

《当代西方国家财政》评介

唐晓宇 孙秋美 吴 燕

第二次世界大战后,随着国家垄断资本主义的发展和加强,西方国家政府对经济实行范围空前广泛、程度日益深入、作用越来越大的干预和调节,这种干预调节在很大程度上是通过作为占有和分配社会产品或国民收入的财政杠杆来实现的。因此,研究和撰写西方国家财政著作无疑具有理论意义和现实意义。隋启炎教授主编的《当代西方国家财政》(武汉大学出版社1990年出版),是作者在长期从事资本主义财政教学和科研的基础上,并根据世界经济专业特点撰写而成的。它既是一部扎实的学术著作,又是一部世界经济专业学生学习西方财政学的教材。

《当代西方国家财政》分为六个部分。

第一部分是绪论,对财政的概念、本质、特点及其作用进行简要的阐述和分析。作者指出:财政是一经济范畴。它代表一定条件下的经济关系,西方国家财政职能尽管有多种,但主要是分配职能和干预调节职能。它的积极作用主要表现于促进社会经济的发展和稳定。

第二部分主要阐述和分析西方国家财政支出的内容和结构、财政支出增长及其原因和影响、财政支出效应等问题。

第三部分对西方国家财政税收作详细探讨。首先对西方国家税收的定义和基本特征、税制构成和税收分类、税收原则以及税收的转嫁和归宿等作简要介绍,然后对所得税体系、商品课税体系和财产课税体系进行全面而深入的阐述和分析。最后揭示和探讨了80年代以来西方国家税收改革状况,其总的趋势是朝减税方向发展。

第四部分主要阐明和分析以下四个问题:(1)西方国家预算制度。除对财政预算的概念和类型作简要介绍外,还对美国财政预算程序进行了详细剖析。(2)西方国家预算赤字和影响。二次大战后,由于凯恩斯主义政策的实施,西方国家财政赤字扶摇直上,并给国民经济造成严重影响。(3)西方

国家公债和影响。西方国家政府为了弥补庞大的财政赤字,往往采取增税、增发货币和发行公债三种措施,而发行公债更日趋重要。该书表明,公债发行对西方国家经济发展产生一定的积极作用,但其严重后果决不可低估。(4)中央财政给地方财政的补贴。二次大战后,随着国家垄断资本主义的发展和加强,西方国家中央政府给地方政府的补贴也日趋增多。该书对美国联邦政府给州地政府补贴的三种形式即个人补贴计划、专项补助计划和收入分成计划,进行了较详细的阐述和分析,并揭示了这种补贴的实质:通过直接或间接的影响,联邦政府补贴日益成为中央政府控制州地政府的一种手段。

第五部分分别阐述和分析西方国家的国际信贷、联合国财政、欧洲共同体财政、西方跨国公司课税及其有关问题。

最后一部分对英国古典学派、德国社会政策学派、凯恩斯学派、货币学派、供给学派等资产阶级财政理论进行了简要的评述。这些财政理论及其代表人物虽属不同学派,但都隶属于资产阶级经济学家的阵营,维护资本主义制度。

我们认为,《当代西方国家财政》一书有以下几个优点:

(一)该书始终以马克思列宁主义的基本观点,对西方国家财政问题进行阐述和分析。西方国家财政如其他西方经济学一样,具有强烈的阶级辩护性,但是也具有一定程度的科学性。为了去伪存真,吸收西方经济学有用的东西,全书始终坚持和运用马列主义的一分为二的观点。在介绍税收作为西方国家经济重要的自动稳定器时,作者指出,西方国家个人所得税、公司所得税和社会保险税在一定程度上和一定范围内能延缓经济危机的爆炸或减轻危机的破坏程度,但是这种作用是有限的,即不可能防止经济危机的发生或阻止经济危机的发展进程。因为资本主义国家经济周期的变化,完全取决

于资本主义制度所固有的矛盾，特别是资本主义生产的社会性同产品私人占有性之间的基本矛盾。在援引西方经济学者莱·姆·梭曼菲尔德提出的税收定义时，作者指出，该定义的优点在于，揭示了捐税同罚款的区别；税收课征应按预定标准进行；税收目的是发展和稳定社会经济。其缺陷是没有指明和分析西方国家税收的实质，即没有揭露税收是资产阶级国家凭借政治权力对无产阶级与其他劳动人民的超经济剥削。关于西方国家公债影响问题，作者一方面指出了它的积极作用，即在一定意义上能弥补财政预算赤字，促进社会经济和科学事业发展；另一方面又深入地剖析了公债的消极影响：导致货币量增加、通货膨胀和物价上涨，导致利率提高，固定资本投资不振，经济发展减缓，使工人阶级和广大人民群众负担加重，无产阶级相对贫困化程度加强等等。这些辩证的分析，增强了我们观察和分析世界事物的能力。

(二) 该书始终注意运用比较方法来阐述和分析西方国家财政问题。该书比较了垄断资本主义财政与垄断前资本主义，当代资本主义财政与社会主义财政，西方国家财政支出效益与私人企业支出效益。

作者还简明地指出了所得税体系、商品课税体系和财产课税体系的共同点，主要包括：(1) 从特征看，它们具有强制性、无偿性和有限性；(2) 从作用看，它们均是国家政府干预调节国民经济的杠杆；(3) 从实质看，它们是垄断资产阶级凭借国家权力，就国民收入原始分配的收入强制地进行再分配，在一定程度上对无产阶级和劳动人民群众进行的一种经济强制剥削，以维护资本主义制度。它们的不同点是：(1) 商品课税是对物课税。个人所得税是对人课税。财产课税的对象虽是财产，但具有明显的“对人课税”的性质。(2) 个人所得税和财产税都是直接税，难于转嫁；商品课税是间接税，易于转嫁。(3) 商品课税标准是企业或公司的商品销售额，个人所得税标准是个人或家庭的纯收入。财产课税标准是纳税人所有的或属其支配的动产或不动产。(4) 商品课税不考虑纳税者的具体情况，一般适用于比例税率；个人所得税和财产税根据纳税者具体情况给予减免和扣除，一般适用于累进税率。

(三) 体例新颖，具有独特见解。综观我国近年来出版的财政书籍，往往限于国别财政问题的研

究，对财政的国际性质问题却避而不谈。《当代西方国家财政》一书则克服了这一缺点，论述了西方国家的国际信贷、联合国财政、欧共体财政和跨国垄断公司课税等问题，并对跨国公司双重课税、逃税和避税及其克服途径进行了较深入的研究。作者对西方国家财政支出效益与私人企业支出效益进行对比分析，指出西方国家财政支出效益和私人企业支出效益存在一些共同点，如在动因上，两者一般是为了降低成本，增加效益，并维护资本主义制度；在方法上，两者也可采取可行研究手段等。但是无可否认的是，西方国家财政支出效益同私人企业支出效益之间存在很大的差异；从利益角度看，前者主要体现军事、政治的利益，后者主要体现经济利益；从经济利益角度看，前者着重在宏观经济利益，后者着重在微观经济利益；从微观经济利益角度看，前者明显低于后者，这主要由于：政府所经营的企业一般从事投资多、周期长、风险大、盈利小、私人资本不愿或不能承担的投资项目；从经济效益衡量角度看，后者可用“成本效益”或“投入产出”方法去分析，而前者却难于以“成本效益”方法去觅寻其正确答案。以上表述和分析颇有新意，为国内财政书籍所仅见。

该书不足之处是，对日本和西欧国家的财政状况的分析尚不足。总的来看，全书体系完整，逻辑清晰，文字流畅，可堪称为一部研究西方财政问题的佳作。

(责任编辑 曾德国)

