

上海财经学院

财政金融系财政教研室 编

# 财政基本理论 参考读物



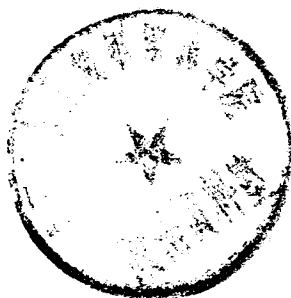
中国财政经济出版社

429589



# 财政基本理论参考读物

上海财经学院财政金融系财政教研室 编



中国财政经济出版社

**财政基本理论参考读物**

上海财经学院财政金融系财政教研室 编

\*

中国财政经济出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

重庆印制一厂印刷

\*

850×1168毫米 32开本 17.25印张 420,000字

1982年11月第1版 1982年11月重庆第1次印刷

印数：1—15,000

统一书号：4166·383 定价：2.20 元

## 前 言

在社会主义现代化建设中，努力开展财政理论的研究，以不断改进我们的财经工作，已经成为一项迫切而又重要的任务。为了适应这方面的需要，我们编选了我国财政学界对社会主义财政基本理论进行探讨的一些文章或摘录，以及有关中国古代财政思想和财政史、外国财政学说的文章，汇集成这本书，可供大专院校和中专学校财经专业师生教学参考之用，也可作为财税干部进修财政理论的辅助读物。

本书所选文章，除来自内部刊物的以外，凡属公开发表的，均于文后注明出处。

有的文章，这次汇编中作了某些删改。

上海财经学院财政金融系财政教研室

1981年12月

## 目 录

|                                                    |                 |
|----------------------------------------------------|-----------------|
| 财政工作如何促进生产 .....                                   | 陈如龙 ( 1 )       |
| 论财政分配结构与国民经济结构的关系 .....                            | 许 毅 ( 8 )       |
| 论财政和经济的相互依存关系 .....                                | 沈经农 ( 24 )      |
| 论财政和价值规律 .....                                     | 许 毅 陈宝森 ( 33 )  |
| 正确认识商品性质是财政干预经济的前提 .....                           | 贾广提 ( 52 )      |
| 社会主义财政在社会再生产中的地位<br>和职能作用 .....                    | 叶振鹏 ( 71 )      |
| 社会主义再生产中的资金运动 .....                                | 葛惟燕 ( 87 )      |
| * * *                                              |                 |
| 社会主义财政的本质与范围 .....                                 | 陈如龙 ( 108 )     |
| 论社会主义国家财政的本质、特点和<br>范围 .....                       | 沈 云 ( 114 )     |
| 关于社会主义财政本质和范围的若干<br>看法 .....                       | 陈 共 ( 137 )     |
| 从预算资金、信贷资金、企业资金的<br>内在联系来谈社会主义财政的实<br>质和范围问题 ..... | 李成瑞 ( 167 )     |
| 关于财政学上几个问题的认识 .....                                | 翟华林 ( 191 )     |
| * * *                                              |                 |
| 综论财政是经济基础还是上层建筑 .....                              | 邓子基 ( 209 )     |
| 财政是经济基础还是上层建筑 .....                                | 赵春新 ( 214 )     |
| 财政是经济基础 .....                                      | 王传曾 李民立 ( 224 ) |
| 财政是一种特殊的经济范畴 .....                                 | 安体富 ( 232 )     |
| 财政既是经济基础又是上层建筑 .....                               | 沈 云 ( 246 )     |
| 财政是一种上层建筑 .....                                    | 陈明鉴 ( 249 )     |

有关物资、预算、信贷平衡问题的

- 初步探讨 ..... 苏 挺 (259)
- 关于预算赤字的几个问题 ..... 苏 挺 何行道 (277)
- 论财政收支平衡 ..... 王诚尧 (288)
- 利用外资同国内资金安排必须综合  
平衡 ..... 黄 达 (301)

- 关于财政体制问题 ..... 田一农 (309)
- 对改革财政体制的一些看法 ..... 朱福林 项怀诚 (333)
- 浅谈民族财政问题 ..... 刘钟声 (341)
- 财政监督工作若干问题的初步探讨  
..... 苏 挺 陈纪昌 周建中 (349)
- 论公债的性质和作用 ..... 周泽民 (362)

- 论儒家和墨家的财政思想 ..... 葛惟燕 (375)
- 管子“治国必先富民”思想浅析 ..... 徐世钰 (384)
- “量入为出”与“量出为入”财政原则

- 在我国历史上的演变 ..... 蔡次薛 (393)
- 唐初的财政思想 ..... 胡寄窗 (409)
- 杨炎和两税法 ..... 胡寄窗 (417)
- 张居正和“一条鞭法” ..... 徐世钰 (430)
- 中央革命根据地财政 ..... 陶永立 (444)
- 土地革命时期革命根据地的财政 ..... 王礼琦 李炳俊 (451)

- 苏联财政理论的发展 ..... 葛惟燕 (471)
- 资产阶级经济学派的不同财政观点简介 ..... 高 其 (481)
- 古典学派财政学说 ..... 席克正 (492)
- 凯恩斯主义财政学说 ..... 葛惟燕 (524)
- 供应学派述评 ..... 厉以宁 (534)

# 财政工作如何促进生产

陈如龙

促进生产的发展是我们社会主义财政的一个基本特征，是社会主义财政区别于资本主义财政的一个本质的差别。我们社会主义财政促进生产的发展，当然不是指随便促进一种生产的发展，而是要促进社会主义生产事业。这也就是说，首先要促进全民所有制的国营经济的发展，同时要促进社会主义集体经济的巩固和发展。财政从来就是国家政权实现自己的政治任务的重要工具之一，我们的财政是为多快好省地发展社会主义建设服务的，是为实现党的社会主义建设总路线这一政治任务服务的。这就是我们财政工作的党性。因此，促进社会主义生产的发展，是我们财政固有的职能，永远是一项重大的政治任务。

社会主义财政促进生产的必要性，是社会主义经济规律所决定的。社会主义财政与资本主义财政根本不同，它不是对劳动人民强制进行额外剥削的一种手段，而是有计划地分配资金，发展生产建设，逐步提高人民生活水平的一种方式。在社会主义社会里，它不存在任何阶级剥削因素，它所反映的只是社会主义经济生活中的一种有计划的分配关系。正因为这样，社会主义财政问题是一个计划分配问题，它决定于社会生产的发展。所谓“经济繁荣，财源茂盛”，就是这个道理。这一点，在建国以来的经验中，看得更加清楚。历年来财政收支的增长情况，总是同生产的增长

情况相适应的。生产有一定幅度的增长，财政收支也就有一定幅度的增长；生产大幅度地增长，财政收支也就大幅度地增长。特别是农业生产对财政的影响更加明显。往往是上一年农业丰收，下一年的财政收支便有较快的增长；上一年农业遭灾，下一年财政收支的增长速度便略有下降，在灾情严重的情况下，甚至下一年财政收支不能增长或者有所减少。出现这种情况，道理是很简单的。农业是国民经济的基础，农业的丰歉不仅同吃饭问题有直接的关系，也影响到国民经济的各方面。目前工业的原材料大约有一半以上要依靠农业供应，上一年农业丰收，下一年工业生产便有充足的原材料，而生产上去了，财政收入才能实现。因此，财政部门要做好本部门工作，必须首先关心生产情况，研究生产中的问题，并从这里研究我们积累资金的可能性。否则，只是在财政业务里打圈子，不去了解经济情况，往往会导致工作中的一些错误。作为一个财政干部，这是需要我们经常注意的。

财政服从经济，但是也要看到它对经济的反作用。生产决定分配，分配影响生产，这是马克思列宁主义的重要原理。拿国家资金的分配和使用来说，同样一笔钱，如果分配得合理，使用得恰当，就可以办更多的事情；反之，不但会延缓国家的建设速度，而且可能造成损失浪费。在这里，财政工作发挥主观能动性，有着广阔的天地。再拿资金的管理来说，同样花一笔钱，在花钱的管理上却大有讲究之必要。是用国家拨款的办法处理呢，是采取“以收抵支”的办法处理呢，还是采取其他什么办法处理呢？这不能随心所欲，而是要根据当时的具体情况来决定的。尽管是处理方法上的不同，往往会产生不同程度的效果。比如，在前几年经济调整期间，国家财政对各部门各单位的“社会集团购买力”，曾经根据当时的情况，暂时采取了一种特殊的资金供应方式。依靠各部门各单位的共同努力，实行这个办法的结果，大大

压缩了社会集团的购买力，为国家节约了大量的资金。又比如，在前几年调整期间，国家财政采取了许多措施，强调集中资金，强调管严管紧，对于促进经济调整和支持生产的发展，起了积极的作用。这都是大家看得很清楚的。反过来说，财政工作如果做得不好，或者财政工作中发生某些缺点，往往会给经济带来不利的影响。比如，该管的放手不管或者管得过多过死，财务会计方面制度过于繁琐，报表过于复杂等等。这些都不利于生产的发展，最后也不利于完成财政任务。

总之，我们财政工作是为社会主义建设服务的。经济是财政的基础，我们做好了财政工作，反转过来又会促进经济的发展。早在革命战争时期，毛主席就说过：“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。”根据这个原理，毛主席指示我们：“发展经济，保障供给，是我们的经济工作和财政工作的总方针。”我们的财政工作，历来是按照毛主席所指示的这个方针前进的。在革命战争时期，我们执行了这个方针，克服了历次严重的财政困难；在社会主义建设时期，我们在新的条件下继续执行了这个方针，因而在财政工作方面取得了伟大的成就。目前我国的社会主义建设事业正在走向一个新的高涨，财政工作应当继续遵循着这个方针，为促进经济的发展取得更大的成就。

财政工作如何促进生产的发展，经过多年来的实践，我们有了不少好的经验，同时也有过一些反面的教训。实践证明，在财政工作中正确地促进生产的发展，必须进行扎扎实实的工作，并不是喊几句口号能够济事的，也不是表面上轰轰烈烈就能够济事的。在这里，关键的问题在于我们是不是有正确的做法。做法对头，就可以收到效果；做法不对头，不但不能收到实效，而且有可能把好事办成坏事，妨碍生产的发展。

有一种看法，认为财政促进生产，就是“要钱就给，充分供应”。这是不正确的，不全面的。分配是财政的基本职能，财政不供应资金，生产建设不能进行，所谓促进生产也就根本无从谈起。但是，这里的问题并不在于供应不供应资金，而在于向谁供应资金，供应多少资金和什么时候供应资金。社会主义经济是计划经济，资金从何处来，使用到何处去，都是在国家计划的指导下进行的。撇开计划供应资金，“要钱就给”，其结果必然是许多事情脱离计划，不该办的办起来了。这不但会冲击资金的平衡，也会冲击物资平衡和计划平衡，打乱国家建设事业的正常秩序。因此，这种做法实际上并不能促进生产，相反地，会发生阻碍生产甚至破坏生产的坏作用。有所不供应，然后才能有所供应，不供应正是为了保证供应，这是计划法则的要求，也是事物的辩证法。因此，划分什么供应，什么不供应，是我们正确地促进生产必须遵循的重要政策界限。除了这个界限以外，对于供应多少资金和什么时候供应资金，也是必须考虑的问题。资金供应过头，超过实际需要，或者是供应资金的时候，不是按照规定的标准核实拨付，以及资金供应过早等等；这就会助长某些积压浪费现象，归根到底也是不利于生产发展。当然在工作中有时也会出现这样一种情况，就是在实际执行中，资金的需要必须超过原定的计划或者原定的标准。遇有这种情况，通常总是应当先追加预算，然后才能按增加的数额供应。如果自行突破预算供应标准，那也是错误的。

又有一种看法，认为促进生产就是“见生产就帮”。这种认识含糊不清，往往容易导致一些错误，也是需要注意的。我们的任务既然是建设社会主义，毫无疑问，所谓促进生产，也就是要促进社会主义生产，而不是促进任何一种生产。也就是说，我们促进生产必须贯彻党的方针政策，应当发展全民所有制经济，巩固与发展集体所有制经济，在国家政策许可范围内，让个体经济

合法经营。但是，对于搞投机倒把等等非法活动的资本主义自发势力，则必须随时加以制裁。另外，对于国营企业，我们促进生产也要善于区别不同情况，比如要看企业是否遵守国家政策和国家计划，企业的产品是否有销路等等。如果哪个企业违反政策，不执行国家计划，盲目进行生产和商品采购，或者产品没有销路，财政部门不及时反映制止，反而从资金供应、财务管理等方面加以促进，那就是盲目促进生产，对生产建设是不利的。

又有一种看法，认为要促进生产就不能加强监督，把促进生产与加强监督看成是互相对立的两件事，这也是不对的。分配与监督是财政部门的两大职能，是缺一不可的。财政部门首先要从资金供应上积极保证生产建设的需要，同时也要监督资金的合理使用。服务与监督是同一事物的两个方面，都是为了促进生产建设的发展。财政部门是替国家管钱的，不但要大力组织收入，保证生产建设的需要，而且对于合理地节约地使用资金负有很大的责任。毛主席说：“要使全体干部和全体人民经常想到我国是一个社会主义的大国，但又是一个经济落后的穷国，这是一个很大的矛盾。要使我国富强起来，需要几十年艰苦奋斗的时间，其中包括执行厉行节约、反对浪费这样一个勤俭建国的方针。”前几年在战胜灾荒、克服困难的斗争中，各部门各单位高度发扬了艰苦奋斗的革命传统，在目前经济全面好转以后，我们仍然需要继续发扬这种革命传统。建设社会主义，必须贯彻自力更生的精神，对整个国家来说是如此，对每一个部门、每一个单位来说也是如此。财政部门对于各部门和各单位，首先要按计划给钱，更重要的是支持、帮助和监督他们节约用钱，反对各种铺张浪费现象。毛主席早在革命战争时期就说过：“财政的支出，应该根据节省的方针。应该使一切政府工作人员明白，贪污和浪费是极大的犯罪。反对贪污和浪费的斗争，过去有了些成绩，以后还应用力。

节省每一个铜板为着战争和革命事业，为着我们的经济建设，是我们的会计制度的原则。”毛主席所指出的这一条，对我们今天的工作仍然有着重大的指导意义。财政干部如果只是给钱，不管用钱，那就是违反了毛主席指示的这条原则，放弃了自己应尽的职守。

最后，还有一种看法，认为财政干部要促进生产，就必须“跳开财政圈子”（离开财政业务）去为生产服务，就是要离开本部门业务去直接帮助生产单位搞生产。这也是不正确的。毫无疑问，财政干部应当面向生产，为生产服务，忽视了这一条，就会迷失财政工作的根本方向。但是问题在于我们如何去为生产服务，是通过本部门的业务去为生产服务呢？还是丢开业务去直接帮助生产，才算为生产服务呢？应当看到，财政部门和生产部门都是为了社会主义经济的发展而努力，大家的奋斗目标是完全相同的。但是，尽管奋斗目标一致，而担负的职责却有不同。就财政部门来说，它的职责并不是直接去搞生产，而是通过组织收入和供应资金，来支持生产建设的发展。有了生产的发展，才有收入和分配；有了收入和分配，反过来才能支持生产的不断扩大。这就是生产和财政的相互关系。在这个关系里，财政部门的岗位是收入和分配，而不是在生产上。我们的任务是面向两头——生产，要通过自己的业务为生产服务，不关心生产，只是就财政论财政，陷在单纯业务的圈子里固然是不对的；去掉业务，不积极去完成收支任务，同样也是不对的。当然，财政干部直接参与生产有时也是必要的，特别是对于那些缺乏生产知识的同志，为了更好地完成财政部门的任务，有时参加一些生产，往往是十分必要的。而作为财政部门的职能来说，我们的基本任务是搞好分配和监督，这也是我们为生产服务的基本的或主要的方式。

根据上面的分析，我们可以得出这样的结论：财政部门必须面向生产建设，满腔热情地为生产建设服务。但是我们一定要坚

持正确的做法，这就是：

第一，促进生产必须贯彻党的路线，坚决贯彻党的各项方针政策。凡是符合经济政策的事情，应当根据财力的可能全力给予支持；反之，凡属违反经济政策的事情，象乱拉乱用资金等等，财政部门则应当通过财政监督及时反映和制止。

第二，促进生产必须同守计划把口子结合起来。凡是符合国家计划的事情，财政部门应当主动地积极地给予支持；反之，凡属违反国家计划的事情，和盲目进行生产，乱搞计划外的基本建设等等，财政部门应当通过财政监督及时反映和制止。

第三，促进生产主要应当通过本部门的业务去进行。一定要把促进生产同挖掘潜力、点滴积累资金结合起来，决不能把促进生产同组织收入看成是对立的两件事；一定要把从资金供应上保证生产建设的需要同厉行节约、充分发挥资金的使用效果结合起来，决不能把促进经济的发展，理解为可以敞口花钱，不讲核算，不讲节约，不讲效果。

目前，社会主义建设正在蓬勃发展，全国出现了一派大好气象。财政工作必须紧紧地跟上形势的发展，做一个促进派，做一个扎扎实实的、科学的、冷静的促进派。既要鼓足干劲，又要发扬科学精神，把冲天的革命干劲同严格的科学精神紧密地结合起来；既要大力促进生产的发展，又要注意加强监督，把服务与监督紧密地结合起来。总之，我们当前的任务，就是要在生产发展的基础上，大力组织收入，提高积累水平，积极支持生产建设的需要。同时也要量力而行，坚决贯彻“有多少钱办多少事”的原则，把支出控制在国家财力许可的范围以内，精打细算，厉行节约，反对浪费，充分发挥资金的效用。做好了这些工作，财政就能够为社会主义建设的发展作出新的贡献。

（摘自 1964 年讲课记录）

# 论财政分配结构与 国民经济结构的关系

许 毅

经济理论研究的重要任务之一，在于分析经济生活中存在的矛盾，研究它的规律性，以便认识这些规律，并掌握、运用和驾驭它，使我们能够尽量避免盲目性，提高自觉性，逐步实现从必然王国到自由王国的飞跃。

财政是属于社会再生产中的分配环节，是连接生产和消费的中介。在我们社会主义国家里，财政部门是一个综合部门。它是代表国家总管社会产品和国民收入的分配和再分配的部门。同时也是国营企业财务管理的总帐房。财政分配同国民经济的各个方面、各个部门都有着直接或间接的联系。在当前的经济调整中，在加速实现“四化”的建设中，有许多问题摆在我们面前，需要我们从综合财政的角度去认识，并作出正确的回答。譬如说：国民经济的比例关系是怎么形成，怎么会失调，又如何着手去调整呢？“四化”建设需要大量资金，财政能不能提高资金的积累速度和水平呢？国家要建设，人民生活要提高，财政又怎样去处理积累与消费的关系，恰当地安排积累率呢？如此等等，都是当前国民经济中亟待解决的问题，也是直接关系到财政分配的问题。要解决这些问题，就要运用马克思主义再生产的原理，总结我国社会主义建设三十年的经验和教训，去正确认识财政与经济的关系。

系，特别是分配结构与国民经济结构的辩证关系。这样才能把握住问题的中心环节。在这里，我主要是从综合财政的角度谈谈分配结构与国民经济结构的相互关系。同时，兼及调整经济结构与改革经济体制的关系。

马克思在《〈政治经济学批判〉导言》中指出：“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，决定参与分配的形式”。同时指出：“在分配是产品的分配之前，它是（1）生产工具的分配，（2）社会成员在各类生产之间的分配……这种分配包含在生产过程本身中并且决定生产的结构。”<sup>①</sup>这里说明了生产决定分配，生产结构决定分配结构，而分配又反作用于生产，分配结构作为生产要素的分配决定着生产的结构。马克思主义的这个再生产原理，是指导我们研究财政分配对生产结构的辩证关系的钥匙。从我们现实经济生活来说也正是如此。在国家财政分配中，必须正确处理国家、企业（集体）、个人的关系，中央、地方的关系，以及正确处理积累与消费的关系这几个方面的问题。在这个过程中，国家分配用于扩大再生产的投资和人民生活的消费，不论是直接通过国家预算的分配，还是通过各部门、企业的分配，最终是受着社会两大部类生产的制约；财政收入的增长受着国民经济结构，主要是产业结构，产品结构 and 地区结构的制约。

另一方面，我们目前的国民经济结构，又是通过国家年复一年的财政投资建成的。从这个意义上说，国民经济结构又是受着财政分配结构的制约。下面我们从历史到现实，从结构到体制，来分析国民经济结构与财政分配结构的这种相互关系。

## 一、从历史经验看分配结构和生产结构的关系

研究问题总要有个角度，我们是搞财政工作的，我们的角度就是如何发挥财政分配这个杠杆的能动作用，去调整我们的经济结构，以取得最好的经济效果，加快国民经济的发展速度。经济结构有两个方面，一是社会经济结构，是指生产关系方面的。不同的社会在不同历史时期有不同的社会经济结构。它是以所有制为中心，研究生产关系如何适应生产力关系的。二是研究国民经济结构，即研究国民经济的部门、产业、技术、组织和地区等等的组成和比例关系。我认为国民经济结构的核心是各部门之间的比例关系，地区结构、技术结构等并不孤立于各部门之间的比例关系之外，它们有着相互联系、相互制约的关系。但是从一定意义上讲，各部门之间的比例关系，是决定着地区结构、技术结构的。社会经济结构和国民经济结构这两个方面，对社会经济效果都有直接的关系。但前者是从正确处理国家、地区、企业、个人关系，调动各方面的积极性，促进生产力发展为目的的；后者是研究社会化生产如何按最合理的比例发展生产力为目的的。两者的目的是一致的，但又是不同质的问题，是既有联系而又不能互相取代的。为了方便起见，我把它分开来讲，这里着重探讨分配对国民经济结构的关系。后者留在探讨体制同结构的关系中讲。建国以来，我们既有比较成功的，效果好、发展速度快的经验，也有遭受严重挫折的教训。譬如，恢复时期，第一个五年计划时期，1963年—1965年的调整时期，都是比较成功的类型。当然这是相对而言，不是说成功就没有小的挫折和缺点了。另一种类型，如1958年至1960年的三年和“文化大革命”十年，都是受到严重挫折，折腾得很厉害的时期。我们要研究的，就是在财经工作中比较成功的时期，财政是怎样起作用的，它符合哪些客观

规律；失败的时候，又是怎样起作用的，它违背了哪些规律。这样就能为我们找到指导今后工作的正确方针。

三十年来，几个较好的时期，从财政分配上说都是贯彻了量力而行的。而几次折腾，除去林彪、“四人帮”的政治因素之外，毛病都出在“不自量力”上。即不顾客观可能性，百废俱兴，急于求成，在财政上就出现分配过了头，超越了生产发展的客观可能。国民收入分配中积累与消费的结构，主要是国家用于积累的投资支出，脱离了社会生产的两大部类的比例关系，特别是脱离了农业现有的生产力水平。

分配过了头，从几个历史时期看，都是由于积累率过高引起的。三十年来，凡是积累率安排比较适当，与两大部类生产的比例关系，特别是与农业生产的发展相适应时，社会经济效益就比较好，财政收入增长也比较快；相反地，积累率过高，两大部类比例失调，特别是与农业生产力脱节时，社会经济效益就差，财政收入增长速度就下降。

历史事实说明，积累率的高低是有客观限制的，它不是由人们的主观意愿决定的。超越客观可能的高积累，带来的只能是效果差、速度慢。当前，在制定国民经济长期计划中，提出把积累率规定在25%左右，这不仅仅是一个根据历史数据的推断，而是有其客观依据的。研究合理的积累率的界限，是我们研究国民经济结构和财政分配结构的相互关系的一个重大课题。

有些人认为“高积累高速度”是规律，“高积累低速度”不是规律。他们想从马克思、恩格斯关于再生产的某些论述中寻找自己的论据。例如，从积累是社会的最重要的进步职能，积累是扩大再生产的源泉中推论出要高速度地扩大再生产就要高积累。但是，他们没有全面地理解马克思主义再生产的原理。首先，需要指出的是，在国民收入分配中，积累是对消费而言，积累和消