

湖北大学教学用书

财政学讲义

上册

湖北大学

411-
12.5

校內教材 請勿外傳

湖北大學財政金融教研室編
湖北大學教務處教材科出版
湖北大學印刷廠印刷

1964年6月·武漢

1—0006

目 录

第一章	序言	(1)
第二章	资本主义以前各社会形态的国家财政	(12)
第三章	资本主义国家财政概論	(23)
第四章	资本主义国家财政支出	(41)
第五章	资本主义国家税收	(62)
第六章	资本主义国营企业和国家财产收入	(81)
第七章	资本主义国家公債	(93)
第八章	资本主义国家預算	(106)
第九章	半封建、半殖民地旧中国财政概論	(120)

第一章 序 言

馬克思列寧主義財政學是一門經濟科學，是政治經濟學的分支，也是一門歷史的科學，它研究各個社會形態下的國家財政。毛主席指出：“科學研究的區分，就是根據科學對象所具有的特殊的矛盾性。因此，對於某一現象的領域所特有的某一種矛盾的研究，就構成某一門科學的對象。”^①由此可見，財政學的對象就是透過財政現象的特殊矛盾來研究和闡明財政的本質及其所固有的規律性。

什麼是財政？財政是一個經濟範疇，同時也是一個歷史範疇。財政的產生和發展已有悠久的歷史，經歷了若干不同的社會。在不同的社會里，有不同的財政現象，但都是一部分社會產品的分配現象，反映被分配的社會產品的所有權或支配權發生移轉，是社會上一定的經濟關係——分配關係的體現。因此，財政是一個分配範疇。不過，它並不是一般的分配範疇，而是國家為行使其職能對社會產品的分配。它的產生以國家的產生為前提，是人類社會發展到一定階段的產物。在原始公社制度下，勞動工具極其簡陋，勞動技能十分低下，人們沒有能力單身同自然界作鬥爭，必須共同勞動，生產資料都歸公共所有。而且在生產力水平極低的情況下，人們的勞動成果十分貧乏，除維持生存所必要的部分以外，幾乎沒有任何剩餘，產品只能實行平均分配。生產產品既沒有剩餘，社會上自然不可能出現階級和階級剝削，因而也就沒有作為階級統治機器的國家及其參與社會產品分配的財政存在。可是，到了原始公社末期，隨著生產工具的逐步改進和革新，生產力逐漸提高和剩餘生產物的出現，財產私有制逐漸形成，原來的氏族領袖逐漸變成氏族中的貴族，公社成員逐漸變成氏族中貴族的一種

① 《毛澤東選集》第2卷，人民出版社1952年版，第775頁。

經濟附庸。氏族中的貴族或比較顯貴的富裕家庭，就把戰爭中的俘虜、把氏族中欠了債而不能償清債務的人和罪犯等都當成奴隸，替自己生產，掠取無償勞動。於是人類社會分裂為剝削階級與被剝削階級，出現了階級矛盾和階級鬥爭；~~剝削階級~~剝削階級為了維護其剝削制度，鎮壓被剝削階級的反抗，也就要建立自己的國家機器，並不斷地鞏固這種實行階級統治的政治權力。恩格斯在論述國家的產生時，除了指出構成國家這種“公共權力”的“不僅有武裝隊伍，而且還有實體的附屬物，如監獄以及其他種種強迫機關”之外，還指出：“為了維持這種公共權力，就需要公民繳納捐稅了。……隨着文明的發展，甚至捐稅也不夠了；國家還發行期票、借債，即發行公債了。”^①這就告訴我們：隨着國家的產生，適應維持國家機構及行使國家職能的需要，國家要通過不同的方式在社會產品的分配中取得一定的分額，從而產生了財政這種特殊的分配關係。

眾所周知，奴隸占有制經濟和封建經濟基本上都是自然經濟，商品生產和交換還不發達。因而，國家對社會產品的分配長期大都採取實物形態。但是，隨着資本主義生產方式的孕育，商品貨幣經濟發達起來，整個社會的分配多借助於貨幣資金的運動，財政這種分配也通常都是通過貨幣形式進行，體現為國家同各經濟成分、同各階級、居民之間的貨幣關係體系。然而，儘管如此，貨幣關係的背後卻仍然是實物分配，利用貨幣只是進行產品分配的表現形式而已。

既然財政是國家對於社會產品的分配，而國家又是被一定的社會經濟基礎所決定，從來都是為經濟上居於統治地位的階級謀利的機構。所以，社會經濟制度不同，國家的性質和職能不同，財政這種分配非但採用的方式有所不同，而且它的目的及其性質與作用也根本不同，其對社會產品能夠進行分配的范围也有差異。

從奴隸社會到資本主義社會，所有剝削階級國家的基本職能都是統治國內被壓迫被剝削的勞動人民和採用各種各樣的方式侵略其他國

① 《家庭、私有制和國家的起源》。《馬克思恩格斯文選》兩卷集第二卷，人民出版社1958年版，第317——318頁。

家，掠夺其他国家的人民。与此相适应，这些国家的财政都是为剥削阶级服务的，是掌握着政权的剥削阶级用来维持其国家机器和向劳动人民进行额外剥削的工具，它包含着广大劳动者与剥削统治阶级间的深刻矛盾。例如，在资本主义制度下，资产阶级国家一方面通过课税、发行公债和膨胀通货剥削广大劳动人民，另一方面则通过军事订货、“反危机措施”、以及用于宪兵、警察、特务等暴力统治机构和侵略性的外援，而把大量财政资金拱手送给垄断组织和资本家。在这里，非但国家利用财政的分配关系，使劳动人民的财富向垄断组织集中，使落后国家的财富向帝国主义国家集中，从而使劳动大众和落后国家日趋贫困，使垄断组织、资本家发财致富，而且由于剥削者的国家纯粹是社会寄生的上层建筑物，它借助财政直接间接掠夺自劳动人民的财富都用作非生产性的消耗，其结果终必是使社会生产力的发展受到愈来愈大的阻碍和使社会阶级矛盾日益加深。

我们社会主义国家的财政，与任何剥削阶级国家的财政，在本质上是完全不同的。因为在我们的国家里，当革命取得胜利，建立起无产阶级专政之后，国家就不再是少数剥削者压迫多数人的工具，而是占人口多数的劳动人民压迫少数剥削者和防止帝国主义进行颠覆和侵略活动的工具。无论在组织社会主义革命和进行社会主义建设过程中，财政都是党和国家用来实现自己的政治目的和经济任务的重要武器。在这里，由于工人阶级及其他劳动人民成了国家的主人，财政分配已不再具有掠夺劳动大众的性质，而成为限制剥削的工具，而且随着社会主义经济基础的巩固和发展，国家通过财政主要是从社会主义经济体系中集中一部分产品，并按照劳动大众的利益对这些产品作有计划的分配以满足社会主义——共产主义建设的需要，成为国家积累建设资金，保证国民经济有计划按比例和高速度发展，正确处理诸如积累与消费的关系、各部门、各地区之间的关系以及兼顾国家、集体同个人的利益等各种人民内部矛盾的必要手段。如果说在资本主义条件下，由于国家不掌握经济，其财政只是居于经济之上的单纯的国家收支。那么，在社会主义条件下，由于生产资料的公有制，国家具有组

經濟發展的職能，財政的範圍也擴大了，它不僅包括國家直接的收入和支出，而且參與了生產領域，包括了全民所有制和集體所有制的企業，經濟組織的財務；財政分配不僅存在於再分配過程，而且存在於初次分配過程；不僅分配國民收入，而且分配著社會總產品。總之，在社會主義國家，由於社會經濟基礎和國家性質的變化，財政的性質及其作用的範圍隨之發生了根本變化，它在鞏固無產階級專政，發展社會主義生產，促進社會主義改造和逐步提高勞動人民的物質文化生活水平；從而推進社會主義向共產主義過渡的偉大事業中都始終發揮著巨大的作用。

綜上所述，我們可以看到：財政從來就是一個分配問題，是階級的國家為實現其職能，對社會產品進行分配所形成的一種分配關係。因此，馬克思列寧主義財政學也就是把同國家存在及其發揮職能歷史地密切聯繫著的分配關係及其發展變化的規律作為自己的研究對象的。它是馬克思列寧主義的政治經濟學的理論基礎；通過對人類社會各個不同發展階段上國家分配社會產品現象的研究，去闡明各個社會形態下財政的本質與作用，揭示其發展變化的規律性的科學。

應當指出，財政學的對象是研究財政的本質及其規律性的科學，把財政政策、財政制度作為財政學的研究對象是錯誤的。但是，不容否認，對財政政策、財政制度的研究，卻有助於對財政規律的探索和闡明。尤其是在社會主義制度下，經濟發展的客觀規律性，不再是自發地、盲目地發生作用，而是通過人們自覺地來利用的。我們黨和國家所提出的方針政策、制度措施，是以客觀發展規律為依據，並考慮了人們的主觀能动性來制訂的，一般說來，它在很大程度上是客觀規律的反映。對黨和國家的財政政策、財政制度及其執行結果的研究，可以幫助我們探索和揭露財政運動的規律性。因此，當我們研究我國財政的本質及其發展規律的時候，必須聯繫黨和國家的某些重要的財政政策、財政制度，並透過它們，更好地認識和闡明我國財政的本質及其客觀規律。就是在研究各剝削制度國家財政的本質及其規律性的時候，比如在研究資本主義國家財政的本質及其規律性的時候，也應

当研究资产阶级国家的某些财政政策、财政制度，以便透过它们来分析资本主义国家财政的各种矛盾及其固有的规律性。

为了正确地研究财政学对象，必需要有正确的方法，辩证唯物主义和历史唯物主义是马克思列宁主义财政学的方法论。在具体运用这种方法的时候，应当注意下面的几个问题。

辩证唯物主义与历史唯物主义告诉我们：客观世界的一切事物和现象都是相互联系、相互制约的。财政现象也是这样。不仅财政现象的各个范畴之间存在着不可分割的联系，而且财政现象和政治、经济现象之间也有着十分密切的联系。因此，我们研究财政学，必须用全面的观点，从财政现象的各个范畴之间，以及财政现象和政治、经济现象之间的相互联系和相互制约的角度来考察财政问题。

研究问题，切忌主观片面性。所谓片面性，就是不知道全面地看问题，不了解矛盾各方的特点。要想科学地、全面地考察财政现象的本质和它的规律性，就要树立全面观点，了解全面情况，从具体情况出发，分析各方面的矛盾。列宁指出：“要真正地认识对象，就必须把握和研究它的一切方面、一切联系和‘媒介’。我们决不会完全地作到这一点，可是要求全面性，将使我们防止错误，防止僵化。”^①

辩证唯物主义与历史唯物主义告诉我们：客观世界的一切事物和现象都是处在不断运动、变化和发展的状态之中的。财政现象也不例外。历史上，一个社会为另外一个高级社会所代替，即：奴隶制社会被封建主义社会所代替，封建主义社会被资本主义社会所代替，资本主义社会又被社会主义社会所代替，这是人类社会发展的客观必然性。同样，奴隶制社会形态下的国家财政为封建主义社会形态下的国家财政所代替，封建主义社会形态下的国家财政为资本主义社会形态下的国家财政所代替，资本主义社会形态下的国家财政又为社会主义制度下的社会主义财政所代替，这也是完全自然而不可避免的一种客观的必然现象。就是在同一个社会形态的不同发展阶段，如资本主义发

① 《再论职工会、时局及托洛茨基、布哈林之错误》。转引自《毛泽东选集》第2卷，人民出版社1952年版，第779页。

展到帝国主义阶段，在我国社会主义革命和社会主义建設的不同阶段，都会引起財政上的变化。因此，我們研究財政学，就应当用历史的、发展的观点，去研究財政的产生和发展，去揭示社会主义財政和剝削階級社会財政的本質区别；就要紧紧把握客观形势的发展变化，分析变化的性質和特点。

如果脫离开社会制度的发展变化，脫离开社会政治、經濟的发展变化，而孤立的、靜止的研究財政現象，就不可能正确地認識財政現象的性質及其規律性，也不可能正确地估計它的作用。象资产階級学者所說的那种“永恆不变”的財政現象，那种“万古长存”的財政政策和財政制度是根本不存在的，是荒謬絕倫的。

辯証唯物主义与历史唯物主义告訴我們：事物运动、发展和变化的过程，是事物本身固有矛盾底揭露和斗争的过程。矛盾存在于客观世界的一切領域，也存在于財政現象領域。剝削階級財政現象充滿着階級矛盾，社会主义社会的財政現象也是存在着矛盾的，其中也包含着階級矛盾，不过，和剝削階級社会財政現象所包含的矛盾的性質不同罢了。

財政現象所包含的矛盾是客观存在的，我們研究財政学，必須从馬克思列宁主义关于矛盾論的观点来研究財政現象，否則，是不能了解財政現象的實質的。因此，我們的任务不仅要承認財政現象包含着各种矛盾，而且要从这一点出发，去揭露矛盾，分析矛盾，最后提出解决矛盾的办法。离开了馬克思列宁主义关于矛盾的学說来談財政这一社会經濟現象，就沒有真正的財政科学。

人們如果要對財政現象进行科学的研究，就必须从把握它的特殊矛盾这一問題出发。不仅不同社会形态下的不同財政現象各有它的特殊矛盾，就是同一社会形态下的不同发展阶段，也各有它不同的特殊矛盾。要深入了解其具体的矛盾，就必须作具体的分析。拿我国財政工作來說，只有对各种具体矛盾作具体的深入分析，才能提出正确的政策和措施去解决它。毛主席教導我們說：“用不同的方法去解决不

同的矛盾，这是馬克思列宁主义者必須严格地遵守的一个原則。”^①

辯証唯物主义与历史唯物主义的另一个重要原理，就是理論联系实际。理論和实践相統一，是馬克思列宁主义的基本作风，也是研究财政学的基本态度和根本方法。从这一原理出发，我們研究財政問題的时候，就不能从一般原則出发，而是要从客观具体事实出发。从客观具体事实出发和从一般原理出发，这是两种研究方法的对立。毛主席指出：“無論何人要認識什么事物，除了同那个事物接触，即生活于（实践于）那个事物的环境中，是沒有法子解决的。”^②这就告訴我們，从事財政問題的研究，必須亲身参加到建設实践的斗争中，运用階級分析方法，进行系統的、周密的調查，并对調查研究所得到的大量的材料进行“去粗取精，去伪存真，由此及彼，由表及里”的研究，才能达到发现和概括出問題的本質及其运动的規律性。当然，从事理論的研究，不能事事依靠个人的直接經驗；还要依靠于間接經驗。但对于間接經驗，也必須經過分析研究，鉴别取舍，根据社会主义的需要，吸取其科学的东西。

我們重視实践，也絲毫不輕視从实践上升到理論。从实践上升到理論，它們的运动也还没有結束。理論之所以重要，就因为它能够指导我們的革命和建設实践，而且这种理論是否正确，还必须回到实践中去檢驗。理論回到实践中去，就是理論指导实践的过程，从理論方面來說，这又是檢驗理論和发展理論的过程。毛主席1942年在延安党校的开学典礼会上所作的《整頓党的作风》的講話中指出：“真正的理論在世界上只有一种，就是从客观实际抽出来又在客观实际中得到了証明的理論，沒有任何别的东西可以称得起我們所講的理論。”^③这就清楚地指出了，任何理論都是从实践中产生的，并随着实践的发展而发展的；同时，理論又轉过来为实践服务，并在实践中得到檢驗和証明。所以，毛主席在《实践論》中又說：“实践、認識、再实

① 《毛澤东选集》第2卷，人民出版社1952年版，第777頁。

② 《毛澤东选集》第1卷，人民出版社1951年版，第286頁。

③ 《毛澤东选集》第3卷，人民出版社1953年版，第839頁。

踐、再認識，這種形式，循環往復以至無窮，而實踐和認識之每一循環的內容，都比較地進到了高一級的程度。”^①這就是理論和實踐的辯證過程的基本概括。

馬克思列寧主義的財政科學，是從社會主義國家財政工作的實踐中；從對資本主義及前資本主義社會形態的國家財政現象的分析中建立起來的；馬克思列寧主義財政科學的原理又反過來對實踐起着指導作用。以馬克思列寧主義、毛澤東思想為指導，從我國財政工作的現實問題出發，通過對客觀事物進行系統的調查研究，大量地占有材料，不斷地研究、分析和總結我國財政工作的經驗，探索我國財政工作的新問題，以不斷地提高和豐富財政理論，然後再用來指導財政實踐；這是我們研究財政學的重要任務。

馬克思列寧主義認為，在階級社會里，任何一種社會科學都是屬於一定階級的观点的，是具有階級性的。這是根據財政學的对象本身而來的。屬於社會科學領域的財政學，研究的是同集中地代表統治階級利益的国家相關的分配关系，這種分配关系直接涉及社會各階級的物質利益，同各階級、各階層的切身利益息息相關。馬克思曾指出：“英國的高教會，會饒恕那種在三十九個信條中對三十八條進行攻擊的行為，而不會饒恕那種攻擊他的收入三十九分之一的行為。”^②所以，財政學是一門具有強烈的階級性的科學，它一產生，就是站在一定階級的立場上，為一定階級利益服務的，從來不存在所謂“純客觀”和“超階級”的財政學。

反映和說明財政現象的財政思想，在人類歷史上早就出現，但是，構成有完整體系的財政學，則是在財政範疇已經完善和科學已經相當發展的資本主義社會，才最後形成。

在資產階級經濟學的發展中，其中包括財政學，具有兩個截然不同的時期。

① 《毛澤東選集》第1卷，人民出版社1955年版，第295頁。

② 《資本論》初版的序，《資本論》第1卷，人民出版社1963年版，第12頁。

当资产阶级的利益同社会经济发展的客观进程吻合，新兴资产阶级同人民一起反对当时垂死的封建制度的时期，资产阶级经济学的优秀代表魁奈、亚当·斯密和李嘉图曾经认定资本主义国家财政支出是非生产性的开支；税捐是对资本积累基金的扣除，提出公平原则，反对封建贵族的免税特权。他们的见解所代表的是当时正在上升的资产阶级的利益，从而揭明了剥削阶级国家财政在某些方面的性质，在一定程度上多少也反映了人民大众的利益。然而，由于他们终究是资产阶级的代言人，对资本主义经济制度及其国家财政的剥削本质则只会采取辩护的立场。

等到欧洲资本主义生产发达国家的资产阶级确立了自己的政治统治，无产阶级对资产阶级的斗争开始动摇着资本主义经济制度的时候，庸俗政治经济学起而替代古典政治经济学，公然宣称资本主义国家机器的活动直接与物质财富的生产相联系，具有生产性，甚至表明资本主义国家及其财政是为全社会的利益服务的；硬说通过税收改革和社会公益支出将能缓和贫富分配不均，调和无产阶级及其他劳动人民同资本主义社会制度之间的矛盾。不言而喻，这种煞有其事地把资产阶级国家及其财政说成是为了满足公共需要的“理论”，只不过是掩盖资本主义社会的矛盾，抹煞资本主义国家的阶级内容及其财政的剥削实质而已。随着垄断前资本主义向帝国主义的过渡，所有现代资产阶级经济学家和财政学家不仅广为传播上述所谓“集体需要”的理论，而且大力鼓吹资产阶级国家的财政政策是“调节”资本主义经济，防止危机的有力工具。他们借口大量增加财政支出，发行大量公债弥充赤字，对资本家实行退税，补贴和向军火及其他垄断组织进行巨额的政府订货等等，能够消除生产过剩和解救严重的失业状况，企图为帝国主义国家的军国主义政策、对劳动人民加紧财政剥削提供新的论据。这就更明显的反映朝着反科学和反动方向发展的资产阶级财政理论更进入了一个新的阶段。

但是，科学的发展并不因此而停滞。随着马克思主义的出现，财政学才成为真正的科学。毛主席指出：“人们能够对于社会历史的发

展作全面的历史的了解，把对于社会的认识变成了科学，这只是到了伴随巨大生产力——大工业而出现近代无产阶级的时期，这就是马克思主义的科学。”^①这就是说，关于从历史的、阶级的观点出发，研究财政现象的产生和发展的这门科学的财政理论，是马克思主义经典作家创造的。同所有故意抹煞剥削阶级国家的阶级内容并为其财政的剥削实质辩护的奴仆们相反，马克思主义财政学说则公开地承认和宣称财政学的阶级性，并宣布马克思主义财政学是为无产阶级的政治、经济任务服务的，是为广大人民的利益服务的。财政现象的阶级性是客观存在，这是事物的本来面目，它是不依人们的意志为转移的。马克思主义者认为，隐蔽财政现象及其财政学说的阶级性，不但违背了客观事实，而且会模糊无产阶级财政学说的实践任务，因而，是有害的，是错误的。马克思主义者要求把自己的财政学说和无产阶级革命斗争和建设实践密切结合起来。

社会主义国家，根据马克思列宁主义原理和社会主义革命与社会主义建设的实践，建立了崭新的马克思列宁主义的财政学。马克思列宁主义财政学说的创立，它和马克思列宁主义的其他科学一样，是财政学说史上的革命变革，但它并没有结束财政学说的发展，相反地，它今天仅在更高的基础上为财政学说的发展开辟了广阔的道路。我们有马克思列宁主义、毛泽东思想的指导，有党的坚强领导，有“百花齐放、百家争鸣”的正确方针，以及随着无产阶级革命和建设实践的发展，在财政理论工作者和实际工作者共同努力下，马克思列宁主义财政学说，必然会不断地丰富起来，不断地向前发展，一定能在不太长的时期内，把马克思列宁主义财政学这门科学提高到一个新的水平。

基于财政是一个历史范畴和马克思列宁主义财政学是一门具有鲜明的阶级性的学科，它不仅应当是一个认识财政现象，阐明这种分配关系的运动规律及其所借以实现的诸种形式的武器；而且也应当是一个积极促进社会主义革命与社会主义——共产主义建设事业的有力工具。因此，它以人类各个阶级社会的财政为内容。它的使命是阐述财

① 《毛泽东选集》第1卷，人民出版社 1951年版，第283页。

政的产生与发展；闡明社会經濟規律在国家財政領域中的作用和財政对社会經濟的影响；剖析剝削階級国家、特别是資本主义国家的財政，揭露其剝削實質，指出帝国主义国家財政危机和批判资产階級和現代修正主义者的反动財政理論，扩大与加深人們对于帝国主义极端腐朽及其必然灭亡的客观規律的理解；闡述馬克思列宁主义財政理論和体现对馬克思列宁主义創造性发展了的毛澤东財政思想，揭明无产阶级专政的国家利用財政作为进行社会主义革命和社会主义建設有效手段的必要性；研究社会主义国家財政的性質及其体系諸环节在社会主义經濟規律的作用下对社会主义扩大再生产的作用；闡明应当如何利用財政分配关系有計劃地組織社会产品和国民收入的分配与再分配，以便更有效地从社会主义經濟內部增加积累，扩大社会主义的再生产，增加社会財富，最大限度滿足人民物質和文化生活的需要；并从社会主义財政分配关系方面揭示社会主义制度的优越性，使人們更充分地認識人类社会必然向着共产主义发展的历史道路前进。如前所述，社会主义国家的財政無論在它的性質、范围及其作用等方面都本質地不同于一切剝削階級国家的財政，而且为适应社会主义国家建設的需要，在馬克思列宁主义財政学的研究中，社会主义国家財政占居最主要的地位。众所周知，繼十月革命之后，中国革命的偉大胜利，进一步改变了世界的面貌。十余年来，在中国共产党的领导下，我国社会主义革命和社会主义建設事业一日千里的胜利前进。国家財政工作在国民經济迅速发展的基础上，也取得了偉大成就。“我們的一切胜利，都是馬克思列宁主义的新証实和新胜利”。（刘少奇主席語）因此，以馬克思列宁主义和毛澤东思想为指导，从我国財政工作实践出发，研究我国財政制度的建立和发展，科学地概括我国財政实践的丰富經驗，探索党的方針路綫在財政領域具体貫徹的方式与途徑，以推动財政工作繼續不断地促进我国革命和建設事业的发展，尤其是我們財政学的重要任务。

第二章 資本主义以前各社会 形态的国家財政

在資本主义經濟制度出現以前，人类经历了三种基本的社会經濟制度：原始公社制度，奴隶制度，封建制度。但作为階級統治机器的国家及其参与社会产品分配的財政是在以生产資料公有、集体劳动和平均分配为其基本經濟特征的原始公社制度瓦解后才出現的。因此，本章將說明的是：奴隶制国家財政和封建制国家財政。

第一节 奴隶制国家財政

国家財政是随着人类社会分裂为階級，适应統治階級压迫被統治階級的国家机器活动的需要而出現的。奴隶社会是人类历史上最早的階級社会，因此，財政最初产生于奴隶社会。

奴隶占有制度是社会发展必經的、也是最为野蛮的剝削制度。最初在古代东方各国（埃及、印度、中国、巴比倫等）占統治地位，后来以希腊和羅馬最为典型。奴隶制生产关系的基础是：奴隶主不仅占有生产資料，而且还占有生产工作者——奴隶。奴隶主和奴隶之间是赤裸裸的統治和服从的关系；奴隶劳动是殘暴的强迫劳动，其全部产品为奴隶主占有，而奴隶只被給予极少的生活資料，他們不但沒有人身自由，并且只被当作說話的工具，奴隶主可以任意买卖和屠杀他們。

由于社会成員分裂为利害关系相互冲突的集团，原来由氏族成員选出来管理公共事务的氏族机构也发生了根本变化，成为直接为奴隶主階級的利益服务的国家机器。它的职能是保护奴隶主的財產、鎮压奴隶反抗和向外侵略或抵禦外来的侵略。

与奴隶社会的经济制度和政治制度相适应，奴隶制国家财政是奴隶主阶级以掠夺性的方式，榨取国内外劳动群众的财富以满足实现其国家职能、为奴隶主谋利并供其挥霍之需要所发生的分配关系。

奴隶制国家财政的阶级实质反映于奴隶主阶级国家的收入和支出上。

奴隶社会的基础既是奴隶主对生产资料和奴隶的占有，而奴隶主对奴隶的剥削又极为残酷，使奴隶大多在劳动过度、睡眠不足和营养缺乏的条件下，过早地死亡。因此，低廉的新的奴隶的补充，乃是奴隶占有制经济存在和发展的基本条件。新的奴隶的补充，除国内不堪经济剥削和国家劳役、赋税压榨的农民、手工业者沦为奴隶外，主要是靠侵略战争捕获战俘。当时，战争频繁，军队的供养、战船的建造及城堡工事的修筑等耗费很大。在初期，因无常备军，作战就是由奴隶主带领一部分奴隶和武器、粮秣等去进行的。但到后来，由于战争的持续和规模的扩大，常备军的建立，兵员的给养和战争的耗费也就全部由国家负担。并且随着战争规模的扩大与持久，军费开支也日益增加，成为国家一项重要的开支。

奴隶主阶级为了维护自己的政治经济特权，统治奴隶和镇压奴隶的反抗，不仅设有军事部门，而且还设置法庭、监狱等暴力机关和主持裁判和监督等的各种官吏。起初，官吏系无给职，如古希腊商量政事的贵族会议是采取聚餐方式，由各人自备酒食。但到后来，便改为有给职，形成国家的暴力机关开支。并且随着奴隶社会阶级矛盾的日益复杂和尖锐，其支出也日益增加。

为了满足国王和奴隶主们穷奢极侈的寄生生活，麻痹奴隶的思想意识，奴隶制国家还以大量钱物供宫廷、宗教机构挥霍，大兴土木建造豪华的宫殿、陵墓和庙宇，以及举行祭祀典礼。

此外，为了国与国之间的修好，派遣外国的使团，接待与赏赐外国的使臣、对盟国提供借贷以及贖买俘虏等，也要消耗相当数量的社会财富。

适应国家支出的需要，便有了财政收入。

在初期，奴隶制国家财政收入的主要来源，是皇室土地收入。在奴隶社会，国王本身就是大奴隶主，他占有大量土地和奴隶，强迫奴隶从事各种生产劳动，所获产品，除给奴隶少量的生活资料外，其余均为皇室收入。因此，这种收入是国王对奴隶的直接掠夺。此外，奴隶主们为了本阶级的共同利益，也以其剥削奴隶的一部分捐助国王，弥补国家开支。

但是，到了后来，由于奴隶主阶级贪图骄奢淫佚的享受而无度挥霍；由于阶级矛盾的加深和战争频繁，国家支出日益浩繁，上述收入远不足以应付开支，奴隶主国家即逐渐加强其财政剥削。

首先是通过战争掠夺和迫使藩属承担贡赋。奴隶主国家在从事对外掠夺战争取胜之后，不仅俘获大批新的奴隶，而且劫掠大量粮食、牲畜及其他财富，取得战利品收入。例如古罗马帝国的统帅斯奇庇奥将战争扩展到非洲时，就是以当地掠夺的财物供应军队的各种需要的。同时，强大的奴隶主国家还取得同盟国的输纳，迫使因战败而沦为属地的国家对自己赔款进贡和迫使属地居民纳税。古罗马的什一税和人头税就是对被征服地征收的。在马其顿战争中，古罗马取自被征服地的贡赋竟高达国家收入的一半以上。¹可见，贡赋是藩属地区奴隶及其他劳动人民的沉重负担。

其次，奴隶制国家逐渐对本土的农民、手工业者也课征税捐。起初，由于自然经济的关系，这些税捐多采取实物形式。但是，当商品交换发展以后，便由实物形式发展为货币形式。这些居民税捐不仅名目繁多，如果园税、牲畜税、家禽税、堤壩沟渠建筑税、入市税、港口税、关税等等，而且由于国家支出有增无已，税捐负担亦日益苛重。特别是当时在征税方面还实行一种包税制，即国家按定额将税收包给富有的上层显贵人物和骑士们征收，而这些包税人在取得征税权后，即肆意扩大征收范围，提高税负数额，进一步加重了小生产者的负担，从中渔利致富。同时，不仅国家征税，教会也征税，也就更加加重了小生产的负担，加速了他们的贫困和破产过程。

再次，奴隶主阶级原先对国王的自愿捐助，后来由于国家支出不