

第三次全國

財政理論討論會文選

財政部財政科學研究所



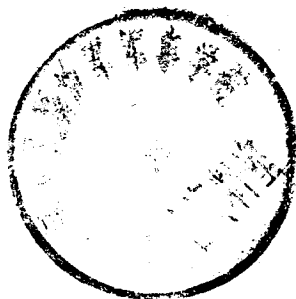
429677



2 018 5152 1

第三次全国 财政理论讨论会文选

财政部财政科学研究所 编



中国财政经济出版社



2 018 5152 1

**第三次全国
财政理论讨论会文选**
财政部财政科学研究所 编

*

中国财政经济出版社出版
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
北京印刷二厂印刷

*

850×1168毫米 32开本 17.375印张 417,000字
1980年10月第1版 1980年10月北京第1次印刷
印数：1—15,000

统一书号：4166·232 定价：1.90元

前 言

一九七九年十二月二十七日至一九八〇年一月七日,财政部、中国财政学会筹备委员会和中国会计学会筹备委员会在广东省佛山市召开了第三次全国财政理论讨论会。会议共收到论文一百六十余篇。为了交流财政、财会学术研究成果,推动财政、财会科学研究工作,我们选择会上部分发言和论文,汇编成这本文选,供财政和财会科研、教学人员与实际业务工作人员参考。由于篇幅所限,未能将更多论文选入本书,我们的选编工作也可能有不尽妥善之处,望读者给予批评指正。

财政部财政科学研究所

一九八〇年五月

目 录

中国财政学会、中国会计学会成立大会第三次全国财政理论讨论会开幕词·····	吕培俭(1)
中国财政学会、中国会计学会成立大会第三次全国财政理论讨论会闭幕词·····	戎子和(4)
第三次全国财政理论讨论会纪要·····	(财讯)(8)
总结历史经验,提高财政工作水平	
——在第三次全国财政理论讨论会上的讲话(摘要)·····	戎子和(22)
三十年来财政实践与理论的发展·····	许毅(36)
应当重视外国财政的研究工作·····	姚耐(69)
新中国会计的回顾与展望·····	杨纪琬(81)
会计工作者要为四个现代化做出贡献·····	黄逸峰(108)
展望八十年代的美国经济与财政·····	吴大琨(115)
从国际经验看我国经济改革·····	许毅、陈宝森(124)
适应经济规律,合理分配资金·····	王眉征(143)
财政资金分配的几个规律性问题·····	王琢(153)
财政是国家作用于经济基础的经济杠杆·····	姜维壮(171)
社会主义财政在社会再生产中的地位	
和职能作用·····	叶振鹏(195)
必须把社会主义财政放到再生产中来研究·····	侯梦塘(221)
关于认识与发挥财政职能作用问题·····	邓子基(238)
财政在正确处理积累与消费比例关系中的	
作用问题初探·····	何振一、陈令淑(250)

谈谈我国工商税制改革问题……………刘志城(266)

从财政的本质与职能看当前税制改革……………罗毅、刘醒亚(280)

社会主义国家为什么要有税收?

——对税收存在基础和地位作用的几种不同

论点的研究……………王诚免(309)

论社会主义税收的经济杠杆作用……………葛惟焘(332)

财政的本质与企业财权的扩大问题……………许廷星(363)

论全民所有制企业财务自理……………阎达五、王庆成、李相国(386)

当前老工业企业革新改造中的矛盾和解决

途径……………胡静、王诚免(407)

关于固定资产折旧基金的理论和实践……………陈 共(435)

压积累下基建的几个认识问题

……………刘礼欣、侯俊华、田椿生(461)

开展我国会计理论研究的几点意见

——兼论会计学的科学属性……………杨纪琬、阎达五(477)

关于社会主义会计对象和任务的商榷……………刘文东(493)

论经济核算制与会计……………葛家澍、黄志坚(507)

试论成本计算原则……………姜尔行(534)

中国政财学会、中国会计学会成立大会 第三次全国财政理论讨论会开幕词

吕培俭

代表们，同志们：

中国财政学会、中国会计学会成立大会和第三次全国财政理论讨论会现在开始了。

这次会议是粉碎“四人帮”以后，财政界、会计界开展学术讨论的第一次规模较大的会议。出席这次会议的代表共三百一十五人。其中有从事理论工作的同志，有从事教育工作的同志，有从事实际工作的同志，有从事新闻出版工作的同志。特别令人高兴的是，不少财政界、会计界的老前辈，从事财政、会计工作的领导同志和著名的学者也在百忙中抽出时间前来参加会议。我谨代表财政部和两个学会的筹备委员会，对到会的全体代表表示热烈的欢迎。

财政、会计两个学会的成立和第三次财政理论讨论会的召开，是财政界、会计界的一件大事。这次会议是适应当前形势发展的需要而召开的。粉碎“四人帮”以来，党中央作出了一系列正确的重大决策，正本清源，拨乱反正，初步实现了安定团结、生动活泼的政治局面，国民经济的恢复和发展取得很大成效，整个形势发展很快。特别是在党中央作出全党全国工作着重点转移到现代化建设上来的战略决策和提出调整、改革、整顿、提高的

八字方针以后，形势越来越好。现在，全党全国人民满怀信心，正在努力调整国民经济，为实现四个现代化的宏伟目标奋斗。

做好财政工作和会计工作，是实现国民经济有计划按比例发展的一个重要条件。新的形势对财政、会计工作提出的一个极为重要的课题，就是以马列主义、毛泽东思想为指针，总结建国以来财政工作和会计工作的经验教训，逐步认识和掌握客观规律，提高自觉性，克服盲目性，使财政、会计工作更好地为实现四个现代化服务。现在财政、会计方面有许多问题摆在我们面前，比如国家财政的本质和职能问题，财政、信贷、物资、外汇的综合平衡问题，财政体制和财务管理体制问题，税收的作用和税制改革问题，基本建设投资效果问题，会计在经济管理中的地位和作用问题，会计核算和监督问题，等等。我们要通过开展学术讨论和深入的调查研究，从理论和实践相结合的高度，探讨和解决这些问题。

党的十一届三中全会高度评价了开展实践是检验真理的唯一标准这个马克思主义原则的讨论的重大意义，给了广大干部、群众的思想和各方面的工作以极大的推动。一年多来，财政和会计战线的同志，解放思想，开动机器，学术讨论空前活跃，一个各抒己见、百家争鸣的生动局面正在形成。在学术讨论中，有一些不同的看法和意见，是正常的现象。各种不同的见解，都是为了认识和掌握客观真理，提高财政、会计工作的水平，更好地为四个现代化服务。我们召开这次会议，交流学术成果，开展理论讨论，正是为了进一步组织和推动财政、会计理论研究工作，向广泛深入的方面发展。

这次会议有两个任务：

第一，开展财政、会计理论讨论。文化大革命前，财政部曾召开过两次财政理论讨论会，第一次是一九六四年在大连召开

的，第二次是一九六五年在北京召开的。这次是第三次财政理论讨论会。这次会议要贯彻党的十一届三中全会、四中全会和五届人大二次会议的精神，在坚持社会主义道路、坚持无产阶级专政、坚持共产党领导、坚持马列主义、毛泽东思想，也就是坚持四项基本原则的前提下，敞开思想，各抒己见，交流成果，深入探讨。在讨论中要理论联系实际，从我国的实际情况出发，总结建国三十年来正反两方面的经验，并在这个基础上研究财政和会计方面的方针政策问题，努力探索一条更加适合我国情况和特点的财政、会计工作的方向和道路。

第二，成立中国财政学会和中国会计学会。今年四月，在烟台召开的全国财政教材、科研规划座谈会上，一些单位发起成立了中国财政学会筹备委员会和中国会计学会筹备委员会。经过几个月的筹备，正式成立两个学会的条件已经成熟。在这次会议上，将选举两个学会的领导成员，通过两个学会的章程，并制定两个学会一九八〇年的工作计划。两个学会成立以后，我们要积极开展学术交流活动，推动财政、会计战线的理论研究工作。

同志们，对我们这次会议，国务院有关领导同志十分关心，全国财政、会计战线广大干部寄予很大的期望，在当前工作中又有许多问题迫切需要研究解决，这就要求我们必须开好这次会议。到会的同志在财政、会计工作方面有丰富的知识和宝贵的经验，而且热心于财政、会计理论研究工作，会前又做了充分的准备，带来一百多篇论文和调查报告。我们相信，依靠与会同志的共同努力，一定能够开好这次会议，取得丰硕的成果。

预祝大会圆满成功！

中国财政学会、中国会计学会成立大会第三次全国财政理论讨论会闭幕词

戎 子 和

代表们！同志们！

中国财政学会、中国会计学会成立大会和第三次全国财政理论讨论会，从一九七九年十二月二十七日开始，进行了十二天，现在胜利闭幕了。

这次会议开得比较好，完成了各项任务。第一，成立了中国财政学会和中国会计学会，通过了两个学会的章程，并选举了领导机构；第二，讨论了财政、会计两个学会的工作任务，制订了学术活动规划；第三，同志们向大会提交了一百六十多篇论文，交流了研究成果，讨论了具有根本性与现实意义的若干理论问题。会议开得生动活泼，大家解放思想，畅所欲言，贯彻了百花齐放、百家争鸣的方针。会议也有不足之处，主要是准备工作不够充分，有些学术理论问题讨论得不够深入。

这次会议能够圆满成功，最根本的原因是党的十一届三中全会明确地肯定了实践是检验真理的唯一标准这个马克思主义认识论的基本原则，为我们开展财政、会计理论研究提供了锐利的思想武器。薄一波副总理很关心这次会议，并为大会写了题词，使我们受到很大的鼓舞。与会同志会前作了充分准备，严肃认真地参加了讨论，充分地表现了大家为实现四化作出贡献的强烈愿望

和坚定决心。广东省人民政府，省财政厅，佛山地、市革委会，地、市财政局给会议以大力协助，为我们开好这次会议提供了很好的条件。

会议从总结我国财政、会计工作入手，探讨研究了若干理论问题。同志们回顾了三十年来财政工作的历程，正反两方面的经验都证明，财政分配对国民经济发展具有很大的能动作用。每当我们做到财政收支平衡、略有结余，各项资金分配比例较为合理的时候，国民经济就能顺利发展，速度也比较快；反之，每当财政收支不平衡，各项资金分配不合比例的时候，经济发展就缓慢，甚至停滞倒退。我国国民经济几次受挫折，无不与此有直接的关系。我们对历史经验要作理论概括工作，进一步认识和驾驭客观经济规律，指导我们的财政工作实践。要发挥财政分配在国民经济中的能动作用，加强财政分配的计划管理和综合平衡，真正做到：坚持财政收支平衡，略有结余；坚持有计划按比例地分配资金，绝不能搞乱资金分配的比例；坚持财政资金、信贷资金、外汇收支的综合平衡以及资金分配与物资供应的平衡，绝不能超过国力（财力、物力）的限度，任意扩大经济建设的规模和消费基金的总额。只有这样，才能争取国民经济以较快的速度持续发展。

会议讨论了会计在国民经济中的地位和作用问题。大家认为，我们从农村到城市，几十年的经验证明：办经济离不开会计。经济愈发展，会计愈重要。不管什么时候，削弱会计的作用，搞什么“无帐会计”，必然造成经济工作混乱，造成严重损失浪费。在当前国民经济调整中，整顿会计工作，发挥会计作用尤为重要。一九六二年整顿会计工作取得了显著成效，就是一个证明。当前，我们迫切需要加强会计这门科学的研究工作，特别要研究会计的本质和职能，提高会计核算水平，充分发挥会计在社会再生产

和企业管理中的重要作用，更好地为四化服务。

会议还讨论了财政体制和财务体制改革中的一些理论问题。大家一致认为，要正确对待调整 and 改革的关系，调整是关键，调整是改革的前提。关于财政体制和财务体制改革的方向问题，同志们认为这种改革要在坚持社会主义道路，坚持计划调节为主的原则下，按照客观经济规律办事，才能既有利于调动各方面的积极性，又有利于组织国民经济的综合平衡。

在这次讨论中，许多问题取得了一致意见，但也有一些不同的观点，展开了热烈的讨论。有比较才能鉴别，有争论才能发展。学术研究中的不同见解和不同学派的存在，是一种正常现象。如果搞“一言堂”，那就是一潭死水，财政会计科学就不能发展。

同志们！这次会议是一次学术成果交流会，也是一次攀登财政会计科学高峰的动员会。中国财政学会、中国会计学会成立之后，我们要充分发挥两个学会的作用，团结财政界、会计界从事理论研究工作的同志，把发展财政、会计科学的任务承担起来。要组织各种专题研究会，对财政学、会计学方面的重大课题作深入的探讨。还要筹备出版两个学会的会刊，及时交流研究成果。开好两个学会的年会，组织和推动财政、会计战线广泛深入地开展理论研究工作。开展国际学术交流，吸取国外有益的学术研究成果。

现在全国已有近一半的省、市、自治区成立了财政学会和会计学会，或者成立了两个学会筹备委员会。我们希望还没有成立财政学会、会计学会的地区抓紧工作，尽快地成立起来。有些同志倡议在中国人民解放军、中央经济各部门分别成立财务、会计学会。这个倡议很好，我们积极支持。

开展财政会计理论研究必须坚持四项基本原则，特别是要加

强党的领导。要理论联系实际，认真贯彻百花齐放、百家争鸣的方针。开展理论研究，要把理论探讨和执行政策法规严格区分开来。理论讨论一定要敞开思想，各抒己见，可以发表不同见解。但是在实际工作中，必须严格执行国家现行的政策法规。规章制度的改变必须按照立法程序，不经上级批准不能随意修改，以免造成混乱。

同志们！八十年代是大有作为的年代，是实现“四化”的重要年代。我们的财政、会计理论研究工作，要紧紧围绕这个战略任务，为实现“四化”作出更大的贡献。八十年代最根本的工作，就是要把经济建设搞好。而搞好经济建设必须学会利用和驾驭客观规律的本领。从我们来说，就是要加强对财政、会计理论的研究，探索财政、会计工作必须遵循的规律，提高自觉性，克服盲目性。我们相信，通过这次大会，财政、会计战线上的广大同志，一定会以战斗的姿态迎接新长征所赋予我们的历史使命，以艰苦卓绝的精神，勇攀财政、会计科学研究的高峰。

我代表两个学会，代表财政部，祝愿同志们在新的一年里在学术研究上取得新的成就！

第三次全国财政理论讨论会纪要

一九七九年十二月二十七日至一九八〇年一月七日，财政部、中国财政学会筹备委员会、中国会计学会筹备委员会在广东省佛山市召开了第三次全国财政理论讨论会。参加讨论会的有全国高等财经院校，各综合大学经济系，财经研究机构，中国人民建设银行，中央和地方各有关部门、企业，各省、市、自治区财政局，各地财政学会、会计学会，和新闻出版单位的代表、特邀代表，财政界、会计界的老前辈、领导干部和专家，共三百六十余人。

国务院副总理薄一波同志为大会作了题词：“综合财政也是科学，主要是研究提高管理财政的科学理论和技能，为我国的四个现代化贡献力量。”

会议从总结我国三十年财政工作入手，结合我们的成功经验和受挫折的教训，探讨了若干理论问题。各地代表提供给大会讨论的学术论文共一百六十多篇。会议根据大家提出的问题，围绕以下三个方面进行了热烈讨论，即财政在国民经济中的地位和职能作用，财政在国民经济综合平衡中的地位和作用，财政管理体制和财务管理体制的改革。现将讨论中的主要观点概述如下：

一、关于财政在国民经济中的地位和职能作用问题

1. 财政在国民经济中的地位

代表们认为，财政在国民经济中的重要性，通过长期的财政

实践,反复得到证明,财政分配是社会再生产总过程中分配环节的重要部分。它是国家有计划地分配社会产品和国民收入的手段和作用于经济基础的经济杠杆。它在保证国家实现其历史任务,建立和巩固社会主义生产方式的斗争中,起着重要的作用。与会同志认真回顾了建国以来财政工作的历程,具体分析了财政在国民经济中的地位和各个时期发挥的作用,一致认为,当我们比较重视财政在国民经济中应有的地位,正确发挥它的职能作用时,国民经济就顺利发展,速度也比较快;反之,经济的发展就遭到挫折,速度就缓慢,甚至停滞、倒退。有些同志认为,过去有时不尊重财政在国民经济中的地位,把财政部门看成单纯的出纳机关,其结果是破坏了综合平衡,造成了国民经济比例失调。财政预算同国民经济计划的关系,应是一种相互制约的关系,不是主从关系。

许多同志认为,在社会主义条件下,财政分配对整个社会产品和国民收入的分配,对国民收入中积累和消费的分配,对信贷、工资、价格等分配,都发挥直接间接的制约作用,所以财政在国民收入分配中处于主导地位。因此,财政对社会生产、交换、消费,也起着重要的制约作用。财政同生产的关系,过去往往片面强调生产对财政的决定作用,而忽视了财政对生产的制约作用,包括国家财力对建设规模的制约作用和分配结构对经济结构的制约作用。这样就削弱了财政为生产服务的作用。财政同交换的关系也是互为前提、互相制约的,它们都是联系生产和消费的中介。正确处理财政同交换的关系,必须使财政分配的资金同物资供应在总量和构成上相适应。财政同消费有着密切的关系。在一定时期内,消费的满足程度,首先取决于国民收入增长的水平。在国民收入既定的条件下,它决定于积累与消费的比例关系,决定于国家财政的分配。由于我国按人口平均计算的国民收入还很低,

加上人口增长率高，因此，在国民收入分配中，积累率不宜过高，否则就会影响到人民消费的正常提高，挫伤群众的积极性，不利于生产的发展。财政要为四个现代化服务得好，一定要把自己的位置摆正，把这种关系弄清楚。

2. 国家财政有几个职能？怎样才能充分发挥财政的职能作用？

代表们对财政职能进行了热烈讨论，发言中反映了各种不同看法，主要有以下四种意见。第一种意见认为，财政只有一个分配职能。第二种意见认为，财政职能有两个，即分配和监督。第三种意见认为，财政具有分配、调节和监督三种职能。财政的分配职能是基本的，调节职能、监督职能都是分配职能所派生的。第四种意见认为，财政具有筹集资金、供应资金、调节、平衡和监督五种职能。

争论的焦点，是集中在财政有没有调节职能。有的同志认为，调节是通过分配来实现的，财政不能离开分配单独起调节的职能。还有同志认为，提调节职能并非恰当，因为所谓的调节职能，表现在两个方面，一是调节收入，二是调节生产、流通、消费。实际上调节收入就是分配本身，而调节生产、流通、消费，则是财政分配后所起的作用。所以从这个意义上说，财政不具有调节职能，而只是起调节作用。

多数同志认为，财政的最基本职能是分配，调节职能同分配职能固然有密切联系，但单独提出调节职能，更鲜明地反映了客观实际。我国在生产资料所有制的社会主义改造时期，财政的调节职能是明显的。只是以后长期统收统支，吃大锅饭，财政的调节职能才被忽视了。三十年来的实践证明，发挥不发挥财政的调节职能作用，对国民经济的起落有重大影响。过去由于没有很好

发挥这方面的职能作用，吃了不少苦头。在当前国民经济调整时期，发挥财政的调节职能作用更有重要的现实意义。

在讨论财政有哪些职能的过程中，许多同志认为，我国财政应有的职能作用，现在并没有充分发挥出来。对于如何才能充分发挥财政的职能作用，大家从不同角度，提出了以下建议：第一，加强财政理论的研究和宣传。第二，加强法制，通过立法程序，健全财政制度。第三，要力争党政领导的支持。第四，财政部门要有必要的权力，不能只是跟着计划盘子走，必须发挥应有的制约作用。第五，必须给予财政监督应有的相对独立地位，建立垂直的业务领导系统，以利于加强财政监督工作。第六，要提高财政部门本身的政策业务水平，带头遵守、执行国家的财政政策、制度、法令。第七，建立一个全国性的“财政设计院”，配备两套班子从两条战线上发挥财政工作的职能作用。一套班子专门负责研究财政工作的中、长期规划，一套班子专门从事近期的改革试点工作。

3. 关于分配结构对经济结构的反作用问题

有的同志认为，经济结构与分配结构是互相依存、互相制约的。从现有生产看，生产结构（产业结构）决定分配结构，从经济结构（包括产业结构、技术结构、产品结构、地区结构等等）的变化看，怎样分配投资，又对经济结构的调整起制约作用。作为财政工作来说，重点要研究分配结构对经济结构的反作用。就是说，主要应当研究以下几个主要分配比例：（1）积累与消费的比例；（2）生产性积累与非物质生产部门的积累的比例；（3）固定资产积累与流动资金积累的比例；（4）农轻重投资的比例；（5）社会性消费与个人消费的比例。