

河北省财政学会 编

社会主义市场经济下 财政理论与实践的探索

中国商业出版社

SHEHUIZHUYISHICHANGJINGJIXIACAIZHENG LILUN YU SHIJIAN

社会主义市场经济下 财政理论与实践的探讨

——河北省财政科研工作会议暨

财政理论讨论会文集

河北省财政学会编

XPK59/104



3 0085 1369 3

中国商业出版社



C 124228

(京)新登字 073 号

责任编辑 齐守印

裘祖贻

陈朝阳

封面设计 李杰刚

社会主义市场经济下
财政理论与实践的探讨

河北省财政学会编

※

中国商业出版社出版发行

(北京宣武区广安门内报国寺1号)

邮政编码:100053

电话:3044796

中国商业出版社总经销

河北省徐水县三丰印刷厂印刷

※

850×1168毫米32开11.25印张 270千字

1993年9月第1版 1993年9月第1次印刷

印数1—2000册 定价:8.50元

ISBN7—5044—1776—9/F·1115

前 言

河北省财政厅和省财政学会于1993年5月4日至7日,在廊坊市香河县召开了河北省财政科研工作会议暨财政理论讨论会。河北省财政厅厅长、省财政学会名誉会长张献璞同志和副厅长、省财政学会会长路宝锐同志出席会议并发表了重要讲话。会议特邀财政部科研所宁学平所长、中国社会科学院财贸经济研究所何振一教授和河北财经学院耿汉斌教授做学术报告,拓宽了大家的理论视野和研究思路。与会同志提交论文40余篇,在会上进行热烈讨论和交流。这次讨论会的中心议题是在社会主义市场经济体制下,如何加强财政理论研究和实现财政转轨变型,以适应新形势的需要。大家围绕更新理财观念,深化财税改革,转变财政职能,促进经济发展,完善国有资产和预算外资金管理,发展乡镇企业,以及改革行政事业财务体制等问题,进行了深入有益的探索,提出了一些很有参考价值的观点和建议。为了进一步扩大交流,我们决定将这次会议的重要讲话、根据录音整理的3篇学术报告和42篇论文汇编成集并由中国商业出版社出版。

在编辑过程中,难免有疏漏之处,请大家批评、指正。

编 者

1993年6月

目 录

会议文件

提高认识 加强领导 切实搞好我省财政科研工作	张献璞 (1)
在全省财政科研工作会议暨财政理论讨论会结束时 的讲话	路宝锐 (16)
河北省财政科研工作会议纪要及财政理论讨论会 观点综述	(24)

学术报告

当前深化财政改革的若干问题	宁学平 (32)
财政职能转换的几个问题	何振一 (59)
适应市场经济要求 学习《通则》 转换企业财务 运行机制	耿汉斌 (73)

论 文

更新理财观念 转变财政职能

转换财政职能 促进效率与公平相统一	陈金城 (85)
建立市场经济体制 财政部门需要完成两大任务	齐宁印 (91)
机不可失 时不我待	程凤朝 (95)

新形势下更新财政观念的几点思考

..... 张计存 梁文贤 曹伯龙 (105)

学习贯彻《两则》 转变理财观念

..... 路大成 李书凤 (110)

社会主义市场经济下财政政策的目标选择和实现

..... 李丽凤 (114)

围绕社会主义市场经济开创财政工作新局面

..... 李天印 (124)

围绕社会主义市场经济理论转换理财观念

..... 孟桂芝 (129)

论社会主义市场经济体制下财政调控职能的

强化与转换..... 张晋武 (133)

社会主义市场经济体制下财政职能转换的

几个问题..... 李杰刚 (139)

摒弃理财旧观念 换脑转轨闯新路

..... 赵志刚 王 沧 (149)

更新理财观念 适应社会主义市场经济的

建立和发展..... 张加力 王东兴 (153)

更新观念 发展经济 努力振兴县级财政

..... 赵步生 汤志军 (158)

适应社会主义市场经济 探讨振兴财政新对策

..... 李学文 刘泽平 边燕平 (165)

发挥财政职能 促进经济发展

适应市场经济 完善和发展财政信用

..... 李克良 王荣三 (172)

关于加快财政经济发展的对策思考·····	崔树岭	(176)
适应新形势 开辟新财源·····	李少锋	(182)
扩大筹资渠道 加速经济发展刍议 ·····	刘文基 薛成秀	(187)
发挥财政杠杆作用 全力促进经济发展·····	胡朝元	(193)
财政无效益收入及根治策略·····	郑富和 赵汉增	(198)
浅谈财政信用的历史、现状及发展 ·····	刘玉芬	(202)
调整财政分配关系 促进市场经济形成和发展 ·····	孙金武	(207)
浅议地方财政在新时期财源建设方面的作用 ·····	赵保勤 王世强 沈永清	(216)

改革完善国有资产及预算外资金管理

按照市场经济的要求 发展和壮大社会主义 国有经济·····	齐竹林 张浩	(223)
按照社会主义市场经济要求 强化国有资产管理 ·····	袁永胜 阎占平	(230)
加强预算外资金管理 增强财政宏观调控 ·····	肖明旺 朱太超	(236)
建立企业监事会制度 探索国有资产管理的新途径 ·····	靳修璧 赵之平 范旭东	(241)
在新形势下强化预算外资金管理的设想·····	陈英	(246)

深化乡镇财政改革 促进乡镇企业发展

大力发展乡镇企业 促进我省财政经济的 根本好转·····	张英军	(252)
---------------------------------	-----	-------

论贫困地区财政支持乡镇企业发展的难点、支点及对策	张树柏 冀凤年 栾志宏 徐广华	(259)
以“包”字为核心 综合配套改革	范希国 王 学 王鹤松	(265)
深化乡镇财政改革 实现财政状况好转	赵志卿 张志芳	(270)

深化行政事业财务体制改革及其他

在向社会主义市场经济转换过程中对现行行政事业		
财务管理体制的理性思考	李保柱 刘德茂	(277)
压缩我市行政事业费支出的思考		
	赵全起 杨德龙	(283)
加快兴业分流步伐的思考	邢 迪	(286)
理顺国家和企业的分配关系 促进企业效益与上缴		
财政同步增长	袁永胜 高祥青 史可敬	(291)
适应市场经济搞活粮食流通的思考	高占义	(298)
纳税意识论	潘景山 魏善君 殷九鸣	(304)
谈市场经济条件下的会计观念转变	张宏涛	(311)
农业资金投入机制研究		
	钱宝信 管荣开 李广春	(314)
财政“双创双扭”的核心是“创”		
	张树柏 栾志宏 李金华	(328)
黄骅市经济发展结构、投资取向与远景规划探微		
	李 杰	(333)
附录一:适应市场经济需要 进一步发挥中青年在财政		
科研领域的中坚作用	齐守印	(340)

附录二:河北省中青年财政理论研究会第三届理事会 领导成员名单.....	(347)
附录三:河北省中青年财政理论研究会第三届理事会 理事名单.....	(348)

提高认识 加强领导 切实搞好我省财政科研工作

张献璞

同志们：

这次全省财政科研工作会议暨财政理论讨论会是一次非常重要的会议。财政部科研所宁学平所长、中国社科院财贸所何振一教授在百忙中又亲临会议指导，是对我们开好这次会议的极大鼓舞，在此，让我们以热烈的掌声表示由衷的欢迎和感谢！这次会议的主要任务是传达贯彻全国财政科研工作会议精神，结合我省实际，研究如何进一步加强全省财政系统理论和政策研究工作；继续探讨在发展社会主义市场经济新形势下，财政如何更新观念、抢抓机遇、转变职能、深化改革和促进全省经济更好更快发展等问题。同时，还要按照程序，完成省中青年财政理论研究会理事会的换届工作，为进一步发挥中青年在财政理论研究方面的骨干作用创造健全的组织条件。为了帮助大家开阔思路，提高理论水平，我们在会议期间还要请财政部、中国社科院和河北财经学院的著名财政学专家宁学平所长、何振一教授和耿汉斌教授作学术报告。会议拟开四天，时间较短，但要解决的问题很多，希望大家集中精力，畅所欲言，共同努力，把会开好。

今年3月初，财政部在北京召开了全国财政科研工作会议。财政部和中国财政学会的领导对这次会议很重视，刘仲藜部长和田一农副会长亲自出席会议，并分别做了题为《适应形势要求，进一步加强财政科研工作》和《在新形势下积极开展财政学会学术

活动》的重要讲话。这两个讲话，充分肯定了近几年来全国各级财政科研和学会活动所取得的成绩，进一步强调了在当前形势下加强财政科研工作和积极开展学会学术活动的重要性，并对如何搞好当前的财政科研和学会工作提出了要求，明确了任务，指明了方向。这两个重要讲话，已经印发给各位代表，请大家认真学习，领会好精神实质。下面，我根据全国财政科研工作会议精神，结合我省实际情况，讲几点意见。

一、我省财政科研工作成绩很大，有探索、有创新、有成效

近十几年来，我省财政科研工作从起步到发展，取得了不小成绩，特别是1990年全国财政科研工作会议以来又有了较大进展。一是成立了财政科研机构和财政学会组织，形成了一支有一定研究能力的专业和业余科研队伍。1980年6月，我省在全国首批成立了省财政学会，此后有8个地市和2个县相继成立了财政学会，省财政学会1987年以后又成立了中青年和农财两个二级研究会；这两个研究会又在一些地市和省厅机关相继成立了分支机构。1981年省财政厅成立了具有科研职能的科教处，1987年改为科研所，科研人员定编为11人，连同《河北财会》编辑部在内，目前科研所总编制人数达21人。地市财政部门有唐山市和沧州地区先后成立了带有科研性质的机构。财政科研机构和财政学会组织的建立与发展，是我省财政理论和政策研究工作得以开展的组织依托。在我省专业和业余财政科研队伍中，有相当一批具有较高政治理论素养和较强科研能力的财政理论骨干，对支撑我省的财政科研局面和组织开展财政理论研究活动起着重要作用。二是这些年来，我省的财政科研机构通过独立调研、协作研究和组织开展学会研讨活动，配合财政现实中心工作开展了大量的调查研究 and 理论创造工作，产生了一大批具有决策参考价值和学术理论价值的科研成果，有些成果对推进我省各项财政改革和改善财政状况的实践起了很重要的指导作用，有些则在全国财政系统和全

省社会科学领域优秀科研成果评比中获得一、二等奖，为我省财政系统争得了荣誉。三是许多地市财政部门比较重视结合中心工作，组织骨干力量开展应用性很强的调查研究工作，有针对性地提出财政经济发展方面的对策建议和构想，主动地为政府理财当参谋，在参与政府的宏观决策、实施财政宏观调控和创造性地开展财政工作，提高财政管理水平方面，收到了很好的效果。有些地市财政部门为了调动干部职工进行理论研究和写作的积极性，还建立了按文章稿酬数量和发表刊物级次给予累进奖励的制度。四是省财政学会成立以来，连同她的二级研究会多次召开财政理论讨论会，围绕各个时期财政理论和实践中的热点、疑点、难点问题开展学术讨论，编印了论文集，并相继组织了三次优秀论文评奖活动，对繁荣我省的财政理论研究事业起到了组织推动作用。同时，还先后多次组织完成了中国财政学会和省社科联交付的独立研究或协作研究课题，为发展全国财政理论和全省社会科学研究事业作出了积极的贡献。一些地市和少数县财政学会也努力组织开展了多层次、多种形式的理论研究活动，在为财政经济实践服务方面不同程度地取得了较好效果。五是省厅和省财政学会、会计学会、珠算协会联合主办的刊物《河北财会》，十余年来坚持为现实、为中心服务的正确办刊方针，在内容方面紧密跟踪财政改革和管理的中心问题，不断提高宣传力度，在形式方面不断追求生动活泼、丰富多彩，刊物质量逐年提高，发行数量比创刊阶段增加十倍左右，成为全国省级财会刊物中发行量最大的一种，对宣传党和国家的财经方针政策、传播知识和经验、推动财政改革和管理实践的发展以及学术交流，都起到了十分重要的作用。由此可见，我省财政科研和学会工作在省厅党组的重视和支持下，在财政部科研所、中国财政学会和省社科联的关怀与指导下，通过科研人员和各级财政学会理事、会员的艰苦努力，是取得了很大发展和成就的，这就为我们进一步加强财政科研工作打下了良好

的基础。

但是，我们同时应当看到，我省财政科研工作同财政部领导和形势发展的要求、同先进省市的情况相比，还存在很大差距。科研机构尚不健全，专业科研力量薄弱。我省绝大多数地、市、县财政科研机构还是空白。财政学会组织也不够健全。全省18个地市中，目前只有8个地市成立了财政学会，而且这8个地市级财政学会中，真正经常组织开展理论研讨活动的也很少，许多学会只是几年搞一次理事会换届改选而已。二是我省财政科研成果数量较少，总体质量水平也比较低，为各级领导部门进行财政经济决策服务的力度较弱，与许多先进省市的情况相比差距还很大。所以存在这些问题，关键是我们财政系统各级领导重视不够，尤其是我们省厅领导重视不够。由于财政事务性工作较多，一些领导整天忙于事务，无暇顾及财政理论研究，以致使这项工作十分薄弱。

肯定成绩是为了鼓足前进的信心和勇气，正视差距则是增强紧迫感，想方设法使工作迎头赶上去的基本前提。希望大家发扬成绩，正视差距，鼓足干劲，奋力拼搏，千方百计把我省财政科研工作搞得更好。

二、要深刻认识加强财政理论和政策研究的重要性和紧迫性，切实增强搞好财政研究工作的自觉性

历史经验证明，革命和建设事业的成功与失误，无不与领导干部的理论水平以及运用理论的自觉性紧密相联、息息相关。政策理论上的提高，是一个国家、一个政党或者一个部门领导的正确性、科学性的根本保证。党的十一届三中全会以来，无论是全国还是我省改革和建设都取得了令人瞩目的成就，原因就在于有一套建设有中国特色社会主义的理论作指导。当前，改革和建设又进入了一个历史发展的关键时期，各方面都在抢抓机遇，加速发展。财政部门如何抓住机遇、加快发展，如何面对新情况、新

问题，采取新的举措，摆脱困境，实现振兴，是摆在我们面前紧迫而又必须回答好的课题。因此，省厅党组决定，在当前各项工作千头万绪、十分繁重的情况下，要把财政理论和政策研究摆到重要位置。我认为，在正确对待科研工作问题上，应从以下5个方面来统一思想和认识。

第一，加强财政理论和政策研究，是财政部门适应建立社会主义市场经济体制的新形势，搞好观念更新、职能转变和深化改革的需要。党的十四大指出，我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。这同我国长期以来实行的计划经济体制相比，是经济体制模式的一次根本性转轨。与整个经济运行机制的这一根本性变革相适应，各级政府的经济职能及其实现方式必然要发生深刻的变化。这就要求财政理论、财政职能、财政政策和工作方式相应地全面更新与转轨，深化财政体制改革步伐也必须加快。为了破除旧的理财思想和理财观念，树立新的理财观念，按照社会主义市场经济体制要求来转变财政职能、调整财政政策、更新理财方式、改革财政体制，就必须加强实际调查和理论研究。如果我们不在加强理论和政策研究的基础上，尽快地实现理财观念更新和财政职能转变，就会使整个财政工作陷入被动，乃至延误经济体制改革进程，从而犯历史性的错误。对这一点，我们必须有十分清醒的认识。

第二，加强财政理论和政策研究，是财政部门充分发挥职能作用，广泛参与宏观调控和宏观决策，更好地为加强改革开放和经济发展服务的需要。随着市场取向的经济体制改革不断深入，财政对企业财务的微观调节和直接管理职能将会越来越多地为以间接手段为主的宏观调控管理职能所代替，财政调控在国家宏观经济调控体系中的地位将会日益提高，财政部门也将要在更大范围和更大程度上参与社会经济发展问题的宏观决策。与此同时，加快改革开放和经济发展步伐，也要求财政部门在不断转变职能的

同时，积极发挥固有的职能作用。为了适应上述变化和要求，我们不仅需要加强财政理论和财政政策的研究，而且需要拓宽视野，广泛研究整个社会经济改革与发展问题。只有这样，才能增强财政为加快改革开放和经济发展服务的主动性与自觉性，发挥好财政在国家宏观调控中的全面作用和在政府宏观决策中的参谋作用。相反，如果我们对社会经济和财政本身疏于研究，在社会经济改革与发展问题上就没有参与决策的资格，财政调控政策就会软弱无力，所谓服务也只能被动跟进，财政工作的主动权就无从谈起。

第三，加强财政理论和政策研究，是财政部门改善生财、聚财、用财之道，提高财政管理的科学性和预见性，不断开创财政工作新局面，努力摆脱困境、实现振兴的需要。做好财政工作同做好其他任何工作一样，最根本的条件就是掌握规律和自觉地运用规律，在认识规律的基础上，不断改善生财、聚财、用财之道，规律是依客观条件不同而发生变化的，生财、聚财、用财之道在市场经济体制下同在计划经济体制下的差别是很大的。如果说我们对计划经济体制下的理财之道还比较熟悉的话，那么，我们对社会主义市场经济体制下的生财、聚财、用财之道，在很大程度上则是比较陌生的，需要在实践过程中不断探索。这就必须加强理论和政策研究，即从社会实践中总结经验，再上升为规律性的认识，不断提高财政管理的科学性和预见性，密切跟踪日新月异的形势变化，制定出符合客观实际情况的生财、聚财、用财战略和策略，适应新形势，采取新办法，开辟财政管理的新境界。

江泽民同志在十四大报告和李鹏同志在八届一次人代会的政府工作报告中，一再强调重视决策研究和努力实现决策的民主化、科学化问题。我们财政工作是一项极为复杂的社会经济管理工程，解决每一个重要问题的决策都要涉及到社会经济生活的方方面面，加强决策研究，实现决策的科学化尤为重要。特别是当前面

面临的财政困难，它是由多种因素纵横交错形成的，是我国经济体制转轨和经济发展阶段交替过程中诸多矛盾的综合反映，解决起来难度极大，必须通过制定和实施一系列统筹兼顾的重大决策才能逐步得到克服。要使这种决策做到科学化，仅仅依靠已有的经验和个别领导同志拍脑袋的办法显然是无济于事的，而必须发动广大财政理论工作者和实际工作者认真开展调查研究，协作攻关，集思广益。

第四、加强财政理论和政策研究，是借鉴和吸收国外先进的理财思想和经验，提高我们自己财政管理水平的需要。我国把经济体制改革的目标确定为建立社会主义市场经济体制，一个很重要的考虑就是要使我国经济以更高的程度和更大的范围参与世界经济分工和国际市场竞争，更加广泛和深入地学习借鉴国外的先进科学技术与管理经验，以加快我国体制改革和现代化建设的步伐。借鉴和吸收国外先进的科学技术和管理经验，自然也包括财税、财会管理方面的科学技术和经验。总体上说，我们对以市场经济为主体的发达国家在财税、财会管理方面的科学知识和先进经验目前还知之甚少，需要增强学习借鉴的紧迫感。但这些国家的基本社会制度、经济发展阶段和文化历史条件毕竟与我国现实情况差别很大，因此，我们在学习借鉴的时候，必须经过认真的分析和鉴别，以便真正学到精华和适用的东西，并且还要同我们的实际情况和已有经验有机地结合起来，形成一体，用到财税、财会管理实践中去。显然，要做到这一点，就必须加强财政理论和政策研究，包括对我国和外国东西的分别研究、比较研究以及背景条件异同的研究。

第五，加强财政理论和政策研究，也是转变机关作风和提高财政干部队伍理论政策水平的需要。应该看到，我省财政部门大多数干部职工事业心是比较强的，对工作认真负责、兢兢业业，在本职工作岗位上做出了很大成绩。但是不可否认，我们的机关工

作作风和干部队伍的政策理论水平与做好新时期财政工作的需要还有很大差距。一是相当一部分干部特别是领导干部整天忙于事务，事无巨细，事必躬亲，把精力主要用在收收支支的具体业务管理上，对财政经济改革和发展的战略问题缺乏研究或者很少研究，因而在工作部署上就只能被动地推着走、跟着干，缺乏主动性、创造性。二是许多一般干部，包括一些大中专毕业生进入财政部门以后，只注重干具体业务工作，忽视理论学习和调查研究，对工作范围以外的其他财政业务了解得少，关心得少，特别对社会经济改革和发展全局的情况缺乏整体分析和预测，知识一天天老化，视野越来越狭窄。这两种情况，即使在计划经济体制下也不适应发挥财政职能、实现科学管理的需要，在向市场经济体制过渡的今天，随着财政调控职能的逐步强化，就更难以适应创造性地开展财政工作的客观要求了。为了改变这种状况，适应新形势下做好财政工作的需要，就必须强调和切实搞好财政理论、财政政策研究，在我省各级财政部门的领导和广大干部队伍中，大兴实际调查和理论研究之风。

总之，加强财政理论和政策研究，不仅是当前适应加快改革开放和经济发展新形势的现实迫切需要，而且是不断提高财政管理水平和培养高素质财政干部队伍的长远战略需要。我们必须从这样的高度来认识加强财政理论和政策研究的紧迫性和重要性，并采取切实的措施加强财政理论和政策研究工作。

三、当前我省财政领域亟待研究解决的主要课题

当前，我省财政确实遇到了许多新情况、新问题。可以说，有机遇，也有挑战；有困难，也有希望；有矛盾，也有办法；有压力，也有动力。怎样不失时机地抓住有利条件，化消极因素为积极因素，促进全省财政摆脱困境、实现好转是最大的研究课题。围绕这个总体课题，今天我着重谈六个方面内容，供大家参考。

（一）如何抓住机遇，解决财政面临的矛盾和困难问题。抓住