

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: B200341030

UDC \_\_\_\_\_

## 学 位 论 文

# 中国现实文化下财政体制 与预算制度模式的选择

Options for the pattern of fiscal and budget  
system under Chinese culture

代金涛

指导教师姓名: 杨 斌 教授

申请学位级别:

专业名称: 财 政 学

论文提交日期: 2009 年 4 月

论文答辩时间: 2009 年 月

学位授予单位: 厦 门 大 学

学位授予日期: 2009 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2009 年 4 月

# 中国现实文化下财政体制 与预算制度模式的选择

Options for the pattern of fiscal and  
budget system under Chinese culture

厦门大学博硕士论文摘要库

国家自然科学基金资助项目  
(70573086)

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库



## 内 容 摘 要

自 1994 年分税制以来，中国财政制度开始向西方发达国家学习和借鉴，在部分领域的制度设计借鉴了现代市场经济国家成熟的财政制度。由于西方文化与中国传统文化以及中国现实文化有诸多的差异。因此，将基于西方价值观念和主流文化下形成的财政体制和管理模式移植到中国，在一定程度上必然产生制度与文化的冲突，具体表现为与现实文化相容的非正式规则在相当程度上取代了正式规则而成为财政制度的主导，制度与文化的不容带来交易成本上升，财政管理效率下降（或未达到最优化）。论文探讨了中西方文化、制度与人的行为的主要差异、中西方不同财政体制与文化的适应性分析、中西方不同公共预算管理制度与文化的适应性分析，并对中国现实文化下财政体制与预算制度模式的选择提出如下建议：

- 1、关于分税制财政体制，建议尽快将上下级政府间的财权、事权划分以法律形式固定下来；进一步改革行政管理体制，完善省以下分税制财政体制；进一步完善转移支付制度，加大对财力薄弱地区的支持力度，实现地区间协调发展。

- 2、关于公共预算制度的完善，建议尽快建立政府预算公开制度；建立行政首长绩效责任制；推动公共预算的法制建设；要健全完善人大预算监督制度以及逐步建立和完善部门预算的支出标准。

论文的创新之处体现在以下几个方面：

- 1、从文化的视角对财政体制和预算模式的选择和变迁进行了深入分析。由于中国社会运行的机理将“面子”、“人情”也作为交易费用的一个重要方面，因此中国财政制度选择必需考虑文化的因素和作用，只有建立与现实文化相适应的财政制度才是正确的选择。

- 2、对西方和我国财政体制变迁与现实文化的关系进行了深入分析。分析指出，西方和中国的财政体制变迁都是与文化相适应的，所不同的是西方财政体制比中国财政体制更好地解决了政府间分税分权和不同级次政府提供公共产品的效率问题。

- 3、在对西方文化背景下西方公共预算制度的选择与变迁进行分析的基础上，对我国预算分配中的非正式制度进行了深入分析，揭示出非正式制度始终是预算

分配的核心制度。

4、提出我国财政制度的选择与完善的具体思路，从与现实文化相适应的角度出发，对财政体制完善、公共预算制度的完善提出改进措施，认为财政制度选择与完善不仅应重视技术细节的完善，更重要的是在既定文化背景下通过改变公共财政的基本观念，建立完备的法制基础以及增加预算公开和审核力度等方式，推进公共财政体制的建设。

**关键词：**文化；财政体制；预算制度

厦门大学博硕士论文摘要库

## Abstract

Since the reform of tax sharing system in 1994, the revolution of Chinese fiscal system is more about learning and borrowing from the mature fiscal systems of western countries with modern market economy. Because of many differences between western cultures and traditional & present Chinese cultures, to some extent, there must be conflicts between the “duplicate” system, which is transplanted from the fiscal system and administrative model based on western value concept, and our culture. To be more specific, that the informal regulation appropriate to our culture has considerably played the role of formal regulation and in a sense become dominant in our fiscal system, the transactional cost has risen due to system being incompatible with our culture, the efficiency of fiscal administration has dropped (or not at the optimization). Therefore, this article can be regarded as discussing about the compatibility between Chinese fiscal system and budget model with realistic culture. On the whole, this article covers the difference between eastern and western culture, system and behavior of human beings, the adaptability analysis of different fiscal system and culture in eastern and western countries, the adaptability analysis of different public budget system and culture in eastern and western countries, and gives suggestions on the option of fiscal system and budget system model under Chinese culture;

1、 About the fiscal system of tax sharing system, it is suggested to fix the division of financial power and business power between higher and lower governments in legal form, to further reform administrative management system, to improve fiscal system of tax sharing system below the province level, to further improve transfer payment system, to strength the support to weak finance districts and realize coordinate development among different districts.

2、 About consummating public budget system, it is suggested to establish the open government budget system as soon as possible, to establish the responsibility system of leader’s performance, to promote the legal construction of public budget, to improve and consummate the budget supervision system of the National People’s Congress, to

establish and consummate the standard of section budget expense step by step.

This article's innovation points are as following;

1、 thoroughly analyzing the choice and change of fiscal system and budget model from culture perspective. The functional mechanism of Chinese society regards “mianzi” and “guanxi” as one important aspect of trade cost, so the choice of Chinese fiscal system has to consider cultural factors and action. It is the right decision only if establishing fiscal system compatible with reality culture.

2、 thoroughly analyzing the relation between the change of western and Chinese fiscal system and reality culture. The analysis points out that the changes of both western and Chinese fiscal system are compatible to culture. The difference is that the western fiscal system solved the efficiency problem of tax sharing system and power sharing between governments, of different-level governments providing public products better than Chinese fiscal system.

3、 On the analysis of western public budget system option and change under the western culture background, I thoroughly analyze the informal system in budget distribution in China and disclose that the informal system is the core of budget distribution all the time.

4、 I put forward the detailed thoughts about the option and consummation of Chinese fiscal system. From perspective of being adaptable to reality culture, I put forward the optimized measures on the fiscal system consummation and public budget system consummation, consider that the option and consummation of fiscal system should not only be emphasized on technique details, more importantly, through changing basic notion of public finance to establish mature legal foundation and also increase styles of budget publicity and checking power under the vested culture background, to improve public fiscal system.

**Key words:** culture; fiscal system; budget system

# 目录

<b>第 1 章 导论</b> .....	<b>1</b>
<b>1.1 选题的背景与意义</b> .....	<b>3</b>
1.1.1 公共财政理论与实践的发展.....	3
1.1.2 公共财政的基本特征.....	3
1.1.3 公共财政制度建立所依赖的条件.....	5
1.1.4 当前我国公共财政制度所存在的问题.....	7
1.1.5 文化是财政制度模式选择的重要因素.....	9
<b>1.2 基本概念界定</b> .....	<b>9</b>
1.2.1 文化.....	9
1.2.2 中国传统文化、现实文化与西方文化.....	10
1.2.3 交易.....	11
1.2.4 制度.....	12
1.2.5 财政制度.....	12
<b>1.3 国内外研究现状</b> .....	<b>13</b>
1.3.1 财政体制的理论研究与实证检验成果.....	13
1.3.2 公共预算制度的研究与成果.....	15
<b>1.4 研究方法</b> .....	<b>17</b>
1.4.1 比较制度分析方法.....	17
1.4.2 普遍联系的研究方法.....	17
1.4.3 定性分析与定量分析相结合的方法.....	18
1.4.4 坚持唯物主义历史观的分析方法.....	18
1.4.5 叙事性研究方法.....	18
<b>1.5 基本框架和主要观点</b> .....	<b>19</b>
<b>1.6 论文的创新之处和需要进一步研究的问题</b> .....	<b>21</b>
1.6.1 本文的创新之处.....	21
1.6.2 需要进一步研究的问题.....	22

<b>第 2 章 中西方文化、制度与人的行为的主要差异 .....</b>	<b>24</b>
2.1 文化、制度与人的行为关系 .....	24
2.2 中西方文化的主要差异 .....	27
2.3 不同文化背景下人的行为之比较分析 .....	29
2.3.1 中国文化下人的行为假定 .....	29
2.3.2 中西方文化下人的行为差异分析 .....	31
2.4 中国传统文化向现实文化的转变 .....	34
<b>第 3 章 中西方不同财政体制与文化的适应性分析 .....</b>	<b>35</b>
3.1 西方财政体制安排与西方文化的适应性分析 .....	35
3.1.1 政府间规范的财政分配关系的基本要求 .....	35
3.1.2 美国的财政体制 .....	36
3.1.3 德国的财政体制 .....	42
3.1.4 英国的财政体制 .....	46
3.1.5 西方国家财政体制与文化的适应性分析 .....	49
3.2 中国财政体制安排与中国文化的适应性分析 .....	50
3.2.1 我国财政体制安排与变迁 .....	51
3.2.2 我国财政体制与文化的适应性分析 .....	59
<b>第 4 章 中西方不同公共预算管理制度与文化的适应性分析 .....</b>	<b>62</b>
4.1 西方国家公共预算制度的形成 .....	62
4.1.1 西方国家公共预算制度的几个发展阶段 .....	62
4.1.2 当代西方国家公共预算制度的变迁 .....	64
4.1.3 当代西方国家公共预算管理制度安排的特点 .....	67
4.1.4 美国的公共预算制度安排 .....	69
4.1.5 英国的公共预算制度安排 .....	71
4.1.6 西方国家公共预算制度与西方文化的适应性分析 .....	73
4.2 中国政府预算制度安排与传统文化适应性分析 .....	75
4.2.1 中国政府预算制度的建立与变迁 .....	75
4.2.2 中国实施部门预算改革的主要目标和内容 .....	78

4.2.3 中国部门预算与文化的适应性分析 .....	82
<b>第 5 章 中国现实文化下财政体制与预算制度模式的选择 .....</b>	<b>93</b>
5.1 中国现实文化下财政体制与预算制度模式选择的基本原则 .....	94
5.2 中国现实文化下财政管理体制的完善 .....	95
5.3 中国现实文化下公共预算制度的完善 .....	97
<b>参考文献 .....</b>	<b>100</b>
<b>后 记 .....</b>	<b>104</b>

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库