

CAIJINGLILUN
TANSUOYU

CHUANGXIN

财
经
理
论

探
索
与
创
新

崔光莲
李广舜 著

新疆人民出版社

财经理论

主 编：崔光莲 李广舜

副主编：陈建国 古丽娜
文桂江 刘 斌

探索与创新

图书在版编目(CIP)数据

财经理论探索与创新/崔光莲,李广舜等著. —乌鲁木齐:新疆人民出版社,2002.6

ISBN 7-228-07186-7

I.财... II.①崔...②李... III.经济理论—文集 IV.F0-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 035265 号

财经理论探索与创新

崔光莲 李广舜等著

出版 新疆人民出版社

地址 乌鲁木齐市解放南路 348 号

邮编 830001

电话 (0991)2825887 2816212

印刷 新疆财经学院印刷厂

发行 新疆人民出版社

开本 850×1168 1/32

印张 17.75 印张

字数 400 千字

版次 2002 年 7 月第 1 版

印次 2002 年 7 月第 1 次印刷

印数 1000

定价 34.00 元

ISBN 7-228-07186-7/F·534

前 言

刚刚过去的 2001 年,对于我国是极其不平凡的一年。这一年,我国足球终于实现了冲出亚洲、走向世界的梦想;这一年北京申奥成功;这一年,在上海成功举办了 APEC 会议;这一年,我国在经历 15 年艰苦谈判之后,终于成为 WTO 正式成员。这一件件振奋人心的喜讯,极大鼓舞了我国人民建设祖国、振兴中华的豪情壮志。同样,也大大激励了我系各族教师搞好教学,搞好科研的热情。现在,奉献给广大读者的这本论文集,就是最好的见证。

面对我国改革开放持续发展的大好形势,对经济理论界也提出了更高的要求。其中,十分重要的就是要积极研究在改革与发展过程中,各个经济领域内出现的复杂现象和新的问题,探索新的体制、机制、秩序、法规以及发展道路和模式,传播经济学科的新理论、新观点和新观念,以使用这些科学研究成果去丰富现有的知识宝库,提升科学研究水平,培育新一代的经济管理人才。

本书贯彻了以下三个结合:一是理论与实践相结合。即在马克思主义、邓小平理论和“三个代表”重要思想指导下,用新学科和经济领域的专业理论去研究中国经济中的实际问题,特别是具有中国特色的社会主义市场经济中的一系列重大问题。诚然,书中有的文章侧重于理论,有的侧重于实际,有的还侧重于应用。但只要贯彻这一方针,就一定能在理论上有所前进,有所突破,并在不同层次上为加快建立社会主义市场经济体制和加快我国改革开放步伐服务。二是普及和提高相结合。既注重传播和普及知识,又密切联系中国国情和经济科学自身发展的实际,进行创造性的探索,实现知识性与学术性相结合。三是教学与科研相结合。本书

的作者大都是在一线从事教学工作的教师。他们既抓教学,又抓科研,用教学推动科研,用科研提高教学,形成教学与科研相互推进的两个“轮子”,齐头并进,共同提高。这同时也是对高校教师的一个基本要求。

为了便于读者阅读,本书根据文章内容分为“理论探索篇”、“西部开发篇”、“税收论坛篇”、“财务会计篇”、“金融投资篇”和“综合篇”等六个栏目。每个栏目既可自成体系,又在内容上融为一体。

为本书的出版,新疆人民出版社的曾多源副编审付出了艰辛的劳动。在此表示衷心地感谢!

由于水平所限,加之时间紧促,书中错误和不足难免。敬请广大读者不吝赐教。

编 者

2002 年 3 月 10 日

目 录

前言.....	(1)
运用“三个代表”思想,指导积极财政政策实践(代序言).....	
..... 李广舜	(1)

理论探索篇

建立国有资产管理体制“三个层次”改革模式的探讨	
..... 李春玲 薛峰、李秋玲	(11)
公共财政·市场·公共权力	伍文中(17)
我国政府间转移支付存在的问题及对策	刘俊伟(32)
浅析我国积极财政政策的走向	蒋小敏(39)
试论我国财政支出效率的现状 & 改进	赵国春(46)
儒家优良文化传统与企业职业道德	刘 斌(53)
可持续消费模式与产业经济的可持续发展	苏 玲(59)
实施资本经营,提高企业竞争力	郝秀华(65)
经济全球化与我国的经济安全	李晓勇 吴威 李力耘(73)
试论积极财政政策	杜玉枫 童疆明(84)
彻底转换政府职能应对面临的挑战	罗红云(91)
健全我国社会保障制度的思考	阿地力·买买提(97)
入世与新疆市场秩序优化	李 钦(103)
经济增长的重要杠杆——工资分配	熊 萧(109)
强化财政支出监督与管理的思考	买买提·克由木(116)

对地方公共产品有效供给问题的规范分析 刘俊伟(127)

公共选择理论与我国的财政改革 米丽姑莉·尤努斯(136)

关于审计理论问题的新思考 段继平(140)

西部开发篇	
西部大开发中的税收政策选择	王 东(145)
从日本札幌的经济趋势看新疆 经济发展	古丽娜尔·阿不都拉(153)
论新疆县级财政的困境及对策	赵国春(165)
论促进西部大开发的税收政策	阿依夏木(175)
西部大开发中如何扩大新疆的投资规模	古丽帛斯坦(181)
大力发展新疆旅游业	阿地力·买买提(187)
西部经济崛起的重要支点:大力发展 非公有制经济	买买提明·木沙(194)
改革现行税制,促进我国落后地区经济发展	曹志政(200)
新疆贫困县税收征管存在的问题及改进措施	阿达来提(207)
西北地区经济发展现状及财政对策	宋海波(210)
抓住机遇,加速新疆经济的发展	许新强(216)
税收论坛篇	

加入 WTO 与我国依法治税思想的进一步确立

..... 李广舜 罗 莉(224)

对“技术改造国产设备投资抵免企业
 所得税”政策的理解

..... 贺 香(231)

关于完善我国涉外税法问题的探讨

..... 阿德力别克(236)

要充分认识当前税务管理的重要性 艾尔肯·阿巴白克热(242)

适应 WTO 规则,统一内外资企业所得税 贺 香(248)

开展税收筹划是企业降低纳税成本的必由之路 ... 郝秀华(254)

关于税收调控收入分配的现实思考 曹志政(260)

论税制的逻辑改革 文桂江(266)

浅议纳税筹划的限定条件和若干措施 张小武(272)

浅议企业所得税的筹划分析 楚开元(279)

当前税收工作的机遇与挑战 娜依曼·艾百都拉(283)

全面强化依法治税意识营造良好的
税收执法环境 艾尔肯·阿巴白克热(288)

关于加强个人所得税征管力度的建设 ... 娜依曼·艾百都提(293)

财务会计篇

关于“债转股”的财务思考 赖天山(299)

关于国有股减持的思考 潘 骞(304)

浅议现代企业资本经营的财务目标、主体及对象 苏 玲(310)

浅谈会计信息失真及其对策 周 莉(316)

我国资产评估业如何面对经济全球化 赵 鹏(321)

试论知识经济对会计的影响 郭新玉(329)

浅议《企业会计准则——租赁》 张小军(336)

浅议中国注册会计师行业存在的问题、挑战及机遇 汪海龙(343)

浅析会计信息失真及其治理方法 买买提·吾拉木(349)

企业财务风险的形成及防范 赵 鹏(354)

谈股东财富最大化目标的实践意义 赖天山(359)

部门预算——深化预算管理改革的核心	曹 艺(365)
对会计委派制的若干思考	郭新玉(370)
对负债经营的思考	买买提明·吾拉木(376)

我国企业股份制模式思考	买买提明·木沙(381)
知识经济时代的财务管理创新	热娜·阿拉依丁(388)
新世纪下的会计改革思考	汪海龙(394)
浅析收益法是企业价值评估的最佳选择	雅库甫·赛丁(400)
会计的发展及影响因素	慕娜瓦尔·肉孜(406)
正确看待我国股指期货的推出	李俊英 和俊梅(411)
从制度的制约方式再看会计监督	文桂江(418)
实施网络财务的必要条件	伊布拉音·乌斯曼(427)
对改进现行事业单位会计制度的几点思考	曹 艺(432)
对会计信息不确定性的再认识	李 薇(436)
浅谈出版企业内部会计控制规范	管晓伟(440)
加入 WTO 对我国财务会计转轨改革的思考	苏树军(448)
代理人说与责任会计	李绍华 朱宏 李绍伦(459)

金融投资篇

让融资租赁成为西部开发中重要的投融资方式 ...	李俊英(468)
我国降息的背景及效应分析	闫 杰(478)
网络银行的营销战略选择	吴东升 孟英玉(484)
开放式基金与保险资金的互动分析	段文辉 杜树章(490)
我国证券投资基金面临的问题及发展对策	阿梅娜·阿布力米提(494)
论国有商业银行经营业务的选择	贾亚男(502)

综合篇

- 我国研究生教育的问题及对策 李广舜(507)
- 素质教育在财政学教学中的运用 古丽娜尔·阿不都拉(515)
- 如何建设财经学院学生干部队伍 胡毅涛(521)
- 加入 WTO 后对铁路物流业的思考 古丽帛斯坦(526)
- 论国有中小企业改革中的资产流失 雅库甫·赛丁(532)
- 加强农业综合开发需要澄清的几个认识问题 周 莉(539)
- 我国民营企业技术创新滞后的原因分析及对策
..... 李项峰 王 辉(544)
- 我国农业产业结构存在的问题及对策建议
..... 慕娜瓦尔·肉孜(549)
- 浅论辅导员的修养 胡毅涛(554)

运用“三个代表”思想， 指导积极财政政策实践

(代序言)

李广舜

江泽民同志在庆祝中国共产党成立八十周年大会上的讲话中，全面而深刻地阐述了“三个代表”思想的内涵。着重强调，全党同志一定要坚持把全面落实“三个代表”的思想贯彻于党的建设的各个方面，贯彻于党领导人民进行改革开放和社会主义现代化建设的全过程。按照这个要求，财政作为国家的“庶政之母”，财政工作作为党领导下的一项综合性和政策性很强的政治工作和经济工作，在当前和今后的很长时期内，学习和运用“三个代表”的指导思想做好本职工作，无疑是一项十分重要的政治任务。

由财政本身的特点和财政工作的任务所决定，“三个代表”的思想对财政工作的指导意义和财政工作如何促进“三个代表”思想的落实等方面，其意义都将是十分广泛而深远的。这里，仅就近年我国实施的积极财政政策，谈点学习体会。

一、体现中国先进生产力发展的要求是积极 财政政策的基本目标

江泽民同志在论述“三个代表”思想时，首先提出，我们党要始

终代表中国先进生产力的发展要求。这就是说,我们党的理论、路线、纲领、方针、政策和各项工作,都必须努力符合生产力发展的规律,体现不断推动社会生产力的解放和发展的要求,尤其要体现先进生产力发展的要求。通过发展生产力,不断提高人民群众的生活水平。

江泽民同志对“三个代表”思想的这一重要论述,对制定和执行积极财政政策的政策目标及鉴定其政策的积极性,有着根本性的指导意义。

首先,积极财政政策,其政策目标必然体现在促进实现生产力、特别是先进生产力发展的要求上。这里体现的是国家权力与经济发展之间的一种相互关系。在市场经济条件下,主要是国家政策对市场经济发挥的作用。按照历史唯物主义的基本原理,国家与经济的相互关系,表现在政策上,它主要有三种不同的形式或不同的效果。一种是国家的政策与经济的要求保持同一方向,这时,国家政策发挥的是促进生产力和经济发展的积极作用;另一种是国家的政策与生产力和经济的要求是相反的方向,这时,国家政策发挥的是阻碍生产力和经济发展的消极作用;第三种是国家的政策发挥的是改变生产力和经济发展方向的作用,这时,政策发挥的最终效果仍可归结为是第一或第二种作用。这是历史唯物主义坚持的分析经济基础与上层建筑之间辩证关系的基本原理。这一原理的中心意思是:国家政策的积极性或消极性,归根到底是要由生产力和经济发展的社会实践来作出鉴定的。也就是说,只有代表先进生产力发展方向,并能促进社会经济发展的国家政策,才属于积极政策的范畴。这是就政策一般而言。但任何政策一般又都是通过政策个别来贯彻执行的。以财政政策为例,在市场经济条件下,任何财政政策总是力图保持与市场经济运行的规律及发展的要求相适应,以发挥其促进经济和社会发展的积极作用。这是积极财政政策的一般性特征。但在现实生活中,积

积极财政政策又都是努力保持与市场经济运行的周期性特征相适应,根据现实的市场经济运作中表现出来的不同的供求关系和波动形势,执行松紧不同的财政政策,以发挥其“熨平经济”和稳定社会的积极作用。这里,给财政工作提出的一个基本任务,就是为了保持财政政策的积极性,必须切实做到使政策能够保持适应市场经济和生产力发展的要求。最重要的是努力做到在科学理论指导下,深入实际,深入群众,进行认真切实的调查研究,努力消除官僚主义、主观主义、形式主义等形而上学作风的恶劣影响;努力做到全面如实地掌握情况、认清形势,为实事求是地制定、执行和调整政策提供可靠的科学依据。

其次,按照“三个代表”思想的要求,积极财政政策作为一项重要的和综合性很强的国家政策,在努力适应先进生产力发展要求和积极促进生产力发展的实践中,发挥作用的范围是十分广泛的。其中,包括很多方面具体的政策措施,主要的如:除了针对市场供求关系,调整收支政策,为扩大内需创造部分社会购买力的同时,还要针对当前市场运行和经济发展的要求,为市场经济的协调、健康发展和先进生产力的提高,创造尽可能完善的主客观条件。它们主要是:财政管理体制的改革和完善、社会保障制度的建立与健全、人力资源和科学技术力量的开发与培训、分配制度与负担政策的完善与落实、民主法制管理监督制度的健全与完善等。这些具体政策与制度的完善与实施,都是解放生产力与发展生产力的客观要求和必要条件,应该是积极财政政策的重要内容。这样的积极财政政策,才可能较全面地体现“三个代表”中提出的,代表先进生产力发展的要求;才能有利于把积极财政政策的近期目标与长远目标,以及个别目标与一般目标结合起来,实现政策的经济效益与社会效益的协调一致。

最后,在“三个代表”思想指引下,我国的积极财政政策取得明显成效。1998年以来,我国实行了积极财政政策,到今年已经进

入第四个年头。从经济形势的发展变化来看,积极财政政策取得了明显的成效,受到各方面的好评。主要表现在:

1.拉动经济增长,国民经济出现重要转机。根据国家统计局提供的数据,1998年通过增发国债,扩大政府投资规模,拉动国内生产总值GDP增长1.5个百分点;1999年达2个百分点;2000年拉动1.7个百分点。这对实现预定的经济增长目标起了关键性作用。2000年全年GDP增长8.0%,工业增加值39570亿元,比上年增长9.9%;固定资产投资32619亿元,比上年增长9.3%;进出口额4743亿美元,比上年增长31.5%,其中,出口额2492亿美元,增长27.8%,顺差241亿美元;社会消费品零售总额比上年增长9.7%。以上情况说明,目前我国宏观经济形势出现重要转机。出现这种局面的原因主要有两个:一是持续多年的积极财政政策止住了经济下滑的趋势,促进了投资和消费;二是国际经济大形势的好转,特别是东南亚经济的复苏,促进了出口的大幅度增长。

2.经济结构调整有重要进展,经济运行质量明显提高。实施积极财政政策,在拉动经济增长的同时,也促进了经济结构的调整。1998年增发的1000亿国债,定向用于农林水利、交通通讯、城市基础设施、城市电网改造、国家直属储备粮库等基础设施建设,并带动了银行贷款和地方配套资金以1:2.53的比例投入。1999年增发的600亿国债和2000年增发的500亿国债中,除了继续加强基础设施建设外,还安排国债资金专项用于企业的重大技术改造和科技进步,增加对高新技术产业的支持,加强对教育科学等基础设施的投入和加大对西部开发的投入。这些措施有力地促进了经济结构的调整和经济运行质量的提高。企业经济效益大大提高,2000年国有及国有控股工业企业实现利润2392亿元,达到90年代以来的最高水平,为1997年的2.9倍。

3.提高了综合运用财政政策和货币政策的水平,丰富了宏观经济管理的经验。1993年下半年,针对当时的经济“过热”现象,

政府实行了“双紧”的财政政策和货币政策；1996 年实现了经济的“软着陆”，从而积累了治理经济过热的经验。1998 年以来实行的积极财政政策和稳健的货币政策则是治理经济紧缩的新尝试，并且已经取得显著效果，积累了这方面的经验。这种配合突出表现在定向向国有商业银行发行国债，将银行的一部分存贷差转化到财政投资上；在基础设施建设上，国债投资与银行配套贷款的密切结合；发行 2700 亿特种国债，补充国有商业银行的资本金，防范银行风险；银行贷款，财政贴息，共同支持企业的技术改造和科技创新等等。正是上述财政政策与货币政策的密切配合，以及财政手段的综合运用，才促成了当前国民经济出现重要转机。这些都大大丰富了我们宏观经济管理的经验。

二、体现中国先进文化的前进方向和积极财政政策的基本职能

江泽民同志在关于“三个代表”的重要讲话中，在着重论述代表先进生产力发展要求及为此需要努力实施的一系列重要政策措施的同时，对代表中国先进文化的前进方向，也作了重要系统的论述。指出：我们党要始终代表中国先进文化的前进方向，就是党的理论、路线、纲领、方针、政策和各项工作，必须努力体现发展面向现代化、面向世界、面向未来的、民族的、科学的、大众的社会主义文化的要求，促进全民族思想道德素质和科学文化素质的不断提高，为我国经济发展和社会进步提供精神动力和智力支持。

从这些重要论述中可以看出，江泽民同志主要从两个文化建设同时并重、协调发展的角度，在强调代表中国先进生产力发展要求的基础上，又着重强调了代表中国先进文化前进方向的必要性和重要性，并对中国先进文化的内涵和实现这一代表要求必须重

视和坚持的方针、政策以及努力方向,都作了系统深刻的论述。对贯彻执行积极财政政策有十分重要而深远的指导意义。

当前,我国正在实施的积极财政政策,在重视体现先进生产力发展要求的同时,决不能忽视体现我国先进文化前进方向的重要性。因此,在积极财政政策的实施过程中,应该把积极促进精神文明建设和良好学风及社会风气的树立与发扬,作为一项十分重要的职能任务来认真完成。体现在积极财政政策的具体实践中,应坚持从广义的、综合的意义上,而不是从狭义的、孤立的意义上加以理解和运用。核心思想是努力促进两个文明建设的并重发展。例如,近年来我国实行的特种类型的积极财政政策,从直观政策目标上看,主要是以“从松”的政策形式,从收入和支出两个方面,重点是运用支出的手段,来增加一部分社会购买力,缓解市场经济供求关系中突出的需求不足的矛盾,促进市场经济的协调快速发展。但从“三个代表”提出的要求和积极财政政策实施的现实进行观察,可以发现,积极财政政策实际的运用范围却是相当广泛的。在运用大量资金保证社会基础设施建设,满足企业技术更新改造以及增加人民收入的同时,财政对社会文化、教育、科研、卫生、社会保障、福利、救济等这类与先进文化及人民生活有密切关系的事业的发展,也给予了力所能及的资金保证和政策扶植。这不仅是先进生产力发展的要求,也是促进先进文化的发展和不断提高人民群众物质文化生活水平的需要。

在江泽民同志的这部分讲话中,优良科学学风的继承、运用和发扬,是一个很重要的内容。这里,“三个面向”的方针受到特别的重视。“三个面向”的教育方针在 1983 年经邓小平提出以来,不仅对我国的教育事业,同时对各项事业的发展和优良学风、作风的继承与发扬,对全民族文化道德素质的提高,特别是对优秀科技力量的培养,发挥了广泛而深远的指导作用。积极财政政策的贯彻执行,无疑应自觉坚持在这一方针指引下,在贯彻执行积极财政政策

的实践中,以面向本国现代化实际为立足点,认真学习运用马克思主义的科学原理,按照外为中用和古为今用的原则,积极研究、借鉴世界各国和我国历史上的文化、技术和管理经验,并经常认真、及时地观察、研究、掌握国内外的形势变化和发展方向,特别要着眼于世界科学文化发展的前沿,据以做出方针政策和具体措施的相应调整,以利于通过积极财政政策的贯彻,切实做到根据“三个代表”思想的要求,促进健康向上的、有中国特色的社会主义先进文化的发展,更好地满足人民群众日益增长的精神文化的需求,并引导广大人民群众从思想上和精神上得到不断提高。这也是培养和选拔一代“四有”新人,并为反腐倡廉和抵制不良思想的侵蚀创造思想文化条件。

这里需要特别注意的是,要经常重视在本职工作范围内防范一些不良风气的侵蚀和不良倾向对工作的干扰。这些不良风气和倾向在历史上往往以教条主义和主观主义的形式表现出来,或者迷恋盲目排外、闭关锁国的陈旧思想,自觉不自觉地把本国的建设事业同世界的发展人为地隔离开来,使国家长期处于封闭落后状态;或者对本国的事物一概抱着盲目鄙视和否定的态度,对外国的一切则盲目崇拜,照搬照抄,不做实事求是地分析研究。这两种不良学风和有害倾向,在我国历史的不同时期都曾以不同的方式,给革命和建设事业造成程度不同的损害。当前,在学习和工作实践中,也有形式不同的体现。因此,在学习运用“三个代表”思想指导积极财政政策的实践中,应把结合“三个面向”方针的学习放在重要位置上。这对在工作和学习中培养与发扬理论联系实际学风,提高贯彻执行积极财政政策的自觉性,提高广大干部和群众,特别是领导干部的科学思想作风和优良品德素质,及时有效地避免或排除不良倾向的干扰破坏,具有十分重要的现实意义。