

ZOUXIANG
SHICHANG JINGJI DE
CAIJIING LILUN YU SHIJIAN

走向 市场经济的 财经理论与实践

鲁 昕 / 著



经济科学出版社

走向市场经济的 财经理论与实践

鲁 昕 著

经济科学出版社

责任编辑：张建光

责任校对：董蔚挺

版式设计：代小卫

技术编辑：李长建

走向市场经济的财经理论与实践

鲁 昕 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

天宇星印刷厂印刷

新路装订厂装订

850×1168 32 开 12.75 印张 320000 字

2001 年 12 月第一版 2001 年 12 月第一次印刷

印数：0001—3000 册

ISBN 7-5058-2774-X/F·2160 定价：25.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目 (CIP) 数据

走向市场经济的财经理论与实践/鲁昕著. —北京:
经济科学出版社, 2002.1

ISBN 7-5058-2774-X

I. 走… II. 鲁… III. 经济理论—研究—中国
IV. F120.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 085632 号

序

许 毅

历史的车轮驶入新世纪，以迅猛发展的互联网技术为标志的信息技术革命正广泛而深刻地改变着整个世界。在我国面临着加入 WTO 所带来的机遇和挑战的今天，随着我国各项事业持续、稳定、健康的发展，财政改革与发展的经历主要体现在以下四方面：

第一，实现了制度创新，初步构建了与社会主义市场经济体制要求相适应的财税体制框架。我国全面的经济体制改革是以财政改革为突破口的。1980 年实行的“划分收支、分级包干”的办法，打破了长期以来统收统支的局面，调动了各级政府当家理财的积极性。以后的几次体制调整，基本上保留了这种“分灶吃饭”的体制特征。但是，这一时期的体制缺陷是在权责调整的同时，没有在机制转换、制度创新方面取得突破，由此带来了一些新矛盾和新问题。党的十四大确立了经济体制改革的目标模式是建立社会主义市场经济体制，之后，党中央、国务院将财税体制改革作为宏观经济体制改革的中心内容，于 1994 年设计出台了以“分税制”为主

要内容的新的财税体制，翻开了我国财政工作与财政改革的新篇章。

第二，财政收入稳步增长，国家财政实力不断增强。分税制改革以来，随着经济的快速发展和改革的不断深化，国家财政收入有了较大幅度的增长。2000年全国财政收入完成13380亿元，比1993年的4349亿元增长了2.1倍。财政收入占GDP比重下降的势头得到遏制，2000年国家财政收入占GDP的比重为15%，比1995年的10.7%提高了4.3个百分点。财政收入的较快增长，为支持经济建设和各项社会事业的发展创造了条件。按照建立公共财政框架的要求，加大了财政支出结构调整力度，确保了国防安全、政权建设、社会稳定、法定支出、重点工程以及环境保护等方面的资金需求。

第三，适时调整了财政政策，财政宏观调控作用得到进一步加强。进入90年代后，随着经济体制改革逐步深入和经济发展水平的不断提高，我国经济进入了高速发展时期，主要表现为高增长率和高通货膨胀率并存。为保持国民经济良性发展，中央从1993年下半年开始实行适度从紧的财政、货币政策。经过3年的治理整顿，在继续保持经济较快增长的同时，通货膨胀率迅速回落，零售物价指数由1994年的21.7%下降到1996年的6.1%，我国经济成功实现了“软着陆”。应该说，这是我国改革开放以来成功应用财政、货币政策实施宏观调控的一个典型范例。如果说适度从紧的财政、货币政策使我国积累了治理经济过热的经验，那么积极财政政策的运用则是我国政府在特殊时期采取的特殊政策，

是政府在市场经济条件下反周期调节的一次成功尝试，具有里程碑的意义。至此，财政宏观调控手段日趋丰富，对宏观经济的调控方式走出了过去减税让利、向竞争性领域增加投资的老路子，在完善社会保障、合理配置资源、调节收入分配、扩大内需、促进经济稳定增长等方面进行了富有成效的探索，保证了财政职能的有效发挥。

第四，依法理财逐步加强，财政管理水平不断提高。我国财政立法工作取得突破性进展，新《会计法》对会计监督做了进一步的修改和补充，完善和强化了会计的监督作用，建立了单位内部监督、社会监督和国家监督三位一体的会计监督体系，对确保会计资料的真实完整，提高会计信息质量，提供了有力的法律保障。财政管理手段和方式不断改进，按照建立公共财政的目标要求，调整和优化支出结构，推行了部门预算制度、国库集中收付制度和政府采购制度。财政执法监督力度明显加大，有力地促进了财政管理水平的提高。

建立社会主义市场经济体制，是一个转机建制、破旧立新、扫清生产力发展障碍的过程，同时也是财政理论与实践不断创新和发展的过程。尽管财政改革取得了一定成绩，但我国财政改革和财经理论的发展还面临着三方面的挑战：一是计划经济向市场经济转变的挑战。我们对计划经济体制条件下的经济发展模式和运行方式可谓驾轻就熟，而对市场经济的规律、机制及许多具体操作知识还知之不多。由计划经济时期的政府通过制定各种各样的计划来配置资源，转向由市场来配置资源，

行为主体的变化，带来了经济体制等一系列的变化。虽然经过多年的改革探索取得了较大的进展，但管理体制和经营机制的转变仍然较为滞后。二是区域经济向全球经济一体化转变的挑战。在市场经济条件下，过去依靠国家定点、地方政府行政力量撑腰所形成的产业布局，其画地为牢、自成体系、市场分割的发展模式，在激烈的市场竞争中已难以为继。当今世界经济结构调整加速，经济全球化的趋势日益明显。加入 WTO，我国过去所实行的自我服务、自我封闭的管理方式必须向国际惯例靠拢。全球一体化的实质是在国际分工基础上竞争与合作相互交织的过程，并随之带来了交易空间的扩大和交易规则的统一。三是传统经济向网络经济转变的挑战。迅猛发展的计算机网络技术，正逐渐地渗透到人类生产和生活的各个领域。网络技术的发展，将远远超过过去蒸汽机、发电机的发明对人类经济社会生产和生活产生的巨大和深远的影响，导致经济活动中出现了新的运行规律。

实现以上三方面转变，每个地区所面临的机遇是平等的，但只有那些进行了充分准备的地区，才能赢得机遇。因此，时代要求我们实行转型，包括体制的转轨、管理方式的接轨和发展模式的转变。这一转型是必须的，也是艰巨甚至是痛苦的。实行这一转型所要解决的许多矛盾和问题，离不开理论的指导，否则就会无的放矢。理论必须与实际相结合，研究并回答在实践中提出的新问题，才能有的放矢地指导我们的具体行动，并使理论本身得到进一步的丰富和发展。

鲁昕同志作为一名地方财政部门的领导，不仅是所在部门财政工作的组织者，更是理论与实际相结合的探索者。她运用自己丰富的经济理论知识与辽宁的具体实际相结合，提出了许多对各地都有指导意义的创新思路 and 观点。这次编印出版的《走向市场经济的财经理论与实践》论文集，时间跨越了1994~2001年的8年，清晰地展示了构建社会主义市场经济过程中作者在财政理论和财政工作方面理性思维和实践发展的轨迹，既来之于实践，又有一定的理论探讨，更具有可操作性，在此，我很愿意推荐给大家。

2001年9月24日于北京



【作者简介】

鲁昕，1981年毕业于辽宁财经学院（现东北财经大学）财政金融系，获经济学学士学位，1995年毕业于财政部财政科学研究所，获经济学博士学位，现任辽宁省财政厅党组书记、厅长。

鲁昕同志从事财经工作26年，在财税理论研究与实践探索方面造诣较深，被中国人民大学、加拿大HEC大学聘为兼职教授，并兼任财政部财政科学研究所硕士导师、辽宁大学政治经济学专业博士生导师。主要著作有：《经济体制转轨中的财政问题与对策》、《预算管理理论》、《公共经济学大辞典》（合著）。

目 录

理论探讨篇

国有化与私有化问题刍议	(3)
预算外资金的历史沿革及加强管理的必要性	(6)
社会主义市场经济条件下财政理论与实践问题研究	(15)
关于社会主义本质与主导所有制实现形式的三点思考	(59)
国有企业困境与改革：一个难解的课题	(76)
理财要找“新亮点”	(85)
试论宏观调控的主要任务	(89)
结构调整中的财政政策研究	(98)
结构调整中财政政策与货币政策的选择	(126)
国有企业改革与资本市场建设	(140)
立党宗旨在理财中的实践问题	(180)
新时期地方财政理财规律探讨	(196)

政策研究篇

诸城市企业改制的实践与思考	(205)
趋势·机遇·对策	(213)
建立辽宁省预算外资金征管体系的思考	(225)

“九五”时期辽宁财政发展的宏观思考	(236)
美、英、日三国扩张性财政政策研究	(256)
提高农民收入与启动农村消费市场的财税政策研究	(268)
积极财政政策取向与财税改革研究	(281)
完善辽宁省社会保障体系的政策研究	(294)
解决资源型地区产业结构调整 and 体制	
改革成本来源的政策研究	(304)
完善辽宁省非税收入管理的对策研究	(318)

工作分析篇

辽宁省工业经济运行情况分析	(331)
辽宁省政府债务及其风险的简要分析	(343)
积极财政政策在辽宁省运行情况分析	(351)
辽宁财政对全国的贡献和自身负担情况分析	(363)
改革开放以来辽宁省城镇居民人均收入情况分析	(371)
“九五”时期辽宁省财政经济运行评价	(386)
“九五”时期辽宁省固定资产投资运行情况分析	(393)

理论探讨篇

国有化与私有化问题刍议

(1994年7月)

“国有化浪潮”是从二战以后开始的。当时的国有企业是实施经济政策、调整产业结构的一种手段。二战期间和二战后，西方经济学发展很快，那时最有代表性的是凯恩斯的财政政策和货币政策，其实质是国家干预经济的分配政策。后来有一种理论认为，这种形式的国家干预经济是一种意识行为，那么干预经济的手段就不仅仅是通过政策，还要通过所有制的变化，即把大量的私营企业变成国有化。二战后形成的国有企业主要集中在战败国，战胜国也有，但比重不大，这是由于上述所有制的变化使一些战败国在短期内实现了经济的高速增长。

从某种意义来说，战争也是经济因素引起的，即两次世界大战主要是由于部分资本主义国家相互争夺、瓜分世界销售市场和原料市场而爆发的，包括德国、日本在内。因为这些国家没有资源，当时没有新技术，原料来源主要靠天然的、原始的和大自然赐给的。二战后，原料市场和销售市场已经基本瓜分完毕。没有被瓜分了的、自强不息的，成立了一大批社会主义国家。这两大力量的对立使世界格局发生了变化。一战开始后许多资本家认为市场经济条件下不能完全靠“看不见的手”来调整整个社会大生产，必须要有意识地进行调整。这种意识绝不是个人意识，而是一种国家意识，所以战后他们纷纷以建立国有企业作为基本政策手段，并配置于财政政策和货币政策来实现这种意识。从分配的内涵来看，分配包括成果的分配和条件的分配。资本主义国家聪

明就聪明在它们意识到了仅仅靠成果分配是不能从根本上解决生产性危机的周期，必须要研究条件的分配；要研究条件的分配就必须研究所有制的问题。当时私有制基本格局已经形成，通过战争为国有企业的形成提供了条件。

从某种意义上说，战争是一种强制的分配。如果没有日本的武士道那种武断、那种伦理和那种社会意识，日本也搞不了国有企业，包括法国、德国在内，都是如此。这种由私有化向国有化的转变是一种强制性的国家手段，是国家职能实施的核心。如果没有二战，实施国有化是很难的，那么资本主义经济也就不会有现在的发展，这是事实。目前我国由于公共产品供给与需求矛盾较大，不能充分满足社会各方面的需要，因此我们必须要强化国有企业，不能对所有国有企业都搞产权多元化。

私有化到 80 年代形成浪潮这是一种自然过程，这是过程中形成的一种现象，这种现象的出现是有条件的。

第一，经过 40 年格局的调整，公共产品的需求规模已经形成，并完全满足了社会需求。社会产品主要包括两大类：个别产品和公共产品。企业不管怎样划分，总是一些企业生产公共产品，一些企业生产个别产品。公共产品部门都属于基础性产业，如水、电、交通、能源。我认为，投资于公共设施的资本能获得一本万利。西方资本主义国家在这个期间把发展国有企业部门的重点放到公共产品上，而且经过几十年的发展，规模已经形成并已与市场接轨。这就是说，按市场的需求已经形成了生产能力，不管个别产品生产部门怎样变，公共产品部门创造的需求已经满足了社会化大生产的需要，所以在这些部门发展国有企业是没有意义的，因为供给与需求已经平衡。

第二，新技术革命的突起。由于新技术革命取代了原始传统的材料，出现替代产品，而且这种替代产品原料生产的规模没有必要由国家组成大型矿山开采，或者提供大型自然产品的原料。例如织布不仅仅需要植物和动物纤维，还可用化学纤维替代。所

以说由于新技术的涉入和采纳，使所有的生产过程简化了。

第三，需求结构个性化。随着商品经济的发展，人们追求一种个性的存在，这样就带来了一个问题，即最终产品必须是小规模的，而国有企业干这种小规模的产品就没有意义了。因此，最终产品的生产受制于需求结构个性化趋向的影响，客观要求必须发展一些中小型企业，这一时期日本、美国中小企业发展很快。

第四，金融业的发展。由于人们支付能力增强，又不能完全用于消费，于是就有了积蓄，使得社会游资增加，金融融资规模越来越大，银行存款越来越多。在这种情况下，金融资金运作方式发生变化，这就为私有者拿巨额资本购买国有企业创造了条件。因为这种资金运作方式是资本家以债务的形式去购买企业，然后通过企业的经营，把债务变成债权。所以说金融业的发展很重要，它提供了私有者用巨额资本负债去购买企业的可能性，同时也为私有化的存在提供了保证条件。

第五，国外经过长期资本主义的实践，出现一些资本主义企业家阶层。这是一种高文化素质的知识阶层，也是中产阶级阶层。我说的中产阶级阶层，不是物资方面的，而是知识上的中产阶级阶层。这些人敢于私有化，敢于负债去经营企业。