

# 现代财政与税收基础知识研究

刘晓利

内蒙古自治区浑善达克规模化林场 内蒙古 呼和浩特 011113

**摘要：**现代财政与税收基础知识研究旨在深入探讨财政与税收的基本理论、制度框架及其在实践中的应用。本研究从财政的概念、职能及收支管理出发，结合税收的原则、制度要素及其在经济调控、社会公平保障和产业发展中的实际应用，分析现代财政与税收体系在国家治理、经济发展和社会稳定中的重要作用。通过理论与实践的结合，本研究为优化财政税收政策、提升国家治理效能提供有益参考。

**关键词：**现代财政；税收；基础知识；财政职能；税收制度

引言：财政与税收作为国家宏观经济调控的重要手段，对于促进经济发展、保障社会公平和推动产业升级具有不可替代的作用。随着全球经济一体化的加速和国内经济结构的转型升级，现代财政与税收体系面临着新的挑战 and 机遇。因此，深入研究现代财政与税收基础知识，对于完善国家财政税收政策、提升国家治理能力具有重要的现实意义和理论价值。本研究将从理论与实践两个层面出发，对现代财政与税收体系进行全面剖析。

## 1 现代财政基础知识

### 1.1 财政的概念与本质

财政是以国家为主体的分配活动，是国家政权活动的重要组成部分。财政管理是一种以国家为主体的经济行为，是政府集中一部分国民收入用于满足公共需要的收支活动。其本质是国家为实现其职能，凭借政治权力参与部分社会产品和国民收入的分配和再分配所形成的一种特殊分配关系。财政分配是以国家为主体运用政治权力的分配，其分配的对象主要是社会产品中的剩余产品，目的是保证实现国家职能的需要。财政不仅仅涉及物或货币收支，而是以国家为主体的分配关系。

### 1.2 财政的职能

现代财政的职能主要包括资源配置、收入分配、调控经济和监督管理四项。具体来说：资源配置职能：财政将各种资源分配于不同的使用方向，形成一定的资产结构、产业结构、技术结构和地区结构，从而提高资源的利用效率。收入分配职能：财政负责在一定时期内所创造的国民收入在国家、企业和个人等多种经济主体之间的分割，以及由此形成的收入流量的分配格局和存量的财产分配格局。调控经济职能：在任何经济体制下，经济的稳定和发展都是政府希望实现的目标。财政通过其收支活动，对经济进行调控，以实现经济的稳定增长。

### 1.3 财政收支

财政收支是国家经济活动中不可或缺的一环，它涵盖了国务院各部门、地方各级人民政府及其各部门、国有金融机构、企事业单位和其他组织等多个层面的资金流动。按照《中华人民共和国预算法》及国家其他相关规定，这些组织和机构的收支活动需纳入国家预算管理，同时也包括预算外资金的收支<sup>[1]</sup>。财政收入作为国家实现其职能的重要资金来源，主要通过国家权力从社会产品分配中筹集。在社会主义制度下，财政收入的主要形式包括税收和国营企业上缴的利润，这些资金为国家的正常运转和各项政策的实施提供了坚实的物质基础。而财政支出则是政府为实现其职能，由财政部门按照预算计划向有关部门和方面支付财政资金的活动。财政支出不仅反映了财政资金的分配关系，还体现了政府的活动范围和方向，以及财政在经济活动和社会生活中的重要作用。它涵盖了多个方面，如一般公共服务支出、外交支出、国防支出、公共安全支出、教育支出等，这些支出对于保障国家安全和稳定、促进经济发展和社会进步具有重要意义。财政收支是国家经济活动中不可或缺的重要组成部分，它对于国家的正常运转和各项政策的实施具有至关重要的作用。

## 2 税收的概念与特征

税收是国家为满足社会公共需要，凭借公共权力，按照法律所规定的标准和程序，参与国民收入分配，强制地、无偿地取得财政收入的一种方式。它体现了国家与纳税人在征收、纳税的利益分配上的一种特定分配关系。税收具有无偿性、强制性和固定性的形式特征。无偿性是指税收是国家向纳税人无偿征收的，税款一旦缴入国库，就不再直接归还给原纳税人；强制性是指税收是国家凭借政治权力强制征收的，纳税人必须依法纳税，否则就要受到法律的制裁；固定性是指税收是按照国家法令规定的标准征收的，即纳税人、课税对象、税

率、纳税环节、纳税期限和地点等都必须由法律、行政法规等规定，是一种固定的连续收入。

### 2.1 税收的原则

税收原则是国家制定税收政策、建立税收制度的基本准则，是评价税收制度优劣、考核税务行政管理状况的基本标准。税收原则主要包括公平原则、效率原则和稳定原则。（1）公平原则：税收公平原则要求税收负担在纳税人之间公平分配，即纳税人所承受的税收负担应与其经济状况相适应，并使各个纳税人之间的负担水平保持均衡。（2）效率原则：税收效率原则要求税收的征收和缴纳应尽可能便利，节约征收费用和纳税费用，同时税收的征收应有利于资源的有效配置和经济机制的有效运行。（3）稳定原则：税收稳定原则要求税收应能自动调节经济，促进经济的稳定增长，避免经济的大起大落。

### 2.2 税收制度要素

税收制度要素是构成税收制度的基本因素，主要包括纳税人、征税对象、税率、纳税环节、纳税期限和地点、减税免税、违章处理等。纳税人是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人，是税收法律关系的主体之一。征税对象又称课税对象，是税法规定的征税目的物，即国家对什么事物征税。征税对象是区别征税与不征税的主要界限，也是区别不同税种的重要标志。税率是应纳税额与征税对象数额之间的比例，是计算应纳税额的尺度，反映征税的深度。税率是税收制度的核心要素，直接关系到国家财政收入和纳税人的负担水平<sup>[2]</sup>。纳税环节是指税法规定的征税对象从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。纳税期限是税法规定的纳税人缴纳税款的期限；纳税地点是税法规定的纳税人缴纳税款的地点。减税免税是对某些纳税人或征税对象给予鼓励和照顾的一种特殊规定。违章处理是对纳税人违反税收法规的行为所采取的处罚措施。

## 3 现代财政与税收的关系

现代财政与税收是国家经济活动中两个紧密相连的重要方面，它们共同构成了国家财政体系的核心。财政活动涉及资金的筹集、分配和使用，而税收则是财政收入的主要来源，两者相互依存、相互促进。

### 3.1 财政与税收的内在联系

财政与税收的内在联系主要体现在几个方面：第一、税收是财政收入的主要形式，国家通过税收制度，依法向纳税人征收税款，这些税款构成了国家财政收入的主要部分，为国家的各项支出提供了必要的资金保障。第二、财政支出与税收收入之间存在直接的关联，财政支出的规模和结构往往受到税收收入的制约。税收收入的

增加为财政支出的扩大提供了可能，而财政支出的增加又往往需要税收收入的支撑。第三、财政与税收在目标上是一致的，它们都致力于实现国家职能，促进经济发展和社会进步。通过合理的财政政策和税收制度，可以优化资源配置，调节收入分配，稳定经济增长，推动社会公平和可持续发展。

### 3.2 财政与税收在经济调控中的协同作用

财政与税收在经济调控中发挥着重要的协同作用：一方面，财政政策通过调整财政支出和税收政策，可以影响总需求水平，进而调节经济增长速度。例如，在经济增长过快时，政府可以通过减少财政支出、提高税率等手段来抑制总需求，防止经济过热；在经济增长放缓时，政府则可以通过增加财政支出、降低税率等手段来刺激总需求，促进经济增长。另一方面，税收制度本身也具有一定的经济调控功能。通过合理的税种设置和税率调整，可以引导资金流向，促进产业升级和结构调整。例如，对高污染、高能耗的产业征收较高的环境税和资源税，可以促使这些产业转型升级，推动绿色发展；对高新技术产业和战略性新兴产业给予税收优惠，可以激励这些产业加快发展，提高国家竞争力。

## 4 现代财政与税收基础知识的实践应用

### 4.1 在国家宏观经济调控中的应用

现代财政与税收作为国家宏观经济调控的重要手段，对于稳定经济增长、调节经济结构、优化资源配置等方面发挥着至关重要的作用。在国家宏观经济调控中，财政政策和税收政策是政府常用的两种政策工具。财政政策主要通过调整政府支出和税收来影响总需求，进而影响经济增长和就业。当经济过热、通货膨胀压力增大时，政府可以采取紧缩性财政政策，通过减少政府支出、提高税率等手段来抑制总需求，防止经济过热带来的负面影响。相反，当经济增长放缓、就业压力增大时，政府可以采取扩张性财政政策，通过增加政府支出、降低税率等手段来刺激总需求，促进经济增长和就业。税收政策在宏观经济调控中也扮演着重要角色，政府可以通过调整税种、税率和税收优惠政策来影响企业和个人的行为，进而调节经济结构。例如，对高污染、高能耗的产业征收较高的环境税和资源税，可以促使这些产业转型升级，推动绿色发展；对高新技术产业和战略性新兴产业给予税收优惠，可以激励这些产业加快发展，提高国家竞争力<sup>[3]</sup>。政府还可以通过调整个人所得税和企业所得税的税率和税收优惠政策，来调节收入分配，促进社会公平。在现代财政与税收的实践应用中，政府还需要注重政策的协调性和稳定性。财政政策和

税收政策应该相互配合,形成合力,避免政策冲突和矛盾。同时,政府还需要保持政策的稳定性,避免频繁调整政策带来的不确定性和负面影响。

#### 4.2 在社会公平保障中的应用

现代财政与税收在保障社会公平方面也发挥着重要作用。通过合理的税收制度和财政政策,政府可以调节收入分配,缩小贫富差距,促进社会和谐稳定。税收政策是实现社会公平的重要手段之一,政府可以通过征收个人所得税、遗产税和赠与税等税种,来调节高收入群体的收入,减轻低收入群体的负担。政府还可以通过提供税收优惠政策,鼓励企业和个人进行慈善捐赠,推动社会公益事业的发展。财政政策也在保障社会公平方面发挥着重要作用,政府可以通过增加对教育、医疗、社会保障等领域的投入,提高公共服务水平,缩小城乡、区域和不同社会群体之间的差距。政府还可以通过实施转移支付制度,将财政资金直接分配给低收入群体和贫困地区,提高他们的生活水平和发展能力。在现代财政与税收的实践应用中,政府还需要注重政策的公平性和可持续性。税收制度和财政政策应该公平合理,避免对特定群体或产业造成过大的负担。政府还需要注重政策的可持续性,避免过度依赖财政投入和税收优惠带来的财政压力和风险。

#### 4.3 在产业发展与资源配置中的应用

现代财政与税收在产业发展与资源配置中也发挥着重要作用。通过合理的税收制度和财政政策,政府可以引导资金流向,促进产业升级和结构调整,优化资源配置。税收政策在产业发展与资源配置中发挥着重要作用。政府可以通过征收环境税、资源税等税种,来引导企业节约资源、保护环境,推动绿色发展。政府还可以通过提供税收优惠政策,鼓励企业进行技术创新和产业升级,提高产业竞争力<sup>[4]</sup>。政府还可以通过调整关税和出口退税政策,来鼓励企业扩大出口,推动外向型经济发

展。财政政策也在产业发展与资源配置中发挥着重要作用,政府可以通过增加对基础设施建设、科技创新和人才培养等领域的投入,提高产业发展的基础条件和创新能力。此外,政府还可以通过实施区域发展政策,引导资金、技术和人才等生产要素向欠发达地区流动,促进区域协调发展。在现代财政与税收的实践应用中,政府还需要注重政策的引导性和创新性。税收制度和财政政策应该具有前瞻性和创新性,能够引导企业和社会资本投向新兴产业和重点领域。政府还需要注重政策的灵活性和适应性,能够根据经济形势和产业发展的需要,及时调整政策方向和力度。

#### 结束语

现代财政与税收基础知识研究至此已接近尾声,但财政与税收作为国家治理和经济调控的重要工具,其理论与实践的探索将永无止境。本研究通过对现代财政与税收基础知识的系统梳理和深入分析,旨在为我国财政税收政策的制定与实施提供有益的参考和启示。未来,随着国内外经济形势的不断变化,需要持续关注财政与税收领域的新动态、新挑战,不断推动财政与税收理论与实践的创新与发展,为构建更加公平、高效、可持续的财政税收体系贡献力量。

#### 参考文献

- [1]岳林峰,韦东明,马海涛.增值税留抵退税对市场竞争格局的影响研究[J].财政研究,2023,(5).21-37.
- [2]马海涛,肖鹏.国家治理能力提升背景下财政监督体系构建研究[J].行政管理改革,2020,(12).30-35.  
DOI:10.3969/j.issn.1674-7453.2020.12.004.
- [3]李贞,许家欣.数字经济与财政支出的优化路径[J].地方财政研究,2023,(3).24-33,52.
- [4]匡萍,栾宁.税收优惠、营商环境与企业创新绩效[J].税收经济研究,2024,29(3):68-76.  
DOI:10.3969/j.issn.2095-1280.2024.03.008.