

1978——1991

中国改革

全书

财政体制改革卷

金融体制改革卷

税收体制改革卷

大连出版社

# 中国改革全书

(1978—1991)

财政体制改革卷  
金融体制改革卷  
税收体制改革卷

大连出版社

1992·大连

# 财政体制改革卷

主 编 项怀诚 姜维壮

## 《中国改革全书·财政体制改革卷》编撰者

顾 问 许 毅

主 编 项怀诚 姜维壮

副主编 李俊生

编 撰 者 (按姓氏笔划排列)

马海涛 王 敏 刘 桓 刘玉平 车 放 李俊生  
陈 灵 肖 阳 邵 霖 何 伟 罗 彤 郑丹阳  
姜维壮 贺云鹏 赵忠延 彭 炎

本卷编辑 贾立新

责任校对 陈玉凤

# 序

新中国建立以来,随着社会生产力的发展,我国社会主义制度经历了一个不断完善和发展的过程。改革,也是社会主义制度自我发展和自我完善的要求。党的十一届三中全会以来,党和政府在全面总结历史经验的基础上,制定了“一定中心、两个基本点”的基本路线,有计划、有步骤地制定和实施了一系列有助于发展有计划商品经济的方针政策,从农村改革入手,逐步对经济体制进行了全面、深入的改革,调动了人民的积极性,促进了国民经济和社会各项事业的全面发展,增强了我国的综合国力。在经济发展的基础上,人民生活显著改善。

财政体制改革是整个经济体制改革的重要组成部分。由于财政在国民经济中处于重要地位,特别是在改革前财政高度统收统支,集中的财力比较多,在这种情况下,决定了财政体制改革在一定范围内要为全面经济改革提供某些必要的财力支持,不仅要与经济改革配套进行,有的还要先行一步。比如,改革国家同农民的分配关系,提高农副产品的收购价格,农民一年可得近千亿元的好处,而国家相应一年要负担近千亿元的物价补贴和亏损补贴;又如,改革国家同企业的分配关系,实行利改税、提高企业折旧率、提取技术开发费和建立各种建设基金等,改革十年间,企业净得财力 3 100 亿元,相应地减少了财政收入。财政体制改革涉及面广,主要的有企业财务管理体制改革、税收制度改革、预算管理体制改革和行政事业财务体制改革。需要解决的主要是三个问题:一是正确处理国家与企业的分配关系,二是正确处理国家与行政事业单位的分配关系,三是正确处理中央和地方的分配关系。总起来看,十年来的财政体制改革,从根本上改变了过去那种集中过多、管得过死的体制,调动了地方、企业和行政事业单位理财的积极性,增强了国民经济的活力,促进了国民经济的全面发展。

财政的基础是经济,经济方面的问题必然反映到财政上来。由于缺乏经验,在经济改革中,由计划经济机制向计划经济与市场调节相结合机制转变的过程中,原有的宏观调控机制削弱了,而新的有效的宏观调控机制尚未健全起来,出现了国民收入分配过度向个人倾斜,加工工业盲目发展,财力过于分散,

经济效益下降,财政困难的情况。这是当前经济生活中比较突出的问题。解决这个问题的出路还在于深化和完善改革,从我国国情出发,总结经验,兴利除弊,逐步探索和建立起一套有中国特色的社会主义财政体制。

由许毅同志任顾问,项怀诚、姜维壮同志任主编,李俊生同志任副主编的这本《中国改革全书·财政体制改革卷》,对我国的财政体制改革,重点是八十年代以来的改革历程,做了较为全面而具体的整理和分析,对财政体制改革的理论依据、政策措施、社会条件、成就经验、存在问题以及深化改革的设想等,都作了翔实的整理和理论联系实际的论述。为了全面反映财政体制改革的政策、理论和实践,又以择编和摘录的形式,对马克思主义经典著作的有关原理、党和国家的重要决定、中央主要领导人的有关论述、我国经济体制改革中的重要活动以及重要报刊的主要文章和有代表性的专著,作了较全面的搜集和整理。还约请了62位中央、地方主管部门的领导,企业公司的厂长经理,学会、科研单位、高等院校的专家学者,结合自己的改革经验和理论研究实践,撰写了对财政、财务体制改革的切身体会和深化改革的设想及具体建议。这是对八十年代以来我国财政体制改革实践所作的一次比较全面系统的论述和总结,不仅具有相当的历史意义,对今后的改革实践、科研和教学工作,都有重要的参考价值。

迟海滨

1992年1月

# 总 目 录

## 财政体制改革卷

序 .....	迟海滨(1)
目录 .....	(1)
正文 .....	(1—606)

## 金融体制改革卷

总结过去 展望未来(代序) .....	刘鸿儒(1)
目录 .....	(1)
正文 .....	(1—585)

## 税收体制改革卷

前言 .....	(1)
目录 .....	(1)
正文 .....	(1—579)

# 目 录

## 第一篇 财政体制改革历史回顾

第一章 中央与地方之间财政体制的改革 .....	(3)
第一节 80年代初的改革 .....	(3)
第二节 1985年的改革 .....	(9)
第三节 1988年的改革 .....	(12)
第二章 国家与企业之间财政体制的改革 .....	(16)
第一节 1978年以前国营企业利润分配制度 .....	(16)
第二节 十一届三中全会以来国营企业利润分配制度的改革 .....	(18)
第三节 企业生产资金来源和管理体制改革 .....	(25)
第四节 进一步完善财务体制 .....	(30)
第三章 国家与事业单位之间财政体制的改革 .....	(32)
第一节 十一届三中全会以前事业单位预算管理体制 .....	(32)
第二节 十一届三中全会以来事业单位预算管理体制的改革 .....	(34)

## 第二篇 财政体制改革理论探索

第一章 中国财政体制改革的理论依据 .....	(39)
第一节 马克思主义经典作家和主要领导同志的有关论述 .....	(39)
第二节 建立有中国特色的社会主义财政体制的基本要求 .....	(45)
第二章 财政体制改革的意义和方向 .....	(48)
第一节 财政的性质、地位、作用和财政体制改革的意义 .....	(48)
第二节 财政体制改革的任务和方向 .....	(49)
第三章 深化财政体制改革方向的理论探索 .....	(52)
第一节 有计划商品经济的主要特征和深化财政体制改革的方向 .....	(52)



第二节 深化预算体制改革方向的理论探索 .....	(58)
第三节 深化财务体制改革方向的理论探索 .....	(63)

### 第三篇 中央领导人论财政体制改革

一、中央领导人关于财政体制改革方向和任务的论述 .....	(71)
二、中央领导人关于财政体制改革具体步骤与做法的论述 .....	(78)
三、中央领导人关于财政体制改革实践经验的论述 .....	(83)
四、中央领导人关于深化财政体制改革目标和任务的论述 .....	(93)
五、中央领导人关于财政体制改革具体做法的论述 .....	(99)

### 第四篇 财政体制改革重要决议文献辑要

一、中共中央、国务院制定颁发的关于财政体制改革的文献 .....	(109)
国务院关于实行“划分收支、分级包干”财政管理体制的通知 .....	(109)
国务院关于平衡财政收支、严格财政管理的决定 .....	(112)
中共中央、国务院发出通知一九八三年起征集国家能源交通重点建设基金 .....	(115)
国家能源交通重点建设基金征集办法 .....	(116)
国务院《关于今后不再批准企业实行利润递增包干等办法的通知》 .....	(119)
国务院关于实行“划分税种、核定收支、分级包干”财政管理体制的通知 .....	(120)
国营企业固定资产折旧试行条例 .....	(123)
国务院关于加强预算外资金管理的通知 .....	(127)
国务院关于扩大征集国家能源交通重点建设基金的规定 .....	(129)
全民所有制工业企业承包经营责任制暂行条例 .....	(130)
国务院关于地方实行财政包干办法的决定 .....	(135)
国务院决定改进地方财政包干办法 .....	(138)
国家预算调节基金征集办法 .....	(139)
国务院关于修改《全民所有制工业企业承包经营责任制暂行条例》第二十一条的决定 .....	(141)
二、中央有关部委制定颁发的关于财政体制改革的文献 .....	(142)
国务院批转财政部关于国营企业试行企业基金的规定 .....	(142)
关于一九七八年国家决算和一九七九年国家预算草案的报告(节录) .....	(144)
财政部关于改进国营企业提取企业基金办法的通知 .....	(145)
国务院批转国家经委、财政部关于国营工业企业利润留成试行办法的通知 .....	(147)
财政部关于颁发实行“划分收支、分级包干”财政管理体制若干问题的补充规定的通知 .....	(150)
财政部关于试行扩大企业自主权试点的工交企业一九八〇年提高固定资产折旧率的通知 .....	(156)
财政部、国家经委关于征收国营工业交通企业固定资金占用费的暂行办法 .....	(157)
国务院清产核资扭亏增盈领导小组、国家经委、财政部、中国人民银行关于国营工交企业清产核资划转定额贷款和国拨流动资金实行有偿占用的通知 .....	(159)

关于一九七九年国家决算、一九八〇年国家预算草案和一九八一年国家概算的报告(节录)	(161)
国务院批转国家经委关于扩大企业自主权试点工作情况和今后意见的报告	(162)
财政部、国家经委颁发《关于国营工交企业实行利润留成和盈亏包干办法的若干规定》 的通知	(164)
国家建委、国家计委、财政部、中国人民建设银行关于进一步实行基本建设拨款 改贷款的通知	(168)
国务院批转国家体改委、国家经委、财政部关于当前完善工业经济责任制的 几个问题的通知	(171)
国务院关于改进“划分收支、分级包干”财政管理体制的通知	(176)
财政部关于颁发《国家能源交通重点建设基金征集办法实施细则》的通知	(178)
财政部关于颁发《预算外资金管理试行办法》的通知	(183)
国务院批转财政部关于全国利改税工作会议的报告和《关于国营企业利改税试行办法》 的通知	(185)
财政部关于对国营企业征收所得税的暂行规定	(189)
财政部关于国营工交企业实行利改税财务处理问题的暂行规定	(192)
财政部关于商业企业实行利改税财务处理问题的暂行规定	(196)
财政部关于国营企业实行利改税有关财政预算、金库报解等若干具体问题的处理办法	(199)
财政部、中国人民建设银行关于国营建筑安装企业实行利改税有关问题的通知	(204)
财政部、国家经委、劳动人事部关于企业在推行经营责任制和实行利改税工作中有关 工资奖金如何列支问题的具体解释	(206)
财政部关于实行利改税办法中有关具体问题的解答	(207)
财政部关于国营企业利改税几个具体问题的规定	(216)
国务院批转财政部关于在国营企业推行利改税第二步改革的报告的通知	(218)
财政部关于实行第二步利改税试行办法中有关问题的解答	(224)
财政部关于加强国营企业职工待业保险基金和退休养老基金财务管理的暂行规定	(229)
财政部关于改进国家能源交通重点建设基金中央与地方分成办法的通知	(231)
财政部印发《关于国营大中型工业企业推行承包经营责任制有关财务问题的暂行规定》 的通知	(232)
财政部关于对当前预算外资金管理工作的几点要求的通知	(234)
财政部印发《关于国营大中型商业企业推行承包经营责任制有关财务问题的暂行规定》 的通知	(236)
财政部、审计署关于执行《国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定》及其《施行细则》 的若干问题解答的通知	(239)
财政部关于印发《全民所有制工业企业推行承包经营责任制有关财务问题的规定》 的通知	(243)
财政部关于颁发《文教科学卫生事业单位、行政机关“预算包干”办法》的通知	(246)
三、重要报刊登载的关于中共中央、国务院、中央有关部委颁发的有关财政体制 改革的主要文献、决定的解释、说明资料	(248)
实行利改税是一项重大改革 《人民日报》社论	(248)
财政部负责人就国营企业实行利改税问题答记者问	(251)

财政部负责人就实行利改税问题再答记者问 .....	(255)
重大的突破——实行利改税第二步改革的目的和意义 .....	《人民日报》社论(260)
利改税是城市改革的“钥匙” .....	《人民日报》社论(262)
谈谈新的财政管理体制(节录) .....	财政部预算司地方一处(264)
一定要把财政包干工作搞好 .....	本刊评论员(266)

## 第五篇 财政体制改革重要文章著作摘要

一、财政体制改革的性质与任务 .....	(271)
二、财政体制改革实践经验的总结 .....	(279)
三、财政体制改革的具体建议 .....	(293)
四、国内外财政制度变革的比较研究 .....	(325)
五、深化财政体制改革的设想 .....	(332)

## 第六篇 实际工作者谈财政体制改革

一、财政体制改革的总体设想 .....	(347)
“八五”财税体制改革的总体设想 .....	财政部副部长 项怀诚(347)
财政体制改革的理论依据和目标模式 .....	中国人民大学教授 陈 共(350)
财政体制改革的总体设想 .....	中国社会科学院财贸物资经济研究所研究员 王绍飞(353)
对“八·五”时期我国财政治理与改革的思考 .....	国务院经济技术社会发展研究中心研究员 陆百甫(356)
深化财政体制改革,确保经济发展战略目标的实现 .....	国家计委财金司司长 许文清(361)
对财政体制改革的一点看法 .....	安徽省财政厅科研所所长 刘兆恩(365)
财政体制改革的战略选择 .....	财政部综合计划司司长 朱福林(367)
财政体制改革的战略选择 .....	国家计委财金司财政处副处长 张东生(370)
财政管理体制改革的战略选择 .....	厦门大学经济学院教授 邓子基(373)
我国财政管理体制改革的模式发展 .....	财政部财政科学研究所研究员 宋新中(377)
十年改革的反思与研究 .....	财政部财政科学研究所研究员 李 海(379)
国外财政体制的比较和借鉴 .....	财政部财政科学研究所政策理论研究室副主任 余小平(383)
关于财政体制的配套改革 .....	财政部财政科学研究所所长、研究员 宁学平(387)
加强财政体制的配套改革 .....	中南财经大学教授、中南财大财税研究所所长 梁尚敏(389)
二、预算体制改革 .....	(392)
深化财政体制改革,完善中央与地方财政之间的分配关系 .....	财政部综合司副司长 谢旭人(392)
关于中央与地方财政关系问题的思考 .....	江苏省财政厅厅长、苏州大学财经学院兼职教授 姜其温(395)
浅议中央与地方财政关系的理顺 .....	山西省财政厅副厅长 牛二红(399)

总结实践经验,探索中央地方之间财政体制的改革之路	上海市财政局科研所所长	叶相治(404)
关于民族地区财政预算管理体制的若干问题	内蒙古自治区财政厅总会计师	高振源(409)
地方财政大包干体制的得与失	内蒙古自治区财政厅科研所所长	李文进(412)
对补贴地区财政大包干体制的思考	青海财政科研所所长	张浮路(415)
完善中央财政与地方财政的关系	浙江省财政厅科研所所长	钟楚生(418)
关于“总额分成”财政体制改革的经验和存在问题	江苏省财政厅科研所副所长	朱耀庭(421)
略论财政包干	江苏省财政厅预算处副处长	王正喜(424)
我国现行财政体制现状、改革目标与税收配套改革的探讨	广东省财政学会副会长、高级经济师	黄贯球(424)
成都市财政局科研所所长	林昌绪(429)	
四川省税务局研究处政策研究室副主任	李海泉	
文教事业单位预算管理体制改革的经验与设想	财政部文教行政财务司副司长	李明安(433)
完善文教事业单位预算管理体制改革的经验与设想	财政部文教行政财务司制度处	赵路(436)
完善事业单位预算的设想	中央财政金融学院教授	韩璧(436)
渭南地区事业单位预算管理体制改革历程的点滴回顾	甘肃省财政厅经济师	张明池(439)
陕西省渭南地区财政局副局长、会计师	赵义州(442)	
关于我国推行复式预算的问题	中国人民大学教授	陈共(444)
关于在我国推行复式预算的思考	中央财政金融学院教授	麦履康(447)
在我国实行复式运算制值得商榷	财政部财政科学研究所研究员	宋新中(450)
深圳经济特区财政体制改革的回顾与展望	广东省人民政府研究员	王琢(453)
沿海经济开放地区的财政体制	深圳财政科研所所长	韩继东(453)
	福建省财政厅科研所所长	余衍溪(456)
三、财务体制改革		(459)
进一步搞好大中型企业的基本思路及对策		
财政部工业交通财务司司长、高级经济师	金莲淑(459)	
增强国营大中型企业活力的财政对策	财政部财政科学研究所副所长、研究员	黄菊波(462)
谈谈搞好国营大中型企业的几个问题	浙江省财政厅副厅长	杨存浩(465)
改革和完善现行企业流动资金管理体制	浙江省财政厅主任科员	俞建人(468)
以提高经济效益为中心改革完善国营大中型企业的经营管理	中央财政金融学院研究所研究员	翁季光(468)
河南省财政厅科学研究所所长	范业骏(471)	
河南省财政厅科学研究所科研人员	杨俊超	
浅谈提高大中型企业的效益	山西省财政厅科研所所长	唐执升(475)
完善财政税收政策搞好国营大中型企业	山西省财政厅科研所政研室副主任	贺高明(475)
振兴企业之路	上海市财政科学研究所副所长	秦子敏(478)
税利分流——理顺国家与国营企业分配关系改革的方向	新疆财政厅科研所副所长	袁玉成(482)
更好地发挥财政搞活微观和宏观调控的作用	中华会计师协会经理	吴翠兰(485)
宏观调控功能问题及财政对策	天津财经学院教授	王亘坚(488)
完善承包经营责任制是搞好大中型企业的主要措施	中国社会科学院财贸物资经济研究所研究员	何振一(491)
首都企业家俱乐部常务副主任	温庭枢(494)	
完善企业承包制的建议	首钢研究与开发公司企业管理研究所	(496)
关于完善国营企业承包经营责任制的思考	吉林省财政厅科研所所长	孙毅(499)
税利分流的实践与思考	四川省重庆市财政局局长	陈万里(502)

承包须完善 政策要配套 .....	国营北京电子动力公司经理 陈 铭(507)
完善承包制的设想和具体建议 .....	北京显像管总厂经济师 方毓林(510)
承包制的执行情况和几点改进意见 .....	北京齿轮总厂财务科(513)
试点推行股份制 .....	北京水泥机械厂总会计师 唐正荣(515)
<b>四、财政平衡与财政计划管理 .....</b>	<b>(518)</b>
论实现财政收支平衡的意义和消除财政赤字的对策 .....	东北财经大学教授 刘明远(518)
财政平衡与计划管理 .....	财政部综合计划司副司长 云志平(522)
谈财政专项资金追踪反馈责任制 .....	大连市财政局局长 田欣毅(525)
必须理顺财政、信贷两类资金之间的关系 .....	中央财政金融学院教授 张玉文(529)
重论财政、金融必须协调配合 .....	中国金融学院教授 俞天一(531)
国债战略的若干思考 .....	财政部债务司司长 张加伦(537)

## 第七篇 财政体制改革重要文章著作索引

一、财政体制改革的一般理论探讨 .....	(543)
二、财政体制改革实践经验的分析总结 .....	(546)
三、财政体制改革的国外经验和做法的评介和译著 .....	(547)
四、财政体制改革国内外实践、经验和具体做法的比较研究 .....	(548)
五、财政体制改革具体做法的探讨 .....	(549)
六、深化财政体制改革的设想和建议 .....	(553)
七、财政体制改革历史过程的阐述 .....	(555)

## 第八篇 财政体制改革大事记

1978年 .....	(559)
1979年 .....	(562)
1980年 .....	(566)
1981年 .....	(571)
1982年 .....	(576)
1983年 .....	(579)
1984年 .....	(583)
1985年 .....	(587)
1986年 .....	(592)
1987年 .....	(593)
1988年 .....	(596)
1989年 .....	(598)
1990年 .....	(601)

1991年..... (602)

编者的话 ..... (606)

---

---

第 一 篇

财政体制改革历史回顾

---

---





# 第一章 中央与地方之间财政体制的改革

十多年来,在中共十一届三中全会、中共十二大和中共十三大等决议精神指引下,我国遵循“对内搞活经济、对外实行开放”的总方针和发展社会主义有计划商品经济总目标的要求,从国情出发,对财政体制进行了一系列改革。经过改革,国家财政体制中原来存在的财权集中过多,分配上统收统支,统得过多、管得过死等旧的格局已逐步打破,一个比较合理的、分层次的国家财力分配结构,一个有利于贯彻对内搞活、对外开放方针的朝着适应我国社会主义有计划商品经济发展的财政体制已逐步形成。我国财政体制改革的实践证明,80年代以来财政体制改革的方向是正确的,它在发挥中央和地方两个积极性,增加企业活力,促进各项事业发展和社会主义市场的形成,加强国家对经济的间接调控功能等方面,都发挥了积极作用。

财政管理体制是有关国家财政分配的组织形式、责权划分、管理方式、机构设置等方面的体系与基本制度的统称,是国家经济管理体制的一个重要组成部分。按照财政业务工作内容,我国财政管理体制主要由国家预算管理体制、国营企业财务管理体制、文教行政财务体制等诸环节所构成。其中,国家预算管理体制(其核心是处理中央与地方之间财政分配关系)是财政管理体制的主导环节。

中央与地方之间财政体制改革,主要表现为国家预算管理体制的改革。改革的主要内容是调整与变革中央政府与地方政府预算收支范围和预算管理权限的划分。1980年以前,我国国家预算管理体制以统收统支为基本特征。1980年以来,我国分若干步骤对这种体制进行了改革。改革的结果,旧体制的格局已经打破,并逐步形成比较合理的、分层次的、有利于调动各方面积极性和促进社会主义有计划商品经济发展的新的体制格局。

## 第一节 80年代初的改革

### 一、原有体制的内容和存在的主要问题

1980年以前,我国财政体制的基本特征是统收统支。但是,在不同时期和不同条件下,财政体制的状况有所不同。