

厦门大学研究生毕业论文

# 试论财政收支平衡

——学习陈云同志的综合平衡思想，  
兼论新时期的社会主义财政平衡

系(所、室)：财政金融学系

专    业：财    政

研究方向：财    政    学

研究生姓名：何    立    峰

指导教师：邓子基教授



一九八四年六月



目 录

论文摘要.....	1
正 文.....	8
一、坚持社会主义财政收支平衡的理论依据.....	9
(一) 社会主义财政收支平衡的客观必然性.....	9
(二) 实现社会主义财政收支平衡所具备的外在 条件和内在根据.....	20
(三) 实现财政收支平衡必须遵循“量力而行” 的原则.....	23
(四) 坚持财政收支平衡，必须反对“赤字财政”.....	28
二、财政收支平衡对社会主义生产的支持和制约 作用.....	34
(一) 财政能够制约和促进社会主义生产的发展.....	35
(二) 必须实现财政收支平衡，才能有效地发挥财政 对生产的制约和促进作用.....	38
(三) 必须坚持紧张的财政收支平衡，才能实现 财政对于生产的制约和支持.....	42
(四) 财政平衡也应坚持短线平衡，才能更好地 发挥财政制约和支持生产的作用.....	44



0958

(五) 必须实现财政与信贷、外汇、物资的综合 平衡，才能有效发挥财政对生产的制约和 支持作用.....	46
三、对当前实现 财政收支平衡的若干意见.....	53
(一) 全党上下要牢固树立财政收支平衡的思想.....	54
(二) 大力组织财政收入，合理安排财政支出， 为争取由财政的基本平衡向财政的完全平 衡过渡创造条件.....	55
(三) 进一步搞好财政与信贷的统一平衡.....	61
(四) 搞好财政信贷资金与物资的综合平衡.....	65
(五) 外汇收支平衡要真正成为国内三大平衡的 补充和调剂.....	67
注    释.....	71
主要参考书目及文献资料.....	74

## 论 文 提 要

本文以马克思主义的再生产理论为基础，以陈云同志的综合平衡思想为指南，对社会主义财政收支平衡问题进行了初步探讨。全文分三大部分，共约三万二千字。

作者认为，根据当前的财政经济情况，重温陈云同志关于综合平衡的思想，进一步研究社会主义财政收支平衡问题，仍然具有重大的现实意义。

本文第一部分主要谈坚持社会主义财政收支平衡的理论依据。

首先，财政平衡具有客观必然性。马克思再生产理论的核心部分就是按比例分配社会劳动的基本原理。社会再生产的实质是要解决产品的实现问题，包括实物形式的实现和价值形式的实现。而两大部类之间交换的实现，既取决于实物形式的适应，又取决于实物形式与价值形式之间在数量上的适应，即资金与物资在数量和构成上必须实现平衡。随着社会化大生产的不断发展，社会分工愈来愈细，愈要求按比例分配社会劳动，以维持社会总产品各个组成部分的实现条件。现阶段，承担这种分配使命的主体就是国家政权。资本主义生产也客观要求按比例分配“社会劳动”，但由资本主义国家的基本矛盾所决定，国家政权不具备完成分配

使命的条件，因而“社会劳动”的分配主要是通过价值规律的作用，经过危机来实现。社会主义的社会再生产，生产资料公有制和社会主义客观经济规律客观上要求必须有计划按比例地分配“社会劳动”。担负分配使命主要责任的是实现国家职能的重要工具——财政。财政是一种以国家为主体的分配，内在于社会再生产过程，在国民收入分配中居于主导地位，影响和制约着国民收入分配的其他分配杠杆。财政平衡对这些分配杠杆也有重大影响。从财政与国营企业财务分配的关系看，财政对国营企业纯收入的分配负有主要责任，前者成为指导、监督和制约后者的主导因素；财政平衡与否对后者具有重大影响。从财政与工资分配的关系看，前者必须参与后者的管理；财政平衡与否，直接影响工资分配和人民生活。从财政与信贷分配的关系看，前者对后者有重大影响；财政平衡是信贷平衡的前提和基础。从财政与价格分配的关系看，财政必须过问价格，参与价格的制定、左右价格的调整、升降；财政是否平衡对价格的稳定与否关系重大。所以，必须争取财政收支平衡才能保持国民经济各项比例关系的协调。

其次，实现社会主义财政平衡具备了外在条件和内在根据。生产资料公有制决定了中央、地方、部门、企业与个人之间根本利益的一致性。计划经济使国民经济能够按照统一的计划进行。

财政由其本质所决定，能够以收支两种形式参与一部分国民收入的分配和再分配，从而具备了实现财政收支平衡的客观条件。另外，财政收支是相互依存、相互对立和相互统一的矛盾体，彼此能依一定条件互相转化，即财政收支平衡有其内在根据。

但是，要实现财政收支平衡是不容易的，还要经过复杂的过程，受多种因素的制约。既然财政收支平衡具有客观必然性，具有客观条件和内在根据，那么，财政的重要工作之一就是千方百计地争取收支平衡。否则，就难以发挥财政作为实现国家职能重要工具的应有作用，因而也就在相当程度上失去了财政部门存在的意义。

第三，实现财政平衡必须遵循“量力而行”的原则。首先，这是由我国的基本国情所决定。我国财政经济工作的历史对此也给予了充分的证明。其次，“量力而行”符合马克思主义关于两大部类生产的基本原理，是对搞好财政收支平衡工作具有重大意义的指导思想和原则。

第四，坚持财政收支平衡，必须反对“赤字财政”。财政收支不平衡通常表现为财政赤字。从价值形态看，是当年的财政支出大于财政收入，很可能造成商品可供量与货币购买力之间的尖锐矛盾，引起通货膨胀。从使用价值形态看，假设上年度没有结余，

那么，它是财政支出所需进入分配领域的剩余产品超过了当年新创造的剩余产品，其差额就是不能实现的有支付能力的需求。我国的基本国情决定了不能贸然奉行“赤字财政”，不能任财政赤字连年持续。否则，对国民经济的危害甚巨。三年“大跃进”造成的财政赤字给国民经济和人民生活带来的严重危害，我们至今记忆犹新。1979—1980年，如果没有298.2亿元的巨额财政赤字，国民经济的发展将更加稳定、协调。有些同志认为，西方一些国家也实行“赤字财政”政策，但仍刺激了生产的发展，意即“赤字无害”，或利多弊少。这种看法我们不能同意。“赤字财政”从性质上看，体现了资产阶级对人民群众的剥削掠夺关系；从目的看，是通过通货膨胀对国民收入进行有利于资本家阶级的再分配，帮助其渡过危机难关；从财政赤字资金的使用方向看，是为资本家创造榨取剩余价值的条件；从弥补赤字的方法上看，无论是增发公债或增发货币，都是对人民购买力的强制剥夺；从“赤字财政”的作用看，出现了使资本主义国家无法控制的通货膨胀和“滞胀”，即使美国，也被连年巨额赤字搞得焦头烂额。所以，不到万不得已，我国不应允许有赤字。

第二部分谈财政收支平衡对社会主义生产的支持和制约作用。

首先，财政能够制约和促进生产的发展。根据马克思主义的基本原理，生产决定分配，但分配对生产也有重大的影响和制约作用。财政高于社会再生产过程，在国民收入分配中居于主导地位，因而与生产有密切关系。生产决定财政，同时也受财政制约：  
①现实的国民经济基础，其资金基本来源于财政；②财政能及时、准确反映国民经济发展的情况和存在问题，有利于及时调整“社会劳动”的分配比例；③财政能在宏观和微观两个方面制约生产的发展。

其次，财政对于生产的制约和促进作用必须以财政收支平衡为前提条件。财政收支平衡一般说明财政分配方向比较合理，分配比例比较协调，从而有助于正确处理国民经济的各种比例关系。反之，财政收支不平衡，将使国民经济比例失调，财政对生产的制约、促进作用亦难以发挥。历史证明，在财政赤字情况下，财政对生产的盲目、无条件支持，只能适得其反。唯有在财政平衡的基础上，合理解决需要与可能的矛盾，才能达到制约、支持生产的目的。

第三，由国情所决定，我们只有坚持紧张的财政收支平衡和按短线组织财政平衡，才能实现财政对于生产的制约和促进。当然，财政按短线组织平衡与国民经济按短线组织综合平衡在方法



上是有区别的。

第四，必须实现财政与信贷、外汇、物资的综合平衡，才能有效地发挥财政对生产的制约和促进作用。这主要是因为它们的平衡内容随着形势发展而发生了变化。由于经济效益不高和国民收入初次分配与再分配不太协调两个基本原因，财政收入增长受到影响；财力分散；预算外资金大幅度增加；信贷资金来源扩大；银行贷款范围涉及到固定资产投资领域；消费基金迅速增长；财政连年赤字，引起货币发行增大，物资供应比较紧张。因此，财政只有与信贷、外汇、物资搞好平衡，才可能实现真正的财政收支平衡。

第三部分谈对当前实现财政收支平衡的若干意见。

首先，必须使全党上下牢固树立财政平衡的思想，并为之付出艰苦的努力。

其次，要大力组织财政收入。这就要求必须大力提高经济效益，努力降低成本，适时开辟新财源。积极创造条件，提高财政收入占国民收入的比重，适当提高中央财政收入的比重。同时，合理安排财政支出，妥善解决财政资金需要与可能的矛盾。此外，还要加强预算内外资金的相互平衡。

第三，进一步搞好财政与信贷的统一平衡。财政与信贷不能

搞过头分配。根据目前的财政信贷情况，财政暂时不宜向银行拨补信贷差额。但财政仍应通过各种形式大力支持银行信贷业务的发展。同时，财政、信贷资金在使用上仍应坚持两者分口管理、统一平衡的原则。不能把财政向银行透支借款作为财政、信贷统一平衡的新内容。

第四，要搞好财政、信贷资金与物资的综合平衡。财政信贷资金的安排要合理，使钱物相衔接。同时，物资的生产和供应必须有计划按比例。当前，应有计划地把消费品生产放在重要地位。确定固定资产投资规模必须考虑生产资料和消费资料的增长水平。为了保证重点建设的顺利进行，在适当集中资金的同时，应适当提高物资的集中程度。

第五，外汇收支平衡要真正成为国内三大平衡的补充和调剂。当前，外汇需要与可能的矛盾也很大。我们应继续大力组织贸易收入、非贸易收入，并大胆谨慎地利用一部分外资。同时，要合理安排外汇支出，尤其要根据国内财力物力情况和配套能力，合理确定引进技术设备的规模，讲求使用外汇和利用外资的实际效益。此外，要有意识地使外汇收支平衡成为支持和稳定国内市场的补充和调剂力量，减轻因财政不平衡对国民经济造成的消极影响。

## 正 文

陈云同志是我们党的老一辈无产阶级革命家 and 我国财政经济工作的杰出领导人。陈云同志在长期领导我国财政经济工作的实践中，依据马克思主义的基本原理，对财政工作作了大量真知灼见的论述，体现了陈云同志的理财思想。其核心部分就是要坚持社会主义财政收支平衡。

粉碎“四人帮”以后，特别是党的十一届三中全会以来，我国的国民经济经过连续几年的调整，各种比例关系逐渐趋于协调，形势一年比一年好。随着整个国民经济形势的好转，财政状况也不断朝着好的方向发展。但是，正如赵紫阳总理在六届人大二次会议作的《政府工作报告》中所指出：“应当清醒地看到，当前我们还存在着不少困难。经济效益虽开始有所提高，但仍不理想。至关重要的是经济关系没有很好理顺，特别是价格体系不合理，而短期内又不具备全面改革的条件，国家财政负担很重，中央财政相当困难。我们面临着开展大规模建设的任务，但资金不足。”财政资金需要与可能的矛盾仍然十分尖锐。继1979—1982年连续几年出现财政赤字之后，1983年我国的财政赤字又达49.46亿元。财政收支不平衡，在相当程度上影响了国民

经济的协调、稳步发展。因此，在现阶段，重温陈云同志关于财政平衡的思想，进一步认识新时期实现 财政收支平衡的必要性和可能性，认识新时期财政与信贷、外汇、物资平衡的内在联系和新特点，从而使全党、全国人民自觉地努力克服财政困难，反对和消除财政赤字，争取新时期的财政收支平衡，促进整个国民经济继续朝着好的方向发展，仍然具有重大的意义。

### 一、坚持社会主义财政收支平衡的理论依据

(一) 社会主义财政收支平衡的客观必然性。

1. 按比例分配“社会劳动”是社会化大生产的客观要求。

一个多世纪以前，马克思通过深刻剖析社会资本的再生产，科学地揭示了社会化大生产本身存在着的一系列比例关系，提出了完整的社会再生产理论。其中最核心的部分是按比例地分配社会劳动的基本原理。马克思说过：“……人人都同样知道，要想得到和各种不同的需要量相适应的产品量，就要付出各种不同的和一定数量的社会总劳动量。这种按一定比例分配社会劳动的必要性，决不可能被社会生产的一定形式所取消，而可能改变的只

是它的表现形式，这是不言而喻的。”①按比例地分配社会劳动是任何形式的社会化大生产的客观要求。根据马克思的再生产理论，社会再生产过程有两个基本特征：其一是连续性，“不管生产过程的社会形式怎样，它必须是连续不断的。”②其二，必须通过流通解决社会再生产过程中的消费，包括生产消费和个人消费。因此，社会再生产实质上是要解决产品的实现问题。由于社会总产品具有价值和使用价值两重性，所以，社会总产品的实现既包括实物形式的实现，也包括价值形式的实现。而社会总产品实物形式的运动和以货币形态表现的社会总产品价值形式的运动，在时间上是同时进行，在数量上也是相互适应的。③在两大部类的交换中，伴随着实物形式的转换，同时也发生着价值形式的转换。两大部类之间的交换能否实现，既取决于实物形式上是否相适应，也取决于价值形式与价值形式之间在数量上是否相适应。用通俗的话说，有了钱还要能买到相适应的东西，资金与物资在数量和构成上必须实现平衡。所以，在简单再生产条件下，I部类的生产资料产品必须能在实物和价值上补偿两个部类生产中已被消耗掉的生产资料；II部类的消费资料产品必须足够维持两个部类劳动者和资本家的个人消费。在扩大再生产条件下，两个部类的产品除必须能维持简单再生产的需要之外，还应当和积累

相适应，有足够多的部分用来满足追加生产资料和劳动者消费资料的需要。只有这样，社会再生产才能周而复始地进行下去。正是在这个意义上，列宁把马克思的再生产理论称为实现论。

随着社会化大生产的不断发展，社会分工愈来愈细，国民经济的部门也越来越多。国民经济各部门之间，各有关企业之间，以及社会再生产的各个环节之间，存在着日益错综复杂的密切联系。要使社会再生产能够正常运行，必须使国民经济各部门、各企业和社会再生产的各个环节，保持合理的比例，平衡地发展。否则，整个社会经济将陷于失调、混乱、难以自拔的困境。这就要求人们必须按照社会发展的客观需要，按比例地分配社会劳动于社会再生产的各个部门、各个环节，维持社会总产品各个组成部分的实现条件。在商品货币经济条件下，“社会劳动”常常以价值形式或货币资金来表现。在现实经济生活中，由于货币资金并没有刻上它所由来的物资的印记，从而使货币资金在一定阶段有可能脱离物资进行自己独立的运动。因此，货币资金运动与物资运动不相协调的情况是可能发生的。社会分工愈发达，钱物脱节的可能性愈大，客观上愈要求在整个社会范围内按比例地分配社会资金，以协调社会再生产的发展。那么，必须通过谁来进行这种分配？换句话说，社会资金作为一种无意识的“物”，本身

不可能进行自我分配，必定要有一个主体来承担这一分配的使命。这一主体，应该而且也只能是社会的权威机构。在现阶段，这一社会权威机构就是指国家，或者说，就是指国家政权。

2 资本主义生产也要求平衡发展，但只能通过危机来实现。

资本主义生产作为现代的社会化大生产，客观上要求按比例地分配“社会劳动”（以货币资金形式表现）。但是，在资本主义社会，由于生产资料归资本家私人占有，“社会化生产和资本主义占有之间的矛盾表现为个别工厂中的生产的组织性和整个社会的生产的无政府状态之间的对立。”④资本家阶级从事生产活动的唯一目的，就是要追逐最大限度的利润。因此，他们相互之间不可避免地要进行你死我活的争夺，不可能具备按比例分配社会劳动的客观条件。尽管现代资本主义国家政权也企图用政府财政干预的手段，在一定时期和一定范围内对一部分“社会劳动”进行计划分配，甚至通过所谓“发展计划”、“起飞计划”等来控制一定范围的经济的发展，但实际经济生活证明，这充其量只能暂时缓和资本主义经济中的一些矛盾，不可能根本上改变整个社会经济的无政府状态。“社会劳动”在社会再生产各部门之间的分配，只能通过价值规律的作用，经过周期性的经济危机，在生产力的遭受巨大破坏之后才能暂时地实现。正如列宁所说：“资本

主义必须经过危机来建立经营被破坏的平衡。”<sup>⑤</sup>可见，资本主义生产本身是客观要求平衡发展的，只是非经过危机来实现不可罢了。

又社会主义再生产客观要求财政收支平衡。

社会主义<sup>44</sup>也是社会化大生产，国民经济各部门、各企业互相依赖，互相制约，存在着千丝万缕的密切的经济联系。而且，由于国民经济各部门、各企业的技术经济条件将随着新技术的不断采用和经营管理水平的不断提高而经常发生变化，加上新的经济部门的不断出现也将引起国民经济各部门地位的变化，所以，客观上要求有计划按比例地分配“社会劳动”，以维持社会主义国民经济的协调发展。列宁说过：“自觉地保持平衡，实际上就是计划性。”<sup>⑥</sup>我国是建立在生产资料公有制基础上的社会主义国家，实行计划经济。因此，社会主义国家政权必须遵循社会主义的基本经济规律和国民经济有计划按比例发展规律，按照社会主义社会化大生产客观存在的各种比例关系，有计划按比例地分配社会资金于国民经济的各个部门。而担负分配使命主要责任的则是实现国家职能的重要工具——财政。

社会主义财政是一种以国家为主体的分配，内在于社会再生产过程，在国民收入分配中居于主导地位。因而，财政收支是否



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库