

97
F12-53
30
23(1)

中国经济文库

ESSAYS ON CHINA'S ECONOMY

主 编 乌 杰

副主编 王 潼 邹东涛 宋洪训

曹远征 樊 纲 魏 杰

财 会 卷

上

XAB36/27



中央编译出版社



C

509796

(京)新登字 305 号

图书在版编目(CIP)数据

中国经济文库:财政卷、税收卷、财务与会计卷/乌杰主编.-北京:中央编译出版社,1995.5

ISBN 7-80109-067-5

I. 中...

II. 乌...

III. 经济-中国-研究-文集

IV. F12-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 06629 号

中央编译出版社出版发行

(北京西单西斜街 36 号 邮政编码:100032)

河北省抚宁县印刷厂印刷 全国新华书店经销

1995 年 5 月第 1 版 1995 年 5 月第 1 次印刷

开本:787×1092 毫米 1/16 字数:15152 千字 印张:413.25

印数:1—2000 第 5—10 分册定价:720 元

(版权所有,翻印必究;缺页破损,请寄回更换)

97
F12-53
30
2.3(2)

中国经济文库

ESSAYS ON CHINA'S ECONOMY

主 编 乌 杰

副主编 王 潼 邹东涛 宋洪训

曹远征 樊 纲 魏 杰

财 会 卷

下

2A336/27



中 央 编 译 出 版 社



C

509797

《中国经济文库》学术顾问

(以姓氏笔划为序)

于光远	卫兴华	马 凯	马 洪	王 珏	王洛林	王积业
王梦奎	王 琢	方 生	邓子基	尹世杰	厉以宁	朱厚泽
刘光第	刘国光	刘诗白	刘鸿儒	江春泽	许 毅	孙尚清
杜润生	杨坚白	杨启先	杨培新	杨德向	苏 星	李京文
巫宝山	肖灼基	吴明瑜	吴承明	吴树青	吴敬琏	何 伟
何炼成	谷书堂	闵宗陶	宋则行	宋承先	宋 涛	张 寿
张卓元	张培刚	张维达	陈 先	陈岱逖	陈 征	林子力
林 凌	周叔莲	郑维敏	房维中	项启源	柳随年	胡代光
赵海宽	闻 潜	桂世镛	袁宝华	夏振坤	高尚全	高鸿业
陶大镛	黄 达	董辅弼	蒋学模	童大林	曾牧野	雍文远
谭崇台	熊映梧	薛暮桥				

《中国经济文库》编委会

主 编：乌 杰

副主编：（以姓氏笔划为序）

王 潼 邹东涛 宋洪训

曹远征 樊 纲 魏 杰

编 委：（以姓氏笔划为序）

丁任重	马庆泉	马建堂	王小强	王吉胜	王岐山	王忠民
王梓木	王 潼	贝多广	牛仁亮	乌 杰	文 魁	尹建国
艾 丰	石小敏	石 磊	田世福	田国强	田 涛	史晋川
史培军	冯子标	冯 江	冯宝兴	宁学平	皮声浩	乔丹林
朱善利	刘五一	刘文海	刘世锦	刘 伟	刘 彤	刘国良
刘泽范	刘恩嘉	刘庸安	齐勇峰	江小娟	孙 浩	杜 鹰
杨 帆	杨忠诚	杨建文	杨承训	杨秋宝	李子奈	李江帆
李连仲	李建勇	李剑阁	李晓西	李超杰	李鼎新	巫继学
肖英智	邱晓华	邹东涛	宋光茂	宋国青	宋洪训	宋醒民
张久达	张宇燕	张军扩	张明龙	张宝通	张维迎	张曙光
迟福林	陆中明	陈 元	陈云贤	陈东琪	陈 郁	陈宗胜
陈锡文	林 叶	林 珏	林毅夫	范恒山	茅子轼	岳福斌
周才裕	周小川	周天勇	周文彰	周兆邦	周其仁	周振华
孟庆山	柳 靖	胡汝根	胡培兆	赵石宝	赵彦云	冒天启

钟朋荣	钟胜复	逢锦聚	洪银兴	姚文娟	姚先国	贺 阳
夏永祥	晏智杰	倪小庭	徐永健	郭树清	郭道夫	高小勇
高铁生	高 路	唐丰义	黄美来	曹凤岐	曹远征	盛 洪
盛培德	常修泽	韩志国	彭 森	董大胜	辜胜阻	程秀生
程恩富	傅军胜	曾湘泉	谢 平	楼继伟	蒲心文	蔡重直
蔡继明	樊 纲	颜建军	潘 石	薛进军	魏 杰	魏振雄

《中国经济文库》编委会工作人员

总 策 划:	邹东涛	刘 彤			
总责任编辑:	王吉胜	杨忠诚			
编辑主任:	王学钧	姚 蓉			
责任编辑:	王学钧	李 伟	王淑凡	王达生	张德浦
	陆昌勤	王亚琪	段东生	姚 蓉	林德海
	全根先	谢圣杰	邵际平	萨 蕾	沈道宏
	王秀清				
编 务 主 任:	王亚琪				
装帧设计:	卫水山	李 萌			
版式设计:	杜金红				
总责任校对:	李占仁				
责任校对:	王学钧	姚 蓉	张翠萍	王爱玲	马素伟
	程 静				
总 发 行:	辛继平	郭晓密			
编委会秘书长:	田世福	姚文娟	李超杰		

编辑说明

一、本书主要收录中国共产党十一届三中全会以来,特别是1990年以来在国内公开发表的经济类学术论文。

二、本书从总体框架上分为综合经济理论部分和应用经济部分两大版块。综合经济理论部分按专题编辑,专题之下,根据发表时序将文章加以排列。应用经济部分按部门与专题相结合的形式编辑,部门或专题之下按该学科的逻辑体系将文章加以排列。

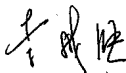
三、本着历史、客观的原则,本书对所收文章只做技术上的订正,不更动其观点,以充分体现本书作为改革开放以来中国经济学研究“历史备忘录”的特点。

四、本书的编纂工作工程浩大,出书周期紧迫,缺漏之处在所难免,敬祈读者鉴谅!

《中国经济文库》编委会

12 亿人民伟大实践的总结

——《中国经济文库》总序



自 1978 年 12 月具有划时代意义的党的十一届三中全会胜利召开以来,我国的改革开放大业已经历了 16 年。16 年来,中国人民在中国共产党的领导下,解放思想,实事求是,大胆探索,勇于创新,奋力开拓,创造出翻天覆地的丰功伟绩,经济理论也取得突破性大发展。

(一)

在过去 16 年中,我国的经济体制进行了全面的改革。旧的计划体制被摒弃,建立社会主义市场经济体制的目标已经确立,经济持续健康增长的制度基础和运行机制初步形成:

——所有制结构由单一的公有制经济,转变为以公有制为主体、多种经济成分并存的多元结构。

——指令性计划起主导作用的经济运行机制已经改变,95%以上的产品受市场调节,在生产、交换、投资、就业等各个

方面,市场机制开始发挥基础性的作用。

——依照效率优先、兼顾公平的原则,在初次分配时坚持效率原则,按市场规则办事;在再分配时,采用现代市场经济中通行的税收、转移支付等手段,调节收入差距的分配体制正在形成。

——在竞争性行业中,经济活动在很大程度上摆脱了国家垄断的羁绊,市场的竞争性显著加强,企业在竞争过程中不断改进技术和提高效率。全国统一的竞争性的市场结构已初步形成。

——国家对经济的管理,由指令性计划为主的直接控制,转变为主要运用经济和法律手段的间接调控。政府基本上从企业的生产经营活动中退出,主要是为积极、公平的市场竞争创造良好条件,并通过宏观调控保证国民经济持续、快速、健康地发展。

1994年成功地进行了财税、金融、投资、外汇、外贸等宏观领域的重大改革。由于改革进程中注意了配套和综合协调,及时解决了出现的新问题和新情况,改革措施出台顺利,运行正常,取得了预期的效果。下一步改革的重点是,推进以建立现代企业制度为目标的国有企业改革,进一步转变政府职能,加快社会保障制度改革,积极培育市场体系。到本世纪末,社会主义市场经济体制的基本框架可以初步建成。

(二)

改革开放极大地解放和发展了生产力,国民经济实现了

持续、快速、健康的增长。16年来,国内生产总值翻了两番,平均年增长速度为9.4%。1994年,国内生产总值为43800亿元,按当年底人民币汇率计算,居世界第10位。

16年来,消费品市场扩大了12.7倍,消费品零售总额平均年递增17.2%。1994年,社会消费品零售总额为16053亿元。我国已成为世界上最有潜力的市场之一。

16年来,粮食产量从3亿吨增加到4.45亿吨,用占世界7%的耕地解决了占世界1/5人口的温饱问题。再有几年,12亿中国人民的生活将达到小康水平。

16年来,进出口总额从206.4亿美元增加到2367亿美元,已占国民生产总值的45%。16年累计利用外资1814亿美元,外商投资企业达22.万多家。我国经济与世界经济的联系日益紧密,开放度大大提高。

16年来,人民的生活水平明显改善,城镇居民家庭人均生活费收入增加10倍,平均每年递增15.5%。农村居民家庭人均纯收入增加9倍,平均每年递增14.8%。

16年来,城乡居民储蓄存款年底余额增加了102倍,平均每年递增33.5%。1994年底,城乡居民储蓄存款余额为21519亿元,加上居民手持现金和其他有价证券,金融资产总值达3万亿元。

16年来,人民生活质量明显提高。公民接受高等教育和在职教育的机会成倍增加。劳动就业制度改革使公民有了更多的职业选择自由。文学艺术、广播影视、新闻出版、卫生体育等各项事业都取得显著发展。人民群众从来没有象今天这样享受到如此丰富的现代物质和精神文明成果。

16年来,在我国取得了巨大成就的同时,经济和社会发展中仍存在着一些重大问题。如国有企业效益不高问题,通货膨胀问题,东西部发展差距问题,农业的基础地位薄弱问题,个人收入差距扩大和共同富裕问题,等等。这些问题制约着经济的进一步持续健康发展,是孕育中的不安定因素。根本性解决这些现存问题的出路只有深化改革。随着经济、社会的进一步发展,还会有新的问题不断出现,解决这些问题,也要靠改革。从这个意义上说,改革是永恒的。

纵观16年,我国经济体制发生了深刻变化,经济和社会发展取得令世界瞩目的伟大成就,人民生活水平显著提高,精神面貌焕然一新。16年的成就表明,改革是第二次革命,是社会主义制度的自我完善,是经济和社会发展的根本动力。16年的成就充分显示了社会主义制度的巨大生命力,充分显示了中国共产党人的魄力和勇气,充分显示了中国人民的勤劳和智慧。改革获得了广泛的社会支持,改革是不可逆转的。

(三)

总结16年的经验,可以有许多条,比如,我国的改革有中国共产党这一坚强的领导力量;我国的改革始终坚持以经济建设为中心;我国的改革在稳定的社会环境中进行;我国的改革是全方位开放的改革;我国的改革是从自己的基本国情出发吸收和借鉴他国的成功经验;我国的改革采取的是渐进的方式,等等。但首要的经验是我国的改革有科学正确的理论指导。

16年前，在改革目标还不太清晰的情况下，我们是靠党中央的英明决策，人民群众的拥护和支持，摸着石头过河，开始了改革开放的伟大实践。随着这一实践的展开，改革开放和现代化建设事业的总设计师邓小平同志，把马克思主义的基本原理与中国改革开放和现代化建设的实际结合起来，在总结人民群众创造性实践经验的基础上，以伟大思想家的敏锐和胆略，对进行改革开放的必要性、重要性和紧迫性，现代化建设战略目标、基本政策方针和策略，以及衡量成败的标准等一系列重大问题做了精辟的论述。这些论述，成为邓小平同志创立的建设有中国特色社会主义理论的重要组成部分，形成了完整的邓小平同志的经济思想。正是这一系列充满智慧之光的理论思想，指导全党全国人民克服了重重困难，从一个胜利走向又一个胜利。16年来，我们在邓小平同志建设有中国特色社会主义理论的指引下，走了一条符合中国国情的现代化建设道路。

邓小平同志的经济思想博大精深，内容丰富，科学深刻地回答了什么是社会主义，在中国这样落后的东方大国中如何建设社会主义这一重大的历史性课题，为从计划经济到市场经济，从封闭型经济到开放型经济，从不发达经济到发达经济这一伟大实践指明了奋斗方向和道路。也正因为如此，党的十四大确立了邓小平同志建设有中国特色社会主义理论在全党的指导地位，提出了用这一理论武装全党的战略任务。

邓小平同志在谈到十二届三中全会通过的《关于经济体制改革的决定》时曾说过：“我的印象是写出了个政治经济学的初稿，是马克思主义基本原理同中国社会主义实践相结

合的政治经济学”。社会主义市场经济理论,显然比这一“初稿”大大深化和展开了。它是邓小平同志的经济思想中最具创造性的内容。邓小平同志的经济思想,就是在新时期指导我们进行改革开放和社会主义现代化建设的政治经济学。这部政治经济学,也可以称作是社会主义市场经济学。

经过16年12亿中国人民的伟大实践,目前,已经形成了比较完整的建设有中国特色社会主义理论,并找到了一条通过改革实现现代化建设这一伟大历史任务的道路。

(四)

中华民族振兴的出路在于改革,而成功的改革需要科学的理论指导。我国的经济学家和经济工作者们立足于改革开放的现实,在马克思主义思想方法的指引下,不断总结改革和发展的经验教训,并从理论的高度深入系统地分析、归纳、演绎和综合,这不仅极大地丰富了马克思主义的理论宝库,而且也为我国改革、开放、发展的不断深入积累和锻造了思想理论武器。

改革开放的16年,是我国经济发展成就最大的16年,也是经济理论最活跃,成果最丰硕的16年。16年来,我国的经济体制经历了从传统计划经济体制向社会主义市场经济体制的转轨,相应的,经济理论也经历了从传统计划经济理论向社会主义市场经济理论的转变和升华。从对传统的高度集中的计划经济理论的扬弃,到社会主义有计划商品经济理论的提出,再到社会主义市场经济理论的确立,都真实地反映了一代经

济学人对真理的孜孜追求。无论是对改革目标模式的分析,还是对改革方案和经济政策的设计;无论是对宏观调控体系的研究,还是对微观经济基础的探索,无不凝结着理论工作者的智慧和心血。经济科学的繁荣和发展是改革开放时代经济发展实践的运行轨迹,《中国经济文库》正是这一运行轨迹的理论记录。

就《中国经济文库》的编撰自身来看,具有明显的特色。她气势恢宏,内容全面,文献丰富,共分20多个专题,数十个分册,既有对经济理论的深入探索和规范分析,又有对部门经济和应用经济的实证性研讨,基本囊括了我国改革开放以来经济科学探索、创新和发展的方方面面。《中国经济文库》将再现16年我国经济理论发展的状况,不仅对启发深化改革的思路,提高经济理论水平具有重要意义,而且对总结我国改革开放的成功经验,制订下一世纪经济和社会发展蓝图具有重要参考价值。

恩格斯说过这样一句话:一个民族要想站在世界的最高峰,就一刻也不能没有理论思维。我国作为市场经济体制的后发展国家和现代经济科学的后发展国家,正在向经济科学的巅峰挺进。人类社会再有几个年头就要进入21世纪了。我国是世界上经济改革最成功的国家。在未来的新世纪里,经济发展普遍看好中国,经济科学的发展也看好中国。文明古老的中国在新的世纪里,不仅将以经济的繁荣自立于世界民族之林,也必将以经济科学的繁荣自立于世界民族之林。

目 录

财 务

(上)

12 亿人民伟大实践的总结	李铁映
编辑说明	《中国经济文库》编委会
特 约 稿	
加强会计工作 促进经济更快更好发展	王西乾(1)
论市场经济体制下的宏观成本管理	陈毓圭(5)
市场经济与会计改革	杨纪琬(10)
对比较会计学研究中几个问题的思考	王铁林 马向晖(16)
社会成本:财务会计界不容忽视的课题	宋献中(19)
论企业财务成本机制	夏博群 潘新良(25)
具有中国特色的责任会计的主要特点	余绪缨(29)
浅谈财务会计的观念改革	文重萍 林益海(33)
管理会计基本理论问题的探讨	李天民(36)
物价变动会计的理论基础和模式选择	姜尔行 张为国(41)
试论会计目标	魏排群(45)
现代财务理论研究中的一个重大现实课题:企业偿债能力论	刘青生(49)
正确处理八大关系 促进注册会计师事业发展	胡少先(53)
对会计基本职能问题的质疑	王福义(58)
现代企业制度·现代会计制度·现代会计理论	劳泰汉(61)
试论市场经济条件下财务的微观性	谢志华(66)
关于制定和实施“两则”、“两制”的若干问题	张佑才(73)
现代企业财务的产权思考	汤谷良(94)
论证券经济与会计信息的公开	王鹏程(99)
关于中国具体会计准则制定、颁布及实施的若干问题	阎达五 徐志宏(103)
会计准则在社会主义市场经济管理中的地位和作用	余秉坚(108)
会计信息与深化改革	葛家澍 袁宗舜(111)
关于会计文化若干问题的研究	毛伯林(112)
关于社会责任会计的几点思考	吴 俊(118)
资金管理	
论有计划商品经济条件下的公债观	席克正(122)
当前企业财务的融资风险及对策	陈学荣(123)
论企业筹资的优化管理	徐淑莲(125)
新形势下企业如何有效地筹集、使用资金	刘 毅(126)
提高国际信誉 灵活利用外资	梁玉来 谭浩俊(127)
浅谈股份制企业筹资决策中应考虑的一些因素	马玉珍 胡雅琴 王 建(128)
浅析企业负债经营筹资决策	李正莲 邹今鹏(130)
关于股份制企业资本结构决策	苏万贵(132)

确定财务结构是企业财务管理的关键	陈家骥(134)
筹集资金参与企业投资决策	刘淑芬(135)
经贸企业融资途径之探讨	史伟(136)
外贸企业负债经营的运筹	陈显然(139)
企业面临的资金困难及其对策	傅俊龙(140)
当前国有企业资金紧缺的成因和对策	郝敬宇(142)
股份制企业资金分类的探讨	黄元生(143)
深化改革强化资金管理	杨春祥(144)
工业企业流动资金紧缺的原因及其解决途径	市兴业(146)
上海企业资金短缺的成因与对策	林世怡(148)
优化资金结构,缓解流动资金供应矛盾	邵克志(149)
谈谈财务管理工作中的成本管理和流动资金管理	范健鹰(151)
流动资金计划中几个需要明确的概念	武维福(152)
资金紧缺和经济效益不高的现状及原因	赵云鹏(154)
国营企业流动资金的使用状况及对策	李春艳(155)
当前流动资金短缺的原因及对策	吴中求(156)
企业资金短缺的原因及对策	赵坤贵 张铁铮 郑艳萍(158)
企业资金短缺的成因与对策	田兆仁(160)
应对流动资金实行目标管理	曹秀云(162)
实行全额流动资金目标管理 努力提高流动资金利用效果	陈银凤 顾培清(163)
旧事重提:必须强化自有资金补充机制	黄树文(165)
加强财务管理 缓解资金供需矛盾	姜作彬(166)
试析企业流动资金紧缺的原因及解决对策	强少泓(168)
改进我国工业企业流动资金的管理办法	郭任清(169)
解决资金短缺及市场疲软七项对策	李夫 李丽萍 崔建德(170)
对现行流动资金利用效果指标计算方法的探讨	岳章平 万锁仁(172)
加强管理 提高资金使用效益	严秋盛(174)
企业流动资金短缺的原因剖析及其对策	原北魁(176)
浅谈流动资金成本对企业经济效益的影响及其对策	蒙爱兰(177)
加强企业流动资金管理的作法	程干群(180)
青海省企业资金紧张状况的分析及对策	李德耀(181)
走出资金紧张困境的出路	傅培荣(182)
国有大中型企业怎样渡过资金效益难关	潘永鹏 杨早云(183)
当前资金运行矛盾分析	陈志宁 许一鸣(185)
财政周转金逾期的治理	陈荣成(186)
论企业资金成本小于资金收益原理	曹俊(188)
企业应当重视资金的成本与收益	魏定富(191)
紧缩银根后的资金对策	李建文(192)
深化财务管理 加速资金周转	晁世元(193)
他们是怎样解决资金紧张问题的?	孙凤才(195)
企业走出资金紧张困境的途径	张建国 张伟(196)
加强企业生产性资金管理势在必行	柳春荣(197)
缓解企业流动资金紧缺之我见	关成志(199)
对加强非定额流动资金管理的探讨	钟德清(200)
搞活资金增加效益	高长青(202)
克服困难 开拓前进 努力提高资金利用率	杨丽波(203)
办好“内部银行” 强化资金管理	刘汉元(205)
实行企业内部银行是提高资金使用效果的有效途径	杨益清(206)
总量控制、分级管理、有偿占用、完善考核是强化资金管理的有效办法	姜能富(207)

企业三项资金占用过多的成因及对策	胡仲强(209)
谈承包经营后企业后劲乏的症源及对策	李桐林(210)
发挥“双保”管理功能 实行资金弹性管理	易显平(212)
加强财务管理 发挥资金效益	王加敏 汪同敏(214)
如何压缩商业系统的结算资金	曹福生(215)
企业资产金融化趋势简析	翟连升(216)
对当前冶金企业清理三角债的几点看法	叶 泓(217)
浅谈商业企业资金考核指标的确定	张大华(218)
松岭林业局加强资金管理的几点做法	凌莉菊 赵永连(220)
谈谈农牧渔良种场流动资金利用情况分析指标	管丁才(221)
强化管理是提高扶持生产资金使用效果的关键	靳光明(222)
我们怎样缓解资金困难促进经济持续稳定发展的	张继平(223)
国营农场流动资金分流的剖析及建议	高振明(225)
谈谈物资企业集团的资金管理	袁志翠(226)
对物资企业自有流动资金的探讨	曲福日(227)
关于资金分帐制的初步探索	廖宜凡(229)
管好用好农发资金,提高农业综合开发水平	曹建奎(230)
关于房地产开发企业资金运筹的思考	周志强(232)
粮食企业流动资金占用膨胀的原因剖析及其对策	罗龙根(233)
资金(费用)计划核算卡是科研资金管理的有效形式	田恒方(235)
企业预算外资金调控无序化问题分析	胡晋青 张连全(236)
改革粮食企业结算资金办法探微	易炎坤(238)
缓解林业企业资金紧张的一条途径	林 野 马若平 罗永生(239)
浅谈拖欠工程款的原因及对策	黄世荣(241)
搞活企业资金结算探微	侯宪权 张 楠(242)
商业企业自有流动资金现状及对策	陈淑梅(243)
立足挖潜 向资金管理要效益	吕亚茹 刘丽彩(245)
当议行政事业单位预算外资金的管理	李王珍(246)
签发资金调度令是强化资金管理的有效手段	牛中金 李超富(247)
浅议供销社合作社资金的性质与特点	林诗熙 陈尧生(248)
我们怎样清仓挖潜盘活资金节约利息支出的	杨淑清(250)
浅谈企业物资部门如何管好用好流动资金	何 萍(251)
电视剧资金管理的现状剖析	张兰英(252)
略论有色金属联合企业资金短缺的原因及对策	何润清(254)
乡镇工业企业的流动资金仍应分定额与非定额两部分	刘世青(255)
当前鞍钢资金管理中需要解决的问题	姜 凯(256)
西安砂轮厂加强资金管理、提高资金使用效益的几点做法	秦志健(258)
注重货款回收 盘活结算资金	方东生(259)
承包后企业预算外资金存在的问题及对策	李顺国(260)
关于当前专用基金管理的问题	张公文(262)
企业专用基金隐性超支探微	邱安生(263)
要切实加强固定资产的管理和核算	戴金书(264)
强化结算资金管理	尹毅青(267)
对重置价折旧法缓解更新改造资金的质疑	金国平(268)
批发企业结算资金占用为何居高不下	曹维玉(270)
谈谈管好用好更改资金的几点体会	吴德明(272)
中外合资企业流动资金紧张的原因及其对策	吴燕萍 杨献忠(274)
略谈企业资金紧缺的症结及其对策	刘金友 张利颖(275)
试谈企业资金维护问题	涂必玉(277)