

國家財政學講義

(上 冊)

東 北 財 經 學 院 印

瀋 陽 1 9 5 2

前 言

本講義係北京中國人民大學財政教研室按蘇聯專家所寫講義編譯而成，共廿七講其中第二、三講爲包包夫教授所編，第一、十、十六、十八、十九、補充材料、廿一、廿五、廿七講爲蘇斯里珂夫教授所編，第七、九講爲財政教研室譯，編著者不詳；其餘各講均爲巴德列夫教授所編。

目 錄

第一講	緒言、學科之對象及任務	一
第二講	奴隸佔有制度下及封建制度下的財政	二四
第三講	資本主義國家的國家支出	三五
第四講	資本主義國家的收入制度	五三
第五講	資本主義國家的信用	七五
第六講	資本主義國家預算	八九
第七講	蘇維埃財政之概念	一〇三
第八講	蘇聯財政與國民收入	一四
第九講	蘇聯財政體系；財政設計及監督之原理	二五
第十講	偉大十月社會主義革命的準備及進行時期和外國武裝干涉及內戰時期的財政	一四五
第十一講	過渡到恢復國民經濟和平工作時期的蘇維埃國家財政政策（1921—1923年）	一五九
第十二講	爲實現社會主義的國家工業化而鬭爭時期的蘇維埃國家財政政策（1926—1929年）	一七四
第十三講	爲實現農業集體化而鬭爭時期的蘇維埃國家財政政策（1930—1934年）	一九四

第十四講	爲完成社會主義社會建設和實施新憲法而鬭爭時期的 蘇維埃國家財政政策(1935—1937年).....	一二二
第十五講	偉大衛國戰爭時期的財政.....	二四九
第十六講	戰後共產主義建設時期的社會主義國家財政.....	二五八

『國家財政』提綱

第一編 資本主義國家的財政

一 序 論

國家和財政的產生。馬列主義關於社會發展規律和國家的學說是財政學的基礎。斯大林論資產階級國家財政的性質和職能，資本主義生產方法對資產階級國家財政的限制。

資產階級財政的盲目性。

資本主義國家財政的階級性。財政是鞏固統治階級政權的手段，是國民收入再分配的工具，是對勞動者的額外剝削方法。

財政學的範疇及其歷史性。

財政學與政治經濟學。財政學及與其有關的學科：財政法，財政史，財政統計，貨幣流通與信貸。對資產階級反馬克思主義財政理論的批判。

二 前資本主義社會形態的國家財政

奴隸制度中的財政：

奴隸制度的基本特徵。奴隸國家的支出——軍隊和戰爭的供給，戰船及公共建築物的建造，皇室經費和宗教儀式，俘虜的贖金等。

奴隸制國家的收入——實物的收入及其後對居民的貨幣稅捐，勞役，皇室土地收入，戰利品及所屬居民的貢物。

奴隸制國家階級鬭爭的尖銳，以及財政在奴隸制度瓦解和滅亡中的意義。

封建制度中的財政：

封建制度的基本特徵。封建制國家收入和支出的構成。封地（土地的佔有）是封建制國家收入的基本來源。特權（礦藏，鑄幣，郵政等）的擴張。國家專賣（鹽，火藥等）。關稅。市場和內地關卡的捐稅。國家財政的紊亂。稅收的壓迫和橫暴。徵稅中包稅制的統治。國家財政和國家首領們財政的混淆不分。城市為爭取獨立和財政自主而同封建主的鬭爭。實物地租轉變為貨幣地租，以及貨幣稅收作用的加強。封建國家的階級鬭爭和財政的發展。財政在封建制度的解體和滅亡中的意義。

三 資產階級國家的財政

國家財政制度在資本主義原始積累時期中的作用。資產階級國家職能的發展與貨幣資金需要的增長。殖民地政策與財政。保護關稅主義在構成巨大財富中的作用。封地作用的沒落。稅收是國家收入的基本來源。資本主義國家信貸的產生。巨大民族國家的形成，和中央集權的財政制度的建立。內地關稅的廢除，和統一的民族市場的形成。前壟斷資本主義時期的基本特徵。

國家支出的增長和劃分。

稅收的繼續發展。國家信貸的發展和國債的增長。資產階級預算權的發展。財政作為對勞動者額外剝削手段的加強。

資本主義發展到帝國主義階段的基本特徵。金融資本與金融寡頭。國家機關與壟斷的結合。金融

寡頭利用國家預算的資金。

國家支出的增長是資產階級國家之間矛盾尖銳化，和其內部階級鬥爭增長的結果。軍備競賽。勞動者納稅負擔的繼續增加。保護關稅的新方式。特惠稅率。靠國家補助金的傾銷。

資本主義國家預算的慢性赤字。國債的巨人增長。資產階級預算權的衰落。財政對加強資本主義腐朽性和寄生性的影響。

第二次世界大戰與資產階級國家的財政。第二次世界大戰比較第一次世界大戰資金供應的特點。第二次世界大戰的費用，與資本主義國家在第二次世界大戰中償付軍費的基本來源和基本方法。

戰後財政問題。慢性的預算赤字，貨幣信貸制度的紊亂，國債的巨大增長。美帝國主義者的金融擴張。『馬歇爾計劃』是美帝國主義者對其他資本主義國家經濟上、財政上、政治上的奴役工具。美國壟斷者準備新的戰爭和軍事冒險。美國在朝鮮展開的強盜戰爭。戰後時期以美國為首的資本主義國家軍事支出的巨大增長，是美帝國主義者及其僕從國侵略政策的表現。由於軍事支出的增長和階級鬥爭的日益尖銳，資本主義國家中勞動者生活水平的急劇惡化。以蘇聯和中國為首的勞動人民保衛和平，反對戰爭的廣大運動。

四 國家支出

斯大林論資產階級國家的職能。資本主義國家絕大部分支出的非生產性。國家支出和國民收入。資本主義一切矛盾的尖銳，以及所引起的國家支出的不斷增長。帝國主義時期戰爭的不可避免，並引起巨大的軍事支出。軍國主義是資本主義國家支出增長的根本原因。

資本主義國家支出的構成：軍事支出，國債支出，維持國家暴力壓迫機關的支出（行政機關，立

法機關、訴訟機關、警察、監獄、集中營、偵探、機密費等）。

資產階級國家中在經濟危機和蕭條時期，幫助巨大資本主義企業和大地主的支出。

文化教育支出，保健支出和社會保證支出。在資本主義國家支出中上述支出的微少。勞動者爲增加這些支出的鬭爭。馬、恩、列、斯論上述各類支出。

對資產階級支出理論的批判。

五 稅 收

稅收是對被壓迫階級財政剝削的主要工具。稅收政策。稅收是工人階級、勞動者、小商品生產者貧困化和壟斷寡頭及其僕從致富的要素。稅收是國民收入部分的強制扣繳和巨大資產階級政策的工具。階級鬭爭和稅收。稅收成分：課稅客體，課稅主體，負稅人，課稅單位，稅率，稅源。

課稅方法：比例法累進法，累退法。簡單累進稅與複雜累進稅。徵收方法。對包稅制的批判。分配稅與定額稅。稅的估價。稅收底冊。報稅單。免稅點。直接稅的種類：對物稅和對人稅。對物稅的構成：土地稅，房屋稅，營業稅，貨幣資本稅。對物稅的特點（它們的累退性，不平等，無彈性等）。對人稅的構成：所得稅（和工資稅），繼承稅和贈與稅，過分利得稅，財產稅，人頭稅。

所得稅的徵課制度。

剝削階級之逃稅。

列寧論在商業秘密存在的條件下，對資產階級高度徵稅的不可能。資產階級政府對巨大資本課稅的優待和免稅制度。

間接稅的種類：消費稅，國家專賣，關稅。日用品是間接稅的主要課稅客體。

列寧論間接稅。無產階級和勞動者反對間接稅的鬭爭。

資本主義的週轉稅即是包括一切消費稅。

國家專賣是資產階級國家經濟活動的方式，也是間接課稅的方式，國家專賣的主要種類。

關稅及其經濟上、政治上、財政上的意義。進口稅，出口稅，運輸稅。財政的和保護的關稅。特惠稅。

保護關稅和傾銷是資本主義壟斷對外貿易的鬭爭武器。關稅戰爭。

稅收向勞動群眾的轉嫁。稅收轉嫁的方法。

對資產階級稅收理論的批判及對其租稅轉嫁論點的批判。

六 國家信貸

資本主義國家公債的非生產性。稅收是利息和公債的償付來源。

資本主義國家預算的赤字和公債。馬克思論資產階級國家債務增長的不可避免性。公債是金融寡頭使資產階級政府隸屬自己的一個手段。

儲金局和公債。馬克思論儲金局在資本主義中的作用。列寧對以儲金局為資本「民主化」理論的批判。公債的形式。公債券。國庫的債券和票據。

公債的種類：按時期，按推銷方法，按推銷地點，按收入的方式等。

國際信貸的發展。列寧論帝國主義時期的外債。

外債是某些資本主義國家在經濟上政治上奴役另一些資本主義國家的工具。斯大林論世界經濟危機時期（一九二九年——一九三三）和特種蕭條時期的外債。

二次大戰後英美，法美的信用貸款協定及『馬歇爾計劃』是美帝國主義者戰後侵略政策的表現。

公債的推銷方法：直接的認購，通過銀行及其他仲介者的推銷。交易所的投機。票面行市和票面利息。交易所的行市和實際收入。公債推銷市場。

國債的管理。債務本金及利息的支付。公債的整理和公債的轉換。轉換之種類：強制的，自願的和不定期的。實行轉換的必要條件。

公債的償還方法：年付法，抽籤法，一次贖買法及在交易所中的債權包買法。

對資產階級國家信貨理論的批判（吉推切里，希法亭，留克辛布爾格，姆里頓）。

七 國營企業和國家財產的收入

在資本主義發展的各個階段，國營企業發生之經濟的，政治的，財政的原因。

恩格斯論資本主義國家的國營企業。國營企業和財產的種類：軍火工廠，軍械庫，造船所，鐵路，郵政，電報，財政專賣，礦山企業，林業等。

資產階級國營企業和財產的資本主義性質。國營的和市營的企業與財產。

對國營企業活動的資金供應與監督制度。它們的組織形式。各個資本主義國家中（日本，德國，意大利，英國和美國）國營企業和財產的意義與作用。

對國家資本主義，都市社會主義和國家『干涉』國家經濟生活的幾種理論的批判。

八 預算

預算是資本家和地主的階級統治工具。預算的經濟本質。馬克思論資產階級國家的預算。資本主

義國家中（英國、法國、德國、美國）資產階級預算權發展的主要因素。

斯大林論資本主義國家的預算。

預算的完整性、統一性、真實性、公開性，是資產階級在奪取政權時期要求的表現。帝國主義時期這些原則的拋棄。預算年度和預算期。

預算收入和支出的劃分及其種類：部門底預算，有對象的預算和混合的預算。

預算的過程（預算的編製、審查、批准和執行）。

執行機關在預算編製中的作用。資產階級國會預算權的限制性。國會權力中部分預算科目審查權的取消（如英國）。

預算的主要計算方法：自動法，增減法和直接估計法。

預算的主要方式：總預算，純預算和混合預算。

預算的執行。現金出納的體系——國庫體系和銀行體系。

財政監督和預算執行的決算。資本主義條件下，監督和預算執行的決算之審查的形式化。

聯邦國家預算的制度。地方預算是資本主義財政體系的組成部分。列寧論述地方財政。地方稅收及其對國家稅收的附加。由國家預算對地方預算的提成。

對地方機關的補助金和獎勵金。資本主義總危機時期，國家預算制度發展的主要傾向：中央集權制度和執政機關作用的加強，國會預算權的衰落，預算的公開性、統一性和真實性的缺乏，機密費和超預算開支的增長。

對資產階級國家預算和地方預算理論的批判（什屠姆、列魯—保里、銳茲、奧捷洛夫、道爾頓和英國工黨的理論）。

第二編 蘇維埃社會主義國家的財政

九 蘇維埃財政的概念

馬列主義關於社會主義國家和社會主義再生產的學說是蘇維埃財政學的基礎。社會主義國家財政的特徵。財政是社會主義國家經濟活動的有效武器和特殊部門。蘇維埃財政的意義和任務。『蘇聯財政』課的結構。

一〇 蘇聯財政與國民收入

社會主義擴大再生產之組織，社會性基金之組成與正確利用是蘇維埃國家經濟活動的基本內容。國民收入是滿足全國性需要的來源。蘇聯國民收入之分配方式。社會主義經濟收入及居民收入之主要的種類。為滿足全國性需要，收入再分配之必要性。

國營各企業、機關及組織的收入是為滿足全國需要決定性資金來源。集體農莊、合作社及居民之參與用來滿足全國性基金底構成與使用等之各種形式。財政與國民經濟之相互聯系。財政是分配社會產品的工具。財政在國民收入分配中之作用。

一一 蘇聯財政體系。財政設計及監督之原則

蘇聯財政體系之概念。財政體系之各基本環節及其任務與職能。蘇聯財政體系之組成原則。財政設計。財政設計之任務與意義。生產計劃財務計劃之相互聯系。財務計劃的制度。社會主義

企業、機關及組織中財務計劃底內容、作用及意義。蘇聯國家預算是社會主義國家的基本財政計劃。

財政監督之一般概念。財政監督之內容與意義。在實行全國性核算及監督中，財政之作用。

一二 蘇聯財政政策。財政在社會主義再生產中之作用

蘇聯財政政策。與社會主義國家之職能及任務相聯系的蘇維埃財政底作用。在社會主義建設各階段中財政政策之任務，以及財政之作用等之變更。蘇維埃財政發展之規律性。

財政在社會主義經濟制度之發展與鞏固中的作用。財政與再生產的具體過程。財政與黨及蘇維埃國家底民族政策。財政與蘇聯居民物質福祉底提高。財政與社會主義文化底發展。在鞏固社會主義主權國家獨立及其與國防能力上，財政之作用。蘇維埃財政對資產階級國家財政之特點與優越性。

一三 偉大十月社會主義革命的準備及實現時期的財政，外國軍事干涉及國內戰爭時期的財政

第一次世界大戰及革命前俄國之財政危機。二月資產階級民主革命後，臨時政府加深了財政及經濟危機。

國家預算底崩潰。通貨膨脹底增加和加強對勞動者的剝削。

在走向十月革命的過程中，布爾什維克黨經濟綱領內的財政措施及其在爭取無產階級專政勝利中的意義。

偉大十月社會主義革命及布爾什維克黨經濟綱領之實施。蘇維埃政權的財政政策。粉碎資產階級

——地主的財政機構及組織蘇維埃財政機構。商業祕密和銀行祕密底取消。工人監督之實施。銀行國有化。國家公債的廢除。保險事業之國有化。列寧的財政建設提綱及促其實現的措施。蘇維埃國家的稅收政策。蘇維埃國家預算之建立。一九一八年蘇俄憲法上的財政——預算制度。蘇維埃共和國人民銀行底設立。國家社會保險及社會保證底組織。列寧的幣制改革計劃及促其實現之準備措施底實施。布爾什維克黨和實現列寧的財政建設計劃與人民之敵的鬥爭。

國內戰爭。國內戰爭和外國軍事干涉時期中，組織生產及分配的特點。集中國內一切資財來保衛蘇維埃政權，是這一時期中蘇維埃國家經濟政策及財政政策的決定性任務。第八次聯共（布）代表大會上所通過黨綱中之財政問題。國家統一的分級計算機關之建立。各企業之轉向預算資金供應。在戰爭過程中，動員爲保證國家財政需要之資財底方式與方法。稅收政策。發行貨幣是國家收入的主要來源。資財之用途。軍事支出。國民經濟支出及社會文化措施支出。國內戰爭時期的預算建設。經濟機關底實物化。財政信貸體系職能底縮小和簡化。

一四 過渡到恢復蘇聯國民經濟之和平工作時期的財政

轉向新經濟政策及發展貿易、貨幣流通、信貸及財政等之必要。

列寧、斯大林論穩定盧布及鞏固財政之意義。第十一次黨代表大會論財政政策之任務與當前的財政措施。新經濟政策初期，蘇維埃國家財政政策的中心任務是消滅預算赤字並進行幣制改革。保證順利進行幣制改革及消滅預算赤字的主要經濟措施和財政措施。國家銀行之創立及組織銀行券之發行。

爭取加強課稅收入。利用稅收作爲社會主義國家調節積累過程之武器。稅收制度之發展。在規定

了商品付價及服務收費的基礎上，在國營企業轉入經濟核算制，實行節約，以及擴展了商品流轉和信貸關係等基礎上，爭取縮減國家支出的鬭爭。商業信用及銀行信貸工作之發展。農業信貸制度及信用合作社。國家信貸、儲金局及國家保險事業底組織。

準備及實行幣制改革時期的預算體系。一九二四年預算赤字之消滅。發行國庫券及幣制改革之完成。一九二二——一九二四年幣制改革之內容及其政治意義和國民經濟上的意義。

在執行恢復國內因第一次世界大戰及外國武裝干涉致遭破壞之國民經濟的任務中，以及在限制與排除資本主義分子上，財政之作用。在財政政策和財政工作及信貸工作底組織等問題上，布爾什維克黨與托洛茨基——布哈林資本主義復辟分子之鬭爭。

一五 爲社會主義工業化而鬭爭時期的財政

斯大林同志論爲實現社會主義國家工業化計劃之社會主義積累來源。

爲社會主義工業化而鬭爭時期中，財政體系之任務。聯共（布）第十五次代表會議論國家預算在工業化資金供應上的作用。用來供應社會主義國家工業化資金之動員方法。稅收之改造。蘇聯工業化公債之發行。信貸制度之改造。

在實行發展國民經濟第一次五年計劃中財政與信貸之作用。在第一次斯大林五年計劃中預算之發展。爲爭取『不用奴役性的貸款與外債』來實現斯大林社會主義國家工業化計劃，在斯大林同志領導下布爾什維克黨與托洛茨基——布哈林資產階級代理人的鬭爭。

斯大林同志論社會主義之全面進攻，論在全面集體化之基礎上轉向消滅富農階級的政策，論因加

強國家工業化速度及對農村中新集體農莊制度之財政援助等任務而造成的加強積累底必要性。財政體系底新任務。斯大林同志提出的六個條件及其在改造財政工作的方式與方法上的意義。

一六 爲農業集體化而鬭爭時期的財政

爭取在農業上實行最深刻的革命變革，以及在爭取集體農莊組織——經營上之鞏固等鬭爭中的財政。

一九三〇年的信貸改革。長期投資專業銀行底組織。基本建設方面投資之增加及加強財政監督之任務。爲節省國家資金底支出而鬭爭。

社會主義化經濟預算徵款之改造。一九三〇年的稅制改革及其前提，內容與意義。

一九三〇——三一年國家信貸底改革。公債之統一及國家信貸制度之簡化。對公債券流通之社會監督底實行。儲蓄事業底發展。國家對集體農莊援助底加強。國營農場及農業機器站資金供應之增長。農業稅收及農村中國家保險底改造。預算體系之改造與財政設計底加強。統一財政計劃底編製。地方預算底鞏固。

在實現第二次五年計劃中財政之作用。

爲爭取實現列寧——斯大林的合作社計劃，以及爲爭取在蘇聯建設並鞏固社會主義經濟的基礎，布爾什維克黨與托洛茨基——布哈林外國奸細代理人在財政方面的鬭爭。

一七 在社會主義社會建成時期和施行『斯大林憲法』時期的財政

社會主義在蘇聯的勝利。蘇維埃國家在其發展第二階段中的職能及財政作用之加強。斯大林憲法

與蘇聯財政體系之改造。

完成第二次五年計劃中財政計劃的總結。掌握新技術與斯達漢諾夫運動之產生及其發展是爲增加國民經濟各部門中社會主義利得之前提與條件。用來完成減低成本及提高社會主義利得等任務之財政措施。補助金制度之廢除，出廠價格之改訂及國民經濟各部門與預算間相互關係的改造。配給制度底取消，商業加底廢除及週轉稅之改革。集體農莊稅收底改造。

蘇聯之進入新的發展時期——無階級社會主義社會之建成時期，逐漸由社會主義過渡到共產主義的時期。聯共（布）第十八次代表大會上論第三次五年計劃中財政體系之任務。斯大林憲法與蘇聯預算制度。蘇聯國家預算之發展。聯共（布）第十八次代表大會的關於提高勞動生產率決議之執行，減低生產成本及改善對有效使用資金情況之監督等底執行。在進一步提高蘇維埃人民物質文化生活水平方面財政的意義。財政在保證社會利益與個人利益正確結合方面所起的作用。農業稅及所得稅改造之意義。財政在鞏固蘇聯國防能力及創設國家準備金方面的作用。黨及蘇維埃國家在調整國家社會保險業務方面的措施。

一八 在一九四一至一九四五年偉大衛國戰爭時期的財政

（一九四一——一九四五年）

布特勒德國之背信棄義進攻蘇聯，以及爲粉碎敵人而動員國內全部後備資源。衛國戰爭時期中黨及政府爲鞏固及提高國內戰時經濟與財政的各種經濟措施。

軍事支出之增長。爲供應國家軍事需要而進行的國民收入再分配。戰爭年代中蘇聯國家預算之發展。國家預算收入與支出上的變革。爲爭取增加預算收入而鬭爭。在生產提高與生產費用、流通