

CAIZHENGXUE
JICHUJIAOCHENG

财政学基础教程

西南西北八省区财校编写组



四川人民出版社

责任编辑：袁久勇

封面设计：魏天禄

技术设计：古 蓉

财政学基础教程

西南、西北八省区财校编写组编

四川人民出版社出版发行（成都盐道街8号）

成都新凤印刷厂印刷

开本787×1092mm 1/32 印张10.5插页2 字数228千

1991年1月第1版

1991年1月第1次印刷

J63BF—226—01242—X/F·100 印数：1—6,000 册

定价：3.50元

《财政学基础教程》编委名单

主审：徐华棣（贵州省财政学校校长、高级讲师）

刘东（四川省财政学校代校长、副教授）

许志荣（云南省财经学校校长）

舒煜（陕西省财经学校副校长）

高明章（新疆财政学校副校长）

刘继富（甘肃省财政学校副校长）

李俊林（四川省财政学校副校长）

编委：贾志勇 徐景泰 阚伟

李发宣 胡德金 黄英莉

定稿：贾志勇

编者的话

《财政学基础教程》是西南、西北八省、区财政（经）学校参照财政部《财政基础知识》教学大纲共同编写的教学及教学参考用书。同时，也可作为广大财经干部自学和培训用书。

财政（经）学校的财政课是一门集理论性、实践性、政策性、指导性为一体的主要专业基础课。财政学教材应该根据国家财政、经济体制改革、财政经济理论与实践的现状与发展，并结合各地区的经济状况和国家对各地区不同的财政经济政策而不断更新、充实和完善。西南、西北地区的财政经济状况以及国家对西南、西北地区的财政经济政策都具有明显的特点。为了更好地突出财政学教材的实践性、适用性和指导性，充分体现教材的区域性特色，适应社会主义现代化建设的需要，培养具有较强实践能力的财政管理人才；为了更快更好地培养、锻炼和造就一支适应教学需要的师资队伍，提高西南、西北地区财政（经）学校财政学教师的业务水平和科研能力，我们在西南、西北八省、区财政（经）学校领导的大力支持、鼓励和帮助下，编写了这本教材。

在编写过程中，我们尽可能吸取社会主义改革10年来在

财政经济方面比较成熟、定型和符合马克思主义的新理论、新观点，尽可能阐释财政经济的新政策、新制度和新规定。全书主要内容除导言部分外，着重介绍了国家财政的产生与发展，我国社会主义财政的本质与职能，社会主义财政的体系，我国财政在社会主义经济中的地位，财政收入和财政支出，国家预算和决算，财政管理及其体制，财政、信贷、外汇与物资的综合平衡，财政立法与财政监督等。

本教材的撰写人：导言、第四章为四川省财政学校贾志勇；第一章为西藏自治区财政学校张友年；第二章为云南省财经学校高重玲、周树华；第三章为贵州省安顺财政学校班远平；第五章为甘肃省财政学校黄英莉；第六章为四川省财政学校徐景泰；第七章为陕西省财经学校赵文红；第八章为贵州省财政学校李发宣；第九章为宁夏财经学校费新奇、徐辰平；第十章为贵州省财政学校胡德金；第十一章为新疆财政学校赵国春。

本书由贾志勇负责总纂，徐景泰协助总纂，最后由贾志勇定稿。

在编写过程中，我们参考、引用了一些著作、教材及资料的研究成果，在此衷心致谢。

我们由于水平有限，缺乏经验，书中定会有诸多舛误和不足之处，敬请读者批评指正。

编 者

1991年1月

导 言

社会主义财政学是一门什么样的科学，为什么要学社会主义财政学，怎样才能学好社会主义财政学，这是每一个学习财经专业和今后从事财经工作的人都必须了解、掌握的基本知识。

一、社会主义财政学的研究对象和任务

(一) 社会主义财政学的研究对象

财政学是从政治经济学中独立出来的一门社会科学，是政治经济学的一个分支。马克思主义政治经济学使我们了解到，分配是一个经济学的概念。很显然，我们在本书中所要讲的财政分配也是一个经济学的概念。

财政分配是指国家为了实现其职能，以国家为主体对一部分社会产品和国民收入进行的一种分配和再分配。财政分配既是一个经济范畴，又是一个历史范畴，它是随着国家的产生而产生的。自财政分配产生以后，在社会再生产运动过程中，就存在着两种主要的分配形式：一种是以经济权力，即以生产资料所有权为依据形成的分配；一种是以政治权力，

即以国家政治权力为依据形成的分配。我们把以国家为主体、以国家政治权力为依据所形成的这种分配叫财政分配。因此，财政分配是随着历史的发展，从整个社会经济中分离出来，逐渐与整个社会经济分配相对独立的部分。只有明确了这个基本观点，我们才能准确地把握财政学的对象。

一般地说，以经济权力为主体所形成的分配关系，是政治经济学研究的特定内容。而以政治权力为主体所形成的财政分配关系，则构成财政学研究的特定内容。

在整个社会再生产运动过程中，以经济权力为主体所形成的分配和以政治权力为主体所形成的分配是密切相联的，既相互制约，又相互促进，共同构成整个社会分配体系。它们既有相同的地方，也有不同的特点。相同的地方是二者都处于再生产中的分配地位，都受生产的制约，也都反作用于生产。不同的地方是前者以生产资料所有者为主体，凭借生产资料的所有权，对生产的社会产品和国民收入进行分配；后者是以国家为主体，凭借国家的政治权力，对社会产品和国民收入的一部分进行分配。

毛泽东说过：“科学研究的区分，就是根据科学对象所具有的特殊的矛盾性。因此，对于某一现象的领域所特有的某一种矛盾的研究，就构成某一门科学的对象。”^① 财政学就是研究财政现象这一特殊矛盾的科学，它以国家财政分配活动所反映的分配关系为研究对象。财政作为国家参与社会产品的分配，本身处于社会再生产的分配环节，它借助于价值形式、收支活动等实现分配，其背后体现相应的分配关系。

^① 《毛泽东选集》合订本，第284页。

当然，也不是所有的分配关系都属于财政，而是以国家为主体的特定的那一部分分配关系，才是财政分配关系。财政学是从不同国家的财政分配实践中总结出来的科学，是研究财政分配运动规律的科学。财政学的研究对象也应该是不同社会制度国家理财的分配关系，以及与此相适应的理财方式。它包含着研究生产关系的一个特定的方面；研究不同社会形态的国家理财的不同方式及其所体现的不同关系；研究一国理财在不同发展阶段上的不同方式及其所体现的不同关系。凡属研究人类社会生产方式各个历史发展阶段上不同类型国家参与社会产品分配和分配关系的，称广义财政学；凡属研究某一特定社会形态国家参与社会产品分配和分配关系的，称狭义财政学。本《教程》是以研究中国社会主义财政分配和分配关系为主的狭义财政学。社会主义财政学研究社会主义国家参与社会产品和国民收入分配与再分配过程中所体现的分配关系。

（二）社会主义的财政规律同财政现象、财政政策的区别和联系

社会主义财政规律同社会主义财政现象、财政政策是既相互联系，又相互区别的不同的范畴。

马克思主义哲学原理告诉我们，现象和本质是一对辩证统一的范畴，而规律和本质又是同等程度的概念。“规律就是关系”，就是“本质的关系或本质之间的关系”^①，是客观事物和现象之间内在的、固有的、本质的联系。只有认识事物的本质，才能把握它的规律，而认识事物的本质，必须

^① 《列宁全集》第38卷，第161页。

从认识、分析现象着手。认识社会主义财政的现象。也是我们认识社会主义财政本质、财政规律的“向导”。社会主义财政现象，就是存在于社会主义财政分配过程和财政分配活动的外部联系。一般地说，它是通过对社会主义财政资金的筹集、分配使用、平衡调节、管理监督和对社会主义财政活动的效益考核、评价等一系列具体财政工作来体现的。社会主义财政的规律就是社会主义财政现象的内在的、本质的、必然的联系，要深刻认识和准确把握财政的本质和规律性，就必须把财政现象作为入门的向导，通过对大量财政现象的观察，进行去粗取精、去伪存真、由此及彼、由表及里的分析，并需要经过一个不断的反复实践过程。所以，马克思曾指出：“如果事物的表现形式和事物的本质会直接合而为一，一切科学就都成为多余的了。”^①因此，社会主义财政学存在的根本目的和意义，就在于揭示和掌握社会主义财政的本质和规律，以便在遵循客观经济规律的基础上，确立正确的财政制度，制定出符合实际的、科学的财政政策，指导我们的财政工作实践。

财政政策与财政规律的关系，是体现国家与经济、上层建筑与经济基础的辩证统一关系。我们知道，财政规律是财政分配活动和财政分配关系发展的规律，它属于经济基础的范畴。财政规律按其性质是属于经济规律的组成部分。财政政策是由国家和政府机构在遵循财政规律的前提下，按照社会主义财政规律的要求而制定的财政工作的具体规定，是国家的意志在财政工作方面的体现。财政政策的特点是通过立

^① 《马克思恩格斯全集》第25卷，第923页。

法手段形成财政制度和财经纪律，并依靠国家的强制性付诸实施。因此，财政政策、财政制度和财经纪律都属于上层建筑的范畴。正确的政策是对规律的正确反映，而错误的政策则不能反映规律的要求。财政政策的制定、执行及其结果，构成人们的主观见之于客观的财政实践活动。财政规律和财政政策统一于实践，人们通过实践的不断探索，加深对财政规律的认识，并根据财政规律制定财政政策，使之达到预期的目的。

（三）社会主义财政学研究的任务

根据马列主义、毛泽东思想的基本原理，结合我国社会主义财政实践的基本经验，研究、探讨和揭示我国财政分配领域的规律性，是我国社会主义财政学的主要任务。

研究我国社会主义财政的规律性，就要紧密结合我国社会主义财政的实践活动，认真总结40年来正反两方面的经验教训。我国从新民主主义革命到现在的近一个世纪的实践中，已经有了一整套从事财政工作的宝贵经验。毛泽东、邓小平、陈云、李先念、薄一波等一大批老一辈无产阶级革命家对建设社会主义经济，完善和发展社会主义财政提出了一系列符合中国社会主义革命和社会主义建设实际的科学理论。这些科学理论都是在中国的社会主义革命和建设实践中形成的，是马克思主义财政经济理论在中国的具体实践和运用，是中国财政经济理论中的宝贵财富，也是我们社会主义财政学研究的重要课题。

综上所述，中国社会主义财政学的任务，就是要研究我国财政分配过程，即生财、聚财、用财过程的内在规律，以及社会主义财政分配与生产力和生产关系、经济基础和上层

建筑的相互关系。《财政学基础教程》，是为适应中等财政（经）学校教学的教科书，它概略地揭示和介绍了社会主义财政学的基本概念、基本理论以及为培养应用型财政经济工作者所需要的基本知识和基本技能。全《教程》共分12个部分，分别介绍了国家财政的产生、发展；我国社会主义财政的本质、职能，我国社会主义财政的范围，我国财政在社会主义经济中的地位和作用，比较详细地介绍了我国财政收入、支出、国家预算和决算以及综合平衡的内容。在介绍我国财政管理体制时，结合西南、西北两大区的具体情况，适当介绍了一些国家财政对少数民族地区的特殊政策。根据深化财政经济体制改革和财政工作实际的需要，我们还特别增加了财政管理（包括国有资产管理）、财政立法与财政监督的内容。通过这些内容的介绍和对本《教程》的学习，主要应完成以下几方面的任务：

1. 揭示、探讨社会主义财政在社会主义再生产中的地位与作用。包括财政同生产、分配、交换、消费之间，财政分配同价格分配、工资分配、信贷分配之间的关系。

2. 揭示、探讨社会主义财政收入、支出以及收支之间的关系。

3. 揭示、探讨财政与信贷、外汇、物资供应之间综合平衡的内在联系以及国家财力对国家建设的制约关系。

4. 揭示、探讨如何正确处理国家、集体、个人，中央与地方，国家与国有企业、集体企业和中外合资（营）企业的分配关系，如何正确地有计划按比例地分配和再分配国民收入来满足国家经济建设和人民生活水平不断提高的需要，以及合理确定国民收入和财政收入、中央财政收入和地方财政

收入的比例关系。

5.揭示、探讨财政管理体制与国民经济体制，财政政策与财政活动同经济体制、政治体制改革、完善相适应的关系，即生产关系同上层建筑之间的相互关系。

6.揭示、探讨社会主义财政立法、执法，财政分配与监督在实现宏观经济管理目标，提高社会主义宏观经济效果与微观经济效果方面的作用，等等。

揭示、探讨这些关系的根本目的在于为社会主义财政实践提供理论依据，以利于指导实践，使我们能自觉地按照客观规律的要求进行财政工作。

二、社会主义财政学的指导思想

从根本上讲，中国社会主义财政学的指导思想是马克思列宁主义、毛泽东思想。

财政学是一门具有鲜明阶级性的科学。因为它以财政分配关系作为自己的研究对象，直接关系到各阶级、阶层、各方面的经济利益，关系到政府职能的发挥，权威的体现，国家的兴衰和政权的存亡，因而剥削阶级国家有为自己利益服务的财政学，无产阶级国家也有为自己利益服务的财政学。

在学习和研究财政学中，有一个如何正确对待古今中外的财政学学说的问题，包括对我国封建社会的各种理财思想和外国财政理论的方法问题。总的说来，应当是取其精华，去其糟粕，有分析、有鉴别地学，而不是盲目地学，更不能照抄照搬。邓小平说过：“我们要有计划、有选择地引进资本主义国家的先进技术和其他对我们有益的东西，但是我们

决不学习和引进资本主义制度，决不学习和引进各种丑恶颓废的东西。”^①

中国社会主义财政学坚持以马列主义、毛泽东思想为自己的指导思想。这是因为，马列主义、毛泽东思想是我们进行社会主义革命和社会主义现代化建设的强大思想武器。马克思主义关于哲学、政治经济学和科学社会主义的一般原理是放之四海而皆准的普遍真理，对于各门学科的研究，都具有重大的指导意义。中国社会主义财政学必须始终坚持以马列主义、毛泽东思想为指导，运用它们的立场、观点、方法去分析我国社会主义财政分配现象，研究和阐明我国财政分配的规律性，提高广大财政工作者按照财政规律办事的自觉性，提高财政科学管理水平。

中国社会主义财政学坚持辩证唯物主义和历史唯物主义观点和方法论。目前，我们还处在社会主义初级阶段，社会主义经济对我们来说还有许多未被认识的必然王国。同时，我国又是一个幅员辽阔，人口众多，经济、文化发展比较落后的大国，国家财政是一个政策性和综合性强，涉及面广的复杂事物。在这种情况下，要研究中国社会主义财政学，面临的任务是十分艰巨和复杂的，没有辩证唯物主义和历史唯物主义作指导是不能完成的。

研究我国社会主义财政学，既不同于旧中国的财政，更不同于西方资本主义国家的财政，也不同于其他社会主义国家的财政。我们只有立足于中国的具体情况，坚持社会主义方向和道路，建设有中国特色的社会主义财政学。

^① 《邓小平文选》（1975—1982年）第154页。

从历史的角度看，中国社会主义财政学还是一门新的学科。目前，我们对于财政分配规律性的认识还仅仅是开始，还很不全面，很不深刻。但是，只要我们坚持以马列主义、毛泽东思想为指导，紧密联系中国社会主义现代化建设的实践，不断研究新情况，探索新问题，社会主义财政领域的必然王国是能够被我们所认识的，这门学科也一定能够不断地完善起来。

三、怎样学习社会主义财政学

从根本上讲，要学好社会主义财政学，不仅要具备一定的基础知识和马克思主义基本理论，而且还必须理论联系实际。

学习社会主义财政学，首先，必须掌握政治经济学的基本理论。因为财政学是在政治经济学所阐明的一般规律的基础上研究国家财政分配的特有规律的。只有深入地学习马克思主义政治经济学，研究客观经济规律，特别是社会主义经济规律和马克思主义再生产理论，才能深入分析研究社会主义财政问题。其次，必须掌握马克思主义哲学，即辩证唯物主义和历史唯物主义的基本原理。只有在掌握马克思主义哲学的基础上，我们才能沿着正确的途径和使用科学的方法去有效组织社会主义财政活动和揭示社会主义财政规律。再次，马克思主义的科学社会主义，尤其是马克思主义关于国家的学说、人民民主专政的学说，对于研究社会主义财政都是必不可少的理论基础。

学习社会主义财政学必须理论联系实际。社会主义财政

学是一门实践性极强的科学，因此必须把理论运用于实际，并在实践中接受检验，在实践中获得发展。

此外，社会主义财政学的学习还需要用其他社会科学、自然科学的理论来不断充实、更新和完善。现代财政学对于资源配置、管理技术和方法、效益考核等都要涉及。这就要求我们把一些新的科学方法诸如系统论、信息论、控制论等引进财政研究领域，同时要求我们不仅要搞好定性分析，而且要将定量分析大大深化，才能更好地把握社会主义财政规律。

社会主义财政学是财政经济类专业的基础理论课，在整个教学计划中占有很重要的地位。因此，我们一定要调动学习的积极性和主动性，努力学习、勤于观察、积极思考、认真分析、勇于探索。同时，要努力学习社会主义财政分配规律和分配政策。这样，既可以为我们学习财政经济专业课打好基础，又可以使我们提高政策理论水平、业务工作能力和研究能力。

目 录

导 言

第一章 国家财政的产生和发展	1
第一节 国家财政的产生.....	1
第二节 国家财政的发展.....	5
第三节 资本主义国家的财政.....	17
第二章 我国社会主义财政的本质和职能	24
第一节 社会主义财政的必要性.....	24
第二节 我国社会主义财政的本质.....	27
第三节 我国社会主义财政的职能和作用.....	39
第三章 社会主义财政体系	46
第一节 国家预算分配.....	46
第二节 国有企业财务分配.....	51
第三节 国家财政信用分配.....	54
第四节 预算外资金分配.....	59
第四章 我国财政在社会主义经济中的地位	62
第一节 我国财政在社会再生产中的地位.....	62
第二节 我国财政在社会产品分配中的地位.....	80
第三节 财政与经济的关系.....	91

第五章 财政收入	106
第一节 财政收入的意义和原则.....	106
第二节 财政收入的来源和形式.....	110
第三节 财政收入的内容.....	116
第六章 财政支出	133
第一节 财政支出的意义和原则.....	133
第二节 财政支出的分类.....	139
第三节 经济建设支出.....	145
第四节 教科文卫、行政国防支出和其他支出.....	158
第五节 预算外资金支出.....	169
第七章 国家预算和决算	173
第一节 国家预算的概念.....	173
第二节 国家预算的编制.....	177
第三节 国家预算的执行.....	184
第四节 国家决算.....	190
第八章 财政管理	194
第一节 财政管理概述.....	194
第二节 财政收入的管理.....	204
第三节 财政支出的管理.....	209
第四节 预算外资金的管理.....	220
第五节 国有资产管理.....	224
第九章 财政管理体制	232
第一节 财政管理体制的意义.....	232
第二节 建立财政管理体制的原则.....	235
第三节 中央和地方之间的财政管理体制.....	241
第四节 国家与企业、基本建设单位和行政事业单位	