

ZFYGYQYDCZGX

政府与国有企业的

财政关系

宋井源 冯瑞菊 戴毅 刘志平 编著



黄河水利出版社

政府与国有企业的财政关系

宋井源 冯瑞菊 戴 毅 刘志平 编著

黄河水利出版社

内 容 提 要

以党的十四大为标志,我国国有企业改革出现了重大转折,其中如何进一步理顺国家财政与国有企业的关系,则是一个最为重要的问题。本书将财政改革与国有企业改革同社会主义市场经济衔接起来,以理论与实际相结合的方法,对政府与国有企业之间的产权关系、分配关系以及管理关系等诸多方面进行较为全面系统地阐述和分析。进而探索在公有制基础上和社会化大生产条件下,国家财政与国有企业之间的内在联系及其相互促进、相互制约的规律性。

本书内容充实,阐述清晰,可供经济理论工作者、企业管理人员以及财经院校师生参考。

政府与国有企业的财政关系

宋井源 冯瑞菊 戴毅 刘志平 编著

责任编辑:陈同善 陈新莉

责任校对:赵宏伟

责任印制:常红昕

出版发行:黄河水利出版社

地址:河南省郑州市顺河路黄委会综合楼12层

邮编:450003

印刷:郑州文华印刷厂

开本:850mm×1168mm 1/32

版别:1998年7月 第1版

印次:1998年7月郑州第1次印刷

印张:12.0625

印数:1—1500

字数:302千字

ISBN 7-80621-238-8/F·11

定价:20.00元

前 言

我国的国有企业，特别是国有大中型企业是国民经济增长的主导力量，它们所拥有的人才、技术、信息、市场和所创造的利税，均占有相当优势和极大比重。因而，如何转换国有企业特别是国有大中型企业的经营机制，把企业推向市场，增强它们的活力，提高它们的素质，是建立社会主义市场经济体制的中心环节，是巩固社会主义制度和发挥社会主义优越性的关键所在。

以党的十四大为标志，为世人所关注的中国国有企业改革出现了重大转折，取得了突破性进展。这一系列深刻地变化，可以概括为五个转变。即从搞好每个企业转向搞活整个国有经济；从减税让利转向制度创新；从主要抓企业改革转向配套改革同步进行；从分别抓单项工作转向“三改一加强”（即改革、改组、改造，加强管理），综合治理；从分散经营转向实施大公司战略。

国有企业改革虽然取得了很大进展，但面临的任务还非常艰巨，一部分国有企业经济效益不理想，生产经营还没有走出困境。这些困难的产生和存在，不单纯是企业本身的问题，也是市场经济全面加快推进中不可避免的一种现象。因此，我们要全面系统地分析国有企业改革面临的现实问题。一方面，要注意企业改革、改组、改造与加强企业管理的有机结合，转换企业经营机制，优化企业结构，促进企业技术进步，充分发挥各种生产要素

的作用。另一方面，要整体推进企业内部改革与外部配套改革的进程，通过财政、税收、金融、计划、政府部门的改革逐步推行，使企业的外部环境得到进一步改善。在这里，如何理顺国家财政与国有企业的关系，则是一个最为重要的问题，因而也是深化国有企业改革的关键。

在我国，国家财政与国有企业的关系，在很大程度上可以体现政府与国有企业的关系。正确处理国家财政与国有企业的关系，就能够使政府与国有企业的关系进一步规范化、制度化。所以，在社会主义市场经济建立和完善的过程中，不仅作为市场主体的国有企业的运行机制要做脱胎换骨的改造，而且作为政府宏观调控工具的国家财政，也要彻底转变职能，重新定位。通过重组分配结构，调整分配政策，把财政改革和国有企业改革同社会主义市场经济衔接起来，进行理论探新，并将理性思考的精神注入所从事的实际工作之中。这也正是我们编写这本书的意图和目的。

本书从建立和完善社会主义市场经济体制的目标出发，以政府与国有企业财政关系的改革变化为主线，在更新观念，重新认识国家财政某些基本规律的基础上，对政府与国有企业之间的产权关系、分配关系以及管理关系等诸多方面进行了较为系统全面地阐述与分析。进而探索在公有制基础上和社会化大生产条件下，国家财政与国有企业之间的内在联系及其相互促进、相互制约的规律性。全书分上、下篇，共13章、49节。撰写分工按章次顺序为：第一、二、三、四、九、十章宋井源；第五、六、十一章戴毅；第七、八章冯瑞菊；第十二、十三章刘志平。

当前，国有企业改革正处在一个非常关键的攻坚阶段，既面临着极好的机遇，也面临着严峻的挑战。在这个时候，我们把此

书奉献给广大的财经理论工作者和实际工作者，希望通过该书的出版发行，对丰富我国财经理论体系，活跃学术气氛，贡献出自己的一份力量。借此机会，我们还要对来自各方面的帮助，特别是对**河南省科学技术委员会**的大力支持和资助，表示深深地谢意。

编 者

1997 年 12 月

目 录

上 篇

第一章 社会主义市场经济概论	(3)
第一节 社会主义市场经济的确立.....	(4)
第二节 社会主义市场经济体制的基本特征	(10)
第三节 社会主义市场经济的经济规律体系	(15)
第二章 社会主义市场经济中的国有企业	(20)
第一节 企业的性质与作用	(20)
第二节 国有企业在社会主义市场经济中的地位	(26)
第三节 转换国有企业经营机制实现制度创新	(32)
第四节 社会主义市场经济中的现代企业制度模式 ...	(39)
第五节 关于建立现代企业制度中的几个关系问题 ...	(48)
第三章 财政理论与实践的几个根本问题	(54)
第一节 社会主义财政存在的客观性	(55)
第二节 社会主义财政的基本特征	(63)
第三节 市场经济模式中的财政职能	(68)
第四节 社会主义市场经济的财政体系	(79)
第四章 社会主义市场经济与财政改革	(85)
第一节 社会主义市场经济中的财政关系	(85)

第二节	塑造新型的财政运行机制	(90)
第三节	走向社会主义市场经济的财政调控	(99)
第四节	国家财政的振兴与国有企业改革	(109)

下 篇

第五章	国家财政与国有企业的产权关系	(127)
第一节	产权理论概述	(128)
第二节	国有企业产权关系现状分析	(132)
第三节	社会主义市场经济下的国有产权制度改革	(142)
第六章	国家财政与国有企业的分配关系	(156)
第一节	国有企业利润分配制度的演变	(156)
第二节	国家与国有企业利润分配关系的完善	(163)
第三节	新时期国家与国有企业利润分配关系的选择	(171)
第七章	国家与国有企业的税收关系	(179)
第一节	社会主义税收存在的客观必然性	(179)
第二节	社会主义市场经济与税制建设	(186)
第三节	国有企业税收负担水平的确定	(192)
第四节	税收制度的完善与国有企业改革	(198)
第五节	关于进一步改革税收制度的思考	(206)
第八章	社会主义市场经济的国有资产管理	(212)
第一节	国有资产管理概述	(213)
第二节	国有资产管理方式选择	(221)
第三节	资产经营管理是推进国有企业改革的重要	

途径.....	(232)
第四节 国有资产的存量调整与增量管理.....	(238)
第五节 进一步加强国有资产管理的构想.....	(242)
第九章 国家财政与企业财务的关系.....	(247)
第一节 企业财务概述.....	(247)
第二节 国家财政与企业财务的关系.....	(253)
第三节 关于国有企业财务管理方式的转换.....	(259)
第四节 国有企业财务管理体制的改革.....	(265)
第五节 规范企业财务会计制度.....	(270)
第六节 关于现行企业财务会计制度的基本内容与 分析.....	(277)
第十章 国家财政与国有企业工资分配关系简析.....	(287)
第一节 国有企业工资分配制度的变革.....	(287)
第二节 建立企业工资分配的制衡机制.....	(294)
第十一章 社会保障制度是理顺国家与企业关系的保证	(306)
第一节 社会保障制度的发展与现状.....	(307)
第二节 社会保障制度是深化国有企业改革的前提 条件.....	(314)
第三节 社会保障制度改革的借鉴与思路.....	(319)
第十二章 财政与金融的配套改革.....	(329)
第一节 财政与金融的配套关系及其变革.....	(329)
第二节 把国有企业推向市场是财政金融配套改革 的立足点.....	(337)
第三节 我国财政投融资体系的建立.....	(350)
第四节 我国财政投融资的特殊运行机理.....	(355)

第十三章	价格改革是经济体制改革的关键	(366)
第一节	价格改革的实践意义.....	(366)
第二节	价格改革与国家财政关系分析.....	(370)

上 篇

第一章 社会主义市场经济概论

自党的十一届三中全会确立了解放思想，实事求是的思想路线以后，我国开始进入了一个以改革、开放、发展和思想解放为鲜明特色的崭新历史时期。1992年，以邓小平同志重要讲话和党的十四大为标志，我国的改革开放和社会主义现代化建设又进入了新的发展阶段。邓小平同志以马克思主义者的革命胆略，以求实态度和创新精神，提出计划和市场都是发展生产力的手段，不是区分资本主义和社会主义的标志，社会主义和市场经济不存在根本矛盾。从此，打破了长期以来束缚人们思想的理论禁区，开辟了社会主义发展的新天地。以江泽民同志为核心的党中央，在党的十四大报告中，把建立社会主义市场经济体制确定为我国经济体制改革的目标模式，做出了《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》，勾画出了90年代改革和发展的基本框架。1995年，党的十四届五中全会通过了《中共中央关于制定国民经济和社会发展的“九五”计划和2010年远景目标的建议》，提出了在“九五”期间和未来15年的经济建设的主要任务和奋斗目标，即到2000年实现人均国民生产总值比1980年翻两番，人民生活达到小康水平，初步建立社会主义市场经济体制；到2010年，实现国民生产总值比2000年翻一番，使人民的小康生活更加宽裕，形成比较完善的社会主义市场经济体制。

在社会主义公有制的基础上建立和发展市场经济，应当说是

史无前例的伟大创举。面对“社会主义市场经济”这样一个全新的有着丰富内涵的概念和市场经济所具有的全新的运作方式，有些人不可避免地会感到认识模糊，一时难以适应。这就需要我们首先从理论上深化认识，转变观念，为实现新旧体制转轨提供必要的前提条件。

第一节 社会主义市场经济的确立

什么是市场经济

所谓市场经济，是一种以市场机制为基础、以资源配置为手段的经济体系。其基本涵义包括：①市场经济运行的动力是企业对利润的追求。在市场经济条件下，经济运行的动力机制是作为商品生产经营者的企业对利润最大化的追求，这种动力机制不但是市场在资源配置中发挥作用的基础条件，而且是国家宏观调控得以实现的途径。②市场机制是社会资源配置的基本形式，其他调节手段和调节形式均处于次要的附属地位。

市场经济的一般特征主要有以下几方面：

(1) 承认企业和个人等市场主体的独立性。它们具有自主作出生产经营决策、投资决策、产品定价、进出口经营、人事劳动、工资奖金分配、机构设置等方面的权力，同时，独立地承担经济风险。市场主体的行为自主化，是市场机制发挥作用的前提。

(2) 建立起具有竞争性的市场体系。在市场经济中，一切经济关系都通过市场来实现，由市场形成价格，保证各种商品和生产要素的自由流动。参与市场活动的主体凭借各自的实力公平竞

争，优胜劣汰。

(3) 建立起有效的宏观经济调控机制，对市场运行实行导向和监控，以弥补市场经济本身的弱点和缺陷。在市场经济中，政府不直接干预企业的微观经济活动，而是运用经济政策、计划指导、法律手段和必要的行政手段对经济实行宏观间接调控。

(4) 建立完备的市场法律体系，保证经济运行的法制化。市场经济要求所有的经济活动都要依法进行，法律不但是调节市场主体行为的规范，同时也是政府干预经济，对经济活动进行评估、监督和管理依据。

(5) 遵守国际经济交往中通行的规则和惯例。

市场运行机制及其作用形式

任何商品经济必然要通过市场来实现，离开市场，商品经济就无法运行。市场作为商品交换关系的总和，即商品交换实现的经济关系，内在地存在着市场运行机制。所谓市场机制，是指市场的基本要素，即价格、竞争、供求之间互相联系，互相制约，互相作用的运动过程及其功能。

市场运行机制

市场运行机制主要包括价格机制、供求机制、竞争机制和风险机制等。

价格机制是指价格与供求之间相互制约的联系和作用及其发出市场信号的功能。价格机制不同于价格本身，价格是商品价值的货币表现，而价格机制是价格在形成和运行中能够反映供求关系并诱导资源流动的机能。价格机制是市场机制中最基本的经济机制。

供求机制是指供求和价格相互制约的联系和作用及其预示供

求趋向的功能。供求机制是和价格机制密切联系在一起的，二者在同一过程中发挥作用。只是价格机制主要反映价格形成的机理和价格的调节功能，供求机制主要反映供求与价格的联系，以及供求之间通过价格实现自我平衡的功能。

竞争机制是指市场主体之间随着供求、价格变动为争取各自的经济利益展开的市场较量及其促进商品生产经营的动力功能。竞争机制是同价格机制、供求机制密切联系的机制，是竞争规律在市场运行中发挥作用的具体形式，也是市场机制得以形成的基础。

风险机制是指在竞争中经济主体生产经营预期由于市场各要素相互作用的变化，面临盈利或亏损乃至破产的可能而激励或约束企业经济行为的功能。风险来源于未来事物的不确定性和市场竞争，企业会因为抓住机会而承担风险，或者不承担风险而失去机会，因此，风险对于市场经济中的企业来说是不可避免的。风险机制作为市场机制构成要素之一，对市场运行具有重要作用。它迫使企业密切注意市场变化，不断改进技术和调整经营策略，以减少投资和经营决策方面的盲目性，从而，有利于整个社会经济的稳定发展和资源的合理配置。

市场机制的具体形式还包括工资机制和利率机制。

市场运行机制的作用形式

首先，具有强有力的调节商品生产经营者积极性，增进商品生产经营能力的作用。在市场机制发挥作用的过程中，商品生产经营者必然面对市场，并且为争取有利市场而竞争，优者获胜，劣者淘汰。这就促进商品生产经营者不断改进技术，改善管理，降低成本，提高经济效益，从而为整个经济的快速高效发展提供原动力。

其次，具有强有力的促进生产技术和经营管理水平不断提高的作用。在市场经济条件下，商品生产经营者的经济利益都要通过市场来实现。商品价值取决于社会必要劳动时间即社会价值，而不是个别劳动时间即个别价值。因此，个别价值低的商品生产者，就能够在竞争中处于主动地位，以高于其个别价值的价格售卖商品，获得较高的收入；反之，那些个别价值较高的商品生产者就会在竞争中处于被动地位。这样，作为商品生产经营者的企业，在市场机制的调节下，为了追求利润最大化的目标，必然要主动地采用先进科学技术，改善经营管理，提高劳动生产率，从而推动整个社会生产力的发展。

再次，具有对社会生产强有力的调节作用。市场机制是市场经济中资源配置的基本方式。商品生产者主要通过市场价格的涨落，以及市场供求的状况，实行生产要素组合，安排和调整商品经营方向、品种和规模。当某种商品市场价格上涨，供不应求，企业就会扩大其生产经营规模，并吸引更多的企业生产经营这种商品；反之，企业就会缩小其生产经营规模或改变其生产经营方向。通过市场机制的这种调节，达到生产要素资源的合理配置，实现供需结合和供求均衡。

市场机制对于经济发展具有积极作用，但是也存在着本身的缺陷和局限性：

(1) 市场调节的自发性。各个分散的市场主体主要从自身局部利益出发，按照市场信号来调整整个量资源配置，不可能顾国民经济全局，因而，在市场促进资源配置的过程中，通常伴之以资源的浪费。

(2) 市场调节的滞后性。当各个市场主体接受市场信号时，已发生在商品交换之后，而且反映市场供求状况的行情往往是短