

國家財政學

尹文敬編著

立信會計圖書用品社出版

1953

財政學

國家財政學

財政學編纂

上海書報館編輯部編纂

1933

國 家 財 政 學

尹 文 敬 編 著

一
卷
目
次

立信會計圖書用品社出版

1953

書號 805322

國家財政學

★ 版權所有 ★

編著者 尹 文 敬

出版者 立信會計圖書用品社
上海河南中路三三九號

總經售 中國圖書發行公司

印刷者 中和印刷廠
上海淮安路七二七弄三〇號

前言 1—2 正文 1—506

目錄 1—10 (字數 427,000字)

1953年11月初版(三和型)

0001—7000(同和訂)

新定價 ¥22,000

• 上海市書刊出版業營業許可證出零貳貳號 •

前 言

自從解放以來，在財經學院的各門課程改革中，財政學是比較困難的一種。首先，財政學是和政治經濟密切聯系的科學。舊財政學的目的，在於保衛資本主義制度和鞏固資產階級國家政權，因此它不單是在理論方面完全代表資產階級的觀點、立場和利益，而且在研究方法方面，不管歷史發展條件，也不問政治經濟結構，把財政學孤立起來，當作永恆現象去研究。這是不合於從歷史觀點來說明社會發展各個不同階段的國家財政的；舊財政學的理論根據和研究方法必須徹底加以改造。但是財政學和政治經濟學不同，它本身還沒有建立一個完整的科學的理論體系。在馬克思列寧主義的經典著作裏，也祇是片段地提到財政問題，還沒有系統的財政著作。怎樣建立新的財政學理論體系呢？這不是一樁容易事情。另一方面隨着學校課程的改革，財政學一課的類型增多了，有的是一學年的課程，有的是一學期的課程；而且隨着系科性質的不同，有的僅開財政學一課，有的於財政學之外，另有國家預算制度、稅收制度等類課程。財政學應該怎樣編寫才能適合各種要求呢？這又是一問題。

爲着減少這些困難，作者在一九五〇年即曾隨同上海市各大學財政學教師在上海市教育工作者工會裏組織財政學研究會，討論教學提綱。三年來隨着社會主義國家財政譯著的增多，隨着中國人民大學國家財政學講義對各校教師的供應，使我們在教學方面，得到許多幫助。但是一本完整的財政學仍感缺乏，無論在選擇教本或參考書上依然是有困難。作者這本書便是大胆地嘗試着來適應這種需要。由於作者知識水平的限制，這本書對新的財政學理論體系仍是沒有貢獻的，也不能說它的內容便符合於各種類型的課程的教本需要；主要的還是在編述一切現有的資料，使它成爲較有系統的參考書，所以僅稱它爲「國家財政

學]，而不用財政學教程等類名稱。作者另就個人的些微教學經驗，配合學校學年制或學期制的課程，作了兩種教學時數支配表，另印附書後，作為用作教本時的參考。

為着揭發資本主義國家財政的寄生的、剝削的、侵略的種種特性，和批判資產階級學者欺騙的、反動的各類理論，[資本主義國家財政]一篇所佔篇幅仍是相當多的。這主要是為教學上的參考，在課堂講授上，是可以扼要地講或甚至不講的。社會主義國家財政是新民主主義財政的過渡方向，蘇聯各時期的財政發展和財政政策，是我們國家財政改造的榜樣，因此在這方面介紹得比較多些。[新民主主義國家財政]一篇，主要地是講新中國財政，在預算制度、稅收制度各章裏，附帶說了一些關於財政業務底知識。本來財政學應該是理論的學科，一些局部的業務知識，應該讓預算會計、稅收制度等類的專門課程去講，這樣，體系纔能謹嚴。不過財政是從實踐出發的，而且學校的課程，不一定在財政學之外，還有各類輔助課程，為着使理論與實踐相結合，我覺得觸及一些制度和業務知識，也是有其必要的。

本書承伍丹戈先生校閱，提供了不少寶貴意見，謹此誌謝。最後必須說明，作者對國家財政學的知識是淺薄的，對政治經濟學的基礎知識也深感不夠，因此錯誤的地方，必然很多，這應該由作者自己負責，而且衷心地盼望讀者的批評和指正。

尹文敬一九五三年九月二十日

60720/23

目 錄

導 論

壹 國家與財政	1
一 國家和財政的產生	1
二 財政和經濟的關係	3
1. 社會底經濟結構,是決定國家財政形態的基礎 2. 財政是 政治經濟底特定部分 3. 財政和經濟底相互影響	
三 國家財政的意義與範圍	5
1. 國家財政的意義 2. 國家財政的範圍	
貳 國家財政學	7
一 國家財政學的性質	7
1. 資本主義學者對財政學的錯誤觀點 2. 國家財政學是政治 經濟學的分支,是歷史的科學 3. 國家財政學是具有階級性和 黨性的科學 4. 國家財政學是具有戰鬥性和實踐性的科學	
二 國家財政學的任務	9
1. 指出帝國主義國家財政崩潰的必然性 2. 指出社會主義國 家財政的優越性 3. 指出人民民主國家財政發展的規律 4. 指出庸俗資產階級財政理論的反動性	
三 國家財政學的範圍	11
1. 舊財政學的範圍與內容 2. 新財政學範圍的擴展	

第一篇 資本主義國家財政

第一章 前資本主義社會形態的國家財政	13
第一節 國家財政的起源	13
一、原始共產社會沒有國家財政 二、隨着原始共產社會的崩 潰,產生了國家和國家財政	

第二節 奴隸制社會的國家財政……………14

- 一、奴隸制社會的生產關係和統治關係 二、奴隸制國家財政的基本特徵

第三節 封建制社會的國家財政……………16

- 一、封建制的產生和封建制國家的特徵 二、封建制國家財政的基本特徵

第二章 資本主義國家財政概述……………21

第一節 資本主義國家財政的建立……………21

- 一、民族國家的形成 二、統一的國家財政制度的建立 三、一些財政原則的建立

第二節 資本主義國家財政的特徵……………23

- 一、稅捐是國家收入的主要源泉 二、國家財政的寄生性 三、國家財政的階級性和剝削性 四、國家財政的矛盾性 五、支出的膨脹和公債的發展

第三節 帝國主義階段的國家財政……………25

- 一、帝國主義階段的經濟特徵 二、財政收支的空前擴大 三、赤字財政的日益嚴重 四、稅捐與公債在國家收入地位上的轉變 五、私人經濟倒轉來依賴國家財政的幫助

第三章 資本主義國家財政的收支體系……………31

第一節 資本主義國家的支出……………31

- 一、國家支出的意義與本質 二、資產階級學者關於國家支出的學說及其批判 三、國家支出體系的分析 四、國家支出的膨脹

第二節 資本主義國家的收入……………46

- 一、國家收入的意義與本質 二、資產階級學者關於國家收入的學說及其批判 三、國家收入體系的分析 四、公產公業收入 五、行政收入

第三節 國家地方收支體系的劃分……………57

- 一、收支劃分的起源 二、資產階級國家中央和地方爭奪稅源的鬥爭 三、各國財政收支劃分的情況

第四章 資本主義國家的稅捐制度63

第一節 資本主義國家稅捐的意義與本質63

一、稅捐的意義 二、馬克思、列寧關於資本主義國家稅捐本質的學說

第二節 稅的術語與稅的分類66

一、稅捐術語 二、稅捐的分類

第三節 稅捐體系70

一、資本主義國家稅捐體系的構成 二、收入課稅系統 三、支出課稅系統 四、行為課稅系統

第四節 稅捐轉嫁74

一、資本主義國家稅捐轉嫁的概念 二、早期資產階級學者的轉嫁理論 三、庸俗派的轉嫁理論及其批判 四、資本主義社會的轉嫁現象

第五節 稅捐負擔的分配問題82

一、資產階級學者的課稅原則論及其批判 二、資產階級國家稅捐負擔的實況

第五章 資本主義國家的公債、儲蓄與發行87

第一節 資本主義國家公債的意義與本質87

一、公債的意義與範圍 二、資產階級學者關於公債的理論 三、馬列主義關於資產階級國家公債本質的學說

第二節 資本主義公債的發展——它在各個階段中的作用91

一、原始資本積累時期的公債 二、產業資本主義時期的公債 三、帝國主義時期的公債

第三節 公債的形態97

一、內國公債與外國公債 二、自由公債與強迫公債 三、短期公債、中期公債和長期公債 四、其他的分類

第四節 公債的發行104

一、公債消化量 二、發行方法 三、公債票 四、發行價格 五、籌募方法

第五節 公債的管理110

一、公債的調換 二、公債的取消 三、公債的償還

第六節 儲蓄115

一、儲蓄事業的種類 二、馬克思、列寧論資產階級國家的儲蓄本質

第七節 發行——通貨膨脹117

一、通貨膨脹的階級本質及其危害性 二、資產階級國家通貨膨脹的實況

第六章 資本主義國家的預算制度123

第一節 資本主義國家預算的一般概念123

一、預算的本質和它的特性 二、預算制度的發生與發展 三、新興資產階級所提出的建立預算底原則 四、對這些原則的批判

第二節 預算種類與預算體系126

一、預算種類 二、預算體系

第三節 預算的編製與審議129

一、預算的編製機構 二、預算時期 三、收支數值的計算方法 四、預算的審議 五、預算不成立的救濟辦法

第四節 預算的執行134

一、收支程序 二、公庫制度 三、預算調節

第五節 預算監督與決算報告137

一、資產階級國家預算監督的本質 二、資產階級國家預算監督的形式 三、決算報告

第二篇 社會主義國家財政

第一章 社會主義國家財政底一般概念140

第一節 蘇維埃國家與蘇維埃國家財政140

一、社會主義經濟制度的基本特徵 二、蘇維埃社會主義國家的職能 三、蘇維埃國家財政

第二節 國家財政與國民收入144

一、蘇聯的國民收入 二、國民收入與財政關係

第三節 蘇維埃國家財政制度149

一、財政體系及其基本環節	二、財政的設計	三、財政的監督檢查
第四節 蘇維埃財政與資本主義財政的區別及其優越性	158	
一、蘇維埃財政的特點	二、蘇維埃財政底優越性	
第二章 蘇維埃國家財政的發展	164	
第一節 偉大十月社會主義革命及外國軍事干涉時期	164	
一、偉大十月社會主義革命準備及進行時期的財政	二、外國武裝干涉及內戰時期的財政	
第二節 國民經濟恢復時期	171	
一、新經濟政策底實施	二、稅收政策	三、平衡預算收支
四、公債、儲蓄與國家保險	五、幣制改革	
第三節 國家工業化時期	180	
一、當時情況與財政政策的任務	二、為爭取社會主義的勝利而鬥爭	三、稅捐制度的改造
四、信貸事業的發展	五、國家預算收支的全貌	
第四節 農業集體化時期	187	
一、當時情況和財政政策的任務	二、為爭取集體農莊制度的勝利而鬥爭	三、城市稅捐的改造
四、國家信用事業的發展	五、預算制度的改造	
第五節 社會主義建成時期	195	
一、第二個五年計劃的輝煌成就及第三個五年計劃的成立與執行	二、財政政策的任務與一般措施	三、財政方面的改進
四、稅務、公債與儲蓄的改進		
第六節 衛國戰爭時期	201	
一、戰時財政政策任務和戰時預算收支	二、戰時稅收制度的改革	三、公債、捐獻與銀行信用
第七節 戰後共產主義建設時期	208	
一、戰後情況和財政政策底任務	二、戰後財政的主要改革	三、國家財政底發展
第三章 蘇聯國家預算	215	
第一節 蘇聯國家預算概念	215	

一、蘇聯國家預算的本質與意義	二、蘇維埃預算與資本主義國家預算的區別	
第二節	蘇聯預算的組織體系	219
一、預算上的基本環節	二、各級預算間支出的分配	三、各級預算間收入的分配
四、各級預算間的收支調節		
第三節	蘇聯預算的編造審查和批准程序	231
一、預算編造的一般知識	二、預算編造的準備工作	三、各種預算的編造審查與批准程序
第四節	蘇聯預算的執行情序	238
一、執行的設計與執行的機關	二、收支預算的執行情序	三、預算紀律
第五節	蘇聯決算的編報程序	246
一、預算的終結	二、決算的編報	
第六節	蘇聯國家財政的管理與監督	249
一、蘇聯財政管理的組織原則	二、國家財政管理機關	三、財政監督的意義與財政監督的機構
四、財政檢查工作		
第四章	蘇聯國家支出	260
第一節	蘇聯國家支出的概念	260
一、蘇聯國家支出的本質與意義	二、國家支出的原則	三、國家支出制度的發展
四、國家支出的增加		
第二節	蘇聯國家支出的分類	267
一、國家支出按經濟性質底分類	二、國家支出按使用目的底分類	三、國家支出按機關職能底分類
四、國家支出按資金來源底分類		
第三節	預算資金供應程序	270
一、國家預算資金供應的方法	二、國家預算資金的供應原則	
第四節	國民經濟資金供應的支出	271
一、概述	二、經濟核算制組織的資金供應——(一)基本投資	三、經濟核算制組織的資金供應——(二)擴增流通資金
四、預算撥款制組織的資金供應		
第五節	社會文化措施的支出	281

一、概述 二、文化教育支出 三、醫療保健支出 四、社會保障支出

第六節 國防與行政管理的支出294

一、國防支出 二、行政管理支出

第五章 蘇聯國家收入299

第一節 蘇聯國家收入概念299

一、蘇聯國家收入的本質與意義 二、蘇聯國家收入的分類

第二節 蘇維埃國家的稅收304

一、蘇聯國家稅收的意義與作用 二、蘇聯國家稅收的分類
三、稅收負擔與轉嫁問題 四、稅課征收問題

第三節 來自社會主義經濟的各種收入311

一、流通稅 二、非商品業務稅與文化娛樂稅 三、利潤提成
四、集體農莊、合作社及公共團體的所得稅 五、其他財產企業收入

第四節 來自居民繳納的收入328

一、國家動員居民收入的方式 二、居民所得稅 三、農業稅
四、其他稅捐

第五節 關稅、地方稅與憑證稅(規費)的收入333

一、關稅 二、地方稅 三、憑證稅 四、其他收入

第六章 蘇聯的公債、儲蓄與保險337

第一節 蘇聯的公債337

一、蘇維埃國家信用的本質與意義 二、蘇維埃公債與資本主義國家公債的區別 三、蘇聯公債的種類 四、蘇聯公債的發行與償還 五、蘇聯公債在國家財政上的地位

第二節 蘇聯的儲蓄事業344

一、國家儲金局的財政意義 二、儲金局業務與儲蓄事業的發展

第三節 蘇聯的國家保險346

一、蘇維埃國家保險的意義與本質 二、蘇聯國家保險的範圍和種類

第三篇 新民主主義中國的國家財政

第一章 新民主主義國家財政概述	349
第一節 新民主主義的經濟與財政	349
一、新民主主義國家的經濟構成 二、新民主主義國家的財政特性	
第二節 歐洲人民民主國家財政述略	353
一、人民民主國家財政的成長 二、人民民主國家財政的內容	
第三節 新民主主義中國的財政	360
一、新民主主義中國的財政政策 二、新民主主義中國的財政發展	
第二章 新中國的國家預算	365
第一節 概述	365
一、新民主主義中國國家預算的意義與本質 二、新中國國家預算的發展 三、財政收支系統 四、預算體系 五、預算類別	
第二節 預算的編製與核定	376
一、預算年度 二、編製預算的「佈置」工作 三、各級預算的編報核定程序 四、預算科目與預算報表	
第三節 預算的執行	381
一、預算執行的機關 二、預計執行的設計 三、預算收入的繳納 四、預算經費的支付 五、基本建設資金核准與撥款程序 六、預算支出的直接撥付 七、歲出預算執行的調節 八、預算執行的終結	
第四節 決算	397
一、決算的意義與類別 二、決算體系及編送、審定程序	
第五節 財政監督	401
一、財政監督的意義與財政監督的形式 二、財政機關的財政檢查機構 三、財政機關與財經企業部門的監察組織	
第三章 新中國的國家支出	406

第一節 概述	406
一、舊中國國家支出概況 二、新中國的國家支出 三、新中國國家支出的分類	
第二節 國民經濟建設的支出	412
一、一九五〇年的國民經濟建設支出 二、一九五一與一九五二年的國民經濟建設支出 三、一九五三年的國民經濟建設支出	
第三節 社會文教建設支出	418
一、社會文教建設費的發展 二、三年來的社會文教事業 三、三年來的勞動保險事業	
第四節 國防、行政和其他支出	424
一、國防支出 二、行政支出 三、其他支出	
第四章 新中國的國家收入(一)稅收	428
第一節 稅收制度概述	428
一、過去半封建半殖民地型的稅捐 二、新中國的稅收政策 三、新中國的稅制改造 四、新中國的稅收體系	
第二節 農業稅	436
一、中國農業稅的發展 二、新解放區農業稅 三、老解放區農業稅	
第三節 工商業稅	445
一、營業稅 二、所得稅 三、臨時商業稅 四、攤販業稅	
第四節 利息所得稅、印花稅	453
一、利息所得稅 二、印花稅	
第五節 商品流通稅、貨物稅、國家專賣事業	456
一、商品流通稅 二、貨物稅 三、國家專賣事業	
第六節 關稅、鹽稅	464
一、關稅 二、鹽稅	
第七節 地方居民繳納的稅收	472
一、城市房地產稅 二、契稅 三、文化娛樂稅 四、屠宰稅 五、車船使用牌照稅 六、牲畜交易稅	

第五章 新中國的國家收入(二)稅外收入.....	478
第一節 國家財產收入	478
一、土地 二、森林 三、鐵地 四、其他財產	
第二節 國營企業收入	480
一、中國國營經濟的歷史陳跡 二、新中國的國營企業雛形	
三、新中國國營企業的經營原則和三年來的發展 四、國營企 業對財政收入的重要性	
第三節 其他收入	489
一、事業費收入 二、行政收入 三、一時收入	
第六章 新中國的公債、儲蓄與保險	491
第一節 新中國的公債	491
一、舊中國的公債概略 二、新中國的人民公債 三、蘇聯借 款	
第二節 新中國的儲蓄與保險	496
一、新中國的人民儲蓄事業 二、新中國的人民保險事業	

導 論

壹 國家與財政

一 國家和財政的產生

財政學是研究國家財政收支活動的科學。它的性質和內容，是根據國家的職能和作用來決定的；而國家的職能和作用，又是根據國家的性質而決定的。因此我們要認識國家財政的內容，必先瞭解國家的意義。

國家是歷史上特定階段的產物。在原始共產社會，生產工具不發達，生產力薄弱，一人的生產僅能或尚不足維持一人的生活所需，不可能有剩餘生產物以供別人剝削。於是共同生產、共同消費，造成原始的共產社會。這時期沒有剝削，沒有階級，既無國家，自然也沒有國家財政。後來生產進步，生產力增強，一人生產，養活一人而有餘，其剩餘部分，可能為強者所剝削。於是在勞動方面，產生了必要勞動和剩餘勞動；在社會方面，也發生了剝削階級和被剝削階級。剝削愈甚，階級的對立和仇恨，也隨着愈尖銳。

社會既然劃分成不可調和的對立階級，要驅使大多數被剝削的人羣，為另一部分人（剝削階級）服務，那就非有經常的權力機關，來強制執行不可。國家便適應這種需要而產生。列寧說過：“當社會劃分為階級，出現了剝削者和被剝削者，在這種地方，這種時候，國家就出現了。”恩格斯在《論家族、國家及私有財產制的起源》一書中，也說過：“……於是一種表面上似乎站在社會之上，而用以緩和衝突，使這些衝突，不致超出秩序範圍之外，這個力量，就是國家。”依照恩格斯的看法，這個力量雖產生自社會，但却超出於社會之上，並且日甚一日地與社會疏遠，成為代表統治階級的力量。國家既是迫使被統治階級就範的機關，既是