

中国社会主义财政学

邱志宏 主编
谢贤星

江西人民出版社

中国社会主义财政学

邱志宏 谢贤星 主编

中国社会主义财政学

邱志宏 谢贤星 主编

江西人民出版社出版

(南昌市第四交通路铁道东路)

江西省新华书店发行 江西印刷公司印刷

开本 850×1168 1/32 印张 8.375 字数 18 万

1983年4月第1版 1983年4月江西第1次印刷

印数：1—7,000

统一书号：4110·7 定价：1.10 元

目 录

导 言.....	(1)
一、财政学的研究对象是以国家为主体的特殊分配关系	(1)
二、财政学的主要任务是揭示财政分配领域的规律性	(6)
三、中国社会主义财政学的指导思想是马克思列宁主义毛泽东思想	(7)
第一章 我国社会主义财政的产生及其实质.....	(11)
第一节 我国社会主义财政的产生和发展.....	(11)
一、我国新民主主义革命时期的财政	(11)
二、我国社会主义财政的建立和发展	(15)
第二节 我国社会主义财政的实质	(18)
一、我国社会主义财政的实质	(18)
二、我国社会主义财政的特点	(22)
第三节 我国社会主义财政的职能和范围.....	(25)
一、我国社会主义财政的职能	(25)
二、我国社会主义财政的范围	(28)
第二章 我国财政在国民经济中的地位和作用.....	(31)
第一节 我国财政在国民经济中的地位.....	(31)
一、我国财政在社会再生产过程中的地位	(31)
二、我国财政在国民收入分配中的地位	(40)
第二节 我国财政在国民经济中的作用.....	(43)
一、为国家建设积累资金, 保证国家和人民的需要	(44)
二、合理分配资金, 调整经济结构, 促进经济发展	(44)

三、调节国家、集体、个人三者的物质利益, 调动各方面的积极性	(46)
四、参与组织和促进国民经济的综合平衡	(48)
五、监督 经济效果的全面提高	(49)
第三章 我国财政收入的来源和筹集	(51)
第一节 筹集财政资金的意义和途径	(51)
一、筹集财政资金的意义	(51)
二、筹集财政资金的途径	(53)
第二节 我国财政收入的形式和来源	(55)
一、我国财政收入的形式	(55)
二、我国财政收入的来源	(57)
第三节 我国筹集财政资金的原则	(64)
一、发展经济, 广开财源, 坚持增产与节约并重	(64)
二、遵循财政收入的数量界限	(65)
三、兼顾国家、生产单位、个人三者的物质利益	(66)
四、区别对待, 合理负担	(67)
第四章 我国的税收收入	(68)
第一节 税收概述	(68)
一、税收的性质和作用	(68)
二、税制构成的要素	(73)
三、我国税制的建立和发展	(75)
四、我国税收管理体制	(75)
第二节 工商税收	(77)
一、工商税	(77)
二、工商税的改革	(81)
三、地方税	(84)
四、盐 税	(87)
五、关 税	(88)

第三节 所得税	(39)
一、工商所得税	(89)
二、中外合资经营企业所得税	(93)
三、个人所得税	(94)
第四节 农业税	(96)
一、农业税的特点和政策	(96)
二、农业税的征收制度	(98)
第五章 企业事业收入和其他收入	(103)
第一节 企业事业收入	(103)
一、国营企业利润及其上交	(103)
二、国营企业的基本折旧基金	(110)
三、事业收入	(112)
第二节 债务收入	(113)
一、国内债务收入	(113)
二、国外借款收入	(115)
第三节 其他收入	(116)
第六章 我国财政支出的方向和使用	(118)
第一节 我国财政支出的意义及其分类	(118)
一、我国财政支出的意义	(118)
二、我国财政支出的分类	(119)
第二节 我国财政支出的原则	(121)
一、量入为出	(121)
二、统筹兼顾，全面安排，按比例分配资金	(122)
第三节 财政资金的使用效果	(126)
一、讲求财政资金使用效果的意义	(126)
二、财政资金使用效果的内容和要求	(128)
三、如何提高财政资金的使用效果	(131)
第七章 各项财政支出	(134)

第一节 基本建设支出.....	(134)
一、基本建设支出的性质和作用	(134)
二、基本建设支出的任务和要求	(135)
三、加强挖潜、革新、改造资金的管理	(138)
第二节 流动资金支出.....	(139)
一、流动资金支出的意义	(139)
二、流动资金需要量	(141)
三、流动资金的供应与管理	(143)
第三节 农业支出	(145)
一、农业支出的意义和内容	(145)
二、财政用于发展农业支出的原则	(147)
三、加强财政用于农业资金的管理	(148)
四、提高发展农业资金的使用效果	(149)
第四节 科学文教支出和行政支出	(150)
一、科学文教事业费的性质和作用	(150)
二、行政支出的性质和作用	(152)
三、加强文教卫生和行政支出的管理	(153)
第五节 国防、债务支出和其他支出	(155)
一、国防支出	(155)
二、债务支出	(156)
三、对外援助支出	(156)
四、其他支出	(157)
第八章 我国的基本财政计划——国家预算	(159)
第一节 国家预算的概念	(159)
一、国家预算是国家有计划地集中和分配财政资金 的重要工具	(159)
二、国家预算是国家的基本财政计划	(161)
三、我国国家预算的特点	(162)
第二节 国家预算的编制	(163)

一、国家预算编制的原则	(163)
二、国家预算编制的准备工作	(164)
三、国家预算的编制程序和审查、批准	(166)
第三节 国家预算主要收支指标的设计	(168)
一、预算设计的基本方法	(168)
二、工业部门利润收入的预算设计	(171)
三、税收收入的预算设计	(173)
四、基本建设拨款额的预算设计	(175)
五、增拨企业流动资金的预算设计	(177)
六、文教卫生事业费的预算设计	(177)
七、行政管理费的预算设计	(181)
第四节 国家预算的执行	(181)
一、国家预算执行的任务和组织	(181)
二、国家预算收入的执行	(183)
三、国家预算支出的执行	(184)
四、国家预算执行中的平衡	(186)
五、国家预算执行中的检查和分析	(188)
第五节 国家决算	(190)
一、国家决算的意义	(190)
二、编制国家决算的准备工作	(190)
三、国家决算的编制、审查和批准	(191)
第九章 财政、信贷、外汇与物资的综合平衡	(194)
第一节 财政收支平衡	(195)
一、财政收支平衡的必要性	(195)
二、财政收支平衡的内容	(197)
三、财政收支平衡的实现	(198)
第二节 财政收支与信贷收支的统一平衡	(201)
一、财政收支与信贷收支统一平衡的必要性	(201)

二、财政收支与信贷收支统一平衡的内容	(203)
三、财政资金与信贷资金统一平衡的实现	(204)
第三节 财政、信贷、外汇与物资的综合平衡	(207)
一、财政、信贷、外汇与物资综合平衡的必要性	(207)
二、财政、信贷、外汇与物资综合平衡的内容	(209)
三、财政平衡、信贷平衡、外汇平衡和物资平衡在 综合平衡中的地位及其相互关系	(211)
四、财政、信贷、外汇和物资综合平衡的实现	(214)
第十章 我国的财政管理和监督	(216)
第一节 我国的财政管理	(216)
一、财政管理的意义	(216)
二、财政管理的内容	(218)
三、提高财政管理水平	(223)
第二节 我国的财政监督	(225)
一、财政监督的意义	(225)
二、财政监督的原则	(227)
三、严格财政纪律	(229)
第十一章 我国财政管理体制	(233)
第一节 我国财政管理体制的实质和内容	(233)
一、财政管理体制的实质	(233)
二、财政管理体制的内容	(234)
第二节 正确处理各级财政之间分配关系的原则	(237)
一、坚持统一领导，分级管理	(237)
二、坚持统筹兼顾，全面安排	(239)
三、坚持财权和事权相统一	(240)
四、坚持收支挂钩，权责利结合	(240)
五、坚持统一性和灵活性相结合	(241)
第三节 我国现行的财政管理体制	(242)

一、现行财政管理体制的五种形式(242)

二、现行划分收支、分级包干管理体制的特点(246)

附：《中国社会主义财政学》阅读书目

附表一 历年国家财政收支总数

附表二 历年国家财政收入分类数

附表三 历年国家财政收入来自各经济成份的比重

附表四 历年国家财政支出分项目比重

附表五 历年国家财政支出分费类比重

附表六 我国经济结构及其增长速度情况表

附表七 我国财政规模及其主要比例关系表

附表八 我国国民收入及使用效果情况表

后 记

导 言

中国社会主义财政学，是属于经济管理科学。它以马克思列宁主义、毛泽东思想为指导，以马克思主义政治经济学为理论基础，从我国国情出发，研究和揭示我国社会主义财政分配关系的建立、发展和变化的规律性，为制定财政方针政策提供理论依据，为提高我国财政科学管理水平服务。

一、财政学的研究对象是以国家为主体的特殊分配关系

财政学的研究对象是分配关系，但不是一般的分配关系，而是以国家为主体的一种特殊分配关系。要认识这个问题，首先要从财政产生的历史条件说起。

财政既是一个经济范畴，又是一个历史范畴。财政的产生和存在必须具备两个前提条件：一是剩余产品的出现，一是国家的产生和存在。

在原始公社时期，生产力水平极其低下，人们只能用原始的简单的劳动工具共同劳动，生产资料公有，劳动产品平均分配，并且只能维持他们最低限度的生活需要，没有剩余产品，没有私有财产，没有阶级，没有剥削，没有国家，因而也就没有财政。

到原始社会末期，由于社会生产力得到一定的发展，出现了剩余产品，随之出现了私有制。私有制的产生，使人类社会分裂出两个根本利益对立的阶级，即奴隶主阶级和奴隶阶级，

出现了人剥削人的生产关系。阶级利益的冲突，必然引起阶级矛盾和斗争。占统治地位的奴隶主阶级为了维护他们的阶级利益，镇压奴隶阶级的反抗，实现他们的阶级统治，就需要掌握一种拥有暴力的工具，以使这种压迫合法化、固定化。这样，国家便产生了。列宁指出：“国家是阶级矛盾不可调和的产物和表现。”^① 国家为了维持它的存在和执行它的职能就需要具有“特殊的公共权力”。“这种公共权力在每一个国家里都存在。构成这种权力的，不仅有武装的人，而且还有物质的附属物。如监狱和各种强制机关，这些东西都是以前的氏族社会所没有的。”^② 国家是一个非生产机构，它不从事生产，不创造社会财富，但是，它必须消费一定的物质资料。这些物质资料从哪里来呢？只能依靠国家的权力，强制地无偿地把一部分社会产品占为己有，以满足国家的需要。这样，在整个社会分配中就分离出一种以国家为主体的分配关系，这就叫财政分配。最早出现的财政分配形式，就是捐税。马克思指出：“国家存在经济体现就是捐税”^③。恩格斯也指出：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。捐税是以前的氏族社会所完全没有的。”^④ 有捐税，就有财政收入；有国家消费，就有财政支出。而有财政收支，就需要有专门的机构进行管理，于是国家财政就产生了。

随着社会经济的发展和国家性质的变化，财政也随之发展

-
- ① 列宁：《列宁选集》第3卷，人民出版社1972年版，第175页。
② 恩格斯：《马克思恩格斯选集》第4卷，人民出版社1972年版，第167页。
③ 马克思：《马克思恩格斯选集》第1卷，人民出版社1972年版，第167页。
④ 恩格斯：《马克思恩格斯选集》第4卷，人民出版社1972年版，第167页。

起来，有奴隶制国家财政、封建制国家财政、资本主义国家财政和社会主义国家财政。

奴隶制国家财政的基础是奴隶制生产关系。这种生产关系的基本特征是奴隶主占有生产资料 and 直接占有生产劳动者——奴隶。国王是最大的奴隶主。国王个人的财产和国家财政紧密结合一起而分不开来。奴隶制国家财政的收入，主要是皇室土地收入，向小生产者征收的捐税，对被征服的弱小部族、国家征收贡物等。奴隶制国家财政的支出，主要是军事支出、官吏俸禄、维护国家暴力机关的支出和皇室享用等。由于生产力低下，自然经济占统治地位，奴隶制国家财政主要采取实物形式。

封建制国家财政的基础是封建社会生产关系。这种生产关系的基本特征是封建主占有生产资料——土地和不完全占有生产劳动者——农奴。同时也存在其他小生产者——农民和手工业者。封建制国家财政是为封建地主阶级服务的。封建制的国家财政收入，主要是封建国王官产收入和他所属的各封建主的贡纳。其次是捐税收入，即向农民、手工业者和商人征收的田赋、捐税等收入。此外，还有特权收入（如开矿、制盐、渔猎交纳和贡物）和盐、酒等专卖收入。封建制国家财政支出，主要是军事支出和国家暴力机关支出，其次是封建的文化、宗教支出和皇室费用。在封建社会里，由于商品经济逐步发展，国家财政的收支在采取实物形式的同时，已采取价值形式。

资产阶级国家财政的基础，是资本主义生产关系。这种生产关系的基本特征是生产资料归资本家阶级私人占有，生产高度社会化，工人阶级和劳动人民受剥削和压迫。资产阶级国家财政完全是为资本主义剥削制度服务的。它通过税收、国债、通货膨胀等财政手段，在分配过程中进一步剥削广大劳动人

民，并把剥削来的大量财政收入用于军事的和政府机构的支出，以维护资产阶级国家的统治。由于商品经济高度发展，资产阶级国家财政收支全部采用价值形式，已充分货币化。

资本主义进入帝国主义阶段，资本主义基本矛盾进一步尖锐化，资产阶级经济学者凯恩斯之流，为了缓和这一矛盾，推行资产阶级财政政策，总是把国家财政作为资产阶级国家干预经济的手段，采取财政投资、赤字预算、通货膨胀等财政政策来解决失业问题，挽救资本主义经济危机。这种政策尽管对刺激生产起了一定的作用，但是终究不能解决资本主义的基本矛盾，反而孕育着更深刻的危机，无法挽救资本主义制度必然崩溃的命运。

社会主义国家财政的基础是社会主义生产关系。这种生产关系的基本特征是生产资料公有制，个人消费品实行按劳分配。社会主义国家财政同上述剥削阶级国家财政具有根本不同的性质。它通过筹集和供应财政资金，为实现无产阶级专政国家的职能，发展社会主义生产，满足国家和人民不断增长的需要服务。

从财政产生和发展的历史，可以看出，社会主义社会以前的国家财政，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，压迫和剥削广大劳动人民的一种手段；它们都反映着剥削阶级专政的国家与广大劳动人民群众之间的对抗的分配关系。只有到了社会主义社会，国家财政才发生根本性的变化，成为生产性财政，建设性财政，人民性财政，体现国家和人民群众根本利益一致的分配关系。

尽管不同社会形态下的国家财政，无论从收入来源和支出方向，收支形式和收支的阶级内容，都是不完全相同的，但

是，可以从中揭示出它们的共同特征来。这就是：任何国家财政既是一个经济范畴，又是一个历史范畴，都是为了实现国家的职能，满足国家的物质需要，依靠国家的权力参与社会产品的分配所形成的一种分配关系。同时，这种财政分配关系与一般经济分配关系都是不相同的。它们的区别在于：第一，经济分配关系是围绕着对生产物或财产的占有权力而形成的分配关系，而财政分配关系则是以国家为主体，以国家的政治权力为手段而形成的一种分配关系；第二，经济分配关系是依据等价交换或有偿原则进行的，而财政分配关系一般来说，都具有强制性和无偿性（当然，也有例外，如通过公债动员的财政资金是要按期偿还的），它是依据国家的政策、法令和制度来实现的；第三，经济分配关系的范围极为广泛，它包括整个社会产品和国民收入，而财政分配关系则是一部分社会产品或国民收入。可见，财政分配关系是不同于一般经济分配关系的一种特殊分配关系。

毛泽东同志指出：“科学研究的区分，就是根据科学对象所具有的特殊的矛盾性。因此，对于某一现象的领域所特有的某一种矛盾的研究，就构成某一门科学的对象。”^① 财政学就是以这种国家为主体的特殊分配关系为研究对象。

中国社会主义财政的基本特征同一般国家财政一样，也是为了实现国家的职能，参与社会产品或国民收入分配所形成的一种特殊的分配关系。中国社会主义财政学就是以这种分配关系为研究对象，着重揭示和阐明中国财政分配关系的实质及其规律性。

^① 毛泽东：《毛泽东选集》四卷合订本，人民出版社1964年版，第284页。

二、财政学的主要任务是揭示 财政分配领域的规律性

财政同其他经济现象一样，在它的发展过程中，也有着一一种不以人们的意志为转移的、内在的必然联系。这种联系是在一定的经济条件下产生并发生作用的，并且随着经济条件的消失而失去作用。财政规律是属于分配关系方面的规律，是整个经济规律体系的组成部分。

社会主义财政规律，反映的是社会主义财政发展过程中内在的因果关系和依存关系，它规定着社会主义财政的内容、本质和发展方向，是制定财政方针、政策和做好财政工作的主要依据。

研究社会主义财政规律不能孤立地进行。由于社会主义国家财政活动是整个社会产品分配的一个组成部分，与整个社会再生产过程紧密相联；同时，财政活动又与国家实现它的职能活动有着本质联系，因此，必须密切联系社会主义生产关系和生产力、经济基础和上层建筑来进行。财政规律往往同经济规律结合在一起发生作用，例如社会主义基本经济规律、社会主义国民经济有计划发展规律、物质利益规律、按劳分配规律、价值规律、生产关系一定要适合生产力性质规律，等等，都在财政领域内发生作用，不承认这一点是不对的。但是，如果认为上述经济规律可以代替财政规律，否认财政的特殊规律性，也是错误的。财政规律如同其他经济规律一样，也是客观的，不以人们的意志为转移的。人们不能凭自己的意志或法律创造或取消它，相反，财政活动总是要受它的制约，必须按照财政规律来办事，违背了它，就要受到惩罚。当然，这决不是说，人们在财政规律面前无能为力，而是可以通过社会实践，认识

和利用财政规律，为社会主义经济建设和提高人民生活服务。

中国社会主义财政学的任务，就在于阐明马克思主义财政学的一般原理，总结研究我国社会主义财政工作的基本经验，探讨和揭示社会主义财政分配关系的规律性，以及社会主义财政分配同生产力和上层建筑之间相互关系的规律性。例如，探讨、揭示社会主义财政与经济之间的规律性，包括财政同生产、交换、消费之间，财政分配同价格分配、信贷分配、按劳分配之间的规律性等，探讨、揭示社会主义财政收入、财政支出及财政收支之间的规律性；探讨、揭示财政与信贷、外汇、物资供应之间综合平衡的规律性；探讨、揭示社会主义财政政策和收支活动同改革、完善生产关系与上层建筑之间的规律性等等。探讨、揭示这些规律性，为制订社会主义财政方针、政策提供理论依据，为人们依靠和运用这些规律，做好财政工作，提供理论基础。

三、中国社会主义财政学的指导思想 是马克思列宁主义毛泽东思想

财政学是门具有强烈阶级性的科学。资产阶级财政学说的共同特点，就是如何通过财政手段来剥削和掠夺广大劳动人民，为维护资产阶级的反动统治服务。如果说在资产阶级的上升时期，以威廉·配第、亚当·斯密和大卫·李嘉图为代表的资产阶级古典财政学说，还具有一定的科学性，在某些方面还能反映资本主义分配关系的本质，那末，到了国家垄断资本主义阶段，以凯恩斯为代表的资产阶级庸俗财政学说，它们的反动本质则日益暴露出来。它们极力掩饰资本主义的寄生、腐