

中国财政工作全书

王丙乾

(上册)



中国财政经济出版社

责任编辑：王志雄 吴 敏 付克华

特约编辑：张 慧

装帧设计：李 勇 周列国

中国财政工作全书

（上卷）

（上卷）

中国财政工作全书

中国财政工作全书

邵兼泽题 



中国财政经济出版社

《中国财政工作全书》编辑委员会

题 字：王丙乾(原全国人大副委员长、国务委员兼财政部长)

邵华泽(中华全国新闻工作者协会主席)

审 读：严昭柱(中共中央政策研究室)

田志强(中国管理科学研究院)

曹文春(国务院发展研究中心)

关乐原(国土资源部)

刘延宁(中国行政管理研究会)

高铁生(中国市场学会)

赵一农(世界与中国竞争力评价中心)

谷向阳(北京大学)

陈关亭(清华大学)

纪成双(中国出版集团)

贾 杰(中国财政经济出版社)

王永江(中国质量万里行促进会)

谢荣全(中国招标中心)

刘俊华(品牌评估咨询中心)

主 编：车 夫
副 主 编：高 华 文 那 谢小丽 张明远 王 玉 赵冬春
李 勇 孙 国 卿 海 韩 蜀 王 衢 龚 文 龙
谭 学 峰 蔡 莉 茗 唐 宗 敏

编 委：(以姓氏笔划为序)
万 莉 王 昆 邓 春 燕 卢 丹 莉 毕 莎 江 渝
伍 贵 德 李 进 李 新 宇 余 桂 蓉 陈 莉 张 士 川
张 晓 丹 苏 辉 林 熙 苟 兴 建 周 列 国 党 海 鹏
曹 熙 谢 丽 蒋 红 艳 韩 劲 松 鲁 洁 雍 志 明
谭 榜 智 甄 侦 国 戴 勤 苇

编撰人员：(以姓氏笔划为序)
于 涛 马 兴 梅 王 飞 王 小 刚 王 洪 波 王 红 娟
王 旭 升 邓 燕 邓 春 燕 冯 璟 史 哲 生 叶 兵
毕 莎 刘 琴 刘 璨 刘 薇 向 导 朱 生 艳
伍 贵 德 孙 仁 文 孙 晓 平 任 云 川 任 静 博 江 闵 君
李 勇 李 玲 李 仕 国 李 龙 焰 李 志 林 李 荣 文
李 林 峰 李 剑 波 杜 禹 琪 杜 建 庆 林 熙 杨 迪
杨 红 杨 华 林 杨 明 远 张 乐 琼 张 剑 锋 杨 艳 萍
杨 耀 彩 张 林 刚 娜 周 列 国 陈 欣 陈 旒 陈 晓 宇 陈 莉 梅
陈 丹 强 陈 金 赵 君 胡 明 珠 侯 小 平 孟 建 华 何 红 梅
柳 勇 胡 明 玫 胡 明 珠 郭 勇 姚 青 松 罗 行 姚 文 绚
胡 彦 高 蓬 高 大 生 郭 康 学 荣 贺 娟 徐 子 君
高 进 荣 文 龙 高 龚 彭 董 鲜 蒋 喻 熊 郭 澄 河 夏 萍
顾 顺 东 军 铭 杰 蒋 喻 熊 郭 澄 河 夏 萍
黄 卫 洁 宏 谭 濮 雯 雯 黄 韩 詹 潘 黄 韩 詹 潘
鲁 谭 濮 雯 雯 黄 韩 詹 潘 黄 韩 詹 潘
谭 濮 雯 雯 黄 韩 詹 潘 黄 韩 詹 潘

出版说明

为贯彻国家“十一五”规划和2006年“两会”关于大力支持农村经济发展精神,加强财政管理,建设社会主义新农村,全面推进农村义务教育经费保障机制改革,积极推动我国乡镇财政制度改革与理论研究;培养地方财源,加强地方支出管理,构建符合地方公共财政要求的框架体系,积极推动我国地方财政制度改革与理论研究;促进提高企业自主创新能力,培育和做强市场主体,促进健全公共财政体制,深化财税体制改革,积极推动我国财政改革与理论研究。由国内外300余名博(硕)士、副高职称的专家学者在经历16年、28部政府工作大典编撰经验,联合国家财政、税务、审计、金融等系统领导、一线财政工作者搜集整理财政相关政策、文件、法规和经验,共同精心编撰了本书。本书是我国财政工作第一部规模最大,内容最齐,信息最新,知识最全,数据最详,针对性最强,权威性最高,最具操作性的大型实用性工具书。是财政领域的图书馆、信息库、情报中心和工作辞海。

本书首次打破传统的财政学科分类体系,按照理论与实践结合,政策法规指导实践的基本原则,完全从社会对财政工作的需要出发,将内容归纳整理为88部分,333编章,10500多个词条。从“财政概论”到“财政史纲”、从“乡镇财政”到“中央财政”、从“地方财政”到“军队财政”、从“国内财政”到“国际财政”等进行了全面、系统、科学的阐述。并第一次提出“财政与和谐社会”、“财政与循环经济”、“财政与节约型社会”、“财政与创新型国家”、“财政与社会主义新农村”等全新概念。本书在全国同类辞书中独具九大特点、十大优势、十八大价值、二十大创新。从我国财政工作的实际出发构建权威系统的指导读物,不仅方便财政学者从事理论研究、资料查阅,更方便财政干部解决在工作中遇到的具体问题。

本书的出版,为财政专业学者、在校大中专学生以及分管财政工作的各级党委、政府机关、军警系统以及人大、政协等主管领导,提供了涉及财政工作职能的科学全面的岗位培训教材和领导管理指南,尤其有助于各行业财政干部掌握理论水平和提高业务能力。

序

经济决定财政,财政影响经济,财政是经济的综合反映,是落实党和国家大政方针的物质基础、政策工具、体制保障和监管手段。党和国家领导人历来对财政非常重视和关心,毛泽东、邓小平等党和国家领导人在不同时期都提出过财政工作的基本方针和重要理财思想。温家宝同志也对财政工作提出了五条要求。

本世纪头 20 年,中国政府将集中力量,全面建设惠及十几亿人口的更高水平的小康社会,努力构建社会主义和谐社会,使经济更加发展、社会更加进步、文化更加繁荣、人民生活更加殷实。这必将要求进一步健全财政体系和运行机制,完善财政政策,更好地发挥财政职能作用。这部书紧密结合国家“十一五”规划和 2006 年中央经济工作会议精神,丰富和发展财政部的“一、二、三、四”的工作思路。以积极促进提高企业自主创新能力,培育和做强市场主体;积极促进经济增长方式转变,推动经济持续快速健康发展;积极促进扩大内需,增强消费对经济增长的拉动作用;积极促进和谐社会建设,完善“以人为本”的公共财政支出体系;积极促进健全公共财政体制,深化财税体制改革;积极促进城乡协调发展,扩大公共财政覆盖“三农”的范围为方向。

《中国财政工作全书》是中国政府工作全书系列中全面总结中国财政历史和各级财政部门工作经验的大型工具书。这部全书继往开来,开拓创新,首次打破传统的财政学科分类体系,按照理论与实践结合,政策法规指导实践的基本原则,完全从社会对财政工作的需要出发,内容翔实,观点正确,分类科学,编写严谨,融权威性、政策性、资料性、专业性、知识性、指导性为一体,可以借鉴历史,指导现实,为深化改革、扩大开放、振兴中华服务。也是存史备考,有益后世的一件好事。

这部书的出版,将对经济、财政、税务工作起借鉴和推动的作用,希望各级领导、经济部门的专家学者、企事业的财会和财政、税务及相关人员,从《中国财政工作全书》中,找出有益的参考和帮助,为推动财政理论建设和财政改革发展,为促使财政在全面建设小康社会及构建和谐社会中做出更大贡献。

是为序。

总 目 录

上 册

第 一 部分	财政概论	1
第 二 部分	财政史纲	23
第 三 部分	财政体制	59
第 四 部分	财政管理	73
第 五 部分	财政运行	109
第 六 部分	财政安全	135
第 七 部分	财政决策	155
第 八 部分	财政平衡	169
第 九 部分	财政预算	181
第 十 部分	财政审计	205
第十 一部分	财政统计	253
第十 二部分	财政信息	269
第十 三部分	财政宣传	273
第十 四部分	财政监督	279
第十 五部分	财政政策	299
第十 六部分	财政法制	311
第十 七部分	财政立法	319
第十 八部分	财政执法	323
第十 九部分	中央财政	327
第二 十部分	地方财政	353
第二十一部分	乡镇财政	385
第二十二部分	城市财政	459
第二十三部分	街道财政	477
第二十四部分	财政与金融	499
第二十五部分	财政与证券	531
第二十六部分	财政与税收	541
第二十七部分	财政与关税	567
第二十八部分	财政与国防	581
第二十九部分	财政与教育	599
第三 十部分	财政与政法	619
第三十一部分	财政与民政	635
第三十二部分	财政与国土	641
第三十三部分	财政与建设	651
第三十四部分	财政与环保	661
第三十五部分	财政与水利	669
第三十六部分	财政与武装	677
第三十七部分	财政与安全	685
第三十八部分	财政与消防	695
第三十九部分	财政与 WTO	711
第四 十部分	财政与反贫困	735
第四十一部分	财政与扶贫资金	749
第四十二部分	财政与社会保障	763
第四十三部分	财政与宏观调控	809
第四十四部分	财政与体制改革	835

第四十五部分	财政政策研究	857
--------	--------	-----

下 册

第四十六部分	财政与法律援助	871
第四十七部分	财政与税费改革	875
第四十八部分	财政与基本建设	889
第四十九部分	财政与信用管理	897
第五 十部分	财政与国库管理	909
第五十一部分	财政与国债管理	927
第五十二部分	财政与会计管理	953
第五十三部分	财政与农业开发	971
第五十四部分	财政与彩票管理	999
第五十五部分	财政与政府采购	1005
第五十六部分	财政与计划生育	1031
第五十七部分	财政与义务教育	1041
第五十八部分	财政与和谐社会	1067
第五十九部分	财政与廉政建设	1075
第六 十部分	财政与循环经济	1081
第六十一部分	财政与国际政治	1099
第六十二部分	财政与公务员管理	1113
第六十三部分	财政与可持续发展	1125
第六十四部分	财政与城乡一体化	1139
第六十五部分	财政与现代化建设	1157
第六十六部分	财政与节约型社会	1161
第六十七部分	财政与创新型国家建设	1167
第六十八部分	财政与数字化管理	1179
第六十九部分	财政与政府非税收入管理	1193
第七 十部分	财政与公共物品管理	1219
第七十一部分	财政与国有资产管理	1227
第七十二部分	财政与转移支付管理	1263
第七十三部分	财政与军人社会保障	1277
第七十四部分	财政与陆军财务管理	1383
第七十五部分	财政与海军财务管理	1439
第七十六部分	财政与空军财务管理	1453
第七十七部分	财政与武警财务管理	1467
第七十八部分	财政与城市医疗保障	1503
第七十九部分	财政与农村合作医疗	1511
第八 十部分	财政与农村税费改革	1533
第八十一部分	财政与交通税费改革	1561
第八十二部分	财政与违法行为处罚	1571
第八十三部分	财政与社会主义新农村	1577
第八十四部分	财政与个人收入差距变化	1585
第八十五部分	财政与公共医疗卫生服务	1591
第八十六部分	港、澳、台财政介绍	1607
第八十七部分	外国财政介绍	1617
第八十八部分	财政附录	1663

目 录

上 册

第一部分 财政概论

第一编 财政概论

财政的本质	2
财政的共性	2
财政的特性	2
财政与国家的本质联系	2
财政的产生	2
财政的发展	3
新中国财政的发展概况	3
财政的一般特征	3
财政本质的不同界说	3
财政分配的主体	4
财政分配的对象	4
财政分配的目的	4
财政分配的手段	4
财政分配的方式	5
财政分配的内容	5
社会主义财政的本质	5
社会主义财政存在的必要性	5
国家预算	5
我国预算管理体制	5
财政政策	5
财政监督	5
财政管理体制	6
我国的税制体系	6
税收管理体制	6
财政补贴	6
财政法的含义和种类	6
财政模式的定义	6
国有资本财政的定义	6
国有资本财政的内涵	6
公共财政与国有资本财政在宏观调控中的差异	6
公共财政与国有资本财政的差异一	7
公共财政与国有资本财政的差异二	7
公共财政与国有资本财政的差异三	7

第二编 财政职能

一、财政职能概念

财政职能的含义	7
公共财政职能含义	7
公共财政发展职能特点	7

财政职能的范围	8
二、财政维护国家的职能	
财政维护国家的职能目标	8
财政维护国家的职能原因	8
财政维护国家职能的实现	8
三、配置资源的职能	
财政配置资源职能含义	8
财政配置资源的职能目标	8
财政资源配置的实质	8
资源的划分使用应遵循的原则	8
财政配置资源内容	8
资源配置职能的实现	9
财政配置资源的职能原因	9
资源配置方式	9
市场经济自发调节的缺陷和局限性	9
资源配置的必要性	9
财政配置资源与市场配置资源关系	9
四、分配收入的职能	
分配收入的职能目标	9
分配收入的职能原因	9
分配收入的职能方式	10
收入分配的实质	10
公平分配的必要性	10
现阶段我国收入分配的特征	10
收入分配的主要内容	10
收入分配条件的调控	10
收入分配过程的调控	11
收入分配结果的调控	11
收入分配调控的主要途径	11
五、稳定经济的职能	
稳定经济的职能目标	12
稳定经济的职能原因	12
经济稳定增长实质	12
财政的稳定职能的实现	12
经济稳定增长内容	12
经济稳定和增长的财政手段	12
经济稳定和增长的财政表现	12
六、财政职能其他属性	
以国家为主体的经济属性职能	13
政治领域的财政职能	13
社会领域的财政职能	13
宏观经济领域的财政职能	13
筹集资金的财政职能	13
财政的监督职能	13

第三编 财政关系

一、中央与地方财政关系	
中央与地方关系	13
中央与地方关系的实质	14
中央集权为本	14
地方分权的必然性	14
调整中央与地方关系的意义	14
中央与地方财权划分	14
省以下财政关系	15
市场化与地方财政职能	15
政企分离与地方财政	15
工业化与地方财政	15
财政与区域经济发展	15
财政与社会财富再分配	15
财政与地区财力平衡	16
财政协调区域发展的调控能力	16
投资多元化与地方筹资	16
财政自治与地方自治	16
财政自治的类型分析	16
民族自治地方财政自治的界定	16
民族自治地方财政自治的基本内涵	16
民族自治地方财政自治的基本内容	16
民族自治地方财政收入来源	17
民族自治地方财政支出构成	17
民族自治地方财政收支的特点	17
加强民族自治地方财政法制建设	17
财政自治与民族自治地方经济发展	17
财政自治与民族自治地方社会政治稳定	17
美国的中央与地方财政关系	17
日本中央与地方财政关系	18
印度中央与地方财政关系	18
二、政府间的财政关系	
政府的基本经济职能	18
政府实现经济稳定和发展职能的机制与手段	18
政府职责的划分	18
政府与公共部门	19
政府组织的特征	19
对财政自主权滥用和限制	19
政府间的管制	19
地方政府间财政关系	20
地方政府间财政关系的特点	20
地方政府间财政关系确定的原则	20
关于补偿的基本观点	20
政府间支出划分的根本问题	21
我国政府间事权和支出的划分	21

第二部分 财政史纲

第四编 先秦时期财政史

一、夏、商、周时期的财政

夏代财政	24
商代财政	24
西周财政	24
夏、商、周时期的财政特征	25
夏、商、西周时期的财政收入	25
夏、商、西周时期的财政支出	26
夏、商、西周时期的财政管理体制	26
夏、商、西周时期的财政管理机构	26
夏、商、西周时期的财政管理原则	26
西周财政的基本原则	27
西周财政支出观点	27
二、春秋战国时期的财政	
春秋战国时期各国的财政改革	28
春秋战国时期的财政特征	28
春秋战国时期的财政收入	28
春秋战国时期的财政支出	29
春秋战国时期的财政管理体制	29
春秋战国时期的财政管理政策	29

第五编 秦汉至前清时期财政史

一、秦汉时期的财政

秦汉时期的财政概述	30
秦汉时期的财政特征	30
秦汉时期的财政管理体制	30
秦汉之际财政权力的统一与集中思想	31
秦朝的财政收入	31
秦朝的财政支出	31
两汉的财政支出	31
东汉初年的财政观点	32
东汉中期的财政思想	32

二、魏晋南北朝时期的财政

魏晋南北朝时期的财政概况	33
魏晋南北朝时期的财政特征	33
魏晋南北朝时期的财政收入	33
魏晋南北朝时期的财政支出	34
魏晋南北朝时期的财政管理	34
南朝紧缩财政支出的观点	34
北魏均田思想的财政意义	35

三、隋唐五代时期的财政

隋代的财政	35
唐代的财政	35
隋唐时期的财政特征	35
五代十国的财政	36

四、两宋时期的财政

宋代的财政特征	36
宋代的财政收入	36
宋代的财政支出	37
宋代的财政管理体制	38
宋代的财政管理机构	38

辽国的财政收入	38
辽国的财政支出	38
金国的财政收入	38
金国的财政支出	39
北宋初期的财政问题	39
财务行政机构的改革	39
北宋后期的财政支出及商税观点	40
五、元代的财政	
元代的财政特征	40
元代的财政收入	40
元代的财政支出	41
元代的财政管理机构	41

第六编 明代及前清之初的财政

一、明代的财政

明代的财政特征	42
明代的财政收入	42
明代的财政支出	43
明代的财政管理机构	43

二、前清时期的财政

前清时期的财政特征	43
前清时期的财政收入	44
前清时期的财政支出	44
前清时期的财政管理机构	44
前清时期的财政管理体制	45

第七编 清后期至国民政府时期财政史

一、清朝后期的财政

清朝后期的财政状况	45
清朝后期的财政特征	45
太平天国时期的财政	46
太平天国时期的财政收入	46
太平天国时期的财政支出	46
太平天国《天朝田亩制度》反映的财政思想	46

二、北洋政府时期的财政

北洋政府时期的财政概况	47
北洋政府时期的财政特征	47
北洋政府的财政收入	47
北洋政府的财政支出	48
北洋政府的财政管理体制	48
北洋政府的财政管理机构	48

三、国民政府时期的财政

国民政府时期社会政治、经济发展特点	48
国民政府的财政制度改革	49
国民政府时期的财政管理机构	50
国民政府时期的财政管理体制	50
国民政府时期财政管理体制的主要特点	51

第八编 新中国财政发展沿革

新中国财政是新型的人民财政	51
新中国建立之初的财政政策	52
新中国的第一个概算	52
城市税收制度的建立	52
农业税制的建立	53
企业财务管理制度的建立	53
第一个五年计划时期财政的任务	53
1954 年财政工作的六条方针	53
“一五”时期国家财政收支的特点	54
“二五”计划对财政工作的基本要求	54
1959 年财政管理体制的内容	54
国家财政经济在“大跃进”中遭受的挫折	55
十年动乱时期国家财政收支概况	55
“调整、改革、整顿、提高”方针的提出	55
“七五”时期财政工作的主要任务	56
十年规划和“八五”计划对财政工作的基本要求	56
实现十年规划和“八五”计划的财政工作方针	56
“八五”时期的财政任务	56
完成“八五”时期财政任务的政策措施	56
新时期财政改革的背景	57
“九五”时期财政发展的奋斗目标	57
振兴国家财政的主要措施	57

第三部分 财政体制

第九编 分级财政体制概述

分级财政体制的产生	60
分级财政体制的特征	60
分级财政体制的客观必然性	60
分级财政体制的客观必要性	60
分级财政体制的基本功能	60
分级财政体制的基本内容	60
分级财政体制的逻辑起点和基础	60
建立分级财政体制的基本准则	61
政府间事权划分的通行规则	61
事权具体划分的原则	61
事权划分的一般模式	61
政府间财政支出的划分	61
政府间财政支出划分原则	61

第十编 政府间事权划分与支出划分

政府间财政支出责任划分	61
政府间财政支出项目划分	62
政府间财政支出划分比例	62
地方政府间的支出划分	62

政府间的财政收入划分	62
政府间税收划分的依据	62
马斯格雷夫的五原则论	62
杰克·M·明茨的五原则论	62
罗宾·鲍德威等人的六原则论	62
塞利格曼税收划分三原则论	63
丁·尤迪的经济利益原则	63
大卫·金的地方政府收税的“四不原则”	63
政府间税收划分的模式	63
政府间税收划分的基本方式	63
划分税额方式	63
划分税种方式	63
税种划分的一般准则	63
税种的具体划分	63
划分税率的方式	63
划分税制的方式	64
混合型模式	64
政府间收入划分比例	64

第十一编 我国分级财政体制

一、我国分级财政体制概述

我国分级财政体制的初级模式	64
分级包干体制的历史沿革	64
“划分收支、分级包干”体制	64
四种“分灶吃饭”的办法	64
“划分税种、核定收支、分级包干”体制	64
“划分税种、核定收支、分级包干”体制的五种形式	64
财政“包干”体制	64
财政“包干”体制 6 种办法	65
分级包干体制的积极影响	65
分级包干体制的弊端	65
我国分级财政体制的现行模式	65
分税制财政体制改革的目标	65
分税制财政体制改革的原则	65
分税制财政体制改革的主要内容	66
政府间分税制财政体制改革的支出划分	66
政府间分税制财政体制改革的收入划分	66
中央财政对地方税收返还数额的确定	66
中央补助、地方上解及有关结算事项的处理	66
确立新的预算编制和资金调度规则	66
分税制财政体制的调整	66
分税制财政体制的成效	66
分税制财政体制的优点	66
我国分级财政体制的均衡制度	67
我国政府间转移支付的形式	67
过渡期转移支付办法的指导思想	67
过渡期转移支付办法的设计模式	67
过渡期转移支付办法的基本内容	67
过渡期转移支付办法的改进	67

过渡期转移支付办法的优点	67
过渡期转移支付办法的缺点	67
省以下政府间的转移支付	67
横向转移支付制度	67
二、我国分级财政体制的缺陷	
政府职责不具体、不清晰	67
政府间职责划分和指出范围不明确	67
难以实现政府间财力划分的合理化和规范化	67
地方税体系不健全	67
转移支付的财政均衡作用没有充分、有效地发挥	67

第十二编 分级财政体制国际比较

美国的分级财政体制	67
美国政府间支出责任和支出范围划分	68
美国政府间税权和税收划分	68
美国政府间转移支付制度	68
美国政府间转移支付形式	68
美国政府间转移支付的特点	68
联邦财政主导地位逐渐增强	68
德国的分级财政体制	68
德国政府间支出责任和支出范围划分	68
德国政府间税种与收入分配	69
德国政府间转移支付制度	69
法国的分级财政体制	69
法国政府间支出划分	69
法国财政支出划分的特点	69
法国政府间税权与税收划分	69
法国中央对地方的补助形式	69
日本的分级财政体制	70
日本政府间事权与支出划分	70
日本政府间税收权限和税种划分	70
日本政府间财政转移支付制度	70
印度的分级财政体制	70
印度政府间事权与支出责任划分	70
印度政府间税收划分	70
印度政府间转移支付制度	70

第四部分 财政管理

第十三编 财政管理体制

一、财政管理体制的内容

财政管理体制概述	74
财政管理体制的内容	74
财政分配和管理机构的设置	74
财政收支划分	74
政府间的转移支付制度	74
财政管理体制的作用	74

财政管理体制的原则	74	财政收入的含义	81
统一领导、分级管理原则	74	财政收入构成的含义	81
财政管理体制与国家政权结构和国家经济管理体制相适应的原则	75	财政收入来源的性质构成	81
事权与财权相统一的原则	75	财政收入来源的部门构成	81
改革相配套的原则	75	财政收入来源的所有制构成	81
二、财政管理体制模式		财政收入来源的价值构成	81
我国财政管理体制的类型	75	财政收入来源的地域构成	82
分税制财政管理体制模式	75	财政收入的原则	82
财政管理体制模式——分权型	75	财政收入的意义	82
财政管理体制模式——中央集权型	75	财政收入形式的含义	82
财政管理体制模式——集权与分权适度结合	75	财政收入形式在财政分配中的作用	83
多级财政的理论依据	76	税收收入	83
多级财政存在的理论依据——职能原则	76	国有资产收入	83
多级财政存在的理论依据——受益原则	76	债务收入	83
中央政府和地方政府共同实施的财政职能类型	76	政府收费收入	83
三、我国财政管理体制的演变过程		财政收入规模的含义	83
高度集中的财政管理体制(1950~1957年)	76	影响财政收入高低的因素	83
适当地扩大地方权限的财政管理体制(1958~1960年)	76	我国财政收入占 GDP 比重偏低的影响因素	84
重新强调财政集中统一管理(1961~1966年)	77	我国财政收入占 GDP 比重偏低的原因分析	84
财政管理变动频繁的时期(1967~1978年)	77	财政收入规模绝对量界限的确定	84
“统收统支”的预算管理体制的启示	77	财政收入规模相对量界限的确定	85
1979~1993年我国财政管理体制的变革	77	财政收入的质量	85
划分收支,分级包干	77	我国财政收入质量不高的原因	85
划分税种,核定收支,分级包干	77	财政收入质量提高的对策	85
财政包干体制的评价	77	影响宏观税负的因素	85
分税制改革试点	78	增加财政收入的主要途径	86
分税制改革试点的支出范围	78		
1994年实行分税制财政体制	78		
中央财政收支主要内容	78		
地方财政主要内容	78		
中央与地方共享税	78		
中央对地方实行税收返还	79		
财政部对分税制新体制的调整	79		
调控能力明显增强	79		
收入增长机制	79		
预算管理的法制化建设	79		
财政理财空间的新拓展	79		
四、完善分税制财政管理体制			
税收制度方面存在的问题	79		
财政体制方面存在的问题	79		
预算管理方式落后,力度不强	80		
完善分税制财政管理体制的思路	80		
完善现行税制的主要措施	80		
理顺中央与地方财政分配关系	80		
合理界定各级财政支出范围	80		
调整中央与地方财政的收入范围	80		
建立规范化转移支付制度	80		

第十四编 财政收入管理

第十五编 财政支出管理

一、概述

财政支出的含义	87
财政支出的分类	87
财政支出的形式	87
财政支出量入为出的原则	87
财政支出统筹兼顾、保证重点原则	88
财政支出厉行节约、讲求效率原则	88
财政支出的公平原则	88
财政支出规模的含义	88
衡量财政支出规模的指标	88
影响财政支出规模的因素	88
财政支出结构的含义	89
我国财政支出结构中存在的主要问题	89
财政支出结构优化的基本思路和措施	89
财政支出效益	90
成本——效益分析法	90
成本——效益分析法的步骤	90
成本和效益的内容	90
最低费用选择法	90

二、支出

购买支出的性质和特点	91
------------------	----

购买支出的规模	91
购买支出的经济效应	91
财政支援农业支出	91
行政管理支出的概念	91
行政管理支出的内容	91
行政管理支出的主要特征	91
行政管理支出的控制	92
国防支出	92
教科文卫支出	92
社会保障支出	92
社会保障与财政的关系	92
财政补贴	92
财政支出对社会经济的影响	92
财政收入约束	92
赤字政策	93
支出规模控制	93
支出过程控制	93
支出结构对经济结构的整体影响	94
支出结构对供求结构的影响	94

第十六编 财政投资管理

一、概述

投资的概念	94
投资的构成和分类	95
投资的特点	95
投资的作用	95
投资与经济总量增长	96
投资与经济结构	96
投资与经济增长周期波动	97
财政投资的概念	97
财政投资的特点	97
财政投资的运行机制	97
财政投资的必要性	98
财政投资的可能性	98
财政投资资金的涵义	98
财政投资资金的类别	98
筹集财政投资资金的收入形式	99
投资风险约束机制的建立	99

二、财政投资资金的运用

财政投资的原则	99
我国财政投融资的资金来源	100
政府投资的范围	100
基础设施投资的特点	100
基础设施项目的分类	100
基础设施投资的多样化	101
财政投融资概念	101
民间投资与财政投资的结合方式	101
非国有经济进入基础领域的途径	101

三、财政投资与国有企业

财政与企业竞争的关系	101
企业资金周转与财政的关系	102
企业成本、费用计提与财政的关系	102
财政与企业产品销售的关系	102
财政与企业利润分配的关系	102
财政与不同所有制企业的分配关系	102
国有企业利润分配制度改革回顾	103
国有企业利润分配关系改革的深化	103
企业财务管理体制	103
企业财务制度改革的主要内容	103
企业会计改革的内容	104
完整的财务、会计监督体系的构建	104
四、财政投资管理体制	
投资体制模式	104
集权投资模式	105
分权投资模式	105
社会主义财团投资模式	105
分散投资模式	105
转型期投资体制的特征	105
转型期中国投资体制的缺陷	106
确定投资体制改革目标模式的原则	106
中国投资体制改革目标模式的总体框架	107
深化财政投资体制改革的重点	107
财政投资项目决策应遵循的原则	107
财政投资项目决策程序	108

第五部分 财政运行

第十七编 财源建设

财源的定义	110
财源建设的重要性	110
财源建设的实质	110
财源建设的原则	110
财源建设的渠道	110
财源建设坚持的观点	110
财源建设的重点一	111
财源建设的重点二	111
财源建设的重点三	111
财源建设的重点四	111
财源建设应摆正的关系	111
地方财源建设应处理的关系之概述	111
地方财源建设应处理的关系一	111
地方财源建设应处理的关系二	112
地方财源建设应处理的关系三	112
地方财源建设应处理的关系四	112
地方财源建设应处理的关系五	112
地方财源建设应处理的关系六	112
地方财源建设应巩固现有财源,大力开拓效益型财源	112
地方财源建设应优化产业结构,培植、发展新型主体财源	112

地方财源建设应积极开发资源转化型财源·····	112
贫困地区财源建设的思考·····	112

第十八编 财政风险

一、概述

风险·····	113
风险因素·····	113
实质风险因素·····	113
道德风险因素·····	113
心理风险因素·····	113
风险事故·····	113
风险损失·····	113
风险的客观性·····	113
风险的普遍性·····	113
风险的相对性·····	113
风险的可识别性·····	113
风险与收益的共存性·····	113
风险社会的特征·····	114
公共风险的定义·····	114
公共风险的形成·····	114
公共风险的特征·····	114
公共风险的一般构成与范围·····	114
公共风险与财政·····	115
财政风险的概念·····	115
财政风险的类型·····	115
财政风险的特征·····	115
财政风险的性质·····	116
赤字风险·····	117
税收制度风险·····	117
债务风险·····	117
我国财政风险产生的成因·····	118
地方政府债务风险的表现·····	118
地方政府债务形成的原因·····	119
防范财政风险的措施·····	120
二、财政风险评估	
显性负债·····	121
隐性负债·····	121
直接负债·····	121
或有负债·····	121
政府债务的类型·····	121
财政风险的定性分析·····	122
运用专家制度进行财政风险评估注意事项·····	122
财政风险的定量分析·····	122
评估财政风险的路径·····	123
财政风险评估的两个基本方面·····	123
财政风险评估的基本框架·····	123
国有企业将会加大政府财政的未来支出压力·····	124
“金融缺位”带来的财政成本·····	124
金融业内控机制不健全·····	124

金融机构重组的财政成本·····	124
基础教育欠账引发的公共风险·····	125
解决就业问题对财政形成的巨大支出压力·····	125
收入分配差距扩大对财政支出形成的压力·····	125

第十九编 风险管理

一、财政风险的防范

控制公共风险·····	126
建立新的制度安排·····	126
有效地与社会公众沟通·····	126
政府对公共风险的干预·····	126
控制政府的预算外活动·····	127
对政府政策和改革措施进行风险评估·····	127
提高政府运作的透明度·····	127
建立财政风险管理机制·····	128
增强政府抗风险能力·····	128
财政应对突发事件的能力不足·····	129
公共财政应急反应机制的理论设计·····	129
公共财政应急反应机制的近期对策·····	129
公共财政应急反应机制的长期措施·····	130
建立地方政府偿债机制·····	130
完善相关法规,规范政府举债·····	130
建立科学的地方政府债务管理机制·····	130
严格控制债务,严防新生不合理债务·····	130

二、世界部分国家的财政风险管理

美国的财政风险管理·····	130
巴西的财政风险管理·····	131
哥伦比亚的财政风险管理·····	131
新西兰的财政风险管理·····	131
捷克的财政风险管理·····	132
匈牙利的财政风险管理·····	132
保加利亚的财政风险管理·····	132
印度尼西亚的财政风险管理·····	133
泰国的财政风险管理·····	133
南非的财政风险管理·····	133
亚美尼亚的财政风险管理·····	133
荷兰的财政风险管理·····	134
加拿大的财政风险管理·····	134
澳大利亚的财政风险管理·····	134

第六部分 财政安全

第二十编 财政安全与经济安全

财政安全与经济安全·····	136
财政安全与经济安全的关系·····	136
我国财政安全对于经济安全的特殊意义·····	136
国家财政安全是政府有效履行经济职能的前提条件·····	136

第二十一编 财政风险与财政危机

一、财政风险

我国财政风险的特点一	136
我国财政风险的特点二	137
我国财政风险的特点三	137
我国财政风险的特点四	137
我国财政风险的特点五	137
负债风险是财政风险的重要内容	137
“准财政活动”的影响	137
解决准财政活动分散问题的关键	138

二、中国公共部门负债大大高于财政预算负债

国企改革进程对财政和银行体系的重大影响	138
银行坏账与政府负债联系紧密	138
政府财政负债规模包括国家预算外因素	138

三、财政危机

财政危机的产生	138
财政危机的表现形式	138
财政危机的定义	139
制度和管上原因可能出现国家财政危机	139
财政危机产生的分类	139
国家财政安全最低标准和最高目标	139

第二十二编 国家财政安全运行的内部压力

一、国家财政收支矛盾激化

影响国家财政安全运行的内部压力	139
引起财政不安全的原因	139
影响我国财政安全的内部因素	139
收支矛盾是国家财政的基本矛盾	139
收支矛盾是生产力和生产关系矛盾的体现	139
转轨时期我国国家财政收支矛盾的激化	139

二、国家债务危机

国债风险的一般分析	140
我国国债的运行机制风险	140
我国国债的规模风险分析一	140
我国国债的规模风险分析二	140
我国国债的规模风险分析三	140
我国国债的规模风险分析四	141

三、国有资产流失

国有资产流失对国家财政安全的影响	141
国有资产流失的危害性	141

四、我国财政的制度危机

我国财政安全各种隐患的根本原因	141
财政分配制度危机	141
“预算外资金”制度的失控	142
我国财政特殊困难形成的原因	142
财政支出制度存在严重缺陷	142
基础财政信息严重失实	142

第二十三编 影响国家财政安全的外部因素

一、国有企业困难

国有企业困难与国家财政安全	142
国有企业困难与国家财政困难相互影响	142

二、银行金融风险和金融危机

银行金融风险和危机严重威胁国家财政安全	143
中国商业银行的金融风险的具体表现	143
中国政府防范金融风险采取的财政措施	143
金融机构市场退出或重组采取的财政性措施	143
我国的资产管理公司	143
我国的资产管理公司处置坏账的方式	143
我国的资产管理公司处置坏账存在的问题	143
“道德风险”与国家财政责任的无限化	144
道德风险问题在发展中国家表现比较突出	144
中国的道德风险问题尤为突出	144

三、政府部门“准国债”、政策性金融机构风险及地方政府隐性负债

政府大量发行“准国债”	144
政策性金融机构潜在的经营风险	144
地方政府隐性赤字和债务问题严重	144
非国有机构的债务负担	145

四、国家外债风险

外债规模迅速增长致使外债风险增加	145
中国外债潜在风险的主要表现	145

第二十四编 经济全球化条件下的国家财政安全

一、经济全球化条件下的国家财政主权

国家经济主权让渡	145
国家经济主权让渡的原因	146
各国主权让渡的结果	146
全球化对国家财政影响	146

二、经济全球化下的国家财政政策能力

新自由主义对政府财政政策的影响	146
发展中国家的教训：货币主义不是万能的	146
欧盟经济一体化实例	147

三、全球化对税收制度的挑战

全球化与税收制度	147
对跨国公司的税务管理日益重要	147
对高福利、高税收政策的挑战	147
全球化进程中的税收国际协调	147
对税务机构及其工作人员提出新的要求	148

四、全球化对我国财政安全的具体影响

资本的非法流入和流出	148
外商直接投资产生的负效应	148
外债运行存在潜在风险的原因	148
我国外债潜在风险的主要表现	148
WTO 给中国财政税收制度和管理带来的挑战	148