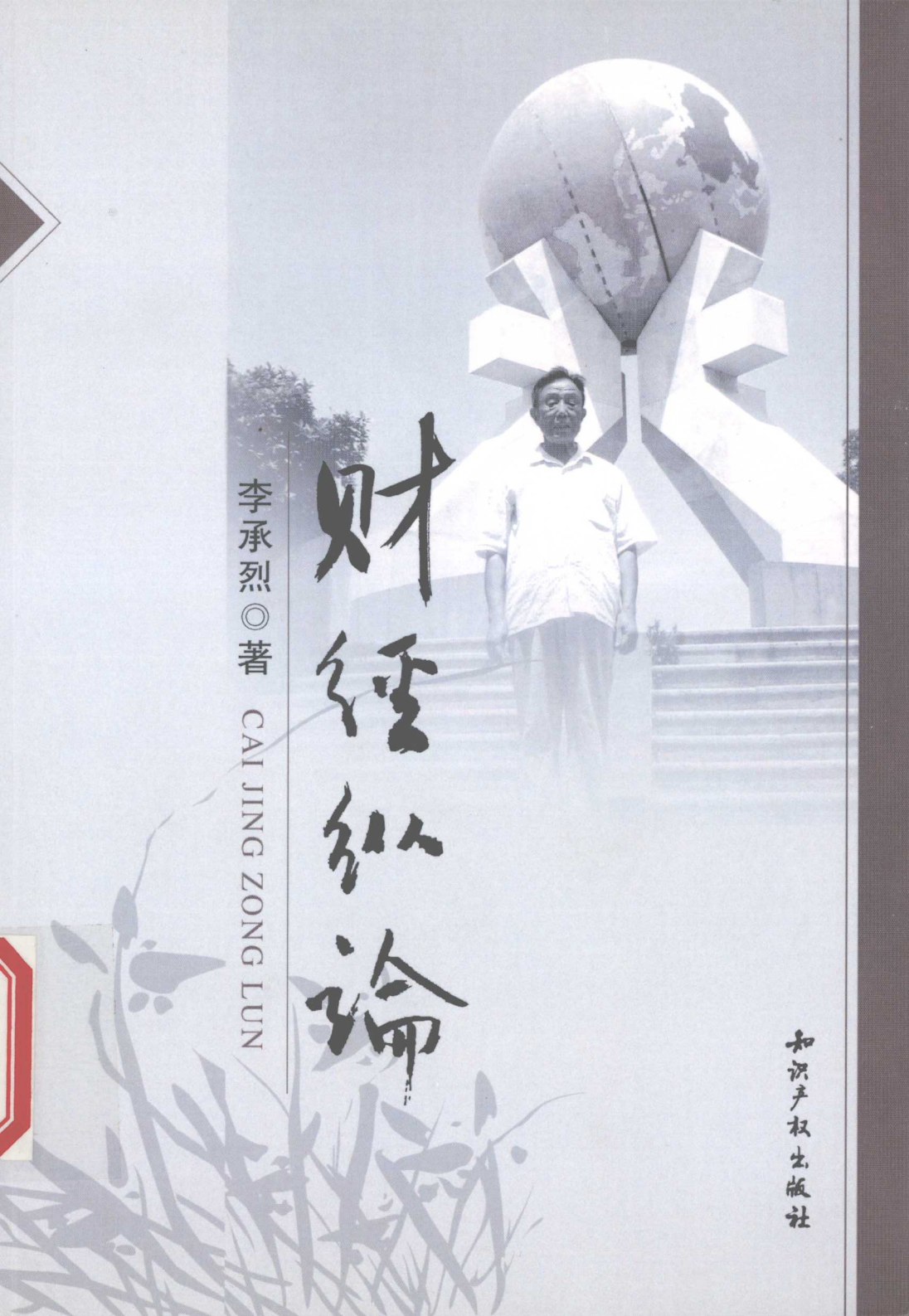


A photograph of a man in a white short-sleeved shirt and light-colored trousers standing in front of a large, stylized sculpture of a globe. The globe is mounted on a white, angular, geometric base. The background is a clear sky. The title '财经纵横论' is written in large, bold, black calligraphic characters over the image.

财经纵横论

李承烈◎著 CAI JING ZONG LUN

知识产权出版社

财经纵论

李承烈 著

知识产权出版社

内容简介

本书是作者在高等学校财政专业教学与科研的实践过程中所撰写的并公诸于众的财政经济类文章选集。书文随时情所至,论今道古、辨述问题。内容包含财政基本理论;财政监察、审计体系;财政信用理论与实务探索;财政史中的税赋起源与贡、助、彻,管仲的治国理财,王莽的理财改革,历代昭著的理财之道;经济效益与管理以及台湾财政与澳门经济等论述。

责任编辑:国晓健

图书在版编目(CIP)数据

财经纵论/李承烈著. —北京:知识产权出版社,

2007. 10

ISBN 978-7-80198-717-4

I. 财… II. 李… III. 财政—经济史—中国—文集

IV. F812. 9—53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 145431 号

财经纵论

李承烈 著

出版发行:知识产权出版社

社 址:北京海淀区马甸南村 1 号

网 址:<http://www.cnipr.com>

发行电话:010-82000893 82000860 转 8101

责任编辑:010-82000860 转 8240

印 刷:知识产权出版社电子印制中心

开 本:850mm×1168mm 1/32

版 次:2008 年 1 月第 1 版

字 数:200 千字

ISBN 978-7-80198-717-4/F·116

邮 编:100088

邮 箱:bjb@cnipr.com

传 真:010-82000893

责任编辑:anxuchuban@126.com

经 销:新华书店及相关销售网点

印 张:9

印 次:2008 年 1 月第 1 次印刷

定 价:27.00 元

版权所有 侵权必究

如有印装质量问题,本社负责调换。

前 言

这本书是我最近二十多年来在财政专业教学和学术研究的实践中所撰写并曾公诸于众的财经文章的选集。撰文纵涉古今，横及台、澳，据理随时，探索论述，笔调有异，篇幅不一。综其内容大致可分为：财政理论、实务和台湾财政论述；财政信用学探索；历代昭著的理财之道研究；经济与管理诸题阐义等类共41篇。另外，与财经学科有关的撰文2篇作为附编。

选文编辑成书时，基本上按文章原篇录入，以保持撰文的时代特色与论述观点和思路。但为配合编书，适当增删调整了部分文、题。从其内容上斟酌，取书名为《财经纵论》。

本人自幼诵读《四书》、《诗经》、《左传》等传统经典，并习楷书、作文言，获有基础文化。参加革命后，在党的教育下，结合学校、部队、机关的政治学习和思想教育提高了政治觉悟并确立了马克思列宁主义、毛泽东思想指引的前进方向和理想。从部队考入大学读财政理论，分配到中央财政机关做财政监察业务。随后，调入高等学校从事财政专业教学、科研。多年来在理论学习、实际工作、学术研究过程中积累了财政经济知识。同时，随同思考所至撰写些相关文章。今天，忆检思路，梳理文稿，选汇编辑，出版成书，意在使其便于复阅和存藏。但是，深知自己的理论、业务和文字表达水平有限，所撰书文必有局限性，且不妥之处在所难免，尚望得到各方指正。

最后，对为本书出版而辛勤劳动的编辑、校订、印制诸位工作者在此一并致以深切谢忱。

李承烈

于厦门·前埔

2007年8月1日

目 录

第一编 财政理论、实务与台湾财政论述	(1)
试论财政要素与财政本质、规律的内在联系	(2)
重温“发展经济、保障供给”总方针	(11)
财政联题析义	(16)
“财政支援农业”应更为“财政发展农业”	(37)
提高经济效益 开创财政支农新局面	(39)
略论财政监察的本质和必要性	(49)
台湾财政百年概要	(56)
试析台湾财政的性质	(73)
简述生财、聚财、用财之道	(81)
第二编 财政信用学探索	(83)
财政信用学	(84)
略论财政信用的实质、职能与改革	(89)
我国公债的沿革及其作用	(98)
我国社会主义初级阶段的租赁信用	(105)
租赁信用研究	(113)
开发设备租赁新义	(120)
第三编 历代昭著的理财之道研究	(128)
我国税赋起源与贡、助、彻	(129)
贡、助、彻研究	(131)
春秋时期的重大税制改革	(139)
齐国的财经纲领	(141)
管仲的财政思想探要	(145)
春秋齐国之财政特征	(157)

齐国的赋税政策	(167)
孟子的“薄税敛”思想析义	(170)
秦始皇的统一财制	(177)
桑弘羊的理财之道与“盐铁会议”、《盐铁论》	(180)
王莽的财经制度改革述评	(184)
曹魏的理财方策	(196)
唐代前期的租庸调制	(199)
租庸调制传行日本述略	(203)
唐代后期的两税法	(206)
北宋王安石的变法理财	(210)
明代的一条鞭法	(215)
清代初期的财政要策	(219)
第四编 经济与管理问题探述	(224)
论经济效益的含义、客观性及衡量问题	(225)
略论我国的审计体系与审计监督	(232)
《管子》论俭道	(243)
略论古之务市	(246)
善用比价 兴旺经济	(253)
古之系统调查	(255)
高储蓄反映的问题当高度重视、妥善解决	(258)
澳门经济的特征	(263)
附编 相关撰文	(271)
高校经济类教学实习研究	(272)
科学用地当务开拓	(277)

第一编

财政理论、实务与台湾财政论述

本编是在财政理论教学和科研过程中探索生财、聚财、用财之道的撰文，主要论述：

1. “经济工作和财政工作总方针”的科学性与历史意义和现实意义。
2. 财政起源，财政要素，财政本质和规律的相互关系，明确提出财政由其要素构成。研究财政必须透析财政要素及其相互关系的现状与发展趋势。
3. 财政本质决定财政监察的重要性和必要性。
4. 台湾财政的百年沧桑与当今性质。

试论财政要素与财政本质、 规律的内在联系

财政是我国全面开创社会主义现代化建设新局面的一种不可缺少的物质力量。完成新时期的总任务，要求实现国家财政经济状况的根本好转，扩大财政规模，进行财政体制改革，充分发挥财政的积极作用。达到这些要求都需要进行理论研究。目前，我国财政学界对于财政基本理论的认识未尽一致。理论上的观点分歧，对于指导实践是有影响的。因此，遵循马克思主义唯物史观和经济学说，密切结合实际，全面地、科学地研究财政理论，亦为当前所必需。本文仅对财政要素与财政的本质、规律的内在关系问题，略述管见。

一、财政要素的含义

研究财政及其要素当从财政这个名称起述。财政一般说是一种重要的集中性分配活动，在人类社会存在已久。但是，这种分配活动，在各个地域、各个时期的名称并不相同。现在虽然统称“财政”，但使用“财政”这个术语的时间却有先有后：在西欧，早期见于16世纪70年代，法国政治家布丹（1530～1596年）主张“财政为国家之神经”，在其所著《共和国六讲》中用了财政这个术语。到18世纪，资产阶级古典政治经济学派亚当·斯密在其1778年发表的《国民财富之性质和原因的研究》著作中写有法国的财政，也用了财政及财政方面的术语。财政在日本的正式文件中首见于明治十四年（公元1882年）大藏大辅上天皇的《财政

议》奏折。在我国数千年前已存在财政活动的事实，但是长时期没有使用“财政”这个术语，把财政活动称为“理财”、“国计”、“国用”、“计政”、“经费”、“度支”等。到光绪二十四年（公元1898年），在实行维新变法的诏书中有“改革财政、实行国家预算”等语，这是改用“财政”这个术语的开端。光绪二十九年（公元1903年）设置财政处。三年后，中央官制改革时财政处并入度支部。解放后，我国各级政府均设有财政机关，延续使用“财政”这个名称至今。

从中外的史实中可以看出，财政是作为社会正式代表的社会权力机关为实现其全部职能的需要，而使用权力直接把剩余产品收进来、支出去的理财政务的工具。这种政务本身就是对剩余产品的一种集中性分配活动或者说分配行为，“财政”这个术语只是其代名词。研究财政基本理论固然要考究财政这个名称，但是根本的则是必须抓住财政活动本身，深入探索财政要素与财政本质、规律的内在联系问题。

财政作为一个事物，如同生产或者其他事物一样，是由要素构成的。根据什么进行集中性分配、谁来进行分配、如何分配、分配什么等基本问题，即其内部特殊矛盾决定财政有三个要素。

（1）分配主体，其含义包括两个层次：一层意思是主宰分配事宜；另一层意思是掌管分配是为了实现自身职能的需要。各个历史时期的财政主体的承担者都是社会权力机关，这种作为财政主体的社会权力机关，是财政产生的政治前提。它是由经济基础决定的上层建筑，并且随着社会形态的变更而变更：在原始社会是父系氏族公社；在阶级社会是国家；到共产主义社会是社会权力中心。不同社会形态的社会权力机关本身及其分配的目的都有各自的特征。

（2）分配对象，是财政产生的物质基础，它对分配活动具有制约性。充当分配对象的始终是社会产品组成部分的剩余产品。

(3) 分配手段, 是进行分配的具体办法, 这是财政必须具有的
实施条件。它是由各个历史时期社会权力机关直接掌管的集中
分配的政策法令、规章制度、机构人员、实施措施所组成。

这三个要素在人类社会的发展过程中是逐步形成的, 三者一
旦全部形成, 并结合起来共同发挥作用, 就必然出现财政分配活
动, 产生财政。各个历史时期的财政及其要素各有其自身的特征
(见财政发展概略表)。研究任何社会任何时代的财政及其内部各
种问题, 都必须以财政构成的三个要素及其相互关系为对象, 进
行科学的分析, 才能得出有效的、实在的结论。

财政发展概略表

社会发展 阶段 财政要素和 本质概述 项目区分		无阶级 社会时期	阶级社会时期			从阶级到无 阶级社会过 渡时期	无阶级 社会时期
		原始社会父系 氏族公社阶段	奴隶制阶段	封建制阶段	资本主义阶段	公有制社会 主义阶段①	全社会成员 所有制的共 产主义社会
财 政 要 素	分配主体	父系氏族公社	奴隶制国家	封建制国家	资本主义国家	社会主义国家	社会权力中心
	分配对象	剩余产品 (实物形式)	剩余产品 (实物形式)	剩余产品 (实物形式为主)	剩余产品 (基本是 货币形式)	社会产品的 国民收入部 分(基本是 货币形式)	部分社会 产品
	分配手段	执行氏族成员 意志的收支 措施	奴隶制国家 制定的收支 办法分配	设置财政机 构人员, 制 定征收和开 支政策实施 分配	设置财政机 构人员, 制 定征收和开 支政策法令 利用价值形 式实施分配	设置财政机 构人员, 制 定征收和开 支政策法令 利用价值形 式实施分配	执行社会 成员意志的 收支措施
财政本质		父系氏族公社 为主体的维护 和发展氏族社 会利益的分配	奴隶制国家 为主体的奴隶 制劳动的分配	封建制国家 为主体的剥 削农民和农 民劳动的分配	资本主义国家 为主体的剥 削工人和其 他劳动人民 的分配	社会主义国家 为主体的“取 之于民, 用 之于民”的 分配	社会权力 中心掌管足 够的为社会 需要的分配

① 社会主义时期是从阶级社会到无阶级社会的过渡时期。

二、财政要素的特殊矛盾决定财政的本质

财政的本质问题是财政基本理论的核心问题。究竟财政本质是政治关系，属于上层建筑？还是分配关系或者就是分配，属于经济基础？再者只是货币关系？财政学界各抒己见，争议未休。

毛泽东同志指出：“任何运动形式，其内部都包含着本身特殊的矛盾。这种特殊的矛盾，就构成一事物区别于其他事物的特殊的本质。”^① 财政这一事物与其他事物一样，有其本身的构成要素的特殊矛盾决定的现象和本质以及属性。财政现象与财政本质也同样是对立统一、不可分割的两个方面。本质寓于现象之中，“人们必须通过对现象的分析和研究，才能了解到事物的本质”^②。现象与本质也有矛盾。马克思说：“如果事物的表现形式和事物的本质会直接合而为一，一切科学就都成为多余的了。”^③ 所以，财政科学的任务就在于分析财政要素，透过财政现象揭示财政本质。

财政现象是社会权力机关对剩余产品的实物或价值形成，借助凭证、账簿、报表组织收入、支出、调节、平衡、监督等日常业务活动，这些是财政的外部表现形式。通过综合分析，将这些现象概括起来，可以得出它是一种集中性的分配活动或称为分配行为。马克思在研究社会再生产问题中阐明：社会产品包括剩余产品在生产出来以后经过分配、交换、消费诸环节后才构成为完整的经济过程。分配是经济过程中不可缺少的重要环节。由于社会 and 个人的需要复杂、社会分工繁多，因而分配也有多种方式：有生产单位对产品创造者的直接分配；还有社会权力机关掌管的集中性分配与再分配。财政这种收支形式的分配，就是剩余产品

① 《毛泽东选集》合订本，第283～284页。

② 《毛泽东选集》第五卷，第150页。

③ 《马克思恩格斯全集》第25卷，第922页。

集中性的分配，它是经济过程分配环节的组成部分，财政分配的集中性是区别于其他分配的特征。所以，财政的本质就是马克思阐述的经济过程中的分配环节含义的分配，是一个经济范畴。

虽然，财政与上层建筑有不可分割的联系，它是社会权力机关的一种分配职能，是政治权力在分配方面的表现。社会权力机关按照自身的意志，采取颁布财政政策法令、制定规章制度、确定分配程序、设置机构人员等上层建筑措施，作为必备的分配的手段。而这不能改变集中分配剩余产品这种活动的经济性质。尤其是在以生产资料公有制为基础的社会主义阶段，作为上层建筑的社会权力机关是国家，它也具有生产资料所有者的身份，有组织社会再生产的职能。国家经济职能部门的业务活动是社会经济过程不可缺少的环节，因此社会主义国家财政的经济性质更为明显。

财政在调度社会剩余产品、收支物的过程中必然形成人与人之间在分配方面的社会关系。这种分配关系是财政本质的反映，也是财政的一种属性。辩证唯物主义认为：事物的“关系”是事物本质的反映，是事物间互相作用、互相影响的联系，通过事物的活动形式表现出来，而不是事物的本身。财政本质和财政活动所形成的分配关系也是如此。另有一种相反的看法，认为财政反映着分配关系，意思是说财政是分配关系的反映，把财政本身和财政活动产生的关系的位置颠倒过来。这种会引起混乱的看法，应该加以澄清。

还有一种观点认为，财政的本质是货币关系，研究财政就是研究货币关系。这种看法值得商榷。其问题主要在于：①把现象当作本质，没有分清财政利用价值形式进行收支的货币往来是财政的现象，不是本质，隐藏在这种现象背后的还有财政特殊矛盾决定的分配这个本质。②将普遍矛盾当作特殊矛盾。人们在经济往来中形成的货币关系，在商品货币经济发达的条件下是普遍存

在的：企业向银行的贷款与还款，国家征收的税款，商业贷款的收付，私人债务往来都表现为货币关系，这种普遍性的现象，不能反映财政的特殊本质。③把部分现象当作全过程。财政产生的初期，尚未使用货币，一直到封建社会的财政收支主要还是实物形式。商品货币经济发达以后财政收支才逐渐采取货币形式。所以，货币关系不能视为财政的本质。研究财政本质也不能把货币关系作为唯一的依据，而必须透彻地分析财政构成的各个要素，揭示财政的内部联系，才能把握财政的分配本质。

财政以分配为本质，在不同的社会形态下，具有各自的特征，应予具体分析。通过无产阶级革命建立起以生产资料公有制为基础的人民民主专政（即无产阶级专政）的社会主义国家，财政活动是为了实现社会主义国家的职能，财政的本质是社会主义国家为主体的“取之于民，用之于民”的分配。到共产主义社会是生产资料单一的全社会成员所有制，社会权力中心是财政分配的主体，财政活动是为了积极协调经济、提高社会成员的物质文化生活水平，促进社会继续发展，财政的本质是社会成员自觉地通过社会权力中心来满足社会公共需要的分配。

三、财政要素是财政规律产生并 发生作用的基本条件

探讨财政学的研究对象，确定科学的财政理论，制定可行的财政政策，都不可避免地要探索财政规律问题。财政学的任务主要在于揭示财政分配活动的客观规律。

事物具有自身的规律是普遍存在的。不应否认，财政这个事物也具有自身的规律，它是在财政要素共同发挥作用的条件下产生的；它隐藏在财政分配活动中，与财政本质密切关联，是财政要素的本质联系和发展的必然趋势；它决定财政的基本过程和方

向，支配着财政分配活动。财政规律同样具有普遍性、重复性和客观性的特点。财政的本质决定财政规律是一种经济规律，属于社会规律，但是一般经济规律不能代替它，它是一条具有独立性的规律。揭开财政的本质，分析财政要素及其相互关系，可将财政规律的内容概括为：以剩余产品为基础，组织收支平衡，以满足社会权力机关实现职能的需要。其中包括三个要点：①财政以剩余产品为物质基础。a. 剩余产品决定财政的产生，没有剩余产品就没有财政。人类社会财政的其他要素形成后，财政便随着剩余产品的产生而产生。b. 剩余产品决定财政的规模，制约财政的发展速度。剩余产品之所以成为财政的基础，是由“经济决定财政，财政影响经济”这个基本关系决定的。剩余产品的产生与发展是社会生产发展的结果。经济过程的生产、分配、交换、消费四个环节是一个有机的整体，只有整个经济繁荣起来，财政才会发达。反之，经济萎缩，财政就会发生困难。这种客观存在的财政经济趋势，中外均有例证，我国实际经历的趋势也是如此。由于旧中国遗留下来的是个烂摊子，解放初期，经济薄弱，剩余产品有限，财政收支规模也小：1950年工农业生产总值为575亿元，国民收入为426亿元，财政规模65.2亿元。随着经济发展，财政规模也在不断扩大：到1982年工农业生产总值为8291亿元，增长了十四倍多，国民收入为4247亿元，增长了近十倍，财政规模也增长到1124亿元，增长了约十七倍。^①这反映了财政规模扩大与经济发展的内在联系，印证了经济中主要是剩余产品量及其发展速度决定着财政收支的规模及发展速度。②收入与支出相平衡。财政的收支双方是相互依存又相互对立的辩证关系，相互间既有不平衡的因素，也有平衡的因素，在从不平衡到平衡再到不平衡的矛盾运动中发展着。矛盾双方不可分离：收入是支出的来源，

① 引自《中国统计年鉴——1983》第16、231、445页。

支出是收入的使用：没有收入，支出不可能实现；没有支出，收入就失去意义。这种基本关系制约着收支趋向等量。协调收支、组织平衡历来是财政机构工作的重要内容。我国历史上的所谓治世，大都坚持收支平衡并有结余的财政管理原则。在昏道乱世，则往往挥霍滥用、收不敷支，造成国敝民贫。这反映出遵守与不遵守财政内在的收支依存制约关系的两种不同结果。进入社会主义时期，在社会主义基本经济规律和国民经济有计划按比例发展规律的作用下，实行计划经济。经济过程的内在联系决定着财政收支关系更是趋向稳定平衡。社会主义财政植根于社会再生产，在国民收入分配中居于主导地位。财政收支平衡成为组织国民经济综合平衡的一个关键，是制约基本建设规模使之适应国力的一个杠杆。在社会主义制度下并不存在财政赤字的经济基础。但是，在实际工作中如果忽视收支的依存制约关系，支出不量收入，也会收支失衡，出现赤字。财政赤字的实质是对国民收入的过头分配，意味着财政分配超过了当年新创造的价值，突破了剩余产品量的界限，把尚未创造出来的价值分配出去了，要社会和个人去消费尚未创造出来的产品，分配是空的。如果再企图用增发货币的办法弥补财政赤字，必然导致物价上涨、经济紊乱、人民抱怨，给整个国计民生带来严重后果。所以，具有客观性的财政收支相平衡的必然趋势是不能背离的。③满足社会权力机关实现职能的需要。这是由财政主体这个要素的特殊矛盾决定的，是财政分配的动因和目的所在。尽管各个历史时期社会权力机关的性质和形式有变化，而客观存在的共性财政分配总是实现其日益发展的职能的需要。

财政规律是在一定的经济条件下形成的，与各社会形态的生产资料所有制有密切联系，它的作用涉及各阶层的利益。剥削阶级对待财政规律是以自身的利益为转移的，有利则顺之，无利则不顾，有其阶级局限性。只有在社会主义条件下，才会自觉地认

识和运用财政规律。当然，首先需要的是科学地探索、正确地对待财政规律。只有遵循马克思主义认识论阐明的尊重客观规律性与发挥主观能动性的辩证统一关系的原理，在实践中按财政规律办事，克服财政经济管理中的盲目性和主观随意性，才能切实发挥财政作用，促进国民经济按比例、高效益地发展。

我国的经济、政治形势在迅速发展，财政肩负着重大的历史任务，必须深入研究财政要素的诸方面的关系，建立科学的完整的财政学体系，把整个财政科学的研究及其理论的运用推向新的水平。

(原载《财贸经济》1984年第12期)

重温“发展经济、保障供给”总方针

1942年12月，毛泽东同志在陕甘宁边区高级干部会议上作了《经济问题和财政问题》的报告，指出：“发展经济、保障供给是我们的经济工作和财政工作的总方针。”这条总方针，指导了抗日战争时期经济工作、财政工作的正确开展，从财力上保障了解放区的建设和抗日战争的胜利；对后来各个时期的经济、财政工作，都起了正确的指导作用。今天，有人却认为：这条方针是抗日战争时期提出的，距今天已有数十年，过时了。还有人认为：当时讲的是陕甘宁边区经济工作和财政工作的总方针，对于今天的全国财经工作未必适用。也有人认为：这是在抗日战争时期实行供给制条件下提出的总方针，在目前国家建立社会主义市场经济体制、深化财政体制改革形势下，未必还需要等。

从实际观察中可以得出，以上这些看法是不正确的。今天，我们还必须重温这条总方针，进行深入研究，结合实际，认真贯彻，使这条总方针在全国的财经工作中充分发挥指导作用。

一、“发展经济、保障供给”总方针的科学性

“发展经济、保障供给”，作为财政经济工作的总方针，是毛泽东同志运用马克思主义的财政经济理论，结合我国实际情况提出来的，其内容具有高度的科学性、理论性和实践性，是一个高度概括的符合辩证法的统一体。

这条总方针中，“发展经济”具有三层含义。一层含义是：经济是一种人类按需要进行的物质资料制造营运的活动，即物质资