

财政学讨论会情况报道

不久前，财政部召开了一次财政学讨论会。出席讨论会的有十七个有关高等院校和有关业务部门、研究机关以及出版机关的同志。会议讨论了以下几个主要问题：

一、关于当前财政理论战线的战斗任务和如何坚持理论结合实际的正确方向问题

大家认识到，当前财政理论战线的战斗任务是：以毛泽东思想为指导，总结我国财政工作的基本经验，反对现代修正主义，坚持和发展马克思列宁主义的财政理论，把我国社会主义财政学提到更高的水平，为当前国际和国内阶级斗争的需要服务，为我国社会主义建设的需要服务。

大家认为，财政理论研究工作，必须以毛泽东思想为指导，否则，就不可能发展财政理论。我们党早在新民主主义革命时期，在革命根据地十分艰苦的条件下进行了革命财政的建设，胜利地支持了革命战争，积累了革命财政的丰富经验，毛主席亲自总结了这些经验。建国以来，在社会主义革命和建设过程中，我们积累的财政经验更加丰富了。毛主席关于革命财政建立在阶级和革命

的原则之上的思想，经济决定财政、财政影响经济的思想，统一领导、分级管理的思想，增产、节约、多留后备是财政三大防线的思想，勤俭建国、勤俭办企业、勤俭办社、勤俭办一切事业的思想，既要积极、又要留有余地的思想，平衡的相对性和不平衡的绝对性、通过计划调节达到新的平衡的思想，政治挂帅与物质鼓励相结合而以政治挂帅为主的思想，财政是一个群众运动的思想等等，大大丰富了马克思列宁主义的财政理论。我们应当以毛泽东思想和党的方针、政策为指导，对我国财政的基本经验作深入的系统的研究，从理论上加以阐述和发挥。

大家认为，理论研究工作必须从实际出发为革命服务，反对从名词概念出发，从本本出发，为理论而理论的不良倾向。

要在财政理论工作中坚持理论结合实际的正确方向。首先，不能脱离阶级斗争，不能脱离无产阶级政治。社会主义财政是无产阶级专政的工具，是为无产阶级的政治服务的。我们必须深入领会毛主席关于社会主义社会基本矛盾和两类矛盾的学说，从阶级斗争的观点和无产阶级专政的历史任务的观点来考察一切财政现象，阐明财政是无产阶级专政的工具这个原理。财政科学是有党性的科学，只有坚持阶级斗争的观点才能发挥战

斗的作用。其次，要从现实生活中迫切要求解决的有重大理论意义的问题着手。目前国民经济全面好转的新形势要求财政工作：必须高举三面红旗，继续贯彻以农业为基础、以工业为主导的发展国民经济的总方针，大力促进国民经济的发展；正确处理国家与各方面的财政关系；进一步提高国营企业财务管理水平，使它更有利于增产节约，积累建设资金；作好财政支援农业集体经济的工作；更有效地使用基本建设资金等等。再次，必须把党的方针、政策作为理论研究的指导，大家重温了毛主席的有关指示。认为必须深入实际，深入群众，深入基层，“解剖麻雀”，取得直接经验。坚持不懈地自觉地进行思想改造，把解决财政理论研究工作的正确方向同思想改造紧密联系起来。这是讨论会的一个重要收获。

二、关于三个财政学问题的讨论

(一) 关于社会主义财政的本质和范围问题

关于社会主义财政的本质，大致有四种观点：第一，认为社会主义财政是无产阶级专政的国家为实现其职能而分配社会产品的关系，简称为“国家分配论”；第二，认为社会主义财政是以价值形式进行的社会产品和国民收入的分配关系，简称为“价值分配论”；第三，认为社会主义财政是社会主义国家资金运动所形成的经济关系，简称为“国家资金运动论”；第四，认为社会主义财政是剩余产品价值的生产、分配、使用，即剩余产品价值的运动过程，简称为“剩余产品价值运动论”。展开讨论的主要在以下

两个方面：

1. 关于财政与国家的关系问题

主张“国家分配论”的同志认为，财政同国家有本质联系。财政是随着国家的产生而产生的，财政从来是专政的工具。离开了国家，离开了专政，就不能认识财政的阶级内容和本质。无产阶级国家是在无产阶级领导下劳动人民对剥削阶级的专政。为了完成无产阶级专政的全部历史任务，无产阶级必须凭借政治权力积极干预社会产品和国民收入的分配，由此形成的以无产阶级国家为主体的分配关系，就是社会主义财政。社会主义财政是无产阶级专政所决定的，是无产阶级专政的工具。会上大多数同志同意这个观点。主张“价值分配论”的同志认为，财政是个价值范畴，是价值形式的财政分配关系；社会主义国家的财政分配之所以是财政，不是由于这种分配是国家决定的，是以国家为主体进行的，而是因为国家所进行的这个分配是以货币形式进行的，没有货币经济，社会主义社会也就没有国家财政了。主张“国家资金运动论”的同志虽然同意社会主义财政的实质决定于社会主义国家的性质和职能，但在说明社会主义国家的职能时，把直接组织经济的职能同专政的职能并列起来，说社会主义财政有两种性质，即为专政服务的性质和为国家直接组织经济的职能服务的性质。主张“剩余产品价值运动论”的同志认为，社会主义财政存在的客观必然性只能从全民所有制内部矛盾中去找，无产阶级专政只是社会主义财政存在的前提，不是它的原因；认为社会主义财政同国家的关系只是国家作为生产资料所有者，财政同它才有本质联系，国家作为政治权力，财政同它就沒有本质联系。大多数同志反对这种看法。

2. 关于社会主义财政作为经济范畴的内容问题

主张“国家分配论”的同志认为，财政作为经济范畴属于分配关系，这个分配关系所不同于一般分配关系的，在于它是以国家为主体的，是同国家联系着的。社会主义财政这个分配关系，是无产阶级专政的国家为实现其职能、借助于国家权力分配一部分社会产品而形成的分配关系。会上大多数同志都同意这种观点。主张“价值分配论”的同志认为，财政这种分配关系，一方面不能限于以国家为主体的分配关系，集体经济财务也是价值分配关系，应该包括到社会主义财政中来；另一方面，财政只限于以价值形式进行的分配，凡是以实物形式进行的分配不能纳入财政中去。主张“国家资金运动论”的同志认为，把社会主义财政限于分配关系是不够的，因为在社会主义条件下，国家财政支出，有消费性的部分（行政、国防费用），有生产性的部分。前一部分只是分配和使用的问题，后一部分在分配之后还有资金周转问题。因此，社会主义财政应该包括国家资金运动的全部过程，即国家资金的形成、分配、周转、使用，也就是包括国家预算、银行信贷和国营企业财务。主张“剩余产品价值运动论”的同志认为，分配不能成为独立的研究对象。他们说社会主义财政存在的客观必然性是由社会主义全民所有制中存在的剩余产品价值的分散生产与集中占有的矛盾决定的，这个矛盾表现在财政活动的各方面，它不只决定了财政过程的规律性，也决定了财政与其他方面的矛盾和相互关系。认为社会主义财政是相对独立的剩余产品价值的运动。对于这些论点，许多同志表示反对。反对“价值分配论”的同志认为，财政作为一种特定的分配关系，关键在于以

国家为主体，在自然经济条件下主要利用实物形式，在商品经济条件下主要利用价值形式。国家为主体的分配是实质，是否利用价值形式只是形式，财政的本质不能用形式来决定。我国在革命战争时期根据地的财政主要是实物征收和实物供给，我国现在征收农业税还是征收实物。反对“国家资金运动论”的同志认为，把社会主义财政说成是国家资金运动所形成的经济关系，包括的范围很广，看不出决定财政本质的特殊矛盾究竟是什么，资金运动同货币关系没有什么区别，它不能决定财政的本质。许多同志认为，“剩余产品价值运动论”否定分配可以成为独立研究的对象是错误的。至于把社会主义财政矛盾限于全民所有制经济也是脱离现实的，因为现在还有集体所有制经济，还有同资本主义自发势力的矛盾和斗争等等；把计划经济条件下国营企业的生产说成分散生产，把剩余产品价值的生产和流通说成是相对独立的过程，作为社会主义财政学独立研究的对象，是用分析资本主义的眼光来分析社会主义生产，混淆了两个制度的原则区别。

由于对社会主义财政本质的认识不同，对于社会主义财政的范围的认识也就不同。在主张“国家分配论”的同志中，有的认为国营企业财务全部都是分配，全部属于财政；有的认为国营企业财务中只有同国家预算有上缴下拨关系的部分是分配，只有这一部分属于财政；有的认为既然这一部分已经同国家预算直接挂钩，就成为国家预算的一部分，财政等于国家预算；有的同志认为银行信贷是国家分配，但是性质上同财政分配不同，全部不属于财政；有的认为银行信贷的长期贷款部分是真正的分配，它同预算分配只有形式上的区别而没有本质上的区别，

这部分应属于财政；有的认为银行信贷都是国家分配，全部属于财政。主张“价值分配论”的同志则认为社会主义财政除了包括国家预算、国营企业财务全部、银行信贷全部之外，还要加上集体经济财务。

(二) 关于全民所有制经济中税收的作用问题

1. 对国营企业征税的必要性的讨论

一种意见认为这是由于社会主义生产关系的过渡性质，由于社会主义国营企业要实行经济核算，商品生产还存在，价值规律还起作用，因而要从税收、价格、利润三个杠杆的相互关系来认识。另一种意见则认为要从财政是国家为主体的分配关系来分析，从税收具有强制性、固定性、及时性的特点，从国家通过税收有计划地分配国营企业积累、处理国家和企业的经济关系来认识。

2. 国营企业税收的性质问题

一种意见认为非税性质，因为国营企业税收和利润的性质相同，都是企业的积累，本来就属于国家，区别只在于交纳形式上的不同。另一种意见认为国营企业的税收是税，尽管税收和利润都是企业积累并且都属于国家，两者却有区别，税收所起作用作用是利润起不到的。税收具有国家强制的无偿征收的固定数额这种一般性质，并非只是形式问题。

3. 国营企业征税所起的作用问题

一般认为表现在以下几方面：有利于更好地积累资金，保证国家财政收入的及时可靠；有利于促进企业加强经济核算，改善经营管理；有利于国家有计划地安排生产，配合实现国家计划管理；有利于配合物价管理，更好地实现价格政策。但是，有的认为税收作用要分主次，主要作用是保证财政收

入和促进企业经济核算，其余作用是派生的或次要的；有的则认为不能分主次。对于税收在配合价格方面的作用，有的认为是在于价格安排有多大积累，税收就提取适当的份额，税收不能也不应对价格起反作用；有的认为税收和价格互相配合、相辅相成，税收对价格还在一定程度上起反作用，调整价格要考虑税收和国家积累的要求。

4. 税收形式问题

主张产品税的认为，对国营企业征税应当着眼于产品，同一种产品基本上按一个税率征税，然后才有利于配合价格杠杆，调节产品利润水平，从而体现国家政策，促进企业经济核算，并且反过来制约价格，保证国家财政积累。主张差额税的则主张着眼于企业，认为企业积累高的多征税，积累低的少征税，没有积累不征税；还认为在税收和价格关系上税收只有配合的一面，政策是通过价格制定来体现的，产品价格中有多大积累就征多少税。

关于国营企业能否采用资金税形式也有争论。主张资金税的认为要对企业占用的固定资产和流动资金征税，从而促使企业加强资金管理，节约资金；认为剩余产品价值运动与资金占有量有联系，一个部门资金多，劳动生产率高，实现的剩余产品价值也要多些，因而征收资金税能够调节企业利润；而且多占用资金多交税，可以促使企业加强资金管理、节约资金。主张只征产品税、不征资金税的则认为，资金税和生产价格、平均资金利润率的主张有联系，但在我们社会主义国家里不能按生产价格订价，不能使平均资金利润率起作用，否则将不利于计划经济和不利于正确处理国家和企业的关系，因而资金税的主张是行不通的；认为企业积累多寡和资金占用量并无等比关系，促使企业节

约资金，关键在于改善计划安排和管理工作，并不需要实行资金税。

(三) 关于預算平衡、信貸平衡和 物資平衡的关系問題

1. 关于銀行信貸是否都是分配，銀行給商业部門用以收購商品的貸款是流通手段还是支付手段的問題

一种意见认为，銀行的全部信貸活动，从性质上可以分成两种，一种是銀行貸款給商业部門用以收購商品，实现商品交换，这是銀行以信貸形式提供流通手段，在性质上不是分配；另一种则是国家預算分配的继续和补充，是再分配。前者服务于商品交换，是为了进入流通的物資实现价值，不是分配过程。这种貸款只是提供流通手段，不是分配支付手段。

另一种意见认为，銀行提供流通手段与组织存貸，是两个問題，不能混淆。从组织存貸说，銀行的全部信貸活动都是再分配。在国营经济内部，分配本来只是转移使用权，不是转移所有权。銀行通过信貸活动调剂资金余缺，是使用权的暂时转移，所以这是暂时的分配。銀行向商业貸款和工业向銀行存款，是资金使用权的单方面转移，属于分配；商业用貸款向工业购买物資，才是交换。信用是与货币支付手段相联系的一个经济范畴，銀行把资金貸放給企业是一种债权债务的信用关系，所谓銀行提供流通手段的收購貸款，首先是把资金作为支付手段分配出去，本身并不是流通手段。

2. 关于銀行存款是不是閑置資金的問題

一种意见认为，銀行信貸作为提供流通手段的形式，不存在组织閑置資金的问题，不同意“有存款，就有閑置物資可以作暂时再分配”的说法。第二种意见认为，閑置資

金是客观存在的，銀行把企业暂时不用的资金貸給需要資金的企业，让它把社会上暂时閑置的物資利用起来，加速物資周转，促进生产发展，正是銀行信貸的一个主要作用。第三种意见认为，存款有急需提取和不急需提取的，銀行可以找出稳定的存款余额，作为貸款的资金来源。

3. 关于提供流通手段的貸款創造自己的資金来源問題

一种意见认为，信貸作为提供流通手段的形式，貸款自己創造自己的資金来源，信貸收支总是平衡的，而且除了貸款自己創造的資金来源以外，不需要任何别的資金来源。第二种意见认为，存款是貸款的前提，沒有資金来源不能发放貸款。说提供流通手段的貸款創造自己的資金来源，会影响信貸和货币发行的计划性。

4. 关于預算和信貸平衡的方法問題

有三种意见：（一）預算、信貸平衡是由預算撥付銀行以信貸形式继续实现預算分配的部分；至于銀行信貸提供流通手段的部分存貸永远平衡，不存在由預算撥付資金的问题。（二）銀行的短期周转性貸款有其本身的資金来源，可以自求平衡。預算弥补信貸差额，在于弥补长期性貸款和短貸长用部分与銀行結益和存款最低金額之间的差额。

（三）銀行貸款各个项目的存貸关系和平衡关系，是相对的，各种資金最后还要进行综合平衡。由于国民经济计划在执行中的各种增减变化都首先反映在信貸收支上，所以信貸收支平衡有相当的伸缩性。銀行必须积极组织信貸收支平衡，积极组织存款，严格按政策掌握貸款发放，滿足必須的需要而又不冲击預算收支平衡。在平衡方法上，一要有年初的计划安排，二要有年中的调剂，三要年末进行清理，三者并用而以年初的计划安

談談加強財政決算審查工作的幾個問題

史紹綬

1964年剛剛結束，財政決算編報工作正在進行。為了進一步提高財政決算的質量，僅就加強財政決算審查的幾個問題，談談個人的幾點認識。

決算是在預算執行的總結，是國家經濟活動在財政上的綜合反映。編報決算是一項十分複雜細緻的工作，它牽涉到每一個地區、部門和單位，決算的一收一支，反映着國家財政經濟政策、規章制度的貫徹執行情況和存在的問題。由於大家的認識水平和業務熟練程度不同，在年度預算執行過程中，決算編報過程中，發生這樣或那樣的一些偏差，產生某些缺點和錯誤是難免的。這就需要以對人民對工作高度負責的精神加強決算審查，

糾正偏差，改正錯誤，總結經驗，使決算質量精益求精，好上加好。

在我們國家，現在還存在着階級和階級鬥爭，那些被推翻的反動階級、新舊資產階級分子和蜕化變質分子，還採取各種各樣的辦法來破壞社會主義。在國家預算執行過程中，在決算編報當中，階級鬥爭也會有這樣或那樣的反映。有的收入以多報少，支出以少報多，弄虚作假；有的嚴重鋪張浪費，任意揮霍國家資財；有的違法亂紀，貪污盜竊；等等。這些問題絕不單單是幾個錢的經濟問題，更重要的是關係階級鬥爭的政治問題。因此，在決算編報工作中，我們就要進一步加強決算審查，向一切損害國家利益的

排為主。

三、關於今後開展財政科學研究的問題

大家認為，為了適應社會主義革命和建設的需要，進一步開展財政科學研究工作，需要有關業務部門的實際工作者、有關教學部門的教學工作者和有關研究機構的理論

工作者各就自己的條件，充分發揮自己的作用，通力協作，互相支持。在這次討論會上還草擬了今明兩年內財政科學研究的選題和各单位聯系協作的辦法。選題總的精神是：以毛澤東思想為指導，積極開展財政科學研究工作。科學研究任務包括研究現狀、研究歷史和研究外國三方面，而以研究現實財政問題為重點；既探討階級鬥爭的規律，也探討生產鬥爭的規律；把科學研究放在調查研

思想和行为进行斗争，严肃财政纪律，维护社会主义，更好地为阶级斗争服务，为生产建设服务。

在实际工作中，怎样加强决算审查呢？根据个人体会，提出以下四点意见和大家研究。

一、自下而上地逐级负责层层审查。年度决算，固然首先依靠基层预算单位的财会人员按照国家的政策和制度核实编报，但是，逐级负责，层层审查也是必不可少的。在决算审查当中，首先要请本单位领导同志审查核实。因为，国家预算是由广大基层单位执行的，一年来，收入该交的是不是交了，钱花的有无不当之处，事业效果如何，决算中有无问题，等等，单位领导同志要对国家对上级负责。各单位的领导同志，要在财务会计人员的协助下，认真分析，详细审查，保证决算质量。其次，上级单位对下级单位报来的决算要认真审查。因为，统一领导分级负责是我国财政管理的原则，国家预算资金的收纳和领报，都是逐级发生财务关系的，上级单位有责任审查下级报送的决算。如果上级单位只注意数字汇总，忽视审查，就可能把一些问题掩盖起来，不能很好地履行自己的职责。应该由下级解决的问

题，没有解决，或者把问题掩盖起来，等到决算汇总上报以后，问题就更不容易发现了，即使越级发现了问题，要查清处理，也要花费更大的力量，耽延更多的时间，影响决算编报工作的顺利进行。

二、认真审查各部门各单位的决算。各部门各单位的决算是财政决算的基础。财政决算基本上是由各部门各单位决算汇编的。这就需要在财政决算编报以前，认真审查各个企业的财务决算、各个建设单位的基本建设财务决算和各个事业行政单位的经费决算。因为国家预算资金的积累和使用，都是由各部门各单位来进行的。财政决算编列的收入数字，是否作到了应收尽收，符合政策，符合制度；财政决算编列的支出数字，是否可靠实在，贯彻节约原则；等等，只能从各部门各单位决算审查中，才能看出问题。单纯地审查财政决算，是难以达到预期效果的。当然，并不是说可以忽视财政决算的审查了，同样也要进行认真的审查。

三、有重点地审查会计账簿和会计原始单据。会计原始单据是会计账簿记录的根据，会计账簿记录，又是编列决算收支数字的唯一来源。一般地说，审查决算报表只能得出预算执行结果的概念，提供一些寻找问

研究和总结实际经验的基础上；反对现代修正主义，发展马克思列宁主义，为建立以毛泽东思想为指导的社会主义财政学体系作好准备。讨论会建议以下列各题作为最近一年内财政科学研究工作的重点：（一）毛泽东思想对我国社会主义财政建设的指导意义，（二）社会主义财政是无产阶级专政的工具，（三）社会主义制度下财政与经济的关系，（四）财政体制在贯彻统一领导、分级

管理的方针和处理中央与地方关系方面的基本经验，（五）财政在正确处理国家与全民所有制企业的关系方面的基本经验，（六）在财政上正确处理国家同人民公社集体经济的分配关系的基本经验，（七）对现代修正主义的财政理论和实践的批判。

（财讯）