

社会主义财政 基础知识

(试用教材)

河南银行学校编

一九八〇年八月

更正表

页	行	误	正
7	倒2	四防	国防
12	8	产品分配的再	产品的分配和再
34	2	和政财的	和财政的
41	16	第一次	第二次
44	12	创造基	改造基
57	8	国防经	国防经
61	1	挖分掘现	挖掘现
63	18	计划盘损企	计划亏损企
84	5	技术和的新	技术和新的
88	3	工业、交通费商业等	工业、交通、商业等
90	2	暂时的、相对的	暂时的相对的
		就正个来说	就整个来说
	6	局部的调正	局部的调整
104	19	材料费补的助等	材料费的补助等
104	4	工程和拖施	工程和措施
110	3	工作不可还能	工作还不可能
130	6	完成责政任	完成财政任
135	2	以下四个	以下三个
143	18	属于财政收入	属于地方财政收入
149	倒9	1947年	1847年
153	6	性有款	性存款
156	2	拨付偏离	拨付偏高
158	倒6	给予补助	给予补助
160	倒4	(一)划	1.划
	倒1	存款转户	存款帐户
161	2	(二)限	2.限

编写说明

为适应我校教学需要，我们编写了“社会主义财政基础知识”，这本试用教材主要讲述我国社会主义财政的一般基本理论和基础知识，为使学生进一步学好银行专业课程打下良好的基础。

本书共分六章，第一章我国社会主义财政本质，第二章财政与经济的关系，第三章国家财政收入，第四章国家财政支出，第五章财政管理体制，第六章财政和银行的关系。关于“国营企业财务”另开设一门课程，本书未予编入。这个教材前五章是以1978年出版的中等财政学校试用教材“财政基础知识”和1979年出版的“社会主义财政学”为蓝本。第六章是根据实际工作需要，结合财政与银行业务存在的问题，参考其他书籍编写的。

由于我们的水平有限，时间紧迫，调查研究不够，定会存在不少缺点和错误，热忱欢迎批评、指正，以便修改提高。

河南银校货币理论教研室

一九八〇年八月

目 录

第一章 国家财政的本质和作用

- 第一节 我国社会主义财政的本质…………… 1
- 第二节 我国财政在社会总产品分配中的地位和作用…………… 9
- 第三节 社会主义财政的职能和优越性…………… 22

第二章 财政与经济的关系

- 第一节 马克思主义关于社会主义再生产过程中诸环节相互关系的原理…………… 31
- 第二节 发展经济、保障供给是财政工作的总方针…………… 42
- 第三节 财政工作中的政治观点、生产观点和群众观点…………… 45

第三章 国家财政收入

- 第一节 财政收入的来源和形式…………… 55
- 第二节 国营企业上缴利润和基本折旧基金…………… 61
- 第三节 各项税收…………… 68
- 第四节 其他收入…………… 84

第四章 国家财政支出

- 第一节 财政支出的意义、分类和原则…………… 86
- 第二节 经济建设支出…………… 91
- 第三节 科学文教和抚恤救济支出…………… 114
- 第四节 行政、国防和对外援助支出…………… 124

第五章 国家财政管理体制

第一节	统一领导、分级管理的原则·····	130
第二节	财政管理体制的基本内容·····	135
第三节	财政管理体制的发展和现行办法·····	140
第六章	财政与银行的关系	
第一节	财政资金与信贷资金的统一平衡·····	152
第二节	国家金库·····	157

第一章 国家财政的本质和作用

第一节 我国社会主义财政的本质

以华国锋同志为首的党中央，在取得了粉碎“四人帮”的历史性胜利之后，确定了社会主义革命和社会主义建设的新的发展时期的总任务，率领我们开始了新的长征。财政工作是社会主义革命和社会主义建设的一项重要工作。在把我国建设成为社会主义现代化强国的伟大事业中，财政部门担负着繁重而光荣的任务。在新的发展时期，财政工作的中心任务，就是千方百计促进国民经济高速度地持续增长，加快四个现代化的实现。华主席在第五届全国人民代表大会第一次会议上的《政府工作报告》中指出：“要发挥财政、银行、信贷对各项经济活动的促进和监督作用，使各经济单位提高经营管理水平，讲求经济效益，为国家多积累资金。”因此，学习财政基础知识，认识我国社会主义财政在巩固无产阶级专政和发展国民经济中的地位和作用，不断提高财政管理的水平，努力做好财政工作，对于实现社会主义四个现代化的宏伟目标，具有重大意义。

一、什么是财政

财政是国家参与一部分社会产品的分配，是维护统治阶级利益的一个工具。它是随着国家的产生而产生，随着国家的发

展而发展的。在原始公社时期，生产力水平很低，当时人们共同劳动，共同消费，平均分配社会产品，没有私有制，没有国家，因而也没有财政。随着生产力的发展，剩余产品的出现，社会分工与交换的发展，出现了私有制，出现了阶级对立和阶级剥削，随之人类分裂为奴隶主和奴隶两大对立阶级。在经济上占统治地位的奴隶主阶级，为了维护本阶级的利益，强迫奴隶服从其统治，镇压奴隶的反抗，就需要有一系列的暴力组织（如军队、警察、监狱等）和为阶级统治服务的专职人员——官吏，组成一个政权机构，于是便产生了国家。列宁指出：“国家是阶级矛盾不可调和的产物和表现。”^①这就是说，国家是阶级斗争的产物，是一个阶级压迫另一个阶级的暴力机关。国家出现以后，为了维持它的存在和执行国家的职能，就需要消费一定的物质资料。但是，国家本身并不从事生产，它的物质需要，只能依靠国家的权力从社会产品的分配中占有一定份额。恩格斯在谈到国家的基本特征时曾指出：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。”^②历史上一切剥削阶级占统治地位的国家，主要都是以捐税形式参与社会产品的再分配的。所以，马克思说：“国家存在的经济体现就是捐税。”^③捐税是财政分配的最初形式。而“随着文明时代的向前发展，甚至捐税也不够了；国家就发行期票，借债，即发行公债。”^④由于剥削阶级的国家耗费日益浩繁，当依靠捐税和国内发行

①《列宁选集》第3卷，人民出版社1972年版，第175页。

②《马克思恩格斯选集》第4卷，人民出版社1972年版，第167页。

③《马克思恩格斯选集》第1卷，人民出版社1972年版，第181页。

④《马克思恩格斯选集》第4卷，人民出版社1972年第167页。

公债仍不能满足国家需要的时候，于是向国外借款、大量发行纸币，也成为增加财政收入的重要手段。

马克思主义认为，物质资料的再生产过程，包括生产、分配、交换、消费四个环节。分配是联系生产与消费的中介，生产中创造的社会产品，要通过分配，然后进入消费过程。分配在再生产中的特殊职能，首先是解决生产的成果——社会产品的归谁占有的问题，同时也是解决社会产品在不同所有制之间划分的份额或比例的问题。财政这种分配，是为了适应国家的物质需要，从社会产品分配中分化独立出来的一种分配。所以，财政是与国家有密切联系的一个分配问题。

国家财政是以什么形式参与社会产品的分配呢？分配既然是社会再生产的有机组成部分，分配的形式必然也要随着社会经济的发展而发展。在奴隶社会和封建社会，商品货币经济还很不发展，社会产品分配主要是直接的实物分配，当时财政参与社会产品的分配主要采用实物形式，实物贡赋和实物税是当时财政分配的主要形式。到了资本主义社会，由于商品经济普遍发展，社会产品的分配，首先表现为价值形式的分配，然后通过交换，才能实现实物的、即使用价值形式的分配。这时的财政分配，一般表现为价值形式的分配，即通过资金的分配，来实现对社会产品的分配。

综上所述，财政是一种国家分配，在财政分配过程中，国家居于支配地位。财政分配的目的，是为了保证国家实现其职能的物质需要。财政分配的对象，只能是物质生产部门劳动者所创造的一部分社会产品。财政分配的形式，随着商品货币经济的发展，实物形式的财政分配逐渐被货币形式的财政分配所代替。因此，一般地说，财政就是国家为了实现其职能参与的一部分社会产品的分配和再分配活动。

二、社会主义财政的本质

财政的本质，是指国家对社会产品进行分配和再分配过程中所体现的一种经济关系。财政既是与国家有内在联系的一种分配，国家通过参与社会产品的分配和再分配，必然在社会各阶级、各阶层之间形成一种有利于统治阶级的分配关系。所以，国家财政的本质，具体表现为一定的分配关系。马克思说：“分配关系不过表示生产关系的一个方面。”^①在社会发展的各个历史阶段，由于它们的生产资料所有制的性质不同，因此，不同社会制度下的国家财政具有不同的本质。

奴隶制国家、封建制国家和资本主义国家是少数剥削阶级压迫广大劳动人民的暴力机器。这种类型的国家，都是以生产资料私有制经济为基础的。这种类型的国家财政，实质上是剥削阶级凭借国家权力通过参与社会产品的再分配，占有劳动人民创造的剩余产品或剩余价值，用以维持其反动统治而形成的一种分配关系。它体现为掌握着国家政权的剥削阶级对广大劳动人民的额外剥削，是一种“取之于民，用之于己”的超经济剥削关系，这就是奴隶制国家、封建制国家、资本主义国家财政的本质。

（一）我国新民主主义财政

马克思主义认为，革命的根本问题是政权问题，革命的中

^①《资本论》第3卷，人民出版社1975年版，第999页。

心任务和最高形式是武装夺取政权。近百年来，我国无数革命先驱进行了反帝反封建的资产阶级民主革命，都没有取得成功。十月革命一声炮响送来了马克思主义，中国共产党成立了，从此中国人民走上了新民主主义革命的道路。毛泽东同志把马克思主义普遍真理同中国革命的具体实践结合起来，创造性地提出了建立农村革命根据地，以农村包围城市，最后夺取城市的伟大战略思想，并于一九二七年八月一日南昌起义后，在同年九月间亲自领导了秋收起义，创立了井冈山农村革命根据地，领导全国人民进行了反帝反封建的新民主主义革命。

列宁指出：“任何社会制度，只有在一定阶级的财政支持下才会产生。”^①农村革命根据地红色政权的建立，要求在当时战争环境极端困难的条件下，开展革命根据地的财政工作，这样就产生了新民主主义财政。

新民主主义财政是实现新民主主义革命任务的工具。它的根本任务，就是通过财政收支活动来筹集、供应资金或物质资料，以保证革命战争和其它革命任务的需要。

新民主主义财政在收支形式和所反映的分配关系上显示出它自己的特点。诸如：它的收入主要来自非社会主义经济，特别是个体农民的农业税，主要由广大农民负担；它的支出主要用于保障革命战争的胜利进行；它的管理，因革命根据地和解放区处于被分割状态，只能在统一政策指导下分散管理，没有形成统一的制度。但是，新民主主义财政已为社会主义财政作了准备。主要有如下四点：

1. 从财政同政权的关系看。中国革命是分为新民主主义革命和社会主义革命两步走的，新民主主义革命是社会主义革

①《列宁选集》第4卷，人民出版社1972年版，第683页。

命的准备。新民主主义革命时期的财政是在中国共产党的领导下，由革命根据地红色政权掌握，为实现新民主主义革命任务的工具。诸如：在土地革命时期，财政采取向一切封建剥削者进行没收和征发，实行农业累进税制；在抗日战争时期，为了建立广泛的抗日统一战线，财政只对汉奸、卖国贼实行没收，而对地主富农实行减租减息和累进土地税制，对私营工商业实行累进税制；在解放战争时期，财政实行没收蒋宋孔陈四大家族官僚买办资本与废除封建剥削制度的政策。这些都说明，新民主主义财政为了适应新民主主义革命时期不同阶段形势与任务的需要所采取的不同政策，其目的都是为了武装夺取政权，建立无产阶级专政的社会主义国家。可见，新民主主义财政同社会主义财政一样，都是为无产阶级和劳动人民的根本利益服务的，新民主主义财政为社会主义财政的建立创造了条件。

2. 从财政同生产资料所有制的关系看。在新民主主义革命时期，与大量的个体农民经济和私人资本主义经济并存，已经有了一部分国营经济与合作社经济。当时革命根据地和解放区的国营经济逐步有所发展，党政机关和部队都经营一定的农业、工业和商业。在第三次国内革命战争时期，由于逐步没收了日本帝国主义与蒋宋孔陈四大家族官僚资本的一部分财产，把它们变为人民的公有财产，又建立了一些按社会主义方针经营的国营企业。这些企业的财务收支成为新民主主义财政管理的内容，说明新民主主义财政同社会主义性质的国营经济已有了越来越密切的联系。

3. 从财政的收入来源和支出用途所反映的分配关系看。新民主主义财政收入主要是来自个体农民的农业税，财政支出主要用于保障革命战争胜利的需要。新民主主义革命时期的长期财政工作实践，为社会主义革命时期财政服务于革命和建设

奠定了思想基础。尤其是农业税等工作的丰富经验，对于建国后做好财政工作是十分可贵的。

4. 从财政工作的指导思想、方针政策看。党和毛泽东同志对新民主主义革命时期的财政工作做了一系列的重要指示，对财政工作的经验从根本上加以总结，提出了一系列方针、政策，对正确解决财政同政治，财政同经济的关系，以及有效地进行财政工作，都起过极其重大的作用。这些，对社会主义财政同样是有根本性指导意义的。

上述可见，新民主主义财政已经为社会主义财政作了准备。

（二）我国社会主义财政的本质

一九四九年中华人民共和国的成立，标志着新民主主义革命阶段的基本结束和社会主义革命阶段的开始。同时，也标志着社会主义财政的建立。

我国是无产阶级专政的社会主义国家，是建立在生产资料公有制经济基础之上的。我们国家既是无产阶级和广大劳动人民压迫剥削阶级的暴力机关，又代表全体劳动人民掌握着国家经济命脉，具有组织社会生产的职能。因此，我国财政实质上是国家为了巩固无产阶级专政，发展社会主义经济、科学、教育、文化、保健事业，履行国际主义义务，支援世界革命，参与社会产品的分配和再分配过程中所形成的一种分配关系。这种分配关系完全符合我国劳动人民的根本利益。毛泽东同志指出：“我们一方面取之于民，一方面就要使人民经济有所增长，有所补充。”^①精辟地阐明了我国财政的本质。

^①《毛泽东选集》合订本，人民出版社1967年版，第848页。

我国社会主义财政的本质，归根到底是由生产资料的社会主义公有制的性质所决定的。我国的生产资料所有制中最主要的是社会主义全民所有制，它是由无产阶级专政的社会主义国家代表全体人民占有生产资料的一种所有制形式。全民所有制经济是国民经济的领导力量，是社会主义经济基础的主要组成部分。我国财政收入，绝大部分来自全民所有制的国营企业；我国财政支出，相当大的一部分用于建立和发展全民所有制经济。这种情况决定了我国财政不仅是以国家权力的资格参与社会产品的分配，而且更重要的是以生产资料所有者的身份参与社会产品的分配。这和建立在私有制基础上的剥削阶级国家的财政是根本不同的。

我国财政是为巩固和加强无产阶级专政服务的，它体现无产阶级专政的国家职能和任务。我们无产阶级专政的社会主义国家，是工人阶级领导的以工农联盟为基础的劳动人民当家做主的政权。它的历史任务主要是消灭一切剥削阶级，持续地高速发展社会主义经济，为实现“各尽所能，按需分配”的共产主义社会准备条件。当前，我国社会主义革命和社会主义建设进入了新的发展时期。以华国锋同志为首的党中央提出了新时期的总任务，就是要“在本世纪内把我国建设成为农业、工业、国防和科学技术现代化的伟大的社会主义强国。”^①无产阶级专政的国家，为了实现上述任务，就需要有一定的物质基础。在商品制度和货币交换存在的条件下，从使用价值形式来看，必须有一定的生产资料和生活资料；从价值形式来看，必须有相适应的资金。生产资料和生活资料及其相适应的资金，归根

①《中华人民共和国第五届全国人民代表大会第一次会议文件》，人民出版社1978年3月版，第8页。

到底是来自劳动人民创造的社会产品。只有国家对社会产品进行有计划地分配，并在分配过程中占有一定份额，才能有效地保证上述任务的实现。

由此可见，我国社会主义财政的本质，就是国家为了实现无产阶级专政的历史任务，发展社会主义经济，利用价值形式，有计划地参与社会产品的分配和再分配过程中，所形成的一种社会主义分配关系。

第二节 我国财政在社会总产品分

配中的地位和作用

一、我国财政在社会总产品分配中的地位

为了说明我国社会主义财政是怎样参与社会总产品和国民收入的分配和再分配的，必须全面了解我国社会总产品的生产、分配和最终使用。

马克思主义认为，人类的生产活动是最基本的实践活动，物质生产是社会存在和发展的基础。物质资料的生产是人们通过有目的的劳动，改变自然界的物质，使之适合于自己的需要。社会生产连续反复地进行，社会就不断发展。所以，社会生产的过程，也就是再生产的过程。社会主义再生产的目的，最终是为了满足人民生活不断提高的物质需要。社会主义再生产必然是扩大再生产，这就需要把物质生产部门劳动者创造的剩余产品中的一部分追加到再生产中去，保证实现扩大再生产。社会主义国家财政通过资金的分配，最终实现物资的分配，

从而保证再生产中物质形态的更新和追加，保证国家和人民的物质需要。所以，社会主义国家财政是国家利用货币形式有计划地分配社会总产品和国民收入的重要工具。

在我们社会主义国家，满足社会需要的物质财富主要是国营经济和集体经济组织劳动者所提供的劳动成果。全国在一定时期内（通常为一年），由物质生产部门劳动者生产的产品总和，称为社会总产品。它的价值表现，就是国民经济总产值。社会总产品并不完全是当年新创造的物质财富（或新价值），因为在社会生产过程中必然要消耗一定的生产资料，例如工业生产用的原料、材料、燃料、动力的消耗和机器、厂房的磨损等；农业生产用的种子、肥料、饲料的消耗和农机具的磨损等。为了进行再生产，本期消耗掉的生产资料，需要从本期社会总产品中扣除予以补偿，这些用来补偿消耗掉的生产资料的价值，称为补偿基金。马克思说：“在其他条件不变的情况下，社会在例如一年里所消费的生产资料，即劳动资料、原料和辅助材料，只有在实物形式上为数量相等的新物品所替换，社会才能在原有的规模上再生产或保持自己的财富，这些新物品要从年产品总产量中分离出来，重新并入生产过程。”^①所以，人们劳动的产品，首先需要拿出来一部分补偿在生产过程中所消耗掉的物质资料。在社会产品中，扣除补偿基金之后，就是国民收入，即净产值。它是物质生产部门劳动者在本期内新创造出来的那部分物质财富，即新创造的价值。国民收入是用于满足消费和增加积累的源泉。国民收入怎样分配，归根结底是由生产资料所有制决定的。现阶段，我国生产资料所有制主要有两种：社会主义全民所有制和社会主义劳动群众集体所有

①《资本论》第1卷，人民出版社1975年版，第621页。

制。由于所有制不同，国家财政参与分配的形式也有不同。

国营经济的国民收入，由国营企业根据国家有关的方针、政策和发展国民经济的需要，先作统一合理的初次分配，分解为职工工资和纯收入（盈利）两部分。纯收入绝大部分通过税金和利润两种形式，集中到国家财政。一小部分留归企业使用，如按规定提取的企业基金等。

集体经济的国民收入，由集体经济组织按照兼顾国家利益、集体利益和个人利益的原则，经过初次分配，一部分成为人民公社社员或集体企业职工的个人收入，一部分构成集体经济的纯收入。集体经济的纯收入，一部分以公积金（包括储备粮）和公益金的形式，留归集体经济支配使用，另一部分以税收的形式上交国家，供国家统一使用，这就是国家财政参与集体经济国民收入再分配的部分。

由此可见，国营经济和集体经济上交的国民收入，是国家财政收入的最主要的来源。另外，我国还对非农业的个体劳动者和部分城镇居民、农村社员征一点税，也是财政参与国民收入的再分配，但数量很少。

国家还要通过财政支出对集中的国民收入进行再分配，一部分用来充当积累基金，即马克思在《哥达纲领批判》中讲的“用来扩大生产的追加部分”，“用来应付不幸事故、自然灾害等的后备基金或保险基金”。它包括国家扩大生产基金、非生产性基本建设基金和社会后备基金。另一部分则加入消费基金，用作非物质生产部门的经费，即马克思说的“和生产没有关系的一般管理费用”，“用来满足共同需要的部分，如学校、保健设施等”，“为丧失劳动能力的人等等设立的基金”以及国防费用等。这就是说，无产阶级专政国家的各项管理费用（包括国家机关工作人员的工资）要靠它来供应；整个

国家在发展科学、教育、文化、艺术、保健等方面日益增长的需要（包括这些部门工作人员的工资）要靠它来满足；同时，用于养老、救济等方面的社会保证基金也要靠它来提供。为了履行无产阶级国际主义义务，国家财政每年都有一部分用作对外援助，称为援外基金。

综上所述，我国物质生产部门劳动者创造的社会总产品，通过分配和再分配，形成补偿基金、积累基金、消费基金以及援外基金。在社会总产品分配和的再分配过程中，一部分补偿基金、绝大部分积累基金和部分消费基金以及全部援外基金，都是直接通过国家财政分配来实现的。所以，我国社会主义财政在社会总产品的分配和再分配中居于支配地位。它不仅对实现社会主义扩大再生产，而且对于非物质生产部门的存在和发展，对于整个国家人民生活的各个方面，都有极其重大的意义。

现将我国财政参与社会总产品和国民收入的分配与再分配的情况，以图表示，如13页。

从图中可以反映出，在整个财政分配过程中，必然发生国家同国营经济、集体经济、个体经济、以及全民所有制内部地区间、部门间等一系列的分配关系。这些关系的实质，就是在分配问题上的国家利益、集体利益、个人利益以及眼前利益与长远利益之间的关系。表现在：

第一，根据国民经济有计划按比例发展规律的要求，只有国民经济各部门之间保持适当的比例，才能取得国民经济持续的高速度发展。但是，各个经济部门为国家提供的纯收入和国民经济计划所规定的对这些部门的资金需要量是不一致的。因此，由国家集中国营经济纯收入的绝大部分来进行统一分配，以保证国民经济各部门之间的适当比例关系。

第二，为了保证在全国范围内合理地分布生产力，以及帮