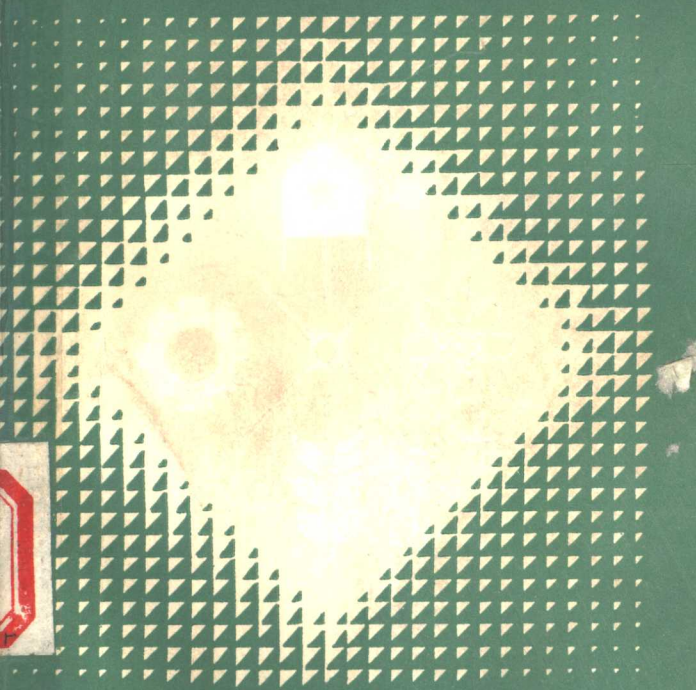


● 高等财经院校试用教材

财政学

何盛明 梁尚敏 主编



中国财政经济出版社

高等财经院校试用教材

财 政 学

何盛明 梁尚敏 主编

中国财政经济出版社

高等财经院校试用教材

财 政 学

何盛明 梁尚敏 主编

*

中国财经出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

重庆新华印刷厂印刷

*

850×1168毫米 32开 19印张 453 000字

1987年10月第1版 1987年10月重庆第1次印刷

印数：1—14,500

统一书号：4166·974 定价：3.30元

编 审 说 明

本书经我们审查，同意作为高等财经院校试用教材出版。

财政部教材编审委员会

1987年1月6日

前 言

财政部统一组织编写的高等财经院校第二轮教材规划确定,《财政学》由部属院校中南财经大学、上海财经大学、东北财经大学、中央财政金融学院和江西财经学院从事多年财政教学的同志编写。经过两年多的共同努力,完成了可供高等财经院校财政、税收专业本科使用的《财政学》教材。这是院校横向协作,教师集体劳动的结晶,是教材改革和建设的一项成果。

鉴于我国城乡经济体制改革的不断深入和高等财经教育改革的要求,本教材着重从内容、观点、体系等方面,尽可能地进行更新,为建设有中国特色的社会主义财政学而努力探索,并且从中积累经验,以便继续前进。

本教材的编写分工如下:

绪论、第二篇,由中南财经大学教授、财政金融系主任梁尚敏同志负责;

第一篇,由东北财经大学教授、财政教研室主任刘明远同志负责;

第三篇,由上海财经大学副教授陈纪昌、副教授梁无瑕同志负责;

第四篇,由中南财经大学副教授、校长何盛明同志、教授梁尚敏同志负责;

第五篇,由中央财政金融学院讲师、财政教研室主任赵雪恒同志负责;

第六篇，由中南财经大学讲师、财政教研室副主任、在职博士研究生吴俊培同志负责；

第七篇，由江西财经学院副教授、财政金融系副主任谢贤星同志负责。

全书由何盛明、梁尚敏两同志主编，负责总纂定稿。

本教材在编写过程中，得到了中国人民大学、厦门大学、天津财经学院、北京财贸学院、吉林财贸学院和中国财经出版社等单位从事财政学研究的同志们的帮助，听取了他们提出的许多宝贵的修改意见，特在此致谢。

1987年10月

目 录

绪 论	(1)
-----	-------

第一篇 国家财政分配的基本原理

第一章 财政是一个历史的经济范畴	(12)
------------------	--------

第一节 财政的本质	(12)
-----------	--------

第二节 财政的一般特征	(20)
-------------	--------

第二章 财政的历史发展	(28)
-------------	--------

第一节 奴隶社会的国家财政	(28)
---------------	--------

第二节 封建社会的国家财政	(30)
---------------	--------

第三节 资本主义国家财政	(34)
--------------	--------

第三章 我国社会主义财政的建立及其完善	(45)
---------------------	--------

第一节 旧中国财政	(45)
-----------	--------

第二节 革命根据地财政	(48)
-------------	--------

第三节 中华人民共和国财政的建立以及在不同历史 阶段的主要任务	(52)
------------------------------------	--------

第四节 社会主义财政建设的经验	(59)
-----------------	--------

第四章 社会主义社会产品分配理论及财政分配体系	(69)
-------------------------	--------

第一节 马克思关于社会产品分配的一般原理	(69)
----------------------	--------

第二节 我国的社会总产品和国民收入分配	(72)
---------------------	--------

第三节 财政在国民收入分配体系中的地位	(75)
---------------------	--------

第四节	社会主义财政的职能	(79)
第五节	财政分配与价格、信贷、工资等分配形式 的关系	(85)
第六节	社会主义财政体系	(94)
第五章	社会主义财政与社会再生产的关系	(99)
第一节	财政资金与社会总资金运动	(99)
第二节	财政与社会再生产诸环节的相互关系	(106)
第三节	财政在国民经济中的作用	(112)

第二篇 财政分配结构

第一章	财政分配结构与经济结构的关系	(119)
第一节	财政分配结构概述	(119)
第二节	影响财政分配结构的因素	(125)
第三节	财政分配结构与实现国民经济良性循环的 关系	(129)
第二章	财源结构	(136)
第一节	财源结构的形成	(136)
第二节	财源结构的合理化	(139)
第三章	财政收支结构及其数量关系	(145)
第一节	财政收支结构的形式与内容	(145)
第二节	财政收支结构中的量、度、向	(152)
第三节	财政收支结构中的若干量度	(162)
第四章	财政分配的基金结构	(171)
第一节	受财政分配结构制约的社会基金结构	(171)
第二节	社会基金的结构层次	(175)
第三节	积累基金和消费基金比例关系的量度	(180)

第四节 财政后备基金	(186)
------------------	-------

第三篇 财政分配关系

第一章 国家与国营经济的财政分配关系	(194)
--------------------------	-------

第一节 正确处理国家与国营经济财政分配关系 的理论依据	(194)
第二节 对国营经济资金的分配	(202)
第三节 国营经济成本及其治理	(222)
第四节 国营经济产销总收入及其盈利分配	(231)

第二章 国家与集体经济及其它经济形式之间的财 政分配关系	(240)
---------------------------------------	-------

第一节 国家与城乡集体经济的财政分配关系	(240)
第二节 国家与外资企业的财政分配关系	(249)
第三节 国家与个体经济的财政分配关系	(254)

第三章 国家与非物质生产领域的财政分配关系	(261)
-----------------------------	-------

第一节 国家与事业单位的财政分配关系	(261)
第二节 国家与行政单位的财政分配关系	(270)
第三节 国防支出及其综合治理	(273)

第四章 国家社会保障体系	(276)
--------------------	-------

第一节 国家社会保障基金体系	(276)
第二节 社会保险基金	(281)
第三节 社会保证基金	(285)

第五章 国家财政管理体制	(289)
--------------------	-------

第一节 国家财政管理体制及其发展	(289)
第二节 财政管理体制目标模式的选择	(297)
第三节 加强中央财政的主导地位	(300)

第四节 改革地方财政的趋势.....	(304)
--------------------	-------

第四篇 财政分配调节

第一章 财政调节机制	(319)
第一节 财政调节的含义	(319)
第二节 财政调节的作用环境和条件	(327)
第三节 财政调节的实施	(332)
第二章 国家税收	(341)
第一节 税收的一般特征	(341)
第二节 有计划商品经济下的税收杠杆	(348)
第三节 税收杠杆的运用	(352)
第三章 国家信用	(357)
第一节 国家信用的特点和作用	(357)
第二节 国内公债	(366)
第三节 国外公债	(372)
第四节 国家信用的改革	(380)
第四章 财政补贴	(385)
第一节 财政补贴及其构成	(385)
第二节 财政补贴的运用和改革	(389)

第五篇 国家财力综合平衡

第一章 财政平衡是立足于国家财力的综合平衡	(393)
第一节 财政平衡与国家财力综合平衡的关系	(393)
第二节 国家财力平衡的条件	(399)
第三节 国家财力平衡在国民经济综合平衡中的	

地位和作用	(405)
第二章 国家财力综合平衡(上)	(410)
第一节 国家预算内资金的平衡	(410)
第二节 国家预算外资金的平衡	(422)
第三节 国家财政综合平衡	(429)
第三章 国家财力综合平衡(下)	(435)
第一节 财政与信贷的综合平衡	(435)
第二节 国内资金与外汇资金的统一平衡	(444)
第三节 国家财力与物力的综合平衡	(454)

第六篇 财政分配效益

第一章 财政分配效益概述	(461)
第一节 财政分配效益的客观性及其地位	(461)
第二节 财政分配效益的含义及特征	(465)
第三节 财政分配效益的表现形式	(470)
第四节 影响财政分配效益的几个主要因素	(477)
第二章 财政分配效益评估的方法	(481)
第一节 财政分配效益评估的基本要求	(481)
第二节 财政分配的宏观效益指标	(483)
第三节 财政分配的单项效益指标	(490)
第四节 运用指标体系的方式方法	(497)
第三章 提高财政分配效益的途径	(501)
第一节 财政分配应坚持比例、效益、速度的统一	(501)
第二节 坚持改革,实现财政调控方式的转变	(506)
第三节 努力提高财政资金的使用效益	(520)

第七篇 国家财政的管理

第一章 财政管理概述	(524)
第一节 财政管理的作用	(524)
第二节 财政管理的内容	(527)
第二章 财政管理的目标、预测与决策	(530)
第一节 财政管理的目标	(530)
第二节 财政管理的信息	(540)
第三节 财政预测	(549)
第四节 财政决策	(555)
第五节 财政组织与人才开发	(562)
第三章 财政监督管理	(567)
第一节 财政监督管理的必要性	(567)
第二节 财政监督的内容	(573)
第三节 财政监督的原则、方式与方法	(577)
第四节 财经纪律	(582)
第四章 财政管理的现代化	(587)
第一节 电子计算机在财政管理中的应用	(587)
第二节 财政管理应用电子计算机的基本条件	(592)

绪 论

国家理财已成为 一门崭新的学问

随着社会生产力的发展，生产关系的不断变革，国家理财已成为一门内容丰富，综合性很强的学问，其表

现有五：

第一，国家财政发展的历史及其进退、盛衰表明，理财的深度和广度并非是一成不变的。理财中的许多规律性的东西，必须从变化了的实际、特别是发展社会主义商品经济的实践中去揭示。

第二，国家财政与国计民生的各个方面，与国家机器的运转及职能的实现，无不具有密切的联系，它是制约一国、一地的社会经济稳定及发展的关键。

第三，国家财政综合体现多种分配关系，它作为生产关系的特定组成部分与生产力发展水平相适应，直接影响和作用于社会生产方式的变革。

第四，国家财政的总体控制、综合平衡、系统决策等日趋复杂。与此相适应，传统财政模式的更新，在更广阔的范围内展开。国家理财对经济发展的系统控制日益加强。

第五，对国家财政实行静态分析与动态分析、定性分析与定量分析相结合，现代化管理技术与手段应用于财政的科学管理，已是一种普遍的趋势。

总之，理国家之财已不是单纯的收收支支和一般的点钱记帐，

而是一项综合性极强的工作，其视野要宽，范围要广，办法要新，目标要准。一句话，治国理财的学问业已进入一个崭新的历史阶段。这是不以人们意志为转移的客观现实。

为什么在短短的近一、两个世纪之内，国家理财之道获得如此巨大的发展？按照马克思列宁主义的观点，生产力和生产关系、经济基础与上层建筑的矛盾，推动着社会生产方式的变革，也直接决定着国家理财由简单到复杂，由初级向高级方向发展。在社会主义制度下，各种经济的、社会的、政治的以及国际的因素交互影响，要求国家理财对各种因素进行分析，作出全局性的战略安排。正如恩格斯所指出：“思维既把相互联系的要素联合为一个统一体，同样也把意识的对象分解为它们的要素。没有分析就没有综合。”^①因此，面对需求、供给、资源、环境、人口、就业等变量因素的综合，越来越要求国家理财向精深的领域发展。

财政学的历史考察

财政学成为一门独立的学科，经历了一个漫长的历史发展过程。按照历史的逻辑顺序，特别是历史发展阶段性的特征，可以大致区分为下列三个阶段：

一、朴素财政思想和财政学的创立阶段

我国和西方的古代理财论述，散见于古籍史册。在以自然经济为主的简单商品生产条件下，萌发了朴素的理财思想。我国儒家的理财思想，在古籍《大学》、《吕氏春秋》中均有论述（参见本书第20页《财政一词的由来》），至今对我们仍有启示。我国法家提倡取财重制，国用依法，立国必求致富，富国必先重商，寓意深刻。西方古代理财的论述，也是派别繁多，观点层出不穷。有些视财政为政府的公共经济行为；有些强调财政是国家的中枢；有

^① 《马克思恩格斯选集》第3卷，第81页。

些主张充裕国库是理财的第一宗旨，还有些把它归结为理财的组织技术和方法等。威廉·配第于1663年出版的《赋税论》，详细论述了各种公共经费、各种征税方法，精辟地阐明了人民不甘心负担赋税的原因等，为财政学的创立奠定了基础。亚当·斯密所著《国富论》，其中第五篇专门研究国家财政，提出了著名的赋税四大原则：公平、确实、便利、经济，至今仍在国家理财中被应用。它标志着财政学开始逐步从经济学中分离出来，成为独立的学科。

二、一般财政学

纵观国内外财政学的研究，不论其称为政府部门经济学、政府收支经济学，或者是直接称为财政学原理、国家财政，它们大都包括公共支出、公共收入、财务行政等三大组成部分，有些则扩大为四个领域：公共支出、公共收入、公债、预算管理，即所谓“四分法”。我国可以查阅到的较早的财政学，乃是清代钱恂所写的《财政四纲叙》（1903年出版），就租税、货币、银行、公债四者进行了论述。在西方，德国的瓦格纳、英国的巴斯特布尔等相继以财政学为名进行著述，使财政学逐步成为一门独立的体系更为完整的学科。随后，财政学的内容、体系，不论其怎样由静态分析转为增加动态分析，或者是扩大为论述经济的成长与稳定，都仍然保持着一般类似的体系。这种情况在旧中国的财政学研究中，也大体相似，始终未能脱出一般财政学理论体系的窠臼。可见一般财政学对后世的影响是极其深远的。

三、新型财政学

新型财政学是以马克思列宁主义的政治经济学为基础，根据辩证唯物主义和历史唯物主义的观点，在新的基础上创建起来的财政学。苏联于十月革命后所革新的财政学，尽管受一般财政学的影响不小，但已是新型财政学的开端。新型财政学把财政与生产力发展、财政与生产关系的变革紧密地联系起来，应用马克思

的再生产理论和国家学说，去研究财政的特殊规律性，揭示财政分配过程中人与人之间的特定的分配关系，从而使其与一般的财政学有了根本的区别。新型财政学是充满生机和活力的财政学。

我国于本世纪50年代，在学习苏联财政理论的基础上，建立了社会主义财政学。随着社会主义建设的深入发展，财政学的理论体系和内容，也在不断充实、更新和发展。我国现代化建设所积累起来的正反两方面的理财经验及其上升为理论的巨大成就，使新型财政学的研究，进入了一个新的历史阶段。继承、创新和发展的统一，对于新型财政学的建设，提出了更高的要求，同时也是时代赋予我们的重任。

财政学研究的对象

财政学作为一门国家理财的经济学科，它的研究对象是什么？历史上有多种不同的表述。有些专门从理财的货币资财形态，即物的外表进行研究，认为财政学的研究对象是货币的财政形态；有些认为财政学是政府筹款和用款的学问，强调理财的技术和方法，是一门管理收支的科学；有些认为财政学的研究对象是与国家行使职能相关的货币关系，等等。按照科学在于研究我们所不知道的东西，特别是揭示事物发展规律的要求，财政学的研究对象不能只在货币资金、收支管理现象上兜圈子，也不能把一切货币关系体系都视为财政分配关系。确定财政学研究对象，一要尊重历史，从历史发展的变迁中去把握理财的规律性；二要依据社会经济条件及与之相关的政治条件的变革，即从社会生产方式，包括生产力与生产关系、经济基础与上层建筑的相互关系中，去观察理财的矛盾性；三要透过现象，从现象入门去认识本质，而不是停留在现象上，简单地在现象与本质之间划等号。长期以来，我们对财政学研究对象不能有一个统一的认识，与此有极大的关系。

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。正如金银本身并不是货币，货币本身并不是财政一样，财政收支也只是分配的具体形式，分配关系才是本质。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。所以，财政学的研究对象是财政分配和财政分配关系的规律性。要求从社会经济关系的总和中，准确地把握其作为分配关系的特殊性，并且把它归结为经济基础的范畴来研究。财政学的研究对象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；研究一国理财在不同发展阶段上的规律性。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规律性的可称为广义的财政学；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规律性的可称为狭义的财政学。本书实际上不是广义的财政学，而是一本中国社会主义财政学。它只限于中国社会主义历史发展阶段理财的规律性研究，所涉及到中国古代、近代财政或其它类型的国家财政问题，只是以搞清中国社会主义理财规律为限。但是，社会主义财政学则是广义财政学的有机组成部分。

**必须建设具有
中国特色的社会
主义财政学**

建国以来，我国财政理论研究工作有了较大的发展，一些财政学专著和教科书相继出版，人们关心财政、重视财政的程度有了显著增强。可以说，这为社会主义财政学理论体系的完善准备了条件。

但是，现有的财政学著作也有不足之处：忽视商品经济、价值规律与财政的理论研究；宏观总体控制的探讨不力；在财政学