

张佑才 主编

# 财税改革纵论

—— 财税改革论文及调研文集

(上卷)



经济科学出版社

3

# 财税改革纵论

——财税改革论文及调研报告文集

(上卷)

张佑才 主编

经济科学出版社

一九九七年·北京

---

责任编辑:卢元孝  
责任校对:杨晓莹  
封面设计:王 坦  
版式设计:代小卫  
技术编辑:潘泽新

## 财 税 改 革 纵 论

——财税改革论文及调研报告文集

(上、下卷)

张佑才 主编

\*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销  
北京博诚印刷厂印刷

\*

850×1168毫米 32开 44.75印张 1140000字

1997年10月第一版 1997年10月第一次印刷

印数:0001—5500册

ISBN 7-5058-1117-7/F·817 定价:66.00元

00  
12.2-53  
51  
212

# 财税改革纵论

——财税改革论文及调研报告文集

(下卷)

张佑才 主编

XAK54/15



经济科学出版社

一九九七年·北京



C

482709

**图书在版编目 (CIP) 数据**

财税改革纵论：财税改革论文及调研报告文集/张佑才  
主编.-北京：经济科学出版社，1997.3

ISBN 7-5058-1117-7

I. 财… II. 张… III. 财政制度-经济体制改革-中国-  
文集 IV. F812.2-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 02101 号

# 前 言

注重理论探讨和调查研究是财政部门的一项基础工作。1994年以来,财税改革和财政发展取得了令人瞩目的成就,这与我们广大财税干部认真调查研究、摸清情况、不断探索、献计献策是密不可分的。为了展示财政部机关调查研究工作的成绩,为了给全国财政改革工作提供指导和参考,我们汇编了这套论文、报告集。

文集共选入了财政部机关 1995~1996 年获一、二、三等奖及鼓励奖的论文和调查报告 126 篇,其中,上卷选入 60 篇,下卷选入 66 篇。这些论文和调查报告,既是财政工作者辛勤劳动的成果,也是他们贯彻党的改革开放政策,在理论联系实际的过程中智慧的结晶。

编入该书的大多数文章,紧密结合各业务司局中心任务和本职工作,在贯彻落实中央各项方针政策和建立社会主义市场经济体制过程中,紧紧围绕财税体制改革和财政经济运行中亟需解决的重、难、热点问题和重大政策问题展开论述的。许多文章提出的改革思路和建议,已体现在党和国家的改革政策和我们的实际工作之中;有些文章分析的情况,正是国务院领导同志关注和组织进行科学论证着手研究解决的政策和实践中的重大课题,受到了中央领导同志的高度重视;有些文章,通过对掌握的大量第一手材料,进行深入细致、卓有成效的可行性研究,比较客观地提出了解决现实工作中存在问题的措施和办法,为领导层决策提供了极有价值的可靠依据。

这套文集的鲜明特点就是,大多数文章能从宏观经济着眼,并从宏、微观经济的结合上,分析研究财政实际工作中的问题,是理

论性、可行性和可操作性有机结合的典范。这些优秀论文和调查报告内容丰富,无论从积累历史资料、总结工作经验、拓宽改革思路、推进财税改革和财政工作,还是从提高调研报告的撰写水平、提高科学分析现实中存在的问题等诸多方面,都颇有参考借鉴价值。各级财政部门可以通过对这些文章和已经出台的重大财税改革政策的比较研究中,了解这些文章曾经在财税改革中所起到的重要作用。

调查研究、实事求是,是党的光荣传统和优良作风。正确的决策,都来源于深入实际,来源于群众,离不开对客观实际的周密研究分析。坚持理论与实际相结合,由此制定和执行正确的工作方针和政策,是我们在新形势下做好“振兴财政”这篇大文章的重要保证。正如江泽民总书记所强调指出的,没有调查研究就没有发言权,没有调查研究就没有决策权。支持做好调查研究这篇文章,是我们的成事之基,谋事之道。

“八五”期间财税改革的深化与财政工作成绩的取得,是与财税系统广大干部职工注重理论探讨,深入开展调查研究分不开的。“九五”计划已经开始实施,要实现《国民经济和社会发展“九五”计划和2010年远景目标纲要》中所确定的宏伟目标,财税系统和从事经济理论与实践研究工作的同志肩负着非常重要的历史使命,任务相当艰巨。这就要求我们在邓小平建设有中国特色社会主义理论和党的基本路线指引下,进一步解放思想,实事求是,深入实际,调查研究,分析新情况,解决新问题,提出新办法,大兴调查研究之风,积极探索振兴财政之路,形成更多的有价值的研究成果,为振兴国家财政、为我国国民经济持续、健康、稳定的发展,做出我们应有的新贡献。

编者

1996年12月

# 目 录

## 一、综合经济

- 我国收入分配状况及收入分配政策研究…………… 2
- 中国经济发展的指南 国家财政振兴的法宝
- 学习邓小平经济发展思想的论述…………… 23
- 中国经济周期性波动及反周期宏观经济政策…………… 52
- 正确认识财政资金有偿使用问题…………… 87
- 财政改革与通货膨胀…………… 96
- 1994年GDP分配、使用情况分析…………… 113
- 中国过渡经济中剩余索取的历史分析…………… 124
- 正确认识困难,在稳定基础上快速发展
- 未来15年我国经济发展形势分析…………… 137
- 海南省简并公路收费,统一征收燃油附加费…………… 155
- 中央直属挂钩企业1994年工资基数核定情况、问题与  
改进意见…………… 160
- 正确认识经济增长速度问题是科学地制定“九五”计划  
的基础…………… 166
- 1995年经济运行分析及1996年发展前景展望…………… 177
- 汇率并轨对经济运行的影响…………… 186
- 1995年通货膨胀趋势分析及政策建议…………… 195

## 二、财政预算

- 1994年分税制运行情况及深化改革的研究报告…………… 202



关于财政政策与货币政策协调配合问题的探讨·····	216
关于规范财政资金供应范围 振兴国家财政的思考·····	233
建立规范的财政转移支付制度的对策建议·····	245
财政收入比重持续下降的实证分析及“九五”扭转下降 趋势的具体对策·····	263
论我国财政改革与发展战略·····	280
关于“九五”期间财税改革若干问题的研究·····	292
对进一步完善分税制预算管理体制问题的思考·····	308
对预算会计改革几个问题的看法·····	318
对“九五”期间走出财政困境的几点建议·····	324
预算外资金的情况、问题和对策·····	333
非国有经济的发展及相关财经政策研究·····	342
要提高财政的政治地位	
——我国预算中的倒逼机制及其改造思路·····	363
分税制体制下中央财源建设问题研究·····	371
关于开发新财源、优化支出结构、节约开支的设想和建议	
——学习贯彻党的十四届五中全会关于经济体制和经济增长 方式两个转变精神的体会·····	386
搞好企业四改(改组、改制、改造、改善)、增加财政 收入的思路·····	406
关于规范财政资金供应范围问题的研究·····	414

### 三、地方财经

关于县级财政困难问题的调查与思考·····	424
新财税体制下地方财政发展的几个问题·····	433
关于分税制后省以下财政体制现状的报告·····	443
青岛市分税制财政体制运行状况调查·····	448
县级财政困难状况及其出路	
——四川省黔江地区分税制后县级财政困难情况调查·····	455

湖南省财源建设调查报告·····	462
全面深刻认识乡镇财政的职能和作用， 进一步开创我国乡镇财政建设的新局面·····	471
关于我国消除贫困问题的战略思考·····	484
地方财政收入为何增长较快 ——关于湖南、广东两省财政情况的调查·····	495
关于济源市培植国有企业财源情况的调查·····	504
一项大有希望的事业 ——关于图们江地区国际合作开发项目的调查报告·····	515
规范预算编制 强化预算管理 ——关于湖北、河南、海南、贵州、陕西五省文教行政经费 实行“零基预算”的情况调查·····	525
湖南、湖北两省预算外资金管理情况调查·····	534
地方财政信用利弊谈·····	545

#### 四、国家税收

适度退税：改革出口退税办法的主思路·····	554
关于“国民待遇”和内外资企业政策问题的研究报告·····	565
统一内外资企业所得税的难点与对策·····	582
我国现行财产税存在的问题及改革设想·····	596
正确运用税收政策促进区域经济协调发展·····	603
关于冶金矿山税负问题的调查报告·····	610
关于出口退税有关问题的调查报告·····	615
关于金融保险企业所得税政策的调查报告·····	623
关于吉林、黑龙江两省边境贸易情况的调查报告·····	631
论地方税建设·····	637
建立和完善地方税体系初探·····	645
对政府非税收入的分析及其改革建议·····	651
关于辽宁省强化个人所得税征管的调查报告·····	657

关于河北省实行农业税费改革的调查·····	663
关于校办产业减免税有关情况的调查报告·····	670

## 五、企业财会

关于制定中国独立审计准则的思考·····	682
发展独立审计,维护经济改革·····	696
国家怎样管理国有企业的财务·····	701
关于法定财产重估增值问题的研究·····	713
国家控股公司试点工作中有关问题研究·····	723
关于妥善处理国有企业债务问题的研究·····	728
国际会计惯例与中国会计的特色·····	738
市场经济体制下会计运行的特征·····	746
对华东地区注册会计师协会、会计师事务所情况的 调查报告·····	756
广东、湖北两省会计工作若干问题的调查·····	769

## 六、工交金贸

关于企业技术进步有关财政财务税收政策的专题 调研报告·····	786
关于国有企业债务负担状况的调研报告·····	797
完善沿海下放港口“九五”财政管理体制的建议·····	809
国有重点煤炭企业发展对策·····	815
非银行金融机构财会管理中的问题及建议·····	822
认识统一、措施得力 黑龙江省解决粮食挂帐成效显著 ——关于黑龙江省制止和消化粮食财务挂帐的调查·····	828
大力节约粮食 促进供求平衡·····	837
关于深化国有企业改革的意见·····	842
试论市场经济体制下财政与银行的关系·····	858
“米袋子”、“菜篮子”工程建设及其对抑制通货膨胀	

效应的探讨·····	884
外商投资企业有关问题的调研报告·····	905
振国企雄风	
——株洲市搞好搞活国有企业调查·····	910
<b>七、农林水电</b>	
当前制约农业发展的若干问题·····	918
农业产业化：农村改革的方向·····	926
财政政策与金融政策紧密配合是增加农业投入的关键	
——关于农业的政策性银行问题·····	932
正确认识市场经济下的农业投入问题·····	943
<b>八、外经合作</b>	
发挥财政职能，加强财务管理，促进外经企业发展·····	960
<b>九、投资管理</b>	
深化投资体制改革与建立现代企业制度·····	970
关于国家预算内基本建设投资管理的几点思考·····	984
关于电力、有色金属行业“拨改贷”转资本金情况	
的调查报告·····	990
关于基本建设资金源头控制的调查报告·····	996
<b>十、世界银行</b>	
采取切实措施，加强世界银行贷款债务管理·····	1004
多边投资担保机构在华业务存在的问题及建议·····	1012
将国际金融组织贷款纳入预算管理，	
加强财政对国家固定资产投资决策的参与·····	1017
论世界银行的信贷帐务处理及货币汇算制度·····	1024

## 十一、政权建设

- 在市场经济体制下建立和完善行政费考核指标体系  
..... 1040

## 十二、文教科卫

- 医改运行日趋平稳 新机制作用初步显现  
——对镇江市医疗改革试点情况的调查 ..... 1050  
对图书高定价、高回扣的审视与思考..... 1057  
中央级文教科学事业单位维修和设备更新专项经费  
使用情况的调查 ..... 1064

## 十三、社会保障

- 关于“两江”医改试点情况的调查报告 ..... 1072  
建立城镇居民最低生活保障线制度,合理调节社会分配关系  
——赴青岛、上海、无锡、南京调查报告 ..... 1079  
关于建立社会保障预算的初步设想 ..... 1089  
抓住契机 深化改革  
——兼评“两江”医疗保险制度改革试点 ..... 1099  
我国当前就业形势及就业经费投入状况分析 ..... 1109  
“两项基金”管理现状及改进管理的措施和建议 ..... 1115  
探索养老保险费征收的新路子  
——对武汉市税务部门征收养老保险费情况的调查和分析  
..... 1122

## 十四、国家债务

- 试论加强我国政府外债统一管理 ..... 1130  
我国财政将进入债务时期  
——“九五”至 2010 年财政形势分析 ..... 1136

## 十五、财政法制

- 对制定企业破产法中若干问题的思考 ..... 1152  
对制定《国有资产法》几个问题的思考 ..... 1156

## 十六、财政监督

- 杜绝“小金库”关键在于防范 ..... 1160  
一条有中国特色的社会主义经济监督之路  
——大检查十年瞻顾 ..... 1166  
关于辽宁、吉林两省清理登记基金情况的调查 ..... 1199

## 十七、外国财经

- 欧盟总部、英国社会保障制度及其财政管理考察报告  
..... 1206  
赴美国、加拿大考察财政监督管理情况的报告 ..... 1223  
英国、挪威国有企业改制、改组研究报告 ..... 1233  
中、美民族教育的比较及其思考 ..... 1260  
墨西哥金融危机分析 ..... 1272  
德国和法国经济周期波动与财政中长期计划考察  
报告 ..... 1281  
美国预算管理制度及其借鉴意义 ..... 1297  
关于加拿大、墨西哥个人所得税制的考察报告 ..... 1306  
科技税收优惠政策的国际比较及其借鉴 ..... 1328  
美国退伍军人就业安置及福利待遇 ..... 1334  
加拿大社会保险制度的特点及其借鉴 ..... 1345  
澳大利亚、新西兰卫生保健制度考察报告 ..... 1360  
德、韩两国财政监督管理情况考察报告 ..... 1372  
借鉴国际经验,完善我国的财政转移支付制度 ..... 1386

# 关于企业技术进步有关财政财务 税收政策的专题调研报告

虞列贵 刘祝余 洪 澜 严华仲

随着社会主义市场经济体制的建立和世界高新技术的发展,企业技术进步面临着新的机遇和挑战。加强企业技术进步工作,以促进经济总量的快速增长,经济结构的不断优化以及经济效益的逐步提高,必须充分发挥科技作为第一生产力的推动作用。为了适应建立现代企业制度的需要,研究新的经济形势下促进企业技术进步的财政、财务、税收政策,我们对中南 10 省市以及江苏、浙江、辽宁、重庆等地进行了调查,现报告如下。

## 一、企业技术进步现状

改革开放以来,技术进步对生产力和经济效益的促进作用已经普遍为企业和社会各界所接受,国家和企业对技术进步投入的力度逐年加大,技术装备正逐步改善,坚持走内涵扩大再生产的路子,以调整结构,提高经济效益为中心,取得了显著的成绩。从我们调查的企业来看,“八五”期间用于企业技术进步的资金 584800 万元,比“六五”期间的 124747 万元,增长了 3.7 倍。企业达到国内国际先进水平的机器设备也由 1985 年的 20169 万元,增加到了 1994 年的 194714 万元,增长了 8.7 倍。技术进步投入力度的加大和技术装备的改善,有效地促进了企业生产技术和经营管理的提高。但是,随着国际国内市场以高新技术产品为主体的竞争日趋激烈,我国企业的整体技术水平和经济实力同发达国家相比还有很

大差距,企业的发展还没有真正转移到依靠技术进步的轨道上来。

1. 企业技术进步投入逐年加大,投资主体多元化格局已初步形成,但银行借款成为技术进步的主要资金来源。

(1) 企业技术进步资金投入总量逐年增长。企业用于技术进步资金主要有四个方面:一是国家以资本形式投入;二是企业技术改造投资借款;三是企业自主财力投入;四是政策性税收抵免及返还。从技术进步资金投入总量看,企业用于技术进步的资金投入是逐年增长的,从被调查的企业来看,“八五”期间累计投入 584800 万元,比“七五”期间 269618 万元增长了 1.2 倍,比“六五”期间的 124747 万元增长了 3.7 倍,其中“八五”期间国家以资本金形式投入 34136 万元,比“七五”期间 23961 万元增长了 42%,比“六五”期间的 21719 万元,增长了 57%。1994 年企业技术进步投资 256155 万元,比 1990 年 130429 万元增长了 96%,其中 1994 年国家以国家资本金形式投入 26167 万元,比 1990 年 14894 万元增长了 76%,相当于整个“七五”期间投入总量。

(2) 技术进步投资多元化的格局初步形成。“六五”期间,企业技术进步的资金来源主要是国家和部门投入、企业技术改造投资借款和企业自主财力,随着经济的发展,投资渠道发生了较大的变化,单一的投资形式已被多元化的投资格局所取代,企业法人和个人投入、社会集资、企业内部职工债券、融资租赁以政策性税收抵免及返还,已成为促进企业技术进步不可缺少的组成部分。

(3) 国家投入没有保持应有的增量。从投资结构分析,“六五”期间国家以资本形式投入占整个技术进步资金投入的比重为 17%，“七五”期间为 9%，“八五”期间为 6%。政策性税收抵免及返还“六五”期间为 0.4%，“七五”期间为 2.6%，“八五”期间为 7.9%，尽管政策性税收抵免及返还所占比重有一定程度提高,但远远不能满足企业进步的需要,因此,要保证国民经济的持续发展,培植后续财源,国家对企业技术进步的投入力度尚需进一步加大。



(4) 企业自我积累减少,投入力度减弱。传统的统收统支制度改革以后,国家赋予企业充分的理财自主权,增强了企业的自我积累能力,但近几年,由于企业经济效益滑坡,资金沉淀十分严重,流动资金严重短缺,企业为数不多自主财力大都用于弥补生产经营资金的不足,企业自我积累减少,用于技术进步投入的自主财力逐年下降,“六五”期间,企业自主财力投入占整个投入的比重为40%，“七五”期间下降为36%，“八五”期间下降为27%，1990年下降为24%，1994年下降为19%。

(5) 企业技术改造投资借款成为企业技术进步的主要资金来源。尽管企业技术改造投资渠道不断拓宽,但由于国家投入和企业自主财力投入比重的下降,企业借款之外的各项投入仍然只是涓涓细流,远远不能满足企业技术进步的需要,技术改造投资借款成为企业技术进步的主要资金来源,从被调查的企业来看,“六五”期间借款投入占整个投入的34%，“七五”期间上升为48%，“八五”期间上升为51%。

## 2. 企业技术装备有所改善,但整体技术水平仍有待提高。

(1) 通过重点建设和技术改造,企业技术装备水平有所提高。从调查的企业来看,达到国内国际先进水平的机器设备,1985年为20169万元,1990年增长到71348万元,1994年增长到194714万元,1990年比1985年增长2.5倍,1994年比1990年增长1.7倍,比1985年增长8.7倍。一些企业已走出一条依靠技术进步增加经济效益提高技术装备水平的新路子。

(2) 固定资产更新速度加快。以内涵为主扩大再生产投资方式的技术改造,有效地促进了经济结构的调整,加快了固定资产的更新改造速度。1985年企业机器设备净值率50%,1990年提高到57%,1994年提高到66%,企业资产设备老化的问题得到了一定的解决。

(3) 设备先进程度有待进一步改善。尽管近几年来,企业技术装备水平有所提高,但在企业整个固定资产中,先进设备所占的比