

CAIZHENG
XUE

财政学

刘邦驰 汪叔九 主编 王国清 程谦 副主编
西南财经大学出版社



96
F810
60

2

财 政 学

刘邦驰 汪叔九 主 编
王国清 程 谦 副主编

XAK28/05

西南财经大学出版社

责任编辑:谢乐如

封面设计:穆志坚

书 名:财政学

主 编:刘邦驰 汪叔九 副主编 王国清 程 谦

出 版:西南财经大学出版社

(四川省成都市光华村西南财经大学内)

邮编:610074 电话:(028)7763785

排 版:西南财经大学出版社照排部

印 刷:郫县科技书刊印刷厂

发 行:西南财经大学出版社

四 川 省 新 华 书 店 经 销

开 本:850×1168mm 1/32

印 张:15.5

字 数:370千字

版 次:1995年7月第1版

印 次:1995年7月第1次印刷

印 数:8000册

定 价:16.50元

ISBN7—81017—980—2/F·807

1. 为保证教材质量,请认准封底贴有的防伪标志。
2. 版权所有,翻印必究。

编者说明

社会主义市场经济运作离不开国家宏观调控,财政是国家干预经济、实现调控经济、促进社会资源合理配置的重要手段。随着社会主义市场经济体制的逐步建立和发展,学习《财政学》,弄清有关财政的范畴,系统地掌握财政基础理论、基础知识,正确认识财政在国民经济和社会发展中的地位和作用,理解财政的基本业务,掌握必要的基本技能,是国家各部门领导和从事财政经济工作者搞好本职工作最基本、最重要的条件。为了适应我国社会主义建设的新形势,满足高等教育经济类本科各专业教学和广大经济工作者的需要,我们参照国家教委制订的《财政学》教学大纲的基本要求,紧密结合我国经济体制改革实践编写了这本《财政学》教材。

本教材以马克思主义理论和邓小平同志关于建设有中国特色的社会主义理论为指导,以党的十四届三中全会《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》为依据,结合我国社会主义市场经济体制的建立和完善过程中的重大改革政策和措施,按照教学规律和教学改革的要求,对财政基础理论、基础知识和必要的基本技能进行了较全面系统的阐述,并对现行的财政制度做了必要的分析和评价。

现代社会中,任何一个国家的财政问题,都是一国政治经济生活的综合反映。为了扩大读者理财视野,提高教学质量,力求教材理论体系和内容方面能有所创新。在编写过程中,我们遵循了唯物辩证观点,坚持从实际出发,总结了我国 40 多年的财政理论与实践,特别是近些年财政经济体制改革的实际,既继承了财政学建设的科学部分,注意吸收国内当前财政经济方面最新的研究成果,又

借鉴了当代西方财政经济理论中适合我国国情的理论和管理方法,做到理论紧密联系实际,力图使教材具有中国特色。

这本《财政学》教材由西南财经大学刘邦驰、汪叔九主编,王国清、程谦副主编。各篇章编写分工是:导论、第一、二、七章王国清;第三、四、五章汪叔九;第六章汪孝德;第八、十二、十六章周小林;第九、十、十七章程谦;第十一、十九、二十章耿虹;第十三、十四、十五章刘邦驰;第十八章廖常勇;第二十一章叶子荣;第二十二章武振荣。最后由刘邦驰教授、汪叔九教授负责总纂和定稿。

《财政学》是普通高等学校财经类专业的一门核心课,属宏观经济学范畴、涉及面宽,内容十分广泛,尤其是社会主义市场经济条件下的财政经济理论和财政工作实践,有很多重大问题尚处在不断探索和发展之中,加上我们成书时间仓促,水平有限,缺点和错误在所难免,欢迎同仁专家、学者和广大读者批评指正。

编者

1995年5月

目 录

导论

- 第一节 什么是财政..... (1)
- 第二节 财政的产生..... (4)
- 第三节 财政的发展..... (7)
- 第四节 财政学的研究对象和方法 (11)

第一篇 总论

第一章 社会主义财政的建立和发展

- 第一节 社会主义财政的建立 (17)
- 第二节 社会主义财政的发展 (20)
- 第三节 社会主义市场经济中的财政关系 (37)

第二章 社会主义财政的本质和职能

- 第一节 社会主义财政的本质 (41)
- 第二节 社会主义财政的职能和作用 (43)
- 第三节 社会主义财政体系 (51)

第三章 财政分配与运行机制

- 第一节 财政分配与社会再生产 (54)
- 第二节 财政与社会产品和国民收入分配 (57)

第三节 财政分配结构与财政运行机制	(69)
-------------------------	------

第二篇 财政收入

第四章 财政收入来源与形成

第一节 筹集财政收入的原则	(79)
第二节 财政收入的来源构成	(84)
第三节 财政收入的形式	(90)
第四节 财政收入的数量界限	(93)

第五章 税收理论基础

第一节 税收的特征与性质	(101)
第二节 税收存在的条件及作用	(104)
第三节 税收原则	(108)
第四节 税收负担与转嫁	(112)

第六章 税收制度

第一节 税收制度的构成要素	(118)
第二节 税收分类	(121)
第三节 流转课税	(123)
第四节 收益(所得)课税	(131)
第五节 资源、财产、行为课税	(138)
第六节 税制模式	(141)

第七章 国际税收

第一节 国际税收的起源和发展	(146)
第二节 国际重复征税及其免除	(155)

第三节	国际税收协定.....	(161)
-----	-------------	-------

第八章 非税收入

第一节	非税收入的内容及意义.....	(167)
第二节	国有经济收入.....	(169)
第三节	国有资源收入.....	(177)
第四节	行政事业收入.....	(182)

第三篇 财政支出

第九章 财政支出构成与形式

第一节	财政支出原则.....	(187)
第二节	财政支出构成、分类及形式	(197)
第三节	财政支出的数量界限.....	(205)

第十章 购买支出(上)

第一节	固定资产投资.....	(211)
第二节	流动资金拨款.....	(223)
第三节	发展农业投资.....	(228)
第四节	国家物资储备支出.....	(234)

第十一章 购买支出(下)

第一节	行政管理及国防支出.....	(238)
第二节	科学、文教、卫生支出.....	(243)

第十二章 转移支出

第一节	转移支出的意义.....	(249)
-----	--------------	-------

第二节	社会保障支出·····	(251)
第三节	财政补贴·····	(259)
第四节	捐赠与债务支出·····	(264)

第四篇 国家信用

第十三章 国家信用理论基础

第一节	国家信用的产生与发展·····	(269)
第二节	国家信用的性质和功能·····	(274)
第三节	国家信用的基本形式·····	(281)
第四节	国债的负担与限度·····	(287)

第十四章 国债制度

第一节	国债的种类和结构·····	(291)
第二节	国债的发行和偿还·····	(296)
第三节	国债利率和国债市场·····	(302)
第四节	外债·····	(309)

第十五章 财政信用投资

第一节	发展财政信用投资的必要性·····	(314)
第二节	财政信用投资运行的原则·····	(318)
第三节	发展和完善财政信用投资的思考·····	(321)

第五篇 财政管理与效益

第十六章 财政管理与监督

- 第一节 财政管理的含义与作用..... (329)
- 第二节 财政管理的内容..... (334)
- 第三节 财政的分级管理..... (342)
- 第四节 财政监督..... (345)

第十七章 国家预算

- 第一节 国家预算概述..... (350)
- 第二节 国家预算管理体制..... (358)
- 第三节 国家预算的编制、执行和国家决算 (367)
- 第四节 复式预算..... (372)

第十八章 财政分配效益

- 第一节 财政效益的特征和种类..... (376)
- 第二节 财政效益的评估..... (382)
- 第三节 提高财政分配效益的途径..... (393)

第六篇 财政政策与宏观调控

第十九章 财政政策

- 第一节 财政政策概述..... (403)
- 第二节 财政政策的目标及选择..... (407)
- 第三节 财政政策与货币政策的协调配合..... (412)

第二十章 财政宏观调控

- 第一节 财政宏观调控的作用..... (424)
- 第二节 财政宏观调控的手段..... (430)
- 第三节 财政宏观调控的运行..... (436)

第二十一章 财政平衡

- 第一节 财政平衡的概念和内容..... (442)
- 第二节 财政平衡的必要性..... (446)
- 第三节 财政赤字分析..... (450)
- 第四节 实现财政收支平衡的途径..... (458)

第二十二章 财政与综合平衡

- 第一节 财政与信贷、外汇综合平衡 (463)
- 第二节 财政、信贷、外汇与社会总供给、
总需求的综合平衡..... (472)
- 第三节 综合财政信贷计划..... (480)

- 主要参考书目..... (484)

导 论

财政学是经济学领域中的一门学科。什么是财政？财政产生的条件是什么？财政是怎样发展的？财政学的研究对象和方法是什么？在我们学习财政学这门学科时，必须首先明确回答这些问题。

第一节 什么是财政

一、财政的概念

财政是社会再生产分配环节的一个特殊组成部分。在社会再生产过程中，财政处于社会再生产的分配环节，而且和同处于分配环节的信贷分配、工资分配、价格分配、企业财务分配相比，有其特殊性，不是一般的社会产品分配。那么，什么是财政呢？财政是国家为了实现其职能的需要，凭借政治权力及财产权力，参与一部分社会产品或国民收入分配和再分配的活动，简称为以国家为主体的分配活动。

二、财政的基本特征

毛泽东同志指出：“任何运动形式，其内部都包含着本身特殊的矛盾。这种特殊的矛盾，就构成一事物区别于他事物的特殊的本质。”“每一物质的运动形式所具有的特殊的本质，为它自己的特殊

的矛盾所规定。”^① 我们要进一步了解财政的概念,不仅要注意财政与其他分配形式的共同点,更要注意它与其他分配形式的质的区别,找出它本身所固有的特殊矛盾。

(一) 财政分配的国家主体性

财政分配是以国家为主体的社会产品分配,财政部门的一切财政活动直接代表国家。国家一方面以社会管理者的身份,凭借政治权力,对国有经济、集体经济、其他非社会主义经济以及公民个人的一部分社会产品或国民收入进行分配,另一方面国家以生产资料所有者的身份,凭借财产权力,对国有经济的一部分社会产品或国民收入进行分配。因此,以国家为主体,就成为财政分配与其他分配形式的一个极重要的区别,由此也决定了财政分配必然是全社会的集中性分配。

国家在参与社会产品或国民收入分配中处于分配的主导方面,分配的另一方面处于被动和从属地位。

财政分配是通过国家与有关各方的分配关系来实现的,集团之间、单位之间、人与人之间的利益关系矛盾,是通过国家这个层次来得以缓解或调节的。

(二) 财政分配的无偿性

财政分配一般是具有无偿性的一种分配。财政分配主要是以剩余产品为客体的一种分配,马克思说:“这种剩余产品是除劳动阶级外的一切阶级存在的物质基础,是社会整个上层建筑存在的物质基础。”^② 在这里,对 m 的分配与 c 、 v 的分配不同,因为对 c 、 v 的再分配,都只能是对使用权的暂时让渡,要求返还性,而 m 的分配可以脱离再生产过程,使财政分配采取不返还的无偿方式来进行。

财政分配的结果,一般是使社会产品发生单方面的转移,形成

^① 《毛泽东选集》第1卷,人民出版社1967年版,第283—284页。

^② 《马克思恩格斯全集》第47卷,第216页。

无偿的分配,财政收支的对方单位得不到直接的、相应的或者等价的报偿,因此财政分配一般是所有权和使用权相统一的分配。

(三) 财政分配的强制性

财政分配一般是具有强制性的一种分配。财政分配的强制性是指国家作为统治机关本身不进行生产,为耗费一定的物质资料,凭借国家权力以立法或行政权力的形式强制地取得一部分社会产品,在规定的范围内任何单位和个人不得拒绝,拒绝或不按照规定,则要受到一定的制裁,直至绳之以法。

财政分配的强制性体现的是一种经济强制,法律强制是其表现形式。强制实质上就是一种权威,而财政及其管理本身就是一种权威。

三、财政两种属性的分配

马克思指出:“在我们面前有两种权力:一种是财产权力,也就是所有者的权力,另一种是政治权力,即国家的权力。”^① 政治权力为国家所独有,其主体就是国家,马克思说,“捐税体现着表现在经济上的国家存在”。^② 又说,“国家存在的经济体现就是捐税。”^③ 所以,政治权力借以在经济上实现自己的形式就是税收。财产权力就是所有者的权力,所有者不仅包括生产资料(含土地)的所有者,而且包括劳动力所有者,所以,财产权力即所有者的权力借以在经济上实现自己的形式进一步分割为产业利润、商业利润、借贷利息、地租以及工资等。

以上仅是两种权力的主体不同一的前提下,它们借以在经济上实现自己的形式。问题在于,两种权力的主体同一,即两种权力的主体都是国家,国家既是财产权力的主体,又是政治权力的主

① 《马克思恩格斯选集》第1卷,170页。

② 《马克思恩格斯选集》第1卷,第181页。

③ 《马克思恩格斯选集》第1卷,第181页。

体,与此相联系的分配与再分配活动,就是我们这里所讲的财政。

社会主义国家是建立在生产资料公有制基础之上的新型国家,它具有国家的一般性——作为主权者或社会管理者,凭借政治权力,以税收的形式参与包括全民所有制经济在内的各种经济成份和资本形式的收入分配,并作相应的再分配;它又具有国家的特殊性——作为生产资料的所有者或投资者,凭借财产权力,以上缴国有资产收益的形式参与全民所有制经济及相关的资本形式的利润分配,并作相应的再分配。在这两种分配的场所,国家都是分配的主体,所不同的是国家具有双重身份,使之具有两种权力,因而财政分配包括政治权力属性的分配和财产权力属性的分配。这两种属性的分配有其相对独立的收支体系,应分类管理,并编制相应的预算组织形式,是势所必然的。

第二节 财政的产生

一、财政产生的条件

财政的产生需要具备两个条件:一个是经济条件,另一个是政治条件。

经济条件是财政产生的首要条件。物质资料的生产是人类生存和社会发展的基础。如生产力低下,对社会产品的分配,只能在生产劳动者之间进行,以维持他们最低生活的需要。没有剩余产品,就不可能在生产领域之外再进行分配,不可能再供养一些不直接从事生产劳动的人口,这个时候,财政不可能产生。只有当剩余产品出现以后,财政有了存在的物质基础,它才会随之出现,因此,经济条件是财政产生的首要条件。

政治条件是财政产生的必要条件。在原始公社时期,社会生产力非常低下,生产工具也很简陋,这时没有剩余产品,任何有劳动

能力的人不可能寄生在他人的劳动之上。这里没有生产资料私有制,没有贫富之分,没有阶级对立,也没有人剥削人的现象存在。所以,原始公社时期是没有财政的。随着原始公有制解体,开始进入到私有制社会。由于奴隶主和奴隶的经济利益不可调和,需要有一种日益同社会脱离而又居于社会之上的力量,把阶级冲突保持在“秩序”许可的范围以内,这个力量就是国家。国家是社会发展到一定阶段的产物,是阶级矛盾不可调和的产物,是阶级统治的机关,是一个阶级压迫另一个阶级的机关。国家为了维持它的存在和行使它的政治和经济职能(在私有制国家,经济职能则为维护私有制服务,完全处于从属地位),就需要消费一定的物质财富。由于国家一般并不从事物质财富的生产,只能依靠国家的权力,从社会再生产中分配一部分社会产品,形成国家集中性收入,以供国家的需要。于是在整个社会产品的分配中,除了以生产资料所有者为主体的分配外,又出现了以国家为主体的分配。国家财政在这个时候开始诞生了,它是伴随着国家的产生而产生的,因此,政治条件是财政产生的必要条件。

二、财政起源的几种观点

关于财政起源有几种截然不同的意见。我们在上面讲的一些看法,作的一些分析,可以把它叫做“国家分配论”。“国家分配论”主张财政是伴随着国家的产生而产生的,从古至今的财政就是国家财政。除此之外,还有其他各种观点,主要有“价值分配论”、“国家资金运动论”、“剩余产品分配论”和“社会共同需要论”等。

“价值分配论”主张随着商品交换及其内在矛盾的发展,当货币充作支付手段的职能扩展到商品流通之外,才产生价值分配,而财政是国家对价值的分配。“国家资金运动论”主张国家资金的形成、分配、使用、周转等一系列的分配过程,即国家对一系列的资金分配过程就是财政。这两种观点,都把财政的起源定格在货币关系

的范围,在货币关系以外是不会产生和存在财政的。

从人类社会发展的历史看,随着社会生产力的发展,由于商品货币经济发展的具体条件不同,国家财政对社会产品的分配与再分配,曾经过实物形式与货币形式互为主次、互相交错的过程。在奴隶社会,财政分配以实物或劳役形式为主,辅以少量的货币形式。中间经过封建社会,一直到资本主义社会,商品经济有了高度发展,财政分配才普遍表现为货币形式。

在我国,旧中国时期的财政分配以货币形式为主,也包括有实物赋税形式;中华人民共和国成立后,财政分配也以货币形式为主,但农业税在相当长时期内一直征收实物。

总之,把财政的起源定格在货币关系的范围,从而把财政只看成是国家利用价值形式对社会产品的分配与再分配,或者只看成是国家的资金运动,就难以把实物形式的分配包括到财政分配中去,也就难以对财政的起源进行全面的概括。

“剩余产品分配论”强调剩余产品是财政关系产生的物质基础,随着剩余产品的出现而发生的社会职能组织占有剩余产品的过程,也就是财政关系的萌芽和发展的过程,因而主张在原始社会已经产生财政关系,财政先于国家的产生而产生,先于国家的存在而存在。应当说,财政分配的主要对象是剩余产品,但是,以剩余产品为分配对象,参与剩余产品分配和再分配的,不仅有国家财政,而且还有与剩余产品生产有关的阶级及其成员,以及与剩余产品生产无直接关系的其他分配环节。所以,如果把剩余产品的分配定格为财政,不仅扩大了财政分配的范围,而且忽视了财政产生的社会政治条件。

“社会共同需要论”主张财政是为了满足社会共同需要而表现的人力、物力和财力的分配活动,强调财政是为满足社会共同需要而形成的社会集中化的分配关系,这一分配关系在原始社会已经形成。这种观点承认财政在国家产生以后同国家活动有关,但认为