



普通高等院校税收精品教材系列
Selected Taxation Textbooks for College

主编 / 张广通

税 收 学

T a x a t i o n



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

普通高等院校税收精品教材系列
Selected Taxation Textbooks for College

税 收 学

T a x a t i o n

主编 / 张广通



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

税收学/张广通主编. —上海:立信会计出版社,
2009.1

(普通高等院校税收精品教材系列)

ISBN 978-7-5429-2198-7

I. 税… II. 张… III. 税收理论—高等学校—教材
IV. F810.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第212168号

责任编辑 赵新民
封面设计 周崇文

税收学

出版发行 立信会计出版社
地 址 上海市中山西路2230号 邮政编码 200235
电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325
网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net
网上书店 www.lixinbook.com Tel: (021) 64411071
经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷厂
开 本 787毫米×960毫米 1/16
印 张 18.25
字 数 368千字
版 次 2009年1月第1版
印 次 2009年1月第1次
印 数 1—3 000
书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2198 - 7/F · 1923
定 价 28.00元

如有印订差错,请与本社联系调换

税收是一种带有国际普遍性的社会现象,也是一种古老而常新的经济范畴。从国际普遍性来看,不论是经济发达的工业化国家还是经济欠发达的农业国家,不论是资本主义国家还是社会主义国家,不论是大国还是小国,都程度不同地存在着税收的立法、执法和司法实践活动。即使是曾经主张“税收消亡论”、“税收剥削论”和“税收外壳论”的社会主义国家,在计划经济体制和公有经济为主体的情况下,也未能完全取消税收这种分配形式。在实行市场经济体制和经济成分、经营方式、经济利益分配形式趋于多元化的新形势下,广泛借鉴发达资本主义国家的理财经验,积极扩大对外开放和对内改革,推进世界经济一体化,自觉遵循国际税收惯例,重建自己的税收管理体系,更是成为这些国家的一种新潮。在当今世界,税收实践活动的水平和质量还在一定程度上成为反映一国民主化、法制化和现代化程度的重要标志之一。

从税收的历史发展来看,早在公元前 1894 年,世界四大文明古国之一古巴比伦王国留在玄武岩石柱上的《汉谟拉比法典》中就已出现了有关税务官员征税的记载。我国最早的税收雏形可以追溯到夏商周时代的“贡、助、彻”法,到公元前 594 年春秋时期鲁宣公宣布对私有

土地一律征税(当时称为“初税亩”)开始,税收制度才趋于完备。经过数千年的历史变迁,今天的税收已由早期原始、简陋的形态发展演变为一个庞大、复杂的体系,它不仅在为各国政府筹集稳定可靠的财政收入方面扮演着极其重要的角色,还在弥补市场缺陷、提供公共产品、调控社会经济运行、保持社会稳定和谐等方面发挥着日益重要的作用。税收因其影响人们社会生活的广泛性和深刻性而受到上至政府官员、下至普通百姓的普遍关注。

税收学是大学本科阶段财政、税务专业的一门基础理论课,它以研究税收工作中的普遍性、基本性问题为己任,以研究税收分配活动的基本规律和国家与纳税人之间的经济利益分配关系为重点,在税收理论体系和财政、税务专业教学计划中占有十分重要的地位。从其研究方向和内容体系来看,主要包括四个方面的问题:一是国家征税的客观必要性和必然性问题。即国家为什么要征税,纳税人为什么要纳税,国家不征税、纳税人不纳税的社会后果,税收分配与财政、经济、政治、社会、文化等方面的广泛联系及相互制约关系。只有把这一问题搞清楚了,征纳双方才能心平气和、理直气壮、自觉自愿地遵守国家的税收法令,税收的各种职能作用才能正常发挥。二是国家征税的数量界限问题。即税收负担的合理配置、税负轻重对社会各方面的影响以及征纳税费用的合理节约等,这是税收理论的核心问题,也是征纳双方利益矛盾的焦点。三是国家征税的方式方法问题。即为了实现税收工作的各种目标和任务,国家所采取的一系列立法、执法和司法措施,包括制定什么样的税收法律、法令和政策,设置什么样的组织机构,配备什么样的税务干部,提供什么样的工作条件和福利待遇,税收征管工作的程序和模式,税法宣传,违章处理等。四是税收关系的国际协调问题。包括国家主权与税收管辖权的行使,国际双重征税的避免,国际避税与反避税,国际税收协定,国际税务合作等。但限于课程之间的分工和本科层次的知识基础及学习要求,税收学对以上四个问题的介绍和探讨只能是有重点的和提纲挈领式的,更具体、更细致的内容还有待于其他专业课更深入的学习。

本教材在写作过程中,除了借鉴吸收国内同类教材的优点之外,力求在以下方面有所创新,以体现出自己的特色:

1. 基础性。紧扣本科生这个读者对象,在讲清楚基本概念、基本原理和基本方法上

下工夫,重点阐述学术界基本达成共识的理论观点和学术思想,对一些有争议的新思想、新观点只作简要介绍和评述,不过分展开。

2. 通俗性。语言表述尽可能通俗易懂,深入浅出,适合大多数中国人的口味,贴近本科生的知识基础和理解能力,具有较强的可读性,力戒晦涩艰深,不知所云。

3. 正统性。以中国特色社会主义理论和马克思主义唯物辩证法为基本理论依据和分析方法,谨慎合理地使用西方经济学的概念、原理、方法和观点,力求增强教材的理论性和科学性。

4. 实践性。理论与实践紧密结合,紧跟时代步伐,对世界经济一体化条件下的中国税收实践力求作出令人信服的解释和预测,以体现理论来源于实践、理论指导实践的精神。

5. 开放性。在对外开放和发展社会主义市场经济的条件下,东西方文明的交流与融合是大势所趋,多种学术观点的对立、碰撞是学术繁荣的一种表现。本教材在讲清楚税收基本理论、基本方法的同时,适当介绍了一些最新的学术流派或专家的思想观点,并对其历史背景及其启发意义作简要评述,力求兼收并蓄、博采众长。

6. 逻辑性。力求增强章节内容之间的逻辑性,使之环环相扣,脉络清楚流畅,对不成熟的理论或边缘理论一般不单独设章节阐述。

7. 严密性。用词力求字斟句酌、科学准确,经得起读者和专家的推敲。

8. 创新性。尽可能多地参考和借鉴其他同类教材的可贵之处,在体例的美观性、愉悦性和内容的丰富性、可读性上进行积极探索和尝试,力求拉近编者与读者之间的距离,帮助学生及其他读者更好地掌握《税收学》的基本理论、基本知识和基本方法,为增强其观察、思考和解决税收理论与实践问题的能力奠定较好基础。

本教材由中央财经大学税务学院的各位专家、教授集体合作完成。张广通同志作为主编,对全书的写作原则、章节体系和写作体例进行了整体设计,并完成了对全部书稿的统纂润色工作。本教材由八章内容组成,具体写作分工如下:张广通编写第一章、第四章;杨虹编写第二章;汪昊编写第三章及第六章的第一、第二节;杨梦娟编写第五章;蔡昌编写第六章第三节;张美中编写第七章;曹明星编写第八章。

本教材在写作过程中参考了大量的国内教材、专著、论文和资料等,凡有明确出处的均在书后参考文献中注明,有些文献出处不详,但也不同程度地吸取了其有价值的思想观点和资料,在此一并表示感谢!

本教材的顺利出版,得益于中央财经大学税务学院刘桓教授的大力支持,得益于立信会计出版社领导和编辑所作出的大量辛苦细致的工作,在此表示诚挚的谢意!

由于编者水平有限,写作时间又较为仓促,书中难免存在不当之处,诚恳欢迎广大读者批评指正,提出宝贵意见,以便今后修订时加以完善。

编 者

2008年8月

第一章 税收概念	001
第一节 税收的本质属性	001
思考题	011
小资料	011
第二节 税收的形式特征	013
思考题	016
小资料	016
第三节 税收与其他财政收入形式的联系与区别	019
思考题	023
小资料	024
第四节 税收的定义	025
思考题	026
小资料	027
第二章 税收结构	028
第一节 税种及其构成要素	028
思考题	040
小资料	041
第二节 税系及其分类	042
思考题	047

小资料	047
第三节 税收体系及其模式	048
思考题	052
小资料	053
第四节 我国税收体系的现状及目标模式选择	055
思考题	058
小资料	058
第三章 税收原则	060
第一节 西方资产阶级学者的税收原则	060
思考题	070
小资料	071
第二节 社会主义市场经济条件下的税收原则	072
思考题	075
小资料	076
第四章 税制设计	078
第一节 流转税的税制设计	078
思考题	085
小资料	085
第二节 所得税的税制设计	086
思考题	093
小资料	093
第三节 财产税的税制设计	095
思考题	100
小资料	100
第四节 资源税的税制设计	103
思考题	106
小资料	107

第五章 税收政策	109
第一节 税收政策的目标和手段	109
思考题	116
小资料	117
第二节 税收政策主体	120
思考题	124
小资料	124
第三节 税收政策的作用机制	128
思考题	135
小资料	136
第四节 税收政策环境	140
思考题	143
小资料	143
第六章 税收负担	147
第一节 税收负担	147
思考题	158
小资料	159
第二节 税负转嫁	161
思考题	168
小资料	168
第三节 税收成本	170
思考题	183
小资料	183
第七章 税收管理	188
第一节 税收管理的内容和意义	188
思考题	192
小资料	192

第二节 税收管理体制	193
思考题	202
小资料	203
第三节 税收征收管理	203
思考题	208
小资料	208
第四节 电子商务税收管理	214
思考题	226
小资料	227
第八章 国际税收	232
第一节 国际税收的概念与历史	232
思考题	239
小资料	240
第二节 税收管辖权与国际双重征税	242
思考题	250
小资料	250
第三节 国际避税与反避税	254
思考题	262
小资料	262
第四节 国际税收协定	268
思考题	274
小资料	274
参考文献	279

第一章 税收概念

“皇粮国税”古已有之，不论你把它视为一种不得已而承受的“痛苦”，还是对国家进步和发展所作的一种“贡献”，它都是我们每天都必须面对的一种客观现实。在民主法制较健全的西方资本主义社会，人们甚至把税收与死亡相齐并论，认为魂归天国是任何人都回避不了的宿命，而人活着就要向政府纳税也是一种回避不了的宿命。既然税收如此重要，对人们日常生活的影响如此深刻，那么，就有必要探究如下问题：什么是税收？人在有生之年为什么必须向政府纳税？是什么原因决定了税收这种社会经济现象在存在了几千年之后，仍然没有消亡的迹象，反而在一定程度上出现了不断强化的趋势？税收除了给人带来“痛苦”之外，是否也能给人带来“幸福”？税收在复杂的社会生活中究竟处于何种地位？它与相关范畴之间是否存在何种紧密联系？其内涵和外延应如何科学界定？本章分四节对上述问题作初步解答。

第一节 税收的本质属性

重点问题 ⇨

从税收与经济和政治的关系角度较深入地揭示税收的本质属性，从而为解释税收的各种表层现象、发展演变规律及辨析税收与其他经济社会范畴的联系与区别奠定理论基础。

关键词 ⇨ 社会公共需要 社会公共权力 税收的两大基本职能

任何事物都有其不同于其他事物的特殊本质，本质是一事物之所以能够存在和发展的内在根据。就一个事物而言，其属性是多样化的，也是多层次的。研究事物的本质属性，就

是从这种多样化、多层次的属性中,由表及里、去伪存真,直至捕捉到其带根本性、普遍性、稳定性和深刻性的那些属性,并由此出发去解释和说明事物何以是变动不居的,又是万变不离其宗的。

税收作为以人为活动主体的社会范畴,它也有不同于其他社会范畴的特殊本质。所谓税收本质,是指税收多重属性中最基本、最普遍、最深层、最稳定的属性,是税收存在的内在根据,是古今中外税收的共性,是区别税与非税的根本尺度。下面分两个层次对税收的本质属性作简要分析和概括。

一、税收的社会经济本质

(一) 税收在社会再生产中处于分配环节

众所周知,经济活动是人类一切活动(包括政治、文化、宗教、法律、军事等)的普遍基础,经济活动的规模、水平、形式对其他活动的规模、水平、形式具有根本性的决定作用。经济活动就其内容来说,可分为物质财富的创造和实现两部分。人类历史的发展过程,就是物质财富的再生产规模不断扩大,再生产的技术水平不断提高,再生产的环节不断拉长,再生产的社会分工越来越复杂,再生产的组织形式不断调整、演化的过程。从再生产的规模来看,主要有氏族内部的经济、家庭经济、企业经济、区域经济、国内经济、国际经济等;从再生产的技术水平来看,主要有石器经济、铜器经济、铁器经济、大机器和电力经济以及新兴的电子信息和知识经济等;从再生产的环节来看,有生产、分配、消费三环节,生产、流通、分配、消费四环节和生产、流通、分配、消费、服务五环节等;从再生产的社会分工来看,有农业、畜牧业和手工业的分工、脑力劳动与体力劳动的分工、城市与乡村的分工、区域分工和国际产业分工等;从再生产的组织形式来看,有自给自足的自然经济、市场经济和计划经济等;从社会再生产的追求目标来看,有以使用价值为主的经济、以价值为主的经济和以精神价值为主的经济等。

仅从再生产的五环节来看,生产是起点和基础,消费是最终目的和归宿,流通是实现商品使用价值和价值转换的环节,分配是在经济主体之间划分物质财富占有、支配和使用权的环节,服务是为社会再生产提供某些内外部支持条件、以提高其效率和质量的环节。以上环节相互连接、相互补充、相互制约、相互促进,共同构成了社会再生产的完整循环。

税收是以国家为主体、对社会产品进行集中性和社会性分配的一种特殊形式,所以它也处于社会再生产的分配环节。当然,与税收并存的还有多种不同的分配形式,税收分配与社

会再生产的其他环节也有紧密的内在联系,但就税收能够参与社会产品的分配和再分配,并改变社会产品在社会成员之间的占有、支配和使用权而言,它与社会产品分配之间就有着一一种天然的和本质性的联系。

明确税收属于分配范畴,在社会再生产中处于分配环节,对明确税收工作的基本职责和任务,正确处理税收与社会再生产其他环节的关系,正确处理税收工作与政治工作、文化工作和社会工作等的关系,具有重要的实践意义。税收工作虽然千头万绪,但归根结底,它是完成分配任务为中心的,其他工作,如税源建设、税收立法、税收管理与稽查、税法宣传、税务干部培训、违章处理、协税护税等,都是围绕这一中心任务来展开的。

(二) 税收分配的根本源泉是社会总产品中的剩余产品

社会总产品从使用价值角度来看,可以划分为必要产品和剩余产品两部分。其中必要产品是用于简单再生产的产品,剩余产品是用于扩大再生产的产品。必要产品是具有补偿性质的产品,剩余产品是可以自由支配的产品。必要产品和剩余产品在价值形态上的表现即是 $C+V$ 和 M 。其中: C 是物化劳动的价值补偿部分, V 是劳动力再生产费用的价值补偿部分, M 是可用于扩大再生产的后备价值部分。显然,从维持社会简单再生产的角度来看, C 和 V 一般不能进行社会的集中性分配, M 虽然可作集中性分配,但从纳税人扩大再生产的最低需要考虑,也不能全部用于集中性的分配。从这个意义上来讲,剩余产品及其价值的多少,纳税人进行简单再生产和扩大再生产的最低需要就构成了制约税收分配最高量限的基本条件。

要深刻理解剩余产品与税收分配的本质联系,还需对以下几个问题作进一步的分析和说明。

1. 理论上的 C 、 V 、 M 与现实中的 C 、 V 、 M 常常是不一致的

理论上的 C 、 V 、 M 是政治经济学上的一个抽象,而现实生活中的 C 、 V 、 M 却是比较复杂的。不同的纳税人出于维护自身利益的考虑,会对 C 、 V 、 M 作出不同的理解和处理;国家出于不同的宏观调控需要,也会对 C 、 V 、 M 的认定和划分作出不同的规定。从 C 、 V 、 M 的核算方法来看, C 由原材料消耗和固定资产消耗两部分构成。其中:原材料消耗的补偿方法有先进先出法、后进先出法、移动平均法和加权平均法等多种可选择的方法;固定资产消耗的补偿方法有自然年限法和加速折旧法。而加速折旧法也有一次摊入法、年数总和法和双倍余额递减法等。从 V 来看,有全额列支法和限额列支法。从 M 来看,有会计利润和税法利润。可见,在不同的制度规定下, C 、 V 、 M 的数额和比例关系是可变的而不是绝对的;再从 V 和

M的具体用途来看,V可划分为最低生活消费、奢侈性消费和发展性消费三部分,每一部分的消费弹性和边际效用是不同的。对奢侈性消费和发展性消费征税,一般不会影响纳税人的正常生活和劳动力再生产。M是剩余产品的集中体现,但也可以划分为用于近期积累、消费的和用于远期积累、消费的两部分。对用于远期积累、消费的部分征税,一般不会影响纳税人的扩大再生产。可见,V和M中都有可用于税收分配的剩余产品及其价值,也有不能用于税收分配的剩余产品及其价值。C、V、M三部分价值的相互交叉和重叠为国家征收财产税、个人所得税、社会保障税等提供了理论依据。西方工业化国家的税收体系中个人所得税、社会保障税占有较大比重,企业所得税的比重相对较小恰好验证了这一点。

2. 税收分配以不影响纳税人的简单再生产和必要的扩大再生产为前提,这是就一般情况而言的,并不表明税收分配必须以具体纳税人剩余产品的有无为前提

首先,税收是一种社会性的分配,它以照顾绝大多数纳税人的收益状况和税负承受能力为依据,制定税收分配政策,这种分配原则不可避免地会触及剩余产品很少或完全没有剩余产品的纳税人的生存问题。其次,为了提高社会经济的总体效益,减少过剩的、不经济的和对宏观经济有破坏性的经济行为,国家往往对某些经济活动采取重税限制的措施。再次,在发生天灾人祸、战争等重大事件的非常时期,通过提高税收负担等方式动员一部分进行简单再生产的资源,用于赈济灾民、筹措战争费用,也不是不可能的。

3. 税收的根本源泉是剩余产品,与税收的具体课征对象也是有区别的

国家在制定税收政策时,可以选择各种课征对象作为分配的着力点和依据,但这并不等于课征对象本身就一定是剩余产品。比如,对房屋和土地征收财产税,并不意味着纳税人将房屋和土地直接作为税款上缴国家,而是以房屋和土地的出租、转让或使用收益作为真正的税源。显然,征税方式或名义的多样化与税源最终归宿于剩余产品这一理论是不矛盾的。

明确剩余产品是税收分配的根本源泉,从实践上讲,就是要合理确定税收分配的数量界限,合理选择征税对象和征税方式,既保证国家取得必要的财政收入,又不至于破坏经济发展的基础,避免产生“杀鸡取蛋”、强取豪夺的不良后果。

(三) 税收是满足社会公共需要的一种分配形式

局部利益与整体利益、近期利益与长远利益的矛盾是自人类社会产生以来就普遍存在的一种客观事实,但在不同的生产力发展水平、不同的社会制度、不同的社会发展阶段和不同的历史文化背景下,这一矛盾的尖锐程度、表现形式和处理方法却有很大的差异。

原始社会,生产力水平极端低下,劳动产品归全体氏族成员所有,剩余产品极度匮乏,此

时满足最低限度的生存需要既是人类的局部利益和近期利益需要,又是人类的整体利益和长远利益需要,二者交织在一起,既未分化又未激化,因此根本不存在通过强制征税来为满足社会公共需要筹集经费的理由和条件。但随着火的发现、铜制和铁制金属农具的大量使用,人类征服自然的能力不断增强,以家庭为主体的私有经济便突破了原始公有制的局限,逐渐成为社会经济的主要组织形式。

私有经济的大发展,是人类由愚昧走向文明的重要标志,也是推动人类社会前进的伟大杠杆。私有经济是一种典型的民营经济,它与公有经济和国有经济的主要区别表现在经济主体在生产经营活动上的完全自主性和经济利益分配上的完全排他性。这既是私有经济的生命力所在,也是其弊端所在。从积极方面来看,它有利于培养人们的自主、独立意识,淡化人身依附关系,促进个性发展;有利于促进社会分工和科技进步,提高劳动生产率;有利于培养人们的公平竞争意识、风险责任意识和民主法制意识;有利于商品经济、市场经济和社会化大生产的发展。从消极方面来看,它容易产生人与人之间经济利益上的尖锐冲突,影响社会的正常、有序发展;容易产生社会经济的自发性、盲目性和无政府状态,导致社会资源的巨大浪费,甚至发生总供给与总需求严重失衡的经济危机;容易产生唯利是图、见利忘义、不择手段、金钱万能等非公利、非正义行为;容易产生社会公共产品的供给不足和外部不经济;容易导致分配不公和贫富两极分化,影响社会的和谐稳定;对经济和政治的垄断和控制,易导致经济畸形发展、官僚腐败和政府危机。

既然私有经济具有上述优越性和局限性,那么就需要进行必要的管理,以保护其积极的一面,限制其消极的一面,以建立正常的社会经济秩序,促进社会的全面发展与进步。这种从私有经济内部产生出来的管理需要就是所谓的社会公共需要,为此而设立的组织机构就称为社会公共事务管理机关,为此配备的专门人员就称为公务员,为该机关及其人员赋予的管理权力就称为社会公共权力,该机关及其人员从事的管理和服务活动就称为公共事务,支持该机关及其人员行使管理和服职能的财物和资金就称为公用经费。税收的产生与上述公共需要、公共事务管理机关、公务员、公共权力、公共事务、公用经费的产生,无不具有本质性的内在联系。

需要进一步指出的是,作为私有制和社会分工的必然产物,商品经济及其高级形态——市场经济的大发展对税收分配的发展演变产生了极其重要的影响。从积极方面来看,它加速了人与人之间的权益分化,给税收分配提供了广泛的分配对象和分配依据;它为税收调节、管理社会经济活动提供了多种可选择的手段;它使税源更加丰富,使经济主体的税负承

受能力大大增强；它使税收的征纳形式由实物转化为货币，提高了税收分配的效率，节约了征纳费用；它使税收分配逐步走向法治化、民主化、科学化和社会化。从消极方面来看，它使税收分配对象的定性和定量变得更为复杂，增加了纳税人偷逃税的机会；随着聚财数量的迅猛增长和调控范围及深度的不断拓展，税收对经济活动的干扰作用明显增大；货币税的广泛实行，使国家不能直接掌握必要的实物储备，也增大了纳税人将商品兑换为货币的市场风险；税收制度日益复杂，税法奉行难度和成本不断增加，税收分配的公正性和科学性日益受到人们的质疑。商品经济及其市场经济的发展对税收分配的影响虽然有利有弊，但总体上来看，其积极影响仍然大于消极影响，只要不断完善税收法制，改进征管方法和手段，上述问题是可以得到有效解决的，税收分配在满足社会公共需要、缓和社会矛盾方面的独特地位和作用是可以得到有效发挥的。

在对税收经济本质问题的认识上，现代西方资产阶级学者遵循了与我们不完全相同的路径。他们从市场失灵和供求均衡理论出发，把社会总产品按其用途分为私人产品和社会公共产品两部分，认为私人产品具有竞争性、排他性和可分割性等特点，由自主经营、自负盈亏的私人厂商来提供最有效率；而社会公共产品由于具有非竞争性、非排他性和不可分割性等特点，由私人厂商来提供往往效率很低或者不能满足社会公共消费的需求，只能由政府代表全社会来提供。税收就是为政府生产和供给公共产品提供经费保障的一种重要经济手段。同时，在现代市场经济条件下，提高资源配置效率、稳定和调控经济、实现社会分配公平也是税收应当担负的一项重要职责。西方资产阶级学者在探讨经济问题时，往往回避资本主义制度对经济管理体制和经济运行机制的深层影响，而是把特殊等同于一般，着力探讨经济现象的表层联系及其运行规律，带有美化资本主义制度的色彩，因而是肤浅庸俗的，但他们从纯经济的角度对税收与社会公共产品之间本质联系的探讨，仍然对我们探讨税收与社会公共需要之间的本质联系有着某种积极的启发和借鉴意义。

明确税收与社会公共需要之间的本质联系，对于明确税收工作的总体指导思想，正确处理税收政策与经济政策、税务机关与纳税人之间的关系都有重要的理论和现实意义。

二、税收的政治本质

导源于经济基础内部的社会公共需要是决定税收产生和发展及其本质属性的重要基础条件，但这种公共需要毕竟只是一种理论上的抽象，具有自发、盲目和潜在的特征，要把它转