



金融干部自学进修丛书

社会主义财政

耿汉斌 著

SHE HUI ZHU YI CAI ZHENG

中国金融出版社

金融干部自学进修丛书

社会主义财政

耿汉斌 著

中国金融出版社

B 247739

责任编辑：毛春明

社会主义财政

耿汉斌 著

中国金融出版社 出版发行

唐山市印刷厂 排 版

天津市蓟县燎原厂 印 刷

※

787×1092毫米 32开 7.875印张 165,000字

1985年11月第一版 1985年11月第一次印刷

印数：1—10,500

统一书号：4058·132 定价：1.25元

前 言

《社会主义财政》一书，是为广大金融干部学习社会主义财政理论和业务知识而编写的自学进修读物，也可供大专院校财经各系学生学习参考。

大家知道，国家财政和银行信贷虽然筹集和分配社会资金的方式不同，但它们都是国家积累建设资金的渠道，并且两者之间有着内在联系。为了保证国民经济有计划按比例地协调发展，必须努力做好财政资金和信贷资金的统一平衡。社会主义国家银行受国家委托代理国家金库，为了在代理国家金库业务中，更好地完成国家预算收支任务，从事金融工作的同志要懂得社会主义财政理论，了解预算业务。因此，广大金融干部、职工学习社会主义财政理论和业务知识，是非常必要的。

本书共分五篇十六章。第一篇为财政基本理论，共三章，主要论述财政的一般原理以及社会主义财政的本质和职能及其在国民经济中的地位和作用；第二篇为财政收入，共四章，主要讲述财政收入的一般原理和各项收入的具体内容；第三篇为财政支出，也是四章，主要说明财政支出的一般原理和各项支出的具体内容；第四篇是预算和综合平衡，共三章，主要阐述预算内、预算外资金的计划管理和财政与信贷、物资、外汇的综合平衡；第五篇为财政管理，共两章，主要介绍财政管理体制和财政管理及监督的一般原理及

其具体内容。

本书是根据现行财政预算方面的制度和办法编写的，并参阅了有关财政方面的著作和文章。目前，我国正在对整个经济体制进行改革，财政经济方面的规章制度必然会有变化，因而大家在学习和工作中，应以国家规定的财经规章制度为准。

由于条件所限，本书难免还存在一些缺点和错误，欢迎读者批评指正。

作 者

一九八四年八月

目 录

第一篇 总 论

第一章 财政的产生和发展及其一般概念.....	(1)
第一节 财政的产生.....	(1)
第二节 财政的发展.....	(4)
第三节 财政的一般概念.....	(7)
第二章 社会主义财政的本质与职能.....	(10)
第一节 社会主义财政存在的必要性.....	(10)
第二节 社会主义财政的本质.....	(14)
第三节 社会主义财政的职能.....	(18)
第四节 我国社会主义财政的优越性及其 与资本主义财政的根本区别.....	(22)
第三章 社会主义财政在国民经济中 的地位和作用.....	(27)
第一节 马克思关于生产、分配、交换、消费 相互关系的一般原理.....	(27)
第二节 财政在国民经济中的地位.....	(29)
第三节 财政在国民经济中的作用.....	(30)

第二篇 财 政 收 入

第四章 财政收入的来源、形式和组织原则.....	(36)
第一节 财政收入的意义.....	(36)

第二节	财政收入的来源·····	(38)
第三节	财政收入的形式·····	(42)
第四节	组织财政收入的原则·····	(44)
第五章	社会主义税收存在的必要性及其 本质和作用·····	(48)
第一节	社会主义税收存在的必要性·····	(48)
第二节	社会主义税收的本质·····	(51)
第三节	社会主义税收的作用·····	(54)
第四节	税收制度的构成要素·····	(57)
第六章	各项税收收入·····	(61)
第一节	我国税收制度的建立和发展·····	(61)
第二节	工商各税·····	(62)
第三节	所得税·····	(72)
第四节	地方各税·····	(78)
第五节	农业税和牧业税·····	(84)
第七章	企业和事业收入及其他收入·····	(86)
第一节	国营企业上缴利润·····	(86)
第二节	国营企业上缴基本折旧基金·····	(87)
第三节	事业收入、资金占用费和国家能源交 通重点建设基金收入·····	(89)
第四节	债务收入和其他收入·····	(93)

第三篇 财 政 支 出

第八章	财政支出的构成和原则·····	(97)
第一节	财政支出的意义及分类·····	(97)
第二节	安排和拨付财政支出的原则·····	(100)

第九章	经济建设支出	(106)
第一节	基本建设支出	(106)
第二节	企业挖潜改造资金支出	(110)
第三节	流动资金支出	(113)
第四节	支援农业支出	(118)
第五节	国家物资储备支出	(124)
第六节	其他经济建设支出	(127)
第十章	文教、科学、卫生和社会福利救济支出	(129)
第一节	文教、科学、卫生支出的重要意义及其 正确安排	(129)
第二节	文教、科学、卫生支出的内容	(131)
第三节	文教、科学、卫生事业费的管理	(134)
第四节	抚恤和社会福利救济支出	(136)
第十一章	行政、国防、债务及其他支出	(139)
第一节	行政管理支出	(139)
第二节	国防支出	(142)
第三节	债务支出和其他支出	(142)

第四篇 预算和综合平衡

第十二章	国家预算和决算	(145)
第一节	国家预算的性质、构成和意义	(145)
第二节	国家预算的编制	(147)
第三节	国家预算的执行	(154)
第四节	国家决算	(164)
第十三章	预算外资金	(168)
第一节	预算外资金的性质和作用	(168)

第二节	预算外资金的范围和内容·····	(172)
第三节	预算外资金的管理·····	(173)
第十四章	财政与信贷、物资、外汇的综合平衡·····	(178)
第一节	财政、信贷、物资、外汇综合平衡的 必要性及其实质和相互关系·····	(178)
第二节	财政收支平衡·····	(184)
第三节	财政资金与信贷资金的统一平衡·····	(192)
第四节	财政、信贷资金与物资的综合平衡·····	(203)
第五节	外汇与财政、信贷、物资的综合平衡·····	(211)
第六节	地区财政、信贷、物资、外汇的综 合平衡·····	(215)

第五篇 财 政 管 理

第十五章	社会主义财政管理体制·····	(219)
第一节	财政管理体制的实质和意义·····	(219)
第二节	建立财政管理体制的原则·····	(221)
第三节	财政管理体制的基本内容·····	(225)
第四节	我国现行财政管理体制·····	(232)
第十六章	财政管理与财政监督·····	(237)
第一节	财政管理·····	(237)
第二节	财政监督·····	(242)

第一篇 总 论

第一章 财政的产生和发展 及其一般概念

社会主义财政是财政发展的一个历史阶段。只有对什么是财政，它是怎样产生的，又是怎样发展变化的有所了解之后，才能更好地认识社会主义财政。因此，我们在论述社会主义财政之前，首先说明一下财政的产生和发展及其一般概念。

第一节 财政的产生

一、财政是一个经济范畴，又是一个历史范畴

什么是财政呢？从现象上看，财政不外乎是国家的收入和支出。在财政产生的初期阶段，财政收入和支出主要表现为实物形态。这样，我们就可以看到，财政乃是一种社会经济现象，是一个经济范畴。显然，作为经济范畴的财政，它是在一定的社会经济条件下产生的。

财政是在什么样的社会经济条件下产生的呢？财政产生和发展的历史事实告诉我们，作为经济范畴的财政，并不是

人类社会从来就有的，而是社会生产力发展到一定水平，人类社会发展到一定历史阶段的产物。所以说，财政又是一个历史范畴。

二、财政的产生

财政既然是人类社会发展到一定历史阶段的产物，那么，它是在什么时候和什么条件下产生的呢？

财政是在原始社会末期，由于生产力的发展出现了剩余产品，随着奴隶制国家的产生而产生的。

大家知道，在原始社会，生产力水平极端低下。当时人们只能利用极简陋的生产工具，进行集体劳动，生产的产品也很少，除了满足自身的需要以外，没有剩余，因而对劳动产品只能平均分配，以维持他们简陋的原始生活。由于在原始社会没有剩余产品，所以也没有人剥削人的现象，没有私有制，没有阶级，没有国家，因此也就没有财政。

应该指出，在原始社会虽然没有财政，但是在原始社会的末期则为财政的产生创造了前提，使其得以萌芽成长。

那么，在原始社会的末期，为财政的产生创造了哪些历史前提呢？

在原始社会末期，由于生产力的水平有了较大的提高，生产工具由石器工具逐步发展到使用金属工具，由于生产发展，发生了两次社会大分工，所有这些，就使得劳动生产率有了较大的提高，生产的产品也多起来了。这时，人们生产的劳动产品，除了满足自身需要以外，有些剩余。由于剩余产品的出现，同时也使商品交换和私有制逐渐产生了，这就为剥削提供了可能，阶级和阶级斗争也逐渐出现了。

随着阶级和阶级斗争的产生，国家便在氏族制度的废墟上逐渐兴起。正如列宁所指出的：“国家是在社会分成阶级的地方和时候、在剥削者和被剥削者出现的时候才出现的。”^①

为了保护奴隶主阶级的阶级利益，镇压奴隶阶级反抗，于是，国家这种阶级统治的机关就逐步建立和完备起来。

马克思指出：“赋税是政府机器的经济基础”^②。因此，在国家形成的过程中，同时财政也就逐渐产生了。因为国家这个暴力机关要维持其存在和实现其职能，就需要占有和消费一定的物质资料。那么，这些物质资料从哪里来呢？由于国家是上层建筑，它不从事生产，因而其自身不能提供物质产品。它要获得所需要的物质资料，只有依靠国家权力，从进行物质生产的人们手中，征集一部分社会产品，以满足其消费上的需要。正如恩格斯在《家庭、私有制和国家的起源》一书中所指出的：“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完全没有的。”^③ 这样，随着国家的产生，也就从社会产品的分配关系中产生和分化出一种国家所参与的新的分配形式和分配关系，从而产生财政这一分配范畴。于是，财政作为国家分配社会产品的一种形式也就登上了人类社会的历史舞台。

三、剩余产品和国家是财政产生的两个条件

通过前述，我们可以看到，作为分配范畴的财政乃是产

① 《列宁选集》第4卷，第44页，人民出版社1960年版。

② 《马克思恩格斯选集》第3卷，第22页，人民出版社1972年版。

③ 《马克思恩格斯选集》第4卷，第167页，人民出版社1972年版。

品分配发展到一定阶段的产物。大家看到，在社会产品分配的发展过程中，剩余产品的出现，表示人剥削人的关系产生，说明在分配关系中分化出一种少数剥削阶级无偿地占有他人的一部分劳动产品的新的分配关系；财政的产生，表示国家占有一部分剩余产品以满足其经济上的需要，说明在分配关系中又分化出一种国家所参与的新的分配关系。十分明显，财政这种新的分配形式和分配关系的产生，是以剩余产品的出现和国家的形成这两个相互联系的因素为其历史前提的，是这两个条件综合作用的结果。因为国家要通过财政占有一部分社会产品，首先要有剩余产品可供其占有，所以，剩余产品是财政产生的前提和基础。但是，只有剩余产品，没有国家，也不会有财政。因为财政是指国家的收支，显然，只有产生了国家，才会有国家的收入和支出，才会产生财政这一分配范畴。因此，国家的产生乃是财政产生的原因和条件。

总之，财政是在原始社会末期，由于生产力的发展出现了剩余产品，人类社会的发展出现了国家以后产生的。因此，财政产生的条件有两个：一是剩余产品的出现，二是国家的产生。两者缺一不可。

第二节 财政的发展

财政产生以后，又经历了一个发展变化过程。同人类社会历史的发展过程相适应，财政的发展经历了四个阶段，即：奴隶制国家财政、封建主义国家财政、资本主义国家财政和社会主义国家财政。

一、奴隶制国家财政

奴隶制国家财政是人类历史上最早出现的国家财政。在奴隶制社会，奴隶主占有土地和其他生产资料并占有直接生产者——奴隶，奴隶制国家是奴隶主阶级用来维护他们的阶级利益和进行阶级统治的工具，这样，也就决定了奴隶制国家财政是奴隶制国家剥削奴隶并维护奴隶主阶级利益的工具。

奴隶制国家财政支出是奴隶制国家用来维持其存在和实现其职能的物质条件。其支出主要有军事支出、祭祀支出、国家机构支出、王室支出和少量的发展生产、兴修水利方面的支出。

既然有财政支出，当然就要有财政收入。奴隶制国家的财政收入，主要有直接剥削奴隶劳动的收入，向战败国掠夺和索取的财物以及向居民征收的实物和货币捐税。

在奴隶社会，由于商品经济很不发达，虽然国家对于手工业者和商人，也开征了一些货币税，但财政收支主要是采取实物形式。

二、封建主义国家财政

封建主义国家财政的性质，是由生产资料的封建主义所有制和封建主义国家的本质所决定。由于封建主义所有制是封建主占有生产资料和不完全占有农民或农奴，封建主义国家的实质是封建地主阶级压迫剥削农奴和其他劳动人民的工具，所以，封建主义国家财政是封建主义国家剥削农奴和其他劳动人民，维护封建地主阶级利益的工具。

封建主义国家的财政支出，主要有军事支出、国家机构

支出、皇室支出、文化教育支出、国债及赔款支出，以及发展生产、兴修水利方面的支出。

封建主义国家财政收入，主要有官产收入、税收收入、特权收入、专卖收入以及借债收入等。

在封建社会，商品货币经济得到了一定程度的发展，但自然经济仍占统治地位，因此，封建主义的财政收支仍然以实物形式为主。

三、资本主义国家财政

在资本主义社会里，生产关系的基础是生产资料的资本主义所有制。国家机器掌握在资产阶级手中，是资产阶级压迫和剥削无产阶级和广大劳动人民的工具。所以，资本主义财政是资本主义国家用来维护资产阶级统治和利益，对无产阶级和广大劳动人民进行剥削的工具。

资本主义国家的财政支出，主要有军事支出、国家机构支出、国家债务支出、社会文教卫生支出、资助资本家的支出等。

资本主义国家的财政收入，主要有税收收入、举债收入和发行纸币等。

资本主义社会，商品货币经济得到了高度发展。所以，资本主义财政收支的一个特点，就是全部采用货币形式。

四、社会主义国家财政

在社会主义制度下，由于生产资料的社会主义公有制和广大劳动人民成了国家的主人，所以社会主义国家财政是社会主义国家用来进行社会主义扩大再生产和不断提高人民物质文化生活水平的工具。

第三节 财政的一般概念

一、财政的本质

所谓财政的一般概念，又叫财政一般，它是指对各个不同社会形态下的财政的共同点（即共性），经过思维上的合理抽象和概括，在理论上所产生的一个概念，也就是给财政所下的一般定义。具体说来，财政一般这一概念，不是指某一社会形态下的国家财政，而是泛指各社会形态下的国家财政。所以，财政一般这一概念，只反映各社会形态下国家财政所具有的共同属性，不包括它们各自的特性、个性。

那么，如何来分析和揭示财政的一般概念，即一般本质呢？马克思的唯物辩证法告诉我们，要找出财政的本质，首先要透过财政现象，找出财政与哪些事物有着内在的、本质的必然联系，然后再概括出财政的本质。

大家已经知道，财政这一事物在现象形态上，不管在何种社会形态下，它都表现为国家的收入和支出。虽然在奴隶社会和封建社会以实物形式为主，在资本主义社会和社会主义社会采取货币形式，但它们都是国家的收入和支出。

根据财政这一现象的性质，以及它与哪些事物有内在的、本质的必然联系，我们就可以看到，各个社会形态下的国家财政，有如下三个共同点：

（一）财政虽然表现为实物或货币资金的收入和支出，但只不过是分配社会产品的一种形式。这一点说明，财政收支与社会产品，主要是剩余产品的分配，有内在的本质联系。

(二)财政分配是国家分配。具体说来，财政是国家为了实现其职能而利用国家权力对一部分社会产品所进行的分配。这一点又表明，财政与国家也有内在本质联系。

(三)财政虽然是国家分配社会产品的一种形式，表现为实物或货币资金的财政收支，但它并不是实物或钱，而是体现着分配关系。这一点又说明，作为分配关系的财政是生产关系的一个组成部分。

根据各社会形态下国家财政的上述三个共同点，那么，我们对财政的一般概念可作如下概括，这就是：财政是国家为了实现其职能而对社会产品进行分配的一种形式，它体现着分配关系。

通过这一概括和表述，大家看到，对财政一般的本质，我们分了两个层次来分析和论述，首先指出它是国家分配社会产品的一种形式，然后，再进一步揭示出它体现的分配关系。显然，这样的概括和表述是比较科学的。它能够更全面、更深刻、更准确地揭示财政的本质，更好地掌握财政在分配社会产品和国民收入过程中的规律，区分不同社会形态下的财政的性质。

二、马克思主义财政学的重要任务是 研究各社会形态下财政的个性

前面我们分析和说明了财政的一般概念。这对我们了解财政一般，研究和认识各社会形态下的特殊财政，避免重复，是有着重要意义的。正如马克思在《〈政治经济学批判〉导言》一书中，在谈到“生产一般”时所指出的：“生产一般是一个抽象，但是，只要它真正把共同点提出来，定下来，