

赵春新 王珺 编著

社会主义财政学

中央广播电视大学出版社

F810
59

社会主义财政学

赵春新 王 珺 编著

中央广播电视大学出版社

B42234

社会主义财政学

赵春新 王 珺 编 著

*

中央广播电视大学出版社出版

新华书店北京发行所发行

北 京 印 刷 二 厂 印 装

*

开本787×1092 1/32 印张13 插页 千字282

1986年10月第1版 1987年4月第1次印刷

印数 1—28,000

书号 4300·207 定价: 1.85 元

前 言

《社会主义财政学》是为中央广播电视大学财政专业编写的教科书，主要讲授我国社会主义财政的基本理论和基础知识。

全书共分十章。第一、二、三、六、八、十章由赵春新同志编写；第四、五、七、九章由王珺同志编写。

本书由于编写时间仓促，同时限于编写者的水平，缺点错误之处在所难免，恳请读者批评指正。

编 著 者

一九八六年十月

目 录

第一章 财政的起源和发展(1)

第一节 财政的起源(1)

第二节 财政的历史发展(16)

第二章 社会主义国家财政的形成和建立(36)

第一节 红色革命根据地和抗日根据地财政(37)

第二节 解放战争时期解放区财政(59)

第三节 社会主义国家财政的建立(65)

第三章 社会主义国家财政的本质和职能(77)

第一节 社会主义国家财政存在的客观必然性(77)

第二节 社会主义国家财政的本质(82)

第三节 财政的职能(95)

第四章 社会主义国家财政在国民收入分配中的

地位和作用(105)

第一节 社会经济制度决定财政在国民收入分配 中的地位(105)

第二节 社会主义国家财政是国家有计划地组织和调 节国民收入分配的主要工具(112)

第三节 财政分配同工资分配的关系(119)

第四节 财政分配同价格分配的关系(127)

第五节 财政分配同国营企业财务分配的关系(135)

第六节 财政分配同信贷分配的关系(140)

第五章 社会主义国家财政同社会再生产及社会

发展的关系(143)

第一节 分配同生产、交换、消费的相互关系(143)

第二节 财政同生产的关系(151)

第三节 财政同交换的关系(170)

第四节 财政同消费的关系(175)

第五节 财政同社会发展的关系(179)

第六章 国家财政收入(188)

第一节 组织财政收入的原则(188)

第二节 财政收入来源的经济性质(194)

第三节 税收(199)

第四节 企业利润上缴及债务收入(214)

第五节 财政收入和部门经济结构的关系(228)

第七章 国家财政支出(243)

第一节 财政支出的构成(243)

第二节 正确处理积累和消费的比例关系(252)

第三节 财政支出的顺序和数量界限(268)

第四节 坚持量入为出的原则(272)

第五节 提高财政支出的经济效益(276)

第六节 财政支出的形式(284)

第七节 国家建设规模必须同国家的财力、物力相适应(288)

第八章 财政、信贷和物资平衡(296)

第一节 财政收支平衡(296)

第二节 财政、信贷统一平衡(306)

第三节 财政、信贷与物资供求平衡(315)

第九章 财政管理体制 (325)

第一节 财政管理体制的性质和构成 (325)

第二节 国营企业财务管理体制 (336)

第三节 国家预算管理体制 (353)

第四节 正确处理国家财政管理体制中的几种主要关
系 (365)

第十章 财政管理 (376)

第一节 财政管理的重要性及其概念 (376)

第二节 财政管理的基本原则 (382)

第三节 财政管理的范围和内容 (390)

第四节 综合财政计划管理 (406)

第一章 财政的起源和发展

第一节 财政的起源

一、财政产生的经济政治条件

世界各国都存在财政，财政是国家存在和发展的重要因素。社会主义国家的财政与国民经济、社会发展有着密切关系。认识财政的经济实质及其规律性，发挥财政在社会主义四个现代化建设中的作用具有重要的现实意义。

财政是一个经济范畴，同时又是一个历史范畴。研究财政的起源，必须按照辩证唯物主义和历史唯物主义的观点，科学地进行考察。革命导师列宁曾经指出：“考察每个问题都要看某种现象在历史上怎样产生，在发展中经过了哪些主要阶段，并根据它的这种发展去考察这一事物现在是怎样的。”^① 财政是在什么样的历史条件下产生的，这是研究财政的经济实质，或者说是研究财政这一事物的质的规定性首先需要解决的问题。

财政不是自人类社会产生就存在的。财政的产生必须具备一定的经济条件 and 政治条件。它是随着社会生产力的发展，剩余生产物的出现，阶级和国家的产生而产生的。财政的产生经历了漫长的历史过程。

^① 《列宁选集》第四卷，第43页，人民出版社，1972年版。

原始公社制度的生产力水平在不同的历史时期是不同的。蒙昧时代是初期的原始社会，生产力水平很低，是以采集现成的天然产物为主的时期。原始人主要依靠同大自然斗争来获取野生食物维持生活。在这时，氏族成员的劳动技能非常低下，所获得的食物产品也很少，仅够维持最低的生活需要，没有剩余产品，也没有人多占产品，当然也没有剥削，没有对立的阶级和阶级压迫工具——国家。

原始公社在其发展过程中逐渐形成大大小小的氏族公社，氏族公社的成员按血缘关系组成家族。氏族公社经济基础的基本特征是生产资料的原始氏族共产制。在这种制度下的分配关系是共同劳动，平均分配，不存在独立于氏族公社成员共同劳动、共同占有之外的分配形式。在那时，氏族公社成员虽然也存在某些共同需要，例如防御自然灾害和野兽侵袭，兴办水利等等。但是，这些都是氏族公社成员群体的生存和生活需要，是依靠氏族公社成员共同劳动来满足的。因为还没有剩余产品，因而也不具备产生财政关系的经济条件。

随着社会生产力和社会大分工的发展，到野蛮时代中期出现了剩余生产物。剩余生产物是产生私有制、产生财政的重要经济条件。因为剩余生产物出现之后，使剥削成为可能。拥有较多、较好生产资料和劳动力多、身体强健、技能高超、勤奋的氏族成员家庭逐渐富裕起来，具备了剥削他人的经济条件。贫穷的氏族成员，由于生产条件差，劳动技能低，或者懒惰等原因造成生活困难，被迫向富有者借债，其中有的人因还不起债而沦为奴隶，而富有者变成奴隶主。与

这个过程相适应，土地公有制开始崩溃，旧的土地共同耕作制让位给各个家族的小土地耕作制，私有制也随之产生。上述情况说明，生产力的发展，剩余产品出现，为私有制产生、阶级和国家产生以及相应财政的产生提供了经济条件。

财政关系的产生必须具备经济条件。但是，仅仅具备经济条件还是不够的，还必须具备政治条件。当然，政治条件离不开经济条件，经济是基础，政治是经济的集中表现。剩余产品不仅是产生私有制的经济条件，也是产生阶级、国家的经济条件，而国家的产生又是产生财政关系的政治条件。

氏族公社首领职能和氏族公社管理机构职能的变化，同剩余产品出现有着内在联系。而且，这种职能上的变化，同国家的产生和财政的产生也有着内在联系。氏族公社首领职能和氏族公社管理机构职能的变化，为产生以国家权力分配为特征的财政提供了政治条件。

最初氏族公社的首领是由氏族公社成员推选出来为本公社服务的，他代表公社成员处理某些公共事务，例如执行宗教职能、监督用水等等。氏族首领不享有任何特权，既不能随意处罚氏族成员，也不在分配上享受优待。随着生产力发展和剩余产品出现，情况就发生了变化。一方面，在没有剩余产品的时候，任何人也无法占有剩余产品。一旦出现剩余产品，它就被氏族首领利用权力占有产品提供了物质条件。同时，也就诱发了氏族首领对产品的占有欲望，从而产生私有观念。另一方面，随着剩余产品的增加，氏族公社的物质力量和它所兴办的公共事业也在增加，氏族公社首领的权力也随之扩大，他可以决定对内对外的重大问题。在这一过程

中，民族公社的管理机构也日益完善和加强。这样，逐渐地使得民族公社首领和民族公社管理机构的职能发生质的变化。民族公社首领由民选的管理公共事务的代表变为统治社会的主人。民族公社的管理机构由处理部落事务的组织逐渐变成压迫民族成员的组织，逐渐变成统治和压迫的机关。当然，这种转变不是偶然的，而是符合历史发展规律的。因为这是生产力发展到出现剩余产品之后，经济政治发生变化的必然结果，亦即阶级对抗的必然结果。阶级对抗必然产生国家。国家决不是从外部强加于社会的力量，它是社会发展到一定历史阶段的产物。当社会发展到出现经济利益相互冲突的阶级的时候，就需要一种维护统治阶级利益的社会力量来镇压反抗。历史上最早出现的对抗阶级是奴隶主和奴隶，最早出现的国家是奴隶制国家。历史雄辩地证明列宁的论断完全正确：“国家是阶级统治的机关、是一个阶级压迫另一个阶级的机关。”^①是阶级矛盾不可调和的产物。恩格斯指出：“在阶级冲突中产生的国家，它就是那最强大的在经济上居于统治地位的阶级底国家，这个阶级依靠国家又成为在政治上占统治地位的阶级，因而获得了压迫并剥削被压迫阶级的新手段。”^②就是说，在经济上占统治地位的阶级，必然也是在政治上占统治地位的阶级。这个阶级必然利用国家机器为它的根本利益服务。

在民族公社管理机构基础上，经过质变发展起来的国

① 《国家与革命》，第167页，1964年版。

② 恩格斯：《家庭、私有制和国家的起源》，第165页，1954年版。

家，为执行它的职能，行使各种权力，就要加强和完善国家机构、管理行政、扩建军队、设置法庭、监狱。需要一批脱离生产的专职人员等等。这些机构和人员行使职权，必然要消费一定的物质资料，这些物质资料如何获得呢？氏族公社时期，主要依靠氏族成员自愿奉献以满足某些共同需要，国家出现之后，能不能沿袭老办法呢？无疑是不可能了。这时候，主要是依靠国家权力，强制地将物质生产领域生产的一部分物质产品转为国家所有，以满足国家执行职能的需要。这样，在分配领域就发生了重大变化，从全社会看，物质产品的分配就分成了两个部分：一是在物资生产领域内依靠生产资料占有和人们在生产中的地位进行的分配；二是依靠国家权力进行的物质产品的分配。我们把这种分配称为以国家权力分配为特征的财政。

恩格斯说：“国家和旧的氏族组织不同的地方，第一点就是按地区来划分它的国民。……第二不同点，是公共权力的设立，……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。”^①恩格斯把课征捐税作为国家的一个重要特点，征税权是国家权力的重要内容。马克思在谈到亚洲古代国家情况时曾说过：“在亚洲，从很古的时候起一般说来只有三个政府部门：财政部门，或对内进行掠夺的部门；军事部门，或对外进行掠夺的部门；最后是公共工程部门。”^②这三个政府部门互相依

① 《马克思恩格斯选集》第四卷第166、167页，人民出版社，1972年版。

② 《马克思恩格斯全集》第九卷第145页，人民出版社。

存。财政部门依仗国家权力课征捐税，供养军队、兴办各种工程和公共事业。这里应当指出，恩格斯把课征捐税作为一个国家与氏族公社的不同点，并不是讲捐税是最早出现的财政范畴。最早出现的财政范畴是由氏族公社组织沿袭过来的“贡”。捐税是随着生产力的发展，继贡、赋等财政范畴而出现的财政范畴。我国公元前二十一世纪的夏代是最早出现的奴隶制国家。夏禹王为满足国家开支需要，向各国诸侯索取贡品。当时，夏禹在涂山这个地方会见各国诸侯，下令要诸侯缴纳贡物，连铸鼎用的铜也要各诸侯王国缴纳。我国古文献《周礼·天官》记载，夏“以九贡致邦国之用”，即以九种贡纳形式向国家纳贡。还记载“以九式均节财用”，即以九种用途开支国用。“九贡”和“九式”实际上就是我国早期奴隶制国家的财政收支。

二、财政分配关系的内容和分配形式

（一）财政分配关系的内容

综上所述，财政的产生有一个历史过程，是社会生产力发展到出现剩余产品，在经济、政治上引起重大变化的必然结果。从历史发展规律看，出现阶级、国家是不以人们的意志为转移的，具有客观必然性。同样，产生以国家权力分配为特征的财政也是不以人们的意志为转移的，也具有客观必然性。在分配领域出现以国家权力分配为特征的财政，则表明分配越出了物质生产领域，越出了以生产资料占有和人们在生产中的地位为依据的分配。财政分配不是依据是否占有生产资料，而是依据国家权力。这样，在分配领域就产生了以国家为主体，或者说国家处于矛盾主要方面的产品分配，

亦即财政分配。

财政分配除举借内外债外，通常具有无偿性质，是通过筹集收入和安排支出进行的。国家在筹集收入、安排支出过程中，必然与各阶级、阶层、集团、个人等各方面发生分配关系。这些分配关系构成财政的主要内容。

1. 财政分配的特点

财政分配关系不同于一般物质生产领域内部的分配关系，其不同点主要表现在以下几个方面：

(1) 财政分配依据国家权力，不以是否占有生产资料为依据。

物资生产领域内的分配是依据是否占有生产资料，依据人们在生产过程中的地位。奴隶主阶级占有生产资料，并且直接占有奴隶，奴隶生产的产品归奴隶主占有，奴隶只能得到维持生命的少许生活资料。封建地主占有生产资料，农民租用地主土地而交付地租，或充当雇工赚取微薄收入。资本家占有资本（各种形式的资本），占有剩余价值，工人依靠出卖劳动力维持生活，以工资形式获取劳动力价值。财政分配则不同，它所依据和凭借的是国家权力。国家谋取维持它执行职能所需要的物质产品并不取决于是否占有生产资料。有的时期，有的国家可能直接占有一部分生产资料，国家也从中取得部分产品（或价值），但是，并不能由此得出结论说财政分配必须依据或凭借直接占有生产资料。依据或凭借国家权力进行分配，是财政分配区别于物质生产领域分配的最主要的特点，也是财政的主要特征。体现这一主要特征的是国家制定财政、税收政策，并通过法律程序进行分配，

具有明显的强制性。

(2) 财政分配为统治阶级的根本利益服务，涉及的分配关系具有广泛性，不同于统治阶级内部某阶层、集团只发生双边分配关系。

属于上层建筑的国家必然利用各种手段为统治阶级的根本利益服务。财政就是其中的重要手段。所谓统治阶级的根本利益，就是指维护和巩固现存的经济基础、国家政权，即社会经济、政治制度。为了达到这一目的，国家充分利用财政手段，因而使得财政关系具有广泛性。这一点，同统治阶级内部各集团、各阶层与有关方面发生的分配关系是不同的。某集团、阶层同有关方面发生的分配关系，主要是生产资料所有者和劳动者之间的分配关系，而且他们所关心的是本集团、本阶层的局部利益或眼前利益。

某些资产阶级政治家和学者鼓吹私有制国家的财政是“公共”财政或国民财政，给私有制国家财政涂上一层“全民财政”的色彩，说国家是保护全体国民的，财政是为全体国民利益服务的，因此，凡属国民都应在可能的条件下，在财政上为国家作出贡献，都应纳税，都可以享受国家给予的福利等等。实际上，私有制国家财政不可能为全体公民的共同利益服务，它的终极目的是为统治阶级的根本利益服务，是为了维护和巩固既定的经济基础和社会制度。为了达到这一点，残酷镇压被剥削、被压迫人民的反抗，甚至还会同统治阶级内部某一集团、阶层的局部利益发生冲突。

(3) 财政是国家作用于宏观经济的重要经济杠杆，是巩固政治统治的工具。

古今中外，任何国家的财政，不论其社会经济制度和国家性质如何，财政都同经济发生联系，都是国家用来作用于经济的重要经济杠杆。物质生产领域的一般分配，虽然对经济的发展发生一定的促进或限制作用，但它对宏观经济不能发挥调节、控制作用。

五十年代和六十年代初期，我国财政学界曾有一种观点，认为私有制国家财政是纯消费性财政，同经济没有内在联系。历史实践证明并非如此。任何社会制度下的国家财政都同经济发生联系，只是在不同社会制度下，财政对经济作用的范围和方式有所不同而已。财政对经济的作用，主要表现在对宏观经济的调节、促进或者限制经济的发展。怎样才能发挥财政对经济的作用呢？主要是通过财政政策和收支活动表现出来。开明的具有远见卓识的政治人物和理财家推行正确的财政政策，从而促进经济的发展；昏庸的政治家和理财家推行错误的财政政策，从而导致限制经济的发展。我国奴隶社会和封建社会开明的君主相臣和理财家都懂得从发展经济中增辟财源的道理，都懂得经济发展，人民衣食丰足是社会安定、政权巩固的重要因素，只有那些昏庸暴君才不顾及这些后果。

轻徭薄赋和横征暴敛是两种截然不同的财政政策。两种不同的财政政策，对经济发展和政权稳固有着不同的后果。战国时期秦国商鞅变法，统一全国财政，平衡负担，减轻农民赋税，促进了农业生产的发展，很快出现兴旺局面，为秦始皇建立统一的封建帝国建立了巩固的经济基础。但是，秦始皇吞并六国之后，不注意休养生息、恢复和发展生产，采

取了大兴土木、劳师远征等错误政策，大量加重人民财力物力负担，导致农民流离失所，田园荒芜，激起农民起义，推翻了秦王朝统治。历代封建王朝交替采用两种不同的政策，都得到不同的后果。资本主义国家采纳凯恩斯的经济学说，运用财政杠杆对资本主义经济进行调节，妄图缓和资本主义的基本矛盾，挽救资本主义的经济危机。凯恩斯认为经济危机不是资本主义发展的必然产物，经济危机的原因在于社会“需求不足”，即社会上对生产资料 and 消费品需求减少，使得企业生产的商品卖不出去，因而缩减生产，造成工人失业，发生经济危机。他认为解决经济危机，靠企业家的努力是无济于事的，必须由国家干预经济生活，从宏观着手进行调节，其办法就是利用财政杠杆刺激社会有效需求，增加政府投资，兴办各种公共事业等，吸收失业工人就业。这样就可以增加社会货币购买力，使堆积的商品卖出去，促进生产复苏。政府投资不足，则奉行赤字财政政策等。这些措施不可能从根本上挽救资本主义的经济危机，但是，它在一定程度上对促进资本主义生产的复苏，缩短危机周期是有一定作用的。货币经济学派，供应经济学派都提出通过货币政策的实施对资本主义经济进行调节。供应学派的理论为美国里根总统所接受，采取对大资本家减税的办法以刺激大资本家增加投资，同时压缩政府社会福利开支以减少财政赤字。凯恩斯主义、货币学派、供应学派的主张尽管不同，但都是主张国家利用财政杠杆干预经济生活。

（4）财政分配对象不限于“剩余产品”或“剩余价值”，具有特殊的广泛性。