

邓子基 著

# 财政理论 与财政实践

(1997 — 2002)

GAIZHENG LILUN YU GAIZHENG SHIJIAN

GAIZHENG LILUN  
YU GAIZHENG SHIJIAN  
GAIZHENG LILUN YU  
GAIZHENG SHIJIAN  
GAIZHENG LILUN YU GAIZHENG SHIJIAN

3535

中国财政经济出版社

# 财政理论与财政实践

(1997—2002)

邓子基 著

中国财政经济出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

财政理论与财政实践：1997～2002/邓子基著. —北京：中国财政经济出版社，2002.10

ISBN 7-5005-6046-X

I. 财… II. 邓… III. 财政学—中国—1997～2002—文集  
IV. F812-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 064357 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: [cfeph@drc.gov.cn](mailto:cfeph@drc.gov.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码：100036

发行处电话：88190406 财经书店电话：64033436

北京京丰印刷厂印刷 各地新华书店经销

880×1230 毫米 32 开 彩插 2 页 20.375 印张 520 000 字

2002 年 12 月第 1 版 2002 年 12 月北京第 1 次印刷


定价：45.00 元

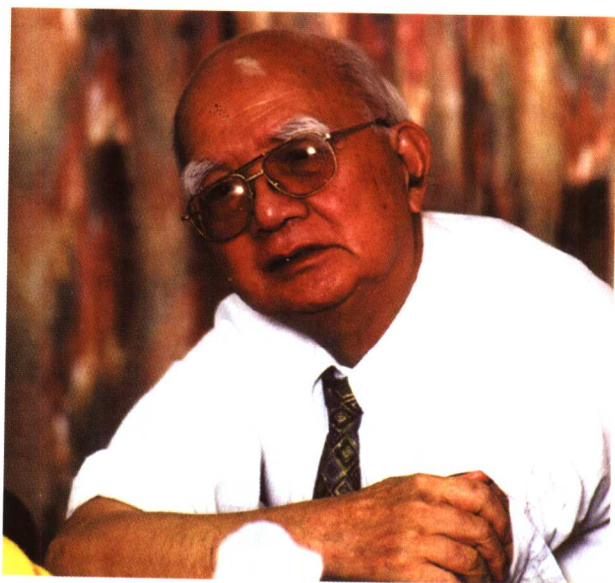
ISBN 7-5005-6046-X/F·5294

(图书出现印装问题，本社负责调换)

榮崇財政科學  
指導工作實踐

敬祝邓子基教授从教五十五周年暨八十年华诞

項永誠  壬午二月初三日於廈門



## 个人简介

**邓子基**，男，1923年6月生，福建省沙县人。厦门大学《资本论》研究生毕业（1952年）。现任厦门大学教授，博士生导师，博士后联系导师，学术委员，财政科学研究所名誉所长，全国重点财政学科学术带头人。著名经济学家，财政学家、教育家，中国财政学界主要学派“国家分配论”主要代表人物之一。已从事教育与科研55周年，培养了大量高级专门人才，其中招收博士后3人，博士69人，52人已获博士学位。曾任厦门大学经济学院副院长、顾问，福建省政协常委兼科技经济委员会副主任，国务院经济学科初审组成员，国家教委经济学科评审组成员，福建省高校职称评委会委员、文科评委会主任兼经济学科评审组组长等职务。现兼任中国国际税收研究会顾问，中国国有资产管理学会顾问，中国资产评估协会高级顾问，中国财政学会常务理事，英国剑桥国际传记中心副总裁和美国传记协会副总裁等职务。治学严谨，勤奋开拓，著作丰厚，自成体系。公开出版《财政学原理》、《财政理论与财政改革》、《国家财政理论思考》等著作、教材56本（含合作），发表论文360多篇。其理论观点与政策主张多为政府所采纳，成为制订政策的依据。多次组织和参加国际学术交流，先后到法国、英国、肯尼亚、美国、加拿大、日本、新加坡等国家访问、讲学；如1990年6—7月，应邀访问英国剑桥国际传记中心；出席在肯尼亚内罗毕召开的第16届人文与通讯国际大会，1989年5月在厦门召开了“财政金融政策与宏观调控1989年中国国际学术会议”；1993年10月出席美国第13次可持续发展国际会议；还组织、出席国内各种财政税收国际会议。荣获国家、省部级荣誉奖励30多项。其名字被列入《世界500名人传》（英国）、《国际500名有重大影响人物传》（美国）等30多项国内外名人传记、辞典之中；荣获“国际荣誉勋章”、“世界500名人勋章”（英国）和“终生杰出成就荣誉勋章”（英国）等。

# 前 言

我是一个从事财政教学和科研工作的老兵、“国家分配论”（“国家财政论”）者，如今已是八旬老人了。55周年的教书育人生涯和出人才、出成果过程，已带走了我的绝大半人生，其间不知流淌了我的多少辛酸汗水，也不知耗费了我的多少焦思心血。

几十年来，数十本专著、译著、教材，或三四百篇文章，或数以万计门生高徒，莫不是我奉献给党和政府的一份不十分合格的答卷，借此衷心感谢党和政府几十年来对我的深情培育之恩。

在三四百篇文章里，我曾出版过三本财政理论研究的论文集。记得，1992年4月山东人民出版社出版了我的第一本论文集，即《财政理论研究》（上下册）。其中选录了我从建国后到1991年发表的80篇文章。此集子于1995年获福建省人民政府优秀成果一等奖。1995年5月，山东人民出版社又为我出版了第二本论文集，定名为《财政理论与财政政策》，选录了我在1992—1994年发表的37篇文章。此集子于1998年获国家级第二届人文社会科学优秀著作二等奖和1998年福建省人民政府优秀成果一等奖。1997年11月，厦门大学出版社为我出版了《邓

子基教授从事教育科研五十周年学术论文精选》，选录了我在1997年2月之前发表的代表作53篇。

近五六年来，我又先后在《经济研究》、《财政研究》、《税务研究》、《财贸经济》、《中国财政》、《涉外税务》、《东南学术》、《当代财经》、《福建论坛》、《厦门大学学报》、《财经论丛》、《中国财经报》和《中国税务报》等报刊发表了60篇学术论文，连同访谈录、新闻报道、书评等，共计87篇文章，编为我的第4本论文集，此书定名为《财政理论与财政实践》，由中国财政经济出版社出版。我的领导、同事、朋友和学生们把此集子作为庆祝我从事财政教育科研55周年暨80华诞的献礼，对此，我向他们表示衷心感谢。

1997—2002年是我国社会主义市场经济体制初步建立的关键时期，也是我国改革开放和现代化建设取得举世瞩目的伟大成就的5年。在此期间，我国的学术氛围空前活跃，财政基本理论出现了国家财政与公共财政、财政本质与财政模式等方面的争论。1998年，我国开始实施积极财政政策，有力刺激了内需，拉动了经济增长；同时，我国还继续深化国企改革，实施国有经济的战略性重组，大力发展资本市场；面对入世挑战，积极推进财税改革，理顺分配关系等一系列重大举措。

尽管我早已步入古稀之年，但时逢盛世，事业心、责任感与追求真理的学术良知令我不敢懈怠，仍然坚守在财政教学与科研的第一线，竭尽全力，积极参与财政理论研究与实践活动，并且发表了自己的一系列观点和看法。

入选这本集子的论文、书评和访谈录等具有如下特点：(1)与时俱进，不断创新；(2)从国情出发，密切结合我国改革开放与现代化建设的实践；(3)中为体，洋为用，借鉴公共财政论，发展国家分配论，力求做到“坚持+借鉴=整合+发展”，树立正确的财政观。编辑这本集子的主要目的在于：第一，将自己在新时期的学术思想和理论体系加以整理，总结经验，提出思路与对策建议。令

人欣慰的是，我的一生努力，逐步受到了政府领导层的重视与采纳，也逐步得到了学术界不少同仁们的认可。第二，为了满足财政教学与科研的需要。第三，抛砖引玉，求教于专家、学者。

本书的编辑、出版得到了各方的帮助和支持。在此，特别要衷心感谢财政部长、著名理财家项怀诚同志为本书所作的“繁荣财政科学，指导工作实践”的题词，这给予我很大的鼓励与鞭策。中国财政经济出版社对本书的出版、发行给予了大力支持，我的博士生林致远、张爱龙、王殿志、黄黎明、黄秀萍等同志为本书的选印、编辑做了不少具体工作。在此，一并向他们致谢。

由于本人水平有限，入选本书的论文，一定有不少缺点、错误，欢迎专家、学者与广大读者批评指正。

**邓子基**

2002年5月1日于厦门大学



# 目 录

## 一、借鉴公共财政论 发展国家分配论

- 坚持、发展“国家分配论”…………… ( 3 )
- 改革开放二十载 财政理论写新篇  
…………… ( 19 )
- 财政理论的发展与展望
- 纪念改革开放二十年…………… ( 34 )
- 对“国家分配论”应持发展观…………… ( 38 )
- 我所理解的公共财政…………… ( 43 )
- 公共财政与当前财政政策…………… ( 47 )
- 市场经济条件下财政理论若干问题  
研究…………… ( 53 )
- “国家分配论”与构建公共财政的  
基本框架…………… ( 80 )
- 借鉴“公共财政论”发展“国家分  
配论”…………… ( 88 )
- 财政本质与财政模式…………… ( 98 )
- 把握契机 再谱新篇
- 热烈祝贺《财贸经济》创刊 20  
周年…………… ( 106 )
- 正确认识“国家财政”与“公共财  
政”…………… ( 110 )

---

“国家财政”与“公共财政” .....	(122)
国家分配论就是国家财政论 .....	(129)
关于公共财政的几点认识 .....	(140)
公共财政理论与公共财政框架 .....	(153)
建立稳固、平衡、强大的国家财政与构建公共财政的基 本框架 .....	(163)
坚持、借鉴、整合、发展，树立正确的财政观 .....	(176)
“权益说”还是“交换说” .....	(180)
<b>二、加强宏观调控 促进经济发展</b>	
财政的资金配置与宏观调控 .....	(193)
我国目前财税政策及未来趋势 .....	(208)
坚持和发展小平同志的财政平衡思想 .....	(211)
财政平衡观与积极财政政策 .....	(219)
集中国家财力 强化财政职能——学习和领会江泽民同 志的理财思想 .....	(231)
学习“十五”计划建议 深化财税体制改革 .....	(243)
财政平衡观与积极财政政策的可持续性 .....	(250)
“以收定支”还是“以支定收” .....	(261)
<b>三、深化国企改革 发展资本市场</b>	
现代国有企业制度与财政 .....	(273)
国有小企业改革与发展的财政策略 .....	(282)
国有股的出路是国有资产资本化经营 .....	(287)
国有资产管理与国有资产经营 .....	(296)
养老保险改革与资本市场 .....	(301)
对证券市场的研究很有必要 .....	(306)
关于养老保险制度改革的几点认识 .....	(309)

---

怎样理解国有企业的进退问题·····	(319)
<b>四、理顺分配关系 振兴国家财政</b>	
提高理论认识 强化财政监督·····	(331)
所有制结构的调整和完善与财政关系的若干思考·····	(338)
财政收支问题的若干思考·····	(351)
发展财税理论 深化财税改革·····	(355)
分级财政不否定中央财政主导地位·····	(357)
<b>五、推进税制改革 应对入世挑战</b>	
中国的消费税实践·····	(365)
应该修改和完善中国的消费税制·····	(372)
消费税的理论与实践·····	(380)
论转轨时期我国个人收入的分配及其税收政策·····	(391)
国民待遇原则与涉外税收优惠政策·····	(406)
转轨时期我国个人收入分配的政策目标取向·····	(414)
现行税制调节个人收入分配的问题·····	(418)
税收调节个人收入分配的作用机制、层次体系及实现 条件·····	(421)
税收理论若干问题的思考·····	(425)
福建省税收流失及其治理·····	(432)
亚洲金融危机与我国出口退税对策·····	(445)
出口退税的程度及影响因素·····	(455)
增值税的改革、完善要有个轻重缓急·····	(461)
加入 WTO 与我国税制改革·····	(468)
电子商务对税收的影响·····	(476)
我国电子商务税收走向·····	(480)
世界税制改革的动向与趋势·····	(489)

地方税收：重点是税种划分·····	(502)
财政金融如何应对 WTO·····	(508)
WTO 与企业税收·····	(510)

## 六、访谈与报道

规范政府行为 理顺分配机制 强化税收征管 ——邓子基教授为莆田党政领导上税法课·····	(525)
抓大保财政 放小好就业 ——访我国财政学泰斗邓子基教授·····	(527)
国有企业改革与国有资产管理 ——“国资论坛”研讨观点综述·····	(529)
关于坚持和发展“国家分配论” ——访我国著名财政经济学家邓子基教授·····	(531)
要坚持财政平衡思想 ——访著名财政经济学家邓子基·····	(539)
厦门应成为中国知识经济的前沿阵地·····	(542)
知识经济“龙头”怎么舞 ——邓子基教授谈促进我国发展知识经济的七项建议 ·····	(545)
理解“公共财政” ——著名财政学家 厦门大学教授邓子基访谈录·····	(548)
厦门应成为中国发展知识经济的前沿阵地·····	(552)
税收要为经济发展作出更大的贡献 ——著名经济学家邓子基谈当前税收面临的五个问题 ·····	(558)
经济学会昨办学术讲座 ——内地著名经财学家分析中国财政政策·····	(562)
澳门财政政策待改善·····	(564)

- 追税工作 更为紧逼…………… (567)
- 风雨聚财 50 年…………… (569)
- 理财精要之大成
- 读《古今中外名人论财政》…………… (573)
- 业绩彪炳 光耀中华
- 记著名财政经济学家、厦门大学邓子基教授…………… (576)
- “两个平台”的构思符合宏观与微观结合的理论…………… (582)
- “我是年轻的老人”…………… (584)
- 著名财政学家邓子基谈财政改革…………… (587)
- 走向知识经济的前沿阵地
- 访厦门大学博士生导师邓子基教授…………… (591)
- 厦门大学教授邓子基认为社会保障税开征尚不成熟…………… (593)
- 税收优惠政策将从区域转向产业…………… (595)
- 坚持发展 反对“过时论”和“僵化论”
- 邓子基教授再谈“国家分配论”…………… (598)

## 附录 1 书评

- 中国财政教育科研的一大成就
- 读《邓子基从事教育科研五十周年文集》…………… (607)
- 国家财政与公共财政…………… (611)
- 邓子基税制优化理论的新思路…………… (614)
- 国家财政理论研究的拓展与深化
- 评邓子基教授的新著《国家财政理论思考》…………… (625)
- 《国家财政理论思考》完善“国家分配论”…………… (630)
- 一部研究税种结构优化理论的力作
- 《税种结构研究》评介…………… (632)

## 附录 2

- 主要著作目录 (1995—2002 年)…………… (637)

# 一、借鉴公共财政论 发展国家分配论



## 坚持、发展“国家分配论”

财政的本质是财政理论体系的基石。我一直倡导、坚持、发展“国家分配论”。近些年来，在计划经济体制向社会主义市场经济体制的转轨和借鉴西方财税理论的过程中，有些同志对“国家分配论”再次提出种种“质疑”，甚至“非难”。我国深化经济改革和经济建设的现实，迫切要求我们对财政本质问题进行再认识，作出科学的回答。我认为，“国家分配论”高度概括了各种社会形态国家财政的共性或“财政一般”的本质，也可涵盖特定社会形态国家的“财政特殊”。它关于任何社会形态的财政都是一种政府经济行为，都是国家为实现其职能而参与社会产品或国民收入分配的观点，体现了马克思主义的国家观；关于财政属于分配关系的观点，正确指出了财政与经济（社会再生产）的关系；关于财政分配目的是为了满足不同国家职能需要的观点，界定了财政活动的范围，既涵盖了“公共需要”，



又符合社会主义公有制的客观要求。“国家分配论”能解释其他财政理论所不能解释的问题，为研究财政的范围、职能、作用和财政分配活动提供了正确的理论依据。

### 一、“国家分配论”的产生、发展过程

“国家分配论”是在50年代末肯定和评议了“货币关系论”的基础上建立和发展起来的。50年代初期，在原苏联占支配地位的观点认为，财政的本质是一种货币关系体系，这一观点对当时我国有较大影响。但随着实践的发展，人们发现这种观点仅停留在对财政资金运动表象的描述上，没有揭示财政的本质。我作为“国家分配论”的倡导者之一，同许廷星、许毅教授等一道研究了这一理论，于1962年发表了《略论财政本质》、《试论财政学对象与范围》、《为什么财政只能是经济基础的范畴》等论文，明确提出财政与国家有本质联系，财政的本质是“以国家为主体的分配关系”。此后，我在多年的教学、科研过程中，对这一理论进行了较全面的论证，并力图加以完善。我在70年代后期、80年代初期发表的《为“国家分配论”答疑》、《论财政与国家的相互关系》等论文及主持编写的《社会主义财政学》教材等著作中，进一步阐述了财政的本质问题，提出了“国家分配论”关于本质的逻辑分析。我在《财政学原理》中，把社会主义财政本质全面表述为：“社会主义财政是以建立在社会主义生产资料公有制基础上的社会主义国家为主体的，处于社会再生产过程中，为满足其实现职能的需要，主要利用价值形式强制地、无偿地参与社会产品或国民收入分配所形成的‘取之于民、用之于民’的分配关系”，简称“以社会主义国家为主体的分配关系”。我同许多同志所坚持的“国家分配论”的基本观点在与其它观点的争论中，为学术界绝大多数学者、专家和财政部门所接受，成为长期以来财政学界的主流派。

需要指出的是，“国家分配论”在长期的发展过程中，也受到