



纪念许廷星教授《关于财政学的对象问题》出版50周年专辑
GUANGHUA CAISHUI NIANKAN

光华 财税 年刊

西南财经大学财政税务学院
编

2007



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

纪念许廷星教授《关于财政学的对象问题》出版50周年专辑



光华财税 年刊

GUANGHUA CAISHUI NIANKAN

西南财经大学财政税务学院 编

2007



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

光华财税年刊. 2007/西南财经大学财政税务学院编. 成都:西南财经大学出版社, 2008. 7

ISBN 978 - 7 - 81088 - 985 - 8

I. 光… II. 西… III. ①财政管理—中国—2007—年刊②税收管理—中国—2007—年刊 IV. F812 - 54

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 050602 号

光华财税年刊 2007

西南财经大学财政税务学院 编

责任编辑:向小英

封面设计:何东琳设计工作室

责任印制:封俊川

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.xcpress.net
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028 - 87353785 87352368
印 刷:	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸:	210mm × 285mm
印 张:	29.75
字 数:	820 千字
版 次:	2008 年 7 月第 1 版
印 次:	2008 年 7 月第 1 次印刷
印 数:	1—1000 册
书 号:	ISBN 978 - 7 - 81088 - 985 - 8
定 价:	59.80 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。

《光华财税年刊》编辑委员会

主 任：王国清

副主任：朱明熙 尹音频 刘 蓉 冯俏彬

委 员（以姓氏笔画为序）：

马 骁 刘邦驰 李 力 何加明

余 相 张 明 张合金 陈顺刚

周小林 周克清 郭复初 费茂清

程 谦 曾康霖

《光华财税年刊》编辑室

主 任：马 骁（兼）

编 辑：冯俏彬 周雪飞 李静静 赵倩倩

卷

首

语

“光华”者，我西南财经大学之代称也，亦为纪念西南财经大学前身院校之一的光华大学。其创建于1925年6月，由数百名脱离美国教会学校上海圣约翰大学的爱国师生组建而成。校名取之于古诗《卿云歌》“日月光华，旦复旦兮”句，体现反对列强的宏愿和光大中华民族的精神。抗日战争爆发，师生入川设立分校，1938年3月1日在成都开学，校名为“私立光华大学成都分部”。次年，学校由市内王家坝校址迁至西郊杜甫草堂以西，此地由此得名“光华村”。1952年9月，在全国院系调整时，西南地区17所财经院校系科合并为四川财经学院，并以本校作为校址。由此，校园得名为“光华园”，师生自称为“光华学人”、“光华学子”，1939年种植的“V”型铁树为“光华铁树”，学校礼堂为“光华会堂”，学校综合大楼为“光华楼”，学校所在社区为“光华街道办事处”，学校南门前至中国第6届花卉博览城温江区的快速通道为“光华大道”，等等。

“财税”者，财税学人、财税学科、财税学院之统称也。光华园之财税学人，学术传统厚重，学术渊源久远，他们中有汪桂馨、陈豹隐、梅远谋、柯瑞琪、汤象龙、李锐、许廷星、左治生、谭本源、张国干、李崇伸等知名教授，荟萃了一批留美、俄、英、日、德、法等国的著名财政经济学者。作为我校的知名教授、被称为我国《资本论》中译本第一人的陈豹隐（又名：陈启修）先生，早在1913年攻读日本东京帝国大学法科时，就翻译了日本小林丑三郎著的《财政学提要》，并由上海科学会编译部（即商务印书馆的前身）于1914年出版发行。这本书开创了完全使用白话文翻译经济著作的先河，全部译文约20万字，主要内容是全面而系统地介绍欧洲资产阶级的租税论及资产阶级政府理财的办法。在刚刚推翻清王朝不久的民国4年，在废除了封建王朝的纳捐办法后，对于如何建立民国财政，尚缺乏全面的、系

统的办法。因此,这本书的出版,深受国民党革命派的欢迎,对于巩固我国旧民主主义革命成果起到了积极作用。1919年,受蔡元培先生邀请,陈豹隐先生到北京大学任教,最初讲授具有正统学派和德国官方学派色彩的财政等课程,讲课稿经过整理,1928年由商务印书馆等出版为《财政学总论》、《地方财政学》等书。作为我校知名教授的李锐先生,在1935年与何廉合著的《财政学》(商务印书馆印行),直至今日仍被学术界誉为“中国人公开出版的第一部权威性财政学著作”,因此在20世纪30~40年代末再版多次,当时在国内有很大影响。新中国成立之后,作为我校的知名学者,陈豹隐教授、李锐教授等便成为财政学理论研究和课程建设的早期学术带头人。

1957年,我校许廷星教授在批判前苏联学者的货币关系论的基础上,出版了专著《关于财政学的对象问题》(1957年由重庆人民出版社出版),在当时的学术界第一次比较系统地提出并论述了国家分配论的基本内容,对我校财政学专业建设和人才培养产生了深远的影响。1986年,由许廷星教授、谭本源教授、刘邦驰教授合著的《财政学原理》,则又进一步发展了国家分配论的财政理论体系。在20世纪90年代中期以前,“国家分配论”一直是我国财政学界居主流地位的财政理论,该理论在当前来讲,也是研究具有中国特色的社会主义公共财政问题所不可或缺的指引理论。

在秉承传统的同时,光华学人与时俱进,务真求实,推进和发展了社会主义财政理论。从20世纪80年代到目前,我院的中青年学术研究更有了长足的进步。我院第三代学术带头人在20世纪80年代就提出了“国家所有制的存在形式不是唯一的,而是多种多样的”;1995年又提出财政主要有政治权力属性和财产权力属性的分配,指出财政是国家为了实现其职能的需要,凭借政治权力及财产权力参与一部分社会产品或国民收入分配和再分配的一系列经济活动(不仅仅只包括财政收支活动),从而基本形成了“国家分配论”之“国家特殊经济活动论”的研究核心;同时,还提出财政的公共性是发展的观点,公共财政是国家财政在市场经济条件下的一种模式,实现了国家分配论与公共财政论的理论对接。在汲取国内外财税理论与实践新成果的基础上,根据社会主义市场经济的发展,又从内涵与外延上对国家分配论进行了创新,形成了“国家财务论”、“马克思的两种权力学说与财政分配”、“公共财政辨析”、“社会主义税收若干问题研究”、“中国强大财政建设导论”、“涉外税收论纲”、“财政制度研究”、“税制模式论”、“税式支出的经济分析”、“财政基础理论研究”、“国债经济运行理论与实践前沿”、“政府间税收竞争研究”、“资本市场税制优化研究”、“财政政策变迁与政策选择”等一批学术成果。

在西部财政尤其是贫困地区财政研究方面,光华学人在国内较早地运用定性定量相结合的方法,研究西部省级财政发展战略问题及其他重大问题,并形成了“四川省财政中长期发展战略研究”、“中西部地区财政资金短缺问题研究”、“天然林保护工程中的政府职能与财政政策研究”、“西部生态环境建设与国际金融组织贷款项目研究”、“对若干国家级贫困县的调查研究及对策建议”、“西部贫困地区地方财政供给能力严重短缺问题”、“四川省经济跨越式发展与财政金融支持配套问题研究”、“四川‘走出去’战略研究”、“解决‘三农’问题与推进城乡一体化研究”、“四川丘陵区工业发展研究”、“天然林保护工程中的政府绩效评估研究”等国家级、省部级课题成果。

光华国之财税学科,是西南财经大学传统特色学科,历史悠久,成绩显著,与时俱进。财税学科为我国首批设立、学校首批开办的系科之一。1983年,学校财政学专业经国务院学位委员会批准为硕士授权点;1986年,经国务院学位委员会批准为博士授权点。1995年,财政学科被评为省(部)级重点学科;2001年,列为省级财政学本科人才培养基地建设项目。现财税学科含财政学、税务专业,均具有博士、硕士和学士授予权。

基于学校的办学思想,秉承“经世济民,孜孜以求”的光华园精神,我们凝练了“精财税、通财会、晓投资,培养宏微观管理精英;宽口径、厚基础、重能力,造就高素质复合人才”这一

财税学科人才培养理念,进一步夯实财政学、税收筹划、国家税收等省(部)级精品课程和教育部“普通高等教育‘十五’国家级规划教材”《财政学》,建设好教育部“普通高等教育‘十五’国家级规划教材”《国家税收》、《财政与金融》、《政府预算实务及案例》等。在科学研究方面,2001年来,公开发表论文324篇,出版专著14部,教材17部,承担各类课题38项,其中国家级课题5项,省部级15项。

光华国之财税学院,乃是基于西南财经大学地处我国西部的实际,在面向全国的基础上,为了更好地为西部、四川、成都的财政经济服务,支持学校人才培养和学科建设,于1991年由学校与四川省财政厅、四川省税务局、四川省教委实行联合办学,在原财政系的基础上建立的我国第一家财政税务方面的专业学院。现董事单位已扩展到川、渝两地,主要包括:四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局、四川省信托投资公司、四川省教育厅、重庆市财政局、重庆市国家税务局、重庆市地方税务局等。在董事会以及董事单位的大力支持下,学院师生拥有了数量众多、分布广泛的学生实习基地和教师调研基地。

《光华财税年刊》由西南财经大学出版社每年推出一卷,与中国财政经济出版社推出的《光华财税年库》各有分工,相得益彰,共同成为我国劳作的园地、展示的窗口和构建的平台。本年度为“纪念许廷星教授《关于财政学的对象问题》出版50周年征文活动”专刊,整理后的征文共分为以下四个栏目:“许廷星教授学术思想评述”主要汇集了部分学者对于许廷星教授学术思想特别是他所首倡的“国家分配论”的看法,同时也展示了作者自己对于国家分配论的理解;“财政基础理论研究”栏目既有讨论在新时期如何深化和发展“国家分配论”的文章,也有关于公共财政理论的讨论;“公共财政建设”集中汇集了各学者们对于“如何建设公共财政?”的看法,而“预算与财政管理”则文如其名,集中了预算改革与加强财政管理方面的文章。此外,我们编撰了“雏语新议”栏目,编编了在这次征文活动中各校学生来稿,展示出财政研究领域后进学子的勃勃生机。

曾任美国联邦大法官的霍姆斯说过“争取终极意义上的美好的最佳方式便是让思想自由地交流,对于真理最好的检验是看其包含的思想是否有力量在竞争中为人所接受”。我们相信,人类对于自然、对于社会的认识正是在不断的相互辩诘中得以进步;我们更相信,每一位研究者都有自己观察世界的那一扇独特的窗户,当把尽可能多的“窗户”放在一起,我们就有可能得到一个更加清晰的理性世界并用以指导实践,正是一代又一代研究者智慧的涓涓细流才汇聚成人类今天知识的海洋。鉴于此,西南财大愿意尽其所能,与诸位同行一道,营造“开放、多元、共享、进步”的学术空间,共襄盛世,共谋财政研究的新未来。

目 录

Contents

(2007)

许廷星教授学术思想评述 *Comments on Professor Tingxing Xu's academic achievement*

- | | | |
|----|---|-----|
| 3 | 探索真理 孜孜不倦
——忆我国著名财政学家、教育家许廷星教授 | 刘邦驰 |
| 7 | 弘扬财政建设中的民主精神
——纪念国家分配关系论提出五十周年 | 曾康霖 |
| 12 | 继往开来 继续深入发展“国家分配论”
——纪念许廷星教授专著《关于财政学的对象问题》出版五十周年 | 许毅 |
| 27 | 深切怀念国家分配论创始人许廷星教授 | 王豆坚 |
| 29 | 学术前辈 首倡有功 | 邓子基 |
| 31 | 怎样发展好中国特色社会主义财政
——纪念许廷星教授创立国家分配论五十周年 | 梁尚敏 |
| 34 | 两种属性分配关系与国家分配论
——纪念许廷星《关于财政学的对象问题》出版五十周年的思考 | 王国清 |
| 41 | 坚持马克思主义 探索财政分配规律
——许廷星教授财政思想评述 | 李松森 |
| 48 | 略论《关于财政学的对象问题》的贡献与发展 | 马晓 |

财政基础理论研究 *Research on basic theory of public finance*

- | | | |
|----|---|---------|
| 57 | 财政理论源流简识
——兼及许廷星教授等的理论贡献和结合“公共财政”的点评 | 贾康 李全 |
| 65 | 关于确立我国财政学理论基础的几个基本依据和当前的主要任务 | 姜维壮 |
| 69 | 完善公共财政制度,逐步实现公共服务均等化 | 安体富 |
| 76 | 对“国家分配论”与“社会共同需要论”的重新认识与思考 | 阎 坤 于树一 |

81	对财政本质的几点新认识	杨照南
86	构建中国特色社会主义公共财政的几点思考 ——纪念许廷星先生专著《关于财政学的对象问题》出版五十周年	阮宜胜
89	“国家分配论”的现实意义 ——纪念《关于财政学的对象问题》出版五十周年	叶子荣
94	历史上真有“自由资本主义时期”吗? ——谨以此文纪念我的导师许廷星教授 《关于财政学的对象问题》出版五十周年	朱明熙
102	我国财政基本理论研究的范式差异与认识论辨析	张明 马骁
108	关于财政基本理论的几个问题	张合金
112	对财政活动公共性的探讨	周小林
116	“国家分配论”与“公共财政论”:比较研究与宪政思考	武振荣
123	“国家悖论”的宪政之解 ——兼论国家分配论的发展契机	周克清
128	财政公共性演进机制探索	文峰 文红星
132	从非公共财政到公共财政:基于交易费用理论的一个假说	冯俏彬

公共财政建设 *Building public finance*

141	中国公共财政建设指标体系:定位、思考及框架构建	高培勇
147	公共文化服务体系建设与财税政策支持 ——基于原理、制约和路径的分析	马海涛 龙军
156	成都经济发展与地方税收增长关联分析	石恩祥等
167	基本公共服务标准化与政府统筹城乡发展问题研究	温来成
173	我国居民收入差距与消费需求关系的实证分析	陈志勇 陈莉莉
180	关于我国宏观税负轻重的判断视角及其思考	庞凤喜
186	我国社会保障支出绩效的定量分析研究	张平 武彦民
194	征管效率提高对税收增收贡献率的测算与分析:1994—2005年	匡小平 杨得前
202	公共财政制度改革与基本公共服务均等化研究	岳军 汪崇金
208	论城市公共产品竞争性供给改革	于海峰 陈小安
214	立足抓大(病)放小(病)理念,建立适合中国国情的医疗保险制度	张雷宝
220	中国税式支出评估内容初探	张晋武
224	长期影响税收增长因素的动态分析	马海涛 曾康华
233	公共财政体制下的高等教育财政投入问题研究	黄凤羽
239	燃油税:开征难点与近期选择	王刚 张燕琼
244	公共产品市场供给的理论分析 ——基于公共产品需求弹性的研究	李华 张靖会
252	公共服务多主体提供机制探讨	肖鹏
258	农村基本公共服务均等化的内涵与实现	李波
263	促进义务教育均等化发展的财政投入机制研究	李金荣
268	农村公路财政:国际经验与中国道路选择	刘连环
273	规范乡镇财政支出范围 让财政阳光普照农村	杨卫华

278	政府支出对劳动就业的效应分析	王文甫
287	我国公共消费支出与居民消费支出的回归分析	于海峰 刘 陆
292	城市住宅用地供给制度的优化:效率与公平的权衡	尹音频 谭承友
298	房地产企业土地增值税清结算中的若干问题思考	费茂清
303	我国人口老龄化中的居民储蓄公共替代效应分析	周雪飞

预算与财政管理 *Management of budget & Public finance*

311	财政支出管理改革演变研究	叶 青 刘丽萍
318	中国预算制度的发展与改革	陈光焱 边俊杰
324	公共财政构建与财政管理能力的提高	陈 工
330	新比较财政管理学导论	
	——兼论转型期中国财政管理理论的发展	杨志勇
334	基于国家审计视角的全口径预算管理改革	马蔡琛
338	现行财政体制“缺陷”及其优化	王振宇
347	论体现公众意愿的公共预算	黄瑞新 李文经
354	中国开展银行业务外包的研究	杨大楷
359	论加强科学发展观的政府绩效审计体系建设	曾康华
364	公共预算改革面临的挑战与突破路径刍议	高树兰 凌 岚
370	“省管县”财政管理体制的思考与建议	姜爱华 许文静
374	论清王朝覆灭前财政体制的改革	马金华
381	加强财政建设 实现社会经济和谐发展	王 庆
385	基于国际经验的政府或有负债问题研究	杨 华 郭建晏
392	政府目标的差异性与财政法律制度设计	刘 蓉
398	约束财政分配:基于财政透明度原则的思考	程 谦
404	现代税收视角下晚清厘金的再认识	廖常勇

雏语新议 *New thinking of graduate students*

411	财政分权、预算约束与地区间小学义务教育差异	童光辉
418	我国财政政策对经常项目顺差的影响研究	李卫刚
423	基于期望理论的纳税遵从行为研究	罗廷平
429	坚持和完善“国家分配论”	赵倩倩
433	国家分配论发展历程综述	丁 静
437	资产证券化税制的探索	辜红帆
443	循环经济下税收发挥促进作用的理论依据	
	——从可持续发展角度对传统外部性理论的延伸分析	王 俊

附录 *Appendix*

451	关于财政学的对象问题	许廷星
-----	------------	-----

光华财税年刊

(2007)

Guanghua Annual on Finance and Taxation

许廷星教授 学术思想评述

Comments on Professor
Tingxing Xu's
academic achievement

Guanghua Annual on Finance and Taxation

探索真理 孜孜不倦

——忆我国著名财政学家、教育家许廷星教授

■ 刘邦驰

许廷星,1913年出生于四川省乐山县,历任西南财经大学财政系、财政税务学院教授、博士生导师,曾长期担任西南财经大学财政系主任,校学术委员会和校学位委员会委员。同时,他还兼任国务院学位委员会经济学科评议组成员,中国财政学会理事,常务理事,中国经济杠杆研究会干事,四川省财政学会副会长,四川省经济学会理事。他1945年加入民建,1949年加入民革,是四川省政协各届委员,民革中央第五、第六届团结委员会委员,民革成都市主委、成都市政协副主席等职。

许廷星从20世纪50年代初到1997年9月辞世,在长达近半个世纪的教育生涯中,以其渊博的财经知识,严谨的学风和为人师表的高尚品质培养和影响着一届又一届学生。他的学生遍布全国各地,其中许多学生已成为我国经济理论界的知名教授和政府部门的领导。由于许廷星在教育领域所做出的突出成就,曾被国家教委和人事部评为“全国优秀教师”,被四川省教委评为“优秀研究生指导教师”,以表彰他为我国教育事业的发展所做出的重要贡献。

许廷星的一生,是为我国财经理论探索真理,孜孜不倦和教育事业发展艰苦奋斗的一生。他虽然离开我们已经整整十年了,但他在财政经济理论研究方面的开拓创新精神,在教学中的严谨治学态度,诲人不倦的师德风范、优秀品格,不仅使西南财经大学学子充满了无限敬意,而且使我国当代财政学界的精英也无不为之景仰,并引导和激励我追寻他的学术研究和治学旅程。

一、圆梦川大经济系

许廷星1928年小学毕业进入乐山县初级中学,1934年考入四川省立成都中学,高中阶段课程学习成绩一直良好,并对经济问题表现出极大的兴趣和较高的悟性,萌生了做一名经济工作者的理想。1937年许廷星高中毕业顺利考

入四川大学法学院经济系,圆了他进入高等学府系统学习经济基本理论、基础知识,聆听校内外资深学者真理之声的梦想。他的这一选择使他与经济学结下了不解之缘,为他人生坐标的定位和前进的方向奠定了基础。

许廷星大学就读期间,广泛涉猎各种书籍,成了四川大学图书馆的常客。但他并不沉溺于书本,总是把目光投向社会,投向国内外政治经济形势,审时度势地探索分析问题,获得老师们的普遍赞赏。1941年大学毕业,由于在校期间学习成绩优秀,受到各经济用人部门的青睐,受聘于重庆四川省银行经济研究处,参与编辑出版《四川经济季刊》、《四川经济汇报》,开始了他的经济研究生涯。抗日战争胜利后,许廷星又兼任重庆相辉文法学院经济系及重庆正阳法商学院经济系副教授,主讲财政学、高级财政学、货币银行学等财政金融专业课程。与此同时,他还兼任重庆《大公报》、《商务日报》和《国民公报》的编辑和主笔,为其撰写财政经济专论、社评等,并为重庆、上海有关的财政金融杂志如《财政评论》、《银行周报》等撰写财政、金融方面的论文。在长期的经济研究和教学中,他对国民党政府发动内战时期的财政金融危机及其政策,比如财政政策、货币政策,以及为“四大家族”服务的外汇政策等等发表了大量文章进行揭发和抨击,在当时的西南地区产生了较大影响。

二、创立国家分配论

新中国成立后,许廷星参加西南财政经济委员会的经济计划工作,开始了社会主义经济问题的研究,这在他学术观点的发展上是一个关键时期。1953年许廷星调到四川财经学院(西南财经大学前身)从事教学和科学研究,他的财政经济学术观点的形成又进入了一个新的发展阶段。许廷星在他的经济理论研究中,最突出的特点就是坚持理论密切联系实际,教学和科学研究相结合,科学研究为社会主义经济建设服务,为教学服务,主张从中国的具体情况出发,坚持真理,勇于开拓创新,不断提出自己的独到见解,写过许多很有创新性的经济论文和评论。许廷星自己撰写或与其他学者合作出版的主要论著有《关于财政学的对象问题》(重庆人民出版社1957年)、《财政学原论》(重庆大学出版社1986年)、《社会主义财政学》(四川教育出版社1987年)、《社会主义商品经济与财政信贷问题》(西南财经大学出版社1987年)等。

财政的本质和财政学的研究对象,直接关系到财政学的理论体系和研究方向,关系到一定社会生产方式下国家分配的性质、财政范围、职能、作用和任务的界定,还进一步涉及到建立什么样的财政政策和财政制度等一系列重大问题。前苏联财政学界把“货币关系”作为财政的本质,并建立了相应的以货币关系为核心的财政理论体系。我国50年代财政学界也比较流行“货币关系论”。在《关于财政学的对象问题》一书中,许廷星认为财政学不能只在货币形式上研究问题,而应当深入到国家参与社会产品和国民收入分配过程所形成的分配关系中去研究财政领域的特殊矛盾,并以参与分配的主体为标准,把社会再生产中的分配区分为经济属性的分配和财政属性的分配两大类型,从历史发展过程详细分析论证了财政的本质问题,于1957年在国内首次全面系统地明确提出了“财政学的对象是国家关于社会产品或国民收入分配与再分配过程中的分配关系”^①及其理论体系的全新见解,即“国家分配论”或称“国家分配关系论”。许廷星的这一创新性的研究成果,对财政基础理论从货币关系的圈子脱离出来研究人们物质利益的分配关系,是一项重大财政经济基础理论的突破,引起了广泛的反响,获得了学术界的高度评价。国内著名专家学者认为把“分配关系分为社会经济分配关系和国家职能所发生的分配关系(也就是财政的分配关系)”,“财政学的对象应是客观存在的财政分配关系”,“把财政同国家的职能相联系,由此来规定财政学的对象,其基本方向是正确的”^②;

① 许廷星. 关于财政学的对象问题[M]. 重庆:重庆人民出版社,1957:5.

② 王传纶. 对财政学对象问题的探讨[J]. 中国人民大学:教学与研究,1958(7).

认为“‘分配关系论’的提出,对于财政本质的探讨作出了重要的贡献。它克服了货币关系的缺点,解决了货币关系论不能解释的若干重要问题。他们关于财政同国家为实现其职能参与社会产品分配的关系的论点,是同马克思关于捐税的本质的分析相符合的”^①;指出“‘国家分配论’是我国财政学界在50年代经过一代人的努力……,它的主要贡献在于,一方面搞清了财政分配的对象是社会总产品和国民收入分配及再分配;另一方面弄清楚了分配关系属于经济基础,分配方式和分配活动……属于上层建筑反作用于经济基础的能动形式,同时也揭示了财政分配方式在不同的生产方式条件下具有特殊的运动方式”^②。

许廷星所创立的“国家分配论”,在老一辈财政学家的积极支持、倡导和坚持下,经过几代人的共同努力和不断充实发展,已被国内学术界绝大多数学者、专家所接受,形成共识,成为新中国现代财政学基础理论的主流学派,在国内财政基础理论研究中曾经长期居于支配地位,对指导财政工作实践作出了巨大贡献。

许廷星合作所著的《财政学原论》是他财政理论研究成果的又一重要体现。这部著作以马克思财政与经济关系的基本原理为指导,紧密结合中国社会主义建设实践,运用马列主义的观点和方法,对新时期我国财政学科领域出现的重要理论问题,比如社会主义财政学研究对象,社会再生产过程中的积累和分配的诸经济关系,财政平衡与国民经济总体平衡、各级财政平衡、银行信贷平衡之间的关系以及财政预测等一系列财政学科理论问题进行了深入系统的讨论,提出了不少具有独创性的见解,博得学术界的好评。

三、提出赤字临界点

财政赤字和通货膨胀的关系,一直是中国财政金融学界讨论的热门话题,也是困扰中国经济社会发展的两个重大理论与现实问题,其主导观点是“财政赤字必然导致通货膨胀”,而许廷星历来就不赞成财政赤字必然导致通货膨胀的观点。1982年他在《财政赤字与经济建设》一文中,对当时理论界一些同志把财政赤字与通货膨胀等同起来的观点提出了不同意见,认为:①有了财政赤字,不一定要增加货币发行,比如财政出现赤字,如果用过去的财政结余或发行国库券来平衡,就不会增加货币发行,不会引起通货膨胀;②有的赤字,即使是在向银行透支弥补条件下,增加了货币发行,导致物价局部上涨,也不能说是通货膨胀;③财政赤字与通货膨胀之间有一个临界点,只要增加的货币发行量低于财政赤字的数量,物价上涨幅度低于市场货币流通量增长的幅度,就不会造成通货膨胀。这就是财政赤字与通货膨胀之间的临界点。只要不超过两者关系的临界点,就不会引起通货膨胀。许廷星认为防止通货膨胀,应当从控制货币供应量和调整国民收入的分配关系入手才能收到较好的效果。因为通货膨胀的表现在于货币供应量过多,从而引起物价的大幅度上涨。同时,还由于国民收入分配不合理,财政收不抵支缺口过大,也会加大银行信贷的压力,迫使银行增加货币供应。

许廷星在财政理论研究方面的卓越成就,使他在国内学术界享有很高声望,但是在学术问题上,他从来不以权威自居,不摆权威架子,不搞学术专断,总是与同志们平等地进行讨论,注意吸取各家之长,补己之短,借以不断提高自己,不断完善和充实自己的研究成果。

四、严谨的治学精神

许廷星一生中,主要从事高等教育事业。他教书育人,治学严谨,笃行不倦,为国家培养了大批财政经济专门人才,倾注了满腔的心血。为了培养出德、智、体全面发展的高质量的经济学博士,他

① 李成瑞:从实践中的若干体会来谈社会主义财政的实质和范围问题[M]//中国财政金融学院:财政学问题讨论:上册.北京:中国财政经济出版社,1965:50.

② 许多:广义财政学体系初探[J].财政研究,1996(3).

一贯主张在招生问题上严把质量关,选好苗子,坚持高标准,严要求,宁缺勿滥。在思想政治方面注重考察考生的政治立场和态度。在专业知识上不是仅凭一张试卷定录取,而是对考生进行综合性的考察,分析其治学和研究能力,避免出现高分低能情况。学生录取入学后,他经常提醒学生要有正确的价值观和人生观,明确自己学习的目的是为社会主义建设服务,强调教书与育人并重。他特别注重通过各个教学环节使学生具有宽广的基础理论和系统深入的专业知识。

令人欣慰的是,由于在思想政治上加强对学生的教育,在专业知识培养上坚持各个教学环节的高标准,严要求,注意启发学生思考现实经济问题,培养学生独立钻研精神,鼓励学生大胆思考,勇于创新,许廷星教授培养的博士生在基础理论和专业知识结构方面都达到了较高的水平,毕业的学生在各自的工作岗位上都取得了很好的成绩,许多人已成为单位的领导和骨干力量。

弘扬财政建设中的民主精神

——纪念国家分配关系论提出五十周年

■ 曾康霖

我国著名的财政学家、西南财经大学许廷星教授已经离开我们近十年了。我作为他的学生不仅聆听了他的教导,而且有条件最早拜读了他1957年5月由重庆人民出版社出版的专著《关于财政学的对象问题》。在该书中他率先提出:“财政学的对象是国家关于社会产品或国民收入分配与再分配过程中的分配关系”,即“国家分配关系论”。这在当时来说是一个了不起的创举,是关于财政学研究对象的创新。因为1949年后的新中国,在所谓“一边倒”的理论和政策的支配下,不仅经济建设要依托前苏联,学术研究也移植、照搬前苏联。在前苏联专家大讲财政、财务的实质是货币关系,要方方面面学者学习接受他们的说教的形势下,许廷星教授独树一帜地提出财政学研究的对象是“国家分配关系”,自然是对所谓的“货币关系”的“背叛”。“国家分配关系论”显示了中国学者的天才、智慧和学术思想,表明了一代中国知识分子不唯书、不唯上、只唯实的治学精神,这是需要有深厚的理论功底、丰富的历史知识和无畏的理论勇气的。

许廷星教授不唯书、不唯上、只唯实的治学精神和无畏的理论勇气不只是体现在新中国成立后他最早出版的《关于财政学的对象问题》这一专著中,在国民党统治时期,他也紧密联系当时中国的实际,评述经济建设、金融、财政领域中存在的理论和实际问题,提出自己的观点和主张,并从学术上进行研究,为财政学科和金融学科建设,奠定了理论基础。在这两方面最具有代表性的文章是他在《四川经济季刊》(1946年第3期)发表的长篇论文《经济建设与财政建设》(该文约二万字)。在这一著作中特别值得肯定和弘扬的是他提出的“财政建设的民主精神”。现仅就我对此著作的学习体会评介如下: