

· 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

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

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。

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。

《中国财政理论前沿Ⅲ》 编撰分工

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
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	夏杰长	李成威
第三章	公共支出与公共风险：一个理论 假说的提出		刘尚希
第四章	政府财政投资的定位及其投资 方向和重点	苏	明
第五章	中国养老保险筹资模式转轨 问题研究		朱青
第六章	加入 WTO 后的中国税收：两个层 面的分析		高培勇
第七章	中国的税收收入规模研究	赵志耘	郭庆旺

第八章	完善税收执法权的思考	靳万军
第九章	关于中国政府间财政管理和转移 支付制度的改革	倪红日
第十章	县乡财政解困与财政体制创新	贾 康 白景明
第十一章	地方政府或有负债问题研究	赵志耘 张德勇
第十二章	以国库会计为重心构造政府会计	王雍君
第十三章	中外国库管理制度的比较与借鉴	马海涛 安秀梅

Contents

Chapter One Study of positioning the functions of fiscal policy in expanding domestic demand	.....	1
Section One Say's law	.....	4
Section Two Marx's crisis theory	.....	8
Section Three Keynes' effective demand theory	.....	10
Section Four Development of Keynesianism in USA	.....	15
Section Five Understanding the effect of new growth theory on government policy	.....	23
Section Six Summary	.....	30
Chapter Two Division of government, group and private section in providing public goods and cooperation in producing public goods	.....	33
Section One Development of public goods conception	.....	33

Section Two	Division of government, group and private section in providing public goods	40
Section Three	Cooperation of government and private section in producing public goods	53
Section Four	Conclusion; the implication of theory of public goods provision and production	61

Chapter Three	Public expenditure and public risk: putting forward a theory hypothesis	65
Section One	Framework of analysis	66
Section Two	Basic situation of scope of current public expenditure in China	69
Section Three	Benefit reduction of public expenditure	72
Section Four	Understanding the nature of public expenditure	75
Section Five	Adjusting the scope of public expenditure distribution according to ‘public risk’	79

Chapter Four	Position, direction and emphasis of government fiscal investment	86
Section One	Functions of government investment in market economy	87
Section Two	Direction, structure and size of medium—long fiscal investment	97
Section Three	Management system of fiscal investment	120
Section Four	Study of countermeasures of improving	

fiscal investment and raising investment results in future	130
Chapter Five On transition of financing pattern of endowment social insurance in China ...	142
Section One Introduction	142
Section Two Theory basis of transition of financing pattern of foreign endowment social insurance ...	144
Section Three Should China's financing pattern of endowment social insurance transit to funded system?	145
Section Four Possibility of transition of China's financing pattern of endowment social insurance	158
Chapter Six China's tax idea after entering WTO: analysis on two levels	174
Section One Influences involve two levels	174
Section Two Adjustment of tax system arrangement	175
Section Three Adjustment of tax idea and its operation rules	181
Chapter Seven Study of China's tax revenue size	196
Section One Comparison analysis of tax revenue proportion	197
Section Two Comparison analysis of tax ratio	203
Section Three Taxable capacity, tax effort and	

tax ratio	208
Chapter Eight Thinking of perfecting the powers of tax law enforcement	214
Section One Summarization of the powers of tax law enforcement	214
Section Two Types of the powers of tax law enforcement	215
Section Three Bodies of the current powers of tax law enforcement and division of their jurisdiction	218
Section Four Thinking of current problems of the powers of tax law enforcement and perfectness	223
Chapter Nine Reform of intergovernmental fiscal management system and transfer payment system	257
Section One Gradualness of the reform and achieved efforts	258
Section Two Main problems of intergovernmental fiscal relations and transfer payment system	264
Section Three Reforming intergovernmental fiscal relations and perfecting transfer payment system	268
Chapter Ten Anti-poverty of county public finance and reform of public finance system	270
Section One Causes of public finance system leading	

to the difficulty of county public finance	272
Section Two Basic conceptions of Adjusting government systems and below—province public finance system	277
Chapter Eleven Study of local government contingent liability	286
Section One Conception of contingent liability	287
Section Two Causes of local government contingent liability in China	293
Section Three Methods of quantifying contingent liability	297
Section Four Suggestions of strengthening contingent liability manage and guarding fiscal risk	303
Section Five Framework of warning system of contingent liability risk	312
Section Six local bonds, budgeting and contingent liability	319
Section Seven Conclusion	322
Chapter Twelve Restructure government accounting regarding treasure accounting as the heart	325
Section One Weakness of China's current government accounting system	325
Section Two The government accounting that has the ability to centrally record and control transactions in whole course is needed	334

Section Three	Auxiliary measures associated with restructure government accounting	342
Section Four	Summary	347

**Chapter Thirteen Comparing and using the experience of
Chinese—foreign treasure manage system**
..... 348

Section One	Conception, functions and effects of modern treasury	349
Section Two	China's treasury manage system and its operation rules	354
Section Three	Treasury manage systems and its operation patterns in various types of countries	360
Section Four	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

上看，这种基础作用的发挥远在资本主义国家通过法律对其加以确认之前就已经实现。因此在成熟的市场经济制度中，特别是在他们的法律、契约关系中，传统、惯例发挥着特别重要的作用，即便是政府也很难改变他们。在实际运作中，市场就如同是运行在制度搭建的轨道上的火车，尽管受到制度对其运行轨迹的束缚，但在受到各类（内生或外生）冲击时，仍然会产生偏移和倾斜的倾向，这就需要实施相应的政策对其加以调节。而这种调节能够成功的前提，首先是要对经济运行的规律有清楚的认识，其次则要对调节者所处的地位、调节所凭借的手段、具体调节措施所产生的后果有足够的了解。对于中国这样的发展中国家兼转轨经济国家来说，一方面缺乏市场经济的体制传统，另一方面又缺乏运用经济杠杆的调控经验，政府如何在经济生活中发挥恰当的作用，这是一个全新的课题。他的困难之处就在于政府的经济政策将同时在构建制度与调控经济两个方面同时起作用，以制度建设为目的的政策对当时的经济绩效肯定会有各种影响，而以宏观调控为目的的政策也会在塑造制度传统的过程中产生作用，两者可能互相促进，但更有可能顾此失彼。如专注于制度建设，可能会影响一时的经济绩效，加大宏观调控的难度；如专注于调控经济，则可能延误制度建设的进程，使经济增长后继乏力。本文将试图在财政政策的研究中，考察如何能使两者并举，共同发挥最大的功效问题。

本文的目的在于考察政府财政政策在总需求不足情况下的功能性作用，因此首先要对财政政策有所界定。从经济学的角度看，政府是经济中的一个部门，他的收支构成国民收入与支出的一部分，因此，不论政府本身是否意识到这一点，政府的财政活动必定会影响经济中的总供求。当政府对其财政收支行为产生的影响缺乏认识时，他就无法避免在其行动中出现矛盾与混乱，相应的，公众也无法从这些行为中获得信息，形成可靠的经济预期，因而政府的财政活动本身就足以成为市场经济中经济波动的一个重要因素。但从另一