

序 言

(一)

对于中国公共财政建设指标体系，我们的研究工作始于2004年。屈指算来，迄今已持续8年之久。8年来，这项工作至少经过了如下几个阶段：

第一，理论研究，植根于中国的特殊国情，从公共财政概念的界说和演变脉络的梳理入手，构建中国公共财政理论体系。

第二，指标设计，立足于改革与发展，从公共财政制度建设的需要出发，构建中国公共财政建设指标体系。

第三，跟踪考评，着眼于实践层面的决策需要，将指标体系用于中国公共财政建设的跟踪分析，系统评估中国公共财政建设状况。

第四，修正完善，在持续测度和跟踪考评的基础上，修正刻画因素和评价指标，进一步完善中国公共财政建设指标体系。

(二)

前期的研究工作，曾分别形成了两项重要的研究成果——一本研究报告和一本理论专著。

研究报告取名为《为中国公共财政建设勾画“路线图”——重要战略机遇期的公共财政建设》。它立足于中国的现实国情，在全面梳理中国公共财政建设理论研究成果的基础上，以指标体系的形式，系统地勾画了

中国公共财政制度建设的基本框架。作为中国社会科学院 A 类重大课题的研究成果和中国财政政策报告 2006/2007, 它于 2006 年向社会发布。

理论专著取名为《中国公共财政建设指标体系研究》。这是我们所承接的国家社会科学基金重点项目(项目批准号: 06AJY007)的研究成果。以前一项成果为基础, 它着眼于实践的操作, 在为中国公共财政建设提供“路线图”和“考评卷”的目标下, 从理论与实践的结合上, 经过反复验证、不断充实和完善, 最终构建了中国公共财政建设指标体系。作为 2011 年入选《国家哲学社会科学成果文库》的重要研究成果, 它已于近期由社会科学文献出版社出版发行。

可以说, 这两项前期成果, 是读者眼前的《中国公共财政建设报告》的理论和方法论基础。

(三)

几乎与两项前期成果的工作同步, 也是基于实践操作的目标定位, 早在 2006 年, 我们的研究就推进到了跟踪考评阶段——将指标体系用于中国公共财政建设的跟踪分析。用于考评的数据, 可区分为主观和客观两个类别。主观数据, 来自全国范围的问卷调查。这项工作, 我们委托了专业市场调查机构——北京美兰德信息公司。客观数据, 则来自《中国统计年鉴》、《中国财政年鉴》、《中国卫生统计年鉴》、《中国环境统计年鉴》、《中国会计年鉴》、《中国能源统计年鉴》、《中国教育经费统计年鉴》、《中国固定资产投资统计年鉴》、《中国县(市)社会经济统计年鉴》、《中国劳动统计年鉴》等各种公开出版的权威资料。

事实上, 根据这些数据和考评结果, 从 2007 年起, 以每年一本报告的频率, 我们便着手撰写《中国公共财政建设报告(全国版)》。后来, 又以此为基础, 增加了《中国公共财政建设报告(地方版)》。只不过, 考虑到指标体系本身需要有一个逐步充实和完善的过程, 更考虑到中国公共财政建设的复杂性和特殊性, 其进程需要有一个较长时间的跟踪和总结, 故而, 对于这几个年度的报告, 我们并未急于出版, 而是通过内部送

审、广泛征求意见并随时在实践中检验的办法，不断地对指标体系、考评方法以及考评结果加以修正和完善。

也即是说，呈现在读者眼前的这套《中国公共财政建设报告》，并非短期之功，而是在长期积累和反复打磨的基础上正式提交的研究成果。

(四)

对中国公共财政建设状况进行定量评价最大的难点，在于客观指标打分标准的确定。我们主要采取了以下方法：

第一，将原始得分0~1设为标准值，如监督检查产品的合格率、工业废水达标排放率等指标。

第二，将该指标的历史极值作为标准值，如预算外收入占政府收入的比重，我们以1978年以来预算外收入占政府收入的比重最高值52.53%（1992年）作为0分的标准值。

第三，以典型市场经济国家的同类指标值作为标准值，如社会保险基金收入占GDP的比重、个人所得税占税收收入的比重等，我们以OECD国家的平均值作为打分的标准值。

第四，采用已有研究成果和判断作为标准值，如赤字率、国债相对规模、中央财政收入比重合理度等指标。

第五，以政策性文件提出的目标为标准值，如单位GDP能耗，我们将“十二五”规划纲要中提出的目标值作为满分的标准值。

由于打分标准值对指标的得分有较大影响，在不断完善打分标准的同时，我们对6个年度的各指标均采用了统一的打分标准进行评价。其目的，在于保证同一指标年度之间的可比性，刻画各层级指标年度间的动态变化，较好地反映中国公共财政建设的进程。

尽管我们已经尽力对指标体系进行完善，但受到数据可获得性和打分标准难以确定等方面因素的制约，仍有许多纳入指标体系的指标无法进行定量评价。对于它们，我们采取的做法是，暂且将其设为参考指标，有相关原始数据的尽量列出原始数据，未来具备条件时再进行定量评价。

(五)

有别于其他的经济范畴，财政所具有的一个极其重要的特殊品质，就是“牵动大部、覆盖全部”——其触角，能够延伸至几乎所有家庭和企业、几乎所有经济社会活动、几乎所有经济社会领域；其范围，能够覆盖所有政府部门、所有政府职能、所有政府活动、所有政府领域。也许正因为如此，中国的公共财政建设，从一开始就是作为贯穿整体改革的一个重要线索并与整体改革紧密联系在一起而向前推进的。故而，透过公共财政的建设进程，我们所能看到的，绝非仅仅财政体制机制及其运行格局自身的变化，而是整个中国经济社会的变迁。这也是定量评价中国公共财政建设状况工作极其复杂、极其综合的一个重要原因，更是我们一再地推迟这套《中国公共财政建设报告》出版时间、不断地对其加以修正和完善的重要考虑。

在本报告系列正式付梓出版之时，我们特别想表达的一个意思是，正如中国公共财政建设的目标需要我们以渐进的方式去逐步逼近一样，对于中国公共财政建设状况的跟踪分析，也要有一个渐进的过程。应当说，尽管经历了长达 8 年的持续研究和连续 6 年的跟踪分析，这套《中国公共财政建设报告》，无论是其全国版，还是其地方版，只能算是一个靶子，错漏之处仍旧难免。它需要在尽可能多的人的参与和关注中不断获得新的提升。

我们计划，聚焦中国公共财政建设进程，将《中国公共财政建设报告》作为一个系列化成果，以每年一本全国版、每两年一本地方版的频率，长期持续下去。

(六)

在本报告系列的选题、立项、调研、写作和修订过程中，刘仲藜先

生、项怀诚先生、金人庆先生、谢旭人先生、许善达先生、王军先生、张少春先生、王保安先生、王传纶教授、陈佳贵研究员、李扬研究员、何振一研究员、杜荫昆研究员、李茂生研究员、安体富教授等多位领导同志和学界前辈给予了我们多方面的指导、帮助和支持。他们的指导、帮助和支持，是支撑我们完成此项研究的重要条件。

在本报告系列全国范围的问卷调查工作中，北京美兰德信息公司周江先生、白雪峰先生、杜军峰先生和饶印莎女士做了大量的工作。中国人民大学团委唐杰老师也承担了部分调查以及相关的组织工作。他们的辛勤付出，是确保我们在科学的前提下完成此项研究的重要基础。

借此机会，谨向他们致以深深的谢意！

为中国公共财政建设提供“路线图”和“考评卷”，全面而系统地推进中国公共财政建设进程，是我们从事此项研究的梦想与追求。热切地期待着对我们这项研究有兴趣或愿意提供意见的各界朋友，分享我们的梦想和追求。希望能借着大家的帮助和参与，使我们的工作做得更充实，更成功。

高培勇

2012年新春于北京