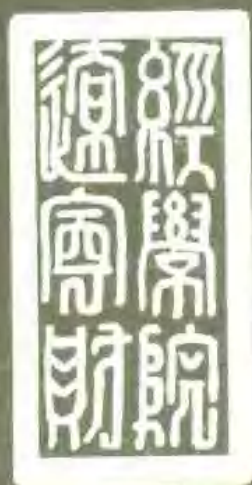


師友選集

第四屆科學報告會



目 录

论财权统一与财力集中·····	马大英 (1)
谈谈影子价格·····	汪祥春 (8)
关于联合国新国民核算体系几个问题的探讨·····	佟哲晖 (11)
统计学的研究对象与任务及其科学属性·····	唐启贤 (27)
论稳定币值·····	林继肯 (30)
谈国营企业纯收入缴纳制度的改革·····	王佩苓 (36)
略论社会主义财政的职能·····	刘明远 (42)
财政赤字的实质及其根源·····	刘明远 刘焕珍 (46)
农村人民公社中的按劳分配·····	张同青 (51)
论经济核算的实质与范围·····	夏乐书 (57)
工序能力的分析方法·····	薛俊杰 (63)
对我国人口战略问题的认识·····	刘长新、苍开极 (67)
地区国民经济及其综合平衡统计的基本内容·····	刘长新 (74)
损益分歧点有关问题的探讨·····	关连升 (84)
固定资产再生产问题·····	严乃宽 (95)
基本建设不是物质生产部门吗? ·····	钱从龙 (103)
关于因素分析法在建安企业中具体运用的初探·····	汪志鸽 (106)
世界银行及其贷款使用的初探·····	韩双林 (111)
论社会主义统一市场·····	周秀淦 (118)
会计的职能作用新解·····	侯文镗 (124)
充分发挥物资工作的职能作用, 为经济调整服务·····	王廷栋 (127)
论社会主义条件下的生产资料流通与生活资料流通·····	何士珪 (130)
关于恢复和发展城镇个体经济的问题·····	蔡寅二 (135)
商业企业实行经济责任制必须加强经济法建设·····	杨学琪 (143)
充分发挥商业统计在商业企业经营管理中的作用·····	张延舒 (148)
关于商品加工业务的统计处理办法的管见·····	关振民 (153)
试论地区经济中心的几个问题·····	边长泰 (156)
集装箱运输革命对国际贸易法律和惯例的影响·····	雷荣迪 (165)
在调整国民经济中充分发挥财政的积极作用·····	刘永祯 (173)
加强调查研究, 不断提高信贷工作水平·····	王桂芝 (183)
论国家予算编制与国民经济计划的关系·····	刘焕珍 (187)

浅谈生财、聚财、用财之道

——从抚顺经验看当前形势下怎样增加财政收入	张复英 (192)
浅谈贷款使用的经济效益	江月辉 (196)
国家银行的目标应是稳定货币	张贵乐 (203)
完全成本计算和变动成本计算的分析	刘沛相 (208)
关于建立土地利用统计问题	孙贵义 (215)
在基本建设中必须重视可行性研究工作	姜兴渭 (221)
工业企业要重视市场战略的研究	王 栋 (226)
统计分析图示法	栗方忠 (234)
引进技术与利用外资	张一民 (257)
工业企业年度计划综合平衡问题初探	蔡世馨 (261)
也谈生产劳动和非生产劳动的划分问题	师 信 戴玉林 (265)
论劳动力资源统计的几个问题	王继唐 (276)
论工业产品产量统计的几个问题	徐世龙 (281)
管好自筹基建资金不断提高投资效果	李学良 (288)
畜肉的技术保藏	刚保中 (293)
试论库内外温湿度的变化规律	范家甫 (304)
适应农村市场新形势,大力组织工业品下乡	江 平 刘贵禄 (310)
空盘加减代乘法	张利源 (315)
试论我国的对外贸易	赵承壁 (318)
环境经济学并环境法学初探	张宇霖 (323)
正确认识战后资本主义经济的迅速发展	孟庆学 李文岭 (329)
走内涵扩大再生产道路的初探	
——学习马克思再生产理论的一点体会	蒋桂珍 (337)
从经济管理应用上看加强数学基础课的重要性	赵万如 (341)
沿着发展智力方向提高地理教学质量	
——开发学生智力问题初探	刘兆骥 (349)
经济计量学的定义及其与有关学科的联系和区别	许开甲 (355)
发挥优势,因地制宜,统筹规划,合理布局我国外贸出口商品生产基地	黄 刚 (360)
正确对待职工生活	
——兼论工资水平	许玉龙 (368)
充分发挥财政职能作用促进国民经济调整	于庆学 (376)
大顺政权财政的研究	孙文学 (380)
全民所有制经济存在商品货币关系的必要性	王兆金 (390)
指数法在工业产品成本计划检查与分析中的应用	李春森 (394)
充分发挥经济手段在工业环境管理中的作用	曲炳全 (402)
部门联系平衡表与电子计算机	裘金声、林长春 (406)

谈谈商业企业的财务分析·····	郑兰芝 (412)
在经济调整中充分发挥会计监督作用·····	刘敏祥 (416)
关于计量经济学的若干问题初探·····	葛长痒 (420)
关于物质管理科学的特点及其科学领域的探讨·····	朱凌云 (425)
浅谈电气产品的经营·····	张文华 (429)
从机械产品构件的磨损谈节约金属材料的设想·····	张殿斌 韩丽君 (431)
物资消耗定额的指数检查法·····	常文相 (435)
建设银行的职能和作用·····	徐炳常 (439)
影子价格的成因、特点及若干应用·····	程 坦 (445)
浅谈模糊数学·····	刘文龙 (452)
经济建设必须从国情出发	
——学习《关于建国以来党的若干历史问题的决议》的一点体会·····	赵九宣 (460)
关于苏联中央和地方财政预算关系的几个问题·····	苏经室 (466)
经济调整与统计监督·····	洪炳堂 (475)
日本高速增长期的外资活动·····	邹焕壬 (481)
物质利益初谈·····	于 洋 (490)
社会主义基本经济特征浅议·····	丁秀春 (494)
浅论生产资料与生活资料的占有形式问题·····	布赫 叶勃利 (499)
浅谈图书馆柜借率统计问题·····	李景春 (505)
短线、挖潜、提高简论	
——学习陈云同志经济思想、探讨参考咨询·····	洪锡宾 (510)
基本建设投资回收期计算范围的探讨·····	王明玉 (516)
价格调整和数学模型·····	刘庆元 (520)
系资科室工作浅谈·····	凌汉平 (524)
税收职能与国营企业相对自负盈亏·····	财政78班 李江源 (528)
试论固定资产“快速折旧”问题·····	工会78—2班 王晓峰 (534)
大连市一九八〇年人口状况初步分析·····	计统77班学生 (540)
投资回收年限的计算方法·····	基建77—4班 王学义 (548)
商业劳动是生产劳动·····	商经77班 王宪林 (553)

论财权统一与财力集中

马大英

一

一些时间以来我国财政体制的特点是，财权分立、财力分散，它碍于进行社会主义建设。

财权分立的表现：首先是各级财政机关，从中央财政部、省市财政厅、局无权因而也无力对本级财政进行综合平衡，统筹安排。各个事业部门的主管机关，尤其是中央各经济事业主管部，各行其是，拥有相当的财政自主权，安排建设项目，引进外资，自行作主，未和财政部充分协商，未经综合平衡。财政部对此无从事先过问，而只是消极地承担事后安排付款和支拨配套工程、公用设施、公用事业的兴办等经费。既造成国民经济各部门的比例失调，也造成财政的收支失衡，出现赤字，当然物资平衡、信贷平衡更难以实现。所谓计划经济只保持一个空洞的外壳，而无实际的内容。国民经济中部分地陷入无政府状态，对国民经济的发展，失去以计划控制的能力。这种状况必须加以改善，否则国民经济的调整便无从进行，即使勉强施行调整，也难以做到比例适宜，或者还会给将来留下一些新的障碍。

财权分立的另一项表现是国家财政经济总领导权的分散与内部不协调，缺乏自动统一、协调的机制，也缺乏从行政上加以协调的有力政治机构与法律制度。代表国家行使财经总领导权的机构有六：计委、经委、财政、银行、物资、劳动人事。这六个机构各自独立行使权力，不相统属，都可以按各自的职责范围向下发布指标，要求下级贯彻执行。他们都是代表国家的，也都是贯彻、实施人民的意志的。而人民的意志只能是一个统一的意志，只能用一個声音向全国、省、市、县传达，要求全国行政、事业、企业单位，按一个统一的意志去办事。所以上述六个部门所下的指标，虽则具体内容有别，口径却必须是一致的，不能有差别，不能彼此不衔接，更不容彼此相冲突。全国行政、事业、企业单位，如果有所主张、申请、建议，也只能用一支笔去批，而不能用六支笔各行其是地去批，我们确立这样一个原则，应是毫无疑义的。不然，六个部门下达的指标，当在基层单位集合在一起时，必是各自孤立的，无联系的，甚至是彼此矛盾的。六个婆婆当家，基层的媳妇们无所适从。国民经济的失调就是这样造成的，走这样一条老路，就不可能把国民经济作妥善的调节。然则如何统一这六个部门的权力并使之协调呢？这个问题需加以解决。

财力分散表现在：①中央财政收入少，地方财政收入丰；②国家所支配的财力弱，企业所支配的财力厚。关于前者，中央财政担负着全国财政支出的近三分之二，而由中央财政支配的国家收入，才及全国财政总收入的五分之一左右，对于十亿人口的社会主义大国来说，这太危险了。就当代世界各国来说，存在着这样不合理的现象，怕只有中国一国吧！在财政上中央仰地方鼻息，财力分散到这样程度，是难以有计划、按比例地建设社会主义的。关于后者，自社会上一再鼓吹对企业放权之后，无论是怎样放法，万语并作一语，企业要多掌握一些钱，千方百计挖空财政基础，削弱国家财力，装满企业钱包。结果是：国家得钱难，而企业呢，花钱难。总得千方百计把钱打发出去。不禁要问一下，是国家集中财力、有计划、按比例地建设社会主义有效呢？还是各企业各行其是地自发地去建设社会主义更有效呢？这是必须深长思之的一个问题，而不是轻率地可以做任何决定的。何去何从？必须广泛讨论，慎重抉择的。轻举妄动，必是有害无利。

这样的财政体制不利于有效地建设社会主义，也会阻碍国民经济的合理调整。我们需要建立一个有利于国民经济正常、健康运转的财政体制，开创出一种经久可行的制度来！

二

财政权的统一，概括地说，就是把各级财政收支的统筹安排、综合平衡统一于财政部、厅、局等各该管财政机关，把全国财政的行政领导权统一于中央财政部。

各级财政机关是本级财政的主管机关，本级财政收支的综合平衡，必须由他负责，不容任何机关加以割裂、篡夺或盗取。首先要保证财政机关预算权的完整，凡属预算收入，都必须列入预算，不得隐瞒、漏列、短列、打埋伏，一定要打足算准；各个主管部门，未经财政机关同意，不得自行设置收入项目，新发生的收入，在未经依法确定其归属前，一定要纳入预算；一切预算支出，未经财政机关同意，一概不准列入预算；各主管部门无权自行安排建设项目、设立新的单位、增设新的开支项目，一切超过原定项目、规模的原有事业支出，或开创新的事业，必须事先同该管财政机关充分协商，经财政机关同意后，方得列入预算。未列入预算的支出，一律不予拨款。

各经济主管部门引进外资，必须将各该有关建设方案，作出全面计划，进行投资效果计算，提出比较方案，连同一切附属建设费用、收益估计，送各该管财政机关，经核算可行，并经综合平衡后，方准列入预算。引用外资，各主管部门只有创议和草签协定或合同之权。其正式签订权，属于财政部长。省、市地方政府无独自引进外资权，非经济特区，如引进外资，必须取得财政部授权机关的同意，并报财政部备案。财政部对于被授机关如何行使其权力，应制定法规，按章办事，按程序进行。

各主管部门所掌握的收入，必须及时征解入库，不得作为自有收入。其所需支出，应向财政机关领取，不得自行以收作支。

中央财政部负全国财政的行政领导职责。各项财政法规，其基本法规部分，如预算法、财政体制法、审计法、税法、企业财务管理法之类，由财政部提出草案。报由国务院提经全国人民代表大会审议制定后，咨请国务院公布施行。各项基本财政法规的施行细则由财政部拟

定，报经国务院批准后公布施行。各主管部门内部的财务管理法规，在法律规定的范围内，由各主管部门自行制定，但须咨请财政部备查。财政部对此如有异议，应在一定期间内提出修正意见。退回各主管部门重加修定，逾期不提出异议者，作同意论。

地方对于中央财政法规必须严格遵守。中央法规在地方实施时。如须斟酌地方情况制定细则，得由地方财政机关拟定施行细则，报经财政部备案后施行。中央财政部对此有修订之权。省、市财政厅、局对本区域内的区域性财政法规，如涉及人民负担者，应报经省、市政府提经地方人民代表大会审议批准后施行。但不得与国家法令抵触，其抵触部分人民得申请中央予以撤消。其属于财务管理的法规，则由省、市财政厅、局拟定报经省、市政府批准后，立即生效。省、市财政厅、局和县、市财政局的关系，依此类推。

维护财政权的统一，还应恢复和加强财政监督，这绝不意味着财政机关凌驾于各个主管部门之上，而是谋求财政资金在使用上发挥效用，取得预定成果，并杜绝、遏制、铲除贪污、舞弊、挪用、侵吞、违法使用情弊。因此。事前监督，事中检查，事后监督都应恢复。应制定财政检查法及有关法规，详细订明监督范围、项目、工作程序、职责内容、违法处理准则等等，公布实行。并于近期内，建立财政监督机构，配备人员，期能早日施行。

长时期以来，反对财政监督，强调财政应为事业服务，虽在个别场合，取得些许效果，但财政纪律的松弛，却使得各级行政人员，不尊重社会主义法制，不注意资金使用效果，削弱了社会主义建设。而不是加强了社会主义建设，造成大量经济上的失误。不能在错误方向初现之后即加以有效地制止和纠正。终至铸成大错，我们付的代价已经太多了。现在，总该回头了吧！

三

财经总领导权的统一，这是我国经济生活中的头等大事，是我们能否以高度效率建设社会主义的关键所在。原则是：财经总领导权只能集中，不能分散，只能统一协调，不能分立隔离，各行其是。但是，如何实现财经总领导权的统一，形成制度并拓出坦途，却非易事。这个问题牵涉面太广，作者对各方实际工作情况的知识不足，姑就所想到的各方面试行探索。

可以作各种设想：

首先想到的是进一步明确前述六个部门的分工和加强彼此之间的联系。计委、经委、财政、银行、物资、劳动人事各部门都有自己的组织法，都有各自职责。怎样把他们的工作统一起来呢？计委主管国民经济计划，而国民经济计划中也包括财政计划，是否财经的总领导权可以统一于计委呢？不能！因为计委只掌握定计划，不掌握计划的执行，对计划执行中所产生的问题。了解是否很深？不无疑问。而且近十多年的事实证明，计委是疏于计划的，计划不完备、不周密，各部门计划间的关系，不是有机构成整体与部门间的密切结合关系，而是若个体疏松的联合。况且计委不负执行预算责任，对财政的理解与对财政执行情况的控制无能为力。所以财政计划的安排，必须由财政部负责。而且国民经济计划的安排必须在财力许可的范围之内，不能超出财力许可范围之外。这样才能保证财政收支的平衡，也才能保

证国民经济计划的实现。国民经济计划的平衡和财政收支计划的平衡密切结合，这是建设好社会主义的根本保证。

那末，怎样协调计委和财政的工作？一种可能是加强计委和财政的直接联系和协调，用法律规定，凡是动用财力的，必须由财政机关下令，否则无效，财政机关不负资金供应之责。计委如果单独安排无法律效力。国民经济计划在财政部所提出的财政收支，综合平衡的基础上，由国家计委制定国民经济计划，而后由国家计委和中央财政部联合下达国民经济计划，由国家计委主任签署、财政部长付署下达文件。

如果认为这样有困难，第二种可能是在国务院会议上协调国家计委和财政部的关系，也就是协调国民经济计划与国家财政计划。这样，财政部长必须由一位付总理兼任，他在国务院会议上既有发言权，又有表决权。计划部门和财政部门立于对等地位。而且这两方面的人都在会上参加研究，这样才能把问题讨论得透彻，国民经济计划和国家预算同时在会上决定，而后以国务院总理名义签署，国民经济计划由计委主任付署，国家预算由财政部长付署公布施行。

如果认为在国务院会议上解决这个问题还嫌太仓卒，而需要把事情做得更细致和完善一些，则第三种可能是在国务院设置一个财经办公室，直接对总理负责。而把财经的总领导权由国务院总理直接掌握起来。不但国家计委和财政部向财经办公室汇报工作，而银行等四个部门也一同由他来抓。在财经办公室直接领导之下，指示计委和财政部编出国民经济计划与国家预算协调的计划和预算，经总理可决后，由总理签署，国家计委主任和财政部长付署，提请全国人民代表大会审议批准，公布施行。

除了上述三种设想而外，还可以有第四种设想，即把财经总领导权的统一和协调，由中央政治局掌握。在中央政治局下设立财经委员会，由他就国民经济和国家预算主要项目，确定控制数字，决定二者的基本轮廓后，交由政府按法定程序制定国民经济计划和国家预算，由国务院提请全国人民代表大会审议批准后公布施行。

以上仅提出几种设想。

国家计委和财政部之间的关系如何协调？如上所述。那么其余四个部门怎样？我们设想不必坚持从苏联抄袭来的体制，可以稍加改动。我们认为六个财经总领导部门，基本上分作两组，计委、经委、物资、劳动人事为一组，这是经济组，以国家计委为中心，经委、物资、劳动人事的工作，应本着国民经济计划的精神安排，以实现国民经济计划为目的，他们的工作不能同国民经济计划发生差异和矛盾。财政和银行为一组，这是财政组、财政政策和银行政策必须一致，保证财政计划的实现。从而也保证国民经济计划的实现。从国家政治体制上说，六个财经领导部门也不能平级，特别是物资和劳动人事，不可和计委与财政部平级，他们只能是第二机关，或者附在计划部门之下，或者附在财政部门之下，他们只能以一级机关的意志为意志，而不应有独立的意志。一级机关的意志代表国家与人民的意志。经委为工作便利计，和计委平级是可以的，但计委和经委的意志应是统一的。银行可以同财政平级，但他们的政策应有联合有分工，彼此相辅相成，不能是彼此冲突或互相矛盾的。银行不能是挖财政墙角或损害财政利益的，财政对银行应是支援，而不是漠视或损害银行利益的。总之，国民经济计划与国家预算的协调统一。是稳定地发展国民经济的柱石，也是国家计委与中央

财政部工作协调与统一的基础。怎样发展社会主义经济，举国上下只能有一个意志，不能有几个互相冲突的各不相同的意志，六个财政领导部门，必须统一意志，统一行动，否则就难以顺利地进行社会主义建设。至于建设银行，只能维持现在的地位。有人主张把建设银行提高到和财政部与中国人民银行平级的地位，那是不恰当的。中国经济是婆婆太多为灾，不需要再增加一个婆婆。

关于地方情况，比照中央办理，就不再申论了。

近年来，我国经济上发生若干次重大失误，其根源之一是政出多门，现实的独立王国太多。因此，为了把财经总领导权统一起来并动员全国人的智慧，消除失误，把我国国民经济引上稳步发展的道路，主张多发挥全国和各级人民代表大会的力量，建立法制，充分发扬民主，为有效运用财经总领导权闯开一条新路。这确是值得深入探索的问题。但要设计出成套的制度来，则颇非易事。

我国的国家体制是民主集中制基础上的议行合一制，从法理上说，全国人民代表大会是国家政治中的最高权力机关，是代表人民行使政权的决策机关，国务院是执行机关。实质上，这样的体制重心在行政，国家重大政治方针与决策，由行政提出草案，而由全国人民代表大会审议决定。与会代表各有专职，不是职业从事立法的政治家，而且代表人数众多。会期不可能过长。集会审议的作用有二：一是收集思广益之效，使得凡所决定更周密、更切合实际；二是动员各方代表人物在执行决议时起先锋模范作用。因此，对象国民经济计划和国家预算这类提案，若想就其细节作周密详细的审查，并逐项作出具体修订，事实上是不可能的。

于是，进一步作两种设想：一是人大常委会尽量吸收各方专门人员，作专职立法工作；一是在人大常委会下，设立常设预算委员会或财经委员会。由他们就国民经济计划和国家预算中若干重大问题，进行系统的调查，积累资料，先就国民经济计划和国家预算进行详细审查，提出审查报告，提请常委会作出决定，而由常委会向人民代表大会提出审查报告。在这个基础上进行审议，而后作出最终决议。如能这样，各级人民代表大会所发挥的效用会更大一些。这样会使国民经济计划和国家预算更加协调，而国民经济的运转会更顺利一些。这也就是说，把国家财经总领导权的行使，部分地从实际上集中到各级人民代表大会一些。

这里也就必然牵涉另外一些问题，人民代表大会在审议国民经济计划和国家预算上，应赋予一些什么权力，权力的大小和限度是什么，先说一些外国情况。英国政制是责任内阁制，议会对于预算案只有同意权、否决权，而无修订权，修改预算案等于对内阁的不信任，等于否决预算。内阁必须辞职，或者解散议会，重新进行选举。美国是三权分立制，上下两院可以任意修订预算案，而后交付总统公布施行。总统如不同意修订案，可行使否决权。这两种情况对我们都不适用。根据我国国情，如果扩大人大的预算权，这种权利只能是有限的，而不能是广泛的。我们认为：人大对预算案或国民经济计划，只能有削减项目和削减数额之权，不能有增加项目和增加数额之权。而且最好只限于重大事项，即一定建设项目在规定限额以上者，必由人大核准，小项目可不必经此程序。至于某些重大事项或增设新的税种或某项收入。人大如认为确有必要时，可以作出决议，转送政府考虑，由政府提出议案再予审议，把创议权保持在政府手里。政府在执行政务中有丰富经验，考虑得更周到一些。

四

解决财力集中问题。主要是中央财政部所直接掌握的财政收入太少，其大部分收入依靠地方上解决。而且中央财政收入额与中央所担当的支出额不相称。中央所掌握的收入，应占全国财政总收入的三分之二左右才算合适。因此，在中央和地方的财力分配上，要按照这个比例办理。这是基本需要。

但只是这样还不够。中央政府的财政收入应满足三项要求：①丰足；②稳定；③自然增长。他的收入必须足以支付他所担当的支出。叫作丰足；它的收入经常保持一定数额而无上下波动之虞，叫作稳定它的收入；随着国民经济的进步和繁荣而自动增长，叫作自然增长。要满足这些要求，需要改革现有财政收入制度，增加税的比重，减少利润比重，并且明定某些税为中央收入，由中央财政部直接设税局征收，当时收款，当时入库，使得国库在全国各地经常得到收入。这样才可使中央财政有了稳固的基础，这才是大力建设社会主义的坚强财政保证。任何削弱中央财力的措施和办法，都是削弱社会主义建设的，这一点，全国上下都应有明确的认识。

在这里，也要把财力集中的反面谈一下。配合着财力集中，还应有财力的适度分散。这是说对于少数民族地区、边疆地区、经济欠发展地区，中央对他们有巨额的补贴，在中央是负担。而地方则感觉丰足，受束缚，有力量展不开，有些地区索性躺在中央财政上，不肯也无从自己想办法打开出路。这种僵局必须打开。

怎样改革呢？少数民族地区、边疆地区并不穷，他们的自然资源是很富的，他们有能力取得他们所需要的财政收入。所以造成今天的这种情况，是我们的国民经济和财政制度，把经济富力和财政源泉都集中到沿江沿海经济发达地区，造成国民经济富力分布的偏枯现象。我们过去以低价甚至以亏损价格把边疆地区的原料调往沿江沿海城市，而把边疆地区在生产原料、燃料、动力所创造的部分未得到报酬的价值，在沿江沿海工商业发展的城市中实现，造成贫富悬殊的假象。我们应该改变这种状况。一是在原料、燃料、动力的产地提高其调出价格，同时在其出产地的集中输出环节加征出产税，作为地方独立收入，止这一项，足可抵付地方财政支出，中央对各地不再给予补贴。这种地方经济和地方财政收入直接挂钩的办法，可以积极鼓励地方主动地改善并发展地方经济，增加其所有产品的产量，这样只会更有利于整个国民经济的发展，而无损沿江沿海经济发展地区的繁荣。这叫做全国财力的适度分散。“因地之利而利之”，比一切由中央包下来好。

全国财力的高度集中和全国财力的适度向地方分散相结合，使得中央和地方都可以放开手建设社会主义，这才是全国的最大利益。

当然，我们是想要在少数民族地区和边疆地区搞工业的，可以因地制宜地搞工业，那要具体地一项一项安排下去。明天情况变了，再说明天的财政体制。

五

国家财力弱、企业财力厚，这是需要认真对待的。

根据过去情况，确实应对企业放一些权。但是，处理原则是缺什么给什么？缺多少给多少。过了这个线就叫作过分，过分是应该反对的。

对企业放权的目的，在于鼓励企业的主动性和创造性。也在于使企业能够用自身的力量，解决企业经营发展上应该解决的问题，并且解决得恰当而及时。每个企业经营上是不断前进的。产品换代、工艺革新，需要投入一定研究力量，一定技术革新投资，一定新产品试制费用，这些费用都应该从自身收入中支付一部份，免去层层请示，层层受卡的被动局面，也是应该的。对先进职工，有所发明创新的人，坚持保证质量的人，工作超额的人，各发一些奖金，也是应该的。

但是奖金发展到：不给奖金不干，给少了不干，甚至价钱讲不好不干。增加了许多奖金，劳动生产率反而下降，则这种奖金不但没有意义，而且是社会主义建设的阻力了。工艺不断改进；设备应不断更新，但如果用这样名义去搞福利，那是应该反对的。确实应有些福利设施，如劳动保护，改善污染的工作环境等等。但是如果用这样的名义，不搞具体设施，而是把钱分了。那也必须反对。任何一笔钱都必须花得确有实效。无实效就是浪费，甚至于是无形或变相贪污，这是实际工作中必须注意的。

企业放权，这个权，那个权，说来说去只是围着钱转，归根结蒂不外把财政挖空，把企业“养富”。财政空了，企业富了，富到钱不知怎样花才好，这是社会福利吗？不见得。也很可能是社会祸害。因为国家无力从事与全民有关的福利了。

企业自治，是好、是坏，值得商量。四十万个企业都自治起来，都成为国民经济中的一个独立自主的细胞，根据企业的利益去决定经营方针，固然可以发挥企业领导和职工的积极性，但也存在着危险。这种危险有多大？当企业经营的项目能在市场上站住脚时，没有问题，当它受到市场冲击、甚至遭受市场淘汰时，怎么办？此其一。企业自主和计划经济怎样协调，怎样消除企业经营上的盲目性？此其二。企业自主之后，劳动力的安排就业，是计划的还是自发的？劳动福利是一致的，还是各企业千差万别的？这里包含着使社会动荡不安的因素，此其三。过去在农村流行“当年红”，每个队长把当年收益分光吃净，不作长期打算。如果四千万个企业都搞“当年红”。也来个“分光吃净”，来满足工人的眼前利益，不作长期打算，整个国民经济会乱套，经不得任何风吹草动，每年会有成批企业破产，最后还得动用财政力量去收拾，此其四。

企业放权应是有限度的，有目的的，有一定规章制约的，能放能收的。其推行应是行之以渐的，不可一刀切，贸然全面施行，缺点暴露之后，将难以收场，而对国民经济所造成的损失，将难以估计。

企业自治吗？从其实质上说，那是基尔特社会主义，或称为工团社会主义，我们这样一个十亿人的大国，施行工团主义，由各个企业自发地支配国民经济，而不是按计划发展国民经济，那是危险的。财政体制实行分灶吃饭以来，全国盲目地兴建了那么多的工厂，其所带来的问题和麻烦，已足够引起我们的警惕，还是慎重一些好。拿削弱财政作施行企业放权这一经济改革的代价，有多失无一得，今天应再慎重思考一下。

（下转26页）

谈 谈 影 子 价 格

汪 祥 春

影子价格 (shadow prices) 或叫计算价格 (accounting prices)。一般是指对某个投资方案或项目进行成本—效益分析 (cost—benefit analysis) 时所用的一种计算价格。

所谓成本—效益分析，是政府或企业在经济决策过程中所用的一种比较复杂的定量方法。这种分析的要点是：对某个投资方案或项目的经济代价和经济效益进行计算和比较，分析其经济上的优缺点，并回答这个方案或项目在经济上是否合算的问题。成本——效益分析是对投资方案或项目作出决策的一种重要工具。

成本—效益分析，在西方国家的工商企业中应用已久，早已成为一种常识性的方法。但是在政府部门，只是到了最近，才在对政府投资方案或项目的选择中，运用了成本—效益分析方法。对于政府所属企业来说，判断某个项目在经济上是否有利及其有利程度，不应从企业的角度来进行评价，而必须从整个国民经济的角度来加以估量。以成本的计算为例，从企业的角度来看，某个项目的成本就是兴建经营这个项目所花费的货币成本 (financial cost)；而从整个国民经济的角度来看，某个项目的成本应当是搞这个项目所花费的真正的经济成本或社会成本 (real economic or social cost)。社会成本可能比货币成本高，也可能比货币成本低。例如，政策所属企业兴建某一项目，需购买一批价值人民币十万元的进口设备，并需缴纳40%的进口税。显而易见，这批设备的货币成本为十四万元。而其社会成本不过十万元，因四万元进口税只不过是一笔转帐，一方面是政府所属企业的支出，另一方面是财政部的收入，对于整个国民经济来说，没有花费什么代价。可见，从整个国民经济角度来估量某项投资的成本和效益，比从企业角度来计算成本和效益要复杂得多。

进行成本—效益分析，离不开各种价格。在西方国家，价格的含义有时很广，不但包括商品和服务的价格，而且包括外汇率、利率、工资率等。西方经济学者认为，在完全竞争的情况下，政府部门进行成本—效益分析，用自由市场价格就可以了。因为，某种商品的市场价格既可衡量商品对消费者的边际价值 (marginal value)，又可衡量生产者生产商品的边际成本 (marginal cost)，边际价值也就是多生产这商品一个单位的社会价值或效益。边际成本也就是多消费这商品一个单位的社会成本。但是，完全竞争只是理论上的设想，实际上并不存在。由于现代技术和企业管理的发达，不少大型企业对其某一商品的购买额或销售额在购买总额或销售总额中所占比重相当大，不仅能影响市场价格，甚至可以左右市场价格。还有，由于种种原因，政府不能完全让商品供求决定市场价格，而往往运用租税或补贴来提高或降低市场价格。所以，实际的市场价格和完全竞争情况下的自由市场价格往往出入很

大。现在的问题是，实际的市场价格可否作为计算成本和效益的根据？不少西方经济学者认为，如果不能恢复完全竞争下的自由市场价格，在进行成本—效益分析时，必须用影子价格来代替实际价格。

下面，就商品价格、土地价格和房租、工资率、利率、外汇率等方面，分别说明在什么情况下要用影子价格和怎样确定影子价格。

（一）商品价格

前面说过，政府常常运用租税或补贴来改变市场价格。在此情况下，进行成本—效益分析，就要使用影子价格。

用前面举的政府课税的例子。某项投资需用一批价值人民币十万元的进口设备，进口时须缴纳40%的进口税。这批设备的实际价格为十四万元。在计算这项投资的成本时，其进口设备的影子价格应为十万元。就是说，实际价格中包括的进口税四万元，应予剔除不计，因其不属于社会成本。这笔税款如不剔除，就会使这项投资的成本估算过高，从而就会降低这项投资对社会的有利程度（social profitability）。

再举一个政府补贴的例子。如某国政府为压低米价，给进口大米以巨额补贴，因而国内销售的米价很低。假设这个国家拟搞一个农业建设项目，增产大米。在计算这个项目的效益时，所用的大米价格，不应用市场价格，而应用影子价格，即大米的进口价格（也就是大米的国内销售价格加上补贴）。因国内增产一斤大米，就可少进口一斤大米，减少外汇支出。增产一斤大米的社会效益（social benefit），应用大米的进口价格来衡量。

（二）土地价格和房租

兴建一个项目所需土地，有的是由政府无偿拨给的，有的是花一定代价购买的。不论土地如何取得，在计算成本时，都不能不计算土地的经济代价。因为从国民经济角度来看，土地是一种有多种用途的数量有限的资源。如用某块土地兴建某个项目，就无法再作别用。所以一般来说，占用土地不是没有经济代价的。怎样衡量这块土地的经济代价即影子价格呢？在土地有市场价格的情况下，这块土地的经济代价，就是它的市场价格，即把这块土地出售供作别用时所得的收入。

在土地没有市场价格的情况下，某块土地的经济代价可以用这块土地在别的用途上为国民经济提供的价值来衡量。如果这块土地一向闲置，别无用处，不能为国民经济提供任何价值，那么，它的经济代价即影子价格应等于零，如果这块土地可种某种作物如土豆，那么就可根据每年种土豆所得的净收入结合利率来计算土地的影子价格。设这块土地种土豆的每年净收入为100元，年利率为5%，则这块土地的影子价格为 $100 \div 5\% = 2000$ 元。

下面谈谈房租。投资兴建住宅，要计算成本和效益，住宅的效益主要是指建成功用后的房租收入。有的国家房租过低。如我国目前房租据调查测算，平均每平方米每年正常维修费为2.1元，而一年一平方米所收房租只有1.2元，房租不够维修费，补偿折旧费更谈不到。房租过低，势必影响住宅建设。因为把资金用于盖工厂，可以获利，拿去建住宅，由于房租过低，只能背包袱。住宅建得越多，包袱背得越重。所以兴建住宅，要进行成本—效益分析，就房租来说，就不能用实际房租，而要用“影子房租”，因实际房租过低，不能反映住宅的社会价值。影子房租如何定，值得研究，至少应与建房成本相适应。

（三）工资率

在许多资本主义国家，现在大量的失业和半失业者，就是说，劳动力的供应大于需求。西方经济学者认为，这种劳动力供应大于需求的现象，说明现行的实际工资率（actual wage rate）过高。因很多失业者愿意接受较低的工资，但他们还找不到工作，如果劳动力供求平衡，工资率就应该比这低。因此，在对某项投资进行成本—效益分析时，计算使用劳动力的经济代价，如用实际工资率，就会夸大人力的真实成本（real cost of labor）。解决这个问题的办法，就是用影子工资率（shadow wage rate）来代替实际工资率。

影子工资率怎样确定，一般来说，取决于工人们不为这个建设项目工作时所能挣得的工资，也就是这些工人在别的地方对国民经济所能作出的贡献，这就是衡量使用劳动力的社会成本的标准。例如，这些工人在参加这个项目的工作前，有时当临时工，有时没有工作。每人每年只能挣工资300元，这个300元就是计算这个项目的社会成本时应当用的影子工资率。

（四）利率

发展中国家为了刺激投资，往往采取低利率政策。可是，这些国家国民收入水平低，资金积累不多，而进行各项建设，需要巨额资金，所以，真正的利率恐怕比现行利率高得多。因此，计算某项投资的成本和效益，把各年的成本和效益折成现值（present value）时，所用的利率，不应当是现行利率，而应当是影子利率（shadow interest rate）。这个影子利率，就是上述真正的利率（也就是资金的获利能力，即资本的机会成本），这才是判断投资项目在经济上是否合理的一种合适的标准。如果折算现值时所用的利率偏低，就会优先安排那些使用资金较多即所谓资金密集的项目，而不优先安排那些使用劳动较多即所谓劳动密集的项目。这样，就会加剧资金不足的困难，同时不利于解决就业问题。

（五）外汇率

外汇率是本国货币和外国货币之间的比率，我国是用一百个外国货币合多少本国货币来表示外汇率的。如1981年8月13日，100美元合176.36/177.24元人民币，前一数字是买价，后一数字是卖价。在许多发展中国家，法定外汇率（即外汇官价）往往低于外币的购买力（如印度有一个时期，法定汇率每一美元合五卢比。而按购买力平价，每一美元约合七卢比）。证据就是有的国家存在非正式的外汇市场。在外汇市场上，外汇显然是按高于官价的价格进行买卖的。在另外一些国家，对外汇是严格实行管制的，如不严格管制，外汇市场就会出现，外汇市价就会高于官价。由于外汇率偏低，一方面，进口商品在国内价格偏低，使可以与进口商品竞争的本国产品的生产处于不利地位。因而不得不用提高关税或限制进口数量等办法来保护本国工业。另一方面，出口商品在国外的价格偏高，难以与外国商品竞争，如把价格调低，加强竞争能力，国家就非进行补贴不可。

外汇官价偏低，在进行成本—效益分析时，就会发生问题。由于法定汇率低估了外汇的经济价值，进口设备和原材料的货币成本会低于其真正的经济成本或社会成本，对于需要进口商品的投资项目来说，所计算的成本就会偏小。还有，出口商品的货币收入也会低于其真正的经济价值。对于将来生产出口商品的投资项目来说，所计算的效益也会偏小。不论哪种情况，都会影响成本—效益分析的正确性。

（下转29页）

关于联合国新国民核算体系几个问题的探讨

佟 哲 晖

英文名称United Nations System of National Accounts, 简称SNA, 按字面应译为“联合国国民帐户体系”, 但为了适应我们的习惯用语, 目前一般都译作“联合国国民核算体系”。本文拟采用后一种译法。

联合国统计委员会于1953年正式发表了由国际专家小组撰写的《国民核算帐户体系及辅助表》。这个体系提供了反映国民经济生产、消费、积累和对国外交易情况的最概括的指标, 只有六个标准帐户和十二个标准表式, 内容比较简单。六十年代中期, 联合国秘书处又组织了国际专家小组对1953年的体系进行了重大修订, 于1968年出版了《国民核算体系》一书。为了与1953年体系相区别, 所以, 把1968年体系称作“新国民核算体系”, 简称新SNA。联合国统计委员会第十五次会议通过决议, 采用新SNA代替1953年的旧SNA。西方新SNA是供国家和大多数第三世界国家采用的。

为了便于对新SNA的一些理论问题进行探讨, 我准备把新SNA的基本结构及其表现形式先扼要地介绍一下。

一、新国民核算体系的基本结构及其主要的表现形式

联合国新国民核算体系的基本结构是由国民经济四大帐户组成的

- (1) 生产帐户
- (2) 消费帐户
- (3) 积累帐户
- (4) 国外帐户

其中前三个帐户是关于国内的。

在这里, 我想只简要地介绍一下这四大帐户的结构以及新SNA的主要表现形式。

新SNA的表现形式有: 1. 帐户, 2. 矩阵表, 3. 平衡表, 4. 公式 (即用方程式表示), 有时也采用图表形式来表现, 但其主要的表现形式则是帐户形式和矩阵表形式。现在, 只把帐户和矩阵表这两种形式加以介绍。

1. 帐户形式

帐户形式实际上是会计上的T形帐户, 以左方表示支出, 右方表示收入的平衡表式。这种形式的最大优点是简明易懂。

表1 国民经济四大帐户

(1) 生产 (国内生产帐户)

支 出		收 入	
1. 总收入支付额 (增加值) (9)	255	3. 消费品销售 额 (8)	210
2. 进口品购买 额 (13)	54	4. 资本物销售 额 (12)	47
		5. 出口品销售 额 (16)	52
总 计	309	总 计	309

(2) 消费 (收入消费帐户)

支 出		收 入	
1. 消费品购买 额 (3)	210	9. 自国内生产得 到的总收入 (1)	255
7. 储蓄 (15)	27	10. 减: 为固定资 本损耗的准备 (13)	-19
8. 向国外现期 转移净额 (19)	4	11. 来自国外的已 分配的要素收 入净额 (17)	5
计	241	计	241

(3) 积累 (资本交易帐户)

支 出		收 入	
12. 资本物购买 额 (4)	47	15. 储备 (7)	27
13. 减: 为固定 资本损耗的准 备 (10)	-19		
14. 向国外贷出 净额 (20)	-1		
总 计	27	总 计	27

(4) 国外 (收支平衡帐户)

支 出		收 入	
16. 出口品购买 额 (5)	52	18. 进口品销 售额 (2)	54
17. 已分配的要 素收入净支出 额 (11)	5	19. 现期转移 净额 (8)	4
		20. 借入净额 (14)	-1
总 计	57	总 计	57

表1是用帐户形式表现的实例。四个帐户共有10项交易, 各帐户之间的关系可通过互相的收支关系表现出来。例如, 表1 (1) 生产帐户收入方记的“消费品销售额”, 就是表1 (2) 消费帐户中支出方所记的“消费品购买额”。

帐户形式虽然简单易懂, 但是每一项交易数字都要登记两次, 相应地还要对同一项数字作出两次说明。如果有上百个帐户和上千项交易, 采用这种形式就显得过于繁杂, 工作量过大, 费时过多, 并且难于看出各帐户之间的相互关系。

2. 矩阵表形式

新SNA的另一种主要表现形式, 就是矩阵表形式。矩阵表是由横行纵列交错排列的数字所组成的数表形式。仍以上面所举的生产、消费、积累和国外四大帐户的简单体系为例, 首先把这四大帐户分别列在横行, 然后再把这四大帐户以相同的顺序置于纵列。每项交易数字根据它的具体情况被安放在这个矩阵表中相应的行和列交叉的小

格里, 并且在矩阵中只出现一次。它的性质由它在矩阵中的位置来说明。这个简单体系矩阵表形式如下表 (表2) 所示:

表中横行表示收入, 纵列表示支出。第一横行生产收入 (即行1), 表明来自消费品销售收入210, 来自出售作为积累的收入47和来自出口52, 总计生产收入为309。第一纵列 (即

表2 矩阵表形式的国民经济四大帐户

	1 生产	2 消费	3 积累	4 国外	总 计
1. 生 产		210	47	52	309
2. 消 费	255		-19	5	241
3. 积 累		27			27
4. 国 外	54	4	- 1		57
总 计	309	241	27	57	

所以要从255中减去，然后再加上来自国外的收入5，共计241。消费领域的支出（列2），包括为购买各种消费品210，向国外支付4，其余为储蓄，即积累27，总计也是241。

表中积累收入（行3），来自储蓄计27。积累支出（列3），包括用于添置资产的总额为47，其中包括有固定资产损耗19，应当扣除，所以得到资产增加的净额为 $47 - 19 = 28$ 。但积累来源只有27，购买资产的另一个单位资金是来自对国外贷出，-1。

表中的第四个帐户为对国外交易。国外是与国内相对立的总体，它的收支关系同国内正好相反。国外的收入包括这个国家的进口和对外支付，如工资、利息、旅游收入等等。国外的支出则是这个国家的出口和对该国的其它现期支付。表中国外支出（列4）为 $52 + 5 = 57$ 。国外收入（行4）为 $54 + 4 = 58$ ，收大于支的一个单位的差额，表现为这个国家对外贷款-1。

矩阵表形式的优点是简单扼要，说明问题清晰易懂。如表2一个表就把表1中四个帐户表的全部内容都包罗无遗，还可以很清楚地从中看出各帐户之间的关系。它的另一个重要优点，就是可以用来对各帐户进行细分。例如，生产可进一步按产业部门划分，而不必改变矩阵表的形式。这样就便于对国民经济各个领域进行更为深入细致的分析研究。

上面所讲的国民经济四大帐户的简单体系，只涉及这四个帐户的流量（是指某一特定时期所测算的量），没有反映资产负债，即存量（是指在某一特定的时点上所测算的量）情况。这对说明国民经济的全貌和发展变化是不够的。所以，有必要把简单体系加以扩展，把资产负债平衡表也包括进来。表3是表2矩阵表形式实例的进一步扩展，除了表2的四个帐户外，又增加了三个帐户，包括期初和期末的资产和负债，以及反映期末价值变动的估价调整。表3中行和列1、6和7是新增加的三个帐户；行和列2至5为原来的四大帐户，即表3中部粗线方块里的项目。

表3 矩阵表形式的国民经济帐户（包括资产负债表）

	1 期初净 资产	2 生产	3 消费	4 积累	5 国 外	6 估价 调整	7 期末净 资产
1、 期初净资产				693			
2、 生 产				47	52		
3、 消 费		255	210	-19	5		
4、 积 累	693		27			44	764
5、 国 外		54	4	- 1			
6、 估价调整				44			
7、 期末净资产				764			

列1），表示为进行生产支付给消费领域的增加值（内容包括工资、营业盈余、固定资产损耗、间接税）255，支付进口54，总计支出也是309。这同前面表1中生产帐户的内容是完全一致的。应该提出注意的是在这个例子中，由于生产帐户在这里没有反映生产部门的中间消耗，因此，在行1和列1相交叉的格子里是空白的。

消费收入（行2），来自生产部门支付的增加值255，其中包括有固定资产损耗19，

表3中期初净资产为693（行-1列4）。期初净值也是693，本来净值是资产减去负债得出的，这里没有表现负债，因而两者总是相等的。期末净资产764（行7列4）是期初净资产693，加上国内积累27（即生产的资本总额