

外国财政

彭 澄 倪平松

东北财经大学出版社

外国财政

彭 澄 倪平松 著

东北财经大学出版社

外 国 财 政

彭 澄 倪平松

东北财经大学出版社出版 (大连黑石礁)
新华书店北京发行所发行 大连印刷工业总厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 14 1/2 字数: 325,000

1987年5月第1版 1987年5月第1次印刷

责任编辑: 杨 放 责任校对: 王 莉
封面设计: 吴 伟

印数: 1—12,000

ISBN 7-81005-000-1/F·1

统一书号: 4428·120 定价: 2.10元

前 言

当前我国高等财经院校开设的外国财政课程，一般只有两门：一门是西方财政（资本主义国家财政），另一门是苏联和东欧国家财政。但作为《外国财政》这门课程名称，我们认为除了以上两部分内容之外，还应该包括第三世界发展中国家财政。但是，由于课程时数的限制，不可能面面俱到，故本书只着重阐述前面两部分。

本书是为中央广播电视大学财税专业编写的试用教材，也可作为函授大学、夜大、高教自学考试财税专业试用教材。考虑到电大财税专业不开设外国财政史、外国财政思想史等方面的课程，本书除上述两部分外，我们还增加了“资产阶级的财政理论和财政政策”这一部分内容。根据电大的要求，这一部分只是作些简明扼要的介绍或评述。

本书的重点是第一部分资本主义国家财政。其中关于财政收入的那几章，主要是作些理论上的分析和比较概括的介绍，至于具体的各个税种和各国税制的介绍，则留给电大的另一门课程《外国税制》去承担，以免内容重复。

《外国财政》的结构体系作这样三大部分的安排，是经过反复研究后决定的。当然，这只是我们的初步探索，也可能有不当之处。全书的基本内容和主要观点，是我们多年来的教学和科研的积累。其中难免有些缺点和错误，尚希广大

读者批评指正。

作者是中南财经大学财政金融系的教师。彭澄负责写第一部分的第四至第九章和整个第二部分，倪平松负责写第一部分的第一至第三章，第十、十一章和整个第三部分。

本书请中国人民大学王传纶教授作了审阅，承他提出了许多宝贵的意见，在此，我们表示衷心的感谢。本书的写作和出版，是在有关部门的关心和支持下完成的，也在此一并感谢。

作 者

1986年8月25日

目 录

第一部分 资本主义国家财政

第一章 资本主义财政的形成和发展	3
第一节 资本主义财政的形成.....	4
第二节 资本主义财政的发展.....	8
第三节 资本主义财政的发展规律	22
第二章 资本主义财政的职能与作用	25
第一节 资本主义财政的职能.....	25
第二节 资本主义财政的作用.....	37
第三章 资本主义财政危机与资产阶级财政学 的特点	45
第一节 资本主义财政危机.....	45
第二节 资本主义财政的实质.....	55
第三节 资产阶级财政学的特点	61
第四章 财政支出概述	65
第一节 财政支出的目的和分类	65
第二节 财政支出的不断增长及其原因	71
第五章 购买支出和补助支出	81
第一节 购买支出	81
第二节 补助支出	86

第六章 财政支出的效应分析和效益评估	93
第一节 财政支出效应分析的理论及其应用.....	93
第二节 财政支出效益的评估——成本效益分析	111
第七章 财政收入概述	118
第一节 财政收入的意义及其发展	118
第二节 财政收入的分类	120
第三节 公有财产收入	122
第四节 公营企业收入	126
第五节 行政收入	130
第八章 税收总论	134
第一节 税收概述	134
第二节 税收原则论	142
第三节 税收转嫁与归宿的理论	148
第九章 税收分论	153
第一节 税收结构	153
第二节 所得课税体系	156
第三节 商品课税体系	168
第四节 财产课税体系	177
第十章 资本主义公债	183
第一节 公债的产生和发展.....	183
第二节 公债的种类、发行和偿还	188
第三节 公债的作用	198
第四节 公债的实质	206
第十一章 资本主义国家预算	209
第一节 国家预算的组织形式.....	209
第二节 国家预算的工作程序.....	214
第三节 中央财政与地方财政的关系	216

第二部分 资产阶级的财政理论和财政政策

第十二章 资产阶级古典经济学派的财政理论····· 221

第一节 资产阶级古典经济学派产生以前的 财政理论····· 221

第二节 古典学派经济学说和财政理论的产生及其 主要观点····· 224

第三节 威廉·配第的财政理论····· 225

第四节 布阿吉贝尔和重农学派的财政理论····· 230

第五节 亚当·斯密的财政理论····· 234

第六节 李嘉图的财政理论····· 239

第十三章 资产阶级庸俗经济学派的财政理论····· 244

第一节 庸俗经济学派的产生及其对古典经济学派的 歪曲和篡改····· 244

第二节 马尔萨斯的财政理论····· 246

第三节 萨伊的财政理论····· 250

第四节 约翰·穆勒的财政理论····· 257

第五节 瓦格纳的财政理论····· 260

第十四章 凯恩斯的赤字财政理论和财政政策····· 267

第一节 概 述····· 267

第二节 凯恩斯的就业理论和赤字财政理论····· 270

第三节 凯恩斯的需求管理和财政政策····· 280

第十五章 当代主要经济流派的经济理论和 财政经济政策····· 284

第一节 新古典综合派的经济理论和财政经济政策····· 284

第二节 新剑桥学派的经济理论、社会政策和 财政政策····· 290

第三节	货币主义的经济理论和财政经济政策	294
-----	------------------	-----

第四节	供应学派的经济理论和财政经济政策	303
-----	------------------	-----

第三部分 苏联和东欧国家财政

第十六章	苏联和东欧国家财政的形成和发展	313
------	-----------------	-----

第一节	苏联和东欧国家财政的形成和过渡时期的财政	314
-----	----------------------	-----

第二节	经济建设时期财政的发展	325
-----	-------------	-----

第三节	经济体制改革给财政带来的新变化	329
-----	-----------------	-----

第十七章	苏联财政	336
------	------	-----

第一节	财政学理论的几个基本问题	336
-----	--------------	-----

第二节	财政管理体制的改革	344
-----	-----------	-----

第三节	国家预算	350
-----	------	-----

第十八章	东欧七国财政概述	360
------	----------	-----

第一节	匈牙利财政	360
-----	-------	-----

第二节	南斯拉夫财政	367
-----	--------	-----

第三节	捷克斯洛伐克和民主德国财政	370
-----	---------------	-----

第四节	罗马尼亚、保加利亚、波兰财政	373
-----	----------------	-----

第十九章	苏联和东欧国家财政的共同矛盾	376
------	----------------	-----

第一节	宏观控制与微观搞活的矛盾	376
-----	--------------	-----

第二节	积累与消费的矛盾	379
-----	----------	-----

第三节	财政收入与支出的矛盾	382
-----	------------	-----

第四节	克服矛盾的努力和前景	383
-----	------------	-----

附录一	教学大纲	387
-----	------	-----

附录二	学习指导意见	436
-----	--------	-----

附录三	学习主要参考书目	453
-----	----------	-----

第 一 部 分

资本主义国家财政

第一章 资本主义财政的 形成和发展

资本主义经济的发展，经历了原始积累时期、自由竞争时期和国家垄断时期。资产阶级的财政学说和资本主义的财政实践在这几个时期也不断地演变和发展。

史学界认为，西欧从公元476年西罗马帝国灭亡开始便进入了封建主义社会。封建社会一直延续到17世纪40年代美国资产阶级革命爆发，前后约1,200年。但在14—15世纪，地中海沿岸一些地区已经产生了资本主义生产关系的萌芽。15世纪末和16世纪初的大约半个世纪的时间里，西欧大多数国家先后进行了资本的原始积累，为资本主义的迅速发展准备了条件。19世纪60年代到70年代，自由资本主义发展到了顶点。19世纪最后30年是自由资本主义逐渐向垄断资本主义过渡的时期，到19世纪和20世纪交替之际，资本主义进入了垄断资本主义即帝国主义阶段。

资本主义财政是资本主义经济的一部分，那么，我们研究资本主义财政，是从资本主义生产方式的萌芽状态开始呢，还是从资本主义生产方式的确立开始呢？这就牵涉到资本主义财政的形成问题。

第一节 资本主义财政的形成

一、资产阶级国家政权的建立

马克思主义认为，财政是一个分配问题，是国家为了实现其职能，以国家为主体对一部分社会产品和国民收入进行的一种分配和再分配关系。因此，财政始终是一个与国家政权相伴随的范畴。从这一点出发，我们就找到了研究资本主义财政的时间起点，这个起点显然就是资产阶级国家政权的建立。

资产阶级夺取国家政权的过程，同时就是资本主义财政形成的过程；资产阶级国家政权的建立，同时就是资本主义财政的形成。从主要资本主义国家来看，资产阶级革命完成的时间不同，革命的过程有长有短。这个过程在美国是1776年至1787年。1776年7月4日，大陆会议通过“独立宣言”，摆脱英国的殖民统治，建立美利坚合众国。1783年，英国被迫签订“巴黎条约”，承认美国独立。1787年通过美国宪法，成立联邦共和国，华盛顿任第一任总统。英国资产阶级政权的确立，要比美国整整早一个世纪，是世界第一个进入资本主义社会的国家。1640年，资产阶级革命爆发，经过1642—1646年和1646—1648年两次大规模内战，封建王朝才被推翻，国王查理一世被送上断头台。1660年封建王朝复辟，直到1688年资产阶级政党才以政变的方式实现了英国历史上的所谓“光荣革命”，使资产阶级的革命成果得以巩固。英国资产阶级革命的胜利，标志着世界近代史的开端；资产阶级统治的确立，宣告了人类历史上一个新型的社会制度的诞生。法国的资产阶级革命是资产阶级革命史上继英国

革命和美国独立战争之后的又一次更加深刻、更加彻底的大革命。从1789年到1794年，经历了反复、曲折的过程，最后由资产阶级激进派联合农民和城市贫民，采取一系列反封建措施，将政权巩固下来。德国的资产阶级革命发生较晚，建立和巩固政权的方式也较英美不同。从1847年至第一次世界大战前夕，在半个多世纪的时间里，德国一直由容克地主和资产阶级联合专政，容克地主最终资产阶级化。1845年和1846年，德国农业连续歉收，1847年又爆发经济危机，革命形势到来。1848年3月18日，柏林人民武装起义，经过18小时顽强战斗，普鲁士国王被迫投降。但是资产阶级背叛了人民革命，和封建贵族相勾结，致使封建贵族阶级于1849年7月东山再起，武装解散了资产阶级议会，革命遭到失败。此后至第一次世界大战结束前，德国资产阶级、军阀、容克联合专政，封建生产方式由于革命的冲击，迅速破坏，资本主义生产方式逐步确立，资本主义经济的发展获得了条件。在主要资本主义国家里，日本属后起之邦。当欧美先进国家已处于帝国主义前夜的时候，日本才刚刚跨入资本主义的门槛。日本进入现代资本主义社会，可以从1868年的明治维新算起。明治天皇政权实际上是地主阶级和资产阶级利益的代表。这个政权有维护封建阶级既得利益的本质特点，又有害怕沦为西方国家殖民地而需加速发展资本主义生产的客观要求。1868年实行的以工业革命为开端的明治维新运动，实际上是与封建阶级妥协的资产阶级改革，从这一点来说，日本资本主义生产方式的建立与巩固所走的是一条与德国资产阶级相类似的道路。从明治维新到1895年中日甲午战争结束的近三十年间，资本主义制度在日本逐步得到了巩固，而后不久，日本便跃入了资本主义列强的行列。

二、封建财政在性质上的变化

在漫长的封建社会中，特别是封建社会末期，由于官僚集团庞大，机构臃肿，皇室贵族生活荒淫无度，战事迭起等种种原因，耗费了社会产品和国民收入的很大份额，因此国家对广大农民、手工业者的财政剥削极端残酷。这一方面破坏了国民经济生机，使财源萎缩，国家财政收入明显困难，另一方面又激起了广大农民、手工业者的强烈不满。为了保持封建秩序的安宁和政权的稳定，国家财政便不得不增加支出，以镇压人民的反抗。这种形势使国家财政状况日趋拮据。财政困难，危及封建君主的经济地位和政治统治。为了寻找出路，封建专制君主投入了资产阶级的怀抱，凭借资产阶级的力量维持自己的统治。

从资产阶级来说，这个时候有两支力量，一支是金融贵族、国家的大债权人、银行家、食利者，他们虽然同封建主之间在利益上经常发生矛盾，但是在对广大劳动人民的态度上，他们又有着联合剥削的基础和可能。这就使金融贵族等有可能利用国家财政来谋取自己特殊的利益，与封建专制君主进行妥协和联合。他们借款给国家，取得丰厚的利息收入。这样，金融贵族既支持了封建财政，又在一定程度上削弱了封建财政的基础，因为国债制度不可避免地加速了资本的原始积累，促进了金融贵族等的资产阶级化。另一支力量是工商业资本家，虽然这时他们的力量还不强大，但是他们有着广阔的发展前途。他们要求封建君主巩固统一的国家和建立统一的市场，对内加强对小农的剥削，对外进行商业战争，开拓海外殖民地。因此，尽管国家的财政剥削妨碍了他们发展产业的要求，他们还是从自身的长远利益出发，支持封建君主对内剥削和对外扩张。

封建专制君主和资产阶级，为了各自的利益而狼狈为奸，相互之间既斗争又联合。这种政治经济局面必然给国家的财政政策和财政制度带来若干性质上不同于封建财政的变化。例如在英国，从1485年建立全国统一的都铎王朝起就一直执行重商主义的财政政策，保护和奖励工商业及航海业，以增强国力。亨利七世时，对建造百吨以上的船只，每吨给予5先令的津贴。在法国，路易十四的财政大臣戈培尔也执行重商主义的财政政策，奖励手工制品出口，提高进口税，保护国内产业，禁止原料出口等。封建财政的这些变化，有利于资本的原始积累和资本主义生产方式的确立。但从封建财政的总体看，它仍然没有给资本主义生产方式的建立扫清财政经济上的障碍。资本主义生产方式的确立，资本主义财政的形成，只有在产业资本家成为资产阶级中的主导力量，在资产阶级掌握了政权的时候，才算真正开始。

三、资本主义财政的形成

资本主义财政的形成，以资产阶级国家政权的建立为标志。英国率先，其他国家随后。各个资本主义国家的财政构成世界资本主义财政体系。我们所要研究的资本主义财政问题，既是个别资本主义国家的具体财政问题，又是整个资本主义世界普遍的、一般的、带有规律性的财政问题。因此，资本主义财政的形成问题所要回答的是：资本主义性质的国家财政在世界财政发展历史上，什么时候什么国家在什么条件下首先开始以及各个资本主义国家的国家财政在什么时候什么条件下形成。资本主义财政的形成并不是指要等到最后一个资本主义国家财政形成以后，才算整个资本主义国家财政的最终形成。但是我们所研究的资本主义财政形成的标志又是普遍适用于各个资本主义国家的。

资本主义财政的形成，不同国家有先有后，形成的方式也不尽相同。但是所有资本主义国家财政的形成，都有一个共同的特点，这就是：资本主义财政，是在发生了若干性质变化的封建财政的基础上形成的，从封建主义财政到资本主义财政有一个或长或短的过渡时期，资本主义财政的形成经历了资产阶级反封建的革命斗争。

资本主义财政形成以后，广大劳动群众所受到的财政剥削较之在封建财政下有所减轻，封建地主从国家财政上得到的好处也有所减少。但是资本主义财政并不是人类历史上崭新的财政，人民群众并没有彻底摆脱财政剥削。随着资本主义财政的发展，国家财政对人民的剥削日益加重。

第二节 资本主义财政的发展

资本主义财政的发展，可以从两个大的方面来考察，一个是财政思想和理论方面的发展，我们将在第二部分中加以系统阐述。另一个是财政实践方面的发展，本节只考察这一个方面。

一、廉价政府

刚刚取得了政权和财政权的新兴资产阶级，他们所关心的是发展资本主义生产力，巩固资本主义的生产方式；他们所要求于国家的，是为资本积累和获得资本利润提供有利的外部条件，国家财政必须服从这个要求。

在财政支出方面，为了保证和促进工商企业的发展，必要的开支是不可少的，但是那些生产之外的“多余的费用”是必须缩减和取消的。资产阶级在保护封建地主和金融贵族私有财产的前提下，激烈反对封建阶级在财政上的特权，反