

# 多重约束条件下 我国均等化财政制度框架的构建

**The Construction of China's** ●  
**Fiscal Equalization System Under Multiple Constraints**

王 玮 著

中国社会科学出版社

中国博士后科学研究基金项目

本书得到武汉大学经济与管理学院“985”工程三期建设项目支持

武汉大学财税法“70后”学术团队建设项目阶段性成果

# 多重约束条件下 我国均等化财政制度框架的构建

**The Construction of China's  
Fiscal Equalization System Under Multiple Constraints**

王 玮 著

中国社会科学出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

多重约束条件下我国均等化财政制度框架的构建/王玮著. —北京: 中国社会科学出版社, 2011. 6

ISBN 978 - 7 - 5004 - 9804 - 9

I. ①多… II. ①王… III. ①社会服务—研究—中国  
②财政制度—研究—中国 IV. ①D669.3②F812.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 085352 号

策划编辑 卢小生 (E-mail: georgelu@vip.sina.com)

责任编辑 卢小生

责任校对 韩天炜

封面设计 杨 蕾

技术编辑 李 建

---

出版发行 中国社会科学出版社

社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号

邮 编 100720

电 话 010 - 84029450 (邮购)

网 址 <http://www.csspw.cn>

经 销 新华书店

印 刷 北京新魏印刷厂

装 订 广增装订厂

版 次 2011 年 6 月第 1 版

印 次 2011 年 6 月第 1 次印刷

开 本 710 × 1000 1/16

插 页 2

印 张 12.5

印 数 1—6000 册

字 数 205 千字

定 价 28.00 元

---

凡购买中国社会科学出版社图书, 如有质量问题请与本社发行部联系调换  
版权所有 侵权必究

# 序

王玮同志告诉我，他的专著《多重约束条件下我国均等化财政制度框架的构建》即将由中国社会科学出版社出版，并盛意邀我为之写一篇序言。作为导师，看到自己曾经指导过的学生在学术上不断进步，我深感欣慰，自然也非常乐意接受向读者评介这本书的任务。

公共服务均等化在经济发达国家付诸实践已经有半个多世纪的历史，并且取得了非常好的社会经济效果。然而，公共服务均等化的基本理念在我国确立的时间却不长；直到20世纪90年代中后期“公共财政论”最终确立其在我国财政学界的主流地位后，作为公共财政理论不可分割的组成部分的“一视同仁的财政观”，才逐步被我国财政理论界所普遍接受；而公共服务均等化上升为国家意志、正式被确定为我国现阶段及将来相当长一段时间内社会经济发展的目标之一，并开始真正在相关制度中体现出来，则是在六七年之后。在现实生活中，公共服务均等化目标的实现是需要依托一定的制度安排的，而财政制度恰恰是其中最为关键的一个环节。但是，我国目前的财政制度与实现公共服务均等化目标的要求之间还存在着相当大的差距，相应的财政活动也非常有限。可以说，我国的公共服务均等化改革，无论是在具体路径的选择上，还是在相应财政制度的重新构建方面，都存在着相当多的不足，有些甚至是理论空白。在这一背景下，王玮同志立足于作为改革约束条件的现实国情，对我国均等化财政制度框架的构建问题进行研究，无疑具有非常强的理论价值和现实意义。

通读全书，可以发现王玮同志的这部专著具有以下几方面的特色：

第一，站在一个更为宏观的层面来探求均等化财政改革的路径和制度构建。国内很多学者都将我国的公共服务均等化问题局限在财政领域内进行研究，有的甚至是将其归结为一个财政分权问题或财政体制问题。在这本书中，王玮同志跳出了“就财政论财政”的思维框框，综合运用财政

学、社会学和政治学等多学科的理论和方法，对我国公共服务非均等格局形成的原因进行了多层面、多视角的分析，并具体研究了在社会转型、体制转轨、经济欠发达、民主政治体制不健全和法治化程度低等多重约束条件下我国实现公共服务均等化目标的改革路径以及财政制度框架的构建等问题。

第二，提出了一些全新的理论观点和有价值的政策建议。在本书中，王玮同志提出并论证了“纳税人权利意识的萌生，是我国实施公共服务均等化改革最为原始的内生动力；市场化改革形成的利益分化所带来的利益矛盾和冲突，是我国实施公共服务均等化改革最主要的外部推动力”；“长期存在的身份传统及其在社会经济制度中的体现，才是我国特定社会、经济和政治背景下非均等公共服务供给格局形成的最深层次的原因。我国公共服务的城乡差距、地区差距和群体差异，都可以在长期存在的身份体制中找到答案”；“我国要想真正实现公共服务均等化目标，必须首先打破身份壁垒、实现身份社会向公民社会的转型，并彻底消除身份传统及其在社会经济制度中的体现，建立一视同仁的公共服务供给制度和公平的公共服务成本分担机制是其中至关重要的环节”和“在公共服务差异的三种形式中，我国现阶段均等化改革应着力消除公共服务的城乡差异和群体差异，缩小公共服务的地区差异是下一阶段均等化改革的主要目标”等一系列颇有新意的理论观点或政策建议。此外，本书还在财政体制改革在我国公共服务均等化改革进程中的功能定位、我国能否建立横向财政转移支付制度以及政府间税收收入划分方式的选择与我国地区间财力差距不断拉大之间的相互关系等问题上，提出了一些有别于既有研究结论的见解。尤其值得一提的是，本书对身份传统及其在社会经济制度中的体现与我国公共服务非均等供给格局形成之间内在机理的揭示，更是具有一定创新性的。

第三，较好地运用了比较研究的方法。我一直强调比较方法在财政学研究中的重要性。比较财政研究可以很好地帮助我们回答经济发达国家的财政制度中有哪些经验可以直接拿来用、哪些经验可以有选择地借鉴以及哪些经验是完全不适用的等问题，从而更好地为我国的财政改革服务。在本书中，作者对我国与经济发达国家公共服务非均等格局的形成原因、公共服务均等化改革面临的约束条件以及改革需要解决的问题进行了很好

的对比分析，从而为我国准确地选择公共服务均等化改革的路径和合理地设定阶段性的改革目标奠定了理论基础。这也在一定程度上弥补了同类研究的不足。

当然，这本书也不可避免地存在一些不足，如从微观层面上对我国公共服务均等化改革的研究就需要作进一步的展开，包括“单位制”的改革在内的一些问题的阐述也尚待加强。尽管如此，但瑕不掩瑜，本书在公共服务均等化问题上所作有益探索的价值，还是应当得到充分肯定的。

从跟随我攻读博士学位选择“政府间财政关系和地方财政”作为主要研究方向算起，王玮同志已经在这一领域里从事了整整十年的教学和科研工作，他在相关的一些理论和现实问题上取得了不少有价值的研究成果。王玮同志是一位勤奋、刻苦的青年学者，有着很好的学术潜力，未来还有很大的发展空间，本书的出版就是这种能力和潜力的体现。希望他今后再接再厉，不断有更好的成果问世！

教育部高等学校经济学教学类学科指导委员会副主任委员

厦门大学财政系教授

张馨

2010年12月

# 目 录

<b>第一章 导论</b> .....	1
<b>第一节 问题的提出</b> .....	1
一 国内外相关研究.....	1
二 研究背景与研究意义.....	6
<b>第二节 基本思路与主要结论</b> .....	7
一 基本思路与研究框架.....	7
二 主要观点与政策建议.....	8
三 创新与不足 .....	12
<b>第二章 公共服务均等化的基本逻辑</b> .....	14
<b>第一节 公共服务均等化理念的产生及其在我国的确立</b> .....	14
一 核心概念的简要界定 .....	14
二 公共服务均等化理念的产生 .....	16
三 我国公共服务均等化目标的提出 .....	20
<b>第二节 公共服务均等化的基本逻辑</b> .....	31
一 公共服务均等化社会维度的分析 .....	31
二 公共服务均等化经济维度的分析 .....	34
三 公共服务均等化政治维度的分析 .....	34
<b>第三章 我国公共服务非均等供给格局的成因分析</b> .....	37
<b>第一节 身份体制与我国公共服务非均等供给格局的形成</b> .....	37
一 我国公共服务非均等供给格局的成因概述 .....	37
二 身份体制下纳税人权利的缺失 .....	39

三	身份传统与公共领域里公平观念的缺失 .....	41
四	身份传统下形成了区别对待的公共服务提供与 成本分担机制 .....	42
五	身份体制下社会成员缺乏平等参与公共决策的渠道 .....	51
六	身份体制与人口流动性的缺乏 .....	52
七	身份体制下政府与社会成员之间不存在契约关系 .....	54
第二节	财政体制与我国公共服务非均等供给格局的形成 .....	55
一	公共服务均等化没有被确定为财政体制改革的 指导思想 .....	56
二	现行体制下政府间财政支出划分既不规范 也不明晰 .....	57
三	现行体制下政府间税收收入划分过分依赖 税收共享 .....	58
四	政府间财政转移支付的横向财政平衡作用不理想 .....	59
五	“对口支援”体制的平衡效应并不好 .....	61
第三节	我国公共服务非均等供给格局其他方面的成因 .....	65
一	区域社会经济发展失衡 .....	65
二	财政支出结构不合理 .....	67
三	公共服务供给中不恰当的市场化 .....	69
<b>第四章</b>	<b>我国公共服务均等化的现实约束条件 .....</b>	<b>71</b>
第一节	我国公共服务均等化社会领域里的约束条件 .....	71
一	社会领域里的基本约束条件：社会转型 .....	71
二	社会领域里的其他约束条件 .....	73
第二节	我国公共服务均等化经济领域里的约束条件 .....	76
一	经济领域里的约束条件：经济欠发达 .....	76
二	经济领域里的约束条件：经济体制转轨 .....	77
三	经济领域里的约束条件：经济发展严重失衡 .....	78
第三节	我国公共服务均等化政治领域里的约束条件 .....	79
一	政治领域里的约束条件：民主政治体制不健全 .....	79
二	政治领域里的约束条件：未建立服务型政府 .....	80

---

第四节	我国公共服务均等化法律领域里的约束条件 .....	81
第五章	我国公共服务均等化改革路径的选择 .....	83
第一节	我国公共服务均等化改革路径的选择 .....	83
一	经济发达国家实现公共服务均等化的基本路径 .....	83
二	我国公共服务均等化的主要改革路径 .....	84
第二节	我国公共服务均等化的改革路径在财政中的体现 .....	95
第六章	我国均等化财政制度框架的构建 .....	99
第一节	建立一体化的公共服务供给制度和成本分担机制 .....	99
一	建立一视同仁的公共服务供给制度 .....	99
二	建立公平的公共服务成本分担机制 .....	104
第二节	财政体制改革与我国公共服务均等化的实现 .....	110
一	合理确定财政分权改革的战略 .....	110
二	全面推进分税分级财政体制改革 .....	111
三	改变政府间税收收入的划分过分依赖税收共享 的格局 .....	113
四	我国不适宜建立横向财政平衡机制 .....	120
五	完善政府间纵向财政转移支付制度 .....	128
六	我国均等化财政体制基本模式和实施标准的选择 .....	129
七	改变财政体制中的决策方式 .....	138
八	建立相应的矛盾解决机制 .....	139
第三节	我国实现公共服务均等化目标的其他财政举措 .....	139
一	积极运用财税等手段促进区域社会经济均衡发展 .....	139
二	以民生为导向来调整财政支出结构 .....	140
三	谨慎推进公共服务的市场化改革 .....	141
四	提升财政透明度 .....	142
第七章	我国公共服务均等化改革过程中的利益调适 .....	144
第一节	我国公共服务均等化改革中利益调适的基本 政策选择 .....	144

一	我国公共服务均等化改革阶段性目标的选择·····	144
二	我国公共服务均等化改革的力度·····	146
<b>第二节</b>	<b>我国公共领域里利益调适的主要举措·····</b>	<b>148</b>
一	建立能够容纳和规范公共领域里利益表达的制度·····	149
二	正确对待利益群体的活动·····	151
三	重新权衡公共领域内公平与效率间的关系·····	151
四	在公共服务均等化改革过程中不宜过多宣扬·····	152
<b>第八章</b>	<b>结束语：简评我国公共服务均等化改革的实践·····</b>	<b>154</b>
一	中央政府主要的公共服务均等化改革规划和措施·····	154
二	省级政府有代表性的公共服务均等化改革 规划和措施·····	155
三	县级政府有代表性的公共服务均等化改革实践·····	156
<b>附录 I</b>	<b>我国的财政分权改革：现状分析与战略选择·····</b>	<b>161</b>
<b>附录 II</b>	<b>问卷调查·····</b>	<b>172</b>
	<b>主要参考文献·····</b>	<b>175</b>
	<b>后记·····</b>	<b>186</b>

# 表 目 录

表 2-1	我国市场化改革前后利益关系的对比 .....	29
表 2-2	不同类型国家均等化前后财政差距比较 .....	32
表 2-3	部分国家的居民消费和收入基尼系数 .....	33
表 3-1	我国纳税人权利意识的问卷调查结果 .....	40
表 3-2	我国城乡公共服务差异化的供给：以社会保障为例 .....	43
表 3-3	东部地区、中部地区和西部地区城镇人口比重 .....	47
表 3-4	我国公共服务差异化的成本分担 .....	48
表 3-5	我国共享税的规模 .....	58
表 3-6	我国政府间财政转移支付的结构 .....	60
表 3-7	政府间财政转移支付缩小县级财政收入差异的效果 .....	60
表 3-8	我国人均 GDP 的地区差距 .....	66
表 3-9	部分地区行政管理费的相对规模 .....	69
表 4-1	我国的城乡人口结构 .....	75
表 5-1	我国公共服务均等化的实现方式 .....	96
表 5-2	我国实现公共服务均等化的改革路径在财政中的体现 .....	97
表 6-1	我国主要共享税税种的税收收入弹性 .....	118
表 6-2	德国财政平衡实施前后各州人均财政能力比较 .....	125
表 6-3	公共服务均等化不同制度模式的比较 .....	131
表 6-4	公共服务不同均等标准的比较 .....	133
表 6-5	我国不同地区不同对象对农村公共产品和服务的 需求顺序 .....	136
表 7-1	我国公共服务均等化改革阶段性目标的选择 .....	146
表 7-2	主要国家的财政差距与均等化程度 .....	147

# 图 目 录

图 2-1	我国公共服务均等化目标的提出 .....	21
图 2-2	纳税人权利的行使与公共服务均等化之间的关系 .....	24
图 3-1	身份体制与我国公共服务非均等供给格局的形成 .....	39
图 3-2	1952—2008 年间我国的农业人口及其占有的财政 资源对比 .....	45
图 3-3	我国各地区人均 GDP 和人均财政收入的差距 .....	57
图 3-4	改革开放以来我国的行政管理费 .....	68
图 4-1	我国公共服务均等化的现实约束条件 .....	72

# 第一章 导论

## 第一节 问题的提出

### 一 国内外相关研究

#### (一) 国外研究的简要评述

作为一种政策主张，公共服务均等化发轫于经济发达国家，而作为一种付诸实施的制度安排，也是经济发达国家的均等化财政体制最为健全和完善。与之相适应的是，经济发达国家对公共服务均等化及其相关问题的研究，既开展得比较早，也研究得较为全面和系统。

公共服务均等化是一个多维度的范畴，经济发达国家的哲学家、社会学家和经济学家在研究社会公平与正义的过程中，都曾从不同的角度触及这一问题。虽然早在几个世纪以前，公共服务均等化的思想火花就已经迸发出来了，但到边际革命和福利经济学出现后、经济学和其他社会科学开始普遍关注公平分配问题时，人们对公共服务均等化仍然没有一个清楚的认识，甚至没有形成公共服务均等化这一概念<sup>①</sup>。经济发达国家明确提出公共服务均等化的概念并对相关的一些问题展开系统的研究始于半个多世纪前，并且主要的工作基本都是由以布坎南（J. M. Buchanan）和鲍德威（Robin W. Boadway）等为代表的经济学家完成的。除了公共服务均等化的必要性外<sup>②</sup>，国外学者

---

① 尽管如此，但不可否认的是，福利经济学的产生和发展还是为公共服务均等化研究奠定了坚实的理论基础。

② 在经济发达国家的学者们看来，实现公共服务均等化是理所当然的事情，并不需要作太多的论证。

的研究触角已经涉及公共服务均等化的方方面面。经济发达国家从经济学的角度对公共服务均等化所作的研究，可以区分为实现公共服务均等化目标的财政制度设计与推行公共服务均等化改革对社会经济生活所产生的影响两大领域<sup>①</sup>。

在实现公共服务均等化目标的财政制度设计上，经济发达国家近十多年来的研究主要包括：各地区财政收入能力和财政支出需求的度量方法及其评价<sup>②</sup>、实现公共服务均等化目标的具体技术方法<sup>③</sup>、政府间均等化财政转移支付所需资金的筹集问题<sup>④</sup>，以及不完全信息条件下政府间均等化财政转移支付制度的设计<sup>⑤</sup>等。在公共服务均等化改革的社会经济效应方面，经济发达国家近十多年来的研究主要包括：公共服务均等化改革对社会公平目标实现的影响<sup>⑥</sup>、公共服务均等化改革对经济效率的影响<sup>⑦</sup>、公共服务均等化改革对地方政府的税收行为或地方政府税收努力程度的激励效应<sup>⑧</sup>、

---

① 由于研究主题的限制，这里没有涉及经济发达国家的学者从社会学和哲学等其他学科的角度对公共服务均等化所作的研究。

② 参见 Jorge Martinez - Vazquez and L. F. Jameson Boex, *Fiscal Capacity: An Overview of Concepts and Measurement Issues and Their Applicability in the Russian Federation*, Andrew Young School of Policy Studies, Georgia State University, Working Paper 97 - 03, 1997。

③ 参见 Sergii Slukhai, *Shaping Fiscal Equalization Techniques in Transitional Countries*, Paper Prepared for the 10th NISPAcee Annual Conference, Krakow, Poland, 2002 和 John Spasojevic, *Fiscal Equalisation in Australia: Some Technical Issues*, Paper Presented to the Expert Meeting on Expenditure Needs, Ministry of Interior and Health, Copenhagen, Denmark, 2007。

④ 参见 Paul Bernd Spahn, *Intergovernmental Transfers: The Funding Rule and Mechanisms*, Andrew Young School of Policy Studies, Georgia State University, Working Paper 04 - 17, 2004。

⑤ 参见 Jamie Boex and Jorge Martinez - vazquez, *Designing Intergovernmental Equalization Transfers with Imperfect Data: Concepts, Practices and Lessons*, Andrew Young School of Policy Studies, Georgia State University, Working Paper 04 - 21, 2004。

⑥ 参见 Iryna Serhiyvna Kryvoruchko, *Redistributive Effectiveness of Three Equalization Alternatives: Representative Tax, Macro - Based and Fiscal Needs Systems*, Paper Prepared for Canadian Economics Association Conference, Hamilton, 2005。

⑦ 参见 Jeff Petchey and Sophia Levchenkova, *Fiscal Capacity Equalization and Economic Efficiency*, Andrew Young School of Policy Studies, Georgia State University, Working Paper 04 - 15, 2004。

⑧ 参见 Bev Dahlby and Neil Warren, *Fiscal Incentive Effects of the Australian Equalisation System*, *The Economic Record*, Vol. 79, 2003 和 Snoddon Tracy, *On Equalization and Incentives: An Empirical Assessment*, Wilfrid Laurier University Department of Economics Working Paper 2003 - 2006。

公共服务均等化改革对地方财政收入稳定性的影响<sup>①</sup>、公共服务均等化改革与政府间财政竞争之间的相互作用<sup>②</sup>、在平衡预算条件下如何实现公共服务均等化目标以及公共服务均等化改革对地方自主性的影响<sup>③</sup>等。

可以说,经济发达国家的学者从经济学的角度对公共服务均等化问题已经研究得相当深入。然而,这些研究结论主要立足于经济发达国家相对完善的市场经济体制及其特有的历史文化背景和价值理念而得出的,虽然有重要的借鉴价值,但也不能完全照搬。经济发达国家公共服务均等化的理论和经验同我国的现实国情并不完全兼容,需要对这些理论和实践经验进行分析和甄别。

## (二) 国内研究的简要评述

从“公共服务均等化”概念在20世纪80年代末90年代初酝酿分税制改革试点的过程中被引入我国<sup>④</sup>,到现在也不过短短20年的时间;而真正立足于中国的具体国情来系统地分析和研究我国公共服务均等化问题的历史,就更为短暂了,还不到十年时间。

在1994年启动分税分级财政体制改革后的十多年里,国内出现的与“公共服务均等化”相关的理论和经验研究并不是很多,而且基本上都是围绕着财政体制改革或者政府间财政转移支付制度的完善而展开的,概括起来,主要有:对西方财政联邦主义理论的引进以及对经济发达国家财政联邦体制的介绍和比较分析<sup>⑤</sup>、财政体制尤其是其中的政府间财政转移支

<sup>①</sup> 参见 Robin Boadway and Masayoshi Hayashi, An Evaluation of the Stabilization Properties of Equalization in Canada, *Canadian Public Policy*, Vol. 30, 2004。

<sup>②</sup> 参见 Rizzo Leonzio, Equalisation and Fiscal Competition, MPRA Paper 5335, University Library of Munich, Germany, 2000。

<sup>③</sup> 参见 Alexander Cappelen and Bertil Tungodden, Local Autonomy and Interregional Equality: Fiscal Equalization with Balanced Budgets, *Social Choice and Welfare*, Vol. 28, 2007。

<sup>④</sup> 作为一个舶来品,公共服务均等化概念最初被引入我国时使用的是“财政均等化”这一表述(参见余小米《澳大利亚的财政均等化方法》,《财经问题研究》1991年第9期)。当前,“财政均等化”与“公共服务均等化”这两个概念经常混用在一起。

<sup>⑤</sup> 参见孙开《政府间财政关系研究》,东北财经大学出版社1994年版;寇铁军:《中央与地方财政关系研究》,东北财经大学出版社1996年版;马骏:《论转移支付》,中国财政经济出版社1998年版;王雍君、张志华:《政府间财政关系经济学》,中国经济出版社1998年版;孙开:《多级财政体制比较分析》,中国经济出版社2000年版等。

付制度的改革与完善<sup>①</sup>，以及对改革开放以来我国政府间财政转移支付均等化效应的实证研究<sup>②</sup>等几个方面。20世纪末21世纪初，在我国申请加入世界贸易组织的背景下，外商投资企业和外国企业的超国民待遇问题成为研究的热点。在此过程中，也有部分学者提出我国应给农民以国民待遇的政策建议<sup>③</sup>，这实际上已经在某种程度上涉及公共服务均等化问题，但并没有深入下去。

2005年，公共服务均等化正式被确定为我国现阶段以及将来相当长一段时间内社会经济发展的目标。此后，围绕着公共服务均等化展开的研究也随之涌现出来，而且是越来越多，概括起来，主要有：对公共服务均等化的内涵、特点、实施标准和范围等基本理论问题的分析和探讨<sup>④</sup>、我国城乡之间和地区之间公共服务差异形成的原因分析<sup>⑤</sup>、以公共服务均等化为目标如何设计或完善我国的政府间财政转移支付制度<sup>⑥</sup>、我国实现公共服务均等化目标的路径选择<sup>⑦</sup>、对我国财政体制改革在公共服务均等化方面所产生影响的实证研究<sup>⑧</sup>、实现公共服务均等化与构建和谐社会之间

① 参见楼继伟《中央地方财政关系与地区均衡发展》，《税务研究》2003年第6期；王恩奉：《建立横向财政转移支付制度研究》，《改革》2003年第1期等。

② 参见曾军平《政府间转移支付制度的财政平衡效应研究》，《经济研究》2000年第6期；陈秀山、张启春：《转轨期间财政转移支付制度的区域均衡效应》，《中国人民大学学报》2003年第4期等。

③ 参见杜润生《给农民国民待遇》，《中国改革》2001年第10期；何乘材：《农村公共产品、农民国民待遇与农业发展》，《中央财经大学学报》2002年第11期；夏振坤：《中国“三农”问题：症结与出路》，《华中农业大学学报》（社会科学版）2002年第3期等。

④ 参见常修泽《中国现阶段基本公共服务均等化研究》，《中共天津市委党校学报》2007年第2期；陈海威、田侃：《我国基本公共服务均等化问题探讨》，《中州学刊》2007年第3期；丁元竹：《科学把握我国现阶段的公共服务均等化》，《中国经贸导刊》2007年第13期等。

⑤ 参见贾康《从和谐视角看公共服务均等化》，《光明日报》2006年11月23日；江明融：《公共服务均等化论略》，《中南财经政法大学学报》2006年第3期等。

⑥ 参见王雍君《中国的财政均等化与转移支付体制改革》，《中央财经大学学报》2006年第9期；安体富、任强：《公共服务均等化：理论、问题与对策》，《财贸经济》2007年第8期等。

⑦ 参见刘尚希《基本公共服务均等化：目标及政策路径》，《中国经济时报》2007年6月12日等。

⑧ 参见尹恒、康琳琳、王丽娟《政府间转移支付的财力均等化效应：基于中国县级数据的研究》，《管理世界》2007年第1期；曹俊文、罗良清：《转移支付的财政均等化效果实证分析》，《统计研究》2006年第1期等。

的关系<sup>①</sup>、基本公共服务均等化对新农村建设的影响<sup>②</sup>，以及基本公共服务均等化对中国人类发展的作用<sup>③</sup>等多个方面。

与经济发达国家相比较，我国公共服务均等化领域里的系统性研究并不是很多。目前，可以检索到的只有《均等化：基础、理念与制度安排》、《财政均等化：理论与实践》和《公共服务均等化问题研究》等少数几项<sup>④</sup>。我国关于公共服务均等化的既有研究更多的是专题性的单项研究，不同的是各自所选取的研究对象或研究视角存在差异：有的学者研究的是整体意义上公共服务的均等化问题；有的学者研究的则是基础教育、基础设施和医疗卫生等具体公共服务项目的均等化问题<sup>⑤</sup>；有的学者侧重于研究城乡之间的公共服务均等化问题；<sup>⑥</sup>有的学者侧重于研究区域间的公共服务均等化问题<sup>⑦</sup>；还有学者是从政府行为入手来研究我国体制转型时期的公共服务均等化问题的<sup>⑧</sup>。

尽管取得了一定的研究成果，但从总体上看，国内对公共服务均等化问题的研究还处于起步阶段，在研究的广度和深度上都还有所欠缺。国内既有研究的不足之处，主要体现在以下几个方面：第一，缺乏对公共服务

---

① 参见张恒龙、陈宪《构建和谐社与实现公共服务均等化》，《地方财政研究》2007年第1期；刘世庆：《公共服务均等化：和谐社会的重中之重》，《四川日报》2007年3月26日等。

② 参见韩俊《基本公共服务均等化与新农村建设》，《红旗文稿》2007年第17期；中国（海南）改革发展研究院：《基本公共服务均等化：新农村建设之重》，中国经济出版社2007年版等。

③ 参见中国（海南）改革发展研究院《中国人类发展报告2007/08：惠及13亿人的基本公共服务》，中国对外翻译出版公司2008年版。

④ 参见项中新《均等化：基础、理念与制度安排》，中国经济出版社2000年版；王莹：《财政均等化理论与实践》，中国财政经济出版社2008年版；任强：《公共服务均等化问题研究》，经济科学出版社2009年版。

⑤ 参见石绍宾《城乡基础教育均等化供给研究》，经济科学出版社2008年版；解巫：《城乡卫生医疗服务均等化研究》，经济科学出版社2009年版；骆永民：《城乡基础设施均等化供给研究》，经济科学出版社2009年版等。

⑥ 参见樊继达《统筹城乡发展中的基本公共服务均等化》，中国财政经济出版社2008年版；王谦：《城乡公共服务均等化问题研究》，山东人民出版社2009年版等。

⑦ 参见陈颂东《促进区域公共服务均等化的财税制度研究》，《税务研究》2008年第10期；张启春：《区域基本公共服务均等化与政府间转移支付》，《华中师范大学学报》（人文社会科学版）2009年第1期。

⑧ 参见张恒龙《转型期财政竞争与均等化研究》，经济管理出版社2009年版。