

1989—1991

广东财经改革论丛

——南粤中青年的思索

广东省中青年财政研究会编



5

广东高等教育出版社

广东财经改革论丛

——南粤中青年的思索

广东省中青年财政研究会编

广东高等教育出版社

粵新登字09号

责任编辑：良來

广东财经改革论丛

广东省中青年财政研究会编

•

广东高等教育出版社出版发行

广东乳源县印刷厂印刷

850×1168毫米 32开本 14印张 310千字

1992年7月第1版 1992年7月第1次印刷

印数：1—5000册

ISBN7-5361-0839-7/F·98

定价：8.50元

序 言

广东省中青年财政研究会自从1989年成立以来，以“解放思想、务实求新、自由争鸣、团结共进”为宗旨，组织全省中青年财政工作者，理论联系实际，围绕财政经济改革与发展这个主题进行了富有成效的探索和研究，做了大量有意义的工作。这本论文集比较集中地总结和反映了两年多来他们积极的探索和所取得的可喜成绩，我愿借此机会，向全省中青年财政工作者表示祝贺和感谢！

改革开放以来，我省根据中央所给予的“特殊政策、灵活措施”，以解放思想、更新观念为先导，在坚持四项基本原则的前提下，以经济体制改革为动力，以实现四个现代化为目标，以财政体制改革为突破口，全面启动并推进了我省社会主义改革的宏伟事业。改革开放，焕发出了社会主义制度的旺盛活力，释放出了人民群众建设社会主义巨大的潜能和热情；改革开放，使我省国民经济持续增长，经济实力明显增强，产业结构趋向优化，外向型经济格局逐渐形成，人民生活大幅度改善并向“小康”水平迈进。我省改革开放的历史实践，充分证明党的十一届三中全会以来所确定的基本路线、方针、政策的正确；我省的改革开放所取得的辉煌成就雄辩地证明：社会主义制度通过自我完善，能比资本主义制度更好地促进社会生产力的发展。过去的停滞和徘徊，并非社会主义制度本身的问题，而是那种集中、僵化、封闭的体制模式窒息了社会主义制度优越性的发挥。

十多年的改革开放结束了一个集中、僵化、封闭的旧体制。

开创了一个充满生机活力和开放的新时期。在这个历史性的转折时期，一方面旧的经济体制已逐步改变，经济活动已不可能按旧的体制轨迹运行；另一方面，新的体制刚刚生长，还有待于培育、巩固和完善。尽管十多年的改革开放为新的经济体制的培育和完善奠定了基础，为经济体制的深化改革提供了一个坚实的起点，但是也应该清醒地看到，经济体制改革的深化，不可避免地触及到一系列深层次的矛盾和问题，解决这些深层次的矛盾和问题将遇到的困难和风险，有可能超过过去所遇到的困难和风险，这就对我省的进一步深化改革提出了新的任务和要求。

财政作为国民经济的综合反映，处于国民收入分配和再分配的枢纽地位，必须在进一步深化改革中运筹帷幄、未雨绸缪，在继续支持和配合各项经济体制改革的同时，潜心搞好自身的改革，提高财政工作的管理水平，逐步增强财政在国民经济宏观调控中的能力。这就要求广大的财政工作者以马克思主义为指导，在坚持四项基本原则的前提下，认真学习、深入地调查研究所面临的新情况、新问题、新事物，不断探索新时期的理财之道，为改革开放事业做出新的贡献。

中青年财政工作者是改革开放事业的后继者，许多同志已成为财经战线上的业务骨干，他们的优势是精力充沛、朝气蓬勃、思想敏锐、善于创新，但却缺乏实际工作经验和对历史与国情的深入了解，扬长避短之法就在于多深入基层调查了解实际，多向经验丰富的老同志学习和请教，老同志也应义不容辞地把自己丰富的经验传授给年轻的同志，满怀热情地支持、关心和帮助中青年同志成长。我愿一如既往地全力支持中青年同志的研究和探索，衷心希望中青年财政工作者不断成长壮大，在改革开放的大潮中锻炼和培养自己，不辜负历史赋予我们的神圣使命！

曾炳生

一九九二年三月二十八日

目 录

序言·····	曹炳生(1)
广东省中青年财政研究会第一届干事会工作总结·····	(1)

· 综 合 篇 ·

论广东的经济改革开放·····	廖曙辉(11)
论广东财政的改革与创新·····	谭煜筹(21)
广东财政改革的评说·····	黎旭东(39)
广东财源建设面临的挑战与战略选择·····	傅道忠(67)
对广东财政上缴之我见·····	周 凯(79)
计划、市场与国家财政·····	古少鹏(90)
财税矛盾与化解·····	莫海燕(96)
从深圳特区财政工作实践看财政参与国民收入分配的规律性·····	陈兆民(101)
产业结构调整与财税对策·····	罗妹珠 黎旭东(110)
调整产业结构的财政对策·····	邱才文(120)

· 体 制 篇 ·

论广东财政预算管理体制改革·····	朱江涛 黄薇薇(131)
财政体制：包干还是分税·····	杨 明(143)
我国目前推行分税制面临的五大障碍·····	梁 棠 张建强(151)

完善特区财政体制的基本构想·····	陈锡枕 汤署葵(156)
深圳市“八五”期间~二〇〇〇年财政	
体制改革的若干设想·····	陈兆民 韩继东 荣光新(166)
乡财政及其管理的思索·····	李 明(178)
市郊财政管理体制的实践与探索·····	谢永岩 卢 托
	高曲勤(183)

* 支 出 篇 *

广东十年财政支出的实证分析与优化·····	张建强(192)
地方财政支出膨胀问题与对策·····	周高雄(222)
理顺财政支出格局 健全财政平衡机制·····	荣光新(230)
变刚性支出为弹性支出的设想·····	陈亿锦(236)
财政生产性资金有偿运行探讨·····	蒋伟民(241)
拓宽韶关市科技资金投入渠道的构想·····	张宗君(251)

* 企 业 篇 *

论优化国有资产运行机制·····	杨清舫 周 虹(257)
企业活力与国有资产体系的重新建立·····	高曲勤(266)
税利分流前的思考·····	谢国满(272)
《国营企业实行“税利分流”方案》中几个值得	
商讨的问题·····	卢荣春(283)
增强国营大中型企业活力的财税对策·····	温志东(292)
广州市企业集团发展状况及其财税对策·····	陈雄桥(303)
我省农垦企业财务包干的现状、问题与对策·····	卢千里
	赖凌翔(312)
梅州市粮食企业巨额超亏挂帐的	
成因分析与对策·····	万国鸿(319)

• 税 收 篇 •

论广东运用扶植性减免税政策开展促产增收

的理论与实践……………朱江涛(326)

对我国涉外税收优惠政策的思考……………沈肇章(339)

改革农业税制的必要性与原则……………朱危安(346)

农林特产税三要素问题探讨……………龙日图(352)

纳税检查的策略组合问题……………李健强(357)

• 市 县 篇 •

“八五”时期茂名财政经济发展的对策研究……………曾献优(362)

广东山区经济结构存在的问题及改善对策……………安广法(370)

困境·成因·对策——徐闻县财政问题的

分析和思考……………陈桐祥 王伟南 李 明(381)

县级财政赤字的思考……………李小迪(389)

山区困难县的财政困难及其对策……………洪永良(396)

• 会 计 篇 •

深圳特区会计改革……………金 明(402)

关于会计改革的一些看法……………黎国坚(414)

关于制订民办科技机构会计制度的探讨……………成欣欣(421)

加强管理、完善服务——对开展我省

注册会计师协会工作的探讨……………肖 学(426)

广东省中青年财政研究会

第一届干事会工作总结

广东省中青年财政研究会是于1989年4月下旬成立的，至今仅有二年半的时间，回顾总结这二年半中研究会的工作，我们是深有体会和感触的。首先，我省中青年财政研究会是在全国已召开三次年会和研讨会后，而我们则经过两年半筹备才成立的，在组织建设上，我们一开始就遇到了落后于全国形势的压力。其次，我省财政系统中青年干部的文化素质与专业素质也普遍低于内地许多省市，推动财政科研工作难度很大。第三，存在着部分干部只抓收入，抓业务工作，忽视财政科研的倾向。针对我省财政科研工作基础薄弱的局面，我们知难而进，大胆创新，开展了一系列的活动，调动基层财政工作者搞科研的积极性，产生了一定的影响，逐渐起到引导我省中青年财政干部开展财政科研工作的积极作用，成为我省财政系统的学会组织中最活跃的群众组织之一。在这短短的二年半时间里，我们共进行了几项较大的活动，取得了四条主要经验。

一、群众组织只有在活动中才具有旺盛的生命力

研究会的工作属于业余性质，不可能象业务工作定人定编，定任务，研究会这样的群众组织很容易形成一个空架子，起不到任何作用，所以群众组织的生命力在于不断的活动之中。

1. 我省中青年财政研究会的成立并举办首次研讨会。

1989年4月下旬，经过中青年财政研究会筹备会二年多的筹备，终于在广州成立了广东省中青年财政研究会，并举办了首次

研讨会，在成立大会上原则通过了研究会章程与研究会干事会的组成，并产生了常务干事会。研讨会共收到63篇论文，许多文章具有一定水平。研讨会主要围绕“十年改革及当前财政经济态势的基本分析”；“总结财政包干体制与进一步深化财税改革的思路”；“整治改革”方针和沿海经济发展战略的财税对策；国有资产管理与深化企业改革等四个专题进行讨论。代表们畅所欲言，互相启发，气氛热烈，提出了许多富有建设性的意见，比较充分地体现了研究会“解放思想、务实求新、自由争鸣、团结共进”的宗旨。

会议自始至终得到各级领导的大力支持，省财政厅李森盛副厅长代表厅领导到会作了重要讲话，并与代表们一起参加了讨论。省政府体改办主任易振球同志参加了讨论并且还做了有关治理整顿与深化改革的学术报告；林登云厅长在会议结束之前赶到会场作了讲话，充满了对中青年的厚望，各位代表受到很大的鼓舞。省财政学会、省财政科学研究所也给予了充分的支持。

2. 编辑出版我省首册财政研究论文集。

我们对研讨会应征论文进行筛选后，对其中36篇文章约20万字进行编辑，出版了我省第一本财政研究论文集，《广东财政研究新声——广东中青年财政研究论文选》。同时，我们还收入了林登云厅长、李森盛副厅长，易振球主任在研究会上的讲话和报告。前广东省委书记任仲夷、中国财政学会副会长许毅、著名经济学家王琢，以及省政府有关领导和财政理论界的老前辈左春台、王绍飞、陈共、王亘坚、梁尚敏等老教授为本书题词，寄语中青年财政工作者努力探索具有广东特色的财政改革经验，开拓财政工作的新局面。论文选出版后，各市、县积极认购，反映强烈。

3. 加强组织与制度建设，拟定了广东省中青年财政研究会组织制度、工作制度、权利、责任与检查制度、财务会计制度等四

项制度。我们以研究会的章程作为行动的基本准则，在此基础上我们力求使研究会的工作有章可循，纳入制度规范的轨道，每个会员与本会有关的行动都要受到制度的约束。为了推动各市成立中青年财政研究机构，我们采取了由省先行代管各市会员的办法，大部分市都向我们递交了会员登记表。

4. 参与全省十年财政工作科研成果的评奖。

为了检阅改革开放十年来我省财政科研成果，进一步推动我省群众性财政科研活动的蓬勃开展，省财政学会于1989年11月举办了我省十年财政科研成果的评奖活动，中青年财政研究会积极参与配合，有两名常务干事担任了评委工作，他们工作认真积极，评选中既尊重老同志的意见，又能提出个人的独立见解，比较客观公正，为搞好这次评选活动作出了努力，受到了主办单位的重视与鼓励。

5. 开展调查研究，承担厅领导布置的调研任务。

十年改革，广东财政收入有了大幅度的增长，但支出的刚性和上交任务的不断增加，又对我省财政工作增加了很大的压力。对此，厅领导十分重视对我省财政支出管理的研究，交给我会分析财政支出现状，探索加强财政支出管理的研究课题。我们承担了课题后，积极组织有关会员、干事组成课题组，开展调查研究、分析、讨论工作，经过近半年的研究，终于写出了《我省十年财政支出实证分析及优化》的研究报告，呈交厅领导，获得好评。

6. 开展“财政体制改革与财政支出管理”有奖征文活动。

为了迎接“八五”计划时期财政体制改革和探讨解决当前财政支出存在的问题，更科学地探索我国财政体制改革和支出管理的新途径，立足本省，面向全国，调动财政工作者关心、研究我国财政工作与理论的积极性，我会于1989年8月份决定开展“财政体制改革与财政支出管理”的有奖征文活动。通知发出后，应

征者踊跃，共收到来自全国中央单位及二十多个省、市、自治区的近百篇论文，作者中包括财政科研、实际和教学工作者以及其它部门关心财政改革的同志。1990年2月底，我们邀请了中国财政学会副秘书长宋新中研究员、著名经济学家王琢同志、中南财经大学梁尚敏教授、天津财经学院王亘坚教授、广西财科所陈辰所长、广东省政府体改办主任易振球等同志担任评委。经过评委会认真、客观、公正的评选，评选出一等奖二名，二等奖六名，三等奖二十名。广东省财政厅林登云厅长主持了评奖工作，肇庆市财政局为评奖活动提供了方便。各位评委对这次有奖征文活动给予了极高的评价。他们认为：由一个省的中青年财政研究会主办这样全国性的有奖征文活动，在全国尚属首次，说明了主办者视野开阔，开了一个好的先例，为推动财政理论研究办了一件好事，作出了积极的贡献。

7. 发起并承担了“财政公文与科研写作培训”的工作。

1990年我会将办好科研写作培训班作为一项重要的工作来抓。办班方案经厅领导批准后，我们开始作进一步具体的筹备工作。培训班于9月8日开始上课，正式参加学习的达110人，另外，厅内部业务处分别派人旁听。至9月20日止，我们开设了公文类、科研写作类和财政改革专题报告三类共十五种内容的讲座。在教学上，力求结合广东的工作实际，从基础知识讲起，由浅入深，由近及远，循循善诱，学员们普遍反映良好，认为参加培训班学习，学到了知识和经验，开扩了视野，收获颇大。厅领导十分重视这项活动，林登云厅长在百忙之中专程看望了学员和教师，并对学员提出了殷切的期望，曾炳生、李森盛两位副厅长联袂参加了结业典礼，他们高度赞扬了这次活动，表扬了中青年财政研究会为我省财政秘书财政科研工作做了一件大好事。培训班的成功举办，为我会树立了良好的形象，在全省财政系统中产生了较大的影响，也为我会进一步开展活动创造了有利条件。

8. 举办“科技兴财”研讨会和第一届干事会年会。

我会根据省委、省政府《关于依靠科技进步，推动经济发展的决定》精神，于1991年10月25日至28日在中山市组织召开了“科技兴财”研讨会暨第二届干事会改选会议，会议共收到论文十七篇。代表们围绕“科技兴财”这个主题，着重从财政与科技发展的关系，财政部门支持和促进科技发展所存在的障碍以及财政部门如何支持和促进科技发展等问题展开了热烈讨论，曾炳生副厅长到会作了重要讲话，对这次研讨会的召开给予了高度评价和支持。会议讨论形成的主要观点已呈交领导和有关部门。这次会议还进行了我会干事会的换届改选工作，选举产生了第二届干事会和常务干事会，讨论修改和通过了《广东省中青年财政研究会章程》和我会的组织制度、工作制度、责任检查制度、财务会计制度，使我会各项制度和组织建设趋于完善，为我会进一步开展各项工作和活动提供了制度保障。

二、领导重视，会内民主，大胆开拓，从基础工作做起是我会的基本经验。

在短短的二年半时间里，我会能够做出几件有影响的事情，就在于：

1. 争取领导的重视、理解和支持。

作为一个中青年的组织，主要成员的行政职务都不高，也没有采取某些德高望重的老同志担任顾问等形式来争取领导的支持，然而如果没有领导的支持，工作开展起来也会很困难。在这种情况下，我们清醒地认识到，只要我们所干的每一件事情都是有益于我省财政工作的，是会争取到领导同志支持的。因此，在方法上，我们注意选择能够造成一定影响或者领导认为有益的工作来进行，而且每做一件事情，都要想着领导，运用各种方式争取领导的支持，如尽可能多地向领导汇报、请示、虚心地听取他

们的意见和建议，同时也尽可能地减轻他们的负担，使他们易于接受，这样做了以后，领导对中青年要开展的活动就心中有数了。我会较大型的活动，厅领导都给予了支持，经费不够，活动有困难，厅领导主动提出给予解决。

2. 常务干事会讲民主，讲廉洁奉公，讲贡献，做艰苦细致的工作。

我会拥有相对独立的自主权，开展活动可由研究会决定。因此，如何保证研究会的决定和活动符合党的方针政策，符合我省的实际和大多数会员、干事的利益就显得十分重要。常务干事会实行民主集中制，所有各项工作决定都必须由常务干事会集体作出。在方法上，注意讲时间、讲效率，实行例会制度。常务干事会的活动多半是利用业余时间进行的，但常务干事会没有一人提出要拿加班费，即使是干事会上，有的干事提议应定时给常务干事发加班费或补贴等，我们都谢绝了，认为这是我们应做的工作，应尽的义务。几位常务干事只要是自己分工负责的事情都能够积极认真地完成，不讲报酬，有困难大家相互帮助，有问题不推诿，大家合力解决；工作中有失误，责任人勇于承担责任，大家诚恳批评，分析原因，以利于今后的工作。在二年半中，虽然我们干了几件有影响的事情，但是还有更多的琐碎小事是不被人知的，而它们又是我们干好大事情所必须的。在工作中，不分大、小事情，只要是应该做的，我们都认真把它做好。有些事情如办培训班，为争取某些部门负责人的支持，我们都愿意做耐心细致的说服工作，有的同志劝我们放弃办班算了，但我们仍然契而不舍，最后用了一个多月的时间，终于争取到他们的理解和支持。虽然做这些研究会的工作既琐碎又困难，但我们觉得很有必要且有意义。

3. 大胆开拓创新，敢于冒风险。

要使我们的工作有成绩，摆脱我省财政科研的落后状况，除

除了勤恳地做好日常工作之外，还必须敢破陈套，敢于冒风险，大胆开拓创新，如我们举办的有奖征文、出书、办培训班等几项较大的活动，是冒了一定风险的，而且也是敢为人先的。举办有奖征文，特别是以一个省的中青年财政研究会独自举办全国性的有奖征文活动，是没有先例的，也是需要一定的勇气的。在1989年春夏之交北京发生反革命暴乱之后，主办这样的活动会不会受到人们的欢迎，开始我们是心存顾虑的，常务干事会上，大家详细分析了可能性，利弊之后，得出统一的意见，认为办这样的活动是可行的、有益的。主要是基于以下认识：（1）财政体制改革与财政支出管理是各级财政部门普遍都关心的问题，研究的人很多，虽然出现了“六四”风波，但不会对财政体制改革研究造成很大影响；（2）决策的民主化科学化是一个历史的潮流，我们只应顺应潮流；（3）推动我省财政科研工作地开展，调动各级干部重视科研工作的积极性；（4）可以在较大范围内造成影响，树立我会的良好形象。所以，我们满怀信心地举办这项活动，最后终于获得成功，达到了我们的预期。出版财政研究论文集在我省财政系统也同样是没有任何先例的，财政科研工作在我省开展的情况是不理想的，基础薄弱，科研力量少，所以改革开放以后，我省财政虽然得改革风气之先，收入节节上升，但财政科研却是相当落后的，以致十年来，没有编辑出版过一本论文集，我们在首次研讨会的基础上，编辑出版了这本论文集，填补了我省财政工作的一项空白。当时我们面临着出版经费短缺的问题，我们首先不是向厅领导要钱，而是想方设法自筹经费，终于解决了出版问题。举办财政公文与科研写作培训班，对于我们仅成立一年多的年轻学会来说，面临着经验不足、师资不足、经费不足的问题，我们以改革创新的态度，在我省财政系统内破天荒地采取了向学员收费的办法来解决。师资不足，我们常务干事主动承担讲课任务，并且千方百计联系讲课效果好、有专长的老师。至

于经验不足，我们就在边干中边学习、边摸索，虚心请教有经验的同志，加之争取到厅领导、学会和有关处、室、所领导的支持、扶持，终于顺利地办成功了这次活动。

我们之所以敢于大胆尝试，力争开创工作的新局面，就在于我们认识到在思想上必须树立改变我省财政科研工作落后状况的志气，在精神上，要有不怕失败的勇气，树立不怕困难的豪气。

4. 注意从基础工作做起，推动全省各级中青年干部开展科研活动。

我省财政科研工作已开始为各级财政部门所重视，并采取了一系列的办法来调动干部群众的科研积极性，如进行各种形式的奖励、表彰，已开始形成了抓科研、搞科研的良好气氛。但毕竟我省干部素质不太高，基础薄弱，而且起步较晚，提高科研水平也非一日之功，工作开展起来困难很大，需要做大量艰苦的基础工作。我们清楚地认识到，只有普遍地开展起群众性的科研活动，中青年财政研究会才可能有广阔的活动天地。因此，自成立以来，我们的工作重点都是放在推动群众性的科研活动上，如通过举办有奖征文，调动基层干部开展科研活动的积极性；通过办科研写作培训班，将科研写作的基本知识传授给学员，使更多的干部懂得如何写论文，怎样开展调研活动，怎样掌握正确的思维方法，了解最新的学术观点；通过出书，在《广东财政》上开辟中青年园地专栏，推动中青年学术成果的交流；通过发展会员扩大我会的影响，以利于更好地引导青年干部开展调研活动等等。我们这样做了，就与我省各级财政部门的努力形成了一股合力，从而可以真正发挥中青年财政研究会的组织作用，将我省财政科研工作推向一个新水平。

在我会成立两年多的时间里，许多干事、会员表现了对研究会的关心和支持，如我会干事廖曙辉、曾献优、李志强、杨明、刘岚敏、何文起、蔡康武、戴桂尧等同志积极履行干事义务，为

我会工作的开展给予了有力的支持，表现是突出的。另外，不是本会第一届干事会干事的蒋伟民同志也对我会的开展给予了积极的支持，在此，我会常务干事会，向这些同志表示感谢。

三、展望未来，任重而道远，仍须不断努力

短短的二年半时间里，我们所做的工作虽然取得了一定的成效，有所收获，但我们的工作仍然是刚刚开始，还需要按照我会宗旨不断搞好两个服务，继续发扬“解放思想、务实求新、自由争鸣、团结共进”的工作作风，还需要在团结和组织会员进行科学研究，努力提高财政理论和业务水平上下功夫。因此，今后一段时间内，我会的努力方向是：

1.进一步调动厅机关和社会科研教学部门中青年干部的积极性，充分发挥他们的聪明才智。他们的文化素质都比较高，组织与活动能力都比较强，由于我们在这方面发动组织工作还比较薄弱，他们的科研积极性还没有完全调动起来，需要我们开动脑筋，想办法去调动他们的积极性，可考虑采取有奖征文的办法，或采取在省级以上报刊发表调研文章进行奖励的办法，或采取向有关报刊推荐的办法，召开小型专题研讨会，研究沙龙等形式，积极将他们的兴趣引导到钻研业务，搞科研上来，不断提高他们的工作水平和认识水平，促进我省财政系统的两个文明建设。

2.进一步健全组织建设。现在我会的组织建设还不十分完善，会员管理、奖励等办法还没有正常实施，需要进一步推动各市财政部门尽快成立中青年研究组织，发挥各市中青年研究骨干的积极性，推动中青年科研活动的更广泛开展。

3.在抓普及的基础上，注意抓提高。前一段时间，我们的工作重点主要放在科研方法，写作知识方面。今后这些工作仍然要重视，同时，也要将相当的精力放到抓提高，形成普及、提高一起抓的局面。在普及的基础上抓提高，通过抓提高来促普及，从