

序号	论文题目	发表期刊	期刊等级	学生姓名	时间
47	财政分权对地方财政医疗卫生支出效率的非线性影响	《财经科学》	CSSCI	袁月	2020
48	我国城镇家庭的房产税支付能力测算——兼论房产税充当地方主体税种的可行性	《财经论丛》	CSSCI	丁兆阳	2017
49	财政科技支出绩效评价研究——以山东省为例	《财政监督》	普刊	张明媛、谷兰娟	2021
50	我国地方政府债务的可持续性分析	《财政监督》	普刊	姜超	2021
51	双循环发展格局下支持 5G 产业的财税政策研究	《财政监督》	普刊	姜晓艺	2021
52	论转移支付规模的有效性及其对非税收收入的影响	《财政监督》	普刊	郑志东	2021
53	收入不平等如何影响家庭消费——基于 CFPS 微观数据的分析	《财政科学》	CSSCI 扩展版	王溪	2021
54	山东省新旧动能转换财政支出绩效评价指标体系研究	《财政科学》	CSSCI 扩展版	陈媛媛	2021
55	最低生活保障对居民消费的驱动效应研究	《财政科学》	CSSCI 扩展版	王素芬	2021
56	社会保障缴款名义负担率与实际负担率的国际比较	《国际税收》	CSSCI 扩展版	秦子洋	2019
57	2018 年个人所得税改革的减税效应评估——基于 CGSS 的模拟测算	《河北大学学报（哲学社会科学版）》	北大核心	姜令臻	2019
58	我国影子银行与地方政府债务研究	《河北经贸大学学报》	CSSCI 扩展版	王雨佳、王雅琦	2020

研究生代表性成果——研究生发表主要学术论文（四）

财政分权对地方财政医疗卫生支出效率的非线性影响·····	1
我国城镇家庭的房产税支付能力测算——兼论房产税充当地方主体税种的可行性·····	4
财政科技支出绩效评价研究——以山东省为例·····	7
我国地方政府债务的可持续性分析·····	10
双循环发展格局下支持 5G 产业的财税政策研究·····	13
论转移支付规模的有效性及其对非税收入的影响·····	16
收入不平等如何影响家庭消费——基于 CFPS 微观数据的分析·····	19
山东省新旧动能转换财政支出绩效评价指标体系研究·····	22
最低生活保障对居民消费的驱动效应研究·····	25
社会保障缴款名义负担率与实际负担率的国际比较·····	28
2018 年个人所得税改革的减税效应评估——基于 CGSS 的模拟测算·····	31
我国影子银行与地方政府债务研究·····	34

价格理论与实践

PRICE:THEORY & PRACTICE www.price-world.com.cn



□全国中文核心期刊 □CSSCI来源期刊 □CASS核心期刊 □ISTIC核心期刊 □全国学位与研究生教育指定期刊



中国人民大学公共管理学院教授许光建:

立足国内外发展新形势 创新和完善宏观经济调控

全国政协委员、中央财经大学金融学院教授贺强谈:

资本市场热点问题探讨

北京航空航天大学社会保障研究所副所长贾洪波:

降低社会保险费率与城镇职工基本医疗保险制度结构性改革

2019 第3期

E-mail: price-hearing@263.net (总第417期)

ISSN 1003-3971



版权声明

本刊所登载文章的版权归价格理论与实践杂志社所有,转载、摘编、翻译以及制作光盘须经本刊书面许可并注明转、摘、译自《价格理论与实践》。否则,本刊保留追究其法律责任的权利。

Copyright

Copyright by the Price Theory & Practice. All rights reserved. Reprints, excerpts, translation and production of CD - ROM is subject to our written permission and specify from Price Theory & Practice. Otherwise, we reserve the right to pursue its legal responsibility.

市场营销

- 122 产品质量信息披露对消费者感知的影响研究
——基于企业生产技术选择的视角 廖文虎 汤定娜
- 126 互联网消费金融债权信用研究
——基于蚂蚁花呗业务模式的分析 周永圣 孙苗苗 王 晶

区域经济

- 130 自贸区建设对区域经济增长及创新能力影响研究
——以辽宁自贸区为例 张 颖 逯宇铎
- 134 环境污染空间转移及治理研究
——基于山东省城市群的经验实证 孙红霞 李 蕾 冉梦丽
- 139 网约车规制政策对城市环境的影响研究
——以北京市为例 赵鹏飞
- 143 地方环境保护支出对大气污染治理的影响研究 刘晚红

行业分析

- 147 新电改背景下供电服务质量综合评价
——基于熵权物元可拓模型的分析 卜晓阳 赵郭燚 陈 鹏 王宗伟等
- 151 中国生产性服务业升级对工业全要素生产率影响研究 蒋建军 曾秀兰
- 155 多客户随机需求下的物流成本控制研究 韩俊德 杨旭峰 田 倩
- 159 外资准入对中国成品油零售市场的影响研究
——兼析中国成品油价格将进一步市场化 冯晓丽 杨雪儿 胡东欧
- 163 我国旅游全要素生产率的测算研究
——基于投入产出视角的分析 黄羽翼
- 168 餐饮食品安全风险评估理论研究
——兼析餐饮食品安全风险指数设计与测度 翟柱玉 顾伟忠

市场分析

- 172 国际市场初级产品价格比较
——2019 年一季度中价国际指数变动分析
- 173 猪肉价格涨幅明显 鸡蛋价格低位运行
——2019 年 3 月北京市农产品批发价格指数点评

书评

- 177 探究财务信息可比性的理论与应用延伸
——评中国财政经济出版社《财务信息可比性及其业绩预测效应研究》 邢 雨
- 178 消费者消费心理新变化的探析
——评中国人民大学出版社《消费心理学》一书 周观兵

孙红霞 李 蕾 冉梦丽

环境污染空间转移及治理研究

——基于山东省城市群的经验实证

内容提要:以山东省 17 地市的废水、二氧化硫、烟(粉)尘等污染物为研究对象,深入剖析了它们由东部向中西部转移的空间地理特征。并利用 Matlab 软件,实证检验了加入空间地理变量后,工业产值、FDI 规模以及资源税和科技投入对环境污染的影响。研究得出,环境污染与工业产值呈负向关系,与 FDI 规模、资源税和科技投入呈正向关系,从而印证优化产业结构对生态环境质量的改善具有积极作用,而外商投资引致的环境污染已成为不争的事实。目前,资源税和科技投入在规制环境污染转移方面发挥的作用较小。因此,本文提出要加强区域合作,将环境保护税的跨区征收问题纳入未来征收管理框架。

关键词:环境污染空间转移 空间面板数据分析 产业结构 FDI 资源税

十三五规划指出,必须牢固树立并贯彻落实绿色发展理念,促进人与自然和谐共生,构建科学合理的城市化格局、农业发展格局、生态安全格局、自然岸线格局,推动建立绿色低碳循环发展产业体系。2019 年“两会”《政府工作报告》中再次提到要加快污染防治和生态建设,强调要持续开展京津冀及周边大气污染治理攻坚,加强工业、燃煤等污染源治理,彰显出我国政府对生态文明建设的持续高度关注。近年来,各地落实绿色经济发展政策,环境治污投入不断加大,但是相比环境污染及其转移速度仍显滞后。随着东部环境污染通过区域贸易等形式向西部传导现象日益凸显,环境污染掺杂空间因素后变得更加复杂。因此,重新审视环境污染及其转移问题,将有助于正确把握政策目标,锚定政策任务,提高政策有效性。本文基于上述背景,以工业产值、FDI、资源税和科技投入为切入点,探究环境污染的空间转移问题及其治理,以期为我国产业发展及政策完善提供理论依据。

一、相关研究文献评述

国内外学者针对污染空间转移问题及其治理进行了颇多研究。其中,部分学者以经济社会等因素为切入点,对环境污染进行研究:Frankel(2008)论证了开放经济背景下国际贸易对环境污染造成的负面影响;林伯强等(2014)通过实证检验发现,“世界—中国”发展背景下的环境污染正在减弱,而中国“东部—西部”发展背景下的环境污染正在加强。另

有学者对环境污染的影响因素进行研究:张可等(2014)认为,经济集聚和环境污染具有双向影响机制;豆建民、沈艳兵(2014)提出,中国中部地区在实施招商引资过程中,地区产业转移对污染转移产生了重要影响;马丽梅、张晓(2014)在探讨中国 31 个省份本地与异地之间雾霾污染的交互影响时,发现邻近地区的产业转移所换取的环境质量改善仅仅是短期的,长期看,改变能源消费结构以及优化产业结构是治理雾霾的关键;刘华军等(2018)利用非线性 Granger 因果检验识别了中国 279 个城市间雾霾污染的空间依赖关系,发现城市间普遍存在的污染依赖关系逐渐上升。

部分学者侧重研究收入分配、贸易往来和环境规制等对环境污染的影响。占华(2018)研究了引入收入分配影响后环境库兹涅茨曲线假说的适用性,指出中国东部经济较发达地区收入差距对环境污染存在非线性影响,西部地区收入差距扩大将增加污染排放。潘安(2015)通过对中日和中印双边贸易环境差异进行考察,发现经济贸易往来中隐含着污染排放和污染转移。汤旖璆(2017)研究财政分权下,地级市政府环境规制对污染物排放量和污染治理率两方面的影响,结果表明环境规制确实能使环境实际规制水平达标至政策要求,但沈坤荣等(2017)研究发现,局部环境规制是引发污染就近转移的重要因素。除此之外,相晨曦(2018)从需求侧和供给侧两方面为视角,提出在禀赋和偏好下进行权衡,逐步走向能源价格合理、供给充足、清洁环保这三大目标。

财经科学

FINANCE & ECONOMICS

西南财经大学主管 西南财经大学主办

2020

始于1957

- CSCI来源期刊
- 中国人文社科核心期刊
- 全国中文核心期刊
- 教育部特色栏目

企业金融化与资本结构调整速度 / 1

融资平台市场化转型：正本清源还是舍本逐末 / 13

健康权益可及性对农民工市民化意愿的影响

——基于马克思市民社会理论的分析视角 / 52

绿色高铁：高铁开通的减排效应及作用机制 / 93

国内定价：10.00元

ISSN 1000-8306



9 771000 830201

目 录

[金融论坛]

- 企业金融化与资本结构调整速度 廉永辉 黎梦瑶 1
- 融资平台市场化转型:正本清源还是舍本逐末 严宝玉 方 昕 张柏杨 13
- 宏观审慎监管的中间目标选择
——基于Receiver Operating Characteristic方法的早期预警 董青马 汤 颖 孟之聿 25
- 国家安全视角下构建多层次养老保险体系的制度创新
——基于城镇职工养老保险缴费比例下调后基金缺口的测算 刘 斌 林 义 39

[当代中国政治经济学]

- 健康权益可及性对农民工市民化意愿的影响
——基于马克思市民社会理论的分析视角 喻开志 屈 毅 徐志向 52

[企业经济]

- 结构性改革与企业出口新机遇
——基于92个发展中国家的微观企业数据 刘 超 李 月 68
- 税收优惠对高新技术企业创新效率的差异化影响 常青青 83
- 绿色高铁:高铁开通的减排效应及作用机制 杨思莹 路京京 93

[经济经纬]

- 劳动力转移、技术选择与农户收入不平等 陈宏伟 穆月英 106
- 财政分权对地方财政医疗卫生支出效率的非线性影响 朱德云 袁 月 高 平 118

财政分权对地方财政医疗卫生支出效率的非线性影响

朱德云¹ 袁 月² 高 平³

[内容摘要]从新冠肺炎疫情中我们察觉到当前我国政府医疗卫生领域仍存在医疗资源紧张、结构失衡和资金利用率低下等诸多问题。文章基于中国式财政分权视角,利用2007—2018年省份面板数据,进行提升地方财政医疗卫生支出效率研究。结果发现:财政支出分权对医疗卫生支出效率具有显著的正向效果,而财政收入分权和财政自主度对其具有抑制作用,并呈现非线性特征;进一步利用门槛模型的实证分析得出,人均GDP对财政分权与医疗卫生支出效率的负向影响存在单门槛效应,当人均GDP高于特定值时,财政分权的抑制作用明显增强。因此,要加大科研攻关力度、进一步优化财政分权制度、提升经济发展质量等,以提高财政医疗卫生支出效率,建设健康强国。

[关键词]财政分权;财政医疗卫生支出;DEA;门槛模型

中图分类号:F810 文献标识码:A 文章编号:1000-8306(2020)08-0118-15

一、引言与文献回顾

我国医疗卫生体制自2009年1月实施改革以来,各级政府的医疗卫生支出取得较大进展。2007—2018年,财政医疗卫生支出占GDP的比重由0.724%上升到1.712%,占地方财政支出的比重也由5.101%上升8.190%。^①党的九大报告明确提出,“深化医药卫生体制改革,全面建立中国特色基本医疗卫生制度”。2019年,全国政府工作报告也指出应“保障基本医疗卫生服务”。2020年1月,新冠肺炎疫情全国范围爆发后,全国上下在习近平总书记“坚持全国一盘棋”疫情方针的指导下,第一时间向湖北多市派出医疗物资和医护人员,并加大财政医疗卫生资金投入力度,疫情防控工作取得明显成效。然而,近年来,我国财政收入增速趋缓,受疫情影响,今后一段时期财政收入增长形势不容乐观。而地方财政医疗卫生支出的增长大多快于地方财政支出的增长(图1)。此外,发展地方医疗卫生事业的事权在地方政府,由于各级政府自有财力和经济发展水平不同,使得各省与省之间的医疗卫生支出差距逐步加大;同时,年初疫情应

作者简介:朱德云(1964—),山东财经大学经济研究中心,教授。电子邮箱:zdy9766@163.com。

袁 月(1996—),山东财经大学财政税务学院。电子邮箱:742586585@qq.com。

高 平(1962—),中国农业银行成都分行,经济师。电子邮箱:351578207@qq.com。

基金项目:国家社会科学基金项目“促进农业转移人口市民化的地方政府财政激励机制研究”(17BJY163)。

CSSCI来源期刊
全国中文核心期刊
全国高校百强社科期刊
中国人文社会科学核心期刊

ISSN 1004-4892
CN 33-1388/F

财经论丛

Collected Essays on Finance and Economics

- 我国城镇家庭的房产税支付能力测算
- 商业银行偿付能力风险、流动性风险与银行体系风险
- 内部控制、学历水平与高管腐败:理论框架与实证
- 上级发展性反馈如何影响员工创造力?
- 民营企业参与PPP的非正式壁垒分析

6

2017

浙江财经大学 主办

(总第221期)

本刊顾问

(以姓氏笔画为序)

于立 王俊豪 史晋川

丛树海 曲晓辉 吕政

孙铮 李京文 杨灿明

肖红叶 邱东 宋逢明

张卓元 周广仁 逢锦聚

贾康 钱巨炎 高培勇

郭道扬 曾五一 曾康霖

编辑委员会

(以姓氏笔画为序)

李永友 李文贵 李连华

邱瑾 陈荣达 何运信

张雷宝 金戈 金通

项后军 胡亦琴 钟晓敏

龚刚敏 董进才 戴维奇

目 录

产业经济

流动人口对城乡移动通信扩散的影响机制研究

..... 胡凤雅 (3)

产融结合进程、研究动态与发展趋势

——基于我国经济体制改革的逻辑

..... 张 鹏 (11)

财政与税务

我国城镇家庭的房产税支付能力测算

——兼论房产税充当地方主体税种的可行性

..... 刘金东 丁兆阳 (20)

中国式分权、转移支付与居民收入不平等

..... 储德银 迟淑娴 纪 凡 (29)

金融与保险

商业银行偿付能力风险、流动性风险与银行体系风险

..... 刘志洋 (41)

中国社会保险缴费率的降低空间与方案模拟

——以城镇企业职工基本养老保险为例

..... 曾 益 凌 云 (50)

审慎监管有效性的实证研究

——基于银行效率和风险的视角 ... 邵汉华 (60)

我国城镇家庭的房产税支付能力测算

——兼论房产税充当地方主体税种的可行性

刘金东, 丁兆阳

(山东财经大学财政税务学院, 山东 济南 250002)

摘 要: 房产税试点已经过去五年有余, 已有的实证研究主要集中于房产税公平性、充分性和矫正性职能方面, 对于涉及到税种可操作性的支付能力问题仍然缺乏论证。本文利用中国家庭金融调查(CHFS)数据测算了城镇家庭房产税支付能力, 发现在各种税率设计和扣减面积的征收方案下, 均存在一定比例的低收入家庭无力支付税款。房产税充当地方主体税种的充分性和保证一般家庭税款支付能力的可操作性之间存在不可兼得的选择困境。本文通过分析认为, 房产税无论是从充分性上还是合理性上都无法成为地方主体税种, 调节财产分配公平才是其唯一的核心功能。在放弃房产税地方主体税种定位的前提下, 借鉴国外“断路”机制等经验, 加大税收减免力度、保证税收负担合理是下一步房产税改革取得成功的关键所在。

关键词: 房产税; 地方主体税种; 支付能力; 选择困境

中图分类号: F812.0

文献标识码: A

文章编号: 1004-4892(2017)06-0020-09

DOI:10.13762/j.cnki.cjlc.2017.06.002

一、引 言

我国现行房产税起始于1986年国务院颁布的《中华人民共和国房产税暂行条例》, 主要针对营业用房, 非营业用房暂免征收。随着中国经济快速发展, 以房产为主的财产分配不公平问题日益严重, 投机行为带来的房价非理性上涨也成为政府调控的主要目标, 尤其是“营改增”的推进使得地方主体税种缺失, 将房产税征税范围扩大化并上升到地方主体税种成为安体富和葛静(2012)等不少学者呼吁的观点^[1]。这其中包含着对房产税的三点职能定位思想: 一是缩小财产分配差距, 二是平抑房价, 三是充当地方主体税种。借鉴冯海波和刘勇政(2012)的观点, 我们分别称之为财产公平性职能、房价矫正性职能和财政充分性职能^[2]。在此背景下, 中央于2010年将“研究推进房地产税改革”写入了国家“十二五”规划。2011年1月, 国务院同意在上海、重庆两直辖市率先开始房产税改革试点。从试点至今已经五年有余, 国内外学者针对房产税进行了大量的实证研究, 主要集中在以上三个职能方面, 如Bai et al. (2014)、李文(2014)、范子英和刘甲炎(2015)、刘金东和王生发(2015)等^{[3] [4] [5] [6]}。

收稿日期: 2016-10-17

基金项目: 财政部与共建高校联合研究课题(2016-10); 山东省社会科学规划青年项目(15DJJJ10); 山东省高等学校人文社科研究项目(J15WG08)

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, 博士; 丁兆阳(1994-), 男, 山东青岛人, 山东财经大学财政税务学院研究助理。

全国中文核心期刊

财政监督

2021年
第17期

2021 17 CAI ZHENG JIAN DU

(总第503期)

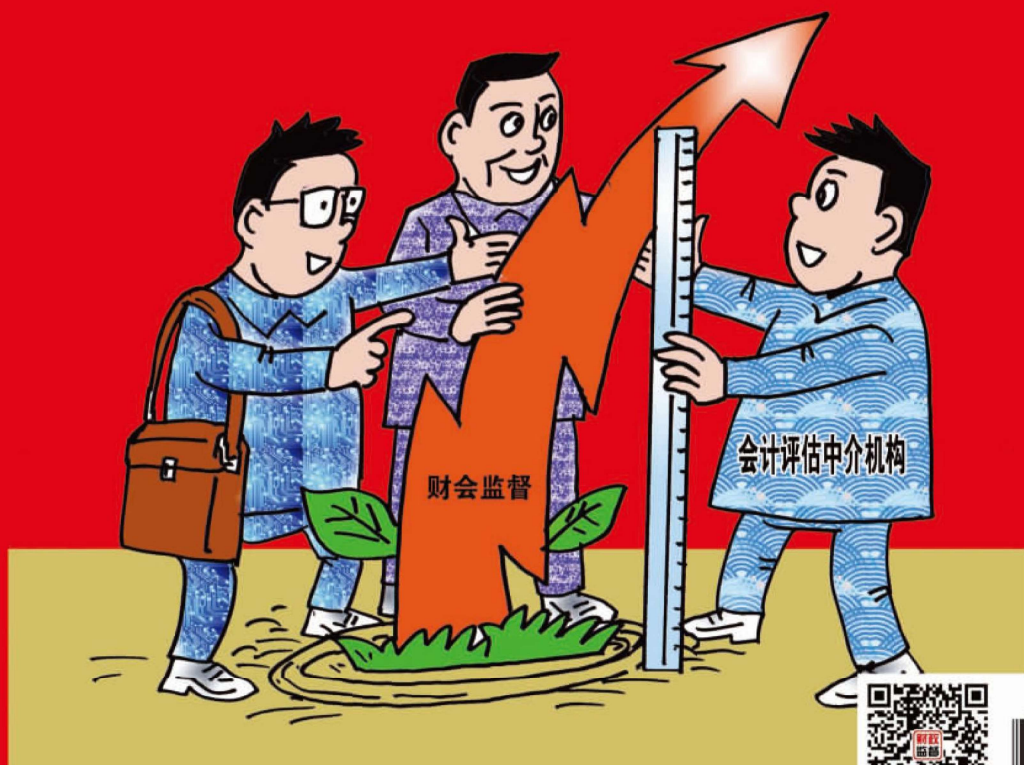


财政监督

<http://czjd.cbpt.cnki.net>

专题：联合监管助推会计评估行业健康发展

- P5 注册会计师行业联合监管：内涵、问题及政策建议
P28 发挥减税效应与我国双循环市场经济发展新格局的形成
P35 铸魂固本 凝心聚力 积极打造财政监管“石敢当”品牌
P42 如何加强地方人大对政府债务的审查监督？



微信扫描二维码关注
《财政监督》杂志

ISSN 1671-0622



9 771671 062215

51 | 财政科技支出绩效评价研究

——以山东省为例

张明媛 谷兰娟 王鹏程

59 | 以党建为引领提升税务绩效管理

胡立升

财会监督

64 | 提高财政收入监管成效的探讨

陈华清

65 | 关于财政投资评审工作的实践与思考

——以江西省宁都县为例

罗道胜 张春兰

70 | 监督动态(4 则)

监督广角

72 | 连片特困地区扶贫审计的时空演变及对乡村振兴的启示

石恒贵 徐晓霞

财税纵横

80 | 养老服务业 PPP 项目涉税问题研究

吴昕扬 李 鹜 梅建明

财务与会计

85 | 企业竞争战略、环境会计控制与经济后果

吴华亮 余思明

93 | 论政府会计制度改革视角下的高校审计监督

赵艳红

98 | 论大型综合医院结算自助化水平的提升

王海红 毕春梅 许 涛

与财政监督同行

102 | 蚍蜉的力量

黄 婕



42 | 如何加强地方人大对政府债务的审查监督?



102 | 蚍蜉的力量

来稿须知

1、来稿文责自负,本刊有权对来稿进行删改,如不同意删改,请在投稿时注明。

2、本刊实行编辑初审、专家外审、编委会终审的三级审理制度。审稿周期为三个月。如稿件在三个月内未予刊发,作者即可自行处理。所有稿件均不退稿,请自留底稿。严禁一稿多投,对于一稿多投行为,本刊将进行公告。

3、凡投向本刊的稿件,一经采用即拥有在本刊出版物及相关网站刊登的权利,不接受撤稿。

4、所有来稿请在稿件末尾注明姓名、单位、通讯地址、邮箱、电话等联系方式。

5、本刊已许可中国学术期刊(光盘版)电子杂志社在中国知网、维普及其系列数据库产品中以数字化方式复制、汇编、发行、信息网络传播本刊全文。该社著作权使用费与本刊稿酬一并支付。

作者向本刊投寄稿件即视为接受以上约定。

财政监督杂志社

财政科技支出绩效评价研究

——以山东省为例

● 张明媛 谷兰娟 王鹏程

【摘要】科学技术是第一生产力,有助于推动经济社会高质量发展。本文以山东省2007—2019年财政科技支出为研究对象,首先对支出规模和支出结构进行分析,其次通过构建地方财政科技支出绩效评价体系,利用数据包络分析(DEA)方法,从横向和纵向两个维度对其进行绩效评价。研究表明:第一,山东省科技支出总量呈不断增长趋势,但规模不足、结构不合理;第二,科技支出总体效率处于领先水平,但技术进步对总效率影响并不明显;第三,科技支出经济效益产出水平较高,而直接产出效益以及社会效益处于落后状态。因此建议山东省可以通过优化财政科技支出结构、创新产学研结合机制、加快新旧动能转换等措施进一步提升财政科技支出绩效水平。

【关键词】财政科技支出 绩效评价 数据包络分析 山东省

一、引言

全球化背景下,科技创新能力不仅为国家软实力的象征,同时也是综合实力与核心竞争力的关键。中国政府高度重视科技创新的重要作用,科技创新的战略地位始终处于核心位置(卞元超、吴丽华等,2020)。在“创新崇拜”理念的推动下,各级地方政府争相进一步加大财政科技支出规模,但却忽视了财政科技支出的效率。伴随财政预算体制改革的深化和创新型国家战略的施行,财政科技支出的绩效评价又重新获得学术界的关注。2020年,财政部部长刘昆指出,财政政策要进一步“提质增效”,这同样对财政科技支出提出了新的要求。如何在现有规模上实现财政科技支出“提质增效”成为重点研究之一。山东省作为经济大省,近年来,科技活动规模不断扩大,但与发达省份相比,其投入强度明显不够。除此以外,山东省同样存在财政支出结构不合理、执行和管理缺乏监督等问题,严重制约了财政科技支出绩效产出水平,不利于推动山东高质量发展。因此,要进一步发挥财政科技支出的乘数效应,为高质量发展保驾护航,就有必要对山东省财政科技支出做好绩效评价,以探索目前山东省财政科技支出的现状及问题,并进一步提出相关建议。

关于财政科技支出绩效评价的研

究,目前已获得了很多学者的关注(Fernando等,2017),从可获得的文献来看,财政科技支出绩效的研究较为丰富。有的学者侧重研究财政科技支出绩效评价的指标及体系(Brown和Svenson,1988;Drongelen和Cooke,1997)。在具体指标的选取上,胡兴旺(2007)认为财政科技活动应是包含科技成果转化及科技服务等指标在内;孙继辉和梁秀翡(2016)则分别从经济发展、居民生活、教育科技等五个层次构建了最终的评价体系,并进行相关研究;卞元超和吴丽华(2020)等分别从人员投入和资本投入两个投入层面,以及专利申请的产出层面构建了区域创新体系并进行了分析。有的学者则更为侧重绩效方法的选择。Brown和Svenson(1988)首先提出了用于衡量财政科技支出绩效评估的方法,这种方法论为后来研究提供了参照,并成为财政科技支出绩效评价方法研究的开端。

通过对国内相关文献梳理发现,大多数学者主要在构建指标体系的基础上,运用模糊数学法、因子分析法以及数据包络(DEA)分析法等对财政科技支出进行了有效的评估(彭良玉,2020)。在最初的评估过程中,学者们只能简单地从边际影响和弹性系数两方面对财政科技支出进行绩效评估(李燕,2020),而前沿生产函数的提出

全国中文核心期刊

财政监督
2021年 第14期

2021 14 CAI ZHENG JIAN DU

(总第500期)

财政监督



<http://czjd.cbpt.cnki.net>

专题：建党百年财政监督发展

- P5 中国共产党百年特色财政监督之路
P30 我国地方政府债务的可持续性分析
P35 关注专项债券项目资金绩效管理新规
P62 换思路 补短板 积极破解基层财政监督工作困局



微信扫描二维码关注
《财政监督》杂志

ISSN 1671-0622



9 771671 062215

14

写在卷首

1 | 财政监督要更加坚定地站稳人民立场

本刊评论员

专题：建党百年财政监督发展

5 | 中国共产党百年特色财政监督之路

叶青 王章莉

14 | 从百年党史看财政监督转型之路

王红卫

19 | 加强政治机关建设 持续推进机关党建与业务工作互融共进

刘光忠

22 | 感悟百年伟业 汲取奋进伟力 不断开创财政监管事业新局面

臧雪涛

25 | 以建党百年纪念为契机 大力推进财政监督评价队伍建设

王盾

28 | “四合一”推进机关党建与业务工作深度融合

姚木星

大家

30 | 我国地方政府债务的可持续性分析

马恩涛 姜超

监督沙龙

35 | 关注专项债券项目资金绩效管理新规

本刊编辑部

绩效评价

41 | 预算绩效评价：从侧重指标转向侧重解释、沟通和参与

王雍君

42 | 基层央行整体支出预算绩效管理机制构建

支博

47 | 财政专项资金绩效的三方演化博弈分析

——基于引入第三方机构的视角

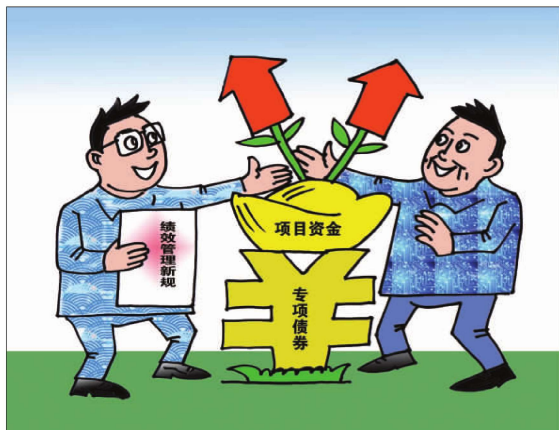
涂咏梅 吴尽



5 | 中国共产党百年特色财政监督之路



30 | 我国地方政府债务的可持续性分析



35 | 关注专项债券项目资金绩效管理新规



我国地方政府债务的可持续性分析

● 马恩涛 姜 超

【摘 要】 由于过度举债以及偿付能力不足等多方面原因,近年来我国地方政府债务风险日渐凸显。为此,中央政府多次强调要防范化解地方政府债务风险,保持地方政府债务乃至财政的可持续性。本文通过运用 30 个省的地方政府债务数据所建立的政府预算约束,比较了地方政府债务投资收益与债务偿付能力所衡量的地方政府债务可持续性,对比结果揭示了国内各省地方政府债务存在较大的差异,且债务可持续性极大地影响了财政总体的可持续情况。

【关键词】 地方政府债务 财政收支平衡 债务可持续

马恩涛,男,教授、博士生导师,研究方向:财税体制、政府债务,研究领域:公共财政。现任山东财经大学财政税务学院院长、副书记。近几年来,在《经济学》(季刊)、《财贸经济》《经济评论》《财政研究》和《管理评论》等核心期刊上发表学术论文三十余篇,《新华文摘》全文转载一篇。出版专著《中国经济转型中的政府或有负债研究》和《中国地方政府融资平台转型与地方政府债务风险防范研究》两部。主持国家社科基金重点项目等多项国家级项目。获得教育部“第六届高等学校科学研究优秀成果奖(人文社会科学)”和财政部“第五次全国优秀财政理论研究成果奖”以及“第六次全国优秀财政理论研究成果奖”等多项省部级奖励。山东省优秀理论人才“百人工程”人选;山东省重点学科(财政学)首席专家。山东省财政厅特邀顾问,山东省财政学会理事,山东省财政厅专业技术服务专家,济南市委讲师团兼职教授。

一、引言

“在拥有财政空间的国家,政府预算可以有更多的余地来满足政府职能的需要。然而,许多国家恰恰缺少这一财政空间。当然,有多少国家可以采取行动来满足需求将取决于各国的具体情况。”这是 IMF 在 2016 年《Act Now, Act Together》中的论述^①,其强调了政府财政空间与财政可持续性的重要作用。其实早在 20 世纪 20 年代,Keynes 在关于法国公共债务问题的论述中就已经指出法国政府应当采取可持续的政策以满足政府预算约束,这可以说是最早的关于财政可持续性的叙述。政府债务的稳健

性与可持续性是针对债务问题的一类提法,实际上是对政府债务风险的反映。纵观经济史可以发现,债务约束理论、公债适度规模理论等政府债务可持续性的相关理论随着几次重大危机的发生得到迅速丰富和发展。

近年来中央政府不断强调要严格控制地方政府债务风险,在《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》(国发〔2021〕5 号)中再一次重申要加强风险防控,增强财政可持续性。可以说经过多年的风险累积,我国地方政府债务的问题逐渐暴露出来,独山县债务问题便是一次典型的例子。而我国地方政府债务风险

全国中文核心期刊

财政监督

2021年
第12期

2021 12

CAI ZHENG JIAN DU

(总第 498 期)

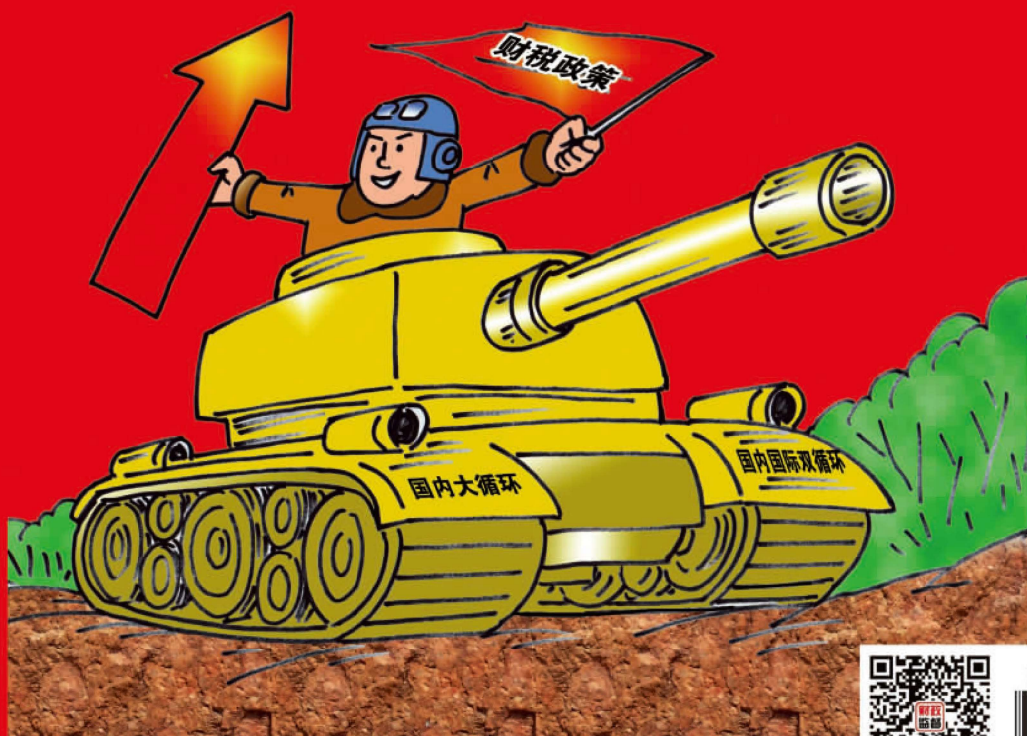


财政监督

<http://czjd.cbpt.cnki.net>

专题：双循环新发展格局下财税政策研究

- P5 双循环新发展格局下财税政策发展路径选择
- P31 财政纵向转移支付与城乡医疗卫生服务差距
- P41 加强合规管理 深化央企法治建设
- P54 预算绩效评价：评价国有资产与负债管理绩效



ISSN 1671-0622



微信扫描二维码关注
《财政监督》杂志

写在卷首

1 | 采取更有针对性的财政政策,推进双循环发展格局

本刊评论员

专题:双循环新发展格局下财税政策研究

5 | 双循环新发展格局下财税政策发展路径选择

李旭红 张翠芬 许思远

11 | 双循环发展格局下支持 5G 产业的财税政策研究

武普照 姜晓艺 王嘉琪

18 | 财政助推双循环新发展格局的挑战与路径对策

刘晨旭 宋齐丰 王东一 倪志良

25 | 双循环格局下扩大内需的财政政策研究

张 原 康紫婷 刘莉媛

大家

31 | 财政纵向转移支付与城乡医疗卫生服务差距

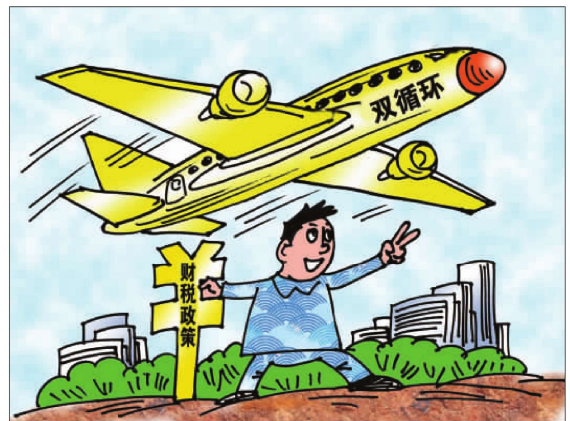
——基于财政自给能力的门槛效应分析

裴 育 贾邵猛 李秋梓

监督沙龙

41 | 加强合规管理 深化央企法治建设

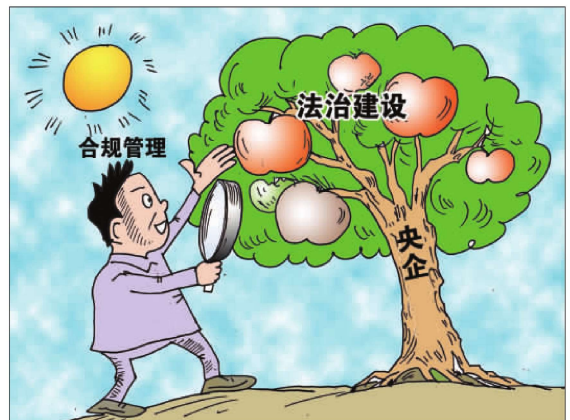
本刊编辑部



5 | 双循环新发展格局下财税政策发展路径选择



31 | 财政纵向转移支付与城乡医疗卫生服务差距



41 | 加强合规管理 深化央企法治建设

双循环发展格局下支持 5G 产业的财税政策研究

● 武普照 姜晓艺 王嘉琪

【摘要】文章基于 5G 产业、财税政策与双循环的内在关系,分析当前 5G 产业发展过程中财税政策现状及存在的问题,运用多元线性回归模型对 2015—2019 年在沪深上市的 5G 概念板块近 100 家公司以及中国移动、中国铁塔、小米等相关港股和华为等未上市的业界巨头企业数据进行检验,得出以下研究结论:5G 产业财税优惠政策与企业财务绩效呈正相关关系,这意味着政府通过实施财政补贴或税收优惠政策,有利于促进内循环做大 5G 产业市场,在多边合作关系中制定 5G 相关技术有关的财税协定,有利于掌握发展主动权,促进国内国际双循环。

【关键词】双循环 5G 产业 财税政策

一、引言

改革开放以来,我国积极融入国际大循环,形成了欧美金融研发中心、中国生产制造中心、资源能源大国为资源输出中心的全球大循环模式。近年来,随着全球信息技术的快速发展,中国 5G 产业的发展在一定程度上影响到了其他国家的产业利益。例如,美国近 5 年来重点就计算机及通信设备对华发起 337 调查,2019 年涉华 337 调查共有 26 起,其中 7 起案件是针对计算机及通信设备产品的;随着 5G 技术的竞争,这类型产品立案数在 2020 年仍继续上升。2020 年 7 月,英国表示将在长时期内禁用华为 5G 技术等,阻碍了中国企业“走出去”的步伐。我国 5G 产业的发展需要有长远的眼光进行战略部署和综合的政策工具加以支持来对抗国外的打压,只有战略部署思路正确、政策工具运用得好,才能在新一轮信息革命中抢占先机。

目前,我国在国际分工链和价值链上的地位不断攀升,对全球经济强势外溢,完备的工业体系、巨大的创新潜能和市场体量优势不断显现,国内大循环活力日益强劲。5G 技术作为新基建“两新一重”的建设重点,不仅为传统领域注入新动能,助力打造“互联网+政务”“互联网+医疗”等应用场景,而且对 AI 行业、物联网等新兴产业起到关键技术支持作用。具体而言,5G 产业通过激发市场内需动力、提升国内产业支撑以及加强对外贸易纽带助

推双循环格局的形成。政府作为发挥宏观经济调控作用的主体,通过政策提供有利于 5G 产业发展的条件,能引导我国 5G 产业发展的走向,拉动国民经济全行业增长。

纵观美国、日本、德国、英国等国经济发展规律,大国一旦发展到了一定阶段,必然将逐步从外向型发展模式转变为以内循环为主的发展模式。党中央科学把握国际大势和国内大局,提出加快形成以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局,对于建设经济强国、带动世界经济复苏具有重要意义。

二、文献梳理

(一)双循环与 5G 等技术创新

构建国内国际双循环促进新发展格局的核心要义是通过科技创新,构建完善的全产业链、供应链体系,立足国内为建设统一大市场释放内需潜力,充分运用好国内国际两个市场、两种资源,统筹处理好国内发展与对外开放的深层次内在关系,从而在新形势下培育我国参与国际合作和竞争新优势,保障我国经济社会发展大局稳定。要落实好双循环发展,就要认识科技创新在促进国内生产、分配、流通、消费过程中的关键性作用,特别是科技创新在关键领域、关键技术方面的重要地位。数字技术的创新发展与快速扩散,加强了数字经济与传统经济的深度融合,逐渐在国内循环的各个环节发挥关键作用。我国已进入高质

全国中文核心期刊

财政
监督

2021年
第二期

2021 11 CAI ZHENG JIAN DU

(总第497期)

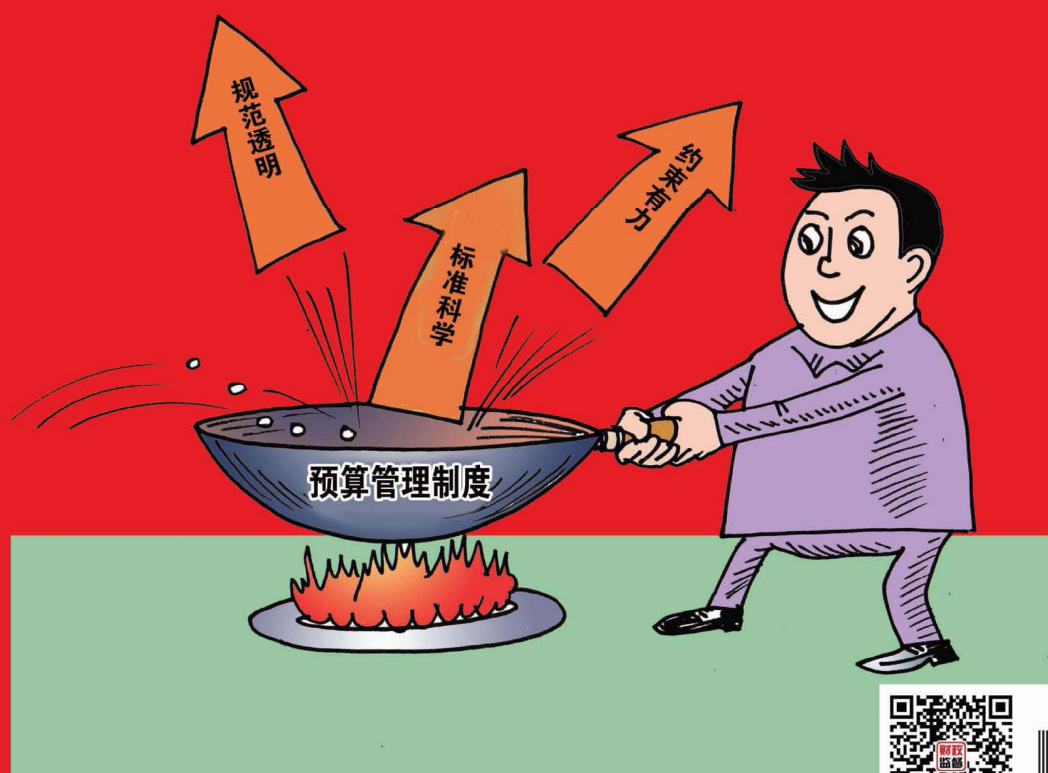


财政监督

<http://czjd.cbpt.cnki.net>

专题：深化预算管理制度改革探讨

- P5 以财政收入绩效评价深化预算管理制度改革
- P28 “中国治理模式”的经济逻辑与绩效评估（下）
- P34 管好政府“钱袋子” 人大预算监督再加力
- P48 预算绩效评价：产出成本评价结果的应用



微信扫描二维码关注
《财政监督》杂志

ISSN 1671-0622



9 771671 062215

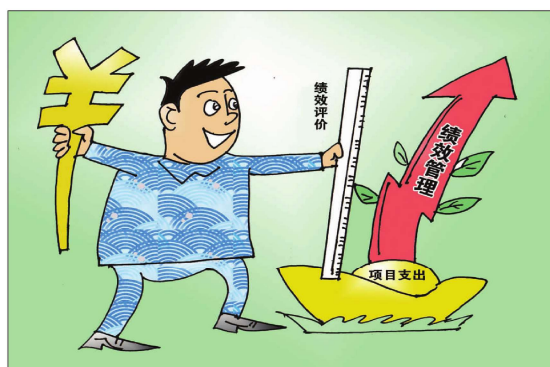


总第497期

49 | 项目支出绩效评价的难点及对策研究

——以 A 县级市为例

郝金桩



财会监督

54 | 新时代乡村财会监督:重要意义、实践困境与调适策略

李晓冬

60 | 新形势下加强行政事业单位财会队伍建设的思考

——以湖南省娄底市为例

王 廷

64 | 监督动态(5 则)

监督广角

66 | PPP 模式下的政府隐性债务风险审计研究

刘光红 陈 威 王 敏

71 | 财政扶贫专项资金审计工作的探讨

刘欣园 张宏翔

49 | 项目支出绩效评价的难点及对策研究



54 | 新时代乡村财会监督:重要意义、实践困境与调适策略

财税纵横

75 | 地方政府债券的发展现状及其“十四五”展望

李 升

81 | 论转移支付规模的有效性及其对非税收入的影响

李 森 郑志东

财务与会计

91 | 定额预算方法在烟草公司预算管理中的运用研究

——以成都市烟草公司为例

王 渊

98 | 创业板上市公司股利分配态势与影响因素研究

彭 颖 胡曲应

来稿须知

1、来稿文责自负,本刊有权对来稿进行删改,如不同意删改,请在投稿时注明。

2、本刊实行编辑初审、专家外审、编委会终审的三级审理制度。审稿周期为三个月。如稿件在三个月内未予刊发,作者即可自行处理。所有稿件均不退稿,请自留底稿。严禁一稿多投,对于一稿多投行为,本刊将进行公告。

3、凡投向本刊的稿件,一经采用即拥有在本刊出版物及相关网站刊登的权利,不接受撤稿。

4、所有来稿请在稿件末尾注明姓名、单位、通讯地址、邮箱、电话等联系方式。

5、本刊已许可中国学术期刊(光盘版)电子杂志社在中国知网、维普及其系列数据库产品中以数字化方式复制、汇编、发行、信息网络传播本刊全文。该社著作权使用费与本刊稿酬一并支付。

作者向本刊投寄稿件即视为接受以上约定。

财政监督杂志社

论转移支付规模的有效性及其对非税收入的影响

●李 森 郑志东

【摘要】1994年分税制改革以来,我国中央对地方转移支付规模不断扩张,即便是经济发达省份也需要依靠中央政府的转移支付才能保证政府职能顺利实现,对发达地区安排的这部分转移支付(扣除专项转移支付)实际是把征自发达地区的中央税和共享税再返还发达地区;经济欠发达省份得到的转移支付中也有一部分来自其以中央税和共享税形式上缴的收入。这两部分转移支付并不改变收入分配格局但增加制度运作成本,属于无效转移支付,转移支付总量中扣除掉无效转移支付的剩余部分才是有效转移支付。本文据此计算了我国转移支付的有效系数,并分析了有效系数对地方政府非税收入规模的影响,在此基础上提出了优化我国转移支付规模的对策建议。

【关键词】转移支付 有效系数 非税收入规模

一、引言及文献综述

1994年分税制改革以来,中央集中了全国近半数财政收入,而省、市、县、乡四级政府承担大部分支出责任,形成了巨大的财政收支缺口。面对这种局面,中央财政通过转移支付进行二次分配,使地方政府自1994年以来最终所占有的收入呈逐年增加趋势,其在财政总收入中的占比在2016年达到了91.88%的历史高位(见图1)。与之相对应,转移支付作为平衡纵向及横向财政缺口的重要手段,在2001—2017十七年间规模迅速扩张(见图2),最终形成了地方政府近半收入(平均比重43.30%)仰仗中央转移支付的局面。由此可见,中央转移支付政策已尽可能使最终收入分配向地方倾斜,地方财政应有足够财力促进基础设施建设和民生改善,客观上没有必要去追逐非税收入,但非税收入规模却如脱缰野马一般与转移支付规模同向增长(见图3),由此带来税基侵蚀、企业负担加重与预算软约束等一系列问题,影响地方财政机制正常运行。由于转移支付制度设计的初衷是缓解地方财政收支压力以促进地方公共服务均等化,若其足够有效,地方政

府为何还要追求非税收入规模的扩张?显然要回答这样的问题,就需要反思我国规模庞大的转移支付到底在多大程度上是合理的和有效的,搞清楚这个问题,对于完善我国的政府间转移支付制度、理顺政府间财政关系乃至优化地方财政收入结构都具有重要意义。

目前理论界主要从促进地区经济发展、缩小地区经济差距、促进地区财力和公共服务均等化以及对地方政府财政行为的影响等方面来研究转移支付的有效性。吴胜泽(2008)的研究指出我国转移支付制度的省际财力横向均等化作用存在明显的阶段性特征。刘凤伟(2009)采用生产函数法研究了甘肃省县级数据,发现转移支付政策在缩小地区经济差距时会导致一定程度的效率损失。褚敏、靳涛(2013)研究各省转移支付对地区经济增长的推动作用时发现:我国转移支付制度在降低地区增长差异方面适得其反,国有企业对转移支付的“侵蚀效应”又进一步降低了政

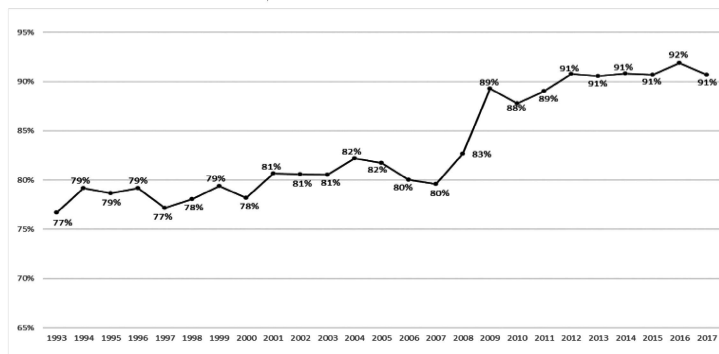


图1 地方实际收入占全国财政收入百分比

资料来源:《中国财政年鉴》。

主管：中华人民共和国财政部

中文社会科学引文索引（CSSCI）扩展版来源期刊

主办：中国财政科学研究院

复印报刊资料转载指数排名上榜期刊

财政科学

FISCAL SCIENCE

财政科学

FISCAL SCIENCE

◎ 毛泽东《经济问题与财政问题》的时代启示 / 钟荣华

◎ 公共服务视角下社区治理优化的问题与对策建议

——基于长春、山东等地的调研分析 / 课题组

◎ 我国近年两轮结构性去杠杆的比较与思考 / 毛振华 袁海霞 等

◎ 地方政府预算绩效管理改革提升了财政支出绩效吗？ / 孙克竞 王芷婷

◎ 突发事件背景下应急支出的预算授权检视与完善 / 陈 治 黄 成

2021年第5期 总第65期

(MONTHLY)

ISSN 2096-1391



9 772096 139216



5

2021

总第65期

财政科学 (月刊)

2021 年 第 5 期 (总第 65 期)

目 录

百年大党与财政制度变革

毛泽东《经济问题与财政问题》的时代启示 钟荣华(5)

研究探索

公共服务视角下社区治理优化的问题与对策建议

——基于长春、山东等地的调研分析

..... 中国财科院《公共服务视角下社区治理研究》协作课题组(13)

我国近年两轮结构性去杠杆的比较与思考 毛振华 袁海霞 王秋凤 汪苑晖(21)

收入不平等如何影响家庭消费

——基于 CFPS 微观数据的分析 朱德云 王 溪 宫锡强(31)

地方政府税收竞争、技术创新与产业结构升级 张学升(46)

数字经济时代的区际税收挑战:成因与应对路径 毛 彦(56)

基于 OECD 双支柱框架的我国数字经济税收挑战与应对 林美辰(66)

国有资本参与视阈下的 PPP 契约弹性治理研究 黄志雄 姜中杰(76)

[期刊基本参数] CN10-1368/F * 2016 * m * A4 * 160 * zh * P * ¥28.00 * 16 * 2021-05

收入不平等如何影响家庭消费

——基于 CFPS 微观数据的分析

朱德云 王 溪 宫锡强

内容提要:“十四五”时期将加快构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局。扩大内需是构建新发展格局的战略基点,而促进消费是扩大内需的关键,但我国居民消费不足的问题一直存在。在此背景下,本文以中国家庭追踪调查(CFPS)数据为基础,从微观视角实证考察了收入不平等对家庭消费的影响,并探讨了公共转移收入在二者关系中的调节效应,研究发现:收入不平等对家庭消费存在一定程度的负向影响,这一负向影响主要存在于中低收入家庭中;公共转移收入缓解了上述负向影响,公共转移占家庭可支配收入的比重越高则正向调节效应越强,但并不是在各个收入组中均显著;而获得公共转移对不同收入水平的家庭均能发挥显著的正向调节作用。

关键词:家庭消费 收入不平等 公共转移

中图分类号:F812.45 **文献标识码:**A **文章编号:**2096-1391(2021)05-0031-15

DOI:10.19477/j.cnki.10-1368/f.2021.05.010

一、引言

消费作为拉动经济增长的“三驾马车”之一,在我国的经济发展中占据着重要地位。“十四五”时期将着重推动形成以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局,扩大内需是构建新发展格局的战略基点,而促进消费是扩大内需的关键。2020年10月29日十九届五中全会通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》提出,“全面促进消费,增强消费对经济发展的基础性作用,顺应消费升级趋势,提升传统消费,培育新型消费,适当增加公共消费”。然而我国的居民消费率(居民消费占GDP的比重)一直徘徊在较低水平,2000年到2010年期间,我国居民消费率从46.7%持续下滑至34.3%的历史低点。虽然2010年后有所回升,但仍处于相对低位,截至2019年底还不到39%。^①事实上,近年来我国政府部门一直致力于扩大居民消费。党的十八大报告中就有“加快建立扩大消费需求长效机制”等表述。党的十九大报告进一步提出“完善促进消费的体制机制,增强消费对经济发展的基础性作用”,要求“从体制与机制的高度解决居民消费不足的问题”。受新冠疫情影响,2020年多地还出台了发放

* 基金项目:山东省社科规划党的创新理论与实践问题研究专项(20CDCJ09);山东社科重大委托研究项目(20AWTJ17)。

① 数据来自世界银行WDI数据库。

主管：中华人民共和国财政部

主办：中国财政科学研究院

中文社会科学引文索引（CSSCI）扩展版来源期刊

复印报刊资料转载指数排名上榜期刊

财 政 科 学

FISCAL SCIENCE

◎ 宏观经济形势及宏观政策内在逻辑发生新变化 / 刘尚希

◎ 集中财力办大事与新型“举国体制” / 傅志华 李成威 韦 扬 孙佳琦

◎ 毛泽东的财政四问与中国共产党财政理论的构建 / 史 卫 李妮娜

◎ 经济复苏态势延续, 长期预期仍待改善

——2021年一季度经济运行分析及全年经济形势展望 / 课题组

◎ 中国2020年国有企业改革评价及国企改革指数 / 文宗瑜 谭 静

ISSN 2096-1391



9 772096 139216



4

2021

总第 64 期

财政科学 (月刊)

2021 年 第 4 期 (总第 64 期)

目 录

本刊特稿

宏观经济形势及宏观政策内在逻辑发生新变化 刘尚希 (5)

百年大党与财政制度变革

集中财力办大事与新型“举国体制”

——从支持“两弹一星”的财政观说起 傅志华 李成威 韦 扬 孙佳琦 (9)

毛泽东的财政四问与中国共产党财政理论的构建 史 卫 李妮娜 (21)

宏观经济

经济复苏态势延续,长期预期仍待改善

——2021 年一季度经济运行分析及全年经济形势展望

..... 中国财科院宏观经济形势分析报告课题组 (28)

研究探索

论全面预算绩效管理背景下的绩效审计体系构建 马蔡琛 赵 笛 (40)

现代财政治理的路径选择

——基于国际实践的比较研究 于雯杰 (50)

山东省新旧动能转换财政支出绩效评价指标体系研究 申 亮 陈媛媛 (59)

[期刊基本参数] CN10-1368/F * 2016 * m * A4 * 160 * zh * P * ¥28.00 * 17 * 2021-04

山东省新旧动能转换财政支出绩效评价指标体系研究

申 亮 陈媛媛

内容提要 新旧动能转换是我国今后长期稳定的发展战略之一,政府主导并将持续投入大量公共资金。财政投入能否实现既定目标,需要构建一套能够衡量其支出绩效的评价指标体系。而新旧动能转换财政支出涉及很多领域,因此,需要我们根据新旧动能转换的政策目标、实施特点来设计一揽子评价准则。当然,财政支出绩效评价指标体系的构建,只是给财政作用的衡量提供了一个依据,其作用的发挥还需要有关配套制度的完善,如树立全过程财政支出绩效管理观念、财政支出要抓住政策着力点、优化行政服务环境等。

关键词 新旧动能转换 财政支出绩效 评价指标体系

中图分类号 F812.4 **文献标识码** A **文章编号** 2096-1391(2021)04-0059-10

DOI:10.19477/j.cnki.10-1368/f.2021.04.007

一、引言及文献回顾

新旧动能转换是指通过新的科技革命和产业变革形成经济社会发展的新动力、新技术、新产业、新业态、新模式等,来补充和替代传统以资源和政府投入为导向的经济发展模式。中国是个人均生态和资源财富较低的国家,改革开放之后,又经过了长期的粗放式经济增长,传统资源能源及其使用方式已经难以支撑新时期经济社会发展的要求,亟需培育新动能、转换旧动能,为新时期新经济增长提供动力。

在这个过程中,财政支出要能起到导向性作用,以“四两拨千斤”带动社会投资,推动新旧动能转换的顺利实施。实施新旧动能转换,必须按照绩效管理的要求,要求各级财政把“好钢用在刀刃上”。而且,新旧动能转换是我国新时期经济发展中的一项长期任务,由政府主导并将持续投入大量公共资金。财政投入能否实现既定目标,需要构建一套能够衡量其支出绩效的评价指标体系。

很多学者对于新旧动能的概念、推动新旧动能转化的原因及意义进行了阐述。例如 Bai 等(2018)指出,近年来中国经济发展的最重要的特征是新旧动能转换。中国人民大学宏观经济分析与预测课题组(2016)则指出结构性改革是新旧动能转换的重要力量。Zeng(2017)从工具、技术、产业、制度、概念五个层面分析了新旧动能转换的重要性。通过检测新旧动能转换的内涵和模式,Zhang 等(2018)指出,山东省的动能和潜在动能增长以及政府职能的转变,市场化进程和合理的产业结构

* 本文为国家自然科学基金资助项目《电商供应链的公平关切决策与协调研究》的阶段性成果。基金编号:71971129。

主管：中华人民共和国财政部

主办：中国财政科学研究院

财政科学

FISCAL SCIENCE

◎ 新时代人大预算绩效监督的发展实践与政策建议 / 马蔡琛 赵 笛

◎ 中国财政政策乘数效应分析 / 王志刚 朱 慧

◎ 中国财政科学研究院“企业成本和地方财政经济运行”专题调研

◎ 经济持续回暖,下行压力依然存在

——2020年经济运行分析及2021年经济形势展望 / 课题组

◎ 安徽阜南县农业废弃物与生物天然气开发利用PPP项目调研报告 / 王朝才 等

ISSN 2096-1391



2

2021

总第 62 期

财政科学 (月刊)

2021 年 第 2 期 (总第 62 期)

目 录

研究探索

- 新时代人大预算绩效监督的发展实践与政策建议 马蔡琛 赵 笛 (5)
- 中国财政政策乘数效应分析 王志刚 朱 慧 (14)
- 我国会计基础工作改革研究
- 基于英美法系角度 孙永尧 万寿琼 (26)
- 现代财政制度的构建与地方积极性的发挥 朱 珍 (39)
- 最低生活保障对居民消费的驱动效应研究 王素芬 (49)

中国财政科学研究院“企业成本和地方财政经济运行”专题调研

疫情冲击下企业减负的特征、风险与应对

——基于江苏、安徽、贵州、黑龙江的调研

..... 中国财科院“企业成本和地方财政经济运行”调研综合评估组 (63)

业务量的持续增长与企业对市场稳定性担忧并存

——2020 年外向型企业调查报告

..... 中国财科院“企业成本与地方财政经济运行”外向型企业调研组 (74)

2020 年减税降费政策评估:精准施策对冲疫情和经济社会发展风险

——基于浙江、四川和海南的调研

..... 中国财科院“企业成本与地方财政经济运行”税费评估调研组 (85)

〔期刊基本参数〕 CN10-1368/F * 2016 * m * A4 * 160 * zh * P * ¥28.00 * 14 * 2021-02

最低生活保障对居民消费的驱动效应研究

王素芬

内容提要 双循环新发展格局下应更加重视国内居民消费的作用。本文采用对数平均迪氏指数分解模型(LMDI)对2007-2017年中国31个省级地方政府的面板数据进行实证分析,以检验城乡最低生活保障对居民消费支出的驱动效应。将驱动效应分解为规模效应、结构效应和效率效应三个维度,结果表明:城乡低保的驱动效应具有异质性,城镇低保的规模效应和效率效应是驱动消费增长的主要因素;农村低保的规模效应是驱动消费增长的主要因素;城乡低保的结构效应和农村低保的效率效应都有待提高。因此,应采取扩大低保资金投入规模,缩小低保标准的城乡差距,制定合理的低保给付标准等措施以改善低保的驱动效应。

关键词 最低生活保障 居民消费 经济双循环

中图分类号 F842.6 **文献标识码** A **文章编号** 2096-1391(2021)02-0049-14

DOI:10.19477/j.cnki.10-1368/f.2021.02.005

一、引言与文献综述

在新冠肺炎疫情肆虐和贸易保护主义蔓延的双重影响下,全球经济面临巨大风险,国际贸易面临严峻挑战。党中央提出要充分发挥国内市场的规模优势和需求潜力,构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局。内循环的核心是发掘国内市场需求,释放国内消费能力(蒲清平、杨聪林,2020)。国内需求主要包括居民消费、政府消费和全社会投资需求三个部分,2000-2019年三大内需占GDP比例如图1所示。消费是推动经济发展的核心因素,消费结构升级和消费需求扩张是发展经济的重要驱动力。政府消费占GDP的比例一直较为平稳,基本维持在14%-16%之间;居民消费与全社会投资需求则呈现出明显的互补性,居民消费增加时,全社会投资需求呈现出下降趋势,而居民消费减少时,全社会投资需求呈现出上升趋势;尽管居民消费支出在近几年有明显的增加趋势,但数据显示自2004年以来,居民消费占比一直低于全社会投资需求占比。这说明我国仍处于经济增长方式由投资拉动型向消费需求拉动型转变的过程中。制约居民消费增长的因素有很多,贫富差距过大使得人们“不能消费”和保障机制不健全使得人们“不敢消费”是其中最为重要的因素。社会保障体系正好可以解决这两个问题,现行的社会保障制度尤其是最低生活保障制度的实施可以起到调节收入分配、保障低收入群体生活水平的作用。

* 基金项目:山东省社科规划专项“山东省社会救助体系统筹发展的模式与路径研究”(20CDCJ09)。

12 2019
总第 78期

邮发代码: 80-722

国家税务总局主管 中国国际税收研究会会刊

中文社会科学引文索引 (CSSCI) 扩展版来源期刊

北京大学中文核心期刊

“中国人文社会科学综合评价AMI” 扩展期刊

ISSN 2095-6126

CN10-1142/F



国际 税收

INTERNATIONAL
TAXATION IN CHINA

关于社会保险费费基的国际比较及经验借鉴

社会保障缴款名义负担率与实际负担率的国际比较

新时期国际税收征管竞合关系研究

金融服务增值税的理论、实践与中国选择

码上订刊 ISSN 2095-6126





CONTENTS



专题策划 Feature

- | | |
|------------------------------------|-------------|
| 05 关于社会保险费费基的国际比较及经验借鉴 | 刘雪华 韩良义 石 坚 |
| 12 社会保障缴款名义负担率与实际负担率的国际比较 | 刘金东 秦子洋 |
| 18 基于GFSM (2014) 的广义政府非税收入国别(地区)比较 | 邓秋云 |



跨境税收 Cross-border Taxation

- | | |
|-----------------------------|---------|
| 24 新时期国际税收征管竞合关系研究 | 张 巍 魏仲瑜 |
| 28 “一带一路”倡议背景下关税减免制度的国际协调研究 | 李旭红 何 瑞 |
| 34 相互协商程序与国内法律救济措施适用关系检视 | 刘付永 王立利 |



各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

- | | |
|--------------------|---------|
| 41 英国数字税务账户应用实践及借鉴 | 李 平 吴 颖 |
|--------------------|---------|



港澳台税收 Hong Kong, Macao and Taiwan Taxation

- | | |
|-------------------------------|-----|
| 46 香港转让定价法规框架的进一步完善 | |
| ——中国香港特别行政区税务局发布《税务条例释义及执行指引》 | 孙 昭 |



社会保障缴款名义负担率 与实际负担率的国际比较*

刘金东 秦子洋[#]

内容提要：本文通过比较国内外社会保障缴款名义负担率和实际负担率，得到以下基本结论：一是中国社会保障缴款名义负担率高于其他金砖国家和大部分 OECD 成员国，但实际负担率要低于大多数 OECD 成员国，在金砖国家中处于中等水平；二是随着未来提高参保率和做实缴费基数，中国社会保障实际负担率将显著提升，应继续下调社会保障缴款名义负担率，进一步为企业减税降负，以缓冲未来加强社会保障征管给企业带来的不利影响。

关键词：社会保障缴款 名义负担率 实际负担率

中图分类号：F810.42 **文献标识码：**A **文章编号：**2095-6126 (2019) 12-0012-06

DOI:10.19376/j.cnki.cn10-1142/f.2019.12.002

一、引言

2018 年，社会保险费征收被作为重要的非税收入征管职责移交给税务部门。但当前仍有两个问题亟待解决：首先，中国社会保险费名义负担率在国际上处于什么水平，这将决定未来给企业持续减税降负的空间有多大；其次，中国社会保险费实际负担率在国际上处于什么水平，这将关乎未来一旦做实缴费基数，企业和个人的实际负担是否维持在可以接受的范围以内。本文详细梳理和计算了以 OECD 成员国为主的欧美发达国家和以金砖国家为主的发展中国家数据，从多个维度比较国内外社会保障缴款负担率，以期解答上

述问题。

社会保障筹资主要由个人、企业和政府三方共同负担，企业和个人缴款方式可以进一步分为缴费模式和缴税模式。税的主要特点之一是个体无偿性，个人是否缴税以及缴纳多少税与未来收益并不挂钩。而费则恰恰相反，表现出典型的个体有偿性特征。个人缴费越多，所能享受的服务就越多，费本身就代表了个人购买服务所支付的交易对价。因此，在制度设计之初，社会保险税和社会保险费的最大区别即在于个人账户，社会保险费征收设计中一般会或多或少保留个人账户部分，以保证个人缴费的现金流价值与未来领取的养老金收益现金流价值之间的精算对等关系。社会保

* 本文是教育部人文社科青年基金项目“体制内就业偏好的形成、影响及干预研究”（批准号：19YJC790081）的阶段性研究成果。

[#] 刘金东（1986—），男，山东济宁人，山东财经大学财政税务学院税收系讲师，经济学博士，中国注册会计师；秦子洋（1995—），女，山东济南人，山东财经大学财政税务学院硕士研究生。

全国中文核心期刊
国家社科基金资助期刊

中国人文社会科学核心期刊
教育部名栏建设期刊

ISSN 1005-6378
CN 13-1027/C

全国精品社科期刊
河北省社科十佳优秀期刊

复印报刊资料重要转载来源期刊
RCCSE中国核心学术期刊

河北大学 学报

哲学社会科学版

JOURNAL OF HEBEI UNIVERSITY
PHILOSOPHY AND SOCIAL SCIENCE

HEBEI DAXUE XUEBAO ZHIXUE SHEHUI KEXUE BAN



5

第44卷 第5期

2019

JOURNAL OF HEBEI UNIVERSITY

(PHILOSOPHY AND SOCIAL SCIENCE)

如何征收房产税更有利于调节收入分配

——基于城镇住户调查数据的模拟分析 杜 莉,郭玮琳(82)

2018 年个人所得税改革的减税效应评估

——基于 CGSS 的模拟测算 高凤勤,姜令臻(90)

消费税的功能定位与制度提升 向贤敏(97)

【管理学研究】

“文化—资本”框架:对历史文化村镇文化资源保护与传承的新解读

..... 徐拥军,卢林涛(104)

中国新主流消费人群偏好品牌的创新设计

——以诚品书店和故宫文创为例 王 佳,杨鼎寓(110)

再改进空间矢量法测度城市低碳生态化发展研究 王海峰,赵国杰(115)

【社会学研究】

农村居民贫困代际传递变动趋势研究 徐晓红,焦 杰(124)

福利治理视域下农村留守儿童侵害预防与保护 李双辰,朱新然,胡宏伟(133)

农村大龄青年的择偶压力及社会风险

——基于华北九个村落的实地研究 贾志科,沙 迪,朱鹏举(140)

【历史学研究】

管子的财政思想 马海涛,韦焯剑(148)

莲池书院的中华文化资源 姚委委,郑新芳(157)

编辑电子信箱:

王 会: xbs5079412@163.com

郭 玲: guoling@hbu.cn

卢春艳: luchunyanlzq@163.com

王雅坤: wangyakun98@sina.com

侯翠环: houcuihuan@126.com

吴 姣: wujiaohbu@163.com

特邀英文编辑: 杨薇薇

2018年个人所得税改革的减税效应评估 ——基于CGSS的模拟测算

高凤勤, 姜令臻

(山东财经大学 财政税务学院, 山东 济南 250014)

摘 要:2018年最新的个人所得税改革在费用扣除方面作出重大调整,有利于降低税负,实现税收公平。利用中国综合社会调查(CGSS)中的劳动者群体样本基于改革前征收办法和改革后征收办法进行了个人所得税税负的模拟测算,研究了减税金额和减税的阶层分布,对本次个人所得税改革的减税力度和公平效应作了精确评估,得到如下研究结论:其一,本次改革的人均年减税额达到3 254.27元,相比改革前纳税人数量减少了61.56%。其二,相比高收入阶层,减税效应更多倾向于中低收入阶层。其三,住房相关支出扣除没有表现出明确的阶层倾斜性,子女教育和赡养老人支出扣除更加倾向于中低收入阶层,继续教育支出扣除基本发生在低收入阶层,而大病医疗支出扣除更加利好于高收入阶层。

关键词:个人所得税改革; 减税力度; 费用扣除; 公平效应

中图分类号:F810.424

文献标识码:A

文章编号:1005-6378(2019)05-0090-07

DOI:10.3969/j.issn.1005-6378.2019.05.013

引 言

2018年8月,第十三届全国人民代表大会常务委员会第五次会议《关于修改〈中华人民共和国个人所得税法〉的决定》对中国个人所得税法进行了第七次调整。相比以往,这次改革的力度和意义都更为突出,涉及纳税人概念、纳税期限、征管模式等多方面的变化,意味着中国个人所得税开始从个人申报向家庭申报逐步过渡。尤其是此次改革还涉及了基本费用扣除和专项附加费用扣除的大幅提升,在减税的同时,极大地照顾了家庭负担。以往的个人所得税征收模式单纯以个人为申报单位,为了征管简便,一直实行对个人定额扣除的方式。随着经济社会的发展,单纯以个人为申报单位的公平性弊端日益凸显,由于无法体现家庭支出负担,造成以调节公平为职能的个人所得税却被质疑“不够公平”^[1]。目前中国社会的主要矛盾已经转化为人民日益增长的美好生活需要和不平衡不充分的发展之间的矛盾,个人所得税制必须适应经济社会的发展形势,降低税收负担,实现税收公平,提高广大纳税人的获得感。因此,个人所得税的改革是大势所趋。本次改革跨出了关键一步,在基本费用扣除之外,增加了六个专项附加扣除,用以照顾家庭子女、老人、住房等多方面的支出负担,不仅考虑了个人所在家庭层面的负担,还为未来转向以家庭为申报单位奠定了坚实基础。

一直以来,费用扣除都是个人所得税理论研究的重点领域。虽然由于有效税率偏低、税种规模偏小的缘故,个人所得税在中国的再分配效应相比欧美发达国家较为微弱,但根据岳树民等的测算,费用扣除是个人所得税再分配效应的主要因素,其对个人所得税累进性的贡献率要高于超额累进税率^[2]。故而,

收稿日期:2019-05-15

基金项目:国家社科基金(18XKS011);山东省研究生导师指导能力提升项目(SDY18055);山东省专业学位“税收筹划理论与实务”教学案例库;山东省社科基金(15DJJJ10)

作者简介:高凤勤(1972—),女,山东济宁人,经济学博士,应用经济学博士后,山东财经大学财政税务学院教授,主要研究方向:税收理论与政策。



- ☐ 全国中文核心期刊
- ☐ 中文社会科学引文索引来源期刊（含扩展版）
- ☐ 中国人民大学“复印报刊资料”重要转载来源期刊

河北经贸大学

JOURNAL OF HEBEI UNIVERSITY OF ECONOMICS AND BUSINESS

学报

- ☐ 中国特色社会主义政治经济学研究对象探析
——基于马克思生产方式理论的当代借鉴 / 周文 代红豆
- ☐ 《国民经济学批判大纲》对马克思主义政治经济学的贡献研究
——纪念恩格斯诞辰 200 周年 / 薛加奇 吴昊
- ☐ 我国家庭负债存在过度风险吗？
——基于负债结构下的消费视角 / 张冀 孙亚杰 张建龙
- ☐ 中国当代货币政策的制定
——后顾还是前瞻？ / 吴茂国 武振宇
- ☐ 我国影子银行与地方政府债务研究 / 马恩涛 王雨佳 王雅琦
- ☐ 京津冀劳动力市场一体化水平测度及推进对策研究 / 成新轩 韩艳林
- ☐ 产业协同集聚对城市科技创新的提升效应
——基于多维度的实证研究 / 王叶军 母爱英

2020年第5期

第41卷 · 2020年9月



- 全国中文核心期刊
- 中文社会科学引文索引来源期刊(含扩展版)
- RCCSE 中国核心学术期刊
- 中国人文社会科学核心期刊
- 全国百强社科学报
- 中国北方优秀期刊
- 河北省“十佳期刊”
- 中国人民大学“复印报刊资料”重要转载来源期刊
- 中国学术期刊综合评价数据库统计源期刊
- 中国社会科学评价中心数据库全文收录期刊
- 中国期刊全文数据库全文收录期刊
- 《中国学术期刊(光盘版)》全文收录期刊
- 《中文科技期刊数据库》收录期刊
- 《中国核心期刊(遴选)数据库》收录期刊
- 龙源期刊网全文数字化收录期刊
- 超星期刊数据库全文收录期刊

第 41 卷

2020 年第 5 期

总第 222 期

双月刊

- [48] 我国影子银行与地方政府债务研究.....马恩涛,王雨佳,王雅琦

区域 经济 研究

- [58] 我国省际碳减排强度收敛检验及协调发展路径研究.....谭灵芝,姜晓群

- [72] 京津冀劳动力市场一体化水平测度及推进对策研究.....成新轩,韩艳林

产业 经济 研究

- [78] 产业协同集聚对城市科技创新的提升效应

——基于多维度的实证研究.....王叶军,母爱英

三农 问题 研究

- [87] 土地流转对家庭农场经济效益的影响研究

——基于四川、湖北、江苏、山东 336 户家庭农场的调研.....刘灵辉,田茂林,李明玉

管 理 学 研 究

- [98] 民营企业创始人过度自信与企业投资行为研究.....石晓飞,姚计海

期刊基本参数:CN13-1207/F*1980*B*A4*108*ZH*P*¥12.00*2000*11*2020-09

● 财政金融研究

我国影子银行与地方政府债务研究

马恩涛,王雨佳,王雅琦

(山东财经大学 财政税务学院,山东 济南 250014)

摘要:随着国家对传统银行信贷风险控制的不断加大,地方政府在举债时越来越多地依靠影子银行渠道。影子银行的发展是否推动了地方政府债务规模的增加成为一个重要问题。利用2013—2017年我国省级面板数据,通过空间计量模型实证检验了影子银行规模与地方政府债务规模之间的关系。结果表明,影子银行的发展确实是地方政府债务规模扩张的重要原因,并且地方政府的举债行为存在着显著的空间溢出效应,即一个地区的债务规模会受到其他相邻地区的影响。而由于政府间的竞争等原因,临近辖区的影子银行规模、财政收支缺口也会影响本地区的债务水平。

关键词:影子银行;地方政府债务;空间关联

中图分类号:F812.5;F832.3

文献标识码:A

文章编号:1007-2101(2020)05-0048-10

DOI:10.14178/j.cnki.issn1007-2101.20200831.007

一、引言

近几年来,银行以及非银行金融机构为了规避监管以及追求更高利润,纷纷发展影子银行业务,其典型特征为杠杆高和期限错配严重,这无疑给我国金融体系带来了很大的风险。虽然国家先后出台一系列措施规范影子银行相关业务,但是依然存在监管的不足。与此同时,我国地方政府债务规模的迅速膨胀也引发了公众的担忧。据财政部公布,2017年末全国地方政府债务(负有偿还责任的债务)余额16.47万亿元^①,比审计署公布的2013年6月底的10.88万亿^②增加了51.4%。地方政府债务规模不断扩张,其潜在风险不断积聚,给我国经济发展及社会稳定也带来了隐患。

我国地方政府债务规模扩张迅速,与房地产、影子银行等领域有很大的关系(IMF,2014)^[1]。一方面,自2010年以来,我国政府以及监管部门出台了一系列信贷收紧措施,对于银行信贷风险的防控力度不断加大,银根收紧使得地方政府从传统信贷渠道举债的难度越来越大。另一方面,随着我国地方政府债务规模的快速扩张,中央开始重视地方政府债务问题。2013年审计署对全国地方政府性债务进行了一次全面的审计,结果显示,在政府负有偿还责任的债务中,融资平台公司举借的债务占比达37.4%,而

这其中很大一部分来自于通过土地抵押、政府担保获得的银行贷款,由于融资平台操作不规范,存在一些违规担保等问题,一旦房地产市场出现波动,融资平台盈利能力下降,偿债能力恶化,就会造成一系列的连锁反应甚至出现债务危机。因此,有关部门开始意识到,2008年金融危机以来地方政府通过融资平台获得的大量银行贷款可能会给金融体系带来很大的系统性风险,所以出台了一系列文件如国发[2010]19号、财预[2010]412号、银监发[2010]110号和国发[2014]43号文,限制地方政府通过融资平台的举债行为,尤其对融资平台公司的银行贷款做出了很多限制。在此背景下,地方政府的债务融资开始逐渐转向影子银行渠道。

理论上认为影子银行大大缓解了中小企业、民营企业融资问题,而实际中影子银行往往避开监管、将资金投向一些政策限制行业,比如房地产、地方融资平台相关领域和项目。由于影子银行业务不受传统存款保险制度以及中央银行贴现窗口的支持,很容易产生流动性危机,并且影子银行业务并未完全纳入规范管理,杠杆性高、期限错配严重,所以存在着很大的风险,极易成为地方政府债务危机的导火索。故研究影子银行与地方政府债务的关系,进而识别两者之间的影响机制,对于规避财政、金融风险,解决我国地方政府债务问题具有重要意义。

收稿日期:2019-11-25

基金项目:国家社会科学基金重点项目“我国银行业政府或有债务风险及其财政成本研究”(17AJY024)

作者简介:马恩涛,山东财经大学财政税务学院教授,博士生导师,电子邮箱:sdmet@sdufe.edu.cn。