

高等财经院校试用教材

资本主义国家财政

《资本主义国家财政》编写组 编著

中国财政经济出版社

高等财经院校试用教材

资本主义国家财政

ZIBENZHUUYIGUOJIACAIZHENG

《资本主义国家财政》编写组 编著

中国财政经济出版社

237886

高等财经院校试用教材

资本主义国家财政

《资本主义国家财政》编写组 编著

•

中国财政经济出版社出版发行

北京怀柔县东桥乡印刷厂印刷

•

850×2268毫米 32开本 16.272印张 219,600字

1985年5月第1版 1985年5月北京第1次印刷

印数：3—5,000

统一书号：4166·604 定价：2.60元

编 审 说 明

本书是为高等财经院校有关专业编写的试用教材，也可供财政、税务干部学习参考。

本书共分七篇二十八章。先后较为详细地叙述了资本主义财政的实质、特征、作用等基本理论；介绍了资本主义财政的支出和收入、资本主义公债和资本主义财政预算；同时也介绍和剖析了资产阶级学者的有关理论和观点。

本书是上海财经学院财政金融系部分教师编写的。第一篇“绪论”的一、二、三章和第六篇“资本主义公债”，由席克正同志编写；第一篇第四章，由曹立瀛同志编写；第二篇“财政支出”和第七篇“财政预算”，由王传曾同志编写；第三、四、五篇“财政收入”（上、中、下），由周骥同志编写。最后由曹立瀛同志负责全书的总纂，周慈结同志对全书作了整编校订。

本书在编写和讨论过程中，财政部财政科学研究所和辽宁、江西、湖南、四川财经学院，中央财金学院，中国人民大学等单位的同志，提供了很多宝贵意见。

由于条件所限，本书难免存在一些缺点和错误，欢迎批评指正，以便今后修改补充。

财政部教材编审委员会

1984年5月

目 录

第一篇 绪 论

第一章 资本主义财政概述	(1)
第一节 财政的产生、发展和实质	(1)
第二节 资本主义财政的实质	(6)
第二章 资本主义财政的特征	(13)
第一节 自由资本主义时期财政的特征	(13)
第二节 帝国主义时期财政的特征	(16)
第三章 资本主义财政的作用	(19)
第四章 资产阶级财政学的几个基本概念	(25)
第一节 财政与财政学	(25)
第二节 财政的经济职能	(30)
第三节 社会经济福利准则	(37)

第二篇 财 政 支 出

第五章 财政支出概述	(43)
第一节 财政支出的目的与用途	(43)
第二节 财政支出的分类	(46)
第三节 财政支出与社会经济的联系	(50)
第四节 财政支出的特征	(53)
第六章 财政支出的增长	(57)
第一节 财政支出不断增长的趋势	(57)
第二节 财政支出增长的原因	(62)

第七章 财政支出的原则	(69)
第一节 财政支出原则理论的发展	(69)
第二节 财政支出的效益原则	(71)
第三节 财政支出的公平原则	(74)
第四节 财政支出的稳定原则	(76)
第八章 按国家职能分类的财政支出	(80)
第一节 支出的职能构成	(80)
第二节 军事支出	(82)
第三节 经济支出	(85)
第四节 社会支出	(88)
第五节 管理支出及其他重要支出	(93)
第九章 按经济性质分类的支出	(99)
第一节 购买支出与补助支出的比重	(99)
第二节 购买支出	(101)
第三节 补助支出	(106)

第三篇 财政收入(上)

第十章 财政收入概述	(115)
第一节 财政收入的概念及其发展	(115)
第二节 财政收入的分类	(117)
第十一章 公有财产收入	(123)
第一节 公有财产的种类	(123)
第二节 公有土地	(124)
第三节 公有森林、矿山、河流、公路	(125)
第四节 公有财产的经济影响	(127)
第十二章 公营企业收入	(128)
第一节 公营企业的产生、发展及其分类	(128)
第二节 自由竞争的公营企业	(130)
第三节 独占的公营企业	(132)

第四节	资本主义国有化企业	(136)
第十三章	行政收入	(146)
第一节	规费	(146)
第二节	特别课征	(147)
第三节	特许金和罚款	(149)

第四篇 财政收入 (中)

第十四章	税收概述	(151)
第一节	税收的性质	(151)
第二节	税收的发展	(158)
第三节	税收术语	(165)
第四节	税收的分类	(169)
第十五章	税收原则论	(173)
第一节	税收原则论的创立及其发展	(173)
第二节	资产阶级税收原则理论的综述	(177)
第三节	资产阶级税收原则论的实际意义	(192)
第十六章	税收的转嫁与归宿	(199)
第一节	转嫁与归宿的概念	(199)
第二节	商品课税转嫁的通则	(204)
第三节	其他各种税收的转嫁	(211)
第四节	转嫁与归宿问题的探讨	(213)
第十七章	税收的经济影响	(216)
第一节	税收对生产的影响	(216)
第二节	税收对分配的影响	(224)
第三节	税收对稳定经济的影响	(226)
第四节	税收的限度	(227)
第十八章	重复课税	(230)
第一节	重复课税的意义与分类	(230)
第二节	国际间重复课税与税收管辖权	(233)

第三节	国际间处理重复课税问题的办法	(234)
第四节	国际社会解决重复课税问题的努力	(237)
第五节	地区性经济组织解决重复课税问题的经验	(240)
第十九章	税收制度的组成	(242)
第一节	单一税制与复合税制	(242)
第二节	马斯格雷夫的税制组成体系	(246)
第三节	现代税收制度体系	(249)

第五篇 财政收入 (下)

第二十章	所得课税	(251)
第一节	概述	(251)
第二节	个人所得税	(258)
第三节	公司所得税	(278)
第四节	社会保险税	(295)
第五节	超额利润税	(302)
第二十一章	商品课税	(304)
第一节	概述	(304)
第二节	销售税	(310)
第三节	国内产品税	(314)
第四节	增值税	(316)
第五节	关税	(323)
第六节	个人支出税的设想	(330)
第二十二章	财产课税	(333)
第一节	概述	(333)
第二节	一般财产税	(336)
第三节	个别财产税	(343)
第四节	净值税	(350)
第五节	资本捐	(351)
第六节	遗产税和赠予税	(353)

第六篇 资本主义公债

第二十三章 资本主义公债的性质	(369)
第一节 公债产生的条件	(369)
第二节 公债的实质	(370)
第三节 公债的资本性质	(372)
第四节 公债的生产性问题	(373)
第五节 公债的负担	(376)
第二十四章 资本主义公债的作用	(379)
第一节 公债是资本原始积累强有力的手段	(379)
第二节 公债是弥补财政赤字的有效方式	(380)
第三节 公债是借贷资本的特殊运动形式	(381)
第四节 公债是通货膨胀的重要根源	(383)
第二十五章 资本主义国家的公债制度	(389)
第一节 公债的种类	(389)
第二节 公债的发行	(393)
第三节 公债的偿还	(394)
第四节 公债的利息率	(396)
第五节 公债的限额	(398)

第七篇 财政预算

第二十六章 财政预算概论	(402)
第一节 财政预算的概念与类别	(402)
第二节 国家预算的组织形式	(405)
第三节 预算支出的成本—效益分析	(409)
第四节 预算工作范围扩大的趋向	(411)
第二十七章 预算工作程序	(415)
第一节 预算的编制	(415)
第二节 预算的批准	(419)

第三节	预算的执行	(424)
第四节	预算的事后监督	(427)
第二十八章	财政预算的平衡问题	(429)
第一节	财政预算平衡的概念	(429)
第二节	各国出现预算赤字的历史概况	(431)
第三节	晚近关于预算赤字问题的争论	(434)
第四节	当前各重要流派的预算政策论	(437)
附录:	参考书选录	(446)

第一篇 绪 论

第一章 资本主义财政概述

第一节 财政的产生、发展和实质

财政是一个具有长久历史的经济范畴。财政是历史范畴。因为它是人类社会发展到一定的历史阶段的产物，即社会划分为阶级、出现了国家以后才产生的。国家财政产生后，又随着社会生产发展和社会制度变革而相应地发展变化，这就使各个不同社会制度下的国家财政具有不同的特性。例如资本主义国家财政具有不同于封建制国家财政或社会主义国家财政的性质和活动规律。然而，国家财政也是经济范畴，是一个人类社会的发展过程中各个不同国家制度下所共有的经济范畴，所以，各个历史阶段的财政又具有其共性，即具有这个范畴在任何阶段所固有的一般性本质特征，亦即国家财政区别于其他经济范畴的特性。本章关于财政实质的论述是对其共性的说明；第二章和第三章关于资本主义财政在各个发展阶段上的特征和作用的论述是对其特性的说明。

一、财政的产生和发展

原始共产社会没有财政。当时社会生产力水平很低，人们在

氏族公社内共同劳动，共同占有产品，平均分配；当时虽有分配关系，但没有财政。

到了原始社会末期，尤其是到了奴隶社会，由于社会生产力的发展，剩余产品的出现，特别是随着社会分工和交换的产生和发展，出现了生产资料私有制，出现了阶级、阶级矛盾和阶级剥削，产生了国家，这才出现了财政。

以下从社会发展的各个历史阶段，分别说明其生产关系、国家职能、财政内容和形式。

（一）奴隶制国家的生产关系的特点是，奴隶主占有生产资料，并直接占有生产劳动者——奴隶。国家是为奴隶主阶级利益服务的统治机关和暴力机构，其职能是：对内，镇压奴隶和其他劳动者，保护奴隶制度；对外，进行战争，掠夺和压迫其他部族和国家，或抵御外来侵犯。国家为了实现这些职能，必须消费一定的物质财富；而这些物质财富必须依靠国家的政治权力去占有。其实，不仅是奴隶制国家，而且一切剥削阶级统治的国家都是一样，为了实现国家职能必须分配一部分社会产品，而分配的过程必有两个阶段：一是产品被占有，一是产品被使用。这两个阶段就构成两个财政范畴，财政收入和财政支出。奴隶制国家的财政收入，除掠夺和贡纳外，主要是王室土地收入（即直接占有奴隶生产的全部剩余产品的初次分配）和捐税（即对农民和手工业者等自由民的课征，也是收入的分配或再分配）。捐税是国家凭借政治权力强制、无偿占有一部分社会产品的一种形式，也是最初取得财政收入的一种方式。正如恩格斯指出的：国家“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。”^①最初的国家财政支出，除王室享用和宗教祭祀等开支外，主要是维持暴力

^① 《马克思恩格斯选集》第4卷，人民出版社1972年版，第167页。

统治和战争军事支出,体现了从掠夺和剥削获得的财富的再分配。由于奴隶制社会生产力低,自然经济占重要地位,所以财政收支基本上是实物形式。

(二)封建制国家的生产关系的特点是,封建主占有生产资料,并且不完全地占有生产劳动者——农奴。君主、贵族和地主占有全国土地的绝大部分,农民无地或少地。同时,农民和手工业的小私有经济已有发展。国家的基本职能仍然是:对内实行暴力统治,对外进行战争,为封建君主、贵族和地主阶级利益服务。国家财政收入,除诸侯贡纳外,主要是公产与公业收入(包括采伐、渔猎、铸币等特权收入在内)以及捐税(如农民的田赋和对小工商业者的征课)收入、专卖收入和其他特权收入,体现了各种经济剥削和超经济剥削的分配关系。在封建制国家时期,尤其是后期,公债出现为一个财政收入范畴。国家对内和对外职能的不断扩大,需要消费的财富日益增加,特别是在非常时期,依靠捐税占有的社会产品已不能完全满足国家的需要,于是就出现其他财政收入,其中最重要的是举债。正如恩格斯说:“随着文明时代的向前进展,甚至捐税也不够了,国家就发行期票、借债,即发行公债。”^①国家财政支出,除王室和宗教文化等开支外,主要也还是用于暴力统治和战争军事支出,仍体现了掠夺和剥削的再分配关系。由于封建社会商品经济逐渐发展,所以财政收支除实物形式外,逐渐更多地采用价值形式(货币形式)。

(三)资本主义国家的生产关系的特点是,资本家占有生产资料并用以剥削雇佣劳动者。在这个历史阶段内,商品经济日渐发达,不仅劳动产品成为商品,而且工人的劳动力也成为商品,生产资料成为资本,资产阶级用资本来剥削工人,而无产阶级则

^① 《马克思恩格斯选集》第4卷,人民出版社1972年版,第167页。

只能靠出卖劳动力为生；剩余价值生产是资本主义生产的目的和动机，也是资本主义生产的实质，资本家购买劳动力只付给劳动力的价值，而无偿地占有工人在剩余劳动时间内所创造的剩余价值；资本主义生产是使用机器的社会化的大生产，但生产资料和劳动产品却由资本家私人占有，生产的社会性与生产资料私有制之间的矛盾是资本主义的基本矛盾，这一矛盾的经济表现就是经济危机，其阶级表现就是无产阶级与资产阶级之间的对立和斗争。这种矛盾日益激化。出于缓和经济社会矛盾以及发展资本主义经济的需要，资本主义国家的职能，从原有对内实行暴力统治与对外进行战争的基本职能，发展到调节国民经济与所谓增进社会福利（实质上是缓和阶级矛盾）的扩展职能。在商品经济高度发展的情况下，财政收支的内容日趋复杂，从而收支普遍采取了价值形式。通过捐税、公债、国营企业收入、其他收入以及通货膨胀，国家把一部分社会产品从各阶级、集团和个人手中转归国家所占有，这就构成财政分配的收入方面——筹集资财的活动。同时，资产阶级国家为了维护资本主义私有制和统治阶级利益，供应统治机构的需要，把所占有的社会产品按照一定的目的和用途，加以安排使用，这就构成财政分配的支出方面——支付资财的活动。这些财政收支范畴都体现了资本主义分配关系。

（四）社会主义国家的生产关系的基本特征是生产资料的社会主义公有制。社会主义公有制有两种形式，即社会主义全民所有制和社会主义集体所有制。公有制性质决定了社会主义社会人们之间的相互关系，是一种劳动者在共同劳动中的互助合作关系。社会主义国家是无产阶级专政的国家，它不仅具有专政的职能，即对内镇压被推翻的敌对阶级的反抗，对外抵御外来侵略，以保卫国家安全的职能，而且，由于生产资料公有制性质所决定，还具有有计划地组织与领导经济和文化建设的职能。为了实现这些职

能，社会主义国家必须通过财政这一分配工具，筹集和供应资金。筹集资金是把国民经济各部门中的劳动者创造的一部分社会产品或国民收入，用税收或利润上交等方式集中起来，形成财政收入。供应资金是把筹集起来的资金，在各地区和各部门之间作有计划的分配，形成财政支出。于此可见，社会主义的财政收支是一部分社会产品或国民收入的分配与再分配关系。社会主义财政不仅体现生产领域以外的再分配关系，而且体现生产领域内的分配关系，从而形成一个比以往各种社会更为广泛的社会主义财政分配关系。

二、一般财政的实质

综上所述，总括说来，国家财政随着社会阶级的划分和国家的出现而产生，随着生产的发展和不同性质国家的更迭而发展。历史上，财政的发展历经奴隶制国家财政、封建制国家财政、资本主义国家财政和社会主义国家财政四个阶段。除社会主义国家财政是建立在生产资料公有制基础上的国家财政外，前三个阶段的国家财政，都是建立在生产资料私有制基础上的剥削阶级专政国家的财政，都是为了巩固本阶级的统治，而压迫和剥削广大劳动人民的一种手段，都反映着剥削阶级专政国家与广大人民群众之间的对抗性的分配关系。

从财政产生和发展的全部历史过程，以及从各历史阶段中财政的主要范畴形式来看，一般财政的实质是：国家为实现其职能，在参与社会产品或国民收入的分配和再分配过程中，同有关社会各阶级、集团和个人之间所发生的分配关系，简称以国家为主体的分配关系。

第二节 资本主义财政的实质

一、财政收入所体现的分配关系

资本主义财政收入，就其来源说，可从生产、流通、分配三个领域内取得。

（一）生产领域内的财政收入。这类收入主要是非税收收入，包括公产（如土地、森林、矿山、河流、公路等公共财产）收入和公业（如封建时代遗留的王室庄园和国家独占手工业，以及现代的公营企业）收入等。国家作为一个总资本家，直接占有生产资料，直接占有生产劳动者的剩余劳动和剩余产品，直接参与初次分配，还可以对某些部门或产品实行国家垄断，取得独占收入。在自由资本主义时期，国家在原则上不干预经济生活，不占有生产资料，也不进行经营活动同私人资本竞争；因此，财政收入基本上来自流通和分配领域。到了垄断资本主义时期，资本主义社会的各种矛盾不断激化，国家干预经济生活，在某些重要生产部门实行国有化或建立公营企业的必要性增加了，因而在某些资本主义国家中，财政收入直接来自生产领域的部分不断增长，在国民收入初次分配中的地位也日趋增进。然而，资本主义生产方式毕竟是以生产资料私有制为基础的，在通常情况下，资产阶级不允许代表他们的国家以国家资本同私人资本竞争。因此，资产阶级国家投资兴建的企业，除用于高、精、尖技术的企业外，大多是本重利薄而私人不愿投资的企业。这些企业并不能为国家提供大量的财政收入，相反，有些企业甚至还需要财政补贴。所以，在资本主义国家里，生产领域内的财政收入虽有发展趋势，但终究不能占重要地位。

（二）流通领域中的财政收入。这类收入可从货币流通与商

品流通两方面说。(1) 货币流通中的财政收入: 例如通过铸造硬币, 尤其是国家利用铸造特权, 实行铸币贬值, 取得收入; 又如通过纸币发行, 造成通货膨胀, 从而取得收入。这些, 一方面可使国家支配更多的社会产品, 但另一方面在一定的场合和一定的程度上, 也受到法律上和事实上的限制, 所以不能作为取得财政收入的主要途径。(2) 商品流通中的财政收入, 最显著的是商品课税。商品课税虽在前资本主义时期就早已存在, 但只在商品经济大发展的资本主义时期才成为财政收入的主要来源之一。总之, 流通领域中的财政收入, 不论是货币流通还是商品流通, 都会引起分配关系的复杂变化, 影响到不止一个阶级, 引起一系列的再分配关系。资产阶级在生产中占有统治地位, 在流通中占有优越地位, 在分配中占有强有力的有利地位, 所以在再分配中总可负担轻而受益大。

(三) 分配领域内的财政收入。这类收入最主要的是税收(尤其是所得课税和财产课税)收入^①和借贷收入(公债)。严格说来, 通货膨胀不是一个财政收入范畴, 但实际上也提供了财政收入。

1. 税收。税收在历史上曾表现为实物形式或货币形式的财政收入。但是, 不能把税收仅仅看成是物质形态的财政收入, 因为税收从来就是国家在参与社会产品分配时, 同有关方面发生的一种分配关系。恩格斯在揭露资产阶级共同瓜分剩余价值时, 把捐税看成是同地租、利息、利润等一样的经济范畴。他说:“正是资本家与工人间的这种交易创造出随后以地租、商业利润、资本利息、捐税等形式在各类资本家及其奴仆之间进行分配的全部剩余价值。”^②然而, 捐税的分配关系又不完全与地租、利息、利

① 外文 taxation, 汉文作租税、捐税、赋税或税收。本书除涉及历史性叙述和引证外, 一般用“税收”这一名词。

② 《马克思恩格斯选集》第2卷, 人民出版社1972年版, 第481页。