

社会主义財政 的本質和作用

曹國卿編著

湖北人民出版社

810

8

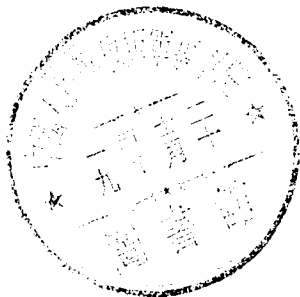


2 018 5190 5

429628

社会主义财政 的本質和作用

曹國卿編著



湖北人民出版社

1957年·武漢

目 录

一	社会主义财政的本質	1
	I. 社会主义财政的概念	1
	II. 社会主义财政与资本主义国家财政的不同	5
二	社会主义财政的作用	9
	I. 社会主义财政在国民收入中的分配作用	9
	II. 社会主义国家预算与国民收入的分配	14
	III. 社会主义财政在国民经济中的卢布监督作用	34

一 社会主义財政的本質

I. 社会主义財政的概念

社会主义生产資料公有制，决定了社会主义社会必定从事扩大再生产，以滿足人民的需要；决定了生产資料优先增长，以保証扩大消費品生产的可能性。

因为目前社会主义社会还存在两种所有制，即国家(全民)所有制和集体农庄合作社集体所有制，所以还存在着特种商品生产。城乡間的經濟联系不能不通过商品交换来实现，而商品交换是借助于貨币来进行的，即需要根据商品的价值来换取貨币，价值規律在一定範圍內仍然发生作用。在这种情况下，使社会产品具有价值和貨币形式。

在社会主义制度下，为补偿生产过程中劳动力耗費所必需的消費品，是当作商品来生产和銷售的，也就是說，要通过买卖从生产領域轉入个人消費領域；因此，在社会产品的分配中，工人職員所应得的份額，就要以价值形式来确定，即采取貨币支付形式。工資为生产費用要素之一，它既然要进行价值核算，其他要素也必然同样地进行价值核算。

至于国营企业所生产的生产資料，仅保持着商品的外壳，但在國內流通領域里，丧失了商品的屬性，不再是商品了。因为在社会主义条件下，生产資料沒有买卖，而由国家在企业間进行有計劃的分配。虽然如此，因为社会主义再生产过程是統一的，并且由于这种統一，发生了社会生产的二部类間的經濟

联系，所以消費資料生产进行价值核算，生产資料生产也必须进行价值核算，而这种核算是通过货币形式的。

社会主义企业不但要对生产費用和生产成果进行货币核算，而且也要积累和运用一定的货币資金来补偿費用和扩大再生产。

集体农庄要出售其多余的产品，换取货币，并把一部分进款按劳动日分給庄員，庄員在市場上也出售其副业产品和其由农庄所分得的实物一部分，而获得货币收入。

社会主义国家为发展国民經济，滿足人民需要，也必须积累和运用货币資金。这种货币資金大抵是由社会主义企业及其他各种經济組織和居民繳納的。

由上看来，在社会主义社会里，仍然存在着复杂的货币关系。属于货币关系范疇的有：价格，生产費，工資，預算，租稅，信用，货币制度等等。把这些范疇归納起来，可分为財政，信用和货币制度三种。

財政是一种货币关系，它的特点包括以下三个因素：

①此地货币不表现为买者和卖者的关系，而是作为契約上的一般商品发生作用。按馬克思的意思，货币作为支付手段。货币經济的領域超过了商品流通領域[●]。货币表现为价值关系。

②在財政关系里，货币不能归还，并且沒有要求归还之权。这种货币关系是以无偿为原则的。

③財政是通过货币来表明当时的社会关系。它包括了一方面人民，企业，各經济部門間和他方面預算的货币关系。至于历史上財政关系的性質如何，財政本身不能說明，要由当时的生产关系的性質来决定。

● 馬克思：“資本論”，第一卷，人民出版社1956年版，第139頁。

由以上三种因素可知財政是一种特殊的貨幣关系。財政关系是一种分配关系。它有目的，有計劃地使貨幣資金所有权发生变化。

信用也是一种貨幣关系。馬克思說：“所謂信用經濟就不过是貨幣經濟的一个形态。”●

貨幣經濟为信用經濟的基础。信用的給予，要給出来价值——在一定期限内偿还并付以利息。信用关系，即債权者和債務者間的貨幣关系。

貨幣制度也是貨幣經濟的一部分。貨幣制度包括国家的价值記号制度、一般貨幣与商品的关系、本国貨幣与外国貨幣的关系、貨幣准备以及貨幣发行和貨幣流通，等等。

財政，信用与貨幣制度都是独立的經濟范疇。三者不容混淆在一起。不可以把財政体系与物質生产范围内的貨幣关系同等看待，因为生产范围内的貨幣关系，除財政外，还有信用与貨幣制度，不能把一切貨幣关系都說成是財政。

有人問道，公債是国家信用，應該列在信用范疇內，为何今天的学者都把公債放在財政里去講呢？这种原因要在財政史中去找。資本主义国家用公債来弥补預算赤字，所以公債在預算中列在收入項目，因而公債就成为財政中不可缺少的組成部分。在社会主义国家里，公債为動員資金的工具，也被列在預算收入項目內。同时，以公債收入作为无偿的預算撥款用，所以仍把公債列入財政范疇內。

那么，在社会主义制度下，財政的意义是什么呢？

在社会主义制度下，財政是一种貨幣关系，通过它有計劃地积聚，分配和使用貨幣基金，以便保証滿足社会主义扩大再生产和其他社会上的需要。

● 馬克思：“資本論”，第一卷，人民出版社1956年版，第120頁。

社会主义扩大再生产和其他社会上的需要，可通过以下二种形式来满足：一种是依靠国营企业和集体农庄合作社自有资金来满足；另一种是依靠国家集中的货币资金来满足。因此，社会主义财政包括以下二大部分：（1）社会主义企业和经济各部门的财务。它是为直接参加产品的生产、分配和使用，有计划地建立起来的一种货币关系，其中包括国营企业和各经济组织的财务，集体农庄和合作社的财务，保险组织的财务等；（2）国家财政，这是社会主义国家为了形成和合理使用国家货币基金，以便满足社会需要而有计划地建立起来的一种货币关系。这也就是国家预算[●]。

在社会主义条件下，这二种财政形式存在着有机的联系，并且是统一的。

社会主义企业和经济各部门的财务是社会主义国家基金形成的基本来源。社会主义企业从事社会主义的生产，以自己的产品换取货币，获得进款，用这种进款来弥补生产费用并取得货币积累。企业利用一部分货币积累，来满足本身的需要，其余的即上缴国家预算，归国家支配。如遇到企业的收入不足弥补支出时，则由国家预算拨款。这种有计划地取得货币积累并合理地使用的活动，就是企业的财务活动，而这种活动是与生产活动有着不可分割的联系。

集体农庄和合作社的收入，是它们自己的财产。它们用自己的收入 and 国家的贷款来弥补支出。国家不能无偿地拨款给它们。它们的一部分收入要通过课税形式上缴国家预算。集体农庄和合作社取得和使用货币收入的活动，也就是它们的财务活动。

国家财政通过预算集中巨额的货币资金，来扩大社会主义

● 参考吉雅琴科：“苏联财政的本质和职能”，“经济译丛”，1954年第9期，第75页。

再生产，滿足居民物質需要和文化需要，建立后备基金，以及滿足其他全国性的需要。其中尤其是通过預算將大量資金用在基本建設和流动資金增加的需要上。这样，社会主义企业依靠国家財政来形成并扩大固定基金和流动基金，因而保證了社会主义扩大再生产。

社会主义企业在高度的技术基础上生产不断地完善，劳动生产率不断地提高，产品成本逐漸降低，而内部积累則愈益增大，这样一来，国家財政所集中的貨幣基金愈来愈多，因而它投到基本建設上的資金亦愈多。这就表现了企业财务与国家財政相互間的有机联系。企业财务在国家財政中起着重大作用，而国家財政（国家預算）在整个財政体系中起着組織作用和主导作用。

社会主义財政各部分之所以統一的，是由于社会再生产过程の統一，从屬於社会主义基本經濟規律和有計劃发展規律的作用，并为統一的經濟基础所决定的。

II. 社会主义財政与資本主义国家財政的不同

社会主义生产方式与社会主义經濟发展規律，决定了社会主义財政与資本主义国家財政本質上的不同。

（1）社会主义經濟基础，是生产資料社会主义所有制，而其中主要部分为国家所有。国家借助于財政来发展国民經濟，滿足人民物質的和文化的需要。社会主义国家所集中的貨幣基金絕大部分用在經濟建設支出上，其中尤其多用于发展重工业方面。这样，才保證了在高度技术基础上生产不断增长和完善。

苏联財政在保證农业的高漲中也起着重大作用。苏联国家每年大量撥款发展农业，开垦荒地，以及巩固机器站的物質技术基础。

社会主义財政是整个国民經济的財政，它不仅包括国家財政，而且也包括国营企业和各經济部門的財務。

社会主义財政是与生产过程有直接联系的。社会主义国家借助于財政直接参与国民收入的創造、分配和使用。所以社会主义財政为国家經济活动方面的一种武器，它是服从于社会主义基本經济規律要求的。

資本主义經济是建立在私人所有制的基础上。因此，在現代資本主义条件下，經济不掌握在国家手中，資產階級壟断集团掌握了經济命脉。資產階級国家不能支配資本主义企业所形成的积累，这意味着它不能直接参予国民收入的分配。

資本主义国家財政是保証資產階級国家机构的物質基础，而稅收是財政收入的基本来源。馬克思說：“国家表現在經济上的存在，就是稅收。”[●]为了壟断者的利益，現代資產階級国家利用稅收把資金从劳动人民的口袋轉移到國庫中。这种資金首先作軍事訂貨撥款用，从而成为壟断資本家获得最大限度利潤的来源。

所以資本主义国家財政与生产沒有直接联系，表現为一种对劳动者額外的剝削关系，反映了劳資对立的矛盾。資本主义国家通过預算将30%国民收入用在非生产的用途上。

同时資本主义国家財政，只是国家机构的預算，其任务就是养育那些維持資產階級統治和保护私有制的寄生机关，它不包括企业財務，因为后者掌握在資本家手中，所以資本主义国家的財政不是整个国民經济的財政。

(2) 社会主义財政是服从于国民經济有計劃（按比例）发展規律的。这一規律使社会主义財政計劃化。財政計劃就是

● “馬克思、恩格斯全集”，第五卷，俄文版第315頁。

社会主义各企业和組織以及国家的貨幣收入与积累的形成和使用的計劃。它是国民經济計劃的組成部分。它是依据国民經济計劃編制的，它規定了貨幣資金分配的正确比例关系。

財政計劃主要的要求，是保持生产指标与財政指标有机的联系。它不仅消极地反映生产計劃，而且要对于完成生产計劃发生积极影响，揭发生产内部的潜力，防止国民經济比例的失調。財政計劃的完成要靠着生产計劃数量和质量指标的完成。同时沒有完成財政計劃，就不能完成企业、各經济部門的生产計劃，以及整个国民經济計劃。

財政計劃包括国家預算及企业和国民經济部門的財務計劃。

在資本主义国家里，是竞争和无政府状态規律发生作用的，所以在那里，財政計劃化是不可能的。資本主义国家預算不过是一年中政府收支預測的概数，它的真实性完全以自发形成的經济情况为轉移。收入常随經济情况而变动，支出也常因发生临时事件而变动不定。因此，在資本主义国家里，常有追加預算的提出，使財政計劃化无法实现。

(3) 建立在生产資料公有之上的社会主义財政的經济基础，消灭了人剝削人的制度，也根絕了一切危机发生的可能性，同时借助于財政把大量資金投在生产建設上，因而財政方面获得了不可动摇的稳定性，使財政危机成为不可能。苏联自1924年起直至卫国战争之前，国家預算从来没有赤字，而且照例每年收入多于支出。1924年以前，預算虽稍有亏空，但实质上是由于第一次世界大战的结果和外国武力干涉及內战的影响，并非苏联財政本身的缺点。

在卫国战争中，苏联不得不付出龐大的費用，但預算支出也仅在战争的头二年中超过收入，而且差額不大。自1944年起，

收入便超过支出。战争结束后，每年收入超过支出的数额很大。

苏联财政所以如此稳定的原因，主要的是由于生产资料公有制的确立，从根本上解决了生产社会性和产品私人占有性之间的矛盾，从而消灭了危机，实施了国民经济建设计划，强化了社会主义国家经济力量的结果。

在资本主义制度下，周期性的经济危机不断发生，因而使财政具有不稳定的本质。这种不稳定性表现在资本主义国家的预算差不多总是有赤字的。自第一次世界大战后34年中，美国预算没有赤字的不过11次，同期里，英国预算只有9次没有赤字，法国不过4次，意大利只有2次。在经济危机的时候，要想平衡预算，它们常乞灵于发行公债和纸币，但公债和纸币发行愈多，则物价愈涨，而预算愈亏，也就愈无法平衡。

在资本主义国家里，财政与生产没有直接联系，依靠对劳动人民课税而得的财政收入，多用来弥补军费和非生产性的开支。这种开支愈多，则对劳动人民的掠夺愈重，而劳动人民的生活愈贫困化，财政收入的来源亦愈益枯竭。这就显示了资本主义国家财政是没有稳固基础的。

由以上看来，我们可以知道，社会主义财政的本质，是由生产资料公有制决定的。它是为了扩大社会主义再生产，满足居民物质和文化需要，有计划地来分配和使用货币基金。它主要的是一种分配关系。同时它是与生产过程有着不可分割的联系。它是属于货币经济的一部分。

二 社会主义财政的作用

社会主义财政基本上有二种作用：即在国民收入中的分配作用和在国民经济中的监督作用。兹分段述之如下：

1. 社会主义财政在国民收入中的分配作用

国民经济各部门在一定时期内生产的全部产品的总和，称之为社会总产品。社会总产品就其实物形态来说，可分为生产资料 and 消费资料二大类别，这种产品都是社会主义生产的劳动者所创造出来的。

在社会总产品中除去补偿生产中所消耗的生产资料后所余的部分，即是国民收入。在国民收入的实物形态中，包括满足一国内物质和文化需要的消费资料和投到扩大再生产的生产资料部分。

在社会主义条件下，因为有两种社会主义所有制和商品生产，社会总产品和国民收入都是借价值来衡量的，用货币形式来表现。

从社会总产品的价值减去生产时所消耗的生产资料价值，即为国民收入的价值。例如在一年内所创造的社会总产品的价值为2 000亿元，在生产这些产品过程中，消耗了各种劳动工具和原材料等共值1 100亿元，在补偿所消耗的生产资料后所余的产品价值为900亿元，这就是国民收入的价值。所以国民收入就是这一年内所新创造出来的价值。

在社会主义制度下，国民收入的增长的因素是：第一，在采用新技术和提高劳动熟练程度的基础上，劳动生产率的不斷提高；第二，从事于物质生产的劳动人数的不断增加。而劳动生产率的提高，又是社会主义社会的国民收入增长的最主要因素。此外，劳动生产率的增长，要求有计划地和合理地利用物力和人力，尤其是节约生产资料。节约生产资料，可使社会总产品中用来补偿已消耗的生产资料的那一部分减少，从而使构成国民收入的那一部分增大。

相反地，在资本主义制度下，失业工人的不断增加，劳动生产率逐年降低，物质消耗的大量浪费。因此，资本主义国家和社会主义国家，在国民收入增长的速度上是完全不同的。

苏联的国民收入增长的速度很快，按可比价格计算，同1913年水平比较，1940年增加5.1倍，1950年增加9倍，1953年增加12倍。在1930—1953年间，美国的国民收入，按可比价格计算，增加1.3倍，而同一时期，虽然苏联遭受法西斯侵略，苏联国民收入却增长7倍多[●]。

其次，谈一谈国民收入的分配。

在马克思“哥达纲领批判”一书中，提出了社会总产品和国民收入分配与使用的理论。马克思指出，在社会主义制度下，所有的社会总产品和国民收入都属于劳动者。但是这并不意味着，全部产品都可作为个人的消费基金，或按劳动个人的需要来进行分配。如果这样，社会主义社会不但不能实行扩大再生产，而且连简单再生产也不可能。于是社会主义国家丧失了发展生产力和保证生产经常的增长和不断完善的可能性，因而也就谈不上满足社会需要了。

● “政治经济学教科书”，人民出版社1955年版，第560页。

馬克思指出，在社会主义制度下，在个人分配之前，首先要从社会总产品中，形成为保证物質生产所必需的基金。属于这方面的有：（1）补偿生产过程中所消耗生产资料的基金；（2）扩大再生产基金；（3）后备基金或保險基金，以保证社会再生产过程中不致因偶然事件发生而中断。自社会总产品中扣除上列基金所余部分，即供消費用的消費基金。

消費基金內还得扣除下列三項：第一，不属于生产机关的管理費用；第二，滿足社会共同需要部分，如教育，卫生設施等費用；第三，撫养失去劳动能力者的基金；剩余部分，才能在生产者間根据所付出的劳动数量和质量进行分配。

列宁和斯大林按照社会主义发展阶段的具体条件和特点，发展了馬克思关于社会产品分配的公式。至于国民收入分配的具体内容和各部分的大小，要看历史条件和任务而定。苏联国家将社会产品一部分也用于国防需要。

在目前社会主义条件下，国民收入分配的方式和財政在国民收入分配中的作用是如何呢？

在社会主义国家里，国民收入的分配可分为原始分配和再分配二种。

原始分配是在創造国民收入的生产部門进行的，这种分配所形成的收入，叫做基本收入。

在国营企业里，从其总收入扣除用于补偿生产中的物質消耗部分，所余者即为它創造的国民收入。这种国民收入的一部分作为企业中工作人員的工資，另一部分即为企业貨幣純收入（周轉稅和利潤），亦即社会主义国家的收入。

在集体农庄和合作社組織里，其收入除用作补偿基金外，所余者即为庄員和社員的劳动報酬收入，以及合作社和集体农庄的純收入。

此外，还有集体农庄庄員經營副业而获得的收入。个体农民和非合作社社員家庭手工业者的收入，虽在整个国民收入所占的比重很小，但也属于基本收入之例。

总之，社会主义国家国民收入的原始分配方式如下：

1. 物質生产部門的工人和職員的工資，
2. 周轉稅和国营企业的利潤，
3. 集体农庄庄員按劳动日所得的收入，
4. 集体农庄庄員的副业收入，
5. 集体农庄的收入，
6. 工艺合作社社員的收入，
7. 合作社組織的收入，
8. 个体农民和非合作社社員家庭手工业者的收入。

以上这八种收入都是国民收入的原始分配所形成的基本收入。企业积累以周轉稅形式和利潤的一部分以利潤提成形式上交国家預算形成全国性基金。

但是原始分配只是国民收入分配的开始，它还进一步进行再分配，以便形成全国性的貨幣資金。这种再分配所形成的收入，叫做派生收入。

国民收入的再分配是根据社会主义基本經濟規律的要求，有計劃通过财政体系来进行的。单靠原始分配不足以滿足社会上的需要，因此社会主义国家必須通过国民收入的再分配，建立全国性貨幣基金，以滿足下列各种需要：

(1) 許多企业虽由国家分給了固定資產和流动資金，但因其本身活动的扩充，流动資金及基本建設均需要补充撥款。

(2) 有些生产部門因自然災害及不幸事故，遭受損失，而自有資金不足以弥补，所以必須在全国範圍內建立后备基金和保險基金。

(3)保証非生产部門（如行政机关，国防，教育，保健事业等）能得到必需的資金。

国民收入的再分配是通过財政体系来实现的，如合作社和集体农庄通过所得税的形式，居民以課稅形式来参与全国性貨幣基金。同时居民和社会組織等也用自愿繳款的方式，以其收入与儲蓄来参与全国性基金，如保險費的繳納，公債的購買和儲金局的存款等。

由上可見，这种国民收入的分配和再分配都是通过財政体系（主要是国家預算）来实现的。因此，財政是积聚和分配貨幣資金的主要工具。

在資本主义制度下，国民收入的分配过程也是由原始分配和再分配构成的。国民收入的原始分配是通过把新創造出来的价值变为各阶级从生产上所获得的收入来进行的。因为生产資料私有制占統治地位，所以无产阶级只以工資的形式获得一小部分，而大部分剩余价值归资产阶级所有，而这部分剩余价值再由资产阶级各集团瓜分，成为产业利潤，商业利潤，利息和地租等形式。

国民收入的再分配主要是通过資本主义国家預算来实现的。而預算收入的絕大部分是稅收，其基本的負担是落在劳动人民的肩上。資本主义国家利用稅收制度把已分配过的国民收入一部分轉移于国庫，同时把这笔征收来的資金用在維持龐大官僚机构的經費，軍隊給养和作为准备战争及进行战争的撥款。

在現代資本主义国家里，使国民收入的再分配有利于剝削阶级的还有通貨膨脹。通貨膨脹大大增加对劳动人民的掠夺，加剧劳动人民的貧困化。

II. 社会主义国家預算与国民收入的分配

国家預算为社会主义财政体系中的基本环节，絕大部分的国民收入是通过它来进行分配的。

在社会主义制度下，国家預算是有計劃地形成，分配和使用貨幣基金，以滿足整个社会需要的主要工具。在国家預算里，反映出国家的本質和职能。在那里，可以清楚地看出預算的收支是服从于社会主义經濟規律要求的；也可以清楚地看出預算資金应当用在何处和为谁謀福利的。

社会主义国家通过預算来集中全国性貨幣基金，并利用之来进行扩大再生产，社会文化建設，行政和国防撥款。

社会主义国家預算是直接建立在发展国民經濟的基础上，它与社会主义企业和各国民經濟部門財務有着有机的联系。它是整个国民經濟的預算。它一方面联系着整个經濟建設和文化建設，同时又完全以社会主义企业和經濟部門財務为依据，并予后者以积极的影响。

所以社会主义国家預算的基本特点是：（1）預算收入的形成，絕大部分靠着社会主义企业和組織的积累；（2）按照社会主义基本經濟規律的要求，有計劃地使用貨幣基金，而这种基金是多用于生产上的；（3）国家收入經常多于支出。

社会主义国家預算在国民收入分配和使用的作用，充分地表现在收入和支出結構的分析中。

1. 社会主义国家的預算收入

在社会主义条件下，主要的生产資料掌握在国家手里，也就是归全民所有，絕大部分国民收入为社会主义企业所創造，而預算收入的主要部分是来自社会主义企业和組織的积累。其形式为周轉稅和利潤提成；此外还有社会保險基金提成，合作