

中国财政学会 编

社会主义市场经济 与财税改革

——第十一次全国财政理论研讨会论文集



社会主义市场经济与财税改革

——第十一次全国财政理论讨论会论文选

中国财政学会 编

10246/01

中国财政经济出版社

(京) 新登字 038 号

图书在版编目 (CIP) 数据

社会主义市场经济与财税改革: 第一次全国财政理论与论文
选 / 中国财政学会编. — 北京: 中国财政经济出版社, 1994

ISBN 7-5005-2657-1

I. 社… II. 中… III. ①财政制度—经济体制改革—中国—文集
②税收制度—经济体制改革—中国—文集 IV. F812-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (94) 第 08713 号

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

通县免子店印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 22.125 印张 529 000 字

1994 年 12 月第 1 版 1994 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—4100 定价: 16.00 元

ISBN 7-5005-2607-1 / F·2518

(图书出现质量问题, 本社负责调换)

目 录

领 导 讲 话

中国财政学会 1993 年年会暨第 11 次全国财

政理论讨论会开幕词·····	田一农 (1)
学习邓小平的理论, 加强财政科研工作·····	王丙乾 (7)
围绕改革和发展财政积极开展财政科研工作·····	刘仲藜 (14)
中国财政学会 1993 年年会暨第 11 次全国财	
政理论讨论会闭幕词·····	田一农 (23)

市场经济研究与财政理论探新

正确理解社会主义基本制度本质, 防止改革中

可能出现的误导·····	许毅 (31)
论社会主义市场经济体制下的财政宏观调控·····	黄可华 (40)
拓宽理财思路, 坚持收支平衡·····	潘心城 (55)
加快建立我国财政分配的新秩序·····	郭代模 杨远根 (63)
恢复关贸总协定缔约国地位对我国经济、财政	
的影响及财税对策·····	于中一 陈穗红 吴群 (83)
市场经济: 中国财政职能的转变·····	梁尚敏 (100)
市场经济与投资·····	陶增骥 (112)
进一步深化财政政策研究·····	叶振鹏 柯小星 (117)
怎样实现国民经济持续、快速、健康发展·····	项镜泉 (127)

财政理论中的几个基本问题·····	刘心一 (137)
财政工作还是要坚持量力而行、收支平衡的	
原则——重温毛泽东平衡财政思想·····	梁无瑕 (145)
对社会主义市场经济条件下财政分配体系的	
认识·····	胡乐亭 (154)
社会主义市场经济财政理论探新·····	汪兴益 (157)
论创建适应社会主义市场经济发展的新型	
财政·····	何盛明 (167)
税收效率内涵·····	李俊生 (188)
我的社会主义市场经济观·····	王 琢 (200)
市场经济条件下预算政策取向·····	陈大杰 (214)
关于两种收入分配理论的比较研究·····	杨灿明 (221)
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·····	邓子基 (236)
市场经济与财政及财务关系的改革问题	
——论财政职能的转化·····	许廷星 (252)
社会主义市场经济下有关财政几个问题·····	徐日清 (261)

完善宏观调控体系与转变财政职能

发挥国家财政应有的重要作用·····	李成瑞 (272)
谈谈新经济体制下的财政职能问题·····	孙 毅 (281)
试论市场经济体制下的财政职能·····	巫建国 (290)
当前财政宏观调控的问题与对策·····	刘兆恩 (296)
关于社会主义市场经济下财政职能的几点认	
识·····	陈秦安 (303)
浅议社会主义市场经济下的财政宏观调控职	

能·····	段侍光 李婉萍	(307)
社会主义市场经济条件下财政分配功能的研 究·····	吕旺实	(311)
略论社会主义市场经济条件下财政宏观调控 的范围·····	张文启	(323)
略论社会主义市场经济下的财政职能·····	陈逸超	(329)
我国吸收外商投资的探讨·····	麦履康	(337)
关于加强财政宏观调控的几个问题·····	韩英杰 陈德宏	(344)
论社会主义市场经济下的财政职能·····	席克正	(356)
试论社会主义市场经济条件下财政职能问题·····	高振源	(366)
论社会主义市场经济下的税收性质和职能作 用·····	王诚尧	(376)

深化财税改革

试论规范化的财政投融资体系·····	河南省财政学会	(387)
发展财政投融资应该处理好的几个关系·····	王之政	(397)
深化财政改革的几个基本问题·····	李文进	(404)
关于实行分税制几个问题的探讨·····	路宝锐 齐守印	(409)
深化分税制改革的难点和应解决的问题 ·····	上海市财税局课题组	(414)
关于分税分级财政体制的设想和建议 ·····	李良惠 王兴发 葛筑英	(422)
正确处理中央与省级地方政府之间的财政分配 关系是推进市场经济健康发展的基本条件 ·····	财政部财政科学研究所	(425)
论中央和地方的财政关系·····	吴俊培	(442)
论分税制的指导原则及其实施、运作问题		

..... 《中央与地方分配关系改革研究》课题组	(454)
拓展毛泽东理财思想, 建设有中国特色的社会主义财政——纪念毛泽东诞辰 100 周年.....	李德章 陈冬红 (468)
依据邓小平理论改革财政.....	谢贤星 (477)
以建设有中国特色社会主义理论为指导抓住完成现阶段财政工作的中心任务——学习《邓小平论建设有中国特色社会主义》一书札记.....	姜维壮 (481)
分税制别论.....	黄贯球 (494)
浅谈“人的自身改革决定论”.....	袁玉成 (501)
对包税制的历史回顾与理论探讨.....	刘永楨 齐海鹏 (509)
归并和疏导预算外资金的改革势在必行.....	余天心 (522)

地方财税研究

地方财政投融资营运策略研究.....	梁华萍 (529)
试谈建立地方税体系.....	吴云法 (537)
财政投融资与发行地方政府债券.....	广西财政科研所课题组 (546)
深化改革特区财政体制的构想.....	韩继东 (556)
关贸总协定与发展地方经济的研究.....	陆亨良 (562)
关于“分税制”体制下地方级财政职能的探讨.....	河南省财政学会 (570)
论中央与农业大省在财政支农方面的财权与事权划分.....	王贵琪 杨中万 (577)

现代企业制度与国有资产管理

转换企业经营机制的症结探究·····	孙玳	(583)
国有企业分配体制目标模式的选择·····	刘明远 刘焕珍	(591)
现代企业制度及其特征初探·····	马国贤	(599)
社会主义市场经济条件下资金融通、运营、 管理的问题和对策·····	贾洪 陈其章 刘钟声	(613)
对建立国有资产经营预算的若干看法·····	刘国良	(623)
转换国有企业经营机制应加速理顺产权关系·····	高醒民	(628)

外国财税研究

克林顿的财政政策评析·····	崔 维	(635)
税收弹性的理论与实证分析·····	邱华炳 刘 磊	(646)
借鉴西方国家经验强化我国财政宏观调控力 度·····	刘邦驰 梁宝柱	(659)
日本财政投融资制度的意义、特点及其借鉴 思考·····	王朝才	(669)
西方财政理论的演进及其启示·····	杨舜娥	(683)

领 导 讲 话

中国财政学会 1993 年年会暨第 11 次全国财政理论讨论会开幕词

田 一 农

各位代表、同志们：

中国财政学会 1993 年年会暨第 11 次全国财政理论讨论会和全国财政科研工作会议现在开幕。

这次会议是贯彻中共十四届三中全会精神，为建立适应社会主义市场经济体制要求的财政体制和财政运行机制，加速国民经济和社会发展而展开的一次学术讨论盛会。参加这次会议的有中国财政学会理事，财政科研战线和财政教育战线的代表，还有新闻界和出版界的代表。在与会代表中，既有财政经济界的老前辈，也有年富力强的中青年代表。我代表中国财政学会向到会的全体代表表示热烈的欢迎！

今天，全国人大副委员长、财政学会会长王丙乾同志、财政部部长刘仲藜同志也将莅临大会，并作重要讲话，我代表中国财政学会和全体与会代表向他们表示衷心的感谢！

这次会议有四个任务：一是总结近两年的学会工作，讨论并

制订今后的学会活动计划；二是交流财政理论研究成果，讨论当前重大的财政理论和现实问题，为建立社会主义市场经济新体制，实现国民经济和社会发展第二步战略目标出谋划策；三是总结近两年的财政科研工作，探讨如何加强财政科研工作问题；四是进行财政系统优秀刊物评选颁奖活动。

中国财政学会第四届理事会成立以来，积极组织广大会员及财经工作者，认真学习邓小平同志南巡重要谈话精神和中共十四大文件，紧密围绕转变财政职能、更新理财观念这一主题，开展了丰富多彩的学术活动。

一是组织在京的常务理事及有关人士，座谈中共十四大报告，讨论如何转变财政职能、搞活国有大中型企业、加快财税改革步伐、发挥财政在社会主义市场经济条件下的宏观调控作用等问题。最近又召开座谈会，学习《邓小平文选》第三卷及十四届三中全会《决定》，统一思想，提高认识，研究部署本次年会的有关工作。

二是指导所属专业委员会开展学术活动。在中国财政学会指导下，所属各专业委员会，围绕社会主义市场经济条件下财政理论热点问题，开展了形式多样的具体专业特点的学术活动。全国财政基础理论研究会先后召开了第六、第七次全国财政基础理论讨论会，分别围绕“解放思想、扩大视野、发展财政基础理论”和“我国社会主义财政基础理论如何同社会主义市场经济体制相适应”的主题进行了讨论。全国经济杠杆研究会组织召开了第四次全国经济杠杆理论研讨会，就当时的宏观经济形势、经济杠杆运用中存在的主要问题和成因及其对策展开了讨论。外国财政研究会在成立大会上，就日本财政投资计划和法国的政府投资以及中国加入关贸总协定对经济的影响等问题进行了分析。民族地区财政研究会举行了第七次民族地区财政理论讨论会，围绕建立社会

主义市场经济新体制、在新的历史条件下如何转变民族地区财政职能以及民族地区经济发展等问题进行了讨论。中青年财政研究会组织召开了第五次全国中青年财政理论研讨会，就建立社会主义市场经济体制与财政职能、调控方式和思想观念如何更新转轨等问题进行了深入探讨。企业财务理论研究会举办了第五次全国企业财务理论研讨会，就社会主义市场经济条件下企业财务管理的目标和职能、加强财务管理、落实《两则》等问题进行了广泛讨论。

三是指导地方财政学会因地制宜开展学术活动。两年来，各地财政学会积极活动，成绩显著。例如，湖北省财政学会组织地(市)、县财政学会和广大财政工作者，积极开展梯级财源和综合财源的研究，受到当地地方政府的重视，对指导财政工作起到了积极作用；山东省财政学会紧密围绕省委、省政府提出的“全面开放、重点突破、梯次推进、东西结合、加快发展”的战略方针进行研究，确定了16个重点研究课题，其研究成果对全省中心工作起到了积极的推动作用；河北省财政学会组织召开“转换企业经营机制的财税对策研讨会，对实际工作提出了具有参考价值的宝贵意见。还有许多省、自治区、直辖市以及计划单列市财政学会工作也很活跃，他们结合本地区实际，团结广大财政税收方面的专家、学者进行了富有成效的调查研究 and 理论探讨，受到本地区领导部门的重视。我这里就不一一列举了。在各地财政学会的活动中，地区之间还加强了协作研究，探讨了学会、科研部门、教育部门、业务部门横向协作研究和中央、地方之间纵向协作研究的新形式，使研究成果更具普遍性和指导意义。

四是积极利用会刊，做好舆论导向工作。两年来，《财政研究》杂志不仅及时报道财经理论界研究的新成果、新动向、新经验，而且以编辑部名义多次组织召开小型座谈会，探讨改革和发

展中的热点和难点问题。在同志们的共同努力下，刊物质量不断提高，发行量稳定增长，影响面越来越广。

五是组织评选全国财政系统优秀刊物活动。

在中国财政学会的努力和推动下，我国财政理论建设有了长足进展，出版了一大批高质量的、有学术价值的、对实际工作特别是对财经改革有参考价值的论著和文章，一个具有中国特色的社会主义市场经济的财政学体系正在形成。特别值得提出的是，我们学会的一些老专家和中青年同志在研究财税改革方面大胆探索，卓有建树，不但为决策部门提供了有价值的政策建议，而且在宣传财税改革方面做出了贡献。最近，报刊刊载一些专家学者文章，对财税改革进行多方面的探讨，使财税改革为更多的人所了解，为即将进行的财税改革做了必要的舆论准备。

同志们，改革和发展是当代中国的两大主题。15年来，在邓小平同志建设有中国特色社会主义理论的指引下，我国经济体制改革取得了举世瞩目的成就：以公有制为主体的多种经济成份共同发展的格局初步形成；农村经济体制改革不断深入，以家庭联产承包为主的责任制度和统分结合的双层经营体制正在成为农村的基本经济制度；国有企业经营机制正在转换，企业活力逐步增强，一个适应社会化大生产和市场经济发展要求的现代企业制度正在建立；市场在资源配置中的作用迅速扩大；对外经济技术交流与合作从沿海到沿边和沿江广泛展开；计划经济体制逐步向社会主义市场经济体制过渡、以党的十四大决定建立的社会主义市场经济体制这个总目标为标志，我国经济体制改革进入了新的发展时期。最近召开的党的十四届三中全会又进一步把十四大提出的目标和原则具体化、系统化，勾画了新经济体制的基本框架。按照三中全会关于加快市场经济体制改革的“决定”要求，明年将推出以税收制度、分税制财政体制、国家与国有企业分配关

系改革等为重点的一系列改革措施。这一切，标志着我国经济体制改革正在步步深入。

改革解放和发展了社会生产力，推动我国经济建设、人民生活 and 综合国力上了一个新台阶。这与全世界多数国家和地区经济发展不景气的现象形成鲜明对照，充分显示了我国改革开放国策的正确性。今年以来，我国国民经济继续保持良好的增长势头，1—3 季度国内生产总值比去年同期增长 13.3%；对外开放正从多层次、全方位展开；城乡居民收入继续稳定增长。今年 5 月以来，政府以整顿金融秩序为主旋律的一系列宏观调控措施也已初见成效；生产过热有所降温，实现了“软着陆”；乱拆借、乱集资、乱设金融机构等混乱现象得到制止，金融秩序趋于有序化，金融形势趋向稳定；财税情况有所好转，上半年经济高增长、财政收入低徘徊、财政支出高增长的局面初步得到改变；固定资产投资增速有所控制；生产资料炒买炒卖行为明显收敛，供应由紧转松，价格回落；消费品市场繁荣稳定；期货市场、股票市场、外汇市场渐趋稳定。从总体来看，宏观经济形势正向正常方向发展。

形势令人乐观，但问题不容回避。应该看到，经济发展中存在的深层次问题仍未解决，经济改革的任务也很艰巨，突出表现在：投资战线仍然过长，经济效益不够理想，经济结构不尽合理，一些主要经济关系尚未完全理顺，国家财政仍较困难，通货膨胀压力尚存。这些问题，既是经济改革和发展过程中暴露的重大矛盾和问题，也是财经理论界需要花大气力研究的重大课题。实践证明，要解决这些矛盾和问题，唯一的出路是深化改革。

然而，改革涉及到利益分配格局的调整，涉及政治和社会经济生活的各个方面，尤其象这次全面深刻的财税改革在过去是少见的，尽管我们在改革方案的设计上慎之又慎，广泛征询各方面

的意见，但这毕竟有一个实践和完善的过程，因此，改革措施出台以后，有大量的实际问题和理论问题需要研究。比如，如何按照市场经济要求，健全和完善财政职能；如何理顺产权关系，保护国有资产；如何设计适应社会主义现代企业制度的财政政策，以及非国有经济发展的财税政策；如何强化财政宏观调控；如何掌握经济周期运行特征，制定反周期的财税政策；如何建立适应社会主义市场经济要求的财政分配结构；如何预测国民收入分配结构变化，确立相应的阶段性财税政策；如何认识和掌握汇价并轨对人民币币值稳定以及价格改革对财政的影响；如何完善已出台的一系列改革措施，等等。这些改革中的重点和发展中难点问题，都是财政理论界的热点问题，需要我们努力探索，通过充分论证，相互争鸣，达成共识。

从现在起到本世纪末，全党全国人民面临着改革和发展两大任务，即初步建立社会主义市场经济体制，实现社会主义现代化第二步战略目标。这两项任务相辅相成，密切相关。通过改革，实现发展的目标，是全党、全国人民的共同愿望，是社会主义制度的根本要求。毋庸置疑，加快建立社会主义市场经济体制的改革步伐，必将有力推动第二步战略目标的实现。因此，在改革与发展的问题上，我们要立足于发展，以改革促发展。

同志们，我们这次会议是在中共十四届三中会全闭幕不久召开的。我们要按照小平同志建设有中国特色社会主义的理论，努力掌握和认真贯彻十四届三中全会精神，正确地把握形势，实事求是地开展学术讨论，为建立社会主义市场经济新体制和实现第二步战略目标，献计献策，贡献我们的聪明才智。我相信，通过这次会议，一定能把我国财政理论研究推向一个新的高潮。希望大家共同努力，取得丰硕成果！

祝大会圆满成功！

学习邓小平的理论 加强财政科研工作^①

王 丙 乾

今年的中国财政学会年会是在我国经济发展和经济体制改革的一个关键时刻召开的。以邓小平同志 1992 年初重要谈话和党的十四大为标志，我国改革开放和社会主义现代化建设事业进入了一个新的发展阶段。改革开放迈出新的步伐，宏观调控取得积极成效，经济蓬勃发展，政治社会稳定。最近，《邓小平文选》第三卷的发行，在全国掀起了学习邓小平理论的高潮。党的十四届三中全会通过的《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》，就是在邓小平同志建设有中国特色社会主义的理论指导下，勾画了建立社会主义市场经济体制的基本框架，是我国在 90 年代经济体制改革的行动纲领。根据《决定》的精神，党中央和国务院决定，将在明年推出税收制度、分税制和国家与国有企业收入分配关系三项重大改革，其中建立分税财政体制，是明年宏观管理体制改革的重点任务之一。在这历史的重要时刻我们召开中国财政学会年会和全国理论讨论会，就是要在认真学习全面领会邓小平同志理论的基础上，加深对十四届三中全会精神的理解，并将它正确地贯彻到我们财政工作、财政改革和

① 1993 年 12 月 20 日在中国财政学会 1993 年年会暨第 11 次全国财政理论讨论会上的讲话。

财政研究中去。下面我讲三个问题。

一、要把深刻学习全面理解邓小平同志的理论同贯彻落实党的十四届三中全会的决定结合起来

最近出版的《邓小平文选》第三卷连同十年前出版的第二卷，汇集了邓小平同志建设有中国特色社会主义理论形成和发展中的最重要的著作，所以我们强调要认真学习原著，加深对建设有中国特色社会主义理论的理解。解放思想，实事求是，是贯穿于邓小平同志建设有中国特色社会主义理论中的精髓，也是我们在建立社会主义市场经济体制过程中必须始终遵循的马克思主义思想路线。党的十四届三中全会通过的《决定》体现了解放思想和实事求是的统一。既设计了建立社会主义市场经济体制的总体蓝图，又抓住了当前影响改革和发展的突出矛盾和问题；既借鉴国外的经验，体现了市场经济的一般规律，又总结了我国经济体制改革的经验，体现了社会主义制度的特征；既反映了抓住时机、加快改革的紧迫性，又注意到新体制建立和完善过程的艰巨性、复杂性和渐进性。我们知道，市场的优势，可以使经济活动遵循价值规律的要求，适应供求关系的变化，并通过竞争机制的功能和经济信号反应比较灵敏的优点，把资源配置到效益较好的环节中去，实现优胜劣汰。但是，市场也有其自身的弱点，确实存在着自发性、盲目性和滞后性的一面。所以，《决定》提出了构成社会主义市场经济基本框架的五个主要环节（即适应社会主义市场经济要求的现代企业制度；统一开放的市场体系；以间接调控为主的宏观调控体系；以按劳分配为主体，效率优先、兼顾公平的收入分配制度；适合中国国情的社会保障制度），并把这些主要环节有机地结合起来；既有利于充分发挥市场的优势，又可以防止市场的弱点。这种思维缜密的总体设计，使改革工作能

够更有预见性、整体性和规范性。由此可见，《决定》充分体现了邓小平同志建设有中国特色社会主义的理论和解放思想、实事求是的思想路线。这里我要特别强调，我们财政部门的同志特别是搞研究工作的同志一定要在深入学习全面理解原著的基础上，运用邓小平同志的理论，深入领会十四届三中全会决定的精神，全面研究《决定》所提出的社会主义市场经济基本框架的五个方面。财政部门是一个综合部门，财政改革直接间接涉及到方方面面的利益关系和利益调整。财政改革必须立足全局、服务全局。我们只有全面地领会决定的精神，深入研究各个方面的改革，才能搞好财税自身的改革，实现财税改革在整个经济体制改革中的重点突破，又起到与各项改革相互配套、促进整体推进的作用。

二、要深入研究财税在社会主义市场经济体制中的地位和作用

党的十四大和十四届三中全会都明确指出“建立社会主义市场经济体制就是要使市场在国家宏观调控下对资源配置起基础性作用”。大家都知道，财政作为政府的分配行为，本身就是一种资源配置活动，也是一种宏观调控手段。过去在计划经济体制下资源配置是以计划为基础，通过财政、物资等部门的活动来实现。那么，从计划经济逐步转到社会主义市场经济以后，在市场经济条件下，财政对资源配置怎样发挥作用，财政在国家宏观调控中怎样进行调控？是摆在我们面前的一个重要的理论与实践问题。

《决定》指出，“社会主义市场经济必须有健全的宏观调控体系”，提出要“建立计划、金融、财政之间相互配合和制约的机制，加强对经济运行的综合协调”，并明确“财政运用预算和税收手段，着重调节经济结构和社会分配。运用货币政策与财政政