

中国财政通览

王 征 主 编
苏 明 副 主 编
贾 杰

(上 册)

 中国财政经济出版社

中国财政通览

(上)

主 编	王 征
副主编	苏 明
	贾 杰

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国财政通览/王征主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2002.9
ISBN 7-5005-6138-5

I. 中… II. 王… III. 财政-概况-中国 IV. F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 076526 号

中国财政通览

王 征 主编

中国财政经济出版社 出版发行

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

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号

北京忠信诚印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 192.5 印张 4500 千字

2002 年 9 月第 1 版 2003 年 1 月北京第 2 次印刷

印数: 1000 定价: 598.00 元 (上、下)

ISBN 7-5005-6138-5/F.5354

《中国财政通览》

编委会

主 编:

王 征

财政部国家农业综合开发评审中心主任
财政部国家农业综合开发办公室巡视员

副主编:

贾 杰

中国财政经济出版社社长

苏 明

财政部财政科学研究所副所长、博士生导师

特邀编审 (排名不分先后):

王贵平

内蒙古自治区巴彦淖尔盟财政局局长

叶重耕

福建省厦门市副市长兼财政局局长

柯炳添

福建省南平市财政局原局长、调研员

梁争平

山西省太原市财政局局长

赵悦贞

河北省石家庄市财政局局长

王建敏

河南省洛阳市财政局副局长

特邀编委 (排名不分先后):

徐唐先

海南省海口市财政局局长

方中里

海南省三亚市财政局局长

谭成强

海南省万宁市财政局局长

颜伟劲

福建省泉州市财政局局长

荣凤成

辽宁省本溪市财政局局长

张士怀

江苏省无锡市财政局局长

张 林

江苏省沭阳县财政局局长

苏兰芝

河南省驻马店市财政局局长

何金根

河南省西华县财政局局长

屈景德

贵州省黔南州财政局局长

吴文明

四川省遂宁市财政局局长

陈修鹏

四川省南充市财政局局长

朝格图

内蒙古自治区包头市财政局局长

张明连

河北省石家庄市桥东区财政局局长

绳 允

安徽省颍上县政协主席兼财政局局长

编委委员 (按姓氏笔画排列):

万善志	门忠秀	马延明	马洪范	马德录	尹占同	巴桑次仁	方中里
牛向东	王宇昌	王富珍	王耀武	王少刚	王文礼	王文育	王占武
王玉柱	王守彪	王次忠	王西平	王志华	王运华	王国祥	王建设
王建敏	王彪	王美蓉	王贵敏	王贺明	王艳林	王培才	王维军
王愈新	王新建	王新辉	王慧敏	王澄生	邓又正	邓晓军	冯云祥
冯世伟	冯秀恩	冯卓勋	加永措姆	古林峰	叶旦哲	叶重耕	左秉德
田永宏	田晓云	白玉民	买卫杰	任先德	全权琦	刘国伟	刘莉军
刘燕厚	刘存敏	刘世海	刘永玲	刘忠仁	刘玉虎	刘金山	刘青连
刘俊西	刘德权	刘庆中	刘志涛	孙和云	孙明山	孙畅遂	孙晓玲
孙维清	孙德玲	孙玉英	孙泽民	朱宁	朱玉杯	朴哲根	江成波
牟陆阳	孙能斌	孙安明	严金光	何土凤	何代富	何全奎	余海舰
余仲良	吴力吉	达拉布琼	吴天铎	吴文明	吴义武	吴士怀	吴文强
吴智仁	吴立杭	吴耀东	张丽华	张更平	张甫伟	张国宽	张敏辉
张玉桓	张俊海	张有仓	张树林	张秋冬	张振沛	张海扬	李冠峰
张明连	李占义	李俭明	李克明	李志强	李雪荣	李煌熙	李杜龙
张福来	李秋振	李守银	李晨欣	李清景	杨全光	杨全宗	杨志兰
李公敏	杨军华	李爱民	杨小玉	杨根元	杨庆丰	杨希元	陈修鹏
杜强城	杨彬飞	杨大娥	杨增广	沈根昶	陈民珊	周永民	周允明
杨清良	陈鸿钧	邱善希	陆培宏	陈富文	陈郎青	胡介贤	胡忠新
陈树柏	陈春楠	陈祖锋	周明虎	屈景德	胡悦贞	胡景才	胡成富
周凤臻	姜云旗	姜成全	柯炳江	胡赵健	赵悦景	郭景才	胡高颖
鱼忠新	赵云旗	赵国平	赵明杰	郭宝生	郭黄武	郭黄武	郭高颖
荣凤成	徐唐先	袁梁争	贾黄董	郭黄武	郭黄武	郭黄武	郭高颖
徐丽珠	崔津渡	程军宏	董在春	郭黄武	郭黄武	郭黄武	郭高颖
高江平	崔格图	薛建华	戴春铮	郭黄武	郭黄武	郭黄武	郭高颖
曾露辉	朝建华			郭黄武	郭黄武	郭黄武	郭高颖
黎桂芹				郭黄武	郭黄武	郭黄武	郭高颖

序

2001年12月11日，中国正式加入WTO，从而使中国经济更加融入世界经济的进程中又往前跨出了一大步。但入世是对中国政府的管理水平提出了新的要求。为迎接变化，应对挑战，我国的各个政府职能部门都已经采取积极措施，准备作出一些新的调整。财政部门是集中体现国家政策的一个综合部门，入世后，为适应形势的发展，必然需要有新的财政理论和财政工作的实践来指导。

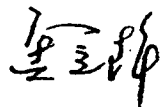
50多年来，我国的财政工作取得了辉煌的成就，尤其是近年来，在深化财政体制改革、改进和健全财政职能、加强财政管理等方面，财政部门积累了丰富的经验。在这样一个转折时期，有必要对过去的财政理论、政策等作全面的总结。

世纪之初，中国入世，中国政府将继续积极推进财政改革，致力于建立适应社会主义市场经济要求的公共财政体制；加强和规范支出管理和专项资金管理，完善转移支付制度；积极深化“收支两条线”管理改革；扎实推进预算管理制度改革，继续扩大国库集中收付制度改革实施范围；大力推进和完善政府采购制度。为此，中国财政经济出版社编纂这样一本大型工具书《中国财政通览》，对我国财政发展的理论和经验进行总结推广，同时也借鉴和利用国外财政管理和改革的成功经验，承前启后，继往开来，对理解和把握中国财政改革与发展具有一定的借鉴意义。

全书由中国财政改革与发展、财政工作理论与实务、地方财政概览、外国财政管理与经验借鉴、附录等五大部分组成，既有全新的理论阐释，又有丰富的文献资料，很有参考价值。

该书规模宏大，体现新世纪的主题；内容新颖全面，如实反映中国财政的方方面面。具有及时性，适应中国入世的需要；权威性，由财政系统领导干部、专家学者、资深编辑等组织编写，财政部所属中国财政经济出版社出版；史料性，收录了大量中外文献资料等特点。全书内容全面，结构合理，体例严谨，适合各类财政理论和实际工作者在实践中使用，也适用于其他从事经济工作或相关工作的同志学习参考，是一本融阅读、使用和收藏价值为一体的好书。

财政部副部长



2002年9月20日

目 录

(上)

导言：中国财政的历史沿革.....	(3)
-------------------	-----

第一部分 中国财政改革与发展

第一篇 中国财政的辉煌历程.....	(23)
第一章 建国以来财政工作回顾.....	(23)
第一节 计划经济体制下的中国财政.....	(23)
第二节 改革开放以来的中国财政.....	(27)
第二章 财政工作的重要历史作用	(33)
第一节 国家财政对经济建设和社会发展的贡献.....	(33)
第二节 财税改革的作用.....	(35)
第三章 财政工作的历史经验	(38)
第一节 发挥宏观调控职能.....	(38)
第二节 推进和完善体制改革.....	(40)
第四章 财政工作现状与前景	(45)
第一节 当前我国的财政形势.....	(45)
第二节 我国财政的发展前景.....	(49)
第二篇 中国财政工作的理论探索	(57)
第一章 理论与实践的紧密结合.....	(57)
第一节 建国初期的财政理论.....	(57)
第二节 计划经济时期的财政理论.....	(62)
第三节 改革开放时期的财政理论.....	(68)
第四节 财政理论创新—体制创新.....	(72)
第五节 公共财政理论.....	(76)

第二章 三代领导人的财政思想	(96)
第一节 毛泽东同志及其第一代领导集体的财政思想.....	(96)
第二节 邓小平同志及其第二代领导集体的财政思想	(109)
第三节 江泽民同志及其第三代领导集体的财政思想	(125)
第三章 建国以来的财政理论研究成果	(134)
第一节 国情与国力	(134)
第二节 充分运用经济规律	(137)
第三节 宏观调控与综合平衡	(138)
第四节 财政制度创新	(142)
第五节 财政本质与职能	(148)
第六节 财政发展战略	(154)
第七节 税收职能与税收调控	(159)
第三篇 中国财政建设的成就	(163)
第一章 建国初期的财政	(163)
第一节 新中国财政的开端	(163)
第二节 物价整顿和对私有制的改造	(167)
第三节 税政与财经的统一	(168)
第四节 工商关系与税收调整	(176)
第五节 从根本上扭转财政经济状况	(180)
第二章 奠定社会主义工业化基础	(188)
第一节 完成三大改造, 奠定社会主义经济基础	(188)
第二节 改进财政管理体制	(200)
第三节 为工业化筹集巨额资金	(204)
第四节 初步建立社会主义工业化基础	(207)
第三章 克服困难, 积极调整整顿	(210)
第一节 纠正错误, 反冒进, 反虚假	(210)
第二节 调整和恢复国民经济	(213)
第三节 支持经济调整	(226)
第四节 “文革”时期的财政工作	(230)
第五节 进行经济整顿	(233)
第六节 邓小平主持工作期间的财政工作	(235)
第四章 改革开放以来的财政工作	(236)
第一节 贯彻对外开放政策	(236)
第二节 促进国民经济合理调整	(240)
第三节 为各项改革服务	(262)

第四节	实施税制改革	(291)
第五节	实现宏观经济“软着陆”	(297)
第六节	推行积极财政政策	(298)
第七节	改革开放以来的财政改革成效	(300)
第八节	新时期的财政工作与财政改革	(302)
第四篇	中国财政改革	(316)
第一章	计划经济体制下的财政运行机制	(316)
第一节	改革开放前的财政运行机制的调整	(316)
第二节	特殊的收入机制	(318)
第三节	大而宽的支出格局	(322)
第四节	高度集中的财政管理体制	(324)
第二章	针对经济体制进行改革调整	(332)
第一节	打破传统财政收入机制	(332)
第二节	积极配合各项改革工作	(337)
第三节	调整中央与地方分配格局	(341)
第四节	利用国际贷款, 加快发展步伐	(346)
第三章	积极探索, 推出新举措	(351)
第一节	尝试实行“拨改贷”	(351)
第二节	推进国有企业改革	(352)
第三节	加快税制建设步伐	(356)
第四节	重新运用国债手段	(360)
第五节	实施农业综合开发	(369)
第六节	改革财政管理体制	(381)
第七节	统一会计、财务制度	(383)
第四章	税费改革的现状与对策	(389)
第一节	依法治理乱收费	(389)
第二节	税费改革的基本选择	(406)
第三节	农村税费改革	(413)
第五章	财政支出改革	(430)
第一节	建立社会保障制度	(430)
第二节	推行部门预算	(441)
第三节	建立国库集中支付制度	(443)
第四节	实施政府采购	(456)
第五篇	中国财政工作展望	(474)
第一章	财政改革与发展的新形势	(474)

第一节	世界经济发展对中国的影响	(474)
第二节	加入 WTO 对中国经济的影响	(476)
第三节	加入 WTO 对中国财政的影响	(489)
第四节	财政工作的压力和风险	(494)
第五节	财政改革与发展的主要任务	(495)
第二章	建立政府统一预算	(497)
第一节	完善政府公共预算	(498)
第二节	建立社会保障预算	(498)
第三节	建立国有资本预算	(500)
第四节	规范预算外资金管理	(500)
第三章	完善分税体制	(502)
第一节	推进政府改革,明确事权范围	(503)
第二节	根据事权划分,明确政府间支出责任	(503)
第三节	建立规范化转移支付制度	(504)
第四章	改革税制,完善税收	(506)
第一节	完善流转税制度	(507)
第二节	深化所得税制度	(508)
第三节	建立财产税体系	(508)
第四节	规范收费管理	(509)
第五节	改善税收征管制度	(509)
第六节	建立地方税体系	(510)
第五章	加强财政宏观调控能力	(520)
第一节	调整优化支出结构	(520)
第二节	完善支出管理制度	(522)
第三节	提高财政资金使用效益	(525)

第二部分 财政工作理论与实务

第一篇	财政基础理论	(529)
第一章	财政与国家	(529)
第一节	财政的产生和发展	(529)
第二节	财政职能与国家职能	(533)
第三节	财政的定义	(535)
第二章	财政与经济	(539)

第一节 财政活动与经济活动	(539)
第二节 财政与市场	(551)
第三章 财政职能	(562)
第一节 资源配置职能	(562)
第二节 收入分配职能	(576)
第三节 稳定与发展职能	(580)
第四章 公共财政理论与框架	(583)
第一节 公共财政概述	(583)
第二节 公共财政的作用	(600)
第三节 公共支出理论与框架	(618)
第四节 公共债务理论与框架	(645)
第五节 公共预算理论与框架	(667)
第二篇 财政政策与货币政策	(682)
第一章 财政政策	(682)
第一节 财政政策的概念	(682)
第二节 财政政策的基本特征和功能	(685)
第三节 财政政策的内容和要素	(688)
第四节 财政政策的类型	(691)
第五节 财政政策的地位与作用	(693)
第六节 财政政策的发展变化及经验教训	(698)
第七节 积极财政政策的背景、内容及实效	(712)
第八节 中长期财政政策	(733)
第二章 货币政策	(744)
第一节 货币政策的定义	(744)
第二节 货币政策的类型与功能	(746)
第三节 货币政策工具	(751)
第四节 货币政策目标	(758)
第五节 货币政策的地位与作用	(768)
第六节 货币政策的发展变化及经验教训	(771)
第七节 我国货币政策的选择与取向	(790)
第八节 中长期货币政策	(802)
第三章 财政政策与货币政策的协调配合	(808)
第一节 财政政策与货币政策协调配合的必要性	(808)
第二节 财政政策与货币政策的关系	(811)
第三节 财政政策与货币政策的配合方式	(816)

第四节 我国财政政策与货币政策协调配合的实践与发展	(824)
第五节 对我国财政政策与货币政策的实证分析	(835)
第六节 财政政策与货币政策协调配合模式选择与中长期展望	(854)
第三篇 财政支出	(862)
第一章 财政支出结构分析	(862)
第一节 财政支出的含义和内容	(862)
第二节 财政支出的分类	(865)
第三节 财政支出结构的优化	(868)
第二章 购买性支出	(874)
第一节 购买性支出概述	(874)
第二节 投资性支出	(876)
第三节 社会消费性支出	(881)
第三章 转移性支出	(886)
第一节 转移性支出概述	(886)
第二节 社会保障支出	(896)
第四章 财政支出数量分析	(904)
第一节 财政支出规模的衡量及增长趋势	(904)
第二节 财政支出增长理论	(907)
第三节 影响财政支出规模的因素分析	(910)
第四节 财政支出规模的决定	(913)
第五章 财政支出的成本—效益分析	(917)
第一节 财政支出成本—效益分析的特点	(917)
第二节 财政支出成本和效益的评价	(919)
第三节 财政支出成本和效益的实现	(923)
第四节 财政支出项目评估标准与决策原则	(925)
第四篇 财政收入	(929)
第一章 财政收入概述	(929)
第一节 财政收入分类	(929)
第二节 财政收入形式	(932)
第二章 税收制度	(934)
第一节 税收概述	(934)
第二节 税制要素	(935)
第三节 税收分类	(938)
第四节 我国税收制度的演变	(939)
第三章 税收理论	(945)

第一节 税收原则	(945)
第二节 税收负担与税负转嫁	(949)
第三节 最优税收理论	(953)
第四章 流转税	(958)
第一节 概述	(958)
第二节 增值税	(963)
第三节 消费税	(988)
第四节 营业税	(998)
第五节 关税	(1006)
第五章 所得税	(1018)
第一节 概述	(1018)
第二节 企业所得税	(1021)
第三节 外商投资企业和外国企业所得税	(1039)
第四节 个人所得税	(1050)
第六章 资源税	(1068)
第一节 概述	(1068)
第二节 资源税	(1070)
第三节 城镇土地使用税	(1074)
第七章 财产税	(1079)
第一节 概述	(1079)
第二节 房产税	(1081)
第三节 城市房地产税	(1085)
第四节 遗产税	(1087)
第八章 特定目的税	(1088)
第一节 城市维护建设税	(1088)
第二节 耕地占用税	(1091)
第三节 固定资产投资方向调节税	(1093)
第四节 土地增值税	(1093)
第五节 车辆购置税	(1096)
第六节 燃油税	(1102)
第七节 社会保障税	(1102)
第九章 行为税	(1103)
第一节 车船使用税	(1104)
第二节 车船使用牌照税	(1106)
第三节 船舶吨税	(1108)

第四节	印花税·····	(1110)
第五节	契税·····	(1119)
第六节	证券交易税·····	(1122)
第七节	屠宰税·····	(1122)
第八节	筵席税·····	(1123)
第十章	农牧业税 ·····	(1125)
第一节	农业税·····	(1125)
第二节	农业特产税·····	(1130)
第三节	牧业税·····	(1135)
第十一章	国有经济收入 ·····	(1137)
第一节	国有资产收入的形式·····	(1137)
第二节	国有企业利润分配制度·····	(1140)
第三节	国有经济改革与国有经济收入·····	(1145)
第十二章	国债 ·····	(1149)
第一节	国债概述·····	(1149)
第二节	国债的功能及效应·····	(1151)
第三节	国债的规模·····	(1153)
第四节	国债的发行管理·····	(1155)
第五节	国债市场的管理·····	(1160)
第六节	国债偿还的管理·····	(1163)
第五篇	财政监督 ·····	(1166)
第一章	财政监督的意义 ·····	(1166)
第一节	财政与财政职能·····	(1166)
第二节	财政监督的涵义与性质·····	(1169)
第三节	财政监督的作用·····	(1174)
第四节	财政监督的重要性和紧迫性·····	(1176)
第二章	财政监督制度的历史演变和借鉴 ·····	(1180)
第一节	1949年以前中国历代财政监督制度·····	(1180)
第二节	新中国财政监督制度沿革·····	(1192)
第三节	国外财政监督制度·····	(1199)
第三章	社会主义市场经济条件下的财政监督体系 ·····	(1210)
第一节	财政监督体系的构成·····	(1210)
第二节	建立社会主义市场经济财政监督体系的设想·····	(1212)
第三节	财政监督与其他经济监督的关系·····	(1216)
第四章	财政监督机构、职责、人员 ·····	(1227)

第一节 财政监督机构领导体制·····	(1227)
第二节 财政监督机构的职责、职权及其限制·····	(1230)
第三节 财政监督人员的义务与法律保障·····	(1238)
第五章 对国有企事业单位的监督 ·····	(1241)
第一节 资产监督·····	(1241)
第二节 企业和行政事业单位财务管理监督·····	(1263)
第六章 对社会经济监督中介机构的监督检查 ·····	(1281)
第一节 社会经济监督中介机构·····	(1281)
第二节 注册会计师的执业规则·····	(1282)
第三节 对会计师事务所社会监督工作的再监督·····	(1296)
第七章 财政监督的形式、程序与方法 ·····	(1301)
第一节 财政监督的形式·····	(1301)
第二节 财政监督的程序·····	(1310)
第三节 财政监督的方法·····	(1318)
第八章 财政监督执法 ·····	(1333)
第一节 财政监督的法律依据与法制建设·····	(1333)
第二节 违反财政法规的处罚及执行·····	(1356)
第三节 财政监督规范化、制度化·····	(1361)
第六篇 社会保障体系 ·····	(1369)
第一章 社会保障概述 ·····	(1369)
第一节 社会保障的概念、内容和功能·····	(1369)
第二节 社会保障理论与实践的发展·····	(1372)
第三节 当今世界主要的社会保障模式·····	(1378)
第四节 社会保险·····	(1382)
第五节 有中国特色的社会保障体系·····	(1384)
第二章 养老保险 ·····	(1402)
第一节 养老保险概述·····	(1402)
第二节 国外养老保险制度的基本情况·····	(1404)
第三节 我国养老保险制度改革的历史回顾·····	(1407)
第四节 我国现行养老保险制度的基本框架·····	(1411)
第五节 企业年金·····	(1413)
第六节 农村养老保险·····	(1416)
第七节 当前我国养老保险工作存在的问题·····	(1417)
第三章 失业保险 ·····	(1421)
第一节 失业与失业率·····	(1421)

第二节	失业保险及其产生与发展·····	(1422)
第三节	我国失业保险制度的主要内容和实施情况·····	(1424)
第四节	进一步完善我国失业保险制度·····	(1428)
第五节	国有企业下岗职工基本生活保障向失业保险并轨·····	(1430)
第四章	医疗保险 ·····	(1434)
第一节	医疗保险概述·····	(1434)
第二节	我国医疗保障制度的历史沿革·····	(1438)
第三节	我国城镇职工基本医疗保险制度·····	(1441)
第四节	医疗保险制度改革的进展情况和对策措施·····	(1444)
第五节	多层次医疗保障体系·····	(1446)
第五章	工伤保险 ·····	(1450)
第一节	工伤保险概述·····	(1450)
第二节	我国工伤保险制度的建立和发展·····	(1453)
第三节	我国的劳动能力鉴定制度·····	(1457)
第四节	工伤预防和职业康复·····	(1459)
第六章	生育保险 ·····	(1463)
第一节	生育保险概述·····	(1463)
第二节	我国生育保险制度的建立和发展·····	(1465)
第三节	生育保险制度的改革探索·····	(1466)
第四节	稳步推进生育保险工作·····	(1468)
第七章	城市居民最低生活保障 ·····	(1470)
第一节	城市居民最低生活保障的概念和意义·····	(1470)
第二节	城市居民最低生活保障制度的主要内容·····	(1472)
第三节	城市居民最低生活保障制度的实施情况和改革方向·····	(1473)
第八章	社会保险 ·····	(1476)
第一节	社会保险关系·····	(1476)
第二节	社会保险基金·····	(1484)
第三节	社会保险基金监管·····	(1497)
第九章	社会保障 ·····	(1507)
第一节	社会保障的社会化管理与服务·····	(1507)
第二节	社会保障信息化建设·····	(1512)

(下)

第三部分 地方财政概览

第一篇 华北地区	(1521)
第一章 北京市	(1521)
第二章 天津市	(1527)
第一节 北辰区	(1531)
第二节 武清区	(1534)
第三章 河北省	(1537)
第一节 石家庄市	(1543)
第二节 辛集市	(1546)
第三节 高邑县	(1549)
第四节 藁城市	(1551)
第五节 秦皇岛市	(1553)
第六节 秦皇岛市山海关区	(1554)
第七节 抚宁县	(1556)
第八节 唐山市	(1558)
第九节 遵化市	(1560)
第十节 乐亭县	(1563)
第十一节 张家口市	(1564)
第十二节 承德市	(1566)
第十三节 廊坊市	(1567)
第十四节 霸州市	(1568)
第十五节 大城县	(1570)
第十六节 沧州市	(1572)
第十七节 泊头市	(1574)
第十八节 河间市	(1575)
第十九节 保定市	(1577)
第二十节 定州市	(1581)
第二十一节 衡水市	(1583)
第二十二节 深州市	(1585)