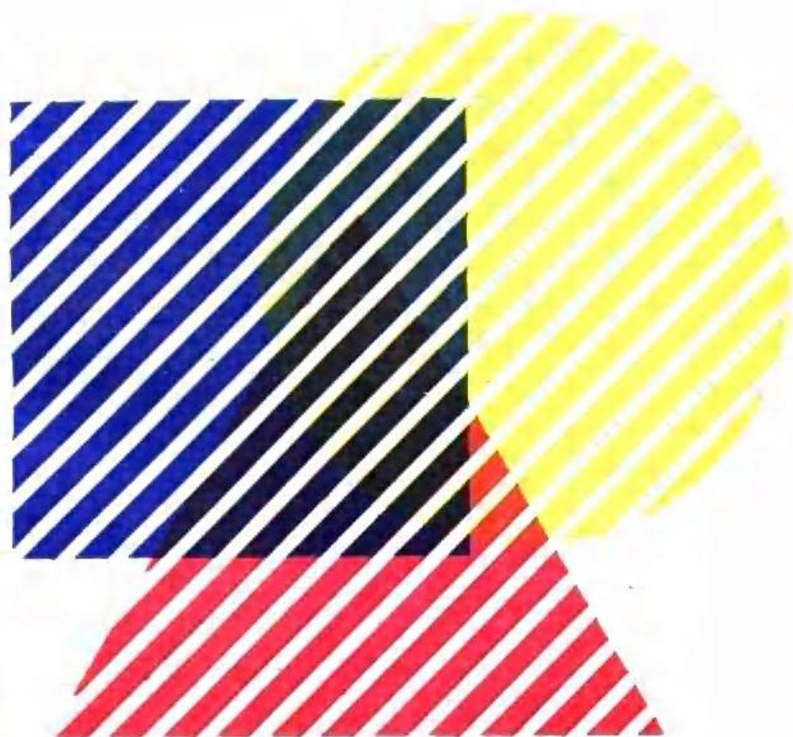


当代财经问题探索

王道振 主编



12-53

電子工業出版社

当代财经问题探索

王道振 主 编

袁荣祥

斯柏青 副主编

叶祥法

电子工业出版社

(京)新登字 055 号

当代财经问题探索

王道振 主编

责任编辑 郭晓

*

电子工业出版社出版发行

(北京万寿路)

杭州市余杭人民印刷厂印刷

各地新华书店经销

*

开本 850×1168 1/32 10.25 印张 250 千字

1992 年 4 月第 1 版 1992 年 4 月第 1 次印刷

印数 1—3000 定价:6.80 元

ISBN7-5053-1755-5/F·110

《当代财经问题探索》编委会

主任:王道振

编委:(以姓氏笔画为序)

王小平 王贵荣 王道振 叶 剑 卢钦寿

叶祥法 朱 欣 朱干生 陈长青 陈兴旺

杨荣华 陈恭猷 邬斐成 陈履道 苗正尧

张根水 胡惠康 俞德嘉 姚稼强 徐 旭

莫建林 袁荣祥 曹兴法 斯柏青 谢清法

蔡妙友 薛小杭

前 言

经济理论的探索和研究只有面向深化改革、扩大开放的实际,与经济建设的火热实践紧密结合起来,才有可能切切实实地分析和解决来自于实践的理论 and 实务问题。正是基于这一思路,一年前本书编委会的几位同志产生了邀请从事地方经济工作的负责同志共同组织编撰《当代财经问题探索》一书的愿望。这一想法很快就得到了浙江、上海、广东等省市有关财经部门及地方政府负责同志的响应和支持。他们认为,这种将理论研究深入到经济建设第一线的研究方法,其本身就是一种值得尝试的大胆探索,而这种研究成果的交流,又是各地相互借鉴、学习经济发展经验的极难得的机会,有些成果也会有实际的指导意义。理论工作者也认为,与活跃在经济改革和发展最前沿的地方经济工作的负责同志共同探讨一些财经问题,这无疑会给理论界注入一股清新的春风,对理论工作者开启思路,获取第一手材料,从而对深入研究、解决经济改革与发展中的重大理论问题也必将有很大帮助。就在这种合力下,经过作者与编委会一年余的共同努力,这本散发着经济建设第一线泥土清香的集子终于出版问世了。

本书在内容上围绕着如何提高企业经济效益,推进深化改革和扩大开放,发展地方经济,促进财政收入的持续、稳定地提高这一主线,从财政、税收、财务会计等各个侧面进行了广泛的探讨。虽然书中的有些观点还有待进一步的推敲和修正,但是对很多问题的思考相信会对读者有所启迪和帮助的。

最后,借本书出版发行之际,对给予本书编撰工作以极大支持的浙江省财政厅、浙江省税务局、浙江省税务学会、全国财政收入超双亿元县(市)财政研讨会组委会以及有关市(县)人民政府、财政局、税务局、金融机构,一并表示衷心的感谢。书中不当之处,恳请批评指正。

王道振

1992年4月于杭州

目 录

前言

一、发展经济与涵养财源

1. 大力发展经济确保财政收入稳定增长…………… 杨荣华(3)
2. 支持生产,涵养财源,确保财政收入稳定、健康地增长
…………… 黄 欣(7)
3. 注重培植梯级财源,促进收入稳定增长…………… 叶 剑(14)
4. 大力促进经济发展,积极涵养梯级财源…………… 陈履道(20)

二、理财思路与宏观管理

1. 当前财政面临的困难与解决思路 …………… 蔡妙友(29)
2. 拓宽理财思路,加强预算管理,坚持预算收支平衡
…………… 王全林 印贵源(42)
3. 对财政收支平衡略有结余方针的若干思考 …… 方保书(48)
4. 紧缩财政控制支出强化管理提高效益 …………… 陈长青(54)
5. 实行“分级办学,分级管理”的办学方针,动员社会
力量,解决办学经费的供需矛盾…………… 刘惠玲 陈琼生(60)
6. “八五”财政工作的若干构想 …………… 曹兴法(64)
7. 论支农资金管理的现状与对策 …………… 袁荣祥(71)
8. 发展乡镇财政的实践与思考 …………… 傅纪英 沈惠廷(77)
9. 加强乡镇财政资金的综合管理促进农村经济和
各项事业的协调发展 …………… 苗正尧(83)
10. 试论预算外资金的管理…………… 陈 平(87)

11. 关于预算外资金财政专户储存的管理和监督
..... 斯柏青 蒋万强(92)
12. 对国有企业产权转让中的几个经济政策和
法律问题的探讨..... 陈兴旺(97)
13. 逾期财政借款的成因及治理对策 ... 薛小杭 华山月(101)
14. 论县级财政信用的理论和政策 王方金(106)
15. 论财政信用的宏观调控功能 华山月(114)
16. 国债流通市场的现状、问题与对策..... 赵利明(123)

三、税制改革与税务管理

1. 发挥税收经济杠杆作用 缓解社会收入分配不公
..... 卢钦寿 姚稼强(131)
2. 充分运用税收经济杠杆 促进产业结构合理调整
..... 徐 旭 姚稼强(137)
3. 关于建立企业税收风险基金的探索..... 朱干生(144)
4. 税收意识刍议..... 郭斐成 郭显忠(150)
5. 完善税务干部岗位责任制之我见..... 王贵荣(156)
6. 致力提高队伍素质 促进文明财税单位建设
..... 莫建林 汤震明(162)
7. 改革现行的征管制度 实行征、管、查分轨管理
..... 伏晓红(167)
8. 浅析浙江省征、管、查三分离的实践..... 吕伟民(172)
9. 加强地方税征收管理 适应分税制改革的探索
..... 谢清法(179)
10. 适应经济发展需要强化个体税收征管 江 泳(184)

四、增强会计职能与提高企业效益

1. 试行管理型会计 提高企业经济效益..... 王道振(193)

2. “工效挂钩”存在的问题及其对策思路

..... 叶祥法 袁亦文(205)

3. 开展基本建设审计 提高经济效益..... 斯柏青(212)

4. 商品流通费管理的改革与深化

..... 陈恭献 张荣正 张德谭(217)

5. 依法充分发挥会计职能作用的思考..... 曹兴法(228)

6. 加强“三资企业”管理 引导促进其健康发展

..... 王小平(234)

五、依法治税与行政诉讼

1. 依法治税 建立社会主义税收新秩序..... 郑茂元(243)

2. 论偷税、抗税的产生原因及防治对策 施元汉(247)

3. 浅议税务行政自由裁量权..... 王文德(254)

4. 加强税务行政复议 推进以法治税..... 崔成章(262)

5. 关于税务行政复议的若干问题..... 王美蓉(267)

6. 论行政复议和行政诉讼..... 沈田丰(271)

7. 关于税务机关应诉的几个认识问题..... 徐勤林(277)

8. 论税务行政诉讼中的被告..... 刘 辛(282)

9. 税务机关如何选择行政诉讼代理人..... 朱 欣(287)

六、典型企业的管理理论与实践剖析

1. 坚持改革, 狠抓经营管理, 效益持续上升..... 蒋福弟(297)

2. 加强企业管理 提高企业效益..... 崔和根(305)

3. 管理型会计在提高经济效益中的作用

..... 杨柏樟 沈长寿(310)

一、发展经济与涵养财源

● 大力发展经济 确保财政收入稳定增长

杨荣华

财政收入是一项综合指标,是一个国家、一个地区经济实力的集中反映,体现了企业经济效益与社会效益的统一。财政来源于经济,经济决定财政。多年来的财政工作实践告诉我们:经济是财政的基础,凡是社会稳定,经济发展较快,财政收入也就能稳步增长;反之,财政就将成为无源之水,无本之木。联系我在桐乡工作的实践,深刻地认识到要确保财政收入的稳定增长,必须讲求生财、聚财之道,坚持欲取先予、养鸡生蛋,不断培养财源,使经济不断发展。1990年,桐乡县的工农业总产值达到了415049万元,,财政收入达到了16917万元,从而,促进了各项社会事业的迅速发展。几年来,在发展经济确保财政收入稳定增长方面主要有以下几点体会:

一、必须端正经济工作指导思想,因地制宜地确定经济发展路子

几年来,县政府在抓经济工作中,牢固树立正确的指导思想,坚持国民经济长期持续、稳定、协调发展的方针,把中央的方针、政策与本地的实际结合起来,因地制宜地确定经济发展路子。同时,根据经济发展的客观要求和经济生活中出现的实际情况,及时提出经济发展的指导意见和工作思路。如1987年下半年,为了适应宏观紧缩的要求,我们针对乡镇企业高速发展出现的问题,提出了“走宽依靠科技进步、发展横向经济联合、加强企业管理三条路子”的工作要求,促进了乡镇企业从外延发展为主向以内涵发展为主的转变。1988年初,我们在认真总结经验的基础上,提出了以发展外向型经济为重心推动桐乡县经济发展的指导方针,进一步制定和完善了一系列鼓励政策,调动了各方面扩大出口创汇的积极性,发挥了本地资源、劳力、

区域三项优势,给经济的发展注入了新的活力。1989年下半年,我们针对市场疲软、企业经济效益普遍下降的现状,提出了“强化销售,开拓市场作为工业生产的突破口;调整产品结构、企业结构,作为工业生产的主旋律;苦练内功,加快科技进步,强化企业管理,作为工业生产的立足点”的工作要求。1990年,我们又提出了走好“强化一个基础(农业基础),突出两个先导(加快科技进步和加快外向型经济的发展),抓好三个重点(产品开发、骨干企业和行业管理)”的发展经济的路子,把经济不断推向前进。

二、必须在稳定发展农业生产的同时,大力发展工业生产

桐乡县人多地少,农村人均耕地面积只有1.16亩。党的十一届三中全会以后,农村逐步实行了家庭联产承包责任制,出现了大批农村剩余劳动力。因此,我们在集中力量办好农业,实现农业特别是粮食生产稳定增产的同时,充分利用丰富的劳动力和本地资源优势,利用沿海开放地区的有利条件,大力发展工业生产。

1. 充分利用本地资源优势,大力发展丝绸等轻纺工业。近几年来,我们根据本地的资源特点和丰富的劳动力资源,充分利用蚕茧主要产区这一优势,积极发展以丝绸为主的轻纺工业。目前,桐乡县已拥有缫丝、丝织、印染、服装企业380多家,棉、毛、麻纺织企业42家,皮塑68家。白厂丝已成为出口的拳头产品,皮鞋、服装等产品畅销全国各地。桐乡青石制鞋工业公司生产的“足佳”“青鸟”牌皮鞋畅销全国二十一个省市,并出口美国、英国、法国等地。

2. 积极引进技术、资金,开展横向经济联合。桐乡工业基础比较薄弱,技术落后,资金短缺,许多企业产品质量难以提高,市场销售不能稳定。为了求得企业生存和发展,我们积极鼓励企业走出去,请进来,与外省外县大企业和大专院校、科研单位实行联营,引进技术人才和资金,为我所用。到1990年底,桐乡已与北京、上海、江苏等十七个省、市建立了多种形式经济联合,经济技术联营项目211个,引进资金6075.8万元,促进了各种生产要素的优化组合,形成了新的生产能力。同时,县内各部门、不同所有制、不同经济层次之间的横向经

济联合也十分活跃。通过横向联合,绝大部分企业增强了自我发展能力和竞争能力。

3. 充分利用沿海开放地区的有利条件,积极发展外向型经济。近几年来,我们充分利用沿海经济区开放县这一有利条件和本地资源优势,努力发展外向型经济。到1990年底,桐乡县已兴办中外合资企业8家,利用外资171万美元和“日本黑字还流贷款”270万美元。并积极开发外贸产品,目前,出口产品值在100万元以上的企业已有41家,出口商品有8大类130个品种,主要出口产品如丝绸、金属丝钉、皮革、地毯、纯麻布、晴雨伞、杭白菊、蔬菜类等产品,远销美国、西德、英国、日本、东欧、中东等二十多个国家和地区。1990年桐乡县提供出口商品总值40674万元。

三、必须充分发挥财政税收杠杆作用,促进经济发展

近几年来,由于经济的发展,促进了财政收入的逐年稳定增长。同时,我们积极探索运用财税杠杆,积极支持企业深化改革,发展生产,不断提高经济效益,以稳定和开辟财源,确保财政收入的稳定增长。这方面,我们主要做了以下几项工作:

1. 通过税收杠杆,支持乡镇企业发展生产。桐乡县的乡镇企业已是“三分天下有其二”,1990年,乡镇工业实现产值13.88亿元,占全县工业总产值的67.28%,成为桐乡县经济的重要支柱。同时,乡镇企业已成为财政收入的重要来源,1990年来自乡镇集体企业的税收达5192.1万元,占全县财政收入30.7%,但是,相当一部分企业还存在着管理水平不高、技术层次低、装备比较落后、自有资金不足等问题。因此,对乡镇企业我们本着宏观控制,微观搞活的指导方针,在政策允许的范围内,根据企业困难程度大小,给予适当的减免税照顾,促其稳定发展。对现有企业按照税前还贷的政策,积极予以照顾,推进企业进行技术改造、上等级、上水平,提高企业的生命力和竞争力,以保证财政收入的稳定增长。如1988年10月投产的联营企业上海第五羊毛衫厂桐乡联营厂,固定资产投资114.9万元,主要生产各式中高档精纺羊毛衫。办厂初期,由于市场销售疲软和银行信贷紧

缩,企业生产经营发生了困难,财税部门按照有关规定给予减免税照顾外,安排了一定的流动资金借款,同时,积极协助企业推进标准化管理,采用“小批量、多品种”的经营方式,促进该厂摆脱了困境,产品质量提高,经济效益上升。1990年该厂生产优质羊毛衫14.2万件,产品打入了国际市场,实现产值513万元,实现税利121.4万元。

2. 通过税收杠杆,支持企业开发新产品。近几年来,我们在正确执行税收政策,积极组织税收收入的同时,通过税收杠杆,支持企业开发新产品。财税部门主动积极做好对新产品的减免税工作,从而调动了企业开发新产品的积极性,促进了生产发展,增加了财政收入。如桐乡造漆厂,是一家乡办知青厂,1980年为解决知青就业,桐乡县知青办分三年投资5.2万元办起的,当时职工只有45人。该厂注重科技进步,几年来连续开发了6只新产品,其中省级5只、市级1只,累计减免税金4000多万元,使企业增强了自我发展的后劲。1988年10月该厂通过了国家二级计量验收合格测试,被评为浙江省明星企业、省技术进步优秀企业。1990年,该厂职工增加至161名,生产油漆5115吨,创产值2072万元,创税利640.5万元,各项主要经济技术指标均居浙江省同行业的前列。

3. 运用财政信用,支持企业发展生产,开辟财源。近年来,我们利用财政历年安排的企业挖革改资金和支农周转金,以及财政间歇资金,用财政信用方式开展资金的有偿使用,配合银行贷款,帮助工业企业加快技术改造步伐,积极支持商业搞活流通。仅1989年、1990年两年,以财政信用方式累计发放的财政借款共29611.7万元。由于及时解决一些重点企业困难,提高了企业的生产能力,取得了明显的经济效益。如近年来,对14家乡办缫丝厂投入技改资金700多万元,支持丝厂对关键设备进行更新改造,使企业降低了生产成本,提高了品位,增强了出口创汇能力。我们还运用财政信用,支持蚕茧、粮食、油料等主要农副主品的收购,计发放周转贷款4000多万元,这不仅搞活了流通,而且密切了政群关系。

(作者系嘉善县人民政府县长)

● 支持生产,涵养财源 确保财政收入稳定、健康地增长

黄 欣

党的十一届三中全会以来,我们萧山市依靠党的十一届三中全会确立的基本路线和得天独厚的天时、地利、人和的条件,依靠一大批思想开拓、苦干实干乐于奉献的干部、群众的努力,使萧山经济有了迅猛的发展,也从根本上使萧山财政收入持续稳定增长有了可靠保证。与此同时,地方财政也运用自己的经济杠杆,为萧山经济发展作出了自己应有的贡献。

一、坚持从经济到财政的指导思想,把促进企业生产发展放在财政工作的第一位

回顾历程,我们始终坚持了“一个中心,两个基本点”的基本路线,使财税工作服务于、服从于经济建设这个中心,努力为发展社会生产力服务。真正地把支持、帮助、促进企业发展作为财税工作的份内之事,列入工作的重要议事日程,既抓重点财源,又抓薄弱环节,明确主攻方向。所谓抓重点财源,就是经萧山市委、市府命名的 227 家市级重点骨干企业,在财政税收政策上予以倾斜。如全国四大啤酒厂之一的钱江啤酒厂,1991 年累计发放财政贷款 1190 万元,上报减免税 900 万元,该厂 91 年上半年实现税利 2100 万元,比上年同期增长 25%。所谓抓薄弱环节,就是“扶贫”工作。萧山市经济发展尽管较快,但不够平衡,尚存在集体经济薄弱乡、村,萧山市财政局负责联系昭东、岩山两个经济薄弱乡,下派干部到一个经济薄弱村,同时要求每个财税所都要联系一个经济薄弱村,帮助乡、村发展集体经济。所谓主攻方向,就是明确目标,萧山市局建立了由局长挂帅的促产小组,提出财税系统每两名干部要有一个促产项目。

二、运用财政税收经济杠杆,积极涵养财源,促进经济、财政的良性循环

我们充分发挥财政税收经济杠杆作用。一方面,认真贯彻执行税收法令,强化以法治税,加强税收征管。一方面,坚持执行国家对企业优惠政策,认真地对企业实施减免税照顾,以增强企业的后劲和财政收入的后续能力。在具体实践中,我们本着求实的精神,将严肃性和灵活性结合起来,坚持“养鸡生蛋”、“放水养鱼”,促进经济发展,涵养财源,为今后财政收入持续增长打下基础。几年来,对照上级规定的各项优惠政策,结合萧山实际,制定了关于增加出口创汇、依靠技术进步、推进横向联营、扶持贫困乡镇、支持乡镇企业等一系列具体规定,收到了较好的效果。红山农场刚刚建场时,还是一片盐碱地,场员晒盐为业,靠国家吃返销粮,税收微不足道。我们深入农场,帮助兴办企业。并在调查的基础上,按照税收政策,给予减免税照顾,使该场的工业企业站稳脚跟,由小到大,蓬勃发展。如今,该场已形成建材、塑料、机械、轻纺和农副产品加工等五大行业,部份企业已上规模、上等级;农业连年大丰收,由吃返销粮转变为向国家投售商品粮已超过2000吨。1990年全年工农业产值达到3.65亿元,比1978年增长129倍,上交税金1019万元,比1978年增长126倍。财政收入增长了,企业也更能得到财政的支持。财政部门对这个场的纺织实验厂,在1990年技改基础上,1991又累计发放贷款800万元,促使加弹项目上马,1991年上半年实现税利468万元,比上年同期增长5.4倍。

三、多渠道筹措资金,积极发展财政信用,支持企业生产

改革开放以来,萧山地方企业发展迅速,特别是乡镇企业异军突起,逐渐成为萧山市经济的重要支柱。然而企业家底薄,新上马的多,技改任务重,而银行信贷额度则受到宏观控制,资金供需矛盾日益成为困扰企业生产发展的主要问题之一。为了帮助企业解决技改和流动资金严重不足的困难,我们采取预算安排时尽可能多安排一些挖潜改造和支农周转金;临时性借款,多融通财政间歇资金和其他调度资金;与此同时,积极向上争取,向外引进,向内集中,通过加强预算