与价格、信贷、财务、工资是

相互影响、相互制约的。价格、信贷、财务、工资在一定的条件下对财政收支会产生重大影响；而在另外特定的条件下又要受到财政的种种制约。由于财政是国家凭借政治权力强制地、无偿地进行的一种社会集中性分配，它既不受生产资料所有制的限制，又不受生产部门、地区、行业等的限制，加之财政资金既可用于经济建设，又可用于社会消费，对国民经济中积累与消费关系的形成起着决定性的制约作用，因而，决定了它在整个社会分配体系中始终居于主导地位。

第三节 财政的职能

财政的职能是指财政在社会经济生活中所具有的内在功能，具有客观必然性。然而，由于客观经济情况的不同、人们对财政职能的认识角度不同或需要一个过程，因而存在着不同的概括。在社会主义市场经济条件下，从财政宏观调控目标的角度看，可以把财政职能概括为以下三个方面：

一、资源配置职能

（一）资源配置的含义

所谓资源配置，是指通过对现有的人力、物力、财力等社会经济的合理调配，实现资源结构的合理化，使其得到最有效的使用，获得最大的经济和社会效益。

在市场经济条件下，一般来说，市场对资源的配置作用应该是最基本的，而且也应该是最有效率的；在市场竞争中，受利益原则的驱使，每一个经济活动主体会不断根据市场需求调整其对资源的配置，使之获得利润最大化。但是，市场并不是完美的，单靠市场机制并非在任何情况下都能实现资源的合理配置，它还需要与财政配置相结合，才能达到整个社会资源优化配置的目标。财政之所以应对社会资源进行配置，概括起来主要是两个方面：一是许多公共需要和公共产