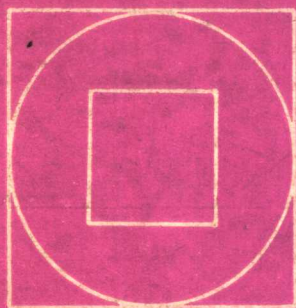


主编 吕永昌 胡湘桂 张清馨

社会主义 财政学



陕西人民教育出版社

社会主义财政学

主编 吕永昌 胡湘桂
张清馨

陕西人民教育出版社

社会主义财政学

吕永昌 胡湘桂 张清馨

陕西人民教育出版社出版、发行

(西安长安南路吴家坟)

新华书店经销

澄城县印刷厂印刷

787×1092毫米32开 10印张 232千字

1989年1月第1版 1989年1月第1次印刷

印数1—10,360

ISBN 7-5419-0857-6/G·768

定价： 2.70元

前 言

本书是为高等财经院、校财政税收专业编写的教材。也可作为函授、夜大及财政、金融、财会干部学校和自学参考书。

全书着重讲述社会主义财政学的一般原理、基础知识，包括财政的本质、职能与财政在国民经济中的地位；同时紧密结合我国当前经济体制改革的实践和财政、税收、金融改革的特点，对财政信用、利改税以及财政的宏观控制与综合财政计划等问题进行了阐述和探讨。

本书在这次出版前曾作为内部教材使用过。这次出版作者根据多年从事财政学教学的经验及新的教学大纲作了修改。由吕永昌、胡湘桂、张清馨同志任主编。张清馨同志执笔拟定本书的编号大纲。具体编写分工是：张清馨（导言、第八、九、十二章、第十章部分）、吕永昌（第一章）、张星峰（第二章）、胡湘桂（第三、六章）、张永平（第四、五章）、赵华（第七章）、苏昂（第十章部分）、宋丽颖（第十一章）。完稿后主编进行了统审修改，最后由胡湘桂同志总纂定稿。

本书在编写出版过程中，参考了校内外的有关教材，吸收了一些同志的研究成果，得到了宝鸡市、渭南地区财税部门和陕西财经学院函授部、教材设备科及陕西人民教育出版社的大力支持，在此一并表示感谢。

由于编写人员水平有限，调查研究不够，书中缺点错误在所难免，欢迎读者批评指正。

编 者

1988.9.30

目 录

导 言.....	(1)
第一章 社会主义财政的本质与职能.....	(7)
第一节 国家财政的产生与发展.....	(7)
第二节 社会主义财政的本质.....	(21)
第三节 社会主义财政职能.....	(38)
第四节 社会主义财政的特点.....	(43)
第二章 社会主义财政在社会再生产中的地位与作用.....	(47)
第一节 我国财政在社会再生产中的地位.....	(47)
第二节 我国财政在国民收入分配中的地位与 作用.....	(62)
第三节 财政在社会再生产中的作用.....	(73)
第三章 国家财政收入概述.....	(77)
第一节 财政收入的来源与形式.....	(77)
第二节 财政收入的经济内容与数量界限.....	(82)
第三节 我国筹集财政资金的原则.....	(91)
第四章 税收与利润.....	(99)
第一节 国家税收.....	(99)
第二节 税收制度的构成要素.....	(106)
第三节 国营企业利润上缴.....	(113)
第四节 国营企业利改税.....	(118)

第五章 债务收入	(126)
第一节 债务收入的意义与作用.....	(126)
第二节 国内债务收入.....	(128)
第三节 国外债务收入.....	(133)
第六章 国家财政支出概述	(137)
第一节 财政支出的意义与分类.....	(137)
第二节 财政支出的数量界限.....	(140)
第三节 我国财政支出的原则.....	(146)
第七章 国家财政支出的基本内容	(153)
第一节 基本建设支出.....	(153)
第二节 流动资金支出.....	(169)
第三节 支援农业支出与其它各项支出.....	(178)
第四节 财政补贴.....	(189)
第八章 国家财政管理体制	(195)
第一节 财政管理体制的实质与构成.....	(195)
第二节 财政管理体制的基本原则与内容.....	(198)
第三节 国家财政管理体制的演变.....	(206)
第四节 我国现行财政管理体制.....	(220)
第九章 国家预算	(224)
第一节 国家预算的概念.....	(224)
第二节 国家预算的编制.....	(228)
第三节 国家预算的执行.....	(234)
第四节 国家决算.....	(238)
第十章 财政、信贷、外汇与物资的综合平衡	(243)
第一节 财政收支平衡.....	(244)
第二节 财政资金与信贷资金的统一平衡.....	(252)

第三节	财政资金与外汇资金的统一平衡·····	(258)
第四节	财政、信贷、外汇与物资的综合平衡·····	(265)
第十一章	财政宏观控制、管理与监督·····	(276)
第一节	加强财政宏观控制、管理与监督的必 要性·····	(276)
第二节	加强财政宏观控制、管理与监督的原 则和内容·····	(279)
第三节	加强财政宏观控制、管理与监督的方向	(288)
第十二章	综合财政计划·····	(292)
第一节	综合财政是社会主义宏观财政·····	(292)
第二节	综合财政计划体系与作用·····	(296)
第三节	综合财政计划的编制·····	(299)
第四节	加强预算外资金的宏观控制·····	(305)

导 言

一、财政的概念

财政就是国家为了实现其职能的需要，凭借其政治权力，筹集供应与使用一部分社会产品或国民收入的分配活动。就“财政”二字的字意来说，财乃钱、物财富之统称。政乃事务也。“财政”就是国家筹集、供应与使用钱、物财富的事务之意。然而，财政是和国家联系在一起的专用名词，财政就是国家财政的简称。它是人类社会发展到了历史阶段的产物。即人类社会分裂为敌对阶级，出现了国家以后才产生的。国家产生之后，为了实现其职能的需要，就需要凭借其政治权力，筹集、供应与使用一部分社会产品或国民收入，以满足国家的存在与行使其职能的需要。于是国家财政就应运而生了。由此可见，国家财政既是一个历史范畴，同时，又是一个经济范畴。它是国家政权在经济方面的一种分配活动。财政学上有的称之为国家对经济的“干预活动”，有的称之为国家“参与”经济的活动。“干预”也罢，“参与”也好。都是指国家作用于经济的活动吧！所以，财政既不是指财政机关，也不是指财政上的财物本身，而是指国家为了实现其职能的需要，凭借国家政治权力，筹集、供应与使用一部分社会产品或国民收入的分配活动。这是财政的一般概念，它不同于财政本质的概念。财政本质就是国家为了实现其职能的需要，凭借其政治权力，筹集、供

应与使用一部分社会产品或国民收入的分配活动所反映的分配关系。财政学就是国家筹集、供应与使用财政资金的分配活动所反映的分配关系的一门科学。它是经济科学发展的深化。是从政治经济学分化出来，独立地从财政分配领域研究财政分配关系及其发展规律的一门部门经济学。

二、社会主义财政学的研究对象

财政学是从政治经济学中独立出来的一门科学。毛泽东同志指出：“科学研究的区分，就是根据科学对象所具有的特殊的矛盾性。因此，对于某一现象的领域所特有的某一种矛盾的研究。就构成某一门科学的对象”。财政学就是研究财政现象这一特殊矛盾的科学。即以不同社会制度下，国家为实现其职能的需要而进行的财政分配活动所反映的分配关系为研究对象。

社会主义财政学的对象就是社会主义国家为实现其职能，主要利用价值形式无偿地参与社会产品的分配及其所形成的分配关系。它是揭示和阐明社会主义国家财政分配关系的本质及其发展规律的科学。社会主义国家财政分配关系反映国家活动的方向和政策，反映人民民主专政历史任务的实现，反映着社会主义的分配关系。因此，研究社会主义财政分配关系，不仅要从事生产关系方面去研究，而且还必须联系上层建筑和生产力来进行研究，探讨社会主义财政分配关系的内部发展规律，社会主义财政分配关系和生产力之间的辩证规律。以及社会主义财政政策制度和经济基础之间的辩证规律。学习、研究社会主义财政学，掌握社会主义财政分配关系及其发展规律的目的，就是要用财政理论指导财政实践，做好财政工作，为制定财政政策和制度提供理论依据。

从而为适度筹集资金，合理供应资金和有效使用资金，加速四个现代化步伐，发展国民经济和巩固人民民主专政服务。

三、社会主义财政学的任务

财政同其他经济现象一样，在它的发展过程中，也存在着一种不以人民的意志为转移的、内在的必然联系。这就是财政本身内部所特有的客观规律；它反映的是国家筹集、供应与使用财政资金的过程中内在的因果关系和依存关系，它规定着财政的内容、本质和发展方向，是国家制定财政方针、政策和做好财政工作的主要依据。

中国社会主义财政学的任务，就在于以马克思关于再生产的原理为依据，着重阐明马克思主义财政学的一般原理。研究我国社会主义财政分配的基本经验，探讨和揭示社会主义财政分配关系的规律性。以及社会主义财政分配同生产力与上层建筑之间相互关系的规律性。例如，探讨、揭示社会主义财政同经济之间的规律性，包括财政同生产、交换、消费之间，财政分配同价格分配、按劳分配、之间的规律性等；探讨、揭示社会主义财政资金筹集、供应以及筹集与供应之间相互关系的规律性；探讨、揭示财政分配同经济结构之间的规律性；探讨、揭示财政同信贷、外汇、物资供应之间综合平衡的规律性；探讨、揭示财政分配同提高社会经济效益之间的规律性；探讨、揭示财政政策和收支活动同改革、完善生产关系与上层建筑之间的规律性等等。探讨、揭示这些规律性的目的，在于丰富社会主义财政理论，并为社会主义财政实践提供理论依据，为人们依靠和运用这些规律，做好财政工作，加强财政的科学管理提供理论基础。把财政学的

研究和财政的管理工作提高到一个新水平，全面开创社会主义财政工作的新局面，为加速社会主义四个现代化建设作出应有贡献。

四、建设有中国特色的社会主义财政理论

社会主义财政学是从政治经济学中独立分化出来的一门年轻的部门经济学，经过三十多年来的发展变化，人们对社会主义财政学的基本理论的认识还在不断深化。积累了丰富的宝贵经验。对这些宝贵经验我们一定要认真加以总结和概括，把它上升到理论上来，不断繁荣社会主义财政科学，为人类做出较大贡献。

社会主义财政学所要探索的问题和总结的经验。涉及面很广，政策性很强，包括的范围很宽，事无巨细地加以罗列是不必要的，单纯停留在重视定性分析上，只不过是一种空洞的议论，不足以解决实际问题的。因此，对社会主义财政学基本理论的研究，必须以马列主义毛泽东思想为指导，以党在各个时期的路线、方针政策为依据，抓住财政与人民民主专政国家之间内在的本质联系，从我国有计划商品经济实际情况出发，深入开展社会主义财政基本理论的研究，探讨、揭示社会主义财政基本理论的研究，探讨、揭示社会主义财政分配关系的特殊规律性。应该成为贯彻始终的一条红线。只有这样，才能科学的认识、揭示社会主义财政分配关系及其发展变化的客观规律性，才能够准确地掌握社会主义财政分配的内容、途径和方向，从而把生财之道、聚财之道和用财之道的研究引向深入。

建国以来，毛泽东同志把马克思主义的普遍真理同中国具体实践结合起来，运用马克思主义立场、观点和方法分析

我国社会主义财政分配现象，研究和阐明财政分配的规律性。科学地提出了从发展国民经济来增加财政收入，增产节约并重，多留后备，反对浪费；统筹兼顾，适当安排；统一领导，分级管理；调动各方面的积极性。兼顾国家、集体和个人的三者利益；加强计划性、搞好综合平衡控制等等财政理论，为我们树立了光辉的榜样，为认识和研究财政分配规律开拓了道路。邓小平同志和陈云同志进一步发展了马列主义毛泽东思想。例如，邓小平同志总结的自力更生积累资金的经验，量力而行的经验，实事求是、争取外援的经验；陈云同志总结的建设规模与国力相适应的经验，以及搞好财政、信贷与物资综合平衡的经验等等，这些都是中国社会主义财政学所要贯彻和重点阐述的内容。经过学术界多年来认真总结，已经上升到理论高度的诸如国力论、平衡论、结构论、效益论、控制论、监督论等，大大地丰富了社会主义财政的内容，发展了社会主义财政的应用理论，几乎使原有的财政学面目为之一新。特别是把财政资金的筹集、供应与使用，统一纳入社会主义再生产过程，联系生产力要素和生产关系，阐明社会主义财政在社会主义再生产中的地位与作用，并在此基础上探讨揭示社会主义财政分配的特有规律，把我国社会主义财政基本理论研究不断引向深入、避免了过去单纯就收支论收支，或只局限于平衡、管理的技术方面的缺陷，克服了单纯重视定性分析的弊病，做到了重视定性分析与定量分析的统一，在社会主义财政基本理论研究方面迈出了可喜的一步，为从宏观经济角度来研究财政问题，建设有中国特色的社会主义财政理论创造了条件。因此，为了系统地总结社会主义财政理论，不断提高教学质量，我们必须坚持理论联

系实际和实事求是的原则，努力建设有中国特色的社会主义财政理论体系，以培养合格的财政专门人材，做好财政工作，使之更加适应客观实践发展的需要。

社会主义财政学是财政专业的基础理论课，也是其他专业的共同课，有关财政工作的具体业务及有关理论。按照财政专业课程设置和分工，另在《国家预算》，《国家税收》、《基本建设财务与信用》等专业课程中讲授、不包括在教材之中。

第一章 社会主义财政的本质与职能

第一节 国家财政的产生与发展

国家财政不是从来就有的，它是人类社会经济发展到一定阶段的产物，即随着社会的发展，社会大分工的出现，当人类社会分裂为敌对阶级，出现了国家以后才产生的，国家财政产生后，又随着社会经济的发展和 ~~社会制度~~ 的变革而相应地发展变化，因此，国家财政既是历史范畴，又是经济范畴。它是研究各个社会形态下国家财政参与社会产品或国民收入的分配活动所反映的分配关系的规律性的一门科学。

一、国家财政的产生

财政的产生需要具备两个条件：一是经济条件，二是政治条件。

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，在生产力十分低下，没有出现剩余产品的情况下，财政不可能产生，只有当剩余产品出现以后，财政有了存在的物质基础，它才会随之而出现，因此，经济条件是财政产生的首要条件。

在原始公社时期，生产工具很简陋，社会生产力非常低下，人们共同制作和使用生产工具，共同参加生产劳动。生

产资料公有，劳动产品归集体所有，平均分配，产品的生产者也就是它的分配者和消费者。当时的劳动产品只能维持最低限度的生活需要。没有剩余产品，没有生产资料的私有制，没有贫富之分，没有阶级对立，没有人剥削人的现象，当然也就没有国家和国家财政。

经过漫长的岁月，随着生产工具的进步，劳动生产率的提高，社会生产力的发展，从前许多人共同劳动只能生产出维持劳动力所需的必要产品，现在则只要氏族成员个别劳动就能在必要产品之上生产出剩余产品了。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。随着社会分工和交换的发展，以及生产资料私有制的产生和发展，使财产不平等的现象日益扩大，少数人首先是氏族族长占有越来越多的生产资料。以至占有奴隶，剥削奴隶的剩余劳动，成为奴隶主。这就是说，由于出现了剩余产品，随之出现了私有制，使人类社会分裂出两个根本利益对立的阶级——奴隶主阶级和奴隶阶级。出现了人剥削人的生产关系，从那时起，人类社会就从原始社会进入了阶级对抗的奴隶制社会。

政治条件是财政产生的必要条件，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”许可范围之内，这个力量就是国家，随着国家的出现，也出现了维持国家存在的财政。

国家在私有制社会，是阶级矛盾不可调和的产物，是阶级统治的机关，是一个阶级压迫另一个阶级的机关，任何国家都具有两个职能，一个是政治职能，即对内镇压被统治者

的反抗和对外进行防御或侵略的职能，另一职能是经济职能，即对经济进行某种程度的干预，以维护生产方式的职能。在私有制国家，政治职能是主要的，经济职能是从属的，甚至是微不足道的。作为统治阶级集中代表的国家，不论它有多少土地、矿山、森林、河流，不论它掌握多少生产资料，一般是不直接从事物质财富的生产的。它为实现自己的职能，维持国家机关工作的继续进行，就只有在主权范围内，凭借政治权力，参与社会再生产过程中的分配活动。强制地、无偿地把一部分社会产品占为己有。形成国家的集中性收入、以供国家的需要。这样，就在整个社会产品分配中，第一次出现了由国家凭借政治权力参与的社会产品分配。这就是奴隶制国家财政。可见。奴隶制国家的出现，为奴隶制国家财政的产生提供了必要条件。

二、国家财政的发展

国家财政产生后。随着社会生产力的发展，社会经济制度和国家的变更，而不断发展变化。它先后经历了奴隶制国家财政、封建制国家财政、资本主义国家财政和社会主义国家财政。

（一）奴隶制国家财政

奴隶制国家财政是建立在奴隶制生产关系基础之上的，奴隶制生产关系的基础是奴隶主阶级占有生产资料和奴隶的人身。奴隶制国家是奴隶主阶级用来镇压奴隶反抗和维护奴隶制剥削制度的工具，这就决定了奴隶制国家财政是为了巩固奴隶主阶级的统治。剥削奴隶和自由民的一种手段。

奴隶制国家财政收入，主要来源于王室土地收入，贡物收入和赋税收入。在奴隶制国家，国王是最高政治统治者，是