

胡永华 主编
HULETING ZHUBIAN

社会主义市场经济

SHIYI
JINGJI
LILYUN
CAI
SHUI
GAIGE

经济理论与财税改革

3
山东人民出版社

编写说明

《社会主义市场经济理论与财税改革》一书，是为全省县级及县级以下基层财税干部开展市场经济理论培训编写的教材，也可供广大财经、财会干部自学参考。

本书在《社会主义市场经济理论与财税改革》编委会策划组织下，由胡乐亭教授主编并执笔第四篇，关宗耀副教授执笔第一篇，卢洪友、左敏、张守凯副教授执笔第二篇，王守坤、潘明星副教授、神方立、孟庆胜讲师执笔第三篇，胡乐亭教授对全书进行了修改总纂，由山东人民出版社出版。

本书以邓小平建设有中国特色社会主义理论为指导，遵循党的十四大和十四届三中全会精神，概括地论述了社会主义市场经济的基本理论知识，简要地阐述了财政、税收、企业、金融、投资、外贸改革的理论基础、政策原则、目标任务、基本内容以及财税体制改革后的财政税收实务与基本操作方法，从教材的体系结构安排到内容的选择，重点的倾斜，对基层财税干部学习均具有较强的针对性和适用性。因为我国的经济体制改革正在深化中，社会主义市场经济体制的建立正在进行中，在计划经济体制的市场经济体制转轨过程中，许多新矛盾、新问题、新情况层出不穷，实践在推进中，经验在积累中，理论在发展中，体制在完善中，本书在结构和内容上肯定有若干不妥之处，加之编纂仓促，错漏难免，恳请读者指正。

编者

1994. 6. 1

导 言

我国社会主义现代化建设的实现，有赖于两个根本性的转变，一个是从计划经济体制向社会主义市场经济体制的转变，另一个是从产值速度型的粗放发展模式向以提高经济效益为中心的效益速度型集约的发展模式转变。这种改革与发展的过程，也就是建立社会主义市场经济体制、实现社会主义现代化的进程。

党的十四大明确提出了我国经济体制改革的目标，是建立社会主义市场经济体制，党的十四届三中全会把这一改革目标进一步具体化、系统化，设计了社会主义市场经济的基本框架，为继续深化改革奠定了理论基础，指明了开拓前进的正确道路，使我们的经济体制改革，进入了建立社会主义市场经济体制的全局性整体推进的新阶段。

江泽民同志明确指出：迄今为止，市场经济都是在资本主义制度下搞的，在社会主义制度下怎么实行市场经济，是前无古人的事业，没有现成的经验可循。从计划经济向社会主义市场经济转变，两种不同的经济体制如何有效地衔接和更替，其间有许多复杂的情况需要研究，有许多突出的矛盾需要解决。但是，我们的计划经济搞了几十年，我们的干部对计划经济是比较熟悉的，但过去熟悉的东西，现在已经不适用或不完全适用了，而有关社会主义市场经济的许多新观念、新知识、新办法，我们的干部还知之不多，知之不深，所以尽快地普及社会主义市场经济的基本知识，已成为目前最紧迫的任务之一。

为了帮助广大财税干部学习社会主义市场经济理论知识，

更好地学习、领会、理解党的十四大和十四届三中全会会议精神，明确财政、税收、金融、投资、外贸、企业改革的目标、内容及有关政策，掌握新的财政体制和税收制度的基本实务，我们编写了《社会主义市场经济理论与财税改革》一书。该书共分四篇十九章，第一篇讲述社会主义市场经济理论；第二篇讲述财政改革与实务；第三篇讲述税收改革与实务；第四篇讲述企业、金融、投资、外贸改革。本书的内容涵盖了社会主义市场经济体制总体框架中的一些主要方面，突出了财政与税收改革的进程，改革的成果及财税管理方面的知识和技能。本书理论体系、政策体系、知识体系比较完整，理论联系实际比较紧密，文字比较通俗，适合广大基层财税工作者学习理论，掌握知识，注重实践的实际情况，可以说本书既具有理论价值，更具有实用价值。

本书在编写过程中，始终有一种紧迫感，成稿之后，多人的手笔已难以统一文风，只能抓住总体结构、知识体系、政策原则等方面的问题进行总纂，力求结构严谨，知识完整，政策原则表述准确，我们期望这本书对广大财税干部学习能起到应有的作用。

目 录

导 言

第一篇 社会主义市场经济理论

第一章 社会主义市场经济体制的提出.....	(1)
第一节 建立社会主义市场经济体制是全党全国人民 在新时期的伟大历史任务.....	(1)
第二节 发展社会主义市场经济,建立社会主义市 场经济体制的重大意义.....	(8)
第二章 市场经济的涵义、特征和功能	(11)
第一节 市场经济的涵义	(11)
第二节 现代市场经济的特征	(14)
第三节 现代市场经济的基本功能与社会主义市 场的内涵	(16)
第三章 市场经济的主要规律和市场机制	(19)
第一节 市场经济的主要规律	(19)
第二节 市场机制	(28)
第四章 社会主义市场经济体制	(30)
第一节 社会主义市场经济的内涵	(30)
第二节 市场和市场经济体系	(32)
第三节 个人收入分配和社会保障制度	(38)

第二篇 财政改革与实务

第五章 社会主义市场经济条件下的财政分配体系	(46)
第一节 财政分配体系的运行系统	(46)
第二节 公共财政分配	(52)
第三节 国有资产财政分配	(60)
第四节 国家信用财政分配	(64)
第六章 分税制财政体制改革	(72)
第一节 分税制财政体制改革概述	(72)
第二节 我国分税制财政体制的基本框架	(76)
第三节 我国分税制财政体制的目标模式	(83)
第七章 预算制度改革	(100)
第一节 复式预算概述	(100)
第二节 我国实行复式预算的必要性	(110)
第三节 我国复式预算改革的进程与基本内容	(114)
第四节 国家预算法制管理	(121)
第八章 国有资产管理改革	(134)
第一节 国有资产管理的内容与范围	(134)
第二节 国有资产管理体制改革	(140)
第三节 国有资产管理方式的改革	(146)
第九章 事业行政财务体制改革	(150)
第一节 事业行政财务体制改革概述	(150)
第二节 事业财务体制改革	(158)
第三节 行政财务体制改革	(164)
第十章 企业财务会计制度改革	(167)
第一节 企业财务会计制度的缺陷与改革原则	(167)
第二节 企业财务改革的主要内容	(172)

第三节	企业会计改革的主要内容.....	(177)
第十一章	国债管理改革.....	(180)
第一节	国债的一般概念.....	(180)
第二节	国家内债管理.....	(185)
第三节	国家外债管理.....	(194)

第三篇 税收改革与实务

第十二章	社会主义市场经济下的税收理论与改革.....	(199)
第一节	社会主义市场经济下的税收职能.....	(199)
第二节	社会主义市场经济下的税收原则.....	(206)
第三节	社会主义市场经济下的税收改革.....	(211)
第十三章	新流转税制.....	(216)
第一节	增值税.....	(216)
第二节	消费税.....	(241)
第三节	营业税.....	(258)
第四节	资源税.....	(269)
第十四章	新所得税制.....	(278)
第一节	企业所得税.....	(278)
第二节	外商投资企业和外国企业所得税.....	(294)
第三节	个人所得税.....	(303)
第十五章	其他新税制.....	(314)
第一节	土地增值税.....	(314)
第二节	屠宰税.....	(319)
第三节	农业特产税.....	(321)

第四篇 企业、金融、投资、外贸体制改革

第十六章	企业制度改革	(326)
第一节	现代企业制度的内涵与特征	(326)
第二节	现代企业制度的组织形式与经营方式	(330)
第三节	企业中的国有资产管理	(334)
第十七章	金融体制改革	(337)
第一节	金融体制改革的目标	(337)
第二节	银行体制改革的内容	(339)
第三节	金融市场	(345)
第四节	非银行金融机构和外汇体制改革	(346)
第十八章	投资体制改革	(349)
第一节	投资体制改革的目标	(349)
第二节	建立投资风险约束机制和项目登记备案制	(350)
第三节	改革投融资方式	(352)
第四节	建立国家开发银行,完善投资宏观调控体系	(354)
第十九章	外贸体制改革	(358)
第一节	外贸体制改革的目标	(358)
第二节	转换外贸企业经营机制	(359)
第三节	完善外贸宏观调控体系	(361)
第四节	健全外贸经营的协调服务机制	(364)

第一篇 社会主义市场经济理论

第一章 社会主义市场经济体制的提出

第一节 建立社会主义市场经济体制是全党全国人民在新时期的伟大历史任务

江泽民同志在党的十四大报告中指出：“实践的发展和认识的深化，要求我们明确提出，我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制，以利于进一步解放和发展生产力。”

一、改革开放以来，我国经济体制发生了巨大的变化

改革开放是中国共产党和中国人民在认真总结历史经验的基础上作出的符合社会经济发展规律的战略决策，是我国实现现代化的必由之路。1978年12月，党的十一届三中全会决定把工作重点转移到经济建设上来，实行改革开放方针。十多年来，我国由农村到城市进行了广泛而深刻的经济体制改革，使我国的经济体制发生了巨大的变化：

（一）以公有制为主体，国有、集体、个体、私营经济和外资经济多种经济成份共同发展的格局初步形成

目前，在工业总产值中，国有工业占48.3%，集体工业占38.2%，个体、私营、外资工业占13.5%；在全社会商品零售总

额中,国有商业占 41.3%,集体商业占 27.9%,合营、个体和私营商业占 30.8%。

(二) 农村经济体制改革不断深入

我国农村普遍实行了以家庭联产承包为主的责任制和统分结合的双层经营体制。通过调整农产品价格和购销体制,调动了农民的积极性,全国粮食产量从 1978 年的 3 亿吨增加到 1993 年 4.56 亿吨,用占世界 7% 的耕地解决了占世界 22% 人口的吃饭问题。到 1993 年底,农村共创办了 2321 万乡镇企业,吸纳了 1.1 亿农村剩余劳动力,大大促进了农村经济的发展。

(三) 国有企业经营机制正在转换

国有企业正向独立的法人实体和市场竞争主体转变,扩大了生产经营自主权,实行了不同形式的承包经营责任制,发展了一大批企业集团,推进企业的兼并、租赁和拍卖,进行了多种形式的股份制试点。目前,我国各类股份制试点企业已达 1.15 万户,正在组织一批国有大中型企业进行建立现代企业制度的试点。

(四) 对外经济技术交流与合作广泛开展

基本上形成了从沿海到内地的多层次、全方位、多形式对外开放的新格局。建立了 5 个经济特区、32 个技术开发区、52 个国家级高新技术开发区。对外开放的市县已超过 900 个。投资的软硬环境都有新的改进。对外贸易取得可喜成就,进出口贸易总额从 1978 年的 206.4 亿美元增加到 1993 年的 1958 亿美元,为世界的第 11 位,成为世界上开放度最大的国家之一。吸收和利用外资增势强劲,1979 年到 1993 年,共批准外商投资项目 17.4 万个,外商实际投资 639 亿美元。我国的对外开放已由过去的单向引进转向双向交流,到 1993 年,在境外设立企业 4497 家,投资 51.6 亿美元,遍布 120 多个国家和地区。

（五）计划经济体制逐步向社会主义市场经济体制过渡

培育市场体系，大力发展各类零售和批发商品市场，积极培育生产要素市场，包括资金市场、房地产市场、劳动力市场、技术和信息市场。推进价格改革，目前 80% 以上的生产资料价格、85% 以上的农产品价格和 95% 以上的工业消费品价格已经放开，生产要素价格正处在市场化进程中，市场机制在资源配置中的作用越来越大。国家的宏观调控，正在由行政指令性的直接控制，向主要运用经济、法律手段的间接调控转变。在工业总产值中，1978 年以前指令性计划占 95% 以上，现在已减少到只占 5%。

十多年来的改革极大地解放和发展了生产力，调动了人们的积极性和创造性，使我国经济上了一个大的台阶。首先表现在我国经济建设速度加快，综合国力增强。我国经济 1978～1993 年平均每年增长 9%。特别是 1992 年和 1993 年，国内生产总值分别比上一年增长 12.8% 和 13.4%。一些主要工农业产品产量在世界上的位次明显提高，综合国力上升到第 10 位。其次表现在产业结构得到改善，第三产业的比重提高，市场繁荣，满足了城乡居民物质文化生活增长的需要。最后表现在人民生活水平逐年提高，生活质量不断改善。农民收入由 1978 年的 134 元增加到 1993 年的 921 元，城镇职工人均工资由 1978 年的 615 元增加到 1993 年 3236 元，扣除物价因素平均每年分别增长 7% 和 5%。城乡居民居住条件得到改善，储蓄余额大幅度增长，各类学校在校学生人数不断增加。

上述巨大变化表明，十多年来我国改革开放所走过的扩大市场调节、强化市场机制作用的路子是正确的。提出建立社会主义市场经济体制这一改革目标，是以十多年来改革开放的实践经验为基础的，又体现了进一步深化改革、扩大开放的客观要求，我国的经济体制改革已经站在了新的起点之上。

二、社会主义市场经济体制的提出过程

社会主义市场经济体制的提出不但是实践的发展提出的要求，而且也是认识深化的必然结果。

我国经济体制改革确定什么样的目标模式，是关系整个社会主义现代化建设全局的一个重大问题。这个问题的核心，是正确认识和处理好计划与市场的关系。

我国在改革之前实行的是高度集中的计划经济，这种经济体制是以马克思主义经典作家的计划经济思想为理论依据，从原苏联计划体制学习、照搬而来的。

由于市场的最初出现是与私有制联系在一起的，而社会主义社会是建立在公有制基础上的，因此马克思和恩格斯对市场范畴的认识，始终是与对资本主义私有制的批判联系在一起的。他们认为，公有制和私有制是水火不相容的，因此，在社会主义社会不能允许市场的存在。19世纪末，马克思曾设想未来社会经济运行的方式将是有计划地组织全社会的生产和经济活动。列宁在他从事革命活动的一个较长时期中，一直坚持社会主义者对计划和市场的传统看法。1906年，他曾经把“市场经济”作为资本主义制度的同义语，来同“社会主义计划经济制度”相对立。十月革命后曾一度试图利用战时共产主义这个特殊历史时期准备“直接过渡”，“消灭货币”。但是，从1921年春开始实行的新经济政策，使列宁的思想发生了很大的变化，提出了要重新探索恢复市场以及采取市场的经济形式来实现国家计划的想法。但列宁逝世后，由于理论认识上的局限，把社会主义与市场经济对立起来的思想又占据了统治地位。计划经济被认为只是生产资料公有制的产物；国家计划被认为是生产的唯一调节者；价值规律被认为对生产不起任何调节作用；把商品生产和价值规律视为社会主义的异己力量。从而形成了一种

传统的观念，认为：市场经济是资本主义特有的东西，计划经济才是社会主义经济的基本特征。这一传统观念，曾经几乎被所有社会主义国家作为建立计划经济体制、实行计划经济的理论基础。应该说，这种体制在帝国主义包围下建设社会主义的斗争中曾经发挥过重大作用，并且在工业化初期能够迅速集中社会资源，按照经济发展的客观要求进行大规模的重点建设，同时为以后的经济发展奠定了坚实的物质基础。我国“一五”计划时期形成的集中统一的计划经济体制，对于当时集中财力、物力和人力保证重点建设的顺利进行，对于有效地实行计划控制和保证国民经济有计划按比例发展，对于增加财政收入，保障市场物价稳定和人民生活改善等方面，都起了不可磨灭的作用。对于当时就暴露出来的高度集中的计划经济的某些弊端，我们党在八大前后就有所认识。例如，毛泽东同志在《论十大关系》一文中就对“权力过份集中”问题提出了尖锐的批评，随后不久，他还谈到要重视对商品经济、价值规律的研究。鉴于传统的高度集中的计划经济体制对经济发展日益明显的束缚，原苏联和东欧社会主义国家在 50 年代以后陆续开展了经济体制改革，并形成了几次大的改革浪潮。在扩大企业权限、放松或放开价格管理、鼓励企业参与市场竞争等方面取得了不同程度的进展，并在理论上提出了计划和市场相结合的多种模式。但总体上说，仍没有找到计划和市场相结合的正确途径及有效形式。这些国家不仅未能摆脱原有的经济困境，而且被商品严重短缺、通货膨胀、外债剧增等问题所困扰。我国从 50 年代开始就着手解决“权力过份集中”的问题，但由于不能彻底突破旧的传统观念的束缚，并受到“左”的指导思想的不断干扰，也只是长期在中央与地方行政分权的框架中反反复复而未能获得根本解决。

党的十一届三中全会以后，在邓小平同志倡导下，我们党

坚持解放思想、实事求是的思想路线，全党把工作的重点转移到以经济建设为中心的轨道上来，并开始从理论和实践的探索上探索如何建立符合中国国情的社会主义新体制。十多年来，尽管有过一些反复，但从整体上看，随着改革的深入，对社会主义经济中的市场机制的认识是不断深化的，使我们逐渐摆脱了传统的旧观念，形成了新的认识，逐步提出了建立社会主义市场经济体制的明确目标。这一认识过程大体可以分为三个阶段：

（一）“以计划经济为主、市场调节为辅”阶段

随着我国经济的发展和技术的进步，原来实行的高度集中的计划经济体制越来越不适应经济发展的需要。1979年6月，五届全国人大二次会议上的《政府工作报告》指出：必须通过改革逐步建立起计划调节与市场调节相结合的体制，以计划调节为主，同时充分重视市场调节的作用。1982年9月，党的十二大进一步确定：“正确贯彻计划经济为主，市场调节为辅的原则，是经济体制改革中的一个根本性问题。”“以计划调节为主、市场调节为辅”的改革目标的提出，破除了把市场调节与社会主义对立起来的传统观念。标志着我国宏观经济政策发生了极其重大的变化，从完全排斥市场转向允许市场的存在，尝试在计划经济的框架下，发挥市场机制的作用，为我国市场经济的发育创造了最基本的前提条件。

（二）“有计划的商品经济”阶段

1984年10月，党的十二届三中全会作出了《中共中央关于经济体制改革的决定》，在全面总结我国社会主义经济建设的历史经验，特别是党的十一届三中全会实行改革开放以来的经验的基础上，明确提出商品经济是社会经济发展不可逾越的阶段，我国社会主义经济是公有制基础上的有计划商品经济。并指出，实行计划经济同发展商品经济不是互相排斥的，而是统一的，把它们对立起来是错误的。1987年10月，党的十三大进一步提出

社会主义有计划商品经济的体制应该是计划与市场内在统一的体制，计划和市场的作用范围都是覆盖全社会的。十三大还设计了“国家调节市场，市场引导企业”的新的经济运行机制。十三届三中全会后，提出建立适应有计划商品经济发展的计划经济与市场调节相结合的经济体制和运行机制。“有计划的商品经济”这一改革目标模式的提出，使我国经济体制改革的目标从在计划经济的框架下引入市场经济机制，发展到主动改革计划体制以发展商品经济，并将市场置于新经济运行机制的中心环节，从而破除了我国长期以来在计划经济与商品经济、计划调节与市场调节等问题上占统治地位的传统经济理论，是社会主义经济理论的重大突破，为市场经济在我国的全面发展开辟了新的道路。

（三）“社会主义市场经济”改革目标的提出

随着经济建设的发展和改革的深化，自进入 90 年代以来，在我国社会主义经济中已普遍存在着商品经济和市场经济。人们对计划与市场关系的认识又进一步深化和成熟。实践证明，引入市场机制并没有改变社会的性质，反而使社会主义经济充满活力。在此基础上，邓小平多次指出：在理论上要搞懂，资本主义与社会主义的区分不是计划、市场这样的内容。计划经济和市场调节都得要，不搞市场，自甘落后，连世界信息都不知道。1992 年春，邓小平同志在南巡讲话中明确地提出了社会主义市场经济的新概念。他说：“计划多一点还是市场多一点，不是社会主义与资本主义的本质区别。计划经济不等于社会主义，资本主义也有计划；市场经济不等于资本主义，社会主义也有市场。计划和市场都是经济手段。”这一精辟论述，从根本上解除了把计划经济和市场经济看作属于社会基本制度范畴的思想束缚，使人们在计划与市场关系问题的认识上有了新的重大突破。1992 年 10 月，党的十四大明确地把我国经济体制改革的目

标定为建立社会主义市场经济体制，从而把我国改革开放和现代化建设事业推上了一个新的发展阶段。

第二节 发展社会主义市场经济，建立社会主义市场经济体制的重大意义

大力发展社会主义市场经济，尽快建立社会主义市场经济体制，是进一步解放和发展生产力，发展社会主义经济，实现我国现代化的客观要求。

一、发展社会主义市场经济，是现阶段最大限度地发展我国生产力的必然选择

我国过去长期实行的高度集中的计划经济体制，随着经济的发展、改革开放的深化、经济结构的多元化，日益暴露出其权力过份集中，忽视甚至排斥商品经济和市场作用等严重弊端，越来越不适应社会主义经济的发展，严重地束缚了社会生产力，以致往往把整个经济搞死，使其失去生机和活力。所以必须对这种高度集中的计划经济体制进行根本性的改革，使生产力进一步得到解放，否则就不可能实现我国的现代化。实践表明，在以社会化大生产为基础的商品经济条件下，计划和市场必须结合起来。在现阶段，这种结合建立在由市场来决定资源配置的市场经济的基础上，要比建立在带有较大主观性又高度集中的计划经济的基础上更为有效。实践还表明，凡是市场经济发达，市场作用发挥比较充分的地方，经济活力就比较强，经济发展的势态就比较好。要有效地发展生产力，就必须大力发展市场经济。

二、发展社会主义市场经济，是推进经济体制改革的必然要求

目前，我国正处在新旧体制交替的关键时期。旧体制已经开始瓦解，但仍然存在；新体制已经开始形成，但还不完善。改革还受着旧体制的束缚。实行社会主义市场经济，有利于促进企业经营机制的转换，把企业推向市场，使其真正成为自主的商品生产者和经营者；有利于推进市场体系的建设和发育，完善市场机制，改革价格体制；有利于转变政府职能，实现政府对社会经济以间接调控为主的宏观调控。总之，发展社会主义市场经济可以巩固、发展已经取得的改革成果，并推进和加速旧体制向新体制的转换。

三、发展社会主义市场经济，是优化经济结构、提高经济效益、加快发展、参与国际竞争的有效途径

目前，我国经济生活中存在的影响经济发展的一些深层次的矛盾，如企业经济效益低、产业结构难以优化、劳动力素质不高、资源浪费严重等，都同企业、产品、劳动力等不能完全进入市场，市场机制难以充分发挥作用有关。只有大力发展社会主义市场经济，发挥市场的作用，才能解决这些矛盾，使我国经济走上持续、快速、健康发展的轨道。我国实行对外开放的基本国策，实现国内市场与国际市场接轨，国际经济活动主要受市场机制的制约。发展社会主义市场经济，有利于使国内经济与国际经济相适应，形成国际、国内生产要素，经济资源及企业都能大出大进的环境和条件，使我国经济走向国际市场，参与国际交换与竞争。

综上所述，发展社会主义市场经济，实现我党十四大提出