

社会主义财政学

曹珂 黄玉荣 安秀梅
山东人民出版社



社会主义财政学

曹珂 黄玉荣 安秀梅

*

山东人民出版社出版
(济南经九路胜利大街)

山东省新华书店发行 山东安丘印刷二厂印刷

*

787×1092毫米32开本 8.5印张 178千字

1988年2月第1版 1988年2月第1次印刷

印数1—21,900册

统一书号 4099·606

ISBN 7—209—0·092—5

F .20 定价: 1.55元

编写说明

社会主义财政学，是高等财经院校财政专业的基础理论课。它主要讲述中国社会主义财政的基本理论和基础知识，为财政专业学生学习财政专业课奠定理论基础。

我们编写的这本社会主义财政学教材，是为了适应当前教学的需要，一方面吸收了现有教材中的一些内容，同时根据情况的发展，增加、充实了一些新的内容。在体系上，我们考虑到财政学教材必须反映财政自身的规律，并符合教学的规律，因此基本上还是按照收、支、管、平这个体系编写的。全书共七章。前面有一个序言，主要说明了财政学的对象和方法，以及财政学学科理论的发展概况。第一章是财政的产生与发展，第二章是社会主义财政的本质与职能作用，第三章是社会主义财政在社会再生产中的地位，第四章是社会主义财政收入，第五章是社会主义财政支出，第六章是社会主义财政管理，第七章是财政、信贷、外汇与物资的综合平衡。为了避免与国家预算、国家税收、基建财务等专业课重复，有关业务问题只作了简要论述。本教材可用于财经院校财税专业本科和专科，以及会计、审计、金融专业的教学，也可用于函授和自学考试。

参加本教材编写的有：山东经济学院曹珂（序言、第一章、第四章）、黄玉荣（第二章、第三章、第六章的一部分）、安秀梅（第五章、第七章、第六章的一部分），最后

由黄玉荣同志对全书作了总纂，曹珂同志审查定稿。由于水平所限，不当之处在所难免，欢迎批评指正。

本书在编写过程中，得到了山东省财政厅、淄博市财政局、菏泽市财政局、新泰市财委等单位的大力支持，郝立春、杨曰文等同志对本书也提出了不少宝贵意见，在此一并致谢。

作者

1987年5月

序 言

财政学是研究财政分配问题的社会学科。就其研究的对象来讲，主要是国家集中分配一部分社会产品的规律。财政规律同一切社会科学的规律一样，是通过人们的活动来实现的。财政分配过程总是表现为一部分钱或物的收支，但财政不是钱或物本身，而是对钱或物的分配，在任何时候总是体现着一定的分配关系。在阶级社会里，财政领域的矛盾必然表现为阶级矛盾，财政分配无不带有鲜明的阶级性。不同国家财政体现着不同的分配关系，因此，研究财政规律主要是研究财政分配活动及其体现的分配关系。

财政政策以及与之相适应的财政制度，不单独构成财政学的对象。财政学不是研究财政政策本身，而是研究制定财政政策的客观依据，当然这并不是说把财政政策排除在财政理论视野以外，孤立地研究财政规律。正如政治经济学要联系生产力和上层建筑研究生产关系一样，财政学不仅要联系决定财政规律的经济条件，而且要联系由财政规律决定的财政政策，来研究财政分配的规律性和财政所体现的分配关系。这是因为理论来自实践，又是为实践服务的。财政政策的制定、执行及其结果就是财政的实践，如果脱离财政政策的制定与执行来研究财政理论，就会使财政理论成为无本之木，无源之水，而研究财政规律的目的，也正是为了掌握财政规律并制定出与之相适应的财政政策，正确处理各方面的分配关

系。从哲学上说,规律和本质是同等程度的概念,只有认识事物的本质,才能把握它的规律性,因此,财政规律与财政政策之间又具有本质与现象之间的关系。本质是通过现象来表现的,但现象往往是以曲折的形式表现本质的,现象是表面的、直感的,而本质则是内在的、深刻的,认识事物的本质不是一件轻而易举的事情。要把握财政的本质和规律性,则必须以财政政策作为入门的向导,通过大量财政现象的观察和分析研究,并通过对财政实践历史的科学总结,才能真正认识财政规律。

奴隶社会和封建社会,有无数的经济思想家从实践中提炼出许多精辟的财政思想,成为财政理论的宝贵财富。但系统的科学的经济学和财政学,则是生产力和科学都有高度发展的资本主义时代的成就。对资本主义生产关系最早进行理论研究的重商主义,把发财致富看成是国家的目的,但是他们还不可能深入生产领域揭示财政同经济的内在联系,而是停留在流通领域的表面现象。真正科学的近代经济学,是从理论研究由流通领域过渡到生产领域的时候开始的。资产阶级古典经济学的奠基者威廉·配第提出了“土地是财富之母,而劳动是财富之父”的著名论断,并从衡量财政收支关系和交换关系是否均衡与合理为标准,提出了劳动价值学说的一些根本命题,从而为资产阶级古典经济学奠定了基础。以后亚当·斯密首先从社会分工开始建立自己的货币学说、价值学说、阶级和收入学说以及资本和再生产学说,并在此基础上探讨财政问题,从而把财政学融于政治经济学之中。他从流通领域到生产领域,从现象到本质探讨财政经济的内在联系,把财政升华为名副其实的经济范畴。亚当·斯密从放任

的经济自由主义出发，反对国家干预经济，主张国家的财政支出要减少至必要的最低限。李嘉图继承了亚当·斯密的财政理论，也主张节约政府开支，反对重税。随着资本主义的发展，阶级矛盾日益尖锐，为了缓和阶级矛盾，德国社会政策学派的资产阶级经济学家提出了福利财政的主张，扩大了财政分配的范围。资本主义发展到垄断阶段，为了缓和日益深化的经济危机，以凯恩斯为代表的国家干预经济的财政理论又应运而生。从这里可以看出，国家的财政政策总是与一定的经济基础联系在一起的，而且人类的实践活动总是一步一步向前发展的，人们对客观经济规律的认识也是由浅入深、由片面到比较全面的。历代的剥削阶级，由于它们的阶级局限性，而且也由于生产力水平的限制，阻碍了他们对客观经济规律的全面认识，只有以马克思主义武装起来的无产阶级，才有可能全面地认识客观经济规律，并用来指导自己的实践活动，但这也有一个逐步发展的过程。

马克思在批判地继承资产阶级古典经济学，建立马克思主义政治经济学的同时，曾提出财政学的学科体系和科学方法。他在《资本论》第二、第三两卷中阐明的关于资本循环和周转、成本、利润、生产价格以及社会总资本的再生产与流通等基本原理，应是财政学的理论基础。马克思、恩格斯当时出于揭露资本主义的矛盾和阶级斗争的需要，对资本主义的税收、公债和预算等财政范畴进行了大量的论述，这些论述中阐明的关于财政同国家、财政同经济的相互关系的基本原理，对研究财政理论具有重要的指导意义。

苏联十月革命以后，列宁十分重视财政工作在国民经济中的地位，对财政工作的作用给予了充分的估价。他在《论合

作制》中指出“任何社会制度，只有在一定阶级的财政支持下才会产生。”^①

毛泽东同志在我国长期的革命和建设实践中，把马克思主义的普遍真理同中国的具体实践相结合，对财政问题有一系列重要的论述。他在1942年就指出：“财政政策的好坏固然足以影响经济，但是决定财政的却是经济。未有经济无基础而可以解决财政困难的，未有经济不发展而可以使财政充裕的。”^②以后，又提出了“发展经济、保障供给”的财政经济工作总方针。在新民主主义革命时期，指出财政的根本任务在于保证革命战争的供给，建立人民的政权，财政政策必须建立在阶级的革命的原则基础上。全国解放以后，他把统一财政作为争取财政经济状况根本好转的重要措施，并把税收作为促进对资本主义工商业社会主义改造和农业合作化的重要工具。针对我国人口众多、生产力水平低的情况，提出要统筹兼顾，全面安排，要长期坚持勤俭建国的方针；在财政分配问题上，要正确处理国家、集体和个人三方面的关系；在财政管理上，要发挥中央和地方两个积极性，国家预算要坚持“收支平衡，略有结余”的原则。陈云同志从长期财经工作的实践中，总结出建设规模要与国力相适应，财政、信贷和物资要综合平衡的指导思想，这些正确的原则对我国社会主义财政理论建设和财政实际工作都有着重要的指导意义。

总之，社会主义财政分配既是以经济为基础，与社会再生产有着密切的联系，又是与国家的职能联系在一起的，必

① 《列宁全集》第33卷，第424页。

② 《毛泽东选集》第3卷，第848页。

须从上层建筑和经济基础、生产力和生产关系的相互关系中来认识和研究财政问题，才能真正掌握财政的规律。

建国以来，我国的财政理论研究随着社会主义革命和建设实践的逐步加深，一方面吸取了其他社会主义国家的财政理论成果，同时不断从正反两方面总结我们自己的经验教训，不少财政理论工作者写出一些有价值的专著，并编写出一些各有特点的教材。如由财政部组织几个财经院校统编的《社会主义财政学》，财政部科研所主编的《财政学》，中国人民大学主编的《财政学教程》等，尽管在观点上和体系上存在着不同的意见，但对我国财政学学科的理论建设都作出了重要的贡献。当前，我国正在进行全面的改革，经济管理体制在改革，政治管理体制也要进行改革，财政管理体制和税收制度都在进行相应的改革，总的目标是要建设具有中国特色的社会主义。我国社会主义财政学学科建设必将随之日益发展和完善。

目 录

第一章 财政的产生与发展

- 第一节 财政是伴随着国家的产生而产生的
..... (1)
- 第二节 财政的产生和发展归根到底是由经济条件决定的
..... (3)
- 第三节 不同社会形态财政的特性与共性
..... (6)
- 第四节 财政分配形式及其收支内容和范围的历史发展
..... (9)

第二章 社会主义财政的本质与职能作用

- 第一节 社会主义财政的建立..... (14)
- 第二节 社会主义财政的本质..... (24)
- 第三节 社会主义财政的特征..... (35)
- 第四节 社会主义财政体系..... (40)
- 第五节 社会主义财政的职能与作用..... (43)

第三章 社会主义财政在社会再生产中的地位

- 第一节 社会主义财政是社会再生产的内在要素
..... (55)
- 第二节 社会主义财政与社会再生产诸环节的相互关系
..... (58)
- 第三节 社会主义财政在社会产品分配中的地位
..... (69)

第四节	社会主义财政在国民经济宏观控制与管理 中的地位·····	(81)
第四章	社会主义财政收入	
第一节	社会主义财政筹集资金的途径·····	(91)
第二节	社会主义财政收入的价值构成·····	(97)
第三节	社会主义财政收入的数量界限·····	(102)
第四节	社会主义国家筹集财政资金的原则·····	(105)
第五节	国营企业的利润分配·····	(109)
第六节	社会主义税收·····	(114)
第七节	社会主义公债·····	(126)
第八节	预算外资金·····	(129)
第五章	社会主义财政支出	
第一节	财政支出的意义和分类·····	(132)
第二节	财政支出的原则和形式·····	(135)
第三节	固定资产投资支出·····	(146)
第四节	流动资金支出·····	(157)
第五节	支援农业支出·····	(162)
第六节	国家物资储备支出·····	(169)
第七节	科学文教卫生事业费支出·····	(171)
第八节	行政管理等支出·····	(175)
第六章	财政管理	
第一节	财政管理的意义和内容·····	(180)
第二节	财政管理的原则和方法·····	(191)
第三节	财政管理体制·····	(194)
第四节	财政监督与财政纪律·····	(209)
第七章	财政、信贷、外汇与物资的综合平衡	

第一节	财政、信贷、外汇与物资综合平衡的概念、实质和意义	(217)
第二节	财政收支平衡	(221)
第三节	财政收支与信贷收支的统一平衡	(232)
第四节	外汇收支与财政、信贷收支的关系	(243)
第五节	财政、信贷、外汇与物资的综合平衡	(247)
第六节	综合财政信贷计划	(253)

第一章 财政的产生与发展

第一节 财政是伴随着国家的产生而产生的

财政不是人类社会一开始就有的，是人类社会历史发展到一定阶段，伴随着国家的产生而产生的。人类社会之初，人们群居生活，靠猎取自然界的天然产物而生，由于生产力水平很低，集体劳动的成果只能在其成员内进行平均分配，以维持起码的生活需要，没有剩余产品，也不存在一般的社会需要，即劳动者及其家属、个人消费以外的社会公共需要。随着社会分工的发展和生产力的提高，产生了超出劳动者自身消费的若干剩余，即所谓剩余产品逐步得到增长。首先是游牧部落逐渐分离出来，发生了社会第一次大分工，以后人类进入铁器时代，发生了手工业和农业分离的第二次社会大分工，并出现了不是为自身消费而是直接为了交换的商品生产。商品生产的出现，是提高劳动生产率从而提供更多的剩余产品的关键一步，这时人类才可能把一部分劳动从单纯的生活资料生产中解脱出来，用于生产资料的生产，从而创造出日益增长的剩余产品，成为人类发展的支配因素，这时人类才脱离野蛮时代开始跨入文明时代。

原始社会的基本单位是氏族组织，开始是母系氏族，以

后过渡到父系氏族，逐步地由若干氏族组成胞族，许多胞族组成部落，又由许多部落组成联盟。作为集体经济单位的氏族组织，它的全部成员都是直接参加劳动的生产者，它的公共事务首先是生产性活动。随着氏族组织的发展，逐步出现了生产活动以外的共同利益和公共事务，其中部分属于社会职能，部分属于宗教职能。参加公共事务是权利还是义务这个问题，在氏族成员的观念上是根本不存在的，当时用于社会公共需要的剩余产品是有限的，而且参加公共事务也不存在强制性，所以当时虽有一部分剩余产品满足社会公共需要，但还不可能从一般分配中分离出来成为独立的经济活动，也就没有必要配备专职人员、设置专门机构集中进行管理。

氏族社会原来是个大家庭，后来转变为一夫一妻制的个体家庭。随着社会第一次大分工的出现，个体家庭渐渐将归它们放牧而又日益繁殖增多的牲畜占为己有，构成个体家庭的私有财产。由于个体家庭之间贫富不均现象日益发展，加以氏族的族长利用特殊地位侵犯个体家庭的利益，有些破产的氏族成员脱离了原来的公社，就使以血缘关系相联系的氏族公社逐步解体，由以地缘关系为基础的农村公社所代替。农村公社以私有制的个体家庭为基本生产单位，实际上是氏族转变为国家的一种过渡性的社会组织。在农村公社中，私有制日益发展，贫富悬殊的现象日益加剧，社会公共事务日益增多，维护公共利益和从事公共事务的工作逐渐由个别成员所垄断，而且这些职位赋予了某些特权，这就是国家权力的萌芽。正如恩格斯指出的：“所缺少的只是这样一个机关，它不仅可以使正在开始的社会划分为阶级的现象永久化，而且可以使有产阶级剥削无产者的权利以及前者对后者的统治

永久化。”^① 随着奴隶主阶级和奴隶制的出现，区别于农村公社的根本标志——公共权力应运而生，这样就开始出现了国家。国家为了实现其职能，维持其统治，需要占有一部分社会产品，这种国家凭借政治权力对一部分社会产品集中性的分配与再分配就叫财政。

从以上分析中可以看出，随着“国家权力的萌芽”而出现的集中分配一部分剩余产品的现象，已经是财政的萌芽，但是只有在国家产生以后，财政才作为一种独立的分配活动从一般分配中分离出来。从农村公社出现的财政萌芽到财政的产生，是一个从量变到质变的过程，这说明财政是人类社会发展到一定阶段的产物，是一个历史范畴，它历来就是指国家财政，没有国家就无所谓财政。恩格斯曾经把“公共权力”和“征税权”并列，看成是使国家凌驾于社会之上的相互联系的两个因素：政权机构靠征税权取得赖以存在的物质基础，而征税权又是以公共权力为前提的。财政分配历来是和国家的公共权力分不开的，这已经为古今中外的财政实践所证实。财政作为国家的集中分配，必然采取或表现为国家集中性收支的形式，而且由国家集中性收支的发展首先形成一系列具体的财政范畴，随后通过科学的概括才形成财政的概念，这也是一个历史发展的过程。

第二节 财政的产生和发展归根到底是由经济条件决定的

所谓财政是伴随着国家的产生而产生的，并不是说财政

^① 《马克思恩格斯全集》第21卷，第124页。

的产生与发展是由国家决定的。要认清财政产生与发展的“本原”，还必须从经济基础来进行分析研究。

马克思指出：“分配的结构完全决定于生产的结构，分配本身就是生产的产物，不仅就对象说是如此，而且就形式说也是如此。就对象说，能分配的只是生产的成果，就形式说，参与生产的一定形式决定分配的特定形式。”^①原始公社是在生产力极为低下的条件下集体劳动平均分配的，只有直接生产者参加生产物的分配。当时虽然从有限的剩余产品中拿出一部分用于公共需要的现象已经出现，但在当时这种现象还是集体劳动成果集体分配的组成部分，尚未构成一种独立的分配活动。如同今日的集体经济的公共需要不属于财政范畴一样，当时的公共需要也不是财政。后来由于社会分工带来了生产的发展，已经能够提供大大超过维持生存需要的剩余产品，从而导致了私有制的产生和社会分裂为阶级，出现了靠占有生产资料而占有他人劳动生产物的剥削现象。当国家出现以后，同时也出现了凭借国家的政治权力集中分配一部分剩余产品的财政现象。从这一历史考察可以清楚看到，财政是在生产力与生产关系发展到一定阶段的产物，剩余产品是财政产生的物质基础，国家的出现是财政产生的条件。没有剩余产品就不会产生国家，也不会产生财政，没有国家存在也就无所谓财政。财政是和国家同时产生的，但决定财政产生的“本原”不是国家，而是一定的经济条件。因为任何暴力（包括国家政治权力）都不能创造物质财富。这就从本质上说明了财政这种特殊的分配与一般分配的区

①《马克思恩格斯全集》第12卷，第745页。

别，同时也说明了财政从根本上说属于经济范畴。

在财政产生后的历史长河中，决定财政发展的根本原因当然也是经济条件，而不是国家的政治权力。财政分配的对象主要是剩余产品，剩余产品的多少决定于生产力的发展水平。财政收支的形式、构成和规模当然与国家的职能有直接关系，但归根到底都是以各该社会历史地产生的生产方式为前提的。

关于财政产生的本原问题存在着不同的观点。有一种观点认为，财政不是伴随着国家的产生而产生的，而是随着剩余产品用于社会的公共需要在社会再生产过程中逐渐形成的，在国家出现以前早已存在，只是在国家出现以后才与国家联系在一起。这种观点一方面混淆了原始公社的公共事物的公共权力同国家政治权力质的区别，另一方面也混淆了剩余产品用于社会公共需要同国家财政用于社会公共需要的界限和范围。这样就把财政凭借政治权力满足社会公共需要和促进社会再生产的集中性的分配与剩余产品用于社会公共需要和社会再生产的一般分配混为一谈，不仅在理论上讲不通，而且也不符合客观的实际情况。财政集中分配的只能是剩余产品的一部分，而不是全部；不通过财政的，不属于财政分配的范畴，过去是这样，现在也是这样。财政的本原是剩余产品，但财政始终是与国家联系在一起的。财政是国家参与社会产品（主要是剩余产品）的特殊分配现象，同社会产品的一般分配是有区别的。

另一种观点则认为，财政是国家政权的组成部分，是国家权力的产物。这种观点是把现象看作本质，财政分配是凭借国家权力进行的，但它分配的只能是社会产品，“在一无所