

鄧子基

# 财政学术思想研究

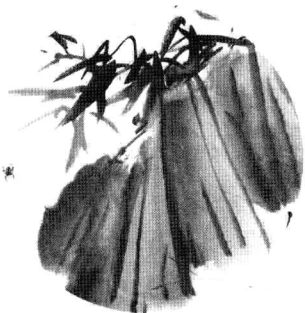
——庆祝邓子基资深教授从事教育科研工作六十五周年

DENGZIJ CAIZHENG XUE SHU SIXIANG YANJIU

唐文倩 编著



经济科学出版社  
Economic Science Press



鄧子基

财政学术思想研究

——庆祝邓子基资深教授从事教育科研工作六十五周年

DENGZIJ I CAIZHENG XUE SHU SIXIANG YANJIU

唐文倩 编著



经济科学出版社  
Economic Science Press

## 图书在版编目 (CIP) 数据

邓子基财政学术思想研究/唐文倩编著. —北京:  
经济科学出版社, 2012. 5

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1936 - 7

I. ①邓… II. ①唐… III. ①邓子基 - 财政理论 -  
研究 IV. ①F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 103241 号

责任编辑: 柳 敏 宋 涛

责任校对: 杨晓莹

版式设计: 代小卫

责任印制: 邱 天

## 邓子基财政学术思想研究

唐文倩 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191537

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京汉德鼎印刷厂印刷

710 × 1000 16 开 26.5 印张 450000 字

2012 年 5 月第 1 版 2012 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1936 - 7 定价: 48.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 88191502)

(版权所有 翻印必究)



邓子基资深教授在厦门大学家中书房

尊敬的邓子基教授：

在您从教六十五周年暨九十华诞之际，谨向您致以热烈祝贺和美好祝福！

长期以来，作为我国著名的经济学家与财政学家，您提出了不少财政理论观点和财税政策主张，为我国社会主义财政的改革与发展、为我国财政科学的繁荣与进步，做出了重要贡献。

在六十五年教学科研进程中，您严谨治学、教书育人，为国家培养了大批优秀人才，他们在我国社会主义现代化建设的不同岗位上发挥着积极作用。

祝您健康长寿，万事如意！

谌旭人

二〇一二年五月



教 书 育 人  
泽 润 华 夏

邓子基教授工作六十五年度

二〇二二年春 柳斌



# 序 言

在厦门大学有这样一位“年轻”的老人，他已在经济学、财政学的教学与科研的园地里辛勤耕耘了65年，硕果满枝，桃李芬芳，年已九旬却依然以不输于年轻人的刻苦精神和学术斗志，孜孜以求。他，就是我国著名的经济学家、财政学家、教育家、中国财政学主流学派“国家分配论”代表性人物之一——邓子基资深教授。邓子基教授是新中国财政理论的奠基人和开拓者之一，被誉为“财政学泰斗”、“一代大师”。从教从研65年来，他坚持马列、借鉴西方，立足国情、不断创新，学科领先、独树一帜，教书育人、甘为人梯，辛勤耕耘、矢志不渝。

65年来，邓子基教授坚持教书、育人，出人才、出成果。在学术研究上，潜心求索，锐意创新，融合前人和当代中西财政学说而自成一家之言，在中国特色社会主义财政、税收和国有资产管理等研究领域，填补诸多空白，论著丰硕，自成体系。在学科建设上，他托起了厦门大学财政金融学科，为厦门大学成为我国财政学和金融学的教学科研重镇倾心竭力。在教书育人上，他教泽绵长，桃李芬芳，为国家培养出了数以千计政界、学界和商界的重要骨干与栋梁之才。“莫道桑榆晚，为霞尚满天，伏枥不言老，耕耘若后生”。如今的邓子基教授虽然已是90岁高龄，但他对事业的执著追求、探索的精神和追求卓越的使命感却一如往昔，在中国社会主义财政学发展的征途上，他默默、毫无保留地奉献自己的全部心血与智慧。

作为“国家分配论”的倡导者和主要代表人物之一，数十年来邓子基教授一以贯之地坚持关于财政本质问题的基本观点，

捍卫这一财政理论体系的基石。邓子基教授毫不含糊地坚称自己是一个“国家分配论者”，坚信“国家分配论”不仅反映古今中外几千年的“财政一般”的本质，而且突出反映社会主义“财政特殊”，适合中国国情。这些都体现了一个经济学家对自己科学信念的执著坚守，也反映了中国知识分子最可贵的学术品质。马克思说过：“在科学上没有平坦的大道，只有不畏劳苦的人，才有希望达到光辉的顶点。”对于不同流派的争论，邓子基教授很少带有学术偏见，而是胸怀坦荡、坚持真理、以理服人，不断修正和深化自己的学术观点。邓子基教授始终保持一颗与时俱进的心，没有囿于旧说，故步自封，而是密切地联系我国改革开放与现代化建设的实践，不断创新、勇攀高峰，这是需要学识和勇气的。在65年的治学道路上，邓子基教授一直坚持理论联系实际，注重调查研究，其理论观点和政策主张在不同程度上促进了财政基础理论和应用理论的研究，并受到政府部门的重视和采纳，成为制定政策的重要依据。

邓子基教授渊博的学识和严谨的治学深深地影响着我们每一位学子。邓子基教授不仅认真系统地传授经济特别是财政知识，他自己的一言一行和亲历亲为，所体现出来的严谨认真、一丝不苟的学风；诲人不倦、循循善诱的师风；不怕挫折、直面困难的气势；与时俱进、不懈探求的勇气；坚持真理、无所畏惧的骨气；对党忠诚、忧国忧民的真情，深刻地影响和教育着我们这些莘莘学子。在2010~2013年，我师从邓子基教授硕博连读攻读博士学位的3年多时间里，老师不但以宽仁儒雅的生活态度与平淡如水的长者之风给我多方面的关心、爱护，对我人生观、世界观产生诸多潜移默化的影响，更以博大精深的学术思想与严谨求实的治学态度严格要求并耐心培养着我，使我对财政理论与财政现象有了更为深刻、全面的把握，令我终身受益。饮其流者怀其源，学其成时念吾师，内心产生了将邓子基教授学术思想的认识整理成文的迫切愿望，将追随老师这些年的个人收获做一个总结，同时也是表达对恩师的深切感激。由于邓子基教授学术思想学贯中西、博古通今，内容涉及财政学领域的各个方面，这里只



能不揣鄙陋，概述他一生所做大量对社会主义建设、改革开放以及发展财政科学具有重要价值的精辟论述。

《邓子基财政学术思想研究》是邓子基教授 65 年来财政研究与财政学术思想的生动写照，凝结着邓子基教授一生的学术智慧，是学习、研究中国特色社会主义财政理论与政策的又一份参考著作。书中不仅记述“国家分配论”的发展过程，而且反映新中国财政理论与财政改革的演进轨迹，是从一个角度审视新中国财政史；邓子基教授一贯坚持联系整个经济问题研究财政，再现了中国经济理论与经济建设的变化脉络，因而窥一斑而知全豹，还可以说是，从一个全新视角温习新中国经济史。邓子基财政思想与理论的形成、发展与创新与中国社会主义经济的建立、发展、动荡、恢复及新一轮发展、社会主义市场经济体制初步建立的整个过程是同步的，是中国特色社会主义财政理论体系的重要组成部分，也是改革开放以来中国社会主义市场经济实践经验的总结。

《邓子基财政学术思想研究》的出版，使读者不仅可以较为全面地了解邓子基教授长期以来对中国财政理论与实践问题上精湛的研究功力和深邃独到的见解，更重要的是，可以领略到邓子基教授不断超越自我、开拓创新、与时俱进的可贵学术品格。然而，邓子基教授财政学术思想的具体内容是非常丰富的学术宝藏，65 年来，他已公开出版专著、译著、教材（含合作）75 本，发表论文 400 多篇，共计 2000 多万字。因而，笔者只能在对其财政学术思想的具体内容加以详述的基础上，结合众多前辈、学长的指导建议，总结提炼并就其中主要的方面谈些粗浅的认识。在本书的编著过程中，受到我国著名经济学家、财政学家、教育家邓子基资深教授，我国著名财政学家、厦门大学经济学院原院长张馨教授，厦门大学经济学院党委书记雷根强教授的深切关怀和指导，特此致以诚挚的敬意。

唐文倩于厦门大学丰庭

2012 年 4 月

# 目 录

## 第一篇 坚定的“国家分配论者”

第一章 全面、系统、完整地提出并论证“财政本质是以国家为主体的分配关系” .....	5
一、财政始终是同国家有着最密切、最本质的联系 .....	5
二、逐步形成全面、系统、完整的“国家分配论”思想体系 .....	8
三、社会主义财政分配与“一体五重”模式 .....	18
四、“国家分配论”为中国财政实践提供了强大的理论指导 .....	25
五、“国家分配论”在理论争鸣中的拓展与深化 .....	28
第二章 深入研究中国特色社会主义财政基础理论 .....	32
一、财政不论在什么社会制度下都属于经济基础 .....	32
二、财政学的对象和范围 .....	42
三、社会主义财政的职能 .....	45

## 第二篇 财政教学科研战线的“老兵”

第三章 深入研究中国特色社会主义税收基础理论 .....	57
一、税收本质和职能 .....	58
二、征税依据和“权益说” .....	60

三、社会主义税收原则及“税收公平效率观” .....	67
四、切合中国实际的税收制度模式和税收政策取向 .....	74
<b>第四章 借鉴外国税收思想，研究国际税收与涉外税收 .....</b>	<b>81</b>
一、开拓我国国际税收与涉外税收基础理论研究 .....	82
二、构建并发展我国国际税收与涉外税收制度体系 .....	87
三、展望国际税收的发展趋势 .....	96
<b>第五章 发展我国国有资产管理思想 .....</b>	<b>99</b>
一、“一体两翼”财政框架思想是国有资产管理的理论依据 .....	100
二、关于国有资产管理的理论阐释 .....	106
三、关于国有资产管理的实践思考 .....	113
四、关于国有资本经营预算的科学建立 .....	116
<b>第六章 创建我国公债经济学上的贡献 .....</b>	<b>125</b>
一、邓子基教授对我国公债经济学的理论研究 .....	125
二、关于我国公债与中长期财政政策 .....	126
三、关于我国地方债管理体制的构建思路 .....	129

### 第三篇 新中国财政管理理论的“倡行者”

<b>第七章 维护“综合平衡”的“财政平衡”思想 .....</b>	<b>140</b>
一、邓子基教授的“财政平衡观” .....	140
二、从财政收支“基本平衡”到“完全平衡”至“稳固平衡” .....	147
三、财政赤字与宏观紧缩 .....	152
四、“财政平衡观”与积极财政政策 .....	158
五、邓子基教授的“预算原则观” .....	168
六、财政宏观调控理论与实践的紧密结合 .....	176

<b>第八章 倡导财政政策与货币政策协调配合理论</b> .....	179
一、系统论述了财政政策与货币政策协调配合的理论依据 .....	179
二、全面归纳了财政政策与货币政策协调配合的一般模式 .....	185
三、适时提出了符合中国国情的财政与货币政策配合模式 .....	187
<b>第九章 立足中国国情，探索我国财税改革之路</b> .....	192
一、关于我国税制改革的原则和主要思路 .....	193
二、关于利改税与“税利分流” .....	198
三、关于财政分权与分税制财政管理体制改革的 .....	202
四、关于调节收入分配的税制改革 .....	220
五、关于我国的税收管理 .....	226
<b>第十章 关注我国民生发展的财政思想</b> .....	230
一、公共财政与民生 .....	230
二、公共财政与我国农村改革发展 .....	238
三、公共财政与我国社会保障体系的完善 .....	247
四、公共财政与我国科技进步 .....	255
五、公共财政与我国教育发展 .....	259

## 第四篇 学贯中西的“马克思主义者”

<b>第十一章 研究中国特色社会主义国家财政的方法论</b> .....	269
一、邓子基教授坚持用科学的方法论指导财经科研 .....	269
二、邓子基教授中国特色社会主义国家财政具体研究方法 .....	273
<b>第十二章 用马克思再生产理论指导中国特色社会主义国家财政</b> .....	281
一、马克思再生产理论对社会主义财政的指导意义 .....	281
二、学习资金循环周转理论，掌握资金运动规律 .....	283
三、用《资本论》的原理研究经济效益与财政 .....	286

四、马克思为社会主义财政学奠定理论基础 .....	291
<b>第十三章 引进西方财政理论，借鉴国外税改经验 .....</b>	<b>298</b>
一、准确、完整地引进西方财政理论 .....	298
二、洞察国际趋势，借鉴国外、我国台湾地区税制改革经验 .....	299
三、引入税式支出预算管理理念 .....	309
四、关于经济特区的税收模式和税收一体化 .....	313
五、关于世界税制改革的动向与趋势 .....	318
 <b>第五篇 走在“公共财政”前沿的老人</b>  	
<b>第十四章 树立科学的“马克思主义国家观” .....</b>	<b>327</b>
一、对待“国家分配论”首在坚持，重在发展 .....	327
二、在改革实践和理论争鸣中发展和完善“国家分配论” .....	337
三、建立稳固、平衡、强大的社会主义国家财政 .....	348
<b>第十五章 与时俱进，用正确理论指导实践 .....</b>	<b>357</b>
一、对西方公共财政的认知及与国家财政的比较 .....	357
二、必须正确理解公共财政与国家财政的关系 .....	362
三、借鉴西方公共财政模式不能忽视我国公共财政的特殊性 .....	369
四、在“国家分配论”指导下，构建我国社会主义 公共财政体系 .....	376
<b>附录一 担任国内外学术团体重要职务 .....</b>	<b>388</b>
<b>附录二 参加国内外重要学术活动 .....</b>	<b>391</b>
<b>附录三 荣获论著奖励与勋章称号 .....</b>	<b>394</b>
<b>附录四 荣列传记、辞典与画册 .....</b>	<b>397</b>
<b>参考文献 .....</b>	<b>401</b>
<b>后记 .....</b>	<b>406</b>

# 第一篇 坚定的“国家分配论者”

## 邓子基与“国家分配论”

邓子基教授在长期的学术生涯中，取得了许多重大科研成果，但关于财政本质问题的研究，无疑是其中最主要和最基本的成就。这不仅表现在他所进行的各种财政理论研究活动，都是以这一财政本质理论为基础而展开的，更重要的是他所参与提出和论证的“国家分配论”观点，于20世纪60年代初确立了在我国财政学中的主流地位，并且至今仍然保持了这一地位而未被动摇。30多年来，“国家分配论”不仅成为我国财政学教材的核心理论，为我国财政学的教学和人才培养作出了贡献，而且还成为我国财政实践工作的指导理论，对我国的财政工作和经济建设作出了重大贡献。

——张馨《邓子基教授与“财政本质”问题研究》

财政既是经济范畴，又是政治范畴。公共财政取之于民，用之于民，其收支活动具体直接体现着党的方针政策，反映着政府活动的范围和内  
容、方向，直接涉及广大人民群众切身利益，是连接人民日常生活和国家政治生活的重要桥梁和纽带。什么是财政？围绕着这一基本论题形成了我国财政学研究的不同流派。有“国家分配论”说、“社会共同需要论”

说、剩余产品决定论说、再生产决定论说，等等。

邓子基教授是我国财政学主流学派“国家分配论”的主要倡导者之一。按照邓子基教授的观点，“国家分配论”的发展可分为三个阶段：

### 一是萌芽阶段（20世纪60年代以前）

最初将财政与国家联系在一起，把财政看作是阶级斗争的工具，阐述了“国家分配论”的若干核心概念，如“具体财政”、“抽象财政”、“国家财政”、“财政一般”等，并提出了以国家为主体的财政定义，开始形成“国家分配论”的雏形。对于什么是财政这一关乎财政本质的问题，新中国成立初期，我国财政理论界主要是流行在苏联占支配地位的“货币关系论”的观点，认为财政的本质是一种货币关系体系。这一观点仅停留在对财政资金运动的表象的描述上，没有揭示财政的本质。对于财政本质这个财政理论中的最高抽象问题，邓子基教授与其他老一辈财政学者一道，以马克思主义的国家学说为基石，潜心研究财政的本质等一系列问题，在评议“货币关系论”的基础上，建立起“国家分配论”的理论框架。

### 二是确立阶段（20世纪60~80年代）

经过与其他诸多学派的论战，人们进一步将财政与国家联系在一起，明确指出理解财政概念的关键，一是国家主体，二是分配关系，财政的本质就是以国家为主体的分配关系。作为确立的标志，是1964年召开的第一次全国财政理论研讨会。

早在20世纪60年代初，邓子基教授就发表了《略论财政本质》（载《厦门大学学报（社会科学版）》1962年第3期）、《试论财政学对象与范围》（载《中国经济问题》1962年第4期）、《财政只能是经济基础的范畴》（载《中国经济问题》1962年第11期）等一系列论文，运用马克思主义经济学基本理论和国家学说，有力地提出并论证了“财政的本质是以国家为主体的分配关系”这一基本观点，在学术界掀起了关于财政本质的广泛而深入的讨论。在此后的教学与科研过程中，邓子基教授对这一理论进行了全面而系统地论述，使之不断完善，从而奠定了“国家分配论”在学术界主流学派的地位，邓子基教授也因此被公认为“国家分配论”的主

要代表人物之一。邓子基教授的一系列学术观点、财政理论，反映在他丰富的论著之中。从新中国成立初到党的十一届三中全会，他撰写（包括与人合写，下同）、翻译、主编共计9本专著，30篇论文。这期间，他在“文化大革命”中也受到一定的冲击，几乎完全停止了论著活动，因而这些成果几乎都是在50年代和60年代前期取得的。党的十一届三中全会以后，在“科学的春天”里，他也迎来了自己著述的丰收期。邓子基教授经过长期思考，并在不同观点的论战中，又逐步丰富和发展了自己的“国家分配论”观点。70~80年代发表的《为“国家分配论”答疑》、《论财政与国家的相互关系》等论文里，集诸家之所长，通过严密的逻辑推理，深入的论证分析，高屋建瓴，并对各种挑战给予了回答，拨开了长期以来关于“国家分配论”的迷雾。

### 三是发展与完善阶段（20世纪80年代以来）

改革开放，百家争鸣，财政理论涌现了许多新观点、新派别，提出的质疑如财政与国家是否具有本质联系，财政分配能否以国家为主体，财政能否属于分配关系，国家财政是否具有“公共性”。在这场“大围剿”中，“国家分配论”不但没有被驳倒，反而更加深入人心，被公认为当代中国财政理论的主流学派。尤其是，20世纪90年代以来针对有的学者在借鉴西方财政学理论经验时，照搬西方“公共产品论”、“公共需要论”的情况，邓子基教授经过冷静分析，对财政本质问题的新阐述，集中体现在他负责总纂的全国统编教材《社会主义财政学》（中国财政经济出版社1980年3月第1版，1982年8月修订版，1987年9月第二次修订版）和他的专著《财政学原理》（高等学校文科教材，经济科学出版社1989年第1版，1997年第2版）之中。1992年在他《我的经济观（2）》（江苏人民出版社1992年2月版）一书中，再次表明了自己的观点。更值得一提的是，在党中央提出建立社会主义市场经济体制的改革目标后，他又发表了一系列论文，如《社会主义市场经济条件下的财政职能》（载《经济研究》1993年第9期）、《社会主义市场经济与税收基础理论》（载《当代经济科学》1993年第4期）等，都直接间接地涉及财政本质问题。1997年第1期的《财政研究》上发表《坚持、发展“国家分配论”》一文，全面系统地总结了自己在30多年间形成并发展完善的关于财政本质的观点，较好



地解答了在社会主义市场经济新形势下，我国财政理论界应如何坚持和发展“国家分配论”这一重大问题，批驳了挑战者的“过时论”、“质疑论”和“罪过论”。该文明确指出，对财政本质问题的论述是“国家分配论”的核心内容，重申了财政的本质应定义为“以国家为主体的分配关系”的观点。

多年来，邓子基教授一直坚持着“国家分配论”的理论精髓，但又随着实践的深化在不断创新中丰富发展着这一理论体系的很多具体内容。如财政本质上始终体现着以国家为主体的分配关系，但随着不同历史时期国家职能的演变和经济运行模式的转换，这一分配关系的内涵也在发展变化。邓子基教授对新时期（社会主义市场经济时期）“国家分配论”有关社会主义财政“一体五重”理论的阐述，就是一个重大的理论创新。邓子基教授以“国家分配论”为基石，提出财政、税务和国有资产管理三者之间“一体两翼”的关系，论证在社会主义市场经济条件下如何处理国家财政与公共财政，国有资本财政之间的关系，如何认识“国家分配论”与“公共财政论”之间的区别与联系，以及如何借鉴“公共财政论”，发展“国家分配论”的问题，为财政改革提供了重要的理论依据。还提出财政收支矛盾与平衡转化规律、财政职能、财政与银行分工协作、征税依据、流转税与所得税并重的复税制、税利分流、复式预算等多项见解，不仅为学术界所广泛接受，而且还成为政府决策的理论依据。

纵观“国家分配论”的萌芽、发展与完善的历史，我们可以清晰地看到，它虽然萌芽于20世纪50年代的计划经济体制下，但伴随着风风雨雨近半个世纪的发展，其丰富、完善却是与经济体制的改革实践相同步的。特别是随着“建立社会主义市场经济体制”目标的确立和“初步建立公共财政的基本框架”的提出，“国家分配论”更是通过不断对西方市场经济理论和公共财政理论的学习、分析、消化和吸收，来丰富自己的内涵，提升自己的理论解释力。可以说我国建立市场经济体制和公共财政框架的过程也是“国家分配论”不断发展、日臻完善的过程。所有这些，都使得邓子基教授同许廷星教授、许毅教授一样，在我国“国家分配论”的创立和发展中，发挥了不可或缺的关键作用。经过几十年的辛勤耕耘，邓子基教授在“国家分配论”这个基石上建立了一座日趋完善的理论大厦。这座牢固的理论大厦由20多条主要论点60多本著作、400多篇论文构筑而成，回顾历史，探根求源，由表及里，深入地探究了财政的起源、产生、发展、个性、共性，进而对财政本质作了科学的阐述。