



中国财政学会会刊

全国经济类核心期刊

# 财政研究

PUBLIC FINANCE RESEARCH

李建发 赵军管 权责发生制政府综合财务报告制度下政府合并财务报表编制问题研究

马 珺 布坎南财政思想中的国家治理理论

樊丽明 等 富豪移民、资产转移与中国退籍税制度设计

吕钺钢 张景华 国家治理视域下的税收治理

ISSN 1003-2878



**12**  
**2016**



## **Main Contents**

- Study on the Governmental Consolidated Financial Statements Preparing Problems  
under Accrual Governmental Comprehensive Financial Reporting Institution  
..... *Li Jianfa Zhao Junying* (2)
- On the Assignment between Powers of Governments and Spending Obligations from  
the Provincial Level Down ..... *Liu Chengli* (14)
- The Theory of State Governance in Public Finance Thoughts of James M. Buchanan  
..... *Ma Jun* (28)
- Analysis on the Arrangement of the National Basic Pension Fund Co-ordination and  
its Fiscal Burden ..... *Pang Fengxi He Penghao Zhang Nianming* (38)
- Analysis on the Fairness after the Merge of Pension Insurance for the Government Departments  
and Enterprise Employees ..... *Zhang Yan Li Chungen* (50)
- Research on Income Inequality, Redistribution Preference and  
Residents Subjective Well-being ..... *Chen Chibo Li Chenghao* (64)
- Millionaires' Emigration, Property Transfer and Design of China's Expatriation Tax  
..... *Fan Liming Li Xinning Bai Yu Guo Fei* (78)
- Research on the Taxation Governance on the Perspective of State Governance  
—— Towards the Construction of a Modern Taxation System  
..... *Lv Chenggang Zhang Jinghua* (92)
- The Influence of Preferential Tax Policies on the Investment and Financing Ability of  
Small and Medium Sized Enterprises ..... *Yu Haishan Yang Zhiqing* (101)

# 财政研究



(月刊)

2016 年 第 12 期 (总第 406 期)

## 目 录

### 编辑委员会

(按姓氏笔划排序):

王卫星 王光坤

王浦劬 王朝才

白重恩 白景明

李俊生 李万甫

李晓超 刘尚希

苏 明 陆 磊

肖炎舜 罗文光

孟 春 郭庆旺

祝宝良 高培勇

傅志华 戴柏华

主 编: 刘尚希

副主编:

苏 明 王朝才

罗文光 白景明

傅志华 邢 丽

权责发生制政府综合财务报告制度下政府合并财务报表编制问题研究

..... 李建发 赵军营 (2)

省以下政府间事权和支出责任划分 ..... 刘承礼 (14)

布坎南财政思想中的国家治理理论 ..... 马 珺 (28)

基础养老金全国统筹资金安排与财政负担分析

..... 庞凤喜 贺鹏皓 张念明 (38)

企事业单位养老保险制度并轨后的公平性研究

..... 张 彦 李春根 (50)

收入不平等、再分配偏好与居民主观幸福感研究

..... 陈池波 李成豪 (64)

富豪移民、资产转移与中国退籍税制度设计

..... 樊丽明 李昕凝 白 玉 郭 霏 (78)

国家治理视域下的税收治理

——兼议现代税收制度的构建 ..... 吕钺钢 张景华 (92)

税收优惠对中小企业投融资能力的影响 ..... 于海珊 杨芷晴 (101)

发稿日期: 2016 年 11 月 5 日





# 财政研究

(月刊)

PUBLIC FINANCE RESEARCH

主 管：中华人民共和国财政部  
主 办：中国财政学会  
编 辑 者：《财政研究》编辑部  
出 版 者：北京财研杂志社  
主 编：刘尚希

印 刷 者：北京盛通印刷股份有限公司  
发 行 订 购 零 售：北京财研杂志社  
国 外 总 发 行：中国国际图书贸易总公司  
(中国国际书店)北京 399 信箱

地 址：北京阜成路甲 28 号新知大厦  
邮 政 编 码：100142  
电 话 传 真：(010)88191233 88191225  
E-mail：czyjmof@126.com

刊 号：ISSN1003—2878  
CN11—1077/F

广告经营许可证：京海工商广字第 8039 号(1-1)

每月5日出版

定价：每册16元