

财政理论与实践

许 毅 著



上册

经济科学出版社

财政理论与实践

(上册)

许毅 著

经济科学出版社

一九八五年·北京



财政理论与实践

(下 册)

许 毅 著

经济科学出版社

一九八五年·北京

财政理论与实践

许毅 著

经济科学出版社出版 新华书店北京发行所发行
四二二五工厂印刷

850×1168毫米 32开 21.75印张 575000字

1985年3月第一版 1985年3月第一次印刷

印数：00001—22000册

统一书号：4312.37 定价(上、下册)：4.30元

序

新中国成立以后，在三十四年的历史进程中，各项社会主义事业都取得了巨大的成就，财政经济工作的成就和建树，更令人瞩目。这是中国共产党领导中国各族人民，在马克思列宁主义、毛泽东思想的指引下，坚持真理，修正错误，战胜困难和挫折的结晶。三十四年的经验是非常丰富而有重大教育意义的。同其他工作一样，财政经济工作成功的经验是主要的，但也有失败的教训。恩格斯说：“历史事件似乎总的说来同样是由偶然性支配着的。但是，在表面上是偶然性在起作用的地方，这种偶然性始终是受内部的隐蔽着的规律支配的，而问题只是在于发现这些规律。”^①我们过去能取得成功，一个重要的原因，是在实践中坚持实事求是的科学态度，努力探索事物的内在联系，坚持按客观经济规律办事。而过去的历次失误，恰恰是在这方面反其道而行之的结果。党的十一届三中全会重新确立唯物主义的思想路线，提出实践是检验真理的唯一标准，恢复党的要注重实际、实事求是的优良作风。这是拨乱反正的重大成果，也是坚持和发展马克思主义认识论的实际行动。成功的经验和失误的教训，使我认识到，作为党的理论工作者，必须坚持不懈地学习马克思列宁主义、毛泽东思想，永远遵循实事求是、一切从实际出发的思想路线，坚持理论联系实际，只有这样，才能在建设具有中国特色的社会主义的伟大事业中，作出自己的应有贡献。

我在长期从事财政研究的实践中，深深感到，财政活动中的许多矛盾都来自经济并反映着经济生活中的矛盾。要认识财政工作的客观规律，就要以毛泽东同志提出的经济决定财政、财政影响经济

^①《马克思恩格斯选集》第4卷，第243页。

GDE 21/28

的辩证关系为指导，透过财政现象去探寻经济中的问题以及它们之间的相互联系。但是，经济问题又是一个极其错综复杂的问题。为了正确认识这些问题而不被一大堆细节或各种争执意见所迷惑，我力图从历史的联系中，去考察每个问题的产生、发展和它的现状，从而把握事物的本质；力图从财政现象入手，来分析经济现象，探寻生产以及伴随生产而来的产品交换、产品分配形式，从而认识它们的内在规律；力图从分析社会经济形态的发展过程入手，来认识不同生产方式和不同生产目的及其所产生的不同经济规律，从而认识我国社会主义经济制度和社会主义财政的职能作用以及它在国民经济中所处的地位。我所企望的是透过经济关系的分析，找出财政与经济的本质联系，即规律性的东西，以期达到克服盲目性、提高自觉性、更好地发挥社会主义财政杠杆作用的目的，为巩固和发展社会主义经济基础和上层建筑服务，为我国社会主义四个现代化建设服务。

我这里收集的39篇论文和讲稿，有31篇是三中全会以来写的有8篇是五十年代末、六十年代初写的，把这几篇陈旧的东西收入集子，主要是为了使读者了解我对财政理论与实践认识上的连续性。这次付印时，我仅做了个别技术上的处理和文字上的删节，因而仍留有不同时期的历史印记。新近的这些文章，除公开发表过的几篇外，大都是讲话稿，虽然曾在内部刊物上发表过，但均未作文字加工，所以很粗糙，这次发表，为了保持原貌，也未做修改。由于文章涉及的方面不同，为了便于检索，没有按时序编排，而是按问题的性质分为三部分：一、财政基本理论和社会主义财政政策问题；二、财政经济体制改革问题；三、企业财务管理和经济核算问题。其中有几篇文章是我分别同龚士其、陈宝森、王琢、黄菊波、戴园晨等同志合写的，现征得他们同意，选入本书，并向他们致谢！承蒙董霞飞、余天心、程廷德等同志为本书做了大量的搜集、校阅工作，在此一并表示谢忱！

历史在发展，时代在前进。我们不能把自己的思想凝固起来，

而必须随着时代的步伐不断学习，不断提高，不断研究和认识新事物。由于我的水平不高，错误不当之处，敬请读者和专家们批评指正。

作者

1983年12月27日

目 录

(上 册)

第一篇 财政基本理论和社会主义财政政策问题

三十年来财政理论与实践的发展·····	3
关于财政学的几个基本理论问题·····	32
论社会主义财政本质·····	65
论财政分配与社会主义生产目的·····	85
社会主义经济规律与社会主义财政的职能作用·····	95
论财政分配结构与国民经济结构的关系·····	120
坚持财政资金的计划分配和管理·····	137
坚持财政、信贷、物资、外汇的综合平衡·····	149
社会主义国家不能打赤字预算·····	156
要注意留有充分的余地·····	160
我国社会主义制度下的后备问题·····	166
论税收的杠杆作用·····	175
财政、税收和价格的关系·····	192
关于财政分配和价格分配的几个问题·····	204
谈谈财政平衡与稳定物价的方针·····	225
当前财政经济中存在的问题和我们的对策·····	240
当前财政经济工作中的几个问题·····	257
论宏观控制与综合财政·····	273
城市财政初探·····	287
坚持科学态度是实现新时期总任务的根本保证·····	297

目 录

(下 册)

第二篇 财政经济体制改革问题

我国财政经济体制改革中的几个理论问题	
——生产方式、经济规律、经济体制	
与经济杠杆的关系·····	313
正确处理财政经济管理体制中的几对矛盾·····	373
关于正确处理国家与国营企业之间财务关系的	
几个问题·····	404
关于经济核算和经济体制改革的探讨·····	420
论财政经济体制改革和经济杠杆的调节作用·····	460
坚持计划经济为主，市场调节为辅·····	484
从国际经验看我国经济改革·····	490

第三篇 企业财务管理和经济核算问题

把经济核算理论研究提高到一个新的水平·····	509
关于经济核算的几个问题·····	512
社会主义制度下的经济核算制·····	533
关于固定资产更新和社会主义再生产等问题的探讨·····	544
谈谈固定资产折旧问题·····	565
建设银行在国民经济建设中的地位和作用·····	576
论成本管理·····	591
成本与宏观经济决策的关系·····	606
把成本理论研究成果运用到实际工作中去·····	622

要在“过程的控制和观念总结”上用功夫.....	627
论国民经济范围的流动资金管理.....	631
论企业范围的流动资金管理.....	656

第 一 篇

财政基本理论和社会主义
财政政策问题



三十年来财政理论与实践的发展^{*}

我国的财政理论是随着财政实践的发展而逐步形成和发展起来的，特别是经过几次曲折过程，得到了深化和提高。财政理论问题涉及面很广，它既涉及政治经济学的各个方面，也涉及上层建筑和生产力的，不是一下子能论述清楚的。现在，我只就其中的几个问题，从建国三十年来走过的道路谈一点看法。

一、财政在国民经济中的地位与作用

从历史经验来看，摆正财政的地位，正确地认识和发挥财政的职能作用，不论是对于当前国民经济的调整、改革、整顿、提高，还是对实现社会主义现代化建设都具有重要的现实意义。粉碎“四人帮”之后，面临着濒于崩溃边缘的经济，问题很多，又互相交织在一起。从哪里着手解决呢？大家都在研究探讨。经济学界首先是从按劳分配规律着手组织讨论的。我想这可能是由于林彪、“四人帮”极“左”路线对生产的破坏，首先是表现在对生产力中最活跃的因素——人的积极性的挫伤上。要恢复经济，首先要把人的积极性调动起来，这是拨乱反正、实现安定团结的一个重要步骤。讨论按劳分配自然而然联系到商品、价值规律等问题，所以接着着重讨论了价值规律的问题。

讨论了这两个问题，进行了拨乱反正，但经济中存在的问题很

* 1979年12月在中国财政学会成立大会暨第三次全国财政理论讨论会上的报告。

多，还需要一一解决。自中国共产党十一届三中全会提出全党的工作重点转移之后，人们对国民经济比例失调的认识加深了，并且着手进行了调整。但是，对如何调整还存在着不同的认识，对经济体制的改革也有各种各样的设想和建议。有的认为当前国民经济中存在的主要问题是经济结构不合理，即比例失调，因而，调整结构是关键。有的认为当前国民经济中存在的主要问题是管理体制问题，因而，体制改革居于首位。要取得认识上的一致，只有在总结正反两方面的历史经验的基础上，通过深入研究，互相讨论，才能从这纷繁的经济现象中找出国民经济中存在的问题的症结，抓住主要矛盾，牵住“牛鼻子”。那么，这个“牛鼻子”在哪里呢？这就必须按照实践是检验真理的唯一标准这个马列主义认识论的基本原则，对我们三十年来的历史实践进行认真的分析研究，从过去成功的和失败的经验教训中找出问题的症结所在及其规律性，并用这一认识回答当前经济生活中的问题。财政是实现国家职能的分配手段，在社会主义制度下，国家能够自觉地运用财政去有计划地组织社会产品和国民收入的分配，使国民收入分配中的各种比例关系，主要是积累与消费之间的比例和中央、地方、企业（包括集体经济）、个人之间的财政分配关系符合客观经济规律的要求，以促进社会主义生产关系的不断完善和社会生产力的高速度发展。在社会主义再生产过程中，财政分配与生产、分配、交换、消费各环节都有着密切的联系，国民经济的各个方面都同财政发生着直接或间接的关系。就目前来说，不论是当前国民经济调整中要上消费，压积累，下基建，还是进行体制改革，都同财政分配密切相关。比如，目前讲扩大企业自主权，要权主要是要钱嘛，要有花钱的权嘛！所以要认识财政在国民经济中的地位和作用，必须对三十年来的财政实践进行综合分析研究。现在我们来谈谈三十年来财政实践和理论的发展。

中华人民共和国的建立，标志着财政工作从供给财政逐步过渡到建设财政（这里用建设财政这个词，它是相对革命战争时期根

据地的供给财政而言，说明财政任务的变化，但有计划的建设财政是从1953年进入第一个五年计划时开始的）。

建国以前，我们就有了革命根据地财政，也有了自己的财政理论。当时是以农村为根据地的，它的经济基础主要是个体的小农经济。建国以后到1956年社会主义改造完成止，它的经济基础是以全民所有制的社会主义国营经济为领导的五种经济成分。1956年以后，主要是全民和集体两种社会主义公有制经济为主的社会主义经济。在不同时期财政所依托的经济基础发生变化，财政的战略任务也有所不同。当我们能自觉地认识这种变化，实现工作重点的转变时，财政作为实现国家职能的手段，就能在为自己的经济基础服务时发挥强大的积极作用，促进生产力的发展。反之，就会对经济基础起消极作用。

在国民经济恢复时期，面临的是如何收拾国民党遗留下来的经济凋蔽、民不聊生的烂摊子。由于国民党的腐败，造成了长期的通货膨胀、市场混乱和广大的失业群，再加上连年战争、1949年的水旱灾害和1950年爆发的美帝侵朝战争，在这种极端困难的条件下，如何医治战争创伤，制止通货膨胀，稳定市场物价，解决就业和救灾问题，使经济得以恢复，使新生的无产阶级政权得以巩固，保证抗美援朝战争的庞大军费开支，都同国家的财力和财政政策有关。

那时，党领导我们坚持社会主义方向，坚持人民民主专政，坚持按照马列主义原则来治理国家。除经济上没收了官僚资本，控制了国民经济命脉之外，国家在财政经济上做了三件事：一是进行土地改革；二是对原有工商业进行合理调整；三是节约开支，减轻人民负担。同时，采取了三条措施：一是实行全国财政经济工作的统一领导和统一管理；二是力争财政收支平衡，稳定市场物价，制止通货膨胀；三是运用税收杠杆，调节各阶级收入，贯彻国家对资本主义工商业的利用、限制政策。同时，集中财力，保证了国内外阶级斗争的需要和恢复经济的需要，顺利地执行了“边抗、边稳、边建”的方针，实现了财政经济状况的基本好转，发挥了为建立和发

展新民主主义经济基础服务的作用。当时的情形正如列宁在十月革命取得胜利后所讲的那样，“巩固苏维埃财政是最艰巨的任务之一，但它现在已经占居首要地位，这个任务不解决，无论在保卫苏维埃俄国的独立、使它免受国际资本的进攻方面，或者在我国经济和文化的发展方面，都是不可能大踏步前进的。”^①经过三年的努力，1952年国家预算执行的结果，不但收支平衡，而且略有结余。国民经济的恢复取得了伟大的成就，为顺利地转到实现过渡时期总路线，即完成“一化三改”的战略任务创造了条件。

“一五”时期，在实现生产资料所有制的社会主义改造和进行大规模的经济建设的过程中，党中央和国务院都十分重视运用财政的职能，发挥财政的杠杆作用。

首先，在实现生产资料所有制的社会主义改造方面，国家有效地运用了财政的分配和调节职能，通过税收等财政杠杆，调节非社会主义经济的收入，贯彻对资本主义经济的利用、限制、改造政策，促进了生产资料所有制的社会主义改造的顺利进行。在工商税收方面，国家通过货物税、营业税、印花税和所得税等多种税收形式，运用不同的税率（如在税率制订上，体现工轻于商，生活必需品轻于奢侈品等原则）来调节资本主义工商业的收入和利润，以调动资本主义工商业生产经营中有利于国计民生的积极的一面，限制其不利于国计民生的消极的一面。对私人资本主义企业利润，还实行“四马分肥”的办法，即私营企业的利润，按四个部分进行分配：

1. 依法向国家缴纳的所得税；
2. 企业的公积金；
3. 职工的福利奖金；
4. 资方的股息红利。

这就进一步限制了资本家的剥削。同时，在工商税收制度方

^① 《列宁全集》第33卷，第341页。

面，还明确地提出“公私区别对待、繁简不同”的原则，使税收既有利于保护和发展社会主义经济，又成为促进私人资本主义工商业社会主义改造的有力工具。比如，在税制中规定，对于接受国家加工、订货和经销、代销的工商业，在税收上可以按照所得的工缴费和手续费纳税，而对于私营工商业相互之间的加工和经销、代销，则按进销货处理，按购销额加以课税。总之，通过税收按照不同情况来调节资本主义工商业的收入和利润，促使其走上接受改造的道路。

在实现农业合作化过程中，一方面，国家对农业税采取了稳定负担的政策，当时，政务院在《关于1953年农业税工作的指示》中规定：“今后三年内，农业税的征收指标，应稳定在1952年实际征收的水平上，不再增加”。实际上在“一五”时期，农业税的负担额一直是稳定在1952年的水平上。这就保证了农业合作社在生产发展的基础上，能够逐年增加一定比例的积累用于扩大再生产，又能使大多数社员增加收入。另一方面，国家通过财政支出，增拨了农业长期贷款和贫农合作化基金以及直接用于农业的多种支出，帮助农业合作社解决发展生产中的资金困难。这些都从财政分配方面支持和促进了农业互助合作组织的建立、巩固和发展，体现了列宁在《论合作制》中所指出的：“任何社会制度，只有在一定阶级的财政支持下才会产生。……目前我们应该特别加以支持的社会制度就是合作制度，这一点我们现在应该认识到并使它实现。”^①

其次，在进行大规模的经济建设中，国家按照社会主义基本经济规律的要求，充分运用财政杠杆的作用，正确处理积累与消费的比例关系，既集中了财力，保证了以156项为中心的第一个五年计划建设的需要，为我国的社会主义工业化打下初步基础，又注意随着生产的发展而逐步改善了人民的生活。在这个时期，我们一方面继承在革命根据地时期积累起来的一套经验，如发展经济，保障供

^① 《列宁选集》第4卷，人民出版社1972年版（下同），第683页。