

张佑才 主编

财税改革纵论

—— 财税改革论文及调研文集

(上卷)

3

经济科学出版社

财 税 改 革 纵 论

——财税改革论文及调研报告文集

(上 卷)

张佑才 主编

经济科学出版社

一九九七年·北京

责任编辑:卢元孝
责任校对:杨晓莹
封面设计:王 坦
版式设计:代小卫
技术编辑:潘泽新

财 税 改 革 纵 论

——财税改革论文及调研报告文集

(上、下卷)

张佑才 主编

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

北京博诚印刷厂印刷

*

850×1168毫米 32开 44.75印张 1140000字

1997年10月第一版 1997年10月第一次印刷

印数:0001—5500册

ISBN 7-5058-1117-7/F·817 定价:66.00元

50
12.2-53
51
212

财税改革纵论

——财税改革论文及调研报告文集

(下 卷)

张佑才 主编

X4K54/15



经济科学出版社

一九九七年·北京



C

482709

图书在版编目 (CIP) 数据

财税改革纵论：财税改革论文及调研报告文集/张佑才
主编.-北京：经济科学出版社，1997.3

ISBN 7-5058-1117-7

I. 财… II. 张… III. 财政制度-经济体制改革-中国-
文集 IV. F812.2-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 02101 号

编辑委员会名单

主任委员 张佑才

委 员 (按姓氏笔画为序)

王 军 王泽厚 姚振贵

赵桂良 董霞飞 廖晓军

前 言

注重理论探讨和调查研究是财政部门的一项基础工作。1994年以来,财税改革和财政发展取得了令人瞩目的成就,这与我们广大财税干部认真调查研究、摸清情况、不断探索、献计献策是密不可分的。为了展示财政部机关调查研究工作的成绩,为了给全国财政改革工作提供指导和参考,我们汇编了这套论文、报告集。

文集共选入了财政部机关 1995~1996 年获一、二、三等奖及鼓励奖的论文和调查报告 126 篇,其中,上卷选入 60 篇,下卷选入 66 篇。这些论文和调查报告,既是财政工作者辛勤劳动的成果,也是他们贯彻党的改革开放政策,在理论联系实际的实践中智慧的结晶。

编入该书的大多数文章,紧密结合各业务司局中心任务和本职工作,在贯彻落实中央各项方针政策和建立社会主义市场经济体制过程中,紧紧围绕财税体制改革和财政经济运行中亟需解决的重、难、热点问题和重大政策问题展开论述的。许多文章提出的改革思路和建议,已体现在党和国家的改革政策和我们的实际工作之中;有些文章分析的情况,正是国务院领导同志关注和组织进行科学论证着手研究解决的政策和实践中的重大课题,受到了中央领导同志的高度重视;有些文章,通过对掌握的大量第一手材料,进行深入细致、卓有成效的可行性研究,比较客观地提出了解决现实工作中存在问题的措施和办法,为领导层决策提供了极有价值的可靠依据。

这套文集的鲜明特点就是,大多数文章能从宏观经济着眼,并从宏、微观经济的结合上,分析研究财政实际工作中的问题,是理

论性、可行性和可操作性有机结合的典范。这些优秀论文和调查报告内容丰富,无论从积累历史资料、总结工作经验、拓宽改革思路、推进财税改革和财政工作,还是从提高调研报告的撰写水平、提高科学分析现实中存在的问题等诸多方面,都颇有参考借鉴价值。各级财政部门可以通过对这些文章和已经出台的重大财税改革政策的比较研究中,了解这些文章曾经在财税改革中所起到的重要作用。

调查研究、实事求是,是党的光荣传统和优良作风。正确的决策,都来源于深入实际,来源于群众,离不开对客观实际的周密研究分析。坚持理论与实际相结合,由此制定和执行正确的工作方针和政策,是我们在新形势下做好“振兴财政”这篇大文章的重要保证。正如江泽民总书记所强调指出的,没有调查研究就没有发言权,没有调查研究就没有决策权。支持做好调查研究这篇文章,是我们的成事之基,谋事之道。

“八五”期间财税改革的深化与财政工作成绩的取得,是与财税系统广大干部职工注重理论探讨,深入开展调查研究分不开的。“九五”计划已经开始实施,要实现《国民经济和社会发展“九五”计划和2010年远景目标纲要》中所确定的宏伟目标,财税系统和从事经济理论与实践研究工作的同志肩负着非常重要的历史使命,任务相当艰巨。这就要求我们在邓小平建设有中国特色社会主义理论和党的基本路线指引下,进一步解放思想,实事求是,深入实际,调查研究,分析新情况,解决新问题,提出新办法,大兴调查研究之风,积极探索振兴财政之路,形成更多的有价值的研究成果,为振兴国家财政、为我国国民经济持续、健康、稳定的发展,做出我们应有的新贡献。

编 者

1996年12月

目 录

一、综合经济

我国收入分配状况及收入分配政策研究·····	2
中国经济发展的指南 国家财政振兴的法宝	
——学习邓小平经济发展思想的论述·····	23
中国经济周期性波动及反周期宏观经济政策·····	52
正确认识财政资金有偿使用问题·····	87
财政改革与通货膨胀·····	96
1994 年 GDP 分配、使用情况分析·····	113
中国过渡经济中剩余索取的历史分析·····	124
正确认识困难,在稳定基础上快速发展	
——未来 15 年我国经济发展形势分析·····	137
海南省简并公路收费,统一征收燃油附加费·····	155
中央直属挂钩企业 1994 年工资基数核定情况、问题与 改进意见·····	160
正确认识经济增长速度问题是科学地制定“九五”计划 的基础·····	166
1995 年经济运行分析及 1996 年发展前景展望·····	177
汇率并轨对经济运行的影响·····	186
1995 年通货膨胀趋势分析及政策建议·····	195

二、财政预算

1994 年分税制运行情况及深化改革的研究报告·····	202
------------------------------	-----

关于财政政策与货币政策协调配合问题的探讨·····	216
关于规范财政资金供应范围 振兴国家财政的思考·····	233
建立规范的财政转移支付制度的对策建议·····	245
财政收入比重持续下降的实证分析及“九五”扭转下降 趋势的具体对策·····	263
论我国财政改革与发展战略·····	280
关于“九五”期间财税改革若干问题的研究·····	292
对进一步完善分税制预算管理体制问题的思考·····	308
对预算会计改革几个问题的看法·····	318
对“九五”期间走出财政困境的几点建议·····	324
预算外资金的情况、问题和对策 ·····	333
非国有经济的发展及相关财经政策研究·····	342
要提高财政的政治地位 ——我国预算中的倒逼机制及其改造思路 ·····	363
分税制体制下中央财源建设问题研究·····	371
关于开发新财源、优化支出结构、节约开支的设想和建议 ——学习贯彻党的十四届五中全会关于经济体制和经济增长 方式两个转变精神的体会 ·····	386
搞好企业四改(改组、改制、改造、改善)、增加财政 收入的思路·····	406
关于规范财政资金供应范围问题的研究·····	414

三、地方财经

关于县级财政困难问题的调查与思考·····	424
新财税体制下地方财政发展的几个问题·····	433
关于分税制后省以下财政体制现状的报告·····	443
青岛市分税制财政体制运行状况调查·····	448
县级财政困难状况及其出路 ——四川省黔江地区分税制后县级财政困难情况调查 ·····	455

湖南省财源建设调查报告·····	462
全面深刻认识乡镇财政的职能和作用， 进一步开创我国乡镇财政建设的新局面·····	471
关于我国消除贫困问题的战略思考·····	484
地方财政收入为何增长较快 ——关于湖南、广东两省财政情况的调查·····	495
关于济源市培植国有企业财源情况的调查·····	504
一项大有希望的事业 ——关于图们江地区国际合作开发项目的调查报告·····	515
规范预算编制 强化预算管理 ——关于湖北、河南、海南、贵州、陕西五省文教行政经费 实行“零基预算”的情况调查·····	525
湖南、湖北两省预算外资金管理情况调查·····	534
地方财政信用利弊谈·····	545

四、国家税收

适度退税：改革出口退税办法的主思路·····	554
关于“国民待遇”和内外资企业政策问题的研究报告·····	565
统一内外资企业所得税的难点与对策·····	582
我国现行财产税存在的问题及改革设想·····	596
正确运用税收政策促进区域经济协调发展·····	603
关于冶金矿山税负问题的调查报告·····	610
关于出口退税有关问题的调查报告·····	615
关于金融保险企业所得税政策的调查报告·····	623
关于吉林、黑龙江两省边境贸易情况的调查报告·····	631
论地方税建设·····	637
建立和完善地方税体系初探·····	645
对政府非税收入的分析及其改革建议·····	651
关于辽宁省强化个人所得税征管的调查报告·····	657

关于河北省实行农业税费改革的调查·····	663
关于校办产业减免税有关情况的调查报告·····	670

五、企业财会

关于制定中国独立审计准则的思考·····	682
发展独立审计,维护经济改革·····	696
国家怎样管理国有企业的财务·····	701
关于法定财产重估增值问题的研究·····	713
国家控股公司试点工作中有关问题研究·····	723
关于妥善处理国有企业债务问题的研究·····	728
国际会计惯例与中国会计的特色·····	738
市场经济体制下会计运行的特征·····	746
对华东地区注册会计师协会、会计师事务所情况的 调查报告·····	756
广东、湖北两省会计工作若干问题的调查·····	769

六、工交金贸

关于企业技术进步有关财政财务税收政策的专题 调研报告·····	786
关于国有企业债务负担状况的调研报告·····	797
完善沿海下放港口“九五”财政管理体制的建议·····	809
国有重点煤炭企业发展对策·····	815
非银行金融机构财会管理中的问题及建议·····	822
认识统一、措施得力 黑龙江省解决粮食挂帐成效显著 ——关于黑龙江省制止和消化粮食财务挂帐的调查·····	828
大力节约粮食 促进供求平衡·····	837
关于深化国有企业改革的意见·····	842
试论市场经济体制下财政与银行的关系·····	858
“米袋子”、“菜篮子”工程建设及其对抑制通货膨胀	

效应的探讨·····	884
外商投资企业有关问题的调研报告·····	905
振国企雄风	
——株洲市搞好搞活国有企业调查 ·····	910

七、农林水电

当前制约农业发展的若干问题·····	918
农业产业化:农村改革的方向 ·····	926
财政政策与金融政策紧密配合是增加农业投入的关键	
——关于农业的政策性银行问题 ·····	932
正确认识市场经济下的农业投入问题·····	943

八、外经合作

发挥财政职能,加强财务管理,促进外经企业发展·····	960
-----------------------------	-----

九、投资管理

深化投资体制改革与建立现代企业制度·····	970
关于国家预算内基本建设投资管理的几点思考·····	984
关于电力、有色金属行业“拨改贷”转资本金情况	
的调查报告·····	990
关于基本建设资金源头控制的调查报告·····	996

十、世界银行

采取切实措施,加强世界银行贷款债务管理·····	1004
多边投资担保机构在华业务存在的问题及建议 ·····	1012
将国际金融组织贷款纳入预算管理,	
加强财政对国家固定资产投资决策的参与 ·····	1017
论世界银行的信贷帐务处理及货币汇算制度 ·····	1024

十一、政权建设

在市场经济体制下建立和完善行政费考核指标体系	1040
------------------------------	------

十二、文教科卫

医改运行日趋平稳 新机制作用初步显现	
——对镇江市医疗改革试点情况的调查	1050
对图书高定价、高回扣的审视与思考	1057
中央级文教科学事业单位维修和设备更新专项经费 使用情况的调查	1064

十三、社会保障

关于“两江”医改试点情况的调查报告	1072
建立城镇居民最低生活保障线制度,合理调节社会分配关系	
——赴青岛、上海、无锡、南京调查报告	1079
关于建立社会保障预算的初步设想	1089
抓住契机 深化改革	
——兼评“两江”医疗保险制度改革试点	1099
我国当前就业形势及就业经费投入状况分析	1109
“两项基金”管理现状及改进管理的措施和建议	1115
探索养老保险费征收的新路子	
——对武汉市税务部门征收养老保险费情况的调查和分析	1122

十四、国家债务

试论加强我国政府外债统一管理	1130
我国财政将进入债务时期	
——“九五”至 2010 年财政形势分析	1136

十五、财政法制

对制定企业破产法中若干问题的思考	1152
对制定《国有资产法》几个问题的思考	1156

十六、财政监督

杜绝“小金库”关键在于防范	1160
一条有中国特色的社会主义经济监督之路 ——大检查十年瞻顾	1166
关于辽宁、吉林两省清理登记基金情况的调查	1199

十七、外国财经

欧盟总部、英国社会保障制度及其财政管理考察报告	1206
赴美国、加拿大考察财政监督管理情况的报告	1223
英国、挪威国有企业改制、改组研究报告	1233
中、美民族教育的比较及其思考	1260
墨西哥金融危机分析	1272
德国和法国经济周期波动与财政中长期计划考察 报告	1281
美国预算管理制度及其借鉴意义	1297
关于加拿大、墨西哥个人所得税制的考察报告	1306
科技税收优惠政策的国际比较及其借鉴	1328
美国退伍军人就业安置及福利待遇	1334
加拿大社会保险制度的特点及其借鉴	1345
澳大利亚、新西兰卫生保健制度考察报告	1360
德、韩两国财政监督管理情况考察报告	1372
借鉴国际经验,完善我国的财政转移支付制度	1386

—

综 合 经 济

我国收入分配状况及收入分配政策研究

谢旭人 戴柏华

[提要]改革开放以来,我国实行允许一部分人先富起来最终达到共同富裕的政策,有力地促进了社会生产力的发展。在改革与发展的过程中,由于体制、政策等各方面的原因,收入分配领域也出现了一些不容忽视的问题,主要表现在:从总量上看,个人收入增长过快,收入分配过分向个人倾斜;从结构上看,存在比较严重的社会分配不公现象;与此同时,政府分配关系比较混乱,中央宏观调控能力弱化。为此,我国收入分配政策调整的基本目标是:个人收入总量的增长与经济增长相适应;逐步缩小城乡居民收入差距、地区收入差距,同时合理拉开行业差距和群体差距;在市场机制对个人收入的形成以及社会各阶层人员之间的收入差异起基础性决定作用前提下,综合运用经济、立法、行政等手段合理进行收入的再分配,以实现效率与公平的有机统一;逐步实现政府分配的规范化。为实现上述目标,拟采取的调整收入分配政策的主要措施包括:(1)改进完善对收入分配的调控办法,控制个人收入总量的过快增长;(2)限制过高收入,取缔非法收入;(3)切实解决低收入人员的生活保障问题;(4)以调整资源配置结构、降低要素成本为核心,努力增加农民收入,缩小城乡收入差距;(5)通过促进不发达地区的经济发展,努力缩小地区收入差距;(6)在大力精简机构的基础上,适当提高机关事业单位工作人员的收入水平;(7)规范政府分配行为,加强中央政府宏观调控能力。

党的十一届三中全会以来,我国实行改革开放的总方针,贯彻