

财政与宏观调控研究

邓子基 主编



中国财政经济出版社

财政与宏观调控研究

邓子基 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财政与宏观调控研究/邓子基主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2005.9

ISBN 7-5005-8524-1

I. 财… II. 邓… III. 财政管理: 宏观管理-经济调节-研究-中国 IV. F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 091354 号

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: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州市新华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32 开 16.5 印张 392 000 字

2005 年 8 月第 1 版 2005 年 8 月涿州第 1 次印刷

定价: 45.00 元

ISBN 7-5005-8524-1 / F · 7421

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

初 版 前 言

我国的改革开放与社会主义现代化建设取得了举世瞩目的伟大成就，但是前些年由于急于求成，忽视稳定与配套改革，也出现了经济过热、宏观经济失控的严峻问题。如何克服困难，稳定经济，深化改革，发展经济，成为我们党、国家非常重视和必须加以解决的重大课题。我承担的“七五”期间国家教委关于“有计划商品经济与财政宏观调控”这一博士重点科研项目，就是试图在这方面作些探索和研究。

为此，我曾于1989年5月主持召开了“财政金融政策与宏观调控——1989中国国际学术会议”。这次会议是从国际比较角度研究财政金融政策在宏观调控中的作用，是一个民间的、小型的、高层次的国际学术会议。参加的国内外著名教授、专家、学者46人。他们提交的论文包括宏观调控总论、财政政策调控、金融政策调控和宏观调控的国际比较等五个专题。我把这次学术会议论文编成《财政金融政策与宏观调控——1989中国国际学术会议文选》一书，由中国财政经济出版社于1990年6月出版，在国内外引起了广泛反响。

我在主持召开上述国际学术会议并将其论文汇编成书的基础上，又着手进行作为承担“有计划商品经济与宏观调控”重点科研项目的第二个专题“财政与宏观调控”的科研工作。因为这一专题属于财政方向博士点的重点科研序列，我就把它作为教学与

科研相结合的任务来进行。参加这项科研工作的，除我之外，有欧阳昌琼、陈浪南两位博士研究生，还邀请了邱华炳教授、杨炳昆副教授一道参加研究。在研究、写作过程中，我主要讲授要点、难点、提纲、基本内容与方法论，设计体系，解答疑难；其他同志则分工调查、搜集、整理资料，然后经过师生共同讨论写出初稿。初稿编写分工如下：我写“编写说明”和第六、十二章，邱华炳同志写第四、十、十一章，杨炳昆同志写第一、二、三章，欧阳昌琼同志写第七、九、十三章，陈浪南同志写第五、八、十四章。我担任主编，邱华炳、杨炳昆同志担任副主编。最后由我修改、定稿。可以说，这本《财政与宏观调控》专著，是师生共同努力的结果。

本书计有 14 章、48 节，分为三大部分：第一部分主要论述财政宏观调控的基本理论，即第一章社会主义初级阶段财政的基本特征、第二章社会主义财政在宏观经济中的地位与作用、第三章社会主义财政规律与财政宏观调控；第二部分论述财政诸范畴与宏观调控的关系，包括第四章国家预算与宏观调控、第五章税收与宏观调控、第六章利润与宏观调控、第七章公债与宏观调控、第八章折旧与宏观调控、第九章财政补贴与宏观调控、第十章财政投资与宏观调控；第三部分主要论述财政与宏观经济均衡问题，包括第十一章财政与其他经济杠杆、第十二章财政与综合平衡和总供需平衡、第十三章财政政策与宏观调控以及第十四章财政改革与宏观调控。

本书力求做到如下三点：第一，以马克思主义为指导，本着实事求是的态度，从我国实际出发，总结财政在宏观调控中的经验教训；第二，吸收西方关于财政在宏观调控中的有益东西，洋为中用；第三，坚持改革开放，反映多年来理论界（包括我本人）在财政与宏观调控方面的研究成果，探索其规律性，提出新

的见解与对策建议，为社会主义现代化建设与发展财政理论服务。

当前，在国际风云变幻与西方某些大国经济不景气的情况下，我国在进一步贯彻“治理整顿、深化改革”的方针中，又取得了政治安定、社会稳定与经济发展的新的巨大成就，为世人称赞。但是，我们也应看到，我们国家的经济发展不平衡，经济效益不高，产业结构不合理，财政困难仍然很大。我们必须坚持四项基本原则，坚持改革开放，正确处理稳定经济、深化改革与发展经济三者的关系，积极创造有利的条件，为实现“我国国民经济与社会发展规划和八五计划”的目标而奋勇前进。在此形势下，这本《财政与宏观调控》专著的出版，对于促进国民经济持续、稳定、协调发展与财政理论研究，可能具有一定的理论意义与实际意义。

本书得以顺利进行编写与出版，是同国家教委社会科学司、厦门大学财政金融系和厦门大学出版社的关心、支持分不开的。在此，谨向他们表示感谢。

限于作者水平，难免存在不少缺点与错误，欢迎批评、指正。

邓子基

1991年8月于厦门大学

第二版前言

1991年我国改革开放和社会主义现代化建设取得了初步成效，但在此前几年由于急于求成，忽视稳定经济与配套改革，也出现了经济过热、宏观经济失控的严峻问题。如何克服困难，稳定经济，深化改革，发展经济，成为当时我们党、国家非常重视和必须加以解决的重大课题。我曾承担的“七五”期间原国家教委关于“有计划商品经济与宏观调控”这一博士重点科研项目，就是试图在这方面作些探索和研究。

为此，我于1989年5月间主持召开了“财政金融政策与宏观调控——1989中国国际学术会议”。这次会议也是国内第一次从国际比较角度研究财政金融政策在宏观调控中的作用，是一个民间的、小型的、高层次的国际学术会议。参加的国内外著名教授、专家、学者46人。他们提交的论文包括宏观调控总论、财政政策调控、金融政策调控和宏观调控的国际比较等五个专题。由我主持把这次国际学术会议论文汇编成《财政金融政策与宏观调控——1989中国国际学术会议文选》一书，由中国财政经济出版社于1990年6月出版，在国内外引起广泛反响。

我在主持召开上述国际学术会议并将其论文汇编成书的基础上，又着手进行作为承担“有计划商品经济与财政宏观调控”重点科研项目的第二个专题“财政与宏观调控”的研究，主编出版了《财政与宏观调控》一书，由厦门大学出版社于1993年9月

出版。我在主编这本书的过程中，邀请了邱华炳、杨炳昆、陈浪南、欧阳昌琼同志参加了编写工作，邱华炳教授和杨炳昆教授还担任了副主编，当时他们对《财政与宏观调控》一书的出版作出了重要贡献。

时过十多年，一方面我们在对市场经济体制的认识上有了很大提高：1992年初，我国改革开放的总设计师邓小平同志南巡时高瞻远瞩地指出，“计划经济不等于社会主义，资本主义也有计划；市场经济不等于资本主义，社会主义也有市场。计划和市场都是经济手段。计划多一点还是市场多一点，不是社会主义与资本主义的本质区别”。从而从理论上冲破了多年来对市场经济的禁区，为在我国建立社会主义市场经济体制创造了理论基础。1992年10月12日，时任中共中央总书记的江泽民同志在党的十四大报告中明确提出：“我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制”，从此解除了把市场经济等同于资本主义的思想束缚。2003年10月，十六届三中全会审议通过了《中共中央关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》。全会强调，完善社会主义市场经济体制的主要任务是：“完善公有制为主体、多种所有制经济共同发展的基本经济制度，建立有利于逐步改变城乡二元经济结构的体制，形成促进区域经济协调发展的机制，建设统一开放竞争有序的现代市场体系，完善宏观调控体系、行政管理体制和经济法律制度，健全就业、收入分配和社会保障制度，建立促进经济社会可持续发展的机制”。另一方面，在国内宏观经济形势方面也不容我们盲目乐观，特别是在实施了7年积极财政政策取得显著成效后的今天，我国宏观经济运行也出现了矛盾，其主要表现为：结构性失衡。正如温家宝总理在2003年3月5日政府工作报告中所指出的那样，现阶段我国“农民增收缓慢，就业和社会保障任务重，区域发展不平衡，部分社会成员收

入差距过大，资源环境压力增大”等改革中的深层次矛盾日益尖锐，“投资规模偏大，部分行业和地区盲目投资、低水平重复建设现象”也比较严重，我国从2003年后半年又开始进行了适度局部的宏观调控。由此看来，我们必须以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，全面落实十六大精神，解放思想、实事求是，坚持以人为本，树立科学发展观，进一步完善社会主义市场经济体制、加强和改善宏观调控，促进经济社会和人的全面发展。本着这样的精神，我对“财政与宏观调控”问题又作了进一步的研究，主编了这本《财政与宏观调控研究》专著。

近几年来，我为历届财政博士生开设了“财政与宏观调控研究”课程，与时俱进地进行教学与科研，特别是在为我指导的2003级博士生进行教学时，和他们共同讨论研究，对《财政与宏观调控》原版作了修订。在修订过程中，我主要讲授要点、难点、提纲、基本内容与方法论，设计体系，解答疑难；博士生们则分工调查、搜集、整理资料，经过师生讨论之后写出修订初稿。本书由前言和十一章组成，我写“第二版前言”，博士生们具体分工如下：洪金铤（第一章）、廖靛（第二章）、曹艳杰（第三、五章）、伦玉君（第四章）、陈南华（第六章）、董晓亮（第七、八章）、郭宏宝（第九、十章）、郭建果（第十一章），最后再由我总纂、定稿。

本书力求做到如下四点：第一，以马克思主义、毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，本着实事求是、与时俱进的态度，从我国实际出发，总结财政在宏观调控中的经验教训，特别是最近十几年来建设社会主义市场经济的实践经验；第二，吸收西方关于财政在宏观调控中的有益东西，本着“坚持+借鉴=整合+发展”的态度加以运用；第三，反映最近十几年来理论界（包括我本人）在财政与宏观调控方面的研究成

果，探索其规律性，提出新的见解与对策建议，为发展财政理论和促进社会主义市场经济建设服务。

本书得以修订再版，是同厦门大学经济学院财政系和中国财政经济出版社的关心、支持分不开的。在此，谨向他们表示感谢。

限于作者水平，难免存在不少缺点与错误，欢迎批评、指正。

邓子基

2004年11月于厦门大学

第一章 社会主义市场经济与财政	(1)
第一节 社会主义市场经济理论的形成和发展	(1)
第二节 社会主义市场经济的基本特征与基本任务	(12)
第三节 社会主义市场经济体制下财政的基本特征	(26)
第二章 宏观调控与国家财政	(39)
第一节 宏观调控与西方财政政策论	(39)
第二节 财政本质、财政模式与财政职能	(67)
第三节 财政在宏观调控中的地位、目标与手段	(82)
第三章 国家预算与宏观调控	(97)
第一节 国家预算在宏观调控中的地位与作用	(97)
第二节 中央预算与地方预算	(111)
第三节 部门预算	(125)
第四章 税收与宏观调控	(138)
第一节 税收调控的地位与作用	(138)
第二节 税收调控的作用机制	(147)
第三节 深化税制改革 完善宏观调控	(161)
第五章 国有资产收益与宏观调控	(171)
第一节 国有资产收益	(171)

第二节	财政参与国有资产收益分配的形式·····	(179)
第三节	国有资产收益在宏观调控中的作用·····	(188)
第六章	折旧与宏观调控·····	(193)
第一节	折旧、折旧杠杆与折旧基金的性质·····	(193)
第二节	折旧杠杆的作用机制·····	(197)
第三节	折旧杠杆的宏观调控作用·····	(216)
第七章	公债与宏观调控·····	(238)
第一节	公债概述·····	(238)
第二节	公债在宏观调控中的功能与作用·····	(244)
第三节	公债与财政赤字·····	(282)
第四节	公债的管理·····	(292)
第五节	公债市场的现状与改革·····	(307)
第八章	财政补贴与宏观调控·····	(329)
第一节	财政补贴概述·····	(329)
第二节	财政补贴在宏观调控中的作用·····	(335)
第三节	我国财政补贴的历史、现状与改革·····	(344)
第九章	财政投资与宏观调控·····	(359)
第一节	财政投资概述·····	(359)
第二节	财政基础设施投资·····	(368)
第三节	财政农业投资·····	(379)
第四节	财政教育投资·····	(394)
第五节	财政国有企业投资·····	(416)
第六节	财政投资与财政融资·····	(423)
第七节	财政投资评审·····	(432)
第十章	财政与其他经济杠杆·····	(438)
第一节	汇率制度与财政政策·····	(438)
第二节	财政改革与信贷·····	(454)

第三节	财政分配与价格·····	(461)
第四节	收入分配与财政收支·····	(468)
第十一章	财政与社会总供求平衡·····	(476)
第一节	财政平衡·····	(476)
第二节	我国传统的财政平衡学说·····	(492)
第三节	财政平衡与社会总供求平衡·····	(499)
参考文献	·····	(506)

第一章 社会主义市场经济与财政

第一节 社会主义市场经济 理论的形成和发展

今日的社会主义市场经济体制下的中国与昨日计划经济下的中国有着匪夷所思的变化，而正是社会主义初级阶段理论和社会主义市场经济理论完成了这一独特的跨越，成为时代的魔术师。党的十一届三中全会明确指出我国的社会主义社会还处在初级阶段。以邓小平同志 1992 年年初重要谈话和党的十四大提出建立社会主义市场经济体制的改革目标为标志，中国的发展翻开了新的一页。经过不断探索和充实，社会主义市场经济理论也日臻完善。了解社会主义初级阶段理论和社会主义市场经济理论的形成和发展，对于正确认识现阶段社会主义市场经济体制下财政的基本特征，加强财政的宏观调控，实现整个国民经济的持续、稳定和协调发展，具有十分重要的理论意义和现实意义。

一、马克思主义经典作家关于未来社会发展阶段划分的学说

马克思、恩格斯早在科学社会主义的创立时期，就对未来社会的基本特征作了科学预测。他们虽然没有对社会主义社会进行具体的阶段划分，但是他们创立了关于未来社会划分的学说。这个理论为我们系统地总结社会主义革命和建设的经验，科学地划

分社会主义社会的不同发展阶段，提供了坚实的理论基础和科学方法。我们知道，马克思在《1844年经济学—哲学手稿》和《资本论》中，已经阐述了共产主义社会划分阶段的思想。在《1844年经济学—哲学手稿》中，马克思把消灭了私有财产，但人们仍然受私有财产影响的社会看作是“人类从资本主义剥削制度下解放出来的第一阶段，把彻底消灭私有观念，实现人的全面发展的社会看作是人类实现彻底解放的第二阶段”。由此可见，在《1844年经济学—哲学手稿》中，马克思关于共产主义两阶段学说已经初露端倪。在《资本论》中，马克思在谈到“自由人联合体”的分配方式时指出，在未来共产主义社会的一定发展阶段上，个人消费品将按各个劳动者提供的劳动量进行分配。在此以前，马克思和恩格斯曾笼统地提出共产主义社会个人消费品实行按需分配的原则。同时，马克思在《资本论》中还指出：“这种分配的方式会随着社会生产机体本身的特殊方式和随着生产者的相应的历史发展程度而改变。”^①由此推断，在《资本论》中，马克思虽然还未提出关于共产主义两阶段的学说，但是已经提出了这一学说的基本前提。在《哥达纲领批判》中，马克思第一次全面而又深刻地阐述了共产主义两个阶段学说。马克思不但详尽地论证了在共产主义社会的第一阶段，即社会主义社会实行按劳分配的客观必然性及其具体内容，而且精辟地阐明社会主义社会“不是在它自身基础上已经发展了的，恰恰相反，是刚刚从资本主义社会中产生出来的，因此它在各方面，在经济、道德和精神方面都还带着它脱胎出来的那个旧社会的痕迹。”^②只有在共产主义社会的高级阶段，即共产主义社会才能实行按需分配。列宁

① 《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社1972年版，第95页。

② 《马克思恩格斯选集》第3卷，人民出版社1965年版，第10页。

不但继承了马克思关于未来社会划分的理论，而且把这个理论运用到俄国社会主义革命和建设的具体实践中。在《国家与革命》和《马克思主义论国家》等著作中，列宁把无产阶级夺取政权以后的社会发展分为三个阶段：（1）从资本主义向共产主义的过渡；（2）共产主义第一阶段；（3）共产主义高级阶段。同时，列宁还强调指出，第一个发展阶段本身都有一个多级的发展过程或阶段。他在谈到从资本主义向共产主义过渡时说：“在彻底摧毁帝国主义并开始向社会主义过渡的道路上，我们刚刚开始走了第一步。我们不知道，而且也不可能知道，过渡到社会主义究竟还要经过多少阶段。”^① 同样，他在谈到社会主义社会时也说，绝不能“把社会主义看成是一种僵死的、凝固的、一成不变的东西”，它必须经过若干个阶段才能逐步过渡到共产主义社会。“至于人类会经过哪些阶段，通过哪些实际办法达到这个最高目的，那我们不知道，也不可能知道。”^② 他曾经在《关于星期六义务劳动》、《苏维埃政权的当前任务》和《共产主义运动中“左派”幼稚病》等一系列文章和演说中，把社会主义社会区分为“初级形式的社会主义”、“发达的社会主义”、“完全的社会主义”、“完备形式的社会主义”、“彻底胜利和巩固了的社会主义”等过渡形式，并把社会主义社会整个历史时期区分为四个阶段，即：“最初阶段”、“低级阶段”、“中级阶段”、“最高阶段”。这里必须指出，列宁虽然强调社会主义社会必须经历由低级向高级发展的历史过程，但是他同时指出：“我们并不苛求马克思或马克思主义者知道走向社会主义道路上的一切具体情况。这是痴想。我们只知道这条道路的方向，我们只知道在这条道路上前进有哪些阶级

① 《列宁全集》第27卷，人民出版社1995年版，第118页。

② 《列宁选集》第3卷，人民出版社1995年版，第257页。

的力量，至于具体情况、实际情况，那只有千百万人的实践经验才能表明。”^① 上述分析可见，马克思、列宁关于社会主义社会发展阶段的论述，概括起来说是：社会主义社会是一个相当长的历史时期，必然经过由低级到高级、由不成熟到成熟的不同历史阶段。几十年社会主义革命和建设的实践表明，这些观点是完全正确的，对于正确认识社会主义初级阶段，从而正确制定党在社会主义初级阶段的路线、方针和政策，都有着不可磨灭的伟大贡献。

二、社会主义初级阶段理论的形成

如何正确认识本国社会主义社会发展阶段，这是每一个社会主义国家长期以来不断探索的一个重要问题。长期以来，在国际共产主义运动中流行着一种把科学社会主义创始人预见的未来社会基本特征或某一国家在特定的社会历史条件下形成的模式作为衡量社会主义的唯一标准的错误观点和倾向。这种错误观点和倾向曾经影响了我党对我国社会主义社会基本特征及其发展阶段的认识。因此，多年来，我党对我国社会主义社会发展阶段的认识经历了一个相当曲折的过程。早在新民主主义革命时期，以毛泽东为代表的中国共产党人把马克思主义普遍真理同中国革命的具体实践密切结合起来，从而得出了我国必然要经过新民主主义到社会主义转变的科学结论。1949年10月，中华人民共和国成立，标志着我国社会开始进入由新民主主义到社会主义转变的历史时期。在过渡时期，我们党正确地制定了社会主义过渡时期总路线，即在一个相当长的时期内，逐步实现国家的社会主义工业化，并逐步实现国家对农业，对手工业和对资本主义工商业的

^① 《列宁全集》第25卷，人民出版社1988年版，第273页。