

中国市场经济建设全书

THE COMPLETE WORKS OF CHINA'S
MARKET ECONOMY CONSTRUCTION

第五卷

财政税收

第六卷

投资融资

山西人民出版社

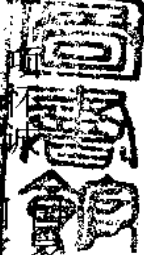


国防大学 2 062 1201 6

中国 市场经济 建设全书

第五卷 财政税收

主编



国家财政部副部长

国家税务总局党组书记

张忠诚

国家税务总局原总经济师

中国国际税务咨询公司常务副总经理

申维辰

山西省晋中地区行署专员

中国市场经济建设全书

第六卷

投资融资

主编 王文泽 国家开发投资公司总经理

张奎 山西省计委主任、高级经济师

本卷编写人员

于中	于爱慧	马林	牛丽萍
申维辰	田社会	朱兵	许善达
成满庆	李华	李冬	张忠诚
张湛彬	张金才	张晓平	杨元伟
杨益民	陈穗红	陈树章	项怀诚
郝凯	徐展鹏	倪锐民	郭晋刚
勒东升	曹璇	窦清红	缪晓敏

本卷编写人员

王文泽	王元京	王武龙	牛丽萍
田应奎	刘 剑	刘贵川	孙 建
任树本	张 奎	张湛彬	张群杰
李 丁	李金早	杜学武	邢荣庭
吴援朝	林门福	罗云毅	陈典模
陈树章	罗国三	欧 鸿	邱全宇
姜伟新	徐荣初	缪晓敏	魏礼群

第一篇 理论概述

一、财政体制改革的基本历史经验	(3)
(一)必须不断地适应并促进经济发展	(3)
(二)必须把解放思想、实事求是贯穿到整个进程中	(4)
(三)必须正确处理各方面的利益分配关系	(4)
(四)必须注重加强和改善财政宏观调控	(5)
(五)必须与其他各项体制改革相配套并形成合力	(5)
(六)必须通过加强财政法制建设予以规范和保证	(6)
二、财政体制改革的必要性和紧迫性	(7)
(一)过去的财政体制不适应市场经济体制的要求	(7)
(二)国家财政困难制约了国民经济发展	(8)
(三)各项改革要求财政体制改革协调配套	(9)
(四)财政职能弱化与西方发达国家相比反差很明显	(9)
三、财政体制改革的指导思想和原则	(10)
(一)兼顾中央、地方、企业和个人的利益并调动积极性	(10)
(二)建立新的机制强化财政宏观调控职能	(11)
(三)为公平竞争创造良好的外部环境并促进企业转换经营机制	(11)
(四)坚持财政收支平衡并对预算实行硬约束	(12)
四、财政体制改革的主要内容	(12)
(一)改革并建立新型的税制体系	(12)
(二)实行分税制理顺中央与地方的分配关系	(14)
(三)改革国有企业利润分配制度	(16)
(四)改进和完善复式预算制度	(17)
(五)继续推进其他各项财政改革	(18)
五、财政体制改革的主要措施	(19)
(一)加强改革的宣传和各项准备工作	(19)
(二)要切实加强财政法制建设	(19)
(三)要注意搞好各项配套改革	(20)
六、新中国税制建设的历史回顾	(20)
(一)建国以来我国税收制度几次重大变革	(20)
(二)1994 年以前我国税制的概貌	(23)
七、社会主义市场经济与税收	(24)
(一)税收是重要的宏观调控手段	(25)

(二)税制建设的原则和税制模式的选择	(25)
(三)市场经济条件下税收的主要作用	(26)
八、工商税制改革的总体构想	(28)
(一)税收制度与市场经济不相适应的主要表现	(28)
(二)工商税制改革的指导思想和基本原则	(29)
(三)建立符合社会主义市场经济要求的税制体系	(30)
(四)建立科学、严密的税收征管体系	(32)
(五)建立地方税体系并调整税收管理体制	(34)

第二篇 改革对策

一、建立分税制财政管理体制	(37)
(一)分税制财政体制改革的内容	(37)
(二)分税制方案的具体操作	(40)
(三)分税制改革的政策问题	(42)
(四)分税制改革的配套措施	(43)
(五)分税制改革的主要特点	(45)
二、改革国家与国有企业利润分配制度	(46)
(一)我国国有企业利润分配制度改革的回顾	(47)
(二)转换企业经营机制与改革国有企业利润分配制度	(51)
(三)国家与国有企业利润分配关系改革的主要内容	(58)
三、改革企业财务制度	(63)
(一)企业财务制度改革的必然性	(63)
(二)新企业财务制度的基本体系	(65)
(三)企业财务制度改革的主要内容	(67)
(四)实施新企业财务制度的主要措施	(83)
四、改革企业会计制度	(87)
(一)企业会计制度改革的背景	(87)
(二)企业会计制度改革的目标、指导思想和主要过程	(90)
(三)企业会计制度改革的基本内容	(93)
(四)认真贯彻实施新的企业会计制度	(99)
(五)发展注册会计师事业,建立以注册会计师为主体的社会经济监督服务体系	(103)
五、建立和完善复式预算制度	(106)
(一)复式预算的产生和发展	(106)
(二)我国实行复式预算制度的理论依据	(109)
(三)我国实行复式预算的意义和作用	(110)
(四)进一步完善我国复式预算制度的基本思路	(111)

(五)全面实行复式预算需要采取的政策措施和配套改革·····	(116)
六、改革财政支出制度与加强预算支出管理 ·····	(119)
(一)当前财政支出方面的主要问题·····	(119)
(二)财政支出制度改革的指导思想·····	(121)
(三)几个主要领域的财政支出政策·····	(123)
七、努力实现国债的良性循环 ·····	(126)
(一)国债的发展及其职能作用·····	(127)
(二)建立符合市场经济发展的国债管理与运行体系·····	(134)
(三)深化国债改革的主要对策·····	(139)
八、改革财政补贴制度 ·····	(143)
(一)财政补贴制度改革势在必行·····	(144)
(二)财政补贴的原则和领域·····	(145)
(三)发挥财政补贴的积极作用·····	(147)
(四)财政补贴制度改革的配套措施·····	(149)
九、流转税制的改革 ·····	(150)
(一)流转税改革总论·····	(150)
(二)增值税的改革·····	(155)
(三)营业税的改革·····	(163)
(四)消费税的改革·····	(166)
十、所得税制的改革 ·····	(170)
(一)我国的所得税税制·····	(170)
(二)涉外企业所得税的改革·····	(175)
(三)内资企业所得税的改革·····	(178)
(四)个人所得税的改革·····	(182)
十一、其他税种的改革 ·····	(185)
(一)资源税的改革·····	(185)
(二)土地增值税的设置·····	(190)
(三)一些税种的取消或下放·····	(192)
十二、税收征管改革 ·····	(195)
(一)税收征管制度改革·····	(195)
(二)税收征管组织形式的改革·····	(203)
(三)建立新的税收征管体系的设想·····	(206)

第三篇

国外借鉴

一、财政功能的国际共识 ·····	(211)
(一)公共财政(国家财政)·····	(211)
(二)现代市场经济中财政的功能·····	(212)

(三)发展中国家财政的特点·····	(213)
(四)社会主义公有制国家财政的特点·····	(214)
二、财政管理体制的国际流行模式 ·····	(215)
(一)分级财政的设置·····	(215)
(二)中央财政和地方财政权责的界定·····	(216)
(三)中央和地方财政收入划分的基本模式——分税制·····	(217)
(四)各级政府间的转移支付与收入调节·····	(219)
(五)部分国家分税制及转移支付制度简介·····	(220)
三、现代税收的一般原则和作用 ·····	(224)
(一)税收原则和国际主要观点·····	(224)
(二)税收的职能、作用·····	(227)
四、国际常用税制模式 ·····	(229)
(一)单一税制和复合税制·····	(229)
(二)主体税种和辅助税种·····	(231)
(三)以流转税为主体的税制模式·····	(232)
(四)以所得税为主体的税制模式·····	(234)
(五)双主体税制模式·····	(236)
(六)避税港地区的税制模式·····	(238)
(七)国际上税制改革的基本趋势·····	(240)

第四篇 法律法规

一、中华人民共和国会计法·····	(247)
二、中华人民共和国注册会计师法·····	(250)
三、中华人民共和国审计条例·····	(255)
四、企业财务通则·····	(260)
五、企业会计准则·····	(265)
六、中华人民共和国增值税暂行条例·····	(271)
七、中华人民共和国增值税暂行条例实施细则·····	(274)
八、中华人民共和国消费税暂行条例·····	(278)
九、中华人民共和国消费税暂行条例实施细则·····	(281)
十、中华人民共和国营业税暂行条例·····	(284)
十一、中华人民共和国营业税暂行条例实施细则·····	(286)
十二、中华人民共和国企业所得税暂行条例·····	(290)
十三、中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则·····	(292)
十四、中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法·····	(299)
十五、中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法实施细则·····	(302)
十六、中华人民共和国个人所得税法·····	(315)

十七、中华人民共和国个人所得税法实施条例	(318)
十八、中华人民共和国房产税暂行条例	(322)
十九、中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例	(323)
二十、中华人民共和国车船使用税暂行条例	(325)
二十一、中华人民共和国资源税暂行条例	(326)
二十二、中华人民共和国资源税暂行条例实施细则	(328)
二十三、中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例	(330)
二十四、中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例实施细则.....	(345)
二十五、中华人民共和国土地增值税暂行条例	(347)
二十六、中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则	(348)
二十七、中华人民共和国印花税法暂行条例	(351)
二十八、中华人民共和国印花税法暂行条例施行细则	(354)
二十九、中华人民共和国农业税法	(357)
三十、中华人民共和国耕地占用税暂行条例	(360)
三十一、中华人民共和国进出口关税条例	(362)
三十二、中华人民共和国税收征收管理法	(366)
三十三、中华人民共和国税收征收管理法实施细则	(372)
三十四、中华人民共和国发票管理办法	(380)
三十五、中华人民共和国发票管理办法实施细则	(384)
三十六、关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪的决定	(390)

第五篇 资料数据

一、我国同有关国家签订的税收协定表.....	(395)
二、历年全国税收总收入表	(405)
三、主要参考和部分征引论著索引	(406)

第一篇 改革探索

一、国家投融资管理体制的发展演变	(423)
(一)高度集中的投融资管理体制的建立	(423)
(二)大跃进时期投资管理的曲折发展	(425)
(三)调整时期强化高度集中的投融资管理体制	(427)
(四)“十年动乱”时期的投融资管理	(429)
(五)改革开放时期投融资体制的重大发展	(430)
二、投融资改革的基本估价和基本经验	(434)
(一)改革开放前传统投融资体制的特征	(434)
(二)改革开放以来投资体制改革的基本估价	(435)
(三)我国投资管理的基本经验	(437)
三、当前投资领域和投资体制存在的主要问题	(439)
(一)当前投资领域存在的问题	(439)
(二)当前投资体制存在的问题	(441)
四、深化投资体制改革的主要目标和任务	(444)
(一)投资体制改革的主要目标	(444)
(二)投资体制改革的基本任务	(446)
五、发展与完善多种投融资方式	(450)
(一)投融资方式的项目差别化	(450)
(二)投融资方式的产业性矛盾	(453)
(三)发展与完善投融资方式	(455)

第二篇 实务对策

一、资源配置的市场优化机制	(461)
(一)促进投资要素市场的形成	(462)
(二)全面推行建设项目招标投标制	(468)
(三)加快社会服务体系的确立	(470)
二、投融资体制的约束机制	(472)
(一)建立我国投资管理机制的约束机制	(472)
(二)建立我国规模经济投资约束机制	(476)
(三)建立我国投资管理机制的融资约束机制	(479)
三、投融资体制的调节机制	(483)
(一)充分发挥银行利率的调节作用	(483)

(二)制定严格的差别利率政策·····	(491)
(三)加强税制改革,减轻财政压力·····	(494)
四、责权利相结合的投融资风险机制·····	(496)
(一)建立我国投资管理机制的风险机制·····	(497)
(二)建立我国政府投资的风险机制·····	(500)
(三)建立我国投资主体间接融资的风险机制·····	(503)
五、建立规范化、法制化的投融资新体制·····	(506)
(一)建立对投资决策失误进行法律追究的机制·····	(507)
(二)合资建设项目推行法人持股的股份制·····	(509)
(三)制定与市场经济体制相适应的投融资法规·····	(513)
六、强化投融资体制的宏观调控能力和手段·····	(519)
(一)建立投资总规模源头控制制度·····	(519)
(二)建立控制信贷总规模投资总量制度·····	(522)
(三)建立地区适度投资规模指标体系·····	(526)
七、健全以国家产业政策为主的投融资政策体系·····	(528)
(一)国家产业政策的制定·····	(529)
(二)我国重点产业发展序列探索·····	(536)
(三)投资方向的实现途径·····	(544)
八、拓宽基础性项目的投融资渠道·····	(550)
(一)基础性项目释义·····	(550)
(二)关于基础性项目投融资问题的经济学考察·····	(551)
(三)我国基础性项目投融资面临的困难与症结·····	(553)
(四)拓宽基础性项目投融资渠道的原则和措施·····	(556)
九、尽快培育适合不同经济主体融资要求的金融市场·····	(559)
(一)金融市场的形成与功能·····	(559)
(二)金融市场的主要内容·····	(562)
(三)金融市场与企业融资·····	(570)

第三篇 国外借鉴

一、西方各国投资体制·····	(577)
(一)投资决策系统·····	(577)
(二)投资所有制系统·····	(579)
(三)投资信息系统·····	(581)
(四)投资调控系统·····	(582)
二、原苏联、东欧各国投资体制·····	(589)
(一)投资决策系统·····	(590)
(二)所有制系统·····	(591)

(三)信息系统·····	(594)
(四)投资调控系统·····	(595)
三、不同类型投资体制的比较·····	(600)
(一)市场投资体制·····	(601)
(二)集中计划投资体制·····	(604)

第四篇 政策法规

一、国家计划委员会《关于简化基本建设项目审批手续的通知》·····	(611)
二、国务院发布批转国家计委《关于改进计划体制的若干暂行规定》的通知 ·····	(616)
三、国家计委、建设部关于印发《建设工程招标投标暂行规定》的通知·····	(622)
四、国家计划委员会、国家经济委员会、财政部、中国工商银行、中国人民建设银行、国家统计局《关于国内合资建设银行办法的补充规定》·····	(626)
五、国务院批转经委、财政部、人民银行《关于推进国营企业技术进步若干政策的暂行规定》的通知·····	(627)
六、国务院发布《关于华侨投资优惠的暂行规定》的通知·····	(629)
七、国务院《关于控制固定资产投资规模的通知》(摘录)·····	(630)
八、人民银行、工商银行、农业银行、中国银行、建设银行《关于控制计划外固定资产投资贷款的若干规定》的通知·····	(631)
九、国家计委印发《关于简化限额以上技术改造项目审批程序的规定》的通知·····	(632)
十、国家计委、财政部、建设银行关于调整国家预算内基本建设投资拨款改贷款范围等的若干规定·····	(635)
十一、国务院关于鼓励外商投资的规定·····	(637)
十二、国务院关于放宽固定资产投资审批权限和简化审批手续的通知·····	(639)
十三、国家计委、财政部、审计署、建设银行关于进一步加强自筹基本建设资金管理的规定·····	(642)
十四、国务院关于鼓励投资开发海南岛的规定·····	(643)
十五、国务院关于扩大内地省、自治区、计划单列市和国务院有关部门吸收外商投资审批权限的通知·····	(646)
十六、国务院印发《国家基本建设基金管理办法》·····	(647)
十七、国务院印发《国家预算调节基金征集办法》·····	(649)
十八、财政部印发《国家预算调节基金征集办法实施细则》·····	(651)
十九、国务院批转国家计委和机构改革办公室关于有关部门与国家专业投资公司职责划分意见的通知·····	(653)
二十、国家计划委员会关于印发《借用国外贷款中央统还外汇管理办法》的	

通知.....	(656)
二十一、《中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例》	(658)
二十二、中国人民银行、国务院生产委关于进一步加强流动资金贷款管理的通知.....	(660)
二十三、国家计划委员会、国家税务局关于实施《中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例》的若干补充规定	(662)
二十四、国家计划委员会印发《关于建设项目实行业主责任制的暂行规定》的通知	(654)
二十五、国务院关于组建国家开发银行的通知	(667)

第五篇 资料索引

一、关于投融资体制改革的重要讲话	(677)
(一)国务院副总理邹家华在中国投资协会成立大会上的讲话.....	(677)
(二)国家开发银行行长姚振炎关于投融资体制改革的讲话.....	(682)
(三)国家开发投资公司总经理、中国投资协会会长王文泽的讲话	(689)
二、全国主要投资公司名录	(698)
三、主要参考和部分征引论著索引	(703)

第一篇

理论概述

一、财政体制改革的基本历史经验

党的十一届三中全会以来,我国财政体制改革走过一段积极进取、勇于探索的不平凡的历程。国家财政根据经济体制改革和经济发展的需要,针对过去集中型的统收统支管理体制的弊端,从下放财权和财力入手,进行了各项分配制度的改革和财政政策的调整,促进了改革开放和经济发展,国家财政实力增强。15年来财政体制改革的实践,积累了丰富的经验。对这些经验进行科学总结,并在今后的改革中加以运用,有助于我们提高对改革的认识,把握改革的方向,避免改革走弯路,使改革达到预期的目的。

(一)必须不断地适应并促进经济发展

同其他各项经济体制改革一样,财政体制改革的最终目的,是为了解放和发展生产力,加快国民经济发展,增强综合国力,提高人民物质文化生活水平。因此,从根本上来说,财政体制改革与经济发展是相互适应、相互促进的关系。一方面,经济的不断发展,客观上要求财政与之相适应,这就必须不断地对财政体制进行必要的改革,以满足需要。同时,经济发展也为国家财政提供了可靠的财源基础,从而为推进财政体制改革创造了条件。另一方面,由于财政对经济有反作用,搞好财政体制改革可以促进经济的发展。但是,财政体制改革和经济发展也存在一定的矛盾。主要表现在:经济发展和各项改革均需要有比较充裕的财力作保证,但国家财政组织的收入是有限的,总是难以满足两方面的需要,如果处理不当,往往容易形成顾此失彼的状况。十多年来的实践告诉我们,处理这一矛盾仍然要先靠推进财政体制改革。一是通过改革,为企业经营创造一个良好的外部环境,并引导企业眼睛向内,着眼于转换经营机制,提高经济效益,从而壮大财源基础。二是通过改革,强化征收管理,堵塞收入漏洞,努力增加财政收入。三是通过改革,调整财政支出结构,压缩行政经费等一般性开支,保证国家重点建设支出、支持农业生产支出、教育科学支出和挖潜改造支出等项目有一个较高的增长速度;改变财政资金无偿供应的方式,适当建立财政周转金,促进企业技术改造和产业结构、产品结构合理化。四是通过改革,拓宽理财领域,大胆举借内外债,并积极引导预算外资金、社会资金的流向,使之运用到国家重点建设项目和急需发展的产业上来,缓解国家预算内财力的紧张状况。总之,通过财政体制改革,既基本上满足了各项改革提出的财力要求,也基本上满足了国家经济建设的重点需要,对经济发展起到了一定的促进作用。