

优秀科研论文选

(1989)

科研处编

东北财经大学出版社

前 言

这本论文集是由各系推荐、学校审定后汇集成册的。论文从不同角度研究我国改革开放中的实际经济问题，是我校教师投身经济改革，并为加速其进程而努力的一个缩影。

论文的作者绝大部分是中青年教师，他们在完成教学任务的同时，积极地研究经济问题，提出改革的各种建议和方案。不少人的研究成果不仅被学术部门所注目，而且被实际经济部门所采纳。他们已成为我国财经理论研究不可忽视的力量，被称为理论界的“新生代”。

科学研究是我校的一条重要战线，它能促进教学，是培养人才的一个重要渠道。我们公开出版这个论文集的目的不仅要检阅我校的科研成果，而且要进一步促进科研工作，提高我校科研水平。当然，论文的许多观点仍需要经过实践的检验，并有待于进一步提高和发展，希望读者多提宝贵意见。

韩双林

一九八九年五月

目 录

论我国体制转换时期财政困难的成因和

- 跃出困谷的对策·····刘明远 刘焕珍 (1)
- 价格波动的深层原因及其对策·····夏德仁 (18)
- 投资与经济增长关系辨析·····杜两省 (35)
- 论我国投资经济政策的选择·····李 才 (49)
- 论储蓄的功能·····李东阳 (61)
- 试论利润决策·····张先治 (70)
- 对大连创建自由港区的探讨·····黄 刚 (81)
- 美国现行对外贸易政策剖析·····李滋植 (98)
- 世界农产品贸易保护主义增强根源的探索·····李勤昌 (110)
- 具有转向点的奇摄动线性方程边值问题·····杜晶德 (122)
- 马斯洛人本主义心理学的误区·····赵广林 (142)
- 物流、物流成本、物流成本计算·····刘明辉 (157)
- 关于责任成本几个问题的思考·····邵良志 (170)
- 用税收政策指导增产节约、增收节支·····喻 雷 (176)
- 关于高等学校保健医学管理模式的初探·····刘立东 (184)
- 社会主义使中国走上了繁荣昌盛的道路·····张广第 (197)
- 试析挪用公款罪的几个问题·····林清高 (208)
- 非线性奇摄动系统的闭轨的分歧·····刘兴权 (217)
- 面向表达式并行运算的计算机系统结构·····陈有刚 (223)
- 高校情报用户需求及服务对策探讨·····卢忠武 (236)

关于加强我校文献资源开发建设的设想与建议

-张丽 孙爱国(249)
- 论当代科技革命条件下,发达资本主义国家
商品市场发展的新趋势.....李柏青(260)
- 关于社会主义企业经营机制的科学表述问题...宋景奇(265)
- 论“物资企业经营学”的研究对象.....张文华(269)
- 社会总供给与社会总需求定义辨析.....白雪梅(276)
- 教基础英语的方法的建议.....袁采凤(287)
- 生活质量测定方法.....王成歧(305)
- 经济秩序与改革.....刘维忠(313)
- 退现促销策略及退现额的确定.....卢昌崇(316)
- 企业战略管理问题初探.....张一民(330)
- 浅谈城市生态经济及其管理.....饶会林 张弥(340)
- 营口市社会经济发展规划模型系统总体
设计.....薛强 潘建刚(348)
- 东北财经大学教材建设情况调查.....孙桂琴(360)
- 加强领导,进一步提高我校的科研水平.....王冬梅(373)
- 指导学生投身于科研的洪流是高校科协工作
的重要内容.....曲炳全 朱雪海 鞠夏勤(378)

论我国体制转换时期财政困难的 成因和跃出困谷的对策

刘明远 刘焕珍

一、体制转换中经济高速增长和财政连年赤字并存

十年来，迎着世界性经济改革的挑战，我国改革快速推进，经济持续高速增长，市场高度繁荣，企业生机勃勃，人民生活有所改善，社会秩序安定，整个社会发生了深刻的变化。这是主流，是举世瞩目的。另一方面，经济繁荣中也掩盖了诱发危机的潜在矛盾，产业结构失调，利益结构不合理，经济秩序紊乱，供求矛盾加剧，腐败之风有所蔓延，财政陷入赤字预算，通货膨胀有恶化趋势。

通货膨胀的根本原因是多年来积累的总需求超过了总供给。而需求膨胀则是财政连年赤字和信贷连年出现较大的差额，即财政支大于收和信贷贷大于存造成的。因此，制止通货膨胀，必须制止需求膨胀，其关键是实现财政和信贷收支的真正平衡。

财政赤字是造成通货膨胀的一个重要原因。建国之初，党和国家采取了果断的措施，迅速制止了通货膨胀、消灭财政赤字，实现了财政经济状况的根本好转。我国国家预算历来遵循当年收支平衡、略有结余的原则，坚持平衡预算。即当年财政的经常性收入加上内外债收入的财政总收入，要大于或等于当年财政总支出。1950—1978年的29年间，国家

财政有10年出现帐面赤字，赤字总额为266亿元，其中1958—1961年发生赤字180亿元，1974—1976年发生赤字43亿元；有19年出现帐面盈余，盈余总额为151亿元。如果扣除“大跃进”和“文革”期间由于众所周知的特殊原因对财政收支的不良影响，可以说，这29年的财政基本上还是做到了收支平衡、略有结余的。

党的十一届三中全会，把我国推进经济建设和改革的新阶段。从1978—1984年，以不变价格计算的工农业总产值年均增长10.6%，国民收入年均增长9%，是我国经济发展最富生机的时期。按常理说，经济持续增长，财政日子也会宽松好过。但实际上并不如人意。十年来，一面是经济高速增长，一面是财政形势严峻。1978—1987年。我国财政总收入（包括国内外债务收入）平均每年增长8.6%，扣除国内外债务收入和物价上涨率后，则财政收入实际仅增长0.7%，于是，出现了10年改革9年帐面赤字的财政困境。如果按照西方的财政赤字口径计算，即债务收入不计入财政收入，经常性收入不敷财政总支出的差额即为赤字，债务收入只是作为弥补财政赤字的手段。那么，我国已是连续10年出现实际财政赤字，而且开始涉足赤字预算。十年赤字状况如下。

十年来，累计帐面赤字650.9亿元；累计实际赤字1697.8亿元。其间，财政赤字有起有伏，近年来却有居高不下之势。就帐面赤字看，究其原因，大体上可以按前后两个五年来分析。如果说，1979年的巨额财政赤字主要是急速处理“十年动乱”积累的问题，偿还人民生活欠帐，提高农副产品收购价格，增加农民收入，提高职工工资，试行企业利润留成制等重大措施，加上高积累、“洋跃进”的惯性作用，

1979—1988年我国财政收支差额

(单位: 亿元)

年 份	帐面财政赤字	实际财政赤字 (帐面财政赤字+内外债收入)
1979	170.7	205.9
1980	127.5	170.5
1981	25.5	98.6
1982	29.3	113.2
1983	43.5	122.9
1984	44.5	121.8
1985	-21.6 (盈余)	68.3
1986	70.8	708.9
1987	80.2	246.2
1988	80.5	341.5

致使当年财政收入比计划短收4.6%，而财政支出比计划超支7.4%，出现了170亿元的巨额财政赤字。那么，经过1980年和1981年的经济调整，从1982年起，随着生产增长和经济效益提高，财政收入由几年下降转为回升，特别是1984年，在收入比上年增收216亿元，国内财政收入比计划超收11.1%的形势下，实现财政收支平衡本来是有可能的，但由于支出控制不力，致使1984年赤字又比上年增多。1985年财政在帐面上出现盈余，是由于动用了多年结存的外汇储备，多进口了一些消费品和轻工原料，关税等税收和企业利润增加了一大块实现的，实际上是吃老本的非正常因素。1986年以来债务收入年年增加，赤字居高不下，表明在经济建设上存在急于求成运用财政赤字刺激经济发展的思想。财政靠发票子过日子，加上信贷失控，通货膨胀当然是不可避免的。

财政收支矛盾的激化，是受以减税让利为思路的分财型政策的推动和大政府扩大需求的冲动，以及财政体制的自我茧缚，加之通货膨胀的掠夺性再分配等因素汇成的，亟待综合治理。

二、以放权减税让利为基本思路的改革 引发的财政收入结构性变化

1. 国家财政集中资金的效能减弱，财政收入占国民收入的比例迅速下降。1979—1988年财政收入占国民收入的比例如下：

年份	1979	1980	1981	1982	1983	1984	1985	1986	1987	1988
比例%	31.9	28.3	25.0	25.4	25.6	26.1	26.9	27.5	24.5	19.3

1988年财政收入占国民收入的比例，已由1979年的31.9%，降低到19.3%，9年下降了12个百分点，影响当年财政收入1300多亿元，诚然1978年和1979年，财政收入占国民收入的比例分别为37.2%和31.9%，财政集中的比例太高了。而近两年财政集中的资金又太少了。

2. 财政收入增长缓慢，与经济增长脱钩。1978—1987年，反映经济发展综合指标的社会总产值、工农业总产值、国民生产总值、国民收入，按不变价格计算；平均每年递增速度分别为10.8%、10.6%、9.4%、9.0%。而同期帐面财政收入平均每年增长8.6%，如果扣除7%的物价上涨率，扣除0.9%的国内外债务收入增长率，则财政收入平均每年实际增长0.7%。1988年，我国国民生产总值和国民收入，分别比上年增长11.2%和11.4%，而国内财政收入约增长10.8%，扣除物价上涨率18.5%，则已经步入财政收入负增长的困扰。

3. 利改税后，税收增长速度低于国民生产总值增长速

度。有资料表明，1981年我国国民生产总值增长1%，税收增长0.87%；而1987年国民生产总值增长1%，税收只增长0.22%。经过两步利改税和工商税制的全面改革，初步形成了多种税、多环节的复合税制，但税制软化，流失严重，税收机制难以全面承担起为国家组织收入和调节经济的重任，税收杠杆作用还很弱。

4. 国家财政资金中，预算内资金增长缓慢，预算外资金增长迅速。1988年与1978年相比，预算内收入增长1.2倍，预算外资金增长5.5倍。预算外资金占预算收入的比例也由30%上升到93%。国家直接分配的财力相对减少，宏观调控又乏力，资金使用过于分散。

5. 国家与企业分配比例的变化，是经济增长、财政不增收的重要原因。在推进企业改革中，把放权让利、税收优惠当作搞活企业的手段，提出“藏富于企业”的政策，但没有掌握明确的数量界限和有效的调控手段。十年来，在国家预算收入增长1.2倍的同时，预算内工业企业的留利增长30多倍。1978年，全国国营企业留利水平为4.1%，留利额为30亿元；1986年企业留利水平为42.2%，留利额为500多亿元，如果加上税前还贷则企业留利水平达58.7%，金额达680亿元。据不完全的材料表明，十年来减税让利共800亿元，偷税漏税面国营企业为50%，其他企业和个体经济高达80—85%。另外，国家几次提高固定资产折旧率，也是财政减收的一个因素。几年前国务院曾提出要把财政收入占国民收入的比例提高到28—30%，但只是画饼充饥。1987年普遍推行企业承包经营责任制，把企业对财政的上缴利润相对固定下来。同时，由于通货膨胀，1988年物价上涨率达18.5%，许

多合同规定实行递增包干的企业，实际上执行的是递减包干。导致通货膨胀、物价上涨，不仅不能给财政带来增收，而财政收入增长率低于通货膨胀率，又使财政收入占国民收入的比例继续下降到历史的最低点。

一方面财政收入萎缩，财力不足；另一方面消费膨胀、投资膨胀、政府开支膨胀和货币贬值等引发支出膨胀，加剧了财政困难和支出结构的失调。

三、总量不足条件下财政支出结构的畸形变化

1. 财政支出向非生产性倾斜，由于收入增长缓慢，支出分配体现“一要吃饭，二要建设”的原则是正确的，但财政消费性支出增加过多。“六五”期间，财政开支的“人吃马喂”经费，每年平均递增14%。十年来，行政管理费由57亿元上升到221亿元，整整地翻了两番。而经济建设支出扣除物价上涨因素实际上并无增长，影响了投资结构和产品结构的合理化，反过来又影响经济协调发展和财政收入的增长。

2. 通货膨胀的隐蔽再分配反而又加重了财政负担。按照通常的说法，通货膨胀能帮助政府剥夺居民一部分收入，财政通过隐蔽的通货膨胀税可相应地增加收入。由于企业推行了各种形式的承包制和租赁经营，实际上是包盈不包亏。原材料涨价等影响，企业要求调整基数，可是产品涨价，企业却主动地超收留“大头”。通货膨胀收入的大头有的留在企业，有的大量流失在流通环节，真正纳入国家财政的很少。另一方面，由于物价上涨，国家预算支出随通货膨胀而贬值，逼迫财政支出跟着通货膨胀率增长，增大财政压力。

3. 财政补贴失控，超越财力承受能力。经济改革中由于调高价格而引起的财政补贴增加、税收增加、财政赤字、通货膨胀并存的现象，匈牙利经济学家称之为“百慕大三角，”1978年以后，包括物价补贴和企业亏损补贴在内的财政补贴迅速增长，由1978年的160亿元，增长到1988年的763亿元。其中物价补贴由79亿元增长到817亿元，企业亏损补贴75亿元增长到446亿元。财政补贴增长失控，既冲减了一部分财政收入、又扩大了财政支出；既加重了财政负担，又加重了企业负担，既不利于价格的合理化，又不利于收入分配贯彻效率优先和社会公平的原则。如果通货膨胀率居高不下，财政补贴猛增势必成为财政支出膨胀的一个重要因素。巨额财政补贴削弱了国家财政对国民经济的宏观调控能力。

4. 债务数额增高，债务开支增大。列入国家预算的债务收入，1979年借外债只有35亿元，1982年借内外债84亿元，1985年为100亿元，1988年为261亿元。借债是到期要偿还的，1988年还本付息支出为77亿元，1989年预算安排为96亿元，比上年增长12%。1990年起，我国将进入还债高峰期，预计当年内外债还本付息约为260亿元，1991年的还本付息将高达400亿元左右。那时将出现当年借债不够抵偿还债的局面，由当年债务净收入转变为债务净支出，而且债务支出占当年财政总收入的比重将达到10--15%。巨额还债压力，将加剧财政收支之间的矛盾。

5. 财力过于分散，财政调整产业结构乏力。现在扩大再生产资金，财政支配的由76.6%下降至31.6%；银行系统支配的由23.4%上升到68.4%。全社会固定资产投资中，预算内投资比重已降至13.1%，无力保证重点建设投资。银

行、企业支配的大量资金，首先用于周期短、盈利高、见效快的“短、高、快”项目，而重点建设项目，农业、能源、交通和原材料等基础产业的投资严重不足。《国家统计局关于1988年国民经济和社会发展的统计公报》指出，我国国民经济中有三个矛盾进一步加剧，一是粮、棉、油有不同程度的减产，农业与国民经济发展不相适应的矛盾进一步加剧；二是轻工业增长速度超过重工业增长速度，加工工业增长速度大大超过能源、原材料工业的增长速度，工业生产结构性矛盾进一步加剧；三是交通运输不适应经济发展的状况进一步加剧。调整产业结构离不开调整投资结构，国家财力不足，财政生产性投资下降，宏观调控能力减弱，增大了产业结构调整的难度。

四、财政困难的体制原因

1. 整个财政体制上责权利关系不清，事权和财权、财力划分仍不明确。过去以统收统支为基本特征的管理体制，束缚了地方和企业当家理财的积极性，改革中不断扩大企业和地方的自主权，财政统收的局面基本上打破了，而财政统支的局面没有根本改变。国营企业一再放权让利，在实行利改税、税后留利归企业自行支配的同时，财政仍然承担了为企业筹集和提供资金的责任，还开了税前还贷的大口子，让企业超前使用应上缴的税利搞基建投资，企业发生亏损还要财政补贴。地方财政实行“分灶吃饭”，中央财政继续承担着重点建设投资、外债还本付息、外贸亏损及农副产品超购加价补贴及专项拨款等。

2. 地方财政包干体制，不利于充实中央财力。中央对

绝大多数地区实行财政包干体制，增长收入大部分留给地方。这种办法能够刺激地方组织收入的积极性，防止收入“滑坡”。迫使收入硬性向上高抬。但实行定额上交或递增包干体制，有可能助长区域性经济封锁和割据，地方为了获得超额超率收入，强化行政干预，多搞那些对局部有利和眼前得利的项目，不积极承担那些对全局利大和长远有利的项目，妨碍经济结构的调整和增产增收的后劲。另外，在通货膨胀条件下，由于货币自身贬值，定额上交实际上是递减上交；就是递增包干，如果递增上交比例低于价格上涨指数，实际上也是递减包干，势必造成中央财政收入的萎缩。

3. 特殊性收入带动经常性支出增长，导向量出为入、需求过旺。我国财政收入把经常性收入和特殊性、临时性收入混为一体，没有把经常性支出建立在经常性收入的基础上，形成经常性收入必须大于经常性支出，保证结余的制约关系。当特殊性、临时性收入出现大幅增长时，就会推动经常性支出上升，而当特殊性、临时性收入大幅下降时，经常性支出则继续保持刚性增长势头，冲破收支平衡，加剧财政困难。例如，1985年财政总收入比上年增长24.3%，主要是由于动用了多年结存的外汇储备，多进口了一些高级消费品和轻工原料，使关税等税收及企业利润增加了一大块，这部分增收本来有吃老本的因素，但却把财政支出数抬了上去，增大了对支出的压力。

4. 推行企业承包经营责任制，企业上交利润的增长速度低于实现利润的增长速度，影响财政收入与利润同步增长。据统计，1988年实行承包经营责任制的3万多户地方预算内国营工业企业、产值、销售收入、实现利润分别比上年增长

14%、26.4%和21.3%，而上交利润反而比上年下降了9.5%。1988年，预算内国营工业企业实现利润708.8亿元，比上年增长14.1%，而利润上交部分（包括所得税和调节税）反而比上年减少了11.3%，同时，企业留利比上年增长19.9%，高于实现利润的增长速度，究其原因，其中除有人为压低上交利润目标因素外，还有只包盈不包亏的问题，完不成承包任务的企业要求调整承包基数、减税让利、或挂帐不处理，以保职工工资、奖金、津贴、福利等消费基金的刚性增长；还有的地区对企业超承包目标的利润多上交国家不支持，而支持企业多还贷，以减轻企业负债和地方财政自费改革的负担；再就是实行包干上交办法，利润基数和递增率一定几年，与市场供求和物价变动不存在联动关系。而财政收入不能跟着经济增长和物价变动水涨船高，财政的日子当然便一年不如一年。

国家对煤炭、铁道、石油、石化、有色冶金、邮电、民航等行业陆续地实行了不同形式的包干以后，对这些行业超额增长的收入，财政分配上没有份，因而财政收入也不能随着这些行业的收入而同步增长。

五、走出财政困境的对策

财政是经济的综合反映，解决财政困难的根本途径是依靠经济的协调发展和稳定增长，依靠生产的适度增长和经济效益的不断提高，提供充裕的财源基础；同时，财政收支的矛盾，要通过调整分配政策，从开源和节流、增收和节支两方面来缓解；在财政体制上要实现责权利、事权与财权的统一，协调中央、地方、企业三者利益关系，财源分配，收入

结构与财政需求之间大体上保持平衡。

1. 提高企业经济效益是根本。这些年来，我国的经济效益总是不理想。近几年又开始通货膨胀，物价上涨，经济效益实际上有下降趋势。1983—1987年，全国社会总产值每年递增13%，国民收入平均每年递增10.7%，国民收入占社会总产值的比重1982年为42.8%，1987年下降为40.2%等于少实现595亿元国民收入。严重的问题在于工业，1983—1987年，国营工业企业销售收入平均每年递增13.2%，而利润总额平均每年递增3.2%。销售收入利润率由1982年的14.8%，下降到1987年的9.3%。全民所有制工业每百元资金实现的利税，1978年为24.2元，1987年下降为21.9元。全国工业部门总产值中物资消耗所占比重，1984年为67%，1987年为69.1%。1985—1987年，我国全社会投资（包括固定资产和流动资金）每年平均增长16.1%，而国民生产总值只增长15.2%。这些数字表明，我国经济增长主要是依靠增加投入和巨大的物质消耗来支撑的，经济效益不佳，特别是工业经济效益仍处于低谷期。

关于企业经济效益制约了财政收入增长的问题，王丙乾同志在七届全国人大常委会第9次会议的汇报中指出，从生产领域看，工业企业销售利润率1978年为16.9%，1988年降为8.7%；销售税利率1978年为26.7%，1988年降为18.9%。以上两个率分别下降了8个百分点，每下降一个百分点，就要减少财政收入80亿元。从建设领域看，固定资产交付使用率由1979年的83.7%，下降到1988年的70.6%，而且，即使交付使用的效益也不高。从流通领域看，产成品资金占用额占定额流动资金的比重，由1981年的18%，增长到1989年上

半年的25%。企业经济效益下降从减收增支，多投入、多占用、少产出、少收入、两方面恶化了财政状态。

宏观经济效益不佳，首先是由于社会总需求膨胀，在质次价高和伪劣产品还有销路的前提下，国民经济从数量型向效益型，从外延型向内涵型的战略转变难以推进；其次，由来已久的产业结构不合理没有得到有效地调整。1985—1987年，一般加工工业投资在社会投资中所占比重又提高了4个百分点，使加工工业和基础工业的反差更加扩大。原材料、能源严重短缺，交通运输紧张，30%的生产能力闲置和浪费。经济效益低是产业结构不合理带来的恶果。在当前治理整顿中，要抑制需求膨胀和经济过热，寓产业结构调整于总量压缩之中，保持适当地发展速度，增加有效供给，缓解供求矛盾，把整个国民经济切实纳入以经济效益为中心的轨道上来。把财政由投入→产值→财政转轨到挖潜、投入→效益、产值→财政的轨道上来。

2. 实施紧缩的财政政策，压缩财政资金需求。多年积累的社会总需求超过总供给是通货膨胀向恶性发展的根本原因。社会总需求是由投资需求、消费需求、政府财政需求三部分构成的。要压缩需求总量，压缩财政需求是一个重要方面。十年改革，年年赤字，财政需求超过了财政的承受能力。压缩财政需求。不仅要压缩资金需求总量，同时要调整支出结构，有保有压，谋求结构效应。今年增加的收入主要用于工资、价格改革，支持必要的农业、教育、科学、国防支出，压缩重点是行政费支出和非瓶颈部门的建设支出，地方预算内的自筹基建和挖潜改造支出要压缩30—40%，控制和缩小预算赤字。

3. 加强法制建设，强化以法治财。旧体制的重要弊端之一是权力高度集中，人治代替法治，导致决策重大失误。治理整顿中，要致力于建立一套适应社会主义有计划商品经济新秩序的财政法规。应尽快制定《预算决算法》，树立预算观念，强化预算约束；要制定《国有资产管理条例》，积极改革全民所有制企业的固定资产管理；要建立《固定资产投资法》，有效地调控固定资产投资规模；要建立《资金目标效益管理责任制》，提高财政资金的使用效益等等。在完备法制建设中。要坚持有法必依，执法必严的原则，切实解决有法不依，执法不公，人情为重，下不为例等问题。

4. 深化税制改革，完善税法，强化统一税法原则，保证财政收入。我国财政收入90%以上来源于税收，税收是依据税法的分配手段，保证税收收入必须严格执行国家税法，认真清理和整顿减税免税，维护统一税法的原则。任何地区、部门和个人都无权擅自减税免税，不得截留、挪用、挤占国家税收，以确保税收及时足额入库。

现行按经济成份分别设置的所得税，已不能适应发展商品经济的要求，应积极创造条件向统一的企业所得税过渡，多种个人所得税矛盾很大，应逐步向统一个人所得税过渡。现行税法将个人收入调节税的免征额定为400元太高，未体现普遍纳税的原则，高级干部和企业家的个人收入都不纳税，不利于培养群众的纳税意识，看来把免征额降到250元左右为宜，累进征收，建立个人收入申报制度，特别要严格征收个人高收入所得税。对限制发展的产业和建设项目应课以重税，寓禁于征，加强财政税收的宏观调控功能。

5. 调整分配结构，提高两个比例，增强宏观调控能