

辽宁大学应用经济学系列丛书

学术系列



共享视域下 财政调控收入分配效应研究

Research on the Effects of Fiscal Regulation on Income Distribution
in the View of Sharing Economics

赵桂芝 著

海外借

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

辽宁大学应用经济学系列丛书·学术系列

此书受辽宁省社科基金项目：L13AZZ001 资助

共享视域下财政调控收入 分配效应研究

Research on the Effects of Fiscal Regulation on Income
Distribution in the View of Sharing Economics

赵桂芝 著

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

共享视域下财政调控收入分配效应研究/赵桂芝著.

—北京: 经济科学出版社, 2017. 6

(辽宁大学应用经济学系列丛书·学术系列)

ISBN 978-7-5141-8218-7

I. ①共… II. ①赵… III. ①财政调控-国民收入
分配-研究-中国 IV. ①F124.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 168017 号

责任编辑: 于海汛 王 莹

责任校对: 靳玉环

责任印制: 潘泽新

共享视域下财政调控收入分配效应研究

赵桂芝 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: 010-88191522

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://jjkxcs. tmall. com](http://jjkxcs.tmall.com)

北京汉德鼎印刷有限公司印刷

三河市华玉装订厂装订

710×1000 16 开 16.25 印张 230000 字

2017 年 8 月第 1 版 2017 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-8218-7 定价: 48.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010-88191510)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010-88191586)

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

总 序

这是我主编的第三套系列丛书。前两套丛书出版后，总体看效果还可以：第一套是《国民经济学系列丛书》（2005 年至今已出版 13 部），2011 年被列入“十二五”国家重点图书出版物；第二套是《东北老工业基地全面振兴系列丛书》（共 10 部），在列入“十二五”国家重点图书出版物的同时，还被确定为 2011 年“十二五”规划 400 种精品项目（社科与人文科学 155 种），围绕这两套系列丛书还取得了一系列成果，获得了一些奖项。

主编系列丛书从某种意义上说是“打造概念”。比如说第一套系列丛书也是全国第一套国民经济学系列丛书，主要为辽宁大学国民经济学国家重点学科“树立形象”；第二套则是在辽宁大学连续获得国家社科基金“八五”“九五”“十五”“十一五”重大（点）项目，围绕东北（辽宁）老工业基地调整改造和全面振兴进行系统研究和滚动研究的基础上继续探索，从而为促进辽宁大学区域经济学建设、服务地方经济不断做出新贡献。在这个过程中，既出成果，也带队伍、建平台、组团队，遂使辽宁大学应用经济学学科建设不断地跃上新台阶。

主编第三套丛书旨在使辽宁大学的应用经济学一级学科建设有一个更大的发展。辽宁大学应用经济学学科的历史说长不长、说短不短。早在 1958 年建校伊始，便设经济系、财政系、计统系等 9 个系，其中经济系由原东北财经学院的工业经济、农业经济、贸易经济三系合成，财税系和计统系即原东北财经学院的财信系、计统系。后来院系调整，将经济系留在沈阳的辽宁大学，将财政系、计统系搬到在大连组建的辽宁

财经学院（即现东北财经大学前身），对工业经济、农业经济、贸易经济三个专业的学生培养到毕业为止。由此形成了辽宁大学重点发展理论经济学（主要是政治经济学）、辽宁财经学院重点发展应用经济学的大体格局。实际上，后来辽宁大学也发展应用经济学，东北财经大学也发展理论经济学，发展得都不错。1978年，辽宁大学恢复招收工业经济本科生，1980年受人民银行总行委托、经教育部批准招收国际金融本科生，1984年辽宁大学在全国第一批成立经济管理学院，增设计划统计、会计、保险、投资经济、国际贸易等本科专业。到20世纪90年代中期，已有西方经济学、世界经济、国民经济管理、国际金融、工业经济5个二级学科博士点，当时在全国同类院校似不多见。2000年，辽宁大学在理论经济学一级学科博士点评审中名列全国第一；2003年，在应用经济学一级学科博士点评审中并列全国第一；2010年，新增金融、应用统计、税务、国际商务、保险等全国首批应用经济学类专业学位硕士点；2011年，获全国第一批统计学一级学科博士点，从而成为经济学、统计学一级学科博士点“大满贯”。

在二级学科重点学科建设方面，1984年，外国经济思想史即后来的西方经济学、政治经济学被评为省级重点学科；1995年，西方经济学被评为省级重点学科，国民经济管理被确定为省级重点扶持学科；1997年，西方经济学、国民经济管理、国际经济学被评为省级重点学科和重点扶持学科；2002年、2007年国民经济学连续两届被评为国家重点学科；2007年，金融学被评为国家重点学科。

在一级学科重点学科建设方面，2008年应用经济学被评为第一批一级学科省级重点学科，2009年被确定为辽宁省“提升高等学校核心竞争力特色学科建设工程”高水平重点学科，2014年被确定为辽宁省一流特色学科第一层次学科。

在“211工程”建设方面，应用经济学一级学科在“九五”立项的重点学科建设项目是“国民经济学与城市发展”“世界经济与金融”；“十五”立项的重点学科建设项目是“辽宁城市经济”；“211工程”三期立项的重点学科建设项目是“东北老工业基地全面振兴”“金融可持

续协调发展理论与政策”，基本上是围绕国家重点学科和省级重点学科而展开的。

经过多年的学科积淀与发展，辽宁大学应用经济学、理论经济学、统计学“三箭齐发”，国民经济学、金融学、世界经济三个国家重点学科“率先突破”，由长江学者特聘教授、“万人计划”第一批入选者、全国高校首届国家级教学名师领衔，中青年学术骨干梯次跟进，形成了一大批高水平的学术成果，培养出一批又一批优秀人才，多次获得国家级科研、教学奖励，在服务东北老工业基地全面振兴等方面做出了积极的贡献。

这套《辽宁大学应用经济学系列丛书》的编写，主要有三个目的：

一是促进应用经济学一级学科全面发展。以往辽宁大学主要依托国民经济学、金融学两个国家重点学科和区域经济学省级重点学科进行建设，取得了重要进展。这个“特色发展”的总体思路无疑是正确的。进入“十三五”时期，根据高校和区域特色，本学科确定的目标是优先发展国家重点学科国民经济学、金融学，重点发展地方特色学科区域经济学、产业经济学、财政学和国际贸易学，协同发展重点支持学科经济统计学、数量经济学和劳动经济学，努力把本学科建设成为重点突出、地域特色鲜明、为国家经济建设和东北老工业基地全面振兴做出重大贡献、具有较大国际影响的一流学科。因此，本套丛书旨在为实现这一目标提供更大的平台支持。

二是加快培养中青年骨干教师茁壮成长。目前，本学科已建成长江学者特聘教授、“万人计划”第一批入选者、全国高校首届国家级教学名师领衔，教育部新世纪优秀人才、教育部教指委委员、省级教学名师、校级中青年骨干教师为中坚，以老带新、新老交替的学术梯队。本丛书设学术、青年学者、教材三个子系列，重点出版中青年教师的学术著作，带动他们尽快脱颖而出，力争早日担纲学科建设。与此同时，还设立了教材系列，促进教学与科研齐头并进。

三是在经济新常态、新一轮东北老工业基地全面振兴中做出更大贡献。对新形势、新任务、新考验，提供更多具有原创性的科研成果，具

有较大影响的教学改革成果，具有更高决策咨询价值的“智库”成果。

这套系列丛书的出版，得到了辽宁大学校长潘一山教授和经济科学出版社党委书记、社长吕萍总编辑的支持，得到了学校发展规划处和计划财务处的帮助，受辽宁省一流特色学科和辽宁省 2011 协同创新中心建设经费共同资助。在丛书出版之际，谨向所有关心支持辽宁大学应用经济学建设和发展的各界朋友、向辛勤付出的学科团队成员表示衷心的感谢！

林木西

2016 年国庆节于蕙星楼

前 言

经过 30 多年的市场经济改革和经济高速增长,我国的经济发展取得了世界瞩目的伟大成就。然而,随着世界经贸形势的恶化以及国内经济发展诸多困难与矛盾凸显,作为上连生产、下接消费的居民收入分配领域,存在多元分化特征,收入差距扩大,收入分配结构未能实现中间大两头小的“纺锤形”合理结构。收入分配领域矛盾重重,严重影响和制约经济发展和社会稳定,制约百姓福祉的切实有效提高。

如何让经济发展的成果由人民共享,使全体人民在共建共享发展中有更多获得感是我国进入“十三五”时期面临的重要议题。这一议题不仅是各级政府高度关注的焦点与重点,也是财政履行其公平职能的内在要求,也是实现社会公平正义和共同富裕的政府责任所在。如何做出更有效的制度安排促进共享发展,增加城乡居民福祉意义深远,本书正是在这样的背景下确定的。

我国作为一个转轨经济国家,随着市场机制作用的恢复与加强,居民收入分配也由原来的单一按劳分配不断发展为按劳分配与按生产要素分配相结合,居民收入来源变得更加广泛,收入渠道不断增多,收入水平也持续提高。与此同时,社会财富的分配相对比较集中,收入分配差距的不断扩大并且此趋势不减的现象也愈发严重。如何审视和评价我国这种收入水平大幅提高而收入差距也不断扩大的收入分配态势,政府作为社会经济的参与者和管理者并具的角色,如何以共享发展理念,不断提高百姓福祉,这是本书的主要内容也是本书的核心宗旨。全书根据其内容共分为五篇:

第一篇为绪论部分，即本书的第一章。以我国进入“十三五”时期经济社会发展的新常态对财政公平功能履行的全新要求，提出本研究的选题背景与研究意义，在此基础上对本书的研究思路与方法进行说明阐述，对本书的内容框架给予呈现。

第二篇为理论原理部分，即为本书的第二章~第四章。第二章国内外研究演进与文献分析，对国内外学者财政调控收入分配理论与实践的研究文献进行梳理和总结，对国内外学者对财政调控收入分配的研究轨迹和演进历程进行总结和评析；第三章收入分配理论原理。对收入及收入分配的相关概念进行界定，对收入的构成要素、决定模式给予阐释，在此基础上，对我国居民收入分配的具体形式及主要特征进行总结；第四章财政调控收入分配理论机理。首先界定财政分配的内涵及特征，论述财政调节居民收入分配的主要依据，在此基础上阐释财政调节收入分配的机理与主要方式以及财政调节收入分配的目标与原则，为后期的实证研究奠定理论基础。

第三篇为实证分析部分，这部分为本书的第五章~第八章。第五章居民收入分配格局演变与收入差距状况分析。对我国市场经济改革以来，特别是1990年以来我国居民收入格局演变及居民收入差距程度、产生根源进行阐释和分析；第六章财政调控收入分配效应实证分析（上），对以税收为代表的财政收入手段调节我国居民收入差距进行多重分析，首先定性分析现行税制对居民收入分配差距的调节，在此基础上对我国现行税制对居民收入差距总体调控效应以及对各阶层居民收入调节的具体效应进行测度与分析，并且对我国税收调控收入分配效应弱化的根源给予剖析；第七章财政调控收入分配效应实证分析（中），对财政支出制度调节收入分配差距、促进收入分配公平的效应进行分析，包括转移性财政支出、社会保障支出以及财政教育支出对公平收入分配效应进行实证分析；第八章财政调控收入分配效应实证分析（下），将居民收入水平引入本书研究范畴，即将收入水平提高和收入差距扩大两个变量纳入同一研究框架下，从福利优势的维度给予测度和比较，并且通过收入分配的福利指数测算与比较对财政调控收入分配的效应给予全

面、客观的全新界定与分析。

第四篇为国际比较部分，即本书的第九章。首先通过对美国、日本、德国、巴西等国家利用税收调控收入分配的做法给予梳理和总结；其次从社会保障制度及财政教育支出促进收入分配公平的成功经验和启示进行论述和分析。

第五篇为对策构建部分，该篇是本书的收官篇，即本书的第十章。结合我国经济社会发展进入新常态面临的诸多矛盾与问题，提出财政助推共享发展的对策体系构建，主要包括行政体制改革进一步深化、税收制度与政策不断优化、财政支出制度改革与创新、提高中等收入群体比重以及强化城乡居民收入分配福利效应等。

目 录

第一章 绪论	1
第一节 选题背景与研究意义	1
第二节 研究思路与方法	4
第三节 主要内容与基本框架	6
第二章 财政调控收入分配国内外研究演进与 文献分析	9
第一节 国外研究演进与文献分析	9
第二节 国内研究文献分析	13
第三节 国内外现有研究综述与评析	20
第三章 收入分配的理论原理	25
第一节 收入与收入分配相关概念的界定	25
第二节 收入分配的构成要素	29
第三节 收入分配决定模式	33
第四节 我国居民收入分配的具体形式及主要特征	37
第四章 财政调控收入分配理论机理	40
第一节 财政分配的内涵与特征	40
第二节 财政调节居民收入分配的主要依据	42

第三节	财政调节收入分配的机理与主要方式	45
-----	------------------------	----

第四节	财政调节收入分配的目标与原则定位	48
-----	------------------------	----

第五章 居民收入分配格局演变与收入

差距状况分析	53
--------------	----

第一节	居民收入分配格局演变轨迹	53
-----	--------------------	----

第二节	居民收入分配差距状况分析	59
-----	--------------------	----

第三节	居民收入分配差距形成根源剖析	85
-----	----------------------	----

第六章 财政调控收入分配效应实证分析（上）

——从财政收入角度考察	95
-------------------	----

第一节	现行税制调控居民收入分配的定性分析	95
-----	-------------------------	----

第二节	现行税制对居民收入差距总体调控效应	101
-----	-------------------------	-----

第三节	现行税制对居民各收入阶层的调控效应	113
-----	-------------------------	-----

第四节	税收调控收入分配效应弱化的根源剖析	116
-----	-------------------------	-----

第七章 财政调控收入分配效应实证分析（中）

——从财政支出角度考察	125
-------------------	-----

第一节	转移性财政支出公平收入分配效应分析	125
-----	-------------------------	-----

第二节	社会保障支出公平收入分配效应分析	136
-----	------------------------	-----

第三节	财政教育支出的公平收入分配效应分析	146
-----	-------------------------	-----

第八章 财政调控收入分配效应实证分析（下）

——从福利优势角度考察	150
-------------------	-----

第一节	数据选取与研究方法说明	150
-----	-------------------	-----

第二节	我国城镇居民收入分配及财政调控福利 视角分析	153
-----	---------------------------------	-----

第三节	我国农村居民收入分配及财政调控福利 比较分析	160
-----	---------------------------------	-----

第九章	国外典型国家财政促进收入分配公平的经验与启示	167
第一节	国外典型国家税收调节收入分配差距的经验与启示	167
第二节	国外典型国家社会保障促进收入分配公平的措施与启示	171
第三节	国外典型国家财政教育支出促进收入分配公平的措施与启示	176
第十章	提高财政调控收入分配效应的制度设计与政策构建	189
第一节	行政管理体制改革是解决不合理收入分配的 必要前提	189
第二节	提高税收调控效应的制度设计与政策优化	191
第三节	增强财政支出调节收入分配效应的制度完善与 对策选择	206
第四节	强化财政对城乡居民福利效应的提高和改善	217
第五节	提高我国居民中等收入群体比重	220
参考文献		227
后记		242

第一章

绪 论

第一节 选题背景与研究意义

一、选题背景

经过 30 多年的市场经济改革和经济高速增长，我国的经济发展取得了世界瞩目的伟大成就。然而最近几年，随着世界经贸形势的恶化以及国内经济发展诸多困难与矛盾凸显，特别是居民收入分配作为上连生产、下接消费的关键环节，存在多元分化特征，矛盾重重亟待关注。居民收入占比低、居民收入差距不断扩大的现象长期多层面存在，以及中等收入群体未能有效形成等，严重影响和制约经济社会的可持续发展，制约百姓福祉的切实有效提高。

如何让经济发展的成果由人民共享，使全体人民在共建共享发展中有更多获得感，是我国进入“十三五”时期面临的重要议题。居民收入分配作为上连生产下接消费，又事关百姓福祉的重要环节，对于增强发展动力、增进人民团结、实现民富国强的宏伟目标重要而关键。这一议题不仅是各级政府高度关注的焦点与重点，也是财政履行其公平职能

的内在要求，如何做出更有效的制度安排推进共享发展，财政具有其内在职能和固有责任，本书正是在这样的背景下确定的。

二、研究意义

（一）本书的理论意义

共享视域下财政调控收入分配研究，是将财政的收入分配职能放置于经济发展与百姓福祉提高的框架下进行研究，该书对收入分配理论和福祉经济学以及财政调控理论的丰富与完善具有积极意义。

首先，本书是对财政理论，特别是对财政调控理论的有益充实。财政对经济和社会发展具有其内在的职能，诸如资源配置、经济稳定和收入分配等几个方面。就财政的收入分配调节功能而言，在西方市场经济国家得以广泛重视和较好发挥，而且其相关研究也比较规范与全面。而在发展中国家由于所处的经济发展阶段不同，决定其财政收支目标集中地体现为助推效率提高，促进经济发展功能的履行，财政公平作用的发挥则相对滞后。我国在改革开放以来的 30 多年中，由于致力于市场机制作用的恢复与发挥，因而财政收支的目标更注重经济效率提高，相关的研究广泛而深入。相比之下对财政公平作用的发挥，特别是财政对收入分配公平效应的有效发挥没有得到足够的重视，导致我国财政对收入分配的调节效应弱化，甚至存在逆向调节。因此，关注财政调节收入分配职能的实现，对有关财政调节收入分配研究的理论和实证研究具有深刻的理论意义。本书是对我国财政收支理论和财政调节收入分配理论的有益补充。

其次，本书有益于丰富收入分配理论，特别是收入分配调控理论。长期以来，收入分配是经济学研究的重要主题，收入分配调控则是各国政府关注的重点问题。但是中外学者研究表明各国在经济发展中，收入分配演变规律呈现出不同特征，如在西方一些发达国家中库兹涅茨理论得到验证，而在另一些国家收入分配的变化趋势则与库兹涅茨曲线不完

全一致,如在大多数发展中国家,其收入分配变化状况对库兹涅茨理论却没有给予验证,因而收入分配调控的政策体系及作用特点体现各自特征。作为一个经济体制转轨的国家,以往我国的收入分配调控更多的是以行政手段进行直接调节,而在市场经济改革进程中,我国行政调控措施逐日减少,但以间接调控为主的经济、法律手段和财政政策体系没能及时构建与应用。所以,本书从财政视角研究收入分配调节问题,有益于丰富我国收入分配调控理论。

最后,有利于福祉经济学内容的进一步推新。政府影响百姓福祉的机制与路径,增加百姓福祉中政府制度的改革与优化等,如此而言,本书引入福利经济学理论原理,将有益于本书集中于财政调节收入分配职能研究,是针对我国经济改革中财政调节收入分配相对“缺位”而展开的,所形成的成果在于财政从收入和支出角度,通过税收和转移性支出,减少高收入者可支配收入,增加低收入者收入水平以及增强困难群体获取收入的能力,进而缩小收入差距改善收入状况。因此本书的成果对完善财政调节收入分配机制,具有重要的参考价值。

(二) 本书的现实意义

本书的意义不仅表现在收入分配理论与财政调控理论,乃至福利经济学理论的丰富与充实方面,更体现于市场经济条件下对我国公共财政发展实践主体导向的明确与优化,具有很强的现实意义。

首先,本书有利于科学制定新时期的效率和公平策略与原则。处理好公平与效率关系是一国经济发展进程中不可避免的问题,而且效率与公平原则的不同侧重,包括财税制度的各种经济制度的目标与宗旨也会有所不同。在我国经济改革走过的30多年历程中,“效率优先,兼顾公平”始终是我国经济社会发展的主导思想,我国的经济与社会发展也因此取得了世界瞩目的成就,国民经济持续、高速增长,居民生活水平普遍得到改善。但是伴随着经济增长和收入分配体制改革,我国居民收入分配差距不断扩大且趋势不减的现象在多个方面显现出来,这既不利于经济的可持续发展,又会给社会稳定与政治安定带来危害,党中央指出

让百姓共享改革成果是政府的执政宗旨。所以，本书以共享为基准，主张财政服务于效率，回归公平本质，本书重点探讨财政的公平效应发挥问题，有利于效率与公平原则的理性选择。

其次，本书有益于我国社会经济良性运行。市场经济条件下，政府采取有效政策对收入分配予以调控是经济与社会良性运行的重要条件和保障，这已为西方发达国家财政对收入分配的调控实践和经验所证实。在我国 30 多年的市场经济改革中，经济增长的同时收入分配差距日益扩大，由此以共享为主旋律的财政调控收入分配的研究，必将为我国经济社会运行的矛盾缓解和“瓶颈”的有效突破提供有益支撑，并成为我国经济社会良性发展的基础和保障。所以，本书本着市场重效率、财政促公平的研究宗旨，对我国社会经济的良性运行具有积极的实践意义。

最后，有利于拓展财政政策的系统性推进。本书是在分析我国收入分配格局演进历程和财政调节实践基础上展开的，并统筹收入分配理论、财政职能以及福利经济学核心要素，探讨适合我国国情的调节收入分配的财政政策体系构建及相关外部环境建设和配套措施完善等，因而有利于提升我国财政制度与政策的系统化建设。

所以，共享视域下的财政调节收入分配研究不仅有利于我国宏观调控体系的日益完善和财政制度与政策内容的不断丰富，而且事关我国社会主义市场经济体制的改革与发展，因而本研究具有较深远的理论意义以及重大的现实意义。

第二节 研究思路与方法

一、研究思路

本书的总体思路在于以财政调控收入分配理论为依据，以我国居民
此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com