

社会主义财政学

主 编

黄 元 德

付主编

刘仁标 涂源宏 代正华

职工教育出版社

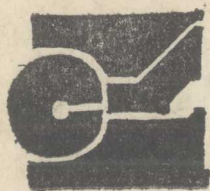
社会主义财政学

主 编

黄 元 德

付 主 编

刘仁标 涂源宏 代正华



封面设计
黄元德
总经销
武汉经济管理书店

社会主义财政学

职工教育出版社出版

职工教育出版社武汉发行部发行

七二二所印刷厂

开本—1/32

书号:ISBN 7-80059-141-7/G059

定价:3.80元

编写说明

本书为各类经济管理干部院校学习《社会主义财政学》课程的教材，也可作为各级经济类函授院，校教材及财政税务人员学习，岗位培训用书。

本书在编写方法上力求深入浅出，内容精练新颖。在财政基础理论和财政体制改革方面，尚能从一定的高度和深度适应新时期的要求。通过我院教学实践证明，在完善操作型人材知识结构，启迪思路。开拓视野，培养智能型人材的教学内容改革上，作出了有益的探索。

本书由黄元德同志主编，刘仁标、涂源宏代正华三同志为副主编。全书共分六篇二十一章。由刘仁标同志总纂。

参加编写人员和分工如下：夏仕平编写第三篇第八章、第九章，第四篇第十五章，杨荣辉编写第二篇第五、六章，袁水斌编写第六篇第二十章，杨新华编写第六篇第二十一章，鄢新涛、彭木兰编写第三篇第十章，蔡永强编写第二篇第七章，黄元德编写第十七、十八、十九章，代正华编写第一篇第一、二、三章，第二编第四章，第四编第十一、十二、十三、十四章，曹凯林编写第十六章。

由于时间仓促，水平有限，书中难免有不妥和遗漏之处，敬请读者批评指正。

在本书的出版过程中，得到了湖北省经济管理干部学院财政审计系大力支持。对此，我们表示衷心的感谢。

编 者

一九八八年七月

目 录

第一篇 总 论

第一章 财政的本质和特征

- 第一节 财政的概念..... (1)
- 第二节 财政的起源和发展..... (5)
- 第三节 社会主义财政的本质..... (8)
- 第四节 社会主义财政的特征和范围..... (15)

第二章 社会主义财政参与社会产品分配的基本原理

- 第一节 财政参与社会总产品分配的全过程..... (17)
- 第二节 财政在社会总产品分配体系中的地位..... (23)
- 第三节 财政分配与其他分配形式的相互联系..... (25)
- 第四节 财政的职能..... (31)

第三章 社会主义财政分配与社会再生产的内在联系

- 第一节 财政是制约社会再生产的一个主要因素... (33)
- 第二节 财政与社会再生产过程各环节的关系..... (36)
- 第三节 财政在国民经济中的作用..... (49)

第三篇 财政收入

第四章 财政收入概论

- 第一节 组织财政收入的意义、道路和原则..... (53)
- 第二节 财政收入的形式..... (57)
- 第三节 影响财政收入的因素..... (61)
- 第四节 财政收入质的分析..... (62)

第五章 税收

- 第一节 税收概论..... (68)

第二节 国内各税	(81)
----------	------

第三节 涉外税收	(89)
----------	------

第六章 公债

第一节 公债及其分类	(98)
------------	------

第二节 公债的发行与偿还	(106)
--------------	-------

第三节 国家发行公债的两个问题分析	(109)
-------------------	-------

第七章 国营企业利润及其上交

第一节 国营企业利润	(114)
------------	-------

第二节 国营企业利润上交形式的演变	(119)
-------------------	-------

第三节 关于国营企业利润上交形式的探讨	(123)
---------------------	-------

第三篇 财政支出

第八章 财政支出概论

第一节 社会主义财政支出的实质	(126)
-----------------	-------

第二节 社会主义财政支出的原则	(130)
-----------------	-------

第三节 财政支出的结构及分类	(136)
----------------	-------

第四节 财政支出结构的优化	(143)
---------------	-------

第九章 基本建设投资支出

第一节 基本建设投资支出的内涵	(146)
-----------------	-------

第二节 基本建设投资支出的意义	(152)
-----------------	-------

第三节 基本建设投资支出的原则	(157)
-----------------	-------

第四节 基本建设投资支出管理方式的沿革	(160)
---------------------	-------

第五节 基本建设投资效果	(164)
--------------	-------

第十章 文教科卫支出

第一节 文教科卫支出的意义	(196)
---------------	-------

第二节 文教科卫支出的内容	(172)
---------------	-------

第三节 文教科学卫生事业支出的管理…………… (175)

第四节 有关文教科卫支出的几个问题…………… (178)

第四篇 财政政策和体制

第十一章 财政政策

第一节 财政政策的目标与工具…………… (186)

第二节 财政政策的运用…………… (191)

第三节 财政政策的局限性…………… (202)

第四节 有计划的商品经济条件下的财政政策… (205)

第十二章 财政计划

第一节 财政计划概论…………… (219)

第二节 国家预算…………… (226)

第三节 综合财政计划…………… (233)

第十三章 财政分配形式选择

第一节 财政收入形式…………… (237)

第二节 财政支出形式及比较…………… (240)

第三节 财政分配的管理形式比较…………… (244)

第十四章 财政分配数量关系研究

第一节 积累和消费的比例关系…………… (251)

第二节 财政收入占国民收入比例关系…………… (259)

第三节 财政收入增长的理论模型…………… (264)

第十五章 财政管理体制

第一节 财政管理体制的概念及内涵…………… (270)

第二节 建立财政管理体制的原则…………… (277)

第三节 财政管理体制改革的趋向…………… (280)

第五篇 财政综合平衡

第十六章 财政综合平衡的意义

- (第一节 我国财政综合平衡理论的建立和发展… (284)
- 第二节 财政综合平衡在国民经济综合平衡中的地位和作用…………… (288)

第十七章 财政收支平衡

- (第一节 财政收支平衡的内容…………… (294)
- (第二节 国家预算内资金的平衡…………… (300)
- (第三节 预算外和预算内外资金的平衡…………… (305)
- (第四节 财政赤字与财政结算…………… (309)

第十八章 财政信贷统一平衡

- (第一节 财政与信贷统一平衡的必要性…………… (315)
- (第二节 财政与信贷统一平衡的要求和条件…………… (321)
- (第三节 财政信贷统一平衡的实现…………… (325)

第十九章 财政信贷、外汇和物资的综合平衡

- (第一节 财政、信贷、外汇和物资综合平衡的意义… (334)
- (第二节 资金运动价值形式的统一平衡…………… (343)
- (第三节 财政、信贷、外汇与物资的综合平衡… (356)

第六篇 财政分配考核与监督

第二十章 财政分配效益

- (第一节 财政分配效益的含义和特征…………… (373)
- (第二节 财政分配效益的评价与考核…………… (378)
- (第三节 提高财政分配效益的途径…………… (389)

第二十一章 财政监督

- 第一节 财政监督的意义…………… (392)
- 第二节 财政监督的原则和依据…………… (394)
- 第三节 财政监督的程序和内容…………… (398)

第一篇 总论

第一章 财政的本质和特征

人类社会的一切现象都是建立在一定的生产活动的基础之上的。研究人类社会的每一现象，都必须深入到一定的生产过程中去考察。在生产的过程中，生产表现为起点，消费表现为终点，分配和交换表现为中间环节，财政是分配过程中的一种特定的经济现象。

第一节 财政的概念

一、财政的一般概念

事物或现象是一种客观存在，概念则是对某类事物或现象的科学抽象。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础，物质资料的生产活动是人类社会最基本的实践活动，这种物质资料生产的实践活动是一个连续不断的过程，这个过程包括生产分配、交换和消费四个环节。

分配，是社会再生产过程中联结生产和消费的中间环节，包括生产资料的分配和消费品的分配。实际上，分配是指社会产品的一定量划归谁占有的过程，表现为人们取得对一定量社会产品的所有权和支配权。

社会再生产过程中的分配，如果我们细心考察，有这样

一类分配现象：

农民耕种土地要把收获物的一定部分无偿地交给国家（田赋或公粮），工厂、商店和个人出售商品都要向国家缴纳税款（产品税或增值税、营业税等）；商品运输经过某些特定地界（如：国界）要向国家缴纳税款（关税）；企业的盈利和个人的收入达到了一定数额要向国家缴纳税款（所得税）；国家可以以债务人的身份向国内外经济组织、居民个人借款；同时国家亦给予社会各经济组织和成员资助等等。这些分配现象都有一个共同的特点，即是以国家名义直接参与的分配，都反映了一种以国家为主体的分配关系，只是在分配的具体方式上有些不同之处。

上述这类分配现象，在所有的国家中都普遍存在。它们是一定阶级专政的国家为了实现其职能的需要，在社会再生产的基础上，凭借国家的权力（包括政治权力和所有权）强制地、无偿地直接占有和支配一定社会产品所形成的一种特定的分配现象；参与这种分配的一方是国家，另一方是它的国民；其分配对象是社会产品。我们把这一类分配现象概括起来，就称为国家财政。完整地表述为：财政，即国家财政，是国家为了维持其存在和实现其职能的需要，以国家为主体，凭借国家自身的权力，参与社会产品分配和再分配的一种特定的分配形式或分配现象，其实质是反映一种以国家为主体的分配关系。

理解这一概念，必须把握住以下五点，或称为财政一般概念的五个要素：

第一，财政分配的主体是国家。人类认识的过程是一个从个别到一般，从现象到本质（概念）的过程。随着国家的

产生，在社会再生产过程中出现了一系列特殊的分配现象，人们把这些分配现象概括起来，就称为财政。也正是由于这一系列特殊的分配现象都有一个共同特点——以国家为主体，才得以构成或被抽象化为财政这一特定概念的。

第二，财政分配的目的是为了实现在国家的职能需要。恩格斯指出：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税”①

第三，财政分配的对象是社会产品。财政分配的对象，即财政分配的客体，它只能是社会产品，主要是国民收入或剩余产品。没有可供分配的社会产品，财政分配就成为无源之水，无本之木。这也是财政分配为什么要建立在社会再生产基础之上的原因。

第四，财政分配的形式。在自然经济中，分配是实物或力役形式的分配；在商品经济关系中，分配则是价值、货币形式的分配。

第五，财政分配的实质是一种以国家为主体的分配关系。我们接触到的都仅仅是财政分配的现象，但是“物”只是现象，“经济关系”才是实质，正如马克思指出的：“经济学所研究的不是物，而是人和人之间的关系，归根到底是阶级和阶级之间的关系；可是这些关系总是同物结合着，并且作为物出现”②也就是说，在财政现象这一“物”的背后，即在国家占有、支配和使用这部分产品的过程中体现着人与人之间的分配关系。

二、国内关于财政概念的几种观点简介

国内财政界，对于财政的概念有许多不同的理解和观点归纳起来，主要有以下六种。

第一种：认为财政是以国家为主体所进行的分配。中国人民大学出版社，一九五九年出版的《财政学讲义导言》中写到：“财政一般的概念是国家对于社会产品的分配”。不同社会形态下，不同时代的财政现象，具有下列三方面的共同性质：（一）．它是一部分产品的分配现象；（二）．这种分配中国家居于支配地位；（三）．这种分配通常是利用货币来进行的。中国财政经济出版社一九七九年出版的《财政基础知识》一书中谈到财政的概念时认为“一般地说，财政就是国家利用价值形式参与一部份社会产品的分配和再分配活动。中国金融出版社一九八五年出版的《社会主义财政》中将财政的一般概念概括为：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。

第二种，认为财政是国家对价值的分配、天津财经学院财政系主任王亘坚教授在湖南科技出版社一九八六年出版的《财政学概念》中是这样表述的：准确地说，财政就是国家凭借政治权力对价值的分配。

第三种，认为财政是货币资金运动的形式。中国人民大学财政系安体富教授在中国人民大学出版社一九八四年出版的《社会主义财政与信用》中写到：“可是，社会主义财政，是整个国民经济的财政，它是社会主义生产过程及其社会总资金运动的一个重要环节。财政，是货币资金运动的一种形式。”

第四种，认为财政是社会为了满足公共需要而进行的分配活动。中国社会科学院财贸经济研究员何振一在中国财政经济出版社一九八七年出版的《理论财政学》中认为：“社会再生产过程中为满足社会共同需要而形成的社会集中化的分

配关系，这就是财政范畴的一般本质或内涵”。

第五种，认为财政是国家的经济活动或“公共经济”一九五一年十月出版发行的《新财政学教程》是这样表达的：财政是国家在满足它的需要上，进行社会财富的分配与再分配的经济行为。它在形式上，表现为社会财富的一部分流出、流入于国家机构，构成国家的收入和支出及收支管理与运用等各种经济行为的总称。

第六种，认为财政是剩余产品形成各种社会基金的一个经济过程。中国社会科学院财贸经济研究所财政研究室主任王绍飞研究员在中国财政经济出版社一九八四年出版的《财政学新论》中写道：……………财政是由剩余产品形成各种社会基金的一个经济过程。

第二节 财政的起源和发展

按照马克思的历史唯物主义的观点，财政不是生来就有的，它是社会历史、社会经济条件、更确切地讲，是社会生产力和生产关系发展到一定历史阶段的产物。也就是说，财政既是一个经济范畴，同时又是一个历史的范畴。

一、原始社会没有国家财政

在原始社会，社会生产力极其低下，劳动产品只能维持人类最低限度的生活需要，当时，没有剩余产品，社会再生产过程直接表现为生产和消费，没有剩余产品的分配和交换的可能，生产决定生产关系的一般规律，决定了在这极其低下的生产关系水平下，没有私有制、阶级和国家。

我们知道，财政是一种占有、一种分配，是一种以国家为主体的分配。这说明，第一，财政要分配，首先必须在社会生产中出现了可供分配之物，即有分配对象；第二财政作为一种分配，是社会再生产过程中分配环节的一个组成部分因此，它必须要先有分配环节再有财政并从中独立出来；第三财政作为一种分配行为，必然要有执行者、组织者、即分配的主体。也就是说，财政的产生，只有可能性不行，还要有必要性。在漫长的原始社会里，没有财政得以产生的上述基本条件。所以原始社会没有国家财政。

二、财政是随着国家的产生而产生的

随着人类劳动的积累，社会生产力逐渐向前发展。作为生产力发展的标志——生产工具，由旧石器时代、新石器时代、发展到青铜器时代、铁器时代。随着生产力的发展，人类劳动开始有了剩余，在原始社会末期，发生了两次大的分工——农业和畜牧业、农业和手工业的分工，还出现以交换为目的商品生产。由于社会分工促进了生产力的发展，使人类在得到社会产品或劳动果实之后，除了用于维持人们的最低的生存需要之外，开始有了剩余，于是出现了剩余产品。

随着生产的不断发展、物品的增多，就出现了占有、交换的问题。这时社会再生产的过程已不再是直接表现为生产和消费，因为分配、交换环节也进入了社会再生产。由于有了占有和分配，就出现了占有不均的问题。比如：在氏族部落内部酋长、军事领袖等人，利用他们自己较其他人优越的地位和职权，占有公有的土地、财富和缴获的战利品，甚至

把捉来的俘虏作为自己的奴隶。并且会比甚至他成员占有的多。由长期的占有发展成为私有，于是就产生了私有制。由于占有和分配的不均，以及私有制的产生，从而造成了贫富区别和贫富对立。富有者对贫困者的剥削，奴隶主对奴隶的压迫导致矛盾的产生并激化，因而出现了阶级，历史上最早的阶级是奴隶主阶级和奴隶阶级。

有了阶级，就有了阶级矛盾，即奴隶主阶级要压迫和剥削奴隶阶级，把他们当成会说话的牲口，任意使用、买卖屠杀。而奴隶阶级则要反抗这种压迫，在我国历史上就曾发生过大小几百次奴隶起义的事件。正如马克思所说：问题和解决问题的矛盾是同时产生的。有了阶级矛盾，自然也就有解决阶级矛盾的方法。奴隶主阶级为了维护自己的统治、镇压奴隶的反抗，就建立起一种强制机关，这种机关就是国家。列宁在《国家与革命》一书中讲：国家是阶级矛盾不可调和的产物，是一个阶级压迫另一个阶级的工具，是企图建立一种秩序，使这种压迫合法化，固定化。

但是，国家，它只是一种强制机关，它并不可能创造任何社会财富，由于它拥有官吏、军队。就需要消耗一定的社会财富，以维持它的存在和实现其职能。从而产生一个矛盾：国家需要消耗而自己并不生产。因此，解决矛盾的办法只能是国家依靠自己的权力对社会财富实行占有来满足自己的需要。这样财政就随着国家的产生，从一般分配中分离出来了。所以，财政是人类社会发展到一定阶段的产物，是一个历史性的科学概念。

三、财政的发展

随着社会生产方式的发展和国家形态的变更，财政经历

了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展过程，这种发展可以从四个方面考察。

第一，从社会和国家形态的变更来看，财政经历了奴隶社会国家财政、封建社会国家财政、资本主义社会国家财政和社会主义社会国家财政的四个发展阶段。

第二，从财政分配所采取的形式来看，经历了一个由力役形态，实物形态到货币形态的过程。

第三，从财政分配的范畴来看，由最初简单的贡、助、彻发展到由名目繁多的税收，公债，预算，利润上交等众多形式的庞大的财政体系。

第四，从财政体制看，目前收支分线，国家财政与国王（或国家统治者）的收支分立，中央财政与地方财政分级并实行预算管理的这样完善的形式是由最初国家和国王的收支不分收入支出不分的不完善形式发展而来的。

第三节 社会主义财政的本质

一、有关财政本质的几种主要观点

社会主义财政的本质，是社会主义财政学的最基本理论问题，也是长期争论的问题，我们试图从对目前财政学界存在的一些主要观点的评述中来认识社会主义财政的本质。

（一）价值分配论。认为财政的本质是国家以价值形式进行社会产品的分配而形成的分配关系。主要代表人物是天津财经学院财政系教授王亘坚，其代表作是《财政学概论》，主要论点是：第一，财政现象的产生，不但有国家这个前提，而且有商品货币经济的前提，这两者都与财政

有着本质的联系；第二，财政现象产生于财务现象之后，财务现象是随着商品生产和商品交换的发展和货币的产生而产生的。而财政现象则是在国家产生之后，随着国家职能的发展和商品货币关系的发展而产生出来的。

这种观点看到了财政分配与经济的联系、也承认财政与国家有本质联系。但是还存在许多值得商榷的问题：一是这种观点割断了财政的历史、排斥实物和力役形式的财政分配。而财政分配采用价值形式、利用货币进行分配、只是到商品经济条件下才有可能实现；二是这种观点把分配——社会再生产过程的分配环节分裂为两个方面：即对使用价值的分配和对价值的分配、与马克思主义政治经济学中认为商品是价值和使用价值的统一体的理论相矛盾；三是难以科学界定、由于价值是一般的经济范畴、在商品经济中社会再生产过程中的生产、分配、交换与消费各环节都表现为价值运动；在分配环节中、信贷分配、价格分配、工资分配也都表现为价值分配、从而无法表现财政的质的规定性；四是这种观点认为财政与国家、价值或商品货币都具有本质联系、从方法论上讲是错误的、因为一事物同另一事物有联系是普遍的、但作为一事物区别于另一事物的本质联系只能是一个、不可能也不能同时与两个事物具有本质联系。

（二）、货币关系论。认为财政的本质是货币关系或货币关系体系。这种观点主要见于苏联财政界。苏联一九七四年俄文版奥兹涅辛斯基、亚历山大洛夫合著《社会主义财政学》认为财政是国家用行政、法规加以调整的货币关系体系。“社会主义财政是货币关系体系、它媒介国民经济中、在扩大再生产的基础上生产基金的循环、并保证各种基金的