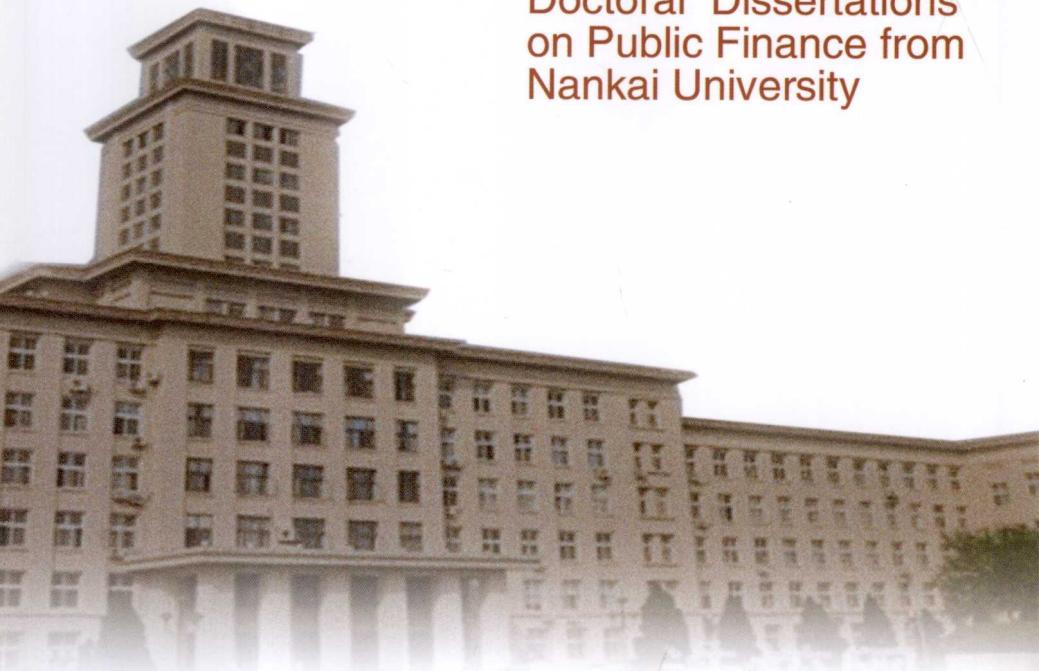


南开大学公共财政博士论文丛书

Doctoral Dissertations  
on Public Finance from  
Nankai University



# 复杂性思维范式下的 国家财政系统 研究

杨全社 著

013025030

南开大学公共财政博士论文丛书

Doctoral Dissertations  
on Public Finance from  
Nankai University

主编 张志超

F812  
117

复杂性思维范式下的  
国家财政系统 研究

杨全社 著



北航

C1632199

F812  
117

山西出版传媒集团 山西经济出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

复杂性思维范式下的国家财政系统研究/杨全社著  
—太原:山西经济出版社,2012.10  
(南开大学公共财政博士论文丛书 / 张志超主编)

ISBN 978-7-80767-597-6

I. ①复… II. ①杨… III. ①国家财政—研究—中国  
IV. ①F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 242215 号

## 复杂性思维范式下的国家财政系统研究

著 者: 杨全社

出 版 人: 赵建廷

责任编辑: 曹恒轩

装帧设计: 雨 竹

出 版 者: 山西出版传媒集团·山西经济出版社

地 址: 太原市建设南路 21 号

邮 编: 030012

电 话: 0351-4922133(发行中心)

0351-4922085(综合办)

E-mail: [sxjjfx@163.com](mailto:sxjjfx@163.com)

[jingjshb@sxskcb.com](mailto:jingjshb@sxskcb.com)

网 址: [www.sxjjcb.com](http://www.sxjjcb.com)

经 销 者: 山西出版传媒集团·山西经济出版社

承 印 者: 山西出版传媒集团·山西新华印业有限公司

开 本: 850mm×1168mm 1/32

印 张: 6.5

字 数: 186 千字

印 数: 1—1000 册

版 次: 2012 年 10 月 第 1 版

印 次: 2012 年 10 月 第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80767-597-6

定 价: 22.00 元



北航

C1632199

# 序

2002 年，杨全社同学考入南开大学经济学院国际经济贸易系，开始与其他五位博士生一起在本人的指导下研究公共财政问题。不久，我发现他们是这样的一批年轻人：他们都有在本科毕业后参加过几年社会工作的经历，普遍敏感于某些严重的社会现象、社会问题，并且希望能够深入理解、解释，以至于克服、解决这些现象、问题，于是选择了在大学里继续深造以便系统研究较为高深的社会科学。因此，在随后的课程补习、社会实践和撰写博士论文的几年里，一直表现出安心学习、刻苦钻研、思想活跃、勇于探索等特点。

和其他同学一道，杨全社同学在攻读博士学位课程期间不仅圆满地完成了校、院、系三级学术管理单位所布置的各相关学科的学习任务，在数学、统计、经济计量等方面接受了甚为严格的学术训练，而且尤其主动地、积极地、全面地提高了自己的社会科学研究之综合能力——敏锐的观察能力，饱满的学术热情，擅长于抽象思维，努力寻求最佳的研究路径，选择最适宜的研究方法。鉴于有较高的科研能力，合适的语言表达能力，该生 2005 年通过博士论文答辩，获取博士学位后，即应聘到首都经济贸易大学财政税务学院任教。此后，在该校一直从事财政、税收等课程的教学工作，同时积极投身于自己的科研工作，并在随后的几年里先后发表了十多篇高质量的学术论文。杨全社的工作业绩得到师生广泛认可，于 2007 年被晋升为经济学副教授，并担任了财政系主任。



为了进一步提升自己的教学科研能力，杨全社于2010年到美国明尼苏达大学进修。2011年回国后继续在首都经济贸易大学任教，并主持学校国际合作交流的行政工作。在教学和行政工作之余，他始终坚持自己的学术旨趣，对中国现实的财政问题做了较为深入的思考。

杨全社的博士学位论文《复杂性思维范式下的国家财政系统研究》，选题具有极高的挑战性，要求作者须具较为深厚的哲学、伦理学基础，方才可胜任此研究工作。作者力图在复杂性思维框架下，分别从整体性、过程性、关系性诸思维角度，论证现代财政系统的各种重要性质和该系统的本质特征。鉴于关于财政本质、性质、属性的缜密思考是提高财政理论研究之科学性，改善财政政策制定之针对性、适应性的前提，本文所做的研究工作及其研究成果不仅含有较高学术分量，而且对于国内转型时期财政政策调整也具有极好的参考价值。

该学术论文的创新性集中体现在如下几点：第一，作者将复杂性思维范式引入财政学研究，虽然这可能还是一种尝试，但是就是这种尝试有助于实现财政学分析单元的转换，并从全新的视野来对财政这一具有悠久历史的学科进行更为深入的思考。

第二，作者在一系列理论分析基础上，建立了“财政人”模型，并且利用该模型分析了国家财政系统内各行为角色的主要类型的博弈关系。尤其是这一部分对“财政伦理”的引入，对规范不同“财政人”之间的关系，重构我国的分配秩序，构建和谐社会有着重要的理论和现实意义。

第三，作者在对我国传统文化进行深入分析和思考的基础上，区分了“国家财政”和“政府财政”，剖析了我国“政府财政”之所以成为强势“财政人”的原因，以及产生的不良后果，提出以重建“国家财政”，带动财政和社会转型的建议，对于我国目前的财政转型有着重要的现实意义。

此外,值得指出的是,在属于社会科学的公共财政研究领域使用“复杂性研究方法”,不仅须将某些自然科学研究方法引入社会科学研究过程,而且还要将自然科学的某些研究成果有机地融入社会科学研究成果,再将这些(具有社会科学与自然科学交叉性特点的)学术成果应用到财政政策调整中,具有较大难度。本文虽然尚不能认为是复杂性思维及其理论对传统财政学研究的成功“嫁接”事例,但利用其基本研究方法分析财政本源问题不仅拓宽了学术视野,而且具有直接的方法论意义。正是因为该论文研究方法独特,其研究成果质量在国内理论界达到较高水平。

论文存在的不足之处是,对于复杂性思维理论的理解还有待加强;在论及国家财政边界问题时,对国家、社会与财政之间的关系探讨还应该增加政治哲学因素分析;至于非正式组织的研究,本文也仅做初步尝试,缺乏必要的深度。这些均有待作者在未来的研究中进一步深化。

时隔七年,杨全社的博士论文在经认真修改和内容补充后以专著形式出版,不仅有助于扩展该领域同行研究者的理论视野,而且还有助于提高我国公共财政基础理论研究工作的理论深度。希望他的研究活动能够引起更多读者的关注,更希望与对此有兴趣的学者们一道努力将这一研究活动的学术水平推向一个新的高度,奉献给广大读者更多的优质学术成果。

张志超

2012年8月于天津

## 《南开大学公共财政学科博士论文丛书》编写说明

南开大学经济学院（财政学系）“财政学博士点”，设立于 20 世纪 90 年代末，至今已近 15 年。其间，博士生指导教师从当初的一名，增加至目前的六名（含两名兼职教授、博士生指导教师），专业方向也不断扩展，目前已经涵盖了公共财政学科几乎所有的研究领域。截至 2012 年，南开大学财政学系已被授予博士学位的毕业生累计为 40 多名，大多在高校任教，或在财政、金融、证券系统任职；与此同时，在校就读的博士生也逐年增加，达到 11 名。

2011 年底，南开大学财政学系与山西经济出版社商议，决定自 2012 年起推出“南开大学公共财政学科博士论文丛书”。丛书编委会将陆续选择一些有代表性的博士学位论文，经原作者修订后，纳入该丛书系列予以公开出版。希望此举能有助于深化我国公共财政理论的研究活动，有助于加强与国内兄弟院校的同行进行学术交流活动。

该丛书的出版得到南开大学经济学院领导的大力支持，得到山西经济出版社社长、总编辑赵建廷先生的支持和帮助，并且得到（基于教育部实施的“面向 21 世纪教育振兴行动计划”而建立的）南开大学“985 工程”基金的资助，在此一并表示感谢。

南开大学公共财政学科博士论文丛书编委会  
2012 年 10 月

# 目 录

---

导 论 / 1

**第一章 相关文献综述 / 17**

- 第一节 复杂性思维和复杂性研究的有关文献  
综述 / 18
- 第二节 关于非营利组织理论的文献综述 / 26
- 第三节 关于非正式组织的文献综述 / 32

**第二章 复杂性思维与财政研究 / 38**

- 第一节 人类认识规律以及当代的先进  
思维范式 / 40
- 第二节 复杂性思维范式及其认识论意义 / 47
- 第三节 “经济学改革国际运动”及新古典  
经济学的危机 / 52
- 第四节 复杂性思维范式对于财政学研究的  
方法论意义 / 61

**第三章 整体性思维中的国家财政系统:定义  
及其特征 / 70**

- 第一节 国家——人类组织化的产物 / 72

第二节 组织、财政和“财政人”模型 / 77

第三节 国家财政系统的功能及其定义 / 87

第四节 国家财政系统的特征 / 94

**第四章 关系思维中的国家财政系统:国家财政  
系统的复杂性 / 101**

第一节 财政人之间的关系与国家财政系统

最佳规模的确定 / 103

第二节 公正伦理与国家财政系统的物质流 / 107

第三节 财政人之间的博弈对国家财政系统的影响 / 113

第四节 国家财政系统中国家财政资金在主体性  
要素间的流动和损失 / 122

**第五章 过程思维中的国家财政系统:国家财政  
系统的成长性 / 128**

第一节 人类需要及其满足:国家财政系统成长的动力 / 130

第二节 人类需要及其矛盾的解决:国家财政系统  
成长的理由 / 135

第三节 人的发展和国家财政系统的发展趋势 / 141

**第六章 社会转型时期的中国国家财政系统 / 149**

第一节 社会转型时期的国家财政和政府财政 / 151

第二节 社会转型时期中国财政人的结构分析 / 161

第三节 建立强大的国家财政带动社会成功转型 / 173

**参考文献 / 184**

**后记 / 199**

# 导论



- 问题的提出
- 本书的基本思路和逻辑框架
- 本书结构及章节安排
- 本书的主要创新之处
- 本书的难点和有待进一步研究的问题



“简单性思想正在瓦解，你所能去的任何地方都存在着复杂性。”

——J.布里格斯·F.D.皮特<sup>①</sup>

---

<sup>①</sup> J.布里格斯·F.D.皮特：《湍鉴》，商务印书馆，1998年，第271页。

## 一、问题的提出

自 20 世纪 80 年代以来,对主流的新古典经济学的反思为经济学的发展注入了新的活力,同时也不断为经济学开辟了新的研究领域,由此引起的所谓主流与非主流经济学的交锋和论战也成了经济发展道路上一道亮丽的风景线。1993 年经济学多元论国际联合会(ICAPE)<sup>①</sup>的成立和 2000 年 7 月始于法国,后来引起世界范围广泛关注的经济学改革国际运动<sup>②</sup>,是国际经济学界对新古典经济学进行全面、深入反思的标志。经济学多元论国际联合会认为,在经济科学的理论和方法上都需要更大的多元化。多元论的新精神将推动各种不同方法的实践者开展更具有批判和建设性的对话。这种多元论将在竞争性的思想交流中强化科学研究所的标准。经济学改革国际运动则明确提出了反对方法论上的“普遍主义”,要求多元化的经济学方法。他们还要求扩展经济学的分析领域,开展不同学科之间的对话,建立开放的经济学。同时,他们认为应该进行富于历史感的过程思考。

可能是迫于这些运动的压力,2003 年春,就连诺贝尔经济学奖委员会也宣布,“新古典经济学、金融等不是未来的潮流,因为如果没有考虑文化、政治和种族的性质,我们就不能理解个人和团体的人类行为,就不能解释 21 世纪的复杂性”。<sup>③</sup>

财政学作为从经济学中分离出来的一个分支,有其相对独立

<sup>①</sup> 经济学多元论国际联合会目前有 40 个成员组织,其中包括:演化经济学协会、新制度经济学国际协会、异端经济学协会、制度思想协会、社会经济学协会、社会和政治经济学协会、比利时—丹麦制度与政治经济学协会、东部经济学协会、欧洲经济思想史协会、德国政治经济学协会、国际熊彼特协会、生态经济学国际协会、女性主义经济学国际协会、新思想交流国际协会、凡勃伦国际协会、欧洲演化政治经济学国际协会、日本演化经济学协会、奥地利经济学发展协会、后凯恩斯经济学杂志、政治经济学协会等。

<sup>②</sup> 关于经济学改革国际运动的详细介绍,见第三章第三节“‘经济学改革国际运动’及新古典经济学的危机”。

<sup>③</sup> 贾根良:《再论经济学改革国际运动》,《经济学消息报》,2004 年 11 月 26 日。

的研究领域和研究对象,因此,对于这些发生在经济学基础研究领域的变革反应相对有些迟缓。但是,从财政学的发展路径看,它是随着经济学的发展而不断发展的,因此,在对经济学进行深入反思这一背景下,结合现实实践,对财政学进行深入的反思,有着重要的理论意义和现实意义。

任何理论,包括新古典经济学和财政学,从根本上来说,都是人类思维的产物。从人类思维发展的阶段来看,从古典经济学到新古典经济学,以至于当代主流的财政学,都是简单性思维范式的产物。<sup>①</sup>但是,从当前国际经济学界对新古典经济学的反思来看,这种反思基本上还局限在技术层面,大多数学者还没有意识到新古典经济学是人类简单性思维范式的产物,所以没有能够从思维范式这一高度来对新古典进行总结和反思,因此,这种反思还缺乏其应有的高度和深度。不过,一些学者提出的主张已经表现出了对简单性思维范式的激烈反对和对新的思维范式的强烈诉求。<sup>②</sup>

如何顺应这种强烈诉求,用新的思维范式来引导目前的经济学改革国际运动,从更高的高度来反思和发展新古典经济学,是

<sup>①</sup>吴易风对英国古典经济理论作了详尽的考察,就经济学和哲学之间的关系,他认为:“如果说,培根和霍布斯哲学是早期英国政治经济学的一切观点的基础,那么,洛克哲学则是以后英国政治经济学的一切观念的基础。”(见吴易风:《英国古典经济理论》,商务印书馆,1988年,第27页。)“洛克以后的英国古典经济学家,特别是斯密和李嘉图,都按照洛克的唯物主义的经验论哲学思考和研究经济理论问题。”(同上书,第35页。)德国复杂系统和非线性动力学学会主席克劳斯·迈因策尔认为,“重农主义者以笛卡尔力学背景来设计他们的经济模型,而亚当·斯密则与他的伟大先驱艾萨克·牛顿爵士的经典物理学有关……事实上,斯密试图把伦理学、经济学和政治学统一起来,牛顿则力图将其物理学嵌入宇宙学甚至宗教框架之中”。(见[德]克劳斯·迈因策尔:《复杂性中的思维:物质、精神和人类的复杂动力学》,曾国屏译,中央编译出版社,1999年,第316页。)斯金纳(CI. Skinner, AS)认为,在斯密的两本经典著作《道德情感论》和《国富论》中,斯密都试图把牛顿力学的方法运用到伦理学和经济学中去。(Cf. Skinner, A.S.: Adam Smith, Science and the Role of Imagination. In: Todd, W.B. (ed.): Hume and the Enlightenment. Edinburgh university Press: Edinburgh(1974), 164~188.)

<sup>②</sup>第三章第三节“‘经济学改革国际运动’及新古典经济学的危机”对此有详细的论述。

我们面临的历史任务。恩格斯关于思维时代性的论述,<sup>①</sup>为人类自觉地寻找并应用新的思维范式对新古典经济学进行反思指明了方向。复杂性思维范式就是这样一种符合时代要求的思维范式,它是随着现代科学的发展而涌现出的一种思维范式,这一范式是对建立在近代科学基础上的简单性思维范式的扬弃,是当代先进的思维范式。因此,结合当代先进的思维范式,对新古典经济学和当代主流财政学进行反思,然后在此基础上重新构建财政学的分析框架是本书写作的主要目的和任务。

当代主流的财政学理论是以公共产品理论为核心的一套理论体系。这套理论体系,基本上是二元划分这种简单性思维范式的产物。在财政学的基础理论中,这种二元划分的简单性思维体现在多个地方。例如,财政学和经济学研究对象的二元划分:经济学基本上以市场为分析对象,财政学基本上以政府为分析对象;提供产品上的二元划分:市场提供私人产品,政府提供公共产品。在这种思维范式的主导下,在主流的财政学理论中,其基本的分析单元是政府和国家。在财政学中,政府和国家被视为同一个行为主体,都是公共产品的唯一提供者。

但是,从 20 世纪 70 年代以来围绕着西方福利国家出现的危机以及对这些危机进行的理论反思,已经悄悄地对主流财政学及其赖以形成的简单性思维范式提出了挑战。以下的事实引起了笔者的思考。

事实一:20 世纪 70 年代末和 80 年代初,西方国家兴起了一场公共行政的改革运动,并且迅速地在全球蔓延开来,直到今天,这场改革运动一直在进行中,它使政府的存在形式和政府与社会

<sup>①</sup>恩格斯曾指出:“每一个时代的理论思维,从而我们时代的理论思维,都是历史的产物,在不同的时代具有非常不同的形式,并因而具有非常不同的内容。因此,关于思维的科学,和其他任何科学一样,是一种历史的科学,关于人的思维历史发展的科学。而对于思维的实际应用于经验领域也是非常重要的。”《马克思恩格斯选集》第 3 卷,人民出版社,1972 年,第 465 页。

的关系发生了深刻的变革。这场行政改革运动打破了行政管理主体的一体性。它所导致的是一个革命性的结果,即打破了政府的行政主体一体性、政府存在的唯一性和公共产品供给的垄断性。因为,它在社会之中培育出担负部分公共管理职能的非政府组织,许多原先由政府承担的行政管理职能转由这些公共管理组织承担,在这个过程中,政府更多地承担起公共政策供给的职能。<sup>①</sup>而在 20 世纪后期世界范围内的“全球社团革命”(Global Associational Revolution)再次凸现了这场革命的价值。这样,自上而下(政府改革)与自下而上(社团革命)两股力量交汇,极大地促进了“第三部门”的发展,使其真正成了与“第一部门”的政府、“第二部门”的企业并驾齐驱的“第三部门”。

事实二:2008 年,美国第三部门大约有 200 万家正式的组织,其中由国家税务机关认证的可以享受免税待遇的有 160 万家,另外有 30 多万家不需要税务机关认证即可享受免税待遇的宗教组织——包括教堂、清真寺以及犹太教堂等等。2004 年美国第三部门占国内生产总值的比重约为 10% 左右。<sup>②</sup>

事实三:在中国,改革开放后,民间组织经历了爆发式的增长。1976 年社团恢复活动,1988 年民政部门恢复对社会团体登记管理工作。截至 2007 年底,全国共有社会组织 38.7 万个,其中社会团体 21.2 万个,民办非企业单位 17.4 万个,基金会 1340 个。<sup>③</sup>这些社会组织业务范围涉及科技、教育、文化、卫生、劳动、民政、体育、环境保护、法律服务、社会中介服务、工商服务、农村专业经济等社会生活的各个领域,成为党和政府联系人民群众的桥梁和纽带,在我国政治、经济、文化、社会建设中发挥着不可或缺的积

<sup>①</sup>张康之:《公共管理:社会治理中的一场革命》(上),《北京行政学院学报》,2004 年第 1 期。

<sup>②</sup>见 <http://nccs.urban.org/resources/faq.cfm>.

<sup>③</sup>Kenneth Arrow, “Forward”, In A. Weisbrod ed. To Profit or Not to Profit: the Commercial Transformation of the Nonprofit Sector. New York: Cambridge University Press. 1998.

极作用,成为构建社会主义和谐社会的重要力量。这些社会组织在一些领域做了一些以前只有政府才能够做的事情。例如,在政治领域,越来越多的民间组织为政府公共政策的制定出谋划策;经济领域,行业协会正走上前台,扮演着处理贸易纠纷、规范行业管理的重要角色。2004年,温州烟具协会牵头组织的应诉欧盟反倾销调查取得了胜利。而应诉反倾销调查,在以前历来是政府部门的事情。自然之友等9家民间环保组织向有关部门呼吁,停止虎跳峡“一库八级”梯级水电站的建设。这是继怒江13级水坝工程因专家和舆论反对被叫停之后,西南地区又一个大型水电工程因生态和环保等原因,遭到民间组织的质疑。<sup>①</sup>2004年5月25日的《新京报》上有一篇文章认为:“我们正处在社会转型过程中,各种问题不断涌现。在处理这些社会问题时,我们主要靠政府包揽的方式,为此政府投入了很大的财力、人力、精力。但即使这样政府也难以面面俱到,很多社会问题得不到应有的重视和解决。所以,如何引导民间力量的发展,使之成为一支建设性力量,和政府一道来解决社会问题,就成为政府和NGO都应该考虑的事情。”<sup>②</sup>

以上这些事实说明,政府、非政府组织(包括我国所说的“民间组织”)、志愿者组织等之间的界限已经变得越来越模糊,公共产品的提供者也已经由传统的一元转变为一种多元的结构。公共产品提供者相互之间的关系呈现出一种“混沌”状态。除了各种政府组织和非政府组织之外,在现实生活中,大量的公共物品还可以由私人供应。无疑,公共产品由政府一元提供转向由社会多元提供的这一转变“打破了社会科学中长期存在的两分法传统思维方式,即市场与计划、公共部门与私人部门、政治国家与公民社会、民族国家与国际社会,它把有效的管理看做是两者合作过

<sup>①</sup> 央视国际:“民间组织兴起折射社会生态变迁”,2004年12月18日,<http://www.cctv.com/news/china/20041218/100204.shtml>。

<sup>②</sup> 邓聿文:“社会离不开民间组织的力量”,《新京报》,2004年5月25日,转引自民间中国网站:<http://www.folkcn.com/shownews.asp?newsid=948>。

程;……它力图发展起一套管理公共事务的全新技术,它强调管理就是合作。它认为政府不是合法权力的唯一源泉,公民社会也同样是合法权力的来源;它把治理看做是当代民主的一种新的现实形式等等,所有这些都……具有积极的意义”。<sup>①</sup>

从理论上看,早在 20 世纪 70 年代,在福利国家出现诸多危机的背景下,西方理论界就已经兴起了非营利组织研究的热潮。这一热潮中,先后有人提出了政府失灵理论、合约失灵理论、第三方政府理论、政府—非营利组织关系的类型学,以及政府、市场和志愿部门相互依赖理论等。<sup>②</sup>而在财政学领域,20 世纪 80 年代以来,公共产品理论中最引人注目的进展就是对公共产品的私人供应问题的讨论。公共产品的私人供应理论向传统的公共产品理论提出了挑战。<sup>③</sup>

所有以上这些事实和理论都对当代主流的财政学提出了挑战,同时也为财政学研究提出了新的任务:能否在复杂性思维范式的指导下,对当代主流的财政学理论进行反思?同时,在这些纷繁复杂的社会现象背后,找到新的分析单元,并用这一新的分析单元统一如上所述这些众多的公共产品的提供者?如何在复杂性思维范式的指导下,认识不同的公共产品提供者之间的关系,并在此基础上确定国家(政府)作为公共产品提供者的边界?这些问题,都是简单性思维范式下传统的主流财政学所无法回答的。将复杂性思维范式引入到财政学的研究中,在复杂性思维范式指导下深入研究并解决上述的这些问题,对于财政学的发展有着重要的理论意义,对于中国目前正在迸行的公共财政体制建设,则具有重要的实践意义。

<sup>①</sup>俞可平:《治理与善治引论》,中国人民大学复印报刊资料政治学,2000 年第 1 期。

<sup>②</sup>田凯:《非协调约束与组织运作:中国慈善组织与政府关系的个案研究》,商务印书馆,2004 年,第 9~29 页。

<sup>③</sup>张馨、杨志勇、郝联峰、袁东:《当代财政与财政学主流》,东北财经大学出版社,2000 年,第 89 页。

## 二、本书的基本思路和逻辑框架

本书的写作,可以视为将复杂性思维范式引进财政学研究的一种尝试。作者首先从人类认识规律和思维的时代性入手,结合科技史和哲学史探讨了人类历史上自近代科学发展以来逐渐演变而形成的两种不同的思维范式:简单性思维范式和复杂性思维范式。通过考察可以发现,从思维范式的角度看,从古典经济学到新古典经济学都是人类简单性思维范式的产物。这种思维范式的优势和缺陷,直接地影响了经济学的发展路径。经济学改革国际运动的兴起是对复杂性思维范式的一种诉求,这一诉求为复杂性思维在经济学中的应用提供了重要的思想基础。作者正是在复杂性思维范式的指导下对新古典经济学和财政学进行了反思,探讨了复杂性思维范式对新古典经济学和财政学的方法论意义,并在此基础上提出了新的财政学研究框架。

复杂性思维范式是指以非线性思维、整体思维、关系思维、过程思维为其主要特征的考察事物运动变化的方式。在这一范式中,关系思维、整体思维和过程思维构成了进行具体考察的三种基本手段与方式。<sup>①</sup>作者综合利用这三种探究方式,全面考察了国家财政系统的定义、关系和发展过程,得出了一些全新的认识和结论。最后,将这些结论运用到处于社会转型时期的中国财政系统,对之进行了针对性的分析,为中国正在进行的公共财政体制建设提出了建议和设想。

首先,作者运用整体性思维,将财政放到了人类整体的社会生活和完整的历史中进行考察,得出了不同于当前主流财政学理论的结论:财政是和组织有着更为本质联系的一种现象,财政和国家之间并不存在本质的联系;组织才是公共产品生产和提供的基本单元,而国家(或政府)仅仅是人类生活中的一种组织形式,它和其他组织一样是公共产品的提供者,只不过,国家提供了不

<sup>①</sup>彭新武:《复杂性思维与社会发展》,中国人民大学出版社,2003年,第9页。