

效果。

3.坚持和完善评估验收制度。为了保证培训质量,培训中心坚持对本级组织的所有培训班实行评估验收,1996年组织派出验收人员达110人次,对培训质量实现了有效监控,促进了培训质量的提高。

4.增加定点培训基地,保证培训任务的完成。为了健全培训网络,根据地域分布、培训层次、学校类型、学科特色等因素,1996年财政部增列了7个定点培训基地,它们是:中央财经大学成人教育学院、黑龙江财政专科学校、山西省财政税务专科学校、广西财政高等专科学校、湖南财经高等专科学校、云南省财经学校、锦州财政干部培训中心。至此,财政部设立的定点培训基地已有16个,初步形成了一个布局合理、规模适当、管理规范、培训能力强的培训网络,为更加有效、深入地开展培训工作奠定了良好基础。

二、努力完成教材组织编审工作,《中国财政教育》杂志质量有较大提高

培训中心承担着财政系统院校教育及干部培训教材的组织、编审工作。1996年在财税体制改革不断深入的情况下,努力更新配套教材,不断提高教材质量,为搞好财政教育和干部培训工作,加强财会职业道德教育,促进财政工作发展,发挥了重要的作用。

首先,总结了“八五”教材建设工作经验,制定了“九五”教材建设规划。在总结“八五”教材工作经验的基础上,开展了第三届全国财政系统优秀教材评奖活动,评出优秀教材88本,其中获荣誉奖15种(即向国家教委推荐参加全国优秀教材评奖的教材),一等奖20种,二等奖53种。同时,研究制定了《财政部“九五”重点教材建设规划(部属院校部分)》,确定了“九五”期间要编写出版的部属院校重点教材60种;下发了《财政部1997~1998年度教材编写计划(地方财政部门所属学校部分)》,计划在两年间编写教材55种,其中专科27种,中专28种。

其次,完成了1996年度教材编写和配套任务。审定教材34本,组织出版专科和中专各各专业共14册近200门课程的教学大纲,完成了14门课程试题库的编写和出版工作。

再次,配合干部培训做了三件事:一是重点组织了《中国财政工作手册》的编写工作,初稿已审定,计划1997年交付出版;二是按中宣部的要求,完成了《财会职业道德》一书的编审、出版、发行工作;三是组织完成了“全国经济师(财政类)资格考试”命题的初审、终审工作,受到人事部的好评。

1996年,《中国财政教育》杂志,扩大了报道面,重点突出,服务意识增强,在加强院校党的建设、贯彻《职业教育法》和《教师法》、干部培训、教育改革热点等方面加强了宣传报道。据统计,

1996年《中国财政教育》刊登的稿件有56%是约稿。同时加强了对通讯员的组织培训工作。经过一年的努力,《中国财政教育》的综合质量有了进一步的提高,发行量比上年增长9%。

三、财经音像出版工作把社会效益放在首位,实现了社会效益和经济效益的较好结合

1996年,培训中心所属财经音像出版社以重点选题为中心,主要抓了纪实片《中华恋曲》的筹备、拍摄和后期制作工作。该片组织了由培训中心、部分财政厅及有关学校领导参加的编委会,聘请有关专家组成创作班子。编创人员深入十多个省、自治区,访拍百余人,采访了从财政部业务司局到省、地、县财政局的一些领导,以及基层财政所工作人员,还有我国著名社会科学、军事科学、创作研究等方面的权威专家,使片子贴近时代、贴近财政、贴近生活。这部片子是贯彻党的十四届六中全会精神,加强财政系统精神文明建设,提高财政干部队伍思想道德素质的形象教材,适于财政系统干部培训和财经院校进行爱国主义教育之用。

1996年,财经音像出版社在继续完善并充分依靠原有发行网络的基础上,开拓了为各类培训班配发音像教材的发行渠道,并取得了明显成效。1996年音像制品的发行数量,比1995年有了大幅度的提高,不但完成了扭转亏损的任务,还在弥补了以前年度的全部亏损后,向培训中心上缴了一定的利润。

为了扩大影响,财经音像出版社于1996年7月参加了在北京展览馆举办的中国出版成就展,展出了出版社成立以来的各种出版物,宣传了财政工作,受到部领导的重视和社会的好评。

(财政部全国财政干部培训中心供稿,
陶汪泓执笔)

财 政 科 研

一、财政科研工作

1996年,财政科学研究工作紧密围绕党的十四届五中全会、六中全会精神,结合财经工作的实际,认真开展以振兴国家财政为中心的科学研究活动,取得了显著成绩。

(一)积极开展财税理论研究,为推进和深化财税体制改革服务。1996年,各地财政科研部门坚持为中心工作、为现实服务的原则,针对建立社会主义市场经济体制改革过程中出现的财经热点、难点和疑点问题,展开了课题研究工作。各地财政科研部门在制定和审议课题时注意了既要紧紧扣住现实工作、中

心工作这一主体环节,又要体现出一定的超前性、指导性,注重发展与未来,为中远期的改革出谋划策,做到紧扣现实与把握发展的统一。在这一思想的指导下,各地财政科研部门在进行充分的理论研究和现实研究的基础上,提出了一系列有较高参考价值的政策建议。

财政部科研所 1996 年共完成 23 个计划课题,主要有:(1)《财政政策和银行货币政策的协调与配合》,提出了财政货币政策协调配合的近期和长期战略构想。近期主要是通过各种渠道筹集资金,建立由财政部、人民银行、政策性银行组成的政策性投融资体系。从长期看,主要是在提高财政、银行调控能力的基础上,重点解决国民经济结构协调问题,在结构协调的基础上促进社会供需总量的平衡,促进国民经济均衡、协调的发展。(2)《关于控制财政支出和优化财政支出结构问题研究》,就财政支出总量政策、财政投资政策、教育投资政策、财政补贴政策、财政支出管理政策方面提出了政策的取向和建议。(3)《关于改进与健全省以下分税制的探讨》,提出了省以下分税制发展演变的中长期基本思路,即:坚持、巩固 1994 年改革的基本成果;正视其过渡色彩,精心把握改进完善省以下分税制的渐进策略;在因地、因级制宜的同时,自上而下地逐步提高分税制财政体制的规范程度。(4)《会计与经济秩序研究》,提出了提高我国会计信息的相关性、改善会计工作秩序,促进经济良性运转的若干建议。(5)《加快中西部经济发展的财政政策研究》,提出中西部经济发展战略要以投资开发为主要手段,中央政府主要是运用财政货币政策,实行投资倾斜,加强投资引导。(6)《政策性信用担保制度与社会资金流动问题研究》,提出了完善国家开发银行融资机制的若干建议,包括由省级财政核拨国家开发银行部分资本金;将国家开发银行“软贷款”的利息全额转为“呆帐、坏帐准备金”;财政直接对国家开发银行借贷利率的倒挂部分进行明贴;对国家开发银行筹资实行财政、银行双扶持政策;国家开发银行应通过购买国债、银行间同业拆借和与其他政策性银行相互存放等多种方式有效运作资金头寸等。

除了上述课题外,完成了以下课题:规范我国政府投融资运行机制的构想;经济增长方式转变中的财政政策研究;中国宏观经济运行中的财政政策研究;我国价格补贴研究;关于土地税收制度的研究;企业经营权侵蚀所有权的表现及成因分析;涉外税收政策调整的影响分析;中俄市场经济转型中政府职能变化的比较研究;区域社会经济发展与财政转移支付政策取向研究;关于社会保障财政管理制度的构建研究;关于财政赤字、内外债务规模的控制和管理;北洋时期农民负担问题研究;对改革专卖而增加财源的研究;外债的规模控制与风险防范研究;国有银行困境

及其影响研究;等等。

1996 年财政部科研所共完成研究报告 33 篇,内报 8 篇,并在有关报纸杂志上发表。这些科研成果均上报财政部和国务院领导及有关经济综合部门,得到财政部领导和有关部门的重视与好评。

各地财政科研部门也在各级领导的大力支持下,结合本地的实际情况,积极努力地开展调查研究活动,取得了很大的成绩。江西省财政学会和科研所完成的《江西省“九五”及 2010 年财政发展战略研究》课题,就江西财政战略重点、实施步骤和措施等提出了一系列切实可行的对策建议,受到了领导的高度重视,其研究报告以财政厅正式文件转发全省各级财政部门参考。四川省财政科研所和财政学会在课题研究工作中,将“有效性”原则放在第一位,其研究成果《促进经济增长方式转变的财税对策》、《四川省财政大额度资金使用情况研究》和《攀西农业开发研究》等,由于切中实际,因而得到决策部门的重视与好评。黑龙江省财政科研所和财政学会脚踏实地地开展了研究工作,1996 年共有《振兴县域经济的财政思考》等 8 项财政科研成果分别在财政部和黑龙江省举办的优秀科研成果评选中获奖。天津市财政科研所和财税学会 1996 年共安排 7 个重点课题,财政与税务部门共有 41 个单位参加,完成了 48 篇论文和调查报告,得到有关部门的肯定和重视。河北省的财政科研工作开展得有声有色,完成了《关于增强河北省省级调控能力问题研究》、《市场经济条件下财政监督制约机制问题研究》等 6 项重点调研课题,受到省政府的重视,为领导决策起到了参谋咨询作用。广西财政科研所共完成 27 项科研课题,其中,由他们承担并完成的自治区党委交办的重点课题《拓宽投融资渠道,力保自治区“九五”投资需求》和自治区人大财经委员会交办的重点课题《广西财政收入占国内生产总值比重问题研究》引起了自治区领导的高度重视。其他省市的财政科研工作也取得了很大成绩,为促进本地的财政经济发展做出了应有的贡献。

(二) 加强各地财政科研部门的合作,积极组织全国财政协作课题研究。1996 年,财政部科研所和中国财政学会共安排 8 个全国财政协作研究课题,有 48 个单位参加了研究工作。财政部科研所主持、参加了其中 7 个课题的研究工作。在各地财政部门领导的支持和各协作单位之间的鼎力合作下,协作课题研究工作取得了重要成果。在《优化我国地方财政支出结构的研究》中,提出在市场经济体制下,财政支出应该“以支定收”,并提出了优化我国地方财政支出结构的具体措施。在《地方预算外资金管理的基本思路》中,提出对预算外资金管理要避免“放任自流”和“简单取消”两种倾向,要从政治稳定的高度来认识预算外资金的规范化管理。在《社会保障制度改革及其财政管理研究》中,提出了财政应建立社会保

障预算;参与社会保障政策管理,严格把握筹资标准和发放标准;对社会保障分配实施宏观调控;严格结余资金使用的管理等建议。在《关于加快农业地区工业发展的模式选择及其相关政策研究》中,提出了财政要为农业地区工业发展积极筹措资金;要坚持轻税薄赋的原则等对策建议。在《稳定农民负担的财政对策》中,提出应实行乡村统筹资金制度改革,并从治标、治本两方面双管齐下等对策建议。

此外,各地财政科研部门还积极参加了各类基金课题、其他部门委托课题的研究工作。1996年,财政部科研所参加研究的基金课题主要有国家自然科学基金资助项目:“地方财政收入能力测算研究”、“衍生金融工具会计研究”、“大陆与香港财务会计制度比较研究”;国家社会科学基金资助项目:“建立中国特色的政府信用担保制度的研究”、“我国国有土地的财税管理研究”、“中国社会保障制度的资金筹措及运作方案设计”等。

吉林省财政科研所主持了国家社会科学基金资助项目“我国资源利用与环境保护中的价值补偿问题”研究,完成了省社会科学规划办公室立项课题“在分税制财政体制下吉林省财源建设问题”研究;广西财政科研所组织并参加了北海市1996年技术开发与科学研究课题“北海市地方财源建设研究”;新疆财政科研所主持了自治区科委立项课题“解决县级财政困难研究”的研究工作等。

(三) 积极开展国内外学术交流活动

1.组织各类学术讨论会,开展学术交流活动。1996年4月,财政部科研所在贵州省贵阳市召开了全国财政科研工作会议,就如何进一步加强财政科研工作,拓宽财政研究领域,对社会主义市场经济体制建设中的重大理论与现实问题,以及财政体制改革与实践中出现的热点、难点和疑点问题进行超前性和开拓性的研究,对确立经济改革实践中所需的财政理论体系,振兴国家财政,开创财政研究的新局面进行了深入的探讨。

财政部科研所和中国财政学会还组织召开和参加了一系列小型理论讨论会。如组织召开了中国财政学会外国财政研究专业委员会的学术讨论会和换届选举会议;组织召开了民族地区财政研究专业委员会第三届委员会第一次会议暨全国第九次民族地区财政理论讨论会;参加了国家税务总局科研所与美国遗产与保险协会共同组织的关于遗产税的国际研讨会;参加了中国税务学会年会暨全国税收理论讨论会等。

各地财政科研所和财政学会也根据本地的工作实际,组织召开了不同形式的研讨会。如南京市财政学会与税务学会联合组织召开了“振兴地方财政”座谈会,与市财政局联合组织学术报告会,邀请财经专家就振兴财政、建立现代企业制度等问题进行专题讲座;湖北省召开了第八届财政科研联系点协作会议;

浙江省财政学会和省行政事业财务研究会联合组织了“‘九五’期间财政改革若干理论认识问题”学术报告会;广东省财政科研所组织了国内著名专家学者的巡回讲学活动,对提高基层财政干部政策理论修养起到了促进作用。

2.举行科研课题评奖活动,推动科研活动深入开展。为了进一步促进全国财政协作研究工作的深入开展,财政部科研所组织了1994年全国财政协作研究课题的评奖活动,共评出两个一等奖,五个二等奖。其中,财政部科研所参加的“完善我国政府间转移支付制度研究”和“完善我国社会保障制度改革的基本思路”荣获一等奖;“地方财政体制改革与完善地方税体系思路探索”和“非国有经济的发展及相关财经政策研究”获得二等奖。

各地财政科研所和财政学会也组织和参加了多种科研成果评奖活动,有力地促进了各地财政系统调研工作的开展。

3.积极开展国际学术交流活动。1996年,财政部科研所组织了赴美国和加拿大“振兴财政比较研究”考察团,详细了解了美国和加拿大的财政体制以及两国财政经济的运行状况;组织了赴意大利和俄罗斯“反通货膨胀”考察团,通过对两国治理通货膨胀的经验教训进行考察,对于如何建立我国反通货膨胀的政策机制,尤其是财政政策机制,具有很好的借鉴作用;组织了赴澳大利亚和新加坡的“会计电算化”考察团,详细了解了国外会计电算化的有关政策和技术;派人出席了在以色列举行的第53届国际财政年会等。

财政部科研所接待了来自英国、德国、日本、澳大利亚和韩国的访华团,向他们介绍了我国财政、税收、金融体制及运行状况。广西财政科研所接待了越南财政部财政科学研究院代表团,向他们介绍了广西财税改革的基本情况,与来访者进行了学术探讨与交流。

各地财政科研部门通过出国考察培训和接待国外代表团来访,既开阔了财政部门的研究视野,又与国外有关单位和部门建立了较为密切的合作关系,使财政研究工作逐步走向世界。

(四) 加强研究生教育及财政科研基础工作。

1.研究生教育工作成绩显著。财政部科研所研究生部1996年共招收博士生17名、硕士生16名,毕业博士生8名、硕士生12名。还招收了进修生45名,结业进修生22名。经国家教育委员会审查批准,还与外单位联合开展了在职人员申请硕士学位的教学和学位授予工作,1996年共开办异地研究生课程进修班5个,北京进修班3个。此外,研究生部教学人员还承担了一些课题研究任务,完成了一批高质量的课题研究报告。

2.财政科研基础工作得到加强。1996年,财政

部科研所共采购中外文书5 083册, 订阅中外文书刊、报纸533种。根据科研工作的需要, 整理了许多财经资料并建立了数据库, 收录了1 800多个统计指标, 共40余万个统计数据, 为科研工作的开展提供了便利条件。各地财政科研部门在加强财政科研基础工作方面也取得了很大成绩, 有力地保证了财政科研工作的顺利开展。

(财政部财政科学研究所供稿, 孙胜利执笔)

二、税收科研工作

1996年, 税收科学研究工作紧密配合国家税务总局的中心工作, 从税收工作的实际出发, 从税收科研工作自身的特点和规律出发, 开展重点课题和中长期课题的研究, 积极探索和建立税收科研工作的新思路。

(一) 加强税收科研基础制度建设。为了调动和鼓励广大税务人员和税收科研人员多出、快出、出好成果, 将竞争机制引入税收科研工作, 进一步促进税收科研事业的繁荣与发展, 国家税务总局建立了全国税收科研奖励基金, 并印发了《全国优秀税收科研成果评选和奖励办法(试行)》。参加全国优秀税收科研成果评审的单位和作者为税务系统内从事税收科学研究并获有研究成果的单位和个人。参加评选的税收科研成果主要是指著作(包括专著、编著、译著、教材和工具书等)、论文和调查报告。

为了搞好评审工作, 成立了国家税务总局税收科学研究所专家委员会。专家委员会由国家税务总局税收科学研究所和财税系统及有关部门、院校具有较高理论造诣的专家、学者组成。专家委员会的主要任务是: 把握研究方向, 提出年度重点课题, 对科研所的重点课题研究成果进行学术鉴定, 对全国税务系统的重大科研成果进行科学论证和评审工作。

为了提高科研质量和水平, 建立了特约研究员制度, 并制定了管理办法, 首批聘请了43名专家, 组织社会力量开展合作研究。同时, 建立了税收科研课题责任制度, 加强对税收科研课题的管理。实行了课题经费单列、专项使用制度, 并具体制定了课题经费使用标准, 严格审批手续。

(二) 召开全国税收科研工作会议, 落实会议提出的各项任务。1996年4月26日至28日在浙江省绍兴市召开了全国税收科学研究工作会议。会议传达、学习了国家税务总局党组书记、副局长项怀诚就这次会议所作的专门批示。项怀诚在批示中指出: 税收科研工作是我国税收工作的一个重要方面, 希望科研所和各省局、科研部门把基础理论、基本资料和数据搞扎实。有计划、分步骤地把当前一些重大问题列入研究计划。做到近期、中期、远期都有课题, 都有人研究, 都能出成果。税收科学研究所所长曾国祥在会上作了题为《大兴调查研究之风, 开创税收科研工

作新局面》的工作报告, 报告总结了1995年税收科研工作的经验, 提出了税收科研工作的指导思想和主要任务。国家税务总局党组成员、总经济师李永贵在会议结束时作了重要讲话, 他强调要加强领导, 切实把税收科研工作摆上重要位置。

会后, 国家税务总局下发了《关于加强税收科研工作的意见》, 要求各级税务部门领导要高度重视税收科研工作, 充分认识新形势下加强税收科研工作的重要性, 进一步加强税收科研机构的组织建设, 抓紧建立以课题为研究主线的各项税收科研管理制度, 组织建设开放式的税收科研网络, 加强科研人员的队伍建设, 使科研工作更好地为税收工作服务。全国税务系统抓紧贯彻落实文件精神, 加强税收科研规章制度的建设工作, 分别对税收科研工作的指导思想、方向、内容、方法、组织以及奖励措施等作了明确规定。贵州省国家税务局制定了《贵州省国家税务局税收调研工作管理暂行办法》, 并在各地、州、市建立了专门的税收调研机构, 较好地开展了税收调研工作; 河南省国家税务局制定了《河南省国税局科研课题管理暂行办法》、《河南省国税局科研工作考核暂行办法》等5个办法; 黑龙江省国家税务局科研所制定了工作制度手册; 辽宁省国家税务局系统实行局长调研和科研课题单列制度, 省、市、县国税局长每年至少完成一篇调研报告或科研论文; 武汉市国家税务局调研处制定了调研工作规则和成果评审奖励办法; 内蒙古自治区国家税务局建立了科研专项基金制度, 并相应制定了课题基金和奖励基金的管理使用办法; 山西省国家税务局制定了税收科研成果评审奖励及税收科研先进单位的评选办法; 重庆市地方税务局完善了调研课题立项制度, 并于1996年底公布了1997年的调查研究题目。

(三) 以课题研究为主线开展各方面工作。

1. 开展课题研究, 取得良好科研成果。按照国家对税收工作提出的任务和要求, 围绕税收实践中的突出问题, 本着研究课题中短期相结合, 综合题目与专题相结合的原则, 国家税务总局科研所拟定了1996年税收科研的重点课题。其中, 综合性课题5个包括: 税制结构与征管模式; 对新税制运行的总体评价与建议; 税收增长与国内生产总值增长的相关分析; 政府事权、财权、税权划分与完善中央税、地方税体系; 社会主义市场经济税收理论体系。专题有如何强化个人所得税征管; 税务机构分设后如何协调国税、地税两大系统之间的关系; 如何完善出口退税管理制度; 如何完善增值税专用发票管理; 计算机在税务管理中的运用和推广等9个。经常性课题研究有: 经济结构调整对税收和税制的影响; 结合我国情况对国外税制的专题研究; 结合现实情况对我国税史的专题研究; 结合内地情况对港、澳、台税制的专题研究。

通过对税制结构征管与模式的研究, 形成了《完

善新税制,迎接新世纪——深化税收管理体制改革的》和《完善新税制,迎接新世纪——优化税制》两份研究报告。研究报告指出:根据我国国情,税收管理应实行“中央集权为主、地方分权为辅的体制”;优化税制,必须适应我国社会经济结构和税源结构变化的客观情况,合理调整税制结构。该课题组研究报告获1996年度全国优秀税收科研成果一等奖。

通过对新税制运行的总体评价与建议的研究,形成了《1994年中国工商税制改革评析》研究报告。研究报告从1994年我国工商税制改革背景分析入手,根据税制运行三年来的实际情况,对税制改革进行了多方位的评价和分析,并提出了进一步完善税制的初步建议。该课题组研究报告获1996年度全国优秀税收科研成果二等奖。

通过对税收增长与国内生产总值增长的相关分析的研究,形成了《我国税收收入与经济增长相关分析》研究报告。研究报告就如何在经济增长的基础上,保持适度税收收入增长,并以此促进经济稳定增长,使税收收入与经济增长基本同步问题进行了探讨。该课题组研究报告获1996年度全国优秀税收成果一等奖。

通过对事权、财权与分税制的研究,形成了《事权、财权与分税制》研究报告。研究报告指出:我国分税制实施三年来取得了很大成绩,但是也存在很多问题,最主要的问题是没有从明确划分事责、事权入手,再明晰地划清财权与税权。提出的主要政策建议是,在全国人大的主持下,完成各项分权的立法。该课题组研究报告获1996年度全国优秀税收成果三等奖。

1996年还完成了《计算机在税务管理中的运用和推广》等专题的研究,并撰写了研究报告。

为配合税收实际工作,税收科学研究所调查研究的基础上,撰写了《对1996、1997我国税收收入分析预测》的研究报告,并计划今后每年10月份前后作出当年及下一年度税收收入分析预测。逐步做到既有全国的总量分析,又有各地的具体分析;既有近期分析,又有中长期分析,不断提高预测水平和准确度。

在完成重点课题的基础上,税收科学研究所还参加了国务院关于完善文化经济政策专题的研究;参加了国家体改委“农业产业化”的课题研究,撰写了题为《农业产业化与税收》的研究报告;参加了财政部修改个人所得税法实施条例的论证工作和“税收与社会发展”专题的调研;与国家科委合作进行了“科技与税收优惠”的课题研究;参加了中国税务学会、中国国际税收研究会关于税收基础理论、税权划分、税收如何促进经济增长方式从粗放型向集约型转变、关于完善税制、关于如何实现税收中心工作“两个转移”、地方税体系的国际比较研究、税收调控体系等课题的研

究,并提交了论文。

1996年,全国税务系统的税收科研工作重点向基层转移,向征管转移,各地税收科研部门就税收工作中的热点、难点、重点问题开展调查研究。据不完全统计,全国税务系统全年参加税收科研、调研活动的有四五万人次,撰写的各种理论文章,调查报告有1万多篇。全国税务系统报送优秀税收科研成果180项,经过专家委员会评审,其中评出特别奖1名,一等奖11项,二等奖26项,三等奖60项(特等奖空缺)。

2.加强对外宣传与合作,扩大科研成果的宣传与推广。为了配合全国税收宣传月活动,协助《人民日报》社国际部组织了国外税收系列报导;建立了与中国税务咨询公司的合作关系;与天津南开大学国际经济管理系签订了合作协议。

3.举办培训班。为提高税收科研人员的理论水平,调整知识结构,培养科研骨干力量,税收科学研究所黑龙江省举办了全国税收科研高级培训班,讲授税收理论,介绍国外税收发展情况和趋势以及调研方法和科研组织等内容。并多次派人中央党校、中央部门、财经院校及省举办的培训班授课,还协助江苏省国家税务局举办了全省税收科研骨干培训班。

4.编书、编译和翻译各种资料。1996年,税收科学研究所组织编写出版了《中国税收知识问答》,约60万字;《现代企业制度与税制改革》约30万字。编译了《全球经济中的转让定价策略》约18万字。另外,还编译了德国、智利、阿根廷、乌拉圭的税制概况;搜集、翻译、整理了世界各国税务仲裁的资料;编译了美国、日本财税制度的基础资料。

(四)开展税收研究的国际交流。1996年6月10日至18日,税收科学研究所组织考察团,对韩国的税收制度、税收体制及征管体制等进行了考察,先后访问了韩国租税研究院、财政经济院、国立税务大学和釜山地方国税厅,并与韩国租税院签署了《中韩税收科研合作协议》。1996年9月2日至9日,税收科学研究所所长曾国祥赴马来西亚共和国首都吉隆坡参加“中国—亚洲论坛”国际会议,并作了题为《投资环境与税制改革》的大会发言。1996年9月12日,税收科学研究所同国际遗产与信托法学会在北京就遗产税问题进行了交流,就我国拟开征遗产税的背景、意义、作用、存在的困难及主要思路等问题进行了探讨。1996年10月7日至9日,税收科学研究所派人参加了北京改革开放论坛和法国埃克斯—马赛法律经济与科技大学在北京举行的“市场经济与税制改革”国际研讨会。会后,与法国埃克斯—马赛法律经济与科技大学签署了关于合作开展税务研究意向书。1996年11月19日至24日,税收科学研究所接待了韩国财政部及租税研究院访华团,双方签署了《1997年度税收科学研究合作意向书》。

(国家税务总局税收科学研究所稿, 姚欣执笔)

三、国有资产管理科研工作

1996年, 国有资产管理科研工作本着理论与实践紧密结合的原则, 在密切配合国有资产管理中心工作的基础上, 针对国有资产管理体制改革、国有企业改革、经济结构调整中的难点, 进行深入系统地研究, 同时积极开展企业改革咨询工作, 帮助企业设计改革方案, 取得了比较好的成绩。

(一) 深化国有资产管理的理论研究。随着国有企业改革的深化, 国有经济中出现了许多新问题, 这些问题都与国有资产管理密切相关, 需要在理论上继续深化对国有资产管理体制问题的研究:

1. 开展“企业内部人控制”问题的研究。所谓“内部人控制”是指由于企业外部人员(如出资者、包括银行在内的债权人等)监督不力, 企业的内部人员(如厂长、经理)事实上掌握了企业的控制权。其本质是在国有企业改革过程中, 由于企业产权不明确、缺乏明确的所有者代表, 而脱离了所有者的最终控制, 厂长(经理)往往会获得对本企业相当大的控制权。1996年, 国家国有资产管理局科研所集中力量, 重点研究了如何从体制上尤其是国有资产管理体制上, 解决企业内部人控制问题, 对明确投资主体, 完善企业的监督机制等, 提出了一系列措施。此外, 还提出, 必须从形成职业企业家市场、多层次的资本市场等方面进行配套改革。这些研究成果大都公开发表。

2. 开展国有股权流通的研究。建立现代企业制度, 是以股权流通为前提条件的。在目前众多上市公司的国有股以及非上市公司的国有股不能流通的条件下, 不仅国有资产保值增值不能实现, 而且资产重组也不能进行。1996年国家国有资产管理局科研所重点研究了国有股权设置, 国有股权代表的职责、委派与管理, 国有股权运作模式, 国有股不能流动的原因及其对资本市场培育的不利影响, 国有股流通必备的法律环境、市场环境、制度环境, 国有股在不能到深、沪两交易所上市流通的情况下, 可否实行双方的协议转让以及可否在地方证券交易所进行上柜交易, 现行国有股权管理存在的问题及难点, 下一步国有企业股份改革中的股权设置模式等等。这些研究已取得阶段性成果。

3. 开展国有资产管理机构设置问题的研究。在上海国有资产管理模式受到高度评价的推动下, 各地纷纷设置国有资产管理委员会。针对这种现象, 国家国有资产管理局科研所分析研究了上海、深圳国有资产管理模式的经验和不足, 国有资产经营管理三个层次形成的条件, 以及国有资产管理机构与其他政府经济管理部门的协调配合等问题。

(二) 开展国有经济结构调整的课题研究。结构问题是我国经济生活中长期存在的一个问题, 如何面对国内国外两个市场, 根据市场需求, 调整国有经济结构, 提高经济增长的质量和效益, 已经成为深化经济体制改革的主要任务之一。1996年国家国有资产管理局科研所组织骨干人员, 研究了经济结构调整的外部环境, 经济结构调整的切入点, 经济结构调整与技术改造、企业改组的关系, 经济结构调整与开拓市场、培育新的经济增长点结合等问题。在系统研究的基础上, 重点研究了如何抓好产品结构调整、投资结构调整, 抓好存量资产重组和地区经济结构调整。经过分析论证, 征求专家意见, 形成了7万字左右的书面研究报告。通过对大连、上海、武汉三个地方电子、机械、冶金三个行业的调研, 提出了《关于加大调整和优化国有经济结构力度的意见》, 并上报国务院。拟定了彩电行业、计算机行业、工程机械行业、石化行业、汽车行业整体或局部结构调整方案, 得到有关领导的肯定。

(三) 开展资产重组及企业收购兼并的研究。盘活国有资产存量, 是搞好国有经济的重要内容。国家国有资产管理局科研所为此进行了系列调查, 在此基础上, 研究了国有资产存量的地区分布、行业分布, 国有资产存量盘活的政策障碍与难点, 国家资产存量调整与增量投入的结合, 国有资产存量盘活的形式, 国有资产存量盘活的统一管理等问题。在研究过程中, 重点探讨了通过购并进行存量盘活的途径。关于企业购并的概念、类型及表现方式、市场条件、社会保障、程序等基础性问题, 进行了系统研究, 形成了近6万字的书面研究报告。针对企业购并中存在的问题, 进行案例剖析, 此外, 还对上市公司以及上市公司与非上市公司间的购并问题, 进行了研究。

(四) 开展关于培育资本市场的课题研究。市场经济的发展及建立现代企业制度, 都离不开资本市场的培育, 如何培育一个成熟的多层次的资本市场, 是我国面临的一个难题。国家国有资产管理局科研所以国有资产的再资本化为切入点, 研究了资本市场与存量资本盘活的关系, 资本积累的意义及途径, 国有资本运动不足的市场效应, 再资本化投资基金的设立等问题。对于如何发挥国有资本的主导作用, 发展资本市场与国有资产保值增值两个问题组织了讨论。在此基础上, 完成了近8万字的书面研究报告。投资银行的产生与证券投资基金的组建以及场外交易市场的发展, 对于培育资本市场, 建立资本信用、资本积累、资本竞争机制意义重大。国家国有资产管理局科研所联合社会有关方面力量, 对这些重大问题进行协同研究, 发表了一系列研究成果, 从而对中国资本市场基本格局与发展框架有了一个基本判断, 为决策层制定相应方针政策提供了部分理论依据。

(五) 开展资源耗损指标、国有企业功能国际比

较的研究。积极借鉴市场经济发达国家在资源利用方面的成功经验,对于建立社会主义市场经济体制意义重大。国家国有资产管理局科研所把资源耗损指标国际比较列为重点课题,从耗损指标体系设计入手,与西方国家、主要发展中国家以及世界平均水平的损耗进行横向比较,在此基础上分析中国高资源消耗机制的成因(包括体制、经济增长方式、经济发展战略等方面),提出了解决此问题的对策。这一研究成果,由一个总报告和5个子报告组成,约8万多字。国有企业功能及发展领域在各个国家及各个不同时期有不同表现,国家国有资产管理局科研所对西方发达国家及发展中国家国有企业分布的主要行业、本世纪末国有经济结构调整的五大趋势等问题进行了分析,形成了部分公开发表的研究成果。

(六) 承接咨询课题,帮助企业设计改革方案。在经济体制改革中,企业迫切需要理论上、政策上的具体指导和帮助。国家国有资产管理局科研所有选择地承接了中原油田、华能集团等的咨询课题。在设计和完成中原油田咨询课题的过程中,联合部分中央部委及高校的几十名专家,对中原油田的生产经营、管理进行诊断,亲临现场,认真研究,反复讨论,最后提出了一系列整治措施,从而使中原油田步入了一个新的发展时期。1996年还设计完成了华能集团的资本管理与资产运营体系。

(国家国有资产管理局科研所供稿, 闫景隆执笔)

财经图书、报刊出版工作

一、财经图书出版工作

1996年,财经图书出版工作紧紧围绕财政中心工作,为国家经济建设服务,为财经理论、科研、教学、实务工作服务,继续实施由数量规模型向质量效益型的阶段性转移,在“九五”计划的头一年保持了良好的发展势头,取得了可喜的成绩。中国财政经济出版社以规模和效益的持续上升,在整个财经图书、报刊出版工作中继续占据重要地位。1996年,财经出版社共出版图书458种,其中新书271种,新书和重印书品种分别比上年增长23.7%和39.5%;总印数1129万册,总码洋1.46亿元,总印数和总码洋与上年大体持平;销售收入8500万元,比上年增长33%;实现利税2000多万元,创利1000多万元。1996年出书品种经上一年压缩后出现回升,但重印书增幅大于新书增幅,说明选题质量良好;销售收入和利税总额在印数、总码洋与上年基本持平的情况下,实现较大幅度增长,说明经济效益提高。

回顾1996年,财经图书出版工作持续繁荣发

展,在完成各项任务的过程中主要有以下几个突出的方面:

第一,认真贯彻党的十四届五中全会、六中全会和八届人大四次会议精神,围绕国民经济和社会发展的指导方针和奋斗目标以及社会主义精神文明建设的中心课题,坚持正确的办社宗旨和出书方向,实施精品战略,根据财经工作的实际需要做好财经图书的出版工作。1996年,财经出版社在出版选题的计划和实施上,始终把着眼点放在财经理论建设、政策研究及财税改革的重大课题上面,坚持把社会效益放在首位,努力寻求社会效益与经济效益的最佳结合点,出版了大批理论水平和实用价值兼备、社会效益和经济效益俱佳的好书,保持了财经版图书的传统特色,形成了1996年财经版图书的主旋律。

在财经出版社1996年出版的各类图书中,有关财经最新理论、政策、科研成果及进一步深化和完善经济体制改革和财税改革的图书占有较大比重,产生了较好的影响。其中有代表性的图书如:《拓展理财思路振兴国家财政》、《中外专家学者论市场经济宏观调控》、《复式预算理论与实践》、《市场经济条件下的预算外资金管理》、《社会保障制度结构和运行分析》、《社会主义市场经济财税新知识》、《建立市场新秩序——中国市场规模研究》、《公司制度分析》、《各国税制比较研究丛书》、《中国经济运行——层次分析》、《'95中国外债发展报告》等国内作者编写的图书,还有《摩根财团》、《1996年世界发展报告》、《世界银行1996年度报告》及世界银行的研究报告《中国经济》等翻译图书。此外,还有许多内容新、质量好的财经理论、实务参考、法规汇编、史学专著、系统教材、考试用书、翻译图书和工具书等等,构成了1996年财经版图书的整体阵容。这些图书经过精心选题,认真组织,刻意加工,在理论导向、学术水准、参考价值及可读性等各方面都是好的,这就为财经图书出版工作实现良好的社会效益和经济效益奠定了坚实的基础。

第二,在1996年财经图书出版工作中,财经出版社注重服务,努力提高服务水平,在为财经理论、科研、教学、实务工作服务和为广大读者服务方面展现了崭新的姿态。出版社编辑人员,为了将有价值的选题及时变成图书与读者见面,纷纷走出去收集信息,联系作者。如在编辑出版国家“八五”重点课题《各国税制比较研究丛书》的过程中,编辑人员在这套丛书申报国家社科基金课题时,即与作者取得联系,在编辑出版各个环节包括内容、文字、版式、封面上都投入了极大的精力,做了大量具体、扎实的工作。这套书在各国税制资料的基础上,结合我国改革开放以来税制建设的实际,围绕几个重点税种,借鉴世界各国有关经验,提供了我国税制建设及未来税制改革的基本取向和政策建议,受到参加鉴定的各方面