

DONG BEI CAI JING DA XUE CHU BAN SHE

ZIBENZHUUYICAIZHENGXUE



资本主义财政学

刘永楨 主编



东北财经大学出版社

资 本 主 义 财 政 学

刘永祯 主编

东北财经大学出版社

资本主义财政学

刘永祜 主编

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)
辽宁省新华书店经销 金州印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 10 字数: 210 000
1988年10月第1版 1988年10月第1次印刷

责任编辑: 曹桂英 责任校对: 武人蕉

印数: 1—4 000

ISBN 7-81005-168-7/F·123 定价: 1.80元

编写说明

本书是为大学本科财政专业、税务专业的学生学习资本主义国家财政编写的教材，也可作财政、税务干部学习资本主义国家财政的参考书。

本书在财政起源和财政本质这两个基本财政理论上，论述了社会再生产分配论和社会财政与国家财政交替存在的观点。为了使学生了解资本主义国家财政政策、制度和措施的理论依据，本书在论述资本主义国家财政及其各个范畴之前，都先简介了资产阶级财政经济学家有关这个财政范畴的理论，并都作了分清是非的分析。我们的教学实践证明，这样安排有利于提高教学质量。鉴于过去书刊对资本主义的分析批判过于简单，不引或很少引证作为批判对象的原文，致使读者弄不清批判的是非，为了克服这个缺点，本书在有关评介资产阶级财政理论与实践的章节中都尽量引其原文，力求反映其本来面貌，然后再作分清是非、分清性质的分析，以利于读者独立思考，自辨是非。资产阶级的财政理论和资本主义国家的财政政策、制度和措施，不乏可供我借鉴之处，对此，我们在有关章节中都作了简明的评介，特别是在如何提高财政资金使用效益和有关促进经济发展的财政政策等方面，论述比较详细，希望能在我国的社会主义建设中加以批判地吸收。

本书由刘永祯主编。各章的编写分工是：第一、二、

三、四、五、七、九、十章，由刘永楨编写；第八章，由刘明远编写；第十一、十二章，由于庆学编写；第六章，由寇铁军编写；第十三章，由李松森编写。

由于水平所限，加之时间仓促，书中难免有缺点和错误，恳请读者批评指正。

编 者

1988年5月

目 录

第一章 绪 论	1
第一节 财政的起源.....	1
第二节 财政一般.....	8
第三节 财政特殊.....	18
第四节 课程的任务和方法.....	26
第二章 资本主义国家财政的性质	28
第一节 资产阶级财政经济学者关于财政本质的 理论.....	28
第二节 资本主义国家财政的性质.....	32
第三节 资本主义国家财政的作用.....	40
第四节 资本主义国家财政的形成和发展.....	43
第三章 资本主义国家的财政支出	49
第一节 资产阶级财政经济学者关于财政支出的 理论.....	49
第二节 资本主义国家财政支出的内容和性质.....	59
第三节 资本主义国家财政支出对资本主义社会 再生产的影响.....	72
第四节 资本主义国家财政支出的发展趋势.....	78
第四章 资本主义国家提高财政支出效益的方法	84

第一节	成本效益分析法·····	84
第二节	最低费用选择法·····	99
第三节	“公共劳务”收费法·····	101
第五章	资本主义国家的财政收入 ·····	106
第一节	资本主义国家财政收入的结构·····	106
第二节	资本主义国家的国有财产收入·····	110
第三节	资本主义国家的国营企业收入·····	112
第四节	资本主义国家的行政收入·····	115
第六章	资产阶级的税收理论 ·····	117
第一节	资产阶级财政经济学者关于课税根据的 理论·····	117
第二节	资产阶级财政经济学者关于税收原则的 理论·····	120
第三节	资产阶级财政经济学者关于税收转嫁与 归宿的理论·····	132
第四节	资产阶级财政经济学者关于税收影响经 济的理论·····	137
第七章	资本主义税收 ·····	146
第一节	资本主义税收的性质·····	146
第二节	资本主义税收的分类·····	157
第三节	资本主义税制的发展·····	162
第四节	资本主义的税制体系·····	165
第八章	资本主义所得税 ·····	173
第一节	资本主义所得税的性质、作用·····	173
第二节	资本主义个人所得税·····	175
第三节	资本主义公司所得税·····	185

第四节	资本主义社会保险税·····	195
第五节	资本主义所得税的发展趋势·····	199
第九章	资本主义商品税 ·····	206
第一节	资本主义商品税的性质和作用·····	206
第二节	资本主义国内商品税·····	208
第三节	资本主义关税·····	227
第十章	资本主义财产税 ·····	221
第一节	资本主义财产税的性质和作用·····	227
第二节	资本主义财产税制度·····	229
第三节	资本主义遗产税制度·····	232
第十一章	资本主义公债 ·····	237
第一节	资产阶级财政经济学者关于公债的 理论·····	237
第二节	资本主义公债的性质·····	242
第三节	资本主义国家的公债制度·····	251
第十二章	资本主义国家预算 ·····	258
第一节	资产阶级财政经济学者关于国家预算的 理论·····	258
第二节	资本主义国家预算制度·····	265
第三节	资本主义国家预算的编制、审批、执行 和监督制度·····	275
第十三章	资本主义国家中央财政与地方财政的关系 ·····	281
第一节	资产阶级财政经济学者关于划分中央财 政与地方财政的原则的理论·····	281
第二节	资本主义国家的财政管理体制·····	287

第三节	资本主义国家的地方财政支出·····	292
第四节	资本主义国家的地方财政收入·····	301
第五节	资本主义国家中央财政与地方财政解决 财政问题的方法·····	308

第一章 绪 论

资本主义财政学是财政学的一个组成部分。财政学是政治经济学的一个分支，它的研究对象是在政治经济学所阐明的一般的经济规律的基础上，研究作为经济关系的特定部分的财政关系，以及支配财政关系发生发展的财政规律。

第一节 财政的起源

财政是一个经济范畴，是一种经济关系，是一种特定的分配关系。财政这种特定的分配关系，和其他经济关系一样是人类生产活动的一个不可缺少的组成部分，它是同人类的生产活动同时产生和同时发展的。

物质资料的生产，是人类社会存在和发展的基础。人们从事生产活动必须具备一定的生产资料，而且不可能一个人单独地、孤立地进行，生产在任何条件下都是社会的生产，都是在一定的社会生产关系下进行的。

人类社会要生存、发展，生产过程就要不断更新，不断重复。从经常的联系和不断更新的角度看，生产过程同时也是再生产过程。社会再生产是物质资料再生产和生产关系再生产的统一，马克思说：“社会生产过程既是人类生活的物质生存条件的生产过程，又是一个在历史上经济上独特的生产关系中进行的过程，是生产和再生产着这些生产关系本

身，因而生产和再生产着这个过程的承担者、他们的物质生存条件和他们的互相关系即他们的一定的社会经济形式的过程。”^①

社会再生产的上述特点，决定了在一定时期（例如1年）生产出来的社会产品的分配必须划分为两个部分：一部分社会产品直接由生产者及其家属用于个人的消费，另一部分社会产品由社会代表机构用于满足社会再生产的需要。

用于满足物质资料生产者个人及其家属需要的分配，其必要性是易于理解的，它实际上是保证劳动力这个生产要素的再生产问题，如果不能保证劳动力的再生产，社会再生产就不能进行。这部分需要，是由物质生产劳动者的必要劳动创造的必要产品来保证的。这种分配是基层物质资料生产单位的职能，它是在物质生产领域中进行的，属于直接的分配，属于经济分配的一个主要组成部分。

满足社会再生产需要的分配，其必要性也是很明显的，它既是物质资料再生产的需要，又是生产关系再生产的需要。这部分分配包括对已消耗掉的生产资料的补偿，扣除用来扩大再生产的追加部分和用来应付突然事件的后备基金，还包括扣除军、政、文、卫费用和赡养老弱病残的保险基金。显然，如果不扣除补偿基金，不扣除扩大再生产基金和保险基金，而由人们把生产成果全部分光吃光，社会再生产就将因失去必要的物质资料而不能进行；而满足军、政、文、卫等非物质生产领域需要的分配，有的是保证物质资料再生产的需要，有的是维护生产关系再生产的需要，有的则兼有这两方面的作用。这部分需要是由物质生产劳动者创造

^①《资本论》第3卷，人民出版社1975年版，第925页。

的社会产品来保证的，从社会产品的价值上划分，它主要是C和m的分配问题。这种分配，一部分属于基层物质资料生产单位的职能，是在物质资料生产领域进行的；另一部分，即基层物质资料生产单位无力进行的那一部分，属于社会的职能，其分配过程比较复杂，既有基层物质资料生产单位同社会的分配问题，又有非物质资料生产单位同社会的分配问题。这个社会职能，必须由社会代表机构来执行。基层生产单位和社会代表机构在这部分分配上各占多大的比重，依生产资料所有制的性质为转移，一般地讲，在生产资料私有制的社会中，前者占的比重大，在生产资料公有制的社会中，后者占的比重大。

这种由社会代表机构为了满足社会物质资料再生产和生产关系再生产的需要而进行的对社会产品的分配，属于财政分配，这种分配活动就是财政。

财政萌芽于原始社会的蒙昧时代。当时，劳动生产率极其低下，人们只能为自己提供必要产品，几乎没有剩余产品。因而，为满足社会再生产继续进行的需要也是极少的，仅仅是十分必需的、极其简陋的群体防卫设施，供生产用的石器，最原始的祭祀用品和供养老弱成员生活的物品等。但不管当时这部分满足社会再生产需要的社会产品少得如何可怜，它们却是当时原始人群体绝对必需的。这是一个客观必然性。如果当时没有这些极其简陋的满足社会再生产需要的物质基础，原始人群就不能生存。对内来说，它就不能继续生产，继续取得生存的物质资料，就不能继续维持这个群体，从而必然走向分解、消亡；对外来说，它就不能自卫，而必然被毒蛇猛兽、自然灾害或其他原始人群所消灭。

也可以这样说：如果当时没有这些满足社会再生产需要的极其简陋的物质基础，就根本谈不到有现代发达的人类社会。这种由当时生产力发展水平所决定的社会产品的分配状况，使财政分配和经济分配尚未明显区别开来，这也是蒙昧时代社会发展极端缓慢，经历了上百万年的主要原因。

到了野蛮时代中期，在蒙昧时代中期出现的氏族公社制度发展到全盛时代，新型工具特别是铜器的出现和第一次社会大分工，推动劳动生产率发展到一个新的水平，人们生产必要产品的劳动时间缩短了，在必要产品之外形成了剩余产品。随着剩余产品的形成和日益增多，给满足社会再生产需要的分配提供了越来越丰裕的物质基础。恩格斯在《家庭、私有制和国家的起源》一书中，把氏族公社满足社会再生产需要的分配内容概括为以下五个方面：

一、祭祀神灵，庆祝宗教节日的需要

“各部落各有其正规的节日和一定的宗教形式，即舞蹈和竞技；舞蹈尤其是一切宗教祭祀的主要组成部分；每一部落各自庆祝自己的节日”^① 祭祀从它产生的那天起，就是为了维护现存的生产关系，维护现存的社会秩序，它与暴力的区别，仅仅在于它借助的是神的力量。氏族成员不仅要参加这项活动，而且还要供奉一定的祭品。用于这方面的物品，开始可能从个人的消费品中挤出来的，后来发展为从氏族公社的公共财产中支出。满足这种需要所支出的物品，不论多少，不论来自个人的供奉，还是来自氏族公社的公共财产，都是氏族成员劳动创造的社会产品。随着生产力的提高和剩

^①恩格斯：《家庭、私有制和国家的起源》，人民出版社1972年版，第89～90页。

余产品的增多，从前宗教活动的组织者逐渐成了脱离劳动的专职人员，这就使社会的分工更细，使人类有可能在此基础上总结在实践中产生的古代文化、艺术、医药等方面的经验，为后来社会更进一步的分工打下了基础。

二、防卫公有土地的需要

“差不多一切民族都实行过土地由氏族后来又由共产制家庭公社共同耕作”。“每一部落除自己实际居住的地方以外，还占有广大的地区供打猎和捕鱼之用。在这个地区之外还有一块广阔的中立地带，一直延伸到邻近部落的地区边上”，“由这种不确定的疆界隔开的地区，乃是部落的公有土地，而为相邻部落所承认，并由部落自己来防卫，以免他人侵占”。^①原始社会的这种防卫是为了保护本氏族的公有土地和公有财产。这是保卫氏族社会物质生产的外部条件的需要。而满足这种公共需要的来源，无疑也是氏族成员劳动创造的社会产品，即使防卫人员的食物和武器最初是个人负担的，但它也属于氏族公社对人力物力的分配使用。

三、保护氏族成员安全的需要

“同氏族人必须相互援助、保护，特别是在受到外族人伤害时，要帮助报仇。个人依靠氏族来保护自己的安全，而且也能作到这一点，凡伤害个人的，便是伤害了整个氏族。因而，从氏族的血族关系中便产生了即为易洛魁人所绝对承认的血族复仇的义务”。^②以后，生产已经发展到这样一种程度：人的劳动力所能生产的东西超过了单纯维持劳动力所

①恩格斯：《家庭、私有制和国家的起源》，人民出版社1972年版，第88～89页。

②恩格斯：《家庭、私有制和国家的起源》，人民出版社1972年版，第85页。

需要的数量；维持更多的劳动力的资料已经具备了，使用这些劳动力的资料也已经具备了；劳动力获得了价值。但是公社本身和公社所属的集团还不能提供多余的供自由支配的劳动力。战争却提供了这种劳动力，而战争和相邻的几个公社集团同时存在的现象一样，都是由来已久的。在这以前人们不知道怎样处理战俘，因此就简单地把他们杀掉，在更早的时候甚至把他们吃掉。但是在这时已经达到的‘经济情况’的水平上，战俘获得了一定的价值，因此人们就让他们活下来，并且使用他们的劳动。”①

履行血族复仇义务所需要的食物和武器同防卫公有土地所需物品的来源一样，只能是氏族成员劳动创造的社会产品。如果说以前的血族复仇和防卫是不自觉地维护原始社会再生产的外部条件的话，那么，掠夺战俘并给他们以生活资料和生产资料（工具、土地等），以及从事掠夺所需要的东西（武器、食物等），则具有运用暴力来直接进行扩大再生产的性质。从这个意义上讲，这方面的支出是一种最原始的积累形式。

四、抚恤老年人、病人和战争残废者的需要

“氏族养活自己的一切没有劳动能力的成员。我们没有乞丐——一个吉里亚人对报告人说——谁穷，哈里（氏族）就来养活他”。②“不会有贫穷困苦的人，因为共产制的家庭经济 and 氏族都知道他们对于老年人、病人和战争残废者所负的义务”。③可见，在原始社会已经出现了抚恤支出。这种支出

①《马克思恩格斯选集》第3卷，第219页。

②恩格斯：《家庭、私有制和国家的起源》，人民出版社1972年版，第79页。

③同上书，第94页。

的作用同现代社会这项支出的作用一样，是为了维护社会秩序，以保证社会再生产的顺利进行。

五、管理公共事务的需要

“酋长在氏族内部的权力，是父亲般的、纯粹道德性质的，他手里没有强制手段”。“军事首领仅仅在出征时才能发布命令”。^①“联盟的机关是联盟议事会，由五十个地位和权限平等的酋长组成，这个议事会对联盟的一切事务作最后的决定”。^②

“氏族酋长已经部分地靠部落成员的献礼如家畜、谷物等来生活。”^③以后，礼品随着生产的发展而增多，氏族酋长也由不脱离生产劳动、义务处理公共事务，逐渐发展成为后来的完全脱离生产，专职从事处理公共事务的人员。这种用于氏族酋长及其办事机构的礼品，它的来源当然也主要是氏族成员创造的社会产品。这项支出，也是为了维护氏族社会物质生产的外部条件。

上述这些原始社会的代表机构——氏族机构，为了满足进行祭祀、保卫公有土地和氏族成员安全、抚恤老弱病残和管理公共事务等社会再生产需要而进行的社会产品的分配活动就是原始社会的财政。

财政伴随着生产的产生而产生，伴随着生产的发展而发展，迄今它已经历了三个社会形态的发展阶段，即原始社会财政、奴隶制国家财政、封建制国家财政，现在它正经历着资本主义国家财政和社会主义财政的发展阶段。

①恩格斯：《家庭、私有制和国家的起源》，人民出版社1972年版，第79页。

②同上书，第91～92页。

③同上书，第141页。

第二节 财政一般

第一节论述的财政是氏族机构为了满足社会再生产的需要而进行的分配活动，是可以直观的财政的表象，而且仅仅是原始社会的财政表象，它还不是原始社会的财政的本质，当然更不是财政一般。财政表象可以反映财政本质，但决不就是财政本质。财政表象是起从属作用的，是外在的，可变的；财政本质是起决定作用的，是内在的，稳定的。

马克思主义认为，一切存在于几个不同社会形状中的经济范畴，其本质都具有二重性，即共性（共同的质的规定性）和个性（特殊的质的规定性）财政这个经济范畴的本质也不例外。财政的共性，是指一切社会形态的财政都具有的财政的质的规定性，即一切社会形态的财政的质的同一性、一致性，它是把不同社会形态的财政的质的区别性和特殊形式都抽掉后的财政本质。

一、财政分配的本质

财政活动是一个非常复杂的经济过程，它包括财政收入和财政支出两个阶段；组织财政收入和安排财政支出，又都需要采用许多各不相同的形式和方法。在商品货币经济的条件下，财政活动一般表现为价值形态的运动（社会代表机构收入和支出财政资金），有时也表现为物质运动（社会代表机构集中和发放实物）。这种资金和物质的运动，不是脱离人类社会再生产活动的单纯的物的运动，而是在特定的社会生产过程中获得特定的社会经济性质的物的运动，它们和商品货币等经济范畴一样，是在物的外壳掩盖下的人们之间的