

国家财政

(討論稿)

湖北财经专科学校计财系财政教研室

一九七五年十二月

毛主席語錄

列宁为什么說对資產階級專政，這個問題要搞清楚。這個問題不搞清楚，就会变修正主义。要使全国知道。

发展經濟，保障供給，是我們的經濟工作和财政工作的总方針。

从发展国民經济来增加我們财政的收入，是我們财政政策的根本方針。

财政的支出，應該根据节省的方針。

有两个积极性，比只有一个积极性好得多。

国家的預算是一个重大的問題，里面反映

着整个国家的政策，因为它规定政府活动的范围

围和方向。

工、农、商、学、兵、政、党这七个方面，党是领导一切的。

目 录

第一章	社会主义国家财政是无产阶级专政的工具	(1)
第二章	“发展经济，保障供给”的总方针	 (28)
第三章	国家财政收入	 (64)
第四章	国家财政支出	 (117)
第五章	国家财政管理体制	 (173)
第六章	国家预算的编制、执行和国家决算	 (193)

第一章 社会主义国家财政是 无产阶级专政的工具

为了正确地认识社会主义国家财政是无产阶级专政的工具，应当首先弄清楚财政本来就是阶级专政的工具，重点是研究社会主义国家财政是无产阶级专政的工具。

第一节 财政是阶级专政的工具

财政是随着国家的产生而产生的。在原始公社制度下，社会生产力水平很低，原始人共同劳动，生产资料归原始公社公有，社会产品在原始公社内部平均分配，共同消费。由于只有必要产品，没有剩余产品，所以没有人剥削人的现象，也没有阶级压迫阶级的工具——国家机器。到了原始公社末期，由于社会生产力和社会分工的发展，剩余生产物的出现，逐步产生了财产私有制，人类社会分裂为统治、剥削和被统治、被剥削两大敌对阶级，从而也就产生了少数剥削者阶级压迫多数被剥削者阶级的国家机器。列宁指出：“国家是阶级矛盾不可调和的产物和表现。”^①毛主席指出：“军队、警察、法庭等项国家机器，是阶级压迫阶级的工具。”^②列宁和毛主席的分析都告诉我们，国家是一个阶级

① 《国家与革命》。人民出版社1971年单行本，第7页。

② 《论人民民主专政》。《毛泽东选集》第4卷，人民出版社1968年横排本，第1365页。

的概念，是阶级斗争的产物，是一个阶级压迫另一个阶级的工具。

掌握国家机器的统治阶级为了执行国家的职能，以维持它的阶级统治，必须占有一部分国民收入。这种以国家为主体进行的国民收入的分配和再分配所形成的分配关系，就是财政。恩格斯在《家庭、私有制和国家的起源》中论述国家的产生时，除了指出构成国家这种“公共权力”的“不仅有武装的队伍，而且还有实体的附属物，如监狱以及其他种种强迫机关”之外，还指出：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳捐税了。捐税是氏族社会所完全没有的。”^①恩格斯的分析告诉我们，捐税是国家的产物，是统治阶级国家取得一部分国民收入所采取的财政活动的最初形式，是维护一定阶级专政的需要而分配国民收入的工具。

从国家政权的性质来看，历史上有两种类型的国家，一种是少数剥削者阶级压迫多数被剥削者阶级的国家——剥削阶级专政的国家；一种是多数被剥削者阶级压迫少数剥削者阶级的国家——无产阶级专政的国家。像奴隶制国家、封建制国家和资本主义国家，都属于前一种类型的国家。恩格斯说：“古代的国家首先是奴隶主用来镇压奴隶的国家，封建国家是贵族用来镇压农奴和依附农的机关，现代的代表制的国家是资本剥削雇佣劳动的工具。”^②这种类型国家的财政，是剥削阶级凭借国家权力，通过国民收入的分配和再分配，占有劳动人民创造的剩余产品或剩余价值，用以维持

① 《家庭、私有制和国家的起源》。《马克思恩格斯文选》两卷集第2卷，人民出版社1958年版，第317—318页。

② 《家庭、私有制和国家的起源》。《马克思恩格斯选集》第4卷，人民出版社1972年版，第164页。

其反动统治而形成的一种分配关系，它体现的是剥削和被剥削、统治和被统治的阶级对立的关系。

第二节 资本主义国家财政是 资产阶级专政的工具

在资本主义社会里，生产关系的基础是生产资料的资本主义所有制。它以资产阶级剥削无产阶级为其主要特征。在这里，货币变为资本，劳动力成为商品，资本家雇佣工人劳动，是为了剥削他们所创造的剩余价值。在这种生产方式下，国家机器掌握在资产阶级手中，是资产阶级用以维护其剥削与统治地位，对内镇压无产阶级及其劳动群众，对外进行侵略和掠夺的工具。在资本主义社会，资产阶级不仅在生产过程中剥削工人创造的剩余价值，而且在生产过程之外，通过其国家财政对工人阶级进行额外剥削。资本主义国家的财政预算，从来就是为了资产阶级的利益，对国民收入进行再分配的工具。马克思指出，资本主义国家的预算，“是阶级的预算，是由贵族执笔写出的资产阶级的预算。”^①马克思的分析，一针见血的揭示了财政预算是资产阶级专政工具的实质。资本主义发展到帝国主义后，垄断组织更加使国家机器从属于自己，以保证其垄断利润。这反映国家财政方面，垄断资本通过国家财政预算动员资金的规模越来越大，对劳动人民的这种额外剥削越来越重。资本主义国家财政的这种剥削关系，主要是通过税收进行的。

税收是资本主义国家财政收入的基本来源。它是实现资

① 《英镑、先令、辨士，或阶级的预算和这个预算对谁有利》。
《马克思恩格斯全集》第9卷，人民出版社版，第72页。

本主义国家反动职能的物质基础。马克思用下面的话生动地说明了资本主义税收的实质：“国家存在的经济体现就是捐税。工人存在的经济体现就是工资。”^①资本主义发展到帝国主义阶段后，随着资本主义国家内外矛盾的激化和国家机器的强化，垄断资本通过税收压榨空前加紧，成为劳动人民的一种不堪忍受的负担。美国是一个苛捐杂税最多的国家，各级政府的捐税多如牛毛，五花八门。但千税万税，归根到底，最后还是落在广大劳动人民的头上。马克思恩格斯早就指出：“每出现一种新税，无产阶级的处境就更恶化一些”。^②在美国，一九七五财政年度联邦政府的近三千亿美元的财政总收入中，个人所得税为一千二百九十亿美元，社会保险税为七百三十六亿美元，比一九七四财政年度分别增加了百分之九点三和百分之十一。仅这两项联邦直接税，就占了联邦财政总收入的百分之六十八。把这两项直接税平均分摊到全国人口上，一个美国人就要负担九百五十七美元，比上一财政年度增加了百分之九点二四。沉重的赋税简直压得广大劳动人民喘不过气来。

资产阶级国家为了满足其日益增长的需要，还采取比税收较为隐蔽而灵活的剥削劳动人民的财政手段，这就是发行公债。公债，即国家举借债务。尽管早在前资本主义社会就已产生，但在剥削制度下，作为战争和经济危机的经常伴侣，它到资本主义时代，特别是帝国主义阶段，才发达起来和具有重大的财政意义。在帝国主义和资本主义总危机时

① 《道德化的批判和批判化的道德》。《马克思恩格斯选集》第1卷，人民出版社1972年版，第181页。

② 《艾米尔·德·日拉丹“社会主义和捐税”》。《马克思恩格斯全集》第7卷，人民出版社，1959年版，第336页。

期，由于经济危机引起的国家财政危机，资本主义国家公债的膨胀达到了空前惊人的程度。美国在国内发行的公债，到一九七二年底为止，合计已达四千四百九十七亿美元。平均每人负担二千美元以上。随着国债的急剧增多，国债利息就大量增加。一九七二年，国债利息即须付出二百零六亿美元。从表面上看，资本主义国家的公债券绝大部分不是在劳动人民中间而是在资本家中间发售，它并不立即使劳动人民感到这是国家加在他们身上的财政负担，但最后公债的还本付息，还是要由劳动人民以赋税的形式来承受这个重负的。正如马克思所指出：“募債的办法，在政府有额外支出时，固然使納稅人可以不致立即感到負担，但結果总有增加賦稅的必要。”^①因之，对于劳动人民来说，资本主义国家的公债，实质上是稅收的预征，或者说是延期的稅收。

通货膨胀也是资本主义国家财政收入的一项重要来源，是再分配劳动人民收入的有力工具。特别是在经济危机和财政危机时期，尤其是这样。它是通过物价上涨来掠夺劳动人民一部分收入，实际上是一种特殊的課稅手段。

资本主义国家财政，一方面通过财政收入搜刮民脂民膏，把全部财政负担压在劳动人民身上；另一方面，又把集中在资本主义国家手中的财政收入，在其分配运用上为资产阶级利益服务。

美国的军费支出，是联邦政府财政支出中的主要部分。从一九四六至一九七二这二十七個财政年度，联邦政府的直接军费支出共一万三千四百五十二亿美元，占同期联邦支出总数的百分之四十七点八。如再加上间接军费支出，则美国

① 《资本论》第1卷，人民出版社1963年版，第834页。

战后这二十七个财政年度的全部军费支出共一万七千六百四十七亿美元，占联邦政府支出总额的百分之六十二点八。这表明美国垄断资产阶级通过国家财政再分配的国民收入，主要是用于军事目的，实行扩军备战和国民经济军事化，为其侵略政策和战争政策服务的。美国政府每年的大笔军事支出，大部分落到了军火商的口袋里。据报导，近几年来，美国政府的军事订货的费用大约百分之六十五至百分之七十都落到一百家大垄断企业的腰包。其中二十五家最大的公司就承接了百分之四十五以上的军火订货。就是这些大军火商从中攫取了惊人的利润。

资本主义国家财政的另一项重要支出，就是资本主义国家用于维持压迫人民的暴力机器的政府经费开支。美国的国家机器，执行着资本主义垄断组织的意志，对广大劳动群众施用暴力以巩固垄断资本家的统治和生产资料资本家所有制，对外则实行霸权主义和扩张政策。随着资本主义矛盾的日益加深，和对外政策的更趋反动，其国家机器也日益扩大，用于维持这些暴力机器的费用也就迅速膨胀。

通过干预国家经济的各种形式资助资本家支出，是资本主义国家财政的又一项重要的支出。干预措施尽管五花八门，但万变不离其宗，即：使成千上亿美元的国民收入通过国家财政再分配而转到大垄断资本家的腰包。其常用的手法是：①国家通过财政拨款，对那些需要大量投资而私人资本家又不愿投资的部门进行资助。如象建设水电站、道路，以及风险较大的尖端技术试验项目，大部分由国家来投资，垄断资本家则坐享其成。②国家通过财政拨款对某些衰老的工业部门进行补贴。如造船工业，只要造船厂提出要求，政府就以充实后备军事力量为名进行资助。③美国政府还通过农

业拨款对农业生产进行干预。近几年来，美国政府每年通过财政约花几十亿美元来缓和农业生产过剩危机，如给缩减耕地者以补贴；对农产品实行“价格支持政策”。这并不能缓和农业危机，只能使垄断资本得到好处。^④为了倾销和占领国外市场，对出口商品给予津贴，退还资本家以前已经交纳的一部分税款，对商品输出提供国家保险——这一切都是为着保证垄断资本获得垄断高额利润的目的服务的。

美帝国主义为了对外侵略扩张，谋求霸权主义，对内压榨人民，应付经济危机，以保证其垄断利润，不断加强通过财政预算对国民收入进行再分配，为维护垄断资产阶级的寡头统治和霸权主义服务。战后垄断资产阶级统治下的美国历届政府所执行的财政政策，始终是为这个目的服务的。可见，美国帝国主义国家财政，是垄断资产阶级专政的工具，是美国一小撮垄断资产阶级对美国广大劳动人民进行残酷剥削与压迫的一种手段。

在苏联，由于赫鲁晓夫、勃列日涅夫叛徒集团篡夺了苏联国家政权，疯狂地推行修正主义路线，使无产阶级专政蜕变为大资产阶级专政，社会主义国营经济蜕变为国家垄断资本主义经济，从而，苏联国家财政的性质也由无产阶级专政的工具蜕变为官僚垄断资产阶级专政的工具，并被作为残酷压榨苏联人民，掠夺其他国家，争夺世界霸权的手段。其收入体现着苏联官僚垄断资产阶级对无产阶级与劳动人民的残酷剥削，其支出主要用在对内镇压无产阶级与劳动人民，实行国民经济军事化，对外实行侵略、扩张。苏修社会帝国主义的国家财政和资本帝国主义的国家财政，就其阶级本质来说，并没有什么两样。所不同的，只不过它的经济基础是从社会主义国家所有制蜕变来的，集中程度更高，垄断性更

强，因而，它的收入来源主要是直接从企业无偿地占有工人创造的国民收入，而且通过财政分配集中的国民收入比重更高。

苏联财政收入的主要来源是上缴利润和周转税，它是工人阶级和劳动人民创造的剩余价值。苏联官僚垄断资产阶级，利用国家财政这个专政工具，大规模地加强对苏联工人阶级和劳动人民的掠夺。

苏联财政收入的另一个来源，是集体农庄和合作社的所得税。所得税和上缴利润、周转税的经济实质一样，都是工人阶级和劳动人民创造的剩余价值。

苏修叛徒集团为了加紧搜刮民脂民膏，还通过居民税的形式，榨取苏联人民微薄收入。居民税是向居民直接征收的税。居民税的税额逐年都有显著增加，一九六〇年居民税收为五十六亿卢布，一九七四年增加到一百六十七亿卢布，增加了近两倍。一九七三年苏联平均每个工人家庭所缴的居民税，竟占了每个工人家庭工资收入的百分之十一以上。

苏修统治集团还采取滥发钞票的通货膨胀政策，来解决财政困难。通货膨胀引起物价上涨，劳动人民的实际收入减少，这是对苏联人民的一种勒索。

不仅如此，他们还采取变相的赖帐的手法，对苏联人民拥有的已到期的“国家公债”的还本期，一再推迟，要到一九九〇年才能还清。由于苏联货币实际购买力的不断下降，到那时公债价值也就在无形中大大贬低了。这也是对苏联人民的一种可耻的掠夺。

由于苏修整个国民经济困难重重，危机四伏，连勃列日涅夫也不得不承认“财力不足”。为了缓和财政经济上面临的困境，苏修以高额利息向西方国家大举借债。这就使苏修

劳动人民变成了新的债务奴隶，加重了对苏联劳动人民的盘剥。

苏修为了对内镇压人民，对外侵略扩张，尤其同美帝争夺世界霸权，进行军备竞赛，就必然将它搜刮来的财政资金用在大力扩充军备。勃列日涅夫叫嚷：“国防问题处于我们一切工作的首位，大量的资金要用于国防。”为此，苏修推行“要大炮，不要黄油”的政策，把巨额财政资金用于军事开支。据各方面的材料计算，目前苏联的实际军事费用，每年达七、八百亿美元，其军费开支在国民收入和国民生产总值中所占的比重，都超过美国。十多年来，苏联仅用于核武器方面的开支，就达一千多亿美元。目前，苏联拥有的洲际导弹数目比一九六〇年增加了四十倍，一九七二年拥有的弹道导弹核潜艇数目比一九六八年增加四倍。苏联海军军舰的吨位，在最近十年中也增加了近一倍。据统计，仅一九七〇年，苏联建造军舰的费用就达三十亿美元，超过了美国同年的造舰费用。当前，苏联正继续进行地下核试验，大力试制多弹头分导导弹，不断改进战略武器的质量，因此，它的军费开支必然越来越大。

苏联国家财政为了适应官僚垄断资产阶级追求最大限度利润，剥削苏联人民和其他国家人民的需要，也就是说，为了要加速转动国家垄断资本主义经济的剥削机器，每年都不得不投入大量资金用于国民经济的拨款。这笔拨款，首先用于同侵略扩张和国民经济军事化直接有关的重工业。在苏联第八个五年计划和第九个五年计划期间，苏联的甲类工业（生产资料生产，包括军工生产）的产值，均占工业总产值的百分之七十四左右，接近第二次大战结束时的水平。目前苏联的全部工业企业的百分之六十直接或间接用于军主生

产。苏联的经济已成为一种和平时期的特殊军事经济，国民经济军事化的程度越来越高。民用工业部门由于不断受到军火生产的冲击和排挤，资金严重不足，许多陈旧设备得不到更新，劳动生产率很低，经常完不成任务。农业更是长期落后。民用工业和农业严重落后直接影响了苏联人民的生活水平。无论是赫鲁晓夫“土豆烧牛肉”式的“共产主义建设纲领”，还是勃列日涅夫的“提高人民福利的宏伟纲领”都是愚弄苏联人民的大骗局。不管苏联的经济学者把苏联财政在国民经济中的作用，说得如何美妙动听，苏修社会帝国主义的本性和国家垄断资本主义的经济基础，决定了它的财政是决不会违背“要大炮，不要黄油”的政策。

以上表明，苏修社会帝国主义通过财政从劳动人民身上层层盘剥搜刮的巨额资金，是用来为其疯狂推行扩军备战和侵略冒险政策和霸权主义政策服务的，是为他们一伙官僚垄断资产阶级的寡头统治服务的。可见，苏修社会帝国主义国家财政是官僚垄断资产阶级专政的工具，是苏修一小撮官僚垄断资产阶级对苏联广大劳动人民进行残酷剥削与压迫的一种手段。

可是，苏修叛徒集团为了欺骗苏联人民，拼命歪曲国家财政的阶级性。他们在鼓吹“全民国家”“全民党”的同时，还贩卖“全民财政”的谬论，胡说他们的财政预算是为满足“全民需要”服务的。这种谬论根本否定了马克思主义关于国家财政总是阶级斗争的工具的科学论断。在阶级社会里，一切国家的财政，无不具有强烈的阶级性。世界上从来没有什么超阶级的国家财政，也从来不存在什么不代表一定阶级利益的“全民财政”，其实，有意抹杀财政的阶级性，也并不是苏修叛徒集团的新发明。资产阶级经济学者和财政学者

很早就把资产阶级国家的财政说成是满足“公共需要”的财政，以此来欺骗人民群众，掩盖资本主义财政的反动实质，维护资产阶级的反动统治。苏修叛徒集团拾起了资产阶级的这一破烂，也不过是妄图掩盖社会帝国主义国家财政的反动实质，欺骗苏联人民。苏联财政的这种反动本质，是他们官僚垄断资产阶级专政国家政权性质和官僚垄断资产阶级所有制的性质的必然反映，是苏修叛徒集团把列宁亲手缔造的社会主义的苏联蜕变成社会帝国主义的必然结果。不管苏修叛徒集团的经济学者怎样千方百计进行欺骗，也掩盖不了他们财政的这一反动本质。

第三节 社会主义国家财政是无产阶级专政的工具

一、社会主义财政分配关系体现新型的社会主义关系。

财政是阶级和国家发展的必然产物。社会主义社会既然还存在阶级和国家，也就必然存在着财政。社会主义国家财政，就是无产阶级专政的社会主义国家为了巩固无产阶级专政，发展社会主义经济、文化、教育和保健等事业，并履行自己的国际主义义务，参与国民收入的分配和再分配过程中所形成的一种分配关系。

什么是国民收入？国民收入是一个国家在一定时期内（通常按一年为单位计算）由物质资料生产部门的劳动者生产出来的社会总产品中，扣除用于补偿已经消耗掉的生产资料（C）以后剩余下来的那部分社会产品（ $V + m$ ）。它是物质资料生产部门的劳动者在一定时期内新创造出来的那部

分物质财富。

国民收入由生产到最终使用之间，要经过复杂的分配、再分配过程。它先要在生产领域进行初次分配，然后还得进行再分配。社会主义国家财政直接参与国民收入的分配和再分配。

社会主义国民收入的初次分配，是在物质生产领域内进行的。我国现阶段的生产资料所有制主要有两种：社会主义全民所有制和社会主义劳动群众集体所有制。我国财政在参与国民收入的初次分配过程中，形成了国家同全民所有制经济和集体所有制经济的分配关系。

全民所有制企业创造的国民收入，经过初次分配，一部分是以工资形式分配给本企业劳动者；另一部分是以税金和利润的形式上缴国家，形成国家财政收入。

农村人民公社各级集体经济所创造的国民收入，经过初次分配，一部分以税金形式上缴国家，形成国家财政收入；一部分以公积金形式提取用作扩大再生产的集体经济积累，以公益金形式提取的社员福利基金；一部分以现金和实物形式分配给社员个人消费。

手工业生产合作社生产的国民收入，经过初次分配，一部分以税金的形式上缴国家，形成国家财政收入；一部分以公积金形式提取用于社内扩大再生产，以福利基金形式提取用于社内成员福利；一部分以工资形式分配给手工业社成员。

由于我国主要存在着社会主义全民所有制和劳动群众集体所有制，因此，国家财政收入主要是依靠社会主义公有制提供积累。

集中到国家手中的财政收入，还要遵照马克思在《哥达纲领批判》中所阐明的社会产品分配的基本原理，和党的路

线、方针、政策，通过国家财政支出作如下的分配：

第一，为了实现社会主义扩大再生产，就需要国家财政通过基本建设投资和流动资金拨款的形式，从资金上保证扩大再生产基金的建立。

第二，为了备战、备荒，防止再生产过程的意外中断，需要国家从财政上拨付一定的货币资金，用来建立国家后备。

第三，为了满足社会共同需要，国家还要从财政上拨付一定的货币资金，用于文化、教育、保健等方面的支出。

第四，为了对于丧失劳动能力的公民，对于烈军属、困难户在生活上给以适当照顾，和对职工提供免费医疗，国家就需要通过财政支出，设立社会保证基金。

第五，为了巩固无产阶级专政，领导和组织社会主义经济和文化建设事业，国家要设立一些行政管理机构，因而就需要财政上支付一定的行政管理费用。

第六，为了防止帝国主义和社会帝国主义的突然袭击，无产阶级专政的社会主义国家，还需要支付国防费用，加强国防建设。

第七，为了支援世界革命人民的革命斗争，还需要财政上提供对外援助。

社会主义国家财政，虽然还是以国家为主体参与国民收入的分配和再分配所形成的分配关系，但是，它反映的阶级性质，根本不同于剥削阶级的国家财政。这是因为在社会主义社会里，无产阶级专政代替了资产阶级专政，生产资料的社会主义公有制代替了资本主义私有制。无产阶级和广大劳动人民由被压迫、被剥削的阶级变为统治阶级，成了国家的主人，成了生产资料的主人，不再遭受剥削和压迫。劳动人