

QUAN GUO YOU XIU CAI ZHENG



王世定 主编

(1989——1990)

全国优秀财政 科研成果选

KE YAN CHENG GUO XUAN

中国财政经济出版社

QUAN GUO YOU XIU CAI ZHENG

KE YAN CHENG GUO XUAN



中财 B0003244

1020/64

全国优秀财政科研成果选

(1989—1990)

王世定 主编



433320

中央财经金融学院图书馆藏书

总号

书号 7-812-53/10

中国财政经济出版社

(京)新登字038号

全国优秀财政科研成果选
(1989—1990)

王世定 主编

中国财政出版社 出版

(北京东城大柵寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

通县西定安印刷厂印装

※

850×1168毫米 32开 26.125印张 625 000字

1993年8月第1版 1993年8月北京第1次印刷

印数: 1—5600

定价: 16.50元

ISBN 7-5005-2083-2/F·1969

前 言

近年来，工作在财政科研部门和实际工作部门的广大同志，紧密围绕经济建设这个中心，坚持改革开放和四项基本原则，坚持理论与实践相结合，密切联系经济体制改革的实际，从不同角度对财政理论进行了深入研究和探讨，完成了一批有质量、有创见的科研成果，提出了一些新的理论观点和对策建议。为了进一步推动全国财政理论研究的发展，提高全国财政科研工作水平，我们选编了这本论文集。入选文章大都是1989年、1990年两年间中央和地方各财政科研所有关同志撰写的，其中不少文章曾在各类科研成果评比活动中获过奖，有较高的学术价值和较强的现实意义。希望这本书的出版，能对从事财政科研工作的同志有所裨益，使财政科研工作走上一个新的台阶。

本书汇编过程中，丛安妮、吕旺实、孙胜利、杨照南等同志参加了文章的初选和编辑工作。由于水平所限，疏漏之处，请读者批评指正。

王世定

1992年7月

目 录

建立广义财政分配体系，解放和发展社会生产力

..... 许 毅 (1)

财政基础理论研究

论有计划商品经济条件下的财政职能

..... 叶振鹏 (21)

关于财政本质和职能等问题的再认识

..... 孙 毅 (51)

用马克思主义哲学观点研究理财之道

..... 曹宝江 (64)

强化财政宏观调控提高国民经济效益

..... 王国祥 (72)

关于加强我国财政宏观调控的若干思考

..... 黄中发 (96)

调整分配政策，改革分配体制，解决财力过于分散问题对策研究

..... 周彬具 (110)

关于提高财政收入占国民收入比重的研究报告

..... 浙江省财税科研所课题组 (123)

财政体制改革研究

- 分税制下的中央与地方政府间的关系
..... 贾 康 (143)
- 略论地方财政管理的科学化
..... 刘桂芬 (154)
- 在我国实行分税制的基本构想
... .. 余小平 (167)
- 财政体制改革模式研究
..... 夏康裕 徐良荣 彭天喜 (175)
- 财政体制改革若干问题的认识与思考
..... 山东省财政科学研究所 (187)
- 试论实行彻底分税制财政体制的可行性
——兼谈我国税制改革
..... 阎振维 高向新 (199)
- 云南省财政体制现状和下一步改革的设想
..... 何其昌 杜悦妹 (208)
- 贵州财政体制改革研究
..... 贵州省财政科研所课题组 (223)
- 论财政包干体制的得失及其改革的现实选择
..... 秦凤翔 (237)

财政政策研究

- 关于综合平衡问题的研究报告
..... 财政部财政科研所《综合平衡》课题组 (248)
- 从经济波动与调整看总量平衡与结构平衡的关系
..... 黄莉波 高方正 (284)

改进国债发行工作的一点设想——银行包销

.....王朝才 (302)

1978年至1989年间信贷收支平衡实践与通货膨胀分析

.....杨照南 (309)

浅议控制价格补贴膨胀的对策

.....段侍光 管荣升 (329)

关于建立社会主义初级阶段价格体系的理论探讨

——兼论价格双轨制的利弊得失

.....岳树功 刘凤群 王洪喆 (339)

如何看待工资、价格改革对财政的影响

.....翟连升 (350)

我国通货膨胀的成因与对策

.....齐守印 (366)

应着手解决财政补贴面临的六大矛盾

.....张东宝 (378)

广州市的财政补贴改革

.....李泰铎 (388)

粮油价格补贴的窘境及其缓解对策

.....高丽辉 (395)

搞活企业与提高经济效益研究

关于经济效益与产业结构关系的研究

.....财政部财政科研所《经济效益》课题组 (405)

收入增量自负盈亏：国有企业改革的另一思路

.....财政部财政科研所《企业经营机制》课题组 (432)

承包制的偏差分析及完善对策

.....孙 钢 (446)

略论提高经济效益的意义和途径

.....姜其温 (464)

关于振兴财政,提高深圳效益的若干思考

.....陈锡桃 (479)

现行企业承包制利弊剖析与改进完善设想

.....余衍溪 李贻孙 (488)

高效益是社会主义制度的保障

——重读马克思《资本论》.....吕旺实 (497)

区域财政与农村财政研究

关于国家与农民分配关系问题的研究——兼论工

农业资金分配战略及政策调整思路

...财政部财政科研所《国家与农民分配关系》课题组 (513)

1:2.5的农、工消费对比系数是制定经济发展规划的重

要参数依据

.....丛安妮 刘保军 (541)

河南省粮食生产经营管理的现状与对策

.....刘琪 范业骏 鲁轶 (551)

国家与农民分配关系的历史考察

.....苏 明 (569)

改善成都市财政状况对策建议

.....成都市财政科研所 (570)

青海财政面临的困难和出路

.....孙肇然 (584)

缓解省级财政困难对策的研究报告

.....杨国玉 陈柏源 尹树楷 (595)

关于粮食购销体制改革思考

.....余国信 杨璧怀 曾秋莲 (608)
韶关农业投资多元化格局探讨

.....蒋伟民 (622)

振兴财政问题研究

浅论中央财政的困境及出路

.....宋新中 余小平 (634)

关于治理固定资产投资问题的思考

.....陶增骥 (647)

进一步深化改革是走出财政困境的根本出路

.....北京市财政科研所课题组 (659)

浅谈目前财政的困境、成因与对策

.....牟善学 (676)

当前我国财政困难的新特点和解决办法的侧重点

——学习用唯物辩证法分析当前财政问题

.....龚金牛 (693)

转变理财思想 缓解财政资金供需矛盾

.....章锐夫 (703)

缓解财政困难治标措施的比较研究

.....叶相治 (711)

其 他

世界各国中央与地方财政关系比较

.....张扣娣 (724)

关于我国外债管理的几个问题

.....财政部财政科研所《中国债务管理》课题组 (751)

俭则兴 奢则败——《红楼梦》理财问题刍议

财政部财政科研所《红楼梦》理财问题联合课题组 (770)

关于长春市副食品产销发展及管理体制的对策研究

.....长春市财政局联合课题组 (784)

科技进步与财税政策研究

.....宁波市财政税务局政策调研室 (795)

构建国有资产保值增值基金的基本思路

.....沈 捷 (810)

支持生产加强服务，在改革中促进财政发展

——察右前旗财政改革的调查报告

.....包文发 李文进 谷占升 (817)

建立广义财政分配体系 解放和发展社会生产力

许 毅

充分解放和发展生产力，实现四个现代化，建设有中国特色社会主义，是前无古人的跨世纪工程，需要不断地研究新情况，探索新问题。财政科学研究的一项紧迫任务，就是大胆创新，建立广义财政分配体系，适应形势的发展。

建立广义财政分配体系，就是要从分配方式与生产方式、财政政策与经济运行、国家职能与经济基础的辩证关系出发，系统总结建国以来特别是改革开放以来财经工作实践经验，借鉴各国经济学科优秀成果，以生产力结构优化为核心，以要素分配与利益分配的协调为基点，完善与发展“国家分配论”的财政理论体系，对重新构建具有中国特色社会主义分配体系和分配方式进行一次探索和尝试，其目的在于提出系统科学的分配政策和分配体系，为建立和健全稳定协调、持续高速发展社会生产力的运行机制，完满实现“八·五”计划和十年规划，胜利实现小康之家的战略目标，作出系统和全面的战略研究。

社会主义现阶段的根本任务是发展生产力，为此必须建立与之适应的生产方式和上层建筑，以改革开放解放和发展生产力。党的十二届三中全会《关于经济体制改革的决定》指出：“社会主义社会的基本矛盾仍然是生产关系与生产力、上层建筑与经济

基础之间的矛盾。我们改革经济体制，是在坚持社会主义制度的前提下，改革生产关系和上层建筑中不适应生产力发展的一系列相互关系的环节和方面。这种改革，是在党和政府的领导下有计划、有步骤、有秩序地进行的，是社会主义的自我完善和发展。”因此，改革的根本任务就是要扫除发展生产力的障碍，解放生产力，使社会财富更多地涌现出来，不断满足人民群众日益增长的物质和文化需要。这是财政经济工作的出发点和归宿点，亦是马克思主义经济学的基本观点。

未来的10年，是走向新世纪的10年，亦是改革和发展不断深化的10年。我们财政学界应当根据邓小平同志南巡讲话关于进一步解放思想，加快改革开放步伐的精神，从分配关系要有利于生产力发展的指导思想出发，研究分析分配关系、体制中不适应生产力发展的环节和方面，研究改革分配体制、调整分配政策、优化资源配置、转换利益机制，形成和健全社会主义有计划商品经济的运行秩序，探索促使国民经济稳定协调、持续高速、良性循环发展的新路子。

发展财政分配理论体系，必须首先从生产方式决定分配方式的高度，认识财政分配的经济性质及其社会形式之间的辩证关系。“所谓分配关系，是同生产过程的历史规定的特殊社会形式，以及人们在他们生活的再生产过程中互相所处的关系相适应的，并且是由这些形式和关系产生的。这些分配关系的历史性质就是生产关系的历史性质，分配关系不过表示生产关系的一个方面。”^① 财政分配关系同其他分配方式一样，其性质由特定社会生产方式决定，是生产方式的要素之一，是内在于生产方式的。

① 马克思：《马克思恩格斯全集》，人民出版社1974年版，第25卷，第998—999页。

但是，比起其他分配方式来，财政分配还具有另一重不同性质。它既是内在于生产方式的经济行为，属于社会生产方式的一个要素，又表现为国家政权履行社会职能的政务行为；它既是国家代表社会意志依客观经济规律，运用法权对国民经济运行、社会产品分配、资源优化配置、利益关系的能动协调和制导，又是社会再生产的环节之一，所以，它既受生产方式的决定和规范，又对生产方式起着制约和导向的反作用。这其中，经济性质是其本质属性，社会形式是其派生属性。就其社会形式看，财政分配似乎游离于生产之外、分配之上。实际上，财政分配是内在于生产方式，受生产方式决定和规范，并且只有在正确地反作用于生产方式时才具有存在的意义。

财政分配方式和分配政策的经济性质是生产力性质和结构决定的。近年来的实践证明，国民经济大发展中出现的大波动，综合国力增强而财政收支出现的严重失衡，财政放权让利后效益未见提高，国民收入增长后创造国民收入的主体国有企业却陷入困境，信贷规模迅速增长后资金反而紧张，投资规模增大后投资效益却在下降，这些问题根本上都与生产力结构和经济政策的科学制定有关，在于对生产力再生产规律如何正确认识、驾驭。要素配置也好，利益格局也好，都取决于生产力性质和结构的客观规定性。财政分配首先是生产力再生产的重要环节，生产力发展的客观要求决定和规范财政分配的性质和内容，生产要素的配置是一切分配方式的首要内容。财政分配关系是生产关系的重要组成部分，所以财政分配方式是由生产方式决定的。但是，财政分配是通过上层建筑对经济基础的反作用方式来实现的，所以财政政策又是上层建筑的组成部分，是客观见之于主观、主观反作用于客观的辩证关系，因而它又是依据“需要是同满足需要的手段一同发展，而且是依靠这个手段来发展的”，这个生产再生产的自

然规律和生产关系（分配关系是生产关系的背面）必须适应生产力水平的社会规律，以推进生产力发展来发挥反作用的。弄清楚这个辩证统一关系，认识和处理财政工作中矛盾时才会使政策的着力点始终放用推进生产力发展上，才能找到决定财政分配关系的客观基础。财政学必须从生产力发展论职能，从经济结构优化论政策，从运行机制顺畅论体制。要遵循小平同志进一步解放思想的教导，放宽视野，从生产力的决定作用出发，研究如何通过财政政策影响分配结构的合理化，从而促进经济结构的优化，达到稳定协调和持续高速发展生产力，从要素配置与利益格局的协调出发，研究如何发挥财政分配能动的制导作用，从要素分配入手协调产业结构，从利益制衡入手理顺利益关系，以建立国民经济运行的机制和秩序为背景开拓未来新世纪的财政分配新体系。

正确理解财政分配经济性质与社会形式之间辩证关系有一个由表及里的过程。我国财政学界从50年代起，经过一代人的努力，把从前苏联引进的“货币关系论”发展成为“国家分配论”，是财政学的重大发展和贡献。“货币关系论”以现代财政分配采用价值形式为依据。但价值形式仅仅是分配关系的实现形式，本身是流通领域中交换关系的表现形式。把财政分配归纳为货币关系，容易把分配与交换相混淆，不易认识财政这个特定中介环节的作用。“国家分配论”的主要贡献就在于把分配、交换这两个不同的社会再生产中介环节加以区别，揭示财政分配与社会再生产过程四环节之间相辅相成的辩证关系，从而搞清楚财政分配对象是社会总产品和国民收入的分配和再分配，避免了用货币关系归纳财政本质所造成的局限性和模糊性；特别是，辩证地将经济基础与上层建筑联系起来，指出分配关系属于经济基础，分配活动和方式则是国家以预算、税收等政策手段运用法权关系参与分配的政务活动，是上层建筑处理分配关系的能动方式，同时，揭

示财政分配方式在不同的生产方式下具有的特殊性，社会主义生产方式决定了社会主义财政分配本质上是对社会产品和国民收入进行“取之于民、用之于民”的社会扣除，不具有剥削性。总之，

“国家分配论”正确认识了社会主义财政的本质、主体和目的，搞清了财政分配与其他分配形式的制约关系。同时，对财政政策的形成依据和财政分配与生产方式的联系，开辟了深化探讨的道路。

但是，难点也就在此。深入研究生产与消费的矛盾，并以此研究分配、交换两个中介环节的客观规定性，是整个经济科学的难点所在，亦是财政学科的难点所在。“国家分配论”在一定历史条件下形成，随着历史条件的变化而深化。总的来说，财政分配是社会总产品和国民收入分配的主导形式。但是，财政分配的实现方式在不同的历史条件下具有不同的特点。社会主义财政分配与资本主义财政分配根本不同之处之一在于，它不是在某一特权阶级支配下，为这一阶级的狭隘利益服务的，而是为整个国民经济服务的。财政分配是整个国民收入分配的主导分配形式，一切社会产品分配和国民收入分配都是在财政分配的制约下进行的。财政分配的制约形式（包括财政预算、财政政策等）总起来说是覆盖全社会的，但每个具体形式的覆盖面在不同历史条件下是不同的。体制改革以前，我国财政分配主要通过预算分配形式来实现。国家预算是整个国民经济的预算，它既直接安排补偿基金，又直接安排消费和积累基金，国民经济的综合平衡主要通过预算收支的平衡来实现，预算内的财政分配活动占整个财政分配活动的绝大部分，预算外的财政分配活动只占到很小的比例。这种情况产生于国民经济恢复时期，是在国民经济遭受长期战乱之后，生产力水平低的情况之下，所采取的高度集中管理体制的结果。因此，从形式上看，预算分配似乎就等于财政分配，预算分配又表现为政府政务活动，财政分配的经济性质淹没在其政治形

式之中。所以，就使一些同志在进行了经济体制改革、国民收入分配格局变化、财政分配的实现方式多样化后，在财政分配的经济性质与社会形式的关系、以及财政分配与生产方式内在联系的理解上产生了迷惑。一种倾向主张财政就此不要再管生产建设资金分配，因为财政分配（实际上是预算分配）已经无力再包罗一切。但财政分配的主导地位客观上又不能被否定，财政分配始终处于利益分配格局变化的中心和焦点上，“吃饭财政”的模式在实践上很难行得通。另一种倾向仍然将预算收支等同于财政分配，忽视财政分配的其他实现形式也具有制约社会分配的作用，把振兴财政单纯寄托在提高财政收入占国民收入的比重上，对于预算外资金以及整个社会资金分配活动的调节感到无能为力。

与此相联系，财政理论研究中在如何发展和运用我国财政学主导学派“国家分配论”上，也出现宽派和窄派的分歧。“国家分配论”狭窄化倾向的典型表现是片面地强调财政分配的独立性、强制性、无偿性、服务性。首先，过分强调财政分配的独立性。把财政分配是国家介入社会产品分配仅仅当作政府自身的收支活动，只看到财政分配是从社会分配中分离出来的独立范畴，忽视其内在于生产方式、分配方式的基本经济性质；其次，过分强调财政分配的强制性。把国家凭借政权参与分配，当成脱离经济基础的纯主观行为，把剥削阶级统治国家政权时的超经济剥削的强制行为，简单地移到社会主义作为财政分配的本质特征；把马克思批判剥削阶级统治的国家政府的寄生性和非生产性，也简单地搬到社会主义来，认为财政从社会再生产过程取走物质资料支出后，不可能依靠自身的投入生产出物质资料来偿还，因而将无偿性也作为财政分配的本质特征；最后，以财政分配的独立性、强制性和无偿性为前提，引入财政分配的服务性，认为国家财政只具有外在于社会生产方式的服务性，认为社会主义财政与

其他社会经济形态的财政一样，都是社会再生产有机体上的衍生物。因而，在政策主张上，把财政分配领域和财政政策范围局限在财政预算收支的框子内，要么强调争论提高财政收入比重，要么强调放水养鱼，分灶吃饭，要么利改税，要么包干制。至于怎样调节控制经济结构发展社会生产力，调节各阶层的利益分配，怎样转换经济运行机制等政策目标，同扫除生产力发展的障碍，解放生产力，发展生产力挂不上钩，找不到内在的制约关系，因而把促进生产作为政治口号、作为标签，形成财政政策与经济政策是并无内在联系的两张皮。这些年来，究竟财政的战略方针是什么，对经济的调控政策是什么，最终目的是什么，都没有深入地研究。这种勉强装配起来的理论，实质上否定财政分配对生产、消费具有全面的、内在的、能动的和系统的联系、制导作用，实际上是受预算平衡即是财政平衡的传统观点束缚，只限在收支收支上打圈子，不能正确分析财政收支矛盾压力的来源，从而把财政分配调节社会总产品、国民收入，有引导地形成三大社会基金，服务于经济基础，巩固和发展社会主义生产方式，理顺经济关系，扫除生产力发展障碍的职能作用置于视野之外的结果。特别要指出的是，无偿性是马克思分析剥削阶级的财政实质，即对第二重剥削来说的。可是把它移到社会主义来就错了。这与“取之于民、用之于民”的基本性质是不相符合的。如此来论证“国家分配论”，便脱离了马克思列宁主义、毛泽东思想的基本原理，因而迷失方向。

就财政论财政思想使我们的手脚被束缚了起来，视野愈益狭小。做财政工作的不研究财源，不培养税源（我这里是指宏观上对财源的培养，不是指对某一地区或某一企业生产上的支持），管分配的不研究分配方式与生产方式，因此也就没有了发言权。终日坐在米坛子上数米粒。别人认为米坛子里米多了，就向外数