

厦门大学宏观经济研究丛书

XIAMEN DAXUE HONGGUAN JINGJI YANJIU CONGSHU

中国劳动报酬比重决定 因素研究

The Study on Determinants of China's Labor Share

— 谢攀 / 著

中国国民收入分配结构的演变
经济发展与国民收入分配格局变化
劳动报酬比重决定因素的均衡分析
税收制度与要素收入研究
税制结构调整的宏观经济效应
劳动力市场分割与劳动报酬比重研究
两部门一般均衡下劳动报酬的决定



经济科学出版社
Economic Science Press

厦门大学宏观经济研究丛书

XIAMEN DAXUE HONGGUAN JINGJI YANJIU CONGSHU

中国劳动报酬比重决定 因素研究

The Study on Determinants of China's Labor Share

— 谢攀 / 著



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

中国劳动报酬比重决定因素研究 / 谢攀著. —北京:
经济科学出版社, 2015. 9

(厦门大学宏观经济研究丛书)

ISBN 978 - 7 - 5141 - 6158 - 8

I. ①中… II. ①谢… III. ①劳动报酬 - 研究 - 中国
IV. ①F249. 24

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 242982 号

责任编辑: 齐伟娜 张蒙蒙

责任校对: 郑淑艳

技术编辑: 李 鹏

中国劳动报酬比重决定因素研究

谢攀 / 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxbs. tmall. com](http://jjkxbs.tmall.com)

北京季蜂印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 15.25 印张 290000 字

2015 年 11 月第 1 版 2015 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 6158 - 8 定价: 40.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn)

《厦门大学宏观经济研究丛书》编委会

编委会主任：王洛林

编委会成员：张 平 曾金利 杨瑞龙 范从来
洪永森 李文溥 龚 敏 林致远

开篇心语

——写在“厦门大学宏观经济研究丛书”出版之际

• 李文溥 •

“厦门大学宏观经济研究丛书”是体现教育部人文社会科学重点研究基地——厦门大学宏观经济研究中心研究成果的系列丛书。因此，说丛书，还要先谈厦门大学宏观经济研究中心。

众所周知，长期以来——而且至今仍然——我国宏观经济理论与政策的研究中心在北京，其中道理不言自明。可是，教育部却将其唯一一个命名为宏观经济研究的重点基地布点于地处天涯海角，置身政治经济旋涡之外的厦门大学^①，似乎有一点不合情理。

当然，这首先是申请者的意愿：厦门大学经济学院五系一所：经济系、财政系、金融系、统计系、国际经济与贸易系、经济研究所，内含四个国家级重点学科：财政学、统计学、金融学和政治经济学。这些系所及其重点学科，研究的重点领域是政府经济管理实践及相关的经济学理论。在此基础上，申请建立一个研究政府宏观经济管理实践与理论的研究中心，就其本身而言，是一个合理的选择。尽管正如识者所言：政府的宏观经济管理与规范意义上的宏观经济学还有些差别，但是，在既有基础之上，通过组建这个中心，集中一支队伍，研究宏观经济理论及其在中国的政策实践，带动一个有85年悠久历史的学院向适应中国特色社会主义市场经济需要的现代经济学教育和研究体系的转轨，却是申请者的决心和期望。因此，尽管知道还有差距，需要付出的努力多多，仍然义无反顾地做出了这一选择。

现在需要谈另一个方面。对于教育部而言，将宏观经济研究中心设立在哪所大学，显然有着诸多选择的可能，然而，最终选择了看似未必具有地利人和的厦门大学。此刻，愚钝的我只能找出两点理由：

^① 根据教育部人文社会科学重点研究基地的设立规则，尽管在全国各大学设立了百余家文科重点研究基地，但是任何一个重点研究基地的名称都是唯一的。

1. 申请者的虔诚之心感动了上帝。自古就有民心即天心之说，作为自始参与这个中心的组建和教育部人文社科重点研究基地申报工作的我认为：厦门大学宏观经济研究中心的申报过程及结果可以作为此说的例证之一。

2. 审时度势，反弹琵琶。显然，在北京等政治经济中心设立宏观经济研究中心，可谓顺风顺水，研究者得以享受诸多便利，研究中心成功的概率自然也大，但是，在中国目前的政府主导型市场经济体制下，身处政治经济中心的研究机构不免受磁场中心的引力影响，也是不争的事实。在这种情况下，外地的研究机构或许因此在人所习见的劣势中显出了一点另类优势。网络时代，各种研究所需要的资讯在通都大邑和偏远小城大体都能同样获得，信息差距不断缩小，因此，尽管劣势还存在，要弥补，还要付出艰苦的努力，但是，在非政治经济中心，研究宏观经济理论与实践的条件，还是基本具备了。而且，远离磁力场，从学术逻辑角度阐发其观点的欲望可能更强，有可能因此形成不同的见解。这对于中国的宏观经济理论发展，以及政策实践而言，未始不是一件好事——这大概是教育部下此决心的依据之一吧。

说了这么多，还都是假说和愿望，到底实绩如何呢？一句老话：实践检验。我们的计划是：这套丛书分文集、专著、研究报告三类出版，以期能够比较全面地反映研究中心的学术活动及其成果。其中，文集与学术活动相联系，主要反映研究中心近期在宏观经济理论与应用方面的探索；专著是研究中心课题研究成果的系统体现；研究报告是在研究中心为社会经济重要决策提供咨询研究的成果中，选择部分兼具出版价值的刊行。我们的设想，得到经济科学出版社的大力支持，慨然提供了舞台，使构想转化为现实，在此先行谢过。

但是，我们最关注的还是真正的上帝——读者。众位读者既是看官又是判官。我们希望你们能关心这套丛书，并给予严格的指正。希望在你们的关心和帮助之下，厦门大学宏观经济研究中心能不负期望，为中国的宏观经济理论的形成与发展，为改善中国特色社会主义市场经济下的宏观经济政策调控略尽绵薄之力。

市场经济是买方市场，酒香不怕巷子深是过去时代的事了。如今的图书市场也是供大于求。开篇伊始，倾吐心语，以期引起注意，虽系未能免俗之举，也是人之常情流露。书有序，大体本意如此。然吾何能，敢为丛书作序！然而，要吸引读者，仅有心愿还是不成的，关键还要做好文章。至于文章是否精彩，就敬请诸位指出了。

2006年6月写于厦门大学白城

摘 要

与规范的市场经济国家相比,20世纪90年代中期以来,初次分配直接导致中国的国民收入向政府部门倾斜,再分配加剧了这一倾斜,由此引发社会再生产过程中矛盾持续累积。在生产领域,部分高耗能、高污染、资源性产品企业开工屡禁不止,不仅钢铁、水泥等传统行业产能过剩突出,而且光伏、风电等新兴行业也出现了产能利用率低下的状况;在分配领域出现逐渐向国有部门倾斜的现象,不仅让“体制内的人”受益,而且扩大了垄断性行业与竞争性行业间的收入差距,降低了投入产出效率;在交换领域,政府主导型的经济建设导致了资本、劳动力、土地、水、电、油等要素价格被人为扭曲,诱使企业将环保成本外部化,拖延了转型升级的步伐;在消费领域,国内消费长期低迷和对国际市场的依赖却有增无减,致使经济受外需波动的影响增大。这一模式出现的根本原因是由当前的分配格局决定的,因此,要转变这一增长方式,就必须用改变国民收入分配格局的方式去寻找答案。

本书针对社会再生产过程中内外部失衡这一中国宏观经济运行的主要矛盾,追根溯源,从国民收入分配着眼,围绕中国国民收入分配格局在20世纪90年代中期出现的拐点——劳动者报酬占初次分配的比重和居民收入在国民收入分配中的比重逐年降低这一现象,对其出现的原因、决定因素和影响机制进行深入的探讨和研究。

通过梳理中国国民收入分配格局的演变过程发现,中国居民部门最终分配收入比重远低于美国、日本和英国。美、日、英三国初次分配呈现“大社会、小政府”的特征,再分配多向居民部门倾斜;而中国初次分配格局就出现向政府

部门倾斜的现象,“建设型财政”的支出导向加剧了这一倾斜的力度。在相近发展阶段,美、日、英三国劳动报酬比重均呈现上升趋势,资本性收入比重缓慢下降,而中国则恰恰相反。

本书认为当前中国国民收入分配格局向政府部门倾斜这一现状发生的根本原因在于,在从计划经济转向市场经济、从封闭经济走向开放经济、从单一公有制变为多种所有制并存的市场化改革进程中,政府职能没有适应经济社会转型需要并及时作出调整,因此,在追逐 GDP 增长率和财政收入最大化的动机驱动下,人为扭曲了生产要素的价格体系,延缓了要素市场化改革的步伐,使得劳动者在与企业、政府之间的博弈中处于弱势地位。同时,全球化将可贸易部门更多地暴露在国际竞争压力之下,大部分劳动人口所提供的产品和服务更易于由其他区域的同行替代,多数工人讨价还价的能力由于身份和地位的改变而明显减弱,这一效应恰恰加剧了分配格局向政府倾斜而形成的社会再生产失衡,加速了传统雇佣关系天平向有利于资本的一方倾斜。

具体而言,首先,从劳动者与企业的博弈看,20 世纪 90 年代中期以来中国劳动报酬比重显著下降,是产品市场价格加成上升和劳动力市场工人谈判力量下降共同作用的一个可以解释的结果。其次,从企业与政府的博弈分析,两税合并降低了内资的市场进入成本,改善了劳动要素在国民收入再分配过程中的处境。这也意味着,原先内外资有别的企业所得税税率,实际上阻碍了市场进入,不利于要素分配格局向劳动者倾斜。对间接税的研究发现,我国增值税、消费税都具有显著的累退性。而且,与城镇相比,增值税的累退性在农村表现得更突出。再次,基于中国季度宏观经济模型的模拟表明,带有减税效应的直接税与间接税比重的调整对经济增长、居民消费和城镇固定资产投资的作用要强于没有减税效应的直接税与间接税的比重调整。最后,深入劳动者群体内部,观察到劳动报酬比重呈现出衰退期比繁荣期受到更大负向影响的弱顺周期特征。即衰退期,二元劳动力市场对劳动报酬比重对经济周期的反应起了推波助澜的作用。这是经济周期与城镇二元劳动力市场相互作用的一个可以解释的结果,两个反映劳动力市场分割程度的指标证实了这一推论。

两部门一般均衡框架下的研究表明,居民作为劳动者在劳动力市场上因整体谈判力下降导致了与资方博弈中受损,以及在产品市场上因垄断价格和税负转嫁而增加的支付,可能超过因企业利润增加惠及员工的受益。这“两失一得”效应在经济全球化趋势下,因政府在收入分配中向资方倾斜而被进一步强化。此外,基于省级面板数据的实证分析还发现,劳动力市场二元分割和过高的宏观税负不利于劳动报酬比重的提高,垄断行业与非垄断行业分化加剧了这一影响;以利用我国廉价生产要素为目的,实行“两头在外”、“大进大出”经营策略的

FDI 和加工贸易也不利于优化资源配置、促进经济结构调整；整体看，我国 2010 年就跃过了劳动报酬比重与经济增长之间“U”型曲线下行区间的拐点。

目前，中国经济已进入从中等偏上收入水平向现代发达经济收入水平过渡的阶段，当年跨越“低收入陷阱”的发展方式、发展经验不再适用。新的发展任务呼唤着新的发展思路，要跨越“中等收入陷阱”，应加快转变政府职能，放宽民生领域进入限制，逐步提高直接税的比重，同时，建立健全农民、工人“自组织”制度，大力发展符合国情的职业教育。



录

Contents

导论 / 1

- 0.1 研究背景与意义 / 1
 - 0.1.1 研究背景 / 1
 - 0.1.2 研究意义 / 3
- 0.2 研究对象与思路 / 4
 - 0.2.1 研究对象 / 4
 - 0.2.2 研究思路 / 5
- 0.3 主要创新 / 6
 - 0.3.1 研究视角创新 / 6
 - 0.3.2 研究内容创新 / 6
- 0.4 研究框架与主要内容 / 8

第1章 要素收入份额的文献述评 / 13

- 1.1 要素收入份额理论的演化 / 13
 - 1.1.1 基于古典经济学的分析 / 14
 - 1.1.2 基于新古典经济学的分析 / 14
 - 1.1.3 基于技术进步和市场结构的分析 / 16
 - 1.1.4 基于产业结构演进的分析 / 17
 - 1.1.5 基于经济周期影响的分析 / 18
 - 1.1.6 基于制度经济学视角的分析 / 18
- 1.2 国内要素收入份额的文献述评 / 19
- 1.3 一个新的分析视角 / 22

第2章 国民收入分配结构的演变 / 24

- 2.1 历史回顾 / 24
- 2.2 国民收入初次分配 / 26
 - 2.2.1 政府部门 / 26
 - 2.2.2 居民部门 / 28
 - 2.2.3 企业部门 / 30
 - 2.2.4 初次分配格局 / 31
- 2.3 国民收入再次分配 / 34
 - 2.3.1 政府部门 / 34
 - 2.3.2 居民部门 / 38
 - 2.3.3 企业部门 / 40
 - 2.3.4 再次分配格局 / 41
- 2.4 国民收入最终分配 / 45
 - 2.4.1 政府部门 / 45
 - 2.4.2 居民部门 / 48
 - 2.4.3 企业部门 / 52
 - 2.4.4 最终分配格局 / 53
- 2.5 小结 / 55

第3章 经济发展与国民收入分配格局变化：国际比较 / 57

- 3.1 样本国家现阶段国民收入分配特征 / 57
 - 3.1.1 样本国家的选取 / 57
 - 3.1.2 测算说明 / 58
 - 3.1.3 初次分配 / 58
 - 3.1.4 再次分配 / 60
 - 3.1.5 最终分配 / 62
- 3.2 样本国家相近发展阶段的国民收入分配特征 / 63
 - 3.2.1 相近发展阶段 / 63
 - 3.2.2 要素收入分配格局 / 64
 - 3.2.3 国民收入分配格局 / 68
- 3.3 比较结论及原因分析 / 72

- 3.3.1 要素收入分配的比较 / 72
- 3.3.2 主体收入分配的比较 / 73
- 3.3.3 原因分析 / 73
- 3.4 当前收入分配格局对国民经济运行的影响 / 75
 - 3.4.1 抑制国内消费需求 / 75
 - 3.4.2 加大行业间收入差距 / 78
 - 3.4.3 加剧生产要素比价扭曲 / 79
 - 3.4.4 增加宏观经济波动 / 83
- 3.5 启示 / 85
- 3.6 小结 / 89

第4章 劳动报酬比重决定因素的均衡分析 / 91

- 4.1 劳动报酬比重的均衡分析 / 91
 - 4.1.1 模型设定 / 92
 - 4.1.2 短期均衡 / 93
 - 4.1.3 长期均衡 / 95
- 4.2 放松管制的影响 / 97
 - 4.2.1 产品市场放松管制 / 97
 - 4.2.2 劳动力市场放松管制 / 97
- 4.3 劳动报酬比重下降的机制 / 98
 - 4.3.1 工人谈判能力下降 / 100
 - 4.3.2 厂商价格加成上升 / 102
- 4.4 小结 / 104

第5章 税收制度与要素收入研究

——基于税负归宿的视角 / 105

- 5.1 税制演变及其特征 / 105
 - 5.1.1 税收制度的演变 / 105
 - 5.1.2 税收制度的特征 / 107
 - 5.1.3 税收的调节作用 / 109
- 5.2 直接税影响要素收入份额的实证分析 / 111
 - 5.2.1 模型设定 / 112

5.2.2	部门划分	/	116
5.2.3	参数确定	/	120
5.2.4	税负归宿比较	/	122
5.2.5	稳健性检验	/	123
5.2.6	结论及政策含义	/	125
5.3	间接税影响收入分配的实证分析	/	126
5.3.1	模型设定	/	126
5.3.2	数据来源	/	127
5.3.3	实证结果	/	128
5.3.4	稳健性检验	/	128
5.3.5	原因分析	/	130
5.3.6	政策含义	/	131
5.4	小结	/	132
第6章	税制结构调整的宏观经济效应研究	/	134
6.1	导言	/	134
6.2	税制结构调整的空间与机制	/	137
6.3	CQMM 基本框架及政策模拟应用	/	138
6.4	情景设计与模拟结果	/	139
6.4.1	情景设计	/	139
6.4.2	模拟结果	/	140
6.5	结论与政策含义	/	152
第7章	劳动力市场分割与劳动报酬比重研究	/	157
7.1	劳动力市场分割成因及特征	/	157
7.2	劳动报酬的周期性反应函数估计	/	159
7.2.1	计量模型的设定	/	159
7.2.2	估计方法	/	159
7.2.3	数据来源	/	159
7.2.4	计量结果分析	/	160
7.3	理论假说及其检验	/	166
7.3.1	理论假说	/	166

7.3.2	理论检验	/	167
7.3.3	结论与政策含义	/	170
7.4	小结	/	171
第8章	两部门一般均衡条件下劳动报酬的决定		
	——基于中国省级面板数据的实证分析	/	173
8.1	统计口径变化是主要原因吗	/	173
8.1.1	生产税净额变化的影响	/	173
8.1.2	统计核算方法变化的影响	/	174
8.2	两部门一般均衡条件下的中国劳动报酬比重	/	177
8.2.1	模型设定	/	179
8.2.2	变量说明	/	180
8.2.3	估计结果	/	185
8.2.4	稳健性检验	/	191
8.2.5	结论和政策含义	/	192
8.3	小结	/	194
第9章	结论、政策建议及展望	/	195
9.1	全书总结	/	195
9.2	政策建议	/	198
9.2.1	放宽民生领域的进入限制	/	199
9.2.2	逐步加大直接税比重	/	199
9.2.3	建立健全工人、农民“自组织”	/	200
9.2.4	大力发展符合国情的职业教育	/	200
9.3	推论	/	201
9.4	进一步的研究方向	/	201
9.5	展望	/	202
9.5.1	转变政府的职能, 避开中等收入陷阱	/	202
9.5.2	规范的市场经济, 尊重市场机制	/	203
附录		/	205
A1	线性化	/	205

A1.1	生产函数线性化	/	205
A1.2	替代弹性线性化	/	206
B1	假设检验	/	206
B1.1	单位根检验结果	/	206
B1.2	格兰杰因果关系检验结果	/	207
C1	省级人力资本的估算	/	208
C2	省级全要素生产率的估算	/	211
C3	内生性检验结果	/	213
C4	稳健性检验结果	/	215
C4.1	劳动力市场	/	215
C4.2	产品市场	/	216
C4.3	“U”型关系	/	217

参考文献	/	218
------	---	-----

后记	/	226
----	---	-----

导 论

0.1 研究背景与意义

0.1.1 研究背景

近年来,国内消费需求不足已成为制约经济长期健康发展的主要瓶颈。2000~2014年,在按支出法核算的国民生产总值中,最终消费率下降了12.5%,平均每年下降了0.89%。从其构成上看,居民消费占GDP比重的降幅超过了政府消费占GDP比重的降幅;农村居民消费占GDP比重的降幅超过了城镇居民消费占GDP比重的降幅^①。居民消费率之低、下降速度之快,在同期世界上人均国民收入水平相近的国家中颇为罕见^②。

① 2014年,居民消费占GDP的比重为37.69%,比2000年下降9.3个百分点;政府消费占GDP的比重为13.54%,比2000年下降3.2个百分点。虽然政府消费占GDP的比重也在下降,但是,在最终消费构成中,政府消费占比却在上升(1998年,最终消费中居民消费与政府消费之比为3.17:1,2014年却下降到2.79:1)。在居民消费构成中,2013年,农村居民消费占GDP的比重和城镇居民消费占GDP的比重为7.98%和27.99%,比2000年分别下降7.1个百分点和2.7个百分点。

② 根据Penn World Table 6.3,以PPP及2005年价格计算,2007年中国人均实际GDP为8510.6美元,接近巴西的人均实际GDP水平(9644美元)。2007年巴西的消费率为64%。按消费率从高到低排列的196个国家中,中国位于第166位。

消费需求不足根源于国民收入分配结构失衡。回顾改革开放 30 多年来的国民收入格局演变，可以清晰地发现以 1994 年前后为分水岭，前 15 年居民部门收占国民收入的比重波动中上升，而后 15 年却在逐渐下降。从功能性分配格局看，虽然劳动者报酬占地区生产总值的比重在 2008 年有所回升^①，但在 1993~2007 年间，从 49.49% 下降到 39.74%，减少了 9.75 个百分点（见图 0-1）。尽管考虑 2004 年收入法和 GDP 核算方法的调整，劳动收入份额可能被低估了 6.29 个百分点（白重恩、钱震杰，2009b），但劳动报酬比重下降已成为各界共识，并引起了党和国家的高度重视。2007 年，“十七大”报告提出要“提高劳动报酬在初次分配中的比重”。2009 年，中央经济工作会议强调“要加大对国民收入分配调整力度，增强居民特别是低收入群众消费能力”。2010 年，政府工作报告明确将“逐步提高居民收入在国民收入分配中的比重，提高劳动报酬在初次分配中的比重”。2011 年，国家“十二五”规划进一步明确了具体目标，即“十二五”期间要实现居民收入增长和经济发展同步、劳动报酬增长和劳动生产率提高同步。在此基础上，2012 年，党中央历史性地把旨在实现我国城乡居民实际收入水平翻番的“收入倍增计划”写入了“十八大”报告，决心以有效提高居民实际收入为切入口，推进经济结构的调整 and 经济发展方式的转变。

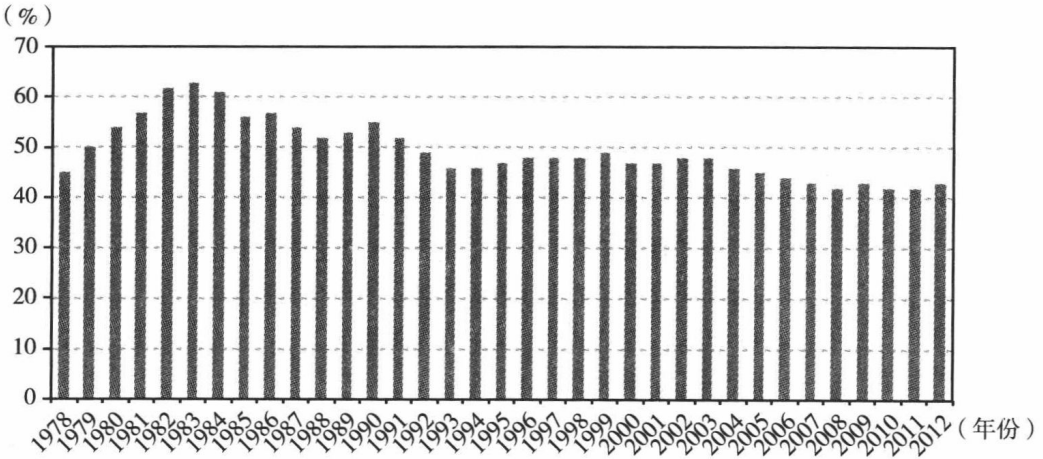


图 0-1 GDP 中劳动者报酬比重（1978~2012 年）

资料来源：作者利用薛和李（Hsueh and Li，1999）及《中国统计年鉴》省际收入法 GDP 数据计算；1992 年之前的数据来自薛和李（Hsueh and Li，1999），1993~2004 年采用《中国国内生产总值核算历史资料：1952~2004》，2005 年以后则采用《中国统计年鉴》。

① 这主要缘于受国际金融危机的影响，2008 年营业盈余占 GDP 的比重仅有 24.67%，同比下降 6.62 个百分点，比 2005~2007 年的平均水平低了 5.83 个百分点。