

财贸经济体制改革研究

赵效民 主编

中国展望出版社

财贸经济体制改革研究

赵效民 主编

中国展望出版社

一九八五年·北京

财贸经济体制改革研究

赵效民 主编

•

中国经济出版社出版

(北京西城区太平桥大街4号)

石家庄市太行印刷厂印刷

北京市新华书店发行

开本787×1092毫米1/32 12.25印张

263千字 1985年7月北京第1版

1985年7月 第1次印刷 1—7500 册

统一书号： 4271·102 定价：2.15元

内 容 提 要

本书以马克思主义社会再生产和财政贸易理论为依据，从总结三十多年来我国社会主义建设正反两方面的历史经验出发，理论联系实际，对财贸经济体制改革问题进行了探讨。其内容包括：财政、金融、价格、商业、生产资料流通、服务业、旅游业和对外贸易等方面的体制改革问题，可供经济理论研究人员、实际工作者和大专院校财经专业师生研究参考。

前 言

经济体制改革是实现党的十二大提出的到本世纪末我国经济发展宏伟战略目标的一项战略措施，也是我国当前经济工作的中心环节之一。财贸经济体制改革，是整个经济体制改革的重要组成部分。它包括改革财贸部门经济体制和税收、价格、信贷等调节制度（经济杠杆）两方面的内容。

财贸经济体制改革同整个经济体制改革一样，并不是社会主义经济制度的根本改变，而是社会主义经济制度自我完善和改造的一种表现。我们国家是社会主义国家，生产资料的社会主义公有制，即全民所有制和劳动群众集体所有制是我们社会主义经济制度的基础；我们消灭了人剥削人的制度，并实行各尽所能、按劳分配的原则；我们国家还在社会主义公有制的基础上实行计划经济。所有这些，都是不能动摇和改变的。同样，在此基础上建立起来的社会主义财政、金融、内外贸易等基本制度，也是不容动摇和改变的。但是，我们的社会主义经济制度还处于初级的阶段，从它比较不完善到比较完善还要经历一个长远的过程。这就要求我们在坚持社会主义基本经济制度的前提下，不断改革那些不适应生产力发展和人民需要的具体的经济体制和制度。从原有的财贸经济体制来看，大量的事实说明，也确实存在集中过多、管理过死、环节多、渠道少、效益低等不利于生产力发展、不符合人民利益的种种弊端和缺陷，迫切需要进行改革。

这次财贸经济体制改革同整个经济体制改革一样，不同于以往曾经进行的那种局部性的调整和改革，而是一次全面的重大改革。这次改革必须与开创社会主义现代化建设的新局面和实现党的十二大提出的我国经济发展的宏伟目标的要求相适应。从广度上看，它不限于某一部门和某一方面的改革，而是涉及财贸经济各个部门和各个环节的改革。从深度上看，它不是在原有的传统的财贸经济体制模式范围内进行修修补补和小改小革，而是冲破原有体制的老框框，去建立适合中国实际情况的具有中国特色的社会主义财贸经济体制。

这次财贸经济体制改革也同整个经济体制改革一样，由于是一次重大变革，其本身亦需要经过一定的时间和若干局部的改革，才能逐步完成，并不是一蹴而就的，如解决国家和企业之间的分配关系，需要经过利改税的第一步改革和第二步改革；改革财政体制，需要经过分灶吃饭的体制和分税制的体制等。当然，完成这次重大改革以后，我国的财贸经济体制要相对稳定一个时期。这是应当肯定的。但是，另一方面，从哲学上说，改革是一种运动，又不能毕其功于一役，企图一劳永逸。因为生产力是不断发展的，社会是不断前进的，生产关系和生产力、上层建筑和经济基础的矛盾是经常存在的，一些矛盾解决了，又会出现新的问题和新的矛盾，又需要人们去解决。作为经济基础和上层建筑统一的一种表现形式的财贸经济体制，它与生产力发展和人民需要的矛盾也是如此，也必须不断地去加以解决。

财贸经济体制改革涉及面比较广，若说就其中某一方面或某个问题进行研究，过去早就有了，尤其是十一届三中全

会提出改革经济体制的任务以后，研究者日渐增多。然而，对于财贸经济体制改革进行全面的综合的研究，还不多见。就我们来说，把综合研究财贸经济体制改革作为一种尝试，是从党的十二大召开之后开始的。我们首先对财政、金融、价格、商业、物资、外贸和旅游等经济体制的历史和现状，进行了比较广泛和深入的调查研究，积累了丰富的资料，写了一批调查报告、研究报告和改革建议，然后才着手撰写本书。

《财贸经济体制改革研究》一书共分八篇、十七章。它是由中国社会科学院财贸物资经济研究所的下列同志集体撰写的：刘溶沧（总论、第五章），何振一（第一、二章），杜荫崑（第三章），孙蕴素（第四章），易宏仁（第六章），李茂生（第七章），王振之（第八、九章），郭冬乐（等十章），杜禹（第十一章），苏学生（第十二章），唐伦慧（第十三章），沈军、叶杰刚、王亚田（第十四章），白仲尧（第十五章），乔玉霞、张广瑞、张子镁（第十六章），陈家勤（第十七章）。经过反复修改，最后由郭冬乐、刘溶沧同志协助赵效民同志逐章进行了审阅、修改、补充和定稿。

我们试图把本书写成一本全面论述财贸经济体制改革的专著。在写作中，我们力求以马克思主义关于社会再生产和财贸贸易理论为依据，从中国国情和总结三十多年来我国社会主义建设正反两方面的历史经验出发，从理论与实际的结合上对财贸经济体制改革问题进行探讨，一方面对我国已采取或已决定采取的有关财贸各部门经济体制和调节制度的改革项目和步骤，从理论上进行比较充分的论证和阐述，另一方面，着眼于实际，尽可能地对今后进一步改革的方向和建立

具有中国特色的社会主义财贸经济体制的目标，提出自己的一些建议和设想。但是，由于财贸经济体制改革是一项十分复杂而艰巨的系统工程，由于我们囿于见闻和水平有限，时间仍嫌匆促，故所做的工作，远不是十分全面和深入的；所谈的改革意见和建议，有些可以与整个经济体制的全面改革相配套，有的属于近期的局部性的改革步骤又可能不配套，还有许多问题有待于进一步研究；在书的内容、结构、观点、材料以及写法上也都还存在不少的缺点和不足。我们不避粗陋，现在把它拿出来出版，主要是为着适应改革形势发展的客观需要，在促进我国财贸经济体制改革方面贡献自己的一点力量；同时也是为着借此向经济界的前辈、同行和广大的读者吸取教益，为着抛砖引玉，以推动今后进一步开展这方面的研究。我们恳切地希望同志们给予批评指正。

1984年9月3日

目 录

前 言	(1)
第一篇 总论	(1)
第二篇 财政体制改革	(21)
第一章 财政体制改革的历史经验	(21)
第一节 财政体制的实质和内容	(21)
第二节 我国财政体制的形成与发展	(23)
第三节 三十多年来财政体制改革的基本经验	(31)
第二章 国家预算管理体制改革的	(36)
第一节 中央统一制约下的分级财政是改革的方向	(36)
第二节 现行预算管理体制的弊端	(40)
第三节 进一步改革预算管理体制的途径	(46)
第三章 企业纯收入分配体制改革的	(53)
第一节 实行自负盈亏是企业纯收入分配体制改革的方向	(53)
第二节 利改税是企业实现自负盈亏的正确途径	(59)
第三节 利改税第二步改革的主要内容及其意义	(62)
第四节 完善利改税第二步改革需要继续解决的几个问题	(67)
第四章 国营企业固定资产再生产资金管理体制改革	(73)

第一节	现行企业固定资产再生产资金管理体制的缺陷·····	(73)
第二节	企业固定资产再生产资金管理上集权与分权的客观界限·····	(81)
第三节	改革现行企业固定资产再生产资金管理体制的几点建议·····	(88)
第五章	国营企业流动资金管理体制的改革·····	(92)
第一节	改革的必然·····	(92)
第二节	改革的理论依据和基本指导原则·····	(96)
第三节	实行流动资金统管体制要继续研究解决的几个问题·····	(104)
第三篇	金融体制改革·····	(115)
第六章	改革和完善我国银行和农村信用合作社的体制·····	(115)
第一节	银行体制改革的必要性和原则·····	(115)
第二节	建立具有中国特色的社会主义银行体制·····	(123)
第三节	农村信用合作社的体制改革·····	(132)
第七章	银行信贷体制改革·····	(138)
第一节	从社会主义信贷的必然存在看银行信贷体制改革的原则·····	(138)
第二节	从制度上保证信贷资金来源的有计划增加·····	(141)
第三节	建立“统一计划，分类掌握，分级管理，灵活控制”的信贷管理体制·····	(146)
第四节	关于信贷体制改革中的利率问题·····	(152)
第四篇	价格制度改革·····	(158)
第八章	价格体系改革·····	(158)

第一节	价格体系改革势在必行·····	(158)
第二节	改革价格体系必须在保持物价基本稳定的 前提下进行·····	(162)
第三节	改革价格体系,促进经济效益的提高·····	(167)
第四节	改革价格体系,要正确地解决价格形成的 基础问题·····	(171)
第五节	改革价格体系,理顺各类商品的价格关系	(186)
第九章	关于价格管理办法的改革·····	(195)
第一节	要正确贯彻计划价格为主、自由价格为辅 的原则·····	(196)
第二节	要正确对待“统一领导、分级管理”的原 则·····	(205)
第三节	对价格管理办法改革的几点认识·····	(210)
第五篇	商业体制改革·····	(213)
第十章	改革商业体制,搞活商品流通·····	(213)
第一节	近几年来我国商业体制改革的基本情况···	(214)
第二节	商业体制要进行根本性改革·····	(217)
第三节	商业体制进一步改革的方向和主要内容···	(226)
第十一章	日用工业品批发体制的改革·····	(238)
第一节	改革的必要性·····	(238)
第二节	改革的主要内容·····	(241)
第三节	正确处理工商企业之间的分工与结合·····	(249)
第十二章	零售商业企业实行经营承包责任制·····	(256)
第一节	实行经营承包责任制的必要性·····	(256)
第二节	实行经营承包责任制的内容和考核办法···	(259)
第三节	实行经营承包责任制,必须正确处理各方	

	面的关系和维护消费者利益·····	(263)
第十三章	农村供销社体制改革·····	(269)
第一节	改革的必要性·····	(269)
第二节	改革的指导思想、原则和目标·····	(275)
第三节	改革的基本内容·····	(282)
第六篇	生产资料流通体制改革·····	(291)
第十四章	我国生产资料流通体制改革·····	(291)
第一节	我国生产资料流通体制的历史沿革·····	(291)
第二节	我国现行生产资料流通体制存在的主要弊病·····	(298)
第三节	改革生产资料流通体制必须遵循的基本原理和客观依据·····	(302)
第四节	改革生产资料流通体制要处理好的几个关系和改革的目标·····	(310)
第七篇	服务业、旅游业经济体制改革·····	(319)
第十五章	服务业的经济管理体制改革的·····	(319)
第一节	服务业的一般特征·····	(319)
第二节	现行服务业经济管理体制存在的问题·····	(326)
第三节	服务业经济管理体制改革的方向·····	(330)
第十六章	旅游业经济体制改革·····	(339)
第一节	旅游业的性质及其发展的意义·····	(339)
第二节	现行旅游业经济体制存在的问题·····	(344)
第三节	旅游业经济体制改革的原则·····	(348)
第四节	旅游业经济体制改革的设想·····	(352)
第八篇	外贸经济体制改革·····	(357)
第十七章	我国对外贸易经济体制改革·····	(357)

第一节	我国对外贸易经济体制的沿革与现行体制 的主要弊端·····	(358)
第二节	对外贸易经济体制改革的目的、方向和原 则·····	(362)
第三节	建立具有中国特色的对外贸易经济体制···	(368)

第一篇 总 论

(一)

如果把国民经济比作一架庞大的复杂机器，那么，无论是它的主机、传动装置及其零部件，对于整个机器的正常运转都是不可缺少的。同样的道理，社会再生产作为生产过程与流通过程的统一，或作为生产、分配、交换、消费诸环节的统一，它的正常进行和连续运动，也是以生产过程与流通过程或生产、分配、交换、消费诸环节的协调运动、密切衔接为其基本条件的。

基于此点，社会主义经济各个组成部分、各个经济部门的体制改革，都必须从其在整个国民经济和社会再生产中所处的地位出发，从它自身与其他相关经济部门、社会再生产环节的内在联系出发，以正确处理局部与整体的关系为基础。否则，就将不利于促进社会主义生产力的发展。而与整个国民经济协调发展的客观需要不相适应；其本身的体制改革，也将因脱离其在社会主义经济整体和社会再生产中的应有地位，缺乏其他方面的协调配套改革，而不能取得成功。

从社会主义建设的实践来看，或在现实的经济生活中，

作为具体执行着分配和交换职能的财贸部门，在国民经济和整个社会再生产过程中处于何种地位，具有哪些重要作用呢？

从社会主义财政部门及通过其活动所体现的社会分配关系、所执行的社会分配职能来看，首先，财政是内在于社会主义再生产过程的一个重要环节或主要因素。它主要通过对社会剩余产品价值的分配和再分配，特别是通过投资的数量安排和使用方向的确定，对于社会产品的实现，社会生产力的协调配置和合理产业结构的形成，从而对于国民经济有计划按比例的发展，具有直接的影响和重要的作用。其次，作为连结社会生产与消费的中介环节，作为各种分配活动、分配关系的主要调节者，社会主义财政部门的活动，对于正确处理中央与地方，国家与企业，国家、集体和劳动者个人之间的经济利益关系，以及积累和消费、生产和生活之间的比例关系，从而对于充分调动各方面的积极性，实现社会主义的生产目的；对于实现国民经济各部门、各地区和财政、信贷、物资、外汇四个方面的综合平衡，都具有十分重要的意义。再则，社会主义财政及其职能部门的工作，在正确分配财力和资金的基础上，通过对资金运动的导向和使用状况、使用效果的监督、考核，对于不断提高生产、建设和流通领域的社会经济效果，并以此为前提实现我国的经济发展战略目标，也具有举足轻重的影响。

至于交换过程，或狭义上所说的流通过程及其职能部门在社会再生产中的重要地位，那就更为明显：

一、在社会主义社会化大生产的条件下，流通过程及其职能部门的活动，特别是与社会再生产的发展相适应的、有

计划的流通，不仅是实现经济计划化的重要前提，也是计划经济的主要内容和关键环节。正如恩格斯在论述生产与交换的关系时所指出的那样，生产与交换“这两种社会职能，每一种都处于对它来说在很大程度上是特殊的那些外界作用的影响之下，因此，每一种有着在很大程度上属于它自身的那种特殊的规律。可是，另一方面这两种职能在每一瞬间又互相制约、互相影响到如此程度，使得它们可以被称为是经济曲线的横座标和纵座标。”^①在社会主义的商品生产、商品交换条件下，正是、也只有通过各种形式的商品交换过程或流通过程，才能把千万个企业的生产在专业化协作的基础上连结起来，成为全社会的总生产过程，成为统一的再生产总体，并使社会生产和社会消费相协调、相适应。比如商业部门及其活动是连结生产和个人消费的桥梁，生产资料流通部门的活动是连结生产和生产消费的中介。如果没有交换，没有连结，没有纽带，只有生产部门而无与之相匹配的独立化的流通部门，那生产和分配上的情形是很难想象的。社会主义再生产与资本主义再生产的本质区别，并不在于有无流通过程和商品交换，而在于流通过程的计划性和自发性，在于是否能够按照社会再生产的客观要求来科学地、在社会范围内有计划地组织流通。

二、流通及其职能部门，承担着实现产品的价值补偿和物质替换的双重职能，从而成为社会主义再生产得以不断进行的绝对条件。在商品生产的条件下，如果没有或不能很好地组织商品交换，生产所耗费的劳动就不能及时得到价值上的

^①《反杜林论》，人民出版社1974年版，第156页。

如数补偿和物质上的更新与代谢，新创造的价值特别是其中的社会剩余产品价值也将滞留在实物形态上不能实现，从而必然危及原有生产规模的维持和扩大再生产的顺利进行。

三、流通部门是社会主义各方面经济利益得以实现的场所，因而它将在各方面经济利益的实现和正确分配上，对社会再生产产生极大的影响。在社会主义社会，尽管各经济主体之间在根本利益上是一致的，但也存在着与其经营成果相联系的利益差别。正如不同企业的劳动者所创造的产品及其价值，要在流通过程和现实的交换中才能得到实现一样，作为履行产品价值等量补偿的社会职能的社会主义交换过程，就成了各方面经济利益得以具体实现的场所。并且，产品实现的快慢，是否符合等价交换的原则，流通中的各种关系能否正确处理，不仅直接关系到再生产的顺利进行，而且直接牵涉到国家、集体和劳动者个人的经济利益，以及各方面积极性的调动与发挥。

四、基于价格对社会主义生产和分配的调节，在发展商品生产和商品交换，加强经济核算和促进经济计划实现等方面的重要作用；社会主义信贷对筹集、分配社会资金和调节资金运动，控制和引导货币流通，实现国民经济综合平衡和提高社会经济效益等方面的重要意义；税收对保证和稳定国家财政收入，引导投资使用和生产的发展方向，推动技术进步，调节社会主义各经济主体之间的利益关系等方面的重要影响，物价管理部门、银行信贷及税收等职能部门的活动，在社会再生产中的地位和作用，也是不可低估，不容忽视的。