

经济体制转换中的
财政问题与对策



鲁 昕 著

辽宁人民出版社

(辽)新登字 1 号

经济体制转换中的财政问题与对策

Jingji Tizhi Zhuanhuan Zhongde Caizheng Wenti Yu Duice

鲁 昕 著

辽宁人民出版社出版·发行

(沈阳市和平区北一马路 108 号)

清 原 县 印 刷 厂 印 刷

字数:501552

开本:850×1168 $1/32$

印张:21 $1/2$

印数:1—5000

1993 年 12 月第 1 版

1993 年 12 月第 1 次印刷

责任编辑:周 琳

版式设计:任 和

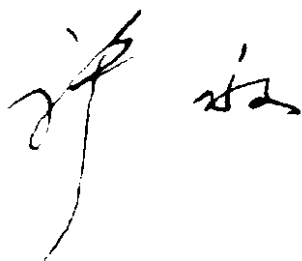
封面设计:许秋兰

责任校对:周兆铮

ISBN 7—205—02484—6/F·512

定价:41.50 元

序

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, cursive characters.

从 1978 年党的十一届三中全会算起我国的经济体制改革已经走过了十五个年头。回顾我国经济体制改革的历程，无论是以家庭联产承包责任制为主要内容的农村经济体制改革，还是以国有大中型企业为中心环节的，包括其它方面改革在内的城市经济体制改革，都以其强劲的势头，猛烈地冲破了旧体制的束缚，使社会生产力获得了高速发展，综合国力增强，人民生活水平普遍提高，我们国家发生了巨大变化。在建设有中国特色的社会主义理论体系的指导下，一代青年理论工作者正在不断成长，给我国的经济理论界注入了新的生机和活力。辽宁人民出版社出版的、抚顺市人民政府副市长鲁昕同志所著的《经济体制转换中的财政问题与对策》一书，运用马克思主义的立场、观点、方法，结合自己的工作实践，从理论的高度，就经济发展、财政改革等问题，提出了诸多很好的对策和建议，从一定的侧面，反映了作者在理论研究和理论联系实际过程中所

做的积极探索和所取得的可喜成果。我愿意借该书出版之机，说几句话，以表示祝贺。

学习理论，研究理论的目的是为了指导实践。小平同志说过：学马列要精，要管用。这就要求我们把马克思主义的基本原理同我国的改革实践相结合，从具体的工作实践出发，回答经济发展和运行中存在的现实问题。学习理论，研究人类社会发展的规律，就是为了扫除发展生产力的种种障碍，而解放思想，实事求是，坚持马克思主义的辩证唯物主义和历史唯物主义，是打破思想僵化和脱离实际的唯一良方。因为他指导我们从实际出发，认识客观经济规律，认识发展过程中的矛盾运动怎样克服了旧矛盾而又必然发生新的矛盾，又要求人们去认识新的矛盾找出解决新矛盾的方法，这就是认识——实践——再认识——再实践的过程。理论工作者的不断探索，不断经过实践，不断纠正偏差，从而不断创新，推动着事物运动的不断向前发展，克服盲目性，提高自觉性，认识客观规律，推进改革开放事业沿着社会主义方向前进，应当说是青年理论工作者走向成熟和取得成功的关键。本书值得称赞的很重要的一个方面，就是该书的作者，运用了马克思主义的辩证唯物主义和历史唯物主义的方法，能够从事物的表象中，揭示出本质的东西，这是探索真理，追求真理的根本方法。

当前，我国正处于伟大的社会变革和全面改革的关键时刻。《邓小平文选》第三卷的发行和党的十四届三中全会《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》的发表，为建设有中国特色的社会主义和实现党的第二步战略目标，绘制了蓝图。我们青年理论工作者，要紧跟时代的步伐，和全国人民一道，在建设社会主义市场经济体制中，进一步解放思想，大胆实践，积极探索，将理论与实践更好地、有机地结合起来，努力把改革

和各项工作做得更好，为国家的富强和民族的昌盛做出应有的贡献。

作为财政战线的一名老兵，我欣然为本书作序，是想表达对一个热衷于理论研究和理论探索的青年实际工作者的支持和肯定。同时也是对整个财经理论工作者和实际工作者的一点希望。

1993年11月于北京

目 录

一、理论篇

教育·经济·财政	(1)
“让利”刍议	(24)
从“一条鞭”法到“地丁银”制度看我国赋税 制度的进步	(34)
谈谈实现辽宁财政经济状况根本好转的 财政决策	(39)
财政管理经济职能之管见	(53)
企业行为的改变与经济利益结构的重新构造	(63)
——兼谈进一步搞活大中型企业	
经济运行机制转轨中企业成本核算制度的改革	(72)
——兼谈标准成本所涉及的几个理论问题	
经济机制转轨中会计师应具备的基本素质	(83)
关于深化企业改革的几点财政思考	(90)
转变指导思想 实行增量改革	(103)
利益机制配套改革是深化企业改革的战略性选择	(106)
从抚顺市工业企业经济效益持续稳定 增长看改革思路的选择	(119)
——兼谈抚顺改革的特点	

把国家政策具体化贯彻到各项工作中去，

引导企业眼睛向内挖潜增收 (136)

经济体制改革与财政信用 (149)

股份制：推进企业深化改革面临的选择 (162)

——兼谈抚顺市地方预算内国营工业大中型企业

试行股份制的几点建议

强化国有资产管理——推进经济体制

配套改革的战略选择 (177)

承包经营责任制的基本评价 (190)

国际国内经济环境分析及抚顺产业结构的调整 (209)

关于财政体制改革的回顾与建议 (244)

基于现实调整财政政策的思路和几点建议 (250)

二、札记篇

运用马克思再生产理论谈谈经济走出困境的

思路选择 (262)

——学习马克思《政治经济学批判导言》的体会

社会主义基本经济规律产生的基础及其主导作用 (291)

社会主义生产方式性质决定分配性质、分配

对生产具有反作用 (305)

马克思科学劳动价值论是社会主义分配理论

的基石 (331)

社会主义代替资本主义的客观必然性和长期性 (400)

——学习《反杜林论》心得体会

决定社会主义扩大再生产规模和速度的主要因素 (417)

社会主义是商品经济发展的必然结果 (435)

国家与国有企业分配论	(467)
商品经济自产生以来到资本主义社会 存在与发展的特点	(525)

三、分析篇

抚顺市国营工业企业 1986 年生产效益综合分析 及 1987 年增产节约措施	(547)
抚顺市国营工业企业 1987 年经济效益综合分析	(561)
抚顺市国营工业企业 1988 年生产、效益综合分析	(581)
抚顺市地方预算内国营工业企业 1989—1990 年 1—2 月份资金来源及占用情况简要分析	(612)
抚顺市地方预算内国营工业“七五”投入产出 综合分析	(622)
一个自谋出路的生活服务公司	(647)
——抚顺石油机械厂服务公司经营情况调查	
抚顺市地方预算内国营工业企业调查	(656)
本书时序索引	(677)
后记	(680)

教育·经济·财政

由现代化生产的特点决定，我们要有计划按比例地发展社会主义商品经济，则必须从生产力角度研究其各因素在现代生产中的地位和作用，尤其是生产力中最积极、最活跃的因素——劳动者的素质和作用。人的素质高低和作用大小，取决于其本身质量的高低，而劳动力质量的高低又取决于教育的发展水平和速度。因此，在现代商品经济发展中，提出了教育与经济的关系及教育的经济价值等问题。世界上一些经济较发达，生产力水平较高的国家把教育投入视为具有重大经济意义的生产性投资，并将其列为宏观经济决策和规划的重要内容。我国的教育经费是通过以国家为主体的财政分配而形成的，所以教育与财政又有着直接的联系。如何正确处理教育、经济、财政三者的关系，如何正确分析教育、经济、财政三者之间量的相互制约的关系，对国民经济发展有着举足轻重的作用。本文想就这一问题谈一点粗浅的看法。

一、教育生产性

教育是人类社会特有的社会历史现象，是传授生产经验、文化科学知识、种族繁衍必不可少的条件之一，它是伴随着人类生产劳动和社会生产活动而产生的。教育具有生产性，它通过本身职能的实施向年青一代传授科学文化知识、生产劳动经验

和技能，为社会生产和再生产提供具有现代科学技术水平和生产技能的劳动者。但是人类遗留下来的传统观念却否认这一点，认为教育部门不生产以物为独立形态的使用价值，为了完成教育职能，需要消费生产部门所创造的物质财富，因此，把教育看作是非生产性的。从理论上矫正这一偏见，对现代经济发展，对我国四化建设有着重要的意义。事实上，无论从教育产生的历史原因，还是教育在社会生产中的作用，尤其是在现代生产中的作用来看，都足以证明，教育具有生产性，它直接参加了社会再生产过程，它是推动人类社会发展的原动因素。

1. 教育是从人类社会生产长期发展中分离出来的一个部门，教育劳动是物质资料生产总的结合劳动的一部分

马克思在论述资本主义社会生产劳动与非生产劳动时，从简单劳动的角度说明生产劳动是个历史的范畴，它随着人类社会的发展而不断增加新的内涵。他在《资本论》第一卷第十四章中写道：“就劳动过程是纯粹个人的劳动过程来说，同一劳动者是把后来彼此分离开来的一切职能结合在一起的……，后来它们分离开来……，产品从个体生产者的直接产品转化为社会产品，转化为总体工人即结合劳动人员的共同产品，总体工人的各个成员较直接地或较间接地作用于劳动对象，因此，随着劳动过程本身的协作性质的发展，生产劳动和它的承担者即生产工人的概念也必然扩大。为了从事生产，劳动现在不一定要亲自动手，只要成为总体工人的一个器官，完成他所属的某一种职能就够了。上面从物质生产性本身得出的关于劳动的最初定义，对于作为整体来看的总体工人始终是正确的。但是，对于总体工人中的每一个成员来说就不再适用了。”马克思肯定，如果社会生产是纯粹个人的劳动过程，则劳动过程中的所有分工都体现在一个人身上，他要完成某项生产劳动有时需要学习、

研究、提高自己的知识水平，作为直接处理劳动对象的准备。然而人类社会的发展早已否定了这种纯粹的个人劳动过程。随着社会生产的发展，社会分工的出现，这种生产中所必需的学习、研究分离出来成为教育的职能，成为独立的教育部门。从事教育工作的劳动者不必亲自动手生产物质产品，而只作为总体工人的一部分，在社会物质资料生产总劳动中，完成社会分工所确定的职能和任务就可以了。

在社会主义社会，随着高度社会化的生产过程在现代科学技术基础上的发展，生产劳动的规定性也扩大了，劳动产品日益转化为社会产品，转化为“总体工人即结合劳动人员的共同产品”。教育部门作为国民生产部门的组成部分间接地作用于劳动对象，间接地生产满足社会需要的物质产品，教育作为社会物质资料生产总劳动的组成部分越来越显得不可缺少了。

2. “教育会生产劳动能力”，生产劳动能力的劳动历来就是生产性劳动，社会要进行再生产必须进行劳动能力的再生产

马克思认为：“商品生产的生产性劳动包括两方面，一是生产商品的劳动，另一个是生产劳动能力的劳动……生产劳动或者是生产商品的劳动，或者已直接把劳动能力本身生产、训练、发展、维持再生产出来的劳动。”马克思特别强调把后一种劳动排斥在生产劳动之外是错误的。在整个物质生产领域，有一些劳动是专门用于训练，保持劳动能力，并使劳动能力适应一定社会生产力发展水平的劳动，这种劳动是社会再生产不断进行的必要条件。从生产结果——商品的角度，马克思又指出，商品世界分为两部分，第一是劳动能力，第二是不同于劳动本身的商品。从问题的另一个角度也说明，生产劳动能力的劳动是生产性劳动。

教育部门是生产和创造劳动能力的部门。这种以体力和智

力统一，而以智力为主的劳动能力是现代生产中必不可少的能动因素。我们知道，任何社会要进行生产和再生产必须具备两个条件，即生产资料和具有一定科学技术水平以及生产技能的人。在生产中前者是以物的形式表现的，后者是以人的劳动能力表现的。物作为生产中被运用的对象，只有与劳动者相结合才能根据社会生产需要改变形态，生产出相应的使用价值。生产过程结束后，不仅要求对生产中已消耗的物质从实物和价值两方面得到补偿，而且也要求劳动者的劳动能力从体力和智力两方面得到补偿（物的补偿不是本文讨论的问题，且不谈）。

在小生产条件下，由于生产工具简单，劳动规模狭小，这种劳动能力的补偿只是一个人的生命新陈代谢的自然过程，劳动者为生产正常进行需要掌握的生产技术，在生产过程中采取以父教子、以师带徒的形式就可学到，不需要由教育部门来承担。而社会化大生产却要求劳动者劳动能力的补偿，不仅是自然人所必需的一般体力的补偿，而是劳动者的科学知识和技术、技能不断积累和提高了的补偿。在这种条件下，劳动者为保证生产正常进行需要掌握的科学知识和生产技能，就不是以父教子、以师带徒的办法所能办到。因为这种知识和技能不是经验的总结，而是一整套完整的科学体系，是科学基础知识与现代生产技能相结合。因此，再生产劳动者能力的任务，必须由从生产中分离出来的教育部门来承担，教育部门作为再生产生产要素——劳动力的生产部门直接参加了社会生产过程，它以完成社会分工所赋予的生产、再生产劳动能力的职能来体现自己的生产性。

3. 现代教育的本质更明显地突出了教育的生产性

现代化大生产是建立在现代科学技术不断进步基础上的、生产工具不断发生革命的社会化大生产。以蒸气和电力为基础

的两种机器体系已发展为以控制论、信息论和电子计算技术为基础形成的第三种机器体系。它要求现代化大生产的参加者——科学家、工程师、管理专家和工人，都必须具有相应的现代科学文化基础知识、生产技能和相应的智力发展。一方面劳动者在未进入生产过程以前，按现代各学科的科学体系系统地接受培训和教育，另一方面正在生产过程中的劳动者要不断地更新科学知识与生产技术，以适应生产力发展水平。前者的培训和后者的更新都需要教育部门来承担，教育部门的活动与整个社会生产活动不可分割地构成有机整体，教育环节出现问题，将导致整个社会再生产的停滞。因此，现代教育是直接具有生产功能的一种企业。它的生产工人是教育工作者，生产设备是教室、实验室等，生产工具是教材、教具、图书资料。它的“原料”是尚未满足社会需要的学生，它的整个工艺流程是整个教育过程，它的产品是具备符合社会需要的知识和具有一定技能的劳动者。教育工作者的劳动同样创造价值和使用价值，它的价值是通过受教育者在生产中所创造的价值间接地表现出来。即教育工作所创造的价值，等于高质量劳动力所创造的价值减去低质量劳动力所创造的价值。它的使用价值是满足社会各方面需要的具有一定质量的劳动者。

社会主义社会教育当然也是生产性部门，它区别于资本主义的是：在社会主义有计划商品经济的指导下，教育作为国家培养和训练高质量劳动力的手段，有计划地向生产领域及社会各个领域输送有社会主义觉悟有文化的劳动者，以满足社会生产对保证一定质量的劳动力数量的需求。

综上所述，教育产生的直接原因是社会生产发展而导致的社会分工，它从生产分离出来后仍作为整个社会生产活动的组成部分，完成着生产劳动能力，提高劳动力质量的职能，它在

现代经济发展中有着不可忽视的作用。

二、经济发展与教育

教育和经济的关系。教育在现代经济生活中的作用，是在资本主义生产方式出现以后才被人们所重视的，是在资本主义生产发展到完全以科学技术进步为基础的阶段，才发生突变的。当今世界上一些经济发达的国家，他们的一个共同特点就是把通过教育所培养出来的高质量劳动力，看成是进行社会生产的重要物质前提，作为取得宏观经济效果的重要条件。

教育和经济的关系，一般地说，经济决定教育，经济的发展水平和规模决定教育的发展水平和规模，经济结构决定教育结构。但如果对二者关系的理解仅限于此，世界上就不会产生一门很有经济价值的边缘科学——教育经济学。教育作为人类发展到一定历史阶段的产物，一经从生产中分离出来，就会对社会生产和社会生活有着积极的反作用，只是在资本主义社会以前，由于生产力水平低下，被客观地限制了。人们对教育的经济作用、对教育双重本质的认识，是随着人类生产力水平发展而提高的。任何一种社会现象都如此，它是否存在，不取决于人们对其是否认识。人们不认识是一定历史条件下的产物，人们给予认识也是一定历史条件下的产物。如今，教育具有大生产性，它对经济发展有着内在的制约作用，这一点不仅被人们所认识，而且也被世界较先进国家的经济发展实践所证实。

英国古典经济学家在资本主义生产方式建立初期就对人的能力对生产增长的制约作用有了认识，提出要把人的能力视同物质资本列入社会资本。认为社会积累一方面是物质财富的积累，另一方面是人的能力和知识的积累。

在马列经典著作中，虽然没有系统地论述教育对经济发展的促进作用，但是，在劳动生产率的组成要素中，实际上已经把教育列为经济发展的一个重要条件。

资本主义生产发展到一定阶段，劳动力质量成为决定剩余价值量的重要因素。从而教育的经济价值和经济增长的制约作用日益突出。人们深刻地认识到，一个国家教育的现状和未来将对经济发展的全局和趋势产生深刻的影响，甚至可以说，前期的教育水平决定着后期的生产力水平。如果人为地缩减教育投资，限制了教育投资应保持的增长速度，实际上就等于削弱了经济发展的物质基础，限制了生产力水平的再提高。因此，在经济科学领域中产生了“智力投资”、“人力资本”等概念。人们把智力资源开发的教育投资，视同物质资源开发的生产投资列入资本积累，并设法使前者投资的增长速度快于后者投资的增长速度。不仅如此，还使教育投资增长速度快于国民经济的增长速度。例如美国，1965年至1974年国民生产总值增长32%，而同期教育经费增长41%。日本在1905年至1960年的55年间，国民收入增长979倍，而同期教育增长2286倍。

遗憾的是，我们建国三十多年来，对教育在国民经济发展中作用的研究是很不够的。我们的经济学都是从客观条件、客观现象的客观过程来考察物质资料的生产，并揭示客体本身的客观规律，形成的是传统的客体经济理论。而没有依据马克思主义关于社会生产和再生产的原理，研究生产要素中各要素对社会生产发展的作用以及作用的程度。尤其是没有研究人作为社会生产和再生产的主体对经济发展的影响，即使研究主体，也是从社会关系、生产关系，即阶级关系的角度，分析在社会经济生活中的阶级地位，从未涉及过主体的成长因素、劳动能力（质量）的形成及对客体生产所产生的经济效益，更谈不上揭示

主体能力增长与物质资料生产（即客体）之间相互联系的客观规律。马克思指出：“随着个人的全面发展，生产力也增长起来……。”可见，个人发展的程度与生产力水平增长程度是成正比的。而且，前者是后者增长的条件，然而，个人的全面发展必须依赖于教育。任何一个国家，要想实现经济发展的高速度必须具有相当的教育规模和教育质量，使全体劳动者得到各自能力的充分和全面的发展，否则，是不可能的。三十几年来，正是由于我们在理论上缺乏这方面的研究，认为影响经济发展的是生产关系，是物力和财力的不合理分配，一味变革生产关系，片面追求不包括主体数量和质量的客体综合平衡。因此，在实践中人为地缩减教育经费，使其出现了逐年递减的局面。如1950—1965年，我国教育经费占工农业总产值的1.27%，1966—1967年减少为1.1%，如果从绝对数上考虑基数变化的因素，考虑人口自然增长的因素，则教育经费递减的幅度就更大了。同时，这些年来，除“一五”时期外，国民经济增长的速度是很慢的，这不能不说与教育经费少，不注意人才开发有直接关系。

我们研究教育与经济的关系，其目的就在于从生产力的角度研究人的能力与创造价值的关系。研究社会对这种能力形成的教育投资，研究这种投资给社会带来的经济效益。研究社会再生产中，主体与客体的比例关系，研究主体质量构成对经济增长所产生的影响。

1. 劳动力质量是推动生产力发展的内在因素，教育则是推动生产力发展的原动因素

生产力的发展速度，直接决定经济发展速度，而一项科学上的重大发现、技术上重大发明和在生产中的应用，往往能几倍、十几倍，甚至几十倍地提高劳动生产率，从而使社会产品总量按同比例增加，使经济发展突飞猛进。十八世纪后半叶蒸

气机的发明，引起了产业革命，使人类用不到一个世纪的时间就创造出比过去一切时代总和还多的物质财富。十九世纪后期电力的发明，二十世纪中期电子计算机的发明，控制论、信息论的创立使生产工具发生了深刻的变革，生产力水平大幅度提高。那么，导致生产力提高的原因是什么呢？对此，不能不寻求其内在因素。我们知道，生产力是由劳动资料、劳动对象、劳动者构成的，三者中劳动力是最积极、最活跃的因素。他们以本身的主观能动作用与其他二要素相结合，就可以创造物质财富。而这个能动作用本身又富有弹性，它既可以使生产力得到飞跃发展，也可以使生产力停滞，甚至能够破坏生产力，这主要取决于劳动力的质量水平。而劳动力质量水平又取决于教育。归根结底，教育是创造潜在生产力的部门，教育是把潜在生产力变成为现实生产力的桥梁。追溯历史，我们可以看到，人类每一项科学成果的重大发明，以及它在生产中的应用都是教育作用于生产的直接社会结果。因此，如果说劳动力质量是推动生产力发展的内在因素，教育则是推动生产力发展的原动因素。

现代经济的特点是，生产完全建立在科学技术进步基础之上，生产过程中的体力劳动与脑力劳动日益融为一体，而且脑力劳动和高级劳动所起的作用越来越大。这就要求教育部门成为国民经济发展的先行部门，一方面做好生产前的准备工作，培养符合社会主义经济发展需要的劳动者，另一方面，做好对生产过程中劳动者的培训工作，使他们适应现代生产的要求，不断更新科学技术知识和生产技能。同时，也要求我们在编制国民经济发展计划，确定目标经济效果时，充分考虑影响经济发展速度的教育因素。国外经济学家认为在科学技术迅速发展的时代，生产的竞争，主要是科学技术的竞争，而科学技术的竞争又主要是教育的竞争。从先进国家经济发展的实践来看，成