

國家財政學講義

第七講至十五講

中國人民大學
Народный университет Китая
財政教研室
Кафедра финансов

國家財政學講義

Курс «Государственные финансы»

第七講

Тема 7

蘇維埃財政之概念

Общее понятие о советских финансах

北京 一九五二年 ★ г. ПЕКИН, 1952 г.

原书空白页

第七講 蘇維埃財政之概念

一 蘇維埃國家及其本質與職能

列寧很重視財政問題。一九一八年五月他在全俄各地蘇維埃財政部門代表大會上說：『不要忘記：如果我們在財政政策上不能獲得成效，則我們一切徹底的改革，都會遭到失敗的命運，我們所擬定的以社會主義方法去改造社會的偉大事業底勝利，正隨財政政策的勝利為轉移。』（列寧全集，第二十三卷，俄文版，第一八頁；論社會主義經濟建設，上册，人民出版社版，第一四九頁）

列寧的預言，為社會主義建設的歷史進程完全證實了。幾十年來，財政在執行蘇維埃社會國家的職能方面起了巨大的作用。蘇維埃財政在原則上根本不同於資本主義國家的財政。

蘇維埃財政底理論是奠基於馬克思列寧關於社會主義國家及社會主義再生產的學說上。因

此，蘇維埃財政不能離開社會主義國家底職能和任務來研究。

社會主義國家乃是一種新的、高級的國家形式。

蘇維埃社會主義國家乃是工人階級專政的眞正體現。正因為這樣，它曾經是並將繼續成爲一個主要的有決定意義的武器，蘇維埃人民在以列寧斯大林同志爲首的共產黨的領導下藉它（國家）保衛了自己的勝利成果，建立了新的社會主義社會。他們正依照馬列主義的國家學說爲逐步的由社會主義轉入共產主義，爲建立共產主義社會而鬥爭。

關於國家學說的理論原則已在馬列主義的古典著作中作了詳盡的闡述。列寧和斯大林對蘇維埃社會主義國家理論之建立有偉大的功績。蘇維埃國家——這是列寧和斯大林之偉大科學研究工作的結果。只有全面的研究了剝削者國家——奴隸主的、封建主義的、資本主義的——才能建立社會主義國家的學說。

蘇維埃社會主義國家的本質、作用和職能是很難與資本主義國家的本質、作用和職能相比擬的。

蘇維埃社會主義國家的本質——工人階級專政，這是與資本主義國家的本質正相反對的。

蘇維埃國家偉大的組織作用，它對社會主義社會發展的影響，也決不能和資本主義國家之作用相比擬，資本主義國家是不能掌握和管理國家經濟的。

這一點亦可說明它們的職能。

列寧指出，資產階級的國家是「少數人鎮壓多數人的一種特殊力量，是剝削階級鎮壓被剝削階級的暴力機關。資產階級國家的任務，在於保護生產資料的私有制，並鎮壓一切反對剝削階級的行為。」斯大林同志在聯共（布）第十八次代表大會的總結報告中談到資本主義國家時說道：「國家底活動是表現於兩種基本職能上：內部的（主要的）職能，是約束被剝削者多數；外部的（非主要的）職能，是靠侵略他國領土來擴大本國統治階級的領土，或是保護本國領土以防他國侵犯。從前，在奴隸制度和封建制度下的情形，曾是如此。現時，在資本主義下的情形，也是如此。」（列寧主義問題，蘇聯外國文書籍出版局中文版，第七九〇頁）

全國規模的經濟組織問題，對資本主義一般說是不相干的，因為資本主義的企業主排斥有組織的干涉那種所謂「經營自由」「私人創立自由」。資產階級國家在國內專門執行着警察職能，它乃是保護資本家利益，鎮壓勞動階級反抗的工具。

論到資產階級國家的作用，斯大林同志說道：「決不能忘記在資產階級世界裏國家的職能何在。它是組織國防、維持「秩序」的機構，是徵稅的機關，經濟，按其本義來說，是很少與資本主義國家相干的；它不歸國家掌握，相反地，國家是在資本主義經濟底掌握中。」（列寧主義問題，俄文第十版，第六〇一——六〇二頁）

在資本主義條件下，經濟不是掌握在國家手中，而是掌握在私人手中，掌握在資本家手中，掌握在生產工具和生產資料的所有者手中。因此資產階級的國家：

一、沒有物質生產基礎；

二、不執行組織社會生產的職能；

三、除了靠課徵人民一部分收入外，沒有獨立的收入來源；

四、它是資產階級社會中經濟基礎的上層建築，其經濟基礎就是稅捐。

偉大的十月社會主義革命，在世界六分之一的土地上摧毀了資產階級國家而建立了新的高級形式的社會主義國家。

蘇維埃國家在社會主義條件下計劃着整個國民經濟的發展，成爲一個決定性的動力。它使國民經濟各部門的發展協調一致，確定它們發展的比例、規模和速度。它按全國範圍配置生產力，在各部門間實行物資和人力的比例分配。

隨着社會主義經濟的發展和鞏固，蘇維埃國家發展並鞏固了起來，它日益增強地掌握了社會的經濟、文化和政治發展的槓桿。

斯大林同志說：

「……社會主義國家，在其發展中經過了兩個主要階段。第一個階段，就是從十月

革命起，一直到消滅各剝削階級爲止的時期。……

第二個階段，就是從消滅城鄉資本主義份子時起，一直到社會主義經濟體系完全勝利和通過新憲法爲止的時期。』（列寧主義問題，蘇聯外國文書籍出版局中文版，第七九一——七九二頁）

蘇維埃國家在其上述發展時期內，曾起過，並將起着一定的作用。

在第一個發展階段，蘇維埃國家底主要職能是：

一、鎮壓已被推翻的剝削階級的反抗。

二、保衛國家以免外來之侵犯。

在第一個階段的同時，還有着經濟組織工作和文化教育工作的職能，但是這一職能只是在以後的時期才獲得充分的發展。

在蘇維埃國家發展之第二個階段，這些職能改變了。在國內實行武力鎮壓的職能已經消失了，消亡了。因爲剝削制度已被消滅，剝削者已不存在，再沒有什麼人必須加以鎮壓了。但武裝保衛國家以免外來侵犯的職能仍然完全保存着。國家機關經濟組織工作和文化教育工作的職能得到了充分的發展。終於出現了一種新的、爲防範那些侵吞人民財產者而保護社會主義公產的職能。

由於上述職能，蘇維埃國家曾保存過，並仍保存着陸軍、艦隊和保衛機關。保衛機關和軍隊是針對外部敵人，而非對國家內部。

由於一九四一年六月德國法西斯強盜對蘇聯的進犯，更證明了保持軍隊和治安機關的必要性。

斯大林同志在其對褐勞波夫同志的回答中指出：

『……蘇維埃的馬克思主義者們基於對當前世界形勢的研究得出結論：當資本主義包圍還存在，社會主義革命只在一國勝利而其他國家還是資本主義統治着的時候，假如這個革命勝利的國家不願被資本主義的包圍所毀滅，它就不應當削弱，而是應盡力加強自己的國家、國家機關和軍隊。』（蘇聯勞動者代表蘇維埃的消息報，一九五〇年八月二日）

社會主義國家比較資本主義國家最重要的特點和優越性之一，就是它實行政治的和經濟的領導。

列寧當時曾經說過，無產階級專政的確立，這還只是第一步。我們的任務還要『在勞動紀律的組織，在生產、產品分配各方面都充分的實現無產階級專政。』（列寧選集，第二十七卷，俄文版，第二〇五頁）

社會主義原則在國民經濟各個領域中的完全勝利也就是工人階級專政原則在各方面的充分實現。這就是說，由於社會主義的勝利和鞏固，蘇維埃國家機關在其社會內部任務的意義上已由無產階級鎮壓資產階級的機器（主要的是在它發展之第一階段）變為全面的、包括對整個蘇維埃社會之經濟管理的機關，變為實現使蘇維埃社會的社會主義經濟發展向共產主義的職能的機關。

如上所述，蘇維埃社會主義國家的一個特點在於它不僅是一個政治機關，而且是一個擁有巨量生產手段、物資和貨幣資金的經濟機關。

作為經濟機關的蘇維埃國家之活動表現在那裏呢？

蘇維埃社會主義國家，作為經濟機關而執行以下職能：

- 一、通過社會主義的企業和機構而組織生產資料和消費品的生產。
- 二、通過適當機構，組織商品流轉。
- 三、組織社會主義的擴大再生產。

所謂社會主義的擴大再生產，除了社會總產品的增加，社會積累和消費基金的不斷增加外，還包括：

- (甲) 對國民經濟基本建設投資每年中的增加；
- (乙) 生產力每年中的增加。

關於生產力，大家知道，也涉及勞動力。在蘇聯條件下，則是熟練的，經過很好培養的勞動力。

以撥款程序對國民經濟基本建設投資之每年的增加和熟練勞動力之不斷培養都需要有集中的貨幣基金。爲了實現這些以及其他許多措施，蘇維埃國家除了組織商品的生產和流轉外，還應具有、並不斷補充集中的貨幣基金。只有在這樣條件下，蘇維埃國家才能實現生產資料和勞動力的擴大再生產。

社會主義經濟制度和生產工具、生產資料的社會主義所有制，乃是組織產品的計劃生產和分配的基礎。社會主義國家組織國家的經濟生活，是經濟發展的動力。它逐日地實現着大規模的經濟組織和文化教育工作，使社會主義的生產不斷高漲，使社會財富增加，使勞動者物質文化生活水平提高，使蘇聯國防力量鞏固、獨立。

組織社會主義的擴大再生產，乃是蘇維埃國家經濟活動的主要內容。

此外，蘇維埃社會主義國家依其職能和任務，去滿足大部分的社會需要，並因而具有了全國性的意義。屬於這些需要的有：

(甲) 國家行政管理機關和武裝力量之經費；

(乙) 國家文化教育和保健機關的經費；

(丙) 國家對無勞動方者之社會保證；

(丁) 必需的國家後備力量之組成等。

爲經常而有系統的、提高勞動者之物質水平的上述需要之滿足，以及社會主義的擴大再生產，需要全國性的貨幣基金才能實現。

二 蘇維埃財政之概念

爲了執行上述職能，蘇維埃國家就需要有資金。因此首先就需尋求經營性的收入來源，藉以建立全國性基金，並償付與全國性需要有關的支出。

下述問題很爲重要：

(甲) 怎樣保證，並以如何的方式來保證社會主義國家取得爲執行其職能所必需的資金。

(乙) 怎樣組織，並以何種方式來組織這些資金用在國民經濟中最重要、最艱巨的頭等任務上。

除了組織社會主義的擴大再生產和滿足社會需要外，在社會主義國家面前，還擺着一個組織貨幣基金並正確地用去建設共產主義社會的任務。

蘇維埃國家在商品生產和流轉方面的活動，是一種經濟活動。聚集資金以建立統一基金，

並把此基金用於執行上述全國性任務，乃是蘇維埃國家活動的一個特殊部門。

蘇維埃國家如何建立全國性基金並依靠哪些來源呢？

在蘇聯，國家支配下的統一的貨幣資材基金之建立，是由於這種特殊的經濟活動之結果，它依靠企業和組織的收入，並部分地靠居民之收入，國家統一基金的資金之徵集是根據國家與經濟組織間、國家與人民間所確定的關係來進行的。

如果說，在生產過程中人們之間建立了生產關係，這些關係是要在政治經濟學中研究的，那麼爲了上述資金的取得而建立的另一種關係就不能叫作生產關係了。

首先，這是一種貨幣關係，但是，並非一切貨幣關係都要在財政學中研究，都包括在蘇維埃財政學中。

社會主義國家中有三種貨幣關係。

第一種，包括與貨幣工資、與商品買賣等有聯帶的關係的（補償性的）。

第二種，有關吸收某些企業暫時閑置資金而供另一些企業暫時使用的貨幣結算關係的（信用性的）。

最後屬於第三種的是，藉利用企業、機關和居民的部分收入來滿足全國需要的社會資金之構成及其正確運用有聯帶關係的。

第一類和第二類貨幣關係與統一的貨幣基金之建立，及其用於滿足全國的需要是不相聯系的；而與社會主義國家上述活動有關的貨幣關係的第三種則為財政關係。

組織財政關係的目的怎樣呢？

蘇維埃國家組織着商品的生產與流轉過程。在這個過程中參加着社會主義的有組織的勞動和作為社會主義財產的生產資料。這些活動的結果，就獲得了同樣成為社會主義財產的收入。

蘇維埃國家組織這種財政關係，參與企業和組織之收入的分配、再分配與運用。在這個過程中它積蓄着上述收入的一部分，並建立為執行社會主義擴大再生產和滿足全國性需要之任務所必需的全國性基金。

蘇維埃國家的這種活動是不是經濟活動呢？

全國性基金基本上是靠企業和組織，靠它們由國家經濟活動所取得的收入。因此，上述收入的分配和再分配，作為再生產的一個因素，乃是蘇維埃國家經濟活動的一個特殊部門。

財政關係的特點，在於這種關係是由於資金積蓄和其有關共產主義社會建設需要而規定在國家與組織間、國家與人民間的關係。在這種情況下，貨幣的作用，即在於它是這種財政關係的媒介。

說明了這些以後，我們可以確定『蘇聯國家財政學』的對象，乃是社會主義國家按照它的

任務和職能在國家與企業間、國家與人民間所組織的關係的制度。基於這種關係，通過收入之有計劃的分配和再分配，保證着預定為滿足全國性需要的社會基金之構成和正確的運用。因此，蘇維埃財政，乃是社會主義國家經濟活動的特殊部門，它的目的是積累貨幣基金，用於執行經濟方面以及其他與建設共產主義社會有關的任務。

蘇維埃國家經濟活動之特殊部門的意義何在呢？

所謂蘇維埃國家經濟活動之特殊部門，包括着下述方式與方法的全部：

一、國家按照義務繳納社會基金程序（稅收等）對企業、組織和人民的部分收入之扣除的方式與方法。

二、國家按照自願繳納社會基金的程序，把集體農莊、合作社組織及人民儲蓄之一部分補充動員的方式和方法。

三、政權機關直屬下的國營企業收入之取得的方式和方法。

四、與執行社會主義國家職能有關的措施之社會基金的開支方式和方法。

五、對上述社會基金之構成和使用的監督方式和方法。

蘇聯財政的職能如何呢？

蘇聯財政最主要的職能是：

一、有計劃的分配與再分配企業、組織與人民之積累和收入，以便最充分的滿足全國性需要和加速社會主義擴大再生產。

二、對貨幣收入和積累之構成、分配和運用的國家監督，對社會產品之生產和流轉的盧布監督。

三 蘇維埃財政的特點

蘇維埃財政在原則上是根本不同於資產階級國家財政的。

一、關於貨幣流通和信用問題，在各資產階級國家財政學中，只包括它之成爲國家收入之源泉的部分，而信用組織也只是服務於爲國家收集並開支資金。資產階級國家本身就處於各資本家銀行的掌握中，他們握有國家債券，左右着國家機關，利用它實行其營私圖利目的。

蘇聯貨幣和信用體系乃是財政的一個組成部分，它由國家所組織，國家領導銀行的工作並實行銀行壟斷。

二、保險事業在資產階級國家中乃是一種以營利爲目的而組織的私人資本主義企業。在蘇聯，保險事業也是財政的一個組成部分，並爲國家壟斷。保險組織不僅彌補自然災害

的損失，並實施許多預防和撲滅這些災害的措施。

三、在資本主義條件下，不僅沒有預算與信用間的統一，就是信用組織內部也不統一，因為商業銀行屬於各個資本主義壟斷者。資本主義國家的財政對資本主義銀行有着一定的附屬性。

在蘇聯，預算、信用、保險和儲蓄事業是統一的，它們由統一的計劃所領導，執行着蘇維埃國家的當前任務。

四、蘇維埃財政具有着資本主義所不可比擬的財政資源。

如果說，資本主義國家的財政資源主要是靠估預算收入百分之九十以上的人民的納稅，那末，在蘇維埃社會主義條件下，這種資源則是由於國家經濟活動而逐年增長的國民收入。人民的納稅，在預算收入中只佔百分之六——七的徵數。

五、在財政資源的用途上，蘇維埃財政也不同于資本主義的財政。

資本主義財政只是徵收資金而非生產的使用。

蘇維埃財政，把繳給國家所支配的貨幣資金，大量的用於供應國民經濟各部門，從而保證了蘇聯國民經濟中的宏偉建設。

六、蘇維埃財政具有着不同於資本主義財政的特殊作用。