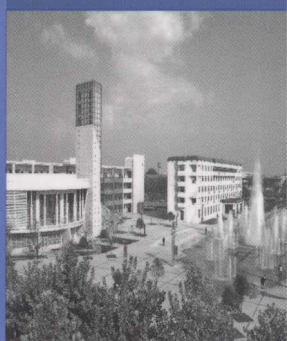




高校社科文库
University Social Science Series

教育部高等学校
社会发展研究中心

汇集高校哲学社会科学优秀原创学术成果
搭建高校哲学社会科学学术著作出版平台
探索高校哲学社会科学专著出版的新模式
扩大高校哲学社会科学科研成果的影响力



构建西藏特色优势产业 体系的财政支持研究

A Study of Financial Supports to
Construct a Tibet-specific
Industrial System

陈爱东/著

光明日报出版社



高校社科文库
University Social Science Series

教育部高等学校
社会发展研究中心

常州大学
藏书

汇集常州大学社会科学领域原创学术成果
搭建高校图书馆社会科学类图书著作出版平台
探索高校图书馆社会科学专著出版的新模式
扩大高校图书馆社会科学类著作的影响力



构建西藏特色优势产业 体系的财政支持研究

A Study of Financial Supports to
Construct a Tibet-specific
Industrial System

陈爱东/著

光明日报出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

构建西藏特色优势产业体系的财政支持研究 / 陈爱东著.
北京: 光明日报出版社, 2012. 12
(高校社科文库)
ISBN 978-7-5112-3521-3

I. ①构… II. ①陈… III. ①特色产业—财政政策—
研究—西藏 IV. ①F812.775

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 286875 号

构建西藏特色优势产业体系的财政支持研究

著 者: 陈爱东

出 版 人: 朱 庆

终 审 人: 孙献涛

责任编辑: 钟祥瑜

责任校对: 孙夏莲

封面设计: 小宝工作室

责任印制: 曹 净

出版发行: 光明日报出版社

地 址: 北京市东城区珠市口东大街 5 号, 100062

电 话: 010-67019571 (咨询), 67078870 (发行), 67078235 (邮购)

传 真: 010-67078227, 67078255

网 址: <http://book.gmw.cn>

E-mail: gmcbs@gmw.cn zhongxiangyu@gmw.cn

法律顾问: 北京市洪范广住律师事务所徐波律师

印 刷: 北京楠萍印刷有限公司

装 订: 北京楠萍印刷有限公司

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社联系调换

开 本: 690×975 1/16

字 数: 260 千字

印 张: 14.25

版 次: 2012 年 12 月第 1 版

印 次: 2012 年 12 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5112-3521-3

定 价: 38.00 元

版权所有 翻印必究



前 言

西藏自治区作为我国一个非常特殊的地区，拥有许多特色的资源，也是国家重要的生态安全屏障。如何发挥西藏特色，促进西藏经济增长方式的转变，建设和谐西藏、小康西藏和生态西藏，便成为一个极具现实研究意义的课题。近年来，笔者一直在研究西藏的公共财政问题，发现西藏财政政策在西藏经济发展过程中效应巨大，构建西藏特色产业体系，离不开财政政策的支持。由此，2010年笔者申报了《发展西藏特色优势、战略产业的财政税收政策研究》的国家民委课题，正式系统性进行该项课题的研究。2011年，在此基础上，笔者再次申报了《构建西藏特色产业（体系）、发展生态经济的财税政策研究》的国家社科课题，从建设西藏为国家生态安全屏障的视角对如何发挥财政政策、促进西藏特色产业发展的课题进行了进一步的探讨。近3年来，笔者数次到西藏进行社会调查，收集了大量的第一手资料，并在《中国藏学》、《地方财政研究》、《生态经济》等权威刊物发表了10多篇阶段性成果，最后形成了现在的书稿。

本书共分九大部分。首先是导论部分，阐述研究的背景、现实意义及研究思路等。其次是特色产业发展理论和财政政策调节产业发展相关理论，为专著后续内容奠定理论基础。再次是探讨西藏特色产业体系的选择，从官方对西藏特色产业的说法到专家的观点，从西藏民间的调查到具体产业结构的分析，得出了本书的认识：西藏的特色产业就是充分体现和维护西藏在长期的发展过程中所积淀、成型的独特高原资源、环境、文化等方面的优势，在政府支持下，从而形成的具有国际、国内或本地区特色、能够可持续发展、有一定核心市场竞争力的产业。在本书定义中，非常强调利用西藏资源的特殊性、维护西藏生态的重要性、产业可持续性、政府的政策支持性。接下来，笔者分析了西



藏特色产业体系的现状、揭示了西藏特色产业发展的主要制约因素，在此基础上，提出了西藏特色产业发展的整体战略和各个具体行业发展的战略。最后立足西藏特色产业体系的构建，借鉴了国内外特色产业发展的财政支持的经验，分析了西藏现有财政政策的支持效应和存在的缺陷，对如何优化西藏财政政策，促进旅游、医药、民族手工业等特色产业又好又快的发展设计了具体的政策路径。

在本书的写作过程中，笔者得到了西藏自治区财政厅、西藏民族学院科研处和财经学院的大力支持。该书能够顺利出版，更得益于教育部高等学校社会发展研究中心和光明日报出版社的鼎力支助。

由于笔者本身研究的局限性，著作可能还存在一定的不足，欢迎读者指正，并将逐步完善。对于著作中引用和参考的所有文献的各位作者也借此深表谢意。



CONTENTS 目 录

导 论 / 1

第一节 研究背景 / 2

- 一、中央西藏工作会议精神 / 2
- 二、西藏自治区近期关于特色产业发展精神 / 5

第二节 研究的意义 / 6

- 一、西藏生态建设的非凡性要求把西藏特色优势产业的发展置入西藏生态安全屏障建设的视野 / 6
- 二、西藏的特色产业体系的形成与发展需要充分发挥财政政策的职能 / 9

第三节 国内外研究现状述评 / 10

第四节 研究框架 / 14

- 一、研究定位 / 14
- 二、研究思路和方法 / 14
- 三、主要结构安排 / 15

第五节 主要创新点 / 15



第一章 特色产业理论及实践 / 17

第一节 特色产业形成和发展的理论依据 / 17

- 一、马克思主义的社会分工理论 / 17
- 二、西方经济学的地域分工理论 / 18
- 三、迈克尔·波特的竞争优势理论 / 20
- 四、产业布局指向原理 / 23

第二节 我国特色产业的形成和发展 / 24

- 一、我国特色产业的起源与发展 / 24

第三节 本研究对我国特色产业理论体系的认识 / 33

- 一、特色产业的内涵 / 33
- 二、特色产业同相关概念的比较 / 33
- 三、特色产业的特征 / 37

第四节 特色产业的选择原则 / 39

- 一、超前原则 / 39
- 二、因地制宜原则 / 40
- 三、持续原则 / 40
- 四、市场导向原则 / 40
- 五、重点突破原则 / 41
- 六、区域合作原则 / 41
- 七、动态规划原则 / 41

第五节 特色产业的选择标准与方法 / 42

- 一、选择标准 / 42
- 二、选择方法 / 43

第六节 特色产业发展模式 / 46

- 一、市场驱动型发展模式 / 46
- 二、龙头企业带动型发展模式 / 48
- 三、园区基地主导型发展模式 / 49
- 四、工程项目推动型发展模式 / 49
- 五、合作经济组织带动型发展模式 / 50
- 六、农民自我发展模式 / 51
- 七、特色产业的类型 / 52



第二章 财政政策调节产业发展的基础理论 / 55

第一节 理论依据 / 55

- 一、外部性理论 / 55
- 二、公共产品理论 / 57
- 三、特色产业公共产品属性分析 / 60
- 四、内生增长理论 / 62
- 五、凯恩斯主义经济学理论 / 64

第二节 财政资源配置职能理论 / 65

- 一、财政资源配置职能的含义和目标 / 65
- 二、财政资源配置职能的必要性及原则 / 66
- 三、财政资源配置的内容及对产业的调节 / 66
- 四、财政的资源配置手段 / 67

第三节 财政政策原理 / 68

- 一、财政政策含义 / 68
- 二、财政政策主体 / 68
- 三、财政政策目标 / 69
- 四、财政政策的工具 / 70
- 五、相机抉择的财政政策 / 74
- 六、财政政策的运行机制 / 75
- 七、小结 / 79

第四节 整体的财政理论分析框架的小结 / 80

第三章 西藏特色优势产业的选择 / 83

第一节 官方对西藏特色产业的界定 / 83

- 一、西藏地方政府对西藏特色产业的界定 / 83
- 二、中央政府关于西藏特色优势产业的认定 / 84

第二节 当前西藏特色优势产业的选择原则 / 85

- 一、符合西藏生态建设的要求,具有绿色产业属性 / 85
- 二、充分体现地域特殊性和优势性 / 85
- 三、市场前景性,能形成特色优势产业链,有可持续发展性 / 85



四、符合国家政策性	/ 85
五、广泛受益性、包容性	/ 86
第三节 西藏特色优势产业在三次产业中的选择	/ 86
第四节 西藏特色产业选择的指标体系	/ 89
一、收入弹性标准	/ 89
二、产业关联度标准	/ 89
三、比较优势系数	/ 92
四、完全就业系数	/ 92
五、相关因素	/ 94
第五节 藏区民间调查分析	/ 95
一、对西藏政府部门的干部职工的调查	/ 95
二、对西藏藏族大学生和普通居民的调查	/ 95
第六节 本书对西藏特色产业的界定和表述	/ 96
一、西藏特色产业的定义	/ 96
二、三个特色中心的提出	/ 96
三、西藏特色优势产业体系的细分产业构成	/ 98
第四章 西藏特色优势产业体系的产业现状分析	/ 103
第一节 西藏特色农牧业	/ 103
一、西藏农牧业的基础特点	/ 103
二、西藏农牧业的现状	/ 104
第二节 特色旅游业	/ 110
一、旅游人数和收入规模加速增长	/ 110
二、占西藏国内经济总产值和第三产业的比重不断上升	/ 112
三、西藏旅游业的快速发展也带动了农牧民增收	/ 113
四、旅游基础设施建设具备良好的规模	/ 113
第三节 西藏文化产业	/ 114
第四节 西藏藏药业	/ 117
第五节 西藏民族手工业	/ 118
第六节 西藏高原生态食品制造业及饮品业	/ 119
第七节 西藏新能源产业	/ 121



第八节 西藏特色产业发展存在的主要问题及制约因素 / 122

- 一、产业结构不合理 / 122
- 二、产业组织化程度低 / 125
- 三、自然条件制约因素较大 / 128
- 四、基础设施整体还比较落后 / 130
- 五、社会发展水平不高 / 131
- 六、整体经济实力不强、人均主要经济指标低 / 132

第五章 西藏特色优势产业发展战略 / 136

- 第一节 整体思路 / 136
- 第二节 战略内容 / 137
- 第三节 战略目标 / 138
- 第四节 战略重点 / 138
 - 一、重点区域 / 138
 - 二、主要特色细分产业的发展方向 / 141

第六章 发展特色优势产业的国内外财政支持政策借鉴 / 146

- 第一节 国外发展特色产业的主要财政政策 / 146
 - 一、美国农业特色经济的发展及财政补贴政策 / 146
 - 二、日本、韩国特色文化产业的发展及其财政支持 / 150
- 第二节 我国西部民族地区特色产业发展的财政支持 / 153
 - 一、我国西部民族地区特色产业发展成就及中央财政支持政策 / 153
 - 二、典型民族地区的特色产业发展状况及其财政支持政策 / 154
 - 三、述评 / 157
- 第三节 借鉴与启示 / 157

第七章 西藏支持特色产业发展的财政政策分析 / 160

- 第一节 西藏特殊的财政制度 / 160
- 第二节 西藏现有扶持特色产业发展的财政政策 / 162
 - 一、直接投资基础设施建设,提供公共产品 / 162
 - 二、设立产业发展基金、企业扶持基金,发展特色产业 / 163



三、鼓励产业进步、补助产业的研发 / 163

四、对农牧业的发展实行直补政策 / 163

五、加大教育和技能培训 / 163

六、免费提供救灾资金,推广涉农商业保险 / 163

七、支持西藏生态环境建设 / 164

八、促进新能源产业的发展 / 164

九、对文化产业进行直接补助 / 164

十、提高社会保障水平 / 164

十一、制定农业发展基层干部和技术人员财政奖励政策 / 164

第三节 西藏现有扶持特色产业的税收优惠政策 / 166

一、所得税优惠政策 / 166

二、营业税优惠政策 / 168

三、增值税优惠政策 / 169

四、其他税收优惠政策 / 170

第四节 西藏财政政策总体效应评价 / 172

一、中央财政的转移支付政策效应巨大 / 172

二、特色农业初步形成 / 173

三、产业结构得到优化,第三产业成为了特色主导产业 / 173

四、税收优惠政策促进了产业的升级 / 173

五、促进了西藏生态屏障的建设 / 174

六、提高了居民的收入和生活水平 / 174

第八章 促进西藏特色产业发展的财政政策优化 / 176

第一节 促进西藏特色优势产业发展的财政政策目标 / 176

第二节 财政政策的基本原则 / 177

一、政府与市场相结合的原则 / 177

二、统筹兼顾、重点支持原则 / 177

三、手段多样性原则 / 177

四、政策的稳定性和灵活性相结合的原则 / 177

五、政策的可执行性和考核性原则 / 178

第三节 促进特色农业发展的财政政策 / 178



一、政策主要取向	/ 178
二、具体政策路径	/ 178
第四节 促进文化产业发展的财政政策	/ 183
一、政策取向	/ 183
二、财政政策实施路径	/ 184
第五节 支持旅游业发展的财政政策	/ 188
一、政策取向	/ 188
二、政策实施路径	/ 188
第六节 支持藏药产业发展的财政政策	/ 191
一、政策取向	/ 191
二、政策实施路径	/ 191
第七节 支持特色手工业产业发展的财政政策	/ 193
一、政策取向	/ 193
二、具体政策路径	/ 194
第八节 支持高原绿色食品、饮料业的财政政策	/ 196
一、政策取向	/ 196
二、政策实施路径	/ 196
第九节 支持太阳能产业发展的财政政策	/ 198
一、政策取向	/ 198
二、政策实施路径	/ 198
第十节 建立西藏绿色财政管理体制	/ 200
一、收入方面	/ 200
二、支出方面	/ 201
三、会计核算方面	/ 201
四、GDP 考核方面	/ 201
五、环保资金的监督和效果考核体系方面	/ 201
六、国有资本运作管理方面	/ 201
七、财政政策调控方面	/ 201
八、其他配套制度改革	/ 201
第十一节 提高国资证券化比例	/ 201
一、西藏国资证券化的内涵	/ 202



二、西藏国资证券化促进特色产业发展的实证分析 / 202

三、进一步促进西藏国资证券化的建议 / 204

附录一 西藏“十二五”规划关于特色产业发展等解读 / 206

后 记 / 211



导 论

作为经济学的一个分支，现代财政学自诞生之日起，其研究便始终围绕着如何更好地促进经济发展、为经济发展服务这个主题来展开，许多学者更是把财政学直接视为公共经济学。随着我国社会主义市场经济体制的建立，政府越来越重视发挥财政政策在产业调整方面的作用，如近年来，中央通过了包括结构性减税等财政政策支持我国经济增长方式的转型，支持生态特色产业的形成等。和平解放 60 年来，西藏从一个单纯的农业地区，发展到拥有采矿、建材、制药、食品加工、民族手工业、藏医药等 20 多个门类、富有西藏特色的现代工业体系，工业总产值从 1956 年的 0.014 亿元增加到 2010 年的 75.61 亿元，年均增长 14.1%。与此同时，特色优势产业也不断发展壮大，拉萨青稞啤酒、5100 矿泉水、甘露藏药等一批特色产品打入国内外市场，旅游业持续快速增长，2010 年西藏自治区共接待游客 685.14 万人次，旅游总收入达到 71.4 亿元，正向着重要的世界特色旅游精品目的地发展。

纵观西藏特色产业的发展，有一个非常重要的特征，那就是对西藏独特的生态环境充满严重的依存性，对西藏的财政政策存在严重的依赖性，与西藏生态安全屏障建设存在互补性，而西藏财政制度本身又具有非常特殊性（如完全的中央财政转移支付型、政府投资、消费主导型等，在以后的章节将专门论述以上关系），所以，研究西藏的特色产业，必须充分把握西藏的特殊财政制度、特殊的生态环境建设，以此视角探讨西藏特色产业体系的构建，这也是本书的特色及研究重点。



第一节 研究背景

一、中央西藏工作会议精神

关于西藏产业经济发展问题，中央在历次西藏工作会议均有不同程度的阐述，最系统性的直接提出今后西藏要大力发展特色优势产业，建设西藏生态安全屏障的发展战略的是 2010 年召开的中央西藏工作会议，为了清楚的理解中央关于西藏经济发展的思路，笔者先就历次中央西藏工作会议做一梳理：

第一次西藏工作会议的召开是 1980 年 3 月 14 日。鉴于当时西藏经济发展水平低于全国乃至低于其他少数民族地区的实际情况，中央决定对西藏经济社会发展加大扶持力度，中共中央总书记胡耀邦在北京主持召开了西藏工作座谈会。与会人员根据十一届三中全会精神，座谈讨论西藏自治区的工作，进一步明确西藏面临的任务及需要解决的方针政策等问题，并形成《西藏工作座谈会纪要》。《纪要》明确指出在新的历史条件下，西藏自治区的中心任务和奋斗目标是：以“藏族干部和藏族人民为主，加强各族干部和各族人民的团结，调动一切积极因素，从西藏实际情况出发，千方百计地医治林彪、‘四人帮’造成的创伤，发展国民经济，提高各族人民的物质生活水平，建设边疆，巩固国防，有计划、有步骤地使西藏兴旺发达、繁荣富裕起来。”为保证这一任务和奋斗目标的实施，中央特别强调从西藏实际情况出发制定方针政策，重新审订全区经济建设规划，在发展农牧业生产、对外贸易、经济管理体制、自留地、自留畜、家庭副业等一系列政策问题上，纠正各种“左”的偏差，让群众休养生息发展生产、改善生活。第一次西藏工作会议之后，中央根据西藏的实际情况和国家的经济情况，加大了对西藏的财政援助，如对西藏在 3 至 5 年内实行免征、免购政策；以 1980 年中央给西藏的财政补助为基数，从 1981 年起每年递增 10% 等；年均定额补助增加到 4.96 亿元，各种专项拨款 0.9 亿元，基本建设投资 2.622 亿元；并相应制订了对于西藏产业发展的各种优惠政策，如国家在西藏推行“土地归户使用，自主经营长期不变”，“牲畜归户，私有私养，自主经营长期不变”，对农牧民的生产经营活动免征一切税收等；同时，同意西藏实行比我国其他省区更为优惠的对外开放政策，外贸出口享受全部外汇留成，允许西藏在内地转销一般性进口商品等。

第一次西藏会议是西藏经济社会发展的重大转折点，尽管会议没有明确提



出西藏特色产业发展的战略，但中央开始把西藏的经济发展纳入了特别关照的视野，强调了西藏要因地制宜发展农牧业产业等，并给予了西藏特殊的财政援助和产业发展优惠政策，使西藏出现了一批前所未有的现代工业和交通设施，为现代化建设奠定了良好的基础。中央第一次西藏工作座谈会召开以后，西藏自治区根据中央指示，采取了一系列发展经济、治穷致富、实行休养生息的政策，如最大限度地下放生产经营自主权；免征农牧业税收，取消一切形式的派购任务等，极大地促进了西藏经济的恢复和农牧业产业的发展。

第二次西藏工作会议的召开是1984年3月，会议由胡耀邦同志主持，参加会议的有中央和中央有关部门负责人，以及西藏自治区党政军负责人和地市委负责人共70余人。会议涉及西藏经济发展方面的主要内容：一是建立内地支援西藏经济社会建设的制度，由北京、上海、天津、江苏、浙江、福建、山东、四川、广东等省市和水电部、农牧渔业部、国家建材局等有关部门，按照西藏提出的要求，分两批帮助建设43项西藏迫切需要的中小型工程项目，包括电站、旅馆、学校、医院、文化中心和中小型工业企业。二是提出西藏工作在今后相当长的时期内的主要任务是大力开发能源，发展交通运输业；进一步放宽政策，促进农牧林业和民族手工业发展。

这次会议的召开标志着全国性的援藏工程的开始，同时中央明确提出了要大力发展有西藏资源优势和产业发展特色的能源、农牧业和手工业，这不但为西藏特色产业发展指明了方向，而且由于内地的援助，西藏的特色产业发展有了人、财、物、技术等软硬件基础。

第三次西藏工作会议的召开是1994年7月20日至23日。会议落实了《中共中央、国务院关于加快西藏发展、维护社会稳定的意见》，意见指出：今后西藏要坚持以经济发展为中心、抓好发展和稳定两件大事，确保西藏经济的发展，确保社会的全面进步和长治久安，确保人民生活水平的不断提高。会议强调了弘扬藏族传统的优秀文化，建设西藏发展社会主义新文化等，还落实了全国支援西藏的62个、投资总额达23.8亿元的建设项目。

这次会议的核心思想，就是一手抓西藏经济发展，一手抓社会稳定，虽然没有阐述西藏具体的特色产业发展问题，但会议就大力发展西藏文化产业有了雏形的要求。同时，进一步扩大了内地援助西藏经济的力度。会后，国家投资建设了交通、能源、通信、农牧业、社会事业等一批基础性骨干项目，这为西藏的长远发展奠定了良好基础，西藏特色产业开始步入可行性开发阶段。



第四次西藏工作会议的召开是 2001 年 6 月 25 日至 27 日。这次会议是党中央、国务院在新世纪开端之年和西藏和平解放五十周年之际召开的一次十分重要的会议。会议指出：今后西藏要紧紧抓住实施西部大开发战略的机遇，继续坚持以经济建设为中心，充分发挥资源优势，形成既有优势又有市场的支柱产业和特色经济。巩固和加强农牧业基础地位，以调整农牧区的经济结构为重点，搞好农牧业综合开发，千方百计提高农牧民收入，必须高度重视和切实加快发展旅游业，一定要把旅游业作为西藏的支柱产业，确保西藏经济加快发展和社会全面进步，确保国家安全和西藏长治久安，确保各族人民生活水平不断提高。

在这次会议上，中央首次提出了全国人民支援西藏，促进西藏经济从加快发展到跨越式发展，并为西藏的跨越式发展指明了道路：充分利用西藏的优势资源，发展优势产业和特色经济。旅游业首先被中央确定为西藏的特色产业和支柱产业。可以说，第四次西藏工作会议的举行是西藏经济开始步入快速发展的开始，西藏的跨越式发展明确了 2 个方面的路径：一是举全国之力，借力给力；二是进行自我发展能力的提高，必须充分利用西藏的独特资源，变资源优势为产业优势。西藏自治区政府也为此积极落实中央提出的跨越式发展战略，如何系统性地利用财政金融等优惠政策、支持西藏特色产业的大发展，构建有西藏特色的产业体系等，正式进入了西藏自治区政府的重点工作视野。

第五次西藏工作会议于 2010 年 1 月 18 至 20 日在北京举行，中共中央政治局九常委全部出席。胡锦涛同志和温家宝同志分别就西藏今后一段时期的经济社会发展战略做了非常精辟的阐述，笔者将其概括如下：

一是西藏经济社会发展的重要性。胡锦涛同志提出了四个需要：做好西藏工作，是深入贯彻落实科学发展观、全面建设小康社会的迫切需要；是构建国家生态安全屏障、实现可持续发展的迫切需要；是维护民族团结、维护社会稳定、维护国家安全的迫切需要；是营造良好国际环境的迫切需要。

二是发展战略模式。西藏继续实行跨越式发展的模式，中央要加大政策支持力度，集中解决制约经济社会发展最突出最紧迫的问题，以经济建设为中心，把民生改善、社会事业发展、生态环境保护、基础设施建设作为主攻方向，确保经济社会跨越式发展。

三是西藏经济发展的路径。必须深入贯彻落实科学发展观，正确处理经济发展、社会稳定、民生改善、生态保护的关系，坚持走有中国特色、西藏特点