

资本主义

国家财政

● 主编〔苏〕Б·Г·包德列夫教授

● 翻译

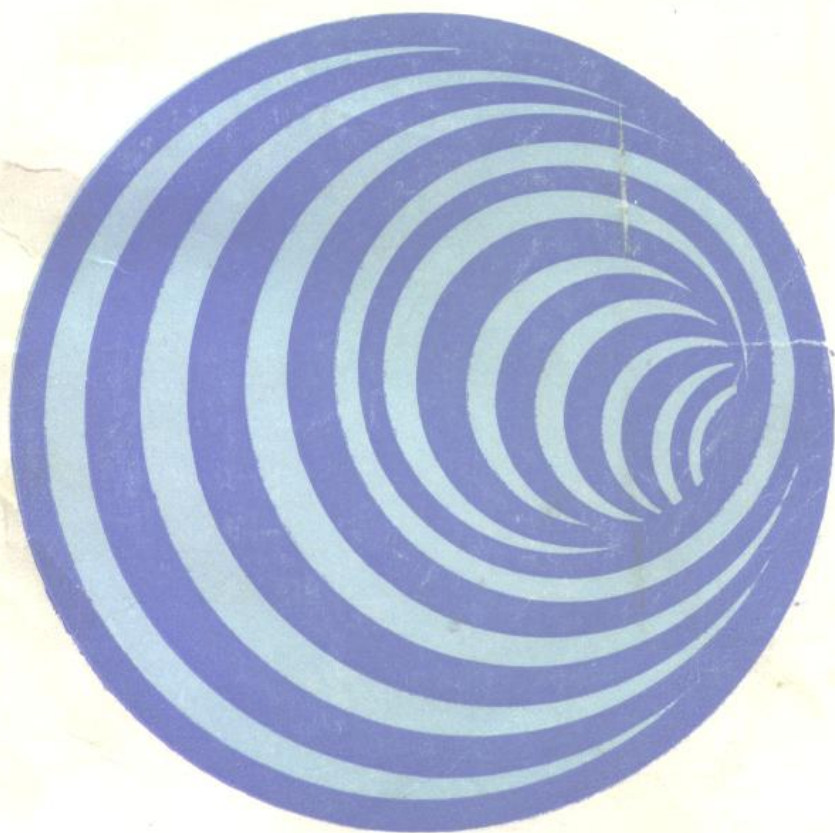
黄京汉
袁宇彤

黄江琳
黄连新

● 审校

汪学谦

冯梅生



中国财政经济出版社

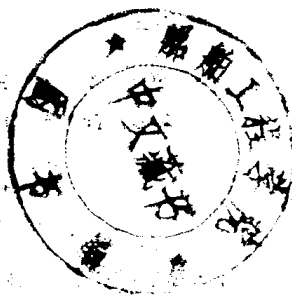
242096

资本主义国家财政

主编 [苏] Б·Г·包德列夫教授

翻译 黄京汉 黄江琳
袁宇彤 黄连新

审校 汪学谦 冯梅生



中国财政经济出版社

**ФИНАНСЫ
КАПИТАЛИСТИЧЕСКИХ
ГОСУДАРСТВ**

**ПОД РЕДАКЦИЕЙ
ПРОФ. Б. Г. БОЛДЫРЕВА
МОСКВЫ "ФИНАНСЫ" 1980**

(本书根据苏联财政书籍出版社 1980 年第三版译出)

资本主义国家财政

主编 [苏] Б. Г. 包德列夫教授

**翻译 黄京汉 黄江琳
袁食宇 袁连新**

审校 汪学谦 冯梅生

(限国内发行)

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

天津新华印刷四厂印刷

787×1092毫米 32开本 13.375印张273,000字

1986年2月第1版 1986年4月天津第1次印刷

印数, 1—8,000

统一书号: 4166·659 定价: 2.30元

前 言

包德列夫长期从事社会主义国家和资本主义国家财政研究。五十年代曾在中国人民大学讲授财政学，写过《中华人民共和国财政》，并因此获得博士学位。《资本主义国家财政》教科书，系包德列夫主编并负责撰写一、四、七、八、十七、二十三各章，其他各章由另外六位教授和科学院候补院士撰写。本书是继1956年、1967年两个版本后，1980年的修订补充版。

这次修订补充，有一个重大的结构变动，即将第一篇资本主义国家财政的性质的最后一章，扩充为第二篇国家财政的国际性质。即把国际间金融往来和第二次世界大战后世界各种国家集团如联合国、欧洲共同体等国际组织间的财政专作一篇论述，增加了篇幅。目前，专门论述这方面问题的专著还不多。因此，尽管深度还不够，仍不失为滥觞。本书除第二篇外，第一篇和第三篇是原来的，但在内容上都增加了七十年代的新资料。第二篇中专设一章论资本主义国家的财政和裁军。第一篇和第二篇的这一章是从资本主义各国的总体上考察了财政，对各国之间的财政和各主要国家的财政进行了全面的论述。本书资料比较完整，也比较充实。从社会制度和基本生产方式上论述资本主义国家财政体系、政策和实质等方面，也基本可取。

在论述资本主义国家财政的方法上，本书既不同于西方一般的论述方式，也不同于我国一些著作的论述方式。不是一上来就讲支出，然后讲收入，讲税收的公平和效率，讲债务等等，而是先讲体系，即先讲整体再分别论收支情况，而

不讲税收的公平、效率等。授课时可以把两种论述方式对比着讲，以供学生参考。本教科书对资本主义国家财政采取介绍中有批判的办法，使初学者可以提高分辨能力。

但这本书的缺陷也恰恰在这里。例如，把西方财政的准确概念知识介绍给读者，这是必要的；不使我们的课堂变成宣扬资本主义的讲坛，这是好的。但本书在批判时往往失于简单，说理分析不足。在论及资本主义国家的中小企业时，说大企业吃掉小企业，事实上，这种并吞虽是不可否认的，然而，这并不是当前唯一的甚至不是主要的倾向。大量事实说明，当前资本主义国家的垄断资产阶级，并不简单地吞掉中小企业，靠中小企业破产发迹，而是把中小企业变成大拖拉斯的附庸，且可不负责其职工安排、生产管理许多棘手的问题，也无须承担其风险；而中小企业也愿意找个大托拉斯作为靠山。一些中小企业设备更新比大企业容易，因而采用新技术更方便，其产品有时比大企业更有竞争力，甚至其资本增殖的速度还要快。这些现象不仅日本、意大利很明显，而且美国也同样存在着。对这些问题要用马克思主义的基本原理去做合情合理的剖析，不宜遽加臧否。

类似的问题无须赘述，读者自有慧眼。但总的看，这本书还不失为一本可读的书。

本书绪论及第一至六章由中南财经大学黄京汉翻译，第七至十三章及第二十二章由中南财经大学黄江琳翻译，第十四至十七章及第二十三章由吉林财贸学院袁宇彤翻译，第十八至二十一章由吉林财贸学院黄连新翻译。中南财经大学冯梅生校订。最后又经财政部财政科学研究所汪学谦对全书进行了审校，并为本书写了前言。

目 录

绪论	(1)
----	-------

第一篇 资本主义国家财政的特征

第一章 资本主义国家财政的本质和职能	(3)
--------------------	-------

第一节 资本主义制度下财政的社会经济本质	(3)
第二节 财政和国民收入 财政的阶级性	(7)
第三节 财政的职能	(9)
第四节 国家财政在资本主义再生产中的作用	(11)
第五节 在财政本质上对资产阶级理论的批判	(14)
第六节 共产党和工人党反对资产阶级国家和垄断组织 的财政政策的斗争	(20)

第二章 工业资本主义时代的财政	(23)
-----------------	--------

第一节 财政在资本原始积累中的作用	(23)
第二节 工业资本主义时代的财政	(26)

第三章 帝国主义和资本主义总危机时期的资本	
-----------------------	--

主义国家财政	(38)
--------	--------

第一节 帝国主义时代国家财政的基本特征	(38)
第二节 资本主义总危机第一阶段的国家财政	(43)
第三节 资本主义总危机第二阶段的国家财政	(46)
第四节 资本主义总危机现阶段的国家财政	(49)

第四章 资本主义国家财政的组织与管理	(54)
--------------------	--------

第一节	资本主义国家财政体系	(54)
第二节	资本主义国家收入体系	(57)
第三节	资本主义国家支出体系	(62)
第四节	财政管理的组织	(64)
第五章	税收	(68)
第一节	税收的必要性和实质	(68)
第二节	税收的职能	(70)
第三节	税收形成的基本原则	(76)
第四节	直接税	(81)
第五节	间接税	(88)
第六节	社会保险基金费	(95)
第七节	转嫁税负和逃税	(96)
第八节	对现代资产阶级税收理论的批判	(101)
第六章	资本主义国家国内的国家信贷	(108)
第一节	资本主义制度下国家信贷的社会经济本质	(108)
第二节	帝国主义时代资本主义国家债务的增长	(115)
第三节	国内国家信贷的形式	(117)
第四节	公债的分类 债券的特征	(120)
第五节	公债券行市和收益率	(124)
第六节	国债的管理	(126)
第七节	对现代资产阶级国家信贷理论的批判	(131)
第七章	国家预算支出	(138)
第一节	支出的社会经济本质和阶级性	(138)
第二节	军费支出	(140)
第三节	国家干预经济生活的支出	(148)
第四节	对外经济扩张的支出	(152)
第五节	社会需要的支出	(155)
第六节	国家管理机关经费的支出	(159)

第七节	现代资产阶级国家支出理论的批判	(161)
第八章	国家预算和预算体制	(166)
第一节	国家预算的本质和意义	(166)
第二节	预算的发展 预算结构的基本原则	(178)
第三节	国家预算的结构	(181)
第四节	预算的形式	(183)
第五节	预算年度和计算时期 预算分类	(186)
第六节	预算计划	(189)
第七节	预算平衡 预算赤字	(191)
第八节	预算体制	(194)
第九节	现代资产阶级预算理论的批判	(198)
第九章	预算程序	(204)
第十章	资本主义国家的专用基金	(213)
第一节	专用基金的本质	(213)
第二节	专用基金的分类及其社会经济特征	(216)
第三节	专用基金和财政体系其他环节的相互关系	(225)
第十一章	国营企业财务	(228)
第一节	国营企业的阶级本质及其在各国的发展	(228)
第二节	国营公司财务	(237)
第三节	混合企业和预算拨款企业的财务	(249)
第十二章	资本主义国家的地方财政	(253)
第一节	地方财政的社会经济实质	(253)
第二节	地方预算支出的特征	(259)
第三节	动员地方预算财政资源的方法	(263)
第四节	补助是使地方政府在经济上和财政上处于 依赖地位的形式	(269)
第五节	地方政权机关债务的增长	(272)
第十三章	财政监督	(277)

第一节	财政监督的社会经济本质和阶级性	(277)
第二节	财政监督机关	(281)
第三节	财政监督的形式和方法	(285)

第二篇 国家财政的国际性质

第十四章	国家的国际信贷	(287)
第一节	国际信贷制度的形成及其社会经济实质	(287)
第二节	提供国家的国际信贷的来源和形式	(291)
第三节	对现代资产阶级国家的国际信贷理论的批判	(296)
第十五章	国家财政领域中的一体化过程	(300)
第一节	帝国主义一体化的强化过程	(300)
第二节	国家间基金是对欧洲经济共同体成员国经济实 行国家垄断组织超国家调整的工具	(303)
第三节	调节税收及其矛盾	(309)
第十六章	国际组织的财政	(314)
第一节	联合国体系内各国际组织财政的一般性质	(314)
第二节	国际组织的收支	(316)
第三节	预算的编制和批准 财政监督	(321)
第十七章	资本主义国家的财政和裁军	(324)
第一节	现代军费开支的水平	(325)
第二节	军备竞赛的财政后果	(328)
第三节	裁军及其对财政的影响	(332)

第三篇 资本主义国家财政体系

第十八章	美国的财政体系	(336)
第一节	国家财政体系的环节	(336)
第二节	联邦预算支出	(339)
第三节	联邦预算收入	(342)

第四节	国家信贷	(343)
第五节	预算程序和财政监督	(344)
第六节	政府专用基金	(346)
第七节	州和地方政府预算	(347)
第十九章	英国财政体系	(349)
第一节	国家预算及其支出的特点	(350)
第二节	国家预算收入	(355)
第三节	国家信贷 国家债务的构成和动态	(356)
第四节	预算程序和财政监督	(358)
第五节	政府专用基金	(359)
第六节	地方政府财政	(360)
第七节	国营企业财务	(363)
第二十章	法国财政体系	(364)
第一节	国家预算及其收支的性质	(364)
第二节	国家信贷	(370)
第三节	预算程序和财政监督	(371)
第四节	专用基金	(373)
第五节	地方政权机关的财政	(374)
第六节	国营企业财务	(376)
第二十一章	联邦德国财政体系	(378)
第一节	财政体系的特点	(378)
第二节	联邦预算支出	(378)
第三节	联邦预算收入	(381)
第四节	国家债务和预算赤字	(384)
第五节	预算程序和财政监督	(386)
第六节	政府专用基金	(387)
第七节	州、市预算	(389)
第八节	国营企业财务及其与预算的关系	(390)

第二十二章	日本的财政体系	(392)
第一节	国家预算 收支特点	(393)
第二节	预算赤字及其弥补方法	(399)
第三节	预算程序和财政监督	(400)
第四节	政府的专用基金	(402)
第五节	地方政府财政	(403)
第六节	国营企业财务	(405)
第二十三章	财政及其为社会主义准备先决条件的 作用	(406)
第一节	作为生产社会化因素的财政	(406)
第二节	财政在资本主义矛盾尖锐化中的作用	(412)
第三节	财政在阶级对抗尖锐化中的作用	(415)

绪 论

《资本主义国家财政》，主要是系统讲授关于总危机时期及其现阶段资本主义国家财政的知识。这对于理解今天资本主义国家在经济、社会关系和工人运动中发生的现象和过程，对于更加深刻掌握帝国主义及其现阶段——国家垄断资本主义的政治经济关系具有重要的意义。

资本主义国家财政科学是一门富有党性的科学。唯物辩证法是研究这门科学及分析有关过程和现象的方法。这门科学的党性表现为反对反马克思主义的财政理论，保卫工人阶级和劳动人民及其他被剥削阶层利益的斗争。

本教程研究马克思列宁主义关于资本主义财政的学说，分析资本主义经济规律在国家财政方面的作用，揭示国家财政的阶级本质和国民收入在各阶级之间再分配过程中的额外剥削的关系，探讨主要资本主义国家财政制度的组织。

本教程的研究对象是资产阶级国家国民收入再分配过程中对劳动人民进行额外（财政的）剥削的关系和为统治阶级利益而运用财政的作用和性质。

本教程探讨在资产阶级国家实现本身职能和巩固垄断资产阶级政权中财政的作用，揭示在资本主义条件下财政发展的规律性。同时，分析资本主义国家的财政政策，及其在资本主义发展不同阶段上由于内外矛盾、阶级斗争尖锐化和统治阶级的不同目的而发生的种种变化。在资本主义总危机时

期，内外矛盾的尖锐化给予国家支出总额及其使用方向以深远的影响。全部落在劳动人民肩上的沉重捐税迅速增加，国家信贷广泛运用，预算总额经常增加是现代帝国主义的特征。

本教程揭露现代资本主义所固有的、在财政方面的许多新现象和帝国主义国家如何利用财政以适应世界新形势和两个世界制度斗争的条件。国家财政可以反映出资本主义总危机进一步深化，以及资本主义制度不稳定性的加剧。

本教程以资本主义政治经济学为根据。它研究资产阶级社会国民收入再分配过程中，国家利用捐税、公债、预算和其他财政形式，在各阶级之间产生的经济关系。马克思列宁主义关于资本主义国家财政的学说具有重要的意义，因为它对立资产阶级的财政科学，揭露资本主义财政真正的社会经济性质及其作为资产阶级国家对劳动人民进行额外剥削的关系的作用。

本教程由三篇组成。第一篇研究各个单独的财政环节（国家支出、捐税、预算、国家信贷），揭示它们在国家再分配国民收入和实现本身职能过程中的作用；第二篇探讨国际财政的各种观点；第三篇论述个别资本主义国家的财政体系。

学习本教程具有重要意义，即有利于更好地理解社会主义财政制度与资本主义国家财政制度的根本区别，明确社会主义财政制度较之资本主义国家财政制度具有巨大的优越性；揭露资本主义总危机现阶段在财政领域内所产生的深刻矛盾；阐明资本主义国家财政在阶级斗争尖锐化及其为社会主义准备物质前提中的作用。

第一篇 资本主义国家财政的特征

第一章 资本主义国家财政的 本质和职能

第一节 资本主义制度下财政 的社会经济本质

财政是一个历史范畴。它产生于商品货币关系的条件之下，受国家职能和需要的影响。“财政”一词出自拉丁语“financia”，意思是货币支付。最初，这一术语在十三世纪至十五世纪在意大利开始广泛使用，因为意大利许多城市——佛罗伦萨、威尼斯、热那亚——是当时欧洲贸易和银行业的巨大中心。后来，这一术语在国际上传播开来，并开始用作与货币有关的制度和国家为履行其政治、经济职能而筹措货币资金相联系的概念。

在资本主义以前的社会结构中，国家收入和支出多半具有实物性质。大部分的国家需要依靠各种贡赋和实物税的收入来满足。随着封建制度的瓦解和资本主义生产方式的发展，国家的货币收入和支出越来越具有更重大的意义，实物税和贡赋部分则减少了。这一过程随着商品货币关系范围的

扩大，随着国库与国家首脑私人金库的分离而发展。随着国库逐步分离以至完全脱离君主的所有制，产生了国家财政、国家预算、国家信贷的概念。在资本主义生产方式的条件下，以强制为基础的、并作为额外剥削广大劳动人民群众工具的国家财政得到了充分的发展。

财政是经济关系的特殊范畴。它的内容、性质、发展的规律性是由相应的经济结构的社会经济关系、国家的本质和职能所决定的。

马克思列宁主义关于国家、国家职能、国家本质和国家活动的性质的学说是财政科学的基础。资产阶级国家的职能是资产阶级为了巩固其政权、维护资本主义生产的主要基础（私有制、经营自由等等）以及保持资本主义生产关系所决定的。

社会和经济矛盾的尖锐化和在此基础上国家垄断资本主义的发展，在资本主义总危机时期，尤其是在总危机的现阶段，必然导致强化国家在资产阶级社会各个领域其中包括经济领域中的作用。国家不仅是政治统治、行政镇压广大人民阶层的工具，而且还是资本主义剥削劳动人民的直接参与者和为垄断利益实现特殊经济任务而服务的机构。国家和垄断势力的联合实质上已成为资本主义存在的条件。

在资本主义总危机的现阶段，财政广泛地被利用，使资本主义经济制度适应世界舞台上力量的新的对比关系，适应革命过程的新条件和阶级斗争的新形式。这表现在财政对资本增殖过程的影响，保持经济增长的速度，以及在发展经济活动、国家经营活动、科学研究等关键领域中所起的促进作用。

国家为实现其职能，必需拥有物质资财。在资本主义条件下，国家收入主要是捐税和国债。列宁指出：“为了维持驾于社会之上的特别社会权力，就需要捐税和国债。”^①资产阶级国家在额外剥削劳动人民和减少他们在国民收入中之份额的基础上获得财政收入。一部分财政收入是从对剥削阶级课税中所取得的，然而，这些资金基本上用于满足资产阶级本身利益需要，用于保证资本主义生产关系再生产，用于保证剥削工人阶级和其他劳动阶层的条件。

财政是资本主义所固有的共同经济关系的一个部分。资产阶级国家借助财政组成各种不同的全国货币基金以用于资本主义生产关系的再生产，保证国家实现自己的职能。各种财政范畴——捐税、国家信贷、预算、企业财务——显现出阶级矛盾和资本主义社会经济过程的自发性。国家财政是供巩固垄断资产阶级统治，维护剥削关系和压迫劳动群众之用的。财政再现了资本主义经济制度中各种基本的对抗性矛盾——劳动与资本之间，生产与消费之间，工人阶级日益增长的失业、贫困化与生产资料大量的毫无作为之间的基本的对抗性矛盾。

财政促进了帝国主义之间的矛盾的发展和深化。目前，世界上形成了三个主要的现代垄断资本主义中心——美国、西欧（首先是经济共同体各国）和日本。在这些国家尖锐竞争的斗争中，财政占居重要的地位。捐税、国家预算和财政制度的其他成分被资产阶级国家用来争夺销售成品的市场，提高商品的竞争能力，改善对外贸易和国际收支状况，巩固垄

① *列宁全集·第25卷，人民出版社1958年版，第379页。

断组织的影响。财政使得帝国主义之间的矛盾尖锐化，加剧了资本主义在经济和政治上发展不平衡规律的影响，促进了各国垄断组织之间力量对比的变化。

财政是一种价值的范畴。财政与货币形式的价值运动，与各种货币基金（国家预算基金、社会保险基金、地方预算基金）的组成和利用，与国家 and 私人经济之间发生的货币关系有机地联系在一起。

资本主义的财政除了服从资本主义规律性之外，还以一定的方式作用于经济。它促进生产力发展、生产结构改组和生产社会化，并促进垄断组织实力的加强。但同时，也促进了资本主义内部矛盾的发展和尖锐化，加剧了社会的对抗和阶级斗争。财政在刺激生产和劳动集中化的同时，必然导致生产力的社会化，并为过渡到社会主义创造物质前提。

马克思和恩格斯深刻地研究了资本主义制度下财政的本质和各个财政机构的作用和意义；对在资本主义社会经济结构条件下，国家财政发展的规律性、财政的职能及其阶级本质作出了正确的科学分析。马克思在谈到捐税问题时指出，财政是政府机器的经济基础。他揭露了国家借债的非生产性及其与捐税的联系，描述了开支制度和国家企业的本质。

列宁对垄断资本主义财政的研究作出了巨大的贡献。他关于资本主义的基本特征和关于国家的学说是研究现代资本主义财政的出发点。

列宁揭穿了沙皇政府反人民的财政政策，暴露了间接税的极不公平和反动性，揭露了公债的剥削本质，对通货膨胀