

五八五 五八五 五八五

# 四川财政税收论丛

(1983—1984)



四川省财政学会  
四川省税务学会 编  
四川省财政科学研究所

一九八五年二月

# 四川财政税收论丛

(1983—1984)

四川省财政学会  
四川省税务学会 编  
四川省财政科学研究所

一九八五年二月

## 前 言

1983—1984年，在党的十一届、十二届两个三中全会精神的鼓舞下，我省财经学术界和财政税务部门的同志，积极投身改革的洪流，研究新情况，探索新问题，写出了一批内容充实、观点鲜明、立意新颖的研究文章，其中的一部分在省内外有一定影响，有的还荣获四川省人民政府颁发的哲学社会科学优秀成果奖和四川省首次财政科研优秀成果奖。为了展现这两年的研究成果，推进全省财政科研活动，并与兄弟省市区沟通信息，取长补短，我们从中挑选出70篇，汇编成册，定名为《四川财政税收论丛》（1983—1984年），在内部发行。

选入本书的论文，大都充溢着改革创新、开拓前进的精神，具有较强的时代感，从不同的侧面、不同的层次反映了改革，宣传了改革，探索了改革给财税理论和财税实际提出的许多新课题。论文内容比较丰富，包括如何端正理财思想，努力开创财政、税收工作新局面；如何从社会总财力着眼，寻求克服建设资金困难的途径；如何在理论和实践上进一步完善以利改税为主的工商税制改革，更好地发挥税收的经济杠杆作用；乡财政建设的原则、方法及其地位与作用；如何适应利改税后企业财务工作的新要求，搞好企业经济核算和财务体制改革；如何加快企业技术改造步伐，提高生产、流通和建设领域的经济效益；新形势下农业财务工作如

何开展，文教行政财务如何改革；怎样改革基本建设投资管理和建筑企业财务体制；怎样实施财政监督和审计；怎样加强财税干部教育和进行财政史研究；等等。论文探讨的问题涉及财政、税收、财务工作的各个方面，不仅有一定的广度，而且具有新的深度，在不少方面还突破了传统观点，提出了一些开拓性意见，对于进一步探讨财政税收制度改革和经济体制改革，具有一定的参考作用。另外，我们还选辑了一组反映我省财政经济发展情况和经济效益的统计资料，如工农业总产值、国民收入、财政收入的增长速度，国民收入生产、使用情况，地方国营工业企业、商业企业主要财务指标，利改税企业利润分配情况，农村收益分配情况等，作为本书的附录，供读者了解我省财政经济动态，以及对改革中出现的新问题进行定性定量分析研究时参考。

选入本书的论文，均经作者重新审阅，在基本保持原貌的前提下，作了必要的文字修改，并于文末注明写作时间，以反映当时历史背景。四川省财政科学研究所杨学义、金洪敏、杨国玉同志对全书作了总纂。参加本书编辑工作的还有张先斋等同志。

由于时间仓促和编者水平所限，选编中难免有疏漏、不周之处，殷切期望读者批评指正。

编 者

1985年2月

# 目 录

## 总 类

毛泽东财政思想的丰富和发展……刘邦驰 陈显昭(1)  
进一步端正理财思想,努力提高

财政工作水平……段秉仁 康振农(11)

财政平衡是国民经济综合平衡的重要环节……田善耕(24)

财政分配在提高经济效益中的作用……陈显昭(29)

努力探索财政工作新路子……邹世权(41)

新形势下克服建设资金

困难的途径……杨学义 金洪敞 李 琪(48)

经济改革与财政分配……胡安紘(61)

浅谈财政在经济改革中需要处理好

的几个关系……赵志优(69)

固定资产投资与国民收入分配……杨学义(79)

试论解决山区县财政

困难的途径……宜宾地区财政学会(89)

坚持节约原则……胡祉兰(98)

## 工商税收·税制改革

勇于探索,坚持实践,开创

税收工作新局面……陆树玉(102)

利改税第二步改革与提高企业经济效益……康振农(112)

|                     |           |
|---------------------|-----------|
| 利改税第二步要处理好几个关系····· | 许廷星 (120) |
| 认真搞好利改税第二步改革·····   | 杨光祜 (129) |
| 论税收的经济杠杆作用·····     | 陈永忠 (138) |
| 浅议税收的基本特征·····      | 张世维 (144) |
| 新形势下税收工作如何促进        |           |

|                     |               |
|---------------------|---------------|
| 企业提高经济效益·····       | 王国荣 周定宁 (149) |
| 试论工商所得税的改革·····     | 刘芳馨等 (154)    |
| 发挥税收调节个人收入的作用·····  | 唐宗杰 (160)     |
| 运用税收工具, 合理分配财力····· | 杨立孝 黄 毅 (165) |
| 论集市税收·····          | 班 远 (172)     |
| 集市贸易税收问题·····       | 徐昭林 (177)     |
| 国际税收协定简论·····       | 周仁庆 (182)     |
| 税收征管要向多样化、专业化、      |               |

|                  |           |
|------------------|-----------|
| 规范化发展·····       | 穆仁溥 (190) |
| 论新形势下的税务所建设····· | 甘元全 (195) |
| 开征房屋租赁所得税刍议····· | 李德芳 (201) |

## 企业财务·财务改革

|                     |               |
|---------------------|---------------|
| 以挖潜改造求经济效益·····     | 曹均胜 (205)     |
| 论提高更新改造资金使用效果·····  | 耿寅春 杨惠君 (213) |
| 固定资产折旧基金管理体制探讨····· | 黄卓夫 (222)     |
| 企业奖金怎样体现超额劳动·····   | 任增林 蒲明礼 (228) |
| 企业奖金应与上交税利挂钩·····   | 唐御宇 (232)     |
| 试谈新产品开发·····        | 李正一 (235)     |
| 努力发挥县级工业的积极作用·····  | 孙仰尧 (242)     |
| 除本分成制的理论和实践·····    | 陈贵华 (246)     |

|                     |               |
|---------------------|---------------|
| 除本分成制质疑·····        | 俞光远 (261)     |
| 厂币核算浅论·····         | 方天雄 (268)     |
| 从试点实践看厂币核算的推广·····  | 舒伯鸾 金洪敞 (276) |
| 提高商业经济效益的关键在于       |               |
| 改革现行商业体制·····       | 赵 颖 (282)     |
| 重视商品流通, 提高经济效益····· | 黄锦华 肖厚诗 (291) |
| 改革粮食企业财务管理          |               |
| 体制的探讨·····          | 阎 静 李登辅 (296) |
| 浅谈粮食企业如何提高经济效益····· | 刘文祥 张成钦 (301) |
| 降低流通费用是提高物资企业       |               |
| 经济效益的重要途径·····      | 杨超群 (305)     |

## 基本建设财务·建筑企业财务

### 进一步发挥建设银行在四化建设

|                      |                      |
|----------------------|----------------------|
| 中的作用·····            | 建设银行四川省分行投资研究室 (311) |
| 基本建设资金管理制度的重大改革····· | 张 俊 (319)            |
| 加快基本建设拨款改贷款的设想·····  | 谭问体 (325)            |
| 略论改善固定资产投资问题·····    | 万登策 张益民 (331)        |
| 试论财政拨款和银行贷款在固定资产     |                      |

|                    |           |
|--------------------|-----------|
| 再生产中的地位与作用·····    | 徐 永 (337) |
| 降低基本建设工程造价的探讨····· | 周大富 (342) |
| 搞好产值工资含量包干应注意的     |           |

|                |               |
|----------------|---------------|
| 几个问题·····      | 李化育 (350)     |
| 建筑产品利润率探讨····· | 周大富 赵富高 (358) |
| 建筑企业如何进一步挖掘潜力  |               |
| 提高效益·····      | 吴载章 (365)     |

## 支援农业·农业财务

### 农业财务工作要促进山区

- 经济发展……………钱德成 熊先齐 王荫硕(372)
- 怎样提高支农资金的经济效益……………彭引诗(381)
- 国营牧场财务工作要适应家庭  
承包后的新情况……………陈清霞(390)

## 智力投资·文教行政财务

### 积极筹集办学资金, 大力提高

- 投资效益……………邓学安 鲁世溶(394)
- 文教行政财务改革初探……………康博九(402)
- 省属高等院校财务体制改革的回顾与展望…罗世铨(411)
- 财政部门要支持农村科普事业的发展……………雷先富(418)

## 财政体制·预算管理

- 努力提高县级财政管理水平……………廖茂才(423)
- 乡财政的建立是农村形势发展的  
客观需要……………乔梓荣(429)
- 建立乡财政的基本原则……………刘开郁(438)
- 乡财政探讨……………黄锡永(442)
- 关于加强预算外资金管理的几点认识……………苏重基(448)

## 财政监督·审 计

- 审计的概念、作用和沿革……………陈光汉(453)
- 试论审计监督……………胡 澍(460)

|                  |           |
|------------------|-----------|
| 社会主义审计的几个问题····· | 张思武 (467) |
| 效益审计刍议·····      | 刘家义 (476) |

## 干部教育·财政史

|                   |           |
|-------------------|-----------|
| 努力做好财税干部教育工作····· | 张连海 (480) |
| 财政史研究的几个问题·····   | 左治生 (488) |

## 附 录

|                                  |       |
|----------------------------------|-------|
| 建国以来各时期四川省工农业发展速度·····           | (494) |
| 建国以来四川省工农业主要产品产量增长情况·····        | (495) |
| 建国以来各时期四川省财政收支增长速度·····          | (496) |
| 四川省1983年国民收入生产、使用情况·····         | (498) |
| 四川省地方国营工业企业1983年主要财务指标·····      | (500) |
| 四川省地方国营工业企业主要财务<br>经济指标增长变化····· | (502) |
| 四川省1983年利改税工业企业利润分配情况·····       | (503) |
| 四川省1983—1984年产值税金率·····          | (504) |
| 四川省商业企业1983年主要财务指标·····          | (506) |
| 四川省农业总产值结构·····                  | (507) |
| 四川省1983年农村收益分配情况·····            | (508) |

# 毛泽东财政思想的丰富和发展

四川财经学院财政系 刘邦驰 陈显昭

毛泽东同志的财政思想是毛泽东思想体系的组成部分。毛泽东同志在长期领导我国人民的革命和建设事业中，把马克思列宁主义的普遍真理同我国革命的实践相结合，创造性地丰富和发展了马列主义，为中国革命和建设事业的胜利建立了不可磨灭的功勋。毛泽东财政思想体系的形成，是毛泽东同志和我党老一辈无产阶级革命家运用马克思主义基本原理，既原则而又灵活地解决中国财政问题的楷模。党的十一届三中全会以来，我们党在坚持毛泽东思想的基础上，从新时期的具体情况出发，对我国社会主义财政面临的新任务、新情况、新问题，提出了许多新的创见和理论，丰富和发展了毛泽东财政思想，使毛泽东财政思想更加完备、更加系统和更加具体化，为马克思主义财政理论宝库增添了新的内容。重温三中全会以来的重要文献，学习和研究党对毛泽东财政思想的新贡献，对于搞好新时期财政工作，更好地促进社会主义现代化建设，有着极其重要的意义。

十一届三中全会以来党对毛泽东财政思想的丰富和发展是多方面的，我们主要从以下几个方面谈点粗浅体会。

## （一）关于经济效益与财政的关系

马克思、恩格斯在他们浩如烟海的著述中，精辟地剖析了资本主义国家财政的实质、特点及其运动规律，并对社会主义财政作过纲领性的科学预见。他们总是把财政同国家紧密联系在一起，认为财政是为政治经济上占统治地位的阶级的利益服务的。列宁、斯大林运用马克思主义基本原理，为建立苏联社会主义财政采取了许多重大的财政政策，把马克思主义财政学说推向了前进。但是，在马克思、恩格斯、列宁、斯大林有关财政问题的众多论述中，他们并没有明确提到财政与经济的关系。马克思在《政治经济学批判导言》中，虽然全面论述了社会再生产统一体中生产、分配、交换、消费四个环节之间的辩证关系，但仍然没有直接提到财政在再生产过程中的地位和作用。毛泽东同志十分重视财政与经济的内在联系的研究。他在总结我国民主革命时期财政工作经验的基础上，提出了从经济到财政，经济决定财政，财政影响经济的著名理论，丰富和发展了马克思主义财政学说。

但是，我国三十多年的实践表明，财政工作只着眼生产、重视经济，是远远不够的，核心问题是要把财政同经济效益联系起来。如果不抓住经济效益特别是国家的宏观经济效益这个根本，即便是生产上去了，财政收入也不一定能上去。有鉴于此，三中全会后党作出了把全部经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来的战略决策，明确指出：“把经济工作转移到提高经济效益的轨道上来，是实现财政经济状况根本好转的关键。”（《三中全会以来重要文献选

编》下册第1189页)赵紫阳同志在全国人大六届一次会议上的《政府工作报告》中进一步提出:“各部门、各地方和所有企业一定要牢固地树立提高经济效益的观念,……不论调整也好,整顿也好,技术改造也好,体制改革也好,都必须以提高社会经济效益、增加国家财政收入为目标。”(赵紫阳《政府工作报告》第19页)上述决策和论述,为新时期的财政工作指明了方向,解决了财政与经济关系中过去一直没有很好解决的问题,使毛泽东同志关于经济决定财政、财政影响经济的理论进一步全面、完整和系统化。党把提高经济效益作为解决财政问题的关键和一切经济工作的指导思想,这在马克思主义财政经济学说发展史上是从未有过的。实践证明,我们的财政工作只要认真贯彻提高社会经济效益这一指导思想,讲求“三财”之道,把经济效益放在首位,就能够走出一条速度与效益统一,生产、利润、财政收入同步增长的新路子。

## (二) 关于建设规模与国力的关系

建设规模同国力相适应,是毛泽东财政思想的一个重要内容。这是陈云同志根据马克思再生产理论,从我国社会主义建设的实践中总结出来的一条基本原则,是陈云同志丰富和发展毛泽东财政思想所作出的重大贡献,它反映了基本建设必须遵循的客观经济规律。特别在我们这样一个大国进行社会主义建设,经济稳定是极为重要的。三十多年的事实表明,建设规模适合国家的财力物力,不留缺口,国民经济发展就生气勃勃,欣欣向荣。比如1953年到1956年全国工农业总产值平均每年递增19.6%,农业总产值平均每年递增

4.8%，这一时期经济发展快，效果好，人民生活显著改善。反之，脱离国力，超越了客观实际的可能性，就会出现经济上的混乱。如三年“大跃进”期间，建设规模超越了国力的可能，生产资料和生活资料供应全面紧张，人民生活困难，最后还得退下来，欲速则不达。由于陈云同志的独创性见解长期没有引起全党足够重视，建国以来曾出现过1958、1970和1978年三次基本建设投资失控，建设规模大大超过国力，经济比例关系受到严重破坏的局面。1979年陈云同志再次指出：“可否发票子来弥补基建投资赤字？不可能。而且决不能这样做。因为这将无以为继。基建投资年年有赤字是不行的，因为年年用发票子来搞基建，到了一定的时候，就会爆炸。”（《三中全会以来重要文献选编》上册第172页）1981年6月党中央又尖锐地指出：“经济建设必须适合我国国情，符合经济规律和自然规律；必须量力而行，循序前进，经过论证，讲求实效。”（《三中全会以来重要文献选编》下册第822页）随后，党又重申了过去一些行之有效的经济政策，并从积累与消费的比例关系、物资分配、财政信贷平衡和投资方向等方面采取有效措施，从而基本上纠正了建设规模失控的状况，使之与国力相适应。

我国社会主义建设的实践还表明，通过财政信贷收支平衡来保证建设规模同国力相适应，有着举足轻重的作用。正如陈云同志所说：“只要财政收支和信贷收支是平衡的，社会购买力和物资供应之间，就全部来说也会是平衡的。”（《陈云同志文稿选编》1956—1962年，第38页）要保持财政信贷平衡，前提必须财政自身收支平衡。如果财政收不抵支，出现赤字，实质上就是财政分配过头，支出安排超过了

社会所能提供的物资，结果必然引起信贷资金紧张，银行多发票子，物资供不应求，造成基本建设投资效果差，战线越拉越长。我国两次国民经济比例关系的重大失调，就是从财政有缺口，基建规模过大开始的。因此，要使建设规模不超过国家财力物力的可能，财政工作必须坚持收支平衡、略有结余的原则。这种平衡不仅要看到当年，而且还要瞻前顾后。财政收入要稳妥可靠，支出必须量力而行，有多少钱办多少事。那种违背马克思再生产理论搞建设的做法，必须坚决舍弃。

### （三）关于自力更生与争取外援的关系

三中全会以后，党把实行对外开放规定为基本国策和坚定不移的战略方针，这是毛泽东同志自力更生为主、争取外援为辅思想的重大发展。回顾建国三十多年来的历史，我们不能不承认，在过去长时期内，我们执行自力更生为主、争取外援为辅的方针，经历的道路是曲折的。“一五”时期，我们正确处理了内资和外资的关系，利用部分国际援助，保证了156项重点工程的建成，对于第一个五年计划的圆满实现起了积极作用。1958年后，由于各方面的原因，把自力更生为主曲解为孤立奋斗，以致对外搞闭关锁国，把开展国际经济技术交流说成是“崇洋媚外”，把既无内债又无外债说成是“社会主义制度的优越性”的表现，从而使我国二十多年来基本上没有利用多少外资。十一届三中全会以后，党纠正了在对外经济关系中的左倾错误，指出：“我们的社会主义现代化建设，要利用两种资源——国内资源和国外资源，要打开两个市场——国内市场和国际市场，要学会两套本领

——组织国内建设的本领和发展对外经济关系的本领。”（《三中全会以来重要文献选编》下册第1113页）党的十二大进一步强调：“实行对外开放，按照平等互利的原则扩大对外经济技术交流，是我国坚定不移的战略方针。”（《中国共产党第十二次全国代表大会文件汇编》第26页）党的这些决定，明确了对外经济关系的战略地位，阐明了自力更生和争取外援是社会主义经济建设相辅相成的两个方面，二者不可缺一，这就进一步丰富和发展了毛泽东财政思想。近几年我国坚定地实行对外开放政策，积极开展同外国的经济技术交流，大胆开办经济特区，采取多种形式吸收外资，引进先进技术，以天下之长补一国之短，实践已经无可辩驳地证明，这是我们加快实现工业、农业、国防和科学技术现代化步伐，促进国民经济全面高涨的必要条件。对外开放，争取一切有利的外援，大大有利于加强自力更生的能力，而不是削弱自身的力量，是依靠本国资源建设社会主义，提高人民物质文化生活水平必不可少的补充。

#### （四）关于集中资金与兼顾各方面利益的关系

国家集中必要的资金进行社会主义建设，这是社会主义经济的客观要求，它涉及到国家、集体和劳动者个人三方面的物质利益关系。列宁指出：“我们需要财政集中，需要集中我们的力量；不实现这些原则，我们就不能完成经济上的改造，只要完成了这些改造，每一个公民才能有饭吃，个人的文化需要才能得到满足。”（《列宁全集》第27卷第358页）他认为，如果出现不需要集中的趋向，这是过渡时期的病态，是发展中的病态。毛泽东同志根据列宁的理论，在新

的历史条件下作了进一步的理论概括，指出：“在分配的问题上，我们必须兼顾国家利益、集体利益和个人利益。”

（《毛泽东选集》第5卷第380页）在社会主义制度下，国家、集体、劳动者个人的物质利益，从整体和大局看是一致的、统一的，但是，各自又有相对的独立性，不能相互取代。在处理财力分配上，在提倡局部利益服从整体利益，眼前利益服从国家长远利益的前提下，必须贯彻物质利益原则，做到“三兼顾”。如果离开“三兼顾”，只顾一头，无论只顾哪一头，都是不利于社会主义的。

在社会主义条件下，要求国家集中资金保证重点建设，以便把那些关系国计民生、影响经济全局的现代化骨干企业逐步建立起来，使之成为国民经济的主体，带动国民经济协调发展。很显然，如果国家没有必要的财力，就难以办成几件大事，就不可能加强国民经济最薄弱的环节，就不能振兴经济，二十世纪末实现工农业年总产值翻两番的奋斗目标也将成为一句空话。为此，党的十二大明确规定集中资金进行重点建设是我国社会主义建设的一个原则，指出：“要实现今后二十年的战略目标，必须由国家集中必要的资金，分清轻重缓急，进行重点建设。”（《中国共产党第十二次全国代表大会文件汇编》第19页）党提出的这个原则，是符合我国国情的，它集中体现了国家、集体和个人利益的一致性。

为了既能集中资金保证国家重点建设需要，又不影响地方、部门的积极性，党的十二大还提出了现阶段集中资金的基本点：一是调动各方面的积极性，努力发展生产，全面提高经济效益，使国民收入有较快的增长。二是在执行现行财政体制和保证企业应有自主权的同时，适当调整中央与地

方，国家与企业的财力分配比例。三是鼓励地方、部门、企业把资金用到国家急需的建设项目上来。四是扩大劳动积累，让众多的劳动力去兴办农业、矿山和交通方面的建设项目。五是照顾地方、企业的需要，让地方、企业拥有一定的机动财力去办那些适宜于地方和企业举办的事。为了实现这些基本点，党和国家相应地采取了推行各种形式的生产责任制和经济责任制，征集国家能源交通重点建设基金，规定预算外资金的范围和使用方向，发行国库券，控制财政补贴数量，规定职工平均收入增长不能超过劳动生产率提高幅度等措施。这些具体见解和规定，都是毛泽东财政思想在新时期的丰富和发展，对于正确处理国家、集体和个人三方面的利益关系，在下放财权的同时改变资金过于分散的现象，确保中央得大头、企业得中头、个人得小头，具有深远的指导意义。

### （五）关于财政体制的集权与分权的关系

财政体制属上层建筑范畴，反映着各方面的经济关系，是为经济基础服务的，应当随着经济基础的变革而变革。能否调动中央、地方、企事业单位和职工个人的积极性主动性，最大限度发挥千百万劳动群众的首创精神，这是权衡财政体制是否与经济基础相适应的标志。

建国初期，毛泽东同志就明确指出：“中国是一个大国。……应该统一的，必须统一，决不可各自为政；但是统一和因地制宜必须互相结合。”（《毛主席在中央人民政府委员会第四次会议上的讲话》，人民日报1949年12月4日）1956年4月毛泽东同志再次指出：“我们的国家这样