

当代财政学主要观点述评

詹凤兰

二次大战后,一方面随着科学技术和生产力不断发展,经济迅速增长,人民生活水平不断提高;另一方面经济危机更加频繁,社会经济矛盾日渐增多和突出,西方国家政府对经济实行广泛的干预调节,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,对当代国家财政学主要观点进行评述,无疑具有一定意义。

一、财政的定义或本质

我国经济学界对财政含义的理解很不一致。一种观点认为,财政是特定阶级统治的国家为了维护加强其上层建筑,巩固发展其特定的生产方式,在直接参与社会产品和国民收入分配和再分配过程中,所形成的一种分配关系。^①这种财政分配关系是与国家本质紧密相连的。财政随国家的产生而产生,发展而发展。财政的性质是由国家及其赖以建立的经济基础的社会性质所决定的。有什么样的国家,就有什么样的财政和分配关系。在资本主义国家里,财政体现一种具有剥削性质的、有利于资产阶级的分配关系,在社会主义国家里,财政体现出无剥削性质的、有利于广大群众的分配关系。

另一种观点认为,财政是一种货币关系。^②货币关系有史以来就和国家的存在及其活动有着密切联系,货币关系只有当国家加以有意识地利用之后,才能对社会产品和国民收入的分配和再分配起积极作用。因此,财政的产生必须具有两个前提:国家的产生;商品货币经济的产生。两者缺一不可。

第三种观点认为,财政是社会为满足公共需要而进行分配所发生的分配关系。^③人类社会各个经济形态存在的力役、实物分配、货币收支等均表现出为社会公共需要而进行的分配关系。这种分配关系与国家、与商品货币都没有本质联系。

第四种观点认为,财政是随着生产力的不断发

展,在剩余产品出现以后逐渐形成的社会对剩余产品的分配过程,是整个经济关系的组成部分。^④与一般分配过程不同,财政分配的对象不是社会产品和国民收入,而是包含在社会产品和国民收入中的剩余产品,这是财政分配的质的规定性,也是财政分配区别于其他分配关系的本质。

我们认为,第一、二种观点较第三、四种观点更为可取。其理由是:(1)财政活动与国家职能是密切联系的。在国家未出现的原始公社时期,只有简单的社会经济分配关系,没有财政分配关系。当国家产生以后,财政分配关系才逐渐形成,并体现统治阶级和国家的意旨。(2)国家的存在及其一切活动又脱离不了财政活动。恩格斯指出:“为了维护这种公共权力,就需要公民缴纳捐税了。捐税是氏族社会所完全不知道的。但是现在我们却十分熟悉它了。”^⑤列宁对财政与国家的关系也作了重要阐述:“任何社会制度,只有在一定阶级的财政支持下才会产生。”^⑥由此可见,财政捐税对国家机器的运转具有极其重要的意义。

二、财政的职能

关于当代财政的职能,国内外经济学者意见纷纭。一种观点认为,财政具有一个、两个或五个职能:一个职能是组织和分配货币基金;两个职能是财政的分配和监督;五个职能是筹集资金、供应资金、调节、平衡和反映监督。另一种观点认为财政具有三种职能,即分配、调节和监督。我们认为上述观点不无道理,但提分配和调节两种职能更为恰当。^⑦

财政分配是一个经济范畴,取决于物资生产状况。财政分配职能主要包括两个内容:其一是对国家资源的分配。由于市场只能对资源的配置起基础作用,国家还必须采取财政税收和支出等措施,决定或影响资源配置的数量和方向,保证社会的人力、物力和财力资源更有效地利用,以满足社会成

员或宏观经济的需要；其二是对收入的再分配。私有财产制度使有产者的收入多于无产者，无产者只有工资收入，有产者另有财产收入，财产越多则收入越多，贫富差距日益加大，于是国家通过税率、补贴等措施，把资金转移给低收入者，以使社会分配达到“公平”和“正义”状态。但实践情况证明，资本主义国家对收入的再分配是有利于资产阶级而不利于无产阶级的一种分配。社会主义国家通过税收、拨款等财政再分配措施，使社会产品和国民收入在国家与企业或集体经济组织、人民群众个人之间进行有计划地、合理地分配。

调节职能又称为稳定职能。在资本主义制度下，由于存在生产的社会性与生产资料和产品私人占有性的矛盾，以致经济危机频繁发生，经济遭受破坏。在社会主义制度下，由于主观和客观多种因素影响，经济波动也难以避免。为此国家政府必然要利用财政性经济杠杆对国民经济进行干预和调节，以达到经济稳定的目的。税收是国家干预调节经济的一项重要措施。当经济过热时，政府可增加税收，以减少总需求，缩小投资，并抑制通货膨胀。当经济不景气时，政府可减少税收，以增加总需求，扩大个人消费和企业投资，增加就业机会，从而对社会经济起着稳定作用。

三、财政的属性

财政属于经济基础还是上层建筑，一直是我国经济学界争论的问题。

一种观点认为，财政同财政机关、政府机关一样，都是一定经济基础之上阶级意志的产物。它是属于上层建筑范畴的。^⑧财政是作为伴随着国家这个阶级意志支配下的怪物的产生而产生的，而不是在物质生产过程中直接形成起来的。它就必然是一定意志支配下所形成的社会关系，是意识形态关系。意识形态关系，不是人们的物质关系，而是人们的政治关系。

另一种观点认为，财政是再生产中的分配环节，因而，其分配活动必然体现为一定的分配关系。分配关系属于经济关系。因而财政是一个经济范畴，属于经济基础。^⑨财政收入来源与支出用途目标可以说明财政只能是经济基础范畴。资本主义国家财政收入的绝大部分来自税收，财政支出大部分用于非生产性支出。社会主义国家财政收入绝大部分也来自税收，财政支出绝大部分用于社会经济和文化建设。可见财政收入来源与支出用途具体构

成了财政的本质内容，并成为判断财政属于经济基础的一个重要标志。

第三种观点认为，社会主义国家因为是生产资料所有者，可以直接从生产领域的原始收入中取得收入，而资本主义国家，由于生产资料私有制，则只能从生产领域以外再分配一部分国民收入，因此，社会主义财政属经济基础，资本主义财政属上层建筑。^⑩

尽管上述观点有一定道理，但是我们不尽赞同。我们认为，财政既属经济基础，又属上层建筑，因而具有两重属性。其理由是：（1）从财政的主体（国家）角度看，财政属于上层建筑领域。国家财政是依靠或借助国家权力对社会产品进行分配和再分配的工具。没有国家权力要筹集一定的财力和物力是不可能的。（2）从财政的职能（分配）角度看，财政属于经济基础范畴。因为财政在社会再生产过程中是属于分配这一环节的，并受基本经济规律和其他各项经济规律的制约。（3）从财政的本质角度看，财政既属于上层建筑领域，又属于经济基础范畴。（4）从财政的历史发展过程看，财政亦具有两重性。

四、财政学研究的对象

财政学与其它学科一样有自己的研究对象。我国经济学者对其研究对象有不同的理解。

一种观点认为，财政学研究对象只是以国家为主体的财政分配关系及其发展规律，财政政策和财政制度不属于财政学的研究范围。^⑪另一种观点认为，财政学的研究对象只是财政的方针、政策、机构、制度、收支管理等，财政分配关系不属于财政学的研究范围。^⑫我们认为上述两种观点均带有片面性。众所周知，从财政实践活动到完成国家职能需要，这一过程并不是直接过渡，需要一个财政政策和财政制度这个中介来进行。财政活动过程实际上是执行财政法的过程。把财政政策和财政制度排除在财政学研究对象之外是不妥当的。另一方面，如果财政学研究对象仅仅是财政的方针、政策和机构制度，这也是不完全的，不可取的。因为财政必须通过参与经济活动，才能实现财政为国家职能服务的目的。而这种经济活动实际上是对产品的特殊分配，这种分配活动体现经济的关系及其历史和某一阶段上所形成的规律。因此财政研究对象既包括财政政策和财政制度，又包括财政的分配关系及其发展规律。

五、财政性经济杠杆

经济杠杆总是与一定的生产方式和一定的上层建筑相联系的，不存在超脱社会生产方式之外的抽象的经济杠杆。因此，必须从生产力和生产关系、经济基础和上层建筑的矛盾运动中来把握稳经济杠杆。

一种观点认为，经济杠杆概念是从前苏联文献中借用过来的，它是社会主义国家自觉依据客观经济规律，建立社会主义经济秩序和规则，维护、巩固和发展现存经济基础的重要手段。^⑬西方国家没有使用经济杠杆这一概念。西方国家为了达到长期或短期的政策目标，要实行他们叫做“政策变量”的选择或比较。例如他们从财政支出和国民生产总值增长额对比来看支出的作用，但这与我们所说的经济杠杆不完全相同，因而西方文献中不使用“经济杠杆”这一概念。另一种观点认为，除社会主义国家外，西方国家也使用经济杠杆概念。当然西方国家用的“杠杆”范围较社会主义国家窄些，即社会主义国家用的“杠杆”除刺激作用外，还有控制和调节的意义。^⑭有些学者认为西方国家经济杠杆也有控制和调节作用。

究竟西方国家运用哪些财政性经济杠杆？经济学者认为，大体上有四种财政性经济杠杆：（1）税收；（2）转移支付，包括社会福利支出的社会保险基金和补贴；（3）购买支出；（4）公债。我们认为，税收是西方国家干预经济的重要经济杠杆，政府可以在一定范围和一定程度上改变税率（当然不能太高，也不能太低）来影响经济的发展。

西方国家采购是否属于财政性经济杠杆？一种观点认为，西方国家采购是国家利用价格来干预经济的一种形式，因而它本身不是财政性的经济杠杆。^⑮另一种观点认为，国家采购是一种财政性经济杠杆。^⑯在资本主义制度下，随着资本主义生产的盲目扩大与人民群众有支付能力的需求相对缩小之间的矛盾加剧，产品实现问题成为资本主义再生产的核心问题。由于国家采购比私人采购的价格高，规模大，贷款支付有保证，国家采购能使垄断资本家获取高额垄断利润。不同社会制度的国家，皆在一定范围和一定程度上运用财政性经济杠杆。现代资本主义国家运用财政性经济杠杆进行宏观调节，是为了缓和生产的社会化与生产资料私人占有之间矛盾的需要，是为了巩固资本主义生产方式的需

要。社会主义运用财政性经济杠杆进行宏观调节，是为了协调国家、集体和个人之间利益的需要，是为了稳定社会经济和维护人民根本利益的需要。

六、财政赤字

财政赤字是近年来国内外学术界争论的重要问题。关于财政赤字的概念和实质，主要观点有：

（1）财政赤字是财政支出大于收入，是当年的国民收入分配超过了当年创造的国民收入；（2）财政赤字是用没有保证的收入来弥补的收支差额；（3）财政赤字是财政支出大于正常财政收入的差额，举债收入也是赤字；（4）财政赤字是年度支出超出收入的差额，在帐面上表现为赤字，举债是实际的预算收入，不是赤字。我们认为上述观点均是从不同角度来观察赤字而形成的，因而是正确的，无可非议的。如果概括来讲，似可把财政赤字归纳为两类：一是公开的赤字，即财政预算的支出大于收入，是摆在明处的缺口，二是隐蔽的赤字，即收入上的虚假。它表现没有使用价值的产品，让商业部门收购后放在仓库里大量积压，而这些产品一出厂就算实现了利润和上交了税款，已经当作财政收入派了用处。在这种情况下，财政收支即使帐面上是平衡的，实际上是经济超过了极限。另外，举债虽然是预算收入，但是虚假的收入，亦属隐蔽的赤字。

关于财政赤字对经济发展和人民生活的影响，国内外经济学者主要有两派观点，即有益论和有害论。西方一些经济学者认为，财政赤字是有益的，一方面它可使政府对个人的转移支出增加，可以减少失业，达到稳定经济的目的；另一方面，通过政府对社会食品和劳务的采购，可以增加社会需求，从而可刺激经济的发展。东方许多经济学者认为，财政赤字会给经济带来严重影响，其主要有：（1）财政赤字会导致国债增加。80年代美、日、英、法等发达资本主义国家每年国债占当年国民生产总值的比重约50%。巨额债务要求支付大量利息，给财政带来沉重负担。（2）政府每年发行大量国债，从金融市场上夺走大量资金，促使金融市场利率上升。（3）财政赤字引起的公债发行增大了货币供应量，加剧了通货膨胀和物价上涨。（4）上述几种消极因素会导致广大人民负担加重，生活水平下降，国内矛盾加深，最终会引起社会经济危机。总之财政赤字对一个国家经济来说是有百害而无一利，正因为如此，目前美国等发（下转第100页）

46卷,上册,第235—236页)。但经济学术界过去对这一规律没有作过介绍或评论。作者认为这段经典论述,批判了唯心的历史虚无主义和机械的社会机体发展观,从而把社会机体看成是包括各种要素、器官、前提或设定——一部分来源于从中脱胎而出的旧社会的机体,或来源于其它社会机体——在内的开放型的对立统一体,它阐明了社会机体从低级向高级(“总体”)发展的过程,既是体现历史继承性的“使社会的一切要素从属于自己的”的从属型发展过程,又是体现历史更替性的“把自己还缺乏的器官从社会中创造出来”的创造型发展过程,从而是这两大过程相辅相成地辩证的历史发展的自然过程。无疑,马克思社会机体发展规律为吸收资本主义文明成果(其中包括资本主义生产方式在三、四百年实践过程中积累起来的市场经济运作和调节机制的理论),创立中国特色的社会主义市场经济理论体系奠定了重要的理论基础。

作者还紧紧跟踪国外马克思主义者或社会主义同情者研究市场经济的新动向,专辟一节介绍国外“市场社会主义”思潮,对之

(上接第98页)达资本主义国家政府正在采取种种措施来遏制或消除预算赤字,力图达到财政预算平衡。我国是一个社会主义的发展中国家,赤字财政政策不适合我国国情,不能走人家已走过的弯路。在我国,实现财政平衡不仅是财政工作的自身的要求,更重要的是整个宏观经济均衡和稳定发展的需求。我们不能把财政平衡作为陈旧的传统理论加以抛弃,而应努力创造条件,实现国家财政收支平衡,以利于我国国民经济健康发展。

注释:

①许毅、陈宝森主编:《财政学》,中国财政经济出版社1984年版。

②谭本源:《我国过渡时期财政的本质与职能》,《财经科学》1958年第1期。

③何振一:《财政起源刍议》,《财贸经济》1982年第3期。

④王绍飞:《财政学新论》,中国财政经济出版社1984年版。

作出了一分为二的恰当评价,作者还认为:“马克思主义政治经济学的重要来源是19世纪的英国资产阶级古典政治经济学,而始于19世纪末20世纪初的西方市场社会主义思潮则为马克思主义的社会主义市场经济理论提供了富于启迪的思想资料”。

颜鹏飞教授多年从事外国经济思想史、马克思主义经济思想史的教学和研究,他利用近期获得福特基金会(Ford Foundation)和中美经济学教育和交流委员会(CEERC)的资助去美国进行考察、研究和学术交流的机会,收集了大量关于国外马克思主义研究新成果的第一手材料,用他具有的较扎实的马克思主义理论基础并以严谨的治学态度,写成了这本系统介绍马克思主义经济思想发展的学术著述。我希望有更多的同志从事马克思主义经济思想史的教学和研究工作,能有更多更好的马克思主义经济学史著作问世。颜鹏飞同志的这本著作,是一部内容丰富、体系完整、有学术价值的著作,故乐意为之作序。

(责任编辑 王冰)

⑤恩格斯:《家庭、私有制和国家的起源》,人民出版社1954年版,第164页。

⑥《列宁全集》第33卷,第424页。

⑦隋启炎主编:《当代西方国家财政》,武汉大学出版社1990年版。

⑧许方元:《也谈财政的起源》,《财贸经济》1982年第10期。

⑨杨传茂:《关于财政起源的几个问题》,《财政研究资料》1983年第46期。

⑩《财政是经济基础还是上层建筑》(论文集),中国财政经济出版社1964年版。

⑪王绍飞:《关于财政学的几个主要问题》,《财贸经济》1983年第5期。

⑫沈云:《社会主义财政学研究对象》,《财政研究》1982年第6期。

⑬⑭⑮《外国经济杠杆运用与我国经济体制改革》(论文集),东北财经大学出版社1986年版。

(责任编辑 徐云鹏)