



财经博士生课堂

刘尚希 孟翠莲 / 主持

中国财经 前沿问题讲稿

财政部财政科学研究所 编

ZHONGGUO CAIJING
QIANYAN WENTI JIANGGAO



经济科学出版社
Economic Science Press

财经博士生课堂

财经博士生课堂

刘尚希 孟翠莲 主持

中国财经前沿问题讲稿

财政部财政科学研究所 编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国财经前沿问题讲稿 / 财政部财政科学研究所编.
北京: 经济科学出版社, 2006. 9
(财经博士生课堂)
ISBN 7 - 5058 - 5813 - 0

I. 中… II. 财… III. ①财政 - 研究 - 中国 - 文集②经济 - 研究 - 中国 - 文集 IV. ①F120.2 - 53②
F812 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 104941 号

前 言

本书是在财政部财政科学研究所 2005 年博士生课程讲稿基础上形成的，之所以取名为《中国财经前沿问题讲稿》，是因为书中所涉及的问题都具有前沿性，无论是理论问题，还是现实问题。把博士生课程讲稿编纂成书，在我所还是第一次，作为我所学学科建设的一种探索和努力，今后将会继续下去。

时光荏苒，2005 年是财政部财政科学研究所招收财政学专业博士研究生的第 22 个年头。在二十多年的教学实践中，我们一直在探索适合博士研究生特点的教学方式。在博士研究生入学的第一个学期开设专业基础课是我们多年的传统，目的是为博士研究生进一步学习、调研以及毕业论文开阔思路，打下基础。依托我所得天独厚的优势，经过精心设计和探索，我们找到了一种“理论联系实际、多角度启发、教与学互动”的教学模式。授课采取讲座形式，所请的授课老师既有来自科研机构与大学的资深学者、教授，他们有深厚的理论功底和前沿性的科研成果；又有来自实际部门的专家，他们是我国改革、发展实践的直接参与者和推动者，有着丰富的实践经验，站在最鲜活的现实前沿；还有来自地方的专家，对社会基层的状态有最前沿的感受。本书正是由他们的授课讲稿组成，是对中国财经前沿问题的真实反映。从讲稿题目直观地看，也许有些显得不那么学术化、模型化，但都是我们当前面对的

重大问题，其中都蕴含着理论与政策创新的嫩芽。我们相信，由讲稿编纂而成的这本书，不仅对在读的大学生、研究生有引路和启发的作用，而且对教师、研究人员以及实际工作者也有参考价值。

需要说明的是，本书按各位专家、学者的授课时间（2005年9月至2006年1月）先后排序，不尽意之处还请海涵。

在这里，我们要特别感谢书中各位作者的慷慨大方，没有他们的授权就不可能有本书的面世。还要感谢财政部领导以及各业务司局的领导多年来对我所研究生培养、学科建设的关心、支持和帮助！经济科学出版社有关同志为本书的出版积极努力，在此一并表示感谢！

编者

2006年5月

目 录

前 言 / 1

第 一 讲

叶振鹏：有关博士生的学习问题（代序）/ 1

第 二 讲

何盛明：中国转型时期的宏观调控 / 9

第 三 讲

张 通：财政如何以科学发展观为统领 促进构建
社会主义和谐社会 / 21

第 四 讲

刘尚希：论改革与发展中的不确定性 / 29

第 五 讲

丁学东：农业、农村发展和财政支持“三农”
政策 / 47

第 六 讲

耿 虹：关于财政监督的基本概述 / 63

第七讲

王朝才：关于“三农”政策的思考 / 87

第八讲

史耀斌：中国税制及改革的基本思路 / 99

第九讲

朱光耀：“十一五”期间，中国发展的外部经济环境和财经外交重要性的分析 / 127

第十讲

刘铭达：关于“十一五”时期财政改革与发展的若干问题 / 139

第十一讲

王保安：财税宏观调控现状与“十一五”展望 / 155

第十二讲

孙志筠：我国社会保障体系的建立与完善 / 167

第十三讲

苏明：财政支出的结构优化理论与制度保证 / 189

第十四讲

白景明：如何构建政府绩效评价体系 / 217

第十五讲

贾康：关于建立公共财政框架的探讨 / 227

◎叶振鹏



【主讲人简介】

叶振鹏，男，1933年11月出生，福建省安溪县人。财政部财政科学研究所研究员、教授、博士生导师，原副所长。中国财政学会常务理事、中国经济体制改革研究会理事。1984年起一直在财政部财政科学研究所从事财政基础理论与政策以及宏观经济问题的研究。1993年起享受国务院国家特殊贡献专家津贴，曾被美国世界名人中心、美国传记学会、英国剑桥国际名人中心载入《国际名人录》、《世界名人录》，是我国著名财政经济学家。出版专著、教科书、工具书20余部（包括合著），主要有：《国家预算》、《社会主义财政理论》、《社会主义财政学》、《财政学》、《经济大辞典·财政卷》（副主编）、《财经理论与实践研究》、《中国财政改革与发展》、《中国半殖民地半封建社会的农民负担》（《中国农民负担史》第二卷）、《二元结构财政·中国财政模式研究》、《社会保障制度改革新探》、《财政理论与实践》、《公共财政论》、《中国历代财政改革研究》、《中国财政改革20年回顾》、《中国财政改革：难点与热点》、《中国财经理论与政策研究——叶振鹏文选》、《20世纪中国财政史研究概要》等。发表研究报告和论文200多篇，主持过多项理论和政策研究课题。

第 一 讲

【有关博士生的学习问题(代序)】

叶振鹏

【讲稿要点】

攻读博士是人生中一个新的起点,虽然每个人的要求不同,但有一点是共同的,就是希望提高自己的学识水平和能力,使自己能更有作为。经济学博士作为社会科学领域的高端人才,不同于一般专业人员之处,在于他们具有更高的理论水平和研究能力,在其从事的工作领域中能更好地掌握经济运行规律,发现和研究问题,提出针对性和可行性的对策建议。工欲善其事,必先利其器。作为系列讲座的第一讲,叶振鹏教授高屋建瓴地从方法论着手,以其指导博士生多年的丰富经验,对博士生如何培养正确的学习方法、提高研究能力和学术水平等提出了要求。叶振鹏教授还在讲座中就如何准备博士论文给大家提供了宝贵的指导性意见。

一、关于博士生学习的要求

(一) 加深理论基础

理论基础有如建筑物的地基,摩天大楼必须筑有坚深的地基。理论基础的水平对于一个人的分析研究能力及其对问题认识的深度和判断力都起着基础性的作用。在我们财经领域,一切政策理论的研究和政策的制定,都是建立在一定的基础理论之上。一个学科的理论基础通常指该学科的基本原理和研究方法(如计量分析方法等)。财政学科的理论基础一般指经济学和政治学。这是由于财政本身的性质即国家财政既是一种分配关系又是掌握在国家手中的政策手段所决定的。古今中外的国家财政都是一种体现国家意志的政

府经济行为，它与社会各行业、各阶层居民、团体都有着直接或间接的利益关系。因此，认识、研究财政活动都离不开经济学和政治学的基本原理。如研究当前的财政改革，离不开对市场经济及政府职能的认识。

再从中西方财政学的发展来看，^①古代西方对财政问题的研究是内含于政治学或宗教哲学之中，如见于柏拉图的《理想国》、亚里士多德的《政治学》之中。最早的研究财政问题专著是1576年法国的波丹，在《共和国》一书的第六讲中专门系统地讲述财政问题。在西方真正使财政学成为一门经济学科是在1776年亚当·斯密发表的《国家财富的性质和原因的研究》。^②在中国古代对财政问题的研究许多都是作为治国平天下的国策提出来的。^③可见，财政学是建立在经济学和政治学基础上的。

从马克思主义的财政学来说，它主要是以马克思主义的经济学如劳动价值学说、社会再生产理论、收入分配学说等，以及马克思主义的国家学说为理论基础的。而现代西方财政学则是以西方经济学的不同学派的经济理论为基础，根据西方经济发展的不同阶段的要求发展起来并形成不同的经济政策理论。因此，学习财政学离不开扎实的政治学和政治学的基础。

（二）拓宽知识领域

知识有如一座金字塔，只有宽阔的塔座才能砌起雄伟高大的塔身。博士应是博学之士，社会活动尤其是各种经济活动之间都存在相互关联、相互作用，孤立地研究一种现象往往掌握不了问题的真谛。而财政又是社会各种政治经济活动的综合反映，与社会各个部门、各社会集团和居民之间有着内在的利益关系，社会发展中的各种矛盾最终将以不同的方式直接间接地反映到财政上来，形成与财政之间的互动。^④因此，研究财政问题，不能就财政论财政，而必须结合相关的社会现象的矛盾运动去研究。

随着社会的发展，各种社会活动之间交互作用的增强，在一些学科中，其突破性的发展往往在一些交叉学科中，它是不同学科在相互交融中的创新。

因此，作为一个现代的高端人才，要求有广博的知识结构，丰富的知识面。

（三）提高研究能力

一个人的能力反映在多个方面，如组织能力、社会活动能力、研究能力、业务能力、实际操作能力，等等，而研究能力是一个高级人才必须具有的能力，是反映博士水平的基本条件。这种研究能力是在一定的理论基础和掌握一定的研究方法的基础上形成的，是长远管用的基本功，培养和提高研究能力是博士生学习阶段的主要任务。

研究能力的提高除了需要有扎实的理论基础和广博的知识外，主要靠研究的实践。所以，在三年博士生学习期间除了完成博士学位论文外，还应该尽量参加一些课题或者自己选择一些小专题进行研究，从中学会运用各种知识去分析研究问题，掌握和运用各种分析方法，从而提高自己的研究能力。

此外，在博士生学习期间，还应该积极争取各种机会参加各种学术活动和实际调查研究活动，增强社会活动能力，这对社会科学的博士生来说是很重要的。关于调查研究问题我在下一个问题中将专门讲述。

二、博士生的学习方法

由于博士生的学习要求不同于大学生和硕士研究生，因而在教与学的方法上都应该有所不同。对于大学生来说，通过大学阶段的学习，主要是掌握一些基础的基础知识和专业知识，对专科生则更注重基本业务技能的学习，所以在教学上是以传授知识为主，以讲课为主；对于硕士研究生来说，则是通过学习主要在专业理论方面的进一步深化，并培养其研究能力，因此，对硕士生的讲课就不仅仅是传授知识，还应含有传授研究方法，使学生了解对不同的问题应如何运用不同的方法去研究。而博士生的学习则应以培养和增强研究能力为主，在教与学的方法上则应以自学为主，课堂讲课为辅。即在三年的学习期间应给予博士生必要的时间进行阅读、调查、研究、写作。要有必要的时间与导师进行各种问题的讨论。

1. 读书。读书对博士生的学习是很重要的。博士生学习期间应该是一生中最好的读书时间。要在此期间大量阅读各种文献书

籍。在读书时要逐渐形成适合自己的读书方法。阅读，每人有不同的方法，不同的书籍文献也有不同的阅读方法。一般地说，可以有精读和快速阅读。对一些重要的或本专业经典性的文献应精读，但一个人的精力和时间是有限的，尤其在现代社会，信息量很大，想要都精读是不可能的，而且容易使自己的知识、信息受到局限。因此大量的文献书籍要采取快速阅读的方法。

对不同的书要有不同的读书方法，如马克思的《资本论》，对财政专业的博士生来说，可能是不容易读懂的，但如果结合西方经济学术史来读，就比较容易读懂，要通过阅读《资本论》了解马克思对自由市场经济时期资本主义经济运行的一般规律的论述，掌握其基本原理和研究方法。再如，对西方经济学中各个学派的著作，可以选择有代表性的著作，重点了解该学派的理论基础、基本原理和观点及研究方法、所提出的政策主张。也可以将不同学派的书比较着读，研究其差异及其对理论与政策的影响。

为了研究的需要，也可以围绕一个专题，对有关的文献、书籍、资料进行阅读，然后进行对比、分析、综合、概括。

总之，要将读书与思考结合起来，将读书的过程作为自己积累知识、培养分析概括能力的过程。

2. 提问。学问，学问，就在于会问。学会提问是一种很重要的学习方法。提问反映了学习的水平。我国古代战国时期伟大的文学家屈原的楚辞中有一篇“天问”，对自然现象、社会历史、神话传说提出了170多个问题，体现了我国早期朴素的唯物主义思想。这种善于提问的学习方法值得我们学习。提问是思考的结果，又是进一步研究思考的起点。会问就要善于思考，问题是来自于研究和思考之中，是在读书、调查研究、写作中提出的。首先是问自己，自己在学习、研究过程中发现问题，再通过进一步学习研究去解决问题，当然这也不排除与其他人讨论。

不论是读书、研究、写文章、做学位论文，提问都是十分重要的。没有问题，问不到点子上，就深入不进去。做学位论文更是如此，必须十分明确该论文要解决什么问题，如何使提出的问题和问题的切入点更能吸引人。

3. 研究。研究是博士生学习的主要内容和方法，研究能力只有在研究中才能不断提高。

首先是要学会搞调查研究。从事社会科学的，特别是从事财政经济工作的，不论是从事业务工作还是研究工作，调查研究都是一项基本功，是一种重要的工作方法和研究方法，是获取实际状况信息的重要途径。我们对一个问题的调查研究通常包括这样一套程序：事先搜集相关资料进行研究，确定调查的目的、要求、内容和调查地点、单位，即制定调查大纲；然后进行实际调查，根据调查研究任务的要求，如是为了解决某个问题，则应在掌握必要信息资料的基础上进行研究，分析各种相关因素和问题的成因，找出问题的关键和实质。最后，有针对性地提出解决问题的对策建议。

其次是要掌握科学的研究方法。在社会科学研究中，不论是运用规范分析、实证分析还是对比分析的方法，从实际出发，历史地、辩证地分析问题是最基本的，即要善于运用历史唯物主义和辩证唯物主义的方法论去分析问题。要从实际出发而不是从概念出发，概念只是帮助我们认识和界定一个事物，但在研究中必须从实际出发，分析该问题是在什么样的背景和条件下产生的，是如何发展演变的，促使其变化的因素是什么。譬如说是由于生产力水平的问题，还是体制性问题或者是政策性问题造成的，各种因素之间的相互关系如何，找出问题的关键，形成基本的认识和判断，而后才能根据客观条件的变化，提出解决问题的途径和方法。

既然将研究作为博士生学习的主要方法，就应该每个学年选一两个问题进行研究，将阅读、调研、写作结合起来，争取多出成果。

三、博士学位论文

博士学位论文既是博士生学习成绩的综合反映，即通过博士论文反映博士生的理论基础是否深厚、专业知识是否扎实、知识面是否宽广、研究能力是否良好，同时也是对博士生学术水平的鉴定，反映其对问题的研究是否有自己独立的见解、分析论述是否准确深刻、逻辑是否严谨、条件是否清晰、对实际是否了解，能否用所掌握的理论来研究和解决问题、提出的对策建议是否有针对性和可行性。博士学位论文是属于学术论文，一篇好的博士学位论文应该在

理论上或对策研究上要有创新、有突破、有开拓性。为了写好博士论文，我希望大家能注意以下几点：

1. 认真、及早确定选题。选好题目是很重要的。对于部门研究所的博士生来说，一个好的选题应该是：（1）具有理论性与现实性。要尽量能贴近或服务于改革中有关政策、制度、体制方面或宏观经济中需要研究的热点。这应是部门研究所博士生论文选题的主流方向。（2）具有前瞻性。从当前改革或宏观经济发展的趋势上分析，该选题有可能会是今后一两年内需要研究和重视的问题。（3）有创新的空间。尽量不选那些已经研究得较充分、学术界有共识的问题，而要选择有较大的研究和创新空间或者自己在这方面已有初步的想法，需要通过学习、研究进一步深化、提高的问题。这在我们一些在职博士生中是具有这种条件的。当然要选择一个适合自己的题目不是一件容易的事情，所以最好能在充分准备的基础上，拟定几个题目，同导师一起商量、确定。

2. 写好开题报告。题目选定之后，需要认真做准备，进一步确认这个选题的可行性。所以开题报告不论是对于导师的审题或是自己对题目进行系统的准备和思考都是十分重要的。一般地说，开题报告应包括以下几个方面的内容：（1）明确该论文所要解决的问题及其理论与现实意义；（2）该问题当前在理论上和现实中研究和解决到什么程度，还有哪些问题需要研究解决；（3）说明论文的理论基础、指导思想和研究方法；（4）论文的逻辑体系和基本框架结构；（5）论文准备在哪些方面的研究能有所创新或突破。上述这五个方面实际上是反映作者对该选题的理解和准备程度，以及准备将如何进行研究。认真写好开题报告，可以避免将来在研究和写作过程中出现大的反复。

3. 细化写作提纲。开题报告批准后，写作提纲尽量写得细一些，不但分章、节、目，有可能的话最好能注上主要观点或论点。总之，写作提纲的架子搭建得越细越充分，以后的写作就越顺畅。

4. 在准备的过程中要随时积累资料，记下参考资料、书目。

博士生的学习是艰苦的求索过程，撰写博士论文是整个学习和研究工作的总结和升华，充满了求知的乐趣。祝愿大家在博士生求学期间学有所知、学有所得、学有所乐，在新的起点上取得更大的进步。

注释：

① 参见《中国财经理论与政策研究——叶振鹏文选》下卷，经济科学出版社 2004 年版，第 918 ~ 925 页。

② 参见《马克思恩格斯全集》第 1 卷，第 675 页。

③ 参见叶振鹏《中国历代财政改革研究》，中国财政经济出版社 1999 年版。

④ 《中国财经理论与政策研究——叶振鹏文选》下卷，经济科学出版社 2004 年版，第 966 ~ 974 页。

◎何盛明



【主讲人简介】

何盛明，男，1941年2月出生，湖南省宁远县人。财政部财政科学研究所原所长，现为财政部财政科学研究所教授、博士生导师，享受国务院政府特殊津贴。担任的社会兼职有：中国财政学会副会长、国务院应用经济学科组成员、国家社科基金高评委成员、中国城市金融学会常务理事。何盛明教授的主要著作有：《财政学》、《地方财政学》、《财经大辞典》、《社会主义市场经济财税新知识》和《中国财政改革二十年》，在《财政研究》、《财贸经济》、《中央财经大学学报》等期刊上发表论文30余篇。何盛明教授还主持了全国哲学社会科学基金课题《建立中国特色的政府信用担保制度的研究》(20040428)，并作过多项重要学术报告。

第二讲

【中国转型时期的宏观调控】

何盛明

【讲稿要点】

宏观调控的目标、内容和方式方法要因时间、地点和条件为转移。中国转型时期的宏观调控，既要以市场经济国家通行的宏观调控理论为指导，又要充分考虑转型时期我国的市场发育程度和政府现行利益格局。当前中国宏观调控的特点是：调控手段从以行政手段为主变为以经济手段为主，并注重财政政策与货币政策的协调配合；调控重点从总量调节变为结构调整；更注重把握宏观调控的时机、切入点和力度。今后一段时期的宏观调控，要充分考虑国际环境的影响与制约，坚持“尽可能市场，必要时政府”的原则，定位于追求总量控制下的结构调整，着眼于平衡各经济主体之间的利益关系，注重各种宏观经济政策之间的协调配合。

宏观调控是一个很大的命题。在不同的国家，宏观调控的目标、内容和方式方法会有所不同。在同一个国家的不同时期，宏观调控的重点也不尽相同。对于像中国这样一个从计划经济转向市场经济的大国而言，宏观调控的理论基础是什么，近年来的宏观调控有何特点，现在面临着哪些新的问题，如何加强和改善宏观调控等问题，都值得认真研究。

一、宏观调控的理论基础

（一）市场经济条件下的宏观调控理论

市场经济，是人类在长期社会实践中创造出的一种有效资源配