

许毅财经学术思想研究

中国财政科学研究院研究小组 著



XUYI
ACADEMIC
THOUGHTS OF
FINANCE AND
ECONOMICS

中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

许毅财经学术思想研究

中国财政科学研究院研究小组 著



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

许毅财经学术思想研究/中国财政科学研究院研究小组著. —北京: 中国财政经济出版社, 2017. 10

ISBN 978 - 7 - 5095 - 7779 - 0

I. ①许… II. ①中… III. ①经济学 - 文集 IV. ①F0 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 246699 号

责任编辑: 杨 骁

版式设计: 齐 杰

封面设计: 陈宇琰

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京京华虎彩印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 17 印张 210 000 字

2017 年 10 月第 1 版 2017 年 10 月北京第 1 次印刷

定价: 58.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 7779 - 0

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报热线: 010 - 88190414 QQ: 447268889

中国财政科学研究院研究小组成员

组 长：刘尚希

副 组 长：王朝才 余爱水

小组成员：陈冬红 吴方伟 陈少强 柳 文

申学锋 黄瑞新 杨良初

序言



许毅先生是我国财政经济界的旗帜性人物，尤其是他所主张的国家分配论一度成为我国的主流财政理论，也是中国财政科学研究院（原财政部财政科学研究所）学科建设和研究生教育的主要奠基人。作为国家研究力量的重要领军人物，他在财科院的发展历程中所做出的贡献是基础性的、支撑性的，铸就了财科院作为国家高端智库的辉煌历史，并共鑲于国家改革开放的巨大成就之中。

许毅财经学术思想具有鲜明的马克思主义风格和浓郁的中国气派，是马克思主义政治经济学中国化、时代化的重要代表。我个人认为，许毅先生的治学风格、研究态度、学术思想及教育理念等方面，都值得我们学习、继承，并发扬光大。

一以贯之的治学风格。许毅先生是从革命战争中走出来的党员学者，出生入死，奋斗不止，无论是在革命战争时期，还是社会主义建设和改革开放时期，一直是坚定的马克思主义者，始终胸怀国家复兴理想和共产主义理想。正是这种崇高理想信念的支持，他不辱使命、敢于担当、勇往直前，有一股永远也使不完的干劲，始终保持着对真理的执著追求和高度激情。许毅先生始终坚持马列主义的立场、观点和方法，其学术研究不随波逐流，不见风使舵，有坚强的政治定力和学术定力。

实事求是的研究态度。许毅先生一贯强调，无论是政策的制定实施，还是实地的调查研究，都要贯穿辩证法的思维，本着实事求是的态度，结合中国发展阶段的具体实际，创造性地分析研究问题。许毅先生反复告诫我们，无论什么时候，我们都要始终坚持马克思主义的立场、观点、方法，而对于马克思主义原理结合实际的具体运用，则需要根据时间、地点和条件的不同和变化，进行必要的调整，要摒弃教条主义。所谓要从时间、地点、条件出发，最基本的一条，是必须要从我国当前仍处于社会主义初级阶段这个最大的现实出发，否则，无论是理论研究还是政策制定，都会脱离实际，出现偏差。许毅先生根据马克思主义的生产力和生产关系的原理，认为中国社会主义的实践及中国社会的改革变迁，源于适应中国生产力发展的客观需要，源于生产关系与上层建筑反映生产力发展要求而引发的必然调整与改革，这种调整与改革不是凭空产生的，更不是所谓西方经济理论及各种思潮引导下实现的，而是中国社会发展的必然反映和具体体现。不承认这一点，就不是实事求是的态度，就不是唯物辩证法。可以说，许毅先生就是一个活学活用的马克思主义者。

前瞻性的财经学术思想。许毅先生的许多财经学术思想至今仍有现实意义，体现出他研究的前瞻性和历史价值。许毅先生主张利用资本本身来消灭资本，社会主义市场经济要利用资本来改造小生产，发挥市场在资源配置中的基础性作用，但也要注意资本有其缺陷，要发挥好政府的作用。许毅先生在坚持国家分配论的基础上，提出了建立广义财政学的倡议，这种观点至今闪耀着思想的光芒。在所有制和产权关系问题上，许毅先生提出所有制关系与产权关系实际上是社会经济关系中，经济本质与经济运行的关系，前者属于生产关系范畴，后者是经济运行层次，是生产关系在实现过程中的延伸和具体化。离开所有制谈产权，就会使产权研究和界定失去前

提，最终得出的只能是似是而非的结论；反之，如只停留于所有制层次思考，忽视产权研究，就会失之抽象，使理论脱离现实，无法落地。在国有企业股份制改造问题上，许毅先生坚持公有制与利用产权工具相统一，既要保证公有制的主体地位，又要充分应用股份制这一有效的产权工具。在国防建设与经济建设关系问题上，他打破传统的思维定式，提出了军事与经济互动的命题，倡导建立国防财政委员会，强化国防财政理论战略问题的研究；发展国防科技、国防工业，并适度开放，允许民营企业进入该领域，为国防科技发展注入活力，把科技强军的命题上升到国家战略的高度，开创了财政经济和国防建设理论研究的新领域。许毅先生作为综合平衡思想坚定的研究者和实践者，将这一理论置于政治经济学的高度加以阐述，他认为，综合平衡的实质是一个要素合理分配问题，研究综合平衡，最重要的是结构问题或比例关系。现在看来，上述思想观点无疑是正确的，对于当下财政乃至经济社会发展仍具有很强的现实意义和理论价值。

深邃的财经教育理念。许毅先生不仅是我国著名的经济学家、财政理论大家，也是一名财经领域的教育家。1978年，财政部财政科学研究所成立了国家部委机关的第一个研究生部，同年招收第一批财政与会计专业硕士研究生，1982年招收第一批财政与会计专业博士研究生。许毅先生强调，高端财经人才的培养必须坚持理论与实践相结合，要发挥财科所擅长财政政策研究和贴近财政实践的优势，突出理论联系实际的特点，要坚持用马克思主义经济学理论引领学科建设，要注重调查研究。在许毅先生的教育理念指导下，当时的财科所研究生教育接地气、有高度，培养出来的学生有很强的现实感、责任感，在各行各业很快成为岗位骨干，成为栋梁之才，其中不少成长为国家部委的领导干部，成为我国改革开放潮头的弄潮儿。现在的财科院研究生教育依然继承了这个优良传统，并发扬

光大，不断提高研究生教育质量，培育符合时代需求的高端财经人才。

2017年是许毅先生诞辰百年，我院组织骨干力量研究整理许毅财经学术思想，这既是对许毅先生的纪念，也是对财科院优良传统的弘扬。我们希望，摆在读者面前的这本书，在缅怀和纪念许毅先生的同时，也能激励全国财政科研者秉承家国情怀、坚持真理、实事求是、勇于创新，为我国财政科研事业的发展、国家的进步和人民福祉的改善做出更大的贡献。

是为序。

刘尚希

2017年9月27日于新知大厦

目录

第一章 许毅财经思想概述	1
一、许毅财经思想的来源	2
二、许毅财经思想的境界	11
三、许毅财经思想的贡献	21
四、许毅财经思想的评价	32
第二章 以马克思主义为指导的政治经济学思想	44
一、“过渡期”论	44
二、利用资本论	52
三、生产力认识论	66
四、比例与平衡论	75
五、所有制与产权论	80
六、国家职能论	89
第三章 以国家分配论为核心的财政科学思想	96
一、国家分配论财政思想的形成	97
二、国家分配论财政思想的坚持与发展	105

三、国家分配论财政思想的生命力和影响力	117
四、收入分配研究与国家分配论紧密关联	122
第四章 以“三农”和结构调整为重点的改革发展思想	129
一、解决“三农”问题的现实途径	129
二、促进中西部地区和民族地区的经济发展	151
三、市场经济与宏观调控的关系	162
四、以财政手段调结构,实现统筹发展	168
五、坚持马克思主义主义原理,借鉴西方经济管理理论 ..	171
第五章 以外债研究为切入点的史学思想	176
一、革命根据地财经史研究:唯物史观的践行	176
二、外债问题研究:史学研究的新维度	180
三、“两声炮响”:马克思主义指导下的史学思考	184
四、独树一帜的财政史研究方法	190
五、对历史怪圈的反思与总结	195
第六章 以军事与经济互动论述为主线的国防经济思想	200
一、立足生产力要素与战斗力要素配置国防资源	200
二、国防科技超前发展带动国民经济是大国经济发展的 规律	210
三、经济与国防协调发展是富国强军的内在要求	216
四、财政分配与国防现代化的关系	229
第七章 以理论与实践结合为特色的培养人才思想	239
一、培养高层次财经人才是财政科学研究所的第一要务 ...	239
二、财经人才的培养必须坚持理论与实践相结合	240

三、财经人才培养应注重拓宽宏观视野	242
-------------------------	-----

四、财科所要在培养高层次财经人才上发挥示范和辐射 作用	249
--------------------------------------	-----

许毅生平	250
------------	-----

许毅主要著作目录	255
----------------	-----

后记	257
----------	-----

第一章

许毅财经思想概述

思想就是力量。一个有思想的人，才是一个力量无边的人。许毅之所以被公认为坚定的马克思主义者、著名经济学家、历史学家、财政学家，就是缘于他丰富深邃的思想。许毅财经思想，是信仰马克思主义、植根于中国社会主义深厚实践的一代经济学者的代表性成果之一，形成了较为完整的体系，具有重要的理论和实践价值。许毅财经思想立足于马克思主义基本原理和立场观点方法，深刻展现了他对真理的执着追求、坚定崇高的理想信念和鲜明的人民导向、实践导向、问题导向、时代导向、规律导向、科学导向。许毅财经思想，是在长期革命斗争、社会主义建设和改革开放伟大实践中逐步形成的，在马克思主义理论与实际相结合中不断丰富发展完善和与时俱进，并始终保持着创新性、前瞻性。当前，面对我国由大变强、实现中华民族伟大复兴的新任务、新机遇、新挑战，面对 21 世纪全球经济社会发展的新问题、新特点、新趋向，全面系统梳理概括许毅财经思想显得尤为必要和重要。在许毅诞辰百年之际，将其财经思想整体的呈现出来，是对这位已故思想大师、理论大家的最好纪念，希望能给后人以启迪。

一、许毅财经思想的来源

许毅财经思想内涵丰富，博大精深，自成体系，其中包括许毅经济思想、许毅财政思想、许毅财经史学思想、许毅财经教育思想、许毅财税改革创新思想、许毅民族地区发展思想、许毅破解“三农”问题思想、许毅军事经济思想、许毅财经发展战略思想等。这些思想的形成，主要源于其坚定的马克思主义信仰和共产主义理想信念、火热的革命激情、丰富的实践经验、坚持不懈的真理探索以及科学的思维方式。

（一）崇高的理想

革命理想高于天，是许毅思想境界的集中体现，也是他奋斗一生的动力源泉。1917年11月，许毅出生在江苏省南通姜灶镇。由于家境贫困，他13岁就到当地海门大生第三棉纺厂当起了学徒工，逐步接触到《万有文库》《大众哲学》《生活周刊》等一些进步书刊，受到了新知识新思想的启蒙，对美好生活的渴望使他一直在寻找着进步的力量。“九一八”事变后，这位16岁的少年终于怀揣爱国救亡、对幸福生活与无产阶级革命事业的无限向往，投身到了中国共产党领导的革命队伍中，成为一名光荣的中国共产党党员。此后，长达几十年的革命生涯，沐浴了党的教育多年，使他更加清楚地认识到自己所追求的是为亿万劳苦大众翻身求解放的伟大事业，是共产党人为实现共产主义崇高理想而艰苦奋斗的伟大征程，理想信念更加坚定。回顾以往艰苦峥嵘的岁月，许毅感慨地说：“正是民族的危亡，才促使我去寻求一条救国之路。”他投身革命后，自告奋

勇组织力量并勇敢担负起苏北敌占区救亡工作团联络部部长的使命，坚持到敌占区开展抗日救亡工作。作为当时新四军与国民党的联络员，他冒着生命危险在陈毅指挥的黄桥战役中屡立战功。1940年后，他在苏北又担任“联抗”政治部敌工科科长、联抗司令部大队教导员，负责党的组织建设和思想建设，不畏艰险，日夜征战在革命工作第一线。1941年为加强部队后勤保障工作，许毅被组织任命为“联抗”司令部粮秣管理处主任并兼任泰北办事处粮赋科长，从此，他就由统战工作、敌工工作和军事工作转入了革命财经工作，尤其1943年兼任江苏省紫石县财政局副局长和生产建设科科长之后，他与财政工作结下了不解之缘。1945年日本投降后，许毅又奉命到苏中行政公署财政厅任军粮特派员和苏皖地区一分区专员公署财经处担任粮库主任。烽火连天的革命斗争，使许毅积累了丰富的财经工作实践经验，铸造了他坚忍不拔、敢于并善于在复杂形势下开创新局面的领导风格。1946年，许毅负责的后勤保障工作为粟裕领导的苏中自卫战役取得七战七捷的辉煌胜利提供了坚实的军需保障。淮海战役初，他担任华中支前司令部粮食局副局长兼任财粮部副部长，在1949年渡江战役期间，他又担任苏北粮食局局长兼苏北支前司令部财粮部副部长，曾组织一支近十万人的水路运粮大军支前。许毅一生出生入死、奋斗不止，无论是在革命战争时期还是社会主义建设和改革开放时期，都是坚定的马克思主义者，始终胸怀革命到底和为社会主义、共产主义奋斗终身的远大理想、坚定信仰。正是在这种崇高理想信念的支持下，他不辱使命、敢于担当、勇往直前，有着一股永远也使不完的力量。

（二）深厚的实践

与其他学者不同，许毅走的是一条从革命战士到学术泰斗的不

平凡的光辉道路。1938年，许毅为寻找救国真理投身革命，1941年出生入死火线加入中国共产党，长期从事中共地下党组织以及革命根据地财经财务后勤保障等工作，是在火热的革命斗争实践中成长起来的革命战士，并以此而成就的著名经济学家、财经专家。建国初期，许毅参与了对敌对势力的第一次重大经济斗争，又一次指挥数十万水运大军，由苏北地区向上海和苏州突击运送粮棉，粉碎了敌对势力妄图从经济上搞垮共产党和新中国的阴谋。1950年他被调任华东军政委员会财政部计划处长，开始从事城市经济工作，直至1958年任财政部基建财务司副司长、中国人民建设银行第二任行长等，一直在财经一线摸爬滚打。不同专业岗位上的实践和磨练使他更具广博的财经理论和丰富的实践经验，为后来长达半个多世纪的学术研究奠定了深厚的实践基础。1963年许毅主动请求担负起财政部财政科学研究所所长的重要重任，从此开创了全国财政科学研究的新局面。1980年中国财政学会正式成立，许毅任副会长兼秘书长后，协调推动了财政基础理论研究会、企业财务研究会、成本研究会、民族财政研究会、外国财政研究会、中国税务学会、中国投资学会等各种专业性学会和研究会的相继成立，并带动力促各省市建立了为各地政府经济决策服务的地方财政科研所，开创了繁荣财政学科研究的崭新局面，大家都亲切地称他为财政科研战线上的“总司令”。许毅是1978年国家恢复学位制后我国第一批研究员、硕士生导师和博士生导师，后又当选为国务院学位委员会经济学科评议组成员，是我国首批享受政府特殊津贴的专家。1981年他又与杨纪琬等共同发起，创建了中国财务会计咨询公司。1983年他继续推动成立了中华会计师事务所、中华标准账簿发行部、中南评估公司和中华会计师事务所群体，1995年“中华群体”在全国已发展到25家，成为中国最大、人才最多、水平最高、信誉最好的中介机构，许毅被推举为理事长，是名副其实的中国财务会计咨询事业的开拓者。

特殊的经历造就了许毅特殊的品格，成就了他思想理论不竭的动力和源泉。

（三）执着的探索

在学术理论上，许毅坚持深入思考，决不盲从。特别是，他始终坚持以问题为导向，始终抓住现实重大问题不放，得出重大判断、重大结论。例如，许毅在对社会主义市场经济条件下政治经济学的研究探索中，面对经济全球化进程不断加深的世界形势，他敏锐地提出了社会主义建设的目的与人类社会化发展的关系问题，以及社会主义社会转型期应把握的原则问题和立场问题。他认为，商品生产本身是社会化的，从根本上说，商品交换、商品经济、市场经济乃至全球经济反映的都不是简单的公与私的问题，而是社会化的程度问题，它们体现了生产社会化程度由小到大的发展过程，社会化的程度越高，标志着生产力的发展水平越高。社会主义制度的先进性正体现在社会化程度深度和广度的不断拓展上，而且这不仅仅是一个国家内部的问题，需要从全球角度来观察和比较。他认为，社会主义国家实现了以生产资料公有制为基础，实现了工人阶级的领导，实现了以社会化大生产为基础，并且应当在发展过程中不断引导生产向着更高的社会化程度发展。但是，在社会主义初级阶段的中国，生产力的发展水平在全社会范围内远远没有达到发达的水平，生产社会化总体程度仍然很低，小生产在数量上仍占多数，虽然实现了商品的社会化生产，但也只是低层次的社会化、小商品的社会化，这一切与发展社会主义的要求还有一定差距。因此，他依据马列主义原理提出，社会主义发展的过程也就是生产不断社会化的过程，没有大生产为基础，没有生产的革命化进步，小商品的社会化发展走不远。共产主义的发展目标是实现全人类的解放，从而消灭

剥削，消灭三大差别，消除两极分化，实现“三个大大”（生产的大大发展，劳动产品的大大涌现，人民群众文化水平的大大提高），而这一切必须建立在资本、组织、生产、流通、服务等都全面实现社会化的基础之上。我国现在的经济发展水平距离这个要求还相距甚远，要实现社会化的任务只能一步一步地发展，不可能一蹴而就。因此，只有在社会经济发展的过程中，不断对小生产进行革命性的改造，同时使生产关系随着生产力的发展变革而变革，初级阶段的社会主义才能获得健康协调、可持续发展。又如，许毅研究发现，社会主义财政分配不是在某一特权阶级支配下为这一阶级狭隘利益服务的，而是为整个国民经济服务的。这个财政的本质与“公共财政”强调的政府为满足社会公共需要而提供公共产品的任务是不谋而合的，然而两者根本的区别在于对公共财政范围的界定上。社会主义财政发挥作用的范围绝不应该只局限于提供公共产品这个狭小的范围内，社会主义财政所讲的服务首先应当是“大服务”。所谓大服务，主要体现在方针、路线、政策、战略任务的制定和引导方面，表现为宏观意义上的服务，而不是拘泥于一时一事，这与全心全意为人民服务的思想是完全一致的。只有这样才能在市场经济中对资本加以充分运用，使其为建设服务，而不是做资本的奴隶。财政的大服务是为社会的总体服务，主要体现在调整产业结构、产品结构、区域经济结构、促进科技创新、不断提高经济效益、维护社会稳定和保障人民基本生活等方面，为了达到预期效果，在实施的过程中要严格遵循市场原则，强调三大经济规律的交互作用，达到以少量财政资金和相关政策引导社会资金流向的目的。当然，政府的服务最终也会体现到一个个建设项目上，特别是投入财政资金建设那些私人不愿做或无力做的项目。与战略任务相比，这里的每个建设项目都相对成为了小项目，然而它们却正是大服务的具体体现，是微观层面对宏观的体现。从中央政府与地方政府的关系来说，作