

# 外国财政制度丛书

名誉主编 项怀诚 主编 刘长琨

## 加拿大财政制度

财政部财政制度国际比较课题组 编著



WAIGUO CAIZHENG ZHIDU CONGSHU

中国财政经济出版社

外国财政制度丛书

# 加 拿 大 财 政 制 度

财政部《财政制度国际比较》课题组 编著

中国财政经济出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

加拿大财政制度/财政部《财政制度国际比较》课题组编著.  
—北京:中国财政经济出版社, 1999.9

(外国财政制度丛书)

ISBN 7-5005-4268-2

I. 加… II. 财… III. 财政制度-加拿大 IV.  
F817.11.1

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 29351 号

外国财政制度丛书

### 加拿大财政制度

财政部《财政制度国际比较》课题组 编著

中国财政经济出版社出版发行

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: [cfeph@drc.gov.cn](mailto:cfeph@drc.gov.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 8.625 印张 200 000 字

1999 年 11 月第 1 版 1999 年 11 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3200 定价: 19.00 元

ISBN 7-5005-4268-2/F·3871

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

## 《外国财政制度丛书》编辑委员会

名誉主编：项怀诚

主    编：刘长琨

副  主  编：廖晓军  解学智  王建国  吴俊培  
王朝才  储敏伟

委员（以姓氏笔划为序）：

马国强  左  敏  刘汉屏  吕旺实

许建国  李俊生  余蔚平  蒋  洪

本书编写：马国强  付伯颖

## 兼收并蓄 避短扬长

### (序 言)

财政部《财政制度国际比较》课题组将于近期相继推出两套丛书，一套是全面、系统地介绍二十来个有代表性国家财政制度的《外国财政制度丛书》，一套是就预算、政府支出、税收、国债、转移支付、社会保障、国有资产管理等财政经济范畴和相关制度进行国际比较的《财政制度国际比较丛书》。出版这两套丛书的目的，是促进我国对外国财政的研究，为财政改革和财政工作更好地借鉴国外先进经验服务。

改革开放以来，特别是近十年来，在财政改革不断深入，财政经济迅速发展的同时，财政科学研究也出现了空前的繁荣，大量的论文、译作、专著、教材纷纷发表和出版，其中有很多是研究外国财政或进行中外财政比较研究的，这些研究成果在一定程度上弥补了我国财政理论在这方面的欠缺，为我国财政改革和建设提供了参考。但由于种种原因，在全面地分析各类国家财政制度的总体情况，系统地比较各国财政的精要方面，一直有所欠缺。这次《财政制度国际比较》课题组所做的工作，希望能在这个领域有所进展，有所突破。

建立和完善社会主义市场经济体制是一项前无古人的伟大事业，没有任何现成的模式可供抄袭。然而，新体制决不能是空中楼阁，维其史无先例，更需要我们广泛深入地研究别国尤其是市

市场经济国家的经验和作法，大胆探索，勇于实践，找到适应中国自身实际的新路子。研究外国财政的主要目的，正在于借鉴有关国家财政制度建设和财政管理方面的先进经验，吸取他人长处以为我用，对此，我们必须有正确的认识。江泽民总书记在党的十五大报告中指出，在社会主义初级阶段，“需要扩大开放，吸收和借鉴世界各国包括资本主义发达国家的先进技术和管理经验。”这段话明确地告诫我们，在我国改革和发展过程中，需要吸收和借鉴别国的经验，兼收并蓄，避短扬长。显然，这也应当成为研究外国财政的指导。

在建国后相当长的历史时期内，受当时的政治经济理论的影响，财政研究很少涉及外国的情况，特别是对西方财政的态度，或是简单排斥，或是一味批判，而对其实际内容知之甚少。而当时我国经济处于封闭或半封闭状态，实行高度集中的计划经济体制，财政的作用不能充分有效地发挥，事实上也没有很好地具备借鉴外国经济的条件。改革开放以后，特别是我们党决定建立社会主义市场经济体制以来，作为主要的宏观调控手段之一，财政的职能日益强化，作用日益扩大，原来按照计划经济模式建立的财政机制愈来愈不能适应新形势的要求，进一步深化改革势在必行。而要建立适应市场经济发展要求的新型财政，又显得经验十分缺乏，这使得我们自然而然地将目光投向世界，寻求外国的经验，特别是市场经济比较发达的国家的经验。正是这样一种需求，促进了对外国财政的研究，并不断使之与我国财政改革实践更加紧密地结合。

西方发达国家实行市场经济体制已有几百年的历史，在长期的发展过程中，形成了一整套与市场经济相适应的政策、制度和法规，既有成功的经验，也有失败的教训，所有这些都是我国在发展社会主义市场经济过程中应当借鉴的。当然，由于社会制度

根本不同，各国国情千差万别，经济发展水平迥异，在西方国家行之有效的政策和制度，放到我国就未必能产生同样的效果。这些因素是我们在借鉴西方国家财政管理经验时应当注意的。但是，这丝毫无损于财政科学国际比较的重要意义。要加强对西方国家财政的研究，真正弄清西方国家财政运行机制及与之相关的背景、条件，按照马克思主义的立场、观点和方法加以科学分析，取其精华，弃其糟粕，深入探讨社会主义市场经济和资本主义市场经济条件下财政制度和政策中的相似之处和共同规律。

外国财政研究还要特别注意中等发达国家和发展中国家的经验。这些国家在发展本国经济和建立适应本国特点的财政经济制度方面积累了很多宝贵经验，在避免出现发达国家政策和管理上的失误方面，也有很多经验和教训。特别是其中一些新兴的工业国家，它们在经济组织和生产起点上与我国有着比较类似的情况，我们在参考和借鉴上有很多有利条件。曾有一种观点，认为西方国家的市场经济发达而成熟，我们只要研究和吸取这些国家在管理上的精华就够了，甚至认为我们在借鉴外国经验方面最有效率的办法是选准某一国家模仿和照搬。这种观点显然是不正确的。且不说照搬照抄别国的经验无法行得通，就是作为一种思想方法而言，也有极大的片面性。

社会经济活动加速国际化，是战后世界经济发展的一个明显特征。当今，全球性的相互依存程度又进一步扩大和加深。社会主义市场经济是现代经济，是开放经济。在国家之间的联系空前紧密，商品、技术、信息乃至整个经济活动日益趋向一体化的今天，一个国家的制度建设和政策安排已不可能完全孤立地进行，它势必影响到其他国家，也受到其他国家的影响。在这样一种社会背景下，在本国制度建设上吸收和借鉴别国的经验不仅仅是一

种主观选择，更是一种客观需要，是国际合作与协调的需要，是进入国际社会的要求。从这个角度看待外国财政研究这项工作，可以说意义深远。

在当前加快建立社会主义市场经济体制，推进机构改革，转换政府职能的形势下，加强对外国财政的研究工作更加显示出其重要性和紧迫性，因而更具有十分重要的现实意义。希望《财政制度国际比较》课题组所做的工作能够成为引玉之砖，不断有更新更好的外国财政研究成果问世。

《外国财政制度丛书》编辑委员会

## 编写说明

本书是财政部“九五”科研规划重点课题《财政制度国际比较》的阶段性研究成果之一。该课题于1997年初启动,计划对世界上20来个有代表性国家的财政制度进行系统研究,对预算、政府支出、税收、国债、转移支付、社会保障、国有资产管理等财政经济范畴及相关制度进行国际比较研究,并计划在2000年之前将有关研究成果分阶段出版或发表。为使该课题计划得以顺利实现,由财政部人事教育司和上海财经大学牵头组成了以财政部有关司局领导,部属院校和科研单位的专家、学者为主体的课题组。其具体构成是:财政部人事教育司司长廖晓军同志任组长;税制税则司司长解学智教授、人事教育司副司长王建国同志、中南财经大学校长吴俊培教授、财政部财政科学研究所副所长王朝才研究员、上海财经大学副校长储敏伟教授任副组长;成员为东北财经大学马国强教授、山东财政学院左敏教授、中央财经大学李俊生教授、中南财经大学许建国教授、上海财经大学蒋洪教授、江西财经大学刘汉屏教授、财政部财政科学研究所吕旺实研究员和财政部人事教育司高等教育处处长余蔚平同志等。本书作者为东北财经大学校长助理马国强教授和付伯颖副教授,主审人为吴俊培。在课题研究过程中,还有很多同志参加了有关工作,一些同志受课题组委托承担了专项研究任务。特别需要说明的是,财政部部长项怀诚同志十分关心课题的进展,并给予了多方面的支持和指导,原部长助理刘长琨同志直接主持了有关工

作，财政部的老领导刘仲藜同志、刘积斌同志也对课题的确定给予了关怀和支持。

确定《财政制度国际比较》课题的目的，是通过对世界上各种类型国家财政制度的全面介绍和系统分析，通过对财政制度建设的国际经验的抽象和总结，为我国财政改革乃至整个经济、政治体制改革提供参考，促进外国财政研究的繁荣和发展。但受课题组组成人员水平和其他有关条件的限制，有些研究成果还有可能达不到这一要求，存在这样那样的不足甚至错误，对此，欢迎批评、指正并对课题研究本身不吝赐教。

《财政制度国际比较》课题组

## 目 录

|                          |        |
|--------------------------|--------|
| 第 1 章 加拿大概况              | ( 1 )  |
| 1.1 加拿大自然状况              | ( 1 )  |
| 1.2 加拿大社会与经济状况           | ( 2 )  |
| 1.3 加拿大政治                | ( 4 )  |
| 第 2 章 政府与财政职能            | ( 6 )  |
| 2.1 联邦政府                 | ( 6 )  |
| 2.1.1 政府机构及其职能           | ( 6 )  |
| 2.1.2 立法部门与司法部门          | ( 7 )  |
| 2.2 省与地方政府               | ( 9 )  |
| 2.2.1 省政府                | ( 9 )  |
| 2.2.2 地方政府               | ( 10 ) |
| 2.3 财政职能                 | ( 12 ) |
| 第 3 章 国家预算制度             | ( 14 ) |
| 3.1 国家预算程序               | ( 14 ) |
| 3.1.1 预算的编制              | ( 14 ) |
| 3.1.2 预算的审批与监督           | ( 16 ) |
| 3.1.3 预算的执行              | ( 18 ) |
| 3.2 预算制度的特点              | ( 19 ) |
| 3.3 1995—1996 年度联邦政府预算概况 | ( 21 ) |

---

|                                |                         |        |
|--------------------------------|-------------------------|--------|
| 3.3.1                          | 1995—1996 年度的预算政策 ..... | ( 22 ) |
| 3.3.2                          | 税收改革 .....              | ( 27 ) |
| 3.3.3                          | 近几年的收支概况 .....          | ( 30 ) |
| <br><b>第 4 章 加拿大财政支出</b> ..... |                         | ( 33 ) |
| 4.1                            | 财政支出的规模及其发展趋势 .....     | ( 33 ) |
| 4.2                            | 财政支出结构及主要支出项目所占比重 ..... | ( 34 ) |
| 4.3                            | 国防支出 .....              | ( 35 ) |
| 4.4                            | 教育支出 .....              | ( 36 ) |
| 4.4.1                          | 基础教育与中等教育 .....         | ( 36 ) |
| 4.4.2                          | 成人教育与联邦其他计划 .....       | ( 39 ) |
| 4.5                            | 保健支出 .....              | ( 42 ) |
| 4.5.1                          | 保健服务的筹资 .....           | ( 43 ) |
| 4.5.2                          | 加拿大保健法 .....            | ( 48 ) |
| 4.5.3                          | 联邦保健计划 .....            | ( 49 ) |
| 4.6                            | 资源保护与产业扶持支出 .....       | ( 50 ) |
| 4.6.1                          | 资源保护支出 .....            | ( 50 ) |
| 4.6.2                          | 农业 .....                | ( 50 ) |
| 4.6.3                          | 能源与矿产资源 .....           | ( 55 ) |
| 4.6.4                          | 海洋渔业 .....              | ( 56 ) |
| 4.6.5                          | 林业支出 .....              | ( 57 ) |
| 4.6.6                          | 环境保护支出 .....            | ( 58 ) |
| 4.6.7                          | 产业扶持支出 .....            | ( 61 ) |
| 4.6.8                          | 贸易、产业、区域发展及旅游支出 .....   | ( 62 ) |
| 4.7                            | 其他支出 .....              | ( 67 ) |
| 4.7.1                          | 外交与国际援助支出 .....         | ( 67 ) |
| 4.7.2                          | 劳动与就业支出 .....           | ( 70 ) |

---

|                           |         |
|---------------------------|---------|
| 4.7.3 住房支出 .....          | ( 71 )  |
| 4.7.4 文化与娱乐支出 .....       | ( 74 )  |
| <b>第 5 章 国家财政收入</b> ..... | ( 77 )  |
| 5.1 财政收入结构现状与历史演变 .....   | ( 77 )  |
| 5.1.1 财政收入结构 .....        | ( 77 )  |
| 5.1.2 各级政府财政收入的发展情况 ..... | ( 81 )  |
| 5.2 80 年代的税制改革 .....      | ( 82 )  |
| 5.3 所得税税制 .....           | ( 84 )  |
| 5.3.1 个人所得税 .....         | ( 84 )  |
| 5.3.2 企业所得税 .....         | ( 110 ) |
| 5.3.3 工薪税 .....           | ( 121 ) |
| 5.4 商品税税制 .....           | ( 130 ) |
| 5.4.1 销售税 .....           | ( 130 ) |
| 5.4.2 省级零售销售税 .....       | ( 133 ) |
| 5.4.3 消费税和关税 .....        | ( 140 ) |
| 5.4.4 其他税收 .....          | ( 145 ) |
| 5.5 财产税与其他税 .....         | ( 148 ) |
| 5.5.1 不动产税 .....          | ( 149 ) |
| 5.5.2 营业性财产税 .....        | ( 164 ) |
| 5.5.3 特别估价税 .....         | ( 166 ) |
| 5.6 其他财政收入 .....          | ( 167 ) |
| 5.6.1 自然资源收入 .....        | ( 167 ) |
| 5.6.2 特许权使用费、特许费 .....    | ( 170 ) |
| 5.6.3 商品与劳务的专卖收入 .....    | ( 174 ) |
| 5.6.4 投资收益 .....          | ( 174 ) |

---

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| 第 6 章 国债制度                      | (177) |
| 6.1 国债规模                        | (178) |
| 6.1.1 国债的发展演变                   | (178) |
| 6.1.2 国债占 GDP 与预算收入及预算支出的<br>比重 | (179) |
| 6.2 政府债务的整理                     | (180) |
| 6.3 各级政府的公债                     | (185) |
| 6.3.1 联邦政府的公债                   | (185) |
| 6.3.2 省政府公债                     | (202) |
| 6.3.3 地方政府公债                    | (209) |
| 第 7 章 转移支付制度                    | (214) |
| 7.1 各级政府的事权与财权划分                | (214) |
| 7.1.1 各级政府的事权                   | (214) |
| 7.1.2 各级政府的财权                   | (215) |
| 7.1.3 地区财政能力差异与横向不平衡            | (215) |
| 7.2 联邦政府转移支付的方式                 | (216) |
| 7.2.1 一般性转移支付                   | (221) |
| 7.2.2 特殊性转移支付                   | (226) |
| 7.2.3 对区政府的转移支付                 | (228) |
| 7.2.4 对地方政府的转移支付                | (229) |
| 7.3 转移支付标准的测算                   | (230) |
| 第 8 章 社会保障制度                    | (236) |
| 8.1 失业保险计划                      | (236) |
| 8.1.1 失业保险金的构成                  | (237) |
| 8.1.2 失业保险金的筹资标准                | (239) |

---

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 8.2 收入保证计划 .....          | (239) |
| 8.2.1 养老金 .....           | (239) |
| 8.2.2 收入保证补充计划 .....      | (241) |
| 8.2.3 配偶津贴 .....          | (243) |
| 8.2.4 儿童税收津贴 .....        | (243) |
| 8.3 加拿大援助计划 .....         | (244) |
| 8.3.1 地方政府的职责 .....       | (245) |
| 8.3.2 合格条件 .....          | (248) |
| 8.3.3 其他 .....            | (250) |
| 8.4 其他保障计划 .....          | (251) |
| 8.4.1 退伍军人事务 .....        | (251) |
| 8.4.2 战争抚恤 .....          | (251) |
| 8.4.3 印第安人和伊努伊牧人的事务 ..... | (253) |
| 8.5 加拿大养老金计划 .....        | (253) |
| 8.5.1 养老金的筹资方式与标准 .....   | (253) |
| 8.5.2 津贴支付 .....          | (254) |
| 8.5.3 养老金收支的管理 .....      | (255) |
| 后记 .....                  | (258) |
| 主要参考文献 .....              | (259) |

## 第1章 加拿大概况

### 1.1 加拿大自然状况

加拿大位于北美洲北半部，东临大西洋，西濒太平洋，南界美国，北靠北冰洋，西北与美国的阿拉斯加州接壤，东北隔巴芬湾与格陵兰岛相望。

加拿大国土面积 997.6 万平方公里，仅次于独联体居世界第二位。

加拿大的东部为大西洋沿岸。与新英格兰相连的地区属于美洲海岸平原向北的延伸，宜于农耕，阿巴拉契亚山脉将它与内地隔开，海岸线十分曲折，港湾众多，海产资源丰富。往北的纽芬兰则为天然渔场。

加拿大的西部为太平洋沿岸。那里依山临海，得太平洋的西风之利，气候温和湿润，植被丰厚。往东为狭长的山岭地带，有四大山脉由南向北延伸，进入育空地区，其中不少山峰在海拔 4000 米以上，属北美最高峰之列。向东越过洛基山脉，是一片广袤的大平原，虽然冬季漫长，无霜期很短，但土地肥沃，雨量适中，宜于农作物生长。

加拿大南部为与美国接壤的大湖和圣劳伦斯地区。那里地势平坦，多盆地，且气候比较温和，雨量充沛，适合发展农业。

占整个加拿大领土一半的是北部属于远古冰川遗迹的地盾区。它环绕哈得逊湾呈一个巨大的“U”字型，上端深入北极群

岛，下部覆盖魁北克和安大略的大部分。那里丘陵纵横，湖泊布，虽然森林茂盛，矿藏丰富，但农作物无法生长。

## 1.2 加拿大社会与经济状况

加拿大人口 1995 年为 2960 万。其中大部分为英裔居民和法裔居民，其次是意大利、德国、乌克兰等欧洲人后裔，土著人只占人口的很小一部分。加拿大人口的 78% 为城市人口，22% 为乡村人口。大部分人口生活在美加边境。

加拿大资源丰富。已开采的矿藏有 60 余种，其中铀、镍、锌的产量居世界首位，钾、石膏、硫磺、石棉的产量居世界第二位。已探明的原油储藏量为 80 亿桶，天然气储藏量为 1 万亿立方英尺。森林覆盖面积为 436.4 万平方公里，占陆地面积的 44%，产材林面积为 220.2 万平方公里，占森林覆盖面积的 50%，是世界主要林业产品生产国。淡水面积为世界的 15%，陆地面积中有 75 万平方公里由淡水覆盖，丰富的水力资源主要用于交通、灌溉、发电等。

加拿大是世界上经济发达国家之一。1995 年，加拿大国内生产总值 5656.51 亿美元，居世界第 8 位，人均国内生产总值 19103 美元，居世界第 19 位。同时，加拿大是世界上经济活动能力最强的国家之一。1995 年，由按总量计算的经济实力、按人均量计算的经济实力、生产效率、物耗水平、第三产业占国内生产总值的比重五部分数据合成的综合经济活动能力，仅次于美国居世界第 2 位。

加拿大是传统的农业大国，人均耕地面积为 1.55 公顷。1995 年，农业就业人数为 43.1 万人，占总就业人数的 3.9%，