

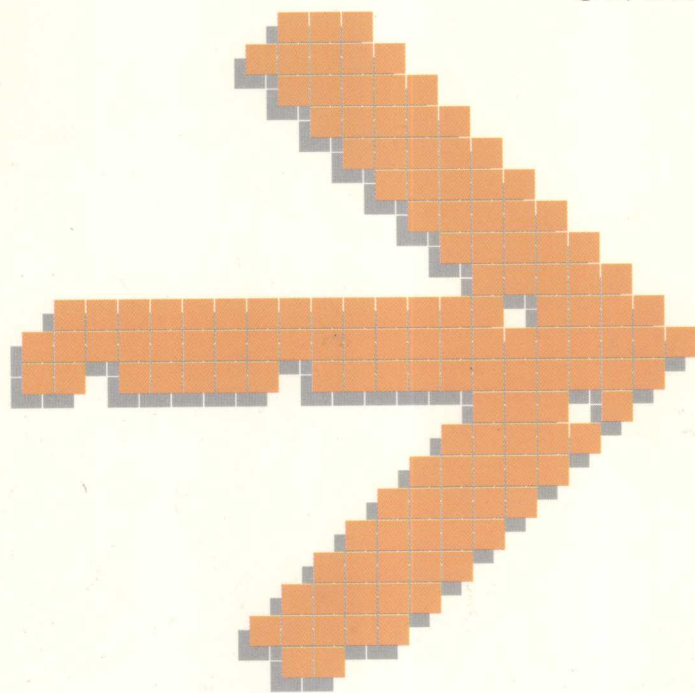


中国社会科学院财政与贸易经济研究所 · 理论前沿丛书
Institute of Finance & Trade Economics, Chinese Academy of Social Sciences

中国财政经济 理论前沿(5)

Frontier of the Theoretical Development
of China: Public Finance

○高培勇 杨之刚 夏杰长
/ 主 编



社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)



中国社会科学院财政与贸易经济研究所 • 理论前沿丛书
Institute of Finance & Trade Economics, Chinese Academy of Social Sciences

中国财政经济 理论前沿 (5)

Frontier of the Theoretical Development
of China: Public Finance

○高培勇 杨之刚 夏杰长 / 主 编



社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)

中国社会科学院财政与贸易经济研究所·理论前沿丛书

中国财政经济理论前沿 (5)

主 编 / 高培勇 杨之刚 夏杰长

出 版 人 / 谢寿光

总 编 辑 / 邹东涛

出 版 者 / 社会科学文献出版社

地 址 / 北京市东城区先晓胡同 10 号

邮政编码 / 100005

网 址 / <http://www.ssap.com.cn>

网站支持 / (010) 65269967

责任部门 / 财经与管理图书事业部 (010) 65286768

电子信箱 / caijingbu@ssap.cn

项目负责 / 周 丽

责任编辑 / 孙振远

责任校对 / 杜明月

责任印制 / 岳 阳

总 经 销 / 社会科学文献出版社发行部

(010) 65139961 65139963

经 销 / 各地书店

读者服务 / 市场部 (010) 65285539

排 版 / 北京步步赢图文制作中心

印 刷 / 北京季蜂印刷有限公司

开 本 / 787 × 1092 毫米 1/16

印 张 / 22.75

字 数 / 361 千字

版 次 / 2008 年 7 月第 1 版

印 次 / 2008 年 7 月第 1 次印刷

书 号 / ISBN 978 - 7 - 5097 - 0242 - 0/F · 0088

定 价 / 55.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误,

请与本社市场部联系更换



版权所有 翻印必究

作（译）者

（按论文顺序先后排序）

何振一：中国社会科学院财政与贸易经济研究所研究员 荣誉学部委员

高培勇：中国社会科学院财政与贸易经济研究所副所长、研究员

贾 康：财政部财政科学研究所所长 研究员

张 馨：厦门大学经济学院院长 教授

胡志勇：厦门大学经济学院财政系

陈宝森：中国社会科学院美国研究所研究员 荣誉学部委员

Brian Dollery：澳大利亚新英格兰大学商业经济学与公共政策学院

（School of Business Economics and Public Policy, University of New
England）教授

Joe Wallis：沙迦美国大学（American University of Sharjah）教授

张 波：中华人民共和国财政部 干部

马 璐：中国社会科学院财政与贸易经济研究所 副研究员

吕 炜：东北财经大学副校长、教授

迟福林：中国（海南）改革发展研究院院长 研究员

刘穷志：武汉大学经济与管理学院财政与税务系副主任 教授

马国贤：上海财经大学中国教育支出绩效评价（研究）中心主任 教授

王国华：中央财经大学副校长、中央财经大学税务学院院长 教授

温来成：中央财经大学公共管理研究中心主任 教授

王 蓉：北京大学中国教育财政科学研究所所长、副教授

杨建芳：北京大学中国教育财政科学研究所博士后

汪德华：中国社会科学院财政与贸易经济研究所 助理研究员

白重恩：清华大学经济与管理学院经济系主任、清华经管学院中国财政税收研究所所长 教授

朱 青：中国人民大学财政与金融学院财政系主任 教授

史耀斌：中华人民共和国财政部税政司 司长

总 序

发端于 1978 年的改革开放，已经迈入第 30 个年头。改革开放伟大实践的逐步推进和日益深化，不断地把中国经济领域的各种热点、难点、焦点问题提到我们面前，也不断地催生中国经济领域的各种新热点、新难点和新焦点。故而，中国经济学界面临的“前沿”问题也在与时俱进。

为了与时俱进地揭示改革开放的历史进程以及中国在财政经济、金融服务、国际商务、流通经济等方面的理论发展与学术研究状况，特别是系统反映中国在上述领域的最新研究成果，同时也为国外学者了解中国经济理论与实践提供一个方便的“窗口”，从 1999 年开始，按照每两年一套的进度，由中国社会科学院财政与贸易经济研究所组织编撰的“中国经济理论前沿丛书”（由四部理论文集《中国财政经济理论前沿》、《中国金融服务理论前沿》、《中国国际商务理论前沿》和《中国流通理论前沿》所组成），至今已经是第五套了。

本“理论前沿丛书”的定位是：（1）理论性或学术性，即重点反映上述四个领域或学科，在一定历史阶段的理论研究概况和重要的学术观点；（2）历史性，即反映一定时期内的理论发展脉络或发展轨迹；（3）前瞻性，即在对一定历史阶段的相关理论进行概括、总结的基础上，提出对今后进一步深化研究的看法和展望；（4）理论与实践、学术研究与对策研究的紧密结合性。

按照这样的定位，我们一直在努力，努力做到最好。为了实现这一定位，我们一直紧跟改革开放实践，密切关注中国经济学研究的最新进展，从而确定真正体现“丛书”定位的前沿选题，并且，根据这些选题，在全国范围内寻找最权威的撰稿人。因此，应当说，这套“理论前沿丛书”，实际上是中国经济学领域相关学科最权威的专家学者共同努力的结晶。

读者面前的第五套“理论前沿丛书”，仍由四部论文集组成：

1. 《中国财政经济理论前沿 (5)》

在贯彻落实科学发展观的过程中，中国财税所扮演的角色和所发挥的作用，越来越凸显。不仅公共服务型政府的建设要伴随以财政职能的转换，各种有利于科学发展的举措最终要落实到“财政收支”上，而且，举凡牵涉政府执政理念调整与宏观调控改善以及相关财税改革实践的进展，也要依托于财税理论的创新。处于如此的背景，从总体上看，这几年中国财政经济研究领域所取得的进展，集中反映在五个方面的线索上：公共财政理论、非营利组织与公共物品供给、基本公共服务均等化、财政与民生、新一轮税制改革。故而，《中国财政经济理论前沿 (5)》汇集了反映上述五个方面论题的代表性成果。

2. 《中国金融服务理论前沿 (5)》

在经济理论研究中，金融理论历来因受到金融行业快速发展的影响而带有明显的问题多、变化快、视角新、争议大、影响深等特征。从产业的角度和视野，中国金融服务近年来受到了全球范围内更加密切和越来越广泛的关注。故而，《中国金融服务理论前沿 (5)》全方位地探讨了中国金融服务（产）业发展的宏观背景，包括经济和金融全球化、宏观经济调控及货币政策调整、货币总量及结构的变化、金融体制改革及金融监管方式转变等对金融服务业发展的深刻影响；深入地分析了中国金融服务业（包括银行业、证券业、保险业等）和国际金融服务业的体制变迁、发展效应与变化趋势；全景式地描述和展示了金融服务集群、金融服务开放、金融服务创新、金融服务发展、金融服务自由化等方面的最新成就及理论演进，以期促进中国金融服务理论研究的繁荣和金融服务业的持续稳定发展。

3. 《中国国际商务理论前沿 (5)》

国际贸易与国际投资政策构成了掌控宏观经济均衡发展的一种重要手段，生产要素的直接流动与间接流动构成了经济全球化的基础表现形态。中国正在从贸易大国迈向贸易强国，贸易与投资的行为特征及战略理念经历着深刻的变化。深化改革开放，在多边与双边贸易制度安排的推进中，构建互利共赢的国际经济秩序。《中国国际商务理论前沿 (5)》集国内学界的精英，把握世界市场的脉搏，探索中国对外贸易与资本双向流动的路径，为中国的复兴建言献策，为后继者辨义解惑、铺路搭桥。

4. 《中国流通理论前沿（5）》

流通业犹如一个国家的经济动脉，谁控制了流通业，谁就掌握了该国的经济命脉。因此，研究中国流通理论的重要性不言而喻。《中国流通理论前沿（5）》突出了前沿理论研究，重点阐述了流通革命的历史演进，探讨了现代流通发展的趋势和理论内涵，对近年火爆的中国会展经济理论进行了观点综述；强化了现实问题剖析，无论是宏观层面的现代流通服务业影响力研究，还是产业层面的流通业规制，抑或是微观层面的顾客转换成本问题，都是我们透视的内容；注重了政策分析制定，关注城乡二元商品市场格局及城乡商品市场和谐发展的的问题，分析中国工商冲突的原因，探求治理路径与协调机制，客观评价当前国内消费形势，对如何增进中国消费提出了一系列政策建议。

承蒙广大读者的厚爱，本“理论前沿丛书”自推出以来，引起了广泛的社会反响与好评——不仅成为广大理论研究者 and 政策制定者的重要参考资料，而且成为财经院校师生教学以及相关部门培训专业人员的重要参考书——取得了良好的社会效益，达到了预期的目标。这与广大读者的关注、鼓励和支持是分不开的。我们在表达由衷感谢的同时，也期待广大读者能对面前的这第五套“理论前沿丛书”给予同样的厚爱和支持。当然，对于其中的问题和不足，也希望读者不吝赐教。让我们共同努力，把“理论前沿丛书”做得更好。

裴长洪 何德旭 高培勇

2008年3月18日



目 录

C O N T E N T S

第一部分 公共财政理论

我的公共财政观	何振一 / 3
公共财政：概念界说与演变脉络	高培勇 / 20
关于财政理论发展源流的概要回顾及	
我的“公共财政”观	贾 康 / 42
中国公共财政论 30 年演变之综述	张 馨 胡志勇 / 55
财政学基础理论的若干问题	陈宝森 / 98

第二部分 非营利组织与公共物品供给

Demand-based Economic Theories of Non-profit	
Organizations	Brian Dollery and Joe Wallis / 109
非营利组织的需求方经济理论	
.....	Brian Dollery and Joe Wallis 张 波 (译) / 137
论公共物品的供给机制	马 璐 / 154

第三部分 基本公共服务均等化

中国基本公共服务提供均等化问题研究	吕 炜 / 175
-------------------------	-----------

推进基本公共服务均等化	迟福林 / 202
中国内生经济增长与社会公平的公共支出归宿机制研究	
——兼论中国公共服务均等化的政策选择	刘穷志 / 221
论基本公共服务均等化与预算政策	马国贤 / 239
基本公共服务标准化：政府统筹城乡发展的	
一种可行性选择	王国华 温来成 / 261

第四部分 财政与民生

中国地方政府教育财政支出行为实证研究	王 蓉 杨建芳 / 273
政府为什么要干预医疗部门	汪德华 白重恩 / 287
关注民生：财政支出结构调整与优化的方向	朱 青 / 305

第五部分 新一轮税制改革

中国税收制度改革的理论研究	史耀斌 / 327
---------------------	-----------



CONTENTS

C O N T E N T S

Part I Public Finance Theory

- My Viewpoint on Public Finance *He Zhenyi / 3*
- Public Finance: Its Definition and Theoretical
Development *Gao Peiyong / 20*
- Summary Review on the Development of Public Finance
Theory and My Comments *Jia Kang / 42*
- The Development of the Public Finance Theory in China
during the Past Thirty Years *Zhang Xin, Hu Zhiyong / 55*
- Several Fundamental Issues of Public Finance Theory *Chen Baosen / 98*

Part II Non-profit Organizations and Public Goods Supply

- Demand-based Economic Theories of Non-profit
Organizations *Brian Dollery, Joe Wallis / 109*
- With Chinese Translation *Translated by ZhangBo / 137*
- On the Supply Mechanism of Public Goods *Ma Jun / 154*

Part III Toward Equality of Basic Public Services

- Studies on the Issue of Equalization of Basic Public
Services in China *Lu Wei / 175*

- Promoting the Equalization of Basic Public Services *Chi Fulin / 202*
- Exploration of China's Public Expenditure Incidence Based
on Endogenous Economic Growth and Social Equity *Liu Qiongzhi / 221*
- On the Relations of Equalization of Basic Public Services
and Budgetary Policies *Ma Guoxian / 239*
- The Standardization of Basic Public Services: A Feasible
Choice toward Balanced Development among Urban and
Rural Areas *Wang Guohua, Wen Laicheng / 261*

Part IV Public Finance and the People's Well-being

- Education and Fiscal Behaviours of Local Governments
in China: An Empirical Investigation *Wang Rong, Yang Jianfang / 273*
- Why Does the Government Need to Intervene into
Medical Sectors? *Wang Dehua, Bai Chong'en / 287*
- Focusing on the People's Well-being: How to Re-structure
and Improve China's Fiscal Expenditures *Zhu Qing / 305*

Part V The New-round of Tax Reform

- Theoretical Studies on China's Tax Reform *Shi Yaobin / 327*

第一部分

公共财政理论

100

100

我的公共财政观

何振一

对公共财政基本范畴的理论认识，中国财政学界分歧颇大，至今缺少共识。这种状况不仅极大地制约着中国特色社会主义财政学科建设，更导致了财政理论创新工作，大大落后于中国公共财政体系改革实践的需要。因此，在新时期，很有必要加快这方面的研究步伐，深入展开这方面的讨论，以促进理论认识的深化，为中国公共财政体系改革提供理论支撑和满足财政学创新的需要。这里仅就公共财政的几个基础理论问题谈点个人看法，以图抛砖引玉，促进研究的深化。

一 公共性是财政的本质属性

人类社会的财政发展史表明，财政从来就是一种社会职能，就是公共的，满足社会共同事务需要（下简称社会共同需要）乃是财政的本质属性，它并不是市场经济出现后的产物。

（一）社会共同事务需要的产生

社会共同事务需要的出现，是人类社会生产力发展的结果，是社会发展到氏族社会阶段，社会的再生产组织结构，从单一层次发展成多层次后，在社会再生产过程中，产生了独立于社会生产单位和消费单位之外的社会共同事务而形成的。根据唯物史观的揭示，历史中的决定性因素，归根结底是直接的生产和再生产。但是生产本身又有两种，一种是生活资料，即食物、衣服、住房以及为此所必需的工具有的生产；一种是人类自身的生产，即种的繁衍。一定历史时代，和一定地区内的，人们生活于其下

的社会制度,受这两种生产的制约,一方面受生产力发展阶段的制约,另一方面受家庭发展阶段的制约。生产力越不发展,劳动产品的数量、社会的财富越受限制,社会制度就越在较大程度上受血族关系的支配。^①氏族社会制度就是生产力发展导致血族关系进步引起的。人类之初,生产力极其低下,单靠个人不可能取得足以维持生命需要的消费品,也无法抵御猛兽的侵袭,只有结成集体才能生存下去。因此,从人类产生之始就有社会。有社会存在似乎就应当有社会共同事务的存在。历史事实证明,人类社会之初,社会共同事务是不存在的。当时,由于生产力低下,人们征服自然的能力有限,完全是靠双手采集和猎取天然的植物和动物产品为生,基本上是从手到口的生产过程。因而,一个原始人群体,人数不可能太多,社会的再生产组织结构也很简单,一个原始人群体就是一个社会,同时也是一个生产单位和一个消费单位,社会、生产单位、消费单位是三位一体的。在这种社会组织层次单一的情况下,群体内各个成员消费需要的满足,也就是整个社会需要的满足,不存在个人消费需要与社会共同需要的区分。

经过一个漫长的岁月之后,人类征服自然的能力逐步有所提高,到蒙昧时期的中级阶段,发现了火,人类掌握了取火和用火的本领,能够用火加工食物和创造器具。火的发现和利用,对于人类社会的发展有着巨大的作用。“就世界性的解放作用而言,磨擦生火还是超过了蒸汽机,因为磨擦生火第一次使人支配了一种自然力,从而最终把人同动物界分开。”^②火的运用使人类食物的范围扩大了,比如鱼、蚌和某些植物的根块之类,只有用火加工,才能完全变成可以吃的东西。在中国古代有所谓燧人氏“钻燧取火,以化腥臊”^③的传说,说的就是发明了火的情况。食物范围扩大,食物数量增加,加速了原始人群体的繁衍,人数的增加,同时也促进了原始人群体的扩大和分裂,增加原始人群体的数量。食物范围的扩大,也扩大了原始人的生产领域。有了这两个条件,原始人群体内就出现了按年龄的自然分工,从事不同的生产活动。因而,年龄相近的同辈人之间,两性关系增多起来,并逐渐形成习惯,不同辈分之间的性关系被排除。这种按照辈分划分的婚姻集团,伟大的马克思主义创始人之一,也是伟大的人类

① 《马克思恩格斯全集》第4卷,人民出版社,1972,第2页。

② 《马克思恩格斯选集》第3卷,人民出版社,1972,第154页。

③ 《韩非子校注》,江苏人民出版社,1982,第661页。

历史学家恩格斯把它称之为“血缘家庭——这是家庭的第一个阶段”。^① 家庭的出现开始孕育着原始人群体组织结构的变化。火的发现和运用，也增强了人类同寒冷气候做斗争的能力，以及防御野兽袭击的能力，使原始人群体的生活空间和生产空间不受气候和地域的限制，创造了原始人群体在一定的地域内定居下来的条件。经过若干时候，原始人群体慢慢地定居下来，处于同一地域内的原始人群体之间，从偶然相遇发展到有比较多的联系，于是两性关系上又产生了新的因素，出现了原始人群体之间通婚的现象，随着时间的推移，这种婚姻关系从个别的偶然现象，发展成普遍的经常现象，从而排斥了按辈分的血族群婚制，进而禁止了兄弟姊妹之间的性关系，实行了血族外的婚姻制，著名的古代社会学家路·亨·莫尔根在他所著《古代社会》一书中，称之为普那路亚婚姻制。两个通婚的原始人群体，在同一血族内，各自都分化成以女子为核心的集团和以男子为核心的集团，每一个原始人群体内的这两个半边的男女，彼此绝对不能通婚，必须与另外一个血族组成的原始人群体的两个半边成婚。这样，原来的原始人群体就出现了新的组合。恩格斯说：“每个原始家庭，至迟经过几代以后是一定要分裂的原始共产制的共同的家庭经济，决定着家庭公社的最大限度的规模，这种规模虽然依条件而变化，但是在每个地方都是相当确定的。不过，一旦发生同所生子女之间不许有性交关系的观念，这种观念就一定要影响到旧家庭公社的分裂和新家庭公社的建立。”^② 这个家庭公社就是原始人群体以直系血缘关系结合起来的集团，这就是母系氏族公社。氏族公社的出现，引起了社会组织结构的变化，一个氏族是一个生产单位，也是一个消费单位，但它已不再是一个社会，而仅仅是组成社会的一个基本单位。氏族社会一开始，天然地就必须由两个以上氏族公社组成，而不能仅仅由一个氏族公社组成。因为在氏族内部禁止通婚的情况下，一个地域内，至少要有两个不同血缘关系的氏族存在，氏族社会才能存在和发展下去。所以，氏族社会一开始就是由两个以上氏族组成的群落。而后，随着氏族人口的发展，一个血缘基础上的氏族，又要分化出若干个女儿新氏族，共同组成胞族。在一个地域内，往往要存在若干个胞族组成的氏族群落，这个群落就成为一个部落，成为一个独立的社会。这样

① 《马克思恩格斯选集》第4卷，人民出版社，1972，第31页。

② 《马克思恩格斯选集》第4卷，人民出版社，1972，第34页。