

XIANDAI
CAIZHENG
YUMAOYI

现代 财政与 贸易

严伟华
李代信
孙晓霞 合著

中国经济出版社

ERSHIYISHIJIJINGJICONGSHU

二十一世纪经济丛书

现代财政与贸易

中国经济出版社

责任编辑 马晓玲

图书在版编目 (CIP) 数据

现代财政与贸易/严伟华 李代信 孙晓霞著

—北京：中国经济出版社，1997.6

ISBN 7-5017-4006-2

I. 现…

II. 严… 李… 孙…

III. ①财政政策—中国

②贸易政策—中国

③财政—关系—商业—中国

IV. F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 06286 号

现代财政与贸易

严伟华 李代信 孙晓霞著

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

(邮政编码：100037)

各地新华书店经销

北京三二〇九印刷厂印刷

880×1230 毫米 1/32 9.5 印张 250 千字

1997 年 12 月第 1 版 1997 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 7-5017-4006-2/F·2875

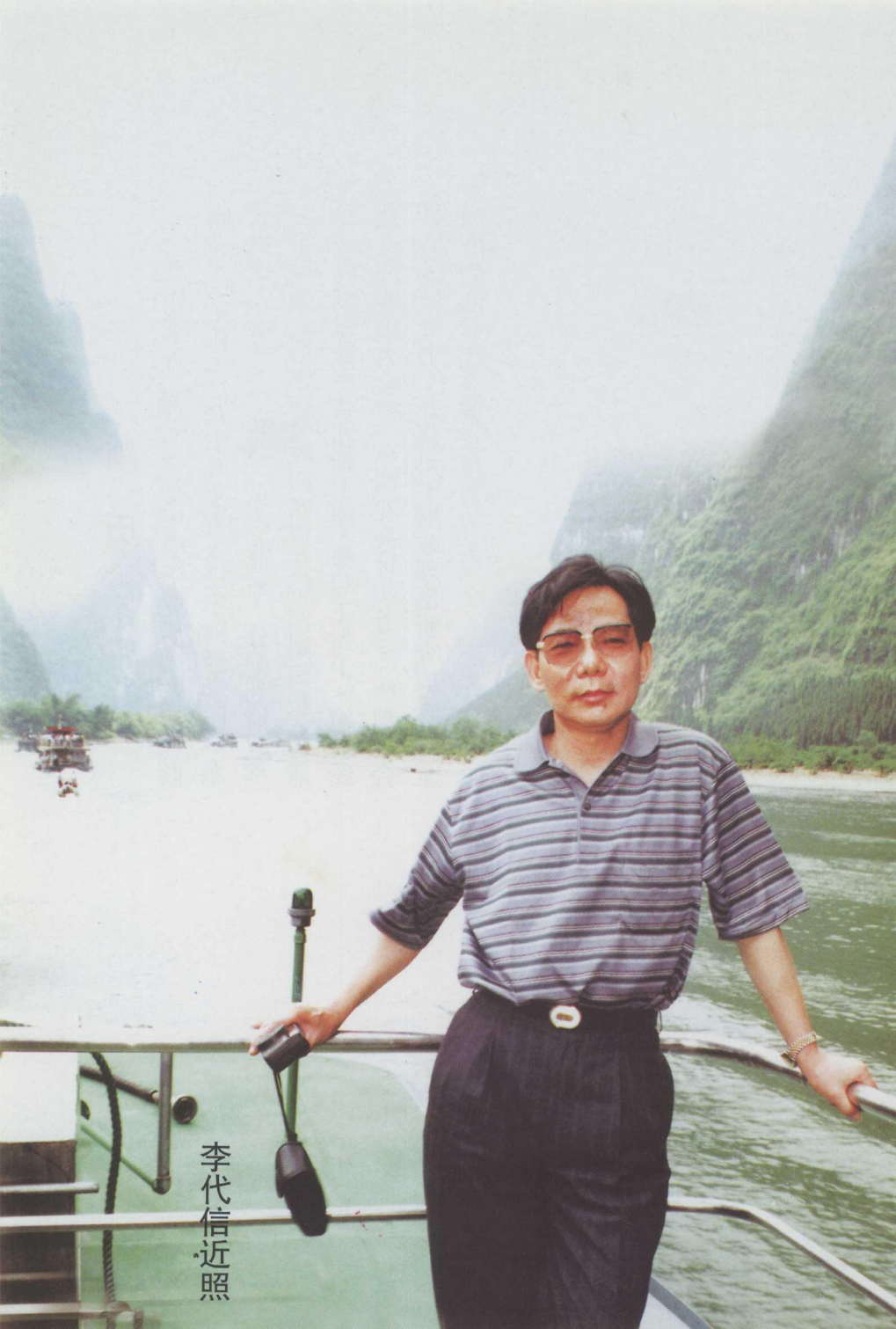
定价：26.50 元

严伟华近照



简 历

严伟华，一九七一年中学毕业后，先后在商店、工厂工作。一九七九年考入辽宁财经学院（东北财经大学），一九八三年毕业后，分配到财政部工作至今。现担任财政部商贸金融司副司长。曾兼任《商贸财务》杂志副主编，参与主编了《粮食经营管理实用大全》、《商业会计实务》、《粮食会计实务》等书；并获得了财政理论研究成果奖、全国优秀论文优秀调查报告等奖。



李代信·近照

作者简介

李代信，男，壮族，广西钦州市人，研究生，广西社科院数量经济所客座研究员，现任广西壮族自治区财政厅副厅长，作者长期从事经济管理和行政管理工 作，注意从基层到省（区）机关单位各层次的工作进行思考和探索。自一九八七年以来共有二十五篇论文在省（区）以上报刊发表。其中有十五篇在国家级刊物上发表。有两篇分别收集在《中国经济文库》和《中国领导科学文库》。



简 历

孙晓霞，1975 年中学毕业后，作为知青下乡务农。1977 年考入辽宁财经学院（东北财经大学）对外贸易专业，1982 年 2 月毕业后，分配到财政部工作至今。现担任财政部商贸金融司金融二处处长。曾兼任《商贸财务》杂志编委，参与编写了《现代市场经济运作指南》和总纂《外贸企业执行商品流通企业财务会计制度专题指导》等书。

现代 财政 与 贸易

前言

迈向 21 世纪的中国,人们期待着她繁荣、昌盛,朝气蓬勃。理想目标顺利实现的一个重要条件是:财政要振兴,贸易要兴旺!

中华民族历来把国富民强作为立国之本,把生财、聚财、用财之道视为施政方略。这些,都涉及到财政、贸易的一些最基本范畴。

大量实践表明:一个成熟的经济工作者,应该是财政贸易理论的完善统一者。振兴财政,需要贸易支持;科学、能动地组织财政分配,需要通观市场、资源、税收、价格以及竞争者、消费者等等贸易问题。特别是在经济全球化、企业国际化,大贸易、大流通、大市场日益成为经济发展主流的新形势下,财政战线迫切需要既懂财政,又懂贸易的复合型人才,并迅速建立起以市场配置机制为主线的、富有时代特色的财政贸易理论体系。

《现代财政与贸易》一书，以财政贸易相互关系及其运行规律为研究对象，阐述在社会主义市场经济条件下，财政贸易资源优化配置方式，财政贸易职能实现途径，财政贸易战略选择等问题，揭示财政贸易发展的动力机制，寻求财政贸易最佳结合模式，以增强财政贸易活动，更好地完成历史所赋予的任务。

把财政贸易当作一个完整的知识体系来研究，这是一个初步的尝试。本着服务于财政贸易实践，服务于我国经济腾飞的宗旨，《现代财政与贸易》一书注重知识上的基本性、理论上的指导性和操作上的实用性。并在内容上安排了如下章节：第一章，绪论；第二章，财政贸易概述；第三章，财政贸易运行机制；第四章，财政贸易市场组合；第五章，财政贸易战略选择；第六章，财政贸易要素管理；第七章，财政贸易政策调控；第八章，财政贸易利益保障。该书在编写过程中得到中南财经大学经贸系张光中教授的指导，完稿后严伟华、李代信又进行总纂。

财政与贸易是经济领域的两大主要部分。它们的运行状况直接关系到国计民生，关系到民族兴衰。财政和贸易系统的理论工作者及实际部门以高度的责任感，进行了艰苦的理论探索，分别建立起比较完善的基础。改革开放以来随着财政、贸易体制的不断调整，人们及时总括了理论和实践中出现的新情况、新经验，形成了一系列新成果，为我们提供了极其广阔的研究空间。

本书适用范围广泛，既可以作为有关财政职业的教学用书，也可以作为有关成人教育的培训教材，还可以作为有志于贸易经营各类人员的自学读本。

书中的缺点和不足之处，敬请广大读者予以批评、指正。

作者

1997年6月8日

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 研究财政贸易理论的意义.....	(1)
第二节 财政贸易理论的研究对象.....	(3)
第三节 财政贸易理论的研究方法.....	(7)
第二章 财政贸易理论概述	(11)
第一节 财政贸易概论	(11)
第二节 财政贸易思想学说	(26)
第三节 财政贸易职能	(50)
第三章 财政贸易运行机制	(60)
第一节 运行机制概述	(60)
第二节 市场导向机制	(71)
第三节 财政运行机制	(77)
第四节 贸易运行机制	(85)
第四章 财政贸易市场组合	(103)
第一节 中国市场体系.....	(103)
第二节 市场培育组合.....	(118)
第三节 市场发展组合.....	(124)
第五章 财政贸易战略选择	(140)

第一节	财政贸易战略概述·····	(140)
第二节	可持续发展战略·····	(146)
第三节	财政战略选择·····	(150)
第四节	贸易战略选择·····	(156)
第六章	财政贸易要素管理·····	(164)
第一节	财政贸易管理概述·····	(164)
第二节	财政调控管理·····	(182)
第三节	贸易经营管理·····	(194)
第四节	国有企业财务管理·····	(207)
第七章	财政贸易政策调控·····	(220)
第一节	经济政策概述·····	(220)
第二节	财政政策调控·····	(225)
第三节	对外开放政策调控·····	(232)
第四节	国际贸易政策调控·····	(244)
第八章	财政贸易利益保障·····	(264)
第一节	财政贸易效益概述·····	(264)
第二节	财政贸易效益评价·····	(269)
第三节	企业社会保障系统·····	(275)
第四节	财政贸易利益保障·····	(283)

第一章 绪 论

社会主义市场经济体制下，要求建立大贸易、大市场、大流通的经济运行模式。经济决定财政，财政反作用于经济。财政、贸易要能共同发展，表现出高效、灵活、畅通、可调控的旺盛生命力，迫切需要我们z从理论上和实践上探索。

第一节 研究财政贸易理论的意义

较长时期以来，由于我国财经学科分工缺乏渗透性，知识体系彼此隔离，研究财政的不知道贸易；攻读税务的不清楚营销，反之亦然。这不仅在一定程度上影响了人们的思维方式、工作方式，而且制约了人们全方位、多角度地分析处理经济问题的能力。

需要说明的是，这里所指的财政贸易理论是一个广泛的概念，是包括财政、贸易最基本原理在内的，以财政、贸易的相互关联、相互融合的知识结构为主体的学说。例如，财政职能，财政贸易

运行机制，财政贸易战略，财政贸易政策，等等。

研究财政贸易理论的重要理论意义有：

(一)有利于运用生财、聚财、用财之道，振兴财政

振兴财政的基础在于发展经济。而繁荣贸易是搞活经济最主要的一环。市场经济理论告诉我们，贸易在社会再生产过程中，不仅担当实现价值的职能，而且担负引导生产，提供信息，开拓生产重任。“无商不活”、“无财不兴”，这是被中国经济实践所证实的道理。因此，围绕着贸易发展寻找生财、聚财、用财之道是一种明智的选择。

(二)有利于调控市场行为，保证经济稳定增长

市场不仅是众多企业生存和发展的重要条件，也是国家、地方、企业和个人多层次利益的交汇部。由于生存容量的丰富性和多样性，参与者的利益关系错综复杂，如果没有一种强大的制约力量来保障经济秩序的正常运行，市场的作用就会表现出双重性：既可运用于经济，促进生产力发展；又因失去制约，发生盲目性投机性等现象，造成经济秩序混乱。企业在市场经营中，既要依法办事，还要严格遵守国家财政、税收政策。而财政要正确认识市场力量，充分发挥监督职能作用。

(三)有利于完善企业内部管理，建立现代企业制度

现代企业制度最重要的一条就是企业要有完善的内部管理制度。财务管理是企业管理的基础和核心。财政部门密切联系贸易发展的新情况、新特点，借鉴国内外一切有益的先进经验，制定必要的财务管理制度、方法，使企业的各项业务活动都做到制度化，按照社会化大流通的要求，实现规范化管理，以适应国内外市场竞争的要求。

(四)有利于对社会资源的宏观管理，优化资源配置

财政在优化资源配置、调节收入分配和宏观调控等方面起着十分重要的作用。随着贸、工、农一体化经营体系的形成与发展，

社会资源配置机制以市场为导向，既努力改善社会总供求不平衡的矛盾，又积极调整产品结构，以提高资源配置的合理性和提高资源使用效率。在这种情况下，财政工作要紧紧抓住市场这个“牛鼻子”，认真做好“大贸易”的文章，切实调整国民收入分配格局，建立和充实外贸发展基金，才能做好促进财政、贸易双丰收。

(五)有利于财政理论与贸易理论的双向交流，更新思想观念

现代科学发展的一个趋势是在分化中融合、交叉，学科领域间的界限变得极其模糊。同时，信息化、自动化伴随的社会冲击对财经工作提出了更高的要求，我们必须用辩证的、系统的、可调控的眼光来观察财政与贸易活动中的种种问题，举凡财政收支、市场需求、价格涨落、商品走向等等。一个合格的财政工作者，应该是能统览国民经济全局的复合型人才。

第二节 财政贸易理论的研究对象

一、财政贸易理论的研究对象与研究内容

财政贸易理论是中国社会主义市场经济的产物。它立足于财政与贸易的“结合部”，分析、揭示财政与贸易相互促进、共同发展的特点、途径及方针、政策。其研究对象可以表述为：财政与贸易的相互关系及运行规律。

历史表明，市场机制的自发性将导致五大弊端。(1) 市场的无序和混乱；(2) 公害泛滥，严重破坏环境；(3) 追求短期利益；(4) 产业结构失衡；(5) 基础设施落后。由于上述种种市场失效

的存在,现代市场经济的特点就是市场力量和政府力量联合为一体,各尽其职又互为弥补,共同影响经济的过程。其中,政府的经济活动是通过财政来进行的。财政通过税收、公债等方式取得一定的社会资源,再通过财政支出向社会提供公共物品和劳务,在收支的过程中,贯彻财政政策,有意识地对社会的资源配置以及市场经济的活动进行干预和调整。

现代市场经济必须建立在发达的贸易流通的基础上。在社会化大生产的条件下,企业之间通过商品交换的协作越来越频繁、越来越密切。因为,生产的社会化不仅表现在企业规模的扩大和企业内部分工的发达上,更重要的是表现在社会分工的发展和企业间专业化协作上。社会分工越发展,生产越是社会化,企业间通过交换进行的协作关系就更加错综复杂。同时,随着生产与消费在时间、空间和集散等方面矛盾的扩大,城乡、地区、部门之间通过贸易领域所进行的经济联系也日益扩大。这些因素造成了生产对流通的依赖性越来越大,商品贸易成为社会生产力发展的强大推动力量。

生产经济使得财政与贸易的联系更加密切了。主要原因在于:(1) 财政在资源配置中居主导地位,为市场经济体制的建立和完善提供资金支持,促进生产,繁荣贸易。(2) 发达的贸易流通是振兴财政的必由之路,只有不断提高贸易经营规模和效益,建立起现代化的商流、物流、信息流体系,财源建设才有坚实的基础。(3) 财政通过预算、税收、公债所进行的对宏观总量的调节以及通过税收、转移支付对微观经济层次进行的调节,直接影响、制约贸易发展的方向、规模、速度。

把财政贸易理论作为一个知识体系来研究,应体现如下特点:

(一) 整体性

即以财政与贸易的相互融合交叉的理论、实践为主线,分析它们之间相互作用的形式和特点,探讨财政与贸易共同前进、共

同发展的途径和对策。

（二）特殊性

即依据财政与贸易分属不同的学科领域，负担着不同的经济职能，分别剖析财政与贸易在观念形态、战略选择、改革实施中的不同模式和途径。

（三）时代性

即从信息革命、市场竞争、资源配置、利益保障的现代社会宏观视野角度，描述财政与贸易发展的问题、对策、措施。

二、财政贸易理论研究的主要内容

财政贸易领域所涉及问题的多样性，决定了财政贸易理论研究范围的广泛性。举凡宏观调控，微观管理，资源配置，财源建设，市场营销，国际贸易，金融投资，经济政策，价格，税收，等等。

财政贸易理论作为一门专业课程，其主要研究内容是：

（一）运行机制论

运行机制论是依据财政贸易职能，以优化资源配置为目标，在市场、法律、政府、社会诸多力量的作用下协调运转的理论描述。财政贸易运行是一个系统工程。需要从政策环境、体制状况、生产要素、市场需求、分配结构、消费水平和规模等方面作深入细致地分析，科学地确定财政贸易运行过程中的基础性、规律性、方向性的问题。研究运行机制论，可以比较准确地认识财政贸易活动的动力机制、约束机制、监督机制，能动地把握生财、聚财、用财的成功之道。

（二）市场组合论

市场组合论是财政贸易发展以市场为中心，通过市场优化组合，寻找财政贸易效益最佳实现途径的理论。社会主义市场经济