

全国高等教育自学考试教材

经济管理类专业  
JINGJIGUANLILIEZHUYANHEYJIAOCAI



主编 王传纶

# 资本主义财政学

武汉大学出版社



中财 B06C2801

全国高等教育自学考试教材

# 资本主义财政学

(经济管理类专业)

主编 王传纶

D311/02

中央财经大学图书馆藏书

总号 426628

书号 7810/213

武汉大学出版社

1993·武汉

(鄂)新登字 09 号

全国高等教育自学考试教材

资本主义财政学

(经济管理类专业)

◎主 编 王传纶

责任编辑 曾鹤松

\*

武汉大学出版社出版发行

(430072 武昌 珞珈山)

湖北沙市印刷一厂印刷

\*

858×1168 1/32 14.5 印张 369 千字

1993 年 7 月第 1 版 1993 年 7 月第 1 次印刷

印数:1-5250

ISBN 7-307-01561-7/F·313

定价:7.80 元

## 出版前言

高等教育自学考试教材是高等教育自学考试工作的一项基本建设。经国家教育委员会同意,我们拟有计划、有步骤地组织编写一些高等教育自学考试教材,以满足社会自学和适应考试的需要。《资本主义财政学》是为高等教育自学考试经济管理类专业组编的一套教材中的一种。这本教材根据专业考试计划,从造就和选拔人才的需要出发,按照全国颁布的《资本主义财政学自学考试大纲》的要求,结合自学考试的特点,组织高等院校一些专家学者集体编写而成的。

经济管理类专业《资本主义财政学》自学考试教材,是供个人自学、社会助学和国家考试使用的。现经组织专家审定同意予以出版发行。我们相信,随着高教自学考试教材的陆续出版,必将对我国高等教育事业的发展,保证自学考试的质量起到积极的促进作用。

编写高等教育自学考试教材是一种新的尝试,希望得到社会各方面的关怀和支持,使它在使用中不断提高和日臻完善。

全国高等教育自学考试指导委员会

一九九二年五月

# 目 录

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| <b>第一章 绪 论</b> .....         | 1   |
| 第一节 什么是财政.....               | 1   |
| 第二节 资本主义财政的基本范畴.....         | 7   |
| 第三节 资产阶级财政理论的几个基本问题 .....    | 17  |
| 第四节 本书的体系及学习要求和方法 .....      | 29  |
| 小 结 .....                    | 32  |
| <b>第二章 资本主义财政的历史发展</b> ..... | 34  |
| 第一节 财政在资本原始积累中的作用 .....      | 34  |
| 第二节 资本主义自由竞争时期的财政 .....      | 38  |
| 第三节 垄断资本主义时期的财政 .....        | 44  |
| 第四节 资产阶级财政思想的发展 .....        | 53  |
| 小 结 .....                    | 64  |
| <b>第三章 财政支出</b> .....        | 67  |
| 第一节 财政支出及其原则 .....           | 67  |
| 第二节 财政支出的构成和内容 .....         | 73  |
| 第三节 财政支出的增长 .....            | 92  |
| 第四节 财政支出与资本主义再生产 .....       | 98  |
| 第五节 财政支出的效果评价.....           | 103 |
| 小 结.....                     | 112 |

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| <b>第四章 财政收入</b> .....        | 114 |
| 第一节 财政收入的概念和形式.....          | 114 |
| 第二节 税收收入.....                | 116 |
| 第三节 国营经济部门收入.....            | 126 |
| 第四节 行政收入.....                | 141 |
| 小 结.....                     | 143 |
| <b>第五章 资本主义税收的一般原理</b> ..... | 145 |
| 第一节 税收的概念.....               | 145 |
| 第二节 税收原则.....                | 152 |
| 第三节 税制结构.....                | 164 |
| 第四节 税收效应.....                | 175 |
| 第五节 税收的转嫁与归宿.....            | 180 |
| 第六节 国际税务关系.....              | 187 |
| 小 结.....                     | 194 |
| <b>第六章 所得课税</b> .....        | 197 |
| 第一节 所得税的概述.....              | 197 |
| 第二节 个人所得税.....               | 208 |
| 第三节 公司所得税.....               | 218 |
| 第四节 社会保险税.....               | 232 |
| 小 结.....                     | 237 |
| <b>第七章 财产课税</b> .....        | 239 |
| 第一节 财产课税的概述.....             | 239 |
| 第二节 一般财产税.....               | 243 |
| 第三节 特种财产税.....               | 248 |
| 第四节 财产转让税.....               | 254 |
| 小 结.....                     | 264 |

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| <b>第八章 商品课税</b> .....         | 266 |
| 第一节 商品课税的概述.....              | 266 |
| 第二节 消费税.....                  | 274 |
| 第三节 销售税.....                  | 281 |
| 第四节 增值税.....                  | 286 |
| 第五节 关 税.....                  | 296 |
| 小 结.....                      | 303 |
| <br><b>第九章 资本主义国家公债</b> ..... | 305 |
| 第一节 公债的概述.....                | 305 |
| 第二节 公债的用途.....                | 318 |
| 第三节 公债的种类.....                | 322 |
| 第四节 公债的发行.....                | 331 |
| 第五节 公债的应债来源.....              | 339 |
| 第六节 公债的还本付息.....              | 348 |
| 第七节 公债管理.....                 | 353 |
| 小 结.....                      | 358 |
| <br><b>第十章 国家预算</b> .....     | 361 |
| 第一节 国家预算的意义与发展.....           | 361 |
| 第二节 国家预算的理论和原则.....           | 364 |
| 第三节 政府预算的形式.....              | 372 |
| 第四节 预算程序.....                 | 386 |
| 小 结.....                      | 396 |
| <br><b>第十一章 财政体制</b> .....    | 398 |
| 第一节 财政体制中的集权与分权问题.....        | 398 |
| 第二节 中央财政与地方财政的关系.....         | 403 |

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| 第三节 地方财政.....             | 413        |
| 小 结.....                  | 420        |
| <b>第十二章 财政政策.....</b>     | <b>422</b> |
| 第一节 财政政策的目标.....          | 422        |
| 第二节 财政政策的理论依据.....        | 426        |
| 第三节 财政政策的应用.....          | 432        |
| 第四节 供给学派的财政政策主张.....      | 437        |
| 第五节 资本主义国家财政政策的演变与评价..... | 443        |
| 小 结.....                  | 452        |
| <b>后 记.....</b>           | <b>454</b> |

# 第一章 绪 论

财政学作为一个专门的学科是在资本主义社会中创立和发展起来的。我们不仅要用辩证唯物主义观点探讨和分析资本主义国家的财政问题,也还需要了解资产阶级财政理论的一些基本内容,在对照中提高认识。为此,本章除说明什么是财政、资本主义财政的基本范畴外,还简略地介绍了资产阶级财政理论的几个基本问题。为便于自学者学习,并简要地说明本书的体系及学习要求和方法。

## 第一节 什么是财政

一般提到财政时,人们自然地会想到国家的征税、发行公债等活动。大家也都熟悉国家每年都要编制政府预算,通过立法程序后,由财政部门具体组织收支,形成各项财政活动。当前世界各国都存在着类似的财政活动。不仅是现代社会,即使在古代埃及和古代罗马,就已形成了由国家集中管理的财政收支活动。古代埃及平时的国库收入主要是土地税和各种捐款,支出主要用于全国的水利灌溉工程。古代罗马的元老院是处理国家各项公共事务的权力机构,其中也包括了管理全国的财政收支事务。我国在西周时代就已设置了财政机构,并有专职官员执掌财政支出和财政收入。由此可见,不论古今中外,都存在着财政活动。

但是,这些活动只是财政的表象,还需要进一步认识财政的内涵。理论认识来源于长期的实践。理解财政的概念,需要概括

不同社会经济形态中财政所具有的共性，财政的共性主要体现在以下三个方面。

### 一、财政是国家同经济相互关系中的组成部分

财政是在社会经济发展到一定阶段产生的。在财政的产生和发展过程中，国家同经济的关系，财政同国家的关系以及财政同经济的关系，都是错综复杂地相互交织在一起的。

在国家同经济的相互关系中，起决定作用的是经济。因为国家本身的产生，就是经济发展的必然结果。在原始公社时期，生产力水平低下，人们共同占有生产资料、共同劳动。劳动产品归全体氏族成员所有，平均分配。所以在原始公社时期，没有多少剩余产品，也不存在阶级，也就没有产生国家和财政的前提条件。

随着社会生产力的不断发展，人们开始有了剩余产品，私有财产制度逐渐萌芽，原始公社逐步解体。原先部落中的首领比别人拥有更大的权力，分得更多的剩余产品。而且还把战争中的俘虏变成了奴隶，逐步形成了奴隶和奴隶主阶级的对立。当作为氏族贵族的奴隶主和奴隶以及平民之间的矛盾发展到不可调和的时候，便产生了国家。所以国家的产生，也是由于经济上的原因，即由于社会生产力的发展和私有财产逐步形成的结果。国家产生之后，必然要为其经济基础服务；同时，国家作为社会上层建筑的重要部分，也会积极地作用于经济。

财政同国家的关系，首先表现为财政的产生是以国家的出现为前提的。也即是通常所说的财政是随着国家的产生而产生的。当出现了奴隶和奴隶主阶级的对立以后，奴隶主阶级为了维护其本身的利益，必须加强国家的“公共权力”，这就需要设立军队、监狱等等。为了维持这种“公共权力”，国家必须运用其政治强制权力，从整个社会产品的分配中，占有一定的份额以满足其需要，于是就逐步产生了财政。正如恩格斯在《家庭、私有制和国家起源》中所指出的：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用

——捐税。捐税是以前的氏族社会完全没有的。”<sup>①</sup>所以说税收是财政活动较古老的形式，也是较早出现的财政范畴。以后随着国家财政需要的不断增长，又出现了国债，作为财政收入的补充形式。所以可以说财政是随着国家的产生而产生的，随着国家的发展而发展的。

在财政产生后，不论国家的性质和形式发生什么变化，财政总是为国家的活动提供物质保证，即财政是为实现国家的政治统治而服务的，为统治阶级的利益而服务的。因此，国家的性质决定了财政的性质。例如，封建制国家必然要通过封建制度下的财政残酷地剥削广大农民；资本主义国家通过资本主义财政进行有利于资产阶级而不利于无产阶级的再分配。但归根结底起决定作用的是经济中占统治地位的生产方式，正是不同社会经济形态中占统治地位的生产方式决定国家不同性质，从而也就决定了财政的性质。

财政同国家的相互关系，一方面表现为国家必须通过财政维持政府机器和实现其职能，而税收是财政收入的最重要来源，正如马克思所指出的：“国家存在的经济体现就是捐税。”<sup>②</sup>另一方面国家通过财政巩固自己统治的同时，也会加剧社会内部各种矛盾的尖锐化。首先是阶级矛盾的尖锐化，从而动摇社会的经济基础，促使社会生产关系的变革和国家的解体。例如，在封建社会末期，封建国家加强财政剥削，财政在客观上促进了封建主义生产方式的瓦解和资本主义生产方式的形成和发展，从而也就促进了封建国家的崩溃。

财政同经济的辩证关系是经济决定财政，财政影响经济。但是财政同经济的关系是以国家为依托的。国家不仅需要通过财政参与社会产品的分配，而且在很大程度上是通过财政来影响经济

---

① 《马克思恩格斯全集》第21卷，人民出版社1965年版，第195页。

② 《马克思恩格斯全集》第4卷，人民出版社1965年版，第342页。

的。所以财政对经济的反作用总是体现着国家对经济基础的反作用。

由此可见，财政是在国家同经济的相互关系中产生的，而且是作为国家同经济相互关系中的一个方面。财政产生后，随着社会生产方式的变革和国家的更替，财政的内容和形式也在不断地发展和变化。在此过程中，财政同国家同经济有着错综复杂的相互关系，但在这些关系中，起决定作用的是经济。

## 二、财政是一个经济范畴

从国家对经济的关系来说，国家作为社会上层建筑的重要部分，它的一切活动必然会直接或间接地对经济起一定的作用。但是这些活动所形成的种种关系，并不都属于经济领域。例如，国家在思想意识领域里的活动，虽然也对经济有一定的影响，显然并不属于经济领域。国家在经济领域里活动的一个重要部分是在分配领域，这就是同社会产品分配有关的部分。国家是通过财政参与一部分社会产品的分配的，所以财政分配是整个社会产品分配的组成部分，财政也就体现为在社会产品分配中所形成的一种经济关系。财政这个经济范畴同其他经济范畴的区别，主要表现在财政是以国家为主体对社会产品进行的一种分配。

分配是社会再生产过程中的一个重要环节。分配可以区分为对生产的物质条件的分配和对生产物的分配。生产的物质条件的分配，即对生产资料和劳动力的分配，这是由这个社会的生产资料所有制的性质决定的。在不同的社会经济条件下有着不同的内容。例如，在奴隶社会中，是由奴隶主占有土地和奴隶；在封建社会中则是地主占有土地和不完全占有生产劳动者；在资本主义社会中，资本家占有生产资料，但需要通过购买劳动力而实现劳动者与生产资料的结合。对生产物的分配也就是对社会产品的分配，这是由生产的物质条件的分配所决定的。例如，在资本主义社会中，生产资料的资本主义所有制，决定了资本主义社会各阶

级对社会产品的占有形式。首先是在生产领域内对社会产品进行初次分配。工人从整个社会产品中分得相当于劳动力价值的工资，供自己和家庭的消费，以便把劳动力再生产出来。资本家则把剩余价值中的一部分作为利息分归借贷资本家；把一部分以地租形式分归地主；最后那部分作为利润归资本家所有，由资本家决定多少用于资本积累，多少用于消费。由此可见，在生产领域内对社会产品的初次分配，这是由这个社会的生产资料所有制决定的，是由生产的物质条件的分配所决定的。

财政既然是对一部分生产物的分配，财政的分配又是怎样进行的？在资本主义社会中，资产阶级国家对经过初次分配以后形成的各项份额（如工资、利润、利息、地租等），在生产领域之外，凭借其政治强制权力，通过对各项份额的课税占有了一部分社会产品；并且通过各项财政支出实行国家的职能，如用于国防、治安和社会文教卫生等方面的支出。所以财政这种分配是国家主要凭借其政治强制权力进行的。

国家通过财政收支活动分配一部分社会产品，从形式上看是一部分产品的转移，实际上体现了社会上人与人之间的一种关系。例如，在封建社会中，封建国家的统治者课征种种苛捐杂税剥削农民。农民要向封建国家交纳谷物和绢帛等各种实物或货币形式的赋税，以供封建统治者和官僚的挥霍浪费。在资本主义社会中，对社会产品的分配主要采取货币形式。资产阶级国家通过课税取得货币形式的收入，必须通过财政支出购置商品或劳务，才能满足国家的各项需要。从资本主义税收的来源来看，主要来自于广大劳动人民的收入；而财政支出主要用于实行资产阶级国家的职能，巩固资产阶级的统治，或为资产阶级获取利润创造条件等等。所以在资本主义社会中，财政首先是进行有利于资产阶级的再分配。由此可见，在不同社会经济形态和不同性质的国家中，国家通过财政收支活动分配一部分社会产品，其间体现了不同的人与人之间的经济关系，即不同的分配关系。

在商品货币经济发达的社会中，由于对社会产品的分配大部分要利用货币形式来进行，财政分配也必然要采取货币形式，从而成为整个社会中货币资金运动的组成部分。财政是以国家为主体对社会产品进行的一种分配，所以表现为货币资金的一种特殊运动。国家通过财政取得的收入表现为一定量的等价物，必须通过流通领域，通过政府的购置，才能满足国家的需要。在这样的条件下，国家同经济、经济同财政之间的相互关系更加紧密地相联系。国家更有可能利用财政影响经济，影响社会的再生产过程。在资本主义社会，资产阶级国家正是利用这样的条件，频繁地运用财政来缓和经济中的矛盾，试图刺激经济的发展。但其结果是也产生了一系列新的矛盾，如财政赤字和通货膨胀问题，通货膨胀和经济增长的矛盾等等。这些也正是当前西方各国存在的并且感到困惑的问题。

以上说明财政不是某种具体的资财，不仅是国家的某种活动，而且是一种经济关系。这种经济关系存在于社会产品的分配领域，而且是以国家为主体的一种分配关系。在商品经济发达的条件下，财政同国家同经济的相互关系更加复杂和重要。

### 三、财政同国家职能的关系

财政以国家的存在为前提，具体表现在财政同国家职能的关系上，财政为国家行使各项职能提供物质基础。一般地说，国家具有以下职能：即社会职能、组织经济职能和防御外敌的职能。在阶级社会中，国家的社会职能首先是使对立阶级的社会秩序维持下去。所以除了要设置如法庭、监狱等暴力机关镇压被统治阶级的反抗以外，还要举办一些诸如文化教育、社会救济等事业。正如恩格斯所指出的：“政治统治到处都是以执行某种社会职能为基础，而且政治统治只有在它执行了它的这种社会职能时才能持续

下去。”<sup>①</sup> 组织经济职能在古代国家就已存在；如兴修水利灌溉工程，修筑道路等等。马克思曾经指出，在东方，由于文明程度太低，幅员广大，所以就迫切需要中央集权的政府来干预。他还指出：“因此亚洲的一切政府都不能不执行一种经济职能，即举办公共工程的职能。”<sup>②</sup> 防御职能是国家为了抵御外敌或对外进行侵略所必需的。这就需要建立军队以及武器装备等等。国家要实现上述各项职能，就要消耗一部分社会产品。所以必须参与社会产品的分配。财政的分配，首先表现为国家对私有者的一部分产品的占有，然后是分别使用这部分社会产品，这两个阶段是相互联系的。国家正是在占有和分别使用这部分社会产品的过程中来实现和行使其职能的。

国家既然占有了一部分社会产品，必然会形成负担，那么主要由谁负担？国家分别使用的这部分社会产品，也必然会产生利益，那么主要由哪些阶级得益？其间体现了一定的经济关系，所以国家职能以及为之提供物质保证的财政，归根到底是为在经济上占优势的统治阶级的利益服务的。

综上所述，财政是在国家同经济的相互关系中产生的，而且是国家同经济相互关系中的一个方面。财政是一种经济关系，这种经济关系存在于社会产品的分配领域，并且是以国家为主体的一种分配关系。财政为国家行使职能提供物质保证。所以可以归结为财政是国家为实现其职能而形成的一种分配关系。这是在不同社会经济形态和不同社会制度的国家中，财政所具有的共同性。

## 第二节 资本主义财政的基本范畴

每门科学都有其特定的范畴，所谓范畴是指人们的思维对客

---

① 《马克思恩格斯全集》第20卷，人民出版社1971年版，第195页。

② 《马克思恩格斯全集》第9卷，人民出版社1965年版，第145页。

观事物本质的反映和概括。财政科学也有其特定的范畴，如财政支出、财政收入（主要包括税收、公债）、国家预算。资产阶级国家为了行使各项职能，必须分配一部分社会产品。国家对一部分社会产品的分配总是有着两个阶段，首先是对一部分社会产品的占有，然后对这部分社会产品在不同用途间分别使用。这两个阶段就相当于财政收入和财政支出，构成了资本主义财政分配关系的两个重要方面。国家预算则是综合地反映了财政收入和财政支出及其在量上的对比关系，体现着资本主义财政的经济、政治和社会关系。

## 一、财政收入体现的经济关系

资本主义国家的财政收入是国家在占有—部分社会产品的过程中所形成的经济关系。所以说明财政收入的来源和方式，有助于进一步理解财政收入这种经济关系的性质。资本主义国家的财政收入可以来自于生产、流通、分配领域；取得财政收入的方式，主要采取课税、发行公债等方式。

### 1. 从生产领域中取得财政收入

资本主义国家要从生产领域中取得财政收入，一般地说国家必须直接占有生产资料。这样做的结果是必然要同私人资本进行竞争，显然是不符合于资产阶级的利益的。因此，资产阶级国家从生产领域取得大量财政收入的可能性受到一定的限制。但是资产阶级国家也拥有一部分国有经济，从中取得一定的收入。

资本主义国家拥有一部分国有财产，如国有土地、森林和矿产资源等。国家对这部分国有财产，大都以低价出售或以优惠条件出租给私人经营。

资本主义国家在某些部门，对人民群众的一些日用必需品（如盐、烟、酒和火柴等）的生产和销售实行国家垄断，规定垄断高价以取得高额利润，从而形成相当数量的财政收入。国家取得高额利润所形成的财政收入中，其主要部分或是来自于国家直接

占有生产劳动者的剩余劳动，或是使消费者支付高价而实际收入被迫降低。国家的垄断实际上是把国家的政治强制同生产经营相结合。但是，资本主义国家也只能在少数部门实行经营上的垄断，因为资产阶级不能容忍国家过多的排斥私人资本，限制资产阶级的投资和盈利。

资本主义国家在一定条件下，也在某些部门中直接从事生产经营，实行国有化或建立国营企业。在有些国家中，国有化和国营企业曾达到相当大的规模。但是，这些国有经济并不能为国家提供大量的财政收入。因为这些企业之所以不由私人经营，而由国家来经营，也是资本主义经济中矛盾发展的结果。例如，一些基础工业部门，如铁路、电力、煤矿等，国家对这类产品实行低价政策；为私人企业的发展和获取利润提供有利的外部条件；或是一些新兴工业（如核动力工业等），资本占用量多，风险较大，私人资本无力或不愿经营的企业。所以在一般情况下，国营企业并不能为国家提供大量的财政收入。相反，有些企业还需要国家进行财政补贴；有些企业即使能提供一定数量的收入，也远远不能满足国家财政的需要。

## 2. 从流通领域中取得财政收入

资本主义国家要从流通领域中取得财政收入，必须以商品货币经济的充分发展为前提。因为流通领域是以货币为媒介交换商品的领域，随着商品的继续不断的运动，商品不断同货币相交换。因此，资本主义国家从流通领域中取得财政收入，可以从商品或（和）货币两头去做。

一般地说，资本主义国家不直接从事商业活动，国家要从流通中取得财政收入，只能凭借政治强制权力，采取对商品课税的方式。对商品的课税，在前资本主义社会就已经存在，如关市之征，即在关卡和集市征收税款。但是只有在资本主义社会，商品经济得到了极大的发展，对商品的课税才能广泛而普遍，成为国家取得财政收入的重要途径。而且对商品的课税，形式上是由商