

序号	论文题目	发表期刊	期刊等级	学生姓名	时间
1	横向和纵向税收外部性研究:一个综述	《经济学(季刊)》	CSSCI	吕函枰、陈媛媛	2017
2	传统 PSM-DID 模型的改进与应用	《统计研究》	CSSCI	范鹏飞	2021
3	流动人口享受工资溢价了吗?——对户籍来源地“反向歧视之谜”的再检验	《经济学动态》	CSSCI	秦子洋、孔培嘉	2020
4	PPP 模式下项目参与方合作关系研究——基于社会网络理论的分析框架	《财贸经济》	CSSCI	李鑫	2017
5	我国涉农企业应用互联网的分布、结构与效应	《数量经济技术经济研究》	CSSCI	范鹏飞	2021
6	互联网对企业生存风险的影响与异质性分析	《数量经济技术经济研究》	CSSCI	范鹏飞、郭丽娟	2021
7	第一书记驻村帮扶能提升乡村社会资本吗?——一项田野实验研究	《财经研究》	CSSCI	杨亿、谷军健	2021
8	不动产抵扣是否影响了“脱实向虚”——一个投资结构的视角	《财经研究》	CSSCI	管星华	2019
9	“竞高”还是“竞低”:基于我国省级政府税收竞争的实证检验	《上海财经大学学报》	CSSCI	徐震寰	2020
10	源于我国银行业的政府或有债务:一个规模测度	《财政研究》	CSSCI	陈媛媛	2019
11	PPP 政府债务或有风险管理:国际经验与借鉴	《财政研究》	CSSCI	李鑫	2018
12	我国地方政府债务限额管理研究	《财政研究》	CSSCI	孔振焕	2017
13	人口老龄化对地方政府债务可持续性影响研究	《财政研究》	CSSCI	王素芬	2021
14	政府间事权划分思路的比较与综合:基于中国现实的分析	《财政研究》	CSSCI	彭田田	2021
15	增值税全面转型对企业出口产品质量的影响与机理	《财政研究》	CSSCI	范鹏飞	2020

## 研究生代表性成果——研究生发表主要学术论文（一）

横向和纵向税收外部性研究：一个综述·····	1
传统 PSM-DID 模型的改进与应用·····	4
流动人口享受工资溢价了吗？——对户籍来源地“反向歧视之谜”的再检验···	7
PPP 模式下项目参与方合作关系研究——基于社会网络理论的分析框架·····	10
我国涉农企业应用互联网的分布、结构与效应·····	13
互联网对企业生存风险的影响与异质性分析·····	16
第一书记驻村帮扶能提升乡村社会资本吗？——一项田野实验研究·····	19
不动产抵扣是否影响了“脱实向虚”——一个投资结构的视角·····	22
“竞高”还是“竞低”：基于我国省级政府税收竞争的实证检验·····	25
源于我国银行业的政府或有债务：一个规模测度·····	28
PPP 政府债务或有风险管理：国际经验与借鉴·····	31
我国地方政府债务限额管理研究·····	34
人口老龄化对地方政府债务可持续性影响研究·····	37
政府间事权划分思路的比较与综合：基于中国现实的分析·····	40
增值税全面转型对企业出口产品质量的影响与机理·····	43

第17卷·第1期

(总第67期)

Vol.17 No.1

# 经济学

## (季刊)

*China Economic Quarterly*

- 罗未军等 低碳总需求曲线利率效应、财富效应、  
汇率效应与税收效应的比较研究
- 张艳磊 次贷危机、出口冲击与内部治理机制设计
- 何平等 影子银行、流动性与社会融资规模
- 黄昌利 黄志刚 开放经济下中国的货币需求函数
- 刘雯 个体信贷与可视性消费行为
- 马恩涛等 横向和纵向税收外部性研究：一个综述
- 吕朝凤 金融发展、不完全契约与经济增长
- 郑馨 周先波 社会规范是如何激活创业活动的？
- 郭峰 熊瑞祥 地方金融机构与地区经济增长
- 田旭等 中国农村留守儿童营养状况分析
- 郑筱婷 陆小慧 有兄弟对女性是好消息吗？
- 盛丹 张国峰 开发区与企业成本加成率分布
- 张浩然 日照间距约束、人口密度与中国城市增长
- 王春超 冯大威 中国乡-城移民创业行为的决定机制
- 闫佳等 信任的起源：一项基于公平认知与规则偏好的  
实验研究
- 李江一 “房奴效应”导致居民消费低迷了吗？
- 陈运森 宋顺林 美名胜过大财：承销商声誉受损冲击的  
经济后果

 北京大学中国经济研究中心



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

2017·10

# 经 济 学 (季 刊)

第 17 卷 第 1 期

(总第 67 期)

2017 年 10 月

## 目 录

低碳总需求曲线利率效应、财富效应、汇率效应与税收效应的比较研究 ..... 罗来军 刘 凯 傅帅雄 / 1	
次贷危机、出口冲击与内部治理机制设计 ..... 张艳磊 / 27	
影子银行、流动性与社会融资规模 ..... 何 平 刘泽豪 方志玮 / 45	
开放经济下中国的货币需求函数 ——基于 ARDL 边限检验法的证据 ..... 黄昌利 黄志刚 / 73	
个体信贷与可视性消费行为 ——基于借出方视角 ..... 刘 雯 / 103	
横向和纵向税收外部性研究:一个综述 ..... 马恩涛 吕函桦 陈媛媛 / 129	
金融发展、不完全契约与经济增长 ..... 吕朝凤 / 155	
社会规范是如何激活创业活动的? ——来自中国“全民创业”十年的微观证据 ..... 郑 馨 周先波 / 189	
地方金融机构与地区经济增长 ——来自城商行设立的准自然实验 ..... 郭 峰 熊瑞祥 / 221	
中国农村留守儿童营养状况分析 ... 田 旭 黄莹莹 钟 力 王 辉 / 247	
有兄弟对女性是好消息吗? ——家庭人力资本投资中的性别歧视研究 ..... 郑筱婷 陆小慧 / 277	
开发区与企业成本加成率分布 ..... 盛 丹 张国峰 / 299	
日照间距约束、人口密度与中国城市增长 ..... 张浩然 / 333	
中国乡—城移民创业行为的决定机制 ——基于社会关系网的分析视角 ..... 王春超 冯大威 / 355	
信任的起源:一项基于公平认知与规则偏好的实验研究 ..... 闫 佳 章 平 许志成 陈 勇 / 383	
“房奴效应”导致居民消费低迷了吗? ..... 李江一 / 405	
美名胜过大财:承销商声誉受损冲击的经济后果 ..... 陈运森 宋顺林 / 431	

## 横向和纵向税收外部性研究：一个综述

马恩涛 吕函枰 陈媛媛\*

**摘 要** 本文对包括横向税收外部性和纵向税收外部性在内的税收外部性研究现状进行了系统梳理和评述。围绕着同一层级和不同层级政府之间的横向和纵向税收关系，重点探讨了税收外部性研究的前提假设即政府是“善”的还是“恶”的；税收外部性产生的原因，即其是基于税基流动性抑或信息不对称而导致的，还是基于并发性税收抑或行政权威而导致的；税收外部性所产生的影响，即其是“有害的”抑或是“有益的”，还是战略替代的抑或是战略互补的；税收外部性的矫正等内容。通过对上述税收外部性相关理论内容和实证结果的系统梳理，初步建立起一个税收外部性理论的分析框架，总结了有关税收外部性研究中的一些分歧及其产生的原因，为下一步借鉴已有税收外部性研究成果来规范我国同一层级或不同层级政府间的税收关系做出理论上的铺垫。

**关键词** 财政分权，横向税收外部性，纵向税收外部性

**DOI:** 10.13821/j.cnki.ceq.2017.04.06

### 一、引 言

有关财政联邦主义的文献自 20 世纪 90 年代以来增长迅速，这得益于财政学家们对同一层级或不同层级政府间财政关系认识的逐步深入和发展。实际上，最早的财政联邦主义文献可以追溯到 20 世纪 50 年代，那时的研究主要集中于地方政府存在的必要性、公共部门职能和事权与财权在不同层级政府间的划分上，如 Tiebout(1956)、Stigler(1957)、Musgrave(1959)以及其后的 Oates(1972)和 Tresch(1981)等学者的研究，由此形成了“用脚投票”理论、“菜单”理论、政府职能理论、最优分权理论和偏好误识理论等经典理论，这也可以看作是第一代财政联邦主义。与第一代财政联邦主义关注的侧重点不同，以 Weingast(1995, 2009)、Qian and Roland(1998)、Garzarelli(2005)、Sorens(2011)、Hoffmann *et al.* (2013)以及 Böhringer *et al.* (2016)

\* 山东财经大学财政税务学院。通信作者及地址：马恩涛，山东省济南市舜耕路 40 号山东财经大学财政税务学院，250014；电话：(0531)82617693；E-mail：sdmet@sdufe.edu.cn。作者感谢国家社科基金重点项目(17AJY024)和山东省高等学校优势学科人才团队培育计划等研究项目的资助，感谢匿名审稿人提出的宝贵意见与建议，文责自负。

国家社会科学基金资助期刊

中国统计学会 国家统计局统计科学研究所 主办

A Journal of the National Statistical Society of China  
and Research Institute of Statistical Sciences of  
National Bureau of Statistics of China

# 统计研究

STATISTICAL RESEARCH



**2** . 2021 第38卷  
总第353期

# 统计研究

STATISTICAL RESEARCH

第 38 卷第 2 期

(总第 353 期)

2021 年 2 月 25 日出版

## 目 录

- 区块链技术对国民经济核算发展的影响 ..... 宋旭光等(3)
- 产业结构升级对城乡收入差距的门槛效应分析 ..... 周国富 陈菡彬(15)
- 高铁开通的经济效应“减排”与“增效” ..... 王群勇 陆凤芝(29)
- 中欧大气污染的空间交互影响网络与双边合作治理  
——基于大数据因果推断技术的实证研究 ..... 刘华军 乔列成(45)
- 怎样的制造企业更愿涉足服务业务?  
——“服务化困境”问题的生产率匹配探析 ..... 肖 挺(57)
- 城市规模与人力资本技能溢价: 集聚效应和选择效应 ..... 张军涛等(73)
- 中国非正规经济的就业效应研究  
——基于投入产出模型 ..... 刘 波(87)
- 基于整合治愈率模型的信贷违约时点预测 ..... 范新妍等(99)
- 大数据下张量充分降维方法及其应用研究 ..... 马少沛等(114)
- 部分函数型线性变系数模型的序列相关检验 ..... 谭祥勇等(135)
- 传统 PSM-DID 模型的改进与应用 ..... 谢申祥等(146)

# 传统 PSM-DID 模型的改进与应用<sup>\*</sup>

谢申祥 范鹏飞 宛圆渊

**内容提要:** 在倾向得分匹配-双重差分模型(PSM-DID)的应用中,面临原本适用于截面数据的倾向得分匹配(PSM)运用到面板数据中的挑战,传统基于面板数据转化为截面数据再匹配的方案和基于面板数据逐期匹配的方案,容易产生“自匹配”现象或匹配对象在政策前后不一致的问题。为克服上述问题,本文对传统的逐期匹配方案进行了如下改进:一是对匹配变量进行区分,并由特殊类变量和倾向得分值( $ps$ 值)共同控制匹配;二是匹配方式由原来 $ps$ 值点对点匹配,改进为 $ps$ 值序列间的整体匹配。更进一步,在应用实例中显示,当对照组与处理组差异较大且存在特殊类变量时,利用改进后的 PSM-DID 模型可以更加有效地识别出政策产生的效应。

**关键词:** PSM-DID; 特殊类变量;  $ps$  值序列匹配

**DOI:** 10.19343/j.cnki.11-1302/c.2021.02.011

**中图分类号:** C81      **文献标识码:** A      **文章编号:** 1002-4565(2021)02-0146-15

## Improvement and Application of Classical PSM-DID Model

Xie Shenxiang Fan Pengfei Wan Yuanyuan

**Abstract:** In the application of PSM-DID model, there is always the problem of how to apply PSM to panel data, which is originally applicable to cross-section data. Two traditional solutions are directly transforming panel data to section data and phase by phase matching. These measures are prone to produce "self-matching" or the problem of unstable control subjects. This paper makes two improvements on the basis of phase by phase matching to overcome these problems: one is to distinguish the matching variables, and the matching is controlled by special class variables and propensity score value ( $ps$  value); the other is to improve the matching mode from the original point-to-point matching of the  $ps$  value to the whole matching between  $ps$  value sequences. In the case study, it is found that when there is a big difference between the control group and the treatment group and there are special class variables in control variables, the improved PSM-DID model can identify the policy effects more effectively.

**Key words:** PSM-DID; Special Class Variables;  $ps$  Value Sequences Matching

### 一、引言

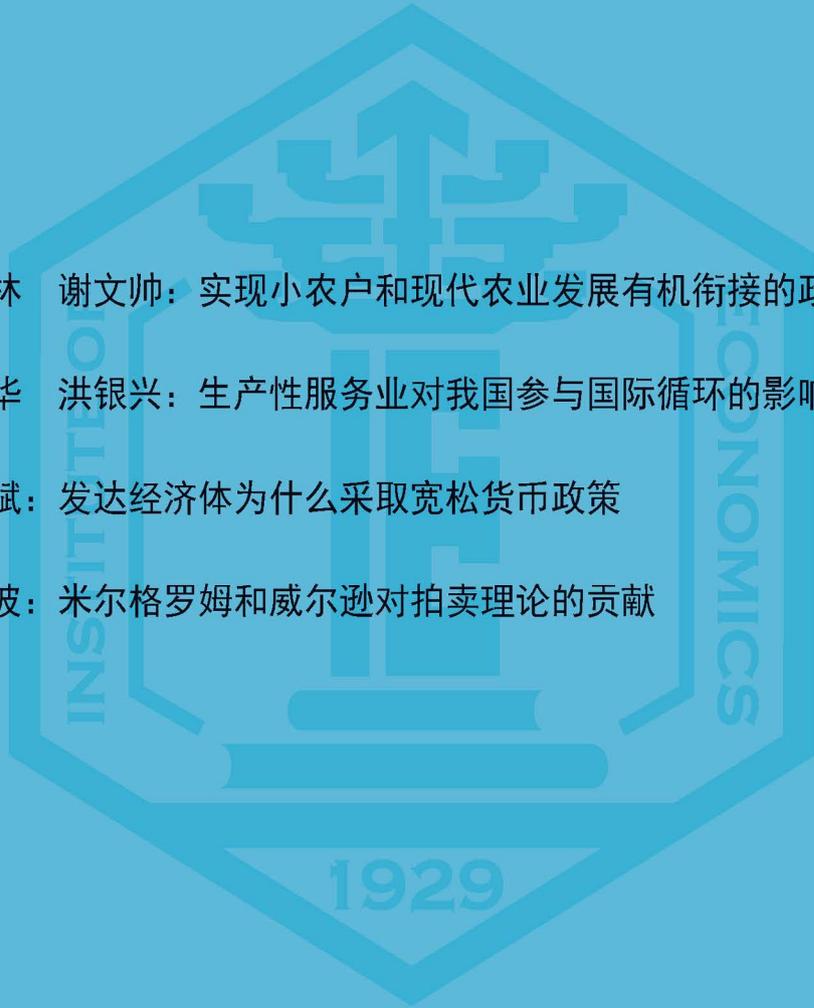
近 30 年来,经济学研究出现了“自然实验化”的趋势,相关计量经济学模型得到了快速发展,倾向得分匹配-双重差分模型(以下简称 PSM-DID)作为有力的政策分析工具应运而生,但该模型自诞生之初,就因忽视了面板数据的特性而在应用中问题颇多,本文将阐述 PSM-DID 模型在应用中出现的问题,深度探究这些问题出现的原因,并据此提出一种可行的改进方案。

\* 基金项目:国家社会科学基金重点项目“‘逆全球化’的政治经济学分析与中国的应对方案研究”(18AGJ001);泰山学者工程专项经费资助。

国家社会科学基金资助期刊

# 经济学动态

ECONOMIC PERSPECTIVES

- 
- 宋冬林 谢文帅：实现小农户和现代农业发展有机衔接的政治经济学分析
- 黄繁华 洪银兴：生产性服务业对我国参与国际循环的影响
- 张 斌：发达经济体为什么采取宽松货币政策
- 许敏波：米尔格罗姆和威尔逊对拍卖理论的贡献

2020年第 **12** 期

# 经济学动态

(月刊)

2020 年第 12 期

12 月 18 日出版

总第 718 期

创刊时间:1960 年

刊名题字:许涤新

主管单位:中国社会科学院

主办单位:中国社会科学院  
经济研究所

主编:黄群慧

编辑:经济学动态编辑部

出版:经济学动态杂志社

国内总发行:社会科学文献出版社

国外发行:中国国际图书贸易集团  
有限公司

地址:北京市阜外月坛北小街 2 号

邮编:100836

电话:010-68051607

电子邮箱:jjxdt-jjs@cass.org.cn

网址:www.jjxdt.org

## 目 录

实现小农户和现代农业发展有机衔接的政治经济学分析 ..... 宋冬林 谢文帅	3
生产性服务业对我国参与国际循环的影响 ——基于制造业全球价值链分工地位的研究 ..... 黄繁华 洪银兴	15
发达经济体为什么采取宽松货币政策 .....	张 斌 28
从比特币看经济理论中的计算问题 ——基于计算主义的思考 .....	谢志刚 40
慈善捐赠能否促进企业绩效? .....	顾雷雷 黄欣桐 58
全球价值链与最优关税政策 .....	王晓星 倪红福 74
流动人口享受工资溢价了吗? ——对户籍来源地“反向歧视之谜”的再检验 ..... 刘金东 等	92
资本要素市场扭曲对企业技术创新的影响:机制、异质性 与持续性 .....	陈经纬 姜能鹏 106
金融化学说研究新进展 .....	张成思 等 125
米尔格罗姆和威尔逊对拍卖理论的贡献 ——2020 年度诺贝尔经济学奖得主获奖成就评介 ..... 许敏波	140
中华外国经济学说研究会第 28 届年会综述 ..... 胡伟华 刘志鹏	155
《经济学动态》2020 年总目录 .....	158

# 流动人口享受工资溢价了吗？\*

## ——对户籍来源地“反向歧视之谜”的再检验

刘金东 秦子洋 孔培嘉

**摘要:**近年来劳动力市场出现了外地人收入显著高于本地人的现象,这与传统的户籍地歧视观点恰好相反,被研究者称为“反向歧视之谜”。该谜题在中国是否真实存在,以及劳动力市场为什么会存在外地人工资溢价的现象,都亟待得到有效检验。本文利用2012年和2013年中国综合社会调查(CGSS)数据,将人口流动划分为非向上流动和向上流动两种类型,在控制外地人和本地人特征变量一致的情况下,基于处理效应模型,两种流动类型均不存在显著的“反向歧视”问题,考虑内生性和使用国家卫健委流动人口动态监测调查(CMDS)数据嵌套等的稳健性检验也支持了本文观点。进一步利用Oaxaca-Blinder分解和Theil嵌套分解等的结果表明,外地人工资溢价假象不仅仅是自选择效应所致,其中还有被选择的因素,特别是针对外地人的所有制歧视迫使生产力偏高的外地人进入非国有单位与生产力较低的本地人竞争,造成了这一被动性结果。本文结论不仅没有支持外地人在工资收入上被优待的观点,反而证明了外地人仍然受歧视的客观事实。

**关键词:**流动人口 工资溢价 户籍来源地 反向歧视

### 一、引言与文献综述

随着市场化改革的推进,劳动人口的跨区域流动成为常态。国家统计局第六次人口普查数据显示,全国范围内现住地和户口登记地相分离的人口约为2.61亿,剔除市辖区内人户分离的部分,仍有2.21亿流动人口。从微观来看,跨地区迁移流动是劳动者寻求更好就业机会、实现人的全面发展的重要途径(孙三百等,2012)。从宏观而言,人口流动有助于优化资源配置效率,进而提升全要素生产率(王金营、李竞博,2016)。但由于体制问题,现实中仍然存在很多固有的障碍因素限制了外地人口的市民化进程,使得外来劳动者无法在本地市场获得公平的就业机会和收入。在2011年之前的研究中,国内外学者一般认为存在对外地户籍就业者的双重歧视:一是特定部门的就业机会歧视;二是“同工不同酬”的收入歧视,造成外地人的平均收入偏低(王美艳,2005;邓曲恒,2007)。但以2011年为界,关于中国流动人口相对收入差距的问题出现了明显的研究拐点。在此之前,针对流动人口相对收入差距的研究大多围绕农民工群体,故而容易混淆针对户籍性质的歧视和针对户籍来源地的歧视。随着研究的深入,研究者开始将“户籍性质歧视”和“户籍来源地歧视”相剥离,认为以往的研究没有有效区分两种不同类型的户籍歧视,对外来农民工的收入歧视到底是因为农村户口性质还是因为他们来自外地,并没有得到直接的验证。从2011年开始,当研究者控制了户籍性质变量后,发现户籍来源地歧视不仅消失了,反而出现了“外地人平均收入偏高”的颠覆性结论,例如,章元和王昊

\* 刘金东,山东财经大学财政税务学院,邮政编码:250014,电子邮箱:kuangzhu1990@163.com;秦子洋、孔培嘉,山东大学经济学院,邮政编码:250100,电子邮箱:q19950906@sina.com,kongpeijia@163.com。本文受国家自然科学基金青年项目“家庭债务,需求不足与经济增长——基于家庭流动性约束机制探讨”(71803118)和教育部人文社科青年基金“体制内就业偏好的形成、影响及干预研究”(19YJC790081)资助。感谢匿名审稿人的修改建议,文责自负。

# 财贸经济<sup>®</sup>

国家社会科学基金资助期刊

FINANCE & TRADE ECONOMICS

曾康霖 罗 晶 马克思的货币资本积累与现实资本积累理论研究

何德旭 王朝阳 中国金融业高增长：成因与风险

吴晓求 中国金融监管改革：逻辑与选择

孙 鹏 以价值重构推动实体商业转型



中国社会科学院财经战略研究院  
National Academy of Economic Strategy, CASS

07

2017

财经经济<sup>®</sup> (月刊)

刊名题字 赵朴初

第 38 卷第 7 期 (总第 428 期) 2017 年  
每月 15 日出版

创刊时间 1980 年

---

## 目 录

- 马克思的货币资本积累与现实资本积累理论研究 曾康霖 罗 晶/5
- 中国金融业高增长：成因与风险 何德旭 王朝阳/16
- 中国金融监管改革：逻辑与选择 吴晓求/33
- PPP 模式下项目参与方合作关系研究  
——基于社会网络理论的分析框架 马恩涛 李 鑫/49
- 地方政府“两手”供地策略促进产业结构升级了吗  
——基于 105 个城市面板数据的实证分析 赵 祥 曹佳斌/64
- 信托公司为什么“刚性兑付”  
——基于声誉机制的解释 蔡英玉 孙 涛/78

---

[期刊基数] CN11—1166/F \* 1980 \* m \* A4 \* 160 \* zh \* p \* ¥40.00 \* \* 10 \* 2017—7

# PPP 模式下项目参与方合作关系研究\*

## ——基于社会网络理论的分析框架

马恩涛 李 鑫

**内容提要:**随着我国大规模城镇化对基础设施建设融资需求的日益上升,作为撬动社会资本参与准公共产品和服务提供的 PPP 模式也越来越得到广泛采用,作用也越来越突出。本文重点运用社会网络分析(SNA)方法对 PPP 项目所涉及的众多参与方及其之间的复杂网络关系进行分析,特别是运用点度中心性、居间中心性和接近中心性这三个指标对 PPP 项目各参与方在关系网络中的地位和作用进行了量化,建立了运用 SNA 方法系统分析基础设施 PPP 项目各参与方契约关系的普适性框架,并认为 PPP 模式下公共部门和私人部门参与程度的不同造就了不同 PPP 项目所涉及的参与方及其之间契约关系的不同,进而决定了 PPP 模式下不同项目参与方在整个网络中的地位和作用的不同。因此,PPP 模式的成功运用,一方面要求完善参与方或利益相关者的参与机制,另一方面要根据 PPP 项目下各参与方职能作用的不同明确界定政府与项目公司以及其他参与方之间的责任和权利。

**关键词:**PPP 模式 社会网络分析 契约关系 责权配置

**作者简介:**马恩涛,山东财经大学财政税务学院教授,250014;

李 鑫,山东财经大学财政税务学院研究生,250014。

**中图分类号:**F062.5 **文献标识码:**A **文章编号:**1002-8102(2017)07-0049-16

### 一、引言

当前,政府与社会资本合作(PPP)模式受到越来越多国家特别是发展中国家的广泛关注。鉴于其在实施过程中所能实现的多元化目标,该模式正被越来越多地运用于基础设施建设项目中。从收费能够完全弥补投资成本的经营性项目到收费不能弥补投资成本、需政府补贴部分资金的准经营性项目,甚至到一些缺乏“使用者付费”基础、主要依靠“政府付费”回收投资成本的非经营性项目,都可以看到 PPP 模式的影子。实际上,PPP 模式从其萌芽期到成熟期也经历了一个很长的过程。在这一过程中,公共部门和私人部门逐渐建立起如 Sadka(2006)所言的针对稀缺公共资源

\* 基金项目:国家社科基金“我国地方政府融资平台债务控制及其风险防范研究”(13BJY164);山东省自然科学基金重点项目“山东省政府性债务控制及风险预警研究”(ZR2015GZ001);山东省高等学校优势学科人才团队培育计划。作者感谢匿名审稿人的建议。文责自负。

国家社会科学基金资助期刊

# 数量经济 技术经济 研究

THE JOURNAL OF  
QUANTITATIVE &  
TECHNICAL ECONOMICS

中国社会科学院 主管  
数量经济技术经济研究所 主办

**2021.8** 第38卷 第8期  
Vol.38, No.8

李雪松主编  
(月刊)

# 目 录

《数量经济技术经济研究》  
第十一届编辑委员会

顾 问 (以姓氏笔画为序)  
乌家培 方 新 汪同三  
李 平 陈锡康 周 方  
郑玉歆 贺 铿

主 编 李雪松  
副主编 李海舰  
编 委 (以姓氏笔画为序)  
马名杰 王文举 王宏伟  
王昌林 王维国 王稼琼  
文兼武 石 磊 白重恩  
朱平芳 华仁海 刘 强  
刘定平 刘树成 许 冰  
李 群 李志军 吴 滨  
吴柏林 邱 东 何诚颖  
余永定 沈 艳 宋旭光  
张 虎 张友国 张屹山  
张晓峒 陈年红 陈荣达  
赵志耘 赵国庆 赵彦云  
胡志坚 姜奇平 娄 峰  
郭爱君 唐绍祥 黄茂兴  
萧 政 彭 战 葛新权  
董纪昌 谢丹阳 谢申祥  
雷家骥 蔡跃洲 潘教峰

常务副主编 李金华  
编辑部主任 彭 战

电话: (010)85195717  
传真: (010)65250322  
网址: <http://www.jqte.net>  
邮箱: [bjb-iqte@cass.org.cn](mailto:bjb-iqte@cass.org.cn)

本刊不以任何形式收取版面费  
全国社科工作办举报电话:  
010-55604027

## 中国经济理论与实践专论

中国农业经济发展方式转变中的三大能力及其影响  
..... 刘丽伟 高中理 周 密 (3)

我国涉农企业应用互联网的分布、结构与效应  
..... 王邵军 范鹏飞 (22)

中国出口产品质量的综合测算与影响因素分解..... 刘晓宁 (41)

异质性投资协定及其对中外价值链关联的影响研究  
..... 刘 斌 李川川 张秀杰 (60)

中国科技资源配置效率的区域差异及收敛性研究  
..... 马玉林 马运鹏 (83)

绿色全要素生产率增长的时空分异与动态收敛  
..... 蔺 鹏 孟娜娜 (104)

中国金融科技发展对资本市场信息效率的影响研究  
..... 杨松令 刘梦伟 张秋月 (125)

金融科技背景下普惠金融对商业银行盈利能力的影响研究  
..... 谢嫺青 李世奇 张美星 (145)

中国省际数字经济规模测算、非均衡性与地区差异研究  
..... 韩兆安 赵景峰 吴海珍 (164)

# 我国涉农企业应用互联网的分布、结构与效应

王邵军<sup>1</sup> 范鹏飞<sup>2</sup>

(1. 山东财经大学经济学院; 2. 山东财经大学财政税务学院)

**研究目标:** 分析我国涉农企业应用互联网的分布、结构与效应。**研究方法:** 基于中国工业企业数据与海关数据, 利用统计学和多期倍差法构建计量经济模型进行分析。**研究发现:** 应用互联网的涉农企业总数和普及率均呈现逐年上升的趋势, 互联网技术正在快速与涉农产业融合。实证结果表明, 互联网可以提升涉农企业的生产效率、市场份额和平均工资, 进而促进农村就业和农民增收。动态分析显示, 互联网对于涉农企业生产效率的提升作用仅在短期内有效, 而对市场份额和平均工资的影响却随着时间的推移而逐渐增强。此外, 互联网的作用效果在不同所有制、地区、规模和发展阶段的涉农企业间也存在较为明显的异质性。**研究创新:** 剖析了涉农企业应用互联网的分布和结构, 并从生产效率、市场份额和平均工资三个角度较为全面地评价了互联网对涉农企业经营的影响。**研究价值:** 本文对于涉农企业未来发展、互联网技术与涉农产业融合以及新时期乡村振兴, 都具有一定的启示意义。

**关键词** 涉农企业 互联网 多期倍差法 农业现代化

**中图分类号** F276 **文献标识码** A

DOI:10.13653/j.cnki.jqte.2021.08.002

## 引言

21世纪以来, 随着信息技术的飞速发展, 我国互联网普及率也由2002年的4.6%快速提升至2020年的70.4%<sup>①</sup>, 互联网已不断地渗透到社会生活的方方面面, 尤其是2020年, 面对突如其来的新冠肺炎疫情, 互联网所展现的时空信息传递优势, 使得其在疫情防控阻击战中发挥了关键性作用。与此同时, 以互联网为基础的数字经济逐渐成为我国经济增长的新动能, 据《2020年中国数字经济发展报告》显示, 2019年数字经济的增加值高达35.8亿元人民币, 约占当年国内生产总值的36.2%。在这种背景下, 越来越多的涉农行业<sup>②</sup>也顺应时代潮流, 开始在采购、生产和销售等环节中广泛应用互联网技术。

互联网对制造业企业的促进作用备受学界关注(李兵和李柔, 2017; 王可和李连燕, 2018; 沈国兵和袁征宇, 2020), 而与传统制造业企业相比, 涉农企业在经营上存在明显的特殊性。涉农企业的前向产业为农业, 主要的生产方式为农副产品加工, 因而具有独特的地域性和季节性特征。同时, 涉农企业产品与人们的生活密切相关, 且多为衣食日常消费品, 其质量将直接关乎人们的身体健康, 因此涉农企业的产品质量安全问题更为突出。上述特征

<sup>①</sup> 数据来源于中国互联网络信息中心(CNNIC)发布的第47次《中国互联网络发展状况统计报告》。

<sup>②</sup> 文中涉农行业是指农副食品加工业、食品制造业、饮料制造业、烟草制造业、纺织业, 以及木、竹、藤、棕、草制造业六大行业。

数量经济技术经济研究

The Journal of Quantitative & Technical Economics

2021. 3 Vol.38, No.3



国家社会科学基金资助期刊

# 数量经济 技术经济 研究

THE JOURNAL OF  
QUANTITATIVE &  
TECHNICAL ECONOMICS

中国社会科学院 主管  
数量经济技术经济研究所 主办

**2021.3** 第38卷 第3期  
Vol.38, No.3

李平主编  
(月刊)

# 目录

《数量经济技术经济研究》  
第十一届编辑委员会

顾问 (以姓氏笔画为序)  
乌家培 方新 李京文  
汪同三 陈锡康 周方  
郑玉歆 贺铿

主编 李平  
副主编 李海舰  
编委 (以姓氏笔画为序)  
马名杰 王文举 王宏伟  
王昌林 王维国 王稼琼  
文兼武 石磊 白重恩  
朱平芳 华仁海 刘强  
刘定平 刘树成 许冰  
李群 李志军 吴滨  
吴柏林 邱东 何诚颖  
余永定 沈艳 宋旭光  
张虎 张友国 张屹山  
张晓峒 陈年红 陈荣达  
赵志耘 赵国庆 赵彦云  
胡志坚 姜奇平 娄峰  
郭爱君 唐绍祥 黄茂兴  
萧政 彭战 葛新权  
董纪昌 谢丹阳 谢申祥  
雷家骥 蔡跃洲 潘教峰

常务副主编 李金华  
编辑部主任 彭战

电话: (010)85195717  
传真: (010)65250322  
网址: <http://www.jqte.net>  
邮箱: [bjb-iqte@cass.org.cn](mailto:bjb-iqte@cass.org.cn)

本刊不以任何形式收取版面费  
全国社科工作办举报电话:  
010-55604027

## 中国经济理论与实践专论

经济高质量发展视阈下中国创新要素配置水平的测度  
..... 陶长琪 徐 茉 (3)

中国农村数字普惠金融发展的分布动态、地区差异  
与收敛性研究..... 张龙耀 邢朝辉 (23)

全球四次债务浪潮的演进、特征及启示  
..... 何德旭 张斌彬 (43)

数据要素对高质量发展影响与数据流动制约  
..... 蔡跃洲 马文君 (64)

中国高新技术产业集聚与城镇化发展  
..... 朱喜安 张 秀 李 浩 (84)

中国数字产业发展的现状、特征及其溢出效应  
..... 王俊豪 周晟佳 (103)

对外直接投资对企业就业技能结构的影响效应  
..... 李 杨 车丽波 (120)

互联网对企业生存风险的影响与异质性分析  
..... 谢申祥 范鹏飞 郭丽娟 (140)

非线性MS-DSGE模型的条件最优粒子滤波与  
贝叶斯估计..... 周上尧 (160)

# 互联网对企业生存风险的影响与 异质性分析<sup>①</sup>

谢申祥<sup>1</sup> 范鹏飞<sup>2</sup> 郭丽娟<sup>3</sup>

(1. 山东财经大学经济学院; 2. 山东财经大学财政税务学院;  
3. 山东财经大学工商管理学院)

**研究目标:** 探讨互联网对企业生存风险的影响以及可能存在的异质性。**研究方法:** 基于2000~2010年中国工业企业数据,采用KM分析和PSM-Cox模型,系统地探究了应用互联网对企业生存风险的作用。**研究发现:** 在样本期内,应用互联网可以降低企业31%左右的生存风险,提高企业1.05年的生存时间。而轻度应用通常并不会带来显著的影响,仅当企业深度应用互联网时,才能大幅降低其生存风险。互联网主要是通过开辟新市场来降低企业生存风险。此外,互联网的作用在不同性质、技术属性、发展阶段以及所在区域的企业间,表现出较为明显的异质性。**研究创新:** 深入探究应用互联网对企业生存风险的作用机制,并采用行业内优先匹配的方式,避免了生存实验结果中存在因行业不同而造成的偏误。**研究价值:** 本文的研究对于企业的经营决策和政府“互联网+”政策的制定都具有重要的启示意义。

**关键词** 互联网 企业生存风险 PSM-Cox 模型

**中图分类号** F276 **文献标识码** A

**DOI:**10.13653/j.cnki.jqte.2021.03.006

## 引 言

2019年,天猫“双11”活动的总成交额高达2648亿元,向世人展示了互联网平台强大的市场销售能力,同时也使企业意识到互联网对其生存和发展的重要性。在互联网的作用下,企业内部生产与外部商务活动结合得更加紧密,同时企业间以及企业与消费者间信息交流的成本大幅降低,这都为企业提供了更为广阔的发展空间。而随着科技的快速发展,互联网不仅走进了千家万户<sup>②</sup>,同时也已成为企业日常经营中不可或缺的工具,因此,量化互联网对企业生存的影响,深入探究其可能的影响差异,对于企业自身和政策制定者而言,都显得尤为重要。

互联网诞生前,各国间信息的交流较为不便,较大地影响了贸易的发展。因此,互联网诞生后,学者们最早关注到其在国际贸易领域的重大影响,相关研究发现,互联网的作用与贸易自由化类似,可以显著提高企业的出口倾向、种类和数量(Niru, 2014; 施炳展,

<sup>①</sup> 本文获得国家社会科学基金重点项目“‘逆全球化’的政治经济学分析与中国的应对方案研究”(18AGJ001)、国家社科基金重大项目(17ZDA097)、泰山学者工程专项经费的资助。

<sup>②</sup> 根据中国互联网络信息中心(China Internet Network Information Center, CNNIC)的统计数据显示,我国的互联网普及率从2002年的4.6%快速提升至2019年的61.2%。

国家新闻出版广电总局“百强报刊” 国家社科基金资助期刊 教育部名栏 中国期刊方阵“双效”期刊  
中文社会科学引文索引(CSSCI)来源期刊 全国中文核心期刊 中国人文社会科学核心期刊  
中国国际影响力优秀学术期刊

# 财经研究

3  
2021

JOURNAL OF FINANCE AND ECONOMICS

2021年 第47卷  
ISSN 1001-9952  
CN 31-1012/F

上海财经大学 主办

新冠肺炎疫情、国际社会早期防控举措和效应评估

中国城市空气质量改善的产业结构效应

非国有股东治理与国有资本金融稳定

工业投资的长期效应

第一书记驻村帮扶能提升乡村社会资本吗?

ISSN 1001-9952



9 771001 995213



## 公共经济与管理

第一书记驻村帮扶能提升乡村社会资本吗?

——一项田野实验研究……………汪崇金 杨 亿 谷军健(110)

寿险机构经营属性分化对金融市场稳定性的影响

……………仲赛末 赵桂芹 张诗豪(125)

## 国际经济研究

环境成本上升导致了外资撤离吗?

……………曹 翔 王郁妍(140)

中外领导人互访与双边贸易

——基于月度数据的经验分析……………范建亭 卢 波(155)

### 《财经研究》简介

《财经研究》创刊于1956年9月,是上海财经大学主办、面向国内外公开发行的综合性经济类理论刊物。《财经研究》是国内三大核心期刊检索“中文社会科学引文索引(CSSCI)”(南京大学)“中文核心期刊要目总览”(北京大学)和“中国人文社会科学核心期刊要览”(中国社会科学院)的入选期刊。设有“公共经济与管理”(教育部名栏)“经济史·经济思想史”“金融研究”“财务与会计研究”“产业经济研究”“区域经济研究”“国际经济研究”“中国经济论坛”和“海外归来”等栏目。

《财经研究》为高校经济学龙头期刊,是全国高等学校文科学报财经高校联络中心的主任单位。入选国家新闻出版广电总局“百强报刊”;获国家社科基金资助;成为“教育部经济学专业期刊示范基地”并入选“教育部名栏”;入选中国社科院中国社会科学评价中心“《中国人文社会科学期刊评价报告(2014年)》‘经济学’核心期刊”,全国排名第7,高校主办第1;在中国知网《2015中国学术期刊影响因子年报(人文社会科学)》中排名“综合性经济科学”全国第1;在上海市期刊编校质量检查中连续七年获得“优秀”;连续多年获得“中国国际影响力优秀学术期刊”。

本刊不以任何形式收取版面费,举报电话 010-55604027

# 第一书记驻村帮扶能提升乡村社会资本吗？ ——一项田野实验研究

汪崇金<sup>1</sup>, 杨 亿<sup>1</sup>, 谷军健<sup>2</sup>

(1. 山东财经大学 财政税务学院, 山东 济南 250014; 2. 清华大学 五道口金融学院, 北京 100083)

**摘要:** 驻村帮扶长期以来一直是中国乡村社会治理的重要工作机制, 向乡村选派第一书记是这一机制的新实践。第一书记作为脱贫攻坚、乡村振兴的“排头兵”, 极大地改善了驻村的生、生活条件。他们还会给驻村带来隐性的、难以察觉的变化, 比如促进村民之间的信任以及村民对村干部的信任等。这些主观层面的变化对于乡村社区能力建设以及乡村振兴更为重要。文章基于社会资本理论, 选取若干驻有第一书记的乡村及其相邻的没有第一书记的乡村, 分别组成实验组与对照组。运用调整的信任博弈实验, 对比分析了两组被试村民对其他普通村民和村支书、第一书记等村干部的信任水平, 量化了第一书记驻村帮扶给乡村社会带来的主观层面上的变化。研究发现, 第一书记驻村帮扶促进了村民之间的相互信任, 而且相对于村支书而言, 第一书记更能赢得村民的信任。进一步研究还发现, 村民对第一书记的信任与其在经济建设与社会发展方面工作的好评呈正向关系。文章运用经济学实验方法从更深层面评估了第一书记驻村帮扶对乡村社会治理的影响, 回应了学术界有关社会资本可构建性的争论。文章还围绕乡村社区能力建设, 为推进乡村振兴战略提供了一些政策建议。

**关键词:** 第一书记; 驻村帮扶; 社会资本; 社区能力; 信任博弈实验

**中图分类号:** F062.6   **文献标识码:** A   **文章编号:** 1001-9952(2021)03-0110-15

**DOI:** 10.16538/j.cnki.jfe.20201115.402

## 一、引言

推进乡村振兴战略, 需要充分激发乡村社会的内生动力。一方面要调动农民的积极性 and 创造性, 为乡村发展增添新动能; 另一方面要提升乡村社区能力(*Community Capacity*), 引导群众参与共建共管。对于前者的推进路径已渐明朗, 即以完善农村产权制度、推动要素市场化配置为抓手, 进一步深化农村改革。但是对后者的应对之道, 仍是困难重重。中国传统的乡土社会是以血缘为纽带, 并在一定的地域范围里产生的熟人社会。但是在快速工业化和城镇化大潮下, 农村人口流动性显著增强, 乡土社会的血缘性和地缘性逐渐减弱(韩俊, 2018), 农民“原子化”与乡村权威缺失现象严重, 导致乡村公共事物治理中的集体行动能力明显下降。当下的现实问题是, 如何动员乡村社区的人力资本和组织资源, 形成一种足以实现共同目标的行动能力。这也是乡村振兴的重要内容和突破方向。

收稿日期: 2020-06-12

基金项目: 国家自然科学基金重大招标项目(71841015)

作者简介: 汪崇金(1978—)(通讯作者), 男, 安徽桐城人, 山东财经大学财政税务学院副教授;

杨 亿(1996—), 男, 河南洛河人, 山东财经大学财政税务学院硕士研究生;

谷军健(1990—), 男, 山东潍坊人, 清华大学五道口金融学院博士后, 助理研究员。

国家新闻出版广电总局“百强报刊” 国家社科基金资助期刊 教育部名栏 中国期刊方阵“双效”期刊  
中文社会科学引文索引(CSSCI)来源期刊 全国中文核心期刊 中国人文社会科学核心期刊  
中国国际影响力优秀学术期刊

# 财经研究

11  
2019

JOURNAL OF FINANCE AND ECONOMICS

2019年 第45卷  
ISSN 1001-9952  
CN 31-1012/F

上海财经大学 主办

交通条件、城市规模和劳动技能匹配效应

高铁开通是否加速了技术创新外溢?

家庭教育支出降低了农户的贫困脆弱性吗?

美国贸易逆差形成中的“潜在的反比较优势现象”

不动产抵扣是否影响了“脱实向虚”

ISSN 1001-9952



## 国际经济研究

### 美国贸易逆差形成中的“潜在的反比较优势现象”

——对“汇率操纵逆差说”的反驳 ……丁剑平 刘璐 张冲(83)

### 中欧班列对内陆地区贸易增长的影响效应研究

……………张祥建 李永盛 赵晓雷(97)

## 中国经济论坛

### 不动产抵扣是否影响了“脱实向虚”

——一个投资结构的视角 ……刘金东 管星华(112)

### 返贫现象的内在逻辑:脆弱性脱贫理论及验证 ……周迪 王明哲(126)

### 宗族网络与企业创新

——农村创业者先前经验的协同与平衡 ……董静 赵策 苏小娜(140)

## 《财经研究》简介

《财经研究》创刊于1956年9月,是上海财经大学主办、面向国内外公开发行的综合性经济类理论刊物。《财经研究》是国内三大核心期刊检索“中文社会科学引文索引(CSSCI)”(南京大学)、“中文核心期刊要目总览”(北京大学)和“中国人文社会科学核心期刊要览”(中国社会科学院)的入选期刊。设有“公共经济与管理”(教育部名栏)、“经济史·经济思想史”、“金融研究”、“财务与会计研究”、“产业经济研究”、“区域经济研究”、“国际经济研究”、“中国经济论坛”和“海外归来”等栏目。

《财经研究》为高校经济学龙头期刊,是全国高等学校文科学报财经高校联络中心的主任单位。入选国家新闻出版广电总局“百强报刊”;获国家社科基金资助;成为“教育部经济学专业期刊示范基地”并入选“教育部名栏”;入选中国社科院中国社会科学评价中心“《中国人文社会科学期刊评价报告(2014年)》‘经济学’核心期刊”,全国排名第7,高校主办第1;在中国知网《2015中国学术期刊影响因子年报(人文社会科学)》中排名“综合性经济科学”全国第1;在上海市期刊编校质量检查中连续七年获得“优秀”;连续多年获得“中国国际影响力优秀学术期刊”。

本刊不以任何形式收取版面费,举报电话 010-55604027

# 不动产抵扣是否影响了“脱实向虚” ——一个投资结构的视角

刘金东<sup>1</sup>, 管星华<sup>2</sup>

(1. 山东财经大学 财政税务学院, 山东 济南 250014; 2. 对外经济贸易大学 国际经贸学院, 北京 100029)

**摘要:**2016 年将销售不动产纳入“营改增”,使企业购建不动产可以享受进项税额抵扣的减税实惠,这是否会加剧企业涉房投资倾向?这一问题在当前研究中尚未得到检验。文章将 2016 年 5 月 1 日实施的不动产抵扣政策作为一次自然实验,基于我国沪、深两市上市公司 2014—2017 年的数据,采用成对样本回归等方法考察了不动产抵扣对企业投资行为的影响。实证结果显示:不动产抵扣显著增加了非国有企业的涉房投资,挤出了企业的设备类投资,表现出一定的“脱实向虚”的趋势;相比于分期抵扣的不动产类固定资产投资,一次性抵扣的投资性房地产对设备类固定资产的挤出效应更为明显;“营改增”带来的企业涉房投资偏向显著抑制了非国有企业的研发投入,通过机制识别发现,资金挤占效应是涉房投资抑制研发投入的主要作用渠道。文章的研究对未来全面认识企业涉房投资行为和矫正企业涉房投资倾向具有一定的参考价值。

**关键词:**不动产抵扣;涉房投资;研发投入

**中图分类号:**F812.42 **文献标识码:**A **文章编号:**1001-9952(2019)11-0112-14

**DOI:**10.16538/j.cnki.jfe.2019.11.009

## 一、引言

2016 年 5 月 1 日,我国在全国范围内全面实行了“营改增”,将房地产业纳入“营改增”试点,使企业购建的投资性房地产的进项税额由原来的不可抵扣转为可以一次性抵扣。与此同时,国家税务总局发布了《不动产进项税额分期抵扣暂行办法》,规定企业可以将其于 2016 年 5 月 1 日后购建的不动产类固定资产的进项税额分两期抵扣,首月抵扣 60%,第 13 个月抵扣剩余的 40%。从条文上看,不动产抵扣的范围非常宽泛,《不动产进项税额分期抵扣暂行办法》第七条中规定不得抵扣的情形仅有“发生非正常损失”或者“专用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费”两种,而职工住宅楼虽然属于集体福利或者个人消费,但只要企业在“专用性”上稍做文章,即可以计入固定资产享受分期抵扣待遇。不动产抵扣政策旨在打通增值税抵扣链条,避免对企业的重复征税,进而降低企业税负,刺激企业投资。从税收政策的收入效应上而言,不动产抵扣能够为企业减轻税负,放松预算约束,增加企业的总体投资水平;但从税收政策的替代效应上看,不动产抵扣也明显降低了企业涉房投资行为的税收成本,增加了涉房投资行为的潜在收益,非房地产企业通过购建不动产既可以实现保值增值,又可以降低企

收稿日期:2019-01-21

基金项目:国家社科基金项目(18BJL068);山东省高等学校优势学科人才团队培育计划

作者简介:刘金东(1986—),男,山东济宁人,山东财经大学财政税务学院讲师,经济学博士;

管星华(1994—),女,山东青岛人,对外经济贸易大学国际经贸学院博士研究生。

• 112 •

中文社科引文索引(CSSCI)来源期刊 全国中文核心期刊 中国人文社会科学核心期刊  
RCCSE中国权威学术期刊 全国百强社科学报 上海市最佳学报

ISSN 1009-0150  
CN 31-1817/C

# 上海财经大学学报

Journal of Shanghai University of Finance and Economics

哲学社会科学版

“竟高”还是“竟低”：基于我国省级政府税收竞争的实证检验  
绩效差距与企业绿色创新  
儒家传统与员工雇佣保障：文化的力量  
企业高管的跨组织任职与并购决策  
破产止息规则下保证责任从属性之惑及疑解

ISSN 1009-0150



9 771009 015203

1 2020  
VOL. 22

## 目 录

### [ 经济管理 ]

- “竞高”还是“竞低”:基于我国省级政府税收竞争的实证检验 ..... 高风勤 徐震霖 (3)
- 绩效差距与企业绿色创新
- 基于“穷则思变”决策惯例的权变思考 ..... 王 旭 王 兰 (18)
- 国有企业限薪抑制了全要素生产率的提升吗 ..... 黄贤环 王 瑶 (34)
- 管理会计学 40 年:研究主题、方法和理论应用的可视化分析
- ..... 顾茂华 王 娇 张靖鑫 袁 岚 (51)

### [ 经济社会 ]

- 儒家传统与员工雇佣保障:文化的力量 ..... 涂未宇 徐细雄 刘 曼 (66)
- 企业高管的跨组织任职与并购决策
- 基于行业协会的视角 ..... 罗劲博 (85)
- 夫妻共治会改变企业成本粘性吗
- 基于中国家族上市公司的经验证据 ..... 许宇鹏 (100)

### [ 经济法学 ]

- 破产止息规则下保证责任从属性之感及疑解
- 兼议独立保证入典 ..... 沈 伟 吕启民 (123)
- 我国成年监护特殊需要信托制度之构建
- 美国特殊需要信托制度之借鉴 ..... 陈雪萍 张溢越 (137)

# “竞高”还是“竞低”：基于我国省级政府 税收竞争的实证检验

高凤勤，徐震寰

(山东财经大学 财政税务学院, 山东 济南 250014)

**摘要：**为了使中央政府的税收政策更为有效，需要将清地方间税收竞争的动机和运行机制，以及央地间征管权纵向竞争在地方间策略性互动中的作用。文章基于政治激励视角研究发现，我国地方间存在一定的标杆竞争行为，地税局征管的企业所得税、个人所得税都表现出显著的“竞低”效应，营业税表现为显著的“竞高”效应，与不动产相关的税种不存在显著的税收竞争行为；中央垂直管理的国税局征管的企业所得税表现出“竞高”效应，信息化管理水平较高的增值税则不存在税收竞争行为。这表明中央征管权的集中会抑制地方间争夺流动性经济资源的“竞低”行为，但征管权向中央集中会增加国税局税收收入的“竞低”效应，这可能是由于本地国税局官员参与地方政府的“政企合谋”所致。

**关键词：**地方政府竞争；纵向竞争；资源流动

**中图分类号：**F812.42 **文献标识码：**A **文章编号：**1009-0150(2020)01-0003-15

## 一、引言

1994年“分税制”改革后的近20年内我国的税收收入一直保持高速增长状态，众多学者称这一现象为“税收超GDP增长之谜”，他们分别从经济、财政体制以及征管角度作出多种不同解释（高培勇，2006；曹广忠等，2007；吕冰洋和李峰，2007）。通过对比中国1990—2018年经济增速和税收增速可以发现（见图1），中国的税收收入在经济形势较好的时期持续超GDP增长，即使2012年以后在经济下行的压力下，仍能勉强与GDP同步增长，税收波动幅度较小且增长刚性。刘金东（2014）对世界各国税收超GDP增长的研究发现，出现税收超GDP增长的108个国家和地区，只是短期出现税收超GDP增长，长期内税负仍处于波动状态，如乌克兰只在2001—2003年和2004—2006年、波兰只在2004—2007年和2009—2011年出现税收超GDP增长的状况。可见，我国税收持续超GDP增长这一现象与国外差异较大，究其原因，税收指令性计划造成的税收增长是关键所在。中国的税收增长具有极强的内生性，这源于国家税务总局和省政府分别向省级国税局和地税局下达的税收计划给省级税务部门带来的征税压力。税收计划根据预期经济增长制定，为了完成本年度的税收计划，地税局会相机提高征管效率（白云霞等，2019）。因此，税收增长不仅

收稿日期：2019-10-08

基金项目：国家社会科学基金一般项目“税收促进制造业技术创新的激励机制、政策效应和路径选择研究”（18BJL068）；山东省研究生导师指导能力提升项目“经济全球化背景下税务硕士国际化培养模式创新研究”（SDYY18055）；山东省研究生专业学位教学案例库“税收筹划理论与实务教学案例库”（2017）。

作者简介：高凤勤（1972—），女，山东济宁人，山东财经大学财政税务学院教授，国家税务总局首批全国税务领军人才；徐震寰（1996—），女，山东东营人，山东财经大学财政税务学院研究生（通讯作者）。



中国财政学会会刊

# 财政研究

PUBLIC FINANCE RESEARCH

构建现代财政补贴体系理论研究

刘尚希 傅志华 李成威 于雯杰

中美经贸摩擦对经济形势的影响及对策研究

武汉大学国家发展战略研究院中美经贸摩擦研究课题组

财政分权、人力资本与高质量增长

高春亮 李善同

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

制度赡养率基尼系数与养老保险基金中央调剂改革

金 刚 张秋秋

## 目 录

### 新中国财政 70 年系列特稿

#### 构建现代财政补贴体系理论研究

..... 刘尚希 傅志华 李成威 于雯杰 (3)

### 中美经贸摩擦对经济形势的影响及对策研究

..... 武汉大学国家发展战略研究院中美经贸摩擦研究课题组 (12)

财政分权、人力资本与高质量增长 ..... 高春亮 李善同 (21)

### 工业用地减量化、经济高质量发展与地方财政收入

..... 王克强 李国祥 刘红梅 (33)

### 互联网金融、政府干预与经济增长质量

——基于面板门限回归模型的实证检验..... 颜廷峰 袁安妮 徐旭初 (47)

### 从矛盾应对走向矛盾预防

#### ——从财政支出看我国社会治理的演变趋势

..... 王伟进 焦长权 (62)

### 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 (78)

### 城乡居民基本养老保险、家庭异质性决策和收入差距

——基于风险分担的视角 ..... 卢洪友 王云霄 杜亦谭 (94)

### 制度赡养率基尼系数与养老保险基金中央调剂改革

..... 金 刚 张秋秋 (108)

### 新时期世界税制改革发展的趋势和逻辑

..... 黄立新 (121)

# 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

**DOI:**10.19477/j.cnki.11-1077/f.2019.09.007

## 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。



中国财政学会会刊  
全国经济类核心期刊

# 财政研究

PUBLIC FINANCE RESEARCH

- 梅冬州 等 资本账户开放对政府规模的影响机制研究  
和立道 等 人力资本公共投资视角下的农村减贫与返贫预防  
马恩涛 李 鑫 PPP政府或有债务风险管理：国际经验与借鉴  
肖 叶 刘小兵 税收竞争促进了产业结构转型升级吗？  
李建军 张书瑶 税收负担、财政补贴与企业杠杆率

ISSN 1003-2878



9 771003 287163



5  
2018

# 财政研究 (月刊)

2018 年 第 5 期 (总第 423 期)

## 目 录

<p>编辑委员会 (按拼音排序) 白重恩 白景明 程北平 戴柏华 傅志华 高培勇 郭庆旺 李俊生 李万甫 李骁超 刘尚希 陆 磊 罗文光 孟 春 王朝才 王光坤 王浦劬 王卫星 邢 丽 杨远根 祝宝良</p> <p>特邀执行编委 (按拼音排序) 白彦峰 范子英 付文林 贾俊雪 李永友 刘 峙 吕冰洋 马蔚华 王艺明 杨志勇</p> <p>主 编: 刘尚希 编辑部主任: 邢丽</p>	资本账户开放对政府规模的影响机制研究 ——基于 OECD 国家与其他国家的比较分析 ..... 梅冬州 王思卿 王志刚(2)
	人力资本公共投资视角下的农村减贫与返贫预防 ..... 和立道 王英杰 路春城(15)
	PPP 项目中地位不对等主体努力水平及效用的博弈研究 ..... 范如国 杨 洲(25)
	PPP 政府或有债务风险管理: 国际经验与借鉴 ..... 马恩涛 李 鑫(35)
	供给侧改革下地方政府对企业财政性支出的绩效评价 ——以江苏省常熟市设备投资贴息项目为例 ..... 唐勇军 王文婷 刁诚诚(46)
	税收竞争促进了产业结构转型升级吗? ——基于总量与结构双重视角 ..... 肖 叶 刘小兵(60)
	税收集权、工业企业规模与发展偏好 ——来自地级市税收分成调整的经验证据 ..... 黄思明 王 乔(75)
	税收负担、财政补贴与企业杠杆率 ..... 李建军 张书瑞(86)
	美国税改的 <b>税收负担、财政补贴与企业杠杆率</b> ..... 侯思捷 严云扬(99)
	不同市场状态下中央银行汇率干预有效性分析 ..... 任燕燕 邢晓晴(107)
	市场地位、企业捐赠与权益资本成本 ..... 杨旭东(120)

发稿日期: 2018 年 4 月 5 日

# PPP 政府或有债务风险管理：国际经验与借鉴

马恩涛 李 鑫

**内容提要：**政府与社会资本合作（PPP）因其在应对地方财力困境以及发挥社会资本作用上的独特优势而在我国基础设施领域得以迅速推广。然而，我们在看到这一模式积极作用的同时，也要时刻关注围绕着这一模式所产生的政府或有债务风险。部分国家在运用 PPP 模式时由于对政府或有债务风险估计不足，其基础设施 PPP 项目正经历着严重的挫折甚至彻底失败。借鉴国外特别是澳大利亚、菲律宾和巴基斯坦等国家在 PPP 政府债务风险管理上的先进做法和经验，我们认为应重点围绕着 PPP 政府或有债务管理的制度框架、担保限额、政府或有债务基金以及信息披露与会计准则等几个方面对我国 PPP 可能引发的政府债务风险提前进行预防和管理，以更好地发挥 PPP 在我国基础设施建设融资中的正面作用而抑制其负面影响。

**关键词：**PPP 政府或有债务 国际经验 借鉴

**中图分类号：**F812.5 **文献标识码：**A **文章编号：**1003-2878（2018）05-0035-0011

DOI:10.19477/j.cnki.11-1077/f.2018.05.004

## 一、引言

自 20 世纪 90 年代以来，PPP 模式作为代替传统政府投资与私有化的重要途径，在世界范围内得到推广和流行，逐渐成为一种以更低成本提供更高质量公共服务和基础设施的可行性方式（Smyth and Edkins, 2007）。特别是在交通、教育、卫生、水利以及污水处理系统等领域，PPP 模式更是被广泛采用。最初，PPP 模式被很多国家特别是一些发达国家看作是完全私有化前的一个短暂过渡，因为它是一种介于完全国有化（国有企业）和完全私有化（私人企业）之间的形式。并且，许多国家之所以允许私人部门参与到基础设施中来是因为其政府预算受到了严格的限制（Liu et al., 2015）。然而，进入 21 世纪以来，PPP 逐渐得到各国政府的普遍认可而成为一种独立模式，政府也试图通过该模式来实现对基础设施等所有权和控制权的长期持有，甚至将其作为保护公众利益的一种手段（Bel and Fageda, 2009）。随着 PPP 的进一步完善发展，其各式各样的具体运作模式如 BOT、TOT、ROT 等应运而生并被无论是发展中国家

**作者简介：**马恩涛，博士，山东财经大学财政税务学院教授，硕士生导师。

李 鑫，山东财经大学财政税务学院硕士研究生。

**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）；“山东省新旧功能转换与政府财力配置协同创新中心项目”；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。



中国财政学会会刊

全国经济类核心期刊

# 财政研究

PUBLIC FINANCE RESEARCH

- 马海涛 任致伟 转移支付对县级财力均等化的作用
- 赵永辉 付文林 转移支付、财力均等化与地区公共品供给
- 陈宝东 邓晓兰 财政分权、金融分权与地方政府债务增长
- 刘元生 等 基于异质性世代交替模型数值模拟的个人所得税改革分析

ISSN 1003-2878



5  
2017

# 财政研究 (月刊)

2017年 第5期 (总第411期)

## 目 录

<b>编辑委员会</b> (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 陆 磊 罗文光 孟 春 郭庆旺 祝宝良 高培勇 傅志华 戴柏华	转移支付对县级财力均等化的作用 ..... 马海涛 任致伟(2)
	转移支付、财力均等化与地区公共品供给 ..... 赵永辉 付文林(13)
	财政分权、转移支付和地方福利性财政支出效率 ..... 崔志坤 张 燕(24)
	财政分权、金融分权与地方政府债务增长 ..... 陈宝东 邓晓兰(38)
	我国地方政府债务限额管理研究 ..... 马恩涛 孔振焕(54)
	户籍改革、财政支出责任与农村居民生活满意度 ..... 成 前 王鸿儒 倪志良(64)
	基于异质性世代交替模型数值模拟的个人所得税改革分析 ..... 刘元生 杨澄宇 李建军(75)
	美国外资国家安全审查机制对中国影响及应对策略分析 ..... 胡振虎 贾英姿 于 晓(89)
	《管理会计基本指引》在企业中的应用研究 ——基于管理会计要素的调查证据 ..... 佟成生 李扣庆 钱毓益 王智烜(100)
<b>主 编:</b> 刘尚希 <b>副主编:</b> 罗文光 白景明 傅志华 邢 丽	

发稿日期: 2017年4月5日

# 我国地方政府债务限额管理研究

马恩涛 孔振焕

**内容提要：**为防范政府债务风险，各国竞相对政府债务实施了限额管理。我国于2015年开始也对地方政府债务实行了限额管理，但还存在着诸多问题，特别是限额指标过于单一、尚未形成一个完整的指标体系，债务限额管理应有的作用就没有得到充分发挥。针对这一问题，在借鉴国内外学者对政府债务限额管理理论研究和国外政府限额管理实践经验的基础上，结合债务限额指标设计中需要考虑的相关因素，我们对我国地方政府债务限额指标体系进行了设计，以更全面有效地防范我国地方政府债务风险。

**关键词：**地方政府 债务 限额管理

**中图分类号：**F812.5      **文献标识码：**A      **文章编号：**1003-2878(2017)05-0054-10

**DOI:**10.19477/j.cnki.11-1077/f.2017.05.005

## 一、引言

政府债务限额（Government Debt Limit）是指对反映政府债务规模的相关指标设立“天花板（Ceiling）”，以约束政府信用的无序扩张、控制政府债务风险。自上世纪90年代以来，对政府债务进行限额管理在世界范围内得到广泛采用。1990年，世界上只有五个国家即德国、印度尼西亚、日本、卢森堡和美国仅在联邦或中央政府层面上制定了政府债务限额，而到了2012年3月，在联邦或中央政府甚至下一级政府层面上实施政府债务限额或相关财政规则的国家达到了76个（Schaechter et al., 2012）。政府债务限额管理之所以在世界范围内得到广泛采用，其直接原因是各国政府对相机抉择财政政策所导致的公共财政恶化的担忧；而深层次的原因是政府试图通过限额管理来解决其因牺牲未来而导致的公共债务积累及其时间错配问题，进而实现财政和债务政策可持续性的提高。当然，这种财政可持续性的提高，其收益必须大于限额管理所导致的财政自由度降低的成本。

鉴于大多数国家的地方政府在分级财政体制下所承担的事权及支出责任与财权不匹配，因此地方政府往往更有进行债务融资的冲动，这会为其本身甚至中央政府带来财政风险，故越来越多的国家开始

---

**作者简介：**马恩涛，博士，山东财经大学财政税务学院教授，硕士生导师。

孔振焕，山东财经大学财政税务学院博士研究生。

**基金项目：**国家社科基金一般项目“我国地方政府融资平台债务控制及其风险防范研究”（13BJY164）；山东省自然科学基金重点项目“山东省政府性债务控制及风险预警研究”（ZR2015GZ001）；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。



# 财政研究

PUBLIC FINANCE RESEARCH

疫情冲击下数字消费券的多重效应分析

刘尚希 傅志华 王志刚 周孝

城市群对地方税收竞争的影响

龚锋 陶鹏 潘星宇

财政转移支付、地方财政收支决策与相对贫困

刘明慧 章润兰

财政教育支出对中国家庭多维贫困代际传递的影响研究

李晓嘉 蒋承 胡连漪

人口老龄化对地方政府债务可持续性影响研究

朱德云 王素芬

## 目 录

### 疫情冲击下数字消费券的多重效应分析

..... 刘尚希 傅志华 王志刚 周孝 (3)

### 城市群对地方税收竞争的影响

——来自两区制面板空间杜宾模型的证据

..... 龚锋 陶鹏 潘星宇 (17)

### 财政转移支付、地方财政收支决策与相对贫困

..... 刘明慧 章润兰 (34)

### 财政教育支出对中国家庭多维贫困代际传递的影响研究

..... 李晓嘉 蒋承 胡涟漪 (50)

### 资本技术构成、政府财政支出与贫困县域经济增长

..... 徐春华 (64)

### 人口老龄化对地方政府债务可持续性影响研究

..... 朱德云 王素芬 (76)

### 养老保险中的税收楔子与激励相容机制设计

..... 郑秉文 陈功 (90)

### 渐进式延迟退休年龄：“小步前行”抑或“大步迈进”？

——基于养老保险基金可持续性与财政责任的视角

..... 曾益 张冉 李姝 (102)

### 我国税收政策对经济增长的非线性冲击效应

——基于总量与结构双重视角

..... 金春雨 董雪 (116)

# 人口老龄化对地方政府债务可持续性影响研究

朱德云 王素芬

**内容提要:** 欧债危机爆发的重要原因之一是人口老龄化。当前我国老龄人口呈爆发式增长, 地方政府债务规模以及由此引发的债务风险也急剧攀升。人口老龄化如何影响地方政府债务? 人口老龄化是否威胁到地方政府债务的可持续性等是目前迫切需要回答的问题。本文选取 2008—2018 年全国 30 个省(区、市)的面板数据, 构建中介效应模型和面板双向固定效应模型, 实证检验了人口老龄化对地方政府债务可持续性的影响。结果表明: (1) 人口老龄化对地方政府债务的影响为支出增加型而非收入减少型; (2) 人口老龄化对地方政府债务可持续性存在不利影响。据此提出确定合理的养老金支出水平、优化财政养老支出结构、完善共同财政事权转移支付制度等应对人口老龄化冲击的政策建议。

**关键词:** 人口老龄化 地方政府债务 可持续性 中介效应

**中图分类号:** F812.5 **文献标识码:** A **文章编号:** 1003-2878(2021)04-0076-14

**DOI:**10.19477/j.cnki.11-1077/f.2021.04.006

## 一、引言与文献综述

人口老龄化是世界性挑战,许多学者甚至认为欧洲债务危机的根源就在于人口结构的老龄化(吴帆, 2013),这一挑战在中国变得尤为严峻。我国自 2000 年进入老龄化社会以来<sup>①</sup>,老龄化进程加快。根据国家统计局官网数据,我国 65 岁及以上人口数从 2000 年的 0.88 亿增至 2019 年的 1.76 亿,占总人口的比例由 6.96% 上升为 12.57%,距离 14% 的深度老龄化门槛仅一步之遥。人口老龄化意味着社会对养老服务的需求急剧增加,而养老服务的准公共品性质决定了财政是应对人口老龄化的重要财力支撑。2019 年我国财政社会保障支出和财政医疗卫生支出规模分别达到 2.94 万亿元和 1.67 万亿元,与 2000 年相比分别增长了 18.36 倍和 22.49 倍,占同期社会保障支出和医疗卫生支出的比重为 36.93% 和 25.38%。与此同时劳动年龄人口比例下降,我国 15-64 岁劳动年龄人口比例在 2010 年达到峰值后一直

**作者简介:** 朱德云, 山东财经大学教授、经济研究中心主任, 财政税务学院副院长、博士生导师。

王素芬, 山东财经大学财政税务学院博士研究生。

**基金项目:** 山东社科规划党的创新理论与实践问题研究专项“山东省社会救助体系统筹发展的模式与路径研究”(20CDCJ09); 山东社科规划重大委托研究项目“网格化管理推动山东社会治理现代化研究”(20AWTJ17)。

作者感谢匿名审稿专家所提宝贵建议, 当然文责自负。

<sup>①</sup> 根据联合国标准, 当一个国家或地区 60 岁及以上人口比例超过 10%, 或者 65 岁及以上人口比例超过 7% 时, 则意味着这个国家或地区进入老龄化社会, 我国 2000 年 60 岁及以上人口数为 1.31 亿, 占总人口的比例为 10.33%。



中国财政学会会刊

# 财政研究

PUBLIC FINANCE RESEARCH

面向 2035 的财政改革与发展

楼继伟

论财政政策的有效性

刘尚希 孙喜宁

统筹防疫与发展的地方财政：如何权衡多重风险？

中国财政科学研究院“企业成本和地方财政运行”调研综合评估组

政府间事权划分思路的比较与综合：基于中国现实的分析

李 森 彭田田

税收分成激励与地方公共产品配置

谢贞发 张俊雨

2021 / 01

## 目 录

### 本刊特稿

面向 2035 的财政改革与发展

..... 楼继伟 (3)

### 论财政政策的有效性

——基于公共风险分析框架

..... 刘尚希 孙喜宁 (10)

### 统筹防疫与发展的地方财政：如何权衡多重风险？

——2020 年地方财政经济运行调研总报告

..... 中国财政科学研究院“企业成本和地方财政运行”调研综合评估组 (24)

### 政府间事权划分思路的比较与综合：基于中国现实的分析

..... 李 森 彭田田 (39)

### 税收分成激励与地方公共产品配置

——基于省以下税收分成变化的实证检验

..... 谢贞发 张佼雨 (57)

地方政府债务对资源空间配置优化的影响研究..... 钟军委 (74)

### 从土地财政到土地金融

——论以地融资模式的转变 ..... 陈金至 宋 鹭 (86)

### 政府驱动型创新：财政科技支出与企业数字化转型

..... 吴 非 常 曦 任晓怡 (102)

### 地方政府自有财力对私人部门参与 PPP 项目的影响及其作用机制

..... 沈言言 李 振 (116)

[ 期刊基本参数 ] CN11-1077/F \* 1980 \* m \* A4 \* 128 \* zh \* P \* ¥ 20.00 \* 09 \* 2021-1

# 政府间事权划分思路的比较与综合： 基于中国现实的分析

李 森 彭田田

**内容提要：**政府间事权划分的传统思路是基于政府是公共产品供给主体这一基本认识，在既定的层级制政府架构下完成公共产品供给事权划分，具体采用了按公共产品种类、受益范围、部门单位隶属关系以及按事权构成要素进行划分的方法，但都难以完全做到在体现公平和效率原则的前提下明晰划分政府间事权。本文基于公共产品多中心供给这一基本认识，引入“功能覆盖型竞争性辖区”理论，把从公共产品的具体性质分析入手，通过设计、选择合适的供给主体来完成公共产品供给事权划分的思路称之为新思路。通过比较，可发现两种思路各有得失。因此，优化政府间事权划分，应实现两种思路的结合，以传统思路为主，新思路为辅。对遵循传统思路难以在层级制政府间明晰划分事权的公共产品，可具体问题具体分析，考虑选择合适的非政府供给主体，实现公共产品的多中心供给，这有助于解决政府间事权划分的棘手难题。

**关键词：**事权划分思路 层级制政府 公共产品 多中心供给

**中图分类号：**F810 **文献标识码：**A **文章编号：**1003-2878(2021)01-0039-18

**DOI:**10.19477/j.cnki.11-1077/f.2021.01.004

## 一、引言

人在本质上是个体性与社会性的统一<sup>①</sup>。作为个体的人必须满足个体（私人）需要；作为社会的人则必须满足公共需要。满足个体（私人）需要需消费私人产品；满足公共需要需消费公共产品。两种产品客观存在的性质上的差别决定需通过市场和政府两种性质不同的手段或方式来完成资源配置过程<sup>②</sup>

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

彭田田，山东财经大学财政税务学院博士生。

**基金项目：**本文系国家社科基金项目：完善中央政府与地方政府事权财权关系研究（项目编号：15BZZ063）和行政事业资产管理与预算管理相结合研究（项目编号：20FGLB052）阶段性成果。

作者感谢匿名审稿专家所提宝贵建议，当然文责自负。

<sup>①</sup> 马克思强调人的社会性，他认为“人的本质并不是单个人所固有的抽象物。在其现实性上，它是一切社会关系的总和”，但同时马克思也认为人首先是作为个体而存在的，“任何人类历史的第一个前提无疑是有生命的个人的存在”（马克思和恩格斯，1972）。

<sup>②</sup> “在私人物品的世界里，市场和个人的交换提供了有效率的模式，但这仅仅是问题的一部分。社会共存必然产生外部性，市场无法解决外部性，需要政治程序——称之为国家——作为有效的解决之道”（马斯格雷夫，2000）。



中国财政学会会刊

# 财政研究

PUBLIC FINANCE RESEARCH

对“过紧日子”重要思想与财政实践的几点认识

邓力平 王智烜 邓秋云

财政政策与货币政策协同的理论思考和实践构想

毛捷 孙浩 徐军伟

国家治理现代化背景下的政府预算收支分类体系研究

孙硕 邓淑莲

传统天下观中的公共性理念及其在财政领域的具体实践

童光辉

增值税全面转型对企业出口产品质量的影响与机理

谢申祥 范鹏飞

2020 / 12

## 目 录

### 本刊特稿

- 对“过紧日子”重要思想与财政实践的几点认识  
..... 邓力平 王智焯 邓秋云 (3)
- 财政政策与货币政策协同的理论思考和实践构想  
..... 毛捷 孙浩 徐军伟 (11)
- 国家治理现代化背景下的政府预算收支分类体系研究  
..... 孙硕 邓淑莲 (22)
- 从公共支出效率看地方财政风险  
——基于中国239个地级市面板数据的经验分析  
..... 李振 王秀芝 (35)
- 财政补贴对企业无形资产投资策略的影响  
——基于自主研发与外购视角的实证检验  
..... 崔也光 鹿瑶 王肇 (49)
- 传统天下观中的公共性理念及其在财政领域的具体实践  
——挖掘财政基础理论的“中国地气” ..... 童光辉 (62)
- 增值税全面转型对企业出口产品质量的影响与机理  
..... 谢申祥 范鹏飞 (73)
- 数字服务课税模式比较研究及其启示 ..... 樊轶侠 王卿 (92)
- 教育错配、非正规就业与工资惩罚效应 ..... 李根丽 尤亮 (103)
- 财政基础理论创新的底层架构和基本要求  
——2019年新时代中国特色社会主义财政基础理论暨财政学科建设研讨会观点综述  
..... (119)
- 《财政研究》2020年总目录 ..... (124)

# 增值税全面转型对企业 出口产品质量的影响与机理

谢申祥 范鹏飞

**内容提要：**评估和剖析我国增值税全面转型对于企业出口产品质量的影响与机理，既有利于深化认识增值税转型的意义，也有助于进一步完善促进出口贸易高质量发展的政策措施。本文通过构建企业出口产品质量的理论模型，以我国2009年增值税全面转型为切入点，基于企业层面的微观数据，采用面板数据匹配和双重差分的方法，考察了增值税全面转型政策对我国企业出口产品质量的影响及作用机理。研究发现，增值税全面转型政策显著提高了企业的出口产品质量。进一步的机制分析表明，转型政策主要通过促进企业在生产设备上的投资和降低企业面临的有效增值税税率来提升其出口产品质量。动态分析则显示，转型政策的作用强度呈现“波浪形”的变化趋势。此外，增值税全面转型政策的效果在不同区域、不同技术属性以及不同发展状况的企业间具有明显的异质性。

**关键词：**增值税全面转型 企业出口 产品质量 双重差分

**中图分类号：**F812.2 **文献标识码：**A **文章编号：**1003-2878(2020)12-0073-19  
DOI:10.19477/j.cnki.11-1077/f.2020.12.007

## 一、引言

增值税全面转型，即从生产型增值税全面转变为消费型增值税，是我国政府应对国际金融危机的重大举措，也是一项极其重要的税制改革。全面转型政策实施后，企业购买的固定资产中包含的增值税将允许在税前抵扣，这不仅可以解决对固定资产重复征税的问题，还能有效降低企业，特别是制造业企业的税收负担。2009年政府工作报告更是明确指出，增值税全面转型的主要目的就是要减轻企业负担，促进企业投资，增强微观经济主体活力。

**作者简介：**谢申祥，山东财经大学经济学院院长，二级教授，博士生导师。

范鹏飞，山东财经大学财政税务学院博士研究生。

**基金项目：**本文为国家社会科学基金重点项目“‘逆全球化’的政治经济学分析与中国的应对方案研究”(18AGJ001)的阶段性成果；泰山学者工程专项经费资助。

作者感谢匿名审稿专家所提宝贵建议，当然文责自负。