

■ 庆祝邓子基资深教授从事教育科研工作六十周年

# 邓子基财经文选

第三卷

庆祝邓子基资深教授  
从事教育科研工作六十周年丛书编委会



中国财经出版社



庆祝邓子基资深教授从事教育科研工作六十周年

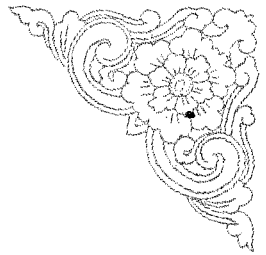
# 邓子基财经文选

## 第三卷

庆祝邓子基资深教授从事教育科研工作六十周年丛书编委会

中国财政经济出版社





# 目 录

1

目

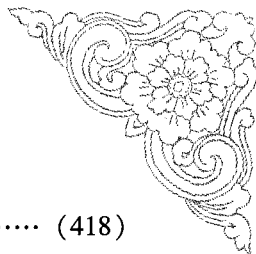
录

## 第三部分

### 深化财政体制改革 理顺分配关系 促进经济社会发展

试论税收在新时期的作用与税收改革·····	( 3 )
关于企业财务管理体制改革问题·····	( 11 )
谈财政银行体制改革中的一些认识问题·····	( 30 )
国营企业实行利改税的理论基础·····	( 40 )
关于基本建设投资 and 利改税的理论问题·····	( 45 )
国营企业实行利改税的理论与实践·····	( 52 )
利改税与完善企业财务管理体制·····	( 66 )
关于尽快实现福建省财政状况根本好转的意见·····	( 77 )
适应对内搞活经济要求 进行财税体制改革·····	( 95 )
税收理论与税制改革·····	( 109 )
开展特区财政研究 促进特区经济发展·····	( 123 )
税收杠杆、税收模式与税制改革·····	( 128 )
国营企业利改税与承包经营责任制·····	( 141 )
深化改革财政预算管理体制 促进福建外向型经济发展·····	( 149 )
深化税制改革的理论分析与政策选择·····	( 156 )
有计划商品经济条件下税收职能与作用的再思考·····	( 170 )

论税收原则·····	(177)
十年改革的财政理论思考·····	(187)
税利分流的经济学思考·····	(199)
“税收支出”的产生、发展与应用·····	(211)
税收支出理论与实践·····	(215)
财政管理体制改革的战略选择·····	(225)
借鉴周边国家经验 建立证券市场税制·····	(232)
深化改革福建省财政预算管理体制改革研究报告·····	(241)
亚洲“四小龙”税制对我国税制改革的启示·····	(254)
充分发挥市场经济条件下的税收作用·····	(261)
“复关”对我国财政经济的影响与财税对策·····	(269)
试论“复关”后的我国税制改革·····	(278)
借鉴国际经验 深化税制改革·····	(287)
特区市场经济与深化税制改革·····	(297)
搞好特区财政工作 促进特区经济发展·····	(306)
经济国际化与涉外税收转轨·····	(309)
新中国税制改革史上的一个重要里程碑·····	(322)
实行新的增值税不会引起物价攀升·····	(327)
税制改革与遵循国际惯例·····	(331)
深化财税改革的理论依据与实践意义	
——学习中共十四届三中全会《决定》的一点体会·····	(340)
增值税的理论与实践·····	(355)
试论中国税制改革存在的问题与改革的方向选择·····	(364)
应该修改和完善中国的消费税制·····	(371)
论转轨时期我国个人收入分配及其税收政策·····	(379)
提高理论认识 强化财政监督·····	(395)
国民待遇原则与涉外税收优惠政策·····	(402)
转轨时期我国个人收入分配的政策目标取向·····	(411)
现行税制调节个人收入分配的问题·····	(415)



税收调节个人收入分配的作用机制、层次体系 及实现条件·····	(418)
税收理论若干问题的思考·····	(422)
所有制结构的调整和完善与财政关系的若干思考·····	(430)
福建省税收流失及其治理·····	(444)
亚洲金融危机与我国出口退税对策·····	(458)
财政收支问题的若干思考·····	(468)
出口退税的程度及影响因素·····	(472)
增值税的改革、完善要有个轻重缓急·····	(478)
加入 WTO 与我国税制改革·····	(485)
发展财税理论 深化财税改革·····	(493)
电子商务对税收的影响·····	(496)
我国电子商务税收走向·····	(500)
世界税制改革的动向与趋势·····	(509)
地方税收：重点是税种划分·····	(523)
分级财政不否定中央财政主导地位·····	(530)
财政金融如何应对 WTO·····	(535)
WTO 与企业税收·····	(537)
对税制改革的几点看法·····	(552)
关于出口退税问题的思考 ——兼评新的出口退税政策效应·····	(558)
关于财政支农问题的若干理论思考·····	(568)
如何在新一轮税制改革中逐步完善地方税制·····	(580)
对新一轮税制改革的几点看法·····	(589)

#### 第四部分

#### 坚持“一体两翼” 深化国企改革 发展国有经济

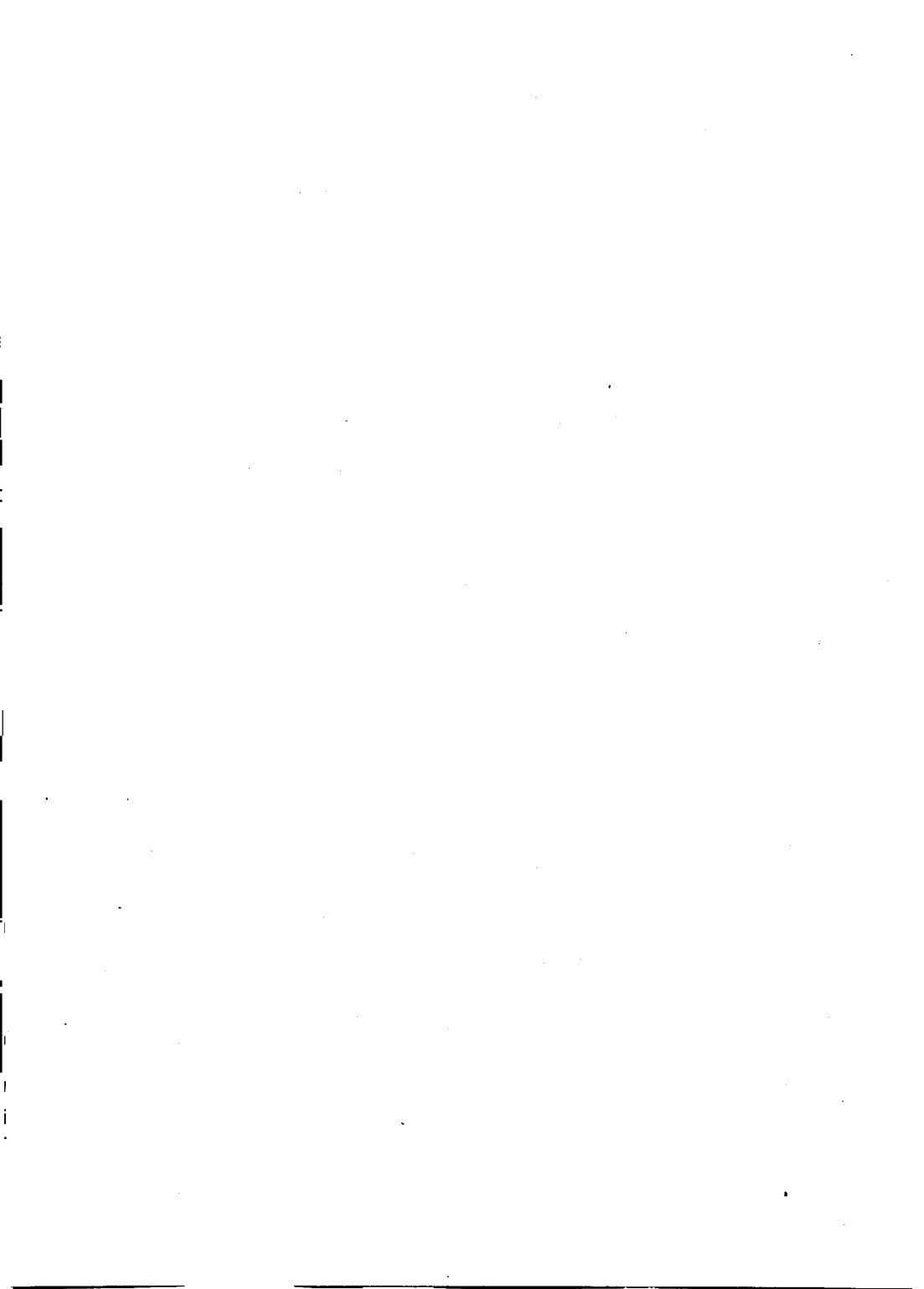
关于产权管理改革及财政与国有资产管理的职能分工

协作问题·····	(603)
深化产权制度改革 理顺产权关系·····	(608)
理顺产权关系 优化资产管理	
——搞活国有大中型企业的一点思考·····	(617)
强化国有资产管理的若干思考·····	(629)
股份制可以为我所用·····	(646)
建立与现代企业制度相适应的国有资产管理体制·····	(656)
建立现代企业制度与宏观调控·····	(665)
搞好国有企业 增强财政调控实力·····	(675)
现代国有企业制度与财政·····	(680)
国有小企业改革与发展的财政策略·····	(689)
国有股的出路是国有资产资本化经营·····	(694)
国有资产管理与国有资产经营·····	(703)
养老保险改革与资本市场·····	(708)
对证券市场的研究很有必要·····	(713)
关于养老保险制度改革的几点认识·····	(716)
怎样理解国有企业的进退问题·····	(726)
深化国有资产管理体制改革的若干理论思考·····	(736)
试论国有资产管理体制深化改革的新思路	
——研读党的十六大报告的一点体会·····	(747)
国有资产分级所有的新思路·····	(757)
对国家财政“一体两翼”基本框架的再认识·····	(765)
关于国有资产监管体制改革的几个认识问题·····	(777)
为什么要加强对“国有资本财政”的研究·····	(788)
建立国有资本经营预算的思考·····	(794)
略论国有资本经营预算·····	(801)
论国有资本经营预算·····	(812)

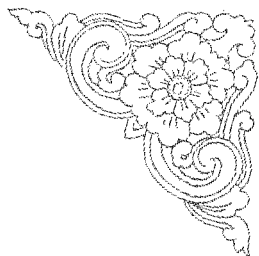


第三部分

深化财政体制改革  
理顺分配关系  
促进经济社会发展







## 试论税收在新时期的 作用与税制改革

现在，我国进入了一个新的历史发展时期，全党、全国的工作着重点转移到社会主义现代化建设上来。在实现四个现代化的新长征中，我们要充分发挥税收的经济杠杆作用，使税收介入经济生活的程度更深，发挥作用的领域更广。那么，税收在新时期中有哪些作用呢？

### （一）税收是分配国民收入的手段，它能够 为四个现代化建设积累资金

在四化建设中，需要巨额资金。税收是动员建设资金的重要形式，具有别的财政范畴所不能代替的独特作用。因为税收具有强制性、固定性

和无偿性的形式特征。首先，税收通过法律形式规定下来，纳税人必须按照税收法令，照章纳税。就工商税来说，只要产品销售，发生了应税行为，不论成本高低，有无利润，都要依法向国家履行纳税义务。其次，征税行为本身并没有直接的返还性，表现在征税过程是无偿的分配。“所谓赋税，就是国家不付任何报酬而向居民取得东西。”<sup>①</sup>再次，税收制度的基本因素，如税种、纳税人、征税对象、税目和税率等，都由税法所固定。因此，税收保证了财政收入的及时、稳妥和可靠。这对于在新时期中有计划地安排整个国家预算收支，保障四个现代化的资金供给，有着重大的意义。

## （二）税收是经济杠杆，在参与国民收入分配中起影响经济的作用

国务院领导同志在《财贸学大庆学大寨会议上的讲话》中指出：“在社会主义计划经济的条件下，正确利用价值规律，对于促进社会主义生产的发展，十分重要。在这方面，我们财贸工作，通过商品的购销，资金的分配，通过价格、税收和信贷等等经济杠杆，能够发挥重大作用。”目前经济学界普遍主张实行计划调节和市场调节相结合，而以前者为主。实行这两个调节，必须充分利用税收这一经济杠杆，使它配合价格，并与价格相辅相成，互为制约，互相补充。因为价格可以通过与价值的背离，配合国家计划对生产和消费起调节作用，而这种背离往往造成商品之间利润水平差距甚大，不利于国家生产的计划安排和加强经济核算。这样，就必须发挥税收的调节作用。通过税收的多征、少征、减免和加成，使各种商品之间的利润大致均衡，以利于国家生产计划的安排。

税收的经济杠杆作用，还表现在调节经济组织（包括国营、集体和个体经济）的积累和收入。就拿国营经济来说，随着企业财

<sup>①</sup> 《列宁全集》第32卷，第275~276页。



务管理体制的改革，国家势必扩大税收渠道，主要用税收形式来提取企业的利润或收入。如实行所得税、固定资产税和资源税来改变目前不同行业利润不均的不合理状况。调节因拥有先进的技术设备和优厚的资源条件所带来的盈益，防止企业、行业之间利润水平过于悬殊，苦乐不均。同时，通过税收调节企业的利润水平，使企业成本的升降对利润的影响幅度较大，也使利润较少掺杂价格等客观因素，能够反映企业主观努力的结果。把企业的大部分积累通过税收的形式，及时上缴国家预算，可以避免资金积压，促进企业有效、节约地使用资金，加速资金周转，并有利于促进企业加强经济核算。可见，通过税收调节企业利润，影响经济生活的作用，有利于在新时期中进一步开展增产节约运动，挖掘内部潜力，讲究经济效果。

**（三）税收是行使国家主权的武器，在对外经济往来中起着保护国家主权和经济利益的作用。**

在新时期中，为了加快四化步伐，我们必须进一步发展对外贸易，在自力更生的基础上，引进外资和先进设备；开办合资经营；接受来料、来样加工；接受国际银行和政府间贷款；等等。随着这些对外经济往来的发展和扩大，涉外税收的作用必须大大发挥。按照我国现行税法规定，外商、侨商在我国境内从事国家允许的生产、经营等业务，只依法交纳工商统一税、工商所得税、城市房地产税、车船使用牌照税和外籍轮船运输收入税等。这显然是不够的。扩大开征涉外税收，对于更多积累资金，维护国家主权和经济利益，保护工农业生产，以及促进对外贸易发展和对外经济往来争取平等互利等方面，具有不可忽视作用。

## 二

在过去相当长的一段时期里，由于林彪、“四人帮”的干扰破

坏，税收的作用大大削弱了。他们把国家的税收工作诬蔑为“黄世仁逼债”、“刮地皮”。林彪、“四人帮”垮台了，但他们推行的极左路线的流毒还没有肃清，人们的法纪观念淡薄了；征收管理松弛了，税收发挥不了它的应有作用；有的领导任意减税、免税、停止征税；有的企业欠税不断增加，偷漏税相当严重。在税制上过去片面追求简化，税种调整合并越来越少，税率固定不变，档次又少，忽视了税收的经济杠杆作用，不适应复杂的经济情况；税收同企业经济活动的许多方面，如固定资产的占用，利润分配等都没有直接挂钩，影响了税收作用的充分发挥；随着经济管理体制的改革，企业自主权的逐步扩大，收入分配也将发生一系列的变化，但由于企业的技术条件、设备条件、资源条件、运输条件和地理位置的不同，企业利润悬殊，而现行税制不能很好地调节企业利润，不利于正确处理国家、企业、个人三者的经济关系；现行的工商税和所得税两个主要税种，都还是试行条例，没有正式立法，不利于加强税收法制和税收管理；随着经济改组，工业专业化协作生产的发展，农工联合企业的试办，农业集约化程度的提高，社队企业不断发展，现行的征税办法也不能适应这些新的经济情况；随着对外经济往来的发展，为了维护国家主权和经济利益，需要建立一套完整的涉外税收章法，才能适应对外经济往来的需要。

为了配合企业管理体制的改革，加速四化进程，高速度地发展国民经济，税收制度非作相应改革不可。改革税制总的指导原则就是，必须认真贯彻“发展经济，保障供给”的总方针，服从社会主义现代化建设的需要，符合客观经济规律和我国的实际情况，扩大税收渠道，用税收形式来提取企业的利润，充分发挥税收的经济杠杆在经济生活中的调节作用。具体来说，必须用经济办法管理经济，更好地调节企业收入，有利于促进生产发展；要在收入分配上，正确处理中央、地方、企业和个人的经济关系，有利于扩大企业自主权，调动各方面的积极性；随着企业自主权的扩大，必须运



用税收手段参与企业管理，促进企业加强经济核算，讲究经济效果，更好地发挥财政监督作用；必须扩大税收渠道，使税收成为积累财政资金的主要手段，确保国家财政收入的及时、稳妥、可靠；必须在平等互利、维护国家主权和经济利益的原则下，通过税收来促进外资和先进技术设备的引进，促进对外经济往来的发展。

那么，我们应如何进行税制改革呢？

1. 产品税要自觉运用价值规律配合价格杠杆调节不同部门、不同产品之间的企业利润，调节生产和消费，为计划经济服务。

价格由成本、税金和利润三个因素组成。如果价格订得过高，远远高于它的价值，而税率固定，税金不变，那么，企业获得利润就大；反之，利润就小。在产品价格和生产成本既定的条件下，企业利润的多少与国家税收的高低，恰好互为消长，税高利就低，税低利就高。固然，制定价格的客观依据是价值，但为了体现国家在一定时期的经济政策，往往要利用价格和价值的偏离，来促进生产、鼓励消费、调节供求。但这往往会引起企业之间、生产者之间的矛盾。有的产品由于价格大大高于其价值，因而企业不必经过努力，有时甚至在浪费惊人、质量下降、废品增加的情况下，还能轻而易举地获得利润。有的产品由于价格低于其价值，因而企业只能得到很少的利润，甚至“命”中注定要赔钱，产量越多，亏损越大。这样，评价企业经济效果就失去了客观标准。这时候就需要税收杠杆出来起调节作用。或者降低税率，保证企业一定的利润水平；或者提高税率，压低企业利润，使企业经营成果与它的工作质量好坏真正挂起钩来。这就是价格杠杆和税收杠杆互相配合，自觉运用价值规律对生产所起的调节作用的表现。如果只用价格杠杆，不配合税收杠杆，如降价不降税，就会造成一方面鼓励了消费，另一方面却妨碍了生产；或者是提价不提税，则一方面限制了消费，另一方面，却有碍于企业提高改善经营管理水平的自觉性。可见，税收、价格配合起来调节生产和消费，是十分必要的。但是目前的

产品税（即工商税）实际上是行业税，税目粗，税率档次少，几年固定不变，怎能谈得上灵敏调节？而且税率订得也不尽合理。比如石油工业成本利润率高达75%，税率只有5%，而煤炭工业亏损30%，税率却为8%；支农机械产品一般都有政策性亏损，税率为3%，而出厂价格很高，利润很大的电子产品，税率仅只5%。这就影响了税收灵敏地发挥调节企业利润和生产、消费的作用。因此产品税必须进行改革，税目、税率应该划细，做到主要产品按品种，次要产品按小类确定税率，税率要经常根据各种产品价格、成本变动情况进行调整，不能一次定下，多年不变。

2. 开征固定资产税、资源税和国营企业所得税，为推动企业财务管理体制的彻底改革，实行“自负盈亏、财务自理”创造前提条件。

价格和工商税可以调节不同部门、不同产品之间的企业利润，但它难以调节生产同类产品的各企业由于物质技术装备水平和资源丰瘠不同，地理位置好坏而形成盈利上的差距。这就要通过开征固定资产税和资源税进行调节。

开征固定资产税，对于有机构成不同、占用资金不等的各部门、各类企业固有调节作用，对于同行企业具有更大更直接的调节作用。一般来说，占用固定资产多，物质技术装备水平高的企业，机械化自动化程度高，劳动生产率也高，可以获得较多的利润。但是在过去，企业获得先进设备，占用较多的资金，并没有承担更多的经济责任，有的也不一定对国家多作贡献；甚至用外汇引进的昂贵先进设备，有的因不合需要或不会使用，而闲置不用，造成浪费。现在流动资金采用全额信贷，企业基本建设投资实行有偿占用，这样把财政资金通过信贷形式，即运用信贷杠杆，由银行收取利息，这有利于加强经济核算，加速资金周转与提高资金的利用率。对于固定资产的占用，还可以利用税收杠杆征收固定资产税来改变企业无偿地占有资金、占用生产设备优劣以及占用资金多少同



它们经营成果不挂钩的不合理状况。对使用先进设备、多占用资金的企业要多征固定资产税（其中闲置不用的固定资产要征以高税），这既可缩小因技术装备条件不同而形成的利润差距，以利于平等地考核企业经营成果，又能促进企业精打细算，节约地使用资金，提高固定资产的使用效果。

在生产同类产品的不同企业中，有的企业由于自然条件好，资源丰富（如矿藏量大，矿产品位高），地理位置好（如靠近原料产地和铁路沿线，交通方便），原料质量高，运输成本低等等原因，必然会获得超额利润，这是大自然的恩赐，不是企业本身主观努力的结果。国家对这种企业还可通过征收资源税把这部分收入集中到国家手中，以消除因资源条件不同而造成企业盈利水平的差别，以利于生产同类产品的企业都能在同等条件下开展竞赛。

通过产品税（指按商品流转额课税）的改革和开征固定资产税（指按资金占用额课税）、资源税（指按利润额课税），调节不同部门不同产品和同类产品不同企业之间的利润水平，就为各行各业的企业创造一个大体均衡的、比较公平可比的外部条件。在这个基础上，开征国营企业所得税，就为实行“自负盈亏、财务自理”创造了前提条件，也就是企业的销售收入扣除生产成本、产品税、流动资金利息、固定资产税、资源税后的利润额，因为是大体相同的利润水平，可按照比例税制收取所得税，余下企业利润由企业自行支配使用，以便承认差别，做到权责利三结合，正确处理国家、企业和个人三者物质利益关系。如果实行累进税制，就会造成人为拉平现象，影响企业和职工的积极性。

3. 为了税收改革要有利于促进社会化的专业协作，限制“大而全”、“小而全”的倾向，对中间产品要征收增值税。

要发展专业化协作生产，就要解决一个协作厂生产的零件、部件重复征税的问题，即全能厂与非全能厂税负不平的矛盾。为了鼓励搞专业化协作生产，成立专业公司，就要对全能厂的中间产品征

收增值税，克服非全能厂零部件重复征税的矛盾。

现行工商税的纳税环节和计税金额是最终完工产品的销售收入，这恰恰鼓励了“大而全”、“小而全”的倾向。例如，江苏的一些拖拉机厂都是全能厂，产品总装完工，最终只要纳一道产品税，而福州拖拉机厂生产的拖拉机90%以上是外购协作件，每个零、部件由协作厂交货时，已分别一一纳了产品税，最后总装完工，整机出厂，还需纳一道产品税，这就使全能厂税负轻而非全能厂税负重，结果仍然鼓励“万事不求人”。如果对中间产品征收增值税，比如从零件→部件→总成（部分装配）→整机（全部装配），对部件、总成、整机纳三道税，这就使全能厂和非全能厂税负基本相近，而且协作厂的税率可略低于全能厂，甚至免税，就能起到限制“大而全”、“小而全”，促进社会化专业协作生产的作用。

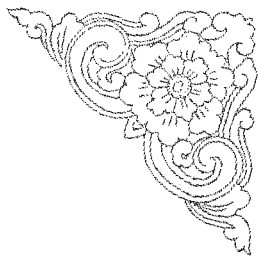
4. 农村税收要促进集体经济的发展壮大，为实现农业现代化服务。为加快我国农业发展，在农村税收方面应继续采取轻税政策，减轻农民负担，扶植社队工业，促进社队工业向农村工业化发展，以工促农，积累资金为提高农村集约化、机械化、化学化、现代化服务。

5. 为了有利于贯彻平等互利的原则，维护国家主权，应迅速开征新的涉外税种，如征收个人所得税、贷款利息所得税、专利收入所得税、开业登记税，以确保国家的经济利益。

最后，应当强调指出，税法是国家的重要法律，是经济法的重要组成部分，各种税种应尽快通过人大常委会民主立法，正式颁布。为了更好地发挥税收在新时期的重要作用，要严格制止随意减税、免税，严肃税收法纪，对逾期不交税款的企业，要坚持加收滞纳金；对拖欠不交税款的要实行扣款办法；对偷税、抗税的，要按照规定补税或罚款，情节严重的要依法处理，真正发挥税收为筹集财政资金的强制性、保证性、及时性、稳定性的独特作用。

（原载《中国经济问题》1979年第6期，与邱华炳、庄裘峰合写）





## 关于企业财务管理 体制改革问题

当前，我国的经济管理体制，包括企业财务管理体制存在着明显的缺陷，妨碍了中央、地方、企业与职工积极性的发挥和生产力的发展。因此，改革经济管理体制，其中包括改革财务管理体制，乃是现阶段的一项十分迫切的重大任务。本文仅就企业财务管理体制的改革和扩大企业财务自主权问题，谈谈我们的一些看法。

所谓企业财务管理体制，是利用价格、成本、税收、利润、资金、工资和奖金等价值形式，对企业生产经营活动进行管理的一种经济管理制度。它反映企业与国家的权责关系，企业与银行的存贷关系，企业与企业的往来关系，企业与职工支付关系，等等。一句话，反映着以货