

## 第五届全国财政学教学研讨会综述

由上海财经大学、浙江财经学院共同组织的第五届全国财政学教学研讨会于1991年10月6日至10日在浙江省临安县天目山召开。

与会代表就财政理论、财政政策、财政制度以及财政学科的发展、财政学教学内容的改革、财政学教材建设等方面的问题作了深入而广泛的讨论。现就其中主要观点摘要如下：

### 一、关于当前财政困难及其解决途径

中国人民大学陈共教授对此从四个方面进行了剖析，（1）财政收入增长缓慢，起伏不定。十年来收入增长，既有正常增长和超速增长，也有负增长，表现出正常增长与非正常增长并存，同时还存在名义增长而实际负增长的情况。还有，对从销售收入中提取1%款项用于新产品开发和所得税准备较大幅度降低的做法值得研究。每年国民收入的增长额中，财政收入增长额只占1/4，那么多收入哪儿去了？大中型企业搞不活，是不是财政收入高了？税务总局的结论是税负不重，企业搞不活主要原因，其一是双轨制价格问题，其二是利息负担问题，其三是企业工资增长超过劳动生产率的增长。

（2）财政支出规模刚性增长，支出结构僵化，多种目标相互制约。财政支出中增长最快的是行政管理费，其超过文教卫生事业经费增长率的数倍。财政补贴负担太重，价格补贴和亏损补贴数量过大，管理也较混乱，没有起到什么作用。基本建设支出无法保证重点项目。基本建设60%属于中央，40%属于地方，问题大量集中在地方投资上，地方基建的方向和导向不正常，浪费严重，今后控制支出的一个重要途径就是改善财政支出的结构。（3）财政赤字问题。财政赤字原定控制在30亿，70亿，90亿，但是，多年来赤字却在不断扩大，1990年突破100亿大关，赤字明显地表现出逐步扩展的趋势。财政赤字过去只是中央有，现在则是中央与地方都有，1990年中央赤字139亿，地方赤字33亿，这是一个新的特点，挂帐赤字也是一个大问题。（4）债务问题。90年代进入偿债高峰，应该慎重对待，若以借新债还旧债，94年以后怎么办？债务一时还看不到减轻的希望。他认为解决财政困难单靠财政

是不行的，应从整顿分配秩序，改革分配格局入手，以提高经济效益为重点，治理与改革相互协调，调整好经济结构，进一步深化改革，并应做到目标明确，分步进行。

天津财经学院王亘坚教授认为，我国的财政正面临着严重的困难，财政理论界对此深为关注。当前的财政困难不是暂时的困难，不是前进中的困难，这一财政困难有其深刻的经济原因，有的甚至超出经济的原因，应该看到解决财政困难的任务是艰巨的、长期的，因此要从根本上入手，不能回避更深层的问题。现在对财政困难的认识一般都比较清楚，也有相应的解决对策，但是，解决困难的对策往往难以贯彻，对此应该从运行机制上找原因。

浙江财经学院王美涵教授则着重分析了财政与经济发展的关系，他认为，财政之所以始终处在我国利益分配矛盾的焦点上，是因为分配中存在国家与企业之间、城乡之间、地区之间、行业之间、不同经济成份的企业之间的矛盾。财政困难的一个较主要的方面是补贴问题，价格补贴和企业亏损补贴确是两个沉重的包袱。他认为，我国经济存在浮动，当前经济工作中的困难是，财政赤字居高不下，外债进入偿债高峰，信贷规模扩大过猛，经济效益较差，产业结构调整没有实现。现在中央已采取经济措施，其一是清理“三角债”。其二是处理产成品积压，按一般经济复苏规律应该是市场推动生产和投资。我们恰恰相反，症结就在这个问题上。其三是解决效益问题，要提高经济效益，从财政上看，必须调整财政体制，方向是分税制。

### 二、关于财政发展战略

中国社会科学院戴园晨研究员认为，应从经济环境 and 经济运行的变化方面去研究财政发展。他分析了80年代我国经济的4大变化：（1）国民收入分配留存的变化。改革以来，打破了产品经济的运行模式，直接分配发生了变化，转移支付增加，流失较多，大财政穷，“二财政”“三财政”并不穷。（2）经济体制转轨，发展模式和产业结构也要转轨，但以公有制为主体这个概念仍然不清楚。（3）政府调节能力削弱，个人储蓄增加，应设法

通过多种资产经营形式，把消费转化为积累。(4)对宏观环境的估计有两种态度，一种是乐观的，认为经济运行是好的，物价也较稳定。另一种是不乐观的，认为形势较好，问题不少。与发达国家和一些发展中国家相比较，其差距正在扩大，应有忧患意识。财政战略应服从经济战略，并与经济战略相衔接，财政分配要顺应时代变化的要求。

天津财经学院王亘坚教授认为，对财政发展战略的研究，要着重于财政的五大规律，即财政分配的物质利益规律；财政分配的按比例规律；财政形式要适应财政内容的规律；财政与经济相互作用的规律；财政与上层建筑相互作用的规律。

上海财经大学曹立赢教授认为，90年代是一个关键时代，财政战略应该联系经济战略，并强调财政战略的社会主义性质。财政战略的核心是财政、金融和财务的三者结合。他提出了财政发展的10大战略目标，(1)集中财力，提高两个比重。(2)压缩财政支出、整顿补贴、争取财政收支平衡。(3)改革税制，整顿减免，发挥税收的经济杠杆作用。(4)实行利税分流，税后还贷。(5)调整中央与地方的分配关系，按地方情况，由财政包干向分税制过渡。(6)统一债务管理，编制复式预算，保证公债的生产性。(7)加强国有资产管理，使资产管理法制化，资产营运高效化。(8)整顿财政秩序，推进财政法制建设。(9)统一思想认识，树立全局观点。(10)加强理论建设，改进领导作风，抓好队伍建设。

福建省经济研究中心方晓丘教授着重论述了财政发展战略与深化改革的关系。他认为，第一，要明确深化财政改革的目标。第二，改革的指导思想在新旧机制的转化过程中，逐步适应商品经济的要求，加快改革步伐、实行各种试点，不断总结经验，经济改革与政治改革要协调配套，进一步深化改革。第三，在财政发展战略中要密切注意财政改革中不断涌现的新事物。只有这样，才能实现平衡稳定的、有后劲的、职能健全的财政战略目标。

### 三、关于国债发展战略

上海财经大学席克正教授认为，我国的国债对于平衡财政收支、促进经济发展，发挥了重要的作用，但从国债发展来说，(1)要进一步树立新的国债观，在有计划商品经济条件下，不能把国债只看作为弥补财政赤字的手段，而应在宏观直接调控和间接调控的结合中，运用公债比较灵活的特点，发挥其应有的作用，公债有必要成为我国宏观间接

调控的长期手段。(2)要树立市场观，逐步健全全国债的流通和管理，应在目前允许个人持有的国债上市基础上进一步扩大债券流通范围，要允许企业和单位持有的国债上市流通。国债上市，对于提高国债信誉，对于更好地发挥公债的宏观调节作用，都具有重要意义。发行国债，还应在利率结构、期限结构和品种结构方面实现多样化。(3)要有效地使用国债收入。这是研究国债战略的关键，要严格区分国债收入和经常性收入的使用范围。如果把国债收入视为经常性收入会导致人为地减少赤字，使得国债在借、用、还三个方面受到极大的影响。造成物价普遍上涨。因此，必须在坚持公债生产性的基础上，努力提高债资的使用效益，实行发行和偿还的良性循环。

原驻世界银行执行董事张君一教授，就世界银行与各国财政实务的联系，介绍了世界银行业务发展的一些新特点，他说，(1)世界银行贷款的政治倾向加强。(2)世界银行支持私营部门发展。

(3)贷款强调借款国投资环境和经济秩序的调整。(4)更为重视贷款投资的效益。(5)贷款结构强调扶持贫困地区。

### 四、财政与财务的关系

河北财经学院耿汉斌教授就财政与财务的关系及其财务的地位问题作了分析。他说，财务学是财政学的组成部分，一个十分重要的部分，财务是财政体系的基础，又是企业管理的基础，财务在宏观经济与微观经济中的地位是举足轻重的。他说，从微观着眼其作用表现在：(1)财务筹集的资金是社会主义经济活动的前提。(2)财务是企业经济活动的控制和调节器。(3)财务是企业经济活动、情况和效果的综合反映器。从宏观着眼，其作用表现在：(1)社会主义财务是积累资金的重要手段。

(2)财务所筹集资金数额的多少及其分配使用的方向，是企业进行生产经营决策的重要依据。(3)财务是促进企业用尽可能少的劳动占用和劳动消耗，生产出尽可能多的劳动产品，不断提高经济效益的重要手段。(4)社会主义财务是调整财务关系、调动国家、企业及广大职工积极性和主动性的重要工具。(5)财务是搞好资金运动和物资运动相互协调，实现社会总需求和总供给平衡的保证。

### 五、关于教学改革的问题

代表们认为，现在财政专业的口径不一致，有的把基建划出来，有的把基建和税收都划出来，财

录专业的日子不好过，分配也不好解决，培养的人材和实际需要有一段距离。培养目标应以有理论有实践的应用型人材为主，要有一定的知识面。

关于培养标准问题，有的代表认为应是政治标准第一，这是反和平演变的战略，业务标准第二。大学本科是否要提“高级专业人才”，他认为不提为好。专业人材要分层次，本科应为普通专业人材。关于培养应用型人才，还是培养科研型人才，他认为突出能力型为好。知识面宽一点，还是专一点，两者是相互联系的，宽一点是社会主义有计划商品经济的要求。他认为，财政专业的教学改革要“拓宽基础，淡化专业，办出特色”。

代表们普遍认为，因受部门所有制的影响，当前财政专业与有关专业的划分，教学体系的建立，课程的设置，教学内容等方面不同程度地存在着各种问题，有必要在认真深入研究的基础上，理顺关系，以实现进一步提高财政专业人才培养质量的目标。

## 六、关于财政基本理论的若干问题

在会议讨论中，代表们就财政学中若干基本理论问题作了有益的探索。

### 1. 对财政本质的认识

有代表提出，应坚持和发展“国家分配论”的观点，认为，“国家分配论”高度地概括了财政现象的共性，最深刻地反映了财政与国家、财政与经济的本质联系，科学地阐明了财政在上层建筑与经济基础、生产力和生产关系中的地位。

也有代表提出，以“国家需要”来构建社会主义财政理论体系是初级的，不能适应有计划商品经济的改革需要，主张建立以非竞争性商品为财政理论核心的财政理论体系。

### 2. 对财政主体的认识

有代表提出，坚持和发展“国家分配论”，需要重新认识国家作为财政分配的主体，在社会主义制度和资本主义制度下，其本质是不同的，社会主义国家不仅是社会管理者，而且是全民财产的所有者，是一种特殊意义上的或从全社会角度看的“经济实体”，这使得社会主义财政的分配对象、财政职能以及财政与经济的相互关系等有了本质的差别，由此可能构建新的社会主义财政学体系。

### 3. 对财政信用的认识

代表们认为，随着商品经济的进一步发展，作为财政信用的国家公债和有偿性财政支出，将表现出逐步扩大的趋势，因此财政信用应作为一个独立的财政范畴加以认真研究，并使其在财政学体系中占有一席之地。

### 4. 对财政赤字和预算平衡理论的认识

由于近十多年来，国家财政连续出现赤字，并且赤字有不断扩大的趋势，因此，财政学中关于预算平衡的理论在实际教学中往往难以取得真正的效果。学生对此存在的疑问也较多。有的代表认为，财政收大于支，略有结余是平衡，财政收小于支，略有赤字也应是平衡。收支平衡，略有结余的财政方针，只是政府在财政政策上主张和倡导平衡的一种表现形式。也有代表指出，不应该全盘否定财政赤字，而应从是否有利于促进社会总供求平衡的角度来分析财政赤字的经济效益。

### 5. 对预算管理和核算理论的认识

有代表认为，随着我国单位预算改革的发展，国家预算和预算会计教学中涉及的一些预算管理理论和核算理论已经不完全适应新情况的发展。预算管理方式、核算遵循的理论和原则，均需要适时地加以改革。但目前，理论界和科研部门，对财政学基本理论研究较多，而对预算管理和核算理论及方法研究较少，有必要进一步加强。（黄天华执笔）

（上接第16页）资者仅凭借财产的权利来创设；对职工的层层激励——约束机制，则主要由经营者凭借行政权力来创设。这是企业意识自治和财产独立的基本前提。与此相关的决定因素当然还有很多，诸如，如何科学地认识商品经济社会中市场、企业和政府的性质，进而正确确立对生产的市场协调、企业（微观行政）协调和政府（宏观行政）协调的结构和边界；如何根据我国经济发展的现实水平和阶段，科学地把握国有资产投资于企业的应有量，进而使国有资产的投资方向、投资形式、投资规模和投资范围等尽量符合经济发展的客观要求……而所有这些，完全可以在公有制的前提下实现，对于我国公有制的主导地位是丝毫无损的。