

財政理論與實踐

趙義州 著

趙義州



陝西人民出版社

98
F010
127

財政理論的實踐

XAC06/21

赵义州著
陕西人民出版社



C

479201

(陕)新登字 001 号

财政理论与实践

赵义州著

陕西人民出版社出版发行

(西安北大街 131 号)

新华书店经销 百花印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开本 9.75 印张 7 插页 213 千字

1997 年 8 月第 1 版 1997 年 8 月第 1 次印刷

印数:1—2000

ISBN 7-224-04430-X/F·573

定价:14.00 元



作者近照

序

我和义州同志相识已多年。1988年，陕西省选派他参加“全国地(市)财政局长第二期岗位职务培训班”，我有幸教过他。他丰富的实践经验和勇于探索的精神令人钦佩，他严于律己、善以待人的品格给我留下了极深的印象。从那时开始，我们一见如故，成为好朋友，一晃已有九年了。

义州同志从北京毕业回关中后，一直与我保持着密切的交往。我曾去渭南看过他，他每每来京，总到我处。因而对他的情况比较熟悉。这位出生于渭北旱塬——合阳的关中汉子，1965年参加工作，先在县上后调入地区，从事财政工作三十余年。历任办事员、干事、副科长、科长、副局长；1992年起，任陕西渭南地区(现改为渭南市)财政局党组书记、局长。他思想解放、事业心强、勇于开拓、求真务实、善于理财。担任财政局长的这几年间，在市委、市政府的正确领导下，与有关部门密切合作，带领他的同事共同努力，使渭南市财政收入每年以近亿元的速度递增，增速位居陕西省前列；人均财力由全省中下水平一跃而为中上水平；全市财政已摆脱了“吃饭”型财政的困境，正在步入良性循环的轨道。

前不久，义州同志托人捎来《财政理论与实践》一书的文稿，

一则征求意见，二则为正式出版作序。阅读这本文稿，我感受到她处处闪耀着作者站在改革的前列，勇于探索，孜孜以求的不懈精神和追求真理、求真求实的思想火花。

近十几年来，我国的改革一步一步地走向深入。时代要求改革者们应勇于探索、敢于创新，把邓小平建设有中国特色社会主义理论付诸实践，紧密地与中国的改革实践结合起来，把中国的改革推向深入。义州同志就是这众多精英中的一员。在长期紧张、繁忙的工作中，他不断地总结实践经验，沿实践的足迹汲取理论的闪光，用理论的升华再推动改革的车轮前进。

《财政理论与实践》一书，汇集了作者1988年以来撰写的有代表性的文章，其中大都曾公开发表，并有3篇获中央、省部级奖。

1988年，我国的改革已经过了十个春秋，成绩不小，问题也不少。此时，义州同志正在北京学习。他运用所学的知识，针对财政收入占国民收入比重偏低的问题，提出了“财政分配应在国民收入分配体系中占主导地位”，“财政平衡是社会总需求和总供给总量平衡的先决条件”，“调整职工工资必须在经济效益提高、财政收入增长的情况下进行”。他还提出了“增强企业活力是财政体制改革的出发点”，“建立以企业自主经营、自负盈亏，中央和地方以分级财政为基础，以税收为主要收入形式，以中央财政为主导，合理调节各阶层收益分配，促进国民经济协调发展”的财政新体制。记得当时他写完这篇文章初稿就送给我看，征求意见，后又经过修改，以《以增强企业活力为出发点，搞好财政体制改革》为题，被选编入《财税理论与管理研究探索》一书。

1992年，邓小平同志南巡谈话，使我国改革开放再奏高潮。义州同志以他敏锐的洞察力，大胆思考，提出了市场经济条件下

如何搞好财政工作的系列见解。他认为,在市场经济的形势下,搞好财政工作必须转变理财观念,转变管理模式,转变地方财源建设思路,转变财政运行机制,转变财政职能。这“五个转变”的观点先声夺人!记得这一文章在《中国财经报》上发表后,在全国财政系统反响不小。

作为地市级财政部门的主要负责同志,日常事务之多是可想而知的。义州同志并没因事务缠身放弃学习、研究、探索,我们不难从他的文案的内容中发现,他首先是一位实际工作者,注重实践性是他的一大特点。收入这个文集的调查报告、工作研究报告有10余篇。其次,他又是一位研究者,从改革的总体目标出发,进行研究是他的又一大特点。收入这个文集的《财政分税制改革及应采取的对策》、《关于财政体制及国有资产管理体制现状与今后改革的思路》、《试论通货膨胀对会计核算的影响及对策》等文章,都是其刻苦研究的结晶。在研究中以财政问题为主,进而探索如何促进经济发展,是他的又一特色。他深知经济决定财政、财政影响经济,摆脱财政困境、振兴财政的根本出路在于发展经济。我们从他撰写的大量文章中,如《发展才是硬道理、发展才能摆脱财政困境》、《振兴财政与“两个根本性转变”》、《抓财政、促经济、反弹琵琶》等,都体现了这一特点。义州同志研究财政问题有一般性的研究,又把其重点放在他所主管的渭南财政特殊性的研究上。渭南地处华山脚下,西临古都西安,著名的华清池、秦皇陵、兵马俑等都是重要的旅游景点。他认为,发展壮大渭南财政,必须充分利用这一宝贵资源。收入本书的《渭南地区财源建设的基本思路》、《试探财政与旅游业的发展》等文章,反映了他对渭南财政的深层思考。

义州同志既重业务又重政治,坚持物质文明与精神文明建

设一起抓。作为党组书记、局长的他，深刻地认识到，好的干部队伍是搞好一切工作的重要保证，在目前特定的历史条件下，既要重视干部业务素质的提高，更要讲政治，提高政策水平；讲奉献，加强廉政建设。收入本书的《进一步加强党的建设，充分发挥“三个作用”》、《财政干部要讲学习、讲政治、讲正气》、《联系财政工作实际，学好〈邓小平文选〉第三卷》等文章，充分反映了他的上述思想。

义州同志作为一个地市一级财政部门的负责人，对于理论研究，如此痴心，真是难能可贵，这本文集是他在实践中一点一滴积累而成的。由于他所处环境的局限性，因此，分析问题深度，阐述问题的系统性，必然有一定的局限。但毕竟这本文集是他在改革浪潮中大胆探索、勇于实践的结晶。这本文集的出版发行，对于财政界的同仁无疑有一定的参考与借鉴的价值。我愿意将这本书推荐给财政系统的广大干部，特别是基层财政部门的领导干部一读。大家定会从中受启迪、获收益。

党的十四届五中全会提出了振兴国家财政的目标和任务，财政部门任重道远。作为多年的朋友，我寄希望于义州同志进一步总结经验、再接再厉，取得更大的成绩。同时，也衷心地期望有更多的财政工作者，勤于学习、认真研究、勇于探索、开拓创新、真抓实干，为振兴我国财政贡献自己的聪明才智。

是为序。

岳福斌

1997年3月30日于中央财经大学

目 录

试论财政在国民收入分配体系中的地位	(1)
联系财政工作实际 学好《邓小平文选》第三卷	(9)
运用科学理论 探索理财之道	(14)
以增强企业活力为出发点 搞好财政体制改革	(21)
渭南地区事业单位预算管理体制是如何进行 改革的	(30)
大胆改革创新 务求真抓实干	(34)
适应市场经济 搞好财政工作	(40)
财政分税制改革及应采取的对策	(46)
关于财政体制及国有资产管理体制现状与今后 改革的思路	(59)
建立农村合作基金会是增加农业投入的有效途径 ..	(67)
试探财政与旅游业的发展	(73)
我们帮助杏林钢厂破“三铁”转机制的几点做法 和体会	(78)
财政部门要自觉服从和服务于经济建设上台阶	(85)
增加地方财力 多渠道筹集建设资金	(89)
遵循市场规律 重塑理财思路	(94)

未雨绸缪 策应入关 地方财政部门也要积极	
迎接“入关”挑战·····	(105)
发展才是硬道理 发展才能摆脱财政困境·····	(109)
渭南地区财源建设的基本思路·····	(118)
抓财政 促经济 反弹琵琶·····	(127)
抓住机遇调思路 壮大财源上台阶·····	(135)
振兴财政与“两个根本性转变”·····	(139)
壮大区域财源 振兴渭南财政·····	(145)
资金紧张的成因及采取的对策·····	(160)
实行定额制预算管理 实现经常性预算硬约束·····	(169)
贯彻“适度从紧”政策 扎实搞好渭南财政工作·····	(175)
贯彻《预算法》 促进财政走向良性循环·····	(178)
坚持“适度从紧”的财政政策·····	(181)
试论通货膨胀对会计核算的影响及对策·····	(184)
贯彻实施“两则” 切实搞活企业·····	(191)
财政企财部门在新的历史时期肩负的重要任务·····	(199)
陕西是怎样开展“三算教学”实验的·····	(202)
试谈省地县三算教研会工作的框架·····	(211)
浅议反腐败与政企职能分开·····	(221)
财政监察工作要自觉为经济建设上台阶服务·····	(230)
一条以法治税的好路子·····	(237)
深化内部监察 促进财政工作·····	(239)
大兴“三风” 开拓创新·····	(250)
进一步加强党的建设 充分发挥“三个作用”·····	(255)
财政干部要讲学习、讲政治、讲正气·····	(260)
多写些简短精练的公文·····	(264)

附 录

- 财政要服从和服务于经济建设…………… 周传远(266)
- 为人民当好“掌柜”理好财…………… 王 宁(269)
- 渭南市财政体制改革调查…………… 胡俊斌 孙亚政(270)
- 首届渭南市十大新闻人物简介…………… (275)
- 从全省第七到全省第三…………… 秦 策(276)
- 胸有豪气吐长虹…………… 王忠杰 张建民(280)
- 依靠自己“反弹琵琶”…………… 李希琼 李家庚(296)

后 记…………… (299)

试论财政在国民 收入分配体系中的地位

财政是国家为了实现其职能对社会产品和国民收入进行分配的一种形式,它体现着分配关系。在社会主义初级阶段,我们重新明确财政在国民收入分配体系中的地位,对于加强和其它分配形式的相互配合,促进国民经济的综合平衡,提高社会再生产的经济效益将有着重要的积极作用。

一、对国民收入分配体系的理解

国民收入是社会总产品的一部分,即扣除C以后的($V+m$)部分。在社会总产品中,只有国民收入才是可分配的收入,才能用于积累和消费,以满足社会各方面的需要。

按照马克思关于社会产品和国民收入的分配理论,社会产品的分配属于初次分配,国民收入的分配属于再分配。社会产品的初次分配是在物质生产部门内部进行的,通过这种分配,把社会产品划分为C、V、m三个部分。其中,C是用以补偿生产过程中生产资料消耗的价值,V是劳动者为自己劳动创造的价值,m是劳动者为社会的劳动创造的新价值,即上交给国家的纯收入(包括利润和税收。税收本应不属于初次分配,但为了叙述方便加在这里)。

由于生产企业的性质不同,国家取得纯收入的资格、形式也不同。对国有企业,国家是以生产资料所有者和国家政权的双重资格取得纯收入的。取得的形式分别表现为上交的利润和缴纳的税收。对公私合营、中外合资经营的企业,国家同样是以上述两种形式取得纯收入。对集体经济组织以及非公有制经济组织或私人的生产经营,国家只能凭借政权资格,以税收形式取得纯收入。

但是,通过社会产品的初次分配,补偿基金已基本形成;而消费基金、积累基金的眉目尚不清楚。因为 V 只作为个人消费基金的一部分,至于个人消费基金的其它部分以及社会消费基金和积累基金的规模,有待对 m ,即国民收入的两项基本收入(国家应得的纯收入和应收企业的纯收入)进行一系列再分配后确定。而对 V ,即企业职工劳动报酬也有一个宏观调节的再分配问题。对国民收入进行再分配的必要性主要体现在:一是发展经济,扩大社会再生产的需要;二是保证非物质生产部门的支出,如文教、卫生事业等的需要;三是对部分居民收入进行调节的需要;四是对部分社会成员实行社会救济和社会补助的需要;五是保证援外的需要,等等。由此可见,国民收入的再分配是在生产企业以外,在社会产品初次分配的基础上进行的,比起初次分配,它涉及的而要广泛得多,分配的关系也要复杂得多。

社会产品和国民收入通过分配和再分配,按其用途最终分解成三大基金,即补偿基金、积累基金和消费基金。在平常情况下,这三大基金在其总额不变的情况下,三者之间以及它们内部各部门之间存在着互为消长的数量关系,尤其消费基金和积累基金的分配比例和数量对国民经济的协调发展至关重要。

正由于国民收入的分配区分为生产企业的部分初次分配和

非生产领域的再分配,也因为分配不仅要解决比例和数量问题,而且要确定国民收入归谁占有、支配和使用问题,因此,这就必然形成包括财政分配在内的企业财务分配、工资分配、价格分配、信贷分配等,所有这些就共同组成了统一的国民收入分配体系。

二、财政分配在国民收入分配体系中占主导地位

既然财政分配是国民收入分配体系中的形式之一,那么,财政分配在诸分配形式中的位置究竟是什么?对于这个问题,我想从以下两个方面进行阐述。

首先,从财政分配的特点和财政分配在国民收入中占的比重看:财政对国民收入的分配主要体现在财政预算的分配上。在国民收入初次分配的基础上,国家财政机关利用国家预算把国有企业和集体经济组织以及其他企业事业单位和个人上交的税金、利润集中起来,形成国家财政收入,然后通过支出,把它们有计划地分配到扩大再生产,进行各种基本建设,增加社会储备,发展科学、教育、文化、卫生事业,举办社会福利和社会救济事业等等各个方面。财政分配的特点,就在于它是国家直接凭借政治权力而参与的。因此,财政这种分配关系就具有无偿性和行政强制性。也正因为这样,财政分配占国民收入的比重也是大的。从我国目前的情况看,全社会纯收入通过财政分配的占 60%左右,其中,国有企业的纯收入通过财政分配占 80%以上;同时,国家通过财政分配直接调节消费与积累的比例关系,目前我国国民收入使用额中积累率为 30%左右,其中直接由国家预算拨款形成的积累约占 50%,如果加上地方财政自筹资金形成的积累,这个比例还要大。消费基金中通过财政分配的达 20%以上。

其次,从财政分配和诸分配形式的关系看:

1. 财政分配与企业财务分配的关系

通过本文第一个问题的阐述,我们完全可以看出,企业财务分配是对企业内部社会产品的分配。通过这次分配,一部分用于生产资料耗费的补偿,一部分用于支付职工工资,余下的部分即剩余产品(盈利),而财政主要是参与剩余产品的分配,确定为归企业分配的使用额及国家必不可少的集中额(利润、税收);同时,财政又通过对集中额(利润、税收)的再分配,拿出一部分用于企业改造和再投入。财政为了保证自己的集中额不受侵犯,必然要对企业的资金、成本和盈利实施管理。因此,就国有企业说,企业财务分配乃是财政分配的基础和起源,而财政分配则形成指导和监督企业财务分配的主导因素。

2. 财政分配与工资分配的关系

财政分配和工资分配是国民收入分配中两个不同的分配范畴。基于财政分配直接关系到国家、企业和职工三者物质利益的调节,而工资分配则是实行按劳分配的原则,体现职工物质利益分配的基本形式,因而,财政分配与工资分配相互联系、相互制约。工资分配大部分是在生产领域的初次分配中形成的,表现为职工个人收入,一部分则通过财政再分配形式形成国家行政事业单位职工的个人收入,前者属于职工为自己劳动所创造的产品分配,后者属于为社会劳动所创造的剩余产品的再分配。两者工资不论参与何种层次的分配,工资总额的变化都对财政分配的规模有着直接的影响。

3. 财政分配与价格分配的关系

价格是与商品交换直接相联系的范畴,是运用价值规律的作用,对国民收入进行再分配的一种重要形式,它的主要特征之一,只能随着商品买卖与交换同时实现,是在处理商品交换关

系的同时处理分配关系。由于财政是借助于价值形式分配社会产品和国民收入,自然与价格分配之间有着不可分割的联系,价格分配一定要反映到财政分配上来。很明显,企业的成本、盈利、税金等均与价格是一个综合体。价格的变化,价格背离价值的各种表现虽然不能创造或减少国民收入,但却影响着企业的生产财务活动,能使盈利在各部门、地区之间转移,改变国民收入在国家、集体和个人之间的分配比例,引起财政收支的增减变化和人民生活水平的提高。因此,财政分配,如果不全面顾及和综合价格分配的因素,整个社会产品和国民收入的分配非失算不可。特别是价格分配对于提高居民收入水平的影响,更是财政分配所不能忽视的。

4. 财政分配与信贷分配的关系

财政分配是通过无偿方式对社会产品和国民收入进行的一种分配。而信贷分配则是在国民收入分配过程中,以吸收存款等方式将社会暂时闲置的资金(包括国家、集体和个人的资金)集中起来,再以贷款的方式再分配出去,可见信贷分配是通过有偿方式进行的,并且计息。这就使信贷分配完全处于对社会资金周转性使用(也不排除中短期投资性贷款)的地位。并且以提供流通手段、支付手段等方式组织商品的交换,又处于交换地位,从而对国民经济起着调节作用。由于财政性存款是信贷资金的主要来源,国家财政又向银行拨付信贷资金;同时,财政银行共同参与企业流动资金的供应、监督和管理,因而财政分配与信贷分配在国民经济中是一种相互渗透、互为因果、共同配合的关系。

综上所述,不难看出,在整个国民收入分配体系中,财政作为代表国家的这一分配主体,它不仅处于主导地位,而且起着总的枢纽作用。它制约着整个社会国民收入的分配比例,影响着其