

SICHUANSHINIANGAIZHENGGAIGEDELILUNYUSHIJIAN

四川十年財政改革 的理論與實踐

楊學義 金洪敞 主編

西南財經大學出版社

四川十年财政改革的理论与实践

杨学义 金洪敞 主编

西南财经大学出版社

责任编辑：李永禄

封面设计：傅森年

版面设计：张先翥

四川十年财政改革的理论与实践

西南财经大学出版社出版

(成都市光华村)

西南财经大学出版社发行

四川省财政厅印刷厂印刷

850×1168毫米 1/32

印张 23.5 字数 626千字

1988年11月第一版

1988年11月第一次印刷

印数：1—10,800

书号：ISBN 7—81017—109—7 / F·75

定价：7.00元

GDE09108

前 言

从党的十一届三中全会召开到现在的十年，是我国社会主义革命和建设发展进程中具有伟大历史意义的十年，是马克思主义理论和社会主义实践在我国取得重大发展的十年，是全国人民在党中央领导下开拓创新，团结奋进，各条战线取得巨大成就的十年。

十年来，我省财政科学研究活动在改革实践中蓬勃发展。广大财政战线的实际工作者和科研教学人员，认真贯彻执行改革、开放、搞活的方针，坚持实践是检验真理的唯一标准，解放思想，求实创新，紧密围绕新时期财政经济工作面临的重大现实问题和理论问题，深入实际，调查研究，勇于探索，取得了一大批研究成果。这些成果，不仅丰富了财政科学理论，而且对我省财政工作的发展和财政改革的深化，起到了积极的促进作用。

为了纪念党的十一届三中全会召开十周年，并检阅我省十年来财政科学研究成果，我们组织选编了这本论文集。本书汇集了十年中各个时期带有代表性的研究成果，涉及财政学科的各个方面，反映了我省财政科研的发展历程。入选论文的作者，既有实际工作者，又有科研教学人员；既有各级财税部门的领导同志，又有在基层工作的青年同志，具有较大的广泛性。为了保持科研成果的历史原貌，除了个别论文由作者作了文字上的一些订正外，其余均未作改动，只在文末注明写作时间，并对少数有必要说明写作背景的重点篇目加了按语。我们希望透过这本论文集所展示的成果，有助于广大读者对我省十年来财政科研活动的进展有一个比较全面、系统的了解，并从中总结经验，促进我省财政科研活动的进一步开展和

财政改革的深化。

参加本书编辑工作的有杨学义、金洪敏、杨国玉、熊先齐、班远、池顺福诸同志，杨学义、金洪敏同志任主编。参加版面设计、校对和编务工作的有张先翥、李琪、黄吉秀、熊怡、田慧丽诸同志。

由于编辑、出版的时间比较仓促，不妥乃至错误之处在所难免，诚恳地欢迎读者批评指正。

四川省财政学会

四川省财政科学研究所

1988年11月

目 录

在改革实践中发展的四川财政科学研究(代序).....杨学义(1)

论开源.....田纪云(8)

财政赤字与经济建设.....许廷星(20)

发挥财政职能作用 积极促进经济调整.....姜泽亭(34)

端正理财思想 提高财政工作水平.....段秉仁 康振农(49)

我省财税改革的回顾与深化改革的初步设想.....乔梓荣(60)

改革实践在呼唤加强财政科研.....李达昌(75)

在新的历史条件下坚持和发展马克思主义

 财政理论.....刘邦驰 陈显昭(82)

有计划商品经济与社会主义财政.....杨学义(90)

经济改革与财政分配.....胡安紘(100)

论宏观经济控制中的财政平衡.....苏重基(107)

建立财政信用基金之浅见.....杨国玉(115)

社会财力的内涵、层次及利用对策探讨.....蒋加强(121)

财政职能的变化及其作用.....蔡文强(126)

财政政策与宏观调节.....颜代平(130)

试论财政不平衡问题.....陈绍森(134)

简论社会主义初级阶段财政工作的特征.....陈柏源(141)

加强“四职”教育 促进两个文明建设.....张连海(145)

※

※

※

企业以税代利、各级分享税收是完善

 分级财政体制的方向.....段秉仁 赵志优(153)

坚持分级财政方向 完善预算体制改革·····	杨学义(160)
论城市财政改革·····	胡安铤(168)
城市财政的几个问题·····	邹家樱(179)
基金式财政初探·····	谭本源 王国清(186)
论基金式财政的建立、发展和完善·····	邹珊珊(196)
重庆市建立基金式财政对我们的启迪·····	池顺福(203)
现行财政体制存在的问题及改革建议·····	刘树藻 鄢恕之(209)
从阿坝藏族自治州财政状况谈民族自治地区财政体制·····	李高伟(213)
如何处理中央与地方的财力分配关系·····	林昌绪(219)
财政体制改革的新尝试	
——对德阳市实行财政收入上交递增包干体制的调查	
·····	周光华 林远达 张星明(224)
谈市管县财政体制·····	唐邦余(232)
社会主义初级阶段地方财政分配方式	
基本框架初探·····	范旭平(238)

※

※

※

关于积极发展县级经济，改善收不抵支县

财政状况的研究报告·····	吕安和 杨学义 尹树楷(244)
从达县地区的实践看生财之道·····	陈光华(256)
怎样搞活山区经济和财政·····	刘万圻 陈士安(264)
山区财政经济面临的困难和对策	
——搞活山区县财政的思考·····	高世敏 黄文明 程寅恭(271)
增强贫困地区“造血”功能的构想·····	郭正苏(280)
改善甘孜州财政状况的途径·····	刘泽惠(287)
增强县财政活力的思考·····	魏国金 皮运明(292)
试论建设乡(镇)财政的客观必然性·····	陈 锋(296)
建立和完善乡(镇)财政的几个问题·····	王甘霖(302)

大力推进乡(镇)财政建设.....	王昌笃(309)
应把乡(镇)财政建成实体.....	王登荣 余 仁(314)
在改革中加强乡(镇)财政建设.....	黄锡永(317)
当前加强乡财政建设的几个问题.....	曹熙沛(324)
山区怎样发展乡镇企业?.....	李永海(328)

米

米

米

试论提高经济效益的几个问题.....	康振农(332)
关于经济责任制几个问题的初步探讨.....	冯 举(345)
独立核算、国家征税、自负盈亏是国营企业财务	

体制改革的方向.....	沈才延(356)
论国营企业纯收入的分配.....	金洪敏(368)
提高商业经济效益的关键在于改革现行商业体制.....	赵 颖(377)
改革粮食企业财务管理体制的探讨.....	阎 静 李登辅(384)
建筑业应实行综合效益工资制.....	周大富 谢书弟(388)
对推行承包经营责任制若干问题的意见.....	汪漆世(395)
国家与企业分配关系改革的回顾与思考.....	沈才延(401)
新形势下财政部门企财工作重点的转移.....	黄工乐(409)
财务管理在工业企业经营决策中的作用.....	郭复初(416)
股份制下的企业财务问题.....	贺朝弼(424)
加强企业债务管理.....	胡士茂(431)
从试点实践看厂币核算的推广.....	舒伯鸾 金洪敏(435)
堵住企业资金流失的漏洞.....	蒲明礼(440)

米

米

米

税制改革的十年 强化税收的十年.....	何明刚(444)
税收法律的规范作用.....	易剑虹(452)
税收与增强企业活力的关系.....	李道南(456)
利改税第二步要处理好几个关系.....	许廷星(460)

改进民族地区税收管理体制初探·····	杨受铭(467)
“价外税”初探·····	彭代彬(470)
税制改革与价格改革·····	唐宗杰(476)
承包经营责任制与现行税制的矛盾及对策·····	严昌涛(480)
浅析利改税与承包经营责任制·····	龙 虎(485)
税利分流是处理国家与企业分配关系的方向·····	刘守森(488)
论集市税收·····	班 远(492)
盐税税制改革设想·····	王炯常(497)
浅谈城镇土地使用税的构成·····	刘 兴(501)
怎样做好中心城市的税收工作·····	潘光杰 沈禄谦 汪洪尤(505)
论新形势下的税务所建设·····	甘元全(509)
从美国税制改革看各国税制改革的动向·····	周仁庆(514)
实行土地税与产品税相结合的农业税收 制度的设想·····	徐 林(522)

※

※

※

新形势下克服建设资金困难的途径·····	杨学义 金洪敏 李 琪(527)
论固定资产投资宏观控制的途径和方法·····	张国干(538)
加强城市基础设施建设与管理刍论·····	吴载章(544)
农财工作要积极促进农村改革深入协调发展·····	梁昌飞(551)
提高财政支农资金使用效果问题的探讨 ·····	杨学义 金洪敏 熊先齐(557)
怎样提高支农资金的经济效益·····	彭引诗(567)
财政支持农村科普事业的作法 and 体会·····	雷先富(574)
农业技术承包责任制的改进和完善·····	刘开郁(578)
加快农业商品基地建设的探讨·····	王大乾(583)
浅议财政支农资金管理的加强和改进·····	黄 友(587)
行政公用经费预算包干办法的探讨·····	何积义(594)
自觉运用经济规律改革事业财务管理·····	邓学安 鲁世溶(600)

为科技现代化开辟资金来源.....	谭本源(607)
政进行行政经费管理办法初探.....	韩启方 彭华康(610)
改革财政支出管理的探讨.....	程道良(614)
宜宾地区农村教育管理体制改革情况调查.....	康博九(618)
眉山县公费医疗改革经验和需要解决的问题	张泽宽 刘子牛(623)

米

米

米

企业财务体制研究会纪要.....	(629)
生财之道讨论会纪要.....	(643)
支农资金经济效益讨论会纪要.....	(652)
智力投资使用效果讨论会纪要.....	(660)
经济效益讨论会纪要.....	(667)
深化企业改革与财政分配问题研讨会纪要.....	(682)
县财政讨论会纪要.....	(689)
乡(镇)财政建设讨论会纪要.....	(697)
四川省首次中青年财政理论讨论会观点综述.....	(705)
四川省第二次中青年财政理论讨论会纪要.....	(712)
四川省财政科研工作大事记.....	(720)

在改革实践中发展的 四川财政科学研究

(代序)

杨学义

党的十一届三中全会以来的十年，是全国各族人民在党中央领导下开拓奋进，改革日益深化，建设不断发展，各条战线欣欣向荣的十年，是马克思主义理论和社会主义实践在中国大地上取得重大发展的十年。十年的伟大成就，振奋了全国人民建设美好未来的进取精神，激励并坚定了克服艰难险阻把改革进行到底的决心和意志。在这具有伟大历史意义的十年中，我省财政战线的实际工作者和科研教学人员，包括各级领导干部和战斗在第一线的基层干部，紧密围绕变革时期财政经济工作中的重大现实问题和理论问题，深入调查研究，勇于探索创新，取得了一大批研究成果，不仅丰富了财政科学理论，而且对我省财政工作的发展和财政改革的深化，起到了积极的促进作用。

党的十一届三中全会是我国社会主义革命和建设的极其伟大的里程碑，标志着我国从经济基础到上层建筑各个领域全面改革新时期的开始，实现了建国以来我国历史性的又一次伟大转折。社会主义财政的职能及其在社会再生产中的地位，决定了任何一项改革，无论是经济基础的改革或是上层建筑领域的改革，都将直接或间接地在财政领域中得到反映，并使属于这一领域的传统观念、制度、规章、方法面临着严峻的挑战和冲击。可以这样说，我省财政科学

研究工作的发展和日益繁荣，是同全面经济体制改革和财政改革的逐步深化息息相关的，并且是在改革大潮的激荡中逐步前进的。

正确的思想观念，是确立正确指导原则的前提。因此，进行观念更新就成了财政改革中首先面临的一个课题。改革初期，扩大企业自主权和实行“分灶吃饭”，开始打破了高度集中的财政管理体制、统收统支的传统观念和单纯在收支问题上打圈子的做法，要求财政干部树立新的理财观念，探索新的理财之道。在这种情况下，先后在省财政厅领导岗位上工作的一些同志，经过深入调查研究，从战略转变的高度，撰写了一系列指导性的研究文章。1980年，《论开源》一文及时地、突出地提出并强调了在财政与经济的关系中必须实行“将欲取之，必先与之”，以及处理财政与经济关系的正确思想和一系列重要指导原则，不仅对当时的财政改革起到了有力的推动作用，而且至今仍具有十分重要的现实意义。自此以后，随着改革的日益深化，对传统财政观念的冲击更扩展到各个方面。面临改革的冲击，在原有的财政观念中，哪些是必须坚持的正确思想，什么是应当破除的陈腐观念，都要求及时作出正确的回答。针对这些问题，一些领导同志又先后发表了《发挥财政职能作用，积极促进经济调整》、《端正理财思想，提高财政工作水平》等论文，将理财思想、财政职能同党的方针政策和财经工作现实结合起来进行研究，有针对性地提出对策，使新的理财观念变得更加具体和深化，有力地促进了我省财政改革的深入展开和财政工作的提高。在改革、开放、搞活方针的推动下，特别是在中央作出我国社会主义经济是有计划商品经济的理论概括，提出生财、聚财、用财之道以及财政部门应成为国民经济的“经营管理部”以后，实践的发展对传统财政观念的冲击扩展到了更宽的领域和更深的层次。我省财税战线的广大干部和科研教学人员，开展了广泛的调查研究和理论探索，形成了一大批研究成果。有对财政职能变化及其作用的探讨，有对社会主义初级阶段财政工作特征的探讨，有对社会财力的内涵、层次变化的探讨，有对财政赤字、财政平衡与经济建设或宏观

调控内在联系的探讨，等等。这些研究，无不触及传统的财政理论和传统的思想观念，无不启发着人们用历史唯物主义的观点去努力丰富和发展马克思主义的财政理论。《我省财税改革的回顾与深化改革的初步设想》一文，从理论与实践的结合上对我省财税改革进行了系统的总结。《有计划商品经济与社会主义财政》一文，从发展商品经济的要求，对财政理论建设作了新的探索。《改革实践在呼唤加强财政科研》一文则是对财政科学研究重要性的深刻阐述，并指出了今后努力的方向。《在新的历史条件下坚持和发展马克思主义财政理论》一文则试图从理论角度进行较系统的回顾与探讨。

开展对国家与全民所有制企业分配关系改革的研究与实践，我省起步较早。这一课题，不仅自始至终是我省财政科研的重点，而且在研究中还具有以下几个特点：一是起步早，不断深化。从1979年扩大企业自主权试点开始，到1981年推行工业企业经济责任制；从各种盈亏包干形式出现，到利改税的两步改革；从承包、租赁制萌芽，到各种承包经营责任制的全面推开，我省财政界的同志进行了不间断的研究，使研究工作不断深化。在改革初期，着重于分配形式和分配数量关系的研究。随着改革的深化，研究的范围扩展到如何既保证国家财政收入，又能从分配上确立企业的商品生产经营者地位。在各类承包经营责任制普遍推开，触及理顺企业财产关系、完善经营机制等更广阔的领域时，研究的范围又进一步扩大到国有资产、分配关系和财务关系。二是在研究中始终把握住一个主题。即对任何改革形式的研究，都把它置于调整国家与企业分配关系这一总课题之下进行观察，既立足于发挥分配关系对发展社会生产力的推动作用，有利于搞活微观经济，又要有利于增强国家财力，完善宏观调控的机制，避免了研究成果的片面性。比如，在研究中比较普遍地运用了数据分析，客观地反映国家与企业分配关系的数量变化；不仅从利润分配关系，而且从工资分配、专项利润分配、折旧基金分配、税前还贷政策、金融和税收减免政策等方面影响国家与企业分配关系的角度，进行全方位的研究，为各级领导提供全

面的经济信息。三是注意了配套研究。即从社会主义财政职能出发，把调整国家与企业分配关系同改革财政预算管理体制、财务管理体制、税收制度有机地结合起来，把财政改革同工资、价格改革结合起来，把调整分配关系同提高企业经济效益结合起来，避免了研究工作中的“两张皮”现象。由于我省在国家与企业分配关系的研究中具有以上特点，已产生一大批颇有见地的研究成果。早在1980年，就提出了“独立核算、国家征税、自负盈亏是国营企业财务体制改革的方向”的观点。随着改革的不断深入，对各种分配形式的研究都把它放在一定的历史条件下，从理论与实践的结合上进行论证，坚持了实事求是的科学态度，不搞“人云亦云”。如对利改税改革，既肯定其出台的历史必然性，又指出其某些不够完善之处；对各种承包经营责任制，既指出它现阶段的适应性，又及时研究它推行后出现的种种新问题。总的来看，我省财政战线的同志在国家与企业分配关系的研究工作中，充分体现了自成一家、颇具个性的特点，这是科学研究中应当着力提倡的。

财政管理体制是社会主义财政的一项基本制度，长期形成的高度集中的统收统支体制在经济体制改革中受到了强有力的冲击，并在全中国范围内首先得以突破。除了前面谈到的企业财务体制改革以外，1980年全国实行了“划分收支，分级包干”的预算管理体制。在此前后，行政事业财务体制、基本建设财务体制也进行了改革。我省财政战线围绕这些改革所进行的研究，同样是起步较早和具有一定创见的。“企业独立核算，各级分享税收”这一分税制的设想，是我省较早提出来的；行政事业单位的经费包干和预算包干的改革，我省在1979年起就分别在行政机关和农业事业单位进行，并相应作出了总结。我省同志对预算包干的改革，从理论上进行了论证，指出它是改革财政再分配体系的重要内容，并针对国民收入分配格局和社会资金运动变化的新情况，进而提出调整财政分配范围，建立多渠道、多层次资金供应体系的构想。以上种种观点，至今与中央的改革思路都是一致的，说明我省财政科研具有一定的超

前性。随着分级财政的逐步建立和预算管理体制的不断调整改进，市、县、乡财政已成为相对独立的一级预算实体。搞活城市财政、民族财政和县乡财政，实现分级平衡及发挥财政分级、分层次综合调控作用的问题，历史地提上了议事日程。各地同志就中央与地方以及地方各级之间财力分配关系问题，城市财政和民族地区财政问题，县乡财政功能、特点及预算体制问题，进行了跟踪研究，形成了一大批研究成果，其中不少在省内有的甚至在全国产生了相当的影响。

在税制改革和建立社会主义新税制的进程中，我省税收政策理论的研究十年来有了较大的发展。税收战线的广大干部，对社会主义税收的本质和职能，社会主义税收是否存在转嫁等税收基本理论问题；对我国税制的框架结构、税制体系及各个税种的改革和完善；对税收与价格的关系；对健全和完善征管体系；对税务机构、税收管理体制、税务干部“四职”教育、税务所建设等方面，都进行了广泛深入的研究，取得了丰硕的成果。税收理论研究较之其他方面的研究，更为生动活跃，展开了争鸣，注重了对历史的批判、继承和发展，以及对国外经验的借鉴。在省税务学会成立以后，税收政策理论的研究更加繁荣，成效更加显著。

十年来，财政科学研究的逐步深化，从根本上触及社会主义财政的本质、职能和类型这一核心问题，要求财政理论研究能开拓创新，并在财政改革中有重大突破。在这种形势下，我省财政部门的同志把理论研究同改革实践结合起来，取得了引人瞩目的成绩。比如，以发展财政信用特别是地方财政信用的研究为起点，发展到对基金式财政的理论和实践的研究；通过对国民收入分配格局和财政集中程度变化的研究，深化到建立新的财政再分配体系的研究；从研究社会主义商品经济的现实及财政改革的目标模式入手，联系到社会主义财政职能范围、管理类型和新的调控机制的研究；配合经济、政治、科学、教育体制和劳动工资制度等一系列改革，开展了建立新的社会保障体系、彻底改革公费医疗制度、实行综合财政等

涉及更深层次问题的研究，并相应获得了不少研究成果。

十年来四川财政科学研究走的是一条“从实际中来，到实际中去”的道路，呈现出由普及到提高的发展趋势。财政科学研究所以能坚持正确的方向和取得比较丰硕的成果，是由于坚持了党的十一届三中全会的路线、方针和政策，得到了各级党政领导的支持和鼓励，激发了广大财税干部的科研积极性，同时也是同各级财政学会和税务学会的有效工作分不开的。由于坚持了正确的科研方向，不少研究成果受到了各级党委和政府的奖励，或被各级政府所重视，纳入了决策的内容。十年来，被省财政学会、税务学会评为优秀成果的共218项，其中有24项被评为全省哲学社会科学优秀成果，受到省人民政府的奖励。

为了加强基础理论和学科建设，交流科研成果，推动财政科研在普及基础上的提高，繁荣财政科学，省和各市、地、州都把办好财税刊物，作为一项经常的、重要的任务来抓。《四川财政研究》质量不断提高，影响日益扩大，共出版129期，计935万字，发行91万份，已成为广大财税干部喜爱的读物。18个市、地、州办起了自己的财税报刊。十年来，省财政学会组织专家、学者编写并出版了《财政基础理论知识》、《经济调整改革中的四川财政》、《企业财务专题讲座》、《四川十年财政改革的理论与实践》，与省税务学会合编了《四川财政税收论丛》、《社会主义建设新时期的工商税收》、《税收史话》等普及读物和论文集共7部，计183.4万字，发行达15.73万册。省财政学会西南财经大学财政系会员小组的同志编写并出版了《社会主义财政学》等7部大专教材，与外校合编了5部教材。我省财政学界的老前辈许廷星同志与两位教师合著的《财政学原论》，已在1986年1月正式出版。还有一些同志，以他们丰富的实践经验和科学的治学态度，编写了《川陕革命根据地财政经济史料选编》、《四川省财政大事记》、《农业税收学概论》和多种《乡镇财政手册》等。

我省财政科学研究的发展历程表明，财政科学研究事业是一项

新兴的、具有无限生命力的事业，是党和人民需要的事业；是财政工作不可分割的一个组成部分，有着广阔的发展前途。回顾十年的发展历程，我们也要清醒地看到，同我国正在进行的伟大事业相比，我省财政科学研究的现状还是很不适应的。我们的差距主要是：理论落后于实际的情况还十分突出，大量的新事物对我们来说还不熟悉，对社会主义初级阶段的理论还知之不多、知之不深；财政理论研究在不少领域落后于经济界的理论研究，理论风气还不够活跃，超前研究仍是较为薄弱的环节，使研究工作经常处于被动状态；财政科研工作发展不平衡，“科研神秘”和“科研无用”的倾向同时存在。

当前，我国改革已进入关键时期，摆在财政战线同志们面前的科研任务更加艰巨。从我省的实际来看，改革是在财政状况十分严峻的形势下进行的。在连续几年出现赤字、一大批县财政收不抵支的情况下，我们既要积极支持价格、工资、住房、外贸等制度的改革，又要保证对农业的投入和对教育的支出能随同收入的增长而有所增加。财政科学研究植根于改革实践，又将从理论上推动改革的实践。在纪念党的十一届三中全会召开十周年之际，预祝我省财政科研战线在今后的改革中，将会结出更多更好的丰硕成果，为振兴四川经济，为现代化建设，作出更大的贡献！

(1988年9月)