

研究生代表性成果——研究生发表主要学术论文（三）

我国宏观税负抑制了企业投资增长吗?——基于不同注册类型企业的实证分	1
纵向转移支付空间配置分析—— 基于动态空间杜宾模型	4
基于税种协调的增值税改革思考	7
经济政策不确定性对制造业企业服务化的影响	10
新发展格局下我国就业矛盾及稳就业、保就业的财税政策选择	13
公平关切行为下二手品 E-供应链决策及协调研究	16
PPPs 政府债务风险管理:国际经验与启示	19
房地产税应归谁所有?——基于公共服务资本化的视角	23
高质量发展背景下财政政策提质增效问题研究——以山东为例	26
地方政府债务规模与市政设施投资:效率 and 影响	29
政府补贴、融资约束与制造业研发投入	32
我国 PPP 项目落地率及其影响因素研究	35
促进民营经济发展的财政政策路径探讨——以山东省为例	38
环境保护税的负担变化和分成机制研究——基于山东省企业排污收费数据的测 算	38
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	41

CSSCI 扩展版来源期刊

中文核心期刊

中国人文社会科学核心期刊

西部论坛

WEST FORUM

- ☐ 人大“复印报刊资料”重要转载来源期刊
- ☐ 全国高校百强社科期刊
- ☐ 中国人文社会科学学报核心期刊
- ☐ RCCSE中国核心学术期刊
- ☐ 中国期刊协会“编校质量优秀期刊”
- ☐ 重庆市一级期刊
- ☐ 重庆市出版专项资金资助期刊
- ☐ 重庆市社科规划资助期刊

- 周 文 全面认识和把握中国特色社会主义进入新的发展阶段
- 何自力 立足社会主义初级阶段，开辟中国特色社会主义发展新境界
- 王今朝 从叙事的角度看中国特色社会主义新阶段命题的必要性、合理性
- 邱海平 从世界格局及其变化看中国特色社会主义的新发展阶段
- 陈纪平 家庭与现代农业经济组织的功能与界限



教育部人文社科重点研究基地
重庆工商大学长江上游经济研究中心 承办



中国 重庆
CHONGQING CHINA

2017

主 办: 重庆工商大学	地 址: 重庆市南岸区学府大道 19 号
承 办: 长江上游经济研究中心	西部论坛编辑部
出版日期: 2017 年 9 月	邮 编: 400067
国际标准连续出版物号: ISSN 1674-8131	电 话: (023) 62769479
国内统一连续出版物号: CN 50-1200/C	电子信箱: westforum@vip.163.com
邮发代号: 78-110	网 址: http://journal.ctbu.edu.cn

全面深化改革

我国宏观税负抑制了企业投资增长吗?

——基于不同注册类型企业的实证分析 刘金东, 薛一帆 (79)

营商环境对物流业与制造业联动发展的影响研究

——基于诚信体系和市场成熟度维度的实证检验

..... 张季平, 骆温平, 马晓倩 (86)

跨境 B2C 电子商务税收征管的难题与破解

——基于微观、中观和宏观税收公平的思考 侯 欢 (94)

世界经济与国际比较

中国与“一带一路”沿线地区的贸易关系研究

——基于 2001—2013 年增加值贸易核算的实证分析 张 珺, 钟湘玥 (102)

中国与“一带一路”沿线国家服务贸易潜力研究 周启良, 湛柏明 (111)

敬 告 作 者 (10)

声 明 (101)

《西部论坛》“经济理论与中国经济学”及“空间格局与长江经济带发展”征文启事 ... 封二

《西部论坛》征稿启事 封三

期刊基本参数: CN 50-1200/C* 1989* b* A4* 124* zh* P* ¥12.00* 1500* 16* 2017-09* d

我国宏观税负抑制了企业投资增长吗？^{*}

——基于不同注册类型企业的实证分析

刘金东，薛一帆

（山东财经大学 财政税务学院，山东 济南 250002）

摘 要：2016 年的“死亡税率”之辩让中国宏观税负水平以及高税负下的企业竞争力问题成为社会关注的焦点。采用 2006—2015 年中国除港澳台地区外的省级区域面板数据，分析宏观税负对不同注册类型企业（国有企业、个体私营企业和其他企业）投资增长率的影响，并以市场化指数为门槛变量分析其门槛效应，结果表明：宏观税负对企业投资的抑制效应并非是全局性的，而是限于以小微企业为主的个体私营企业；同时，宏观税负对个体私营企业投资的抑制效应具有门槛特征，通过提高区域市场化程度能够显著缓解这种抑制效应。因此，应进一步切实加大对小微企业的税收优惠，并坚定不移地推进市场化改革。

关键词：宏观税负；企业异质性；死亡税率；个体私营企业；小微企业；税收优惠；市场化程度；市场化改革
中图分类号：F812；F276 **文献标志码：**A **文章编号：**1674-8131(2017)05-0079-07

一、引言

经济全球化背景下，“站在国际竞争最前沿的，是企业而不是国家”（波特，2002），如何通过税制改革提升企业国际竞争力已成为各国政府关注的重要议题。税收作为政府组织收入和调控经济的主要政策工具，涉及企业从生产到销售的各个环节。政府通过税收政策的调整和管理可对企业的产品价格、资本集聚、技术创新和人才流入等产生影响，从而影响其国际竞争力水平。因此，随着经济全球化日益深化和国际资本流动日趋加速，提高企业国际竞争力成为各国税制改革的主要目标之一。这一点从 1986 年美国“税改”引发的世界性减税风潮和 2008 年金融危机后大多数国家的企业所得税税

率持续下降即可窥见一斑。以 OECD 为代表的发达国家相继降低企业所得税税率，美国新任总统特朗普一揽子施政方案中也提出拟继续降低美国本土企业税率的规划。经济发展新常态下，中国经济面临的下行压力加大，也相继推行了小微企业减负、“营改增”等一系列减税措施。

在这一背景下，关于中国宏观税负是否太高的争论再次成为舆论焦点。学术界中，天津财经大学李炜光教授认为，中国企业的实际税费负担率接近 40%，鉴于国内企业平均不足 10% 的利润率，如此高的税负水平让企业举步维艰，故而可以称之为“死亡税率”。与此同时，企业界也发生了“玻璃大王曹德旺奔赴美国开厂”“宗庆后炮轰企业税费太高”等新闻事件。随后，财政部和国税总局相继做了澄清

* 收稿日期：2017-07-23；修回日期：2017-08-23

基金项目：财政部部省共建联合研究课题（201711）“减税降费政策效果分析”

作者简介：刘金东（1986），男，山东济宁人；讲师，经济学博士，中国准精算师，在山东财经大学财政税务学院任教，2017 年赴国务院发展研究中心研修，主要从事税收与收入分配研究；E-mail: kuangzhu1990@163.com。

全国中文核心期刊
“中国人文社会科学综合评价AMI”扩展期刊

CN 32-1824/F
ISSN 2095-1280

税收经济研究

TAX AND ECONOMIC RESEARCH

ISSN 2095-1280



9 772095 128112

2019.3

第24卷 总第115期

· 税收经济分析 ·

“一带一路”国家税收营商环境对中国对外投资的影响研究

邓力平 邓望远 王智烜 (1)

论减税降费与税负结构优化

庞凤喜 刘 畅 (13)

增值税负担对企业获利能力的影响

——基于联立方程模型的分析

辛淑婷 李 文 (20)

· 税制改革 ·

增值税加计抵减政策疑难释义暨优越性评析

“增值税构成要件制度体系化研究”课题组 (28)

促进长三角高质量一体化发展的税收分享政策研究

王郁琛 (34)

· 房地产税论丛 ·

基于纳税人纳税能力视角的房地产税率测算

——以北京市为例

白彦锋 贾思宇 (41)

个人住房房产税收入能力的衡量及选择

——以北京市为例

孙少芹 (47)

· 财经纵论 ·

何为及何以“进一步理顺统一税制与分级财政的关系”？ 朱诗柱 (55)

财力配置效率视角下中央和地方间税收划分研究

杨 慧 石子印 (63)

地方政府间支出竞争对民生的影响机理研究

吴 岩 (69)

纵向转移支付空间配置分析

——基于动态空间杜宾模型

朱德云 孙若源 (76)

国家的生产性与公共产品理论的兴起

——一个思想史的回溯

刘守刚 (85)

主 编：朱诗柱

副 主 编：潘雷驰（常务）

张景华

编辑部主任：张景华

纵向转移支付空间配置分析

——基于动态空间杜宾模型

◆朱德云 ◆孙若源

内容提要:纵向转移支付在平衡各级财政能力、弥补地方财政缺口等方面具有重要作用。文章以 DMSP/OLS 全球夜间灯光数据设置空间权重矩阵,采用动态杜宾模型探究纵向转移支付空间配置状况。研究发现:我国转移支付存在空间配置缺位现象,导致地方财政收支缺口的扩大化;同时,地方财政对转移支付资金具有长期依赖性,致使地方政府资源配置功能弱化;此外,本区域转移支付外部性并非表现为单方向溢出,还存在双向反馈作用。为此,在确定纵向转移支付规模及结构时,应打破区域行政壁垒,化解地方官员基于任期的投机行为,扭转转移支付空间配置缺位状况。

关键词:纵向转移支付;动态空间杜宾模型;DMSP/OLS 夜间灯光数据

中图分类号:F812.45 **文献标识码:**A **文章编号:**2095-1280(2019)03-0076-09

一、引言

改革开放以来,我国地方财政状况总体上得到改善,但两级分化趋势比较明显。这种不平衡现象的形成原因很复杂,涉及经济水平、自然禀赋、文化差异等因素,但纵向转移支付资源配置的不完善无疑是一个重要原因。转移支付制度能否良好设计,已成为地方财政能否顺利承担相应事权和支出责任的关键。

在国家治理过程中,中央政府必须在协调好央地关系的前提下,提升地方政府对于缓解地方困境努力行为的激励。关键是怎样协调各区域间的财政资金分配。或者说,如何在各地财力不均衡的状态下构建一个促进相对均衡的调节机制?这深刻影响着地方政府行为,也影响着地方治理水平。比如,医疗、社会保障等公共领域均等性和配套性财力转移存在预算软约束,一旦获得较多转移支付,地方财政即趋向于基本建设支出,忽视民生性公共服务供给,继而出现财政支出结构可替换性矛盾(付文林和沈坤荣,2012);又如,转移支付影响地方征税努力程度,均等性(含补助、均衡性转移支付)和总量性(税收返还)转移支付有可能对地方政府征税行为产生抑制效应(胡祖铨等,2013)。

毫无疑问,对上述问题的探索和解答,对于我国通过纵向转移支付实现资源协调配置以及调整区域间发展不平衡至关重要。因此,本文拟从空间层面分析我国纵向转移支付的配置问题。

二、计量模型构建

纵览已有相关文献,关于地方财政与转移支付关系的探索,虽然思想内涵莫衷一是,但多数都试图揭示转移支付规模或结构设计对地方财政决策的影响(贾康和白景明,2002;Tobler,1970;

作者简介:朱德云,女,山东财经大学经济研究中心主任、财政税务学院副院长,教授,经济学博士,博士生导师;孙若源,男,山东财经大学财政税务学院博士生。

全国中文核心期刊
“中国人文社会科学综合评价AMI”扩展期刊

CN 32-1824/F
ISSN 2095-1280

税收经济研究

TAX AND ECONOMIC RESEARCH

ISSN 2095-1280



2020.4

第25卷 总第122期

· 税制改革 ·

- 基于税种协调的增值税改革思考 高凤勤 包雅雯 (1)
- 日本房地产税改革的经验教训与启示 李英伟 (6)

· 税收经济分析 ·

- 税收优惠、创新投入与企业高质量发展 罗斌元 刘 玉 (13)
- 税收优惠促进生产性服务业生产率提升了吗 任保全 叶 婷 (22)
- 我国税收征管效率的时空差异及其影响因素
——基于区域环境视角研究 郭 玲 汪 洋 (35)
- 税收分成能促进基本公共服务供给吗 牛富荣 贺冠勇 (44)
- 国际贸易、税收竞争与城市经济增长 程风雨 (53)

· 税收征管 ·

- 优化基层税收征管质效对策研究
——基于系统论视角 何正华 (64)
- 数字经济下税收管辖权划分研究
——基于数据资产权属转移的视角 辛 浩 (71)

· 税收法治 ·

- 税收滞纳金加收能否超过税款数额的法哲学思考 季雪群 田志明 (80)
- 房地产税法建制中“纳税人偏好”之影响 严秋斯 (86)

基于税种协调的增值税改革思考^{*}

◆高凤勤 ◆包雅雯

内容提要：中共十九届四中全会进一步明确要逐步提高直接税比重，在此背景下的增值税改革需要注意协调与企业所得税和个人所得税的关系。从增值税与企业所得税的关系看，需关注经济性重复课税和发挥其提升企业国际竞争力的作用；从增值税与个人所得税的关系看，需关注累退性问题。在对策建议方面，应完善人力成本抵扣政策以缓解经济性重复课税，改革税率结构以降低增值税收入占比，同时扩大民生类产品税收优惠以促进公平分配。

关键词：增值税；企业所得税；个人所得税；税制改革；人力成本

中图分类号：F812.422 **文献标识码：**A **文章编号：**2095-1280(2020)04-0001-05

增值税作为我国的第一大税种，在经济社会发展中发挥着重要作用。在经历了2009年增值税转型和2016年的全面营改增后，我国又进一步深化了增值税改革，2017年增值税税率四档并三档，2018年和2019年又先后两次调低了增值税税率。同时，为了弥补人力成本不能抵扣的缺陷，我国创新了增值税抵扣政策，一方面，允许符合条件的纳税人购进的旅客运输服务抵扣进项税额；另一方面，增加了邮政业、电信业、现代服务业和生活性服务业的进项税额加计抵减政策。尽管这些政策效果还有待检验，但可以看出我国的增值税改革一直在探索创新。然而，结合我国经济高质量发展的目标要求，尤其是在中共十九届四中全会进一步明确提出“完善直接税制度并逐步提高其比重”的背景下，讨论增值税的改革显然不能就“增值税”论“增值税”，还需要分析增值税与企业所得税和个人所得税的关系，最终达到深化增值税改革的目的。

一、增值税与企业所得税的关系分析

首先，从增值税和企业所得税的本质看，两者都是对企业的增值部分课税，尽管由于两者对增值部分的确认不同，造成计税环节和计税依据不同，但是其税源基础是相同的（倪红日，2016）。具体而言，增值税的本质是对员工工资和企业利润征税，而企业所得税的本质是对企业利润征税，两个税种的税基之间存在异同点：相同点就是都对企业利润征税，故而造成了税制性重复征税，不同点就是企业所得税允许公司内源性人力投入成本的税前扣除，而增值税不允许扣除。基于重复征税的考虑，同时征收两税的国家往往会注意协调二者的关系，即增值税收入占税收收入比重高的国家往往其企业所得税收入占比相对较低，而企业所得税收入占比高的国家其增值税收入占比相对较低。

为了进一步说明两者的关系，我们通过OECD网站数据筛选了2018年增值税收入和企业所得税收入占税收收入比重之和超过40%的16个国家进行比较分析，详见表1。

^{*} 基金项目：山东省研究生导师提升能力项目“经济全球化背景下税务硕士国际化培养模式创新研究”（项目编号：SDYY18055）。

作者简介：高凤勤，女，山东财经大学财政税务学院教授，硕士生导师，首批全国税务领军人才；包雅雯，女，山东财经大学财政税务学院硕士研究生。

南京财经大学学报

JOURNAL OF NANJING UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS

2021/04

1983年创刊(双月刊)

总第230期

冯 珍, 程赛楠, 简 思

中国产业结构调整对经济高质量发展的影响研究

陈艺萍, 张晋选

CEO社交网络能缓解公司融资约束吗?

冉启英, 王健龙, 王伟龙, 杨小东

土地财政、技术创新与中国绿色发展

崔 岩, 刘珊珊

生产性服务业开放与制造业全球价值链升级

全国优秀社科学报

中文社会科学引文索引(CSSCI)扩展来源期刊

中国人文社会科学期刊AMI综合评价(A刊)扩展期刊

复印报刊资料重要转载来源期刊



产业协同集聚对绿色经济增长效率的影响

——基于生产性服务业与制造业之间要素层面协同集聚的实证分析

孟望生,邵芳琴(75)

服务经济与服务贸易

生产性服务业开放与制造业全球价值链升级

——来自跨国样本的经验证据

崔 岩,刘珊珊(86)

经济政策不确定性对制造业企业服务化的影响

冯玉静,王 晖(97)

本期执编:黄明晴

经济政策不确定性对制造业企业服务化的影响

冯玉静¹, 王 晖²

(1. 安徽财经大学 财政与公共管理学院, 安徽 蚌埠 233030; 2. 山东财经大学 财政税务学院, 山东 济南 250014)

摘要: 制造业服务化已成为研究的热点,然而,在当今经济政策不确定性不断升高的背景下,制造业企业服务化所受影响尚不明确。适当拓展异质性企业模型,并运用中国制造业企业微观数据构建计量模型进行经验检验。经济政策不确定性对企业的服务化决策和服务化水平均有显著的负向作用,且经过一系列稳健性和内生性检验,该结论依然成立。从需求侧和供给侧进行作用机制识别,经济政策不确定性通过减少市场需求和增加企业内部成本进而负向作用于制造业企业服务化。

关键词: 经济政策不确定性; 制造业服务化; 服务化决策; 服务化水平

中图分类号: F425; F264.9; F272.3; F120 **文献标志码:** A **文章编号:** 1672-6049(2021)04-0097-12

一、引言

制造业服务化是当今世界制造业发展的大势所趋。相比于西方发达国家,我国制造业服务化水平明显偏低^[1],同时制造业发展进入市场饱和、产品同质化严重和竞争力低下的瓶颈期,服务化是产业转型升级的必然选择^[2],也是制造业高质量发展的重要路径。2007年国务院提出《关于加快发展服务业的若干意见》,制造业要与服务业尤其是现代服务业有机融合。2015年出台“中国制造2025”,制造业定义由“生产型制造”转变为“服务型制造”。2016年工业和信息化部发布《发展服务型制造专项行动指南》,制造业企业应该是“制造+服务”的企业。2019年国家发展和改革委员会印发《关于推动先进制造业和现代服务业深度融合发展的实施意见》,企业提高生产性服务投入,两业融合推动制造业高质量发展。

与此同时,经济政策不确定性不断攀升甚至达到历史新高。我国内部在深化供给侧结构性改革的同时注重需求侧管理,外部抵抗逆全球化势力,加之新冠疫情在全球肆虐,政策不确定性上升态势迅猛。2020年经济政策不确定性指数达到747.86,远远超过金融危机时期的168.54,上升幅度超过3倍^[3]。相对于政策调整本身,不确定性的影响更加隐蔽,却又不容忽视。那么,在经济政策不确定性不断升高的背景下,我国的制造业服务化会受到什么影响?其作用机制如何?企业如何应对政策不确定性带来的冲击?这些问题正是本文所关注的焦点。

二、文献综述

经济政策不确定性是国家宏观层面的因素,企业个体的生产经营不可避免受其影响。学者们针对经济政策不确定性对企业行为的影响展开了大量研究,主要体现在以下几方面:从企业投资来看,政策不确定性升高会抑制企业投资^[4],这一观点已经成为共识,实物期权^[5]、金融摩擦^[6]、资金成本和

收稿日期:2021-06-08;修回日期:2021-07-12

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);国家社会科学基金重大项目“逆全球化动向与国际经贸规则重构的中国方案研究”(17ZDA097)

作者简介: 冯玉静(1988—),女,山东济南人,经济学博士,安徽财经大学财政与公共管理学院讲师,研究方向为国际贸易理论与政策;王晖(1995—),女,山东烟台人,山东财经大学财政税务学院博士研究生,研究方向为财政理论与政策。

ISSN1006-5024
CN36-1004/F

中文核心期刊
中国人文社科核心期刊
RCCSE核心期刊
复印报刊资料重要转载来源期刊

企业经济

QIYE JINGJI

主管主办：江西省社会科学院

2021 5

第40卷 总第489期

海绵城市建设存在的问题与靶向之策
中国制造企业国际化过程中的技术创新策略
天人合一：从量化研究到质性研究的方法论跨越
平台经济视野下电商产业高质量发展研究
社会信任重构对我国居民潜在旅游消费意愿的影响
我国金融基础设施运营与监管存在的问题及政策建议

行业探讨/INDUSTRY DISCUSSION

- 63 平台经济视野下电商产业高质量发展研究 曲晓溪
- 71 新冠肺炎疫情下物流服务供应链突发事件:内涵、情景与治理应对
..... 张广胜
- 80 文化产业价值创造的结构分析 郭馨梅 罗青林
- 88 基于价值工程视角的铁路施工企业项目管理 李冬伟 秦会林

旅游经济/TOURIST ECONOMY

- 94 社会信任重构对我国居民潜在旅游消费意愿的影响
..... 谈佳洁 刘新静
- 103 后疫情时代我国国内旅游价值链重构路径分析 张振家
- 110 真实性感知、地方依恋与游客忠诚的关系研究 晁小景 王庆生

公共管理/PUBLIC MANAGEMENT

- 121 我国金融基础设施运营与监管存在的问题及政策建议
..... 陈彦达 隋学深 王玉凤
- 130 健康城市发展影响因素动态交互研究
..... 赵立祥 赵 蓉
- 142 交通运输效率、交通结构与经济发展 徐玉萍 江睿智
- 151 新发展格局下我国就业矛盾及稳就业、保就业的财税政策选择
..... 徐晓雯 纪文婷 彭 飞

新发展格局下我国就业矛盾及稳就业、保就业的财税政策选择

□徐晓雯 纪文婷 彭 飞

[摘要] 在经济形势复杂严峻的宏观背景下,中央提出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,而就业作为供给创造需求和需求拉动供给的连接点,是打通经济循环的着眼点,因此研究稳就业、保就业的财税政策意义重大。本研究在分析财税政策促就业效应的基础上,立足于新发展格局背景,发现我国就业矛盾在总量和结构上呈现出新的特征,而且由于政策零散宽泛、就业弹性降低、减税降费力度加大等原因,稳就业、保就业的财税政策陷入低效用困境。基于此,提出强化财税政策就业导向以赋能双循环、增强财税政策针对性以保障重点群体就业、收拢财税政策以耦合产业就业结构、精准滴灌财政资金以强化使用效益等财税政策优化路径。

[关键词] 稳就业;保就业;财税政策;新发展格局;高质量发展

[中图分类号] F249.2;F812.42 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1006-5024(2021)05-0151-10

[DOI] 10.13529/j.cnki.enterprise.economy.2021.05.017

[基金项目] 山东省社会科学规划重点项目“山东省促进绿色经济发展的财税政策研究”(项目编号:18BJJJ07);山东省重点研发计划(软科学项目)重点项目“山东省推动制造业数字化转型的财税政策研究”(项目编号:2020RZB01071)

[作者简介] 徐晓雯,山东财经大学财政税务学院教授,硕士生导师,经济学博士,研究方向为财税政策、劳动经济;

纪文婷,山东财经大学财政税务学院硕士生,研究方向为财税政策;(山东 济南 250014)

彭 飞,青岛兰德集团经理,研究方向为税收政策、财务管理。(山东 青岛 266100)

Abstract: Under the macro background of complex and severe economic situation, the central government proposed to build a new development pattern with the domestic circulation as the main body and the domestic and international dual circulations promoting each other. Employment, as the connection point of supply creating demand and demand pulling supply, is the focus of opening up the economic cycle. It is of great significance to study the fiscal and tax policies to stabilize employment and ensure employment. On the basis of analyzing the effect of fiscal and taxation policies on promoting employment, and based on the background of the new development pattern, the paper finds that China's employment contradiction presents new characteristics in terms of total amount and structure. Moreover, due to the wide dispersion of policies, the decrease of employment elasticity, and the increase of tax reduction and fee reduction, the fiscal and taxation policies for stabilizing employment and ensuring employment fall into the dilemma of low utility. Based on this, this paper puts forward the optimization path of fiscal and taxation policies, such as strengthening the employment orientation of fiscal and taxation policies to empower the dual circulation, strengthening the pertinence of fiscal and taxation policies to ensure the employment of key groups, collecting fiscal and taxation policies to couple the industrial employment structure, and making precision drip irrigation of financial funds to implement the use efficiency.

Keywords: stabilizing employment; ensuring employment; fiscal and tax policies; new development pattern; high quality development

- RCCSE中国核心学术期刊
- 全国高校社科优秀期刊
- 华东地区优秀期刊
- 山东省优秀期刊

山东财经大学

JOURNAL OF SHANDONG UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS

学报

邢孝兵 穆广磊 黄 梅：国内消费结构升级对培育外贸竞争新优势的影响研究

刘华军 吉元梦 乔列成：高技术产品的全球贸易网络格局及社区结构演化

何雄浪 全文军：空间视角下人口结构影响经济增长的理论机制与实证分析

姜安印 胡宁宁：不同类型商业银行社会责任、声誉溢出与市场效应

徐晓雯 李泽臻 高 琼：互联网使用影响老年人孤独感吗？



3
2021
双月刊 · 第33卷

2021 年第 33 卷第 3 期(总第 173 期)

2021 年 5 月 10 日出版

公平关切行为下二手品 E-供应链决策及协调研究 申 亮,范润婕,王玉燕(89)

公共管理

互联网使用影响老年人孤独感吗?

——基于 CHARLS 数据的实证研究 徐晓雯,李泽臻,高 琼(100)

养老服务设施空间布局: 特征事实、影响机制及优化路径

——基于北京市的文献研究 姬飞霞,石 郑(109)

书评

追寻生命价值和意义的精神之旅

——读《生命的思与诗——冯至的人生与创作》 刘国强(117)

探寻海洋生态治理与经济发展共赢的力作

——评《中国海洋生态经济系统协调发展研究》 陈东景(119)

公平关切行为下二手品 E-供应链 决策及协调研究

申 亮¹, 范润婕¹, 王玉燕²

(1. 山东财经大学 财政税务学院, 山东 济南 250014;

2. 山东财经大学 管理科学与工程学院, 山东 济南 250014)

摘 要:考虑二手品销售及电商服务水平方面的特殊性,研究了再造商公平关切行为下 E-供应链的生产决策与协调机制。首先建立了三种模型并给出了最优决策,然后对最优决策进行比较分析。在此基础上,设计“成本共担联合佣金”契约实现了 E-供应链的协调,最后采用数值分析对结论进行了验证。研究表明,分散决策下,电商平台佣金的提高并不一定有利于其自身利润提升,而且会导致二手品质量及再造商利润的下降。再造商的公平关切行为会造成产品质量及服务水平的下降,导致系统利润损失,不利于供应链运行。集中决策下,电商平台的广告水平和系统利润达到最高,且当消费者质量偏好较高时,二手品价格及质量水平也达到最高。

关键词:E-供应链;直销模式;公平关切;二手品质量

中图分类号:F406.7

文献标识码:A

文章编号:2095-929X(2021)03-0089-11

一、引 言

随着经济全球化和网络技术的进步,大部分消费者已经习惯甚至依赖网络购物,这使得很多企业将电商平台视为供应链中的一个关键环节,由此形成了 E-供应链(E-supply chain,简称 E-SC)。E-供应链指运用电子信息技术完成产品销售的供应链模式。同时,随着再生产技术的革新,越来越多的再造商对已使用产品进行再加工,并将其作为新产品进行销售(下文称该类产品为“二手品”)。目前已经涌现了许多提供买卖双方信息及交易服务的电商平台,它们的出现能够有效规范二手品市场、提高消费者购买的积极性与信任度。因此,越来越多的再造商采取直销模式^[1],通过减少中间环节、提高再造商的市场反应速度,并形成价格优势来吸引顾客。例如,优信二手车(www.xin.com)、瓜子二手车(www.guazi.com)等网站,爱优品二手手机、人人车二手车等 APP。

学术界对于 E-供应链决策关注广泛,如 Kisielicki 等^[2]提出了 E-供应链运营模式的改善策略;王玉燕和于兆青^[3]分析了消费者需求差异及竞争性对 E-供应链运作模式的影响;李增禄等^[4]考虑 E-供应链中的供应商竞争环境,研究了电商平台的信息共享策略;Giri 等^[5]探讨了 E-供应链的产品定价和回收决策问题;士明

基金项目:国家自然科学基金项目“电商供应链的公平关切决策与协调研究”(71971129);山东省高等学校优秀青年创新团队科技支持计划项目“新旧动能转换新政下闭环供应链面临的挑战与解决方案研究”(2019RWG017)。

作者简介:申亮,男,河北涉县人,博士,山东财经大学财政税务学院教授、博士生导师,研究方向:公共管理。

经济研究参考

REVIEW OF ECONOMIC RESEARCH

中华人民共和国财政部主管 经济研究参考杂志社编辑出版

中期视野的预算管理制度改革

——全国政府预算研究会第四届年会专辑(下)

全国政府预算研究会编

ISSN 2095-3151



本刊由经济科学出版社资助
向全国省部级主要领导赠阅

51_F-10

2017

本刊声明

声明一

为适应我国信息化建设的需要,实现期刊编辑、出版工作的数字化、网络化,本刊已加入国家级重大信息化工程“CNKI 中国学术期刊网络出版总库”(网址:<http://www.cnki.net>)、国家“九五”重点科技攻关项目“万方数据——数字化期刊群”(网址:<http://www.wanfang-data.com.cn>)以及国家批准设立的“中文科技期刊数据库”等期刊全文数据库。

凡被本刊采用的稿件,出版后将一律被收录到上述数据库,在互联网上供读者查询、浏览。本刊支付给作者的稿酬中已包含其作品在上述数据库中数字版的使用费。如作者不同意将其稿件数字版收录到上述数据库,敬请在来稿中注明。

声明二

为便于经济研究工作者及时把握科研动态,同时促进科研成果的交流,本刊每月出版一期《经济学文摘》,集中摘编最近两个月国内主要经济类报刊杂志的优秀文章,以便及时反映经济学界的研究动态。因对所摘编文章作者的联系方式掌握不足,加之编辑部人员有限,难以与所摘编文章的作者一一取得联系,所摘编文章的作者如未收到样刊及稿酬,敬请及时与我刊编辑部联系,以便我们寄送样刊和稿酬,联系人:刘颖编辑,电话 010-88191640,传真 010-88191606,电子邮件 erre1607@sina.com。感谢您的支持!

声明三

为保证本刊与作者及时取得联系并方便处理与作者的相关事宜,敬请作者在向我刊投稿时,在稿件上注明以下内容:作者姓名、工作单位、通讯地址、邮政编码、联系电话、电子邮件、作者本人身份证号码,并将稿件电子版发到我刊投稿邮箱 erre1607@sina.com。

因来稿量大,编辑部人员有限,本刊对投稿的采用情况恕不一一回复作者,请作者在稿件发到我刊四周后,向编辑部查询稿件采用情况。

因联系方式不详,未能及时收到样刊和稿酬的作者,请及时与我刊取得联系。

联系人:刘颖编辑,电话 010-88191640,传真 010-88191606,电子邮件 erre1607@sina.com。感谢您的支持!

中文核心期刊

“复印报刊资料”重要转载来源期刊

中国人文社会科学核心期刊扩展版

RCCSE 中国核心学术期刊(A)

国家新闻出版广电总局首批认定学术期刊

CNKI 中国学术期刊网络出版总库收录期刊

目 录

第 51 期 / 总第 2827 期 F(财政与税收) - 10

2017 年 9 月 11 日出版

本期责任编辑:宋艳波

中期视野的预算管理制度改革

——全国政府预算研究会第四届年会专辑(下)

全国政府预算研究会编

部门整体支出事前绩效评估:方法及实施路径研究

..... 童 伟 田雅琼 3

中国绩效预算是结果导向吗?

——基于政府绩效文告的文本分析 姚东旻 任芳放 12

地方政府绩效预算的能力建构:浙江省绩效预算改革的

探索性研究..... 陈小华 苏 舟 25

成本效益分析法在财政项目评审中的应用研究 卢晓文 37

成本效益分析法在财政项目支出定额标准的应用研究

..... 侯思佳 45

政府引导基金发展的问题分析及改进对策

..... 李 燕 陈金皇 51

PPPs 政府债务风险管理:国际经验与启示

..... 马恩涛 李 鑫 59

我国县级政府预算公开的现状、问题与对策

——基于政府门户网站的实证查验 王银梅 饶玲玉 70

全口径视角下政府间财政关系的新探索 朱 珍 84

当然,为更彻底解决政府引导基金发展过程中各种资金利用偏离预设的问题,创新并改善中央地方之间财政收入分配和支出的分配方式,同时改进当前我国官员晋升模式及地方政府考核模式,从源头上避免地方政府想方设法开拓“新财路”、扩张财政支出也是重要的思考方向。

主要参考文献

- [1] Grilli L, Murtinu S. Government, venture capital and the growth of European high-tech entrepreneurial firms [J]. Research Policy, 2014, 43 (9) :1523 - 1543.
- [2] Luukkonen T, Deschryvere M, Bertoni F. The value added by government venture capital funds compared with independent venture capital funds [J]. Technovation, 2013, 33 (4 - 5) :154 - 162.
- [3] 刘宁悦、黄子桐:《政府创业投资引导基金发展探析》,载于《宏观经济管理》2016 年第 9 期。
- [4] 孟春、郭上、吴晔兵:《促进我国政府引导基金健康发展的几点思考》,载于《中国财政》2016 年第 11 期。
- [5] 施国平、党兴华、董建卫:《引导基金能引导创投机构投向早期和高科技企业吗?——基于双重差分模型的实证评估》,载于《科学学研究》2016 年第 6 期。
- [6] 杨军:《中国创业风险投资发展与政府扶持研

究》,南京农业大学 2006 年论文。

- [7] Bertoni F, Tykvová T. Does governmental venture capital spur invention and innovation? Evidence from young European biotech companies [J]. Research Policy, 2015, 44 (4) :925 - 935.
- [8] Cumming D J, Grilli L, Murtinu S. Governmental and independent venture capital investments in Europe: A firm-level performance analysis [J]. Journal of Corporate Finance, 2017, 42:439 - 459.
- [9] 杨敏利、李昕芳、仵永恒:《政府创业投资引导基金的引导效应研究》,载于《科研管理》2014 年第 11 期。
- [10] Doh S, Kim B. Government support for SME innovations in the regional industries: The case of government financial support program in South Korea [J]. Research Policy, 2014, 43 (9) :1557 - 1569.
- [11] 尹昱:《银行设立政府引导基金子基金的实践和思考——以秦川建设发展基金为例》,载于《财政科学》2016 年第 2 期。
- [12] 李红海:《创业投资引导基金理事会的行政化现象考察》,载于《上海金融》2014 年第 11 期。
- [13] 陈志勇、陈思霞:《制度环境、地方政府投资冲动与财政预算软约束》,载于《经济研究》2014 年第 3 期。

PPPs 政府债务风险管理:国际经验与启示

山东财经大学财政税务学院 马恩涛 李 鑫

摘 要:伴随着 PPPs 在我国基础设施建设领域中的广泛应用和推广,与其紧密相关的政府债务风险应该得到及时关注和预防。然而,相比于应用 PPPs 比较成熟的国家在 PPPs 政府债务风险管理上的实践,我国还很多需要学习和改进的地方。借

鉴国外特别是智利、秘鲁、南非以及土耳其等国在 PPPs 政府债务风险管理上的先进经验,我们围绕着治理和制度框架、监督和评估、预算和会计以及披露和报告等方面给出了加强我国 PPPs 政府债务风险管理的对策和建议。

关键词: PPPs; 政府债务; 国际经验; 启示

中图分类号: F812.2 **文献标识码:** A **文章编号:** 2095-3151(2017)51-0059-11

DOI:10.16110/j.cnki.issn2095-3151.2017.51.008

一、引言

当前,政府与社会资本合作(PPPs)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 PPPs 模式的影子。实际上,PPPs 从其萌芽到成熟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针对稀缺公共资源合理定价并有效分担相关风险的伙伴关系(Sadka,2006)。当然,不同国家在不同项目中引入 PPPs 的初衷可能有所不同,有的是出于财政赤字和预算压力的考虑,有的是出于基础设施供需缺口和公共提供低效率的考虑,还有一些国家试图通过 PPPs 将私人部门的管理技术和经营效率引入到公共部门中来。

然而,在 PPPs 在取得广泛应用和巨大成功同时,我们也应该看到其所面临的挑战。特别是要清醒地认识到 PPPs 所可能为政府带来的债务风险。这一债务风险可能以政府偿付时间和数额都明确具体的直接债务形式存在,也可能以基于未来不确定事件的发生与否即政府偿付时间和数额不明确具体的或有债务形式存在。而政府与社会资本之所以签订 PPPs 协议,一个目的就是在公私双方之间进行风险以及显性债务的配置。在 PPPs 项目风险配置中,一个比较普遍

采用的原则或方法是某种风险由最容易驾驭该风险的一方来承担,也就是说,该风险由最能控制进而最小化风险成本的那一方来承担。对这一传统风险配置的补充原则是每一种风险的配置应伴以对相关决策的权利以最大化项目的总价值,并基于每一个参与方的能力以对相应的风险因素施以影响(Irwin,2007)。而在处置和化解项目风险时,私人部门参与方经常比公共部门参与方处于更有利的位置,而公共部门也许在其他风险的化解上更有比较优势。久而久之,“标准风险配置”实践经验演变成将有关建设风险、运营风险和技术风险等配置给私人部门,而将政策风险和宏观经济风险等配置给政府公共部门(EPEC,2011)。在一些情形下,特别是对于那些利润不太丰厚或收入风险相对较高的社会公益项目,通过政府担保能吸引私人部门投资者。然而,基于 PPPs 项目的风险配置,其会对公共部门参与方产生直接债务和或有债务,如源于对产品或服务使用者数量估计不足、未达到特定收入水平、发生不可抗力事件以及特殊目的机构(SPV)即项目公司出现违约等不确定事件所触发的财政承诺,这些都是由公共部门承担的财政风险。

鉴于 PPPs 项目的实施往往会产生政府债务风险,故如何对其进行管理和规避就成为摆在财政理论工作者面前的首要问题。然而,由于我国推行 PPPs 的时间还比较短,真正落地的 PPPs 项目也不算很多,PPPs 政府债务风险还不是很明显,对其的关注和研究也就相对欠缺,政府层面上对 PPPs 的债务风险管理框架更是一片空白。

Review of Economy and Management

经济与管理评论

全国中文核心期刊

CSSCI来源期刊(扩展版)

中国人文社会科学A刊核心期刊

RCCSE中国核心学术期刊(A)

中国科技核心期刊

全国高校社科精品期刊

5

2021

总第226期

财政税收

“营改增”政策对长江经济带环境污染的影响研究 崔志坤 张 齐 80

房地产税应归谁所有?

——基于公共服务资本化的视角 刘金东 徐震寰 王振威 91

会计与审计

母子公司财务管理控制点研究 陈志军 刘锡禄 董美彤 104

审计官员任期、个人特征与审计监督绩效 后小仙 马 融 后天路 113

经济管理

独立董事职业背景会影响企业高管薪酬吗?

——基于财务背景与金融背景差异视角 邵剑兵 刘云贺 127

商业信用融资、客户集中度与企业研发投入 梅 丹 程 明 139

多个大股东治理与企业社会责任 赵国宇 魏帅军 150

房地产税应归谁所有？

——基于公共服务资本化的视角

刘金东¹ 徐震寰² 王振威¹

(1. 山东财经大学财政税务学院, 山东 济南 250014; 2. 武汉大学经济与管理学院, 湖北 武汉 430072)

【摘要】 房地产税研究一直存在“受益税”和“财产税”之争,对于房地产税应当归属于哪一级政府的问题也有所争论。从公共服务资本化和受益范围多样性理论出发,将房产价值界定为私人居住服务和不同受益范围公共服务资本化的结果。利用 CHNS 家庭数据进行了三阶段泰尔指数嵌套分解,将房产价值差异精确分解为省级公共服务差异、区县公共服务差异、社区公共服务差异和私人居住服务差异四部分,通过模拟测算得到如下基本结论:(1)房产价值差异主要是由省级公共服务差异和私人居住服务差异造成,其次是社区公共服务差异和区县公共服务差异;(2)省级公共服务差异存在逆调节效应,将部分抵消房地产税的再分配效应,允许不同地区设置不同的减免参数能够缓解逆调节效应;(3)从兼顾“受益税”属性和“财产税”属性的角度出发,房地产税更适宜留归区县政府所有,但需要处理好房地产税与地方基础设施配套费等的关系。

【关键词】 房地产税; 财产税; 受益税; 公共服务

【DOI 编码】 10.13962/j.cnki.37-1486/f.2021.05.008

【中图分类号】F812.0 **【文献标识码】**A **【文章编号】**2095-3410(2021)05-0091-13

一、引言

房地产税改革的作用之一就是为了健全和充实地方税体系,针对房地产税地方财政职能的探讨已有很多,但依然有两点问题悬而未决:一是房地产税怎么用的问题,即房地产税收入未来到底要做何用途,是统筹使用还是限定范围,限定于什么范围?二是房地产税归于谁的问题,地方政府是一个广义的概念,中国的地方政府级次繁多,房地产税的收益权未来到底要归于哪一级政府?首先,房地产税怎么用将关乎社会民众的纳税意愿问题。不同于其他税制改革,房地产税改革是一个从无到有的过程,如何让社会民众接受是当前面临的一大障碍。当前房地产税的探讨过于集中在征收方面,却忽视了支出问题,即如何设计和宣传房地产税,让社会民众有更多的纳税获得感,进而提升大家的纳税意愿。其次,房地产税归于谁将关乎政府治理关系。从深层次而言,房地产税怎么用本身就取决于房地产税归于谁,根据公共服务受益范围多样性理论,不同的政府层级对应于不同的公共服务(或称公共品)受益范围。那么房地产

【基金项目】 中国博士后科学基金面上项目“企业涉房投资的行为模式、内在逻辑及影响研究”(2019M662381)

【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副教授,博士,中国注册会计师。主要研究方向:税收与收入分配。

公共财政研究

PUBLIC FINANCE RESEARCH JOURNAL

蒋 震 经济体制转型、税制改革与税制结构演变

课题组 城乡社保融合如何影响人口迁移？

ISSN 2095-8900



9 772095 890217

2
2021

ISSN 2095-8900
CN 37-1502/F

双月刊

目 录

经济体制转型、税制改革与税制结构演变

..... 蒋震 / 04

城乡社保融合如何影响人口迁移?

——基于全国 9 省市人口迁移数据的实证分析

..... 城乡社保一体化与人口迁移课题组 / 18

重点项目事前绩效评估与预算评审一体化融合的实现路径

..... 预算绩效管理课题组 / 39

补贴政策选择的理论分析

..... 王光 / 49

医疗保险基金支出的地区差异分析

——基于 Dagum 基尼系数方法的分析

..... 李克婷 / 62

高质量发展背景下财政政策提质增效问题研究

——以山东为例

..... 郭健 张明媛 / 72

个人所得税家庭申报制度研究

——基于新一轮个人所得税改革的分析

..... 冀云阳 王晓佳 / 87

高质量发展背景下财政政策 提质增效问题研究^{*}

——以山东为例

郭健 张明媛

摘 要：基于创新、协调、绿色、开放、共享五大发展理念，本文立足山东，分析了财政政策提质增效面临的高质量发展现实背景及主要困境，针对财政政策提质增效的关键影响因素、目标与着力点进行了着重探讨。近年来，山东经济发展在取得了系列成效的同时也面临创新投入与产出不足、区域与产业经济发展不协调、绿色经济发展质量低、进出口差距大以及共享发展成果不成熟等问题。下一步，应在充分发挥市场机制资源配置决定性作用的同时，更加深入且全面地评估财政政策效果，更好地发挥财政宏观调控职能，实现财政政策提质增效，有效推进新旧动能转换，促进高质量发展。

关键词：山东省 高质量发展 财政政策 提质增效

作 者：郭健，经济学博士，山东财经大学财政税务学院教授（济南 250014）；张明媛，山东财经大学财政税务学院硕士研究生（济南 250014）。

中图分类号：F812 **文献标识码：**A **文章编号：**2095-8900（2021）02-0072-15

一、引言

2020 年的中央经济工作会议指出，我国将连续贯彻执行积极的财政政策，并且强调大力“提质增效”，区别于 2019 年“加力提效”，强调“更加注重结构调整，坚决压缩一般性支出，做好重点项目保障，支持基层保工资、保运转、保基本民生”。自 2009 年至今，我国已连续 12 年实施积极的财政政策，且近几年的实施

^{*} 本文是 2020 年度山东财政改革发展研究院重点课题“财政政策提质增效”（CGY202002）阶段性研究成果。

Review of Economy and Management

经济与管理评论

全国中文核心期刊

CSSCI来源期刊(扩展版)

中国人文社会科学A刊核心期刊

中国科技核心期刊

全国高校百强社科期刊

1

2020

总第216期

双月刊·总第216期

2020

1

经济与管理评论

山东财经大学 主办

财政研究

- 税负结构的合理化与财税改革 朱为群 69
- 地方政府债务构成规模及风险测算研究 郭 敏 宋寒凝 73
- 地方政府债务规模与市政设施投资:效率和影响 朱德云 王素芬 87

金融研究

- 国际债务资本流动不确定性会抑制投资吗? 姜永宏 冯启迪 99
- 人民币汇率变化与波动对我国上市企业出口贸易的影响研究
..... 张天顶 吕金秋 113
- 不动产信托投资基金的美国经验借鉴 孟明毅 124

区域经济

- 粤港澳大湾区产业结构升级及经济绩效分析 覃成林 潘丹丹 137
- 地方政府财政竞争的生态效率空间溢出效应 万伦来 刘 翠 郑 睿 148

地方政府债务规模与市政设施投资： 效率和影响

朱德云¹ 王素芬²

(1.山东财经大学经济研究中心,山东 济南 250014;2.山东财经大学财政税务学院,山东 济南 250014)

[摘要] 以全国 31 个省级地方政府 2004—2017 年度数据为研究样本,通过资金恒等式计算地方政府债务增量,运用多阶段 DEA 模型测算市政领域投资效率,构建地方政府债务对市政设施投资效率影响的模型,并通过混合 OLS 回归和双固定效应回归验证了地方政府债务对市政设施投资效率有显著负向影响,通过门槛回归分析验证了城镇化率对投资效率有双门槛效应,实证结果表明:地方政府债务对投资效率的影响在不同城镇化率水平下具有异质性,随着城镇化率的提高,地方政府债务、经济发展水平和城镇化率对市政设施投资效率影响的拟合曲线分别表现出倒 U 型、U 型和反 N 型。

[关键词] 地方政府债务;市政设施投资;投资效率;双门槛效应

[DOI 编码] 10.13962/j.cnki.37-1486/f.2020.01.009

[中图分类号] F812.5 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 2095-3410(2020)01-0087-12

一、引言与文献综述

国际货币基金组织 2018 年 4 月发布的《财政监测报告》中指出:2016 年,全球债务创下新高,达到 164 万亿美元,其中 37% 是公共部门债务;2007 年以来的全球债务增长中,中国占 43%。为应对 2008 年经济危机的冲击和刺激经济复苏,我国政府采取了扩张性财政政策,各地方政府也积极采取投资推动的方式带动经济增长,弥补了市政基础设施建设的短板。但不断扩大的财政缺口和地方政府债务规模的急剧上升引起了广泛关注,地方政府债务风险问题成为学术界关注的热点问题之一。

地方政府债务风险的主要来源是隐性政府债务,这类政府性债务主要用于交通运输、电力燃气等市政领域的基础设施建设,投资规模大,回报周期长,且多为公益性项目,回报率较低,项目本身收益难以覆盖成本,偿债能力较弱。政府债务规模不断增长与其投资回报率不确定性之间的矛盾是识别地方政府债务风险问题的核心。市政基础设施是政府债务资金的主要投向,分析地方政府债务对市政领域投资效率的影响,切实提高债务资金使用效果是化解政府债务风险的重要切入点。

地方政府债务对市政领域投资效率的影响一直是学术界关注的重点。国外学者从政府债

[基金项目] 山东省社会科学规划研究项目“山东省养老服务财政支持政策研究”(19BJCJ64)

[作者简介] 朱德云(1964—),女,山东潍坊人,山东财经大学经济研究中心教授、博士生导师。主要研究方向:财政理论与财政政策。

Review of Economy and Management

经济与管理评论

全国中文核心期刊

CSSCI来源期刊(扩展版)

中国人文社会科学A刊核心期刊

中国科技核心期刊

全国高校百强社科期刊

4

2019

总第213期

双月刊·总第213期

2019

4

经济与管理评论

山东财经大学 主办

经济与管理评论(双月刊)

目录

理论经济

价值共创下共享经济模式创新机理研究

..... 高素英 宋莹莹 刘宏波 5

政府补贴、融资约束与制造业研发投入 路春城 吕 慧 17

经济管理

关系质量和数量、盈利能力与信息披露违规 曲吉林 于亚洁 28

股权激励、过度投资抑制与公司价值 赵国宇 禹 薇 42

互联网使用对已婚女性创业的影响机制研究

..... 赵 婷 岳园园 52

财政金融

金融业发展对宏观经济增长的影响研究

——基于高素质劳动力持续转移的视角 胡静波 刘雅娇 64

增值税税率三档并两档改革对制造业的影响研究

..... 张淑翠 李建强 秦海林 75

政府补贴、融资约束与制造业研发投入

路春城 吕 慧

(山东财经大学财政税务学院, 山东 济南 250014)

【摘要】 以制造业企业研发投入为研究对象, 考量政府补贴和融资约束对研发投入的作用机制和影响效果, 利用 2009-2016 年我国制造业上市公司数据实证检验, 研究发现: 政府补贴对我国制造业企业研发投入的促进效用显著, 且呈现一定的门槛效果; 融资约束对制造业企业研发投入表现为“倒 U 型”关系; 进一步研究发现, 在不同的融资约束背景下, 研发补贴的激励效应存在明显的差异性。政府应审慎运用财政补贴政策, 根据企业不同的融资状况采取不同的措施。

【关键词】 政府补贴; 融资约束; 研发投入; 制造业

【DOI 编码】 10.13962/j.cnki.37-1486/f.2019.04.002

【中图分类号】F812.4 **【文献标识码】**A **【文章编号】**2095-3410(2019)04-0017-11

一、引言

我国制造业创新基础薄弱, 长期信奉“以市场换技术”而忽略自主创新, 使得制造业遭遇“技术升级陷阱”和“技能升级陷阱”(洪联英, 2016)^[1], 一直处于全球价值链的中低端。党的十九大报告指出“创新是引领发展的第一动力, 是建设现代化经济体系的战略支撑。”要实现高质量发展, 就必须加快制造业创新发展, 推动制造业转型升级, 提升整体效益和竞争力。

研发投入是衡量创新能力的核心指标。国家统计局公布的《全国科技经费投入统计公报》^①显示, 2017 年全社会研发经费投入 17606.1 亿元, 占 GDP 比重仅为 2.13%, 既低于发达国家 3%-4% 的一般水平, 也低于《国家中长期科学和技术发展规划纲要(2006-2020)》设定的 2.5% 的目标。此外, 我国规模以上制造业企业研发经费投入 11624.7 亿元, 与主营业务收入之比为 1.14%, 制造业企业研发投入水平亟待提高。企业研发投入的目的是理性的经济决策者为获得垄断利润(Grossman, 1991)^[2], 当研发活动能够带来超额利润时, 私人部门才会考虑进行投资。但是由于研发活动的外部性, 技术产品很容易模仿创新产生溢出效应, 研发带来的收益并不能被创新企业独享, 企业就会因私人收益低于社会收益, 失去研发动力, 市场在配

【基金项目】 国家社会科学基金项目“税收促进我国制造业技术创新的激励机制、政策效应和路径选择研究”(18BJL068)

【作者简介】 路春城(1979-), 男, 山东高唐人, 山东财经大学财政税务学院副教授, 博士。主要研究方向: 财税理论与政策。

^①国家统计局, 科学技术部, 财政部. 2017 年全国科技经费投入统计公报 [EB/OL]. http://www.stats.gov.cn/tjsj/zxfb/201810/t20181009_1626716.html.

Review of Economy and Management

经济与管理评论

全国中文核心期刊

CSSCI来源期刊(扩展版)

中国人文社会科学A刊核心期刊

中国科技核心期刊

全国高校百强社科期刊

2

2019

总第211期

目录

理论经济

洗钱、FDI 与经济增长

- 基于 56 个国家门槛效应的检验 高增安 陈聪颖 5

工业化的社会能力

- 发展经济学研究的新框架 康成文 19

- 我国 PPP 项目落地率及其影响因素研究 马恩涛 李 鑫 32

经济管理

食品质量认证与财务绩效的关系

- 研发强度与竞争地位的调节作用 韩 青 文洪星 44

增加土地储备能提升房地产开发企业的绩效吗？

- 基于 114 家房地产上市公司面板数据的实证分析
..... 赵 伟 尹礼汇 56

- 断点回归设计方法应用的研究综述 谢 谦 薛仙玲 付明卫 69

异质性视角下的 R&D 企业投入、政府资助与创新绩效

- 基于微观面板的计数模型实证研究 张凤兵 王会宗 80

我国 PPP 项目落地率及其影响因素研究

马恩涛 李 鑫

(山东财经大学财政税务学院, 山东 济南 250014)

[摘 要] 在我国 PPP 项目数量庞大、投资高额的背后,其落地率低的困境也一直存在。为了研究这一困境及其背后的原因,利用 AHP 层次分析法对影响 PPP 项目落地率的因素进行了权重赋值。在此基础上,结合各因素的客观数据计算出各省份 PPP 项目落地率的具体得分,并对东、中、西部地区进行比较分析。通过 PPP 项目落地率与各影响因素之间的回归分析,进一步明确了各影响因素对 PPP 项目落地率的影响效应,进而根据实证结果提出一些相应的政策建议。

[关键词] PPP;落地率;影响因素;地区差异

[DOI 编码] 10.13962/j.cnki.37-1486/f.2019.02.003

[中图分类号] F812.2 [文献标识码] A [文章编号] 2095-3410(2019)02-0032-12

一、引言

自 20 世纪 90 年代以来,政府与社会资本合作(PPP)作为一种介于传统政府投资与完全私有化之间的新型模式,在世界范围内备受关注和推崇。当然,各国政府采取 PPP 模式的初衷可能有所不同:有的是出于将私人部门管理技术和经营效率引入到公共部门的考虑,有的是出于基础设施供需缺口与赤字和预算压力的考虑(马恩涛、李鑫,2017)^[1]。特别是我国自进入经济新常态以来,一方面,伴随着地方财政收入的增速放缓与新《预算法》的颁布实施,地方政府融资途径和融资能力严重受限;另一方面,公众对基础设施的投资需求却并未降低;因此政府不得不寻找新的融资途径来保证其基础设施投资职能的实现。鉴于 PPP 模式对缓解地方政府财政负担,化解地方政府债务风险,推进基础设施建设所具有的积极作用,故各级地方政府都积极推动 PPP 模式的运用和发展。根据财政部政府和社会资本合作中心数据,截至 2018 年 9 月底,全国累计 PPP 项目总数达到 8289 个、投资额达 12.3 万亿元,PPP 模式已俨然成为地方政府提供公共产品和服务的一种重要形式。

然而,在我国 PPP 项目总量庞大、投资高额的背后,其落地率低也一直困扰着理论界和实务部门。从 PPP 项目完整生命周期即识别阶段、准备阶段、采购阶段、执行阶段和移交阶段来

[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);山东省社科联人文社会科学课题“山东新旧动能转换的财政政策研究”(17-JS-20)

[作者简介] 马恩涛(1976-),男,山东德州人,山东财经大学财政税务学院教授、博士生导师。主要研究方向:财税体制与政府债务。

国家发展和改革委员会主管 《经济管理文摘》杂志社编辑出版 半月刊 总 779 期

经济管理文摘 2021.17

ECONOMY AND MANAGEMENT DIGEST



ISSN 1002-8668



人民币 ¥ 25 港币 HK\$50 美元 US\$10

2021 年 09 月 06 日出版



经济管理文摘

ECONOMY AND MANAGEMENT DIGEST

2021 年 17 期 总 779 期

出版日期：2021 年 9 月 06 日

主管单位 国家发展和改革委员会
主办单位 国家发展和改革委员会
经济体制与管理研究所
编辑出版 《经济管理文摘》杂志社

社 长 陈海春
副 社 长 陈 磊
行政总监 高建荣
运营总监 鲍万超
发行总监 齐 方
外事总监 郭 伟
执行主编 韩 史
编辑部主任 贾 建
编辑部 郭建华 赵 佩 黄文豪
社长助理 余 彬
财务主管 李国华

地 址 北京市黄寺大街人定湖北巷 11 号
邮 编 100120
电 话 010-57463888
传 真 010-64229175
电子邮箱 jglwz@sina.com

国际刊号 ISSN:1002-8668
国内刊号 CN 11-1151/F
邮发代号 82-233
国内订阅 全国各地邮局
国外总发行 中国国际图书贸易集团有限公司
国外发行代号 SM027
印刷单位 廊坊市长岭印务有限公司
定 价 25.00 元

P5

新时期下加快推进农业绿色与可持续发展的思考

农业绿色发展是农业现代化的主题之一，属于我国农业领域的一次深刻革命。在农业绿色与可持续发展理念下，能够推动农业与生态之间的统一，助力农业发展迈向永续发展的新台阶。如今，在国家的高度关注与强烈推动下，农业农村发展已进入全新时期，在农业发展中更加注重绿色发展和可持续发展。据此，在新时期推进农业绿色与可持续发展，应从抓住农业发展的关键因素，了解现代农业发展的基本特征，切实开创现代农业发展的新路径。



区域发展

- 1 城镇化对区域经济增长质量的影响研究 / 王晓蓓
- 3 凤冈县茶叶产业发展现状与对策分析 / 杨斯琪
- 5 新时期下加快推进农业绿色与可持续发展的思考 / 陈 菲
- 7 促进民营经济发展的财政政策路径探讨
——以山东省为例 / 谷兰娟 张明媛 王鹏程
- 10 乡村振兴下的农业经济发展机遇和对策 / 陈志伟

财税与金融

- 12 农业供应链金融信用风险的评价及控制探索 / 贾子一郎
- 14 探讨县区级财政预算执行审计中存在的问题及对策 / 孙 涛
- 16 我国保障性住房的多角度融资渠道创新研究 / 刘 梦
- 18 现代财政制度下地方财政监督机制创新分析 / 张月华
- 20 青岛市小微企业融资问题研究 / 郝爱迎
- 22 金融科技数据风险监管的国际经验借鉴意义 / 于广军

促进民营经济发展的财政政策路径探讨

——以山东省为例

■ 谷兰娟¹ 张明媛¹ 王鹏程²

(1. 山东财经大学财政税务学院; 2. 山东省威海市文登区财政局)

摘要: 民营经济作为社会主义市场经济的重要组成部分,对促进经济发展起到举足轻重的作用,不断为民营经济发展营造更好的环境,帮助民营经济解决发展中的困难成为政府重要工作之一。从山东省民营经济发展现状看,总体呈现一种稳中有进的发展态势,但仍存在产业结构不合理现象,并不能有效迎合当前新经济发展浪潮。通过分析山东省民营经济发展政策效果,同样也暴露出较多问题,科技创新扶持力度较弱、对外开放扶持力度不足、人才招引不足等。由此,积极探索促进民营经济发展的财政政策路径,以实现民营经济更为长足的发展。

关键词: 民营经济; 财政政策; 民营企业; 山东省

1 引言

民营经济是我国社会主义市场经济的重要组成部分,在我国经济发展中处于重要地位,成为城镇就业、GDP贡献、提供税源、促进共同富裕等方面的推动力。目前,我国经济在日益变化的国际形势下仍能得到迅猛发展,民营经济功不可没。当前,我国民营企业主体多属于中小企业,对于中小企业来说,其往往存在规模偏小、抗风险能力较弱等缺陷,政府需要作为拐杖以支持民营企业发展。

李克强总理强调:“财政是庶政之母,邦国之本”,财政有助于激发和保护企业发展活力,增强经济发展的内生动力。市场经济体制下,财政的三大职能为优化资源配置、公平收入分配、稳定经济增长。这三种职能决定了财政政策成为支持民营企业发展的重要工具。在资源配置职能方面,当市场出现偏离自由竞争出现垄断的情况时,为保护民营企业正确发挥作用,财政政策应有选择的将资源配置向民营企业倾斜。在社会再分配职能方面,民营企业面临获取信息渠道窄等诸多困难,需要政府通过财政转移支付或税收的改变来调整收入分配。在经济稳定职能方面,经济周期的周期性波动会对民营经济的发展造成冲击,政府需要以财政政策熨平经济波动,为民营经济提供良好的营商环境。

从财政支出手段来看,主要表现为:财政补贴、贷款贴息、优惠贷款三种方式。财政补贴是指通过财政资金直接资

助民营企业,帮助民营企业吸纳就业人口、促进技术进步和扩大出口等。贷款贴息是指对民营企业贷款高于市场平均利息的部分能够按照市场平均利率来获得贷款,同时对某些长期低息贷款进行补贴,发挥财政资金激励作用。优惠贷款是指通过设立长期低息贷款专项资金和专门政府金融机构支持民营企业直接融资,从而缓解民营企业融资难融资贵的问题。

从财政收入手段来看,主要表现为:降低税率、税收减免、税收返还、延长税收宽限期等方式。降低税率是指通过降低民营企业所得税等直接税税率和增值税等间接税税率,降低企业税收负担。税收减免是指对民营企业生产经营活动中的某些纳税项目,或某些应税行为减少征税或免于征税的特殊规定,帮助企业重点项目发展。税收返还是指对创建期或出口环节的民营企业实行先征后返(退)、即征即退等办法返还税款,帮助民营企业顺利度过初创期或者帮助其增加对外竞争优势。延长税收宽限期是指对存在特殊困难的民营企业可以延期或分期缴纳税款,帮助企业应对自然灾害等不可抗力影响。

2 山东省民营经济发展政策效果

2.1 山东省民营经济发展现状

山东省2019年年末民营经济市场主体增长15.0%。其中私营企业增长18.4%,个体工商户增长14.0%,由此可见初

全国中文核心期刊 人大报刊复印资料重要来源期刊

金融发展研究

JOURNAL OF FINANCIAL DEVELOPMENT RESEARCH



- 信息披露与存款保险制度：论上市商业银行道德风险
- 研发投入与并购市场收益——一个有调节的中介模型
- 对金融监管问题的几点思考
——以跨境人民币业务监管为例
- 为什么关税保护比汇率低估更为常见？

2018年第 **2** 期
总第434期



理论研究

- 3 信息披露与存款保险制度：论上市商业银行道德风险
代芳芳 熊晓炼
- 11 研发投入与并购市场收益——一个有调节的中介模型
徐士伟 门成昊
- 18 担保类表外融资：被忽视的影子银行
安 平 王胜先

金融观察

- 29 对金融监管问题的几点思考——以跨境人民币业务监管为例
庞贞燕 张 军
- 35 环境保护税的负担变化和分成机制研究——基于山东省企业排污
收费数据的测算
杨 璇 李兆轶 高凤勤
- 40 供给侧改革背景下非金融企业杠杆率与金融风险关系研究
郑 蕾
- 47 民族地区金融发展与贸易开放互动关系研究
熊 芳 刘 倩
- 53 空气质量对家庭金融资产配置的影响分析——基于中国家庭追踪
调查（CFPS）的实证分析
何 婷 任 石

主管 中国人民银行济南分行
主办 山东省金融学会

主 编 董龙训
副主编 郑录军
复 审 耿 欣

国际标准刊号 ISSN 1674-2265
国内统一刊号 CN37-1462/F
国外代号 NTZ1052
网 址：
<http://sdjr.chinajournal.net.cn>
信 箱：jrfzyj@vip.163.com

环境保护税的负担变化 和分成机制研究

——基于山东省企业排污收费数据的测算

杨璇¹ 李兆轶² 高凤勤¹

(1.山东财经大学财政税务学院, 山东 济南 250014; 2.山东省环保厅, 山东 济南 250100)

摘 要: 本文从微观角度出发, 以2015年山东省微观企业排污收费数据为依据, 对比排污费的收费标准和《中华人民共和国环境保护税法》征税标准, 得出: 费改税后, 固体废弃物整体税负平移, 水污染以及大气污染整体税负大幅提升, 噪声污染税负分等级下降, 山东省整体环境保护税收入相比排污费收入有所提高。进一步分析认为, 环境保护税的分成机制要分长期和过渡期区别对待: 从理论上来看, 针对不同的污染物征税应该有不同的划分: 水污染征税、大气污染征税应划分为中央地方共享税, 而对噪声污染和固体废弃物污染征税划分为地方税; 但短期从规模限制和地方激励而言, 环境保护税在推出伊始规模有限, 适宜留置地方所有, 由地方来征收管理。

关键词: 环境保护税; 税收负担; 分成机制

中图分类号: F810.424 **文献标识码:** B **文章编号:** 1674-2265 (2018) 02-0035-05

DOI: 10.19647/j.cnki.37-1462/f.2018.02.005

一、引言和文献综述

近年来, 环境污染日趋严重, 以2015年为例, 全国废水排放总量多达7353227万吨, 已经对我国江河湖泊造成了极大的污染, 对日用水也造成了极大的负担; 空气污染严重, 空气中主要污染物如二氧化硫和二氧化碳, 均已超过1800万吨。虽然我国一直针对环境污染行为采取收取排污费的形式, 但是力度过小、形式过松。在环境污染日趋严重的背景之下, 2017年我国出台了《中华人民共和国环境保护税法》(以下简称《环境保护税法》), 并于2018年1月1日开始实施, 采用费改税的方式对环境污染进行防治, 通过税收手段矫正污染的外部效应也符合传统庇古税理论的要求。与征税相比, 收费存在着缺乏足够的强制性和规范性等问题, 通过费改税可以消除这一

弊端。征税相对于收费来说, 收入更有保障, 也更加规范化, 有助于更好地保障环保专项资金的来源。

在这一背景下, 实施环境保护税后的税负问题再次成为社会共同关注的焦点。在《环境保护税法》出台之后, 很多学者从理论出发, 分析了费改税的合理性以及现实迫切性, 肯定了费改税的积极意义。雷英杰(2017)就费改税的具体政策进行比较, 提出费改税的必要性、新环境保护税的实施难度等6个问题, 通过从理论层面对比政策变化来分析费改税的意义。王京仔(2017)从环境保护税的调节作用入手, 从时事政策及理论依据视角肯定了费改税的意义。郭宇(2017)等从环境保护税出台的背景入手, 对争议与不足进行比较, 从理论上肯定了费改税的积极意义及环境保护税实行后的美好前景。此外, 《环境保护税

收稿日期: 2017-12-04 修回日期: 2018-01-31

基金项目: 山东省社科基金项目“促进山东省‘全面两孩’落实的财政政策研究”(编号17CJJ03)。

作者简介: 杨璇, 男, 山东济南人, 山东财经大学财政税务学院; 李兆轶, 男, 山东济宁人, 供职于山东省环保厅; 高凤勤, 女, 山东济宁人, 山东财经大学财政税务学院税收系主任, 教授。