

梁尚敏 著

# 梁尚敏理财思想精选

杨如明



LIANGSHANGMIN

LICAI SIXIANG

JINGXUAN



中国财政经济出版社

# 梁尚敏理财思想精选

梁尚敏 著

中国财政经济出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

梁尚敏理财思想精选 / 梁尚敏著. —北京: 中国财政经济出版社, 2007. 8  
ISBN 978 - 7 - 5095 - 0158 - 0

I. 梁… II. 梁… III. 财政学 - 文集 IV. F810 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 127012 号

**中国财政经济出版社出版**

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: [cfeph@cfeph.cn](mailto:cfeph@cfeph.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京牛山世兴印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×960 毫米 16 开 27.5 印张 458 000 字

2007 年 9 月第 1 版 2007 年 9 月北京第 1 次印刷

定价: 41.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0158 - 0/F·0134

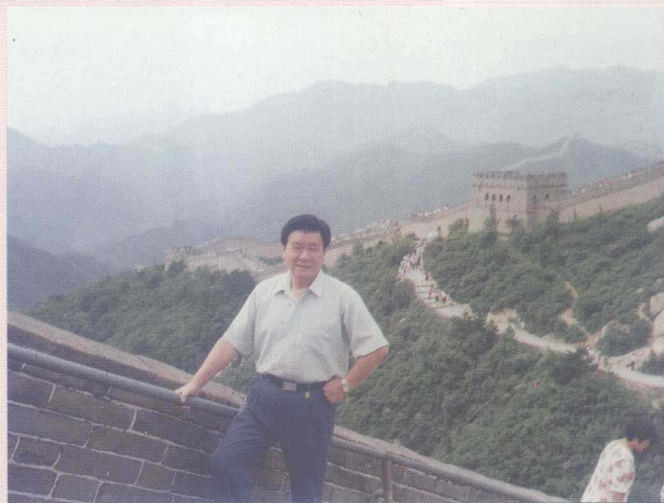
(图书出现印装问题, 本社负责调换)



1992年10月赴日本福島考察



1997年5月与夫人在香港海豚馆



1998年7月北京长城留影



1999年11月海南琼海考察



2006年6月与财税学院  
陈志勇院长（左）、罗家  
宾书记（右）于河南新乡  
黄河故里留影



2006年4月在广西  
与原财政厅长刘铭达  
现厅长苏厅长合影

## 自序

我国近30年的改革开放，各方面所取得的巨大成就，令全球震撼。我正是在这种大背景下，累积了许多发自内心的感受，特借此略抒一二。

首先，衷心地感谢中南财经政法大学财税学院的党政领导和共同战斗过的老师们，是他们一如既往地给予我关心、鼓励和支持，包括这次为我出版文集在内。实际上，我过去只是做了一点份内应该做的事，而且做得很不够，常常怀有一种歉疚的心情。

其次，讲点心灵深处的感受、感动和感想。一是面对国家的强大，人民生活的显著改善，特别是以人为本的科学发展观、构建和谐社会、全面建设小康社会，以及立党为公、执政为民等一系列新的战略思想、战略目标和执政理念的提出，既鼓舞人心，又催人奋进，深深地产生了一种强烈的振奋感。二是目睹国内的发展和我国国际地位的空前提高，尤其是与自己专业密切相关的财政收入的快速增长，也使我感动不已。例如，1978年的财政收入为1132亿元，突破1万亿元大关花了21年时间，而时下突破2万亿元、3万亿元，只花4年、2年时间，预计2007年将跨越式地突破9万亿元，让自己产生了一种深切的自豪感。自豪增强自信，自信推动着我们满怀豪情地去创造美好的未来。三是无限的光荣感。回顾在高校从事教学与科研的耕耘，看到一批一批的青年学子先后成为国家的栋梁，尤其是中南财经政法大学正式批准为“211工程”的一员，财政学科成为国家重点学科，不少老师成为全国名师，使自己对职业的选择充满了神圣的光荣感。四是高度的责任感。正是党和人民培育了我们增长知识和才干，而且能够在财政学科领域内有所作为，一种多服务、多贡献、多发挥余热的真诚责任感，鼓舞着我在北京和武汉继续奋斗至今。正像叶汉生教授所写诗稿中说到的：“退而未休第二春，服务湖北和北京”。五是难得的幸福感。一切正直的人都可以看到今

天中国知识分子的地位空前提高，人们的物质文化生活水平大大改善，人居环境和现代化生活水平进入了一个前所未有的新阶段，因而发自内心的幸福感油然而生。

最后，集中到一点，深感人的一辈子，非“活到老、学到老”不可。这是产生“振奋感、自豪感、光荣感、责任感、幸福感”的动力源泉；是保持心理、心态、心胸平衡的助推器；是扫除闷气、怨气、叹气的金钥匙。环顾当今所处的信息化、数字化时代，知识更新、创新频率之快，世界发展变化之速，有时使人们来不及作出应有的反应。如果不坚持努力学习新知识、新思想、新方法，就很难站得高、看得远，容易为时代所抛弃。有些年轻同志总是半开玩笑地问我：“为什么你总是步履轻快、精神抖擞？”我也随口回答：“对世界充满了爱，对国家发展满怀信心！”确实，这不是空话，而是心灵深处的肺腑之言。一个人只要心胸开阔，保持心理平衡，经常学会快乐地生活，遇事能乐观、达观地解决，这等于掌握了阔步前进的主动权，一切也就顺理成章地马到成功了！

## 序

2007年教师节，适逢恩师梁尚敏教授八十寿辰。中南财经政法大学财政税务学院决定为先生出本文集，以示庆祝。窃以为，这样做实在是善莫大焉。其一，尊师重教是中华民族的优良传统，为先生祝寿，正是这种传统的一种传承方式。其二，先生毕生节俭、内敛，出版文集而不是大宴宾客，正好符合先生的一贯作风，是对他最好的慰藉。其三，先生毕生从事财政经济理论的教学与研究，积累了丰富的思想成果，将这些成果归纳整理，结集出版，有助于我辈更为系统地理解先生的理财思想和把握其形成发展的脉络。

然而我万万没有想到的是，先生却让我为他的著作写序。我们经常可以看到的是学生请老师作序，现在却是学生为老师作序，这既让我惶恐不安，又让我深感荣幸。我理解这既表明了老师对学生的充分信任，又寄托了导师对弟子的深切期望。因此，作序是不敢当的，权且用这段文字作为对先生八十华诞的献礼，并借此代表所有弟子向老师表个态：学生一定以您为楷模，把人做好，把学问做好，把所从事的工作做好，为国家、为民族作出更大的贡献。

梁尚敏教授于1978年调入我校（前身为湖北财经学院），历任财政金融系财政教研室主任、财政金融系主任，直至退休。他作为改革开放以后我校财政学科点的第一代核心学术带头人，为我校财政专业的恢复和发展作出了奠基性、开创性的突出贡献。在学科建设方面，我校财政学科取得的一系列荣誉（首批国家级重点学科、省级创新学科、国家级精品课程等）都与他当年打下的坚实基础密不可分；在人才培养方面，梁教授有自己特殊的风格与模式，把读书与思考、调研与实践有机地结合起来，既强调扎实的功底，又注重学以致用，比如有不少的青年人就被他送到实际部门挂职锻炼。他的言传身教，他的严与宽恰到好处的结合，他的言必行、行必果的处事风格和热情、平易、大度、睿智的人格魅力，无时无刻不在深深地影响着他的

学生。他开创的一套理论联系实际独特方法，培养出来的一大批中青年学子，早已成为我国财政理论界和实际工作部门的骨干；在学术研究方面，作为改革开放以后我国第一代财政学家，他较早地提出的综合财政论、宏观财政论、财政运行机制论、发展财政论、梯级财源建设论、财政转型论等学术观点在理论界引起了广泛地关注，对指导财政改革的实践也起到了重要作用。

梁尚敏教授毕生为人谦逊、治学严谨；勤奋务实、勇于创新；豁达开朗、热情奔放；诲人不倦、笔耕不止……一句话，他为人、为事、为师、为学，都堪称我辈楷模。

这本《梁尚敏理财思想精选》，是我们从梁尚敏教授多年来公开发表300多万字的学术成果中撷取的一部分。按讨论的不同主题分为五篇：总论、综合财政论、运行机制论、宏观调控论和发展财政论。各篇中的文章，基本上按发表的时间顺序排列，以反映其学术思想的形成发展过程。恩师毕生著作等身，限于篇幅，这本文集难免挂一漏万。我们只是希望借此表达我辈的感激与敬仰之情。

最后，让我用传统的朴素的语言，衷心祝福恩师和师母福如东海、寿比南山！

杨灿明

# 目 录

|                              |         |
|------------------------------|---------|
| 第一篇 总 论 .....                | ( 1 )   |
| 为探索有中国特色的社会主义财政而奋斗 .....     | ( 3 )   |
| 挑战与对策：振兴中国财政 .....           | ( 16 )  |
| 市场经济：财政分配公平与效率 .....         | ( 23 )  |
| 市场经济中的财政问题 .....             | ( 31 )  |
| 建立有中国特色的当代财政学 .....          | ( 40 )  |
| 论财政的转轨变型 .....               | ( 45 )  |
| 中国财政改革与发展的新探索                |         |
| ——为纪念改革开放 20 周年而作 .....      | ( 51 )  |
| 论建立稳固、健全、均衡而强大的国家财政 .....    | ( 58 )  |
| 中国市场经济条件下财政基本理论创新的若干问题 ..... | ( 65 )  |
| 努力构建公共财政的基本框架 .....          | ( 73 )  |
| 第二篇 综合财政论 .....              | ( 79 )  |
| 社会主义初级阶段的综合财政 .....          | ( 81 )  |
| 综合财政的若干理论问题 .....            | ( 87 )  |
| 综合财力分配及其发展 .....             | ( 92 )  |
| 综合财政面临的若干挑战 .....            | ( 103 ) |
| 我国综合财政发展战略的选择 .....          | ( 109 ) |
| 综合财政改革与发展的大思路 .....          | ( 115 ) |
| 泛论预算外资金及其综合治理 .....          | ( 124 ) |
| 论非税收入及其管理的规范化 .....          | ( 129 ) |
| 第三篇 运行机制论 .....              | ( 139 ) |
| 论财政运行机制 .....                | ( 141 ) |
| 深化财政运行机制改革的若干选择 .....        | ( 152 ) |
| 社会主义财政规律性的研究 .....           | ( 161 ) |

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| 论建立适应市场经济要求的财政运行机制 .....    | (169) |
| 加速转换财政运行机制的历史性选择 .....      | (177) |
| 分税制条件下调节地区间财力分配的若干问题 .....  | (184) |
| 计划单列城市财政体制改革的出路 .....       | (192) |
| 论财政的转机建制 .....              | (197) |
| 新时期加强财政监督的理性认识及改革思路 .....   | (202) |
| 论全面加强财政现代化管理 .....          | (207) |
| <b>第四篇 宏观调控论</b> .....      | (213) |
| 国家理财实行宏观控制的几个理论问题 .....     | (215) |
| 宏观财政调控体系的构成 .....           | (224) |
| 论财政调节机制 .....               | (234) |
| 宏观财政调控改革的逆向思考 .....         | (246) |
| 论新时期财政总政策 .....             | (254) |
| 充分发挥财政在市场经济中的调控作用 .....     | (265) |
| 充分发挥财政在结构调整中的作用 .....       | (270) |
| 论财政宏观调控力度 .....             | (282) |
| 论财政承受能力 .....               | (290) |
| 调整财政政策 更好地为全面建设小康社会服务 ..... | (297) |
| <b>第五篇 发展财政论</b> .....      | (305) |
| 论财源及其结构的合理化 .....           | (307) |
| 发展非国有经济的若干问题 .....          | (319) |
| 财源建设综论 .....                | (326) |
| 分税制条件下财源建设的新发展 .....        | (335) |
| 按照新的经济运行机制建设梯级财源 .....      | (344) |
| 财政合理配置资源的几个理论问题 .....       | (351) |
| 论财政发展战略 .....               | (359) |
| 论发展财政 .....                 | (364) |
| 怎样确保财政的可持续发展 .....          | (392) |
| 完善地方税体系 振兴地方财政 .....        | (407) |
| <b>附录:</b>                  |       |
| 求实创新的财政学家 .....             | (419) |
| 梁尚敏教授历年财政理论著作表 .....        | (421) |
| 《古今中外名人论财政》摘录梁尚敏教授言论 .....  | (426) |
| <b>后记</b> .....             | (431) |

第一篇

总论



## 为探索有中国特色的 社会主义财政而奋斗

建国以来，财政发展的全部历史，雄辩地证明，在一个生产力水平起点低、人口众多、商品经济不甚发达的国家，建设新型的社会主义财政，最要紧的是把马克思列宁主义、毛泽东思想的基本原理和本国的具体实践相结合，并且善于在每一阶段上创造出适应生产发展的财政模式，走自己的道路。应该承认，这种结合和创造，不是轻而易举的。为此，我们经历了胜利的喜悦，积累了宝贵的经验，也遇到了不少艰难险阻，付出了沉重的代价。今天，作为一个初具雏型的具有中国特色的社会主义财政，正在实践中不断充实和发展，但是它的主要点，已经可以从建国以来财政的历史进程，得到基本的总结。

一、清醒地认识国情，估计国力，坚持量力而行，量入为出，是指导国家财政沿着正确轨道前进的关键

《关于建国以来党的若干历史问题的决议》指出：“我们过去在经济工作中长期存在的‘左’倾错误的主要表现，就是离开了我国国情，超越了实际的可能性，忽视了生产建设、经营管理的效果和各项经济计划、经济政策、经济措施的科学保证，从而造成大量的浪费和损失。”这一点也自然波及到国家财政的许多方面。它表现在革命战争取得胜利，经济急需恢复之初，我们尚能谨慎从事，注意“摸着石头过河”，但当各项工作取得显著进展，胜利接踵而来之时，则往往忘记了基本国情、国力的约束，企图把所有的好事在一个早上办完，急于求成，贪多图快。这种被胜利冲昏头脑，不顾客观条件去干许多力所不能及的事的情况，在世界范围内的许多社会主义

国家也不止一次地重复出现过，最根本的原因是对基本的国情、国力缺乏清醒的认识，量力不准，单凭主观愿望行事，结果欲速则不达。实际上，要把我国这样一个落后的生产力发展水平提高到先进的生产力发展水平，需要经过长期的艰苦努力。必须始终记住国家大，幅员辽阔，十亿人口，八亿农民，底子薄，按人口平均占有的国民生产总值处于世界不发达国家的行列，自给自足的自然经济成分不少，全国经济发展又极不平衡等这些基本事实。只有有计划分阶段地制订目标，才能逐步使之付诸实现。如果主张速成论，必然重复“左”的错误。政治上一旦左倾，经济上自然折腾，国家财政也就处处被动。清醒地认识国情，估计国力，一是要牢记我国经济文化、财力物力比较落后和单薄的基本事实；二是又要看到我国各项建设事业已经取得的成就和财力物力的有利条件；三是防止夸大主观意志的作用，防止不按客观规律办事，防止不顾国情、国力办事，归根到底，理财治国只能坚持量力而行，量入为出，循序渐进。只有清醒地认识和懂得国情的人越多，实事求是地承认国力有限的人越多，坚持量力而行、量入为出才能有可靠的保证。我国在本世纪末实现翻两番的宏伟目标，以及未来下一个世纪的总体设计，都要牢记这条基本经验，才能使国家财政，少走或不走弯路，达到胜利的彼岸。

## 二、正确处理财政与政治的关系，坚持财政为无产阶级政治服务，是国家财政坚定不移地按照社会主义方向发展的保证

中国是社会主义国家，且是社会主义的初级阶段。《中共中央关于经济体制改革的决定》指出：“社会主义的根本任务就是发展社会生产力，就是要使社会财富越来越多地涌现出来，不断地满足人民日益增长的物质和文化需要。”这是新的历史时期的最大的政治，是财政为无产阶级政治服务的基本内容。我们的经验教训，集中地表现为下列几方面：

1. 把为无产阶级政治服务和按客观的财政经济规律办事，有机地统一起来。政治是经济的集中表现。政治是手段，经济是目的，手段和目的统一，反映为社会主义财政的各项政策、方针、制度和措施，必须符合客观的财政经济规律的要求，通过它们保证财政为无产阶级的根本利益服务。财政终究是无产阶级专政的国家实现其职能的分配工具。
2. 不失时机地实现战略转移，使之和社会主义财政发展道路确定，

较好地统一起来。建国初期卓有成效的统一财经、稳定物价、稳定农民负担、确保供给的战略实施，为创建同一切反动政权根本不同的新型财政，坚持财政的社会主义方向打下了基础。随后，由供给财政向建设财政转变，在国民经济恢复和第一个五年计划时期，都取得了显著的效果。但是“大跃进”和灾难性的“文化大革命”的出现，把以经济建设为中心的战略转移打乱了。竟然提出了反对所谓“唯生产力论”这样一个根本违反历史唯物主义的荒谬观点，把国家财政经济推到了濒于崩溃的边缘。对此，我们几乎花了近二十年的时间，直到党的十一届三中全会，才真正开始把全部工作重点转移到社会主义现代化建设上来。社会主义财政的发展，才重新步入正轨，通过拨乱反正，国家财政才面貌为之一新。

3. 把防止财政工作的“左”和右的干扰，作为社会主义财政的方向性问题来抓。财政发展的历史表明，在财力分配上，那种背离现阶段生产力发展水平，脱离现有生产关系的实际搞分配，总是要碰壁的；那种把计划经济和商品经济对立起来，按产品经济或自由化方式搞分配，只会走向反面；那种削弱社会主义全民所有制，否认劳动群众个体所有制，或者是全民优于集体，集体优于个体的观点，只会使分配乱套；那种片面追求高指标、高速度，超越国力搞过头分配，到头来只会受到客观规律的惩罚；那种单纯强调少支出，多结余，把矛盾隐蔽潜伏下来的做法，最终总爆发，后患无穷；那种只算“政治账”，不算“经济账”，以政治代替经济，凭主观随意性指导分配，必然重复“左”的错误，最终阻碍国民经济的稳定发展。凡此种种，都启示我们端正社会主义财政的方向，既要不搞“一刀切”，“一哄而起”，又要注意防止和反对“左”的和右的两种错误倾向；既要承认没有脱离经济基础的政治，又要遵守客观规律的要求，去实现国家不同时期的政治经济目标。

**三、正确处理财政与经济的关系，坚持从发展生产，搞活经济入手，通过合理的分配结构促进社会生产力结构和社会生产关系结构的协调发展**

充裕财政，是使经济实现良性循环的必由之路。根据经济决定财政，财政制约经济的原理，毛泽东同志在抗日战争时期为指导新民主主义革命根据地的财政，提出了“发展经济，保障供给”的总方针，并且对建国以后的社

会主义财政建设起到了重要的作用。随着社会经济条件的变化,新的历史赋予“发展经济,保障供给”以新的内容和要求。实际上经济发展水平越高,国家和人民的供给水平就越高,经济不发展,效益不提高,供给便得不到保障,这是不以人的意志为转移的规律。我国在五十年代中期重视经济增长与财政增长保持适当速度的经验;注意生产资料所有制形式与财政收支形式相适应的经验;加强财政资金的有计划、有重点的分配与有计划的经济建设和重点建设项目相配合的经验;充分发展财政税收在生产资料社会主义改造中的作用的经验等,都把财政与经济的辩证关系向前推进和深化了一大步。正如周恩来同志在第一个五年计划的执行情况和第二个五年计划的基本任务的报告中所指出:“应该正确处理经济和财政的关系。多年来的经验是:我们的财政收入必须建立在经济发展的基础上,我们的财政支出,也必须首先保证经济的发展。因此,应该首先考虑经济、特别是工农业生产的发展计划,然后根据它来制订财政计划,用财政计划保证经济计划的圆满执行。不根据经济发展的情况,开辟财政来源,把财政收入计算得过少,或者单从节约财政开支着想,保留过多的后备力量,将限制经济建设的充分发展,这是不对的。”<sup>①</sup>人们往往只注重经济决定财政的一面,或者是忽视财政反作用于经济的一面,有时又容易走向另一极端,把财政的反作用夸大到不适当的程度,以致犯分配决定论的错误。

在正确处理财政与经济关系的问题上,我们走过了一条曲折的道路。历史上四次经济失衡,都集中地表现在财政的宏观控制不当,微观不活,又失去指导等方面。我们对在公有制基础上实行计划经济和发展商品经济,把它对立起来,使人们在重视计划规律的同时,似乎可以不运用价值规律;简单地在计划经济和指令性计划之间划等号;主观地认为社会主义生产资料所有权与经营权不可分离。这样把本来应当充满生机和活力的社会主义经济管得很死,对全部经济工作的复杂性和艰巨性估计不足,因而单纯图快,贪大求全。历史证明,正确处理财政与经济的关系,“慎于易而忽于难”,中心是必须按照客观财政经济规律办事。财政与经济之间的许多规律性的东西,经济基础与上层建筑相互作用的规律,社会主义财政分配的内在规律,是不能任意违背的。背离了,只能使财政经济处于困境。

<sup>①</sup> 《周恩来选集》下卷,第222—223页,人民出版社1984年版。