

改革十年的经济与财政

许毅著



改革十年的经济与财政

许 毅 著

经济科学出版社

一九八九年·北京

责任编辑：侯慧玲

责任校对：刘 萍

改革十年的经济与财政

许 毅 著

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

北京市平谷县大华山印刷厂印刷

*

850×1168毫米 32开 13.25印张 插页2 305000字

1989年10月第一版 1989年10月第一次印刷

印数：0001—5000册

ISBN 7-5058-0269-0/F·234 定价：6.50元

序 言

社会主义社会是一个在自身基础上通过不断自觉改革、自我完善和自我发展的社会。社会主义之所以能变自在为自为，是社会主义生产方式所决定的。但是由于我国生产力水平较低，加之生产力发展的不平衡性，在现阶段还不能实行全部生产资料的社会所有，因而在全民所有制即社会主义国家所有制之外，还有集体经济、个体经济、私人资本经济（包括外资企业）和国家资本主义的成份存在和发展，这是现阶段中国的社会主义初级阶段的根本标志。否定或违反这个社会发展阶段的任何超越和后退，都是违背客观规律、妨碍生产力发展的。因此，使占有、生产和分配、交换的方式同生产的社会性相适应，从而促进生产力的发展，就成为社会主义国家的头等任务。

在生产资料已归全民所有的企业，生产资料所有制的问题已经解决了，但人与人的关系，如在企业管理上的领导关系（反映为权责关系），企业与企业之间的交换关系和国家、集体、个人之间的分配关系等，还需要不断进行自觉调整，不断完善（还有意识形态和思想作风问题）。处理得正确，就能发挥企业和职工的积极性、主动性和创造性，并使这些积极性同国家的整体利益、长远利益结合起来，从而更好地发展生产力。至于处理全民所有制同其他各种经济成份之间的利益关系，特别同广大农民的关系，对发展社会生产力，都具有十分重要的作用。

改革是一种自觉的自我革命，是在认识客观规律基础上的自我提高的过程。这种过程只有通过实践、认识、再实践、再认识，不断总结被实践证明是成功的经验并发扬这些经验，检查和纠正那些被实践证明是错误的东西，从而促进社会主义制度不断臻于完善，以保持旺盛的生机和活力。因之，改革是一项贯穿我国社会主义现代化建设全过程的任务，既不能一步到位，也不能一蹴而就。

改革的目的是根据科学的见解来广泛推行和真正支配产品的社会生产和分配，这就是说，要为生产力的发展排除障碍，扫清道路。影响生产力发展的有两个方面，一个是上层建筑中不适应经济基础的各个方面和各个环节，其中包括党和国家的方针、政策、规划和体制中不适应经济发展的部分，以及生产关系中不适应生产力发展的部分；另一个是生产结构不符合最终需求，即需要同满足需要的手段在结构上不合比例。所以改革就是要理顺生产力的再生产和生产关系再生产的关系，从而为社会生产力的发展创造一个良好的社会经济秩序和环境，使社会主义制度的优越性得以充分发挥。这些都是为攀登人类生活的美好未来创造条件、铺平道路的基础工程。

我国的经济改革，自党的十一届三中全会以来已经十年，生产关系也经过了调整，并取得了巨大成就。但改革调整必然会引引起城乡社会关系的变化，必然会使社会各阶层、各集团的利益分配关系有所改变，原有的秩序必然被冲破，这就意味着通过改革和调整，在克服旧矛盾的同时，必将产生新的矛盾。因而有必要随着实践的发展来研究新情况、新问题、新矛盾，并找出解决新问题、克服新矛盾、建立新秩序的措施和办法。这就是改革、检验、再改革、再检验，不断深化改革、不断完善社会主义制度的

规律。

由于各人所处的地位不同，看问题的角度不同，因而对实践了解的深度、广度以及感受也不尽相同，从而对国民经济中出现的问题在认识上也会产生分歧，这是很自然的。只有坚持百家争鸣的方针，各抒己见，互相切磋，真理才会愈辩愈明。

自党的十一届三中全会以来，我撰写和发表的文章以及在各种研讨会上的讲话等，由经济科学出版社陆续汇编为三本专集：

《财政理论与实践》，着重点在调整；《社会主义商品经济与财政》，着重点是对党的十二届三中全会决议的体会；这次汇编的文章，着重点在改革。

科学理论来自实践又指导实践，并受实践的检验，随着实践的发展而发展。经济科学的研究任务就是在坚持理论联系实际、理论为现实服务的原则下，深入实际调查研究，加深对我国经济发展规律的认识，增强透明度，加强预见性，提高自觉性，克服盲目性，随着实践的深入，探索深化改革，完善经济运行机制，为实现党和国家的发展战略服务。我认为探索改革的问题，必须坚持继承与发展的辩证统一关系，要注重研究经济现象的变化过程和它们怎样由一种形式过渡到另一种形式，同时要注意它的条件起了什么变化，运行机制在转换过程中发生了哪些变化，哪些利益关系的调整克服了哪些旧的矛盾而又引发了哪些新的矛盾，应采取什么样的新措施、运用什么杠杆、制定什么政策有利于调动和协调各方面的积极性，有利于国民经济结构的优化、提高经济效益、促进生产力迅速发展和巩固社会主义制度。这是我从事经济科学理论研究的出发点和目的。我在这本集子里，为了解决中国的经济问题，坚持从中国的实际出发，从中国的国情出发，从中国之所以是社会主义的初级阶段出发，所以，把《论“两声

炮响”与我国资本主义生产方式和社会主义生产方式形成的关系》和《改革必须以巩固和发展社会主义生产方式为中心》放在卷首，先讨论中国的现实国情和改革的基础理论问题，继而讨论改革过程中出现的新问题。文集中论及的各个侧面，大致按问题性质分类编排，没有按照时序。这本集子中的观点，由于受时间的局限，前后有不完全一致的地方，这也说明了我对问题的认识是随着实践的发展而逐步加深的，所以仍保持原样，未作修改。

我发表这本集子，是为了把这些年来的研究成果作一次整理，以便于自己继续努力提高。特别是对国民经济发展中出现的一些问题，各家看法有一些分歧，所以把我的观点整理出来，以便向同行专家们请教。

这本集子在搜集、编整等方面，承《财政研究》编辑部的余天心、骆小元、宋爱武、张小虹、纪燕渠、刘静武、刘德维等同志协助做了大量工作；在出版、编辑、装帧方面承经济科学出版社的同志的大力支持，特此一并感谢！

作 者

1988年11月

目 录

序言.....	1
论“两声炮响”与我国资本主义生产方式 和社会主义生产方式形成的关系.....	1
改革必须以巩固和发展社会主义生产方式为中心.....	34
坚持马克思主义的立场、观点与方法 推动经济科学的深化发展.....	73
论政治改革与经济改革的关系.....	92
加强领导，统一规划，集中使用财力是实现 新时期总任务的根本保证	103
比例、平衡、效果、速度之间的关系	112
关于观念更新问题	124
加强宏观控制中的新问题	144
当前经济中的新问题	158
前进中的新问题	180
当前经济理论中几个有争议的问题	191
对1984年经济形势的看法和建议	208
国民经济计划管理中财政杠杆的作用	221
规律、体制、杠杆、机制	249
深化经济体制改革 完善企业经营机制	267

推行企业经营承包责任制必须建立健全 责任成本核算制	281
论计划与市场 ——兼论生产资料市场和流通问题	287
论资金运动同再生产规律	312
对调整工作的几点看法	319
在大好形势下要居安思危	324
从固定资产投资规模失控的病因看 体制改革的方向	330
我国通货膨胀的成因和对策	346
关于深化农村经济体制改革的几个问题	370
关于工资总额如何同经济效益挂钩的意见和建议	384
关于会计电算化的方针与任务	388
谈财务会计咨询工作	396
《国民经济有序结构的优化设计》序	399
《中央革命根据地财政经济史长编》前言	403

论“两声炮响”与我国资本主义 生产方式和社会主义生产 方式形成的关系*

“两声炮响”，是指1840年英国殖民主义者对中国发动的侵略战争炮声和俄国十月社会主义革命的炮声。这“两声炮响”的背景不同，性质也不同，但对我国生产力的发展和生产方式的变革都带来了深远的影响。可以说，我国之所以成为社会主义国家，是与这“两声炮响”密切联系在一起的。要建设一个具有中国特色的社会主义国家，首先就应该研究我国现代化生产力的形成和发展，特别是决定社会主义制度的生产方式的演变过程。只有这样，才能认清中国社会主义初级阶段的国情。

历史证明，封建主义的生产方式必然要发展成为资本主义的生产方式，而资本主义的生产方式又必然要发展成为社会主义的生产方式；封建主义制度必然要被资本主义制度所代替，而资本主义制度又必然要被社会主义制度所代替，这是社会发展的客观规律，是不会以人们的意志为转移的。但“在分析任何一个社会问题时，马克思主义理论的绝对要求，就是要把问题提到一定的历史范围之内；此外，如果谈到某一国家（例如，谈到这个国家

* 原载于《财政研究》1988年第12期。

的民族纲领），那就要估计到在同一历史时代这个国家不同于其他各国的具体特点”。^①正如中国共产党“十三大”报告中指出的：“我们的社会主义是脱胎于半殖民地、半封建社会，生产力水平远远落后于发达的资本主义国家，这就决定了我们必须经历一个很长的初级阶段，去实现别的许多国家在资本主义条件下实现的工业化和生产商品化、社会化、现代化。”

我国的社会生产方式在鸦片战争之前的二千多年中，一直处于封建主义生产方式的统治之下，虽然自唐宋以来，商品经济已有发展，但始终没有形成资本主义生产方式。然而，在1840年，英国殖民主义者发动的侵略战争——鸦片战争一声炮响打开了清政府的闭关锁国的门户，签订了《南京条约》，从此，各国侵略者接踵而来，中国由一个封建社会逐步变成半殖民地、半封建社会。外国侵略者用强权和资本形式掠夺和奴役中国，破坏了中国的经济独立、领土完整和关税、司法等主权。当时，清王朝为抵御外国侵略，发展军用、民需工业，交通运输业，邮电事业，便举借外债，利用外资，引进技术，发展经济，从而产生了资本主义的生产关系，发展了社会化的生产力。在这个问题上，以往的历史学界、经济学界都有过研究，特别是对举借外债和“洋务运动”所作的研究。不过多数学者认为外债是用于资本帝国主义侵华战争的赔款和用于内战，因此是帝国主义对我们的一种侵略和我们向外国的一种屈辱和赔偿。洋务运动“乃是清朝统治者在汉族地主官僚和外国侵略者的支持下，用出卖中国人民利益的办法，换取外国枪炮船只来武装自己，血腥镇压中国人民起义，借以保存

^① 《列宁选集》第2卷，第512页。

封建政权的残骸为目的运动”。^①这是从其起因、动机来分析的，所以均归结为反动的。这样的结论，又对又不对。因为他们对其中的利用外资、引进技术、引进了进步的生产力和引进了比封建生产关系进步的资本主义生产关系这一客观的、促进社会进步的基本因素缺乏分析，要么是忽略了，要么是提到了而未加以充分肯定。所以我认为有必要重新来认识在中国这个古老而牢固的封建主义生产方式的土壤上，资本主义是怎样发生发展的，资产阶级的民族民主革命是建筑在什么基础上的？随后在1917年，俄国十月社会主义革命的一声炮响，送来了马克思主义，从而使中国革命从旧民主主义革命阶段进入到新民主主义革命阶段。1927年，蒋介石集团在南京建立了中华民国政府。他在国民政府时期所维护的、所建立的工商金融企业，是如何发展成为垄断（官僚）资本主义的？中国的工人阶级在共产党的领导之下，于1927年转入农村，建立工农民主政权，在土地革命的基础上，剥夺了剥夺者，随后实行了减租减息政策，从1946年到1949年逐步接管城市，没收了敌伪财产和官僚资本的财产，在农村实行了土改，建立了新民主主义的经济基础，到1949年全国解放，从新民主主义革命阶段进入到社会主义革命阶段。社会主义生产方式是怎样建立的？社会主义制度是在什么样的经济基础上产生的？这些问题不弄清楚，也就难以弄清楚什么是具有中国特色的资本主义和具有中国特色的社会主义。本文试图就这个重大问题，根据马克思主义的基本原理，遵循社会发展的基本规律作些粗略的探索，祈望史学家们指正。

^① 见牟安世《洋务运动》，1956年上海人民出版社。

一、从引进外资的角度来看举借外债 对发展生产力的作用

外债原是随着世界经济发展而出现的金融国际化的一种表现。中国的封建王朝号称“富有四海”，采取闭关政策，原是没有举借外债事务的。1842年清政府在英军炮口下，被迫签订了中英《南京条约》。这是中国近代史上帝国主义侵略中国的第一个不平等条约，英国侵略者不仅割据了香港，并逼迫清政府开放广州、福州、厦门、宁波、上海为通商口岸，还勒索赔款2100万银元，从而控制了中国的海关。同年，英国侵略者表示这笔赔款可以转为借款。清政府未予同意，因而未成事实。1853年，太平天国势力伸展到长江下游，上海小刀会举行起义。苏松太道为镇压上海小刀会起义，向外商赊帐雇募船炮，构成了中国近代第一笔外债。近一百年间，从清政府、中华民国南京临时政府、中华民国北京政府、中华民国护法军政府到中华民国南京国民政府，无论是维护统治，镇压革命，抵御外侮，还是经济建设，都必须求助外债。而且，中国近代债约，除了一般规定利息、扣息、期限外，很少不附有使债权人享有一定特权的政治条件，总体上讲，具有不平等条约性质。所以，中国近代外债，带给了中国莫大的祸害。

近代中国的外债繁多复杂。中华民国北京政府和南京国民政府虽然先后进行过一些整理，不少学者也写了一些专著，但是，并没有弄清究竟有多少项，也没有就外债的成因、分类和性质作过完整的分析，更没有就外债在中国近代化中的作用进行过系统的研究。所以，对中国近代外债作实事求是、深入细致的分析是

很必要的。

近年来，研究工作中接触了有关史料，粗步统计在新中国诞生前的96年，举借外债共计900多项，除因太平轮沉没、重庆防空洞遭受损毁的债项档案外，能查明的约有730多项，除第二次鸦片战争前的8项，计4000多万银两债款与发展生产无关外，其它债款，虽然大部分是用于战争赔款、军政费用，但是也有一部分实业借款，用于发展经济，开发矿业，构筑铁路，建设工厂。据粗略统计，清政府举借的155项外债，用于发展经济的占债款总额的29.2%，其中铁路占25.77%，矿业占1.52%，金融占1.06%，交通邮电占0.59%，军工占1.1%。南京临时政府举借的23项外债，用于发展经济的占债款总额的25.84%，其中铁路占10.06%，交通邮电占7.55%，矿业占7.24%，工业占1.01%。北京政府举借的387项外债，用于发展经济的占债款总额的40%，其中铁路占25.06%，交通邮电占5.58%，金融占2.2%，矿业占2.26%，商业占2.73%，工业占11.1%，教育占0.69%。护法军政府举借外债57项，用于发展经济的占债款总额的47.84%，其中金融占16.59%，铁路占5.77%，矿业占1.59%，工业占14.43%，商业占8.3%，教育占1.15%。南京国民政府举借外债36项（还有遗漏待补）。债项虽少但债款很大，约占旧中国全部债额的58.95%。用于发展经济的占31.11%，其中金融和商业占15.59%，工业占7.35%，铁路占6.3%，交通邮电占1.79%，矿业占0.08%。

从这几个历史时期总的来看，中国近代外债是资本帝国主义侵略中国的产物，也是它们之间在华争夺政治、经济权益的一种重要手段。但它们所产生的历史作用，也是毋庸置疑的。外债为道德上的恶所形成。而“恶是历史发展的动力借以表现出来的形

式”。^①中国近代化的生产力、中国资本主义生产关系的成长、资本主义生产方式的形成，可以说主要是依靠外债。

中国资本主义生产方式不是依靠传统的典型的资本主义原始积累发展起来，而是靠特殊的原始积累形成的。从1840年外国殖民势力侵入，我国的资本主义萌芽被扭曲，因此，最早的资本主义生产关系是在外国的在华企业中产生的。从1843年开始，外国资本在我国沿海口岸开办了船舶、农产品加工、轻工企业以及公用事业。据统计，在洋务运动前，外资在华企业70多家，资本约计为2 800万元。^②

在这以后，清政府开始建立自己的近代化工矿企业，据1872~1911年的39年间的统计，共计建成近代的工矿企业有521家，资本总额计15 965万银元，其中完全商办的419家，资本总额为8 855万元；官办或官商合办的66家，资本总额为4 377万元；中外合办的36家，资本总额为3 732万元，也就是说运用外资将近一半。按产业构成来分类：矿山、冶炼工业72家，资本总额计4 151.5万元；机器工业3家，资本总额计75.73万元；纺织工业193家，资本总额计4 078.86万元；食品工业100家，资本总额计1 762.18万元；其他工业153家，资本总额计5 917万元。随着中外资本主义企业的发展，近代化生产力发展了，中国的资本主义生产关系成长了，中国的无产阶级也随之成长起来了。据1900~1910年间，500人以上的厂矿统计，工人数达240 395人。此外金融业，1911年全国华资银行已有15家左右，到1919年已增至60家，资本达7 700多万元，

① 《马克思恩格斯选集》第4卷，第233页。

② 孙毓棠编《中国近代工业史资料》，科学出版社，1957年版，第234—248页。

全部资产达5亿元以上，钱庄资本亦有了100余万元。^①

1872年招商局成立，开创了中国轮船航运业的先河。到1877年已达400万吨位左右，占整个中国航运业（包括外商经营的）吨位总数的36.7%。但是到了1903年，由于外资的扩展，中资的比重已下降到15.6%。到1948年，中国的船只由于抗日战争中遭到损失，虽然仍拥有4 032艘，但总吨位只剩下109.2万吨。

中国之有铁路，始于1876年的吴淞铁路（后拆除），从那时起，到1948年这72年间，中国铁路大都是借用外债兴建的，这中间有过两次高潮。

第一次高潮是在中日甲午战争到辛亥革命即1895~1911年之间。这时期兴建了东清、胶济、滇越、京汉、粤汉、津浦、沪宁、京绥等几条较长的干线，其中东清、胶济、滇越三条，事实上是俄国、德国、法国在我国境内所建筑的。这些铁路，除了粤汉等少数几条外，大部分在辛亥革命前都已完成了。

第二次高潮是在日本帝国主义强占我国东北到七七抗日战争爆发，即1931—1937年间。这时建筑的有浙赣、江南（南京到歙县），以及日帝强占东北后兴建的吉会、锦承、图佳等线，其中日帝强建的线路比国民政府建的为多。

全部计筑干线58条，全长2.3万余公里，连同各路的附线、支线，总共全长2.5万公里。

工业上，在1933年据中国7个省市（东北在外）的统计，1933年已有厂矿数2 435家，工人493 257人，资本4亿元，生产总值11亿元；^②而1947年，厂矿数仅据12个城市的统计则增加到

① 严中平：《中国近代经济史统计资料选辑》，科学出版社，1955年版，第93—94页。

② 秦孝仪编《中华民国经济发展史》第一辑，台湾近代中国出版社，1983年版，第539页。

12 899家，工人增加到604 297人，^①从这样的数字看来，应该承认国民政府搞了很多建设。

另外从煤矿来说，全国采煤量1913年为1287.97万吨，其中外资和为外国资本所控制的占了55%；到1942年，煤矿的生产总量已经达到6595.21万吨，其中外资控制的达90%。

从生铁生产来看，1913年是9.75万吨，到1936年则为66.97万吨，其中外资控制的占96.8%。国民政府时期中国的煤铁生产情况如下：

项目 \ 年份		1913	1919	1926	1936	1942
煤 矿	全国总产量 (单位：万吨)	1287.977	2014.6818	2304.0119	3990.2985	6595.21
	外资参加或控制所占的比重(%)	55.4%	48.1%	53.1%	55.7%	90.4%
生 铁	全国总产量 (单位：万吨)	9.75	23.7	22.8	66.969	
	外资参加或控制所占的比重(%)	100%	100%	94.6%	96.8%	

据中华人民共和国建国时的统计，近代化大生产的产值已占到国民经济总产值29%，其中被没收的官僚资本和敌产占工矿、交通运输企业的固定资本80%；据不完全统计，垄断资本在工业交通方面所占的比重是：电力67%，煤炭33%，水泥45%，纺锭40%，织布机60%，糖90%，轮船吨位45%，铁路公路航空100%。这些被没收的官僚资本转化为社会主义全民所有，成为社会主义生产方式的经济基础。

^① 严中平：《中国近代经济史统计资料选辑》，科学出版社，1955年版，第106页。