



中国 经济 科学 前沿 丛书

中国财政理论前沿 III

Frontier of the Theoretical
Development of China:
Public Finance

刘溶沧 赵志耘 / 主 编

社会科学文献出版社

·中国经济科学前沿丛书·

中国财政理论前沿 III

Frontier of the Theoretical
Development of China: Public Finance

刘溶沧 赵志耘 主编

社会科学文献出版社

· 中国经济科学前沿丛书 ·

中国财政理论前沿 III

主 编 / 刘溶沧 赵志耘

出 版 人 / 谢寿光

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.ssdph.com.cn>

责任部门 / 皮书事业部

(010)65232637

项目经理 / 张大伟

责任编辑 / 徐逢贤

责任校对 / 邵鸣军

责任印制 / 同 非

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 / 客户服务中心

(010)65285539

法律顾问 / 北京建元律师事务所

排 版 / 东远先行彩色图文中心

印 刷 / 北京四季青印刷厂

开 本 / 889 × 1194 毫米 1/32 开

印 张 / 12.5

字 数 / 306 千字

版 次 / 2003 年 12 月第 1 版

印 次 / 2003 年 12 月第 1 次印刷

书 号 / ISBN 7-80190-086-3/F·051

定 价 / 28.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误，
请与本社客户服务中心联系更换



版权所有 翻印必究

主编简介

刘溶沧，1942年10月生于四川省营山县。1965年毕业于四川大学经济系。1978年之前在浙江省从事企业财务和计划管理工作。1978年9月考入并就读于中国社会科学院研究生院现实经济系，获经济学硕士学位。1981年8月至今，在中国社会科学院财贸经济研究所从事研究工作，曾任该所所长、研究员、博士生导师。已出版《财政体制与财政政策》、《资金使用效益研究》、《投资体制改革探索》、《调控与发展——理论与政策研究》等专著，以及《财政学论纲》、《财政政策论纲》等合著15部，发表学术论文、研究报告、调查报告等500余篇。主持和参加了多项国家级、院级重大课题研究。论著和文章曾多次获得孙冶方经济学奖，中国社会科学院优秀成果、对策研究成果奖，国家“五个一”工程（经济学）奖和其他省部级以上的多项奖励。1996年被人事部授予国家级有突出贡献的中青年专家称号。

赵志耘，1966年生于辽宁锦州，1983年考入东北财经大学财政金融系，于1987年、1990年和1996年分别在税收专业、财政专业和西方经济学研究方向获得经济学学士、硕士和博士学位。1996年至1998年在中国社会科学院财贸经济研究所从事博士后研究工作。1998年留所工作，现任

中国社会科学院财贸经济研究所财政研究室主任、中国社会科学院财税研究中心主任、中国成本研究会秘书长。近年来主要从事财政理论与政策研究，现已出版专著（含合著）14部、译著4部，发表学术论文百余篇。

目 录

第一章 财政政策在扩大内需中的功能定位研究	1
一 萨伊定律	4
二 马克思的危机理论	8
三 凯恩斯的有效需求理论	10
四 凯恩斯主义在美国的发展	15
五 新增长理论对于政府政策作用的认识	23
六 小结	30
第二章 政府、集团和私人在公共产品提供上的 分工与生产上的合作	33
一 公共产品概念的发展	33
二 政府、集团和私人在提供公共产品上的分工	40
三 政府和私人在生产公共产品上的合作	53
四 结语：公共产品提供与生产理论的指导意义	61
第三章 公共支出与公共风险：一个理论假说的提出	65
一 本文的分析框架	66
二 中国目前公共支出范围的基本状况	69

三 公共支出的简要评价	72
四 认识公共支出的性质	75
五 以“公共风险”为导向来调整公共支出的 配置范围	79
第四章 政府财政投资的定位及其投资方向和重点	86
一 市场经济下政府投资的职能作用	87
二 中长期财政投资的方向、结构与规模	97
三 财政投资的管理体系	120
四 今后完善财政投资、提高投资效益的对策研究	130
第五章 中国养老保险筹资模式转轨问题研究	142
一 引言	142
二 国外养老保险筹资模式转轨的理论依据	144
三 中国养老保险的筹资模式是否应转向 基金式	145
四 中国养老保险的筹资模式是否具有转轨的 可能性	158
第六章 加入 WTO 后的中国税收：两个层面的分析	174
一 加入 WTO 对中国税收的影响：牵涉两个层面	174
二 税收制度安排的调整	175
三 税收理念及其运行规则的调整	181
第七章 中国的税收收入规模研究	196
一 税收比重的比较分析	197
二 税收比率的比较分析	203

三	税收能力、税收努力与税收比率·····	208
第八章	完善税收执法权的思考·····	214
一	税收执法权概述·····	214
二	税收执法权的种类·····	215
三	现行税收执法权主体及其权限划分·····	218
四	税收执法权存在的问题及完善的思考·····	223
第九章	关于中国政府间财政管理和转移支付 制度的改革·····	257
一	改革的渐进性和已取得的成效·····	258
二	政府间财政关系和转移支付制度面临的 主要问题·····	264
三	如何完善政府间的财政关系和推进转移 支付制度的改革·····	268
第十章	县乡财政解困与财政体制创新·····	270
一	县乡财政困难的财政体制性诱因·····	272
二	调整政府体制和省以下财政体制的基本构想·····	277
第十一章	地方政府或有负债问题研究·····	286
一	或有负债及其相关概念·····	287
二	中国地方政府或有负债的成因·····	293
三	或有负债量化方法·····	297
四	加强或有负债管理, 防范财政风险的政策建议 ·····	303
五	或有债务风险预警体系的分析框架·····	312
六	地方政府发行公债、预算编制与或有负债·····	319
七	结论·····	322

第十二章 以国库会计为重心构造政府会计·····	325
一 中国现行政府会计体系的弱点·····	325
二 需要有能力全程式集中记录与监控交易的 政府会计·····	334
三 重构政府会计相关的配套措施·····	342
四 小结·····	347
第十三章 中外国库管理制度的比较与借鉴·····	348
一 现代国库的概念、职能和作用·····	349
二 中国国库管理制度及运作规程·····	354
三 不同类型国家国库管理制度及运作模式·····	360
四 中西方国库管理及运作模式的比较与借鉴·····	373

Contents

Chapter 1 Study of positioning the functions of fiscal

policy in expanding domestic demand 1

- 1 Say's law 4
- 2 Marx's crisis theory 8
- 3 Keynes' effective demand theory 10
- 4 Development of Keynesianism in USA 15
- 5 Understanding the effect of new growth
theory on government policy 23
- 6 Summary 30

Chapter 2 Division of government, group and private

section in providing public goods and

cooperation in producing public goods

..... 33

- 1 Development of public goods conception 33
- 2 Division of government, group and private
section in providing public goods 40

- 3 Cooperation of government and private
section in producing public goods 53
- 4 Conclusion: the implication of theory of public
goods provision and production 61

Chapter 3 Public expenditure and public risk:

putting forward a theory hypothesis 65

- 1 Framework of analysis 66
- 2 Basic situation of scope of current public
expenditure in China 69
- 3 Benefit redistribution of public expenditure 72
- 4 Understanding the nature of public expenditure 75
- 5 Adjusting the scope of public expenditure
distribution according to 'public risk' 79

Chapter 4 Position, direction and emphasis of go

vernment fiscal investment 86

- 1 Functions of government investment in
market economy 87
- 2 Direction, structure and size of medium - long
fiscal investment 97
- 3 Manage system of fiscal investment 120
- 4 Study of countermeasures of improving fiscal
investment and raising investment results
in future 130

Chapter 5 On transition of financing pattern of endowment social insurance in China	142
1 Introduction	142
2 Theory basis of transition of financing pattern of foreign endowment social insurance	144
3 Should China's financing pattern of endowment social insurance transit to funded system?	145
4 Possibility of transition of China's financing pattern of endowment social insurance	158
 Chapter 6 China's tax idea after entering WTO: analysis on two levels	 174
1 Influences involve two levels	174
2 Adjustment of tax system arrangement	175
3 Adjustment of tax idea and its operation rules	181
 Chapter 7 Study of China's tax revenue size	 196
1 Comparison analysis of tax revenue proportion	197
2 Comparison analysis of tax ratio	203
3 Taxable capacity, tax effort and tax ratio	208
 Chapter 8 Thinking of perfecting the powers of tax law enforcement	 214
1 Summarization of the powers of tax law enforcement	214
2 Types of the powers of tax law enforcement	215

- 3 Bodies of the current powers of tax law
enforcement and division of their jurisdiction 218
- 4 Thinking of current problems of the powers of
tax law enforcement and perfectness 223

Chapter 9 Reform of intergovernmental fiscal management system and transfer payment system 257

- 1 Gradualness of the reform and achieved efforts 258
- 2 Main problems of intergovernmental fiscal
relations and transfer payment system 264
- 3 Reforming intergovernmental fiscal relations
and perfecting transfer payment system 268

Chapter 10 Anti-poverty of county public finance and reform of public finance system 270

- 1 Causes of public finance system leading
to the difficulty of county public finance 272
- 2 Basic conceptions of Adjusting government
systems and below-province public finance
system 277

Chapter 11 Study of local government contingent liability 286

- 1 Conception of contingent liability 287
- 2 Causes of local government contingent liability
in China 293

3	Methods of quantifying contingent liability	297
4	Suggestions of strengthening contingent liability manage and guarding fiscal risk	303
5	Framework of warning system of contingent liability risk	312
6	local bonds, budgeting and contingent liability	319
7	Conclusion	322

Chapter 12 Restructure government accounting

regarding treasure accounting as

the heart 325

1	Weakness of China's current government accounting system	325
2	The government accounting that has the ability to centrally record and control transactions in whole course is needed	334
3	Auxiliary measures associated with restructure government accounting	342
4	Summary	347

Chapter 13 Comparing and using the experience of

Chinese - foreign treasure manage system

..... 348

1	Conception, functions and effects of modern treasury	349
2	China's treasury manage system and its	

	operation rules	354
3	Treasury manage systems and its operation patterns in various types of countries	360
4	comparing and using the experience of Chinese - Western treasure manage systems and its operation patterns	373

第一章

财政政策在扩大内需中的 功能定位研究

刘溶沧 刘晓路

【作者简介】刘溶沧，1942年10月生于四川省营山县。1965年毕业于四川大学经济系。1978年之前在浙江省从事企业财务和计划管理工作。1978年9月考入并就读于中国社会科学院研究生院现实经济系，获得经济学硕士学位。1981年8月至今，在中国社会科学院财贸经济研究所从事研究工作，曾任该所所长、研究员、博士生导师。已出版《财政体制与财政政策》、《资金使用效益研究》、《投资体制改革探索》、《调控与发展——理论与政策研究》等专著，以及《财政学论纲》、《财政政策论纲》等合著15部，发表学术论文、研究报告、调查报告等500余篇。主持和参加了多项国家级、院级重大课题研究。论著和文章曾多次获得孙冶方经济科学奖，中国社会科学院优秀成果、对策研究成果奖，国家“五个一”工程（经济学）奖和其他省部级以上的多项奖励。1996年被人事部授予国家级有突出贡献的中青年专家称号。

刘晓路，1975年生于浙江省金华市。1998年毕业于中国人民大学财金学院，获经济学学士学位，2001年毕业于财政部财政科学研究所研究生

部，获经济学硕士学位。2001年进入中国人民大学财金学院攻读博士学位，研究方向为财政理论与政策。发表学术论文十余篇。

回顾历史，国家及作为其代表的政府在历史文明进步的过程中起到了巨大的推动作用。在相当大的程度上，正是王朝的更迭，政治的变迁，左右着经济、文化、思想前行的路径。进入近代社会以后，生产力的迅猛发展，民主制度的确立，不仅没有削弱这种作用，反而不断的扩展着政府职能的空间。及至当今社会，政府活动在强度与突出性方面，较之以往一切时代而言，只有增加，没有减少。黑格尔认为，人类要实现真正的自由，必须经历从自在向自为的过渡。国家（及政府）作为人类集体理性的最高代表，同样要经历这一过程。换句话说，尽管政府活动在维持与促进社会的存在与发展方面，有其不可替代的必要性，但政府绝不仅仅是一种被动的存在，他在实践中认识自己的价值与作用，并能动的将其加以发挥。政府活动的历史也就是指导政府行为的各类思潮与政府实践活动相互作用的历史。

在经济领域，政府通过两种行为体现其自身。其一是制度行为，也就是政府利用其拥有的强制力来确认、建立和不断完善各种各样的规范的经济制度。其二是调控行为，也就是政府依靠所掌握的各类经济资源，在一定的制度环境下，具体调控经济的运行情况。在这两者中，显然前者更具基础性，但后者的作用也不容忽视。在现代经济发展史上，存在两种主要形式的经济制度：市场经济制度与计划经济制度。由于两种制度性质上的差异，政府的调控行为在其中的作用也有很大不同。计划经济是根据马克思主义理论，在打碎旧的经济制度后建立起来的中央集中统一的经济，按照某些西方学者的说法，是一种理性建构主义的产物。在其中绝大部分经济资源的配置和使用都可以通过集中计划来实现。而在市场经济中，市场机制发挥着资源配置的基础作用，从历史