



促进收入公平分配的 财政制度研究

A Study on the Fiscal System of Promoting Fair Income Distribution

赵兴罗 / 著



经济科学出版社
Economic Science Press

中南财经政法大学财税学院资助

促进收入公平分配的 财政制度研究

A Study on the Fiscal System of Promoting
Fair Income Distribution

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

促进收入公平分配的财政制度研究 / 赵兴罗著. —北京:
经济科学出版社, 2009. 8

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8459 - 5

I. 促… II. 赵… III. ①收入分配 - 研究 - 中国②财政
制度 - 研究 - 中国 IV. F124.7 F812.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 133714 号

促进收入公平分配的财政制度研究

赵兴罗 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

教材编辑中心电话: 88191354 发行部电话: 88191540

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

电子邮箱: [esbj3@ esp. com. cn](mailto:esbj3@esp.com.cn)

北京汉德鼎印刷厂印刷

华丰装订厂装订

880 × 1230 32 开 8.375 印张 220000 字

2009 年 8 月第 1 版 2009 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8459 - 5 定价: 18.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

序

收入分配是经济学理论中一个古老而又永恒的话题，古今中外的学者从不同的角度对这一问题都给予了广泛的关注和深入的研究。在我国，自改革开放以来，随着计划经济向市场经济体制的转轨，经济生活中出现了许多矛盾和问题。其中，收入分配领域存在的问题，具体体现在收入分配不公平、不合理、收入差距大、收入分配秩序混乱等方面。针对当前我国收入分配领域存在的矛盾和问题，人们迫切地需要从理论上探求促进收入公平分配的充分根据，在实践上寻求对其调节的可行思路和解决对策。

三、财政制度是促进收入公平分配的重要制度。政府在促进收入公平分配方面承担着不可推卸的责任。在再分配领域，政府通过财政制度的安排和财政政策的设计将收入差距控制在合理的范围内，具体地说，就是政府通过财政收入制度、财政支出制度的安排和政策设计以达到促进收入公平分配的目的。但近年来，随着我国财政收入的快速增长，财政在整个国民收入分配中所占的份额越来越大，由于财政支出方面的压力以及支出结构和支出规模等方面的原因，我国现行的财政制度不仅没有达到实现收入公平分配的目标，反而助长了收入分配的失衡，放大了收入分配的不公。那么，如何通过制度的设计和完善以及政策措施的贯彻实施，来达到促进收入公平分配的目的，已经成为我国现实生活提出的、广大人民群众高度关注的重大现实问题。赵兴罗博士正是以现实经济生活中人们高度关注的收入公平分配问题作为研究对象，试图从财政视角探讨财政制

度促进收入公平分配的理论、运行绩效及制度创新，这无疑具有重要的学术价值和现实意义。

该论著的结构除了导论，共分三大部分。第一部分为基本理论，主要介绍财政促进收入公平分配的相关基本理论，包括财政促进收入公平分配的理论依据、促进收入公平分配的财政收入制度和促进收入公平分配的财政支出制度。第二部分主要分析财政制度促进收入公平分配的运行绩效。首先，对改革开放以来，我国城乡居民收入差距、地区居民收入差距、不同所有制和不同行业职工之间的收入差距、不同阶层之间的收入差距的现状进行分析，并剖析导致各种收入差距的财税因素。其次，主要针对财政制度运行的绩效进行分析。通过对财政收入水平和财政收入结构对收入的公平效应以及财政支出水平和财政支出结构对收入的公平效应的分析，说明财政收入制度和财政支出制度具有促进收入公平分配的效应。实证分析的结果表明，我国财政制度运行绩效不理想，财政调节收入分配的功能存在弱化现象。最后，剖析促进收入公平分配的财政收入制度、财政支出制度以及财政管理体制，由于制度和体制的不健全、不完善，从而导致了财政制度调节收入分配的功能弱化。第三部分提出了完善促进收入公平分配的财政制度的对策和建议。首先，考察美、英、法等西方资本主义国家运用财政制度调节收入分配的实践及对我国的借鉴。其次，针对财政制度运行中存在的问题，提出了改进和完善促进收入公平分配的财政制度的若干对策建议。

该书是作者在中国人民大学从事博士后研究期间的成果之一，经过作者的进一步修改和补充后，有如下特色：

首先，该书具有重要的理论价值和现实意义。从理论价值上来说，国内的学术界和实际部门对于我国收入分配不公问题的研究有不少成果，如著名学者赵人伟、陈宗胜、李实、杨宜勇、吴忠民等对我国收入分配的理论与实践、收入分配差距、收入分配调节等问题的研究，均做出过突出的贡献。但是，就已有文献来看，纯粹从

财政制度安排和财政政策设计的视角进行研究的不是很多,尤其是将财政收入制度、财政支出制度以及财政管理制度结合起来进行深层次的研究尚不够充分,仍然存在许多值得深入探讨的问题。该书力求从一个新的视角研究收入分配问题,这无疑是对学界已有研究的一个重要补充和发展。从现实意义上来说,目前,全国各界正在学习科学发展观,我国政府也正在着力构建社会主义和谐社会,收入公平分配是科学发展观和构建社会主义和谐社会的基石。此外,收入公平分配不仅直接影响到人民群众共享改革成果,而且关系到当前扩大内需政策能否有效启动,关系到我国经济能否实现又好又快的发展。如何设计财政制度和运用财政政策促进收入公平分配是实现科学发展观、构建社会主义和谐社会以及实现我国经济社会又好又快发展的迫切需要。基于此,我国政府多次以不同形式强调促进收入公平分配的重要性和迫切性。在这种背景下,该书的研究无疑具有重要的现实意义。

其次,作者通过分析和思考,提出了不少有价值的观点。例如,从国内外现有的文献来看,一般学者的研究仅限于研究税收制度和转移支付,但没有从财政制度的多个方面进行研究,该书对财政促进收入公平分配的政策设计和制度安排作了较为全面系统的分析,书中除了分析税收制度、转移支付制度、社会保障制度、公共教育制度以外,还分析了国债制度、负所得税制度、税式支出制度对公平分配的影响。再如,对个人所得税的综合税制模式,理论界对此问题的探讨尚处于观望阶段,作者从有效调节居民收入差距和促进收入公平分配的视角,以充分的证据说明当前应该实行个人所得税的综合税制模式。

再其次,作者注意运用多学科的理论和研究方法,使研究更为深入,视野更加开阔。人文社会科学的各学科往往是相互渗透交叉的,一个学术问题往往牵涉几个学科。就收入分配而言,既是经济问题,又是政治问题,也是社会学研究的问题,所以,仅仅从某一个方面进行研究很难使问题得以深入。本书的研究就是综合运用了

政治经济学、财政学、税收学、社会学、教育经济学等学科的相关理论。同时,在已有文献的基础上,该书对财政制度调节收入分配的运行绩效进行了粗线条的实证分析。尽管作者这种分析尚属初步,但无疑是对已有研究的一个重要补充和发展。

最后,本书所使用的资料力求新颖。目前,学界研究收入公平分配问题的文献涉及的大多是1988~1997年的数据资料,比较新的数据在文献上很难及时反映出来,而我国的经济实践却是在不断发展变化的,因而根据这些数据资料得出的结论很可能缺乏代表性。该书试图弥补这些缺陷,尽量收集了我国自改革开放至2008年的最新数据,这就不仅拓宽了所研究问题的范围,而且也使该研究更具有了现实意义。

该书选题具有重要的理论价值和现实意义,观点正确、思路清晰,体系结构比较合理,论证充分、严谨,表明作者为撰写这部论著,付出了一定的心血和艰辛。但由于收入分配问题牵涉面广、涉及的学科多,难度大,加之我国的经济社会实践处于不断发展之中,有关理论的认识以及作者提出的财政制度设计和政策安排都需要通过经济实践的检验。正由于该选题的研究有一定的理论难度和实践的复杂性,因而书中的不足也在所难免。希望作者今后继续努力,对收入分配问题的研究更加深入。

是为序。

杨灿明

2009年8月

目 录

(117)	因财政制度促进收入公平分配	章 4 第
(118)	因财政制度促进收入公平分配	1 4
(123)	因财政制度促进收入公平分配	5 4
(129)	因财政制度促进收入公平分配	6 4
(131)	因财政制度促进收入公平分配	4 4
(136)	因财政制度促进收入公平分配	2 4
导论	.....	( 1)
第 1 章 财政制度促进收入公平分配的基本理论	.....	( 33)
1.1 财政分配与个人收入分配	.....	( 33)
1.2 促进收入公平分配的主体	.....	( 40)
1.3 促进收入公平分配是财政分配的目标	.....	( 46)
1.4 本章结论	.....	( 57)
第 2 章 促进收入公平分配的财政收入制度	.....	( 58)
2.1 促进收入公平分配的税收制度	.....	( 58)
2.2 促进收入公平分配的国债制度	.....	( 76)
2.3 本章结论	.....	( 82)
第 3 章 促进收入公平分配的财政支出制度	.....	( 84)
3.1 促进收入公平分配的财政转移支付制度	.....	( 84)
3.2 促进收入公平分配的社会保障制度	.....	( 89)
3.3 促进收入公平分配的公共教育支出制度	.....	( 94)
3.4 促进收入公平分配的负所得税制度	.....	( 102)
3.5 促进收入公平分配的税式支出制度	.....	( 107)
3.6 本章结论	.....	( 111)

第4章 我国收入分配现状及财税成因	(113)
4.1 我国城乡居民收入差距及财税成因	(113)
4.2 地区居民收入差距及财税成因	(123)
4.3 不同行业职工之间的收入差距及财税成因	(129)
4.4 不同阶层之间的收入差距及财税成因	(133)
4.5 本章结论	(136)
第5章 财政制度促进收入公平分配的绩效考察	(137)
5.1 本章变量的选取与相关数据的来源	(137)
5.2 促进收入公平分配的税收制度绩效考察	(143)
5.3 促进收入公平分配的财政支出制度绩效考察	(146)
5.4 本章结论	(152)
第6章 财政制度促进收入公平分配功能弱化的原因	(155)
6.1 财政收入制度功能弱化的原因	(155)
6.2 财政支出制度功能弱化的原因	(167)
6.3 财政管理体制不完善	(177)
6.4 本章结论	(180)
第7章 西方国家运用财政制度调节收入分配的实践	(182)
7.1 美国运用财政制度调节收入分配的实践	(182)
7.2 英国运用财政制度促进收入公平分配的实践	(187)
7.3 法国运用财政制度促进收入公平分配的实践	(190)
7.4 西方国家运用财政制度调节收入分配对我国的 借鉴	(195)
7.5 本章结论	(199)

第 8 章 完善促进收入公平分配的财政制度	(201)
8.1 完善促进收入公平分配的财政收入制度	(201)
8.2 完善促进收入公平分配的财政支出制度	(214)
8.3 完善财政管理体制	(231)
8.4 完善财政制度促进收入公平分配的配套措施	(237)
8.5 本章结论	(249)
参考文献	(250)
后记	(257)

导 论

(一) 问题的提出

自 20 世纪 80 年代末 90 年代初以来,我国经济体制开始由计划经济体制向社会主义市场经济体制转型。在这一经济转型期,经济体制的变革以及制度的不健全、不完善等各种因素对收入分配都产生了重大影响,从而引起收入分配领域的矛盾和问题日益突出,其中,尤为突出的是由于收入分配的不公平而导致的居民收入差距过大。如何认识和解决在我国经济发展中出现的收入分配不公平问题,处理好收入分配关系,成为当前我国构建社会主义和谐社会所面临的重大研究课题。

1. 促进收入公平分配是构建社会主义和谐社会的重要内容。利益关系是人类最基本的、最普遍的关系,人的一切行为皆根源于利益,对经济利益的追求是一切时代的人们进行生产活动的决定动机和最终目的。对利益关系的认识,马克思主义者给予了深刻的回答。马克思指出:“人们奋斗所争取的一切,都同他们的利益有关”,^① 恩格斯也指出:“每一个社会的经济关系首先是作为利益表现出来”。^② 邓小平认为:“如果只讲牺牲精神,不讲物质利益,那就是唯心论。”^③ 这些重要论述表明,利益关系是经济关系的最基

① 《马克思恩格斯全集》第 1 卷,人民出版社 1956 年版,第 82 页。

② 《马克思恩格斯全集》第 18 卷,人民出版社 1956 年版,第 307 页。

③ 《邓小平文选》第 2 卷,人民出版社 1994 年版,第 146 页。

本体现,离开了利益关系的经济关系是不存在的。一个社会的收入分配,实际上就是对物质利益的分配,它在一国经济和社会发展中居于重要地位。

人们在一定社会经济利益的实现以及实现的程度,是由该社会的收入分配制度和分配方式决定的,收入水平和收入差距直接影响到人们的利益。在分配过程中,根据物质利益原则,运用分配杠杆,通过增加或减少一部分人的物质利益,可以起到激励或者限制这部分人的生产经营积极性,以达到社会预期的目的。因此,收入分配是否公平、是否合理,关系到人们的切身利益和劳动积极性的发挥,关系到社会的和谐与稳定。但在我国经济转型期,由于各种复杂的原因,收入分配中还存在许多不合理因素,导致收入分配不公平、不合理现象日趋严重,这必然影响我国社会主义和谐社会的构建。促进收入公平分配是我国构建社会主义和谐社会的重要内容,这是因为:

首先,收入公平分配是一个社会公平程度的经济基础和实质性内容,关系到一国社会经济的稳定和可持续发展。收入公平分配有利于促进经济持续、健康发展,为和谐社会的构建提供坚实的物质基础。

其次,收入公平分配有利于促进社会关系的和谐和社会的稳定发展,为构建和谐社会创造良好的社会条件。经济利益的公平分配是促进社会和谐的基础。经济利益在社会成员之间的公平分配是社会经济关系和谐的核心,而社会经济关系的和谐又是整个社会和谐的基础。然而,“收入分配的变化是发展进程中最具有政治意义的方面,也是最容易诱发妒忌心理和社会动荡混乱的方面”。^①在经济转型期,社会成员之间的收入存在一定的差距,是积极的和难以避免的,但是,“如果差距悬殊,而且任其扩大,就会造成各方面的严重后果”。^②就我国当前的收入差距来说,人们对因合理合法

① 转引自《经济工作者学习资料》,1992年第37期。

② 江泽民:《正确处理社会主义现代化建设中的若干重大关系》,《江泽民论有中国特色社会主义专题摘编》,中央文献出版社2002年版。

导致的收入差距一般能予以理解和接受,但对那些由于不合理不合法因素导致的收入差距却极为不满和愤恨,这种不满情绪极易发展成社会不稳定因素,尤其是赤贫者与暴富者的强烈对比,加上传统的平均主义思潮的影响,已经成为影响社会安定不可忽视的因素。从某种意义上说,收入分配是否公平合理不仅是一个经济问题,而且还是一个政治问题。因此,要保持社会关系的和谐和社会的稳定发展,就必须保证经济利益的公平分配。

最后,收入公平分配也是社会主义的本质要求。邓小平指出:“社会主义制度就应该而且能够避免两极分化”。^①共同富裕和社会公平是社会主义的本质特征,也是社会主义发展的最终目标,更是社会主义优越性的重要表现。因此,构建社会主义和谐社会,必须推进收入公平分配,以确保在效率提高的同时,避免两极分化,实现全体人民的共同富裕。

2. 收入分配不公平已影响到我国和谐社会的建设。自我国改革开放以来,随着以市场为取向的经济体制改革的深化,适应建立社会主义市场经济体制的要求,在收入分配领域我国引入了市场调节机制,改变了过去以政府为中心的极端平均主义收入分配体制,实行“以按劳分配为主体、多种分配方式并存”的收入分配体制,逐步形成了“允许劳动、资本、技术和管理等生产要素按贡献参与分配、把按劳分配和按生产要素分配结合起来”的收入分配制度。随着新的收入分配体制的确立,我国城乡居民收入水平不断提高,人民生活质量得到极大改善,总体上达到了小康水平。在城乡居民收入不断增加、收入分配体制改革取得积极进展的同时,由于经济社会发展规律、体制改革相对滞后和宏观调控体系尚不健全等因素的影响,导致我国收入差距过分悬殊,在某些领域、某些方面收入分配不公平还相当严重。根据学者的研究,我国的基尼系数1981年为0.288、1990年为0.343、1999年为0.397,进入新世纪

^① 《邓小平文选》第3卷,人民出版社1993年版,第374页。

后则基本上在 0.4 以上的水平发展, 2003 年达到 0.46 后继续增加,^① 2004 年我国总体基尼系数超过 0.465, 2005 年逼近 0.47。而据中国人民大学和香港科技大学的联合调查, 中国内地的基尼系数已高达 0.53 或 0.54。^② 贫富悬殊显然比较严重, 这种状况如果任其发展, 不仅会毁坏社会公平, 而且会对社会主义的本质造成危害, 导致部分人对改革失去信心。因此, 促进收入公平分配是缓解我国社会矛盾, 构建科学合理、公平公正的分配体系, 确保社会和谐发展的当务之急。目前, 我国收入分配不公平主要表现在以下几个方面:

第一, 由国家宏观经济政策、国家资源调配权等因素形成的城乡居民之间、地区居民之间、部门之间、行业职工之间收入分配不公平。最典型的是在国民收入再分配中, 国家实行偏向城镇而“牺牲”农村和农民利益的二元收入再分配政策, 国家对城市的公共基础设施、财政福利补贴、社会保障、公共卫生与基础教育等方面的投入, 远远高于农村, 致使城乡居民收入差距在我国经济快速发展中不仅没有缩小, 反而持续扩大。据统计, 城乡居民收入差距由 1985 年的 1.86 倍扩大到 2008 年的 3.32 倍。^③ 如果再加上城市居民享有的各种福利补贴及公共产品费用, 城乡居民的实际收入之比在 6:1 左右, 这种差距已经达到了国际警戒线认定的极限。^④

第二, 由于国家政策、制度的漏洞而形成的收入分配不公平。在经济转型期, 由于国家政策、制度的不完善导致了居民收入的不公平分配。例如, 在我国, 由于税收制度的不健全、不完善, 就影

① 2006 年 7 月 17 日北京科技大学管理学院白津夫教授接受《中国经济周刊》的采访。

② 联合国开发计划署:《2004 年人类发展报告》, 转自汝信等主编:《2005 年:中国社会形势分析与预测》, 社会科学文献出版社 2005 年版, 第 229 页。

③ 根据本书第 4 章的表 4-1。

④ 构建社会主义和谐社会问题研究课题组:《构建社会主义和谐社会与完善分配制度》, 经济研究参考, 2005 年第 20 期, 第 41~48 页。

响到了政府对收入公平分配的调控。一方面,我国现行个人所得税制采用分类税制模式,对不同的所得项目采取不同税率和扣除办法,使一些收入来源多的高收入者利用分解收入、多次扣除费用等办法避税,造成所得来源多、综合收入高的纳税人反而不用交税或交纳较少的税,而所得来源少且收入相对集中的人却要多交税的现象,在总体上难以实现税负公平。另一方面,由于税收征管滞后,致使偷逃税现象严重,税源大量流失,从而使我国工薪阶层成为个人所得税的纳税主体。据资料显示,2004年我国个人所得税收入1700多亿元,其中60%多是来自中等收入的工薪阶层。^①

第三,各种违法乱纪所形成的非法非正常收入大量存在。非法收入是指在生产经营过程中走私贩私、制假售假、过度剥削、偷税骗税等形成的非法收入,以及在非生产经营领域由以权谋私、设租寻租、乱收费乱罚款、贪污受贿等所带来的非法收入。在经济转型期,由于某些制度的不完善导致了各种违法乱纪行为,由此形成的非法非正常收入^②大量存在,这些非法收入使得一部分人一夜暴富。这些非法收入既是对国家和公众利益的剥夺与侵害,也是收入分配不公平的重要表现。

上述收入分配的不公平背离了效率原则和公平原则,严重损害了社会公众普遍受益这一社会发展的重要原则,挫伤了广大劳动者的积极性,影响了社会经济关系和其他社会关系的和谐。因此,近年来,收入分配问题已经引起党和政府的高度重视,被列入自中共

① 徐永新:《促进收入公平分配的对策研究》,信阳师范学院学报,2006年第4期,第57页。

② 所谓非法非正常收入是指在目前法律规定条件下不合法的收入,如偷税、漏税、贪污腐败、走私诈骗等,或貌似合法但有悖于道德规范的非正常的收入,如集团消费转化成个人消费等,这些收入都不是通过按劳分配或按生产要素分配途径所获得的。从性质上看,它们是社会总收入中被一部分人以非法非正常手段占有的部分。正常收入资料来源于官方公开出版的各类统计资料年鉴等,但非法非正常收入都是通过非法、非正常途径所获得,居民不愿意公开也不敢公开,具有很强的隐蔽性。因此,官方关于收入分配方面的统计资料很难统计非法非正常的收入。

十六届五中全会以来政策层面和学术界的“攻关项目”。譬如，中共中央《关于制定国民经济和社会发展第十一个五年计划规划的建议》强调，在收入分配问题上要“更加注重社会公平，使全体人民共享改革发展成果”，要“着力提高低收入者收入水平，逐步扩大中等收入者比重，有效调节过高收入，规范个人收入分配秩序，努力缓解地区之间和部分社会成员之间收入分配差距扩大的趋势”。^① 2006年5月26日，中共中央政治局专门召开会议，研究改革收入分配制度和规范收入分配秩序问题。会议强调，在当前和今后经济、社会发展时期，政府将把缓解收入差距扩大趋势，通过改善分配关系促进经济的增长和增长质量的提高，作为重要的执政取向，在坚持促进经济发展的同时，将更加重视公平。党的十七大报告也指出：“合理的收入分配制度是社会公平的重要体现……初次分配和再分配都要处理好效率和公平的关系，再分配更加注重公平。逐步提高居民收入在国民收入分配中的比重，提高劳动报酬在初次分配中的比重……创造条件让更多群众拥有财产性收入。保护合法收入，调节过高收入，取缔非法收入。扩大转移支付，强化税收调节，打破经营垄断，创造机会公平，整顿分配秩序，逐步扭转收入分配差距扩大趋势”。^② 2009年5月，国务院常务会议又审议并原则通过《关于2009年深化经济体制改革工作的意见》，该意见提出了加快出台《关于加强收入分配调节的指导意见及实施细则》，这将成为今后我国经济体制改革的重要部分。这些论述表明，促进收入公平分配不仅成为我国宏观政策的一个重要目标，而且也成为党和政府构建社会主义和谐社会的一个重要内容。

① 2005年10月11日中国共产党第十六届中央委员会第五次全体会议通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十一个五年计划规划的建议》。

② 胡锦涛在中国共产党第十七次全国代表大会上的报告：《高举中国特色社会主义伟大旗帜 为夺取全面建设小康社会新胜利而奋斗》，2007年10月15日。

(二) 选题的理论价值和现实意义

收入分配问题是经济学理论中一个古老而又永恒的论题。从古希腊思想家色诺芬开始,经过威廉·配第、亚当·斯密、大卫·李嘉图,到新古典学派的克拉克、马歇尔和马克思,都把收入分配作为经济科学研究的核心问题。不仅如此,收入分配还是一个现实的经济学研究论题,特别是在我国由计划经济体制向市场经济体制转轨的转型期,经济生活中的许多矛盾和问题都避免不了与收入分配关联,这势必引起人们对收入公平分配问题的高度关注。针对当前我国收入分配领域存在的不公平、不合理现象,人们急迫地需要从理论上探求促进收入公平分配的充分根据,在实践上寻求对其调节的可行思路 and 解决对策。本书的选题以现实经济生活中人们高度关注的收入公平分配问题作为研究对象,试图从财政视角研究财政制度促进收入公平分配的理论、运行绩效及制度创新,具有重要的理论价值和深远的现实意义。

1. 就理论价值来说,本书的研究是对我国现有财政税收理论的重要补充。从理论研究的视角看,目前,我国全面系统地研究促进收入公平分配的财政制度的文献还相对较少,且研究的角度比较分散、单一。如有的学者从收入分配规律的角度进行纯粹的理论研究,有的学者从实证角度研究我国收入分配的现状,有的学者单从税收角度研究调节收入分配的措施,也有学者从财政支出的角度进行研究,这些研究无疑对我国收入分配理论的丰富和发展具有重要的指导意义。但如何从财政制度安排和政策设计这一视角来探讨促进收入公平分配等问题,往往是一笔带过,或者仅从宏观上一般涉及。本书尝试将促进我国收入分配公平与财政制度联系起来,分析财政制度促进收入公平分配的机理、剖析我国收入分配不公平的财政税收原因,并借鉴国外运用财政税收制度调节收入分配的理论与实践经验,提出改进和完善我国促进收入公平分配的财政制度的具体思路 and 对策,这一研究对我国现有的财税理论的发展无疑是重要