

曹建方 / 著

DiFangCaiZhengLiLunYuShiJian

地方财政理论与实践



中国财政经济出版社

The top half of the book cover features a horizontal band of an abstract painting. The painting consists of soft, blended strokes of red and white, creating a misty, mountainous landscape. The red tones are muted and earthy, while the white areas are bright and airy, suggesting clouds or snow. The overall effect is a serene and artistic representation of a natural scene.

地方财政理论与实践

DiFangCaiZhengLiLunYuShiJian

曹建方 / 著

图书在版编目 (CIP) 数据

地方财政理论与实践 / 曹建方著. —北京: 中国财政
经济出版社, 2006. 12

ISBN 7 - 5005 - 9486 - 0

I. 地… II. 曹… III. 地方财政 - 研究 - 中国
IV. F812. 7

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 131980 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: 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

北京牛山世兴印刷厂印刷

787 × 1092 毫米 16 开 20.25 印张 278 000 字

2006 年 12 月第 1 版 2006 年 12 月北京第 1 次印刷

定价: 39.00 元

ISBN 7 - 5005 - 9486 - 0/F · 8237

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



作者简介

曹建方，1957年8月生，80年代开始从事财政工作，中央财经大学财政学在职研究生，现任中共云南省委常委、省财政厅党组书记、厅长，高级经济师、高级会计师。1990年以来，先后担任省财政厅办公室副主任、主任，曲靖市副市长、开发区副主任、工委副书记，省财政厅党组成员、副厅长。2002年后任财政厅党组书记、厅长，同时当选全国人大代表。2006年任中共云南省委常委。社会兼职有：省财政学会会长，省会计学会会长，省会计专业高级职务评审委员会主任，省经济专业高级职务评审委员会第一副主任，云南大学经济学院客座教授，云南财经大学兼职教授。



2005 年 7 月，在 GMS 会议期间向财政部金人庆部长（右）汇报工作



陪同云南省委副书记、常务副省长秦光荣同志（右）参加 GMS 会议



牢记为民理财宗旨，支持全省经济社会发展



集思广益谋发展



追求务实创新，不断提高理财水平



考察普洱茶生产工艺



深入思茅万亩茶园调研



2006年8月，做客《金色热线》，回答听众提问



心系灾区，情牵旱情

序 一

随着有中国特色社会主义市场经济体制的建立和不断完善,财政在资源配置、收入分配和稳定经济三方面的职能作用愈来愈重要。从上世纪 90 年代以来,针对不同时期的经济运行状况,我国先后于 1993 年、1998 年和 2005 年分别实施了适度从紧的财政政策、积极的财政政策和稳健的财政政策。这些政策的实施,有力地促进了国民经济的持续快速健康发展。这一时期,作为中国经济体制改革重要内容的财税体制改革也在稳步推进,各项财税改革的力度越来越大,范围越来越广,程度越来越深,影响越来越大。

多年来,云南各级财政部门坚决贯彻中央和省委、省政府的一系列方针政策和各项重大决策,不断进行着财政理论和财政实践的探索,大胆创新,锐意改革,开创了云南财政工作的新局面。到 2006 年底,全省财政总收入、一般预算收入、一般预算支出在 2000 年基础上翻了一番。全省财政总收入连续登上 500 亿元、600 亿元、700 亿元三个台阶,预计 2006 年将达到 886 亿元,较 2000 年的 433.2 亿元增加 452.8 亿元,年均增长 12.67%;地方一般预算收入相继迈上 200 亿元、300 亿元两个台阶,预计 2006 年将达到 377 亿元,比 2000 年的 180.7 亿元增加 196.3 亿元,年均增长 13.04%。预计 2006 年地方一般预算支出将突破 900 亿元,较 2000 年的 414.1 亿元增加 486 亿元,年均增长 13.81%。财政收支的大幅增长为全省经济社会的全面、协调发展提供了重要的财力支撑,也客观反映了云南经济突破多年来的徘徊局面,已逐步进入又

快又好发展的良性轨道。这是云南各族人民共同奋斗的结果，更凝聚着全省广大财政工作者的汗水和心血。

从实践到理论，再从理论到实践，这是马克思主义认识论的两个飞跃。建方同志多年从事财政工作，特别是担任省财政厅厅长以来，更加勤于思考，注重研究，善于总结，勇于实践，以高度的政治责任感和强烈的事业心，对全省财政的发展进行了深入的分析和理性思考，以清晰的思路、务实的精神，带领全省财政干部职工开创性地做好各项工作，服务于全省经济社会发展大局。建方同志在繁忙的公务之余，挤出时间，潜心于财经理论的研究探索，将纷繁复杂的现实世界与研究思考的理性世界结合起来，将财政理论与财政实践结合起来，形成了这本专著，实现了从实践中来，再到实践中去，这种精神和学风难能可贵。

新阶段，新形势，新目标。在云南全面建设小康社会的征途中，我们肩负着光荣而艰巨的任务。抓住机遇，应对挑战，加快发展，构建和谐社会，是我们不懈的追求。希望全省广大财政工作者发扬这种工作作风和学风，大胆探索，勇于实践，锐意改革，善于创新，深入思考和研究，不断健全财政体系，完善职能，增强财政保障能力，实现财政的可持续发展，为建设富裕、文明、开放、和谐云南做出新的更大的贡献。

李 俊

2006年12月

序 二

建方同志的这本书，是一部从财政角度回顾“十五”、展望“十一五”而服务全局的著作。“十五”时期，不仅是全国经济、政治、社会、文化等方面取得辉煌成就的时期，也是云南经济、政治、社会、文化日新月异的发展时期。其间，云南财政工作的成效尤为突出，财政总收入和总支出双双跨上 700 亿元台阶，地方一般预算收入跨上 300 亿元台阶；“十五”累计完成财政收入 2938.7 亿元，比“九五”时期增长 39.6%；地方一般预算支出累计达到 3040.3 亿元，比“九五”时期增长 78.4%，收入和支出均提前两年完成“十五”计划目标。“十五”期间，国家全面推行公共财政体制改革，如部门预算、国库集中收付、政府采购等三项改革的试点及推行，加强非税收入管理的“收支两条线”改革，以及农村税费改革，乡财县管体制改革、“省直管县”体制改革、财政收支分类改革的启动、探索和推行等。在中央部署和指导下，云南的各项改革进展顺利，取得显著成效，为财政支持经济社会发展、更好地提供公共服务和提高财政资金使用效率提供了制度保证，为解决好“三农”等重大现实问题，提供了资金和政策保障。

“十五”时期，随着农村税费改革的逐步深入，云南县乡财政困难问题由过去的隐性化逐渐转变为显性化。在地方经济发展基础薄弱和产业结构单一的情况下，如何缓解县乡财政困难，成为云南省委、省政府和各级财政部门面临的严峻挑战。难能可贵的是，云南省委、省政府和各级财政部门，在财政收支矛盾突出、财力十分有限的状况下，发掘潜

力，锐意进取，采取多种办法，尤其是在激励县域经济发展和转移支付制度创新方面，采取了一系列卓有成效的政策及措施，较好地缓解了县乡财政困难，有力地保证了基层政府履行职能和提供公共服务。

诚然，由于云南经济社会发展相对欠发达，财政增收节支和深化改革所面临的困难不容忽视，如何正视云南经济和财政与全国的差异，认清全省经济和财政发展中的不利因素，进一步开掘和发挥自己的相对优势与潜力，使云南的经济和财政实现可持续发展，是值得深思和探讨的问题。建方厅长在肩负领导全省财政工作重任的同时，十分注重研究和思考问题，站在全局和理论与实践相结合的高度观察问题，积极提出解决问题的对策及思路。在著作中，建方同志对“十五”时期云南的财政发展及财政运行情况进行了全面的分析和总结，对云南财政工作中出现的诸多问题及改进过程作了专题研究和探讨，进而对“十一五”时期云南财政发展作出分析预测，许多思路 and 观点对我国地方财政工作实践与改革具有较高的理论价值和实践指导意义，很值得一读。今后，针对公共财政在各地经济社会发展和渐进式改革中所面临的困难及问题，还需要广大理论和实际工作者共同努力，不断丰富和发展地方财政的理论与实践。

曾康

2006 年 12 月

目 录

目 录

1. “十五”时期云南财政发展回顾	(1)
1998—2002 年财政发展	(3)
2003 年财政发展	(12)
2004 年财政发展	(15)
2005 年财政发展	(24)
2. 预算管理与改革	(33)
切实推进预算管理改革 提高预算编制的质量和水平	(35)
改革高校预算管理方式 促进高教事业持续发展	(38)
扎实推进财政国库管理制度改革	(44)
积极推进改革 创新财政管理	(50)
提高认识 加强领导 积极推进政府收支分类改革	(59)
3. 财政资金的监督与评审	(69)
开拓创新 严格管理 努力提高云南省资产评估水平	(71)
完善公共财政管理体制 强化财政评审工作	(79)
勤于思考 开拓创新 不断提高全省财政投资管理水平	(84)
财政节支增收新的“生力军”	(94)

4. 县乡财政	(99)
关于专款切块到县改革的理论思考与政策建议	(101)
大胆探索 稳步推进 切实提高全省专项资金管理水平	(107)
开拓创新 锐意进取 切实缓解云南省县乡财政困难	(112)
5. 农村税费改革	(121)
认真总结 为全面推开农村税费改革试点工作	
奠定坚实基础	(123)
强化服务 精心组织 确保农村税费改革试点	
工作顺利推进	(131)
深化农村税费改革试点要认真把握的几个问题	(134)
深化农村税费改革 建设社会主义新农村	(142)
完善农村公共财政体系 促进社会主义新农村建设	(148)
6. 财政与经济、社会发展	(153)
开拓创新 不断开创全省农业综合开发新局面	(155)
完善粮食风险基金包干办法 推进全省粮食流通体制改革 ..	(161)
提高认识 积极推进粮食流通体制改革	(167)
加快云南私营企业发展的几点思考	(169)
新加坡国有企业管理经验借鉴	(173)
充分发挥财政职能 促进云南工业经济发展	(178)
用科学发展观指导云南财政经济建设工作	(182)
新形势下云南财政经济建设工作的思路	(185)
以科学发展观为指导 努力做好财政企业工作	(190)
7. 财政科学研究	(195)
重视财政科研 创新理财思路	(197)
创新理财思路 服务中心工作 不断提高财政科研水平	(199)

目 录

精心设计志书篇目 夯实精品名志基础	(205)
8. 财政工作的保障	(209)
大力弘扬尊老敬老传统美德 不断提高机关老干 工作水平	(211)
以“三个代表”为指导 以“团结干事”为动力 圆满完成 财政工作任务	(215)
明确目标 标本兼治 深入开展财政系统纪检监察工作	(221)
负起第一责任 抓好头等大事	(225)
认真学习贯彻《行政许可法》 全面提高依法行政和 依法理财水平	(232)
切实加强机关建设 创造性地开展财政工作	(235)
进一步做好云南省财政综合工作的思考	(245)
健全制度 规范行为 完善治理商业贿赂的长效机制	(248)
回顾历史谋发展 继往开来谱新篇	(251)
9. 会计管理	(255)
加强行业管理 提高执业水平 开创注册会计师 事业新局面	(257)
加强法制建设 规范会计活动	(261)
深入贯彻《云南省会计条例》 加快会计工作法制化	(267)
认真贯彻《云南省会计条例》 切实提高会计工作质量	(273)
深入贯彻“三个代表”重要思想 全面推进行业自律 管理体制建设	(276)
与时俱进 开拓进取 切实做好云南省高级会计师 评审工作	(279)
立足会计实践 推动理论创新 服务改革与发展大局	(283)

10. 财务管理	(287)
勇于探索 开拓创新 进一步加强云南省财政企业	
财务管理	(289)
强化企业资产与财务管理的思考	(296)
11. “十一五”时期云南财政工作展望	(301)
后 记	(314)

>> 1.“十五”时期
云南财政发展回顾