

| 序号 | 成果名称                           | 领导批示情况                                | 应用情况                                                      | 时间   |
|----|--------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------|
| 1  | 关于完善我省制造业转型升级财税支持政策的建议         | 时任省委书记刘家义、时任省长龚正以及时任常务副省长李群肯定性批示      | 《山东省人民政府关于支持实体经济高质量发展的若干政策》[鲁政发（2018）21 号]                | 2017 |
| 2  | 研发费用加计扣除政策的执行效果及其影响因素研究        | 时任副省长张务锋肯定性批示                         | 《山东省人民政府关于支持民营经济高质量发展的若干意见》[鲁政发（2018）26 号]                | 2016 |
| 3  | 加快重点领域补短板培育智慧经济新增长点研究          | 副省长凌文肯定性批示                            | --                                                        | 2020 |
| 4  | 源于我国银行业的政府或有债务：一个规模测度          | 审计署党组成员、中央经济责任审计工作部际联席会议办公室主任郝书辰肯定性批示 | 刊发于《财政研究》2019 年第 9 期                                      | 2019 |
| 5  | 新发展阶段财税政策助力我省经济高质量发展的效果评估及政策建议 | 进入决策应用                                | 《山东省人民政府关于印发落实“六稳”“六保”促进高质量发展政策清单（第二批）的通知》（鲁政发[2021]4 号）  | 2021 |
| 6  | 推进山东实体经济高质量发展的财税政策研究           | 进入决策应用                                | 《山东省人民政府关于大力拓展消费市场加快塑造内需驱动型经济新优势的意见》（鲁政字[2019]143 号）      | 2019 |
| 7  | 农业基础设施投融资模式的创新路径与风险管理研究        | 进入决策应用                                | 《山东省人民政府关于印发落实“六稳”“六保”促进高质量发展政策清单（第一批）的通知》（鲁政发[2020]17 号） | 2020 |

代表性科研成果——智库决策成果

关于完善我省制造业转型升级财税支持政策的建议.....1

研发费用加计扣除政策的执行效果及其影响因素研究.....5

加快重点领域补短板培育智慧经济新增长点研究.....8

源于我国银行业的政府或有债务：一个规模测度.....10

新发展阶段财税政策助力我省经济高质量发展的效果评估及政策建议.....11

推进山东实体经济高质量发展的财税政策研究.....12

农业基础设施投融资模式的创新路径与风险管理研究.....13



# 山东财经大学

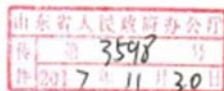
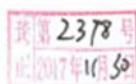
## 关于完善我省制造业 转型升级财税支持政策的建议

尊敬的龚正省长：

请云云同志阅研。李正 30/11

为深入贯彻党的十九大精神，更好地服务新旧动能转换重大工程，近期我校财政税务学院郭健副教授科研团队以“完善我省制造业转型升级财税支持政策”为题，分8个小组赴济南、青岛、烟台、潍坊等市针对制造业财税支持政策实施情况进行了调研。期间实地走访了43家企业，同时向500家企业发放调查问卷，收回412份。在此基础上，总结政策实施效果、查找问题原因，提出了十个方面的政策建议。

现将研究报告呈上，请您阅示。



12.1

山东财经大学

致勵台詞，位位不找  
飯，位康，由明發發  
艾培，座座，以討政  
思點，我們得入  
居的院會，清切。

为深入贯彻党的十九大精神，更好地服务新旧动能转换重大工程，近期我校财政税务学院郭健副教授科研团队以“完善我省制造业转型升级财税支持政策”为题，分8个小组赴济南、青岛、烟台、潍坊等市针对制造业财税支持政策实施情况进行了调研。期间实地走访了43家企业，同时向500家企业发放调查问卷，收回412份。在此基础上，总结政策实施效果、查找问题原因，提出了十个方面的政策建议。

2017.11.29

山东财经大学  
2017年11月29日

家第 5952 号  
又 2017 年 11 月 30

第1293号  
2017年11月30日

|    |          |
|----|----------|
| 李群 | 第3144号   |
|    | 17年12月1日 |

# 山东省发展和改革委员会

---

## 政策建议采纳证明

2017年11月29日，省委书记刘家义同志、省长龚正同志、时任常务副省长李群同志分别对山东财经大学财政税务学院郭健副教授的研究报告《关于完善我省制造业转型升级财税支持政策的建议》做出了重要肯定性批示，报告批转至我委。在研究起草《支持实体经济高质量发展的若干政策》（鲁政发〔2018〕21号）文件时，第1条关于城镇土地使用税政策调整、第3条关于印花税政策调整充分吸收了该报告中的部分建议；第15条关于改革完善科研项目经费管理的相关内容，也充分吸纳了郭健同志的有关建议和观点。

特此证明！



读者来信、各地来信、省团经局、  
各地经局认真处理。调查初查内容翔实、  
世波可恨之徒。读者来信在现已做了  
大量工作富有成效的基础上，加大推广力  
度，放上优惠政策的效果。

尊敬的张务锋副省长:

我是山东财经大学财税学院副教授郭健，主要从事税收理论与政策方面的教学与研究。

经济新常态下,科技创新所引领的技术进步已成为促进经济增长的重要源泉,而 R&D 是推动技术创新最为重要的供给因素。2013-2015 年,我国研发投入强度已连续三年突破 2%,但与发达国家相比还有较大差距,如德国 R&D 投入强度高达 2.92%。同时,作为研发主力军的企业投入强度偏低,我国规模以上工业企业的研发投入仅占主营业务收入的 0.71%,而主要发达国家的这一比例为 2.5%至 4%。

为此，今年6月至9月，我进行了“山东省研发费用加计扣除落实情况”专题调研。对17市部分重点企业进行问卷调查，且以大中型重点企业为主；实地走访与约谈了济南、潍坊、德州等市的部分重点企

|   |          |
|---|----------|
| 卷 | 第49号     |
| 号 | 16年12月6日 |

内部刊物 不得外传

山东政务信息

# 每日要情

(234)

山东省人民政府办公厅

2016 年 12 月 8 日

## 领导批示

1. 郭树清省长 11 月 29 日在省经济和信息化委《关于全省工业重点行业转型升级中期评估宣传报道情况的汇报》上批示：这次的宣传活动本身也有创新，更加重视客观规律，重视交流互动，重视受众感受。齐鲁晚报的“闯关英雄”系列很生动、鲜活，建议其他媒体学习借鉴。

2. 夏耕副省长 12 月 1 日在省商务厅报送的《加大力度多进快出切实推进原油进口和成品油出口》一文上批示：要抓好会议要求落实，积极主动地为企业排忧解难，力争实现 4000 万吨的进口目标。

3. 张务锋副省长 12 月 6 日在山东财经大学报送的

— 1 —

《研发费用加计扣除政策的执行效果及其影响因素研究》一文上批示：请省经信委、省科技厅、省国税局、省地税局认真研处。问卷调查内容翔实，建议可供考虑。望有关部门在现已做了大量工作并富有成效的基础上，加大措施力度，放大优惠政策的效应。

## 工 作 动 态

郭树清省长 12 月 7 日上午会见了来我省访问的以色列驻华大使马腾一行，之后出席山东省人民政府与以色列驻华使馆会谈纪要签署仪式，夏耕副省长参加会见并代表省政府签署会谈纪要。（秘书一处）

夏耕副省长 12 月 7 日出席山东省—以色列水科技企业商务对接会。他希望双方企业通过此次对接，进一步增进沟通了解，寻求合作契合点，推进水资源领域务实合作。（秘书二处）

## 重 要 信 息

省政府召开媒体吹风会通报近期重点工作情况。11 月 25 日下午，省政府召开媒体吹风会。省政府办公厅政

内部资料  
注意保存

鲁简 064 号

请科技、工信、交通厅阅。  
凌文 7/20/20

# 决策参阅

第 20 期

山东省人民政府研究室

2020 年 7 月 27 日

## 本期内容

○重大调研 加快重点领域补短板培育智慧经济新增长点研究（摘要）。当前，培育智慧经济新增长点已经成为我省推进现代化经济体系建设的关键支撑。应瞄准智慧经济发展前沿，实施培育智慧经济新增长点“十大行动”，发展一批具有爆发式增长潜力的新兴产业和未来型产业，为高质量发展提供新动能。

|    |                |
|----|----------------|
| 凌文 | 第 1504 号       |
|    | 2020 年 8 月 1 日 |

层次人才。对重要科技人才量身定制引进政策。三是积极引进全球优势资源。加强与智慧经济发展先进国家交流合作，共同搭建智慧经济合作交流平台。四是加强国际化布局与运营。加快融入国际智慧产业分工体系，积极参与国际智慧经济标准和规范建设。五是加速建设智能口岸。加快口岸信息系统互联互通、整合集成、信息共享。

附件：加快重点领域补短板培育智慧经济新增长点研究  
(全文)

(课题组：关兆泉、王栋、李继伟、辛军华、朱红、李华、赵君蓓；执笔人：李继伟、李华、赵君蓓)

源于我国银行业的政府或有债务：一个规模测度

# 源于我国银行业的政府或有债务：一个规模测度

马恩涛

陈媛媛

**内容提要：**2008 年的全球金融危机和欧洲债务危机给整个世界经济所带来的影响超乎想象，特别是源于政府对银行业担保而导致的或有债务，其不断转化为显性和直接债务并给许多国家带来了严重的财政压力。为了有效预防来自银行的政府或有债务风险，本文构建了一个指标来测量与单家银行、各自独立的多家银行以及相互关联的多家银行相关的政府或有债务并最终得到源于我国银行业的政府或有债务规模的一般模型。基于此模型，不仅可以实现对我国银行业的政府或有债务进行风险评估，还可以测度我国银行业给政府所带来的潜在财政成本，甚至可以根据模型中的变量关系有针对性地给出降低银行业的政府或有债务风险的对策建议。

**关键词：**政府担保 SBGCL 预期成本 非预期成本

**中图分类号：**F812.5 **文献标识码：**A **文章编号：**1003-2878 (2019) 09-0078-16

## 一、引言

2008 年以来的全球金融危机和欧洲债务危机再次表明，银行危机往往最终会导致政府的债务危机。银行“太大而不能倒闭 (too-big-to-fail)”这一传统原则使得政府不得不在银行出现问题时对其采取外部救助措施，而这会给政府带来巨额的政府或有债务和财政成本，甚至引发财政危机。实际上，自 2007 年开始，全球就已爆发过大约 25 起系统性银行危机，且这些危机大多数发生于发达国家并产生了巨额财政成本。仅以冰岛和爱尔兰金融危机为例，两国政府为解决其问题银行而进行干预的财政成本超过了两国 GDP 的 40%，五年间两国公共债务增加都超过了本国 GDP 的 70% (Laeven 和 Valencia, 2010)。可以说，2007 年后的金融危机与之前金融危机相比，其所导致的财政成本量级非比寻常。与此同时，银行业对政府担保和财政救助的预期也越来越强烈，而政府对银行往往采取外部救助而不是内部纾困的方式更是强化了人们对政府隐性担保的预期，在这种情况下，银行的债务就可能会对政府乃至实体经济产生严重的成本 (Denk 等, 2015)。

**作者简介：**马恩涛，山东财经大学财政税务学院，教授，副院长，博士生导师。

陈媛媛，山东财经大学财政税务学院，博士研究生。

**基金项目：**国家社科基金重点项目“我国银行业政府或有债务风险及其财政成本研究” (17AJY024)；国家自然科学基金项目“政府债务对货币政策的影响——基于利率传导渠道的研究” (71573155)；山东省高等学校优势学科人才团队培育计划。

作者感谢匿名审稿专家所提宝贵建议，当然文责自负。

# 山东省发展和改革委员会

## 政策建议采纳证明

2021年3月，山东财经大学财政税务学院郭健教授参加了我委组织的“落实‘六稳’‘六保’促进高质量发展”专家座谈会并提交研究报告“新发展阶段财税政策助力我省经济高质量发展的效果评估及政策建议”。我委在起草《山东省人民政府关于印发落实“六稳”“六保”促进高质量发展政策清单（第二批）的通知》（鲁政发〔2021〕4号）时，其中“继续延长增值税小规模纳税人免征房产税、城镇土地使用税政策的执行期限”等政策充分吸纳了该报告的相关建议。在起草《山东省人民政府关于印发落实“六稳”“六保”促进高质量发展政策清单（第四批）的通知》（鲁政发〔2021〕13号）时，其中“扩大税费优惠政策‘自行判别、自行申报、事后监管’范围，推行税收专家顾问与企业‘一对一’直连服务模式；实施‘一户一策’一揽子税费解决方案，确保税费优惠政策应知尽知、直达快享。”等政策也充分采纳了该报告的相关建议。

山东省发展和改革委员会

2021年9月30日

# 山东省发展和改革委员会

---

## 政策建议采纳证明

2019年6月，山东财经大学王杰茹博士向我委报送研究报告《推进山东省实体经济高质量发展的财税政策研究》，我委组织相关处室进行认真学习。在起草《山东省人民政府关于大力拓展消费市场加快塑造内需驱动型经济新优势的意见》（鲁政字〔2019〕143号）文件时，其中“实施智慧赋能工程，加快推进‘现代优势产业集群+人工智能’，支持企业运用物联网、大数据、柔性制造等现代技术，加快数字化、智能化改造升级。对新确定的省级大数据产业集聚区，在数字山东专项资金中给予不少于500万元支持；对新认定的国家级大数据综合试验区、产业集聚区，给予最高3000万元支持。”等政策制定充分吸收了该报告中的部分建议。

特此证明！

山东省发展改革委

2019年9月28日



# 山东省发展和改革委员会

---

## 政策建议采纳证明

2020年11月，我委邀请部分专家学者召开山东省落实“六稳”“六保”促进高质量发展政策专题论证会，山东财经大学刘金东副教授向我委报送研究报告《农业基础设施投融资模式的创新路径与风险管理研究》，我委组织相关处室认真学习研究。在起草《山东省人民政府关于印发落实“六稳”“六保”促进高质量发展政策清单（第一批）的通知》（鲁政发〔2020〕17号）文件时，其中第32条“创建普惠金融服务乡村振兴改革试验区，推动省融资担保集团探索“网商保”批量化担保业务，将临沂各政府性融资担保机构符合条件的涉农担保贷款（单户不超过1000万元）全部纳入再担保分险范围。探索高标准农田建设、水利设施、棚改、农村路网等公益、半公益项目的融资模式。”等政策制定充分吸收了该报告中的部分建议。

特此证明！

山东省发展和改革委员会

2021年5月26日

