

马克思主义理论与现实研究文库

主编◎李建平



公共财政框架下的省域国有资本经营预算研究

Research on the Provincial State-owned Capital Management Budget in the Public Financial Frame

陈少晖 廖添土 等/著



社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)

社会主义经济发展史研究专辑
专辑主编 陈少晖



公共财政框架下的省域国有资本经营预算研究

Research on the Provincial State-owned Capital Management Budget in the Public Financial Frame

陈少晖 廖添土 等/著



社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)

图书在版编目(CIP)数据

公共财政框架下的省域国有资本经营预算研究/陈少晖等著.
—北京:社会科学文献出版社,2012.10
(马克思主义理论与现实研究文库)
ISBN 978-7-5097-3740-8

I. ①公… II. ①陈… III. ①省-国有资产经营-地方预算-研究-中国 IV. ①F812.7

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第205569号

·马克思主义理论与现实研究文库·

公共财政框架下的省域国有资本经营预算研究

著 者 / 陈少晖 廖添土 等

出 版 人 / 谢寿光

出 版 者 / 社会科学文献出版社

地 址 / 北京市西城区北三环中路甲29号院3号楼华龙大厦

邮政编码 / 100029

责任部门 / 社会政法分社 (010) 59367156

责任编辑 / 赵慧英 李兰生

电子信箱 / shekebu@ssap.cn

责任校对 / 岳宗华

项目统筹 / 王 维

责任印制 / 岳 阳

经 销 / 社会科学文献出版社营销中心 (010) 59367081 59367089

读者服务 / 读者服务中心 (010) 59367028

印 装 / 三河市尚艺印装有限公司

开 本 / 787mm × 1092mm 1/16

印 张 / 27.5

版 次 / 2012年10月第1版

字 数 / 450千字

印 次 / 2012年10月第1次印刷

书 号 / ISBN 978-7-5097-3740-8

定 价 / 79.00元

本书如有破损、缺页、装订错误,请与本社读者服务中心联系更换

 版权所有 翻印必究

马克思主义理论与现实研究

文库总序

神州大地风雷激荡，海峡西岸春潮澎湃。福建师范大学省重点高校建设项目《马克思主义理论与现实研究》文库与大家见面了。

本文库以坚持、发展和弘扬马克思主义为宗旨。这既是神圣的使命，又是历史的责任。马克思主义问世已经一个半世纪了，尽管她遭遇到各种各样的围攻、谩骂、禁锢、歪曲……但仍顽强地成长、广泛地传播、蓬勃地发展；尽管也有成百上千种理论、学说来与之较量，企图取而代之，但都无法得逞。“苏东剧变”虽然使世界社会主义遭受严重挫折，但无损马克思主义真理的光辉。马克思主义者在认真总结“苏东剧变”的教训后，将使马克思主义理论变得更纯洁、更成熟，朝着更健康的方向发展。

当20世纪即将结束的时候，英国广播公司在全球范围内举行过一次“千年风云人物”网上评选。结果，马克思被评为千年思想家，得票高居榜首。中国共产党人80多年来，坚持以马克思主义为指导，取得了革命和建设一个又一个的胜利，开创了中国特色社会主义道路，把一个贫困落后的中国，变成一个初步繁荣昌盛、欣欣向荣的中国。在进入21世纪后，中国共产党人再次庄严宣告，马克思主义是我们立党立国的根本指导思想，是全党全国人民团结奋斗的共同思想基础，并且以极大的决心和气魄，在全国实施马克思主义理论研究和建设的宏大工程，在马克思主义发展史上留下光辉的篇章。

马克思主义之所以具有如此强大的生命力和竞争力，在于她具有以下

五个突出的品格。

一是科学性。一种理论、观点能称为科学，它必须满足两个条件：一是合理地解释历史的发展，特别是其中的一些难题、怪象；二是有效地预见未来，并为尔后的实践所证实。列宁在评价马克思一生中的两大发现之一唯物史观时这样写道：“马克思的历史唯物主义是科学思想中的最大成果。过去在历史观和政治观方面占支配地位的那种混乱和随意性，被一种极其完整严密的科学理论所代替。这种科学理论说明，由于生产力的发展，从一种社会生活结构中发展出另一种更高级的结构，如何从农奴制度中生长出资本主义。”^①中国改革开放 20 多年的实践已向世人有力地证明中国所选择的建设中国特色社会主义道路及其指导思想马克思主义是完全正确的，而西方一些别有用心的人士所鼓吹的“中国崩溃论”等论调则是完全错误的。

马克思主义是科学，这就要求我们以科学的态度对待马克思主义。针对林彪、四人帮肆意割裂、歪曲毛泽东思想，邓小平提出要完整、准确地理解毛泽东思想，这是十分正确的。同样，我们对马克思主义的主要创始人马克思的学说也要完整、准确地理解。在这方面，由于种种原因，我们还做得不够理想。例如，对马克思主义哲学，我们主要通过恩格斯、列宁，甚至斯大林的著作来了解，而对马克思在《资本论》中所应用的十分丰富的辩证法思想，则研究得不多。《资本论》虽然主要是研究资本主义的这一特殊的市场经济，但同任何特殊事物中都包含着一般一样，透过资本主义市场经济这一“特殊”，马克思也揭示了市场经济的“一般”，这个“一般”对社会主义市场经济也是同样适用的。因此，我认为要从现时代的观点重新解读《资本论》，发掘那些有益于建设社会主义市场经济的东西。学术界有人提出要“回到马克思”、“走近马克思”、“与马克思同行”，但最重要的是要完整、准确地理解马克思。恩格斯在《资本论》第二卷序言中写道：“只要列举一下马克思为第二卷留下的亲笔材料，就可以证明，马克思在公布他的经济学方面的伟大发现以前，是以多么无比认

^① 《列宁选集》第 2 卷，人民出版社，1995，第 311 页。

真的态度，以多么严格的自我批评精神，力求使这些发现达到最完善的程度。”^① 因此，我们对待马克思的著作，对待马克思的一系列“伟大发现”，也要采取“无比认真的态度”和“严格的自我批评精神”。只有以科学的精神和科学的态度才能产生科学的结论。

二是人民性。列宁指出：“马克思学说中的主要的一点，就是阐明了无产阶级作为社会主义社会创造者的世界历史作用。”^② 马克思主义从来没有隐讳，她是为无产阶级服务的，是无产阶级认识世界和改造世界的思想武器。但是，无产阶级又是人民群众的一部分——当然是核心部分。无产阶级的利益和广大人民群众的利益是相一致的，而且，无产阶级只有解放全人类，才能最后解放自己。可以说，马克思主义不仅是反映无产阶级利益的学说，同时也是反映最广大人民群众利益的学说。阶级性和人民性本质上是相一致的，只不过在不同的时期强调的侧重点有所不同罢了。在革命战争年代，强调马克思主义的阶级性，是完全必要的，也是十分正确的；在社会主义建设时期，随着社会主要矛盾的转换，在坚持马克思主义阶级性的同时，应该强调她的人民性，强调马克思主义反映最广大人民群众的根本利益要求。“三个代表”重要思想以及科学发展观、“执政为民”、“以人为本”、构建和谐社会、开展荣辱观教育等理论，一经问世就广为流行，受到了人民群众的热烈拥护，就是因为它们具有鲜明的人民性。过去很长一段时间中，由于受“左”的思潮的影响，我们把人权看成是资产阶级的观点，采取回避、批判的态度，结果在国际政治斗争中经常处于被动境地。这一情况在20世纪90年代发生了根本变化。1991年11月1日中国正式公布了《中国的人权状况》（又称《中国人权白皮书》），高度评价人权是一个“伟大的名词”、“崇高的目标”，是“长期以来人类追求的理想”。以此为开端，中国掀起了研究人权、关心人权、维护人权的热潮，人权理论成了马克思主义理论体系的一个重要组成部分。从人权理论在我国所发生的变化，说明人民性的确应该成为马克思主义的一个重要特征。

三是实践性。“强调理论对于实践的依赖关系，理论的基础是实践，

① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社，1972，第4页。

② 《列宁选集》第2卷，人民出版社，1995，第305页。

又反过来为实践服务。判定认识或理论之是否真理，不是依主观上觉得如何而定，而是依客观上社会实践的结果而定。真理的标准只能是社会的实践。”^① 毛泽东同志在将近 70 年前讲的这段话，至今仍十分正确。马克思主义是放之四海而皆准的普遍真理，因为她揭示了人类社会发展的客观规律，为人类进步、社会发展，为全人类的最后解放指明了正确方向；但在实际运用马克思主义的理论时，又要同各国的具体实践相结合，不能生搬硬套，不能搞教条主义。实践在发展，马克思主义本身也要随着实践的发展而发展。马克思主义虽然诞生于 19 世纪，但她没有停留在 19 世纪。作为一个开放的理论体系，150 多年来，她始终与时代同行，与实践同步。党的十六大把“与时俱进”作为中国共产党新时期思想路线的重要内容，把能否始终做到实践基础上的理论创新当做我们必须长期坚持的治党治国之道，正是对马克思主义实践性的高度重视和深刻体现。

社会实践是检验科学与非科学、真理与谬误的巨大试金石。当苏联解体、东欧剧变时，西方一些人兴高采烈，并且迫不及待地兜售所谓的“华盛顿共识”，把它当成是解决各国社会经济危机、走向繁荣富强的灵丹妙药。但实践表明，推行“华盛顿共识”的国家非但没有摆脱危机，反而陷入了更深重的灾难，“华盛顿共识”不得不宣告失败。与之形成鲜明对照的是，中国坚持和发展马克思主义，走中国特色社会主义道路，取得了令世人瞩目的伟大成绩。中国的成功实践已在国际上逐步形成了“北京共识”，这既是中国 20 多年来改革开放实践的胜利，也是中国化的马克思主义的胜利。

四是战斗性。马克思在《资本论》第一卷的序言中写道：“在政治经济学领域内，自由的科学研究遇到的敌人，不只是它在一切其他领域内遇到的敌人。政治经济学所研究的材料的特殊性，把人们心中最激烈、最卑鄙、最恶劣的感情，把代表私人利益的复仇女神召唤到战场上来反对自由的科学研究。”^② 由于马克思主义公然申明是为无产阶级和广大人民群众谋利益的，所以从她一问世，就受到了敌人的百般攻击，在其生命的途程中

① 《毛泽东选集》第 1 卷，人民出版社，1991，第 284 页。

② 《马克思恩格斯全集》第 23 卷，人民出版社，1972，第 12 页。

每走一步都得经过战斗。马克思一生中的主要著作大多是和资产阶级思想家进行论战的记录，就连《资本论》的副标题也是资产阶级“政治经济学批判”。“正因为这样，所以马克思是当代最遭嫉恨和最受诬蔑的人。”^①可是，当马克思逝世的时候，在整个欧洲和美洲，从西伯利亚矿井到加利福尼亚，千百万战友无不对他表示尊敬、爱戴和悼念。恩格斯十分公正地说：“他可能有过许多敌人，但未必有一个私敌。”^②

在我国，马克思主义已经处于意识形态的指导地位，在马克思主义的指引下，全党全国人民正在为实现第三步战略目标、推进现代化建设而努力。但是，也要清醒地看到，在新的历史条件下，巩固马克思主义在意识形态领域的指导地位面临的形势是严峻的。从国际看，西方敌对势力把中国作为意识形态的主要对手，对我国实施西化、分化的图谋不会改变。从国内看，随着社会主义市场经济的发展和对外开放的扩大，社会经济成分、组织形式、就业方式、利益关系和分配方式日益多样化，人们思想活动的独立性、选择性、多变性和差异性进一步增强。在这种情况下，出现非马克思主义甚至反马克思主义的思想倾向，也就不可避免了。面对这种挑战，我们不能回避，不能沉默，不能妥协，更不能随声附和、同流合污。苏联、东欧的前车之鉴，我们记忆犹新。我们应该表明态度，应该奋起反击，进行有理有据有说服力的批判，以捍卫马克思主义的科学尊严。例如，有人肆意贬低、歪曲、否定马克思的劳动价值论，企图动摇马克思主义政治经济学大厦的基石，难道我们能听之任之吗？有人千方百计地要把“华盛顿共识”推销到中国来，妄图使中国重蹈拉美、俄罗斯、东欧和东南亚一些国家的覆辙，我们能袖手旁观吗？当然不能！这不仅是党性立场所致，也是科学良知使然！在这一点上，我们应该向德国工人运动的老战士、杰出的马克思主义理论家弗朗茨·梅林学习，他在一个世纪前写的批判各种反马克思主义思潮的论文（已收入《保卫马克思主义》一书中，苏联1927年版，中文版为人民出版社1982年版），今天读来仍然感到新鲜和亲切。

① 《马克思恩格斯选集》第3卷，人民出版社，1995，第777页。

② 《马克思恩格斯选集》第3卷，人民出版社，1995，第778页。

五是国际性。1848年,当马克思、恩格斯出版《共产党宣言》,发出“全世界无产者,联合起来”的号召时,就注定了马克思主义是一种超越地域、肤色、文化局限的国际性的思想理论体系。当今,方兴未艾的经济全球化浪潮正深刻地影响着世界各国的经济社会进程,尽管这种影响有其积极的一面,但也会给许多发展中国家造成消极的甚至是严重的后果。这已为许多事实所证明。如何在经济全球化进程中趋利避害,扬善去恶,除了以马克思主义作指导外,别无其他更好的主义。因此,马克思主义的国际化,现在比以往任何时候都显得重要和迫切。西方垄断资本出于维护其根本利益的考虑,竭力反对马克思主义的国际化,也就不足为奇了。

中国共产党人把马克思主义普遍真理与中国具体实践相结合,产生了中国化的马克思主义,指引中国的革命与建设不断取得新的胜利。随着中国改革开放的不断深入、综合国力不断强大、人民生活不断改善、国际地位不断提高,世界各国对中国的兴趣日益浓厚。因此,“北京共识”、“中国模式”逐渐成为国际论坛的重要议题。看来,中国化的马克思主义正在走向世界,这不仅是马克思主义在中国85年发展的必然,也是当今世界经济社会形势发展的必然。作为中国的马克思主义者,应该感到自豪,因为对马克思主义的发展作出了自己的贡献;应该要有广阔的国际视野,不仅要关注世界的风云变幻,也要了解和研究国外马克思主义研究的动态。要积极推进国际的学术交流与合作,让中国化的马克思主义为世界各国朋友所了解,并与他们一道,共同推进马克思主义的发展。

以上所述马克思主义的五大品格,也是本文库所遵循的指导思想。福建师范大学历来重视马克思主义理论的教学与研究,二十多年来在本科生、研究生中坚持开设《资本论》和其他马克思主义原著课程,出版、发表了许多用马克思主义立场、观点和方法分析问题、解决问题的论著。学校把马克思主义理论研究和学科建设紧密结合起来,迄今已获得理论经济学、历史学、中国语言文学等一级学科博士点、博士后科研流动站和马克思主义原理、马克思主义中国化、思想政治教育等二级学科博士点,培养了一大批有志于马克思主义理论教学和研究的学术骨干。2006年初,学校整合相关院系师资,成立了马克思主义研究院。本文库是学校学习、研究、宣传马克思主义理论的重要阵地,也是开展对外学术交流的重要

平台。

本文库初步安排 10 辑。大体是：马克思主义哲学研究；《资本论》与马克思主义经济理论研究；中国社会主义市场经济研究；马克思主义中国化研究；思想政治教育研究；马克思主义发展史研究；社会主义经济发展史研究；国外马克思主义研究；西方经济学与当代资本主义研究；建设海峡西岸经济区研究等。每辑出若干本著作，计划用 10 年左右的时间，出版 100 本著作。本文库的出版得到福建省重点高校建设项目的特别资助和社会科学文献出版社的大力支持，在此表示衷心感谢！

胡锦涛同志十分重视实施马克思主义理论研究和建设工程，勉励参与这一工程的学者要进一步增强责任感和使命感，满腔热忱地投身这一工程，始终坚持解放思想、实事求是、与时俱进，大力弘扬理论联系实际的马克思主义学风，深入研究马克思主义基本原理，深入研究邓小平理论和“三个代表”重要思想，深入研究重大的理论和实际问题，为马克思主义在中国的发展，为全面建设小康社会、开创中国特色社会主义新局面作出新的更大的贡献。这段语重心长的话，也是本文库所追求的终极目标。

是为序。

李建平

2006 年 3 月 31 日

序

邓子基*

自从 2002 年党的十六大确立了新型国有资产管理体制以来，国务院国有资产监督管理委员会（简称国资委）以国有资本出资人的身份加强了对国有企业的监督管理，实施了一系列的改革举措，使国有企业逐步摆脱了多年来的经营困境，并获得了越来越多的经营利润。统计资料显示，2011 年我国国有企业累计实现利润总额 22556.8 亿元。随着国有企业盈利能力的提高，国有企业的利润分配和国有资本经营预算越来越受到学术界和政府部门的关注。2007 年 9 月，国务院发布了《关于试行国有资本经营预算的意见》（国发〔2007〕26 号），决定从 2008 年开始实施中央本级国有资本经营预算，各地区国有资本经营预算的试行时间、范围、步骤，由各省、自治区、直辖市和计划单列市人民政府决定。《意见》的颁布，标志着我国国有企业自 1994 年以来只交税收不交利润的历史已经结束，酝酿已久的国有资本经营预算制度进入实施阶段。然而，在实践层面该项制度仍然处于起步阶段，尤其在地方层面，省域国有资本经营预算工作不仅明显滞后于中央层面，而且存在许多亟待解决的薄弱环节，诸如预算收入的来源、预算编制的主体、预算层次的划分、预算支出的安排、与公共预算关系的处理、国企利润上缴比例的确定、预算报表编制的规范等一系列问题，还需要进行规范的理论探

* 邓子基，1923 生，福建沙县人，厦门大学教授，是我国著名资深经济学家、财政学家和教育家，是中国财政学的奠基人和开拓者之一，一向倡导、坚持与发展“国家分配论”，是中国财政学界主流学派主要代表人之一，被誉为“财政学泰斗”和“一代宗师”。

讨和深入的实证分析。

正是基于对上述问题的长期思考和研究,福建师范大学陈少晖教授及其研究团队2008年申报了国家社科基金课题《公共财政框架下的省域国有资本经营预算研究》,并成功获得立项资助(编号:08BZZ037)。课题组经过近四年的不懈努力,在深入调研和分工合作的基础上,终于完成了该课题的全部研究任务,并于2012年3月顺利通过了全国社科规划办的结项验收,鉴定等级为良好。在课题研究最终成果的基础上,课题组对研究报告进行了进一步的补充、修改和完善,形成了同名的学术专著,将于2012年9月在社会科学文献出版社正式出版。本著作以公共财政框架下省域国有资本经营预算的建构为研究主题,以国有资本经营预算制度相关理论为研究工具,在对山东、湖北、福建、安徽、北京、上海、深圳等省市的国有资本经营预算情况进行实地调研的基础上,重点研究了省域国有资本经营预算制度的建构和设计问题,以期为我国省域范围的国有资本经营预算和国有资产管理体制改革提供有价值的理论参照和政策建议。

作为一部理论分析与实证研究紧密结合的研究专著,本书作者不仅以其大胆创新的理论勇气,严谨缜密的学理辨析,以及科学理性的研究方法,使本书体现出较高的学术价值,弥补了当前国内学术研究在国资预算领域的不足,而且作者不是仅仅局限于学理辨析,而是把理论研究的最新成果与现实的国有资本经营预算改革实践需要有机结合起来,在大量实证调研的基础上,比较分析了省域国有资本经营预算各种试点模式的异同和优劣,并针对各地国有资本经营预算试点工作中存在的共性问题提出了富有真知灼见的对策建议,对公共财政框架下省域国有资本经营预算制度的建构提出了富有指导意义的设计方案,从而使本书又具有重要的实践探索价值。

审读全书,我认为,这部论著主要具有以下几个方面的特色和创新:

首先,本书立足中国改革开放实践,紧扣时代脉搏,抓住当前社会经济发展中的关键问题,选取省域国有资本经营预算为研究对象,在严谨的理论辨析和充分的实证研究的基础上,构建公共财政框架下的省域国有资本经营预算框架,从而使本书立意鲜明,高屋建瓴,在理论研究及实践探索方面均具有较高的价值。

我国改革开放30多年来取得的成就充分表明,建设有中国特色的社会主义市场经济是我国经济体制改革的正确方向,这一方向要求我国必须建立与市场经济相适应的财政税收体制,这就是我国1998年开始的公共财政体

制改革。同时，我国是社会主义公有制国家，必须坚持公有制的主体地位，要确保国有经济在国民经济中的主导作用。随着我国国有企业改革的深入，大多数国有企业不仅实现了扭亏为盈，而且在市场竞争中的优势越来越大，盈利能力越来越强。因此，当前国企改革的关键问题之一就是建立规范的国有企业利润收缴和分配制度，而这一制度，体现在国家预算层面上就是要建立在公共财政预算之外相对独立的国有资本经营预算制度。鉴于这一认识，本书作者敏锐地抓住我国当前经济体制改革的两个关键问题，把公共财政建设与国有资本经营预算制度构建有机地结合起来，而且根据地方国有资本经营预算探索的实践需要和运行特点，着重以省域国有资本经营预算制度的建构为研究对象。作者紧紧围绕“公共财政框架下的省域国有资本经营预算构建”这一研究主题，遵循“分析框架—理论基础—实证分析—制度设计”这一总体逻辑思路，在对近年来国有资本经营预算的相关研究成果进行系统梳理的基础上，以“双元结构财政”理论为分析框架，综合运用各种分析工具，对国有资本经营预算的理论范畴、制度演进、产权结构、收益分配、会计基础等相关问题进行了深入阐述与分析，使本书具有重要的理论价值。

不仅如此，撰写本书的课题组成员还通过深入的实地调研，采集了部分样本省市的第一手数据资料，不仅准确把握了各省市的国有资产总量及分布状况，而且对其国有资本经营预算的主要做法和运行模式也有了较为全面的了解。本书是在分析整理实地调研所获取的数据资料的基础上形成的，既包括各样本省市国有资本经营预算试点模式操作方法和实践经验的总结，又有对省属国有企业集团公司层面经营预算具体做法的分析。不仅有对各地关于国有资本经营预算具体政策规定的深入解读，更有对其在国有资本经营预算操作环节上的详细流程、经验做法以及存在问题进行的比较、评价与总结。可以说，本书所构建的省域国有资本经营预算是在科学的理论基础和严谨的实证分析的基础之上，能够为其他省市构建国有资本经营预算制度提供极具可操作性的现实蓝本和借鉴模式，具有重要的应用价值。

其次，本书不仅结构严谨，视野开阔，而且论证周密，见解深刻，精巧的理论框架辅之以丰富翔实的数据资料，在系统、全面、深入地研究我国公共财政框架下省域国有资本经营预算理论的基础上，对当前省域国有资本经营预算的代表性试点模式进行了比较分析，并提纲挈领地构建了我国省域国有资本经营预算制度框架，提出了一系列具有创新性和前瞻性的理论观点和政策建议，体现了学术性与应用性、理论性与政策性、指导性与可操作性的

紧密结合。

作为一部具有开拓性的学术专著，陈少晖教授领携其研究团队以大胆探索的理论勇气与魄力，实事求是，与时俱进，紧扣“创新”这一学术研究的脉搏，提出了许多具有创新价值的学术观点与对策建议。比如，关于国有资本经营预算收入的使用方向与分配结构问题，本书大胆突破现行国企红利“取之国企，用之国企”的普遍做法，分别从现行国有资本预算支出的非民生倾向、国有资本预算支出重点应当向民生财政倾斜、以民生为导向的重庆国资预算模式借鉴以及构建民生财政导向下的国有资本预算支出机制等四个方面对国有资本预算支出问题进行了集中探讨，明确提出了“国有资本预算支出机制重点应当向民生财政倾斜，构建民生财政导向下的国有资本预算支出机制”的创新观点，并从法理基础、使用方向和制度配套等三个方面设计了国有资本预算支出民生化导向的机制。在构建省域国有资本经营预算框架中，进一步提出了基于民生财政导向来确定红利使用方向的政策建议，认为“国资预算支出应从社会福利最大化的视角出发，在以民生为导向的基础上同时考虑民生福利和国企发展，进一步提高用于民生领域的支出比例，同时将适当比例的国资收益用于国企的支出，但主要是用于增强企业自主创新能力的研究支出”。针对当前国有资本经营预算支出存在的体内循环问题，本书特别强调指出：“国有资本收益不能仅在国有资本经营预算范围内循环使用，还应该与公共预算、社会保障预算相配合，除了用于国有企业的再投资及支付改革成本外，还应当考虑向民生领域倾斜，弥补政府公共福利性支出缺口、缩小收入分配差距，改善消费投资结构，促进宏观经济稳定等。”在对现行各省市国资预算支出特点的比较分析中，作者重点对以“反哺财政、保障民生”为主要特色的重庆模式作了推荐，指出“这种以民生为导向的国有资本经营预算支出模式，不仅是国有企业承担社会责任的应有之义，更是让国民分享国有资产所有者权益的内在要求”。

又如，在中央与地方国有资本经营预算关系问题上，本书突破了传统“国家统一所有，政府分级监管”的传统思路，提出了建构以中央与地方“分级所有”为核心的国有资产产权结构，并以此为基础构建中央与地方的国有资本经营预算框架，认为在国有资本经营预算中应该明确赋予地方政府国有资产主体地位，落实所有权与收益权、财权与事权相对应的国资收益分配机制。对于国有资本经营预算的会计基础，本书亦突破了现行政府预算中以“收付实现制”为会计基础的做法，认为应该用“权责发生制”为基础

来实现国有企业财务会计制度与国有资本经营预算会计制度的有机对接,加强国有企业的财务预算管理。本书在比较两种会计基础优劣的基础上,借鉴国际经验,分析研究了国有资本经营预算实行权责发生制存在的各种障碍和困难,探索性地提出了国有资本经营预算会计基础转型的建构思路,具有理论上的前瞻性和实践层面的可行性。在省域国有资本经营预算模式的选择问题上,本书认为,由于各地经济发展不平衡和国资总量、结构状况差异较大,省域国有资本经营预算“不宜做硬性的统一要求”,而是应该从各地的实际特点出发,尊重各地方政府的自主权和选择权。为此,本书在比较各地国有资本经营预算模式的基础上,分析了其中代表性模式的优劣与利弊,为各地国有资本经营预算提供了一个可供选择的、灵活的国资预算模式组合,这对于促进各地方省市的国有资本经营预算制度的设计和完善显然具有重要的决策借鉴价值。

最后,本书研究方法综合独到,思路脉络清晰,数据资料充分翔实,不仅深入阐释了省域国有资本经营预算相关的理论范畴,论证了构建国有资本经营预算制度的必要性与可行性,更重要的是在对样本省市国有资本经营预算模式进行实地调研和全面系统的比较分析之后,初步设计了公共财政框架下省域国有资本经营预算制度的建构思路。

第一,本书以马克思主义经济理论和科学发展观为总的指导思想,同时借鉴政府预算理论、公共财政理论、国有资本财政论、委托代理理论以及博弈论等中外经济理论,以2002年党的十六大以来党中央关于国有资产管理体制改革的一系列重要论述为依据,运用抽象演绎法以及规范与实证、定性与定量相结合的方法分析了省域国有资本经营预算的一般理论,明确界定了国有资本经营预算的内涵、范围、性质、主体、特点、目标等相关范畴,指出了构建国有资本经营预算的必要性与可行性,提出了“公共财政预算与国有资本经营预算既是相对独立又相互补充的关系,二者具有内在的统一性,可以在实践中实现互补与对接”的理论观点,并运用财政分权理论、博弈论阐释了中央与地方两大集团在国有资产分配利益上的博弈与权力配置,探讨了国资体制改革的性质以及国资体制改革中实行中央与地方“分级所有”的必然趋势。

第二,作者运用了制度变迁理论以及历史与逻辑相统一的方法,从历史纵向的视角系统梳理和总结了国家与国有企业的财政分配关系的演变轨迹,揭示了现行国有资产收益分配关系格局的历史成因。国有资本经营预算尽管

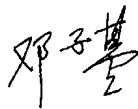
是个崭新的事物，但其提出却有着深刻的历史渊源。国家与国有企业的财政分配关系，从新中国成立之初的统收统支，到改革初期的税利合一，以及市场经济体制改革方向确立后的税利分流，再到目前公共财政框架下的国有资本经营预算，均有着其内在的发展规律。因此，本书运用历史与逻辑相统一的方法，把国有资本经营预算研究的逻辑分析和思辨建立在历史分析基础之上，这样才能更好地理解、把握现阶段国有资本经营预算建构的历史必然性，进而提出更科学合理的政策建议。本书运用这一研究方法，不仅揭示了目前国有资产产权关系中国家与国有企业财政分配关系格局的基本成因，而且也为构建与当前的社会主义市场经济发育程度相适应的双元结构财政体制及实现公共财政预算与国有资本经营预算的有效对接，提供了有益的历史借鉴。

第三，建立在深入细致实地调研基础上的实证分析和比较研究方法的娴熟运用也是本书的一大特色。在 2007 年央企正式实行国有资本经营预算制度以前，有些地方自 20 世纪 80 年代后期就开始了国有资本经营预算工作的探索，并形成了具有地方特色的操作方法和预算模式。因此，在充分的实证调研的基础上比较分析和总结各省级国有资本经营预算的做法，从而为当前省域国有资本经营预算探索提供有益的模式借鉴，就显得尤为必要和迫切。本书作者在综合考察全国各省市国有资本经营进展情况的基础上，分地区有重点地选择了山东、湖北、福建、安徽、北京、上海、深圳等有代表性的样本省市进行实地调研，并分别从国资委层面与企业集团层面的视角分析了上海和安徽的国有资本经营预算的执行情况和运行特征。运用比较分析的方法找出了各种实践模式之间的差异及存在问题，为构建省域国有资本经营预算提供了具有参照与借鉴价值的实践基础。在此基础上，本书提出了完善省域国有资本经营预算的总体思路，并针对省域国有资本经营预算构建中存在的难点，系统比较了权责发生制与收付实现制的优劣，将权责发生制引入国有资本经营预算，作为构建国有资本经营预算的新型会计基础，以此促进国有企业财务预算与省域国有资本经营预算的有机对接，从而使该项制度能够顺利推进和规范运行。

总之，我认为，本书立意高远，视角新颖，立论深刻，资料翔实，论证兼具深度与广度，分析精辟入理，紧扣当前公共财政和国资改革的热点问题，在公共财政的基本框架下论证了构建省域国有资本经营预算的必要性和可行性，在把握国家与国有企业财政分配关系历史规律的基础上，展开广泛

的实证调研，为公共财政框架下省域国有资本经营预算的开展提供了一个可操作性的模式蓝本。作为一部创新性的学术论著，虽然本书在一些学术观点还存在可商榷之处，某些观点建议在实践中还有待进一步的检验，但仍然可以说是近年来我国在国有资本经营预算研究领域不可多得的一部力作，不仅充实了学术界在省域国有资本经营预算研究的薄弱环节，而且对于实践中加快省域国有资本经营预算构建，推进国有资产管理体制改革的深化，均具有重要的理论价值和现实意义。

本书的主要作者陈少晖教授长期致力于国有资产管理体制改革研究，2006年其在厦门大学从事博士后研究的出站研究报告《国有资本财政研究》由中国财政经济出版社出版后，获得了福建省社会科学优秀成果二等奖。2010年由社会科学文献出版社出版的专著《国有资产管理：制度变迁与改革模式》又获得福建省社会科学优秀成果三等奖。本书是他承担的国家社科基金项目的研究成果，也是他致力于国有资产管理与改革研究的第三部学术专著，作为他的博士后导师，对于他在学术上的勤勉努力和丰硕成果，颇感欣慰。论著定稿后，他诚邀我为之作序，我欣然应允，审阅全书，提笔写出以上一段文字。是为序。



厦门大学资深教授、博士生导师

2012年6月23日于厦门大学西村寓所