

当代 财政学 主要论点

姜维壮 主编

中国财政经济出版社

当代财政学主要论点

姜维壮 主编

中国财政经济出版社

当代财政学主要论点

姜 维 壮 主编

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

通县西定安印刷厂印装

*

850×1168毫米 32开 17.125印张 408,000字

1987年2月第1版 1988年2月北京第2次印刷

印数: 6,001—11000 定价: 3.90元

ISBN 7-500-0268-0 / F·0237

说 明

建国以来，随着我国社会主义革命和建设实践的发展，从事财政教学、科研和实际工作的同志，为适应工作需要，对财政领域，特别是对财政工作实践中提出的一些重大理论问题，进行了广泛的探讨和争论，为推动财政理论发展和解决工作实践中的问题作出了贡献。党的十一届三中全会以来，财政学术研究的风气更加活跃和深入，财政学理论研究有了更大的发展。全面历史地了解和研究我国建国三十多年来财政理论研究中提出的各种论点，并适当地、有批判地研究借鉴外国的有关论点，是在新时期的财政教学、理论研究、工作实践中正确理解和贯彻党的方针政策，为四化建设服务的需要。这就是我们编写这本书的宗旨。

本书是由中央财政金融学院研究所和财政系的部分教师集体编写的。姜维壮同志担任主编，并对全书进行了统编修订工作。具体分工是：

概要由姜维壮同志编写；第一章由赵雪恒同志编写；第二章、第三章由罗彤同志编写；第四章由胡中流、赵秀英、罗彤同志编写；第五章由黄敦元、张鸿初同志编写；第六章、第七章、第八章、第九章由张鸿初同志编写；第十章由罗彤、尹卫生同志编写；第十一章、第十二章、第十三章由罗永志同志编写；第十四章由张淳同志编写；第十五章由肖德义同志编写；第十六章由崔培文同志编写；第十七章由黄书凤同志编写。

本书引文，都注明出处。未公开发表的仅注篇名和时间。

在编写过程中，我们力求保持各种论点的准确性和完整性，但限于篇幅和编者的水平，难免有不够全面和不够准确之处，欢迎批评指正。

另外，因限于本书的性质，书中对各种不同的财政论点，除当代资产阶级各经济学流派的财政论点附有简要分析批判外，其余未作评论。这项任务留在本书的姊妹篇《当代财政学若干论点比较研究》一书中去完成。

编 者

一九八五年四月

目 录

概 要	(1)
第一篇 我国建国以来财政学主要论点的争论	(31)
第一章 财政一般理论	(31)
第一节 财政的概念和本质	(31)
第二节 财政学研究的对象	(63)
第三节 决定财政产生和发展变化的根本条件	(74)
第四节 财政的属性。财政属于经济基础还是上层建筑	(96)
第五节 社会主义财政存在的必要性	(112)
第六节 社会主义财政的特点	(116)
第七节 社会主义财政的范围	(122)
第八节 社会主义财政的职能	(130)
第九节 社会主义财政的作用	(136)
第十节 社会主义财政分配中的主要矛盾	(142)
第二章 财政与经济的关系	(148)
第一节 财政与经济相互关系的概念	(148)
第二节 经济对财政的决定作用	(152)
第三节 财政对经济的反作用	(156)
第四节 财政部门应如何为促进生产服务	(162)
第三章 综合财政和综合财政计划	(175)
第一节 综合财政的概念	(175)
第二节 综合财政的必要性	(181)
第三节 综合财政计划的概念	(186)
第四节 综合财政计划的范围	(190)

第五节	综合财政计划的职能和作用	(192)
第四章	财政收入	(200)
第一节	税收	(200)
第二节	来自企业利润的收入	(226)
第三节	国家信用	(244)
第五章	财政支出	(248)
第一节	基本建设投资	(248)
第二节	流动资金供应	(258)
第六章	国家预算	(274)
第一节	国家预算的概念	(274)
第二节	预算收支平衡	(279)
第七章	预算外资金	(288)
第一节	预算外资金的概念和性质	(288)
第二节	预算外资金的范围	(292)
第八章	财政赤字	(297)
第一节	财政赤字的概念和实质	(297)
第二节	财政赤字产生的原因	(302)
第三节	财政赤字对经济建设和人民生活的影响	(307)
第四节	我国能不能搞财政赤字	(311)
第五节	消除财政赤字的途径	(317)
第九章	财政、信贷、物资综合平衡	(321)
第一节	“三平”的概念和在国民经济综合平衡中的 地位作用	(321)
第二节	财政与银行信贷的综合平衡	(331)
第三节	财政、信贷、物资的综合平衡	(335)
第十章	企业财务	(342)
第一节	固定资产无形损耗	(342)
第二节	按原始价值或按重置价值提取折旧	(350)

第三节	快速折旧	(352)
第四节	基本折旧基金管理体制	(370)
第五节	折旧基金的经济属性	(388)
第六节	成本	(395)
第二篇	苏联财政学主要论点的争论	(402)
第十一章	财政的概念	(402)
第一节	财政的本质	(402)
第二节	财政学的对象	(409)
第三节	决定财政产生的基本条件	(413)
第十二章	财政的职能和作用	(416)
第一节	财政的职能	(416)
第二节	决定财政在社会主义国家存在的基本条件	(425)
第三节	财政的作用	(426)
第十三章	财政的范围	(431)
第一节	财政体系的概念	(431)
第二节	财政体系的构成环节	(438)
第三节	财政计划体系	(439)
第三篇	当代欧美资产阶级主要经济学派的财政论点	(445)
第十四章	当代欧美资产阶级财政学说的形成	(445)
第一节	重商主义学派的财政论点	(446)
第二节	官房学派的财政论点	(450)
第三节	重农主义学派的财政论点	(451)
第四节	古典政治经济学派的财政论点	(453)
第五节	庸俗政治经济学派的财政论点	(459)
第六节	社会政策学派的财政论点	(462)
第七节	纯经济学派和财政社会学派的财政论点	(464)
第十五章	凯恩斯学派的财政论点	(467)
第一节	凯恩斯学派产生的历史条件及主要代表人物	(467)

第二节	凯恩斯的经济理论与财政论点	(468)
第三节	汉森的“停滞理论”与财政论点	(478)
第四节	萨缪尔森的宏观经济理论与财政论点	(485)
第五节	麦克康纳的财政政策论点	(496)
第六节	英国凯恩斯学派的动态经济理论与财政论点	(503)
	结束语	(509)
第十六章	供给学派的财政论点	(511)
第一节	供给学派产生的历史条件及其主要代表人物	(511)
第二节	供给学派对凯恩斯学派的批判	(512)
第三节	供给学派的财政论点	(514)
第四节	供给学派财政经济论点的由来与实际意义	(516)
第十七章	货币学派的经济和财政论点	(519)
第一节	货币学派产生的历史条件和主要代表人物	(519)
第二节	货币学派的主要经济论点	(521)
第三节	货币学派的主要财政论点	(531)
	结束语	(538)

概 要

《当代财政学主要论点》共分三篇十七章。第一篇十章，包括我国建国以来至1985年上半年这一时期内所发表的有关财政学的主要论点。第二篇三章，介绍苏联建国以来至1982年这一时期内有关财政学的主要论点。第三篇四章，包括对当代欧美几个主要资产阶级经济学派及其主要代表人物财政论点的评介。

在第一篇的十章内，第一章财政一般理论占主要篇幅。这主要是因为我国建国以来对财政的概念、本质、财政学研究对象，以及财政的职能作用、财政的范围等基本理论问题比较重视，这方面发表的著作和专题文章也比较多。特别是在1964年召开的第一次全国财政学讨论会上，集中讨论了社会主义财政的本质、范围等问题，会后出版了财政学问题讨论集，这对以后的深入讨论和建立我国自己的财政学体系，起了重要的推动作用。在以后召开的六次全国财政理论讨论会上，尽管每次都有不同的侧重点，并把财政基本理论研究努力引上与当时的财政工作中主要实践问题相结合的方向，但对上述财政学基本理论问题的研究，在历次财政理论讨论会上都占有重要地位，并从理论联系实际的研究中推动了一些主要论点在认识上的深入发展。在出版的高等院校财政学教材和理论研究文章中，这也是长期探讨的一个主要内容。这方面的论点对财政学的理论体系和所研究的对象、范围，起着总的制约使用，对正确理解社会主义财政的性质、任务、方针政策，

以及财政发展变化的客观规律，有重要的指导意义。

在本书中，我们用十节的篇幅归纳整理了这方面的论点。其中第一节财政的概念和本质。在财政概念问题上，我们把有代表性的不同论点归纳为六种：第一种论点，认为财政是以国家为主体所进行的分配；第二种论点，认为财政是国家对价值的分配；第三种论点，认为财政是货币资金运动的形式；第四种论点，认为财政是社会为了满足公共需要而进行的分配活动；第五种论点，认为财政是国家的经济活动或“公经济”；第六种论点，认为财政是由剩余产品形成各种社会基金的一个经济过程。在这六种不同的论点中，主张第一种论点的人数较多，但坚持这一论点的经济学者，在具体认识上又不尽相同，大致可分为三种类型。第一种类型，认为财政是国家对社会产品进行的分配；第二种类型，认为财政是国家对一部分社会产品进行分配的活动或分配行为；第三种类型，认为财政是国家赖以进行分配的工具。

在财政本质问题上，我们根据论点的不同归纳为六种：第一种论点，认为财政的本质是以国家为主体的分配关系，简称“国家分配论”；第二种论点，认为财政的本质是货币关系或货币关系体系，简称“货币关系论”；第三种论点，认为财政的本质是国家以价值形式进行社会产品分配而形成的分配关系，简称“价值分配论”；第四种论点，认为财政的本质是国家资金运动所形成的经济关系，简称“国家资金运动论”；第五种论点，认为财政的本质是社会为满足公共需要而进行分配所发生的分配关系，简称“公共分配论”或“共同需要论”；第六种论点，认为财政分配的本质特征是对剩余产品的分配，简称“剩余产品分配论”。此外，有的经济学者还提出必须从社会再生产出发研究财政本质的意见；有的经济学者认为财政的本质就是财政的阶级特性。坚持不同论点的经济学者相互之间提出批驳意见，有些意见是针锋相对

的，我们从中摘选出一部分有代表性的放在有关论点的后面，供对比研究。

财政学研究的对象，这也是在财政一般理论范围内争论较多的一个问题。在这个问题上的不同论点与财政本质概念上的不同看法有直接关系，又直接关系到财政学的理论体系和研究方向。我们根据对这个问题在财政理论研究中重要地位的认识，把它作为第一章的第二节，根据论点的不同归纳为五种：第一种论点，认为财政学研究的对象应以财政范畴和财政制度为主；第二种论点，不同意把财政制度和政策作为财政学研究的主要对象，认为财政分配活动和分配关系才是财政学研究的重点；第三种论点，认为财政学研究的对象是财政的本质，或者说财政学是通过财政分配活动和财政分配关系的统一，研究制定财政政策和财政制度的客观依据，而财政政策和财政制度本身不能单独构成财政学研究的对象；第四种论点，认为财政制度和财政政策不属于财政学的研究对象，只有客观存在的财政分配关系才是财政学的研究对象；第五种论点，认为财政学研究的对象是客观存在的货币关系的一部分，或者是在客观实际中所必然发生的国家分配价值的关系。坚持上述不同论点的经济学者相互之间提出一些批驳意见，其中主要是对财政政策、财政制度能否列为财政学研究的对象，财政分配关系及其发展规律能否单独构成财政学的研究对象提出异议，也有的经济学者对把价值分配关系列为财政学研究对象提出反对意见。

在历史上财政是怎样产生的，决定财政产生和发展变化的根本条件是什么。这是关系到如何运用唯物史观的基本观点去观察和分析财政产生和发展变化规律的问题，有重要的现实意义。这也是财政基本理论领域长期以来争论较多的一个问题。我们把它列为第一章第三节，根据搜集到的不同论点归纳为五种：第一种

论点,认为国家是决定财政产生的基本因素,其中又分为两种有区别的论点:一部分经济学者只坚持国家是决定财政产生的因素,另一部分经济学者在肯定财政随国家的产生而产生的同时,又强调财政随国家的发展变化而发展变化;第二种论点,在肯定国家是财政产生和发展的前提条件的同时,也强调社会经济条件对财政产生发展的决定意义;第三种论点,认为商品经济和国家的出现是决定财政产生和发展变化的两个根本因素;第四种论点,认为财政产生的根本条件不是国家,而是货币经济的产生和发展。国家只是财政的特定部分——国家财政产生的前提;第五种论点,认为社会剩余产品和社会共同需要的出现和发展是财政的形成和发展的决定性因素。

由于对财政概念和财政本质认识上的不同,导出对财政属性的不同论点。财政是属于经济基础还是属于上层建筑的范畴,这似乎只是抽象概念上的争论。如果把财政理论的探讨同历史经验和国家的职能任务及财政方针政策制定的指导思想联系起来,就不难看出探讨这一问题的重要现实意义。随着财政理论研究的深入,几乎处处都会遇到这一问题。在六十年代初期曾组织过一次专题讨论,并由邓子基同志汇编出版了一集论文选。以后,直至目前,还有一些经济学者陆续对这一问题发表自己的看法。我们把它作为第一章第四节,就搜集到的不同论点归纳为三种:第一种论点,认为财政属于上层建筑的范畴,理由是它是一定经济基础之上的阶级意志的产物,是附属于国家机构的意识形态力量;第二种论点,认为财政具有上层建筑和经济基础的两重性,理由是除上面所说的上层建筑属性外,还有属于社会生产关系的分配关系,也有的经济学者以财政分配关系和财政政策为对象作为区分财政属于经济基础还是上层建筑的依据,有的经济学者以不同所有制形式的国家财政作为区分财政是属于经济基础还是上层建

筑范畴的根据，第三种论点，认为财政只属于经济基础的范畴，主要论据是财政是再生产分配环节的构成部分。也有的经济学者以政治经济学研究对象是生产关系为依据断定财政学研究的对象既然是分配关系，必然属于经济基础的范畴。

对财政一般理论问题的讨论，重要目的之一是在于正确说明我国社会主义国家存在财政的客观必然性和必要性。这是正确理解财政在社会主义社会的职能任务，制定正确的财政方针政策的一个重要依据。也是提高运用财政这个经济杠杆的自觉性的理论依据。我们把搜集到的有关这个问题的不同论点归纳为三种，作为第一章第五节。第一种论点，认为社会主义国家财政存在的条件，是无产阶级专政国家的存在及其实现历史任务的需要；第二种论点，不同意把无产阶级国家的存在视为社会主义财政存在的前提条件，认为社会主义再生产的特点才是社会主义财政存在的前提，认为只有把财政这种社会产品分配的体系放到整个社会再生产过程中来研究，有关社会主义财政理论与实践中的许多重大问题才能从根本上得到解决；第三种论点，认为社会主义财政存在的原因和条件不仅是一个，而是多个，包括社会主义生产资料所有制性质，计划经济制度，建设社会主义和共产主义历史任务的需要，国家、剩余产品、商品货币经济的存在等。

社会主义财政是人类历史上一种完全新型的财政。它同一切以生产资料私有制为基础的国家财政相比，到底有什么主要特征。从理论上正确说明这个问题，有重要的理论意义和现实意义。建国以来我国的经济学者围绕这一问题，在广泛探讨的基础上发表了各自的不同见解。我们把搜集起来的论点归纳成三种，作为第一章的第六节。第一种论点，认为社会主义财政与私有制国家财政相比有三个主要特征。持这一论点者在具体认识上又不相同，有的经济学者认为社会主义财政的基本特征是它的人民

性、生产建设性、计划性。有的经济学者认为社会主义财政的基本特征是为无产阶级政治服务、为劳动人民的利益服务、为社会主义革命和建设事业服务；是同整个社会主义国民经济直接结合的财政；是以计划经济为基础的财政。有的经济学者把社会主义财政的三个基本特征表述为：是与人民群众根本利益相一致的，取之于民、用之于民的；是一种以无产阶级专政国家为主体的无偿的分配；财政分配具有与商品生产、货币交换发生密切联系的特点。第二种论点，认为社会主义财政有五个方面的特点，在具体表述上，有些经济学者把这五个特点归纳为：财政供给的内容和任务受无产阶级专政的历史任务规定、直接建立在社会主义公有制基础上、是政治权力与经济权力相结合的分配关系、财政的群众性、仍然反映着阶级关系。有的经济学者把它的五个特点归纳为：是国家直接进行的分配关系、一般是用价值形式进行的分配关系、基本上是无偿地进行的分配关系、主要是一种社会纯收入的分配、必须在全国范围内进行统一分配的补偿基金是属于国家财政的范围。第三种论点，把社会主义财政的特点归纳为六个，即它是消灭资本主义和发展社会主义的最重要的武器；由于社会主义国家职能的发展和扩大，既表示了社会主义国家财政范围的扩大，也表示私人财政向国家财政的转变；经济和财政密切的结合在一起，消灭了经济 and 财政的对立状态；是有组织的、有计划的、民主集中制的统一财政；不仅表现了高度的统一，而且也表现了高度的民主；是计划化的财政。

建立在社会主义公有制基础上的社会主义财政，不仅在性质上起了根本性的变化，所涉及的范围也同私有制基础上的国家财政有很大不同。由于社会主义财政分配活动深入到广阔的社会主义经济领域，财政成为社会主义国家按计划分配社会产品、组织政治经济文化生活的主要经济杠杆。社会主义财政已经成为一个

有机的统一体系。这个体系的范围究竟包括哪些环节，它涉及的领域有哪些，弄清这些问题对综合财政管理工作有重要的现实意义。我国经济学者就这个问题进行了长期的讨论，发表了不同的见解。我们把搜集到的不同论点归纳为五种，作为第一章的第七节。第一种论点，认为社会主义财政是由三个部分构成的有机体系；第二种论点，认为社会主义财政体系是由四个部分所构成；第三种论点，认为这个体系包括五个部分；第四种论点，把我国财政的范围分为两个大的方面，具体构成环节包括六至七个。上述一、二、三种论点中，坚持财政体系构成部分数量相同的经济学者，其具体意见也不尽相同。

我国社会主义财政的职能是什么，应该从什么角度来观察财政职能问题，这一直是我国经济学者议论较多、争论较大的一个问题，因为它同财政政策的制定和工作范围任务的明确有直接关系。近年来我国经济学者坚持财政有三个或四个职能论点的居多，但具体的看法并不尽相同。也有的经济学者坚持财政有一个、两个或五个职能。我们把有关这一问题的不同论点放在第一章的第八节内。

关于社会主义财政作用上的不同论点，主要是由观察和阐述问题的着眼点不同所造成。我们把这方面的不同论点归纳为四种，作为第一章的第九节。第一种论点，是从财政的本质与职能的角度分析财政的作用，提出自己的看法；第二种论点，是主张从财政分配同社会主义再生产的相互关系角度分析财政的作用，提出自己的看法；第三种论点，是坚持从产品的价值与使用价值对立统一关系的角度分析社会主义财政的作用；第四种论点，是从财政在社会主义革命和建设中的地位角度分析社会主义财政的作用。

在我国经济学界长期关心和争论较多的一个财政基本理论问

题，是社会主义财政分配中的主要矛盾问题。讨论这个问题的目的，是想在错综复杂的财政分配关系中抓住主要矛盾，作为解决一系列财政问题的关键。我们把这方面的不同论点归纳为三种，作为第一章的第十节。第一种论点，认为社会主义财政的基本矛盾是归国家集中支配的那部分社会产品价值的形成和满足积累与社会消费之间的矛盾；第二种论点，认为收与支的矛盾是财政的主要矛盾；第三种论点，认为国家财政的特殊矛盾总是直接受社会上特殊矛盾的影响和制约，在我国五十年代和六十年代初期，财政的主要矛盾是社会主义和资本主义两条道路、两个方向、两种方法的矛盾。

从以上十节的内容中可以看出，第一章财政一般理论部分所包括的论点，主要是属于对财政本身的产生、发展变化、属性、职能作用等内在规律问题的探讨和争论。这是研究财政学这门学科最基本的理论部分。只有在学习掌握这些理论知识的基础上，才有助于进一步对财政与经济的相互关系及财政管理问题的探讨，包括对财政平衡、收支、预算、财务等各方面问题的探讨。

研究财政与经济的相互关系问题，是对财政本质、属性、职能作用等问题进一步深入探讨的要求，也是正确研究财政管理问题的一个重要前提。这主要是因为财政作为一种特种分配关系，它是社会再生产过程的一个构成环节，而财政作为国家进行计划分配和管理监督的一个重要工具，它活动的基础和主要对象也是经济。因此，我们把财政与经济的关系列为本书的第二章，包括四节。第一节，搜集了关于财政与经济相互关系的概念方面的不同论点。从我国实践经验中可以看出，对这个问题的不同理解，会给财政工作实践带来极不相同又十分重要的影响。就我们搜集到的不同论点，归纳为三种。第一种论点，认为财政与经济的关系，是社会主义再生产个别环节与其它环节及国民经济各部门的