

# 财政均富论纲

王泽彩 著



吉林人民出版社



## 图书在版编目(CIP)数据

财政均富论纲 / 王泽彩著.

长春:吉林人民出版社,2012.11

ISBN 978-7-206-09355-5

I. ① 财…

II. ① 王…

III. ① 财政制度—研究—中国

IV. ① F812.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 311540 号

## 财政均富论纲

著 者:王泽彩

责任编辑:赵秋实 封面设计:孙浩瀚

制 作:吉林人民出版社图文设计印务中心

吉林人民出版社出版 发行(长春市人民大街 7548 号 邮政编码:130022)

印 刷:长春市华艺印刷有限公司

开 本:787mm×1092mm 1/16

印 张:12.5 字 数:180 千字

标准书号:ISBN 978-7-206-09355-5

版 次:2012 年 11 月第 1 版 印 次:2012 年 11 月第 1 次印刷

定 价:30.00 元

---

如发现印装质量问题,影响阅读,请与出版社联系调换。

# 序

回眸 33 年来改革开放历程，成就举世瞩目。进入新的千年之后，经济继续强劲增长。相关数据显示，2003 年至 2011 年，中国经济年均增长 10.7%，高于世界经济的平均增速 6.8 个百分点。中国经济总量占世界经济总量的份额，从 2002 年的 4.4% 提高到 2011 年的 10% 左右。中国经济总量在世界的排序，从 2002 年的第 6 位上升至 2010 年的第 2 位。但在看到成绩的同时，也要冷静地认识所面临的矛盾和问题。一个突出的矛盾问题就是，居民收入差异扩大，再分配机制作用不足。这与初次分配和再分配的制度安排又有着十分密切的联系。

维护公平正义，促进社会和谐，搞好分配十分关键。收入分配秩序怎样规范？怎样坚持走共同富裕道路缩小收入差距？……带着这一视角上的一系列严肃的问题，王泽彩博士已潜心研究多年，他从 1994 年开始，长期专注于财政政策、财政体制、收入分配方面的综合分析和对策思路研究，取得了颇有分量的研究成果。2005 年，他率先提出“财政均富”学说框架，建议籍此构建关于收入分配制度的相关理论体系。2007 年，他的《财政均富：中国财政体制目标模式研究》、《财政均富论》的出版，引起了学术界和实际工作部门的较好反响。2010 年，他的博士后研究出站报告《财政均富立论的基础研究》，进一步丰富和完善了“财政均富”认识体系。我作为他博士后研究的联系教师，对他勤勉、敬业、坦诚、钻研的特点留

下了深刻印象，对他的研究进步甚感欣慰。

在我国当前与今后相当长时期内，深入开展收入分配理论研究，创新制度机制，充分发挥财政均富功能，有效调节收入分配差距，显得尤为重要和十分迫切。现行分配理论和制度安排在解决收入分配差异问题上功效较弱，倡导“财政均富”理念并落实到分配制度和政策的系统性优化上，是解决现实矛盾和社会问题的急需，适应维护社会公平正义的公众诉求。王泽彩博士在本书中，以马克思主义理论为指导，以西方经济学理论为借鉴，深入分析我国收入分配问题症结，对“财政均富”立论的基础进行全面的论述，相信对读者会有所启发。在此，我还期待作者在“财政均富”学说的后续研究努力中，不懈地精研深索，为完善中国特色社会主义的收入分配理论、促进共同富裕目标实现而作出新贡献。

全国政协委员、财政部财政科学研究所所长



2012 年 12 月 12 日

## 中文摘要

财政均富，是指国家或政府凭借公共权力，科学配置财政资源，调节收入分配差异，使民众共享发展成果，促进共同富裕目标的实现<sup>①</sup>。即：（1）再分配原则：公平优先，兼顾效率；（2）阶段性目标：基本公共服务均等化；（3）终极目标：促进共同富裕；（4）保障制度：实施宪政规制。

财政均富立论不是提倡平均主义，也不是公共服务均等化的名词再造，更不是空想社会主义财政理论假说，而是新时期坚持和发展国家分配论，构建具有中国特色公共财政理论的一个理想范式。财政均富作为一个理论体系，它以马克思主义分配理论为指导，充分借鉴西方公共经济学和公共财政理论的合理内核，对社会主义现阶段和未来阶段社会进步和发展的国家职能、国家依法行政和国家财政分配进行思考和探索。

研究财政均富的立论基础对于以科学发展观为指导，丰富中国财政理论体系、促进财政体制改革、建设和谐社会有着重要的理论和现实意义。

财政均富立论以马克思主义者公平分配思想探索为指导，以社会追求公平正义伦理念为标准，以中国现阶段人民民主专政奠定的阶级和群众基础为根基，在中国经济改革发展奠定的物质条件基础上，探索中国财政体制改革演进不同阶段的本质内涵，充分挖掘和梳理财政均富的立论基础。

第一，公平分配是财政均富的思想基础。从马克思关于社会产品的按

---

<sup>①</sup> 王泽彩 《财政均富：调整收入分配差距的理论探析》，《财政研究》，2012年第1期。

劳分配，到西方实践中的公平分配，再到中国均贫、均富思想史的演进，可以说人类的经济活动是一部财政均富的思想史。笔者从马克思国家决定财政分配本质入手，系统考察了追求社会公平分配、人人共富、共享经济发展成果的均富思想。西方学者的公平分配理论是以私有制为基础和前提的，他们的公平分配理论没有触及到社会的本质。我国思想家早在先秦时期，提出的“富、庶、义、均”中的“均”就要求社会把物质财富在不同社会成员之间的平均分配。在春秋战国时期，诸子百家都曾表达过“均富”的思想。

第二，效率公平是财政均富的伦理基础。公平和效率是人类社会追求的两个重要的价值目标，是经济伦理学的核心，也是财政均富立论的灵魂。市场经济因其资源配置的合理性而获得制度性效率，但却常遭受公平等伦理观念的拷问。社会主义计划经济模式似乎满足了人们对公平的热切期盼，却牺牲了宝贵的效率，反而因破坏公平的基础无意中酿造一种新的不公平。财政均富立论正确地处理了公平和效率的关系，即在促进效率提高前提下追求大多数公平，毕竟多数人的利益先于少数人的利益。

第三，人民民主是财政均富的政治基础。社会主义本质特征决定了人民民主是财政均富的政治基础。一方面，人民民主专政的社会主义政治制度最根本的特征就是人民当家作主，人民民主专政为社会主义财政奠定了阶级基础，人民当家作主为社会主义财政提供了坚实的群众基础。另一方面，社会主义本质要求是实现共同富裕，即为了人的自由全面发展。当前，鼓励人民群众走一部分人先富进来，先富带动后富，最终实现共同富裕的道路，既是社会主义的本质要求，也是实现人的全面自由发展的正确路线。

第四，财富创造是财政均富的经济基础。“我们不仅要通过发展，做大社会财富这个“蛋糕”，也要通过合理的收入分配制度，把“蛋糕”分

好，让全体人民分享改革发展的成果。要不断提高城乡居民收入，改革分配制度，逐步扭转收入差距扩大的趋势<sup>①</sup>”。当然，在分配“蛋糕”时，首先要做大“蛋糕”，没有“蛋糕”的收入差距状况会更加拉大。因此，廓清中国财富创造的机理，理顺政府与市场的职能边界，进一步做大做强国家富民“蛋糕”，这是中国国情的客观要求，也是财政均富的前提和物质基础。

第五，普惠民生是财政均富的实践基础。人类经济活动实践证明，发展就是为了民生。社会主义的本质是解放生产力，发展生产力，最终实现共同富裕，让民众平等地分享发展成果。可以预期的是，财政均富必须经过基本公共服务均等化、普遍富裕和共同富裕等发展阶段。党的十七大明确提出基本公共服务均等化目标，这是财政均富最基础和最重要阶段。当前，财政均富的实践，主要体现在社会保障水平的提高和社会基础设施完善方面，即不论居民身居何处，都有机会享受到大致均等的基本公共服务。

以中国特色社会主义市场经济为背景，以分析当前我国收入分配差异为逻辑起点，查找现行财政理论指导下收入分配失衡的症结，选择以哲学、政治经济学、宏观经济学、福利经济学、经济伦理学、财政学和法学为视角，采用“拨筭”的方式演绎推理“财政均富”立论基础。笔者认为，财政均富论是从大财政的视角构筑的社会主义初级阶段理财观念，属于一种原创性基础理论。财政均富立论的提出，特别是赋予了公共财政“均富”功能，为切实解决收入分配差距过大、贫富分化严重问题，使各层级政府民众共享经济社会发展成果，进而推进和谐社会建设提供了理论保证，对丰富和完善国家分配论、健全有利于科学发展的公共财政体系，具有一定的理论参考价值。

---

<sup>①</sup> 温家宝 《改革分配制度 逐步扭转收入差距扩大趋势》，《人民日报》，2010年2月5日。

# Abstract

## A Research on the Argument Basis of Financial Even-wealth

Financial Even-wealth means that the country or government exerts public authority to distribute financial resource scientifically, to adjust income distribution difference, to share development achievement with the people and to realize the goal of common prosperity. Namely, (1) Principle of Redistribution: giving priority to fairness with due consideration to efficiency; (2) Objective at present stage: equalization of basic public service; (3) Ultimate goal: promoting common prosperity; (4) Ensuring methods: implementing constitutional rules and regulations.

Financial Even-wealth argument is not equalitarianism, is not a new noun meaning public service equalization, and is not a financial theoretical hypothesis of utopian socialism. It is an ideal pattern to insist and develop national distribution theory in the new period and to construct the theory of public finance with Chinese characteristics. As a theoretical system and under the guidance of Marxism distribution theory, Financial Even-wealth takes sufficiently the rational essence of western public economics and public finance theory for reference. It makes consideration and exploration of state functions, administration according to law and national financial distribution at present stage of socialism and next

stage with social progress and development.

Under the guidance of the Scientific Outlook on Development, the argument basis of Financial Even-wealth is of great theoretical and practical significance to enrich finance theory system in China, to promote reform of state financial system and a build harmonious society. The argument basis of Financial Even-wealth is under the guidance of Marxism distribution fairness and taking social justice and fairness as standard. It roots in the class basis and the mass basis of the people's democratic dictatorship. On the basis of material condition provided by China's economic development and reform, the argument of Financial Even-wealth explored essence in different reform stages of China's fiscal system and found out its argument base.

First, distribution fairness is the ideological basis of Financial Even-wealth. Take a look from Maxis' distribution according to work to distribution fairness in western practice, then to the development of even-wealth and even-poverty thoughts in China, the conclusion can be made that human economic activity is a history of ideas about Financial Even-wealth. The author analyzes Maxis' point of view that the country decides how to distribute the financial income and observes systematically the even-wealth thoughts about seeking social distribution fairness, common prosperity and sharing the achievements of economic development.

Second, efficiency and fairness is the ethical basis of Financial Even-wealth. Efficiency and fairness are the two important value objectives in human society, the core of Economic Ethics and the soul of the argument basis of Financial Even-wealth. Market-oriented economy gets systematic efficiency from rational resource allocation but is questioned in fairness absence. The socialist

planned economy satisfies people's desire with fairness but loses valuable efficiency. As a result, new unfairness is made. Financial Even-wealth balances efficiency and fairness. It seeks majority gets fairness on the premise of efficiency promotion. After all, majority is prior to minority.

Third, people's democracy is the political basis of Financial Even-wealth, which is decided by the essential characteristics of socialism. On the one hand, the fundamental feature of people's democratic dictatorship is that the people have the democratic rights as the masters of the country. The people's democratic dictatorship is the class basis of socialism finance. The people as masters of the country provides a stable basis to socialism finance. On the other hand, the core requirement of socialism is to realize common prosperity as well as comprehensive and free development of the people. At present, encouraging some people to become prosperous before others is to enable all of them to prosper eventually, which is the essential need of socialism and also the correct way to realize comprehensive and free development of the people.

Fourth, the wealth of the nations is the economic basis of Financial Even-wealth. We will not only make the "pie" of social wealth bigger by developing the economy, but also distribute it well to share the achievement of reform and development. We will increase income of urban and rural residents consistently and reform distribution system and turn the widening trend of rural-urban income gap". Of course, while distributing the "pie", we should make the "pie" bigger. The rural-urban income gap will be widened without the "pie". Under the present circumstances in China, it is the premise and material basis of Financial Even-wealth to get the principle of Chinese wealth creation clear, to clear responsibility boundary between government and market and to make the "pie" of

social wealth bigger.

Fifth, safeguarding people's well-being is the practical basis of Financial Even-wealth. It is proved by human economic activity that development aims at people's well-being. The essence of socialism is to further emancipate and develop the productive forces. So we can realize common prosperity and share fairly the development achievement with the people. It can be predicted that Financial Even-wealth must go through the stages like equalization of basic public service, majority prosperity and common prosperity. A concept initiated at the 17th CPC National Congress says that equalization of basic public service is the most basic and important stage of Financial Even-wealth.

Taking market-oriented economy with Chinese characteristics as background and income distribution analysis as a logic start, the article finds out the unbalance reasons under present financial theories from different angles such as, philosophy, political economics, macroeconomics, welfare economics, ethics, financial theory and science of law. The author uses the method of "peeling bamboo shoot" to deductively reason the argument basis of Financial Even-wealth. From the author's point of view, Financial Even-wealth Theory is the original basic theory which constructs a finance management concept at the primary stage of socialism from great finance view. The introduction about the argument basis of Financial Even-wealth, especially the definition of even-wealth function of public finance provides theoretical guarantee to solve the problem that income distribution differences is too big and to share the achievement of economic social reform and development by different class people and to fasten the construction of a harmonious society. It is of great value to complete and enrich the state distribution theory and strengthen a scientifically developed public financial system.

# 目 录

|                              |    |
|------------------------------|----|
| 中文摘要 .....                   | 1  |
| Abstract .....               | 1  |
| 导 论 .....                    | 1  |
| 一、问题的提出 .....                | 1  |
| 二、内涵与定位 .....                | 8  |
| 三、结构与内容 .....                | 13 |
| 四、路径与方法 .....                | 15 |
| 五、创新与不足 .....                | 16 |
| <br>第一章 公平分配是财政均富的思想基础 ..... | 18 |
| 第一节 马克思主义分配理论中的均富思想 .....    | 18 |
| 第二节 西方财政分配理论中的均富思想 .....     | 25 |
| 第三节 中国传统文化中的均富思想 .....       | 41 |
| <br>第二章 公平效率是财政均富的伦理基础 ..... | 55 |
| 第一节 公平视角的财政均富 .....          | 55 |
| 第二节 西方公平效率观与财政均富 .....       | 66 |
| 第三节 中国公平效率观演变与财政均富 .....     | 73 |

|                                     |                |
|-------------------------------------|----------------|
| <b>第三章 人民民主是财政均富的政治基础 .....</b>     | <b>82</b>      |
| 第一节 财政均富的民主政治基础溯源 .....             | 82             |
| 第二节 财政均富的经济制度基础 .....               | 91             |
| 第三节 财政宪政是财政均富的规制基础 .....            | 98             |
| <br><b>第四章 财富创造是财政均富的物质基础 .....</b> | <br><b>107</b> |
| 第一节 收入分配失衡严重障碍财富创造 .....            | 107            |
| 第二节 财富创造的波动性机理分析 .....              | 116            |
| 第三节 财富创造过程中的资源配置职能解析 .....          | 125            |
| 第四节 财富创造模式的理性选择 .....               | 134            |
| <br><b>第五章 普惠民生是财政均富的实践基础 .....</b> | <br><b>143</b> |
| 第一节 共同富裕思想史溯源 .....                 | 143            |
| 第二节 财政均富的实践识踪 .....                 | 154            |
| 第三节 公共服务均等化是财政均富的具体体现 .....         | 162            |
| <br><b>参考文献 .....</b>               | <br><b>176</b> |
| <b>致 谢 .....</b>                    | <b>183</b>     |

# 导 论

“创新是一个民族进步的灵魂，是一个国家兴旺发达的不竭动力”。<sup>①</sup>“十二五”发展新阶段，在缩差共富导向下倡导以“财政均富”的理财观念，健全和完善我国现行收入分配机制，是有效缓解收入分配差距矛盾的一种积极调节和理念升华。本书从实际出发，在深入剖析我国阶段性收入分配差异的制度性成因基础上，以马克思主义理论为指导，学习借鉴西方财政理论，创造性地提出了“财政均富”理念，并以此作为调整收入分配差距制度安排的理论基础。

## 一、问题的提出

“合理的收入分配制度是社会公平正义的重要体现”<sup>②</sup>。理想的兼具“效率”和“公平”的收入分配制度必是基于、并能动地助益于市场和政府两种资源配置方式的最优组合。“改革收入分配制度，合理调整收入分配格局，将成为未来相当长一段时间内中国制度建设和宏观调控方面的一项主要任务<sup>③</sup>”。与我国市场经济体制不健全、政府调控缺位越位仍然并存

---

① 江泽民 《在新西伯利亚科学城的演讲》，《江泽民文选》（第一卷），人民出版社，2006年版，第237页。

② 温家宝 《关于发展社会事业和改善民生的几个问题》，《求是》，2010年第7期，第5页。

③ 贾康 《区别对待七种收入差别》，《人民日报》，2010年5月31日，第10版。



的事实相对应的是，国民收入分配领域也出现了一些比较突出的矛盾和问题。针对我国国民经济运行体系中初次分配、再分配的失当，不难引发人们的深入思考：调整收入分配差距，除了采取“提低、限高、扩中”宏观调控政策外，发挥财政的收入分配职能特别是在再分配过程中的作用，能否在财政制度创新、管理创新和技术创新等方面以引入“财政均富”理念？

调整收入分配差距迫在眉睫。相关部门数字显示，2001~2010年，我国地区、城乡、行业间收入分配差距不断拉大，因收入分配严重失衡而导致社会财富逐步向少数地区、行业和人群集中，由此带来诸多问题日益成为社会各界关注的热点。根据世界银行测算，1960年代我国基尼系数大约为0.17~0.18，1980年代为0.21~0.27，从2000年开始我国基尼系数已越过0.4的警戒线，并逐年上升，2006年已升至0.496，2007年为0.48，2008年为0.49，2009年为0.48，2010年预期达到0.5以上，这是我国社会利益共享机制发生严重失衡的危险信号。主要体现在以下四个方面：

第一，工资性收入差异不断扩大。国民收入初次分配的公平是社会和谐的基础，但目前初次分配上的严重失衡已动摇了这一根基。现在，符合中国社会主义市场经济特点的工资分配体制初步建立，但面临新的问题，就是工资收入差距不断扩大。差距主要表现在4个方面<sup>①</sup>：一是行业、企业间工资差距扩大。2010年，全国城镇单位就业人员平均工资36539元；全国城镇私营单位就业人员平均工资20759元。平均工资最高的行业是金融业70146元；最低的农林牧渔业16717元。最高与最低之比为4.2:1。上世纪80年代，我国行业间工资收入差距基本保持在1.6~1.8倍左右。世界上多数国家行业间差距在1.5~2倍左右。企业间工资差距更大。2010

---

<sup>①</sup> 人力资源和社会保障部《我国行业收入4个方面差距扩大》，中国劳动论坛，2011年12月1日。

年调查上海某银行员工工资及奖金人均为 29.66 万元，员工的其他福利人均 6.08 万元，合计 35.75 万元，是当年城镇单位企业在岗职工平均工资的 10 倍。二是城乡收入差距扩大。2010 年，城镇居民家庭人均可支配收入为 19109 元；农村居民家庭人均可支配收入 5919 元，二者之比达 3.23 : 1。1990 年，这一比例为 2.2 : 1。世界上多数国家这一比例在 1.6 以下。三是地区收入差距扩大。2010 年，平均工资最高的上海市为 66115 元，最低的黑龙省 27735 元，最高最低之比为 2.38 : 1。1990 年我国地区间最高工资与最低工资比为 1.84 : 1。四是企业高管薪酬与普通职工收入差距扩大。据统计，上市公司高管年薪平均值 2010 年为 66.8 万元，是当年全国平均工资的 18 倍多。而部分私营企业、简单劳动者的工资偏低。2010 年，城镇私营单位中的住宿餐饮业、农林牧渔业、公共管理社会组织三个行业中就业人员月均工资收入在 1461 元以下，不到城镇单位企业在岗职工的一半。

第二，公共部门收支差距逐步拉大。国民收入分配的基本原则是初次分配追求效率，再分配追求公平，即通过政府调节实现公平分配。1994 年全国财政收入占 GDP 比重为 10.8%，2005 年为 17.2%，2010 年提高到 20.9%，财政支持经济和社会事业发展的保障能力显著增强，但区域间公共部门收支差异却呈逐年扩大趋势。

第三，制度安排路径依赖日趋强化。“路径依赖”（诺思，1981）是指事物一旦进入某一路径，就可能对这种路径产生依赖。这种机制使人们一旦选择走某一路径，就会在以后的发展中得到不断的自我强化<sup>①</sup>。现行“保存量，调增量”的过渡性分税制财政体制，上级政府凭借行政上的博弈优势，突出高度集中和宏观调控的目标，造成了一方面经济持续增长，

---

<sup>①</sup> North. D: Structure and Change in Economic History, New York, Norton, 1981.

另一方面地方财政日趋困难的状况。一是对既得“存量”的照顾，固化了起点上的不公平。现行体制中仍然保留“包干体制”的定额上解、定额补助和结算补助的规定，使原体制确定的财力分配格局没有打破，对均等化埋下了起点上不公平的“隐患”。二是“增量”返还转移支付制度的刚性，削弱了均衡地区差异的功效。现行体制“1：0.3”税收返还的设计，意味着“两税”增长速度越快，地方“两税”增量返还数额就越少<sup>①</sup>。三是缺乏宪政的制度变迁导致地方财政供给能力严重失衡。1994年以来，中央先后取消了屠宰税、固定资产投资方向调节税、农业税，又将所得税变为共享税种，肢解了地方税收体系，形成“财权上移”格局；同时，中央将煤田、地质、有色地勘等部门和资源枯竭型企业，以及部分高等院校下放地方，形成“事权下移”格局。可以说，财政体制变迁的起点不公平，到过程不公平，必然引致地方财政困难的结果不公平。四是层级政府主体税种，特别是地方主体税种没有建立起来。2011年以来新一轮的增值税、营业税、房产税、资源税等改革，建立地方政府主体税种的夙愿仍没有真正实现。

第四，财政制度安排理论明显缺失。发达市场经济国家公共财政的建立，是从弥补“市场失灵”的公共产品入手，而我国的公共财政是由政府主导的计划经济向市场经济转轨开始的，这一特点区别于任何一个国家。在此背景之下，自十四届三中全会提出建立公共财政框架以来，时至今日，中国公共财政框架已基本确立无疑成为不争的事实。但是，转轨时期建立一个什么样的财政制度模式和如何建立的问题，目前尚缺乏一个成熟的理论指导。从理论界和实践界对转轨时期的财政概念、特征和功能的无休止论战中，我国财政理论建设缺失可窥见一斑。而且，他们的争论都没

---

<sup>①</sup> 高培勇 《财政体制改革攻坚》，中国水利水电出版社，2005年第1版，第22页。