



地方财政研究

SUB NATIONAL FISCAL RESEARCH

全国中文核心期刊 中国人文社会科学核心期刊 “复印报刊资料”重要转载来源期刊

冯俏彬 我国社保费改税理论与实践新探

姚东旻 预算理论的“缺失”？
颜 缙 ——公共价值理论在中期预算框架的实践

汤林闽 权责发生制政府综合财务报告制度改革：阶段性评述

钱金保 “死亡税率”还是言过其实
常汝用 ——中国企业微观税负测度

ISSN 1672-9544



1
2018

地方财政研究 (月刊)

2018年第1期(总第159期)

全国中文核心期刊

学术顾问(按姓氏笔画排列)

于海峰 安体富 刘尚希

陈共 何振一 李俊生

杨灿明 林木西 钟晓敏

贾康 高培勇

编委会主任 付忠伟

编委会副主任 夏春玉 金允坤

编委会委员(按姓氏笔画排列)

马海涛 王振宇 王宇轩

刘振林 吕炜 孙开

沈承刚 陈工 陈世杰

陈志勇 苏昌平 李冬

李春根 肖雪岷 张兵男

张依群 连家明 岳树民

杨全山 杨志勇

主编 王振宇

副主编 孙开 连家明

编辑部主任 连家明(兼)

编辑部副主任 陆成林

本期执行编辑 陆成林

目 录

新年寄语

1 2018,扬帆启航再出发 陆成林

理论前沿

4 我国社保费改税理论与实践新探 冯俏彬

11 预算理论的“缺失”?
——公共价值理论在中期预算框架的实践
姚东旻 颜 缙

财政管理

23 权责发生制政府综合财务报告制度改革:阶段性评述
汤林闾

32 部门整体支出事前绩效评估方法及路径探讨
童 伟 田雅琼

39 地方人大强化审计整改监督:基于ASD理论分析 山雪艳

财政政策

46 多重目标下财政政策支出工具选择
——基于社会福利函数的角度 谢乔昕

53 低碳建筑推广和应用的财税政策选择
——以预制装配式建筑为例 刘 娟 孙艳丽

税收天地

62 “死亡税率”还是言过其实
——中国企业微观税负测度 钱金保 常汝用

Sub National Fiscal Research

中国人文社会科学核心期刊

1月15日出版

政府债务

71 多元视角下我国地方政府债券研究 许安拓 刘绪硕

82 地方政府或有负债的确认与计量 郭煜晓

三农聚焦

86 农村分享经济发展的社会基础
——以东北农机为例 张小莉 李娜

93 农地经营权抵押融资风险控制研究
——基于直接抵押融资模式的视角 惠献波

海外传真

100 公共支出政策绩效评价的国际经验与改革建议
马蔡琛 赵笛

107 事权与支出责任划分国际经验及其借鉴
——以职业教育为例 张绘

资讯速递

封三 1990年—2016年我国国民收入初次分配情况

主管 东北财经大学
主办 辽宁省财政科学研究所
东北财经大学财政税务学院
协办 辽宁省财政学会
东北财经大学地方财政研究中心
广东地方公共财政研究中心
吉林省财政科学研究所
江西省财政厅政策研究室
四川省财政科学研究所
新疆财政科学研究所
内蒙古财政科学研究中心
山东省财政科学研究所
黑龙江省财政科学研究所
辽宁省国税局税收科学研究所

编辑出版 地方财政研究杂志社
地址 沈阳市和平区南京北街103号
邮政编码 110002
网址 <http://www.dfzyj.com>
电子信箱 dfzyj@vip.163.com
电话 编辑部(024)22706630
发行部(024)22826560
国际标准刊号 ISSN1672-9544
国内统一刊号 CN21-1520/F
国内邮发代号 8-166
国外发行 中国国际图书贸易总公司
国外代号 M8451
订阅处 杂志社发行部
全国各地邮局
每期定价 13元(全年156元)
广告许可证 2100004000637