

# 财政政策 就业效应研究

——基于中国经验数据的实证分析

Employment Effects of Fiscal Policy:  
Empirical Analysis Based on the Data of China

杨晓妹/著

FISCAL POLICY

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社  
Economic Science Press

安徽省教育厅优秀青年人才支持计划重点项目 (gxyqZD2016096)  
研究成果

# 财政政策就业效应研究

——基于中国经验数据的实证分析

**Employment Effects of Fiscal Policy:  
Empirical Analysis Based on the Data of China**

杨晓妹 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

财政政策就业效应研究：基于中国经验数据的实证分析/  
杨晓妹著. —北京：经济科学出版社，2016. 12

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7590 - 5

I. ①财… II. ①杨… III. ①财政政策 - 影响 - 就业 -  
研究 - 中国 IV. ①F812. 0②D669. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 305716 号

责任编辑：顾瑞兰

责任校对：王苗苗

责任印制：李 鹏

## 财政政策就业效应研究

——基于中国经验数据的实证分析

杨晓妹 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

电子邮件：esp@ esp. com. cn

天猫网店：经济科学出版社旗舰店

网址：http://jjkxcbs. tmall. com

北京密兴印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 13. 75 印张 250000 字

2016 年 12 月第 1 版 2016 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7590 - 5 定价：42. 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)

# 前

# 言

就业是民生之本，它不仅是一个经济问题，更是一个关系到国计民生的政治问题。如何实现充分就业，向来都是世界各国政府和经济学家面临的重点与难点问题。一直以来，我国劳动市场上面临着劳动供求总量矛盾和结构性矛盾并存的现象。近年来，受金融危机影响，世界经济复苏乏力、失业问题严重，而国内经济下行压力加大、经济结构调整步伐加快以及人口红利逐渐消失等趋势凸显。在国内外社会经济因素的共同影响下，我国就业形势更加严峻，就业局面更具不稳定性和不确定性。理论和实践表明，市场机制在解决就业问题上存在某种程度的失灵，政府对扩大就业具有不可推卸的责任。财政政策作为国家宏观调控工具之一，对经济增长、产业结构调整、就业促进等方面具有不可替代的重要作用。长期以来，我国政府始终将解决就业问题作为经济工作的重点内容之一，出台了不少促进就业的财税优惠政策。财政政策对就业的影响如何，预期效果是否达到，有待于进一步验证。本书力图从财政政策就业效应的理论与实践出发，在深入分析财政政策就业效应作用机理的基础上，实证检验财政政策工具及财政政策调整对就业的影响，为完善促进就业的财政政策体系做出有益的探索。

全书共分为7章，由理论分析、实证分析和政策建议三部分组成。其中，第1章为导论部分，第2章为理论基础部分，第3章是实践分析，第4~6章是实证检验部分，第7章为综合评价和优化路径。

第1章，导论。本章主要包括研究的背景及意义，对国内外文献回顾与评述，提出本书的研究方法和具体的结构安排，指出本书可能的创新与不足。

第2章，财政政策就业效应的理论分析。本章阐释了就业的基本理论和财政政策就业效应的作用机理，为实证分析提供理论依据。首先，就业的一般性分析。包括就业与失业基础理论、现代西方就业理论的历史演绎及述评。其次，财政政策就业效应的作用机理分析。结合就业的一般性分析，从整体和分

步两个层面对财政政策就业效应的运行机理进行详细分析。

第3章,我国就业现状与财政政策实践分析。本章回顾了促进就业的财政政策的演变历程,并对就业现状及其成因进行分析,是本书的现实分析部分,为实证分析和政策建议提供现实依据。首先,对我国就业现状进行总体判断和成因分析,并对就业的未来趋势进行预测。其次,对我国计划经济时期和改革开放以来促进就业的财政政策实践进行分析。

第4章,财政政策就业效应:基于劳动市场供求及均衡的实证分析。本章主要从微观层面分析财政政策的就业效应。第一,财政政策劳动供给效应的实证分析。使用宏观经验数据,对财政收支变量对劳动供给的影响进行实证分析。第二,财政政策劳动需求效应实证分析。通过构造动态劳动需求模型,实证分析财政收支变量对劳动需求总量的影响。第三,财政政策对劳动市场均衡影响的实证分析。运用因子分析方法,实证检验财政收支对劳动市场均衡的影响。

第5章,财政政策就业效应:基于宏观经济均衡、增长的实证分析。本章主要从宏观视角介入,分两部分详细阐释财政政策的就业效应。第一,从整体层面上,通过宏观经济均衡分析框架,运用面板数据实证分析财政收支政策对就业的影响。第二,以经济增长为传导媒介,建立一个包括财政政策、经济增长与就业增长的联立方程模型,实证检验三者间相互作用的过程及结果,力图还原财政政策到经济增长,再到就业的传导路径。

第6章,财政政策就业结构效应:基于产业、城乡及区域视角的实证分析。本章主要是财政政策与就业的宏观效应的考察。从总体和结构两个角度,使用面板数据分析方法研究财政政策对产业、城乡及区域就业结构的影响。

第7章,财政政策就业效应的综合评价与优化路径。依据理论分析、现实分析以及实证结论,对我国财政政策的就业效应进行综合评价,并在此基础上,结合现阶段国家就业形势和经济目标,提出进一步促进就业的财政政策优化路径。

本书在借鉴已有研究成果的基础上,对本论题进行了一定的拓展和深化,可能的创新性探索主要体现在以下方面:首先,理论分析的拓展性。本书综合应用宏观和微观经济理论、公共经济学等理论工具,以企业、居民和政府三门内生经济增长模型为基础,将财政政策变量引入该模型中,逻辑推导出财政政策就业效应的作用流程与作用机理,全面阐述了财政政策对劳动市场供求、宏观经济均衡、经济增长、就业总量与结构的具体作用路径。其次,实证分析的延展性。一方面,应用微观动态模拟方法深入分析个人所得税对劳动供给结

构的影响。本书将以往学者的单变量（免征额）分析拓展为多变量（免征额与税率同时变动）政策效应的微观模拟分析。另一方面，使用联立方程模型将财政政策、经济增长和就业增长纳入统一的经济系统中，综合分析三者相互作用的过程及结果。解决了单方程分析割裂三者间内在联系，估计结果不准确的弊端，以更贴近现实的方式验证经验事实。

本书的编写和出版得到了安徽省高校人文社会科学研究重点项目（SK2015A218）和安徽财经大学著作出版基金的资助。特此感谢！

杨晓妹

2016年8月

# 目 录

|                              |    |
|------------------------------|----|
| 第1章 导论 .....                 | 1  |
| 1.1 研究背景与研究意义 .....          | 1  |
| 1.1.1 研究背景 .....             | 1  |
| 1.1.2 研究意义 .....             | 2  |
| 1.2 文献回顾与述评 .....            | 3  |
| 1.2.1 文献回顾 .....             | 3  |
| 1.2.2 简要述评 .....             | 10 |
| 1.3 研究方法与结构安排 .....          | 12 |
| 1.3.1 研究方法 .....             | 12 |
| 1.3.2 结构安排 .....             | 13 |
| 1.4 可能的创新与不足 .....           | 14 |
| 1.4.1 可能的创新 .....            | 14 |
| 1.4.2 主要不足 .....             | 15 |
| 第2章 财政政策就业效应的理论分析 .....      | 17 |
| 2.1 就业的一般分析 .....            | 17 |
| 2.1.1 就业的基础理论分析 .....        | 17 |
| 2.1.2 现代西方就业理论的历史演绎及述评 ..... | 21 |
| 2.2 财政政策就业效应的作用机理：整体解析 ..... | 29 |
| 2.2.1 财政政策就业效应的流程分析 .....    | 29 |
| 2.2.2 财政政策就业效应的理论模型分析 .....  | 31 |
| 2.3 财政政策就业效应的作用机理：分步解析 ..... | 32 |
| 2.3.1 财政政策与劳动市场均衡 .....      | 32 |
| 2.3.2 财政政策与宏观经济均衡 .....      | 41 |
| 2.3.3 财政政策、经济发展与就业决定 .....   | 45 |

|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| <b>第3章 我国就业现状与财政政策实践分析</b>            | 51  |
| 3.1 我国就业现状的总体判断与成因分析                  | 51  |
| 3.1.1 我国就业现状的总体判断                     | 51  |
| 3.1.2 我国就业形势的成因分析                     | 61  |
| 3.2 促进就业的财政政策实践分析                     | 68  |
| 3.2.1 计划经济体制下的促进就业的财政政策分析             | 68  |
| 3.2.2 改革开放以来促进就业的财政政策分析               | 72  |
| <b>第4章 财政政策就业效应：基于劳动市场供求及均衡的实证分析</b>  | 80  |
| 4.1 财政政策劳动供给效应的实证分析                   | 80  |
| 4.1.1 财政政策劳动供给总量效应                    | 80  |
| 4.1.2 财政政策劳动供给结构效应                    | 92  |
| 4.2 财政政策劳动需求效应的实证分析                   | 99  |
| 4.2.1 数理模型                            | 99  |
| 4.2.2 实证检验：基于动态劳动需求模型的分析              | 102 |
| 4.3 财政政策对劳动市场均衡影响的实证分析                | 110 |
| 4.3.1 数理模型的构建                         | 110 |
| 4.3.2 实证检验：基于因子分析法的研究                 | 111 |
| <b>第5章 财政政策就业效应：基于宏观经济均衡、增长的实证分析</b>  | 123 |
| 5.1 一般经济均衡下财政政策就业效应的实证分析              | 123 |
| 5.1.1 数理模型的构建                         | 123 |
| 5.1.2 实证检验：基于宏观面板数据的研究                | 127 |
| 5.2 财政政策、经济增长与就业增长关系的实证分析             | 137 |
| 5.2.1 财政政策、经济增长与就业增长关系的联立实证检验         | 137 |
| 5.2.2 财政支出政策、经济增长与就业增长的经验分析           | 145 |
| <b>第6章 财政政策就业效应：基于产业、城乡及区域视角的实证分析</b> | 154 |
| 6.1 财政政策下产业就业结构实证分析                   | 154 |

|                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| 6.1.1 数理模型的构建 .....                 | 154        |
| 6.1.2 实证检验：基于宏观面板数据的研究 .....        | 155        |
| 6.2 财政政策城乡就业结构效应的实证分析 .....         | 163        |
| 6.2.1 数理模型构建 .....                  | 164        |
| 6.2.2 实证检验：基于宏观面板数据的研究 .....        | 165        |
| 6.3 财政政策区域就业结构效应的实证分析 .....         | 171        |
| 6.3.1 数理模型的构建 .....                 | 172        |
| 6.3.2 实证检验：基于宏观面板数据的研究 .....        | 173        |
| <b>第7章 财政政策就业效应的综合评价与优化路径 .....</b> | <b>182</b> |
| 7.1 财政政策就业效应的综合评价 .....             | 182        |
| 7.1.1 财政政策促进就业取得的成效 .....           | 182        |
| 7.1.2 财政政策促进就业存在的缺陷 .....           | 185        |
| 7.2 财政政策就业效应的优化路径 .....             | 191        |
| 7.2.1 促进就业的财政政策优化原则 .....           | 191        |
| 7.2.2 促进就业的财政政策优化措施 .....           | 192        |
| <b>参考文献 .....</b>                   | <b>205</b> |

# 第 1 章

## 导 论

### 1.1 研究背景与研究意义

#### 1.1.1 研究背景

受金融危机影响,世界经济复苏乏力、失业问题严重,由此导致我国外向经济受到重创。与此同时,国内经济下行压力加大、经济增长速度趋缓、经济结构进入深度调整期,在这些因素的共同作用下,我国就业形势更加严峻,劳动市场供需矛盾更加突出。首先,就业总量矛盾。自 2012 年以来,我国劳动年龄人口出现绝对下降,我国人口红利逐渐消失,劳动力结束了无限供给阶段。然而,尽管劳动人口结构发生了重大变化,由于劳动供需缺口较大,未来一段时间内就业总量压力仍不能得到实质性的缓解。据统计,2000~2011 年,我国劳动供需缺口逐年增加,2011 年缺口达到 23863 万人。“十一五”期间,我国每年新增劳动需求总量 1800 万人,每年新增劳动供给 2000 万人,劳动供需矛盾严重<sup>①</sup>。其次,就业结构矛盾。目前,我国就业结构矛盾突出表现在产业就业结构失衡、职业及技术职称供需不对称、社会群体就业矛盾三个方面。其中,高校毕业生就业难和“民工荒”问题尤为突出。随着时间的推移,“民工荒”现象不仅程度加深,地域也呈现扩大趋势,已由沿海地区逐渐蔓延至内陆城市。可以说,“民工荒”已经成为一种常态。与之形成鲜明对比的是,人力资本水平较高的高校毕业生就业难的困境愈发显著。2013 年,我国高校毕

---

<sup>①</sup> 数据来源:2006~2012 年《中国统计年鉴》。

业生达到 699 万人,就业压力巨大。2013 届毕业生流向调查显示,从 2012 年 10 月 29 日至 2013 年 4 月 10 日,被调查的 2013 年硕士毕业生签约率为 26%,本科毕业生为 35%,高职高专毕业生为 32%。而且随着我国经济发展方式由粗放型向集约型转变,经济结构调整带来的新兴行业人才需求、中高级技术人才需求供不应求现象激增,而传统产业、过剩产能和落后产能不断挤出大批产业工人现象增加,这将会进一步加剧就业结构性矛盾。

由此可见,当期和今后很长一段时期,我国就业任务仍然相当艰巨。缓解就业压力、实现充分就业、推动更高质量的就业已成为我国和谐社会构建中需长期关注并要切实解决的重大问题。

改革开放以来,党和政府高度重视就业工作。2002 年,国务院再就业工作会议首次提出“积极的就业政策”。党的十六大提出,就业是民生之本,实行促进就业的长期战略和政策。2007 年颁布《就业促进法》,提出将扩大就业放在经济社会发展的突出位置,并确立了促进就业的政策体系和制度保障。“十一五”期间,中央政府将促进就业作为经济社会发展的优先目标。党的十八大明确提出,实施就业优先战略和更加积极的就业政策,推动实现更高质量的就业。“十二五”规划纲要明确了坚持就业优先的战略地位,强调健全个人、市场、政府三方结合的就业促进机制,努力实现充分就业。财政政策作为国家宏观调控工具之一,对经济增长、产业结构调整、就业促进等方面具有不可替代的重要作用。在此背景下,进一步探讨财政政策与就业的关系,系统分析财政政策对就业的影响机制,深入考察财政政策工具及财政政策调整对就业的影响,积极构建促进就业的财政政策体系无疑是十分重大的理论和实践课题。

### 1.1.2 研究意义

#### (1) 理论意义。

①进一步充实和完善了促进就业的财政政策理论。西方就业理论和财政思想源远流长、相对成熟和完善,对我国就业与财政政策研究具有重要的借鉴意义。但是,中西方政治体制、经济体制以及社会背景不同,西方促进就业的财政理论并不完全适合于我国国情。突出表现在:西方相关理论研究背景主要基于较成熟的市场经济、农村剩余劳动力几乎转移完毕及劳动供给相对紧缺的环境。而我国经济社会正处于二元向一元的转轨阶段,庞大的劳动供给基数下,体制调整、产业结构变化带来的就业问题与西方国家有很大的区别。因此,从

我国国情出发,研究基于发展中国家特点的促进就业的财政政策对于充实和丰富就业理论具有重要意义。

②拓宽了财政就业理论分析框架。我国现有的财政政策促进就业的研究视角主要集中在宏观政策层面,运用的分析方法多为定性分析。本书通过理论与实证相结合的方法,从微观层面到宏观层面,从总量视域到结构视域,层层剖析,力图从更宽泛的视角研究财政政策的就业效应,以拓展财政就业理论分析框架,进一步推动就业理论发展,实现财政学与劳动经济学的融合发展。

## (2) 现实意义。

目前,我国的就业形势不容乐观,劳动供需总量矛盾和结构失衡问题严重。尤其是在2008年次贷危机之后,国际和国内经济社会环境的复杂性导致我国就业难度加大。面对如此严峻的挑战,政府部门一方面实施积极财政政策促进经济复苏,以经济增长带动就业增长;另一方面适时出台多项刺激就业的财税政策以直接促进就业。事实上,我国政府实施的各项财政政策对就业的影响如何,在治理失业问题上发挥了怎样的作用?还有待于深入研究。基于此,本课题系统分析财政政策就业效应作用机理,实证检验财政政策就业效应,并在理论分析、现状剖析及实证结论的基础上,提出促进就业的财政政策优化路径。这对于提高财政政策宏观调控效率,切实改善民生、实现充分就业,实现经济与就业良性互动,全面建设小康社会具有重要的实践意义。

## 1.2 文献回顾与述评

本节从理论和实证两个层面对财政政策与就业关系的文献进行梳理、归纳,并在此基础上进行简要述评。详细的文献见诸财政政策就业效应实证分析的各章中。

### 1.2.1 文献回顾

#### 1.2.1.1 国外研究现状

国外关于就业问题的研究成果丰硕、研究视角广泛,既有以劳动市场局部均衡分析为框架,也有以宏观一般均衡分析为框架;既涉及宏观经济学内容,又内含微观经济学思路;还有从经济增长、人力资本、二元经济结构、制度等角度对就业与失业问题进行研究的。国外相关文献归纳如下:

### (1) 理论研究视角。

①劳动市场均衡分析。古典经济学家和庸俗经济学家,如萨伊、瓦爾拉斯、庇古、马歇尔等人将就业作为市场中的一个生产要素,认为充分就业是经济中的常态,不承认失业存在,主张政府不应干预市场经济运行。古典经济学派代表人物萨伊认为,“供给会自己给自己创造需求”,“商品市场、货币市场、劳动市场会自发实现均衡和充分就业”。新古典经济学家承认劳动市场的不完全性,工资刚性会导致劳动市场失衡。但是他们认为这种失业只是暂时的和局部的,只承认摩擦性失业和自愿失业。如庇古认为,实际工资可以随劳动供求状况灵活改变,均衡就业量(充分就业水平)满足实际工资等于边际劳动产品,并等于边际劳动负效用。

②产品市场、货币市场与劳动市场均衡分析。代表学派为凯恩斯学派和供给学派,代表人物有凯恩斯、阿瑟·拉弗、保罗·罗伯茨等。1929~1933年,资本经济危机爆发,失业现象严重,凯恩斯在总结罗斯福“新政”的基础上,将产品市场、货币市场、劳动市场结合起来,建立了一套宏观就业模型。凯恩斯否定了萨伊定理,认为产品市场和货币市场的需求不足是造成非自愿失业的主因。为缓解失业,促进经济增长,主张政府以扩大财政支出、提高税收补贴的方式刺激社会消费需求和投资需求。20世纪70年代初,西方理论界发起了反凯恩斯思潮,供给学派认为国家干预过度,税率过高造成的供给不足问题是抑制经济增长和加剧失业的主要因素。供给学派主张通过减税的方式增加总供给,促进就业。货币主义学派的“自然失业率”假说和合理预期学派都从产品市场、货币市场及劳动市场角度对就业问题进行了深入分析,其反对政府干预的思想与凯恩斯主义的结论相反,进一步丰富了就业与政府行为的研究视域。

③货币市场与劳动市场关系的分析。凯恩斯认为,国家采取提高通货膨胀率增加就业的货币政策方式不如扩大政府支出增加就业的财政政策方式有效。菲利普斯曲线揭示了通货膨胀与失业的负相关关系。货币学派对菲利普斯曲线进行修正,考虑了通货膨胀预期的影响,认为“短期中,社会经济主体来不及调整通货膨胀预期,通货膨胀与失业负相关,但随着时间的推移,经济主体逐渐修改自己的通货膨胀预期,导致长期中失业率与通胀负相关不成立”。

④微观主体行为决定模式分析。索洛、林德贝克和斯蒂格里茨等新凯恩斯主义代表人物将就业理论的研究从宏观层面拓展到微观层面,代表性的就业理论包括隐性合同理论、效率工资及内部人—外部人理论,分别从风险规避、信息不对称、刚性效率工资、“内部人”比“外部人”的解雇和雇用成本差异等

角度解释了失业的存在。新凯恩斯主义认为,政府通过制定就业政策适当降低劳动力周转成本,减少失业者再就业的壁垒;增加职业培训,促进求职者提高劳动技能;促使企业与劳动者签订与生产效率相关的弹性工资契约,提高就业量。这些政策都为政府治理失业提供了有益的思路。

⑤经济增长、人力资本、二元经济结构、制度与就业的分析。随着研究范围的不断深入和拓展,经济学家在内生经济增长、人力资本投资、二元经济结构以及制度等方面与就业关系的研究有了新的进展,就业理论不断充实和完善。哈罗德—多马模型和索洛增长模型认为,经济增长是就业增长的原动力,就业增长根本上依赖于经济的增长。美国著名经济学家阿瑟·奥肯在对美国经济实证分析的基础上,提出了“奥肯定律”,反映了经济增长与就业同向变动、与失业反向变动的关系,以及高经济增长率与低失业相伴而生的关系。并且认为,政府利用财税政策促进投资增加,保持经济持续稳定增长能够扩大就业。以舒尔茨为代表的人力资本理论认为,受教育程度越高、年龄越小以及人力资本流动预期收益越大,劳动力迁移的可能性越大。刘易斯、费景汉、拉尼斯等发展经济学派致力于研究发展中国家的二元经济发展与劳动力流动问题,提出解决失业必须促进农业产业化发展,重视工业部门劳动吸纳能力。在制定财政政策时,应考虑缩小城乡收入分配差距,制定城乡统一的税制,加大对农村的财政支出力度,促进农村经济发展,解决农村剩余劳动力就业问题。

## (2) 实证研究视角。

### ①财政政策对微观劳动供求的影响。

第一,财政政策与劳动供给。西方国家的高福利政策和税制特点决定了其研究文献多集中于个人所得税、社会福利支出对劳动者劳动行为选择的影响。豪斯曼(Hausman, 1981)等人在纳税人税后预算约束分段函数的情况下,分析了个人所得税的劳动供给效应。研究发现,减税政策导致税收的替代效应大于收入效应,劳动者劳动供给因此增加。随着研究的深入,豪斯曼和吕德(Hausman & Ruud, 1984)以家庭为样本,对不同性别劳动者劳动供给效应进行了分析。研究发现,税率变化对妻子的劳动供给变化要大于丈夫的劳动供给变化。桑德(Sander, 1951)和霍兰德(Holland, 1969)将研究视角转向特定群体(高收入和低收入群体)。研究结果表明,个人所得税税收对低收入阶层几乎没有影响,对高所得人群工作的抑制效应较小,高税率并不会抑制工作积极性。国外许多经济学家围绕社会保障制度与劳动参与率及退休计划之间的关系展开研究。伊波利托(Ippolito, 1990)和埃斯彭·布拉特贝格等人(Es-

pen Bratberg et al., 2004) 分别对美国和挪威的社会保障制度与老年劳动者劳动供给的关系进行了实证研究。结果均表明, 政府的社会保险金提高显著影响了老年人的退休决策, 导致了老年劳动者劳动供给大幅降低。赖塞特 (Reisert, 1993) 通过构建社会福利博弈模型, 分析失业保障制度对劳动供给行为的影响。模型推导显示, 失业保障制度在保护劳动者基本生活权利的同时, 对失业者再就业产生一定的负面影响, 延长了失业时间。

第二, 财政政策与劳动需求。在税收政策方面, 国外学者普遍认为, 劳动税收会增加劳动成本, 降低劳动需求 (Wille Leibfritz et al., 1997; Kosi & Bojnec, 2006)。关于企业所得税与劳动需求的关系, 西方学者没有达成一致的观点。一些学者认为, 企业所得税不利于劳动需求增加 (Harden J & Hoyt H, 2003); 还有一部分学者认为, 企业所得税税率与劳动需求之间不存在显著关系 (Goss & Philips, 1994; Wasylenko & McGuire, 1985)。在财政支出政策方面, 大部分学者也未达成共识。观点一: 财政投资对劳动需求具有正向促进作用。如德梅特里亚德和马穆尼斯 (Demetriades & Mamuneas, 2000) 根据劳动需求结构模型, 对 1972 ~ 1991 年经济合作与发展组织 (OECD) 国家的政府支出与就业的关系进行了实证分析, 发现不论是长期还是短期, 政府投资性支出增加都能带来劳动需求增加, 而且短期的就业促进作用要大于长期。观点二: 财政支出对劳动需求的影响方向, 应视情况不同而定。劳里奇和索罗利亚 (Raurich & Sorolla, 2002) 在假定工资内生的前提下, 通过构建内生增长模型分析公共投资不同筹集方式对劳动需求的影响。研究结果表明, 如果政府投资以资本税方式筹集, 则公共投资的增加会带来劳动需求和就业率的增长; 若政府投资来源于所得税, 一旦公共投资的比重过高, 政府投资对劳动需求和就业的影响将由促进转为抑制。观点三: 财政支出的劳动需求效应不显著 (Crowder & Himarios, 1997; Pereira & Andrzej, 2003)。

## ② 财政政策对宏观就业量的影响。

从理论研究文献梳理来看, 国外学者对于财政政策与就业关系的研究历史悠久而且成果丰硕。实证文献也呈现百花齐放、百家争鸣的情况。一些学者认为, 平衡预算下的财政政策对就业没有影响。如穆托斯 (Moutos, 1992) 在假定商品市场不完全竞争的前提下, 利用一般均衡模型研究完全竞争的劳动市场中财政政策对就业的影响。实证结果表明, 由于“非中性”税收的资源扭曲作用对就业产生的负面影响抵消了财政支出政策对就业的正向效应, 所以预算平衡的财政政策对就业不产生影响。一些学者认为, 实施赤字财政政策有利于就业的增加。狄克逊 (Dixon, 1994) 认为, 在开放的完全竞争市场中, 当政

府财政出现赤字时,增加财政支出可以促进就业、提高社会福利。然而,财政盈余情况下增加财政支出不但对就业增加毫无帮助,而且还会导致社会福利损失。西尔维娅·阿尔达尼亚(Silvia Ardagna, 2007)在狄克逊研究的基础上,将工会对劳动市场的作用引入。研究结果进一步证实了赤字财政政策有利于社会就业增加。还有一些学者认为,不论实施何种财政政策,财政支出都会增加就业。如托尔本等人(Torben M. et al., 1996)建立了一个开放的劳动市场不完全竞争的一般均衡模型。该模型显示,即使通过增税的方式来增加财政支出,也会带来失业的减少,而且不论财政支出投向何处,即使用于纯消费,只要能减少失业,社会福利就会增加。

### 1.2.1.2 国内研究现状

#### (1) 理论研究视角。

随着就业制度和经济体制的转轨,我国就业形势日益严峻。许多学者开始从政府治理角度研究就业问题,取得了丰富的研究成果。笔者将现有文献分为影响机制和政策建议两个层面进行归纳总结。

#### ①影响机制分析。

在税收方面,郭庆旺(1995)、邓远军(2007)和董再平(2008)等人认为,我国劳动供给缺乏弹性、个人所得税覆盖面较窄等原因导致西方劳动供给理论在我国不适用。邓远军(2007)研究表明,在局部均衡分析框架下,课税对我国就业量的影响不大。在一般均衡框架下,政府通过对特殊行业和企业的優惠税收政策会带动就业,同时,在既定的税收总量下,政府选择增加劳动所得征税对就业的负作用小于选择对资本所得加重征税对就业产生的负作用。这种分析思路和研究结论为建立我国促进就业的税收政策提供了一定的理论依据和政策方向。董再平(2008)将邓远军的研究进一步拓展到征税对劳动者素质的影响,在税收对劳动需求的影响上,主要从工资、资本收益和商品价格角度分析商品税、所得税对劳动需求影响的间接作用机理。罗宏斌、周红梅(2005)从税收对个人、企业和产业的影响入手,认为税收对劳动供给的影响相对较弱,解决就业问题应主要通过增加劳动需求,课税对企业的劳动需求主要表现为抑制效应,且规模较小的私营企业的税收抑制效应较弱,规模较大的私营企业和国营企业劳动需求抑制效应较大。学术界对于高税负对经济和就业的负面影响,基本达成了共识。一般认为,高税负会增加企业成本,抑制企业投资,进而影响经济增长,就业也会不可避免地受到影响(李炜光,2006;周天勇,2009;孟耀、张弥,2010)。

在财政支出方面,大部分学者认为,增加财政支出能够带动就业。如朱翠

萍、蒋智华（2010）认为，不同的财政支出政策对就业的影响不同。政府购买性支出促进经济增长作用显著，但对就业的拉动作用不确定；政府投资性支出可以增加就业，其中经济建设类支出的就业促进作用具有短期效应，而社会文教类投资则具有长期就业效应。

在财政政策方面，尹音频、张昆明（2004）认为，财政政策结构通过产业结构调整对就业产生不同的影响。政府选择资本密集型还是劳动密集型投资结构或减税结构、采取就业保障为主还是失业保障为主的社会保障结构，对就业量会产生扩张或收缩的影响。曲顺兰（2006）和郭庆旺、赵志耘（2007）认为，财政政策与税收政策不同组合对就业的影响不同。当两者同向组合时，若为扩张性财政政策（减税增支）将对就业产生扩张效应，若为紧缩性财政政策（增税减支）将对就业产生收缩效应；当两者反向组合时，其净效应将导致就业总量的同方向变化。

## ②政策建议。

综合现有文献发现，国内学者对促进就业的财政政策的研究多遵循现状—问题—对策型分析框架。如王根贤（2005）对我国经济增长与就业增长不一致分析的基础上，发现1998年以来的积极财政政策在促进经济增长的同时，对就业具有排挤效应。他认为，建立经济自主增长机制是关键，财税优惠政策应关注技术溢出产生的外部性，不断完善社会保障、积极构建就业保障机制。彭剑君、叶青（2006）认为，国家应改变政府投资驱动型经济增长方式，实现财政投资职能向社会服务职能转变、财政政策应支持技术进步、促进社会分工、延长产业链，形成新产业，创造新的就业岗位。刘社建、李振明（2007）探讨了积极就业政策局限性，并从财政政策角度分析促进积极就业政策效用发挥的完善思路。财政政策应提供良好宏观环境、构建财政投入机制，确保财政支出重点、促进劳动市场发展，防止积极就业政策负面效应。马海涛、向飞丹晴（2009）认为，应在提高财政就业支出的基础上，逐步将就业支出投向重点由消极就业保障向积极就业促进转变，建立财政就业投入长效机制；加大对乡镇企业财税扶持力度，增加农村剩余劳动力的就业能力投入；改变失业保险统一费率做法，根据企业的解雇率建立差别费率标准。朱翠萍、蒋智华（2010）提出，加大财政政策对垄断行业的调节力度，释放就业空间、增加财政支出对农业的支出力度，挖掘第一产业的就业潜力、加大人力资本投资力度、完善就业服务体系，多渠道开发就业岗位是缓解失业、促进就业的关键。张彦英、周均旭（2012）认为，通过完善财税政策，培育和发展农业产业集群，拓展农业内部就业空间对于缓解我国就业压力具有重大意义。