

王宁 / 著

财政运行论

四川人民出版社

99
F812
40
2

财政运行刍论

王宁 / 著

四川人民出版社

(川) 新登字 001 号

责任编辑：庄学君

封面设计：解建华

技术设计：杨 潮

责任校对：伍登富

财政运行刍论

王 宁 著

四川人民出版社出版发行（成都盐道街3号）

新华书店经销

四川新华印刷厂印刷

开本 850×1168mm 1/32 印张 9.125 插页 4 字数 250 千

1999 年 5 月第 1 版 1999 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 7-220-04449-6/F·438 印数：1-12000 册

定价：18.00 元

序

在传统的计划体制下，财政作为国民经济的综合部门，承担着提供经济建设和各项社会事业发展所需资金的任务，历来受到了各级党委、政府的高度重视。今天，在社会主义市场经济体制下，财政作为重要的国民经济宏观调控部门，在供应资金的同时，又肩负了调节和促进经济和社会事业健康发展的职能。所以，财政收支的一张一弛，财政政策的松紧变化，财政改革的设计和实施，更为世人所瞩目。尤其是从去年起，国家根据经济持续稳定发展的需要，实行积极的财政政策，财政职能得到了进一步强化，地位显著上升，以至财政的每一个细小环节和具体动作都引起全社会的广泛关注和思考。正是在这样的背景下，四川省财政厅副厅长王宁同志从他近年来撰写的关于财政管理和财政改革的文章中

选出 28 篇汇集成书，不仅总结他自己从事财政工作二十多年的业务实践，而且让更多的财政界内外的同志了解我国我省财政改革的现状和发展，应当说是很有意义的。

王宁同志的这些文章，围绕财政运行与经济发展、财政运行与财政政策、财政运行与财政体制、财政运行与财政管理四个大的方面，阐发了他对我国财政改革的认识和建议，文风朴实，逻辑性强，很有说服力，而且紧密结合实际，针对性强，很有操作性。我认为把近期财政改革的主要内容都涉及到了，很有见地，读者如能仔细研阅品味，一定不难发现其中的理论价值和实际贡献。

我 1987 年至 1996 年担任四川省财政厅的主要领导，同王宁同志朝夕相处、并肩战斗过八年多的时光。他的这些文章在我看来自然是亲切有加的。回想那些年王宁同志作为我的主要工作助手，我们一道下基层调查研究，去外省取经学习，赴北京争取支持，共同谋略策划全省财政的发展，共同安排实施全省财政的各项改革，那是多么欢快而又激动人心的一段光辉历程呵！尤其是 1988 年谋划建立省直属税务征收分局，1990 年下放省级粮食商业亏损，1991 年完善区乡财政包干体制，1992 年实施扶持县级财政的“消赤扭补”工程，1993 年狠抓

实施分税制的全面准备，1994年组建两套税务机构，1995年落实对县级财政的“以奖代补”政策，等等。今天回忆起来依然令我心潮难平，可以说所有这些工作都凝聚着王宁同志的智慧和心血。1995年9月王宁同志被省政府提拔为副厅长后，我曾有一首小诗赠他，记得还在预算处的一次联欢会上朗诵过。这首诗名为“青年之光”，全诗如下：

我们厅的优秀青年有许多，
你是其中最杰出的一个，
这绝不是我的臆断和偏见，
众所公认，实实在在的楷模。

学校毕业选拔到厅里，
十多年一直从事预算工作，
强烈的事业心召唤着你，
办事员、科长、处长你都干过。

在全省财政最困难的日子里，
有你披荆斩棘的拼搏，
在调整体制的尖锐矛盾中，
是你把解决问题的方案谋略。

你不仅参与厅里重大问题的决策，
而且实施有力，方法灵活，
省财政这些年取得的业绩，
给你记头功我想并不为过。

我们相识相处已经八年，
八年的艰辛，八年的坎坷，
八年的情谊，八年的配合，
浸透着多少难忘的苦和乐。

我最赏识你的钻研精神，
不单纯动手，而是真正用脑筋工作，
遇事不急躁，不轻率，也不盲从，
决胜千里确实要事先运筹帷幄。

今天你已升任副厅长，
更宏伟的事业等待着你去开拓，
我想你一定比我干得好，
时刻牢记人民的期望，党的重托！

我从不为自己的劳累自诩，
只期盼党的财政事业繁荣蓬勃，
我更不为消逝的青春后悔，
一心只希望有更多的青年人超过我。

王宁，年轻有为的好小伙，
千万不要以过去的成绩为满足，
让我们继续肩并肩奋进求索，
用诚实的劳动谱写出更激越的生命之歌！

这首写于1995年11月的小诗，不仅表达了当时我对王宁同志的祝贺之情，而且似乎也把今天我写这篇序要对作者和读者说的话讲得差不多了。我以为，在某些场合，读书的兴趣很大程度上是从对作者的兴趣开始的。要完全读透一本书，了解一些作者的经历、志趣、业绩、情操等，不会是多余的，甚至是必要的。正是抱着这样的想法，我抄录下了这首诗，愿多少能对读者理解这本书有些用处。谢谢。

达 昌

一九九九年二月二十七日

目 录

A 篇 财政运行与经济发展

- 财政与经济关系的量化研究 (3)
- 促进经济增长方式转变的财政政策 (28)
- 政府如何诱导产业结构的调整 (48)
- 对当前财源建设工作的理性认识 (53)
- 建立农业保护机制的思考 (61)
- 农业产业化发展与政府职能的转换 (68)

B 篇 财政运行与财政政策

- 论货币政策与财政政策的协调配合 (75)
- 构建我国公共财政基本框架的探讨 (82)
- 地方财政扶贫的政策思路研究 (97)
- 小额信贷扶贫模式探讨 (114)
- 关于构造农业投入良性循环机制的研究 (124)
- 关于四川民族地区财政研究的几个问题 (135)

- 关于减轻农民负担的几点看法 (144)

C 篇 财政运行与财政体制

- 四川省分税制财政体制运行情况 (153)
- 省以下分税制财政体制的跟踪研究 (172)
- 地方政府间过渡期转移支付方案选择 (180)
- 四川省财政困难的体制原因及思考 (189)
- 关于财政递增包干的一些看法 (194)
- 建立财政平衡约束机制的实践 (198)
- 扶贫专项转移支付的建立及模型选择 (205)

D 篇 财政运行与财政管理

- 国家财政的整体性和我国财政改革 (219)
- 谈改进和加强财政管理 (235)
- 省级财政复式预算研究 (240)
- 社会保障与财政管理 (247)
- 必须规范政府收费行为 (256)
- 关于推进政府采购制度的几个问题 (260)
- 关于实现财政平衡几个问题的再认识 (267)
- 对当前财政运行状况的几点看法 (277)

A 篇

财政运行与经济发展

财政与经济关系的量化研究

财政作为政府实现其职能、实施经济宏观调控的重要手段,日益为广大不同性质国家所重视。一般来说,财政收入和支出是由经济发展水平决定的,经济发展对财政收支起决定作用。但是,财政收支及财政政策的制定又对经济发展具有制约或促进作用,财政政策作为反经济周期运作工具,已越来越多地被市场经济国家所使用。在当前经济发展相对趋缓、有效需求不足的宏观背景下,如何更好地制定财政政策,刺激经济发展、刺激消费,是本课题研究的出发点之一。同时,对财政与经济关系的一般规律的研究,也是科学、合理编制财政收支预算的必备前提。本文从四川省 1985 年以来财政收支情况与当年国民经济发展情况的数量关系进行研究,试图说明财政与经济关系的一般规律,建立四川财政与经济相互关系的数量模型。

一、经济发展水平对财政收入的决定作用

（一）经济发展变化对财政收入的影响

1985 年以来，四川省经济规模不断壮大，国内生产总值连上几个台阶，GDP 由 421.15 亿元到 1986 年达到 458.23 亿元，1991 年跃上 1000 亿元，1994 年超过 2000 亿元，1997 年达到 3320.10 亿元，现价计算，1997 年是 1985 年的 7.88 倍，年均增长 18.78%；按可比价计算，1997 年是 1985 年的 2.79 倍，年均增长 8.9%。特别是 1990 年以后，四川省国民经济更是进入一个较快发展时期，按可比价计算 GDP 年均增长 10.9%，改变了过去四川省经济增长长期慢于全国平均增长水平的状况，连续保持相对较快的稳定的增长。

随着国民经济的发展，四川省财政收支规模也迅速扩大，实力不断增强。财政收入由 1985 年 40 亿元到 1992 年达到 100 亿元，1995 年超过 200 亿元，1997 年达到 279.06 亿元，相当于 1985 年的 7 倍，年均增长 17.65%。

表一：四川省财政收入与 GDP 的弹性系数及比重

年 度	GDP 现价增长 %	财政收入增长 %	弹性系数	财政收入占 GDP 比重 %
1986 年	8.8	13.51	1.535	9.82
1987 年	15.85	15.77	0.995	9.82
1988 年	24.27	17.84	0.735	9.31
1989 年	12.93	22.32	1.726	10.08

续表

年 度	GDP 现价增长 %	财政收入增长 %	弹性系数	财政收入占 GDP 比重 %
1990 年	19.59	7.07	0.361	9.03
1991 年	14.07	10.06	0.715	8.71
1992 年	15.84	12.92	0.816	8.49
1993 年	26.23	42.67	1.627	9.6
1994 年	34.68	26.01	0.750	8.98
1995 年	25.16	15.03	0.597	8.25
1996 年	19.17	21.93	1.144	8.44
1997 年	11.22	10.71	0.955	8.41
七五时期	16.17 (年均)	15.19	0.9397	9.56
八五时期	30.09 (年均)	20.79	0.6907	8.77

1985 年以来, 四川省财政收入增长与 GDP 增长基本保持协调。从二者的弹性系数看, 1985 年到 1997 年四川省现价 GDP 年均增长 18.78%, 财政收入年均增长 17.65%, 二者弹性系数为 0.94, 即 GDP 每增长 1 个百分点, 财政收入就增长 0.94 个百分点, 可以说, 这一时期是四川省经济发展和财政发展的最好时期之一。但是, 四川省财政收入增长弹性系数呈下降之势, 由“七五”时期的 0.94 下降到“八五”时期的 0.69, 特别是 1995 年更是下降到 0.60。近两年随着财税体制改革的深入, 加之通货膨胀率又有所下降, 财政收入增长对 GDP 增长的弹性系数基本回复到正常水平。跟全国对比, “七五”时期四川省财政收入增长弹性系数比全国高 0.43 (高出 80% 以上), 到“八五”时期仅比全国高出 0.06。从 1995 年起, 虽然四川省经济增长速度高于全国平均水平, 但是财政收入增长速度则不及全国, 财政收入

增长弹性系数也低于全国水平，1997 年四川省财政收入增长弹性系数为 0.955，比全国低 0.70。这可以看出，四川省经济发展的质量和效益还不高。

四川省财政收入占 GDP 比重的变化与财政收入增长弹性系数变化基本一致，从不断下降到逐步止跌走稳，由“七五”时期的 9.56% 下降到“八五”时期 8.77%，1995 年下降到 8.25%，近两年有所回稳，1997 年达到 8.41%。与全国对比，尽管全国财政收入比重近些年下降比较快，但是，四川省财政收入占 GDP 比重仍然明显低于全国水平，1985 年四川省财政收入占 GDP 比重为 9.41%，只及全国（22.36%）的 42%；1990 年四川省财政收入占 GDP 比重为 9.03%，也才超过全国（15.83%）的一半；1997 年四川省财政收入占 GDP 比重为 8.41%，比全国还差 3.16 个百分点。从另一角度看，全国财政收入占 GDP 比重虽然在 1994 年以前迅速下降，但 1994 年以后该比重已初步见底止跌，出现回升态势。而由于四川省财政收入比重本身比全国低，从绝对量看四川省财政收入占 GDP 比重下降速度虽然不如全国，但近几年尚没有明显回升的迹象。同时，1993 年以前，四川省财政收入占 GDP 比重虽然大大低于全国水平，但是其差距在逐步缩小，1994 年以后，这种差距又有扩大之势，1994 年四川省财政收入占 GDP 比重比全国低 2.18 个百分点，但 1995 年、1996 年、1997 年分别比全国低 2.42、2.47、3.16 个百分点。

为了比较准确把握四川省财政收入与国民经济总体实力的关系，我们用数学回归方法，对四川省 1985 年至 1997 年财政收入与 GDP 进行直接线性回归，得到以下回归方程：

$$Y = 0.0817X + 8.8822 \quad (\text{相关系数 } 0.9979, \text{ 标准误差})$$

5.5464)

Y: 四川财政收入

X: 四川国内生产总值

以上分析和模型表明:

(1) 1985 年以来, 四川省财政收入与 GDP 存在高强度相关, 二者均以较快速度增长, 并基本保持协调。四川省 GDP 每增加 1 亿元, 财政收入大约可以增加 0.08 亿元; GDP 每增长 1%, 财政收入增长约 0.9%, 二者弹性系数为 0.94。从长期趋势看基本正常, 但仍未能达到同步增长, 更不用说逐步提高财政收入占 GDP 的比重。

(2) 四川省财政收入增长弹性系数呈现出从逐步下降到走稳的走势特点。由“七五”时期的 0.94 下降到“八五”时期 0.69, 近两年上升到 1 左右, 基本回复到正常水平。

(3) 1994 年以前, 四川省 GDP 增长速度比全国低, 四川省财政收入增长弹性系数高于全国水平。从 1995 年起, 虽然四川省经济增长速度高于全国平均水平, 但是财政收入增长速度又不及全国, 于是, 财政收入增长弹性系数也低于全国水平, 1997 年四川省财政收入增长弹性系数为 0.95, 比全国低 0.70。

(4) 1985 年以来, 四川省财政收入占 GDP 比重与其增长弹性系数一样, 从不断下降到逐步走稳。与全国对比, 四川省财政收入占 GDP 比重明显低于全国水平, 并且这种差距还有扩大之势。

(二) 所有制结构变化对财政收入的影响

按所有制结构分类, 财政收入可分为来自国有经济的收入、来自集体经济的收入和其他经济成分的收入。这种分类可以反映