

社会主义财政学

县局级财政领导干部训练班试用教材

江西财经学院财政金融系编

目 录

第一章 社会主义财政的本质、职能与作用·····	(1)
第一节 国家财政的产生、发展及其一般性质·····	(1)
第二节 社会主义财政的性质和特点·····	(8)
第三节 社会主义财政的职能和作用·····	(15)
第二章 财政与经济的关系·····	(24)
第一节 财政与经济的相互关系·····	(24)
第二节 “发展经济,保障供给”是财政 工作的总方针·····	(33)
第三章 社会主义国家财政收入·····	(41)
第一节 社会主义国家积累资金的道路·····	(41)
第二节 筹集财政资金的原则·····	(46)
第三节 财政收入的形式·····	(57)
第四节 国营企业利润·····	(60)
第五节 税收·····	(71)
第四章 社会主义国家财政支出·····	(106)
第一节 社会主义国家财政支出的分类·····	(106)
第二节 社会主义国家财政支出安排和使用 的原则·····	(109)
第三节 基本建设支出·····	(116)
第四节 流动资金支出·····	(125)
第五节 发展农业支出·····	(133)
第五章 财政管理体制·····	(141)
第一节 财政管理体制的基本方针·····	(141)

第二节	财政管理体制的内容	(144)
第三节	我国现行的财政管理体制	(148)
第四节	正确处理中央与地方之间的 财政分配关系	(152)
第五节	我国财政管理体制的演变	(159)
第六章	财政管理和财政监督	(168)
第一节	财政管理的意义和内容	(168)
第二节	财政监督	(177)
第七章	财政、信贷与物资的综合平衡	(187)
第一节	财政收支平衡	(188)
第二节	财政资金与信贷资金的统一平衡	(192)
第三节	财政、信贷与物资的综合平衡	(196)

第一章 社会主义财政的本质、 职能和作用

第一节 国家财政的产生、发展及其一般性质

一、国家财政的产生和发展

国家财政是一个历史范畴，它是随着国家的产生而产生，也是随着国家的发展而发展起来的。

在原始氏族社会里，由于生产力水平低，人们用原始的简单的劳动手段共同劳动，整个氏族的劳动成果，只能维持氏族内部全体成员最低限度的生活需要，没有剩余生产物的存在。因而，人和人的关系是平等的，没有私有制，没有剥削和阶级，没有国家，自然也没有国家财政。

在原始社会末期，随着生产的发展，剩余生产物的产生，私有制出现了。私有制的产生，使人类社会出现了阶级，社会被分裂为两个根本利益对立的阶级——奴隶主阶级和奴隶阶级。奴隶主阶级不仅占有生产资料，而且也占有生产者——奴隶本身，奴隶主无偿地占有奴隶所创造的全部剩余产品，这就引起了被剥削阶级的反抗，出现了阶级斗争。奴隶主阶级为了维持这种剥削关系，镇压被剥削阶级的反抗，而且要使这种阶

级剥削合法化、固定化，于是，国家便产生了。正如列宁所说：“国家是阶级矛盾不可调和的产物和表现。”①

国家产生后，就负有它自己的使命，具有它自己的职能。这就是：对内镇压广大被剥削者的反抗；对外进行掠夺性的战争或抵抗外来侵略。为了使这些职能得以实现，国家必须具有“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国家为了维持它所设置的军队、警察、官吏以及监狱、法庭等的需要，必须消费一定的物质资料，而国家又是一个非生产的机构，它不直接从事生产，不能创造社会财富，因而它只能依靠强制的政治力量，强制地无偿地把一部分社会产品占为己（国家）有，以供给国家的需要。这样，在整个社会的分配中就分离出一种以国家为主体的分配关系，这种分配关系就叫做财政分配。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，是最早出现的财政范畴。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。但是现在我们却十分熟悉它了。”④由此可见，财政的产生是以生产力的一定程度的发展、生产资料私有制、阶级和国家的存在为其前提条件的。国家为了实现其职能参与社会产品分配的过程，也就是国家财政产生的过程。

随着社会生产的发展和不同社会形态国家性质的变化发展，国家财政也得到了发展。从历史上看，我们经历过奴隶制国家财政、封建制国家财政、资本主义国家财政和社会主义国家财政。

奴隶制社会是人类发展历史上第一个以私有制为基础的社会，国家财政也是在奴隶制社会的基础上开始形成和发展起来

的。奴隶制社会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。奴隶制国家的国王就是最大的奴隶主。奴隶制财政收入的主要来源是皇室土地收入，向小生产者——农民和手工业者征收捐税，对被征服的弱小部族和国家征收贡物等。奴隶制财政的支出主要有：军事支出、官吏俸禄和国家暴力机关支出，皇室费用支出等。奴隶制财政的一个重要特点是国王个人的财产和国家的财政是不分的。由于奴隶制社会自然经济占统治地位，因而国家财政分配主要也是采取实物形式。

封建社会生产关系的基础是：封建主占有生产资料——土地和农奴对封建主的人身依附。同时，也存在着农民和手工业者的小私有经济。封建制财政的主要收入有：（1）地租收入（官产收入）：这种收入包括封建国王在自己领地上的收入和其所属的各封建主的贡纳。由于国王是最大的封建主，握有最大量的土地，而封建社会的生产又以农业为基本形式，所以，地租收入也就成为封建制国家财政收入最主要的来源。（2）特权收入：封建国王把各种天然富源如矿产等看作是个人财富，把各种利益的占有看作是自己的特权，谁要利用这些自然财富，如开矿、制盐、捕鱼、铸造货币等，必须交纳一定的贡献，这就形成封建制国家财政的特权收入。（3）税收收入。此外还有专卖收入等。封建制国家财政支出主要有：（1）军事支出：用于军队的粮饷、武装、修筑作战工事等方面的支出。（2）国家暴力机关支出：主要指用于官吏的俸禄、法庭监狱等方面的支出。（3）宫廷支出：主要用于封建国王个人及其家族的生活支出，包括修建宫殿、城堡、陵墓等。（4）维护封建文化和宗教的支出。（5）战争赔款和偿还债款支出。这项支出在我国封建社会的末期占财政支出很大的比重，这反映

出帝国主义对中国的掠夺和中国沦为半封建半殖民地的过程。在封建社会里，由于商品经济逐步发达，国家财政的收支在采用实物形式的同时，已大量采取价值形式。

资本主义社会是人类历史上最后一个人剥削人的社会。资本主义国家财政是资产阶级对劳动人民进行额外剥削的工具。在资本主义国家财政收入中，税收占着最重要的地位。马克思曾经深刻地分析过税收的本质和作用。指出：“赋税是官僚、军队、教士和宫廷的生活源泉，一句语，它是行政权力整个机构的生活源泉。强有力的政府和繁重的赋税是同一个概念。”⑤“农民所受的剥削和工业无产阶级所受的剥削，只是在形式上有所不同。剥削者同是一个：资本。单个资本家通过抵押和高利贷来剥削单个农民，资本家阶级通过国家赋税来剥削农民阶级。”⑥“每出现一种新税，无产阶级的处境就更恶化一些”。⑦马克思这几段语，清楚地说明了税收是资产阶级对无产阶级和农民剥削的工具。资本主义国家财政收入的第二个来源是国家信用，主要指国家公债。公债是比税收较为隐蔽而又灵活的剥削劳动人民的财政收入。正如马克思所指出的：“幕债的办法，在政府有额外支出时，固然使纳税人不致立即感到负担，但结果总有增加赋税的必要。”⑧因为国债的还本付息又只能依靠增加税收来解决，结果税收就成为国债的补充手段。对于劳动人民来说，资本主义的国债实质上是税收的预征，或者是延期的税收。资本主义财政的再一项收入就是发行货币，实行通货膨胀政策。

资本主义国家财政支出主要是军事支出。例如美国的军事支出是联邦政府财政支出中的主要支出，而这些支出又大部分着入军火商人的口袋。财政支出的另一个内容是政府经费支出，随着资本主义国家阶级矛盾的日益加深，用于维持这个暴

力机器的费用也迅速膨胀。此外，国债的还本付息也占财政支出很大比重。资本主义社会，由于商品经济的高度发展，国家财政收支全部采用价值形式。

在社会主义社会里，由于无产阶级专政的国家存在，决定了国家财政的存在。建立在生产资料公有制基础上的无产阶级专政国家的性质，决定了社会主义财政和剥削阶级国家财政具有完全不同的性质和内容。社会主义国家财政是为实现社会主义国家的职能，发展社会主义生产，巩固无产阶级专政服务的。在我国今后相当长的一个时期内，国家财政的基本任务就是为尽快把我国建设成为一个伟大的社会主义现代化强国服务。

二、财政的一般性质

以上财政发展的历史表明，不同社会形态下的国家财政，无论从收入来源和支出用途，收支形式和收支的阶级内容，都是不完全相同的。这也就是说，每一不同社会形态下的国家财政，都有它特殊的本质。不同社会形态下的财政有没有共同的本质呢？只要把不同社会形态下的国家财政加以概括，很显然，它们还是具有一些共同特征的。这些共同特征是：第一、财政是一个经济范畴，是国家为了实现其职能参与社会产品分配而形成的一种分配关系。这是一切国家财政本质最主要的共同特征。但有人不同意这种意见，他们认为财政不是分配关系，而是商品货币关系体系。持这种观点的同志认为，商品交换产生以前，国家直接分配实物的分配关系，不是财政的实质，只有商品交换产生以后，国家对价值即货币形式的分配，才是财政的实质。这就是说财政不是随着国家的产生而产生，而是随着商品货币关系的产生而产生的。很显然，两种观点争论的焦点

在于：财政和国家有着本质联系还是和商品货币经济有着本质联系？

所谓本质联系，就是指一个事物和另一个事物之间直接的、内在的、必然的因果关系。财政和国家是怎样一种关系呢？我们前面分析的财政的产生及其发展的历史，最清楚的说明，国家的产生和存在是因，财政的产生和存在是果。我国新民主主义财政和社会主义财政建立的情况也完全是这样。大家知道，我国在新民主主义革命时期，随着革命根据地政权的建立，我国新民主主义财政也随之而产生。革命根据地财政的产生和存在的必要性是什么呢？道理很简单，革命的根本问题是政权问题，我们为了夺取政权，就要和国民党反动派进行革命战争，为了支持革命战争，就必须保证革命军队的生活和军需以及其他革命费用的供给，因此就必须建立起革命根据地的财政。通过财政、组织物力财力满足革命战争的需要。在社会主义社会里，情况也是这样。国家财政之所以存在，是由于社会主义国家的存在，为了充分发挥国家对内对外的职能的必要性所决定的。

财政和商品货币经济又是怎样联系起来呢？是不是内在的因果联系呢？不是的。财政和商品货币经济的联系，主要表现在两个方面：（1）商品货币经济决定着财政货币化或货币化的程度。这就是说，商品货币经济的发展，决定着财政收支逐渐由实物形式向货币形式转化。这是因为：货币是具有一般等价物作用的特殊商品，随着商品货币经济的发展，国家只要掌握了货币，就可以满足它对任何需要的支付，就可以用来购买它所需要的一切物资，因此财政收支的货币化是很自然的事。同时，在商品货币经济存在的条件下，货币是一切商品核算的工具，因而财政分配的比例和份额，也必须利用货币核算。

(2) 商品货币经济的发展，对财政收支的范围和规模有重大影响。这就是说，商品货币经济的发展，扩大了财政收入的范围和规模。

财政和商品货币经济的这两点联系说明什么呢？它说明商品货币经济的发展只是对财政收支所采取的形式和数量变化有影响，而和财政的本质没有什么联系。可见把财政说成是货币关系体系是没有理论和事实根据的。

第二，财政是一种特殊的分配关系，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。分配关系的形成有两种情况，一种是以财产的权力，即所有者的权力而形成的分配关系，这就是通常意义的经济分配关系；另一种是以政治权力即国家的权力而形成的分配关系，这就是财政分配关系。正因为财政分配是依靠国家的政治权力而形成的分配关系，所以财政分配就具有强制性和无偿性的特点。这是一切财政共性的第二个内容。

第三，正因为财政是以国家为主体、以国家政治权力为手段而形成的分配和再分配关系、所以财政分配反映的是国家和社会各阶级、各阶层，各社会成员的一种经济关系。就我国当前的情况来说，由于消灭了阶级，国家财政所反映的是国家、集体和个人的关系。所以在财政收支问题上，必须正确处理国家、集体和个人三者的关系。这是一切财政共性的第三个内容。

根据一切财政以上所说的共性，我们可以对财政这个概念即财政的一般属性作如下表述：国家的财政是一定的阶级专政国家为实现其职能的需要，以国家为主体，以国家的政治权力为手段参与社会产品的分配而形成的一种特殊分配关系，它反映的是国家和社会各阶级、各阶层、各社会成员的经济关系，

它是社会总产品分配的一个组成部分。

第二节 社会主义财政的性质和特点

一、社会主义财政的性质

上面说过，国家财政既然是从社会总产品和国民收入中分离出来的一种特殊的分配关系，那么，我们研究社会主义财政的性质时，首先要研究社会主义社会总产品和国民收入分配的一般原理。

1. 社会主义社会总产品和国民收入分配的一般原理

马克思在《哥达纲领批判》一书中，为了批判拉萨尔的“不折不扣的劳动所得”的谬论时，精辟地阐明了社会主义社会总产品和国民收入的分配原理。在社会主义社会里，每个劳动者是否应当而且能够得到拉萨尔的“不折不扣的劳动所得”呢？马克思明确地回答：不应当，也不能够。

社会总产品，就是一国在一定时期（如一年）内生产部门生产的生产资料 and 消费资料的总和。社会总产品是怎样进行分配的呢？马克思指出，首先应该扣除：

“第一、用来补偿消费掉的生产资料的部分。

第二、用来扩大生产的追加部分。

第三、用来应付不幸事故、自然灾害等的后备基金或保险基金。”⑨

第一项扣除，是为了维持简单再生产所必需的扣除。第二项扣除是为了扩大再生产所必需的扣除。第三项扣除，是为了防止意外事故，保证再生产顺利进行不致中断所必需的扣除。

在社会总产品中，扣除了以上三项生产上必需的物质以

后，剩下的部分用作消费资料。但在进行个人分配以前，还得扣除以下三项：

“第一、和生产没有直接关系的一般管理费用”。主要是国家机关和行政部门工作人员的工资和办公费。

“第二、用来满足共同需要的部份”。如文化教育、医疗卫生保健等费用。

“第三、为丧失劳动能力的人等等设立的基金”。如抚恤、退休、养老金等。

扣除以上各项费用以后，剩余部分才用于劳动者个人消费品的分配。

2. 社会主义国家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？

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呢？

就国营经济来说，因为它是全民所有制经济，国家是生产资料和产品的所有者和代表，所以国家财政直接参与初次分配。国营企业的产品，按其价值构成来说，分为补偿基金，职工工资和企业纯收入三个部分。按现行制度规定，国营企业的补偿基金除一部分由国家财政或主管部门集中调节使用外，另一部分留归企业，由企业按规定用于再生产。职工工资和企业纯收入，就是企业新创造的国民收入。企业职工工资是企业职工为满足个人及其家属生活需要而创造的归自己的那部分产品价值。企业纯收入的大部分以税收和利润形式上缴国家财政，小部分以企业基金或利润留成形式留给企业自行支配，用作生产发展基金、职工福利基金和职工奖励基金。

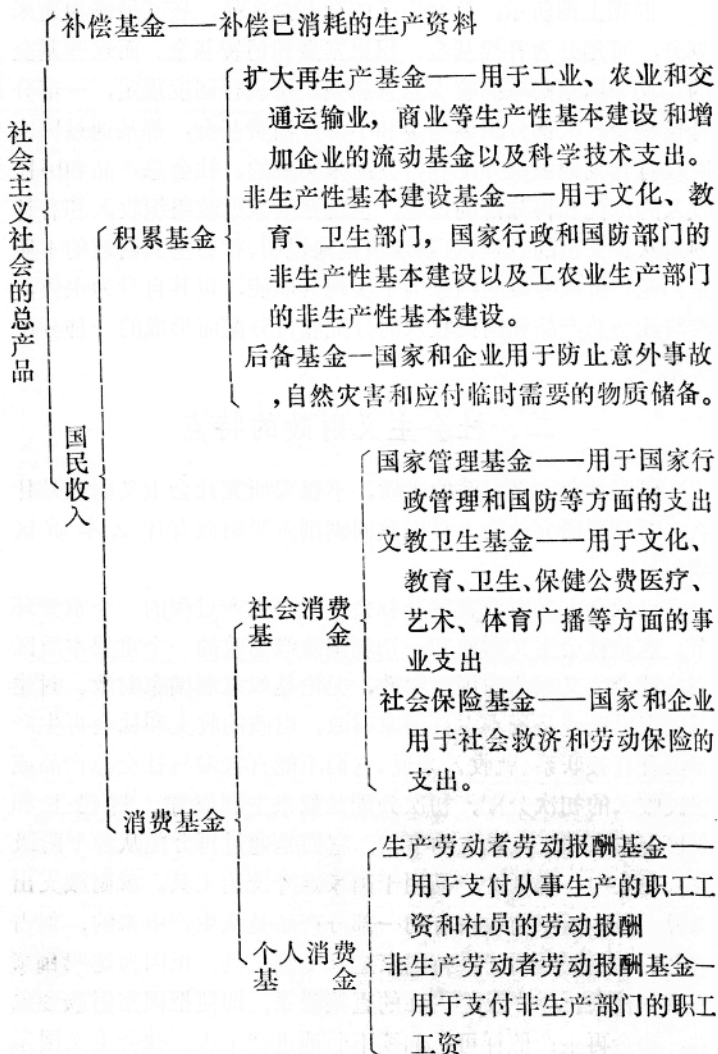
就集体所有制经济来说，因为集体经济是劳动群众集体所有制经济，国家不能直接支配集体经济的产品，因而国家财政不

能直接参与初次分配，只能参与再分配。集体经济的补偿基金由集体经济自己提留。其创造的国民收入分为公积金、公益金、国家税收和劳动报酬四部分。公积金是集体纯收入的一部分，是集体积累，用于发展本单位的扩大再生产。公益金也是集体纯收入的一部分，用于集体福利事业。国家税收占集体纯收入小部分，是社员为社会劳动所创造的一部分价值，上缴国家财政转为国家的收入。劳动报酬是社员为满足个人及其家属生活需要所创造的那部分产品价值，用于劳动者个人消费。

此外，我国还残存着个体经济，有向国家纳税的义务，群众个人也有一点应税行为。

我国财政支出，大部分用于发展社会主义经济，扩大社会再生产；一部分用于非物质生产部门的支出，保证科学文教事业的发展 and 巩固无产阶级专政的需要。

根据马克思关于社会主义社会总产品分配原理，我国社会总产品的分配可用下列图表表示：（见下页



根据上图所示，社会主义的社会总产品，按其最终用途来划分，可划分为补偿基金、积累基金和消费基金。而这些基金的运动和国家财政的收支息息相关。按现行制度规定，一部分补偿基金、大部分积累基金和小部分消费基金，都是通过国家财政有计划地组织分配和再分配来实现的。社会总产品和国民收入的分配和再分配的过程，也就是国家财政组织收入和有计划地安排支出的过程，这就最清楚地说明，社会主义财政的本质是：无产阶级专政的国家为了实现其职能，以其自身为主体，参与社会总产品和国民收入的分配和再分配而形成的一种分配关系。

二、社会主义财政的特点

研究社会主义财政的本质，不仅要研究社会主义财政是什么，而且要研究社会主义财政同剥削阶级财政有什么本质区别？

1. 社会主义财政直接是社会主义再生产过程的一个重要环节。这是社会主义财政和一切剥削阶级财政的一个重要本质区别。社会主义以前的国家财政，无论是奴隶制国家财政、封建制国家财政或是资本主义国家财政，财政的收支和社会再生产都没有直接联系。就收入来说，它们不能直接参与社会总产品或国民收入的初次分配，初次分配是奴隶主和奴隶、封建主和农民资本家和工人私人的事情。它们是通过再分配从各个阶级收入中集中一部社会产品用于国家这个统治工具。就财政支出来说，虽然国家财政占有的一部分产品是从生产中来的，但占有之后，主要是用于维持国家这个专政工具。正因为这些国家财政和社会再生产没有内在的直接联系，即使把国家财政舍象掉，社会再生产照样可以继续不断地进行下去。社会主义国家

财政情况就不同了。国家财政代表国家对国营经济，直接以生产资料和产品的所有者身份，参与了社会总产品和国民收入的初次分配。财政资金的大部分用于社会主义扩大再生产。而且社会产品中M的大部分必须在全社会范围内通过国家财政进行有计划地分配，这是保证社会主义扩大再生产有计划按比例发展的前提条件。这说明社会主义财政是社会主义再生产过程的一个重要环节。脱离了这个环节，社会主义扩大再生产就不可能继续下去，国民经济就不可能作到有计划按比例地发展。可见，社会主义财政在社会主义扩大再生产过程中具有特别重要的地位。

2. 社会主义财政具有：“取之于民，用之于民”的社会主义分配的特征。在社会主义制度下，由于实现了生产资料公有制，劳动者成了生产资料的主人。在生产过程中，劳动力的所有者同时也是生产资料的所有者。这就决定了劳动者共同劳动创造的产品不再归剥削者私人占有，而是归劳动者共同占有，用来满足劳动者个人的需要和公共的需要。由于劳动者的需要包括劳动者的个人需要和公共需要这两个方面，这就决定了劳动者的劳动在客观上也分为为自己的劳动和为社会的劳动两个部分。社会主义的财政收入就是劳动人民为社会劳动创造的物质财富。社会主义的财政支出是用来巩固无产阶级专政，迅速实现四个现代化，高速度发展社会主义经济，提高人民的物质文化生产水平。这也就是说，社会主义财政支出除了对非生产劳动者支付的劳动报酬是直接用来满足这些人的个人需要外，主要部分是用来满足劳动者的公共的需要。所谓劳动者的公共需要，包括发展科学、教育、文化、卫生保健等方面的需要。用于扩大再生产，国家行政管理和国防建设等方面的需要，也是为了保障劳动者个人和公共的物质文化生活所必需的。

没有社会的扩大再生产和科学、教育、文化等事业的发展，就没有劳动者个人物质和文化生活水平的提高，没有巩固无产阶级专政和强大的国防，劳动人民的幸福生活就失去了保障。所以社会主义财政的收支活动反映的分配关系，正如马克思所指出的那样，“从一个处于私人地位的生产者身上扣除的一切，又会直接或间接地用来为处于社会成员地位的这个生产者谋福利。”^①它不具有剥削内容和对抗性质，而是“取之于民，用之于民”和人民根本利益相一致的社会主义分配关系。这是社会主义财政和剥削阶级国家财政有根本区别的又一个特征。

3. 社会主义财政的强制性和无偿性具有新的特征。上面说过，强制性和无偿性是一切国家财政的共同特征。但社会主义国家财政的强制性和无偿性和剥削阶级国家财政的强制性和无偿性比较，具有不同的阶级内容和本质区别。剥削阶级国家财政的强制性和无偿性分配是对劳动人民的掠夺和额外剥削，而社会主义财政的收入则是对社会产品的必要扣除，是为了正确处理积累和消费、人民的长远利益和目前利益之间的矛盾，是为了有计划地发展社会主义经济。所以，社会主义财政的无偿性的是相对的，财政对社会产品的必要扣除最终还是为人民谋福利；强制性也是相对的，缴纳的企业，单位和个人都能自觉地完成缴纳的义服。这就充分体现了社会主义财政的强制和自觉、无偿和偿还之间的辩证统一。

总括以上所述，可见社会主义财政的本质是：无产阶级专政的国家为了实现其职能，以其自身为主体，依靠政治权力和以国营经济生产资料所有者的身份，利用价值形式参与社会总产品或国民收入的分配和再分配而形成的“取之于民，用之于民”的社会主义分配关系。