

财政理论与 财政学建设

刘邦驰 王国清 主编

CAIZHENG LILUN YU
CAIZHENG XUE JIANSHE
LIU BANGCHI WANG GUOQING
ZHUBIAN
XINAN CAIJING DAXUE
CHUBANSHE



西南财经大学出版社

科学技术是第一生
产力教育是科技
的基础发展社会
生产力首先要培育
具有完^{文、化、心}的劳
动者

CD311/07 评 议

1995年11月

责任编辑:廖中新

封面设计:梁建成

书 名:财政理论与财政学建设

主 编:刘邦驰 王国清

出版者:西南财经大学出版社

(四川省成都市光华村西南财经大学内)

邮编:610074 电话:(028)7301785

排 版:西南财经大学出版社照排部

印 刷:成都五洲彩印厂

发 行:西南财经大学出版社

四 川 省 新 华 书 店 经 销

开 本:850×1168mm 1/32

印 张:17.75

字 数:430千字

版 次:1996年6月第1版

印 次:1996年6月第1次印刷

印 数:1000册

定 价:22.00元

ISBN7—81055—060—8/F·29

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社发行部调换。

2. 版权所有,翻印必究。

前 言

社会主义市场经济是有别于资本主义市场经济的一种崭新的经济体制模式。这种新型的经济体制模式在邓小平同志建设有中国特色社会主义理论指导下,从思想政治、经济技术到科学文化教育等各个领域正发生着愈来愈深刻的变化。

教育是社会主义现代化建设的基础,高等院校肩负着为国家建设和社会进步需要培养社会主义建设者和接班人,提高民族素质,促进物质文明和精神文明建设的历史使命。随着社会主义市场经济逐步建立和完善,迫切要求财政经济理论不断有新的发展和重大突破,要求积极探索财政经济教学内容、教学方法和教学组织形式的更新和改革。为了适应深化改革开放的新形势,推动财政经济理论探新,促进高等财政经济教育、教学改革,建立和完善财政学科理论体系,1994年10月,在四川省都江堰市召开了第六次全国高校财政教学科研研讨会。参加大会的老一辈著名财政经济学家有:许毅教授,许廷星教授,姜维壮教授,王亘坚教授,张国干教授,梁尚敏教授,黄宇光教授,刘明远教授。财政部财政科学研究所所长宁学平教授,中南财经大学校长何盛明教授,西南财经大学副校长王裕国副教授,四川省财政厅厅长李达昌教授、康振农(原副厅长)、四川省地方税务局副局长石恩祥,成都市财政局局长李茂成,吴心荣(原局长),副局长祝明竟,都江堰市副市长刘金,财政局长李泽明等各级领导出席了大会。大会收到学术论文60余篇。出席会议的代表们紧紧围绕我国社会主义市场经济体制下的财政理论更新与财政学建设这个主题,本着“双百方针”进行了畅所欲言的热烈讨论,交流了各院校教学改革经验,正式成立了全国高等院校财政学教学研究会。

财政理论研究 with 财政学建设是密不可分的两个方面,大会收

到的论文反映了改革开放以来财政理论探索和财政学建设的新成就。为了更好地推动财政经济理论发展,促进改革,根据大会决定,我们将送交会议的论文选用了一部分加工编辑出版《财政理论与财政学建设》一书,以供教学、科研和实际工作者参考。

本书由西南财经大学财政税务学院刘邦驰教授、王国清副教授主编。叶子荣副教授,耿虹副教授,廖中新编辑参加了编辑工作。为使论文尽可能反映新情况、新动态,在编辑过程中,一部分论文返回原作者进行了充实修改。由于我们水平的限制,书中的不足和缺点在所难免,敬请专家、学者及读者批评指正。

编者 1995年12月

目 录

- 第六次全国高校财政教学科研研讨会开幕词..... 刘邦驰(1)

财政基础理论

- 探索市场经济条件下的理财新思路..... 许 毅(3)
- 略论国家财政在资源配置中的地位和作用 宁学平(38)
- 当前我国通货膨胀成因及财税对策 许廷星(45)
- 论我国财政由计划经济体制向市场经济体制转变 文 英
- 当前财政学建设的若干理论问题 李达昌(53)
- 社会主义市场经济体制下的财政本质与要求 王映松
- 市场经济下几个财政理论问题的思考 刘汉屏(71)
- 财政制度创新:概念、原因与过程..... 刘汉屏
- 国家财务独立与财政理论更新..... 王奎泉(94)
- 投资结构与产业结构关系刍论..... 马 骁(103)
- 关于新形势下国债的宏观调节作用的思考..... 郭复初(113)
- 国债投资基金是国债流通市场的活动主体..... 张国干(126)
- 论我国经济体制转换中的宏观调控..... 程 谦(136)
- 对我国市场经济条件下财政平衡的认识..... 耿 虹(143)
- 建立投资约束机制:回顾·反思与出路 谢金蓉(151)
- 建立投资约束机制:回顾·反思与出路 廖常勇(162)
- 建立投资约束机制:回顾·反思与出路 汤保全(167)

• 我国市场经济下财政分配关系理论新内容的探讨.....	张 明	(175)
• 浅谈我国财政赤字的成因及对策	李广舜 胡建江	(185)
• 财政职能的结构分析 ——中央和地方政府的财政分工	钟晓敏 樊小钢	(194)
• 主要亚洲国家(地区)财政制度比较	樊丽明 李齐云 李金龙 郭 琳	(201)
• 市场经济体制下更新财政职能理论的思考	郭国有 胡海平	(217)
• 财政定义的比较研究.....	周小林	(228)

财政税收改革

• 深化财税改革问题思考.....	石恩祥	(235)
• 树立正确观念,探索理财新路	李茂成	(252)
• 促进经济发展,缓解我市财政困难的刍议.....	吴心荣	(258)
• 增值税的特性与价外概念.....	王国清	(265)
• 税收中性化的几个认识问题	吴维虎	(273)
• 略论社会保险税的若干理论与实践.....	谭本源	(281)
• 从社会保障的分配属性谈改革的原则.....	汪叔九	(292)
• 税收政策目标与税制结构优化	汪孝德 刘 勇	(302)
• 主体税种的选择 ——理论与现实的思考	刘邦驰 刘家新	(310)
• 试论我国个人收入分配的税收调节.....	叶子荣	(322)

- 试论涉外税收对消费的经济影响…………… 尹音频(332)
- 新税制在经济发展中的效应…………… 刘 蓉(339)
- 论税收的收入职能…………… 蒙长寿(345)
- 建立财政转移支付制度的几个问题…………… 李 琪(354)

财政与企业机制

- 完善现代企业制度外部环境的几点思考…… 何盛明(360)
- 企业社会职能的分离与财政职能的转换 …… 安体富(373)
高培勇
- 振兴财政与搞活企业的若干思考…………… 林昌绪(382)
- 建立与现代企业制度下企业机制相适应
的投融资机制…………… 武振荣(390)
- 企业制度改革与合理划分“四权”…………… 李松森(397)
- 关于企业如何自主定价的探讨…………… 黄卓夫(407)
- 对乡镇企业实行股份合作制的思考…………… 文 英(416)
- 关于深化财务制度改革问题的探讨 …… 曾光群(422)
王 军
- 试论企业信用政策的建立…………… 何 敏(427)
- 国有资产价值管理职能之初探…………… 舒 瑾(436)
- 当前股份制企业筹资投资问题研究…………… 李 力(444)
- 调整产业政策,振兴建筑行业 …… 伍玉元(453)

财政学建设

- 财政学框架建设的几点意见…………… 席克正(463)
- 怎样建立有中国特色的当代财政学…………… 梁尚敏(475)
- 对适应新形势改进财政学教学的一些想
法…………… 姜维壮(482)
- 社会主义财政理论体系新构想 …… 吴俊培(490)
邵培德

• 关于社会主义市场经济条件下财政学体系问题	谭建立 (497)
	刘明远
• 关于财政学教材建设的再思考	寇铁军 (501)
	孙 开
• 关于社会主义市场经济条件下财政学体系重构的思考	邱华炳 (508)
	陈 工
• 对财政学课程教学中的几个基本问题的探讨	张荫寰 王 怡 (516)
	张 健
• 对财政学专业课程设置的探讨	沈关祥 (525)
• 市场经济与财政专业教学改革	杨树相 (531)
• 建立有中国特色的社会主义财政学的初步探索	胡乐亭 (542)
	左 敏

附录

关于成立“全国高校财政教学研究会”的决议	大会秘书组 (550)
重构适应社会主义市场经济体制的财政学理论体系	
——第六次全国高校财政学教学科研讨论纪要	
.....	李松森 (552)
	叶子荣

第六次全国高校财政教学 科研研讨会开幕词

刘邦驰

各位领导、各位代表、同志们：

由西南财经大学、四川省财政厅、成都市财政局共同承办的第六次全国高等院校财政教学、科研研讨会，在西南财经大学、四川省财政厅、成都市财政局、都江堰市政府和都江堰市财政局的领导 and 同志们的大力支持下，经过积极筹备，现在正式开幕了。

这次会议是在贯彻党中央十四届三中全会、四中全会精神和贯彻国务院关于《中国教育改革和发展纲要》的大好形势下召开的。是一次全国高校财政教学改革经验交流、探索财政理论创新的学术研讨盛会，出席这次会议的代表，除了全国高校从事财政经济教学的著名专家、学者、教授以外，还有中国财政学会副会长许毅教授、财政部财政科研所所长宁学平教授、中南财经大学校长何盛明教授、四川省财政厅厅长李达昌教授、四川省地方税务局石恩祥副局长、成都市财政局李茂成局长、祝明竟副局长、都江堰市刘金副市长、都江堰市财政局李泽明局长及其他领导同志共 70 余人。与会代表中，有政府部门的领导同志，有全国高等教育战线和科研单位著名专家、教授，还有新闻出版界的代表。他们当中，既有财政经济学界的老前辈，也有一大批年富力强的中青年代表。在这里，

我代表承办单位向到会的领导和全体代表,表示最热烈的欢迎。

代表们,同志们:党的十四大明确提出:我国经济体制改革的目标模式是建立社会主义市场经济。紧紧围绕这个目标,十四届三中全会具体地、全面系统地勾画出了在本世纪末构建我国新经济体制运行的基本框架和改革发展的总体蓝图。党中央的这些决定,对于推动我国社会主义现代化建设事业的发展具有重大而深远的意义。

社会主义市场经济体制的建立和实现,最终有赖于我国国民素质的提高和人才的培养,而教育则是提高国民素质和培养人才的基础。要提高人的素质,就必须创新理论,繁荣科学技术研究。

随着我国社会主义市场经济体制的逐步确立,对财政税收理论的研究和高等财经教育的改革、发展提出了更新、更高的要求。财政教学改革离不开财政税收理论指导。我们必须适应建立社会主义市场经济体制的迫切要求,用邓小平同志建设有中国特色社会主义理论武装头脑,深入研究财政税收在市场经济中的地位和作用,进一步转变传统观念,转变教育思想,用新的观点指导和继承传统理论中的科学部分,又勇于突破陈规,大胆创新、积极推进财政税收理论探索,推进财税教学内容,课程内容和教学方法的改革,优化课程结构,加强教材建设,努力提高教学质量,为社会主义现代化建设培养出大量的熟练劳动者和各类财政经济专门人才。我深信这次大会的召开,必将促进和推动我国财政经济理论研究,财政税收教学改革的深化和发展,为建立有中国特色的社会主义作出贡献,为建立起与社会主义市场经济体制相适应的教育新体制作出贡献。

最后,我预祝大会圆满成功!祝各位领导和全体代表身体健康、生活愉快,谢谢大家。

1994年10月23日

探索市场经济 条件下的理财新思路

许 毅

财政工作要走出困境,重振雄风,必须探索社会主义市场经济条件下理财新思路;财政科学理论体系也必须适应新情况,及时更新和发展。

我认为,要建立真正为解放和发展生产力服务的财政理财新思路,首先必须弄清楚科学研究分析问题的基本思路和方法。无论是探索新思路,还是更新财政理论体系,都要以生产力发展的客观规律为依据,建立和完善符合其发展要求和发展层次的生产关系,确立最先进的生产关系为主体地位的生产方式,从而保证上层建筑真正代表人民群众根本利益,并根据人民群众的意志反作用于经济基础,这是马克思主义政治经济学的最基本原理,也是我们探索财政发展新思路的基本方法。然而,马克思主义经济科学基本方法只是为我们提供了手段,要探索财政发展新思路,形成具体指导财政改革和工作实践的科学理论,还需要我们总结实践经验,分析改革开放以来出现的新情况和新问题,进一步做开拓性的研究工作。

一、坚持从经济到财政的基本思维脉络,站在国民经济全局的高度分析研究财政问题

分析研究财政工作遇到的问题和困难,应当从整个国民经济

全局分析入手,避免就事论事,才能实事求是地、科学合理地制定对策。

财政困难状况是国民经济运行中诸种病证的综合反映。财政研究首先要从国民经济运行中寻找财政状况发生困难的原因。十多年改革开放使我国国民经济得到了巨大进步和发展,人民群众生活水平不断提高,成果举世公认。然而,国民经济运行中新情况新矛盾不断出现,不同程度地影响和反映在财政状况上。例如,国民经济取得巨大的发展,经济实力不断增长,但经济运行的稳定性似乎越来越差,近年来不断出现的周期性波动一直困扰着我们。特别是长期以来愈演愈烈的通货膨胀不仅影响国民经济快速发展,而且直接影响社会安定。各级政府从财政、税收、货币、信贷、外汇、投资、工资收入和价格政策等方面想了不少办法,力图强化宏观调控来克服通货膨胀,但效果不明显并且难度日益增大。又如,经过改革开放,我国综合国力有所增强,国民收入大幅度增长,但国民经济运行新秩序没有及时建立和完善,国民收入分配渠道发生混乱,各种不规范的分配行为导致国家财政收支严重失衡,使财政政策的宏观调控力度不断减弱。又如,经过国家财政多年来的放权让利,扩大企业经营自主权,企业手中自主掌握资金增加了,同时银行的资金来源也增长了,但生产建设资金却日益紧张,直接影响到企业经济效益的提高,导致财政来源萎缩,财政收入增长与经济增长连续多年不同步。再如,经过改革开放,在生产发展和技术进步基础上,我国国民收入也有了巨大的增长,1994年国民收入较之1978年增长了十多倍,国家财政收入中来自国有企业的比重一直大于国有企业的产值比重,但作为创造国民收入主体的国有企业却陷入困境,财政收入主要来源正在逐渐萎缩。再如,全社会固定资产投资规模不断扩大,但基础工业、原材料工业、能源交通电子等部门却出现了严重的瓶颈现象,政府调节产业结构职能不断弱化。特别是,由于对市场经济体制下如何发挥宏观调控作用还

没有弄清楚,虽然大家都不否认必须重视和加强宏观调控,但对如何强化宏观调控则缺乏措施。因而思想认识上的迷茫又导致行动上的混乱。国民经济指挥控制体系在克服过度集中时又出现分权过度有民主而无集中的现象,特别是作为国民经济命脉的金融系统散乱现象严重,导致流通领域出现严重阻滞,已经影响到整个国民经济运行的顺畅。企业改革特别是建立现代企业制度提出后,因理解各异,并没有解决我国国有企业在经营机制和组织形式上向社会化大生产过渡的问题,反而一味强调所谓“产权明晰”、“法人自主”、“量化到人”,实际上却又违反社会主义市场经济原则和社会化大生产要求,只讲自我发展和自由竞争,只讲企业本身利益,不讲人民利益和国家利益,不讲维护国计民生,听凭拜金主义思想严重冲击着社会主义的物质基础。在国民收入分配秩序混乱背景下,财政职能被肢解,财政部门已经难以尽到全面执行国家职能职责。

种种矛盾现象都给我们以深刻的启示:研究财政发展新战略,探索理财新思路,都必须从国民经济全局出发,从经济到财政,把财政问题放在整个国民经济的大系统中来认识,才能够追根寻源,透过现象找到本质。党的十四大已经确立了建立社会主义市场经济新体制目标,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议》对新体制作出了总体框架描述。为适应市场经济新体制要求,克服国民经济的病症,首先必须全面理解有中国特色社会主义思想实质,不各取所需,断章取义,误解建立社会主义市场经济体制的含义;同时也要从中国的国情出发,从形势分析入手,依循生产力再生产规律、生产关系再生产规律、生产方式再生产规律以及上层建筑与经济基础相互作用的规律这四个层次来揭示社会主义市场经济条件下财政发展规律,这是提出市场经济条件下理财新思路的基本脉络。

二、客观冷静分析当前形势,解决问题根本出路要从建立科学决策依据着手

1994 年我国国民经济继续高速发展。这是自 1992 年以来国民经济高速运行惯性作用的延续。尽管自 1993 年下半年以来党中央和国务院强化了宏观调控的力度,对于经济增长中不正常的因素和“泡沫经济”现象进行了整顿,但是国民经济的增长速度仍然不低,“泡沫经济”仍然强劲。1994 年国内生产总值达到 4.38 万亿元,增长近 12%;工业企业生产增加值达到 1.84 万亿元,增长 18%;工业企业经济效益指数为 96%;农业生产比上年增长 3.5%,粮食减产 238 亿斤;固定资产投资达到 16000 亿元,虽然增长幅度有所下降,但比上年仍然增加 28%。消费品市场货源充足,交易趋向活跃。全社会消费品零售总额 16000 亿元,比上年增长了 30%;外贸出现顺差,外汇储备大量增加;外商投资额达 350 亿美元,增长 35%;居民收入扣除物价上涨因素,城镇居民收入增长了 7%以上,农村居民增长了 5%左右。在购买 1000 多亿元的国库券后,城乡居民储蓄存款仍然增长了 6200 亿元,增长额超过了 1992 年和 1993 年两年的总和。国民经济仍然在高速增长的轨道上运行。

在大好的发展形势中,要承认我们仍然面临着严峻的考验。下面着重分析几个问题:

(一) 物价形势严峻,但对物价上涨原因要作具体分析。

总的来说,物价水平上涨 21%以上。1994 年上半年零售物价指数达到 19%,35 个大中城市消费资料价格上升 30%以上。全年来看,居民消费价格水平上涨 24%,商品零售价格水平上涨 21%,是近年来最为严重的一年。值得研究的是,1994 年货币投放明显低于计划投放 1800 亿元的目标,信贷总规模的增长也没有突破 5200 亿元的控制指标,低于储蓄增长 6200 亿元。在货币供应量得到严格控制的条件下,物价水平仍然大幅度上涨,这其中自然与

1993 年上半年以前发生通货膨胀的滞后反映有关,但仅这一项因素不会有这么大的压力,需要作进一步分析。

在生产资料价格方面看不到通货膨胀压力增大的情况。尽管全国固定资产投资总量增长了 28%,但生产资料仍然供过于求,因此生产资料价格基本上是平稳的。生产资料年产量平均增长 6%以上,而国内需求仅增长 4%左右。其中钢材生产增长 7.6%,国内需求仅增长 2.6%。生产厂家减产,物资部门库存积压,生产资料的价格水平相对平稳。

应当看到,消费品价格上涨幅度比较大,其中主要是调整农产品价格引起的。在消费品供应中,供不应求的主要是农副产品。大宗农副产品供求矛盾最突出的是棉、油、糖和猪肉。由于广东省突然抬价收购粮食,造成全国范围的粮食价格大幅上涨。国营粮食部门则因为受到“企业本位论”、“自负盈亏论”思想影响,几百亿斤三级粮食储备按兵不动,没有承担起平抑价格职责。棉、油、糖、肉等受自然灾害影响减产后,引发了农副产品价格全面上涨,并带动其他消费品价格和服务价格上扬。供求关系变化、主动调节比价关系以及对市场管理的失控是造成消费品价格水平上升的主要原因。从这些因素分析中也得不出通货供应过分扩张的结论,物价水平上涨主要是我们对农产品价格主动进行价格结构调整中的政策性因素所致。

此外,应当承认,税制改革对物价也有所影响。税制改革引起税负结构和税负水平的变化,确实导致人们在心理上曾经一度对于税制改革不太适应,部分消费品乘机涨价,这也是造成物价上涨的重要原因。应该看到增值税对于工业特别是批发商业的影响是不小的。

因此,在分析物价水平上涨原因时,要把调整价格结构因素、体制改革因素与通货膨胀因素区分开来。因为这三者性质不同,后果不同。前二者是为了理顺分配关系,调整利益分配格局,是有利

于国民经济发展的。而通货膨胀是由国民收入超分配造成的，即类同于资本主义国家的“虚拟资本”，包括财政的硬赤字、银行的信用膨胀和货币发行超过了经济增长的需要。它必然造成物价上涨，是对人民不打收据的税收。特别是在银行已经对信贷和货币发行基本上控制住的情况下，再把物价上涨的原因简单地归结到通货膨胀压力，主张继续采取过度紧缩银根和提高利息政策，可能导致企业愈发困难，更增强了人为的恶性通货膨胀和国民经济严重萎缩。为防止经济波动，适度从紧控制财政、货币是必要的。但过度紧缩，无区别地一律抽紧，特别是提高利率，反会使经济波动更剧烈，这是应当注意到的。

（二）国有企业资金普遍紧张，大中小企业普遍处于困难之中。

到1994年11月底，预算内国有企业亏损面仍高达41%，亏损额比上年同期增长27%，产成品积压上升6%。这个现象要作科学分析。一类情况属于军工企业，这类企业所占亏损面的比例不大，但亏损额度大；另一类是“五小企业”，不但是全面亏损，而且技术太土太旧，无法改造，也没有维持的必要；再一类是在对私改造中将小商小贩改组成“二轻二商”中的企业，亏损面很大，但亏损额并不大，问题是从业人员的安排。我们强调的是国营大中型工商企业，包括军工企业。它们涉及到国计民生的基础工业，其亏损的原因很多，但最为主要的是近二十年来得不到国家资金的支持，技术日益陈旧，效益提不高。目前的处境可以说是告贷无门，无法进行技术改造和调整结构，提高效益，而《两则》的出台又增加了企业的成本开支，加上生产流动资金因三角债的拖累也难以得到保证，所以众多企业已经嗷嗷待哺，甚至连职工的工资也发不出，如果再不采取措施可能引起生产滑坡。

资金供应紧张，是否是资金没有来源呢？不是。据粗略的匡算，我国金融系统资金来源是比较充裕的，其中国家银行的资金来