

社会主义财政学

社会主义财政学
自学指导

谭本源 等编

西南财经大学出版社

HUIZHUYICAIZHENGXUE



责任编辑：廖中新

封面设计：陈胜选

《社会主义财政学》自学指导

谭本源 等 编

西南财经大学出版社出版 (成都市光华村)
西南财经大学出版社发行 成都宏明印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 印张7.75 字数160千字

1990年3月第一版 1990年3月第一次印刷

印数：1—7000册

书号ISBN7—81017—223—9/F.164 定价：2.40元

编者说明

为了帮助参加自学考试的广大干部、职工和社会青年学习《社会主义财政学》，我们根据四川省自考委指定的考试大纲和教材编写了这本学习指导书。

本书是以西南财经大学财政系编写、四川教育出版社1987年出版的《社会主义财政学》一书的结构和内容为依据来编写的。为了便于自学，全书每章均由目的和要求、学习内容提要、重点问题和疑难问题解答参考、名词解释和复习思考题五个部分组成。各部分编写的内容及论述的深度与广度，在切合大纲要求和教材内容的基础上，对文字叙述力求简明扼要，以利于理解和掌握。本书既适合于自学，又可供高等院校、函大、夜大学员学习和教师教学参考。

本书的编写是在集体研究的基础上，由作者分工完成。各章的编写者是：绪论及第三章陈显昭，第1、2章谭本源，第4、5、6章汪叔九，第7、8、11章刘邦驰，第9、12、13章夏瑞秋，第10、14章程谦。由陈显昭负责对全书内容进行了适当的协调并定稿。

由于我们的水平有限，书中难免有不足之处，欢迎读者批评指正。

1989年10月

目 录

绪 论	(1)
第一章 国家财政的起源与发展	(8)
第二章 社会主义财政的本质、职能和作用	(24)
第三章 社会主义财政在社会再生产中 的地位和作用	(39)
第四章 财政资金的来源、集中形式 与数量界限	(60)
第五章 财政集中资金与全民所有制 企业的关系	(84)
第六章 财政集中资金与非全民所有制 经济的关系	(99)
第七章 财政资金再分配的构成与 合理数量界限	(115)
第八章 财政分配与国民经济结构	(129)
第九章 积累基金的分配	(142)
第十章 社会消费基金的分配	(160)
第十一章 国家信用	(170)
第十二章 财政平衡	(184)
第十三章 财政与信贷、外汇、物资的 综合平衡	(198)
第十四章 财政管理体制	(220)

绪 论

——怎样自学《社会主义财政学》——

《社会主义财政学》是自学考试经济类专业的一门专业基础理论课。

这门课程除有规定的教材之外，我们又编写了这一本学习指导书，即使这样，在学习时也应适当选学一些报刊杂志上近期刊登的有关文章与党和国家新近颁发的有关财政政策法规法令，但主要应学习教材。下面结合本门课程的特点和考试大纲的要求，谈谈如何根据教材和指导书进行自学的问题。

一、注意掌握教材的深度

财政理论和实践上，有许多问题还在探讨和发展之中，理论界有各种各样的观点和说法。因此在学习教材中有的章节会遇到以下三种情况。

1. 有的问题有各种观点，内容很丰富，教材上坚持一种观点外，对别的观点只作简要介绍，有的甚至没有介绍。如财政的本质是什么？财政分配的对象是什么？财政应不应当退出生产领域？等等。

2. 同一个问题有各种各样的表述方法，内容有深有浅，有宽有窄，有繁有简。因而出现有的问题教材的表述与其他著作各不相同。如财政的职能和作用有哪些？财政与再生产

各个环节存在什么样的关系？“利改税”和“拨改贷”具有哪些优越性？等等。

3. 有的问题目前还在争论之中，而在教材中只反映了一家之言。如“强制性”应不应当作为社会主义财政的一个特点？社会主义条件下可不可以搞赤字财政？等等。

应当肯定，在教材的编写过程中，对于这类问题的处理，在决定取舍上是根据“大纲”的要求，经过一番研究的。因此在学习时对于这部分内容，应力求把教材上已经讲到的掌握住。当然，这是基本的要求，如果个人有条件更多的学习一点，自然更好。

二、注意掌握教材的广度

理论是实践的总结。但任何教材所反映的内容却又都只能是对一定时期理论成果的概括，是相对稳定的。这就会出现实践与理论都在发展，而教材不能反映现实的问题。例如：国家与国营企业的分配关系，教材只讲到“利改税”第二步；财政支出中的固定资产投资，教材只讲到一部分实行“拨改贷”；财政管理体制，教材只讲到“划分税种，核定收支，分级包干”的制度，等等，这些都是财政学中的重大问题。随着经济体制改革的深入，一些问题还会发展变化。因此，在学习中就不能只限于教材已经讲到的内容，而应根据实践的发展，选学一些有关的参考资料来加以修正和补充，但首先还是应掌握好教材中已经讲到的内容。

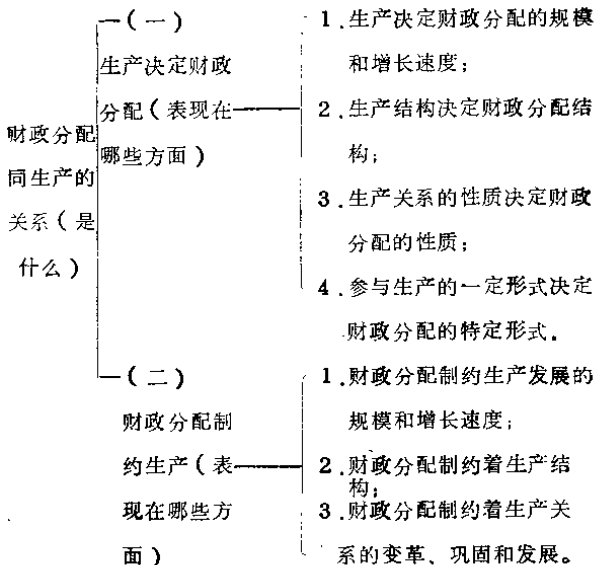
三、注意掌握常用的名词术语

财政学的常用名词术语较多，财政学中所讲的分配关系

和分配内容，有不少是通过名词术语来表述的。例如，消费基金分配的内容，就涉及到个人消费基金、社会消费基金、国家管理基金、科教文卫基金、社会保证基金等等，一系列的名词概念。只要把它们各自含义和相互联系搞清楚了，对消费基金分配的内容和量的关系也就大体掌握了。因此可以说掌握名词术语乃是掌握教材内容的钥匙。对重要的名词术语，不仅应当理解，而且需要记忆。这也可以说是学习财政学的重要特点之一。但在教材中对于名词术语多数都未加解释。有的即使作了一些解释，也只限于所要说明的问题的需要。为了弥补这方面的不足，在“辅导材料”上专门有这一部分内容，供学员学习。除此之外，在学习中还可通过查阅有关资料来加以补充。

四、注意领会问题的基本观点

任何一门课程，如果把它分解开来都是由范围大小不同的各种理论观点构成的知识体系。财政学也不例外。例如把第三章第二节的“财政分配同生产的关系”问题分解开来，它是由以下三个层次的一些基本的观点所构成的：（见下页）



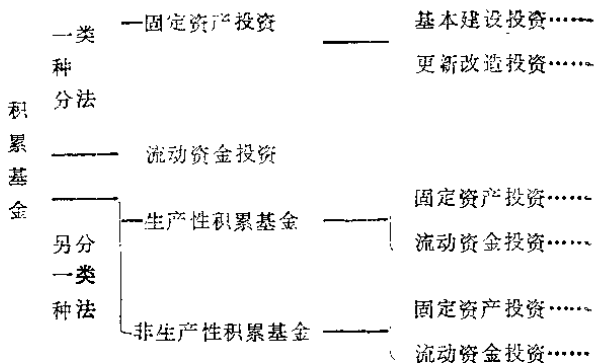
这里所讲的基本观点是指问题（一）的第1、2、3、4点和问题（二）的第1、2、3点。所谓领会好观点，至少应当包括两个方面的内容。例如问题（一）的第1点是讲生产决定财政分配的规模和增长速度，就至少应当领会：（1）这一命题的基本含义是什么；（2）它们之间为什么会存在这样一种关系。在这里只要把各个基本观点掌握了，就可以回答好生产决定财政表现在哪些方面，为什么生产要决定财政分配，财政影响生产表现在哪些方面，财政为什么能够制约生产，财政分配同生产的相互关系是什么等等一系

列的问题。只要做到这点，对教材基本内容的掌握就不会有什么问题。

五、注意知识的系统化

财政学是一门实践性很强且在不断发展的科学，因而有它的系统性和连续性。但是，在教材中对于这类情况往往都作为既定的已知知识在处理，而没有全面系统地加以说明。例如学习国家与国营企业的财政分配关系，就应当全而系统地了解建国以来在利润的分配上具体采取过哪些形式；学习财政管理体制的部分，就应当全而系统地了解我国建国以来在处理中央与地方的财政分配关系上具体采取过哪些形式；学习税收的部分，就应当具体地了解我国现行的主要税种有哪些，等等。这类问题，在教材中大都是一提而过，或讲得很概略。但这些都是学好这门课程所必备的基础知识，应当注意补充。

系统化还可以加深对知识的理解，提高自学的效果。财政学中有许多问题的相互联系是非常紧密的，一经系统化起来就可举一反三、事半功倍。例如在学习“积累基金的分配”一章时，就可以对全章内容简要作如下的系统化。（见下页）



经过这样系统化之后，既易于了解各种基金分配的含义以及它们之间的相互关系，又易于理解国民收入分配中应当如何进行积累基金的分配以及财政应当如何参与这种分配等等。这就把握了全章的基本内容。因此系统化既便于了解学习的内容，又便于理解和记忆。

六、注意坚持理论联系实际

就是要把所学习的知识运用于解释和解决财政工作中的实际问题。这方面的内容十分广泛，因此在学习中应当注意掌握重点，特别是要把注意力放在与当前改革有关的一些重大问题上。例如，学习了财政分配同生产的关系的原理，就可以联系我国社会主义建设的实际，进一步研究对现行财政管理体制进行改革的必要性及其理论基础的问题。学习了国家与国营企业现行的财政分配关系以及中央与地方的财政分配关系等实际工作中的问题，就可以进一步研究我国现行

财政管理体制的利弊以及应当如何进行改进与完善的问题。学习了财政赤字的基本理论，就可以联系建国以来我国财政分配的实践，进一步研究社会主义条件下搞赤字财政的不可行性以及为什么要坚持建设投资规模与国力相适应等问题。当然，理论联系实际是学习中难度较大的一个问题。但它是学习理论的基本要求，具体到学习财政学这门课程，特别应当注意对财政改革中出现的一些重大问题进行探讨与研究，把所学理论知识运用于实践，这样会收到更好的学习效果。

第一章 国家财政的起源与发展

一、目的和要求

学习本章的目的，在于了解国家财政的产生和发展过程，了解各私有制社会形态下国家财政的收支形式和财政特点，了解社会主义财政的建立和发展概况。通过学习，要求掌握：国家财政是在怎样的条件下产生的，各私有制社会形态下有哪些主要的财政收支形式，我国新民主主义财政为什么必然发展为社会主义财政，并对历史上出现的某些财政范畴，如财政、剩余产品、田赋、专卖、资本主义“国有化”等，有一个初步的了解。

二、学习内容提要

（一）国家财政的起源

国家财政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。

1. 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。当社会生产力发展到有了剩余产品，就为财政的产生提供了可能，剩余产品是产生私有制的物质基础。于是生产资料的私有制逐步取代了原始的公有制。生产既能产生剩余，役使他人劳动便变得有利可图，于是人剥削人、贫富悬殊、阶级对立的现象也出现了。

2. 政治条件是财政产生的必要条件。在原始公社末期，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。国家为了维持其存在和行使其职能，就有必要对一部分社会产品进行分配和再分配，从而诞生了国家财政。

（二）国家财政的发展

1. 奴隶制国家财政

（1）奴隶制国家的主要财政收支

奴隶制国家是建立在奴隶主占有生产资料和奴隶这一经济基础之上的，它的财政收入主要是直接占有奴隶的劳动和取得他们的劳动产品；从战争中掠夺奴隶和财富；以及来自下属地方和属国的纳贡等。它的财政支出主要是战争和祭祀；王室费用；以及用于农业水利方面的公共工程开支等。

（2）奴隶制国家财政的特点

奴隶制国家财政的特点是：第一，奴隶制国家实行土地国有制，国王是全国的土地所有者。第二，在国家财政收入中，有的收入究竟属于经济剥削，抑或属于超经济剥削；哪些是国王私人的收支，哪些是国家的收支，是不可能完全分

清的。第三，奴隶制经济属自然经济，商品货币关系很不发达，一切财政收支均采取实物的形式，因此也就不可能进行统一的计算比较。

2. 封建制国家财政

(1) 封建制国家的主要财政收支

封建制国家是建立在封建主占有生产资料和不完全占有农业劳动者这一经济基础之上的。它的主要财政收入，在领主经济时期，是强迫农奴生产而取得劳动产品。在地主经济时期，则直接或通过地主向农民征收田赋；同时办专卖，征关市；还从纳贡、捐输、贡献以及发行货币、发行公债等方面取得收入。它的主要财政支出，则是由于军队和各种强制机关，用于王室和官僚，以及用于加强防御、便利交通和兴修水利等方面的开支。

(2) 封建制国家财政的特点

封建制国家财政的特点是：第一，随着领主封建向地主封建转变，对土地征课的财政收入，从直接征自农奴，变为直接征自地主和自耕农，再由地主向佃农苛索地租。在领主经济时期，公卿大夫，各有领地，官僚支出在财政支出中不占重要地位，迨领主封建废除后，这项支出的重要性便显示出来了。在领主封建时期，国家财政收支和国王私人收支不可分割，转变为地主封建以后，实行形式上的分别管理便逐渐有了可能。第二，在地主封建时期，除以田赋为主要财政收入外，随着小商品生产增多和商业的发展，工商各税逐渐增加，铸币流通亦日益广泛。财用不足时，还实行了印发纸币和募集公债的办法。国家财政收支从以实物形式为主逐渐

转为以货币形式为主了。第三，除纳税外，人们还有服役的义务。明朝的“一条鞭法”和清朝的“摊丁入地”的实施，“力役之征”所带来的痛苦从此基本上被解除了。第四，只有在强有力的中央政权统治下，统一的国家预算制度才有实现的可能。

3. 资本主义制国家财政

(1) 资本主义制国家的主要财政收支

资本主义国家是建立在资产阶级占有生产资料和无产阶级受其雇佣这一经济基础之上的。在自由资本主义时期，资产阶级要求于国家的，是为资本家榨取剩余价值提供有利的外部条件。他们需要的政府是“廉价政府”。从这点出发，国家的财政收入，主要来自捐税。资产阶级政府通常都加强对大土地所有者的课税。在所得税的课征上，它采取把资本家的利润和工人的劳动工资一起视作非固定收入的办法。同时也对土地、房屋等课征财产税，对城市工商业户课征营业税等。这个时期的财政支出，主要是军费。

在垄断资本主义时期，由于国家直接干预经济，它的财政收支数量都较前大大增加。财政收入主要有个人所得税、公司所得税、国内消费税、关税、遗产税、赠予税、社会保险税等多种收入。财政支出主要有军政费用和用于科学、教育、社会救济、福利以及发展经济等方面的支出。庞大的财政开支，使政府不得不经常依赖借债来弥补财政赤字，以至依赖通货膨胀来满足政府的需要。

(2) 资本主义国家财政的特点

资本主义国家财政的特点是：第一，在自由资本主义时

期，由于国家职能的相对缩小，它的财政收支一般是平衡的。议会对国家预算的编制和执行，还能发挥一定的监督作用。到垄断资本主义时期，国家财政收支有着日益增长的趋势。收支经常失衡，赤字、债务和通货膨胀都不断增加。议会对国家预算的审批权已被削弱。第二，尽管资本主义有自由和垄断之分，无产阶级和劳动人民的负担有轻重之分，但他们除在生产领域受到资产阶级的剥削外，还受到国家财政的剥削，则是相同的。第三，资本主义经济是高度发达的商品经济，国家财政收支完全采取了价值的形式。

（三）中国社会主义财政的准备与建立

1. 社会主义财政的必要准备

（1）新民主主义政权的财政收支

中国人民在中国共产党的领导下，建立了新民主主义的政权和新民主主义的财政。它的财政收入，分为取之于敌、取之于民和取之于己等三个方面。其中以个体农民缴纳的农业税为最重要。它的财政支出，包括军事、行政、经济建设、文化教育和社会救济等几个方面，其中以保障革命战争的供给为最重要。在财政管理体制方面实行着“统一领导、分散管理”的方针。

（2）新民主主义财政的特点

新民主主义财政的特点是：第一，它基本上是建立在生产资料私有制基础之上的。人民政权容许资本主义因素的发展，同时也积极扶持社会主义因素的发展，财政对两种发展都起过和起着促进的作用。因此，它的性质是民主主义的。

第二，新民主主义的财政收入除取之于民和取之于己外，还始终坚持取之于敌的原则立场。它的财政支出主要用于保障革命战争的供给。第三，实行“统一领导，分散管理”的方针，使各根据地的民主政府，能依靠自己的力量对敌作战，争取胜利。

2. 社会主义财政的建立

(1) 财政在从新民主主义到社会主义转变过程中所起的作用

在从新民主主义到社会主义转变过程中，党和人民政府迅速地进行了恢复国民经济的工作，开展了有计划的经济建设，在全国绝大部分地区基本上完成了对生产资料私有制的社会主义改造。要恢复、要建设、要改造，都离不开财政的促进和支持。

在国民经济恢复时期，财政为了医治长期战争创伤，制止通货膨胀，救济严重灾荒，打击投机倒把，1950年政府通过采取统一财政收支等坚决措施，实现了财政经济状况的好转。1952年国民经济得到了迅速的恢复。

在过渡时期，财政为贯彻执行党的总路线，通过不同的财政税收政策，一方面先后实现了对农业、手工业和资本主义工商业的社会主义改造；另一方面，从1953年起，我国开始了第一个五年计划的经济建设，建立起了一批为国家工业化所必需而过去又非常薄弱的基础工业，从而奠定了社会主义工业化的初步基础。

(2) 社会主义财政的特点

第一，它大力地促进了社会主义经济的发展，并使国营