

社会主义市场经济 与会计制度改革

中国管理科学研究院 编
财政经济研究所

中国财政经济出版社



中财 B0031816

社会主义市场经济与 会计制度改革

CD14/1

中国管理科学研究院
财政经济研究所 编



431012

中国管理科学研究院图书馆藏

号 431012

书号 F12-53/20

中国财政经济出版社

(京) 新登字 038 号

社会主义市场经济与

会计制度改革

中国管理科学研究院

财政经济研究所 编

中国财政经济出版社 出版

社址:北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码:100010

河北涿州新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 8.125 印张 166000 字

1994 年 9 月第 1 版 1994 年 9 月北京第 1 次印刷

ISBN 7-5005-2520-6/F·2387

印数:1—3200 定价:5.00 元

(图书出现质量问题,本社负责调换)

编辑说明

根据党的十四大精神和我国会计制度改革的需要，我所于1993年2月26日至3月6日，与中共中央党校进修部在北京共同举办了一期《社会主义市场经济与会计制度改革研讨班》。前来授课者多是在我国经济战线上长期作领导工作的同志，也有长期从事理论教学和参与这次会计制度改革方案制定工作的同志。他们的讲课得到学员一致好评，强烈要求印发讲稿，并认为这些讲稿对一般财经干部和理论工作者也有重要参考价值。在各位授课者认真修改讲稿的基础上，我们才得以开始编辑这本书。

在编辑本书过程中，我们征得财政部副部长项怀诚和财政部文教行政司司长赵琨熙的同意，将他们两位在中央党校行管局所办会计制度改革研讨班上的讲稿收入本书，以光篇幅。财经出版社褚介寿同志在出版方面给予了大力支持。谨此一并致以衷心感谢！

中国管理科学研究院

财政经济研究所

1993年9月

目 录

谈谈当前的经济形势——

1993年5月11日在中央党校成都班

讲话	项怀诚(1)
关于经济发展和体制改革的若干问题	李成瑞(9)
当代中国的会计改革	杨纪琬(59)
略论社会主义市场经济与财政改革	宁学平(101)
适应社会主义市场经济需要, 深化文教行政	
财务改革	赵琨熙(126)
会计改革的目标模式	余秉坚(152)
自觉地发展社会主义市场经济	刘炳瑛(173)
发展中国家债务分析	裴元秀(188)
关于会计准则的几个问题	陈毓圭(200)
外商投资企业会计制度	沈小南 孙艳平(223)

谈谈当前的经济形势

——1993年5月11日在中央党校
成都班讲话

〈根据录音整理〉

项怀诚

同志们：

中央党校行政局举办的财务管理改革研讨班在成都开班了。党校有关同志很早就约我为大家介绍一下当前我国的经济形势，作为党校的学员、校友自然义不容辞。原定是要到成都与大家一起座谈的，但近因部里另有紧急公务不能成行，只好做个录音发言。请大家谅解。

一、1992年的经济形势

改革开放以来，我国经济建设事业取得了前所未有的成就，可谓举世瞩目。1992年又是新中国历史上少有的“高速度”年份，国民生产总值增长率达到12.8%。如果把这一经

济增长速度放在世界经济环境中比较，就会看得更明白一些。1992年美国、欧洲的增长率是1%，日本的增长率已由1991年的4.5%降为1992年的1.8%，前苏联地区则由于种种原因，社会总产值下降20%，国民收入下降18.5%，工业产值下降18.2%，农业产值下降10%。当然，原苏联地区农业情况比较复杂，粮食是增产的，这是前苏联地区的唯一闪光点，增长23%，其它农副产品则是严重下降趋势，不过，这种情况也是特殊历史时期的特殊情况，原有的政治、经济格局改变后，出现的问题自然要多一些，影响也会更大一些。1992年，亚太地区的经济增长达7%左右，在这一地区我国也是独占鳌头。联合国统计月报表明，如果以1980年为100，那么，到1991年的11年中，加拿大工业产值增长17%，法国14%，德国26%，日本51%，英国15%。我国的工业产值1992年当年的增长速度，就相当于上述国家10年的增长速度。

前不久，我看了一个材料，台湾行政院主计处将1992年世界各国（地区）经济发展的状况排了一下名次，中国大陆是第10位，台湾是第12位。去年全世界国民经济平均增长是0.5%，工业发达国家平均增长1.6%。台湾是6.06%，大陆是12.8%，中国大陆由原来的12位成长为第10位。香港人讲中国经济已不是“吴下阿蒙”。吴下阿蒙这个典故来自《三国志》的“吕蒙传”，说是吕蒙年轻时不大爱读书，后经孙权劝告，就发奋学习，终成大材。在以后的军政大事中就常有超越常人的真知灼见。所以有一次鲁肃就拍着他的肩膀说：“至于今者，学识英博，非复吴下阿蒙”。意

即过去虽然浅薄，而今已是满腹韬略，学识超人了。香港朋友的意思就是说明当今中国经济成长之快确是今非昔比了。因此，最近一个时期以来，外电及国际经济界人士对中国经济讲了许多比较乐观的话。并认为今后几年还要保持这种趋势和格局。当然，对外国朋友的话我们也要冷静地分析，不能不信，不能全信。说我们好话时千万不要盲目乐观，不要飘飘然。我曾给外国朋友讲，我们的 12.8%没有你们的“值钱”，原因是我们经济发展的基数太低，人均国生产总值仅 300 多美元，增长 10%，人均也只是增加 30 多美元；发达国家是 2 万美元左右，增长 1%就是 200 多美元。尽管如此，海外舆论也一致认为，中国的国民生产总值已相当于美国的 1/4，整体经济实力和主要产品已跨入世界先进行列。比如煤，现在我们是 11-12 亿吨，世界第一位，超过了美国的 8 亿吨，水泥是 2.8 亿吨，世界第一位，钢产量已达 8000 万吨。这都说明我国的工业发展已迈上一个新的台阶。过去讲超英赶美的钢产量目标，也就是 1070 万吨（那时英国不过 2000 万吨）。如果从目前静态分析，再有两年，我们就可以与美国持平或超过美国。

二、如何看待 1992 年的“高速度”

当前议论较多的就是对 1992 年的高速度怎么看，经济发展是不是出现了过热的问题？大家有不同的看法。一部分同志认为，1992 年的经济发展没有过热的问题，属于正常范围的增长，其主要分析依据是：（1）1992 年的高速度具

有一定的恢复性质，自 1988 年开始治理整顿，连续三年都是低速运行，三年平均增长率只有 5%，比 1988 年的平均水平要低 4 个百分点。回顾一下新中国的经济发展史，一般是两三年就有一次波动，人为的抑制因素消除后，一般都有一个恢复性增长期；(2) 物价上扬比较低；(3) 财政、外汇没有出现大的问题，总体供需矛盾不突出。持“过热”观点同志则认为：(1) 工业增长 20.8% 确属超常现象，投资增长过这猛且存在结构不合理的问题，1992 年比上年增长 37.6%，是改革以来的第二个高峰年，国民经济的基础产业无法支撑这么一种速度。(2) 重点不突出，以交通为代表的瓶颈产业没有得到强有力的发展。(3) 贷款规模过大，货币投放过多，超过了 30%，比经济增长和国民生产增长速度还要高。(4) 物价上涨过快，1992 年统计报告是 5.4%，实际上按国际通行办法计算可能要高一些。国际惯例，5% 就是中度通货膨胀，10% 就是高度的通货膨胀。全国 35 个大中城市，生活费指数 1992 年已到了两位数，居民的预期通胀心理在加强。

对于 1992 年的经济形势，我看还是要用辩证的观点来分析。既不要简化为热与不热，又不要回避有没有过热的问题，要实事求是，不能统而言之，不能简单地判断。比如，从全国分地区看，中西部地区发展速度就不算太高，笼统地讲过热，恐怕中西部不会同意；从行业来讲，交通、原材料、能源也不能算过热，但“房地产”、“股票”和“开发区”就不仅是一般热的问题。广东的同志讲，热与不热要作具体分析，如果是立足当地经济条件加快经济发展，又能适应市场

需求总供给与总需求基本平衡，就不能算过热，反之，如果不考虑市场需求，盲目上项目，铺摊子，就是“过热”。我觉得这种说法也是有道理的。再比如，用非农用地、山坡地搞综合开发，既开发利用资源，又保护和改善生态环境，使土地增殖，可以说是越多越好，反之，如果过多占用良田，到处圈地，开发区“开而不发”，工农业生产都要受影响，后患无穷，更不要说筑巢引凤了，连“麻雀”也引不来。因此，我们要注意总结历史的教训，注意借鉴国外的经验。不能搞行政推动的高速度，我们要的高速度必须是符合经济发展规律的市场导向型的高速度。我们这么一个大国，又是一个低收入国家，社会剩余产品数量有限，如果不讲速度也不符合实际，只要稍微降速，企业效益、国家财政收入都要大幅度降下来，而我们经济生活中刚性的东西还很多，比如财政支出、工资、就业等等。没有一定的速度，经济也好，财政也好，就不能正常运转和循环，要赶超发达国家就只能是空话。鉴于以上分析，我还是同意大部分同志的看法，即1992年的国民经济运行基本正常，但又确实存在一些过热的“热点”，比如前面讲过的开发区、股票、房地产等。还应该说明的是，我也不同意一些同志将1992年简单地与1988年相比的看法。从表面上看，1992年与1988年确有不少相似之处，工业增长速度、投资规模、信贷投放等，甚至连比率也接近。但实质性问题已发生变化。主要是：

1. 经济增长的基础不同。1988年的经济高速增长是建立在前几年较快增长的基础之上，1984——1988年，国民生产总值年均增长19.4%，工业产值年均增长17.5%，交

通、能源和主要原材料供应一直处于紧张状态。1992 年是前三年治理整顿基础上的恢复性增长，市场需求偏高，库存原材料较多，这就是 1992 年高速度的基础。

2. 社会总供求状况不同。1988 年出现投资和消费需求双膨胀，总供给与总需求的差率超过两位数。1992 年供求关系则大体平衡，从需求看，主要是投资需求较大，供求差率 6.6%，与国际上讲的差率失衡点 5%相比，多了 1.6 个百分点。

3. 市场供应与物价情况不同。1988 年农业生产的基础相对薄弱，是农业徘徊时期，有效供给不足，不少产品断档缺货，一年之内就有几次抢购风潮。1992 年面临的是农业生产几年稳步增长的形势，有效供给比较充足，居民对通胀的承受能力增强。而且近几年物价改革的实际操作比较“艺术”，没有造成居民的紧张心理。从物价结构看，当前物价上涨也主要是政策性的价格调整 and 成本推动影响，与 1988 年商品供不应求，需求拉动自发性涨价很不相同。

4. 体制和政策环境不同。经过三年治理整顿，为深化改革打下了基础，年初小平同志的讲话和十四大确立了社会主义市场经济体制的目标，提出了加快改革开放的一系列改革措施，财税、计划、企业、价格改革步伐加快，各种市场因素在逐步形成，这都有力地推动了经济的发展，这种体制环境是 1988 年所没有的。

5. 对外经济关系不同。1988 年外贸方面已连续几年出现逆差，外汇结余仅 30 多亿美元。1992 年虽然进口增长较快，但外贸顺差仍有 100 多亿元，外汇结存增加。对外关

系，整体实力都在加强。1992 年第一次出现了外资在华投资超过国家对外借款规模。当年对外借款仅几十亿美元，而外资在华投资达到 111 亿美元。

6. 政府宏观调控作用不同。经过十多年的改革开放，我国对宏观经济的调控能力加强，经验日益丰富。主要是党中央、国务院的主要领导同志保持了清醒头脑。注意总结国际国内的经验教训。江泽民、李鹏、乔石、朱镕基等同志在不同的场合，多次强调要解放思想，实事求是，既要加快经济发展，又要防止过热和通货膨胀。还提出既要抓住机遇，又要珍惜机遇的要求，而且亲自抓农业、信贷、企业经营机制转换等。在舆论宣传上也注意正确引导。讲究改革艺术和策略。都取得了很好的效果。

三、还是要强调防止过热

去年以来，国民经济运行中存在的几个过热问题必须予以高度重视，这是经济发展中的隐患，概括地讲，一是投资规模过大，结构失衡，国家产业政策贯彻缺乏力度；二是存在重点不重问题，瓶颈问题在加剧。比如铁路几个关口限制问题未能有所改善，整个交通运输建设显慢。铁路京沪线上的德州段满足率为 45%，符离集只有 35%；京广线上的安阳只有 31%；京哈线山海关也只有 45%；三是消费基金增长过快；四是货币投放过多，通胀压力在加大。

总体讲，目前全国经济形势尚处于可控范围之内，我们既要看到经济发展中出现的矛盾、问题和不平衡，也要认识

到这是经济发展中的常有现象，平衡、稳定与协调仅是相对而言，这是马克思主义经济学的一个基本观点。问题就在于对这些问题要以正确态度、适时地采取措施防止过度扩张，以减弱经济波动危害。从当前看，首先，就是要统一全党的思想认识，全面理解邓小平同志的南巡讲话精神，既要解放思想，抓住机遇，加快发展自己；又要实事求是，珍惜机遇，准确把握经济形势。注意总结经验，当前尤其要强调政府在市场经济体制塑造中的宏观调控作用，切实树立全局观念，以祈步调一致地采取措施，解决前进中的问题。真正象小平同志讲的发现问题就要及时解决问题。其次要牢固树立按经济规律办事的原则，千万不要盲目追求高速度，加快发展不能脱离实际，不能搞行政命令。去年一些地方出现了压指标，加产值的现象，对这种办法我是坚决反对的，也多次在一些会议场合上讲过，不能搞行政命令。不顾条件地扩大规模，甚至搞“火上浇油”、注射“兴奋剂”（货币）都是经济工作中的大忌。李鹏总理在政府工作报告中也强调，要从当地条件出发，不要盲目抢速度，要实事求是，机遇抓不好，不仅丧失时机，还要付出代价。第三，要坚持深化改革，深化市场机制在经济增长中的导向作用。要加快市场法制建设，实现政府的有效宏观调控。在这一前提条件下，还要做好促进生产要素重组和更新的准备工作，力求在下一轮的经济循环中，立足于更高起点上推动经济进入新的成长期，步入良性高速循环的轨道。

（本文作者系财政部副部长）

关于经济发展和体制 改革的若干问题

李 成 瑞

在邓小平同志去年初南巡谈话和党的十四大精神的推动下，1992年我国国民经济加快了发展速度，国内生产总值比上年增长12.8%。这一成就鼓舞了全国人民，也引起了世界各国的瞩目。1993年初以来，国民经济继续保持了强劲增长的势头。1—6月份国内生产总值比上年增长13.9%。在高速度发展中，也出现了若干值得高度重视、必须认真解决的问题。党中央、国务院已经采取措施，从整顿金融和财税秩序入手，加强宏观经济调控，并已收到了初步的成效。但是，要使国民经济转入良性循环，解决经济体制改革中深层次的问题，还需要作出巨大的努力。现在大家关心的是：如何使国民经济保持应有的较高速度，又能健康协调地发展？如何按照建立社会主义市场经济的目标，打好改革的攻坚战？如何解决目前已经引起人们不满的消极腐败现象和贫富悬殊问题？这些都是很大的问题。这里，不可能全面讨论，我只能根据自己学习建设有中国特色的社会主义理论和党的十四大文件的体会，结合当前实际情况，就其

中的若干重要问题，提出一些个人的意见，同大家一起探讨。不当之处，请予指正。

下面分三个问题来讲：第一，经济发展的若干问题；第二，改革开放的若干问题；第三，专门讲一下作为改革基石的国有企业转换经营机制的若干问题。

一、关于经济发展的若干问题

（一）什么是经济发展？

在日常生活中，人们往往把经济发展与经济增长当作同义语来使用。从科学用语来讲，这是两个内涵并不完全相同的概念。经济增长是指国民生产总值（GNP）或国内生产总值（GDP）增长的速度。它是经济规模和水平的量的增长。而经济发展，既包括经济量的方面，又包括经济质的方面。这质的方面主要是指经济结构是否合理，劳动生产率 and 经济效益是高还是低，生产经营方式是粗放的还是集约的，运行机制是良性的还是非良民性的。只有量和质的共同提高，才是经济发展的完整的概念。

对经济增长与经济发展两个概念作这样的认识，并不是学院式的概念游戏，而是从长期实践中正反两个方面的经验中概括出来的科学认识。经济的发展，没有一定的增长速度是不行的，特别是我们这样经济落后的国家，速度必须快一些才能赶上发达国家。但如果认为增长速度越高越好，片面的追求产值（或增加值）的增长速度，就会出现经济过热、

通货膨胀、结构失调等等问题，结果出现大起大落，反而影响了长期的速度，想要快反而慢。我们必须既注意量的增长，又注意国民经济素质的提高。这是经济发展战略中一个根本性的问题。

经济发展应当是速度、结构、效益的统一，是当前速度与长期速度的统一，是发展的阶段性与持续性的统一，是主观要求与客观可能的统一。江泽民同志在党的十四大报告中指出：90年代平均每年国民生产总值“增长百分之八到九是可能的，我们应该向这个目标前进。在提高质量、优化结构、增进效益的基础上，努力实现这样的速度，到本世纪末我国国民经济整体素质和综合国力将迈上一个新台阶。”李鹏同志在八届人大一次会议的政府工作报告中指出：今后五年“经济建设方面的基本任务是：全面贯彻党的十四大精神，抓住机遇，加快改革开放和现代化建设的步伐，依靠优化结构、技术进步和改善管理，提高经济效益，努力保持社会供求总量的基本平衡，使国民经济再上一个新台阶。”

在旧体制粗放型生产经营的条件下，不少人形成片面追求产值增长速度的观念。在社会主义市场经济体制下，必须更新观念、“换脑筋”，完整地科学地理解经济发展的概念。从较长时期来看，一个企业如果只追求产值增长，而不顾提高企业的技术水平和管理素质，它在市场竞争中就会被淘汰；一个国家如果只顾短期内产值的较快增长，而不认真解决经济结构方面的问题，不在提高效益上下功夫，必将在日益激烈的国际竞争中最终遭受失败。只有深刻领会党的十四大和八届人大一次会议的精神，并认真地贯彻执行，才能使

我国的国民经济乃至整个社会主义制度立于不败之地，不断地胜利前进。

(二) 增长速度问题

1992 年我国国内生产总值增长 12.8%，这在各国历史上是少有的高速度。根据世界银行的材料，1992 年世界平均增长率只有 1.1%。这里包括三类情况：一类是发达国家，在连续三年经济萧条之后，复苏乏力，平均增长 1.7%（美国 1.8%，德国西部 1.5%，英国 -0.9%，法国 0，意大利 1.2%）；一类是原苏联和东欧国家增长率为 -14.65%（其中俄罗斯 -17.5%，匈牙利 -2%，波兰 -3%，捷克斯洛伐克 -5%，南斯拉夫 -50%）；还有一类是发展中国家，平均增长 6.1%，其中以亚太地区情况较好（马来西亚 8.4%，泰国 7.2%，印尼 5.5%，新加坡 3.6%，印度 3.6%，斯里兰卡 3.5%，中国 12.8%，台湾省 6.1%，香港 6.5%）。由此可以看出，这一年我国的增长速度在世界上是遥遥领先的。这是全国各族人民努力奋斗的成果。

1993 年 3 月举行的第八届全国人大一次会议上，全面分析了我国国内的条件和国际的有利环境，通过了 1993 年国民经济和社会发展规划，规定国民生产总值在上年度增长 12.8% 的基础上的增长速度为 8%，其中工业增长 14%，农业增长 4%，固定资产投资增长 30% 以内。应当说，这仍然是一个高速度增长的计划，是一个由超常高速度转变为正常高速度的计划。今后按照每年 8%——9% 的增长速度，到 1997 年即可实现国民生产总值比 1980 年翻两番的目标，