



邓小平

财经理论与中国财政改革

主编 李保仁 贾 杰



中国财政经济出版社

邓小平

财经理论与中国财政改革

主 编 李保仁 贾 杰
副主编 汤贡亮 马海涛

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

邓小平财经理论与中国财政改革/李保仁, 贾杰主编. —北京:
中国财政经济出版社, 2004.8

ISBN 7-5005-7471-1

I. 邓… II. ①李…②贾… III. 邓小平理论-经济理论-研究
IV. A849.166

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 070625 号

中国财政经济出版社 出版

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

E-mail: cfeph@dr.c.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100036

发行处电话:88190406 财经书店电话:64033436

北京外文印刷厂印刷 各地新华书店经销

880×1230 毫米 32 开 12.5 印张 317 000 字

2004 年 8 月第 1 版 2004 年 8 月北京第 1 次印刷

印数:1—3 060 定价:27.00 元

ISBN 7-5005-7471-1/F·6536

(图书出现印装问题,本社负责调换)

编委会

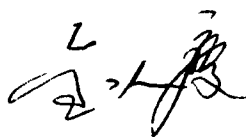
主 编 李保仁 贾 杰

副主编 汤贡亮 马海涛

撰稿人 (按姓氏笔画排列)

马海涛	安秀梅	李乃君	李成威
李保仁	李春明	李淑湘	李 燕
汤贡亮	杨志清	俞建明	姜爱华
贾 杰	梅 阳	梁俊娇	温来成

序 言



在我们已经实现基本小康正在向全面小康迈进的路上，迎来了小平同志诞辰一百周年纪念日。财经战线深切缅怀小平同志的丰功伟绩，就要更加深入、更加系统地学习和研究博大精深的邓小平财经理论。邓小平财经理论，是邓小平理论的重要组成部分，是在和平与发展成为世界主题的历史条件下，在中国改革开放和现代化建设的伟大实践中，继承和发展马列主义、毛泽东思想，探索中国式社会主义经济发展规律，逐步形成的科学理论体系，是指导中国财经领域工作进一步改革和发展的强大思想武器。

邓小平财经理论对我国新时期财政基本理论和财政发展观都有着精辟的论述，是指导财政建设和各项财政工作的基本理论。邓小平关于发展生产力与现代化发展战略的理论是我国财政发展观创新的基石；邓小平关于转变财政观念和财政职能的理论是市场经济下我国财政职能界定和

公共财政职能完善的指南；邓小平关于市场经济与经济体制改革的理论为推进市场经济发展的相关财政制度建设提供了依据；邓小平关于农业的改革和发展的理论对于发挥财政在解决“三农”问题中的作用具有重要的指导意义；邓小平关于建立稳固与平衡的国家财政的理论为中国预算管理体制的改革指明了方向；邓小平关于完善税收制度、合理税收负担的理论是中国税制改革的灯塔；邓小平关于国家举债的理论对于完善中国国债制度、制定中国国债政策具有石破天惊的作用；邓小平关于加强财政宏观调控的理论是中国财政政策制定和调整的理论基础。

改革开放以来，我国的财政工作在邓小平财经理论指导下，在党的第二、第三代领导集体及新一届党中央的领导下，进行了一系列重大改革并取得了辉煌的成就。一是改革税制，理顺了国家、企业、个人三者之间的分配关系，建立了以增值税为主体、消费税和营业税为补充的一个新型税制体系。二是实行分税制财政体制，理顺了中央与地方的分配关系。根据建立社会主义市场经济体制的基本要求，在划分各级政府事权的基础上，确定各级财政的支出范围；根据事权与财权相结合的原则，将税种统一划分为中央税、地方税和共享税，并建立中央税收和地方税收体系；核定地方收支数额，逐步实行比较规范的中央财政对地方的转移支付制度。三是适应建立现代企业制度的要求，制定实施了《企业财务通则》、《企业会计准则》，为企业创造了公平竞争的财税、财会政策环境。四是借鉴国外经验，结合我国实际，建立起公共财政框架体系和社

会保障制度，更好地发挥了财政的职能作用，较好适应了社会主义市场经济发展需要。五是调整支出政策和结构，创新支出管理机制，确保党中央、国务院一系列重大战略方针政策得以贯彻落实。六是从1998年以来，为解决国内需求不足的矛盾，果断实施了积极的财政政策，有效地拉动了经济增长和财力的增加。七是积极实践科学发展观，通过不断深化农村税费改革，采取一系列促进农业发展、农民增收、农村社会稳定的政策，将公共财政的阳光逐步照耀在农民身上。八是财政法制建设取得重大成果，先后颁布实施了以《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国注册会计师法》、《中华人民共和国预算法》为主体的一系列法律法规制度，基本做到了有法可依，依法理财、依法行政步伐加快。

江泽民同志在党的十五大报告中提出的振兴国家财政，建立稳固、平衡、强大的国家财政的战略要求，是对邓小平财经理论的继承和发展。党的十六大以来，以胡锦涛同志为总书记的新一届党中央领导集体，高举邓小平理论伟大旗帜，认真贯彻“三个代表”重要思想，向着全面建设小康社会和建成完善的社会主义市场经济体制目标不断迈进。党的十六届三中全会通过的《中共中央关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》，全面总结了我国二十多年来改革开放的经验，在财经理论上又有许多重大突破和创新，这无疑都为财经战线工作的进一步改革和发展指明了方向。

中央财经大学和中国财政经济出版社联合组织专家学

者对邓小平财经理论与中国财政改革进行学习和研究，总结了财政系统运用邓小平财经理论的实践，出版了《邓小平财经理论与中国财政改革》一书。该书的出版表达了我们财政系统对小平同志的深切缅怀之情，对于我们进一步学习和贯彻邓小平财经理论、谋求财政工作的新发展，也具有重要的意义。

今后，我们要紧密团结在以胡锦涛同志为总书记的党中央周围，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，认真贯彻党的十六大和十六届三中全会精神，切实把思想统一到中央的决策和部署上来；牢固树立全面、协调、可持续的发展观，正确处理改革、发展、稳定的关系；不断深化财税改革，进一步完善公共财政体制和财政政策；大力组织收入，提高依法理财的自觉性和主动性；积极调整 and 不断优化财政支出结构，强化财政监督；促进国民经济持续快速健康协调发展和社会全面进步，为全面建设小康社会服好务，做出新的贡献。

二〇〇四年七月二十一日

目 录

一、邓小平关于发展生产力和现代化发展战略的理论与 我国新时期财政发展观的创新…………… (1)

(一) 邓小平关于发展生产力的理论 …………… (1)

(二) 邓小平关于现代化发展战略的理论与“科学的发
展观” …………… (13)

(三) 我国财政发展的历史与新时期财政发展观的创新
…………… (33)

二、邓小平关于转变财政观念和财政职能的理论与市场经 济下我国财政职能的界定和公共财政职能的完善 … (46)

(一) 邓小平关于转变财政观念和财政职能的论述 … (46)

(二) 新时期党的领导集体关于财政管理工作的重要
论述 …………… (54)

(三) 以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，
树立科学的财政管理观 …………… (56)

(四) 以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，
进一步转变财政职能，构建与社会主义市场经济
相适应的公共财政框架体系 …………… (64)

三、邓小平关于市场经济和经济体制改革的理论与推进 市场经济发展的相关财政制度····· (81)

- (一) 邓小平关于公有制为主体、多种所有制经济共同发展、国有企业改革的理论与推进国有企业改革的中国财政制度····· (81)
- (二) 邓小平关于社会主义分配制度的理论与我国收入分配改革中的财政····· (94)
- (三) 邓小平市场经济理论与市场经济体制下的财政和社会保障制度····· (102)
- (四) 邓小平关于科教兴国的理论与财政对科教兴国的作用····· (111)
- (五) 邓小平关于财政与中国区域经济协调发展的理论····· (124)

四、邓小平关于农业改革和发展的理论与解决“三农”问题的财政政策选择····· (139)

- (一) 邓小平关于农业、农村和农民问题的重要论述····· (139)
- (二) 邓小平关于贯彻落实党在农村的各项政策，抓紧粮食生产的重要论述····· (142)
- (三) 党中央十五大、十六大和十六届三中全会关于农业和农村工作的战略部署····· (147)
- (四) “三农”问题与中国财政····· (153)

五、邓小平关于建立稳固与平衡的国家财政理论与中国 预算管理体制改革····· (191)

- (一) 邓小平关于建立稳固与平衡的国家财政的主要论述和措施····· (191)
- (二) 现代市场经济的发展与政府预算制度的改革与完

善	(198)
(三) 分税制与政府间财政转移支付制度的完善	(201)
(四) 部门预算制度、国库集中收付制度、政府采购制 度的改革与完善	(214)
(五) 进行预算管理改革中的法律调整, 不断完善和依 法加强财政监督	(238)
六、邓小平关于完善税收制度、合理税收负担的理论与 中国的税制改革	(242)
(一) 完善所得税制, 调节收入分配	(242)
(二) 合理税收负担, 分步实施税制改革	(264)
(三) 加强税收征管, 保证税收收入	(283)
(四) 依法治税, 加强税收法制建设	(290)
七、邓小平关于国家举债的理论与中国国债政策和国债 制度	(297)
(一) 邓小平关于善于举债、发展经济的重要论述 ...	(297)
(二) 中国国债制度的历史发展与改革	(306)
(三) 国债的适度规模与中国国债政策	(312)
(四) 中长期建设国债偿还机制问题分析	(318)
八、邓小平关于加强财政宏观调控的理论与中国的财政 政策	(333)
(一) 邓小平关于加强财政宏观调控的重要论述	(333)
(二) 我国财政宏观调控的历史回顾和经验总结	(352)
(三) 积极财政政策理论分析、政策评价、进程与前瞻	(358)
(四) 防范财政风险	(375)
参考文献	(381)

一、邓小平关于发展生产力和现代化发展战略的理论与我国新时期财政发展观的创新

（一）邓小平关于发展生产力的理论

1. 社会主义的根本任务是发展生产力

马克思通过深刻分析资本主义社会基本矛盾，揭示了人类社会发展的—般规律，指明了人类社会的最终目标是资本主义必然被社会主义所代替，这是不以人们的意志为转移的客观规律。我国走社会主义道路是无数仁人志士经过艰苦求索做出的正确选择，也是自觉适应社会发展客观规律的要求。但囿于所处的时代和社会，以及社会发展的复杂性、各国具体情况不同，马克思未能明确指出社会主义本质是什么以及如何建设社会主义，以致于我们在革命胜利取得政权后，在开始建设社会主义的时候，把不同社会主义尝试的模式甚或一些具体做法当作社会主义的本质，并以此作为指导建设社会主义；另一方面，也正是由于不能认识社会主义的本质，忽略了社会主义的本质要求，片面地认为社会主义时期最重要的任务是进行生产关系的变革，把主要精力集中于搞生产关系变革和政治斗争，甚至发展到把社会主义的根本任务理解为搞阶级斗争，实行

“以阶级斗争为纲”。其结果是：我们付出了惨痛的代价，社会经济出现了严重的困难，人民生活极端困苦，与发达国家的差距不断拉大。严峻的现实迫切要求我们必须弄清社会主义本质究竟是什么？这既是社会主义的基本理论问题，又是关系到中国亿万人民如何建设、能否建好社会主义的重大实践问题。

马克思主义哲学认为，生产力与生产关系的矛盾，是社会发展的基本矛盾。人们要发展生产力，就必须结成生产关系，在此基础上发生其他社会关系。在这一基本矛盾中，生产力决定生产关系，生产关系反作用于生产力，经济基础决定上层建筑，上层建筑反作用于经济基础，但生产力始终是矛盾的主导方面，从而是社会发展的决定性因素，除非当不改变生产关系，生产力就不能发展的时候，才会产生例外。这就说明，不同性质的社会制度的形成与发展最终是由不同性质的生产力决定的，不同的社会制度应有相应的生产力基础。人类社会的演进，之所以会以社会主义制度代替资本主义制度，其根本原因在于社会主义能够创造出比资本主义更高的劳动生产率，这是社会主义的本质所在。

我国是由生产力发展水平较低、资本主义未得到充分发展便进入社会主义的国家，这克服了资本主义制度下生产关系与生产力的对抗性矛盾，为生产力的发展开辟了巨大的空间。但是社会制度的可跨越性、生产力与生产关系的非对抗性并不必然意味着生产力可自动实现跨越式发展、高度发展的生产力水平能够自动到来。相反，生产关系与生产力、上层建筑与经济基础依然存在着矛盾，不断解决这些矛盾，探索符合实际要求的管理体制、制度和具体办法，加快发展生产力，建立适应社会主义要求的高度发达的生产力基础，是社会主义的必然要求，而对脱胎于落后的生产力基础上的社会主义中国来说，更具有紧迫性。

十一届三中全会以后，邓小平同志以马克思主义基本原理为指导，在总结以往经验教训的基础上，结合我国的历史实际，通过对

社会主义的本质问题进行深入的思考，提出了社会主义的根本任务。他说：“社会主义的任务很多，但根本一条就是发展生产力，在发展生产力的基础上体现出优于资本主义，为实现共产主义创造物质基础。我们在一个长时期里忽视了发展社会主义社会的生产力。”^① 1992年邓小平同志把社会主义本质与社会主义根本任务就明确地结合在一起，指出：“社会主义的本质，是解放生产力，发展生产力，消灭剥削，消除两极分化，最终达到共同富裕。”^②

邓小平同志能够明确社会主义的根本任务，与他对中国社会主义时期社会主要矛盾的认识是分不开的。能否正确确定社会的主要任务，最关键的环节是能否正确认识这一社会的主要矛盾。社会的主要矛盾决定社会的根本任务，执政党只有基于对社会主要矛盾的正确判断，才能制定出党的正确中心工作和根本任务。但是在社会主要矛盾这个问题上，我们党却走了不少弯路，付出了沉重的代价。早在1956年党的八大上，我们党曾认识到“我们国内的主要矛盾，已经是人民对于经济文化迅速发展的需要同当前经济文化不能满足人民需要的状况之间的矛盾。”但很快由于“左”的思想的影响，经济工作背离了党的八大关于社会主要矛盾的正确判断，错误地将社会主义时期社会主要矛盾概括为无产阶级与资产阶级两大阶级的矛盾，因此自然将社会主义的根本任务确定为“以阶级斗争为纲”。

邓小平同志对这一问题进行了深刻的反思，在对“文化大革命”的教训进行总结时，他就认识到将阶级矛盾确定为社会主义社会主要矛盾是错误的，要想从根本上改变中国社会的面貌，就必须首先对这个问题进行根本的再认识。他复出工作不久，在总结历史和科学分析国情的基础上提出：我们的生产力发展水平很低，远远

① 《邓小平文选》第3卷，人民出版社1993年版，第137页。

② 同上书，第373页。

不能满足人民和国家的需要，这就是我们目前的主要矛盾，解决这个主要矛盾就是我们的中心任务。在 1979 年的理论务虚会上他明确指出：“至于什么是目前时期的主要矛盾，也就是目前时期全党和全国人民所必须解决的主要问题或中心任务，由于三中全会决定把工作重点转移到社会主义现代化建设方面来，实际上已经解决了。我们的生产力发展水平很低，远远不能满足人民和国家的需要，这就是我们目前时期的主要矛盾，解决这个主要矛盾就是我们的中心任务。”^① 随后，在他主持起草的《关于建国以来党的若干历史问题的决议》中，明确将我国社会主义时期的主要矛盾概括为：“在社会主义改造基本完成以后，我国所要解决的主要矛盾，是人民日益增长的物质文化需要同落后的社会主义之间的矛盾。”党的十二大确认了这一提法，并写入党章。党的十三大进一步指出这就是社会主义初级阶段的主要矛盾，党的十四大确认这一判断。

党的十五大对邓小平同志关于社会主义时期主要矛盾的论点作了进一步的阐述和发挥。江泽民同志在中共十五大报告中指出：“社会主义的根本任务是发展社会生产力。在社会主义初级阶段，尤其要把集中力量发展社会生产力摆在首要地位。我国经济、政治、文化和社会生活各方面存在着种种矛盾。阶级矛盾由于国际国内因素还将在一定范围内长期存在，但社会的主要矛盾是人民日益增长的物质文化需要同落后的社会生产之间的矛盾，这个主要矛盾贯穿于我国社会主义初级阶段的整个过程和社会生活的各个方面。这就决定了我们必须把经济建设作为全党全国工作的中心，各项工作都要服从和服务于这个中心。只有牢牢抓住这个主要矛盾和工作中心，才能清醒地观察和把握社会矛盾的全局，有效地促进各种社会矛盾的解决。发展是硬道理，中国解决所有问题的关键在于依靠自己的发展。”而在新世纪之初党的十六大会议上，江泽民同志在

① 《邓小平文选》第 2 卷，人民出版社 1994 年版，第 182 页。

中共十六大报告中分析我们已实现的小康水平时清醒地指出：“我国正处于并将长期处于社会主义初级阶段，现在达到的小康还是低水平的、不全面的、发展很不平衡的小康，人民日益增长的物质文化需要同落后的社会生产之间的矛盾仍然是我国社会的主要矛盾。”他在随后提出全面建设小康社会的目标时说：“全面建设小康社会，最根本的是坚持以经济建设为中心，不断解放和发展社会生产力。”

总之，邓小平同志根据马克思主义基本理论，在科学认识社会主义主要矛盾的基础上，明确提出了社会主义的根本任务，这一科学判断已经成为建设有中国特色社会主义事业的重要理论基础。

2. “三个有利于”是衡量一切工作最根本的是非标准

邓小平同志在探索什么是社会主义、怎样建设社会主义的过程中，不仅科学地揭示了社会主义的本质和根本任务，而且明确提出和反复强调了各方面工作的根本是非标准——“是否有利于发展社会主义社会的生产力，是否有利于增强社会主义国家的综合国力，是否有利于提高人民的生活水平。”^① 这一判断标准是社会主义本质的要求在各项具体工作中的体现，是社会主义本质的思想在各项工作中的展开。“三个有利于”是检验改革开放成败、得失、是非的根本标准，是我们考虑一切问题的出发点和检验一切工作的根本标准，是我们改革开放、解放思想、解放和发展生产力的强大思想武器。

党的十一届三中全会以来，邓小平同志就多次强调和阐明关于“三个有利于”判断标准的思想，并日益丰富和完善了这一思想。1978年，他指出：“我们是社会主义国家，社会主义制度优越性的

^① 《邓小平文选》第3卷，人民出版社1993年版，第372页。

根本表现，就是能够允许社会生产力以旧社会所没有的速度迅速发展，使人民不断增长的物质文化生活需要能够逐步得到满足。按照历史唯物主义的观点来讲，正确的政治领导的成果，归根结底要表现在社会生产力的发展上，人民物质文化生活的改善上。”^① 他还说：“今后，政治路线已经解决了，看一个经济部门的党委善不善于领导，领导得好不好，应该主要看这个经济部门实行了先进的管理方法没有，技术革新进行得怎么样，劳动生产率提高了多少……各条战线的各级党委的领导，也都要用类似这样的标准来衡量。”^② 1980年，他强调：“社会主义经济政策对不对，归根到底要看生产力是否发展，人民收入是否增加。这是压倒一切的标准。”^③ 1983年，邓小平同志进一步强调：“各项工作都要有助于建设有中国特色的社会主义，都要以是否有助于人民的富裕幸福，是否有助于国家的兴旺发达，作为衡量做得对或不对的标准。”^④ 1992年初，邓小平在视察南方的重要谈话中，全面系统地提出了“三个有利于”的精辟论断。

“三个有利于”标准本身是一个有机的系统，其中最根本、最关键的是生产力标准，因为综合国力的增强和人民生活水平的提高，归根到底还是依赖生产力的发展。生产力发展不上去，综合国力的增强和人民生活水平的提高就是一句空话；当然生产力发展了，不能运用和表现于综合国力的增强和人民生活水平的提高，也不符合社会主义的本质的要求，也是不完全、不全面的。因此，必须全面、准确、科学地把握“三个有利于”的标准，不能断章取义，各取所需。按照这个标准来衡量，我们既不要把那些合乎“三个有利于”、本来姓“社”的，错误地判定为姓“资”而加以排斥；

① 《邓小平文选》第2卷，人民出版社1994年版，第128页。

② 同上书，第150页。

③ 同上书，第314页。

④ 《邓小平文选》第3卷，人民出版社1993年版，第23页。