

齐守印 著

财经改革与 发展论

CAIJING GAIGE YU FAZHANLUN



经济科学出版社

财经改革与发展论

齐守印 著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财经改革与发展论/齐守印著. —北京: 经济科学出版社,
2000.12

ISBN 7-5058-2405-8

I. 财… II. 齐… III. 财政—经济改革—研究—文集
IV. F810—53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 79322 号

责任编辑：樊曙华

责任校对：马金玉

版式设计：周国强

技术编辑：舒天安

财经改革与发展论

齐守印 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区万泉河路 66 号 邮编：100086

总编室电话：62541886 发行部电话：62568485

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@public2. east. net. cn](mailto:esp@public2.east.net.cn)

中国科学院印刷厂印刷

三佳集团装订厂装订

850×1168 32 开 18.25 印张 390000 字

2000 年 12 月第一版 2000 年 12 月第一次印刷

印数：0001—6000 册

ISBN 7-5058-2405-8/F·1798 定价：26.00 元

（图书出现印装问题，本社负责调换）

（版权所有 翻印必究）

我的财经研究之路（代序）

屈指算来，从 1976 年大学毕业留校任教政治经济学起至今，我从事经济学研究已经 20 多年了。这 20 多年中，随着改革、发展的推进，我国经济领域无论实践还是理论方面都发生了重大变化。像所有忠实、正直的马克思主义经济学研究工作者一样，我以强烈的忧国忧民之心和“我以我血荐轩辕”的社会责任感，追循着时代前进的步伐，不断思考着、探索着社会主义经济与财政“应当怎样”和“如何发展”的问题。就此，我在《人民日报》、《光明日报》、《经济日报》、《中国财经报》、《财政研究》、《中国财政》、《管理世界》等全国几十家省级以上报刊发表了 160 多篇文章，独著或合著出版了 10 多部著作，向省委、省政府和国家有关部门提交过多篇建议性报告。担当一定领导职务以后，我更着眼于把研究成果及时地运用于财经改革与管理的实践。回顾我从事财经研究的历程，尽管所得成果远非辉煌，但我仍以在改革、发展的年代为人民的福

社、民族的振兴、国家的昌盛不懈求索而自慰。

在财经研究中，我一直坚持并且今后仍将坚持的原则是：（1）科学性。即遵循辩证唯物主义和历史唯物主义的立场、观点、方法，严格依据客观事实和科学推理进行独立思考而得出结论，奉行不唯书、不唯上、不跟风、不囿于成见的“四不主义”。（2）创新性。我深知，科学研究的价值就在于依据实践创新理论并反过来指导实践，而不在于发表了多少文章、出版了多少著作。所以，我奉行无新意不发、言之无物不发，而对粗制滥造或剽窃他人乃至为赚稿酬、评职称去做“抄、贴、裁”工夫深恶痛绝。（3）务实性。即紧紧围绕改革、发展所面临的重大理论和现实问题去研究，着眼于明事理、正方向、为改革与发展献计献策。这当然不等于头痛医头、脚痛医脚、就事论事，而是要着眼于从战略、策略上标本兼治。（4）预见性。格物致知、鉴往知来是理论研究的使命。如果理论研究不能提供具有预见性的结论，只能做事后“诸葛”，那么，这种理论就不能指导实践，从而也就没有多少价值了。所以，我一直着眼于提高自己研究成果的预见性，事实证明我所提出的许多观点是确有预见性的（将在本书的脚注中分散地说明）。（5）开放性。马克思主义学说同一切真正的科学一样，本质上是开放的思想系统，它的发展主要源于对实践的研究，但也离不开对其他学派乃至其他学科中有益观点和方法的吸收、借鉴。所以，我在财经研究中，不仅注意吸收国内行家的合理思想，而且也注重吸收、借鉴国外的合理思想和有益做法，决不囿于成见、固执己见。（6）批判性。批判性思维是一切科学研究所固有的思维方式，其实质在于发现矛盾、分析矛盾、解决矛盾，包

括理论与理论之间的矛盾、理论与现实之间的矛盾以及现实自身中的矛盾。批判的对象，包括理论与现实，包括他人和自己。批判就是辨正误、明是非、鉴别精华与糟粕，从而继承和发展真理、抛弃谬误或过时落后的东西。只有坚持批判性思维，才能不断推进理论的发展、实践的前进和自身的完善。批判的标准惟有实践，批判的方法自然是辩证唯物主义和历史唯物主义的方法。如果说我在财经研究方面取得了些许成就，那么，除了事业心、责任感和勤奋努力以外，则主要得益于比较一贯地坚持了上述六条原则，而这些原则正是从马克思到邓小平等革命导师所教导的。

无论经济学还是作为经济学分支的财政学研究，在研究的着眼点上，借用医学术语，都可分为“生理学”、“病理学”和“治疗学”三个层次。在这三个层次中，生理学属于基础研究，病理学属于应用基础研究，治疗学则属于应用研究。经济或财政的“生理学”研究，任务在于揭示经济或财政内在的本质联系，阐述其产生、运行与发展的基本规律，由此而形成经济学或财政学基本原理。经济或财政的“病理学”研究，任务在于对经济或财政的病态进行特征、程度和影响因素分析，从而揭示致病的原因和机理，直接为“疾病”的“确诊”与“治疗”提供依据。经济或财政的“治疗学”研究，顾名思义，就是在“确诊”财经“病症”、“病理”的基础上，开出使经济或财政克服病态、恢复健康的“药方”，即提出解决经济或财政矛盾的对策。我所进行的财经研究，可以说属于这三个层次的都有，但侧重点在于经济和财政的“病理学”与“治疗学”，至于“生理学”研究则也是直接为进行“病理学”、“治疗学”以及“保健学”研究

服务的。因为，我国经济和财政领域正在经历着前无古人的巨大变革，建设有中国特色的社会主义道路需要进行艰苦卓绝的基本理论和实践探索，为了解决前进中的困难和问题，照搬历史积累至今的理论远远不够，适合中国国情的经济和财政理论要靠当今中国每一个具有良心、良知、良能的经济学者共同努力。

我对财经问题的研究，从内容的侧重点上，随着工作的转换，大体分为两个阶段。第一阶段是在河北师院任教和在四川大学读研期间，研究的内容主要是社会主义政治经济学，特别是经济制度和经济体制改革，包括所有制、劳动工资体制、农业经济体制、价格体制、企业体制、宏观调控体制、货币金融体制以及战后资本主义经济等问题。这些研究在后来虽然并未停止，但投入的精力和成果的数量逐渐减少了，而且逐渐侧重于宏观经济运行和地方经济战略、策略方面。第二阶段是从做硕士学位论文（1985年）开始至今，研究的重点转向财政税收制度、体制和管理问题方面。由于财政既是国民经济的重要组成部分，又与政治、社会密切相关，财税问题的宏观性从来就比较强，必须着眼于整个经济、政治、社会的改革与发展来考虑，而且作为财政部门的研究者和负责人必须经常参与宏观理论与宏观决策研究，所以，我不仅必须继续关注整个经济问题，甚至还要比较认真地研究教育、科技、文化、卫生、政法、社会保障等社会发展领域的问题。但作为研究的主要内容和发表的多数成果，还是财税、特别是财政方面。因为，我从1986年7月硕士研究生毕业以后一直从事财政工作，需要干一行专一行，我的研究必须首先为我所从事的财政实践更直接地提供理论指

导。

自担任预算处领导工作以来，我越来越深地尝到多年来学习理论、研究理论的甜头，越来越体会到“知识就是力量”这句名言的含义。已经进行和伴随实际工作不断进行的理论研究，大大提高了我对党和国家方针政策的理解程度和执行的自觉性，增强了站在经济、政治、社会方面改革、发展、稳定全局考虑问题的思维惯性，促使我不断地发现问题、研究问题、继而寻求正确解决问题的出路，努力提高工作的预见性、主动性、创造性，致力于增强决策和管理的科学性、规范性。研究问题时，尽可能用全面联系、发展变化的观点去考察分析；解决问题时，尽可能采取瞻前顾后、标本兼治的方式。如果说我在以往的工作中取得了一点成绩的话，从主观因素上讲，除了党性、良心之外，不能不归因于我对理论的学习、研究和应用了。所以，我认为，较高程度的相关理论素养是做一个当代合格领导者必备的素质，钻研理论理应成为每一个有事业心、责任感的领导者的终生“嗜好”。由于有如此“偏见”之故，在当今灯红酒绿的花花世界面前，我并不为自己把闲暇时间大多用于学习理论、研究理论而感到清苦和懊悔；相反，我觉得自己学习得还远远不够、研究得还不深、知识还远不博，在许多领域还一知半解、孤陋寡闻、甚至一无所知。

我的研究工作和成果得到了党委、政府和社会各有关方面很高程度的肯定。从社会方面说，首先是发表、出版过我的著述的报刊社、出版社编辑和总编朋友们，不论是否谋面或相识，都对我的论文或著作给予重视、放行，有许多报刊社甚至将我的文章放在首篇、头条、重点篇目等显著位置发

表，有些报刊社还主动向我邀稿，有的在发表了我的文章后继而将其评为优秀文章给予奖励；其次是河北省和财政部的高层学术成果评选组织，在我名微位轻之时，授予我的著述以全国十年财政理论研究优秀成果一等奖、全国地方财政科研优秀成果一等奖、河北省第三届社会科学优秀成果（专著类）一等奖等高等级社科奖，还有数量更多的其他学术成果奖同样也是对我的激励；再次是许多报刊、著作对我发表著述的转载、摘转、观点引述和科研成绩的宣传，如《新华文摘》、《经济学文摘》、《经济改革文摘》、《文摘报》和《中国经济科学年鉴》、《河北社会科学概览》、《河北省哲学社会科学“七五”、“八五”研究成果精品概览》等对我多项成果中主要观点的摘转，《中国人民大学复印报刊资料》和《中国财政年鉴》、《中国财经热点问题研究》、《中国审计》等书刊对我多篇文章的转载，以及《中国社会主义经济理论问题争鸣》、《中国财政理论前沿》等对我所发表观点的引述，《社会科学论坛》、《河北日报》、《党员、干部、人才》、《石家庄日报》对我的科研风格、科研成果及其转化情况的反映；还有就是半官方的职称评审组织根据我的科研成果对我技术职称的破格评定和及时晋升，1988年我被破格晋升为全省最年轻的高级经济师，1993年我又被转升为研究员。党和政府对我所做出的科研及其他工作成绩给予不同方式的褒奖：比如，经过推荐和评选，1989年省委、省政府授予我省级优秀知识分子称号，1994年授予我省级有突出贡献的中青年专家称号，1995年又被授予河北省第一届社会科学优秀青年专家称号；再如，多位省委、省政府领导对我提出的政策建议给予肯定评价并予采纳，有的还批转印发给县以上各

级政府领导供决策参考。当科研成果转化为实践并且产生明显的社会效益的时候，作为一个倾心于报国益民的知识分子心里是何等的欣慰！

尽管同许多优秀的先辈、同龄人、后来者相比望尘莫及，但每当回顾自己从农民到研究员、副厅长的成长历程之时，我对领导中国人民实现了两次伟大革命的共产党和毛泽东、邓小平等老一辈革命家，对曾经真诚地关心、帮助、支持、培养过我的老师、领导、同事、同学、编辑、记者和朋友、亲人都油然而产生深深的感激之情。这种感激之情，成为促使我自重、自警、自省、自励、不懈前进的重要动力。

前些时候，几位好心的朋友相继建议我把多年来发表的文章整理起来出一本系统地反映自己财政经济学观点的书。开始我有些犹豫，觉得自己不是经济学名流、大家，不那么具有出版这种书的资格。经过一段思考之后，我又感到朋友的建议也有些道理。因为，我毕竟在财政经济学领域耕耘了这么多年，期间发表的文章不仅都是以科学的态度花费大量心血产生的研究成果，而且循着经济、财政的内在联系逐步探索的结果就自然形成了一定的系统，其中具有真理性、预见性的观点并不过时，甚至再过若干年也不会过时。出版这本书，至少可以对我以往的研究暂作一次总结，其中的一些思想观点对当前和今后的财政经济实践或许有所裨益，对我已经或将要指导的研究生也会有些用处。所以，决心在正式进入博士论文写作之前，抓紧把这本书整理出来付诸出版，将她献给财政经济理论界、实践界现在和未来的朋友，献给最可尊敬的老师、同事和所有关心我、信任我的人。

考虑篇幅限制和系统性要求，本书除按逻辑编入了我所

发表的一部分文章外，又加入了一部分新近的研究成果。因此作为一本书而言，她是新的。从成书的系统性要求出发，对所选文章在辑入时做了适当删节和个别文字修改，但观点上基本保持原貌。同时，为了使读者了解原文及其主要观点的现实价值，对每篇入辑文章都作了一个脚注加以简要说明。

按照论述内容，本书分为经济和财政两篇。其中，经济篇包括社会主义经济形态、经济体制改革、经济管理和地方经济发展战略四部分，财政篇包括财政理论、财政改革、财政管理、税收改革理论与管理四部分。另外，将关于更新观念和研究与写作体会的两篇文章作为第九部分附录于后，供读者参考。

本书最具新意的主要观点包括对社会主义经济形态基本特征、对社会主义公有制内在矛盾及其与经济体制的关系、对公共财政经济职能、对理财之道及理财原则等重要问题的论述；关于国有经济收缩战线、分类对待、进行股份化改造的观点，关于按照比较优势原则和分税制方案的政策导向调整优化地方经济结构的观点，关于行政、事业、企业工资结构和工资水平、工资增长机制相对独立以及对企业经营者实行高水平、结构型年薪制的观点，关于国有专业银行商业化和利率市场化的观点，关于适应经济市场化要求调整财政、税收职能结构的观点，关于从根本上改革预算编制方法的观点，关于对财政支出管理进行系统改革的观点，关于在生产流通过程普遍实行增值税和增值税对生产资料转移价值全部抵扣的观点，以及关于以社会保障税方式筹集社会保障资金、建立我国社会保障体系等观点，在我国学术界都是提出

比较早或最早的。其中，有若干观点直到最近或现在才成为热门话题被引起重视和讨论，并且仍未完成从理论到实践的转化。介绍这些，并非炫耀自己的高明，而是说本书确有可读的价值，同时也希望引起读者的重视与批评。

齐守印

2000 年 12 月

目 录

我的财经研究之路（代序）	（ 1 ）
--------------------	-------

经济篇

第一章 社会主义经济形态论	（ 3 ）
----------------------------	-------

1.01 社会主义经济的基本特征	（ 3 ）
1.02 社会主义公有制的结构特征	（ 14 ）
1.03 社会主义公有制的特有矛盾	（ 22 ）
1.04 社会主义经济联系形式的二重性及其基础	（ 26 ）
1.05 商品经济形式对社会主义生产目的范畴的 影响	（ 35 ）
1.06 社会主义商品经济及其运行机制	（ 41 ）
1.07 按劳分配的现实经济条件	（ 53 ）
1.08 社会主义经济中的自主与强制	（ 61 ）

第二章 社会主义经济体制改革论	（ 73 ）
------------------------------	--------

2.01 社会主义公有制的特有矛盾与经济体制改	
-------------------------	--

革·····	(73)
2.02 探寻全民所有制产权实现形式·····	(91)
2.03 国有企业改革的目标模式·····	(97)
2.04 农业生产责任制与马克思的协作理论·····	(107)
2.05 创造有利于科技进步的体制环境·····	(121)
2.06 企业工资体制改革·····	(124)
2.07 行政事业部门工资体制改革·····	(133)
2.08 社会保险体制改革·····	(139)
2.09 银行体制改革·····	(155)
2.10 利率体制改革·····	(162)
2.11 实现改革与发展的深层有机结合·····	(167)
2.12 十年经济改革得失评析·····	(173)
第三章 经济管理论 ·····	(183)
3.01 管理是最重要的生产力·····	(183)
3.02 运用价值规律搞好企业管理·····	(194)
3.03 以管理机制创新促进科技向效益转化·····	(199)
3.04 综合运用经济杠杆实现对经济的宏观调控 ·····	(204)
3.05 我国通货膨胀的成因与对策·····	(215)
3.06 我国消费基金膨胀的形成与治理·····	(228)
3.07 有计划商品经济条件下的地区经济发展战 略·····	(239)
3.08 区域产业结构优化的概念与方法·····	(247)
第四章 河北经济发展的战略策略论 ·····	(259)
4.01 河北经济发展战略表述的建议·····	(259)
4.02 河北产业结构调整的方向·····	(261)

4.03	河北工业产业结构的财政分析与优化对策	(267)
4.04	如何落实科技兴冀战略	(271)
4.05	科技兴冀与人才政策	(275)
4.06	河北经济如何尽快上台阶	(278)
4.07	加快振兴河北必须抓好两大主要环节	(281)
4.08	深谋远虑、重效求实强河北	(287)

财 政 篇

第五章 财政理论 (295)

5.01	社会主义初级阶段理财特点	(295)
5.02	现代财政理财之道	(299)
5.03	公共财政的理财原则	(309)
5.04	财政职能的市场经济化	(316)
5.05	公共财政及其经济职能	(320)
5.06	财政要积极适应和促进经济市场化改革	(331)
5.07	按照“三个代表”要求定位理财思路	(336)
5.08	国有企业财务与财政关系新论	(341)

第六章 财政改革论 (349)

6.01	振兴财政的根本出路在于深化改革	(349)
6.02	深化财政改革 促进市场经济发展	(355)
6.03	市场经济呼唤财税转轨变型	(359)
6.04	转变理财观念 深化财政改革	(362)
6.05	预算外资金管理体制改革	(367)
6.06	十年财政改革得失反思	(371)

6.07	我国财政运行机制的扭曲与矫治·····	(380)
6.08	我国分税制方案的政策导向·····	(391)
6.09	现行分税制方案存在的问题·····	(401)
6.10	建立我国政府间转移支付制度·····	(409)
6.11	积极探索规范的政府间转移支付办法·····	(421)
6.12	进一步深化支出管理改革·····	(427)
6.13	支出管理改革的主要任务·····	(432)
6.14	主动探寻预算管理新模式·····	(438)
6.15	着力推行财政集中收付制度·····	(443)
第七章	财政管理论 ·····	(449)
7.01	走科技兴财之路·····	(449)
7.02	按照分税制的政策导向调整财源发展战略 ·····	(455)
7.03	按照公共财政职能搞好财源建设·····	(462)
7.04	财政要积极促进国企改革与发展·····	(468)
7.05	全面加强乡镇财政建设·····	(471)
7.06	优化河北生产性财政支出结构的分析与对策 ·····	(477)
7.07	我国财政面临的困境与对策·····	(489)
7.08	谋求河北财政状况好转的思路·····	(494)
7.09	加入 WTO: 中国财政面临的形势与任务 ·····	(499)
第八章	税收改革与管理论 ·····	(507)
8.01	社会主义公有制的矛盾与税收·····	(507)
8.02	社会主义国家的经济职能与税收职能·····	(517)
8.03	我国税制改革要实现六大转变·····	(525)