

# 财税

## 实践与理论



12.2

张来富 沈建阳 著  
华东理工大学出版社

# 财税实践与理论

张来富 沈建阳 著

华东理工大学出版社

---

(沪)新登字208号

**财税实践与理论**

张来富 沈建阳著

华东理工大学出版社出版发行

上海市梅陇路130号

邮政编码 200237

新华书店上海发行所发行经销

嘉兴市新嘉印刷厂印刷

开本787×1092 1/32 印张6 插页3 字数129千字

1994年12月第1版 1994年12月第1次印刷

印数1—2000册

---

ISBN 7-5628-0545-8/F·32 定价 11.80元

在中国特色社会主义理论指导下深入探索社会主义市场经济与社会建设相结合的理论新思想是我们必须认真对待的历史任务。

江 杨 1999.10.于北京

日積月累成文章  
出書廣益利改革

徐  
九四年十月

## 作者简介



张来富 男 48岁

大专文化 经济师

原任浙江省嘉兴市财政税务局郊区分局局长，现任嘉兴市区国家税务局副局长。



沈建阳 男 36岁

大专毕业 会计师

原任浙江省嘉兴市郊区国有资产管理部门主任，现任嘉兴市税务稽查支队综合科科长。

## 内 容 提 要

在社会主义市场经济条件下,财税工作面临严峻的挑战和机遇,如何创造性地开展财税工作,需要人们在实践和理论上进行不断的探索。本书作者长期从事财税基层工作,在财税实践中,结合工作中的经验、教训与发现的新情况、新问题、新行点,用社会主义市场经济下财税观念进行总结,并从中探索财税理论与实践的完美结合,提出了许多独特的、富有普遍指导意义的新见解和新观点,可供财税科学工作者和从事财税业务的实际工作 参阅和借鉴。



95  
F812.2  
37  
2

序 XA152/01

《财税实践与理论》是张来富和沈建阳同志近年来在从事基层财税工作实践中所写的文章经系统整理、归纳汇集而成的论文集。现由华东理工大学出版社出版，可供财税科研究工作者和从事财税业务的实际工作者参考和借鉴。

我国社会主义财税的创立和实践，如同社会主义制度的建立和实践一样，所经历的时间不长，在财税实践和财税理论方面都有待于进一步的创造和发展。特别是基层财税工作，它是国家财税工作的基础，是国家财税工作的落脚点，这方面的实践和理论更需要不断地开拓。在实践的基础上总结经验，发现问题，提出观点，探索理论，是很有益的尝试，也具有现实的指导意义。

社会主义市场经济体制中的财税理论，源于实践，高于实践。它既是前人实践和辛勤劳动的结晶，又要后人在实践中不断地完善和发展。本书作者在立足岗位、为国聚财的同时，刻苦钻研财税理论，积极探索财税实践的新途径，利用业余时间写出了不少学术论文。这些作品观点比较新颖，分析比较深刻。它们是经验之谈，是改革之花，是财税理论的探索，是财税干部的奉献。作为在最基层工作的财税工作者，能有这种精神是难能可贵的。

国家对财税体制实行了重大改革，在这场涉及面广、变革程度极其深刻的改革中，如何真正贯



C

177856

· 1 ·



贯彻落实新财税体制方案，仍是一项长期而艰巨的工作，需要人们不断地在实践中探索，在探索中总结，在总结中指导实践。

把这篇文集推向社会，意在发扬光大财税干部勇于开拓、奋发进取的精神，希望更多的财税干部也这样做。要在学习和继承前人已取得成果的基础上，以严谨的学风，求实的精神，互相学习，取长补短，集思广益，孜孜求索，逐步把我国社会主义市场经济下的财税理论在实践中建设得更加完整，更加全面，更加系统，更加科学。

衷心祝愿有更多财税理论探讨的成果问世。

许善达

一九九四年十月于北京

## 前 言

随着改革开放不断地深入和社会主义市场经济体制逐步地建立，财税工作的内容也相应地发生了新的变化。如何很好地发挥财税应有的职能作用，使财税工作能真正适应社会主义市场经济体制的要求，这是摆在人们面前的一项紧要课题，更是全体财税工作者需要在实践中、在理论上进行探索的一项重要历史使命。

本书作者长期在财税战线的最基层工作，在日常、大量的财税实践中，努力地开展一些财税理论问题的研究，试图以实践的经验教训与时代所要求的理论相结合，对财税工作的新情况、新问题、新特点、新矛盾，进行理性分析、总结，并以此去指导具体的实践。近年来，作者在国家级、省级等刊物上发表财税论文近50篇，著作5部，从中精选了25篇汇编成本书。当然，由于受到某些条件的限制，难免有以偏概全之处，推出本书的目的在于抛砖引玉，同时更殷切地希望广大读者提出宝贵意见，以便进一步提高。

在本书的出版过程中，得到了各级财税部门领导和华东理工大学出版社的关心和支持。中国财政学会副会长、原财政部财政科学研究所所长、我国财政理论界著名专家、博士生导师许毅教授、浙江省财政厅厅长、省地方税务局局长翁礼华同志为本书题词。国家税务总局税制改革司副司长许善达同志为本书作序。财政部卢姪、齐小乎同志和华东理工大

学出版社副总编徐汎副教授为本书尽快呈献给读者给予了大力帮助，在此一并致谢。

作者

1994年11月

## 目 录

- 专题一 国有资产管理体制
- 一、社会主义市场经济与国有资产管理体制的重塑  
.....张来富 沈建阳(1)
- 二、关于建立地方国有资产管理体制的若干设想  
.....张来富 沈建阳(11)
- 专题二 国有资产产权管理
- 三、减免税金所有权归属之浅见.....沈建阳(20)
- 专题三 行政事业单位财务
- 四、对行政事业单位兴办经济实体的思考.....沈建阳(25)
- 专题四 财税与经济
- 五、财税部门在乡镇企业发展外向型经济大有可为  
.....张来富(31)
- 六、大胆探索实践,努力完成收入任务.....沈建阳(38)
- 七、发挥财税职能,促进郊区经济新发展.....张来富(45)
- 专题五 税制改革
- 八、社会主义市场经济条件下的税制改革.....沈建阳(51)
- 专题六 征收管理
- 九、对个体经济税收委托代征的思考.....沈建阳(59)
- 十、有碍个体经济以法治税的原因及对策.....沈建阳(68)
- 十一、从荷花乡税收征管实践看税法宣传的必要性  
.....张来富 沈建阳(75)

- 十二、健全护税协税网络浅说……………沈建阳(78)
- 十三、大力发展市场经济,实行农村个体税收委托代征  
……………张来富(83)
- 十四、对荷花乡个体税收征收管理的调查报告  
……………沈建阳(90)
- 专题七    发票管理**
- 十五、对增值税专用发票管理专项检查的几点做法  
……………张来富(97)
- 专题八    税务审计**
- 十六、试述换岗审计……………沈建阳(102)
- 十七、税务审计制度之我见……………沈建阳(108)
- 专题九    税务稽查**
- 十八、建立“三分离”税务稽查模式的若干思考  
……………沈建阳(120)
- 十九、税务稽查必须实行“三分离”  
……………张来富 沈建阳(134)
- 二十、建立“三分离”税务稽查模式的再思考  
……………沈建阳(138)
- 专题十    思想政治工作**
- 二十一、税务部门思想政治工作应注意的几个问题  
……………张来富 沈建阳(148)
- 二十二、新形势下税各部门的思想政治工作…沈建阳(153)
- 二十三、财税系统思想政治工作之我见……………沈建阳(159)
- 专题十一    税务公共关系**
- 二十四、税务专管员的公共关系……………沈建阳(165)

专题十二 其他

二十五、勇于开拓 依法办事

——对嘉兴市税务稽查支队的调查报告

.....张来富 沈建阳(174)

## 专题一 国有资产管理体制

### 一、社会主义市场经济与国有资产管理体制的重塑

张来富 沈建阳

建立社会主义市场经济这一命题，给我国经济体制改革的理论与实践注入了全新的内容，国有资产管理体制如何在此条件下实现适应性的重塑，已越来越多地引起人们的关注。

#### （一）正确认识社会主义市场经济

要实现社会主义市场经济条件下国有资产管理体制的重塑，必须正确认识社会主义市场经济。

市场经济是一种新的经济运行模式，是以市场为主体的资源配置方式，它的内涵主要有如下几点：

（1）以市场为基础实现资源配置。资源配置的方式有两种，即计划与市场。在市场经济条件下，资源配置方式是以市场为基础，各个利益主体自觉遵循经济规律，以此调节经营，引导包括资金、原材料、技术、劳动力等资源不断重组，实现配置优化。

（2）以价值化为特征体现财产关系。社会经济高度商品化，财产关系以价值为特征。资金、产品、服务具有价值，

产权更体现价值，技术、劳动力、资源等都以潜在的价值形态体现自身存在。

(3) 以企业为主体参与市场竞争。市场经济是以竞争为特征的一种体制模式，各利益主体（企业）以追求资本积累和投资收益的最大化为目的，自觉主动地投入市场，参与竞争，实现优胜劣汰。

(4) 以间接为手段调节宏观经济。追求社会经济协调有序地快速增长，必须对市场调节的短期性、盲目性和不确定性等先天性缺陷有目的地予以克服，这就需要由国家来进行适当的宏观调控。当然，这是一种间接的、以运用经济杠杆、经济政策、经济法规为主要内容的调节和管理，从而保障社会经济的进步和发展。

(5) 以产权的明晰为条件，实现等价补偿和交换。市场经济是一种不同所有者通过市场进行交换的经济，如果产权不明晰，则会出现三类问题：① 交易不便。产权不清，使可以交易的难于交易或不能交易，无法实现产权流动对产业调节作用的发挥，有的即使交易，也为双方带来很大的不便。② 容易引发侵权行为。有两种情况：一种是把属于自己的东西给了大家，另一种是把别人的东西占为己有。

那么市场经济是否具有社会属性？应该看到，市场经济是发达的商品经济，是一种资源配置方式，社会主义和资本主义都可以是市场经济，这是共性的东西，所不同的是两者的所有制基础不同，这是个性的问题，因此说，市场经济并不体现社会属性。

社会主义市场经济是市场经济与社会主义社会制度的有机结合。这里，社会主义一词并非是一种简单的修饰，而是



对市场经济的一种限定，具有重要意义。说明我们要实现的是社会主义条件下市场经济，它与资本主义条件下的市场经济具有根本区别。江泽民同志概括社会主义的三个基本特征是：公有制、国家宏观调控、按劳分配。其中，生产资料公有制是最关键的，是与以生产资料私有制为特征的资本主义市场经济的根本区别。而在公有制中，国有企业又属于主导地位。从这个意义上讲，我们要建立社会主义市场经济，就必须解决公有制的巩固和发展问题，首先要加强国有资产管理，研究国有资产管理的一系列重大理论和实践问题，特别是对长期计划经济模式下形成的国有资产管理体制与市场经济相适应的问题，更需要深入研究，使国有资产真正发挥高效益，充分体现以公有制为基础的社会主义制度的优越性。

## （二）搞清政府、财政、国有资产所有者职能的联系和区别

按市场经济的要求来深化国有资产管理体制的改革，以至重塑国有资产管理体制，必须搞清政府、财政、国有资产所有者职能的联系和区别。

必须看到，经过40多年的社会主义建设，我国已积累起2万多亿的国有资产，为国家的社会主义事业的发展、社会的进步和人民生活的改善提供了强大的物质基础。然而，由于计划体制长期的束缚，弱化了国有资产的主体——国有企业的自主性和独立性，使企业不同程度地成为政府机构的附属物。尽管改革开放十几年，但对国有企业的管理仍弊端丛生，突出表现在两个方面：①国有企业“婆婆”多。政府机构的各部门都可以向国有企业发号施令，允许什么，禁止