



纪念改革开放三十周年百种重点图书

主编：刘克崧 贾康

# 中国财税改革

# 三十年

## 亲历与回顾



经济科学出版社

纪念改革开放三十周年百种重点图书

# 中国财税改革三十年： 亲历与回顾

主编 刘克崮 贾康

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国财税改革三十年：亲历与回顾/刘克崧、贾康主编。  
—北京：经济科学出版社，2008.12  
ISBN 978 - 7 - 5058 - 7734 - 4

I. 中… II. ①刘…②贾… III. ①财政管理体制 - 经济体制改革 - 概况 - 中国②税制改革 - 概况 - 中国 IV. F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 188609 号

责任编辑：闫建平  
责任校对：徐领弟  
技术编辑：李长建

中国财税改革三十年：亲历与回顾

主编 刘克崧 贾康

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100142

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

汉德鼎印刷厂印刷

永胜装订厂装订

787 × 1092 16 开 41.25 印张 750000 字

2008 年 12 月第 1 版 2008 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7734 - 4/F · 6986 定价：98.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

# 目 录

总论	1
一、改革的背景	2
二、改革的主要内容和基本历程	4
三、改革的成效	12
四、改革的主要经验	15
五、改革的展望	17
<b>第一章 中央与地方分配关系的探索（1980~1993年）</b>	<b>23</b>
第一节 1978年之前统收统支的财政体制	23
一、统收统支财政体制的历史背景	24
二、统收统支财政体制的弊端	24
第二节 财政包干体制的演变（1980~1993年）	25
一、“划分收支、分级包干”的财政体制改革（1980年）	26
二、“划分税种、核定收支、分级包干”的财政体制 体制改革（1985年）	33
三、多种形式的包干制（1988~1993年）	35
第三节 包干制的评价	38
一、包干制的作用和功效	38
二、包干制的问题和弊端	39
第四节 分税包干（分税制）财政体制改革试点（1992~1993年）	41
一、分税包干（分税制）改革的探索之路	42
二、分税包干（分税制）试点方案的基本内容	43
三、试点分布长江南北	45
四、分税制改革试点评价	46
五、分税制改革试点对1994年全面分税制改革的启示	49

<b>第二章 国家与企业分配关系探索 (1978 ~ 1993 年)</b>	50
<b>第一节 国家与企业分配关系的探索概述</b>	50
一、计划经济下的国家与企业分配关系	50
二、国家与企业分配关系探索 (1978 ~ 1993 年)	52
<b>第二节 企业基金和利润留成 (1978 ~ 1982 年)</b>	54
一、背景	54
二、探索之始：企业基金制	55
三、探索推进：利润留成制试点	56
四、评价	59
<b>第三节 分两步推进的利改税 (1983 ~ 1986 年)</b>	60
一、改革思路：由点到面，由易到难	61
二、第一步利改税	62
三、第二步利改税	65
四、评价	68
<b>第四节 企业经营承包制与股份制试点 (1987 ~ 1993 年)</b>	71
一、企业承包经营责任制	71
二、股份制试点	79
<b>第五节 “税利分流” 试点 (1988 ~ 1993 年)</b>	86
一、中央领导重视	86
二、“税利分流” 试点的内容	87
三、“税利分流” 试点的推进	87
四、“税利分流” 试点效果	92
五、前 15 年国家与企业分配关系探索的评估	93
<b>第六节 国企财务会计制度的重建 (1978 ~ 1993 年)</b>	95
一、80 年代国企财务会计制度重建的背景	95
二、国企会计制度的重建	96
三、国企财务制度的重建和改革	100
四、注册会计师制度的恢复和重建	105
<b>第三章 建立适应有计划商品经济时期的复合税制 (1978 ~ 1993 年)</b>	109
<b>第一节 税制改革的背景</b>	109
一、计划经济条件下所形成的税制过于简化	110
二、经济发展呼唤税制改革	115
<b>第二节 涉外税制的初步建立</b>	117
一、建立涉外所得税制度	117

二、其他涉外税制 .....	119
<b>第三节 复合税制初现雏形</b> .....	119
一、走有中国特色的税制改革道路 .....	120
二、工商税制全面改革 .....	120
三、农业税制改革 .....	131
四、关税制度改革 .....	132
五、设立“两金” .....	134
六、复合税制初步形成 .....	135
<b>第四章 财政投融资体制改革</b> .....	138
<b>第一节 财政投资体制改革</b> .....	138
一、财政投资资金管理方式改革的初步探索（1979~1993年） .....	139
二、界定政府投资和社会投资边界（1993~2003年） .....	146
三、投资体制改革的全面深化（2004年以来） .....	152
<b>第二节 建立符合市场经济发展要求的国债管理运行体系</b> .....	153
一、蹒跚起步，1981年恢复国债发行 .....	154
二、艰难创业，发行和流通市场初步建立 .....	159
三、深化改革，国债管理制度和运行体系逐步完善 .....	166
四、国债参与宏观调控与经济结构调整 .....	180
<b>第五章 新的财务会计制度体系的建立与完善（1992~2008年）</b> .....	186
<b>第一节 企业会计规范体系的建立、演进与成效（1992~2008年）</b> .....	186
一、会计改革的探索阶段（1978~1992年） .....	187
二、会计改革的发展阶段（1992~2001年） .....	191
三、会计改革的持续深化阶段（2002~2008年） .....	197
<b>第二节 我国注册会计师行业的规范与发展（1978~2008年）</b> .....	204
一、改革开放带来了注册会计师行业的春天（1978~1991年） .....	204
二、资本市场催动着注册会计师行业的茁壮成长（1991~1998年） .....	206
三、脱钩改制焕发出注册会计师行业新的生机（1998~2004年） .....	210
四、经济全球化加速了注册会计师行业国际进军的步伐（2005年以来） .....	214
<b>第三节 我国企业财务制度改革的历程与成效（1992~2008年）</b> .....	216
一、企业财务制度的改革（1992年） .....	216

## 4 —— 中国财税改革三十年：亲历与回顾

二、《企业财务通则》的全面修订（2006年）	223
三、我国企业财务制度改革的经验总结	227
<b>第六章 国家与企业分配关系改革（1993~1994年）</b>	<b>229</b>
<b>第一节 改革背景</b>	<b>230</b>
一、社会主义市场经济改革方向确立	230
二、非公有经济异军突起	231
三、各种认识日渐统一	232
四、企业承包经营责任制弊端凸显	232
<b>第二节 改革方案</b>	<b>234</b>
一、改革总构思	234
二、改革原则：从机制上理顺国家与企业的分配关系	236
三、改革框架：税利分流	237
四、改革内容：六项措施换来所得税	238
<b>第三节 方案量化分析</b>	<b>242</b>
一、总体量化分析	243
二、相关政策的量化分析及选择	244
三、关于企业增加还款能力的分析	245
四、所得税税率的确定	246
<b>第四节 出台与评价</b>	<b>248</b>
一、出台	248
二、评价	248
<b>第七章 初步建立符合市场经济发展要求的新税制（1993~2002年）</b>	<b>250</b>
<b>第一节 1994年税制改革的背景和决策过程</b>	<b>251</b>
一、为什么要改革？	251
二、税制改革方案的酝酿过程	254
<b>第二节 1994年的工商税制改革的内容</b>	<b>260</b>
一、改革的指导思想和主要内容	260
二、流转税改革	263
三、所得税制改革	273
四、其他税种改革	276
<b>第三节 新税制的过渡和完善</b>	<b>279</b>
一、新税制的平稳过渡	279
二、过渡政策主要内容	280

045	三、过渡期的收尾 .....	284
045	<b>第四节 完善进出口税收制度 .....</b>	<b>284</b>
125	一、改革背景 .....	285
125	二、大幅度降低进口关税总水平 .....	286
235	三、取消进口税收减免税政策 .....	288
235	四、降低出口货物退税率 .....	291
282	<b>第五节 新税制改革的初步成效 .....</b>	<b>293</b>
075	一、建立了财政收入稳定增长的机制 .....	293
105	二、促进了企业的改革和发展 .....	294
535	三、促进了统一大市场的形成 .....	295
045	四、强化宏观调控的功能 .....	295
005	五、其他方面的作用 .....	296
075	<b>第六节 税收征管的改革 .....</b>	<b>296</b>
185	一、加强税收征管的重要意义 .....	297
285	二、税收征管模式：从“保姆式”到“34字”新征管	
185	模式的演变 .....	299
285	<b>第七节 收费制度改革 .....</b>	<b>303</b>
085	一、收费的扩张 .....	303
335	二、收费的治理整顿 .....	305
285	<b>专题：财税普（调）查资料 .....</b>	<b>310</b>
	一、财税普（调）查资料的起源及其沿革 .....	310
125	二、财税普（调）查资料的特征 .....	312
105	三、财税普（调）查资料在财税改革30年中的重要作用 .....	315
105		
	<b>第八章 在分税制财政体制改革的幕后（1993~1994年） .....</b>	<b>321</b>
505	<b>第一节 分税制改革的背景（1978~1993年） .....</b>	<b>321</b>
295	一、极度困难的中央财政 .....	322
295	二、财政部长囊中羞涩 .....	324
205	三、地方给中央作贡献 .....	324
165	四、原因探索 .....	328
295	五、党的十四届三中全会吹响号角 .....	331
045	<b>第二节 分税制方案的制订与决策（1987~1993年） .....</b>	<b>334</b>
805	一、分税制改革提出到方案出台历时八载 .....	334
095	二、财政部和税务总局两个办公楼灯火通明 .....	337
095	三、精心组织起草《决定》 .....	345





二、积极推进中央部门预算改革 .....	401
<b>第四节 国库集中收付制度改革：财政革命</b> .....	409
一、改革背景 .....	409
二、迎接新挑战 .....	412
三、借鉴国外的成功经验 .....	412
四、改革方案的提出和实施 .....	414
五、效果评估 .....	417
<b>第五节 政府采购制度改革：阳光工程</b> .....	417
一、改革目的 .....	418
二、改革内容 .....	419
三、改革历程 .....	420
四、效果评估 .....	423
<b>第六节 “收支两条线”和政府收支分类改革</b> .....	425
一、“收支两条线”改革 .....	425
二、政府收支分类改革 .....	430
<b>第七节 财政支出管理改革（1979~2008年）</b> .....	432
一、财政支出改革背景 .....	433
二、以关注民生为核心的支出调整 .....	435
三、提高财政支出效果的探索 .....	441
<b>第十章 公共财政框架下的分税制财政体制改革深化（1998~2008年）</b> .....	445
<b>第一节 公共财政改革对分税制财政体制提出新要求</b> .....	446
一、公共财政成为财政转型的方向与目标 .....	446
二、分税制财政体制改革要形成与公共财政建设的互动 .....	451
<b>第二节 推进所得税收入分享改革</b> .....	453
一、企业所得税分享：改革时机逐步成熟 .....	454
二、先分享增量：中央拿大头，地方拿小头 .....	456
三、后落实均衡：中央增收全部用于中西部转移支付 .....	459
四、另一成效：真正刷出让企业公平竞争的一条起跑线 .....	460
<b>第三节 中央与地方财政转移支付体系的进一步完善</b> （2000~2008年） .....	461
一、建立一般性转移支付稳定增长的长效机制 .....	461
二、完善民族地区转移支付制度 .....	463
三、实施农村税费改革转移支付制度 .....	464

第四节	改革与完善中央与地方出口退税负担机制（2003~2008年）	465
一、	我国出口退税制度的历史沿革	466
二、	由中央统一负担机制存在的主要问题	466
三、	改革的主要内容及其成效	467
四、	改革存在的问题及2005年的再完善	471
第五节	进一步理顺省以下政府间财政分配关系（2000~2008年）	473
一、	凸显：县乡财政告急	474
二、	成因：回避不了的制度因素	475
三、	破解：中央与地方协同作战，综合发力	478
四、	“三奖一补”：特殊形式的转移支付	480
五、	“乡财县管乡用”与“省直管县”：财政层级的扁平化	482
六、	今后：缓解的县乡财政与永不止歇的改革步伐	486
<b>第十一章</b>	<b>完善税收制度 加强非税收入管理（2003~2008年）</b>	<b>488</b>
第一节	完善税收制度	488
一、	改革背景	489
二、	“两法”合并：税制统一的里程碑	492
三、	增值税全面转型：消除重复征税	497
四、	个人所得税调高扣除额：关注民生	499
五、	消费税调率调目：充分发挥调控功能	501
六、	促进节约：资源税加大调控力度	503
七、	进出口税有升有降：调控进出口结构	505
八、	其他税收政策	506
九、	评价：做大财政蛋糕，强化宏观调控	507
第二节	农村税费改革	508
一、	为什么要进行农村税费改革	508
二、	改革目标	509
三、	改革历程	510
四、	农村综合改革	513
五、	成效	514
第三节	加强非税收入管理	515
一、	加强非税收入管理历程回顾	515
二、	非税收入管理改革的内容	516

<b>第十二章 中国特色国有资产管理体制改革</b> .....	521
<b>第一节 国有资产管理体制改革的酝酿（1985~1988年）</b> .....	522
一、国资管理改革问题的提出（1985~1988年） .....	522
二、国资管理改革的决策（1987年） .....	527
<b>第二节 国家国有资产管理局的设立和运行（1988~1998年）</b> .....	530
一、国家国资局的筹备（1988年） .....	531
二、国家国资局机构和领导班子的组建（1989年） .....	532
三、国家国资局的工作成绩 .....	535
四、国家国资局的撤并（1998年） .....	543
五、对国家国资局工作成效及其历史作用的考量 .....	545
<b>第三节 过渡性的国有资产管理体制（1998~2003年）</b> .....	548
一、中央大企业工委与中央企业工委的建立 .....	548
二、过渡时期国有企业外部监督制度的建立与发展 .....	551
三、过渡时期财政部履行的国资管理工作 .....	555
四、对过渡时期国资管理体制的评估 .....	555
<b>第四节 国有资产监督管理委员会体系的设立、运行及成效</b> .....	558
一、三级国有资产管理体制的设立 .....	558
二、走出管资产与管人管事相结合的新途径 .....	564
三、进一步完善国企外派监事会制度 .....	566
四、推动国有经济战略调整及中央企业并购重组 .....	567
五、国有资本经营预算制度的试点 .....	570
六、国资委工作的成效及展望 .....	574
<b>第十三章 财政宏观调控：在艰难探索中走向成熟</b> .....	584
<b>第一节 隐含在计划调节中的财政宏观调控（1979~1992年）</b> .....	585
一、“洋跃进”造成的国民经济比例失调与“八字方针”（1979~1983年） .....	586
二、通货膨胀与“双紧缩”（1984~1986年） .....	591
三、物价上涨、治理整顿与经济“硬着陆”（1987~1990年） .....	593
<b>第二节 财政宏观调控初露端倪：“适度从紧”的财政政策（1993~1997年）</b> .....	596
一、第四次宏观调控背景 .....	597
二、“适度从紧”政策的决策和实施 .....	598
<b>第三节 唱响宏观调控的主旋律：实施积极财政政策（1998~2004年）</b> .....	606



## 总 论

1978~2008年，中华民族向世界、向历史奉献了一部关于改革开放的宏篇巨著；而其中，财税改革可以当得起是最具光彩、最为引人入胜的一章。

回首30年，中国财政税收事业与改革开放同呼吸、共命运，经受了时代的洗礼与考验，形成了和社会主义市场经济体制建设的良性互动，开创了全新的财税发展新局面，书写了诸多可圈可点的改革大要事。

所有关心、支持、参与中国改革的人们不会忘记：“分灶吃饭”财政体制正是我国整体经济体制改革宏观层面的突破口，企业利润留成、利改税等举措则拉开了新时期国家对企业放权让利和国有企业改革的大幕；1994年前后的国家与企业分配制度探索、分税制改革以及税制构建对于规范中央与地方、国家与企业分配关系具有划时代的重大意义；而近年来公共财政体系建设同样亮点频现，政府预算的完整和规范逐步得到强化，关注民生成为财政支出结构优化调整的重点，财政政策工具调控经济运行的水平不断得到提高，等等。一言蔽之，通过30年的财税改革，中国已经基本建立了与社会主义市场经济体制相适应的新型财税制度体系，取得了卓有成效的运行业绩。

然而，财税改革之路并不平坦。财政税收有着自身的特殊性，既是政权体系参与国民收入分配的主渠道，也是行使宏观经济调控职能的工具和市场配置资源的必要补充，因此，财税领域每一项改革的出台往往都和新一轮的利益再分配和再调整紧密相连，而且涉及者甚广。上述特点在经济转轨的大背景下被进一步放大和凸显，决定了财税改革很难一步到位和一帆风顺，而是从酝酿到组织实施，再到规范和完善，无不需缜密的筹划、繁复的论证甚至是必要的试错。特别是，这些背后的复杂与艰难常常不易为人所知。类似1994年前后进行的财税体制配套改革，对于多数人来说，容易获知的信息是改革的具体条例、改革前后的数据比较和改革的若干重要意义，至于改革出台的前因后果、方案设计中的利益

平衡、各种不同声音的交汇摩擦，则很难见诸于公开媒介。从某种意义上，改革大要事中的细节与花絮，“内幕”和“秘密”，恰恰体现了改革的复杂与艰辛，折射着改革的精彩魅力和丰富内涵。

本书希望通过一种有别于传统正史的体例再现时代风云，记录台前，披露幕后，生动鲜活地展示财税改革30年的不平凡历程。为此，本书选择了富有特色的创作方式：

走访一批财税改革的亲历者，包括领导者、决策者、方案制定者和具体操作者，请他们对自己亲身经历的财税改革情况进行回顾总结，形成了一份含有60多位曾奋斗于财税改革一线同志访谈录的报告文集；以此为重要依托，以30年财税改革发展基本历程和重大事件为线索，串联改革亲历者的回忆片段，突出重大事件，有详有略还原现场，全景再现，完成这部带有“第一手资料”特征的书稿——《中国财税改革30年：亲历与回顾》。

### 一、改革的背景

中国改革开放不同时期的大节奏、大步调，构成了30年财税改革的基本背景。

新中国成立后，我国建立了高度集中的计划经济体制，在新中国成立后的20多年里长期实施，并使新中国的经济建设在一穷二白的基础上取得了重大成就，为以后的经济社会发展奠定了基础。但是，产生于特定历史时期和特殊条件下的传统计划体制存在着严重的缺陷和弊端，主要表现是所有制单一，条块分割，政企职责不分，国家对企业统得过多过死，忽视商品生产、价值规律和市场的作用，极大地束缚了企业和广大职工的积极性、主动性和创造性。随着经济社会的发展，计划经济体制的弊端日益突出，并逐步成为国民经济进一步发展的障碍，改革已经势在必行。

和传统计划经济体制相适应，我国实行的是高度集中、统收统支的财政体制。在新中国成立后的20多年里，国家凭借统收统支的财政运行机制，筹集了巨额建设资金，投资兴建了大批国有企业，发展了各项社会事业，为新中国经济社会发展创造了条件。但是，财政体制无法回避计划经济体制延伸出的种种弊端，如高度集中、统收统支的运行机制造成的是资源配置效率低下，各类经济主体缺乏积极性和创造性；再如财政集中一切财力满足国家“生产性投资”的需要，成为国家计划的“出纳”，而自身对于全社会应有的分配、公平等功能被忽视等。

“文化大革命”结束后，中国经济面临着全面困境，国民经济各方面关系高度紧张，而传统财政经济体制过于集中的弊端也日益走向极端，体制创新已不可

避免。正是在这种背景下，包括财税体制在内的经济体制改革于 20 世纪 70 年代末期正式启动，并使财税体制成为经济市场化改革亟须打破的关键环节。

党的十一届三中全会揭开了改革开放的序幕；1982 年，中共十二大提出了“建设有中国特色社会主义”的目标；1984 年，中共十二届三中全会通过了《中共中央关于经济体制改革的决定》，明确指出我国社会主义经济是公有制基础上的有计划的商品经济，部署了系统进行经济体制改革的任務；1986 年，国务院作出《关于深化企业改革增强企业活力的若干规定》，提出并鼓励全民所有制企业的租赁、承包经营以及实行多种形式的经营责任制；1987 年，中共十三大的主题和中心任务仍是加快和深化改革，并将政治体制改革提到了议事日程上来。在党中央、国务院的正确领导下，从十一届三中全会到十四大召开前这段时期，我国改革在探索中不断前进，取得了改革与发展相互促进的良好局面。这一时期，财税改革紧扣经济体制改革的大节奏，围绕中央与地方、国家与企业分配关系进行了多项改革探索，“分灶吃饭”、“财政包干”和“企业留成”、“利改税”、“税利分流”等重大改革措施都发生在此阶段。

以邓小平同志 1992 年初重要谈话和党的十四大为标志，我国改革开放和现代化建设事业进入了一个新的发展阶段。中共十四大确立了邓小平建设有中国特色社会主义理论在全国的指导地位，确定我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制，并强调要使市场在国家宏观调控下对资源配置起基础性作用。从十四大到十六大召开前这一时期，我国的改革取得了显著成效：在企业改革上，提出要进一步转换国有企业经营机制，建立“产权明晰、责权明确、政企分开、管理科学”的现代企业制度，加快股份制试点；在宏观调控领域改革中，加快财政、金融、投资体制改革，有效治理经济过热，增强防范和抵御金融风险的能力；此外，粮食流通体制、住房制度、医疗制度、社会保障制度、政府机构等方面改革也取得了重大进展。通过这些改革，社会主义市场经济体制的基本框架已经初步形成，国民经济保持了持续快速健康发展的态势。在这一时期，我国的财税改革仍然是以理顺国家与企业、中央与地方两大分配关系为核心，重点推行了分税制和工商税制改革，并配套推动了财务会计制度、国有资产管理等改革，构建公共财政框架逐步明确为财政改革的方向与目标。

2002 年 11 月，中共十六大召开，总结了建设有中国特色社会主义的基本经验，确立了“三个代表”重要思想的指导地位，做出了全面建设小康社会的战略部署。2003 年 10 月，中共十六届三中全会通过了《中共中央关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》，对完善社会主义市场经济体制和更具活力、更加开放的经济体系做了全面部署，对财税体制改革的深化与完善提出了更高的要求。十六大以来，我国的改革开放取得了重大进展：农村综合改革逐步深化，农业税、牧业税全部取消，支农惠农政策不断加强；国有资产管理体制、国有企业



和金融、财政、投资、价格、科技等领域改革取得重大进展；非公有制经济快速发展；市场体系不断健全，宏观调控继续改善，政府职能加快转变；进出口总额大幅度增长，实施走出去战略迈出坚实步伐，开放型经济进入新阶段。这一时期，我国财税体制改革以科学发展观为统领，在财政制度建设、政策创新方面不断取得新进展，财政支出导向和结构发生了意义深远的变化，关注民生成为重中之重，“以财行政”的实力大大提高，调控市场配置资源偏差的能力不断加强，全面地促进了经济社会健康协调可持续发展。

## 二、改革的主要内容和基本历程

30年的中国财税改革内容丰富、历程曲折，如果进行一个提纲挈领的提炼，那么可以按照块条结合的方式对其进行概括：从“块”上看，就是改革大要事意义上的“四条线索”+“两个板块”；从条上看，就是时间顺序上的“三个阶段”。

从整体改革上看，30年间各线索、各板块之间是一个有机的系统，线索与线索之间、线索与板块之间存在着相互支撑、相互促动的效应；而且，基于服务当时社会经济发展改革大局的第一需要，在不同的历史时段上财税改革表现出一定的侧重性，会对某一线索或某一板块有所突出。

### （一）“四条线索”+“两个板块”

“四条线索”包括“两条主线”、“两条辅线”。“两条主线”指国家与企业、中央与地方两对分配关系的理顺与规范；“两条辅线”则指收入和支出管理制度的重塑与发展；“两个板块”表现的是“国有资产管理”和“财政宏观调控”两大领域中制度或机制的创新与完善。

#### 1. 两条主线

总结回顾30年的财税改革历程，要从主线入手，深刻认识到国家与企业、中央与地方两对分配关系的理顺和规范对于财税改革、经济改革的重大意义。首先，这是财政职能的自身要求。财政的首要、根本的职能就是分配，而分配的基础——财政收入，主要来自经济主体特别是企业缴纳的税、利和费等，所以，国家从企业拿什么拿多少，是支撑财政履行分配职能的基础所在。在这个关系的明确过程中，另外一个分配关系也必须相应清晰化，即国家需要具体化为中央和地方不同级次的政府，要明确各级政府如何分配企业所能够提供的缴纳。在我国，