

马克思再生产理论 与财政

主 编：邓子基

副主编：杨炳昆



厦门大学出版社

●马克思财政理论研究丛书

马克思再生产理论与财政

主 编：邓子基

副主编：杨炳昆

厦门大学出版社

[闽]新登字 09 号

马克思财政理论研究丛书
马克思再生产理论与财政

主 编 邓子基

副主编 杨炳昆

*

厦门大学出版社出版发行

福建省新华书店经销

三明日报印刷厂印刷

*

开本 850×1168 1/32 9.25 印张 232 千字

1996 年 8 月第 1 版 1996 年 8 月第 1 次印刷

印数:1—1500 册

ISBN:7-5615-1137-x/F·183

定价:10.50 元

序

马克思是指引人类从资本主义社会向更高阶段迈进的伟大导师。他在《政治经济学批判》(导言、序言)、《哥达纲领批判》、《资本论》等光辉著作中所揭示的一系列基本原理,对我国社会主义建设与人类社会的进步具有极其重要的指导意义。

马克思没有来得及给我们留下系统的财政学说,但在他丰厚的著述中蕴含着十分丰富、珍贵的财政思想。这是我们研究财政的指南,也是构建科学、系统的财政理论的基础。

我投身于财政方面的教学与研究已有40余年,对马克思、恩格斯等革命导师的财政思想作过较系统的整理和研究工作。在此基础上,结合中国国情,借鉴西方有益成果,教书育人,出人才,出成果,为财政理论的发展与祖国建设尽了自己的一份力量。长期以来,我先后为本科生、硕士生和博士生开设《社会主义财政学》、《马克思恩格斯财政思想研究》、《资本论研究》、《财政理论与政策研究》、《比较财政研究》等多门课程,培养学生树立马克思主义世界观,运用马克思主义基本原理与方法论来分析、解决问题。我在长期教学与研究的基础上,主编出版了《马克思恩格斯论财政》(厦门大学出版社,1988年5月第1版);与杨炳昆同志合著出版了《资本论与社会主义财政理论》(厦门大学出版社,1988年11月第1版);撰写出版了《马克思恩格斯财政思想研究》(中国财政经济出版社,1990年1月第1版)这三本书。在此之前,我还运用马克思主义基本原理分析、研究西方财政理论,与

吴兆莘教授合著出版了《资产阶级财政理论批判》(上海人民出版社, 1960年第1版; 1978年2月修订版)一书。这些虽然反映了对马克思主义财政思想的整理与研究取得了一定成就, 但在马克思主义的思想宝库里, 还有无尽的珍宝有待于后人探索。近年来, 我和杨炳昆教授一道, 结合教学, 对马克思再生产理论、分配理论与国家学说作进一步研究, 又主持编写了《马克思再生产理论与财政》、《马克思分配理论与财政》、《马克思国家学说与财政》三本著作; 同时, 我们在《资产阶级财政理论批判》一书的基础上, 运用马克思主义的立场和方法, 进一步研究当代西方财政理论与实践, 既肯定其中科学、有益的成份, 也对其错误之处加以批判, 主持编写《当代西方财政学说述评》一书。上述四本书列入“马克思财政理论研究丛书”, 由厦门大学出版社陆续出版。

我在40多年的教学研究和撰写这套丛书过程中, 始终注重以下三点: (1) 对马克思主义, 先坚持、后发展, 重在“发展论”, 反对“僵化论”, 更反对“过时论”; (2) 对西方理论, 主张学习、分析、批判、吸收, 重在“消化论”, 反对“排斥论”, 更反对“照搬论”; (3) 在方法上, 坚持辩证唯物论和历史唯物论, 具体地说, 就是坚持实事求是、一分为二的科学态度, 这也正是马克思主义的精髓。

这套丛书是师生共同合作、集体劳动的成果。我和杨炳昆教授只就基本内容提出框架、设想, 与学生们一起讨论提纲, 向他们讲授基本观点与基本方法, 指导他们分工协作、搜集资料、共同探讨、撰写初稿, 杨炳昆教授进行修改, 最后由我总纂、定稿。在遇到疑难问题时, 我们师生总是反复讨论, 认真研究, 求得共识。可以说, 杨炳昆教授和学生们付出了大量劳动, 没有他们的辛勤协助, 这套丛书就不可能这么快问世。

小平同志“南巡讲话”的发表和“十四大”的召开, 使我国的改革开放跨入了一个新的阶段, 现在, 党和政府正领导全国人

民建立和推行社会主义市场经济体制，大力发展生产力，使我国进入了国民经济高速发展的新时期。这就要求我们学习马列，坚持马列，坚持社会主义方向；同时，要研究西方，学习、吸收人类文明成果，洋为中用。我希望本丛书的出版有助于财政经济理论的发展，给财政改革和经济建设以有益的启示。

本丛书得以顺利出版，与厦门市财政局、厦门大学财金系和厦门大学出版社的大力支持是分不开的，我们在此谨表谢意。由于时间匆促，加上水平有限，书中难免存在不足之处与缺点错误，欢迎批评指正。

邓子基

1993年9月于厦门大学

目 录

序

绪论	(1)
----------	-----

第一章 财政与社会再生产诸环节的相互关系

第一节 马克思关于社会再生产诸环节相互关系的原理	(24)
--------------------------------	------

第二节 财政与社会再生产诸环节的相互关系	(33)
----------------------------	------

第二章 财政在国民收入分配中的地位

第一节 马克思关于社会产品分配的一般原理	(50)
----------------------------	------

第二节 财政分配在国民收入分配中的地位	(57)
---------------------------	------

第三节 财政分配与其他分配形式的关系	(67)
--------------------------	------

第三章 财政与资金循环周转

第一节 资本循环周转原理与社会主义财政分配	(81)
-----------------------------	------

第二节 固定资产投资与流动资金投资的比例关系	(88)
------------------------------	------

第三节 资金周转速度与财政分配	(103)
-----------------------	-------

第四章 社会再生产总过程和按比例分配资金

第一节 财政与社会总资金运动	(120)
----------------------	-------

第二节 财政分配与社会再生产的比例关系	(125)
---------------------------	-------

第三节 财政、信贷、外汇与物资的综合平衡·····	(142)
---------------------------	-------

第五章 简单再生产与财政

第一节 简单再生产条件下社会产品的实现条件 与财政分配·····	(160)
第二节 两大部类内部的比例关系与财政分配·····	(171)
第三节 固定资产的补偿与财政分配·····	(194)

第六章 扩大再生产与财政分配

第一节 外延扩大再生产与内涵扩大再生产·····	(202)
第二节 外延扩大再生产与财政分配·····	(212)
第三节 内涵扩大再生产与财政分配·····	(224)
第四节 财政分配与积累率·····	(237)

第七章 财政在不同社会再生产中的地位与作用

第一节 财政在奴隶社会和封建社会再生产中的 地位与作用·····	(251)
第二节 财政在资本主义社会再生产中的 地位与作用·····	(266)
第三节 财政在社会主义社会再生产中的 地位与作用·····	(278)

后 记·····	(287)
----------	-------

绪 论

一、马克思批判地继承了资产阶级古典政治经济学的社会再生产理论

马克思社会再生产理论是在批判地继承资产阶级古典政治经济学派代表人物魁奈、亚当·斯密、大卫·李嘉图等的社会再生产理论基础上创立的。

魁奈是法国重农学派的创始人。在资产阶级古典经济学家中，魁奈第一个系统地研究社会总资本的再生产和流通。他发表于1758年的重要著作《经济表》就是他考察社会总资本再生产和流通的“伟大的尝试”。马克思高度评价魁奈在《经济表》中所作的这一尝试。他明确指出：“这个尝试是在18世纪30至60年代政治经济学幼年时期做出的，这是一个极有天才的思想，毫无疑问是政治经济学至今所提出的一切思想中最有天才的思想。”^①

第一，魁奈对社会总资本的再生产和流通进行总体的分析。魁奈以社会总产品为出发点，把无数错综复杂的单个资本的流行为综合成为三个阶级即生产阶级、土地所有者阶级和不生产阶级之间的五个交换行为，然后用五条线连结六个出发点或归宿点，来

^① 《马克思恩格斯全集》第26卷(1)，第366页。

说明社会总资本的再生产和流通。他把社会资本的整个生产过程表现为社会总资本的再生产过程,把流通表现为仅仅是社会总资本再生产过程的形式。

第二,魁奈以商品资本循环的公式 $W' \cdots W'$ 为基础,以社会总产品为出发点,来考察和研究社会总产品在生产阶级、土地所有者阶级和不生产阶级之间的流通,以及社会总产品在工业和农业两个部门之间的流通。社会总产品的实现过程也就是商品资本的运动过程。而商品资本的运动是社会总资本运动的具体表现形式。众所周知,商品资本循环是以包含有剩余价值的商品为起点的。在商品资本循环的过程中,既包括资本价值的流通,又包括剩余价值的流通;既包括生产消费,又包括个人消费;既包括资本流通,又包括一般商品流通。所以,商品资本循环的公式能够具体表现社会总资本的再生产和流通。马克思批判地吸取了魁奈社会再生产理论中的这一科学成分,在科学地阐明社会总资本的再生产和流通时,也以社会资本为研究对象,以社会总产品为出发点,以商品资本循环的公式 $W' \cdots W'$ 为基础。

第三,魁奈第一次把生产资本区分为“原预付”和“年预付”,并把社会年产品的价值区分为用于补偿“原预付利息”、“年预付”和“纯产品”三个部分。魁奈认为,农业资本可以分为两部分:一部分是“原预付”,包括耕畜、农具、仓库和房屋等。“原预付”每年只是以“原预付利息”的形式部分地进入生产费用。另一部分是“年预付”,包括种子、肥料和工人工资等方面的开支。“年预付”全部进入生产费用。由此可见,魁奈虽然没有明确提出固定资本和流动资本的概念,但是他实际上已经把生产资本区分为固定资本和流动资本。同时,魁奈认为,农业所生产的农产品,除了补偿“原预付利息”和“年预付”以外,还有剩余产品,这部分产品就是“纯产品”。从价值上看,“纯产品”也就是剩余价值。上述表明,魁奈实际上已经把社会年产品区分的固定资本、流动资本和剩余价值。诚然,魁奈缺乏科

学的价值理论和剩余价值理论,错误地认为只有投入农业部门的资本才是生产资本。同时,他不了解劳动二重性,从而不可能把生产资本划分为不变资本和可变资本。因此,他不可能科学地阐明社会年产品价值构成和社会总产品的实现过程。但是,他把转移到新产品中去的生产资料价值包含在社会年产品价值中,与亚当·斯密、大卫·李嘉图等资产阶级经济学家始终坚持“斯密教条”,把不变资本排除在产品价值之外相比,却不能不说是魁奈对价值理论和社会再生产理论的一个突出贡献。

第四,在《经济表》中,为了使社会总产品全部实现,并使生产中耗费的“原预付”和“年预付”分别从价值要素和实物形态上得到补偿,魁奈不但从社会总产品出发,而且第一次把社会总产品进行归类。他以能否提供“纯产品”作为标准,把社会生产归结为农业生产部门和工业不生产部门。与此相适应,社会总产品也划分为农产品和工业品两大类。由此表明,魁奈和重商主义者截然相反,已经明确创造剩余价值的是生产领域,而不是流通领域。不但如此,他还明确区分了剩余价值的生产者和剩余价值的占有者,进而根据“纯产品”理论,把社会阶级划分为生产阶级、土地所有者阶级和不生产阶级。因此,社会生产所耗费的“原预付”和“年预付”的价值补偿和实物替换,在形式上表现为三大阶级之间社会产品的流通,实质上却可以归结为农业生产部门和工业部门两大部类之间农产品和工业品的交换。毫无疑问,魁奈错误地认为只有农业部门才提供纯产品,因而只有农业部门才是生产部门,工业部门不提供纯产品,因而不生产部门,并且只把社会产品简单地划分为农产品和工业品,这就不可能科学地阐述已经耗费的生产资料和消费资料如何得到补偿,也就不可能正确地说明生产资料生产和消费资料生产之间如何保持合理的比例关系,从而就不可能在理论上根本解决社会总资本的再生产和流通问题。但是,魁奈对社会总产品的划分却为解决社会总资本的再生产和流通问题开辟了正确的途

径。马克思在科学剖析社会总资本的再生产和流通时，就是以社会生产两大部类，即生产资料生产和消费资料生产为基本前提的。因此，从这个意义上说，马克思的再生产图式就是在批判地继承魁奈《经济表》的基础上创立的。

第五，魁奈还揭示了货币流通与社会总资本流通之间的关系。在《经济表》中，魁奈把整个流通过程划分为六个流通行为。在各个流通行为中，货币所发挥的作用各不相同。但是，在社会总资本的流通过程中，货币流通只表现为社会总资本流通的一个要素。马克思从中得到启发。他在考察和研究社会总资本的再生产和流通时，也是把货币流通作为社会总资本流通的一个要素。此外，魁奈在揭示社会总产品实现的过程中，还在一定程度上正确地阐述了资本与收入之间、生产消费与个人消费之间的关系。

总之，从马克思经济理论的历史来源来看，马克思的价值理论和剩余价值理论主要是批判地继承了以亚当·斯密和大卫·李嘉图为代表的英国资产阶级政治经济学的科学成就。而马克思的社会再生产理论则主要是批判地继承了以魁奈为代表的法国重农学派的思想精华。

与重农学派相比，亚当·斯密把资本普遍化，并且把“原预付”和“年预付”概念改换为“固定资本”和“流动资本”。这是亚当·斯密在社会再生产理论上的唯一进步。马克思对亚当·斯密社会再生产理论的分析 and 批判首先是从价值理论入手的。因为亚当·斯密没有系统地分析社会总资本的再生产和流通问题，更主要的是亚当·斯密的社会再生产理论是建立在他的错误的价值理论，即“斯密教条”基础上的。所谓“斯密教条”，就是认为社会总产品的价值是由工资、利润和地租构成的。显而易见，亚当·斯密把转移到新产品中的生产资料价值排除在社会总产品的价值之外。这实际上是为社会总资本的再生产和流通设置了一个大障碍。他为了摆脱这一困境，迂回地通过划分“总收入”和“纯收入”，搞名词游戏，

然后偷偷地把生产资料价值要素塞进社会总产品的价值中,所谓总收入,就是总产品;所谓纯收入,就是年总产品价值扣除不变资本价值 c 的余额,也就是 $v+m$ 。亚当·斯密认为,“纯收入”是全部归入社会的消费基金,而总收入就不能全部归入社会的消费基金。也就是说,体现不变资本价值的这一部分生产资料不能用于个人消费,而只能用于生产消费。但是,把收入区分为“总收入”和“纯收入”,与“斯密教条”相矛盾。于是,为了解决这一矛盾,亚当·斯密又把收入划分为以实物形式表现的收入和以价值形式表现的收入。他认为,制造生产资料部门的产品,从实物形式上看,不能归入“社会纯收入”,但就价值形式而言,却能归入“社会纯收入”。由此可见,亚当·斯密已经接触到社会总产品在实物形式上划分为生产资料 and 消费资料问题。但是,由于他混淆了个人消费和生产消费,因而无法根本解决社会总产品的实现问题。马克思在深入批判亚当·斯密社会再生产理论的错误的同时,把其中包含有科学成分的一些思想片断汇总起来,从而得出如下四个结论:(1)社会生产由两大部类,即生产生产资料的第Ⅰ部类和生产消费资料的第Ⅱ部类构成;(2)社会年产品的价值是由不变资本价值、可变资本价值和剩余价值构成的;(3)生产生产资料的第Ⅰ部类产品价值中的 Ic ,只能作为资本用于生产消费,而不能作为收入用于个人消费;(4)生产消费资料的第Ⅱ部类产品价值中的 IIc 是用于补偿已经消耗的资本价值,尽管它的实物形式是消费资料。上述分析可见,马克思在批判亚当·斯密社会再生产理论的过程中,已经为自己的社会再生产理论奠定了坚实的科学基础,并深刻地揭示了社会总资本再生产和流通的客观规律。

李嘉图的社会再生产理论并没有比亚当·斯密更进一步。李嘉图虽然坚持价值由生产商品所耗费的劳动决定,而不是由收入决定,但他接受“斯密教条”,认为商品价值可以分解为收入,即工资和利润,因而也把不变资本价值抛弃了。所以,李嘉图的社会

再生产理论也是建立在错误的价值理论基础上的。李嘉图从“斯密教条”出发,认为积累就是收入转化为工资。按照李嘉图的这一观点,所有转化为资本的剩余价值都将成为可变资本。这显然是错误的。马克思通过批判李嘉图的积累理论来考察资本主义扩大再生产。马克思指出,要实现资本积累,从而实现扩大再生产,不但要把剩余价值转化为可变资本,而且要把一部分剩余价值转化为不变资本。而要把剩余价值转化为不变资本,就需要有相应追加的生产资料。他还通过固定资本更新的特点来阐明追加生产资料的来源问题。在资本主义条件下,为了补偿固定资本每年磨损的部分,就要生产出相应数量的固定资产。然而,固定资产要经过一个较长的时期才需要实际更新。因此,每年生产的固定资产比实际需要更新的固定资产多得多,这部分多余的固定资产就可以用于追加新的投资。这是就实物形式来说的。从价值补偿来看,固定资产每年磨损的价值转移到新产品中去,这部分价值补偿是通过提取折旧基金来实现的。折旧基金在一定时间内也可以转化为积累基金,用于扩大再生产。不但如此,马克思还指出,要实现扩大再生产,资本积累必须保持适当的比例关系。也就是说,剩余价值要按照一定的比例转化为不变资本和可变资本。这一比例取决于当时社会平均的资本有机构成。如果社会平均的资本有机构成提高,就必须把更多的剩余价值转化为不变资本,从而提供更多的生产资料。

二、马克思社会再生产理论的创立

马克思研究社会再生产理论,是从19世纪50年代开始的。在1851年,马克思精心钻研了资产阶级经济学家托马斯·图克的著作《对货币流通规律的研究》,并且写了一篇名为《反思》的手稿。在这篇手稿中,马克思初步分析了社会总产品的实现问题,并且批判了资产阶级经济学家关于社会再生产问题的错误观点。在《政治经济学批判》(1857—1858年草稿)中,马克思第一次系统地阐述了

社会总产品的实现问题。马克思在剖析资本的流通过程时绘制了一个数字图表。马克思假定存在A、B、C、D、E五个资本家，A和B是原料生产者，C是机器生产者，D是剩余产品生产者，E是工人的生活资料生产者。由此可见，马克思把社会生产划分为五个部类，前三个部类是原料、机器等生产资料生产，后两个部类是满足工人和资本家个人消费的消费资料生产。同时，马克思假定每个生产者的产品价值都是100，然后，他通过图表具体说明资本家彼此之间如何通过交换实现各自产品的价值。显而易见，马克思把五个个别资本之间的联系，作为一个整体来考察，这实质上就是考察社会总资本的再生产过程。马克思关于社会总产品从实物形态上划分为生产资料 and 消费资料两大部类，从价值形态上划分为三大部分，以及各个个别资本之间必须保持适当的比例关系等基本思想也已经基本形成。不但如此，在这个手稿中，马克思还第一次系统地剖析了资本的循环和周转，以及由简单再生产过渡到扩大再生产等重大理论问题，从而为创立科学的社会再生产理论奠定了初步基础。但是，在50年代，马克思对社会再生产的基本思想还没有明确的阐述和论证，对资产阶级经济学家的社会再生产理论，也没有进行全面的系统的研究和批判，因此，马克思社会再生产理论只是处于萌芽阶段。

马克思社会再生产理论是在19世纪60年代正式创立的。已如前述，马克思社会再生产理论是在批判地继承魁奈、亚当·斯密和大卫·李嘉图社会再生产理论的基础上创立的。在《政治经济学批判》(1861—1863年草稿)中，马克思第一次系统地剖析了魁奈的《经济表》，并且绘制了三个内容大体相似的草图，即马克思的《经济表》，准备以此代替魁奈的《经济表》。同时，马克思还深刻地批判了“斯密教条”和大卫·李嘉图的资本积累理论，从而直接阐明了考察社会总资本再生产的方法、出发点和重点，以及社会总产品的分类和实现过程等基本原理。1863年7月，马克思在即将写

完 1861—1863 年手稿时,曾经把自己的《经济表》寄给恩格斯,征求恩格斯的意见,并且在给恩格斯的信中概括地介绍了他研究社会再生产理论所获得的新成果,系统地阐明了关于社会总资本再生产和流通过程的科学公式。此后,在《政治经济学批判》(1863—1865 年草稿)中,马克思进一步发展了科学的社会再生产理论。他不但明确规定了社会再生产理论的研究对象和研究顺序,而且把社会再生产划分为简单再生产和扩大再生产。在 1865 年下半年,马克思写成了《资本论》第 2 卷的第一个手稿。在这个手稿中,马克思系统地考察了资本循环、资本周转和社会总资本的再生产过程,从而第一次完整而又系统地阐述了科学的社会再生产理论。应该说,尽管这个手稿还不成熟,但它是《资本论》第 2 卷的第一个完整的手稿。

1867 年《资本论》第 1 卷问世以后,马克思着手修改和整理《资本论》第 2 卷的手稿。从 1867—1881 年,马克思又先后撰写了 7 个关于《资本论》第 2 卷的手稿。在这些手稿中,马克思全面地考察了社会总资本的再生产和流通过程,系统地阐述了资本主义社会再生产运动的一般规律,从而科学地创立了一个严密、完整的社会再生产理论体系。其中,马克思不但把社会生产划分为两大部类,而且把第 I 部类划分为两个分部类,即一个分部类生产必要生活资料,另一个分部类生产奢侈品。在此基础上,马克思更加具体地考察了两大部类之间以及各自内部的交换关系。与此同时,马克思不但论证了简单再生产情况下社会总产品的实现条件,而且阐明了社会再生产图式,揭示了扩大再生产情况下社会总产品的实现条件。此外,马克思还专门研究了社会资本再生产过程中固定资本补偿和货币流通等问题。后来,恩格斯就是在马克思的这 8 个手稿基础上编辑和出版了《资本论》第 2 卷。1894 年,恩格斯又根据马克思遗留下来的手稿,整理出版了《资本论》第 3 卷。至于《资本论》第 4 卷,即《剩余价值理论》,则是由考茨基根据马克思遗留下

来的手稿编辑和出版的。

三、马克思关于社会再生产的基本原理

马克思在《〈政治经济学批判〉导言》中指出,社会再生产过程包括生产、分配、交换、消费等四个环节。生产、分配、交换、消费构成一个社会再生产过程的总体或统一体。在这个统一体内部,生产、分配、交换、消费等四个环节相互依存,相互制约。其中,生产对分配、交换、消费起着决定作用;反过来说,分配、交换、消费也反作用于生产。由此可见,马克思社会再生产理论涉及面非常广泛,内容十分丰富。它散见于马克思的《〈政治经济学批判〉导言》、《资本论》、《哥达纲领批判》等许多光辉著作之中。就《资本论》而言,马克思虽然在《资本论》第2卷集中阐述了自己的社会再生产理论,但他在《资本论》第1卷、第3卷和作为《资本论》第4卷的《剩余价值理论》中,也分别从不同的侧面,或者通过反面的批判来论述社会再生产的有关问题。

在《资本论》第1卷第7篇,马克思从直接生产过程出发,着重阐明资本主义社会再生产的实质就是资本主义生产关系的再生产,进而论证随着资本积累,即剩余价值转化为资本,必然造成社会两极化:一极是资本家拥有的社会财富的积累;另一极是无产阶级贫困的积累。由此得出这样的结论:资本主义积累的历史趋势就是“剥夺者被剥夺”,即资本主义生产关系被社会主义生产关系所取代。

在《资本论》第2卷,马克思从包含着直接生产过程的广义的流通过程出发,主要论证资本主义社会再生产实现的条件。为此,马克思首先抽象地剖析单个产业资本的运动。单个产业资本在运动中采取货币资本、生产资本和商品资本三种职能形式,经过购买、生产和售卖三个阶段。货币资本、生产资本和商品资本都通过生产过程和流通过程,从出发点回归到出发点,因而形成货币资本