

马克思 恩格斯 列 宁 斯大林 毛泽东

关于财政与 财务的论述



东北财经大学出版社

马克思 恩格斯 列 宁 斯大林 毛泽东

关于财政与财务的论述

中央财政金融学院财经研究所编

东北财经大学出版社

马克思 恩格斯 列宁 斯大林 毛泽东 ·

关于财政与财务的论述

中央财政金融学院财经研究所编

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

沈阳新华印刷厂印刷

开本: 850×1168 $1/32$ 印张: 21 $1/8$ 字数: 463 000

1988年3月第1版

1988年3月第1次印刷

责任编辑: 姚令海

责任校对: 晓 珊

印数: 1—5 000

ISBN 7-81005-113-X/F·88 定价: 4.80元

编者说明

为适应当前我国财政科研、教学和实际工作者学习的需要，我们编写了《马克思恩格斯列宁斯大林毛泽东关于财政财务的论述》。

本书分为四篇二十章。选录条目的内容，基本上按财政学体系编排。

第一篇，财政一般（1—3章）。主要收集了有关财政一般基本原理的论述。为便于读者尽可能完整地理解经典作家关于财政基本原理的论述，也收集了一些与财政分配关系密切的其他经济理论的部分论述。

第二篇，资本主义财政（4—8章）。除第四章着重收集了关于资本主义财政性质的论述外，其他各章则按不同的财政范畴安排为4章。关于对封建社会税收问题的论述，作为本篇的附录，在第五章专设了一节。

第三篇，社会主义财政（9—12章）。其中有些条目内容较广泛，数目不多，将这类条目作为相对独立的各节，归入第九章社会主义财政综述。第十章社会主义国家税收，由于有关苏联早期粮食税的论述较多，所以单列了一节。另外，需要说明的是，毛泽东在建国前的有关论述，也纳入了本篇。

第四篇，企业财务（13—20章）。马克思在许多著作中对这一问题论述较多，我们在编写时以马克思的《资本论》为线索，适当参考了其他著作。

有不少条目涉及的面很广，难以确切归入某一类。对这样的条目，我们力求用较综合的章节分类，同时在不同章节（主要是第四篇）之间作了必要的重复使用，以利于读者查找。某些有参考价值但又无法归入相应章节的条目，则分别编入有关章、节的“其他”栏内。对大量内容相似的条目，为避免过多重复，则作了必要的筛选。另外，为了有利于准确完整地体现经典作家的思想，对某些段落的摘录较长。

为便于读者了解经典作家关于财政、企业财务理论的发展，本书各章、节中的条目，按写作时间（《资本论》因无写作时间，按发表时间）排列。

本书由中央财政金融学院财经研究所集体编写。参加编写的有（按姓氏笔划排列）：王钧、叶建华、牟放、麦伟、沈翼、杨伟国、罗彤、赵秀英。由姜维壮同志主编，王钧、罗彤同志副主编。

由于编者水平所限，在编选审校方面还会有不少缺点和遗漏，希望读者提出批评意见和改进建议。

编 者

1986年6月21日

序

紧密联系我国社会主义革命和建设实践，认真学习马克思主义的基本原理，并从实践中学会运用马克思主义的立场、观点、方法，指导我国各项工作实践，同时在实践中发展马克思主义，这是我们党的一贯方针，也是我国培养干部和教育人民群众的一条基本国策。当前，随着我国社会主义四个现代化的迅速发展和政治、经济体制改革的不断深入，认真学习马克思主义理论具有更深远的现实意义。正如在1985年9月召开的中国共产党全国代表会议上邓小平同志所指出：“现在我还想提出一个新的要求，这不仅是专对新干部，对老干部也同样适用。就是要学习马克思主义理论。或者会有同志问：现在我们是在建设，最需要专业知识和管理知识，学马克思主义理论有什么实际意义？同志们，这是一种误解。马克思主义理论从来不是教条，而是行动的指南。它要求人们根据它的基本原则和基本方法，不断结合变化着的实际，探索解决新问题的答案，从而也发展马克思主义理论本身。俄国的十月革命和我们的中国的革命，不就是这样成功的吗？我们现在要建设有中国特色的社会主义，时代和任务不同了，要学习的新知识确实很多，这就更要求我们努力针对新的实际，掌握马克思主义基本理论。因为只有这样，才能提高我们运用它的基本原则、基本方法，来积极探索解决新的政治经济社会文化基本问题的本领，既把我们的事业和马克思主义理论本身推向前进，也防止

一些同志，特别是一些新上来的中青年同志在日益复杂的斗争中迷失方向。”小平同志希望各级干部，首先是领导干部，在繁忙的工作中，要拿出一定的时间来学习、熟悉马克思主义的基本理论，加强我们工作中的预见性和创造性。认为只有这样，我们才能发展马克思主义理论，坚持社会主义道路，建设具有中国特色的社会主义，一直达到我们的最后目的，实现共产主义。

小平同志的指示精神是对我国学习马克思主义理论基本经验的科学总结，也是当前学习马克思主义理论的目的和方法的科学说明。

马克思主义是一个内容十分丰富的科学理论体系。马克思主义的经济学说是这个科学体系中的一个重要组成部分。在马克思主义的经济学说中，财政财务理论是其中一个重要内容。马克思、恩格斯关于财政财务问题的一系列重要论述，经过列宁、斯大林、毛泽东在长期革命斗争实践中的丰富和发展，形成了一个内容丰富的科学理论体系，它不仅对深入认识财政分配关系的实质有重要的理论意义，对探索和认识财政发展变化的规律性，对作好社会主义的财政财务管理工作，同样有十分重要的指导意义。特别是在当前深入进行经济体制改革，重视研究吸收世界各国财政实践经验的历史条件下，认真学习掌握马克思主义的财政财务理论，有更为重要的理论和实践意义。它是武装我们的头脑、指导我们辨识真伪、明察方向的伟大思想武器。

在我国广大干部和群众正在按照中央的方针努力学习马克思主义理论的时刻，由中央财政金融学院财经研究所编写的《马克思恩格斯列宁斯大林毛泽东关于财政财务的论述》一书

的出版发行，为广大财经业务干部和财经理论研究者，以及财经院校师生提供了一份系统学习专业基础理论和专业管理基础知识的重要教材。

许 毅

目 录

编者说明 序

第一篇 财 政 一 般

第一章 古代财政活动及财政范畴的发展	1
第一节 古代财政活动	1
第二节 财政范畴及财政学的发展	4
第二章 财政税收是政府机器的经济基础	10
第三章 财政在国民经济中的地位和作用	15
第一节 社会再生产与分配	15
一、社会再生产过程各环节及其相互之间的关系	15
二、生产、分配一般	19
三、生产要素的分配	24
四、决定分配方式的条件	27
第二节 社会总产品及其分配	45
一、社会总产品的构成	45
二、各种补偿和扣除	48
三、国民收入及其分配	57
四、剩余价值的分配	66
1. 剩余价值总的分配情况	66

2. 利润、地租和利息	69
五、共产主义的分配	76
第三节 积累基金和消费基金的形成	79
一、剩余价值转化为积累基金和消费基金	79
二、资本积累	85
三、借贷资本的积累	86
四、折旧基金当作积累使用	93
五、正确处理消费与积累的关系	94
第四节 财政与经济的关系	102
一、经济决定财政	102
二、财政影响经济	109

第二篇 资本主义财政

第四章 资本主义财政的特征	112
第一节 对内剥削	112
第二节 对外掠夺	117
第三节 财政制度的腐朽和财政危机	120
第五章 资本主义国家税收	123
第一节 税收是资产阶级维持其统治地位和阶级利益的手段	123
第二节 税负分配的不平等	127
第三节 捐税造成劳动人民的沉重负担及其后果	141
第四节 拒绝纳税是人民反抗的一种手段	145
第五节 对资产阶级不同税种的评述	151
第六节 (附) 封建税收	161

第六章 资本主义国家的保护关税制度	165
第一节 保护关税制度是 一定经济制度及其 矛盾的产物	165
第二节 实行保护关税制度的 目的	173
第三节 保护关税制度的 历史意义	177
第四节 保护关税是一种 “无穷螺旋”制度	190
第五节 保护关税制度与 自由贸易	196
第六节 其他	199
第七章 资本主义国家国债制度	205
第一节 国债的 性质	205
第二节 国债的 形式和用途	208
第三节 国债带来的 后果	219
第四节 国家债券的 流通	227
第五节 国债的 利息	232
第六节 国家信用与 无产阶级革命斗争	234
第八章 资本主义国家预算	237
第一节 预算的 概念及编造	237
第二节 预算 收入和支出	238
第三节 资本主义国家预算的 实质和欺骗性	243
第三篇 社会主义财政	
第九章 社会主义财政综述	281
第一节 社会主义财政的 任务	281
第二节 不同历史时期的 财政政策	287

第三节	国家预算的性质·····	291
第四节	社会主义资金的积累和使用·····	292
第五节	财政后备·····	303
第十章	社会主义国家税收·····	309
第一节	剥夺垄断资本，限制私有制·····	309
第二节	实行合理负担政策·····	310
第三节	税收为巩固工农联盟服务·····	317
第四节	税种·····	319
第五节	苏联早期的粮食税·····	324
一、	粮食税的含义及其实质·····	324
二、	实行粮食税的原因、目的及其作用·····	32
第十一章	社会主义国家“剪刀差”及专卖制度·····	33
第十二章	社会主义财政管理体制与财政监督·····	341
第一节	社会主义财政管理体制·····	341
一、	贯彻统筹兼顾的原则·····	341
二、	集中领导与分散经营的财政体制·····	344
第二节	社会主义财政统计与监督·····	347
一、	对产品生产和分配实行统计和监督·····	347
二、	对资本家实行监督·····	351
第三节	精简机构、厉行节约、反对浪费·····	355

第四篇 企业财务

第十三章	资 本·····	365
第一节	资本的实质·····	365

一、资本的实质·····	365
二、对资本概念错误论点的批判·····	370
第二节 资本形成的前提·····	373
第三节 资本的预付·····	375
一、资本预付的目的与实质·····	375
二、资本预付的最低限额·····	381
第四节 资本的周转·····	385
一、资本周转的定义及其形成·····	385
二、产业资本的周转·····	389
1. 周转期间·····	389
2. 周转周期·····	392
3. 单个资本周转速度·····	395
三、影响资本周转速度的诸因素·····	399
四、商人资本的周转·····	412
第十四章 流动资本 ·····	421
第一节 流动资本的定义及特征·····	421
第二节 流动资本的构成要素·····	425
第三节 流动资本的补偿更新·····	431
第四节 流动资本的周转·····	434
一、流动资本周转的概念·····	434
二、流动资本周转的时间·····	439
第十五章 固定资本 ·····	453
第一节 固定资本的定义及特征·····	453
第二节 固定资本的流通与周转·····	463
第三节 固定资本的有形损耗与无形损耗·····	476

第四节 对资产阶级固定资本理论的批判·····	481
第十六章 固定资本折旧·····	486
第一节 固定资本的损耗、补偿和更新·····	486
第二节 固定资本的维持及其费用·····	497
第三节 折旧基金的形成·····	501
第四节 折旧基金提取的计算·····	506
第五节 折旧基金的使用·····	511
第十七章 利 润·····	520
第一节 利润的定义、本质及其形成·····	520
一、利润的定义及本质·····	520
二、利润的形成·····	526
第二节 超额利润及其形成·····	529
第三节 影响利润量变动的诸因素·····	534
一、利率既定时, 资本量对利润量的影响·····	534
二、劳动生产率变动对利润量的影响·····	538
三、在流通中价值的实现对利润量的影响·····	542
四、工资变动对利润量的影响·····	545
五、影响利润量的其他因素·····	552
第十八章 利润率·····	556
第一节 利润率的定义及本质·····	556
第二节 影响利润率变动的诸因素·····	559
一、剩余价值量(或率)变动对利润率的影响·····	559
二、总资本的变动对利润率的影响·····	565
1. 不变资本的变动对利润率的影响·····	565
2. 可变资本的变动对利润率的影响·····	578

三、在剩余价值率既定时，资本有机构成变动对利润率的影响	581
四、资本周转对利润率的影响	591
五、不变资本使用上的节约对利润率的影响	602
六、影响利润率的其他因素	606
第十九章 工资与成本	609
第一节 工资	609
一、工资的定义及本质	609
二、工资的确定	611
三、影响工资变动的诸因素	619
第二节 成本	629
一、成本的一般原理及其构成	629
二、降低成本的途径	641
第二十章 经济核算	654

第一篇 财政一般

第一章 古代财政活动及财政 范畴的发展

第一节 古代财政活动

某一克兰，即氏族，所居住的地区就属于该氏族，正如俄国的农民公社所占用的土地不属于个别农民而属于整个公社一样。可见，所在地区是氏族的公有财产。在这种制度下，现代意义上的私有财产是谈不上的，同样，克兰成员的社会地位同生活在我们现代社会条件下的个人的地位也是无法相比的。土地是按克兰各个成员的军事职能来划分和分配的。首领依据各个人的军事能力赐给他们一定的份地，他可以自行决定增加或削减族长的封地，而这些族长也可以在自己的大小家臣之间分配地段。但是，整个地区永远是克兰的财产，无论个人的奢望多么容易起变化，封地的条件是固定不变的，同样，战争贡税或向首领缴纳的贡税同样也是永不增加的，首领是战时的指挥官，同时又是平时的最高统治者。一般说来，每一块地段是由交纳固定贡税的同一个家族世代耕种的。这种贡税不大，这与其说是现代意义上的地租或一般的收入来源，还不如说是表示承认“大人”和从属于他的族长的最高权力而缴纳的贡

物。

马克思：《选举。——财政困难。——萨特伦德公爵夫人和奴隶制》（1853年1月21日），《马克思恩格斯全集》第8卷第571—572页，人民出版社1961年10月第1版

水路作为自己流动、自行运动的道路，主要是商业民族的道路。另一方面，陆路最初是归共同体掌管，后来长期归政府掌管，它们是产品的纯扣除，由国家的总剩余产品中支出，但不构成国家财富的源泉，也就是说，不能补偿它自己的生产费用。在亚洲的原始的自给自足的公社内，一方面，对道路没有需要；另一方面，缺乏道路又使这些公社闭关自守，因此成为它们长期停滞不前的重大要素（例如在印度）。利用徭役劳动来筑路，或者换一种形式，利用赋税来筑路，是用强制手段把国家的一部分剩余劳动或剩余产品变成道路。

马克思：《经济学手稿》（1857—1858年），《马克思恩格斯全集》第46卷下册第16页，人民出版社1980年8月第1版

早在古代人那里，国家的货币贮藏就被看作主要是提供国际支付手段的后备基金，看作歉收时应急的等价物和战时补贴的来源。

马克思：《经济学手稿》（1857—1858年），《马克思恩格斯全集》第46卷下册第435页，人民出版社1980年8月第1版

而徭役劳动就不是这样。例如瓦拉几亚的农民为维持自身生活所完成的必要劳动和他为领主所完成的剩余劳动在空间上