
全国高等教育自学考试指导书

社会主义财政学 自学指导书

主 编 赵春新

武汉大学出版社

出版前言

《社会主义财政学自学考试指导书》是由武汉大学出版社约请全国高等教育自学考试指导委员会经济管理专业委员会委员、原中央财政金融学院副院长赵春新教授编写的。赵教授已应国家教育委员会邀请编写了一本高等教育自学考试教材《社会主义财政学》(全国组编本),并由我社出版。该书出版后,得到了社会读者和学员们的好评。在短短的三年内,该教材已重印4次,累计印数达5万册以上。在编写该教材自学考试指导书的过程中,作者在自编教材的基础上,进一步考虑了我国经济发展的新形势,吸收了财政理论界的科研新成果,汇集了学员在学习中的重点和难点问题。因此,我们相信,《社会主义财政学自学指导书》的出版,将同样获得社会经济学界读者和学员们的好评,并被广泛采用。

武汉大学出版社

1992年7月

《社会主义财政学》教材体系

本教材体系及内容是由全国高等教育自学考试指导委员会经济类管理委员会审定的。

该教材 1988 年出版, 1990 年后数次印刷。第一次印刷后发现的差误在再次印刷时进行了更正。

本教材除导论外共十章。为使自学者便于结合实际学习, 基本上沿用“收、支、平、管”体系。根据在社会主义有计划商品经济条件下, 国家职能和财政职能的转换, 教材内容有所增加。

教材包括四个方面的内容:

一、导论和前三章主要讲财政基础理论和从总体上论述财政在国民经济和社会发展中的地位和作用。

“导论”讲财政产生的社会历史条件。其所以讲这个问题是由于在学术界有争论, 其中争论之一是原始公社制度下是否存在财政? 财政的产生是否同国家存在本质联系。“导论”着重讲了财政产生的历史条件(经济条件和政治条件), 阐明了从生产力发展、生产关系变化以及由此引起的上层建筑职能变化、阶级和国家的产生而必然产生财政的观点。第一章讲“财政的基本特征”。财政最基本、主要的特征是国家权力分配并为统治阶级的根本利益服务, 具有鲜明的阶级性。但是抽掉它的阶级内容, 作为一个特殊的分配范畴, 不论社会

制度有什么不同，它又具有共同的特征。主要表现在四个方面：（1）财政分配手段和分配对象；（2）财政同统治阶级的关系；（3）财政同经济兴衰的关系；（4）行使财政权力的制约因素。把财政作为一个特殊的分配范畴来研究财政的共有特征，并不是否定财政的阶级性。

教材在讲过财政产生的社会历史条件和财政的基本特征之后的各章，主要讲我国社会主义国家财政问题。第二章讲“社会主义国家财政的建立和财政的本质”。我国社会主义国家财政的建立不同于其它社会主义国家。因为中国社会主义革命有其特点，因而财政的建立也有其特点。我国新民主主义革命时期，在根据地和解放区就建立了政权和财政。取得全国政权之后，随着社会主义革命的深入发展，相应地建立了社会主义国家财政，其使命是为社会主义国家的职能服务。如何才能使财政能够有效地为社会主义国家职能服务，必须有正确的理论指导。社会主义国家财政分配的理论基础主要是马克思在《哥达纲领批判》一书中提出的关于社会总产品分配的基本原理。用这一理论指导社会主义国家的财政实践是有重大理论和现实意义的。关键在于如何正确理解若干“扣除”的理论和社会主义总产品分配顺序的关系；如何根据时代特点正确运用这一理论，使这一理论的运用符合中国国情。第三章讲“财政与国民经济和社会发展”。这一章所讲的问题有的“财政学”也许会讲到，但独立成章专门来讲是本教材的特点。讲财政与国民经济的关系，从财政同社会再生产的关系讲起，然后讲财政同微观经济、宏观经济的关系。国民经济发展同社会发展是密切相关的。本教材增加了财政同社会发展关系的内容。

二、第四章到第七章讲有关财政收支方面的问题。与其

它版本“财政学”不同的是较深入的研究了经济同财政的关系，特别是经济结构和财政收支的关系。第四章讲“财政收入”，主要讲财政收入来源的经济性质和各种收入形式及其演变、改革。研究财政收入，首先应从理论上认识财政收入的经济性质。我国财政收入，主要来源于国民收入中的剩余产品价值，但它并非唯一来源，这就需要研究社会总产品价值构成和财政收入的关系，看看社会总产品价值构成（ $c+v+m$ ）中哪一部分构成财政收入来源的因素，研究 c 、 v 、 m 的比例关系变动对财政收入的影响。财政收入的各种形式也同社会总产品价值构成有密切关系。各种收入形式的改革，对于发挥财政、税收的经济杠杆作用也有重要意义。第五章讲“经济结构和财政收入。”该章是第四章的继续和深化。我们总是说经济发展和经济效益提高是增加财政收入的主要源泉。那么怎样才能使国民经济协调、稳定发展和提高经济效益呢？关键在于有一个合理的经济结构。财政收入的增减变化，除财政体制和企业纯收入分配制度的改革外，从经济关系的深层次看，同经济结构是否合理有直接关系。因此，研究财政收入同经济的关系，必须深入研究同经济结构的关系。筹集财政收入的目的在于保证财政支出的需要。从财政分配层次看，组织收入是第一个层次；安排支出是第二个层次。讲完财政收入之后必须讲财政支出。第六章讲“财政支出”。财政支出是保证国家执行职能的主要财源；从财政支出构成也可以看出国家执行的政策。财政支出用途，概括讲主要用于积累和消费两个方面。积累包括生产性积累和非生产性积累。消费分为个人消费和社会消费。国家负担的社会消费经费主要由财政解决；国家各级政府、党派团体、军队、警察、科学教育文化部门的个人消费性支出主要也由财政提供。财政

支出的核心是安排好积累和消费的比例关系。积累是扩大再生产的源泉。财政用于发展经济的支出主要是各产业部门的投资。因此，第七章讲经济结构和财政支出。主要讲财政用于发展经济的支出同经济结构的关系。在经济建设投资主要由财政承担的体制下，产业结构是否合理同财政投资方向和投资结构有密切关系。发挥财政在产业结构合理化中的能动作用，对于形成合理的经济结构，从而促进国民经济持续、稳定、协调发展具有重要意义。

财政用于经济建设的投资不仅重视各产业部门之间的投资比例，而且要重视生产基金内部构成比例，主要是基本建设投资 and 流动资金投资比例。两种资金的比例合理，有助于产业结构的合理化。此外，经济结构的合理化，客观上还要求解决好与经济结构相关联的科学、教育等投资问题，这是按比例发展经济所必需的。

三、第八、九两章讲平衡问题，包括财政收支平衡，财政、信贷统一平衡及其物资的综合平衡问题。

财政收支平衡是国民经济中价值平衡的重要组成部分。财政收支平衡意味着归国家各级政府支配的财力和应归她支配的物资相适应。如果财政支大于收不平衡，又不能通过发行公债或按计划由银行弥补，必然导致超量发行货币，引起通货膨胀物价上涨，给经济生活带来不利影响。如果收大于支，保留过量结余，表明一部分可以利用的物资没有得到充分利用，影响经济建设和人民生活的改善。所以，我们说财政收支平衡是客观规律，应当作为财政分配的原则长期坚持。

财政和信贷是国家分配和调剂资金余缺的两条重要渠道。社会主义国家的财政和银行有着内在本质联系。财政应该保持收支平衡，银行也应使信贷资金来源和贷款运用保持

平衡。同时，由于财政、信贷存在内在联系，它们之间又应进行统一平衡。财政、信贷统一平衡的实质是处理二者之间的交叉关系。

财政、信贷形成的货币支付能力要求与它相适应的物资保证。也就是要求财政、信贷资金与它能够支配的物资应保持平衡。

四、第十章讲“财政管理”。财政管理属上层建筑范畴，它是国家各级政权和职能部门运用国家权力管理财政，使财政充分发挥它的职能作用，更有效地为国民经济和社会发展服务的问题。按其包括的内容说，应分别讲授财政管理体制和财政管理两章。因为根据自学考试教育计划，财政选考组（专业）要学习《财政学》和《国家预算》等多门课程，这两门课都可以讲授“财政管理体制”的内容，为了避免课程的不必要重复，故《财政学》不讲这一章，将该章的内容放在《国家预算》课程中讲授。

以上是本教材体系简要介绍。每章讲授要点在教材“内容纲要”中讲解。为便于同学们自学和备考，还编写了模拟试题举例，以供参考。

目 录

《社会主义财政学》教材体系	(1)
导 论	(1)
第一章 财政的基本特征	(14)
第二章 社会主义国家财政的建立和财政的本质	(38)
第三章 财政与国民经济和社会发展	(66)
第四章 财政收入	(97)
第五章 经济结构和财政收入	(130)
第六章 财政支出	(161)
第七章 经济结构和财政支出	(193)
第八章 财政收支平衡	(223)
第九章 财政、信贷统一平衡与物资供应平衡	(257)
第十章 财政管理	(292)

导 论

第一部分 内容纲要

财政作为一个历史范畴和经济范畴，应了解它产生的历史、社会条件。“导论”主要讲三个问题。

一、国家财政的产生

财政是一个历史范畴，不是从人类社会存在起就有财政，而是社会历史发展到一定历史阶段的产物。人类社会的发展，经历了从无阶级的原始氏族社会发展到阶级社会，依据社会发展规律，还将发展到无阶级的共产主义社会。在人类历史长河中，在什么样的社会历史条件下产生财政是我们研究的课题。

应当指出，这里讲的财政，其含义是指以国家权力分配为特征的财政，即国家财政。在漫长的原始氏族社会不存在国家，也不存在财政（有的同志认为凡是有公共需要的社会都存在财政，原始氏族社会也不例外，这是另一种学术观点，在此不作论证）。在什么样的条件下才产生财政呢？回答这个问题，主要从氏族公社生产力发展、生产关系变化和氏族公社首领职能、氏族公社管理机构等上层建筑职能变化中，找出产生财政的历史条件。

随着生产力的缓慢发展，到野蛮时代中期出现了剩余产

品。剩余产品的出现是原始氏族公社生产关系和分配制度发生变化的重要原因。剩余产品是产生私人占有财产的物质条件。在私人占有财产的基础上产生了对立阶级——奴隶主和奴隶阶级，氏族公社制度也随之瓦解。生产关系的变化必然引起氏族首领和管理机构职能的变化。因为随着生产力发展和剩余产品的增加，就为氏族公社增加公共需要提供了物质条件。这时，氏族首领支配的财富也日益增加，使他在执行社会职能中逐渐扩大了自己的职权。而且这种社会职能的变化还表现在“质”上的变化，表现在氏族首领和管理机构的职能中，逐渐增加了压迫和统治氏族成员的内容。在这种条件下，氏族公社首领由原来只是遵照民意管理公共事务的社会公仆变成社会的统治者，逐渐成为国王。氏族公社管理机构也逐渐变成了压迫统治机关，即变成了国家机构，这是阶级对抗的必然结果。

国家产生之后，必然产生以国家权力分配为特征的财政。国家的产生经历了漫长的历史岁月；同样，财政的产生也经历了漫长的历程，财政的产生同国家的产生存在内在联系。由氏族公社向国家的转变经历了由量变到质变的过程；同样，剩余产品从满足氏族公社公共需要到满足国家职能需要的转变也经历了由量变到质变的过程。把握住这一点，对于认识财政产生的历史过程是十分重要的。我们把满足国家职能需要的剩余产品分配称为国家财政。我们认为，同样是剩余产品，满足氏族公社公共需要和满足国家职能需要在性质上是不同的。一是体现不同性质的经济关系。满足国家职能需要的剩余产品，不再体现氏族成员平等互助友爱关系，而是体现阶级抗性关系；二是剩余产品的分配手段的不同。国家产生之后，不可能依靠氏族成员的自愿奉献来满足国家需要，而是

凭借国家权力进行分配了。

二、国家财政的历史发展

凡是存在国家的社会，都存在以国家权力分配为特征的财政。从历史考察，奴隶制国家、封建制国家、资本主义国家和社会主义国家都存在财政。但在不同社会制度下，财政的性质是不同的，财政具有鲜明的阶级性。而且不同社会制度下的财政还具有各自的特点。

不论社会制度有什么不同，所有国家的财政都包括财政收入和财政支出两个方面。由于社会经济基础和生产力发展水平的不同，每一社会形态下的财政收入项目和支出用途也各具自己的特点。

奴隶制国家财政的特点主要是：由于生产力水平低，商品经济不发达，国家主要通过占有奴隶和自由民的劳动而占有产品；国家财政收支和作为大庄园主的国王收支没有严格划分。在国王统治的地域内，一切都属奴隶制国王所有。地租、贡赋、捐税、徭役等各种形式，对国王而言，没有严格意义上的区别。除上述特点外，还有一点是重要的，即在奴隶社会产生以国家权力分配为特征的财政，是分配制度上的一大进步。从社会历史发展看，这种分配制度有力地促进了体力脑力劳动的分工，具有重要的历史进步意义。封建社会的经济基础是封建地主阶级占有土地等生产资料和不完全占有生产劳动者。在封建社会的发展过程中，经历过领主经济时期和地主经济时期。在不同的时期，总的财政收支格局没有多大变化，只是在个别收支项目上有些不同。封建制国家财政的特点，主要表现在：领主时期，国王的个人（皇族）收支和财政收支仍然没有严格划分，但在地主经济时期两种收

支逐渐分离，并设专门机构进行管理；封建制社会分封制时期，造成了经济上和政治上的封建割据，诸侯王国和宗主国（天朝）同时并存，在财政上则是诸侯国财政和宗主国财政同时并存；封建社会是自然经济占统治地位的社会，商品货币经济发展缓慢，财政分配主要采取实物形式和力役。随着商品货币经济的发展，财政分配也逐步向货币形式转化，但始终没有完全代替实物形式；随着生产力和商品货币经济的发展，在封建社会产生了新的财政范畴——公债。由于新兴资产阶级同封建君主争夺政治、经济权的斗争，在财政管理上产生了国家预算范畴。资本主义国家财政的经济基础是生产资料私人占有制，各个资本家集团分享工人阶级创造的剩余价值，同时，资产阶级总代表的国家也通过财政加重对工人阶级和劳动人民的再剥削。资本主义国家财政的特点主要是：资产阶级国家通过对工人阶级和劳动人民的再剥削维持庞大国家机器的需要，实际上是维护资产阶级的经济利益和政治统治的需要；财政不仅是资产阶级国家权力机构运转的财力保证，而且是国家干预经济、调控经济的重要手段（杠杆），国家运用财政政策缓解经济危机；资本主义国家财政支出日益增加，特别是某些实行扩张政策的国家，依靠正常收入不能满足需要而实行赤字财政政策，发行公债收入成为经常收入项目；资本主义社会是商品货币经济高度发达的社会，财政分配完全排除了实物形式，商品货币经济渗透一切领域，这一点完全不同于以前的各种社会形态。

三、财政学研究对象

作为一门学问，财政学的研究对象是什么？财政活动涉及国家同各个方面的分配关系，财政学应该研究这种分配关

系。财政分配关系实质上是一种物质利益关系。如何运用经济杠杆调节财政分配涉及的物质利益关系，也是财政学必须研究的。财政学与政治经济学有相同的一面，财政学研究分配关系，而政治经济学也涉及分配关系的研究。但财政学又是属于一种应用学科的理论，除理论研究外，还要研究调节这种物质利益关系的财政政策、财政管理制度等。广义的财政学研究对象应该包括以上内容。

第二部分 模拟试题举例

一、简答题

（一）国家在筹集收入和安排支出时与有关方面发生哪些方面的分配关系？

答：包括国家（掌握政权的统治阶级）同被统治阶级的分配关系；国家同统治阶级内部各阶级、各集团、各阶层的分配关系；国家同各民族之间的分配关系；国家同各地区、各部门之间的分配关系等等。

（二）怎样认识财政学研究对象？

答：财政学的研究对象就是在辩证唯物主义和历史唯物主义指导下，研究国家为了实现其职能，凭借其权力，运用财政手段，对社会产品和国民收入进行分配和再分配所体现的分配关系；研究如何运用财政杠杆调节各阶级、阶层、集团、个人之间、地区之间、部门之间、企业之间的分配关系（物质利益关系）。为了研究分配关系，就需要研究财政政策、财政管理制度，并联系生产力和生产关系，经济基础和上层建筑的相互作用来进行研究。

(三) 认识剩余产品到财政的转变, 认识剩余产品在不同时期的不同性质, 应把握住哪一点?

答: 氏族公社首领由代表民意的社会公仆演变为社会的统治者; 氏族公社管理机构“从人民意志的工具转变为旨在反对自己人民的一个独立的统治和压迫机关”经历了漫长的历史岁月, 经历了量变到质变的过程。同样, 剩余产品从满足氏族公社共同需要到满足国家职能需要也经历了由量变到质变的过程。把握住这一点, 对于认识剩余产品到财政的转变, 认识剩余产品在不同时期的不同性质是非常重要的。

(四) 说财政是随着国家的产生而产生, 是指历史发展到哪个阶段而言的?

答: 当剩余产品从满足氏族公社共同需要到满足国家职能需要的质变完成的时候, 剩余产品所体现的经济关系不再是氏族成员平等互助友爱关系, 而是体现掌握国家政权的统治阶级同被统治阶级的对抗经济关系时, 我们说财政是随着国家的产生而产生, 就是指历史发展对这个阶段而言的。

(五) 历史发展到国家依据权力, 采取强制手段参与社会产品分配时, 在分配领域发生了什么变化?

答: 这时, 除去在物质生产领域依据生产资料占有和人们在生产中所处的地位进行的分配之外, 又出现了国家依据权力进行的分配。最初形式是纳贡, 以后发展到征收田赋、捐税等等。

(六) 奴隶制国家财政的特点(简答要点)是什么?

答: 1. 奴隶制国家主要是通过直接占有奴隶和自由民的劳动而占有产品。

2. 国家财政收支与国王个人收支没有严格划分。地租、徭役、贡赋、捐税等范畴, 对国王来说, 没有严格意义的区

别。

3. 从原始氏族制度的平均分配过渡到奴隶主国家对社会产品的权力分配，是分配制度的一大进步，是实现脑力劳动和体力劳动分工的物质前提。

（七）封建制国家财政的特点（简答要点）是什么？

答： 1. 随着封建经济和国家政治制度的发展，国王的个人收支和国家财政收支逐步分离。皇家庄园收入和特权收入逐步转为国王个人收入；田赋和各种捐税成为国家财政收入来源。在管理上，国家财政收支和财政收支分别设置管理机构。

2. 封建国家财政与诸侯国财政同时并存，财政制度混乱不统一。这是由于封建社会实行分封制所造成的经济、政治的封建割据在国家财政上的反映。

3. 随着封建社会商品生产和商品交换的缓慢发展，财政分配形式也逐渐由实物、力役为主向货币形式转化，货币收支比重逐渐扩大。

4. 封建社会产生了新的财政范畴，即国家公债和国家预算。

（八）资本主义国家财政的特点（简答要点）是什么？

答： 1. 资本主义国家财政收支反映国民收入再分配关系，体现资产阶级总管家——国家对工人阶级和劳动人民的剥削关系。

2. 财政是资本主义国家干预经济的重要杠杆。自由资本主义阶段，国家为资本主义自由竞争创造必须的条件，一般不干预经济活动。垄断资本主义时期发生经济危机，垄断组织利用国家的行政权力和财政力量干预经济生活，推行赤字预算政策，或者对资本家减税以鼓励投资等，以图缓和周期

性经济危机，维持资本主义制度的“稳定性”。

3. 债务收入是资本主义国家财政的经常性收入。因为国家财政支出日益增长，实行赤字财政政策，不得不采取发行公债或向国外借款等办法取得财政收入。

4. 资本主义国家财政收支完全采取价值形式。因为资本主义商品经济高度发达，商品货币经济渗透一切领域，财政收支完全排除了实物形式。

二、填空题（答案用横线标出）

1. 在_____制度下不存在以国家权力分配为特征的财政。

答：原始公社

2. 国家财政是一个_____范畴，是人类社会发展到一定历史阶段的产物。

答：历史

3. 财政既是一个历史范畴，也是一个_____范畴。

答：经济

4. 财政不是自古就有的，它同_____存在着内在联系。

答：国家

5. 捐税是以前的_____社会完全没有的。

答：氏族

6. 不论社会性质、国家性质有什么不同，财政都是为统治阶级的_____利益服务的。

答：根本

7. 奴隶制国家主要是通过_____占有产品。

答：直接占有奴隶和自由民的劳动

8. 在奴隶社会，国家财政收支与_____收支没有严格划分。

答：国王个人

9. 封建制国家财政的特权收入是指国家向在国家土地上取得_____等特权的阶级收取的费用。

答：开矿、采伐林木、捕鱼、打猎

10. 随着封建经济和国家政治制度的发展，国王个人收支与_____收支逐步分离。

答：国家财政

11. 封建文化、教育、宗教等支出，是为了培养_____、_____编写王朝历史等方面的开支。

答：封建官吏、开科取士

12. 资本主义国家财政在分配领域中取得收入的基本形式有两种：一种是从资本家那里取得收入；另一种是_____。

答：工薪劳动者缴纳的收入

13. 债务收入是资本主义国家财政的_____收入。

答：经常性

14. 资本主义国家财政收支完全采取_____形式。

答：价值

15. 资本主义国家财政宽范围的财政支出，包括各级政府预算内、预算外支出，还包括国营经济部门中部分支出，称“_____支出。”

答：公共部门