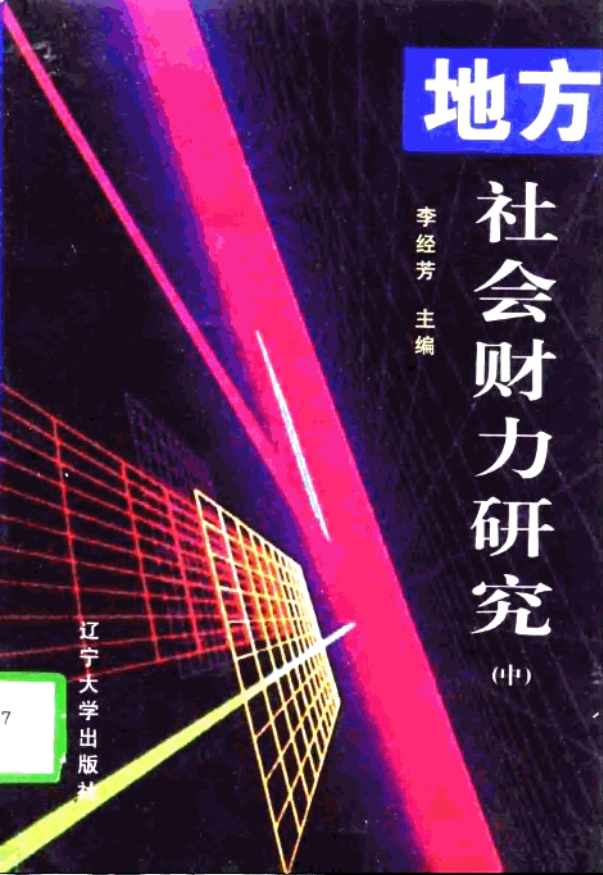




地方

社会财力研究

(中)

李经芳 主编

辽宁大学出版社

7

地方社会财力研究（中）

主编：李经芳

编委：路玉甫

王雅莉

王海强

覃星亮

张树军

马林

胡江

李贤红

许丽萍

安丽遐

郑志良

高慧

齐玉霞

李欣楠

于晓丽

王冬柏

郭立新

战云鹏

许开甲

李一新

林厚祥

张曼

肖兴志

张晶

孟岗

周辉

前 言

目前,我国经济体制改革正在围绕着两个根本转变深入发展,建立社会主义市场经济体制的伟大实践日新月异,充满生机。为适应社会主义市场经济的要求,我国国民经济管理上发生了重大变化,要求在增强企业活力的同时,搞好宏观调控;财政金融体制改革日益深入,实行“分税制”以后,财政弱化了供给制的统管功能,进一步强化了政策调控的功能;加之我国90年代以来愈益明显的社会资金的多元化分流趋向,使社会资金分配趋向分散化,政府资金的份额趋于下降,这些都使加强财政宏观调控职能和提高财政宏观调控的艺术有了十分迫切的现实意义。为此,我们在1994年完成《沈阳市社会财力分析模型系统(1994)》(其内容详见李经芳、祈鸣主编的《地方社会财力研究(上)》,1993年10月沈阳出版社出版)研制工作的基础上,于1996年至1997年又对地方财力分析模型和系统进行了深入研究,把主攻方向定在了增强财政宏观调控能力,重点研究社会财力中的政府可控性财力问题上。由于从1994年到1996年间,我国部分宏观经济指标项目和内涵变化较大,指标口径差异也较大,并且计算机软件技术发展日新月异,所以本期研究的重点是对地方社会财力分析模型系统进行了调整完善,特别是在地方社会财力宏观调控模型的试验分析和调控分析系统的操作方法上花费了较大的时间和精力,从而研制出升级成果《沈阳市社会财力分析模型系统

(1996)》,成为地方财政部门方便的调控分析工具和决策支持系统。模型建成后,我们运用该模型系统对沈阳市1995年社会财力及政府可控财力进行了系统的应用研究,得到了政策分析的认识。为了展现这一研究成果和本期研究工作的建模思想、控制机理、系统结构、分析效果等,为社会财力分析人员提供有益的参考,我们决定编辑出版《地方社会财力研究(中)》。

本书初稿由东北财经大学许开甲教授、王雅莉副教授、高慧讲师等执笔完成,最后由许开甲教授和王雅莉副教授分别对书稿进行了修改总纂和统稿。

地方社会财力研究是一项庞大复杂的系统工程,其模型系统及其应用研究是一项开创性的工作,在数据资料的搜集和整理、样本的选择和确定、模型的结构设计和参数的估计与检验、系统的结构设计和操作方法以及应用研究等方面,虽然我们做了大量研究工作,但仍难免存在缺陷和不足,望读者给予批评指正。

本书的编著和出版,得到许多专家学者的热心指导,得到出版、印刷、发行等各方面朋友们的大力支持。这里我们向一切鼓励、支持、帮助本书出版的朋友们表示衷心地感谢!

1998年元月

目 录

第一章 社会主义市场经济与地方社会财力…………… (1)

第一节 市场经济条件下的社会财力…………… (1)

第二节 社会主义市场经济与社会财力…………… (6)

第三节 社会主义市场经济下的财政财力管理…………… (16)

第四节 地方社会财力及其调控意义…………… (32)

第二章 地方社会财力信息管理系统…………… (39)

第一节 地方社会财力信息的概念与特征…………… (40)

第二节 地方社会财力信息管理系统…………… (48)

第三节 沈阳市社会财力分析模型系统 (1996)

总体设计…………… (59)

第三章 沈阳市社会财力分析模型计算机系统

结构与操作说明…………… (72)

第一节 地方社会财力模型计算机系统结构…………… (73)

第二节 地方社会财力模型计算机系统操作说明…………… (78)

第四章	沈阳市地方财政可控社会财力平衡模型及其系统	(84)
第一节	地方财政可控社会财力平衡模型的结构设计	(84)
第二节	地方财政可控社会财力平衡模型系统	(93)
第三节	地方财政可控社会财力平衡模型表式	(112)
第五章	沈阳市 1995 年社会财力与政府可控财力平衡状况和政策分析	(124)
第一节	沈阳市社会财力总平衡状况和各构成部分收支平衡情况及其相互关系	(124)
第二节	沈阳市政府可控财力的地位、结构状态及其宏观经济后果	(137)
第三节	沈阳市财力运行矛盾的症结所在	(142)
第四节	提高沈阳市社会财力运行效率的政策建议	(145)
第六章	社会财力与地方财政预算管理	(153)
第一节	地方社会财力与强化财政能力	(153)
第二节	财政预算管理与财政宏观调控能力的建设	(158)
第三节	政府间转移支付问题研究	(174)
第七章	社会财力与地方财政预算外管理	(194)
第一节	社会财力与预算外资金	(194)
第二节	预算外资金管理的现存问题及其	

改革方向	(200)
第三节 沈阳市 1995 年预算外财力财务状况分析 ..	(210)
第八章 地方财政与地方国有工业企业财务	(222)
第一节 地方财政与地方国有工业企业的关系	(222)
第二节 沈阳市工业企业财务历史与现状	(225)
第九章 沈阳市社会财力分析指标体系	(235)
第一节 地方社会财力分析指标体系的概念及 方法	(236)
第二节 地方财政宏观调控分析指标体系	(242)
第三节 沈阳市部分宏观指标历年状况分析表	(251)

第一章 社会主义市场经济与地方社会财力

第一节 市场经济条件下的社会财力

一、社会财力及其资金表现

社会财力是全社会在一定时期内创造的以货币形态表现的可以支配和使用的价值。社会财力运行是以货币形态表现出来的社会价值资源的需求与供给、社会价值资源配置和社会资金周转及循环的全过程。静态社会财力是一国国力的重要表现，动态社会财力是社会资金的周转与循环。它在市场经济运行中起着主导作用。

市场经济下的社会财力表现为资金形态，社会财力的运动表现为资金的运动，是通过社会再生产过程表现出来的。社会再生产过程中，实物运动从属于价值运动，它们有时独立运动有时相对运动形成复杂的过程：（1）在生产领域，实物运动表现为生产

资料与劳动力相结合，使原材料转化为产品、产成品；与此相对应的资金运动，表现为生产单位的储备资金转化为生产资金，又转化为成品资金。这里，由资金能否增值决定着生产实物的品种，由资金能否有效利用和收回控制着投入内容、数量和生产组合方式。（2）在分配领域，资金分配通过价格、财务、工资、利润、税收、财政、储蓄、信贷、金融市场等渠道进行，物资分配则通过商业、物资或国外部门进行。这里，资金分配在时间、空间、数量等方面都相对独立于物资分配，而物资分配则是根据资金分配总量和结构的状况来决定物资储备存量及其结构、物资预期流量及其方向。（3）在流通领域，物资运动和资金运动表现为等价交换关系，二者互为前提和条件，并且在时间、空间、数量等方面相互结合；这里也存在着资金相对独立的流通过程，资金以各种形式表现为金融产品，这些金融价值产品的交换表现为资金流通，起着引导物资流向的作用。（4）在投资领域，表现为资金的单向运行，形成对物资、金融产品或智力产品的需求，前者表现为通过实物投资，资金追逐物资的过程；中者表现为通过金融投资，资金追逐各种社会产权的过程；后者表现为通过智力投资，资金追逐精神和文化产品的过程。（5）在消费领域，实物产品的消费过程同时是价值的消费过程，也是资金的消费过程。这里二者的运动是一致的。

可见，在整个国民经济中，存在着两个并驾齐驱的经济运动：物资运动和资金运动。这两种运动的形式、渠道和速度都不一样，他们有时互相结合，有时互相分离，分别按各自的规律进行运动。其中资金运动在国民经济的范围内，从纵向看存在于社会再生产各个环节，从横向看分布在国民经济各个实体之中，具有独立的运动过程。因此，研究社会资金的总量、构成和运行规律，则是政府宏观调控的重要任务。

二、社会财力货币收支体系的构成

研究社会主义市场经济的资金运动要联系到整个货币运动，因为对社会主义的商品生产和流通进行宏观管理，要进行全部实物产品（包括生产资料和消费品）的运动与货币运动的平衡。同时，从整个商品的再生产过程看，某些单纯的货币运动最终也体现为资金的运动。所以社会主义货币资金运动的源流，形成了如下的各种货币收支。（1）以基层企业为中心的货币收支。这是指一切实行独立核算的经营单位的货币收支。这些单位既包括生产单位，也包括流通单位和服务业单位，他们的收支有一个共同点，即都是资金循环和资金周转过程中的货币收支。（2）以国家财政为中心的货币收支。包括中央和地方的预算收支以及依靠预算拨款单位的货币收支，它们具有无偿征收和拨付的特征。（3）以银行为中心的货币收支。包括中央银行和商业银行两部分货币收支。中央银行通过法定准备金和超额准备金，再贷款与商业银行发生货币收支；商业银行通过吸收存款集中社会闲散资金和通过贷款机制投放和创造货币形成特殊的货币收支；银行资金是有借有还的，是周转性的。（4）以个人为中心的货币收支。指城乡居民通过向社会提供劳动、资金、技术、管理和其他生产要素所得到的各种收入和各项消费支出。个人货币收支活动是我国基础性货币收支。（5）对外货币收支。包括进出口贸易外汇收支和其他对外贸易外汇收支。前者主要是对外商品贸易、技术贸易、劳务进出口、对外承包工程等；后者主要包括境外外资、利用投资、国际金融、国际保险、国际运输、国际旅游等。这些货币收支活动互相之间的关系如图 1-1：

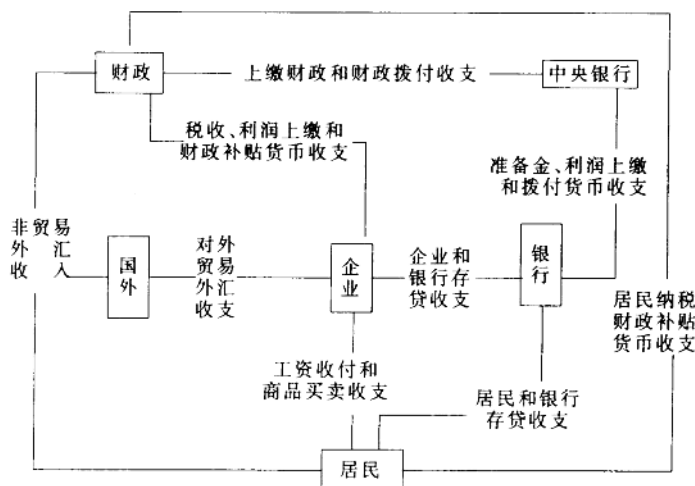


图 1-1 社会货币收支体系

上述 5 个方面反映了全社会总货币资金的运动。整个资金运动每一方的收入必然以另一方的支出作为条件,同时体现着国家、企业和个人三者之间的经济关系。因此,全社会总货币资金的运动不仅在“量”上表现为我收你支,此消彼长,首尾相连,不可分割的货币流动整体,而且在“质”上体现了全国范围内各个方面之间的经济关系,从而构成了一个以价值形态为特征的经济领域。

在这个领域中,表现为社会资金的运动,反映了社会资金运动的规律性。根据商品生产和价值规律的要求,资金具有垫支性、周转性、补偿性和增殖性。社会资金首先垫支于再生产过程中不断自行周转的生产要素的价值量,其次按照货币资金→生产资金→产品资金→货币资金三种形态进行周转和循环。在循环过程中,

根据资金补偿的要求，企业产品必须计算成本，企业间产品交换必须按价格进行；根据资金增殖性的要求，企业经营必须取得盈利，国家资金要不断地进行积累。资金只有在运动中不断地增值，社会财富才能增多。

三、国家资金及其积累

在上述的整个社会资金中，起主导作用的是国家资金的运动。

国家资金是指由国家掌握的社会主义财产价值的货币表现。广义地说，它由财政资金、银行信贷资金和国有生产性资金三部分构成。在我国，国有生产性资金一般用于国营企业的生产资金、控股资金和投资性营运资金，属国家资金，虽然这部分资金具体使用由企业决策，但国家要从国家整体利益出发，保持价值所有权，即要保证国有资产保值增值。因而国有生产性资金属于广义的国家资金；而银行在我国归国家所有，银行信贷资金来源中的银行自有资金和由财政增拨的信贷资金是国家资产，银行吸收的存款虽然都是有“主”的，但其中近30%左右属于财政性存款或国有资金存款，其余70%属于个人和非国有企业的存款，有相当部分可以由国家支配。所以，广义的国家资金包括银行信贷资金。狭义地说，国家资金就是指由国家集中掌握的财政资金。

国家财政资金在市场经济中具有及其重要的稳定社会和促进发展的作用。从世界各国的实践看，财政资金一般应占国内生产总值的30%左右，才能发挥良好的调控作用，我国财政资金占国内生产总值比重过低，已严重制约了财政功能，因而加强财政资金管理，注重和实现国家资金积累，就成为国家宏观调控的重要任务。

国家资金积累，就是由国家财政聚集和掌握的货币资金积累。

它同国民收入经过分配再分配和最终使用形成的积累基金是两个不同的概念。国家货币资金积累是尚未进行分配和使用的货币资金；它既可以用于消费，也可以用于投资，它也有广义和狭义之分。

广义地说，国家资金积累包括由国家财政集中的资金积累、银行信贷集中的资金积累和国营企业利润及国有股分红的资金积累。它们构成了由国家掌握的总财力。

狭义地说，国家资金积累就是指由国家财政所集中起来尚未分配使用的货币积累。它的来源主要是：（1）税金及国营企业上缴利润；（2）国有资产的产权收益；（3）通过国家垄断性价格、自然资源和国土租金等增加的财政收入等等。

综上所述，财政资金、信贷资金、国有生产性资金构成了国家资金；加上集体和合作企业资金构成了社会主义资金；再加上其他各方面资金，就构成了社会总货币资金。它是以财政、信贷资金为中心的社会总财力，而财政资金又具有核心作用。

第二节 社会主义市场经济与社会财力

一、社会主义市场经济的特点

如前所述，在市场经济条件下，国民经济实现总量增长和按比例发展决定于社会价值量的生产、分配和使用状况，换句话说，国民经济运行的基本特征是商品追逐货币，即所谓的物随钱走，物质运动靠价值运动的诱导，因而社会总财力的分配和使用状态决

定着国民经济总量和结构的平衡状况,决定着资源的最优配置。因此,社会财力成为我国进入社会主义市场经济体制后研究社会经济运行的重要领域和范畴,观察和力求控制社会财力的规模结构和方向,则是市场经济条件下政府宏观调控的核心内容之一。所以研究社会主义市场经济条件下的社会财力状况尤为必要,为了很好地解决这个问题,首先要分析社会主义市场经济,之后才能正确了解社会财力的运动规律及其在社会主义市场经济下的特有表现。

社会主义市场经济,具有市场经济的一般性质,但又不能简单地等同于资本主义条件下的市场经济。它与公有制和国家计划具有相容性。社会主义市场经济的基本内涵是:使市场在社会主义国家的宏观调控下对资源配置起基础性的指导作用,使经济的运行遵循价值规律的要求,适应供求关系的变化;通过价格杠杆和竞争机制的功能把资源配置到效益较好的环节中去;通过市场调节促进生产和需求的及时协调,通过公平竞争实现优胜劣汰;通过运用经济政策、经济法规、计划指导和必要的行政管理,引导市场健康发展,其中国家计划的重点是合理确定国民经济和社会发展的战略目标,搞好经济发展的预测、总量控制、重大结构与生产力布局规划,集中必要财力、物力进行重点建设。社会主义市场经济的特征主要有以下几个方面。

1. 多种经济成份共存。

在市场参与者的经济成份方面,建立以公有制经济为主体,个体、私营和外资经济等多种经济成份长期共存、共同发展、平等竞争的所有制结构。其中公有制的实现形式可以多种多样,如国有国营、国有民营、国家控股、股份合作、集体联营、混合经营等等。这使社会财力的所有权形式多元化,国家调控社会财力的政策也要相应多元化。

2. 多种分配方式并存。

在社会分配方面，建立以按劳分配为主，多种分配方式并存的市场经济分配制度。把按劳分配和按生产要素分配结合起来，坚持效率优先、兼顾公平，有利于优化资源配置，促进经济发展，保持社会稳定；保护合法收入，鼓励通过诚实劳动和合法经营先富起来，鼓励资本、技术等生产要素参与收入分配；依法惩处非法收入。这些是国家财力分配政策的基本原则。

3. 政府必须转变职能。

政府作为市场经济运行的调控主体，必须转换职能，主要运用经济手段、经济政策、经济法规去指导市场的运行；主要通过制定国民经济长期发展战略和产业政策，通过综合运用财政、货币、利率、汇率等经济杠杆和相关的法律手段搞好国民经济的总量综合平衡、抑制通货膨胀、促进重大经济结构优化、实现经济稳定增长。因此，国家主要管好财政、金融、外汇方面的社会财力。

4. 建立全国统一的开放市场。

在市场运行体系和管理方面，为确保打破条块分割，地区的封锁和垄断，必须建立全国统一开放、竞争有序的市场体系，建立统一健全的市场法规和法则，加强市场管理，清除市场障碍。在商品市场逐步完善的基础上，重视发展资本、劳动力、技术、信息等生产要素市场，完善生产要素价格形成机制。这是形成合理的社会财力结构的政策前提。

5. 企业成为法人实体和竞争主体。

在市场运行主体方面，通过建立现代企业制度加快国营企业改革，使企业成为适应市场的法人实体和竞争主体。明确和实现国家和企业的权利和责任：国家按投入企业的资本额享有所有者权益，对企业的债务承担有限责任；企业依法自主经营，自负盈

亏。国家培育和发展多元化投资主体，推动政企分开和企业转换经营机制。这对于建立合理的社会财力主体结构有重要意义，这里国家主要应促进企业资本金的形成。

6. 建立社会保障体系。

在市场经济的稳定方面，建立社会保障体系，实行保障城镇困难居民基本生活的政策。国家从多方面采取措施，加大扶贫攻坚力度，解决贫困人口的温饱问题。这需要国家制定社会财力运用的社会稳定政策。

二、社会主义市场经济下的社会资金构成及其特点

社会财力来自社会产品和国家收入的初次分配与再分配，归属于不同的利益主体。在社会主义市场经济条件下，有六个组成部份。它们呈现出不同的特点。

1. 预算内资金，是财政资金的主体。

由于我国改革开放以来采取了“放权让利”的政策，财政收入占国民收入的比重持续下降，财政功能逐渐弱化。进入市场经济体制以来，国家调整了财政政策，财政功能有所增强，财政职能由过去的集中性分配社会产品，转变为资源配置、公平收入分配和稳定经济与增长三大方面，预算资金围绕这三大目标安排支出、确定收入，发挥调节作用。

2. 预算外资金，是财政资金的辅助形式。

是指国家机关、事业单位、社会团体、具有行政管理职能的企业主管部门，为履行或代行政府管理职能，依据国家法律法规和具有国家法律效力的规章而收取、提取、募集和安排使用，未纳入财政预算管理的各种财政性资金。改革以来，我国预算外资

金收入的范围不断扩大,数量急剧增加。1978年预算外资金为347亿元,相当于财政收入的31%,1991年预算外资金高达3,243亿元,为同期财政收入的94.5%,而1995年地方预算外资金2,407亿元,为同期地方预算内收入的80.6%,其规模已与预算内资金相当。作为国家财政的辅助财力,预算外资金有其自身的特点:一是分散性。资金来源和使用范围十分广泛,并分散由各地区、部门和单位掌管使用。与国家预算的集中性相比较,表现为非集中性的财政资金。这种特征符合因地制宜发展国民经济的要求,但也带来了资金提取和使用的随意性和非规范性倾向;二是自主性。地方、部门和单位在国家规定的范围内,对预算外资金有支配权和使用权。资金的筹集和使用,采取自收自支的方式,国家不直接占有,也不任意平调。这种灵活方式一方面充分调动了有关单位的积极性,另一方面也造成了资金滥用、不能体现国家管理职能的现象。为此需建立资金使用监督机制;三是专用性。预算外资金收支一般为专款专用。它们都是为了解决某些专项支出的需要而设立的,不是有着特定的用途,就是要求按规定的方向使用,原则上不能混用。预算外资金的性质和特征,决定了财政部门必须要加强对它的管理和监督,以保证国家财力分散有度、有序、有效。

3. 国家银行信贷资金。

国家银行信贷也是社会产品和国家收入再分配后的一种形式,是国家动员资金和分配资金的一个重要工具。具有计划性、物资保证性和偿还性的特点。国家银行信贷的货币收支活动在社会主义市场经济体制下,分为中央银行和专业银行(商业银行)两部分。它们作为经营货币业务的金融实体,在金融体系中居于核心地位。

中央银行即中国人民银行的信贷收支项目是由与各专业银行