

从历史唯物主义的两项基本原则浅析财政的起源

A Brief Analysis of Origin of Finance Based on Two Basic Principles of Historical Materialism

左佳禾
Jiahe Zuo

中央财经大学
中国·北京 100081
Central University of Finance and Economics,
Beijing, 100081, China

【摘要】随着经济全球化的不断深入，中国经济在新形势、新机遇、新挑战下快速发展，同时也出现了许多新的问题，财政活动由传统的主权国家政府拓展为跨越主权国家的全球性的财政活动，财政学理论创新的任务尤为迫切。明确财政的起源有助于构建具有中国特色的财政学理论新体系。论文运用文献分析和比较分析的方法，从经济基础决定上层建筑和以人文本的两项基本原则，来分析财政源于社会共同需求论。

【Abstract】With the gradual deepening of economic globalization, China's economy develops with a rapid speed in the context of new situation, new opportunity, and new challenge, meanwhile, it pops up many new problems, financial activity is expanding from the traditional sovereign state government to the global financial activities across the sovereign state, theory innovation is in urgent need. To identify the origin of finance is helpful to construct a new system of financial discipline theory with Chinese characteristics. This paper uses the methods of literature analysis and comparative analysis, and two basic principles of economic foundation determining the superstructure and people oriented, to analyze the theory of joint demand of finance originating from society.

【关键词】共同需要；经济基础；上层建筑；以人为本

【Keywords】Joint demand; Economic foundation; Superstructure; People oriented

1 现有财政起源的理论

目前，关于财政的起点大致有三种影响力的观点，“国家分配论”、“西方的公共财政理论”和“社会共同需要论”。

1.1 国家分配论

国家分配论强调财政是一个历史范畴，与国家有着本质的联系并随着国家的产生而产生，其核心概念是国家的需求。50年代后期，许廷星（1957）从历史发展过程详细的分析了财政的本质，并提出了国家关于社会产品或国民收入分配与再分配中的分配关系，即国家分配论。邓子基（1997）指出要坚持、发展国家分配论，并提出国家分配论能够高度概括了各种社会形态国家财政的共性或“财政一般”的本质，也可涵盖特定社会形态国家的“财政特殊”。它能体现马克思主义的国家观，并正确指出了社会再生产的关系，界定了财政活动的范围，既符合社会主义公有制的客观要求，也涵盖了公共需要。

1.2 西方的公共财政理论

西方的公共财政理论强调财政学的核心概念是市场失灵，主要表现在垄断、外部性、公共产品、信息的不完全性和分配不公平等。该理论通过运用逻辑分析方法指出，在市场经济中，市场机制在调节资源配置上起到了基础性的作用，然而市场失灵的存在赋予了政府进行干预的必要性，其通过财政的介入纠正市场失灵问题，这就是财政的起点。支持财政起源于市场失灵问题的学者很少，大部分学者都是从经验借鉴的角度进行分析与阐述。

1.3 社会共同需要论

社会共同需要论围绕社会共同需要这一核心概念为出发点，将财政放在社会再生产总体中进行研究。1987年，何振一在《理论财政学》书中详细的描述了财政的起源，他认为财政并不是由国家产生的，它是社会生产发展的结果，并通过云南省西盟佤族村寨作为实例很好的阐明了由于人类社会生产的发展出现了剩余产品或剩余劳动，进而

出现了社会共同需要而产生的。他提出财政的实质就是人们为了满足社会共同需要而对剩余产品进行分配所产生的分配关系。

此后，以社会共同需要论为主线的财政学理论新体系正式创立，很多学者积极进行推广与发展。刘尚希（1993）认为，从社会共同需要的角度去研究经济问题是一个很好的切入点，要站在人类历史发展的高度去解决个体与整体的关系问题等。李俊生（2012）对这一理论进行了发展，提出了社会共同需要是贯通马克思主义经典理论与现代西方财政理论的桥梁，是贯通现代西方财政理论与中国财政实践的契合点，并提出只有把社会共同需要作为财政理论的核心概念，从社会共同需要出发，才能解决目前正在困扰中国财政理论建设的几个重大问题。

2 财政源于社会共同需求论

2.1 经济基础决定上层建筑

按照历史唯物主义的一项基本原则来看，经济基础决定上层建筑，经济关系决定政治关系。财政是一种经济现象，国家属于政治范畴，因此，财政作为经济基础早于国家的产生。国家分配论与社会共同需要论在财政与国家关系的问题上有着不同认识，使他们在本质联系问题上有着不同的看法。这种观点与历史唯物主义相矛盾，它在承认财政是基础的同时，又主张财政是随着国家产生而产生的，随着国家的存在而存在，随着国家的发展而发展，导致了由上层建筑决定了经济基础的错误发生。

社会共同需求论主张财政的产生比国家的出现早得多，早在人类社会出现了剩余产品、发生了社会共同需要时就产生了，并且仍然存在于国家消亡之后。财政的萌芽出现在还没有国家存在的原始公社的母系公社时期，社会共同需要已有很大的发展。当时已经有了防卫性设施、公

共仓库、公共集会场所，到了原始公社的农村公社时期，用来满足社会共同需要而进行的分配活动，已成为独立的社会分配活动。

2.2 基本财政理论要求以人为本

历史唯物主义的另一项基本原则就是以人为本。随着氏族制度的解体和阶级斗争的激化，这个氏族机构就逐渐变成了由特殊的武装、监狱、法庭和官僚机构组成的国家机器。由于国家要占有一部分产品以维持其存在和实现其职能，于是，从社会产品的分配关系中分化出一种国家所参与的新的分配关系，从而产生财政这一分配范畴。很显然，国家分配理论的这种依靠国家权力强制地、无偿地征集物质资料用于国家的需要违背了历史唯物主义以人为本的原则。

社会共同需要论则是将政府以集体名义强制、无偿地拿走公民钱财和开支公款的财政行为合理化、合法化。人类因共同利益形成社会共同体，每个个体的私人需要并不相同，但对于安全、秩序、医疗保健体系等等存在着共同需要。但是，每个个体依赖自己的力量无法做好或者没有足够的能力去做这件事，这就是国家的产生和存在依据。国家代替“个体无能”，利用集体的力量满足个体成员的共同需要。这就是社会共同需要论将以人为本的人文精神注入到了基本财政理论中。

参考文献

- [1] 刘邦驰. 当前财政学建设的若干理论问题[J]. 财政研究, 10996(7):45-50.
- [2] 张馨. “国家分配论”应如何发展?[J]. 东南学术, 1999(1):24-26.
- [3] 孙宗印. 西方公共财政理论与我国财政改革的目标模式[J]. 云南财贸学院学报, 2000(1):60-64.