

苏州大学财经学院丛书

# 社会主义 财政学

朱耀庭方荷生朱元富 主编

HUI ZHU YI CAI ZHENG XUE ● 复旦大学出版社

## 前 言

改革开放以来,随着社会主义有计划商品经济的发展,我国经济分配关系发生了深刻的变化,进一步要求强化财政对经济的宏观调控职能。对于财政出现的新情况、新问题,采用以往的财政学教材显然不能对当前一系列问题从理论上作出正确解释,尤其是实行财政包干体制以后,形成了新的财政分配格局。在研究如何处理国家、企业、个人三者之间分配关系的同时,研究中央财政与地方财政的分配关系,重视地方基层财政建设,是当前财政学的重要课题之一。

理论来自于实践,教学服务于实践,编写本书的目的,就是在保留我国财政学传统的“收、支、平、管”基本结构的基础上,根据近十年财政改革的实践和财政理论界的最新成果,以及现行的财政政策制度,以改革求新的精神,对财政学内容进行更新、增补,吸收最新研究成果,力求系统地、完整地反映改革开放以来,有计划商品经济条件下的财政基础理论和基本管理方法,建立较为科学的、实用的财政学科体系。本书可作为财经院校财政、税务、会计、审计、经济管理等专业教学用书,也可作为财经干部的自学用书和培训教材。

本书由朱耀庭、方荷生、朱元富主编;张云天、朱伟、印永龙任副主编。参加编写的有(按章次顺序):朱耀庭(导论);杨抚生(第一章);方荷生(第二章);印永龙(第三章);蔡洪(第四章);顾光宇(第五章);孙文基(第六章);韦明华(第七章);徐雷(第八章);张云天、徐镇生(第九章);郭纲(第十章);印永龙(第十一章);黄肖广(第十二章);王琴(第十三章第一节、第四节);陆解芬(第十三章第

二节);陈桂华(第十三章第三节);朱伟(第十四章);朱元富(第十五章);钱俐珍(第十六章)。全书由方荷生总纂定稿。

本书在编写过程中得到了江苏省财政厅施学道、张开辉,苏州大学财经学院陈学基、张文贤,江苏财经高等专科学校杨焰明、徐正祐等有关领导和专家的关心和指导,他们给本书提供了不少修改建议。在此,谨向他们表示衷心的感谢!

由于编者水平所限,书中学科体系、学术观点等方面难免有不到之处,敬请各位读者赐教指正。

**作 者**

1991年4月

# 目 录

<b>导 论</b> .....	( 1 )
第一节 财政的形成、发展和类型.....	( 1 )
第二节 社会主义财政学的研究对象和任务.....	( 10 )
<b>第 一 章 社会主义财政的本质、职能和范围</b> .....	( 17 )
第一节 社会主义财政的形成和发展.....	( 17 )
第二节 社会主义财政的本质和特点.....	( 26 )
第三节 社会主义商品经济条件下的财政职能和范围.....	( 35 )
<b>第 二 章 财政在国民经济中的地位</b> .....	( 44 )
第一节 财政在国民收入分配中的地位.....	( 44 )
第二节 财政在社会再生产过程中的地位.....	( 51 )
第三节 财政在对外经济开放中的地位.....	( 58 )
<b>第 三 章 组织财政收入的原则和形式</b> .....	( 68 )
第一节 组织财政收入的原则和数量界限.....	( 68 )
第二节 财政收入来源的构成和形式.....	( 76 )
第三节 国营企业利润及其分配.....	( 83 )
第四节 财源的培养与开拓.....	( 86 )
<b>第 四 章 国家税收</b> .....	( 90 )
第一节 社会主义税收的性质和作用.....	( 90 )
第二节 我国现行税制与税种.....	( 96 )
第三节 我国税制改革的发展方向.....	( 105 )
<b>第 五 章 财政支出原则和使用方向</b> .....	( 109 )
第一节 财政支出原则和分类.....	( 109 )
第二节 经费支出.....	( 118 )
第三节 经济建设支出.....	( 122 )

第四节	财政补贴支出·····	( 130 )
<b>第六章</b>	<b>财政支出的经济效益</b> ·····	( 134 )
第一节	财政支出讲求经济效益的意义·····	( 134 )
第二节	财政支出的效益评价指标·····	( 136 )
第三节	提高财政支出效益的途径·····	( 146 )
<b>第七章</b>	<b>国家预算</b> ·····	( 150 )
第一节	国家预算的概念和体系·····	( 150 )
第二节	国家预算的编制、执行和决算·····	( 153 )
第三节	复式预算·····	( 164 )
<b>第八章</b>	<b>国有资产管理</b> ·····	( 168 )
第一节	国有资产的形成和分类·····	( 168 )
第二节	国有资产管理的意义、原则和方法·····	( 172 )
第三节	国有资产的评估·····	( 179 )
<b>第九章</b>	<b>财政信用</b> ·····	( 190 )
第一节	财政信用的特征与必要性·····	( 190 )
第二节	财政信用的作用·····	( 194 )
第三节	财政信用的形式·····	( 199 )
第四节	公债管理·····	( 205 )
<b>第十章</b>	<b>国家财政与社会保障</b> ·····	( 210 )
第一节	社会保障的形成、发展及其意义·····	( 210 )
第二节	社会保障基金的构成与社会统筹·····	( 214 )
第三节	国家财政与社会保障基金管理·····	( 220 )
<b>第十一章</b>	<b>财政管理体制</b> ·····	( 225 )
第一节	财政管理体制的实质和建立原则·····	( 225 )
第二节	财政管理体制的历史演变·····	( 232 )
第三节	财政管理体制改革的目标模式·····	( 242 )
<b>第十二章</b>	<b>预算外资金管理</b> ·····	( 250 )
第一节	预算外资金的形成与发展·····	( 250 )
第二节	预算外资金的内容和特点·····	( 254 )

第三节	预算外资金的管理·····	(256)
<b>第十三章</b>	<b>地方财政建设</b> ·····	(263)
第一节	城市财政·····	(263)
第二节	乡镇财政·····	(268)
第三节	民族自治地区财政·····	(274)
第四节	经济特区财政·····	(281)
<b>第十四章</b>	<b>财政收支平衡与国家财力、物力平衡</b> ·····	(286)
第一节	财政收支平衡·····	(286)
第二节	财政与社会财力的综合平衡·····	(296)
第三节	财政与社会物资供求平衡·····	(305)
<b>第十五章</b>	<b>财政法制建设与财政监督</b> ·····	(313)
第一节	国家财政法制建设的意义与内容·····	(313)
第二节	国家财政管理·····	(322)
第三节	国家财政监督·····	(325)
<b>第十六章</b>	<b>财政管理现代化</b> ·····	(330)
第一节	财政管理现代化的意义和内容·····	(330)
第二节	财政信息与分析·····	(333)
第三节	电子计算机在财政管理中的应用·····	(338)

# 导 论

## 第一节 财政的形成、发展和类型

### 一、财政的形成

财政是一个历史的范畴，它的产生以社会生产力发展到一定历史阶段为基础、以国家的产生为前提。

原始社会初期，社会生产力水平极其低下，由此决定了原始社会生产关系的基础是生产资料的原始氏族公有制。在一个原始氏族公社里，人们用原始的、简单的劳动手段共同劳动，劳动所得归公社全体成员共同所有，以维持他们最低限度的生活需要。当时，没有剩余产品、没有私有财产、没有剥削、没有阶级、没有国家，也没有财政。

到了原始社会末期，随着社会生产力的发展，剩余产品的出现，以及社会分工和商品交换的产生并发展，在原始公社内部开始出现了财产的私人占有。随着社会生产力和生产关系的进一步发展，私有制逐渐代替原始氏族公有制而成为整个社会的经济基础。私有制的产生和发展，将人类社会分裂为两个在经济利益上根本对立的阶级——奴隶主阶级和奴隶阶级，形成了奴隶占有制生产方式。由于社会生产关系的变化，与此相适应的分配关系也发生了变化，即由原来没有剥削的平均分配变为能够凭借生产资料的占有权参与社会产品分配的这种带有剥削性质的分配关系。私有制的产生及社会被分裂为阶级，必然产生阶级利益的冲突，占统治地位的奴隶主阶级为了维护他们的既得利益，镇压奴隶阶级的反抗，实现和巩固他们的统治，就需要掌握一种拥有暴力的阶级统治工

具,这样就产生了国家。正如列宁所说:“国家是阶级矛盾不可调和的产物和表现,在阶级矛盾客观上达到不能调和的地方、时候和程度,便产生了国家。”<sup>①</sup>

国家不同于氏族组织的基本特征之一,是“公共权力”的设立。“构成这种权力的,不仅有武装的人,而且还有物质的附属物,如监狱和各种强制机关,这些东西都是以前的民族社会所没有的。”<sup>②</sup>这就是说,国家的产生,使社会上出现了一种脱离物质生产、专门从事阶级统治的机构及人员,国家为了维持其存在并执行其职能,就需要消费一定的物质资料。但是国家本身并不从事物质资料生产,其物质资料的消费就只能凭借国家的权力,强制地、无偿地把一部分社会产品占为己有,以满足国家的需要。这样,在整个社会产品分配领域中就出现了一种由国家直接参与的社会产品的分配,这就是财政分配。恩格斯在谈到国家的基本特征时指出:“为了维持这种公共权力,就需要公民交纳需用——捐税。捐税是以前氏族社会完全没有的。但是现在我们却十分熟悉它了。”<sup>③</sup>捐税是国家财政分配活动的最初形式之一,是最早出现的财政范畴,也是一种最典型的财政范畴,它是国家凭借其政治权力对社会产品的强制性征收,是国家赖以生存的物质基础。强制性,是财政分配不同于其它分配的一个重要特征。恩格斯曾经把“公共权力”和“征税权”看作是国家凌驾于社会之上的两个重要标志。它们是相互联系的,国家政权机构赖以存在的物质基础是税收,而征税权又是以国家公共权力为前提。财政就是这样随着国家的产生而产生的。

上述财政产生的历史表明:财政是人类社会发展到一定历史阶段的产物。当生产力发展到能为社会提供一定数量的剩余产品、私有制成为社会的经济基础、社会被分裂为对立的阶级并产生国家的时候,财政就从社会产品的一般经济分配中形成、分化并独立

① 《列宁选集》第3卷,第176页。

② 《马克思恩格斯选集》第4卷167页。

③ 《马克思恩格斯选集》第4卷,第167页



出一种以国家为主体的财政分配关系。概括起来，财政的产生具备两个条件：一是剩余产品的出现；二是国家的产生。前者是决定财政产生的经济基础；后者是财政得以产生的重要前提。如果没有剩余产品，社会生产力水平低微到社会产品只有平均分配才能勉强维持人们最起码的生活需要的程度，在此情况下，既不可能产生用于个人消费以外的社会公共需要（因为这种需要的物质来源只能是剩余产品），也不可能产生私有制、阶级和国家，因而也就不可能有财政的产生。显而易见，决定财政产生的基础是社会经济条件，即生产力和生产关系有了一定程度的发展，这里主要是指剩余产品的出现。但是，剩余产品的出现仅仅为财政的产生提供了某种可能，而国家的出现才使财政的产生成为现实。因为国家一经产生，就需要从社会产品的分配中占有一定的份额，用于维持国家的存在并实现其职能的需要。如果有了剩余产品而没有国家，财政照样是不会存生的。可见，国家的出现是财政得以产生的重要前提。只有具备上述两个条件，财政分配才从社会产品的一般经济分配中形成、分离并发展为一个独立的分配范畴。

需要强调指出的是：上述财政产生的两个条件有所不同，但又不是相互排斥的。从财政产生与国家的关系看，由于国家的产生，作为其存在的物质基础，就必然会产生对财政的需要。也就是说，财政的产生以国家的产生为前提，而国家的存在又离不开财政，从这个意义上说，财政是伴随着国家的产生而产生的。但是，我们决不能因此就可以得出错误结论：财政的产生是由国家决定的。也决不意味着国家与财政的产生这两者之间存在着一种先后关系或因果关系。必须明确，财政是与国家同时产生的。它们是由一个原因同时产生的两个结果，这同一个原因就是社会经济条件，即生产力和生产关系发展到一定程度，阶级的产生，国家、财政也随之产生了。在国家产生以前，只有一般经济分配，而当国家产生之后，才从一般经济分配中分离并独立出财政分配范畴。

我国财政产生于大约公元前二十一世纪，即第一个奴隶制国

家的夏朝。据历史记载，夏禹曾向诸侯掠夺贡赋。“禹会诸侯于涂山，执玉帛者万国”，“远方图物，贡金九枚，铸鼎象物”。我国古典书籍《周礼·天官》也有“以九贡致邦国之用”，“以九式均节财用”等记述。说明随着国家的产生，在我国历史上出现了贡赋——捐税的雏形及九式之用——财政支出等国家分配活动。

## 二、财政的发展

随着社会生产方式的变革和不同性质国家的更迭，财政也得到了发展。从人类社会历史的发展看，到目前为止，除原始公社制度外，各种不同社会形态的国家都有与其相适应的国家财政。

国家财政从其产生至今，经历了两个大的发展阶段，或者说，各种不同社会形态下的国家财政，从它的经济基础和社会性质看，基本上可以分为两种类型：一种类型是以生产资料私有制为基础的剥削阶级专政的国家财政，它包括奴隶制社会的国家财政、封建制社会的国家财政和资本主义社会的国家财政；另一种类型是以生产资料公有制为基础的人民民主专政国家的财政，即社会主义国家的财政。下面分别介绍社会主义前各种社会形态的国家财政性质、内容及特点，阐述在历史进程中各种财政范畴是如何形成和发展的。

### （一）奴隶制国家财政。

在生产水平极其低下的奴隶制社会，其生产关系的基本特征是奴隶主占有一切生产资料和直接占有生产劳动者——奴隶。由此决定了奴隶制社会的产品分配是奴隶主占有奴隶生产的全部产品，而仅以其中的一部分用于维持奴隶生存的最低水平的需要。

在奴隶制国家，国王是最大的奴隶主。国王不仅具有至高无上的政治权力，而且占有大量的土地、畜群、生产工具等各种生产资料，并直接占有奴隶。因此，在奴隶制社会，国王以全国最高的政治统治者以及最大的土地和奴隶占有者的双重身份统治国家。我国古代的所谓“溥天之下，莫非王土，率土之滨，莫非王臣”，就是

对当时这种社会现象的描述。

在奴隶制社会，国家一方面直接从国王庄园的奴隶劳动那里取得收入，另一方面将一部分土地连同奴隶赏赐给贵族或官僚作为俸禄，实行分田制禄，分封治国。而这些接受封地的贵族奴隶主或诸侯，必须向国王交纳贡赋。此外，在奴隶制社会，除奴隶占有制这一基本生产关系外，还存在着一定数量的自由民，国家将一部分土地授给自由民耕种，从中抽取定额或不定额的实物地租或徭役地租。

奴隶制社会上述的政治经济制度决定了奴隶制国家财政收支的内容和特点。

奴隶制国家的财政收入，大体上有以下几个部分：（1）王室土地收入，即国王强制奴隶为他从事各种生产劳动所取得的收入。这是直接剥削奴隶劳动取得的收入，是奴隶制国家财政收入的主要来源；（2）取之于贵族奴隶主或诸侯的贡纳。在我国奴隶制社会里，实行奴隶主的土地国有制，国王将土地分给贵族或官僚支配，但全国土地仍归国王所有，因而，贵族奴隶主和王公大臣向国王交纳的贡赋，也构成王室的土地收入。同时，由于交纳的贡品同样是由奴隶劳动制造的，因此，这部分收入实际上也是剥削奴隶劳动的成果，并成为奴隶制国家财政收入的又一个重要部分；（3）掠夺其它部族或国家的财物以及收受强派的贡物收入；（4）向小生产者——农民和手工业者征收的捐税，这是奴隶制国家凭借其政治权力用捐税形式剥削小生产者的剩余产品所取得的一种收入。

奴隶制国家对奴隶和其他劳动者进行掠夺、剥削所获得的财富，主要用于军事支出、王室享用以及作为宗教迷信活动的祭祀支出和维持统治的暴力机关支出等。

从上述奴隶制国家的财政收支中可以看出，奴隶制国家财政虽然表现为国家对社会产品的占有和支配，但实质上反映了奴隶主阶级对奴隶阶级的剥削关系，是直接构成奴隶制社会产品分配关系的一个组成部分。

由奴隶制社会生产力水平和政治经济制度所决定，奴隶制国家财政具有以下特点：(1)财政管理很不完善，国家财政收支与国王个人收支是分不开的；(2)在生产过程中由国王直接对土地和奴隶的占有而进行的经济剥削——王室土地收入和依靠国家政治权力在生产过程之外进行的超经济剥削——捐税是结合在一起的；(3)由于自然经济占统治地位，奴隶制国家财政分配主要采取实物形式。

## (二) 封建制国家财政。

封建制社会生产关系的基本特征是封建主占有生产资料和不完全地占有生产劳动者——农奴。此外，封建社会还存在着以个人劳动为基础的农民和手工业者的个体经济。随着封建社会从领主经济向地主经济的发展，大批农奴逐渐转化为个体农民，他们租种地主的土地，受地主的剥削，同时他们又是不同程度的小私有经济。这就使封建制国家财政不仅通过地主经济对农民进行剥削，而且直接以赋税苛捐徭役对小农经济进行财政剥削。

封建制国家的财政收入，主要是国王拥有大量官产收入，赋税收入，封建诸侯缴纳的贡赋收入，此外，有盐、茶、酒、铁等项专卖收入，采伐、开矿、渔猎、制盐、铸币等项特权收入。财政支出主要是用于军事和其它暴力机构的支出、王室费用以及封建文化、宗教等支出。

封建制国家为了满足其加强对内专制统治，对外进行战争等需要，除加重捐税外，还要借债，于是产生了国家公债这一新的财政范畴。正如恩格斯所说：“随着文明时代的向前发展，甚至捐税也不够了；国家就要发行期票，借债，即发行公债。”<sup>①</sup>特别是封建社会末期，封建制国家由于财政困难不得不向当时在政治还处于无权地位却拥有强大经济力量的新兴资产阶级借债。因此，公债作为一个财政范畴，它是伴随着工商业的发展、新兴资产阶级的出

<sup>①</sup> 《马克思恩格斯选集》第4卷，第167页。

现以及为解决封建制国家财政困难而产生并发展的。新兴资产阶级则利用他们日益增长的经济力量，在为封建国家提供财政资助的同时，与封建统治者进行斗争，以争取获得自由、平等的经济权力和政治地位。国家预算就是新兴资产阶级在同封建统治者斗争中产生的又一新的财政范畴。

与奴隶制国家财政相比较，封建制国家财政具有以下特点：(1) 国王个人收支与国家财政收支逐步分离；(2) 随着封建社会从领主经济向地主经济的转化，依靠国家政治权力在生产过程之外进行超经济剥削——赋税，逐渐代替了在生产过程中由于国王直接对土地的占有而进行的经济剥削——官产收入，并成为封建国家财政的主要收入。同时，出现了公债、国家预算等财政范畴；(3) 封建制国家在经济上和政治上的分封和割据，造成了国中有国，反映在财政上，则表现为国家财政与诸侯国财政并存，从而造成财政上的地方分权及制度上的混乱和不统一；(4) 由于商品经济逐渐发达，国家财政在采取实物形式分配的同时，已大量采取价值形式。

### (三) 资本主义国家财政。

资本主义生产关系是在封建社会内部产生和发展起来的。在封建制度解体和资本主义制度建立的过程中，经过一个资本原始积累时期，捐税、公债、保护关税制等财政杠杆，借助于国家的政治权力，都曾经是资本原始积累的重要手段。

资本主义社会的经济基础是生产资料的资本家私人占有制。建立在此基础上的资本主义国家财政，是资产阶级对劳动人民进行剥削的工具。税收、公债和货币发行是资本主义国家财政的主要收入，它把搜刮来的大量财政收入通过财政支出作有利于资产阶级的再分配，主要用于军事支出和政府机构的各项开支。此外有债务支出、一部分社会福利支出、补助资本家支出及少量的“援外”支出等。

资本主义社会是人类社会史上最后一个以私有制为经济基础

的社会，作为实现国家职能重要工具之一的财政得到了充分的发展，这就使资本主义国家财政不仅具有私有制国家财政的一般特征，与奴隶制和封建制国家相比较，它还具有以下特征：(1)资本主义国家财政的剥削更加隐蔽。税收、公债和货币发行是资本主义国家财政收入的主要形式。资本主义国家除了通过税收对广大人民进行超经济剥削之外，还通过大量举借国债、运用财政性货币发行以制造通货膨胀等更加隐蔽的手段来增加财政收入。资本主义国家广泛运用财政投资、赤字预算和通货膨胀等财政手段干预经济，以缓和资本主义社会固有的危机。同时，到了资本主义社会，各种财政范畴也得到了最充分的发展，并形成了以税收、公债和预算等为主要内容的一套较完整的资本主义财政体系；(2)资本主义国家财政还采取“对外援助”等手段直接对外进行经济开发；(3)由于商品货币经济的高度发达，财政分配高度货币化，国家财政收支全部采取价值形式。

从财政产生和发展的历史可以看出，社会主义社会以前的国家财政，都是巩固剥削阶级统治、压迫和剥削广大人民的一种手段，它们都反映着剥削阶级专政的国家与广大人民之间的对抗性分配关系。而只有到了社会主义社会，国家财政才发生了根本性变化，体现了国家与广大人民根本利益一致的分配关系。

不同社会形态下的国家财政，虽然反映着不同性质的社会产品分配关系，具有不同的特性，但是，财政作为一个经济范畴，在不同社会经济形态下又具有共性：财政是阶级社会的产物；财政分配是以国家为主体的分配；在国家参与社会产品分配活动中所形成的分配关系，是构成各社会产品分配关系的一个组成部分。

综上所述，财政是一定阶级专政的国家为维持其存在及实现其职能需要，凭借国家权力，一般采取强制的、无偿的手段，直接参与对一部分社会产品（主要是剩余产品）的分配和再分配所形成的分配关系。

### 三、财政的类型

财政作为一个经济范畴，其类型是由社会经济性质和经济类型决定的。有什么样的经济性质和经济类型就会有怎样的财政类型和体制。公有制为主的经济性质决定了我国财政的社会主义性质，而商品经济则决定了我国财政是经营管理型财政。

整个人类社会经济发展经历了自然经济、商品经济和产品经济三个阶段，这三个阶段之间客观上存在着一种发展顺序，这种不同经济发展的时序性是由社会生产力的发展状况决定的，是不依人们意志为转移的。自然经济的产生和发展是与低下的生产水平相适应的，商品经济则是与社会化大生产相联系的，它使社会生产力得到巨大发展，而产品经济则是在社会生产力高度发展的共产主义社会才能实现。在这之前只能是商品经济的发展阶段，商品经济是衔接自然经济和产品经济之间不可逾越的中间阶段，它表明了社会经济发展存在一定阶段性和时序性，也说明了我国目前正处在发展商品经济的初级阶段。只有充分发展商品经济才能为实现共产主义的产品经济创造条件。因此，在我国充分发展商品经济是符合经济发展客观规律的。社会主义商品经济的发展必然要求有与之相适应的经济体制。我国目前进行的经济体制改革正是为大力发展商品经济创造条件。财政是国民经济的综合部门，商品经济的发展，必将引起财政某些质的变化，给财政工作带来新情况、新问题，研究和探讨在社会主义商品经济条件下，建立经营管理型财政，适应和推动商品经济的发展，是财政部门刻不容缓的任务。

社会经济发展类型可分为自然经济、商品经济和产品经济。财政可根据经济类型分为自然经济财政、商品经济财政和产品经济分配。自然经济财政是一种低水平下的供给型财政，其主要职能是保证国家各项开支的需要。产品经济分配是社会生产力高度发展、产品极大丰富的共产主义社会的分配形式，而商品经济财政

则是一种经营管理型财政，其主要职能是用经济手段经营和管理经济，商品经济的财政通过对社会资金运动的组织和调节，使整个社会再生产过程得以正常进行，并取得最优经济效益。如果没有财政对社会资金的组织和调节，社会资金运动就会中断，整个社会再生产过程就会陷于停顿。在商品经济条件下，财政是国民经济中最重要最关键的部门之一。首先，财政收支平衡是整个国民经济平衡的关键。商品经济活动一般表现为货币的收支运动，而财政收支居于一切货币收支的主导地位，财政主要通过国家预算直接地或间接地控制整个社会资金运动，组织和调节经济活动，从而达到国民经济的综合平衡。其次，财政能综合反映国民经济发展的速度和方向，反映经济结构是否合理，财政既能反映社会经济的宏观效益，又能反映企业事业单位的微观效益。再次，财政能够运用税率、补贴、预算收支等手段对经济活动进行能动地微观调节和宏观调节，促使产品的供需趋于平衡，经济结构趋于合理。最后通过财政活动可以了解和验证党和国家的经济政策的贯彻效果。由于财政工作的综合性，使国民经济中的各种信息能灵敏地、迅速地反映到财政收支上来，为党和国家制定经济政策和经济发展战略提供可靠的依据，为地方经济发展和搞活企业提供信息。

## 第二节 社会主义财政学的研究对象和任务

财政学作为一门独立的经济学科，有其产生和发展的历史过程。在奴隶社会和封建社会，有很多理论家和思想家，通过对当时的实践和观察，提出了各种各样的理财思想，其中有很多精辟的思想，至今仍是我们进行财政理论研究的宝贵财富。但是在那个时期，没有产生系统的、独立的经济学科，更没有产生系统的、独立的财政学。系统的科学的经济学和财政学是在科学和生产力都有高度发展的资本主义时代才得以形成的。

英国资产阶级古典政治经济学的创始人威廉·配第，也是古



典学派财政学说的奠基者，他的重要著作《论赋税》虽然有很大的篇幅是用来论述政治经济学的若干重要理论问题的，但对财政收支，税收理论和课税方法等作了不少具体的研究和贡献。在这本书中，他已经能够做到不停留在流通领域单纯地从财政收支来探讨是非得失，而是深入到生产领域探讨财政收入的源泉，提出了“土地是财富之母，劳动是财富之父”的著名论断，并从衡量财政收支关系和交换关系是否均衡为标准，提出了劳动价值学说的一些根本命题，从而为资产阶级古典经济学奠定了基础，也为资产阶级财政学的建立和发展，作出了重要的贡献。亚当·斯密的著名著作《国民财富的性质及其原因的研究》是资产阶级古典政治经济学的一部极为重要的著作，该书第五章《论君主和国家的收入》系统地论述了国家财政收支、税收和公债等财政问题，创立了资产阶级古典财政学的理论体系，恩格斯曾赞誉这部著作是资产阶级财政学的首创。作为上升时期的资产阶级经济学家，斯密认为国家最好的经济政策是实行自由放任，不要干预经济生活。国家的首要任务是保护本国的安全，政府只要担负起防止外来侵略和维护公共治安的任务就可以了。政府的费用是非生产性支出，过多的开支是一种浪费，所以他主张“廉价政府”，主张把政府的开支缩减到最低限度。在税收理论和税收政策上，认为对工资征税和对利润征税都不利于资本积累，只有地租是最适合的征税对象。在公债问题上，认为政府举债是从国民经济中抽出生产资本而用于政府的非生产方面，有害于个人的资本积累，因而持反对态度。大卫·李嘉图在其代表作《政治经济学及其赋税原理》一书中，虽然没有系统地论述有关财政学各方面的问题，但他紧紧抓住资产阶级经济学的核心问题即租税进行较深的分析和研究，与亚当·斯密一样，他主张节制政府支出，反对重税，在斯密已经取得的成就的基础上，把古典学派的财政税收学说，提高到一个新的水平。李嘉图之后，随着资本主义上升时期的结束，无产阶级与资产阶级的矛盾日益尖锐化和复杂化，形形色色的为资本主义制度辩护的庸俗经济