

Social Harmony Promotion,
Human's Free and All-round Development
and the Building of Modern Fiscal System

促进社会和谐发展、 人的自由全面发展 与现代财政制度建设

胡振虎◎著

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

Social Harmony Promotion,
Human's Free and All-round Development
and the Building of Modern Fiscal System

促进社会和谐发展、 人的自由全面发展 与现代财政制度建设

胡振虎◎著

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

促进社会和谐发展、人的自由全面发展与现代财政制度建设/胡振虎著. —北京: 经济科学出版社, 2017. 8

ISBN 978 - 7 - 5141 - 8364 - 1

I. ①促… II. ①胡… III. ①世界经济形势 - 研究
②中国经济 - 经济改革 - 研究 IV. ①F113.4②F12

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 206517 号

责任编辑: 于海汛 李一心

责任校对: 杨晓莹

责任印制: 潘泽新

促进社会和谐发展、人的自由全面发展与现代财政制度建设

胡振虎 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

固安华明印业有限公司印装

710 × 1000 16 开 10.25 印张 130000 字

2017 年 8 月第 1 版 2017 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 8364 - 1 定价: 32.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

摘 要

2006年10月11日，中国共产党第十六届中央委员会第六次全体会议审议通过了《中共中央关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》，不仅就社会主义和谐社会相关重大课题做出明确规定，而且提出了完善公共财政制度、逐步实现基本公共服务均等化的任务和要求。2013年11月12日，中国共产党第十八届中央委员会第三次全体会议审议通过了《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》（以下简称《决定》）。《决定》提出一个重大理论观点，使市场在资源配置中起决定性作用和更好发挥政府作用。同时，《决定》还指出，财政是国家治理的基础和重要支柱，科学的财税体制是优化资源配置、维护市场统一、促进社会公平、实现国家长治久安的制度保障；同时，必须完善立法、明确事权、改革税制、稳定税负、透明预算、提高效率，建立现代财政制度，发挥中央和地方两个积极性。2015年10月29日，中国共产党第十八届中央委员会第五次全体会议审议通过了《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十三个五年规划的建议》（以下简称《建议》），提出“创新发展、协调发展、绿色发展、开放发展、共享发展”的新发展理念。《建议》要求，坚持共享发展，必须坚持发展为了人民、发展依靠人民、发展成果由人民共享，朝着共同富裕方向稳步前进。

面对全球化深刻变化和全球新变局，尤其是在中国经济进入新常态的新时期，如何建设社会主义和谐社会、如何实现共享发展以及如何建设现代财政制度，都是我们面临的重大课题。深入研究任何一个课题都具有重大意义，而且挑战巨大。然而，我们如果将促进社会和谐发展、人的自由全面发展与现代财政制度建设联系起来，将三者作为一个有机整体进行研究或许意义和挑战将更大。因此，本书尝试从对财政本质和功能的再认识、物与人的发展观的再调整、社会和谐发展的辩证认识、人的发展观的新界定等维度、视角，研究促进社会和谐发展、人的自由全面发展与现代财政制度建设的辩证关系与互动逻辑；而且，重点分析了应如何建设现代财政制度与财政政策体系，并提出应加强促进社会和谐发展与人的自由全面发展的现代财政制度建设的配套改革。本书共分六个部分：

第一章是导论。本部分阐释了本书的研究动因和意义，对主要概念、研究方法和逻辑结构进行了界定和介绍，并阐述了本书可能的创新点、展望了未来的研究方向。

第二章是文献综述和相关理论述评。本章综述了社会和谐、社会主义和谐社会、社会和谐发展、人的自由全面发展、现代财政制度等相关文献，并对和谐社会、社会和谐、人的自由全面发展、财政与财政制度等相关理论进行了述评，并重点阐述了对财政本质和功能的再认识。

第三章是社会和谐发展与人的自由全面发展的关系辨识。本章对社会主义和谐社会、人的自由全面发展及其相关概念的科学内涵做了辨析。基于此，本章重点辨析了社会和谐发展与人的自由全面发展的辩证关系。

第四章是现代财政制度是促进社会和谐发展与人的自由全面发展的重要制度保障。本章简述了当前中国社会和谐发展与人的自由全面发展存在的主要问题及影响因素，从风险视角分析了中

国经济面临的外部环境，进而分析了中国完全具备实现促进社会和谐发展与人的自由全面发展的现实可能性和道路。基于此，本章分析了现代财政制度和政策在促进经济社会发展、现代治理、促进社会和谐发展与人的自由全面发展等方面的核心地位和作用。

第五章是促进社会和谐发展与人的自由全面发展的现代财政制度建设的总体构想。本章提出要创新改革思维，树立“协调观”“体验观”和“大国财政观”，并以保障实现人的“权利、机会与能力”为切入点加强现代财政制度建设。

第六章是促进社会和谐发展与人的自由全面发展的现代财政制度建设的配套改革。基于前面几章的分析，本章对构建风险应对机制、推动经济体制改革、构建科学、合理、民主的决策机制等宏观体制环境进行了剖析，并对促进收入公平分配与统筹城乡发展的配套措施进行了研究。

通过梳理相关文献发现，本书可能的创新主要有以下几点：

一是尝试引入新的分析框架，将促进社会和谐发展、人的自由全面发展与现代财政制度建设结合起来分析。本书摆脱传统的过度重视物的发展观，将人的自由全面发展作为重要考量引入分析框架。物的发展无疑非常重要，没有最基本的经济增长，其他根本无从谈起，但人的发展也很重要。基于此，衡量和评价经济社会发展成果应转向重点考虑人的发展。而关于人的发展，也必须摆脱过去过分重视物质或者财富指标增长的认识，将人的主观评价与客观效用衡量结合起来进行分析。要促进人的自由全面发展，无疑必须植根于社会和谐发展。因此，要从促进社会和谐发展与人的自由全面发展二元互动的角度，讨论促进人的自由全面发展。那么，如何实现人的自由全面发展？本书认为，可以考虑从“权利、机会与能力”三维视角，研究促进人的发展。保障社会和谐发展与人的自由全面发展的制度和政策体系非常庞杂，

其中现代财政制度和政策无疑是十分重要的制度。所以，本书较为系统地对现代财政制度和政策体系进行了研究，并提出要树立“协调观”“体验观”与“大国财政观”，进而更有利于推动现代财政制度建设。

二是对作为政治经济学范畴的财政与作为社会组织系统职能的财政进行了初步探讨与辨析，本书认为作为经济学范畴的现代财政是政治经济学的基本概念，其本质是对处理财富与政治关系内涵的描述与概括，是一个复合型概念。广义的财政是对个人、一切社会组织（家庭、家族、部落、国家、联合国）处理财富与政治关系的态度与方式的描述与概括。凡是涉及人与财富关系的领域，无论是个体还是社会组织，都存在财政问题。个人或组织的财政问题一般称“理财”或“财务”，而国家、政府处理财富与政治关系问题则称为“财政”。狭义的财政是指有行政管理职能的社会组织处理财富与政治关系的价值取向与方式。本书重点是研究国家财政，更确切地讲是指政府财政。

三是提出了坚持科学财富观是获取与处理财富的基本前提的观点。科学财富观的提出，充实了科学发展观的内涵，也为合理获取与分配财富明确了指导思想。本书认为，坚持促进社会和谐发展与人的自由全面发展的科学发展观，必须树立科学的财富观与政治观。只有树立并坚持贯彻科学的财富观与政治观，才有可能不断完善有利于促进社会和谐发展与人的自由全面发展的现代财政制度与政策建设，保障实现构建社会主义和谐社会的战略任务与中华民族伟大复兴的“中国梦”。

四是根据现代财政本质与功能提出了加强现代财政制度、财政政策体系建设、优化政策结构的观点。本书认为，以促进社会和谐发展与人的自由全面发展为目的，以现代财政制度及其相关政策为基本框架的政策体系应该是一个协调的政策系统。这一政

策系统不仅包括以货币形态财富的收支为主的货币政策、税收政策、支出政策，而且应该包括处理非货币形态财富的政策。为此，必须全面动态地分析国民的需求，科学规范现代财政的内涵，扩充财政政策调控的范围，不断完善现代财政制度和政策体系，优化现代财政制度和政策结构。

目录

Contents

第一章

导论 / 1

第一节 研究背景 / 1

第二节 主要概念的界定 / 4

第三节 研究方法 with 逻辑结构 / 10

第四节 主要内容 / 11

第五节 可能的创新点和研究展望 / 14

第二章

文献综述和相关理论述评 / 17

第一节 文献综述 / 17

第二节 关于社会和谐发展与人的自由全面发展相关理论的述评 / 26

第三节 关于财政与财政制度相关理论的述评 / 33

第三章

社会和谐发展与人的自由全面发展的关系辨识 / 45

第一节 社会主义和谐社会的科学内涵 / 45

第二节 人的自由全面发展的科学内涵 / 49

第三节 社会和谐发展与人的自由全面发展的辩证关系 / 53

第四章

现代财政制度是促进社会和谐发展与人的自由全面发展的 重要制度保障 / 60

- 第一节 当前我国社会和谐发展与人的自由全面发展
存在的主要问题及影响因素 / 60
- 第二节 中国面临的经济环境：风险视角 / 64
- 第三节 我国完全具备促进社会和谐发展与人的自由
全面发展的现实实力 / 67
- 第四节 构建社会主义和谐社会的基本道路 / 71
- 第五节 现代财政制度和政策在经济社会发展和现代
治理中的核心地位和作用 / 76
- 第六节 加强现代财政制度建设是促进社会和谐发展和
人的自由全面发展的必然选择 / 81

第五章

促进社会和谐发展与人的自由全面发展的现代财政 制度建设的总体构想 / 87

- 第一节 协调观：促进和谐发展与人的自由全面发展的
宏观保障 / 87
- 第二节 体验观：消费自由与服务的协调 / 95
- 第三节 “大国财政观”：国家治理现代化与全球
经济治理相协调 / 100
- 第四节 以“权利、机会与能力”为切入点建设
现代财政制度 / 109

第六章

促进社会和谐发展与人的自由全面发展的现代财政制度建设的 配套改革 / 116

- 第一节 构建风险应对机制为建设现代财政制度提供
重要保障 / 116

第二节 推动经济体制改革 / 120

第三节 完善科学、合理、民主的决策机制 / 125

第四节 促进收入公平分配的配套措施 / 127

第五节 统筹城乡发展的配套措施 / 136

参考文献 / 143

后记 / 149

第一章

导论

在经济社会发展的不同阶段，经济、政治、文化、社会、生态文明以及党的建设在内的所有领域，或多或少地将呈现一定的矛盾和问题。面对全球化深刻变化和全球新变局，尤其是在中国经济进入新常态时期，我们应更加深入地研究如何解决新的矛盾和问题，尤其是如何构建社会主义和谐社会、如何实现共享发展以及如何进行现代财政制度建设。就单个课题而言，研究的意义和挑战已足够大。如果将促进社会和谐发展、人的自由全面发展与现代财政制度联系起来，研究意义和挑战或许将更大。因此，本书从对财政本质和功能再认识、物与人的发展观的再调整、社会和谐发展的辩证认识、人的发展观的新界定等维度、视角出发，研究促进社会和谐发展、人的自由全面发展与现代财政制度建设的辩证关系与互动逻辑。

第一节 研究背景

一、研究动因

2006年10月11日，中国共产党第十六届中央委员会第六次全体会议审议通过了《关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》。《关于

构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》在认真总结中国共产党执政以来建设有中国特色社会主义的伟大成就及经验教训，特别是改革开放近30年成功经验的基础上，广泛吸收人类文明发展的重要成果，集人类关于社会建设发展思想、理念之大成，不仅对社会主义和谐社会的本质属性、构建社会主义和谐社会的指导思想、目标任务、基本原则等重大问题做出了明确规定，而且就现阶段建设工作的主要内容和具体任务提出了指导性意见。其中，在“加强制度建设，保障社会公平正义”方面，还特别就财政制度建设提出“完善公共财政制度，逐步实现基本公共服务均等化”的任务和要求。由此可见，财税体制和财政制度建设在构建社会主义和谐社会过程中的重要地位和作用。《关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》颁布以后，学术界围绕《关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》涉及的重大理论和对策问题，如社会主义和谐社会的科学内涵、如何建设社会主义和谐社会以及如何完善公共财政制度等进行了广泛研究。

2013年11月12日，中国共产党第十八届中央委员会第三次全体会议通过了《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》（以下简称《决定》）。《决定》在全面总结中国共产党执政以来建设有中国特色社会主义的伟大成就及经验教训，特别是改革开放35年来成功经验的基础上，广泛吸收人类文明发展的重要成果，深刻剖析了我国改革发展稳定面临的重大理论和实践问题，阐明了全面深化改革的重大意义和未来走向，提出了全面深化改革的指导思想、目标任务、重大原则，描绘了全面深化改革的新蓝图、新愿景、新目标。这次全会提出一个重大理论观点，使市场在资源配置中起决定性作用和更好地发挥政府作用。同时，《决定》还指出，财政是国家治理的基础和重要支柱，科学的财税体制是优化资源配置、维护市场统一、促进社会公平、实现国家长治久安的制度保障。而且，必须完善立法、明确事权、改革税制、稳定税负、透明预算、提高效率，建立现代财政制度，发挥中央和地方两个积极性。

2015年10月29日，中国共产党第十八届中央委员会第五次全体会议提出了“创新发展、协调发展、绿色发展、开放发展、共享发展”的新发展理念，全会要求，坚持共享发展，必须坚持发展为了人民、发展依靠人

民、发展成果由人民共享，朝着共同富裕方向稳步前进。人民是发展的主体，共享发展也被称为包容性发展，强调以人为本的发展观念，是保障民生福祉、实现全体人民共同迈向全面小康社会的根本要求。

由于社会主义和谐社会是一个全新的概念，构建社会主义和谐社会是一个长期复杂的社会历史过程，其涉及问题多、范围广、复杂程度高；同时，要真正实现共享发展，涉及的利益调整非常艰难，还需要设计很多相关制度和政策，也是一个渐进的过程。关于这些问题，虽然已形成大量较有分量的成果，但仍有很多重大理论与政策问题尚需深入探讨。其中，促进社会和谐发展与人的自由全面发展的逻辑关系如何厘清，财政发挥的作用该如何定位；而且，就现代财政制度建设而言，它不仅涉及财政本质和功能的核心问题，财政制度与其他制度的关系问题，还涉及在提出社会主义和谐社会构建战略目标任务后，财政职能如何转变，财政制度和政策如何调整等现实问题。同时，在全面建成小康社会、实现社会主义现代化、实现中华民族伟大复兴的新的历史时期，面临新的历史任务，我们对财政、财政制度进行了重新定位，赋予其更丰富的内涵。为了构建社会主义和谐社会与促进人的自由全面发展，应如何重新认识财政与现代财政制度、如何建设现代财政制度，都是值得深入研究的重大课题。

基于上述认识，结合专业背景、工作经验和体会，本书将从“促进社会和谐发展”与“促进人的自由全面发展”的二维视角就现代财政制度建设进行研究。

二、研究意义

通过梳理文献，本书认为本选题的研究意义主要体现在以下几个方面：

（一）尝试从集体与个体的视角研究现代财政制度建设的逻辑起点

如果侧重以促进社会和谐发展与人的自由全面发展为基准线，那么，现代财政制度的逻辑起点究竟应该是什么？实现什么样的社会以及促进人

怎么发展才是现代社会应该实现的目标？瞄准以实现人的核心价值目标的现代财政制度的本质属性与科学内涵是什么？如何认识社会和谐发展及构建社会主义和谐社会与人的自由全面发展的关系？实现社会和谐发展的条件有哪些？现代财政制度设计、选择的目标和根据是什么？政策工具有哪些？等等。对上述重要理论问题的思考、研究和回答，显然具有重要的理论意义，这对于丰富和完善建设有中国特色社会主义理论和中国特色财政理论无疑都具有重要意义。

（二）尝试从新的视角回答现代财政制度建设的现实路径

从实践意义角度，本书将回答以下问题：我国现阶段要促进社会和谐发展与人的自由全面发展，将面临什么样的形势与任务？矛盾与问题有哪些？现代财政制度对解决社会矛盾与问题、促进人的自由全面发展的地位与作用如何？在人的自由全面发展观之下，现代财政制度应秉持什么样的发展观和理念？现代财政制度建设应如何具体推进？等等。对这些问题的回答，显然对解决社会矛盾和问题、促进人的自由全面发展，具有重大现实意义。

此外，对社会主义和谐社会与人的自由全面发展的理论与实践问题的研究和回答，对于马列主义中国化问题的表述具有重要意义。马克思列宁主义是我国经济社会建设发展的基本指导思想，建设有中国特色社会主义、全面建成小康社会、实现社会主义现代化、实现中华民族伟大复兴，就是要坚持以马克思的科学社会主义理论为指导，结合中国社会发展的历史经验和实际情况，走出一条符合中国实际情况的发展道路，并最终实现建成社会主义和谐社会的目标，进而丰富并发展马克思主义的社会发展理论。

第二节 主要概念的界定

本书涉及的基本概念主要有社会、社会和谐、社会主义和谐社会、和谐发展、人的自由全面发展、财政、现代财政制度等。为了便于分析和理解，首先需要界定本书的核心概念社会主义和谐社会、人的自由全面发展、现代财政制度以及与之相关的一系列基本概念。因此，现将本书涉及

的主要概念界定如下。

一、社会

关于社会的概念，马克思主义经典作家的基本观点认为：第一，社会不是单个人的堆积或简单相加，它是人们的联系或关系，是人们相互交往的产物，是全部社会关系的总和；第二，人们的交往首先是在生产、分配、交换、消费中发生的经济交往，因此，人们之间最基本的、决定其他一切的关系是生产关系。生产关系是社会的基础和本质，它是不以人们的意志为转移的客观物质关系。^①

本书所说的社会是一种广义的社会，指的是人类生存生活的共同体，是人类在一定范围内以一定的物质基础^②与制度规范^③生存与发展的模式与状态。

二、社会和谐

我国古典文学名著中，关于“和谐”的经典表述很多，大多指“平衡、稳定、有度”，也指符合事物客观规律而行止有道、有节。其中，“和”，语出《易经》中的第一卦“乾卦”和《中庸》第一章，原文分别为“保合大和”^④“发而皆中节谓之和”^⑤。“谐”，语出《尚书·虞夏书·尧典》和《尚书·虞夏书·舜典》，原文分别为“瞽子，父顽，母嚣，象

① 郑杭生等：《社会学概论新修（第三版）》，中国人民大学出版社1994年版，第53页。

② 关于人类赖以生存、发展的物质基础，主要包括两个方面：一是自然物质基础，包括生存空间以及由生存空间决定的自然资源、自然环境、生态状况等；二是人类利用自身劳动能力与自然资源创造的物质财富。自然条件的优劣，物质财富的多寡，显然是决定人类生存、生活状态最为重要的基础。

③ 关于人类共同生活必须共同遵守的制度规范，一般包括经济制度、政治制度、组织管理制度、科技文化制度、伦理道德规范等。以上各种制度与规范，反映了一定社会形态的制度属性。

④ 赵安军：《易经译注》，团结出版社2015年版，第1页。

⑤ 张践：《中庸》，济南出版社2015年版，第13页。

傲，克谐。”^①“八音克谐，无相夺伦，神人以和”^②。此后，“和”“谐”就一直作为我国传统文化的重要概念被广泛使用。“和”，主要指“和合”“和顺”解。“谐”，主要作“谐和”“调和”解。本书所讲的“和谐”，主要作统合、协调解。

自有人类社会以来，实现社会和谐就一直是人类共同追求的梦想。因此，社会和谐可以是一种理想或目标，也可以是一种社会秩序或状态。国外与之相对应的概念是社会均衡，其含义是指社会生活在功能上保持一种整合的趋向，社会体系中某一部分的变迁都会带来别的一部分相应的变迁，结果是社会最终趋于平衡状态。很明显，社会均衡实际上也是一种对社会关系和秩序状态的描述。

据此，本书认为，社会和谐主要是指社会关系和秩序的优化状态。它包括两个方面的要求：一是社会系统中人与人之间相互关系与秩序的和谐或均衡；二是社会系统之间相互关系和秩序的和谐或均衡。作为社会关系和秩序状态的和谐或均衡，在人类社会发展的不同历史阶段都是可控且可以实现的。

三、社会主义和谐社会

党的十六届六中全会做出的《关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》，对社会主义和谐社会概念的界定，显然包括两层含义：其一，作为全党全国各族人民共同愿望与理想的社会主义和谐社会，是一个不断化解社会矛盾的持续过程，因而它是一项伟大的战略任务，不可能一蹴而就，只能经过持续发展的历史过程才有可能实现。因而，《关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》提出的社会主义和谐社会，首先是作为最终目标和理想社会状态的社会界定的。其二，作为中国特色社会主义本质属性和内在要求的社会和谐进行界定的。社会主义和谐社会构建具有阶段性、积累性，是一个各阶段和谐发展，不断累进并最终实现理想状态目标的历史过程。邓子基（2005）指出，社会主义和谐社会是安定有序的社

^① 陶新华译：《四书五经全译》，线装书局2016年版，第469页。

^② 陶新华译：《四书五经全译》，线装书局2016年版，第472页。