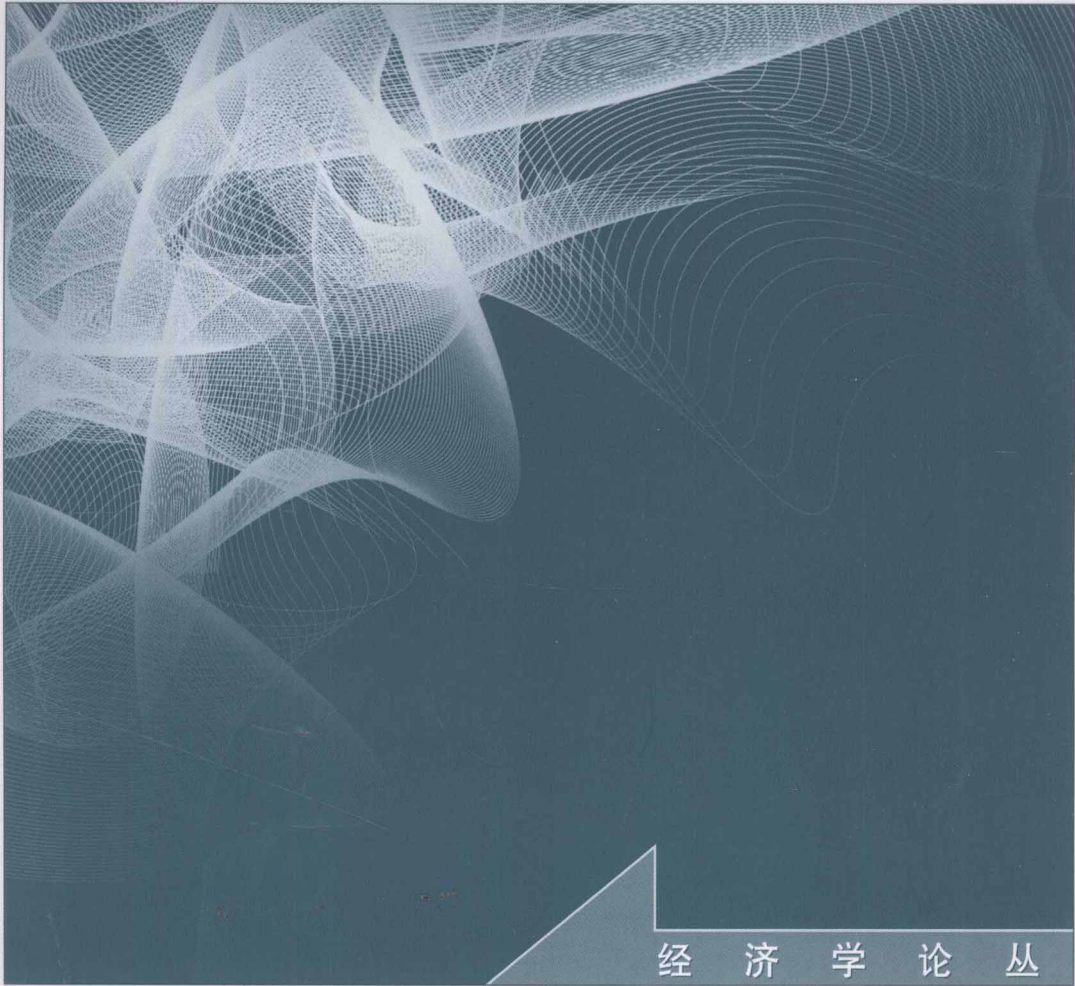




经 济 学 论 丛

居民收入不平等与财政归宿效应： 评估技术及应用

刘穷志 著



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

.....(经).....(济).....(学).....(论).....(丛).....

国家自然科学基金项目（批准号：70973091）成果
武汉大学“985建设项目”和“211建设项目”资助

居民收入不平等与财政归宿效应： 评估技术及应用

刘穷志 著



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

居民收入不平等与财政归宿效应:评估技术及应用/刘穷志著. —武汉:武汉大学出版社, 2012. 12

(经济学论丛)

ISBN 978-7-307-10225-5

I. 居… II. 刘… III. 居民收入—公平分配—分配理论—研究—中国 IV. F126.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 244693 号

责任编辑:陈 红 责任校对:黄添生 版式设计:詹锦玲

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件: cbs22@whu.edu.cn 网址: www.wdp.com.cn)

印刷:湖北恒泰印务有限公司

开本: 720 × 1000 1/16 印张: 8.5 字数: 119 千字 插页: 2

版次: 2012 年 12 月第 1 版 2012 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-307-10225-5/F · 1721 定价: 20.00 元

版权所有, 不得翻印; 凡购我社的图书, 如有质量问题, 请与当地图书销售部门联系调换。

前 言

中国居民收入不平等已是不争的事实,据估计,中国目前的基尼系数已接近甚至超过0.5,按世界银行的定义,即将进入或已经进入收入差距悬殊国家的行列。面对如此严峻的形势,作为再分配手段的财政,其支出(利益)和税收(负担)归宿于居民的程度如何?这些归宿于居民的财政资源是否收到了再分配的效果?采用什么样的评估技术评估归宿程度及再分配效果呢?

本书按照主流财政学的收支分类和现行财政分权体制,从理论和实践的六个方面回答了上面的问题。

对于购买性支出归宿及其再分配效应,我们在家庭数据缺乏的情况下,通过转换变量,构建了可利用中观数据进行分析的公共服务归宿评测模型。利用省际面板数据进行实证分析,我们发现:文教科卫和社会救济更多地惠及了贫困人口,但社会保障则供应不足;贫困人口较多地得到了见效快的经济服务,但着眼于长远利益的经济服务相对较少。造成购买性支出归宿差异的原因主要有经济实力、经济缺陷、公民偏好显示以及政府财政转移支付体制。我们建议:扩大对贫困人口的社会保障服务,保持对贫困人口的工农业服务,加强对贫困人口所在地区的基础设施建设、交通设施建设和流通设施建设,提升贫困人口的经济实力、减少乃至消除经济缺陷、保障偏好显示机制畅通并且加大转移支付力度。

对于转移支付归宿及其再分配效应,我们评估了给予农村贫困家庭的政府援助的民生效果。通过构建二重差分法,并运用家庭调查数据进行分析,我们发现,短期的收入增长大部分被储蓄起来,长期来看,只有适度的消费增长;教育程度较高的贫困人口受政府援助的负面影响较小,民生状态较好;政府援助的溢出效应不大。

我们建议：必须纠正扶贫过程中加大援助力度就能改善民生的幼稚想法，确定援助的最优规模；优化援助结构，加大对农村教育的投入，并提高援助的整体效率；重点援助家庭畜牧业。

对于直接税归宿及其再分配效应，我们构建了一个理论框架，提出了四个税收再分配与收入不平等相关关系的假说。使用中国省级数据，我们验证了这些假说：弱的税收再分配增加了可观测收入不平等，并且该效应受民主政治环境影响；税收再分配对于可观测收入不平等与实际收入不平等的效应是不同的，而且两效应的差别与逃税行为的范围正相关。我们建议：加大对富人个人所得税的征管；加强民主制度建设，尊重与倾听贫困者的声音，减少对中低收入者的税负；健全法制，打击逃税行为，迫使逃税者报告真实收入，促进各阶层公平负担税收。

对于间接税归宿及其再分配效应，我们构建了间接税归宿的累退性与居民收入不平等关联的理论模型。运用中国的数据，估算累退性指标，并描绘洛伦兹曲线，我们发现，中国间接税具有累退性，并且增值税和消费税的累退性较强，营业税累退性稍弱，它们不同程度地恶化了居民收入不平等。我们建议：对穷人消费的商品要较多地使用 13% 的增值税税率，对富人消费的商品要多使用 17% 的增值税税率；提高高档商品和奢侈品的税率，适当降低一般人消费的涉税商品的税率，加大对高档商品和奢侈品消费税的征收力度；适当降低基本公共服务（如基础教育、基本医疗）营业税税率，提高对富人征收的营业税税率（如娱乐活动），当前要加大对房地产营业税的征收力度。

对于税收-支出系统归宿及其再分配效应，我们构建了收入不平等、政策瞄准偏差与最优税收-支出再分配关系模型。通过设计实证指标，利用中国的数据进行分析，我们发现，居民收入不平等不断恶化，并且针对不平等恶化的财政再分配政策效果甚弱；税收再分配政策偏向富人，使富人的税负相对轻于穷人；偏向于穷人的转移支付再分配政策在一定程度上减少了不平等，但是收效甚微。我们建议：政策瞄准偏差必须得到纠正，应加大对富人的征税力度和对穷人的转移支付力度。

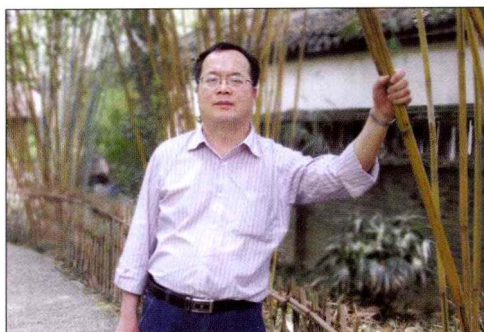
对于分权财政体制下的财政归宿及其再分配效应，我们构建了人口不完全流动条件下多级财政再分配职能分解的理论模型。通过构建多层线性模型以及非参数残差 Bootstrap 多层模型进行实证分析，我们发现，中国地方财政对收入不平等承担主要责任，地方财政再分配功能解释了收入不平等的 70% 多，中央财政再分配对收入不平等的解释力不到 30%；地方财政中的个人所得税在一定程度上平抑了收入不平等，但是不十分显著，而地方财政的转移支付不仅没能平抑收入不平等，反而扩大了收入不平等；中央财政转移支付弥补了地方财政转移支付的缺陷，平抑了收入不平等，但是效果并不明显。我们建议：确立地方财政再分配在平抑收入不平等中的主体地位，加强个人所得税征收，对贫困人口给予更多的转移支付，相对减少对富裕人口的转移支付；以中央政府再分配为补充，加大对贫困地区的转移支付。

本书的突出特点是，数理模型构成财政归宿效应评估的理论基础，模型稳健、适用与简洁；大样本数据分析为实证研究的主体，特别是官方宏观数据的整理和微观家庭数据的采集与使用；专用软件和专用程序的使用作为分析手段，包括 STATA 软件和 SPSS 软件的专门程序或模块，还包括 DAD 软件和 HLM 软件；研究结论与政策建议具有可操作性。

本书为作者主持的国家自然科学基金项目“居民收入不平等与财政归宿效应：评估技术及应用”（批准号：70973091）的成果，也得到了武汉大学“985 建设项目”和“211 建设项目”资助。今天交付出版，主要是与相关理论研究者 and 政策制定者交流与切磋，以期推动理论研究和改进现实政策。当然，由于作者水平有限，书中不足之处在所难免，恳请广大读者赐教。

刘穷志

2012 年 9 月于武昌珞珈山



作者简介

刘穷志，生于1965年5月，汉族，湖北省浠水县人，无党派，经济学博士、教授、博士生导师，供职于武汉大学经济与管理学院。

1989年6月毕业于湖北大学经济管理专业。1994年9月至1997年6月，在武汉大学经济学院学习，获得经济学硕士学位，毕业后留校任教。1999年晋升为讲师。2001年9月至2004年6月，在武汉大学商学院学习，获得经济学博士学位。2004年晋升为副教授，2009年晋升为教授。2005年5月至今任武汉大学经济与管理学院财政税务系副系主任。

主要研究领域：财政税收制度政策实证分析、收入不平等与财政再分配。已出版学术专著1部。在《经济研究》、《管理世界》、《经济学季刊》、《世界经济》、《数量经济技术经济研究》、《财贸经济》、《财政研究》以及*China Economist*等杂志发表论文多篇。主持国家自然科学基金课题2项（批准号：70973091；71273199），主持教育部人文社会科学规划基金课题1项（批准号：07JA790064）。2011年获湖北省第七届社会科学优秀成果奖二等奖。

目 录

第一章 导论	1
一、研究意义	1
二、研究现状及趋势	3
三、研究框架、内容与方法	6
四、创新之处与研究特色	8
第二章 购买性支出归宿数量差异及其原因	15
一、引言	15
二、模型设定	17
三、制度背景与变量选取	18
四、实证结果	21
五、结语	26
第三章 财政援助性支出与农村贫困家庭的民生	30
一、引言	30
二、民生援助制度与关注的变量	31
三、研究方法设计	33
四、实证结果	36
五、溢出效应的影响	51
六、结语	53
第四章 收入不平等与个人所得税再分配	56
一、引言	56
二、理论框架	57

三、数据描述	61
四、经验模型与实证结果	64
五、结语	75
 第五章 间接税归宿的累退性与居民收入不平等	80
一、引言	80
二、理论模型	82
三、实证方法设计与变量选取	83
四、实证结果	87
五、结语	91
 第六章 收入不平等、政策瞄准偏差与最优税收——转移支付 系统	95
一、引言	95
二、理论模型	96
三、数据模拟	101
四、结语	109
 第七章 收入不平等与再分配职能在中央财政与地方财政 之间分解	111
一、引言	111
二、理论模型	113
三、实证分析	116
四、结语	122
 后 记	126

第一章 导 论

一、研究意义

财政归宿是指财政资源在社会成员中的归属,它包括支出(利益)归宿和税收(负担)归宿,它对居民收入不平等具有收入再分配效应。本书内容主要包括三个方面:一是归宿数量差异研究,重点研究财政购买性支出和间接税在不同收入群体中的归宿数量差异(转移支付和直接税归宿数量在家庭数据中有反映);二是归宿效应研究,不同收入群体面对四类财政资源(购买性支出、转移性支出、直接税和间接税)归宿产生的行为反应不同、再分配效应各异;三是微观财政归宿与宏观财政再分配政策的数量关系研究,该研究使政府决策机构能够依据微观归宿效应调整宏观财政再分配政策。本书主旨是研究财政的收入再分配功能,研究重点是评估技术,基础数据是中国微观家庭(个人)数据(少部分数据为中观数据和宏观数据),研究视角为微观领域。

自 20 世纪 90 年代以来,中国居民收入差距不断扩大,21 世纪初就已经越过收入差距警戒线(基尼系数为 0.4),目前中国基尼系数已接近 0.5,进入收入差距较大国家行列(0.4~0.5),并向收入差距悬殊国家行列逼近。财政的主要功能之一就是收入再分配,财政再分配政策的任务就是让人们共享改革与发展的果实,沐浴公共财政的阳光,促进社会和谐。从 2009 年年初结束的全国财政工作会议来看,中国财政为此付出了极大的努力,2008 年财政收入预计突破 6 万亿元,其中,个人所得税继续保持较快增长,1~11 月份为 3 450.55 亿元,增长率为 18.5%(增长率超过了国内增值

税、营业税和消费税的增长率)。在支出方面,2008年全国财政安排地震灾后恢复重建资金700亿元,中央财政用于“三农”的支出达5955.5亿元,中央财政医疗卫生支出预计达833.6亿元。2009年,财政工作的两大目标之一就是调整国民收入分配格局。但是,政策制定者如何评价已经执行的和正在执行的财政再分配政策的微观效果呢?如何保障将要执行的财政再分配政策的微观效果是良好的呢?

20世纪70年代,财政学将经济分析置于议事日程,将收入再分配从理论和经验两个方面纳入公共政策研究中,这是一个巨大的进步。现在所需要的是将收入再分配的分析拓展到更具影响的问题的研究上来,财政学已向前迈出了关键步伐,它超越了传统福利经济学,研究有限信息基础上政策的局限;它将公共品的提供既看做政策过程也看做预算过程。政策研究的理论视角发生了变化,相应的评估政策的技术工具也应该发生变化。这是国民经济和社会发展需要解决的关键问题。

近年来,用于评估财政归宿效应的技术工具已经取得了许多进步,出现了许多技术方法,而且现有的技术方法也在不断改进,但是,仍然需要更多更稳健的技术方法,这些技术方法包括在抑制居民收入不平等过程中对不同的方案进行更好的定量抉择时所应用的方法,它们使得政策制定者能够明确地看到他们作出的政策选择是否促进了社会公平与和谐。评估工具的特性依赖于工具应用的严格性,工具的应用依赖于工具的特性。分析财政归宿对居民收入不平等的影响要求这些影响与家庭调查中观察到的每个家庭的收入和支出联系在一起,这就要求评估技术更多地使用家庭调查数据,这将是本书研究所得到的最重要的经验。

本书研究也为更具发展前景的必要研究指出了方向。首先,需要发展更具经验的调查,并且获得对公共投资环境、个人偏好、政治变革更好的分析性理解。我们希望使用微观家庭的数据进行更多的研究,为未来的研究提供可获得更多成果的方向。其次,本书的研究表明需要更多的研究工作来促进宏观经济政策和通过家庭调查获得的家庭行为模型的结合。这样的结合显然是研究重要政策——

如税收和公共支出的许多方面——的分配归宿和宏观效果以及评估主要的结构变革的关键。本书不是研究工作的结束，革新性的研究可以让分析人员更深入地分析，也可以解决本书提出的问题。但是，本书是我们努力提供匹配政策制定者面对的发展挑战的经验工具，是满足他们评估复杂的财政再分配政策的需要的过程中的里程碑。

二、研究现状及趋势

近年来，财政归宿如何影响居民收入不平等已经成为国内外政策规划方法的主要关注内容，但这之前对这种影响的评估是零星而不系统的，也没有把这个问题当做讨论的中心。其原因是，评估财政归宿对不同社会群体和对不同家庭的影响及其综合影响受到两方面的限制：一是直到近年减少贫困才被列入评估的标准中；二是技术限制，即这些技术很难得到，或者理论上不能令人满意，或者因数据缺乏而难以应用。问题的关键是，居民收入不平等在本质上是个人特征，必须在微观水平上进行分析。这样的分析传统存在于关于归宿分析的公共财政文献中，归宿分析的目标是评估税收体系和支出体系对于家庭或个人的影响，然而，微观定位很难与宏观经济政策和结构改革直接地联系在一起。以下是分类研究文献述评。

(1) 购买性支出在贫富居民之间的归宿数量差异及收入再分配效应评估技术与应用的研究进展。在国外，Stigler(1970)首次指出，中高收入集团是购买性支出的主要受益者，低收入者从中收益甚微，对此，Grand(1982)予以支持，但是，Van de Walle 和 Nead(1995)、Jimenez(1995)对此持反对意见，Pradhan(1996)则不置可否。Brown 和 Jackson(1990)、Basley 和 Kanbur(1993)认为，出现这种矛盾局面的原因是购买性支出归宿难以衡量，影响因素多，信息搜集困难。Ravallion(1999)、Ravallion(2000)、Galasso 和 Ravallion(2005)以及 Van de Walle(2005)试图采用目标分解方法取得突破，但仍然难以取得确切的结论。在国内，沈跃骅(1992)最

早引入了支出归宿概念，王俊和昌忠泽(2007)将社会普遍服务体系划分为人文普遍服务(社会性支出)和产业普遍服务(经济性支出)两类。王志涛(2007)就支出归宿的最新研究进展进行了述评。蒋洪、马国贤和赵海利(2002)对高等教育支出归宿进行了调研，刘穷志(2007)和孙立、刘穷志(2008)对购买性支出归宿进行了计量估计。国内外购买性支出归宿研究文献存在明显的研究缺陷：在理论分析方面，没有全面考虑影响购买性支出归宿的因素；在实证分析方面，缺乏前沿与稳健的评估技术；在数据方面，缺乏中观数据和微观数据。

(2)转移支付归宿与贫困减少效应评估技术及应用的研究进展。Darity 和 Myers(1987)、Emmanuel Skoufias 和 Vincenzo di Maro(2006)都认为，转移支付不仅没能使穷人脱离贫困，反而使穷人深陷贫困中。对此，Ardington, Case 和 Hosegood(2007)持不同意见。Rawlings 和 Rubio(2003)则不置可否。不过，他们都认为转移支付的减贫效应与穷人的经济行为有关。Ravallion 和 Chen(2005)、Chen, Mu 和 Ravallion(2006)、Hoynes 和 Schanzenbach(2007)、Ravallion(2008)以及都阳、Park(2007)运用 DD 技术和 PSM 技术取得了一些研究进展。当前有待深入研究的主要问题是消除统计误差(Heckman 等, 1997; Hahn, 1998; Angrist 和 Hahn, 2004; Smith 和 Todd, 2005)

(3)居民收入不平等及直接税归宿效应评估技术与应用的研究进展。在国外，Allingham 和 Sandmo(1972)发现，逃税侵蚀了直接税的再分配功能。Gravelle(1992)和 Martinez-Vazquez(2008)使用微观模拟和一般均衡模型研究了逃税情况下个人所得税再分配与收入不平等之间的关系。在国内，刘穷志(2003)、胡汉军、刘穷志(2009)和刘穷志(2011a)基于中国日益扩大的居民收入不平等现状，研究了中国个人所得税的再分配功能。研究的不足之处是，宏观分析受到限制，即在异质性存在的前提下难以观测个人的反应，或者不能直接估计逃税对于收入不平等的效应。

(4)间接税归宿数量差异及收入再分配效应评估技术与应用的

研究进展。在国外, Ahmad 和 Stern(1984; 1991)运用社会福利函数和边际分析方法研究了直接税与间接税的再分配效应, Gibson(1998)讨论了增值税对消费者福利的影响, Davidson 和 Duclos(1997)认定集中曲线的标准差是难以计算的。Chen, Matovu 和 Reinikka(2001)、Sahn 和 Younger(2003)以及 Essama-Nssah(2008)将福利优势概念引入到间接税的归宿效应分析中, 试图取得间接税归宿差异及收入分配效应研究的突破。在国内, 刘怡和聂海峰(2004)基于 suit 指数的集中曲线, 研究了某个省份间接税归宿差异及收入分配效应。当前研究需要突破的是: 福利优势曲线标准定义的数学表达、间接税福利差异充要条件的数学表达以及福利优势差距计算公式的确定。

(5)居民收入不平等与“税收-转移支付”政策体系归宿效应评估技术及应用的研究进展。在国外, Fellman(2001)和 Fei(1981)进行了开创性的研究, Fellman, Jäntti 和 Lambert(1996; 1999)构建了税收和转移支付各自反不平等程度的测量指数, Zee(2004)在“税收-转移支付”体系中考虑了税收的累进性。在国内, 基本上没有人研究过“税收-转移支付”政策体系的归宿效应。当前研究需要突破的是, “联结”最优税收再分配指标与最优转移支付再分配指标, 建立现行综合政策的反不平等绩效评估标杆。

(6)联结微观财政归宿效应与宏观财政再分配政策的评估技术及应用的研究进展。联结宏微观的分析技术主要有两个: 一是社会核算矩阵(SAM)(王其文、李善同, 2008), 二是可计算的一般均衡模型(CGE)(李洪心, 2008)。这两种方法均有较大的不足之处, 前者涉及长期与动态过程, 后者没有考虑真实家庭的信息(布吉尼翁、达席尔瓦, 2007)。目前, 一种联结宏观经济与微观经济的新颖方法是多层统计分析模型(Multilevel Model)(Raudenbush 和 Bryk, 2002; 王济川、谢海义、姜宝法, 2008)。需要深入研究的是: 构建适宜于中国财政分权体制的联结宏微观的财政归宿再分配效应的多层统计分析模型。

三、研究框架、内容与方法

(一) 研究框架(见图 1.1)

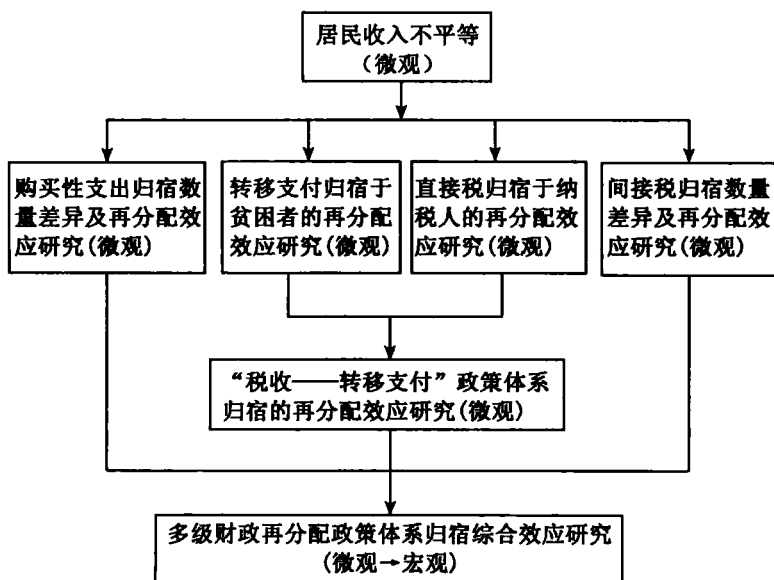


图 1.1 研究框架

(二) 研究内容与方法

1. 购买性支出在贫富居民之间归宿数量差异及收入再分配效应研究

研究内容：评估购买性财政支出在贫富居民之间的分配份额，探究公共财政的阳光是否覆盖到中国所有居民，是均匀覆盖还是厚此薄彼；评估差别性公共支出给不同收入群体带来的收入效应。

研究方法：针对购买性支出的家庭归宿隐性，我们构建了购买

性支出归宿数量差异的评估模型和差别性公共支出对居民收入不平等的激励模型,分析中国购买性支出制度并选取变量;收集整理变量的面板数据并进行实证分析。

2. 转移支付归宿于贫困者的再分配效应研究

研究内容:一是评估转移支付对贫困家庭减贫的激励效果即对家庭收入的影响;二是研究产生减贫效果的原因,即转移支付激励引起的家庭经济行为变化,包括劳动供给变化、投资变化和消费变化等。

研究方法:针对转移支付的家庭归宿显性,我们只需重点研究转移支付对于贫困居民的收入再分配效应。我们利用稳健的PSM评估技术,实证分析中国转移支付导致的贫困家庭经济行为变化,并评估这些经济行为变化导致的家庭收入变化。

3. 居民收入不平等及直接税归宿效应评估技术与应用研究进展

研究内容:探讨再分配影响可观测收入不平等的效应与影响真实收入不平等的效应有何不同,两效应的差距随着逃税程度和对税收的敏感性而发生变化。检验另外两个假说:其一是增长与收入不平等之间的倒U关系,即Kuznets假说(Kuznets, 1955)。其二是民主制度环境与收入不平等负相关,该假说源于中间投票人理论。

研究方法:构建理论模型,分析个人所得税对可观测收入和真实收入的分配效应;使用总收入、净收入和消费的基尼系数,构建面板数据实证模型,验证理论命题。

4. 间接税归宿的数量差异及收入再分配效应研究

研究内容:计算出间接税(增值税、消费税和营业税)在不同收入的纳税人群体中的归宿的数量差异,比较这些差异性间接税给居民收入不平等带来的再分配效应。

研究方法:针对间接税家庭归宿的隐性,我们给出间接税归宿的评估方法,给出标准优势曲线定义的数学表达,推导出间接税2的福利优于间接税1的充要条件,给出福利优势差距的数学定义。估算间接税在中国不同收入的纳税人群体中的归宿数量份额,评估这些差异性份额的再分配效应。

5. “税收——转移支付”再分配政策系统的归宿效应研究

研究内容：构建“税收——转移支付”政策系统归宿的收入再分配效应的评估技术，评估中国“税收——转移支付”政策体系对于居民收入不平等的收入再分配绩效。

研究方法：分别构建针对居民收入不平等的“税收——转移支付”政策体系归宿绩效的理想值、比率和实际值的评估指标，实证评估与比较中国“税收——转移支付”政策体系的归宿绩效，提出建设减少居民收入不平等的最优“税收——转移支付”体系的政策建议。

6. 多级财政再分配政策体系的归宿综合效应研究

研究内容：评估财政分权下多级财政归宿的纵向与横向再分配效应，评估中国分级财政体制下财政归宿的总效应，使微观效应与宏观政策联结起来，以便宏观再分配政策决策者能够依据微观财政归宿效应来调控财政再分配政策。

研究方法：设计多级财政体制下财政归宿再分配效应评估的多层统计模型，运用中国多级财政数据和家庭数据，评估财政归宿对居民收入不平等的纵向效应、横向效应以及总体效应。

四、创新之处与研究特色

1. 创新之处

(1) 研究内容创新。全面研究财政归宿及其收入再分配效应，这是国际热点与难点问题，国内研究甚少（更谈不上系统研究）。我们在国内外文献的基础上，推进基础理论研究，完善前沿评估技术。

(2) 研究方法创新。本书研究注重评估技术的前沿与稳健，涉及多种技术的引进、吸收与融合，包括面板数据模型、匹配模型、最优化技术、多层统计分析模型以及半参数和非参数统计等技术方法。

(3) 研究视角创新。本书的研究视角为微观分析，宏观政策部分也是将宏观与微观联结在一起，一反财政研究为宏观研究的常