

LIXIN CAIJING CONGSHU

社会主义 财政学

● 徐日清 主编

立信会计图书用品社

立信财经丛书

封面设计：范一辛

立信财经丛书
社会主义财政学

徐日清 主编

立信会计图书用品社出版发行
(上海中山西路2220号)

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 787×1092 毫米 1/32 印张 10 插页 2 字数 211,000

1990年4月第1版 1990年4月第1次印刷

印数 1-5,000

ISBN 7-5429-0061-7/F·0061

定价：4.10元

前 言

为了适应有关大专院校非财政专业的教学需要，也为了满足财经部门实际工作者及广大读者自学的需要，我们编写了《社会主义财政学》这本书。在编写过程中，力求把财政基本理论与我国近四十年来社会主义实践有机地结合起来，进行系统、简明而通俗的阐述，务求理论性和实用性并重。全书还注意吸收财政理论研究和实践的新成果，以利于读者进一步钻研。

全书共分十四章，内容涉及社会主义财政科学的各个基本方面。编写者有：复旦大学翁其荃（绪论、第一～四章、第六章和第五章的一、二两节）、上海大学肖正乾（第七～九章）、上海社会科学院杜岩双（第十章和第五章的三～八节）、徐日清（第十一～十四章），并由徐日清定稿。

本书在定稿过程中，根据各方意见作过两次修改。第一次修改，杜岩双同志曾对有关章节补充数据。第二次修改时，由于杜岩双同志已经作故，其承担部分，由翁其荃、肖正乾代为修改。应该指出的是，本书虽作过两次修改，但由于我国经济体制改革正在深入进行，又由于我们水平有限，书中缺点与错误难免存在，恳请专家、学者和读者不吝指教，以便进一步修改。

本书数据主要引自《中国统计年鉴》，个别转引自报刊文章。

本书承苏挺同志详细审阅，并承出版社的同志提出许多宝贵意见，在此一并致谢。

编著者

1988年6月

G02-20/11

目 录

绪 论	1
第一章 国家财政的产生和发展	6
第一节 国家财政的产生	6
第二节 国家财政的发展	8
第三节 社会主义国家财政的形成	15
第二章 社会主义国家财政的本质、职能与作用	20
第一节 社会主义国家财政的本质和特点	20
第二节 社会主义国家财政的职能与作用	29
第三章 财政在社会主义分配体系中的地位	35
第一节 财政分配与价格分配的关系	35
第二节 财政分配与信贷分配的关系	38
第三节 财政分配与工资分配的关系	41
第四节 财政分配与企业财务分配的关系	43
第五节 财政分配与社会再生产各环节的关系	46
第四章 社会主义国家财政收入的意义和原则	52
第一节 筹集财政资金的意义及其来源	52
第二节 财政收入的形式和数量界限	56
第三节 财政收入的方针和原则	59

第五章 国家税收	66
第一节 社会主义国家税收的性质和作用.....	67
第二节 我国的税收制度.....	71
第三节 调节产品盈利的税种.....	76
第四节 调节各业收入的税种.....	80
第五节 调节级差收入的税种.....	84
第六节 调节企业盈利的税种.....	87
第七节 调节特定目的的税种.....	91
第八节 调节个人所得的税种.....	95
第六章 国家财政信用及其他财政收入	99
第一节 国家财政信用与债务收入.....	99
第二节 国家能源、交通重点建设基金收入	104
第三节 其他财政收入	107
第七章 社会主义国家财政支出的意义和原则	111
第一节 国家财政支出的意义和作用	111
第二节 国家财政支出的用途和分类	114
第三节 国家财政支出的原则	120
第八章 经济建设费支出	125
第一节 经济建设费支出的意义和内容	125
第二节 基本建设支出	127
第三节 企业挖潜改造资金支出	137
第四节 流动资金支出	140
第五节 支援农业的资金支出	143

第六节	其他经济建设支出	150
第九章	非经济建设费支出	155
第一节	非经济建设费支出的意义和内容	155
第二节	教育事业费支出	156
第三节	文化事业费支出	164
第四节	科学事业费支出	167
第五节	卫生事业费和体育事业费支出	177
第六节	抚恤和社会福利救济费支出	182
第七节	行政管理费支出	186
第八节	国防费支出	189
第十章	国家财政管理体制	192
第一节	国家财政管理体制的意义和原则	192
第二节	中央和各级地方之间的财政管理体制	199
第三节	国家和国营企业之间、国家和行政事业 单位之间的财政管理体制	230
第十一章	城市财政	235
第一节	城市财政是国家财政的重要组成部分	235
第二节	城市财政效益的不平衡性	243
第三节	提高城市财政效益要在提高企业经济效益 上下功夫	246
第四节	正确处理城市财政资金分配中的几个关系	260
第十二章	县乡财政	266

第一节	县级财政的地位	266
第二节	县级财政的特点及其发展	267
第三节	建立与健全乡镇财政	272
第十三章	财政收支平衡	275
第一节	财政收支矛盾	275
第二节	财政收支平衡的意义	279
第三节	我国财政收支平衡几种形态的分析	281
第四节	财政发展战略目标	286
第五节	关于财政收支平衡几种观点的评述	287
第十四章	财政的调控与监督	292
第一节	财政在宏观调控体系中的地位	292
第二节	财政宏观调控的主要内容	296
第三节	财政监督是经济监督的重要组成部分	298
第四节	财政监督的原则和内容	303

绪 论

(一)

党的第十三次全国代表大会系统地阐述了社会主义初级阶段的理论，明确指出，我国社会现在所处的历史阶段，是社会主义的初级阶段。这个历史阶段从五十年代生产资料私有制的社会主义改造基本完成，到社会主义现代化的基本实现，至少需要上百年的时间。这一科学论断是根据我国社会经济发展的实践得出来的。

社会主义初级阶段，表明了我国已经建立了社会主义的政治经济制度，我国社会已经是社会主义社会了。但是，这个社会是从半殖民地、半封建社会脱胎而来，因此，生产力和生产的商品化程度、社会化程度都很低，突出表现在十亿人口中的八亿农民还基本上用落后工具搞饭吃，还没有实现现代化，因而我国的社会主义正处在不发达、不成熟、不完善的阶段。社会主义初级阶段的根本任务是大力发展社会生产力，实现工业、农业、国防和科学技术的现代化，建设具有中国特色的社会主义。

发展生产力，实现四个现代化，建设具有中国特色的社会主义，不能离开财政。不论是搞经济建设，还是发展文化教育等事业；也不论是发展交通运输和商业，还是扩大同世界各国的经济技术合作和为改善投资环境进行基础设施，都需要财政的支持。我们知道，在国民经济中，财政资金的有

效筹集与合理供应，并充分发挥其宏观控制和调节作用，对发展生产力，实现生产的商品化、社会化、现代化具有十分重要的作用。

(二)

财政是一个历史范畴，是人类社会发展到一定历史阶段的产物，也就是随着人类社会的发展，产生了私有制，出现了阶级，就不可避免地产生了国家。国家一经产生，就必须取得一部分产品作为收入，用于各种支出，以维持国家的存在和实现自己的职能。可见，财政就是国家凭借自己的政治权力取得一部分社会产品，即以国家为主体的一种分配关系。

财政分配关系，是社会再生产中整个分配关系的一个重要部分。分配在社会再生产中所要解决的是社会产品归谁占有和在不同所有者之间划分份额的问题。从表面上看，是人与物的关系，表现为一定量的社会产品的转移问题，实际上，是社会再生产过程中人与人之间的某种特定的分配关系，或者说，社会产品究竟为谁占有和在不同所有者之间分配份额的多少，取决于生产资料所有制形式。同时，分配关系也是所有制性质的体现，在剥削社会中经常体现为一种剥削关系。财政分配也是如此。在资本主义条件下，生产资料的资本主义私有制决定了资本主义财政的收支活动是为资产阶级利益服务的，体现着资产阶级剥削无产阶级的关系。在社会主义社会，生产资料的社会主义公有制占主导地位，这就决定了社会主义财政是为发展社会主义经济，提高人民物质文化生活水平服务的，体现着社会主义国家与人民根本利

益一致的取之于民、用之于民的分配关系。

社会主义财政所要研究的是社会主义国家财政分配关系，包括中央与地方的分配关系，国家与企事业之间、国家与劳动者个人之间的分配关系，以及财政现象内部的必然联系。换句话说，社会主义财政是研究以社会主义国家为主体所形成的财政分配关系及其规律性。

财政现象并不是孤立存在的，它同其他社会现象之间具有本质的、必然的联系。因此，研究财政现象的发展规律，不仅仅是研究财政现象内部的必然联系，还必须从财政现象与其他社会现象之间的本质联系中来研究财政分配关系及其规律性。

首先，财政是以国家为主体的分配关系，这就决定了财政与社会再生产过程中的生产、交换、消费等环节发生必然的联系。因此，研究财政分配及其规律性，必须研究财政分配与生产的关系，即生产决定财政，财政对生产的重要反作用；还要研究财政分配与交换的关系，财政分配与消费的关系。这样，才能完整地认识财政分配的现象以及发展的规律性。

其次，财政分配是社会再生产中的一个重要组成部分，而社会生产是有客观规律可循的。因此，必须联系社会主义其他经济规律来研究社会主义国家财政分配规律。诸如：研究财政分配与社会主义基本经济规律的关系，即社会主义国家财政分配必须适应社会主义基本经济规律的要求，在国民收入的分配上处理好积累与消费的比例关系，以促进国民经济的发展，实现劳动者物质文化生活水平的日益提高。研究财政分配与国民经济有计划按比例发展规律的关系，即财政

分配必须正确反映国民经济有计划按比例发展规律的要求。分配合理，就是要合比例，国民经济就能协调发展，从而促进财政资金积累的增长；反之，国民经济的发展就会受到阻碍，财政资金的积累也受到影响。研究财政分配与价值规律的关系，在社会主义有计划商品经济条件下，价值规律还起作用，人们在利用价值规律为社会主义经济服务时，必须使价格杠杆与财政分配杠杆（如税收、补贴等）互相配合，以促进社会主义经济有计划地发展。凡此种种，说明了要在社会主义各个经济规律的互相联系中，研究财政分配规律。

再次，对财政的研究，不可避免地会涉及到财政政策和财政制度。国家制定的财政政策和财政制度，是财政工作的原则和规范。因此，研究财政现象决不能完全脱离与客观财政实践相联系的财政政策和财政制度。但是，财政政策和财政制度并不因此而构成研究财政的对象。对财政的研究是以客观经济规律为依据的，它虽然要涉及到财政政策和财政制度，但目的是为了更好地了解财政分配关系，了解财政收支活动的经济关系。

总之，社会主义财政学所研究的是以社会主义国家为主体所形成的财政分配关系。它必须在社会再生产诸环节的相互联系中，在社会主义诸经济规律的相互作用下来研究这种分配关系；同时，也必须联系财政政策、财政制度来研究其分配过程中的经济关系。社会主义财政内容丰富，理论性强，现实意义大。

（三）

研究和学习社会主义财政学，是发展社会主义生产力、发

展社会主义商品经济的需要。几十年来，我国人民在中国共产党的领导和马克思主义革命和建设理论指引下，建立了社会主义制度，取得了社会主义经济建设的重大胜利。在这个过程中，我们有成功，也有失误，有经验，也有教训。当我们坚持马克思主义财政理论同我国的财政实践相结合，财政状况就良好，社会主义建设事业就顺利发展；反之，离开了马克思主义财政理论的指导，缺乏对财政实践的周密调查和研究，财政状况就遇到困难和挫折，社会主义建设就容易发生指导思想上和决策上的失误。由此可见，研究和学习社会主义财政学，掌握马克思主义的财政经济原理，并将它运用到我国财政经济工作的实践中去，研究新情况，解决新问题，对全面开创社会主义现代化建设新局面，具有十分重要的意义。

如何研究和学习社会主义财政学？

研究和学习社会主义财政学，应该联系马克思主义的经济原理，深入分析、研究社会主义财政问题。如：马克思主义政治经济学中关于社会再生产过程中各个环节相互关系的原理；再生产过程中两大部类之间比例关系的原理；在扩大再生产条件下生产资料优先增长的原理；简单再生产和扩大再生产，外延扩大再生产和内含扩大再生产的原理，等等。只有深入学习马克思主义政治经济学的理论，才能更好地认识和掌握社会主义财政规律。

研究和学习社会主义财政学，还必须坚持理论联系实际，从财政分配关系的实际出发，分析财政分配活动中的各种矛盾。把马克思主义的原理与财政实践结合起来，总结经验，揭示财政分配活动的客观运动规律性。

第一章 国家财政的产生和发展

第一节 国家财政的产生

财政的概念

“财政”一词，英文为Finance，通常认为源出于拉丁文Finis，意思就是支付期限，后转为Finare，有支款和罚金的意思。十六世纪的法国则称为Finances，具有公共收支之义。

“财政”一词就中文而言，财为“贝”与“才”合成，“贝”为古人作为交易之用的货币，“才”具有才干之义。就是说，要有才干的人管理资财。“政”视同政治、政事。“财政”是物资、货币财富同政事的结合词，以表明政治事务非财莫举。

究竟什么是财政呢？财政就是分配关系，但它不是一般的社会产品的分配，而是以国家为主体，为了实现国家的职能，参与一部分社会产品的分配和再分配过程中所形成的经济关系。

社会产品的分配，有财政分配、工资分配、价格分配、信贷分配、企业财务分配等多种形式。财政分配就是为满足国家实现其职能的物质需要，从整个社会再生产分配中分离出来的一种特殊的分配关系。古今中外，财政分配关系，都是以与国家相联系为特征的。资本主义国家就利用税收、国债等，对社会产品和国民收入进行分配。当代垄断资产阶级国

家还运用财政实行对经济的干预。在中国，从夏、商、周的贡、助、彻，到解放前国民党政府的财政，直至当前我国社会主义财政，从来没有离开过与国家的内在联系。

所以，财政是一个历史范畴，随着国家的产生而产生。随着国家的发展，财政也不断地发展。国家的存在就必然有财政这种分配关系的存在。

财政的产生

国家财政是一个经济范畴，同时也是一个历史范畴。它是人类社会发展到一定的历史阶段，随着国家的产生而产生的。

在原始公社时期，生产力水平很低，人们必须结成原始群来进行劳动和生活。由于人们征服自然的能力十分微弱，劳动没有剩余产品，也就没有私有制，没有人剥削人的现象，没有阶级，没有国家，当然也就没有财政。随着生产力的逐渐发展，到了劳动产品开始有所增长的时候，就要在个人消费中挤出一部分，用于祭祀鬼神等原始宗教活动的共同需要。从这个意义来说，那时已存在着国家的萌芽，也就有了财政的萌芽。

到了原始社会末期，由于生产力的发展，引起了社会分工和交换，逐步提高了劳动生产率，人们的劳动开始有了剩余产品，这就在物质条件上为私人占有财富提供了可能，从而产生了私有制，出现了阶级。原始社会瓦解了，人类社会进入了第一个阶级社会——奴隶社会。

在奴隶社会里，奴隶主不仅占有土地和其他生产资料，而且直接占有奴隶。奴隶主把奴隶当作会说话的工具，进行残酷的剥削。奴隶劳动是在奴隶主的棍棒下进行的强制劳动，奴隶过着牛马一样的生活，遭受着非人的待遇，必然要采取

各种形式进行反抗。因此，奴隶主阶级为了镇压奴隶们的反抗，维护自己的统治，就需要组织和掌握一种拥有暴力的统治工具。于是包括军队、警察、监狱和法庭的国家机器就产生了。国家一经产生，为了维护它的存在，行使其对内压迫奴隶、对外进行战争，以及为统治阶级服务和管理社会生产与生活的职能，就需要消耗一定的物质资料。这些物质资料，只能依靠国家的权力，无偿地从社会产品的分配中去占有一定的份额。历史上的捐税，就是国家依靠政治权力而获得物质资料的一种形式，是国家财政的最初形态。

可见国家财政从产生的第一天起，就同国家结下了不解之缘。国家产生以后是不能没有财政的，财政就随着国家的产生而产生。

第二节 国家财政的发展

国家财政是在生产力发展的基础上，随着国家的产生而产生的。财政产生以后，随着生产力的发展和不同性质国家的更替而不断发展与变化。历史上各种社会形态的国家，都有与其相适应的国家财政。迄今为止，人类历史上经历了奴隶制国家财政、封建制国家财政、资本主义国家财政和社会主义国家财政。前三者是属于剥削阶级专政国家的财政，后者是没有剥削关系的新型的国家财政。

奴隶制国家 财政

从原始社会到奴隶社会的转变，人类社会由公有制进入私有制。在这个转变中，出现了作为阶级统治工具的国家。世界上最早实现这个转变的是埃及、巴

比伦、印度、中国和爱琴海地区。它们被誉为世界文明的摇篮。

中国历史上第一个奴隶制国家是夏朝，这时产生了奴隶制国家财政。据历史记载，当禹同各国诸侯在涂山相会时，向夏朝缴纳贡物的诸侯很多。可见，我国国家财政大约从公元前二十一世纪起，随着夏朝奴隶制国家的产生而产生了。从夏朝，经历商朝，到了周朝是奴隶制社会的鼎盛时期。夏、商、周三朝奴隶制国家是建立在奴隶主占有生产资料和奴隶的基础上的，奴隶制国家财政就是为巩固奴隶主国家和为奴隶主阶级服务的，它体现了奴隶主阶级残酷剥削奴隶的关系。

夏、商、周三朝奴隶制国家财政收入的主要来源有三个方面：

第一，剥削奴隶劳动取得的收入。奴隶们从事生产劳动，包括农业、畜牧业、手工业和商业等劳动的成果，除了维持奴隶自身牛马般的生活外，全部被奴隶主所占有，成为奴隶制国家财政的主要收入。

第二，掠夺被征服的氏族部落和国家的贡物收入。在夏、商、周三朝，经常发生各个氏族部落和国家之间的战争，被征服的氏族部落或国家，就要向征服者缴纳贡物。有些奴隶制国家以武力迫使弱小国家或部落做其附庸，并向它缴纳贡品。用武力征服而掠夺来的大量财物，成为奴隶制国家财政收入的又一个来源。

第三，一部分土地授给自由民耕种，以地租的形式取得收入。自由民即庶民，一般属于中下层贫民。他们耕种土地，要缴纳实物地租或徭役地租。由自由民缴纳租物取得财政收