

分考虑兼并双方的技术、设备、资金、人员、场地等因素,以及兼并方的承受能力。应强调用经济手段来推动企业兼并的发展,不宜采用行政办法实行兼并。

第二,企业产权转让无价格标准。科学合理地确定产权转让价格,是企业兼并中体现等价交换的依据。从调查的情况看,目前产权转让价格的确定随意性很大,没有一个基本的作价标准。只有正确合理地确定产权转让价格,才能保护国家权益和集体利益,才能引导企业兼并向健康方向发展。我认为,国家应尽快制定资产评估条例,以做到有法可依,在这个条例未颁布前,在确定产权转让价格时,应由国有资产管理部或主管部门会同财政、税务、银行、审计、房地产、工商管理等单位组成资产评估小组,或者委托有资格的资产评估机构,在彻底清理被兼并企业固定资产、流动资产、无形资产及债权债务的基础上,按资产收益现值标准或重置成本标准,综合考虑债权债务、退休金支付等因素,合理确定产权价格。

第三,劳动工资和财务制度应进行配套改革。在现行劳动工资制度下,国家对不同所有制企业采取不同的劳动工资政策,对企业的工资总额控制较严。全民与集体所有制企业兼并后,又规定双方职工所有制身份不得改变。这给企业统筹安排生产和使用劳动力带来不少困难,同时,由于工资水平和职工全民、集体身份的不统一,在企业内部出现同工不同酬等问题,造成企业双方职工间的隔阂。此外,在会计核算和财务处理上也不统一。集体所有制职工并入全民企业后,有的企业列为计划外用工,其工资总额并入全厂统一核算;而有的企业则以支付劳务费的形式进行核算,企业财务报表中的有关指标均不包括集体所有制人员,直接影响了有关财务指标的正确性和可比性。因此,建议对现行劳动工资和财务制度进行配套改革。首先,必须在认识上、观念上淡化双方企业职工在所有制身份上的等级差别;其次,全民企业兼并集体企业,对原集体企业职工的劳动工资应统一按计划外用工处理,纳入兼并企业的工资总额计划内,实行全民所有制的劳动工资和财务会计核算制度,进行统一管理。再次,对现行工资制度应进行改革,使不同所有制企业兼并后,能实行差别不大或统一的劳动工资及保险、福利政策,使企业兼并逐步完善。

第四,为推动企业兼并的健康发展,各经济职能部门,应在深化改革,搞活企业的进程中,不断培养和强化有计划的商品经济意识。在研究和制定各项财政税收政策时,必须改变过去传统的“鼓励先进,扶

(下转第61页)

●书

●评

颇具特色的一部当代中国财政的信史

——《当代中国财政》述评

杜禹

《当代中国财政》

是当代中国系列丛书中的重要的一卷,已由中国社会科学出版社出版。

全书分上下册,共三编、二十四章,七十余万字。书中史料丰富翔实,立论严谨,不乏卓见,特别是努力探索财政工作中本质性的、规律性的认识,颇具特色,值得一读。

一、系统全面、科学地总结了当代中国财政发展的历史

编写该书有一个明确的指导思想,就是意图通过如实地介绍新中国建立以来到1985年财政工作演变的进程,系统地总结财政工作的历史经验,从中找出规律,以便在新的历史条件下,坚持和发展具有普遍意义的成功经验,避免重犯以往的错误,为创立具有中国特色的社会主义财政新局面服务。

基于这一认识,书中以大量的、可靠的史料,既按时间序列又分门别类地叙述了新中国财政工作36年来所走过的光辉历程和艰难曲折的发展道路。本着实事求是的原则,有分析地论述了财政工作所取得的巨大成就和遭受严重挫折的历史背景、表现

形式、带来的后果及其经验教训。既写了象恢复时期、“一五”时期、三年调整时期，特别是新的历史时期，全国安定团结、经济持续发展、财政稳定繁荣兴旺景象；也不讳言“大跃进”时期，特别是“文化大革命”时期，“左”倾错误引起的工作失误和财政经济陷于严重困难的景况。读者不难从中体会到新中国的财政起步于艰难困苦之际，前进在调整改革之中，既有失误的痛苦和教训，更有成功的欢欣和经验。

书中对于新中国财政发展史上的重大历史事件，取郑重态度。如对1953年财政部在修订税制中发生的工作失误问题，经过调查，弄清史实，分析情况，反复论证，力求作出符合于当时客观实际的正确的历史评价。因此，书中写法上，与当时中央财经工作会议上的批评精神就有很大的不同，从而，澄清了大是大非问题。

二、具有一定的理论深度，坚持理论与实践的统一

在历史时期跨度较长、复杂纷繁的大量史实中，能否从一般现象上升到理性认识，探索其中规律。这是一般难于做到的，而这正是本书编著者孜孜以求的，因而是难能可贵的，这一思想主要体现在：

（一）记叙了中央领导同志对财政工作的科学总结。财政工作总是服务于每个历史时期党和国家的总路线、总方针、总政策，国家预算规定着政府活动的范围和方向。因此，它一直是在马列主义理论指导和毛泽东、周恩来、邓小平、陈云、李先念、薄一波等老一辈无产阶级革命家的领导或直接主持下进行的。书中着重叙述了中央领导同志对财政工作的关注，特别是“一五”时期和广大群众一起，及时总结经济建设中的经验教训，对财政实践作了理论概括，从而，形成和发展了社会主义财政理论和理财思想，解决了当时财政工作中存在的问题，取得了重大的成就。诸如：毛泽东关于增产、节约、多留后备力量的观点；周恩来关于正确处理经济与财政的关系，在综合平衡中

稳步前进的观点；邓小平关于国家财政必须建立在经常的、稳固的、可靠的基础上的观点；陈云关于建设规模要和国力相适应以及财政、信贷、物资（后发展为包括外汇）平衡的观点；薄一波关于正确处理积累与消费关系，研究制约界限的观点等等。这些被实践证明是符合客观规律的科学总结和理论概括，大大丰富了马列主义的财经思想，具有明显的中国社会主义的特色，不仅对当时的建设起重大作用，并具有长远的、重大的实践意义和理论意义。

（二）对建国以来若干重大的财政理论问题进行了系统介绍。这主要体现在财政科学研究一章中。编著者本着百家争鸣的精神，对有争论的学术理论观点，进行了记述和剖析，提出了有倾向性的看法。诸如：关于社会主义财政的本质问题，国家与企业财务关系问题，国民经济综合平衡与财政赤字问题，生财、聚财、用财之道问题，控制固定资产投资规模问题，加强宏观控制搞好改革问题以及财政史和外国财政的研究等问题的探讨。这些重大理论问题不仅关系财政科学本身，而且涉及整个国家经济建设和改革全局。其中不少真知灼见，引人开阔思路，深入探讨问题。在关于赤字财政这一颇为敏感的问题上，书中不止一处阐明对这一问题的重要主张。书中不赞成那种照抄照搬的“财政赤字无害”的观点。认为：应从中国的实际情况出发来考虑问题。西方工业发达国家是生产过剩，实行赤字财政政策，在一定时期内能够刺激需求和经济增长；而中国的情况是商品供不应求，实行赤字财政只能加剧社会总供给与社会总需求的矛盾。中国在某些历史时期出现财政赤字是长期急于求成的“左”倾思想在经济上造成的恶果。虽然个别年度出现一些财政赤字并不可怕也不难平衡，但赤字数量过大，持续时间过长，势必导致货币发行过量，引起物价上涨，甚至出现明显的通货膨胀，对国民经济和人民生活带来严重的危害和混乱。消灭财政赤字是事关能否顺利进行经济调整 and 改革，实现经济稳定发展、国家安定团结的重大政治经济问题。解决的根本途

径在于坚持下积累、压基建，调整不合理的经济结构，加强宏观控制和综合平衡。

(三) 书中结束语，主要是对这段历史经验的简要概括。当代中国财政三十六年的历史，是一部马克思列宁主义普遍真理同一个摆脱半殖民地半封建社会不久的东方大国的国情结合起来，经过艰苦卓绝的斗争，逐步建设有中国特色的社会主义的理财史和创造史。36年来，为了建立中国社会主义的独立的工业体系和国民经济体系，国家财政用于基本建设的投资达8651亿元，1985年国营企业拥有固定资产(原值)8005亿元，为中华人民共和国奠定了以社会主义公有制为主体的经济基础，这是完全符合于列宁关于无产阶级建立政权以后，要以阶级财政支持社会主义制度建立和发展的原则。

对于新中国理财的主要原则和方法，进行了全面扼要的论证，概括为十大原则。如：在积累问题上，提出国家、集体都应有积累，但积累又不能过多。实践已证明，认为积累越多，国民收入中积累的比例越多，经济发展也就越快的观点是不对的，必须给人民以看得见的利益。实践还证明，认为消费越多，国民收入中消费的比例越高，经济发展也就越快的观点，同样是片面的。人民生活应当逐年有所提高，但提高的程度以不超过生产发展和劳动生产率提高的幅度为限。没有高生产，那来高消费？在财力筹措上，应当坚持自力更生为主，同时积极利用国外资金，引进先进技术，争取外援。原则是：独立自主，平等互利。界限是：敢用、会用、适度。在财力安排上，应当坚持有多少钱办多少事和少花钱多办事，即量力而行，尽力而为，反复论证，循序前进。必须克服主观随意性，不顾条件，贪多求快，反而会造成“欲速则不达”的不良后果。在财力使用上，要立足于全局，以提高经济效益为中心，有了效益才会有真正的速度。要把有限的财力用在刀刃上，用钱一定要问效果。没有钱办不成事，有了钱用不好，同样也办不成事。这些经验之谈，切中时弊，发人深省。

三、重视历史经验，发挥“法宝”作用

书中对于1953年、1957年、1963年开展的增产节约运动，从当时产生的政治经济条件、采取的重大措施、取得的显著成效等作了比较详细系统的叙述。历史上的某些事物往往会反复出现并有它的继承性和借鉴作用。尽管每次开展增产节约运动所处的具体历史条件不同，现在国家倡导的增产节约、增收节支，与当时的情况也有很大差异。但是，这一运动，对于克服财政经济困难，发展社会生产力，树立精神文明都具有普遍意义。现在一方面是国家财政很困难，另一方面挥霍浪费国家财产又很严重；一方面是国家 and 广大人民并不富裕，另一方面，铺张奢侈、相互攀比，吃喝拿要成风。所以，无论是克服财政经济困难还是铲除党内和社会上的腐败之风，都必须牢牢树立勤俭节约光荣、贪污浪费可耻的优良风尚。赵紫阳同志在六届人大五次会议政府工作报告中指出：“要真正使经济建立在长期稳定发展的基础上，必须广泛、深入、持久地开展增产节约、增收节支运动，这项运动是长期以来我国促进经济建设的一个重要法宝，在新的历史时期这个法宝不仅不能丢掉，而且要更好地发挥它的重要作用。”书中所阐述的不少带规律性的经验，都是付出高昂的代价而换来的精神财富，往往具有“法宝”的作用。前事不忘，后事之师。在新的历史时期和新的历史条件下，重视和正确运用这些经验(包括以往失误的教训)就会少走弯路，使符合客观规律的思想理论转化为更多的社会物质财富。

四、着重写了财政体制改革问题

对于中共十一届三中全会以来，作为经济改革突破口的财政体制所进行的一系列改革，书中给予了足够的重视并摆在重要位置上。分论部分更是侧重于叙述改革、开放以来，财政体制改革的指导思想、方针政策、各项措施、改革前后的变化、取得的经验和初步成效等，记述的比较详细。改革一方面是财政自身的改革，包括预算管理体制、国营企业财务制度、税收制度、固定资产投资管理、行政事业经费



穷日子更应过成紧日子

顾悦来 吕万大

“富日子要当穷日子过”，这是由古迄今尽人皆知的治家理财要诀。

那么穷日子呢？不是更应过成紧日子吗？因为穷，手头拮据，拿不出多少钱来花，就只能过紧日子；因为穷，对来之不易的钱倍加珍惜，处处精打细算，而自觉过紧日子；因为穷，时时想着治穷致富，用钱讲究效益，更情愿过紧日子。

现在的问题在于：穷日子不当穷日子过的比比皆是。如某地的人均国民生产总值、人均国民收入、农民人均纯收入都是本地区的倒数第一，是个吃财政补贴的角色。但是，其行政会议费、差旅费、邮电费、办公费等项开支，却是名列前茅。特别是小汽车拥有量，四年翻了两番。

既然是穷日子，为什么还要当成富日子过呢？其原因：一是穷阔气，忌穷充富，路要宽，楼要高，车要多，非此不能显示地方官治穷“绩效”。二是装糊涂，用钱不是算了用，而是用了算，甚至用了也不算，因而常常是该用的钱没用，不该用的钱却花得不

少。表面上，是认识糊涂，其实他们心里有底，“社会主义的阳光”会照射到贫困地区的。三是群众观念淡薄，当家人居上而少虑下，对普通老百姓生活的难处，甚至对贫困乡村的温饱问题，不甚了然，不甚关心。

如此穷日子不紧过，穷日子当富日子过，后果是十分严重的。由于已经十分有限的资金又投向了非生产性消费，使生产发展资金更为紧缺，生产上不去，日子只能是越过越穷。再深入一层说，政府机关大手大脚地花钱，不仅拉大了和群众的距离，而且容易滋生官僚主义和腐败现象，有碍于清廉施政，损害了人民政府在人民心目中的形象。

那么，穷日子紧过，关键在哪里？关键在于各级领导。只有领导者确立艰苦奋斗、积极进取的思想，在治理、整顿、深化改革中切实从自我紧起，从现在紧起，从每一项开支紧起，在全社会形成紧的气候，真正把穷日子过成紧日子，穷日子变为富日子的那一天才会早日到来。

管理体制等方面一系列的改革，它从根本上改变了以往财政体制上集中过多、统得过死的情况，力求做到集中与分散、宏观控制与微观搞活、中央财政与地方财政的协调统一。另一方面财政还有积极支持和配合其他部门的改革，二者相互制约、相互促进。随着形势的发展变化，为了深化改革，书中进一步提出适当调整财力分配和财政收支结构，建立稳定的、平衡的社会主义财政这一带方向性的要求和展望。

当然，这部颇具特色的当代中国财政史，并非完美无缺。如同前言中所说，对于社会主

义财政所作的规律性的探索 and 认识，可能是不全面的和不完善的，还有待于深入和提高，甚至不可避免地会有某种局限性和时代的限制。但它毕竟给我们提供了大量有用的史料和重要的观点，提供了一部比较系统全面、内容丰富的新中国财政专业史。这无论是对于当前治理经济环境、整顿经济秩序，克服财政困难，增强改革的信心和前进力量，或者是了解和研究当代中国财政的历史、现状和未来的广大读者，都会从中获得有益的启迪和汲取有用的养料。