

财经改革与探索

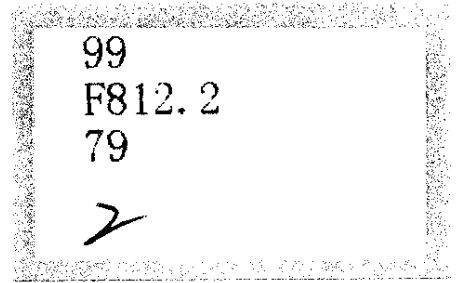
叶相治 著

CAIJINGGAIGE
YU
TANSUO



上海财经大学出版社

XALC 3/25



财经改革与探索

CAIJING GAIGE YU TANSUO

叶相治 著

上海财经大学出版社

财经改革与探索

CAIJING GAIGE YU TANSUO

叶相治 著

责任编辑 黄 勇

封面设计 未 名

出 版	上海财经大学出版社	(上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)
发 行	上海竟成印刷厂	
印 刷	上海浦江装订厂	
装 订	850mm×1168mm	1/32
开 本	13	
印 张	337 千	
字 数	1999 年 1 月第 1 版	1999 年 1 月第 1 次印刷
版 次	1—2 000	
印 数	ISBN 7-81049-250-0/F·202	
书 号	29.00 元	
定 价		

序

改革开放 20 年以来,我国的社会生产力得到迅速发展,国家的经济实力大幅度增强,人们生活水平有了明显的提高,我国的社会经济生活发生了历史性的深刻变化。20 年来,在经济体制改革过程中,财税改革处于十分重要的先行地位。无论在财税自身改革方面,还是配合其他体制改革方面,我们的财税工作人员做了大量的调查研究工作,对社会主义市场经济下的财政税收改革作了有益的探索。这些有益的调研和探索成果需要认真进行整理、总结,以指导当前工作,拓展未来改革的新思路。

《财经改革与探索》一书的作者叶相治同志原是上海市财政科学研究所所长、研究员,从事财税工作和研究工作 40 多年,对财税理论研究孜孜不倦,脚踏实地,具有较深厚的理论基础和丰富的实践经验,他在实际工作中不断学习,在改革中不断探索。多年来,他深入实际,撰写了大量的调研报告和学术论文,提出了不少颇有见解的改革思路和工作建议。这些论文内容涉及到理财之道、财税体制、财政政策、财税管理、企业改制、经济效益、宏观调控和经济发展诸多领域,不少文章的研究内容和观点是针对当前经济生活中的热点、难点问题,如预防泡沫经济、国家建设资金投融资体制改革、国有企业改革、财政发挥宏观调控职能作用等等,对当前财税改革有很好的启示和拓展思路的现实作用。

叶相治同志几十年如一日踏实工作,科研硕果累累,他的严谨治学和勤奋探索精神是十分可贵的。他的研究成果,经过精心选择、整理出版了,这是一件很好的事情。通过这本书的出版发行,在财税系统中提倡大兴调查研究之风,促进财税理论研究水平的提高,为财税工作和财税改革创造一个良好的学术氛围和外部环境。

境。

当前,财税改革在不断地推向深入,新情况、新问题层出不穷,许多问题还需要我们去继续研究、不断探索,希望广大有志于钻研财政理论与业务的同志,都能更加努力地研究和探索,为解决财政经济工作和深化改革中的难点、疑点,为我们财政经济的振兴,为在新形势下更积极地发挥财政职能作用作出新的、更大的贡献。



1998 年 11 月

自序

映入各位读者眼帘的是一名社会科学工作者对我们国家经济建设的一片拳拳之心。

新中国成立后,我目睹了我们的国家从被压迫、受欺凌的痛苦中解放出来。当老百姓摆脱了物价飞涨、度日如年的苦日子开始安居乐业的时候,大家盼望着国家一天天强起来,人民的生活一天天好起来。但是在敲锣打鼓地欢庆社会主义改造胜利完成和夜以继日地大炼钢铁之后,迎来的却是连续不断的政治运动和经济上的反复折腾。从1958~1978年的二十个春秋里,往往是经济刚摆脱困境,曙光在望,又阴云密布,欲升乏力。但在相当困难的岁月里,又传来了核弹爆炸、卫星上天等振奋人心的消息。事实证明,即使再困难,有十亿人口的国家集中力量要办成几件大事还是有物质力量的,但要全国人民生活好起来,全国经济持续地升上去,就不那么容易。反反复复,一直没有走上我们企盼的康庄大道。

党的十一届三中全会拨乱反正,倡导解放思想,实事求是。在这股春风吹拂之下,经济界重新讨论社会主义的生产目的,纠正过去片面追求总产值造成的错误,并进而认识到经济要发展必须解放思想,按经济规律办事,并着手进行一系列的改革。当时统收统支的财政体制束缚了方方面面的手脚,因此放权让利,改革旧的财政体制成了诸多改革的突破口。这些变动所预示的憧憬激励着许许多多的人,心绪万千,要为其尽一份绵薄之力。我也拿起笔来写了如何改革投资体制、加强经济核算等等自己认为有用的建议,投寄给当时还为数很少的经济刊物,想对我国的经济建设起点作用。正在这时,上海市财政局新设财政研究室,专门研究财政工作如何改革、开拓和创新。我意识到这是我全身心地投入经济建设热潮

的一条途径,于是提出了回局的想法。承蒙 50 年代几位老领导的推荐和知遇,1979 年 11 月把我从财政金融学校教务工作岗位调到财政研究室,1980 年研究室改为研究所,一直在所里工作了 20 个年头,到 1998 年 6 月退休。

这 20 年正好是十一届三中全会以后全党工作重点转移,经济持续发展的 20 年,也是经济改革不断深化、对外开放不断扩大的 20 年。在这 20 年里新情况、新问题不断出现,又没有现成的模式可以仿效,因此往往是这项改革开放的措施刚出台,又要研究那项措施;那项措施还在贯彻落实,党中央、国务院又有重大部署,市委市府对振兴上海经济又有重大决策,于是又忙着要考虑财政税收工作应该怎样做。最直接的当然还是局领导和局里各处室的同志,科研所的同志没有对外贯彻实施的责任,任务相对要轻松些。但是研科所涉及的面却比一般处室要广,有点像办公室,系统一点的政策措施往往由办公室、科研所来总其成。不仅如此,由于财政税收是个综合部门,各方面还常常会提出一些设想或方案,要我们从财税工作的角度研究一下它的可行性。加上我自己长期形成的对上海乃至全国经济关心的习惯,我自己还常常会在得到的各种信息中形成一些问题,给自己出题目,要自己找答案。因此,在这 20 个年头特别是在 1995 年以前的十几年,我确实是不断地进行着思索,弄清情况,作出判断,提出建议,甚至是限时限刻地写成文章,于是一篇篇论文也就这样应运而生了。

把过去写的论文选成集子予以出版,一是想从一个侧面反映这 20 个年头里财税改革的风风雨雨,反映当时的人们在没有模式可以照搬照套的改革浪潮中,是怎样遵循邓小平同志倡导的解放思想、实事求是的精神,克服一个个困难前进的。二是想从一个侧面反映这 20 年经济建设是在人民群众积极参与、党和国家各级领导循循善诱和正确决策下取得的。几乎所有重大的经济决策都离不开人民群众的实践,离不开包括社会科学工作者在内的广大群众的群策群力。在 80 年代初上海经济步履维艰,一度落在南方有

些省市的后面,有多少人为之夜不成寐。浦东开发,土地批租,财税、企业、金融、外贸改革陆续出台……可以说每一项改革在事前都经过众多的反复酝酿,反复讨论,我写的只是沧海一粟而已。三是想从一个侧面反映怎样才能把财税工作做好。财税部门是一个综合部门,财税工作与方方面面有着密切关系,这个特点决定了要做好财税工作既要立足本职,又要放眼经济,要利用我们工作的便利,细心地观察经济,及时地反映问题,揭露矛盾,并且提出我们对解决矛盾的意见,帮助各级领导作出正确决策。作为财税科研人员,更应该在这方面有所作为。最后还有一个目的是想通过集子向读者反映一些有待解决的问题和我个人的主张,供大家在今后工作中参考。

展望未来,我们的经济改革还有很多工作要做。我殷切地希望今后在邓小平理论指导下,有更多的集子,总结更多的经验,来推动我国的经济建设不断破浪前进。

这本集子的论著跨度近20年,每一篇都是在一定的历史背景下写成的,现在按类别归为8篇。为了使读者了解它的历史背景,在汇编时,我在每一篇的开头都写了一篇“写在前面”,在每篇文章末尾都注明了写作或发表的日期。在选辑时尽量收集时间近的,对工作参考意义大的,但也收集了少量在80年代初期的文章,以反映认识的发展和演变过程。也正因为如此,对选辑的论文全部按当时发表的内容刊出,在几处需要补充现在的观点的地方,我在原文中加入“出版时注”,以示区别。

在我从事科研工作和撰写这些论文的20年中得到很多领导和同志的帮助和关心,而我却常常以写作任务繁忙而疏于关心周围的同志,在这里顺便向他们致以谢忱和歉意。至于论文述及的观点是否正确,得让实践来检验,就我自己而言,这些都是发自肺腑的,希望它对经济振兴有点用处。

叶相治

1998年7月

目 录

理财之道篇

写在前面	(3)
试探理财新道	(6)
坚持和发展马克思主义的理财观	(16)
试论新运行机制条件下的财政	(27)
缓解财政困难治标措施的比较研究	(37)
从精明与高明的议论中引发的理财思索	(46)

财税体制篇

写在前面	(57)
分析比较,探索新的财政体制	(63)
关于进一步改革税收制度的研究报告	(71)
吁请保留筵席税	(88)

财政政策篇

写在前面	(93)
制定财政政策的依据	(95)
改进分配政策,促进本市经济的发展	(111)
怎样看待财政赤字	(117)
怎样处理固定资产的折旧	(127)

大中城市怎样支农	(138)
财政补贴应该实现战略转移	(142)
财政参与经济建设的新问题	(152)
完善财政体制,落实财政政策	(158)

财税管理篇

写在前面	(175)
要充分认识和正确利用“增值税的函数效应”	(177)
财政管理要注入货币时间价值观念	(183)
国有产权管理需引入永续盘存制	(188)
通过凭证建设,规范市场行为,加强征收管理	(193)
支出管理杂感	(199)

企业改制篇

写在前面	(207)
试论用股份制来完善全民所有制	(211)
发展股份制的几个问题	(219)
对承包经营责任制几个问题的探索	(225)
寄语控股公司	(232)
也谈降低企业资产负债率	(238)
富余劳力面面观	(241)
企业体制改革若干问题的反思	(245)

经济效益篇

写在前面	(259)
重视内涵道路,挖掘资金潜力	(261)

对经济效益要树立净增长的观念	(273)
试析当前经济效益滑坡的成因与对策	(277)
从效益角度看更新改造的决策选择	(283)
从效益角度看商业在促销和定位方面的误区	(289)

宏观调控篇

写在前面	(295)
消除信用膨胀,实现综合平衡	(297)
稳定经济,要努力消除财政、信贷平衡上的隐患	(307)
试谈综合调节	(312)
从七种心态中选择能够稳定市场的利率	(322)
需求·利率·利润率	(325)
对调整利率进一言	(330)
治理物价还要重视非通胀因素	(339)
议议宏观调控的几个问题	(345)

经济发展篇

写在前面	(359)
深化改革的难点与思路	(360)
“泡沫经济”引起的理论思索	(366)
塑造“龙头”作用是 21 世纪上海经济发展战略的	
中心任务	(380)
我国经济建设的一个关键问题	
——正确发挥地方政府的作用	(394)

●理财之道篇

- 写在前面
- 试探理财新道
- 坚持和发展马克思主义的理财观
- 试论新运行机制条件下的财政
- 缓解财政困难治标措施的比较研究
- 从精明与高明的议论中引发的理财思索

写在前面

研究理财之道,这是发展经济的需要,是改革开放的伟大实践给财政工作提出的新课题,也是做好财政工作本身的需要。在建国初期的28年里,我们国家的财政工作是按照苏联的计划经济模式要求进行的,主要内容是在统收统支的条件下,组织预算平衡,加强财税管理,简言之,叫“收、支、平、管”。十一届三中全会肯定了实践是检验真理的唯一标准,提倡解放思想,实事求是,要求把经济建设作为全党的工作中心。遵循十一届三中全会的精神,经济界人士广泛展开了生产目的的大讨论,提出要按经济规律办事,注重经济效益,以克服过去经济工作中反复出现的“左”的错误。而要做到这些,又要求改变过去统得过死的国家与企业的关系,要求让利放权等等一系列调整生产关系的改革,而且首先要改变原来财政部门统得过多、管得过死的做法。在这种新的形势下,财政工作如何做,既是财税系统内部迫切需要明确的事情,也是社会各界人士共同关心的题目。1981年11月底,国务院领导向五届四次人代会会议的报告中提出了“讲研究生财、聚财、用财之道,增加和节省建设资金”。中央又不断发展经济改革的目标模式,从计划经济为主的有计划商品经济一直发展到社会主义市场经济。目标模式的改变往往会相应地需要改变或修正我们的理财之道。可以说这种改变或修正还将继续下去,直至社会主义市场经济的建成,然后在总结理财之道的基础上,形成符合我国国情的财政学。

1982年王渭泉同志、郑剑清同志和我三个人合作写了《从上海财政探讨生财、聚财、用财的途径》一文,谈了我们对生财、聚财、

用财的看法和措施,由于是比较早地全面议论了理财之道,得到各方面的重视。中央和兄弟省市的财政刊物纷纷登载,揭开了研究理财之道的新篇章。随着改革开放的深入,实践又丰富了新的理财经验,也提出了一些新的问题需要解决。我按照实践——认识——再实践——再认识的思路,对有计划的商品经济条件下的理财之道又作了一番探索并写出了《试探理财新道》一文,从建立国家与企业之间稳定的分配关系,按照商品经济特点来发展事业、要把提高效益的精神贯穿在支出管理全过程中,以及利用财政信用来筹集建设资金等六个方面作了阐述。这六个方面都是十一届三中全会以后六七年中新的理财经验的概括,许多问题都是按商品经济的特征来处理。不仅阐述了利用商品经济的必要性,也提出了防止商品经济发展后可能出现的问题。经过十几年的实践考验,这些观点还有着现实的作用。

以后为了纪念党的 70 周年,1991 年在徐日清同志倡导和主持下,我和他合作写了《坚持和发展马克思主义的理财观》一文,从我们学习马克思著作中把从经济到财政等六条重要见解,归诸于马克思的理财观。也是在 1991 年,根据党的十三大提出的初级阶段理论,以及初级阶段的经济体制和运行机制,研究了在新运行机制条件下财政部门如何处理好预算平衡、税收管理、投资管理、国有资产管理、财政支出、财政信用和分级管理等七方面的任务,写出了新运行机制条件下的财政。在这之前,我按局领导指示,与江、浙、鲁三省的同志共同研究如何提高财政收入占国民收入的比重,从“治本”的角度研究缓解财政困难的措施。但感到要实现这些措施是非常困难的,因此在 1991 年又另辟蹊径,研究并写出了缓解财政困难的“治标”措施。这三份材料,先是理论基础,其次是部门应用,再次是应急措施,从三个不同层次谈了理财之道。

最后是在上海经济从 90 年代开发浦东为契机发生巨大变化,与艰难困苦的 80 年代相比,借过去有些人士说上海人精明而不高明的比喻,引述我的一种基本想法,就是做财政工作的同志一定要

既精明又高明,既要有高明的理财决策,又要有精明的理财技术。两者缺一不可。我衷心希望在财政部门中多培育出一批既精明又高明的理财专家来,这样我国经济建设中的失误可以少一些,成绩会更大一些,人民会更幸福一些。

试探理财新道

理财之道是做好财政工作的指导思想,也是财政工作基本经验的高度概括,它对今后财政工作的开展有着重要意义。建国三十多年来,经过成功和失误两方面的经验,我们对于在全面实行计划经济的条件下如何理财,是积累了一些行之有效的经验的。根据党的十一届三中全会以来经济改革的实践,十二届三中全会作出了《关于经济体制改革的决定》,阐明了社会主义计划经济是公有制基础上的有计划的商品经济。这对我们国家来说是一个崭新的经济模式,它对生产关系的各个方面和再生产过程中生产、分配、交换、消费的各个环节,都带来了重大的变化和深远的影响,从而也给理财之道开辟了新途径,展示了新天地。这种形势,向我们搞财政科研工作的同志提出了探索新的理财之道的任务。按照实践——认识——再实践——再认识的思想路线,对于符合有计划商品经济要求的比较系统的理财之道,恐怕要到经济体制改革完成以后才能最后形成。但实践已经给了我们许多启示,要我们去努力探索,本着这个精神,试就若干问题,谈些粗略的意见:

一、要改变对国营企业统收统支的观念,探索建立稳定的分配关系

在过去一个很长的时期,我们把全民所有和国家机构管理企业混为一谈,用全面的直接的经济计划来管理所有的国营企业,以致企业实际上只是全国的一个“班组”,盈亏都统到国家财政手里,形成了高度集中的统收统支的企业财务管理体制。在这种体制