

王 庆 蒋俊生 / 著

甘肃省收入分配 与财政发展

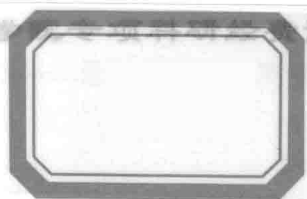
GANSUSHENG SHOURU FENPEI
YU CAIZHENG FAZHAN



经济科学出版社
Economic Science Press

兰州商

资助



甘肃省收入分配与 财政发展

王 庆 蒋俊生/著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

甘肃省收入分配与财政发展/王庆, 蒋俊生著. —北京:
经济科学出版社, 2014. 4

ISBN 978 - 7 - 5141 - 4588 - 5

I. ①甘… II. ①王…②蒋… III. ①收入分配 - 研究 -
甘肃省②地方财政 - 经济发展 - 研究 - 甘肃省

IV. ①F124. 7②F812. 742

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 080385 号



甘肃省收入分配与财政发展

王 庆 蒋俊生/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_bj@163. com](mailto:esp_bj@163.com)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

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

北京万友印刷有限公司印装

880 × 1230 32 开 6 印张 160000 字

2014 年 4 月第 1 版 2014 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 4588 - 5 定价: 31.00 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)

前 言

自古以来，收入分配问题就是一个非常重要且复杂的问题，它的重要性表现在：一方面，收入分配下财富的生成与累积能促进一个文明的发展，如卢梭所言：“谁第一个把一块土地圈起来，硬说这块土地是我的并找到一些头脑十分简单的人相信他所说的话，这个人就是文明社会真正的缔造者”；另一方面，收入分配下财富累积的不同也能摧毁一个文明的进程，如出自《论语》的“不患寡而患不均”。也正因为有这样的的重要性，论及收入分配问题就变得非常复杂。一种文明的产生与发展会涉及政治、经济、社会等人类活动的各个方面，故收入分配问题从来都不是一个单纯的经济问题，只有不断深入研究它的发展态势和规律，不断进行相应调整，使其与社会经济整体发展同步，才能保证收入分配起到促进文明发展的作用。

改革开放以来，随着我国经济总量的持续放大，财富生产的分配效应越来越明显，更多的人开始关注居民收入增加与差距扩大问题。不过，若将这种关注放在我国社会经济转型、诸多二元并存的复杂国情下来看的话，就会发现，相比炙热的关注度而言，我们对收入分配问题的研究是非常不足的，得出的缺乏讨论的简单结论多一些。

从2005年到现在，我们相继完成一系列有关收入分配的研究课题，包括校级课题“收入分配如何兼顾公平与效率的政策研究”、

省级课题“甘肃省企业改制中国有资产管理问题”与省级课题“甘肃省深化收入分配制度改革与增加城乡居民收入研究”等。另外，还有关于甘肃省财政发展的一系列课题，如“‘十五’期间甘肃省财政收支运行状况分析及对策建议”、“税费改革后甘肃省农村公共财政体制建设问题研究”等。这些研究促使我们从两个角度来看待收入分配问题：一是区域角度。在这些研究中，我们发现，各地区间的居民收入差异是很大的，尤其是甘肃省，城乡居民人均收入都已排到全国最末，即便收入分配政策大体一致，这也意味着期望产生的分配结果与政策执行的分配结果应与全国其他地区有所不同。二是财政角度。市场经济下的三次分配理论说明财政对收入分配所起的作用主要是对初次分配结果的调整，不过，考虑到我国国情，财政在收入分配中实际发挥的作用要大很多，而且，公众所期望的政府干预也是以财政作为主要手段的。当然，这两点就成为我们选择该项研究的原因所在，希望我们的研究、见解丰富收入分配的讨论素材，并有利于收入分配共识的早日达成。

本研究由甘肃省居民收入现状、收入分配制度改革综述、收入分配中效率与公平的并重、财政在收入分配中的地位与作用、甘肃省财政发展与居民收入关系以及发展财政增加居民收入这六部分构成。其中第一章、第三章、第四章、第五章和第六章由王庆执笔，第二章由蒋俊生执笔。王庆负责全书设计和总纂定稿。另外，硕士研究生任燕红、李倩倩为书稿做了数据搜集整理工作，经济科学出版社杜鹏编审对书稿的出版给予了很大帮助，在此一并表示感谢！

还想说明一点，对是否出版此书稿，我们原本犹豫再三，总觉得水平不够，研究的内容还不够完善。不过，在近十年的学术生涯中，我慢慢体会到，学术研究是一个慢功夫，需要日积月累，一点一点去改变对社会经济发展的看法，以使其更科学、更完善，更有助于实践。所以，学术研究没法走捷径，更容不得急功近利。只

是，时间长了，还是有必要把自己所想、所写的内容进行系统整理，这既是对自我坚持学术研究的一种鼓励，也是对自我思想的总结与升华，为下一步的研究奠定基础。出于这个考虑，我们整理了之前所做的课题研究，才有了这个选题。当然，在这遥遥无期且枯燥繁重的看书思考、研究创作过程中，能得到妻子、父母的理解与支持，可算是最大的幸福。

最后，由于我们水平有限，书中出现错误和不当之处在所难免，望读者批评指正。

王 庆

2014年1月于兰州

目 录

第一章 甘肃省居民收入现状	1
一、甘肃省居民收入总体概况	2
二、甘肃省居民收入与全国居民收入相比概况	11
三、甘肃省居民收入分地区比较概况	21
本章小结	27
主要参考文献	28
第二章 收入分配制度改革综述	29
一、收入分配理论综述	29
二、我国收入分配制度改革历程	36
三、甘肃省收入分配制度分析	44
本章小结	53
主要参考文献	54
第三章 收入分配中效率与公平的并重	55
一、效率与公平的内涵	55
二、我国收入分配中效率与公平现状的原因分析	69
三、收入分配中效率与公平并重的可行性分析	76
四、兼顾效率与公平的制度因素分析	81

本章小结	89
主要参考文献	89
第四章 财政在收入分配中的地位与作用	90
一、居民收入三次分配发展的状况	90
二、财政思想发展对收入分配的看法	96
三、财政分配职能	105
本章小结	120
主要参考文献	120
第五章 甘肃省财政发展与居民收入关系	121
一、甘肃省财政发展概况	121
二、甘肃省财政收入与居民收入实证分析	142
三、甘肃省财政支出与居民收入实证分析	149
本章小结	151
主要参考文献	151
第六章 发展财政, 和谐增加居民收入	153
一、调整居民收入差距的必要性	154
二、政府调节, 发挥市场分配作用	156
三、规范财政收支, 突出二次分配	163
四、政府引导建立第三次分配体系	174
本章小结	176
主要参考文献	177

第一章

甘肃省居民收入现状

居民收入分配是引起我党高度重视的一个社会问题，党的十七大报告中指出：“要深化收入分配制度改革，增加城乡居民收入，着力提高低收入者收入，逐步提高扶贫标准和最低工资标准，调节过高收入，取缔非法收入，逐步扭转收入分配差距扩大趋势。”报告还指出：“效率与公平问题关系到经济发展活力和社会稳定，是世界各国都十分关注的热点问题。实践证明，效率和公平不是对立的，是互为基础、互相促进的。初次分配和再分配都要处理好效率和公平的关系，再分配更加注重公平。”可见，中央政府高度重视收入分配问题，并意识到效率与公平是同等重要的，既要利用收入分配制度充分调动经济活动参与者的积极性，提高经济效率，又要利用收入分配制度维持相对公平，保证每个社会成员最基本的生活需要。与全国社会经济的发展同步，甘肃省也非常重视居民收入分配问题，甘肃省的《国民经济和社会发展第十二个五年规划纲要》中就提出要增加居民收入：“完善按劳分配为主体、多种分配方式并存的分配制度，积极调整收入分配，不断提高中低收入人群的收入水平，努力缓解行业、地区和社会成员间收入分配差距扩大的趋势。继续坚持多予、少取、放活的方针，千方百计增加农民收入。改革农村土地征用补偿和建立农民工工资支付长效机制。完善农村五保户供养制度。努力提高工资收入在国民收入中的比重，逐步提高最低工资标准，加快建立职工收入随企业效益增长、离退

体人员离退休金随职工工资增长的机制。加强对垄断行业收入分配监管，规范企业经营者的薪酬福利制度。建立科学合理的公务员收入分配制度，继续深化事业单位收入分配制度改革。”故非常有必要对甘肃省的居民收入现状进行分析，以为政策选择提供事实依据。

一、甘肃省居民收入总体概况

改革开放以来，甘肃省国民经济取得飞速发展，生产总值从1990年的242.8亿元增加到2012年的5056.2亿元，相应的，甘肃省居民收入也出现了大幅增加。

（一）甘肃省居民收入变化情况

1. 甘肃省城镇居民收入变化

改革开放以来，甘肃省城镇居民收入水平不断增长，从绝对数上看（见表1-1与图1-1），甘肃省城镇居民人均可支配收入从1990年的1196.72元上升到2012年的17156.89元，增加了15960.17元，增长了14.3倍。2001年，甘肃省城镇居民人均可支配收入突破5000元，2006年突破8000元，2008年就突破了1万元。从增速上看（见图1-2），1991年以来，甘肃省城镇居民人均可支配收入一直保持着较高增长速度，平均增速达到了13%，最高时为1995年的24.3%，最低时为2001年的5.45%。尤其是2008年之后，甘肃省城镇居民人均可支配收入从2008年的10156.86元增加到2012年的17156.89元，平均每年都会增长1000元以上，使城镇居民的生活水平得到了大幅提升。

表 1-1 1990~2012 年甘肃省城乡居民收入

年份	城镇居民 人均可支配 收入 (元)	城镇居民 人均收入 增速 (%)	农村居民 人均纯收入 (元)	农村居民 人均收入 增速 (%)	城乡收入 差异绝对 差值 (元)	城乡收入 差异绝对 比值 (倍)
1990	1196.72	—	430.99	—	765.73	2.776677
1991	1294.99	8.211612	427.20	-0.87937	867.79	3.031344
1992	1591.59	22.90365	460.03	7.684925	1131.56	3.459753
1993	1738.33	9.219711	475.67	3.399778	1262.66	3.654487
1994	2133.33	22.72296	586.02	23.19886	1547.31	3.640371
1995	2651.40	24.28457	731.79	24.87458	1919.61	3.623171
1996	3040.74	14.68432	1003.27	37.09807	2037.47	3.030829
1997	3494.58	14.92531	1175.90	17.20673	2318.68	2.971834
1998	4050.11	15.8969	1408.54	19.784	2641.57	2.875396
1999	4604.15	13.67963	1438.88	2.154003	3165.27	3.199815
2000	4955.90	7.639847	1427.27	-0.80688	3528.63	3.472293
2001	5226.13	5.452693	1429.96	0.188472	3796.17	3.654739
2002	6194.78	18.53475	1576.11	10.22057	4618.67	3.930424
2003	6597.86	6.506769	1649.90	4.68178	4947.96	3.998945
2004	7282.07	10.37018	1775.65	7.621674	5506.42	4.101073
2005	7990.93	9.73432	1922.33	8.260637	6068.6	4.156898
2006	8814.81	10.31019	2104.54	9.478601	6710.27	4.188473
2007	9517.43	7.970904	2190.89	4.103034	7326.54	4.344093
2008	10156.86	6.718515	2505.80	14.37361	7651.06	4.05334
2009	11823.37	16.40773	2915.95	16.36803	8949.68	4.003148
2010	13188.55	11.54645	3424.7	17.44714	9763.85	3.851009
2011	14988.68	13.64919	3909.4	14.15306	11079.28	3.83401
2012	17156.89	14.46565	4506.7	15.27856	12650.19	3.806974

资料来源：1990~2012 年甘肃省国民经济与社会发展统计公报。

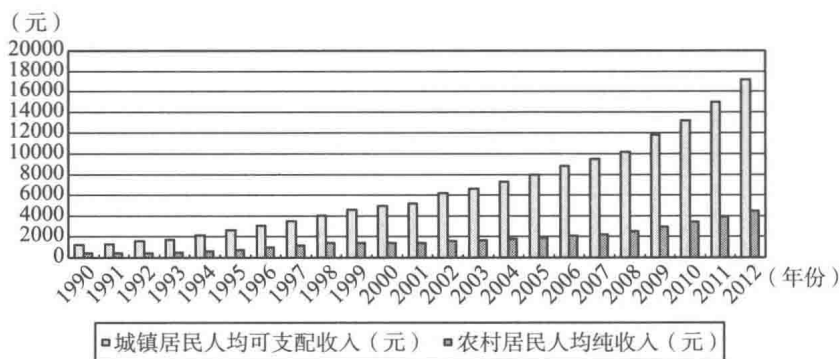


图 1-1 甘肃省城镇居民与农村居民人均收入变化情况

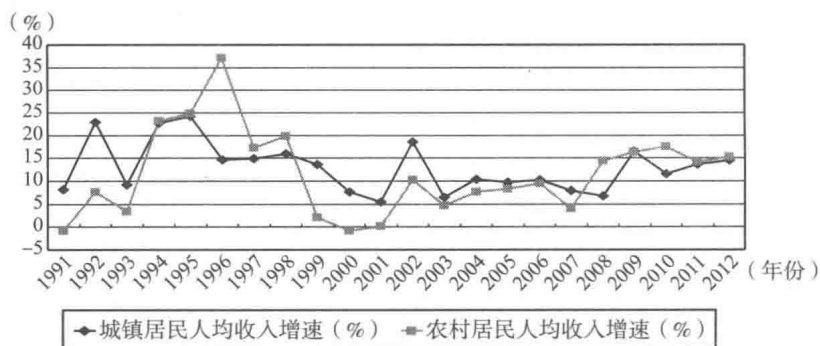


图 1-2 甘肃省城镇居民与农村居民人均收入增速情况

2. 甘肃省农村居民收入变化

甘肃省农村居民人均纯收入也在持续增长，但是增速明显低于城镇居民人均可支配收入的增长。从绝对数上看，甘肃省农村居民人均纯收入从1990年的430.99元上升到2012年的4506.7元，增加了4075.71元，增长了10.5倍。1996年，甘肃省农村居民人均纯收入突破1000元，2006年突破2000元，2010年突破3000元，2012年达到4000元以上。从增速上看，1991年以来的甘肃省农村居民人均纯收入的平均增速为11.6%，最高时为1996年的37%，

最低时为 1991 年的 -0.88% 。综合来看,只有在 2006 年甘肃省农村居民人均纯收入达到 2104.54 元之后,才有了较为稳定和持续的收入增长,平均增速达到 13% ,这一时期也是农村居民生活水平得到改善的时期。

3. 甘肃省城乡居民收入差距变化

在过去的 20 多年里,甘肃省城乡居民收入都有了增长,但同时城乡居民收入差距也在不断扩大。从绝对数上看,图 1-1 显示出农村居民收入增长相对缓慢,城镇居民收入增长相对迅速。农村居民人均纯收入与城镇居民人均可支配收入的差值从 1990 年的 765.73 元一直扩大到 2012 年的 12650.19 元,两者之间收入差距的倍数最高时达到了 4.3 倍,最低时也有 2.8 倍,平均计算下来,甘肃省农村居民人均纯收入与城镇居民人均可支配收入的差值倍数达到了 3.6 倍。在具体各时间段,1990~2012 年的 23 年中,甘肃省城乡居民收入的差额虽不断增长膨胀,但也经历了先缩小后扩大的历程:1991~1996 年这一阶段,城乡居民收入绝对差距迅速拉大,城乡收入差值从 1991 年的 867.79 元增长到 1996 年的 2037.47 元,差值平均倍数为 3.4 倍;1997~1999 年这一阶段的绝对差距又趋于缓和,城乡收入差值从 1997 年的 2318.68 元增长到 1999 年的 3165.27 元,差值平均倍数为 3 倍;2000~2009 年是城乡收入绝对差距急剧扩大阶段,城乡收入差值从 2000 年的 3528.63 元增长到 2009 年的 8949.68 元,差值平均倍数竟达到了 4 倍;2010~2012 年相比上一个阶段为城乡收入绝对差距趋缓阶段,差值平均倍数回落到 3.8 倍,但若与 2000 年之前的两个阶段相比,这个倍数还是很高的,当然,城乡收入具体的差值则更高,2010 年为 9763.85 元,2012 年已经达到 12650.19 元。

从城乡居民收入增速上看(见图 1-2)可细分为四个阶段:1991~1995 年,城镇居民人均可支配收入增速远高于农村居民人均纯收入增速。这 5 年间,城镇居民人均可支配收入平均增速为

17%，农村居民人均纯收入平均增速仅为12%，差异最大的1992年，城镇居民收入增速高达22.9%，农村居民收入增速却只有7.7%。1996~1998年，农村居民人均纯收入增速反超城镇居民人均可支配收入增速，不过持续时间非常短。这3年间，城镇居民人均可支配收入平均增速为15%，农村居民人均纯收入平均增速则高达25%。尤其是1996年，农村居民收入增速达到了最高的37%，城镇居民收入增速只有15%，两者相差22%。可惜的是，这种反超只持续了3年，故未能改变城乡居民收入差距拉大的境况。1999~2007年，城镇居民人均可支配收入增速又一次高于农村居民人均纯收入增速，但两者的增速都大幅度下降。这9年间，城镇居民人均可支配收入平均增速下降到10%，农村居民人均纯收入平均增速也仅有5%。1999年，两者的增速相差11.5%，2000年农村居民人均纯收入增速甚至下滑到-0.8%。2008~2012年，两者增速都有所上升，农村居民人均纯收入增速略快于城镇居民人均可支配收入增速。这5年间，城镇居民人均可支配收入平均增速上升到12.6%，农村居民人均纯收入平均增速则为15.5%。综合1991~2012年来看，甘肃省城镇居民人均可支配收入平均增速为13%，农村居民人均纯收入平均增速为11.6%，城镇居民收入增速略快于农村居民收入增速。

（二）甘肃省居民收入结构情况

1. 甘肃省城镇居民收入结构分析

甘肃省城镇居民收入来源主要是工资性收入；其次是转移性收入；再次是经营净收入；最后是财产性收入。由表1-2可知，历年工资性收入都占到人均总收入的70%左右，但总体呈下降趋势。这是由于随着经济社会不断发展，资本、知识等生产要素加入分配领域，使城镇居民收入多样化。1995~2011年，城镇居民转移性收入由18.6%上升到24.6%，经营性收入的比重由0.6%上升到

5.6%，而工资性收入比重由80%下降到68.8%。不过，直到2011年，工资性收入还是占到了城镇居民收入的近七成，说明甘肃省城镇居民收入的主要来源依然是劳务收入（见图1-3、图1-4）。另外，转移性收入比重的上升，也与甘肃省依赖中央财政转移支付有关。

表 1-2 甘肃省城镇居民人均年收入及其构成 单位：元；%

年份	人均全部 年收入	工资性 收入	占比	经营性 收入	占比	财产性 收入	占比	转移性 收入	占比
1995	3119.05	2496.50	80.0	19.03	0.6	23.72	0.8	579.82	18.6
2000	4938.76	3795.51	76.9	253.54	5.1	17.46	0.4	872.24	17.7
2001	5410.46	4108.58	75.9	221.89	4.1	41.98	0.8	1038.01	19.2
2002	6524.23	4865.97	74.6	208.92	3.2	52.84	0.8	1396.50	21.4
2003	7132.82	5269.23	73.9	269.66	3.8	41.40	0.6	1552.53	21.8
2004	7990.65	6087.37	76.2	330.43	4.1	53.37	0.7	1519.49	19.0
2005	8738.11	6486.84	74.2	373.84	4.3	39.58	0.5	1837.84	21.0
2006	9586.46	7008.40	73.1	258.85	2.7	403.57	4.2	2142.35	22.3
2007	10859.69	8140.72	75.0	519.58	4.8	45.84	0.4	2153.55	19.8
2008	11669.33	8354.63	71.6	638.76	5.5	65.33	0.6	2610.61	22.4
2009	12918.04	9182.24	71.1	690.41	5.3	59.49	0.5	2985.90	23.1
2010	14307.28	9882.24	69.1	687.96	4.8	72.23	0.5	3664.59	25.6
2011	16267.37	11195.26	68.8	914.30	5.6	161.66	1.0	3996.15	24.6

资料来源：《甘肃省统计年鉴（2012）》。

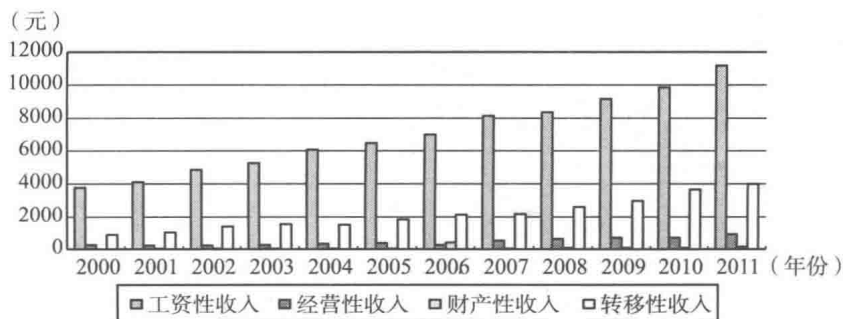


图 1-3 甘肃省城镇居民收入结构

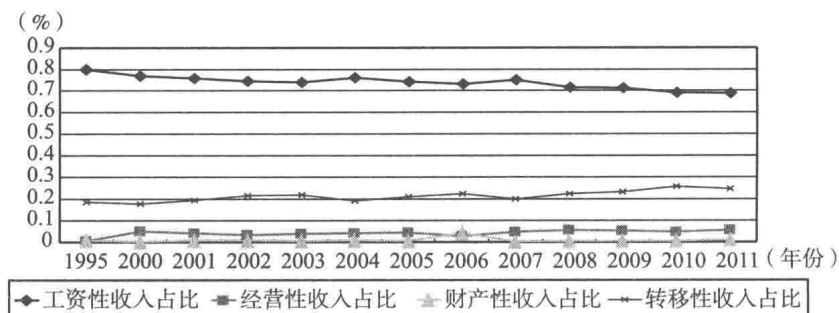


图 1-4 甘肃省城镇居民收入各部分占比情况

2. 甘肃省农村居民收入结构分析

甘肃省农村居民收入主要以农业生产经营性收入为主，工资性收入次之，转移性收入和财产性收入作为必要的补充。随着经济社会的发展，农民外出打工越来越普遍，农民收入的构成也发生了很大变化，农业经营性收入的比重逐年下降，由表 1-3 可知，1995 年的 88.9% 一路下降到 2011 年的 64.3%；同期工资性收入的比重则不断加大，由 6.7% 上升到 26.6%，转移性收入由 4.7% 上升到 7.7%，财产性收入则变化不大（见图 1-5、图 1-6）。

表 1-3

甘肃省农村居民人均年收入及构成

单位：元；%

年份	人均全部 年收入	工资性 收入	占比	经营性 收入	占比	财产性 收入	占比	转移性 收入	占比
1995	1368.45	91.68	6.7	1216.33	88.9	42.18	3.1	64.78	4.7
2000	1958.00	355.03	18.1	1524.92	77.9	16.13	0.8	61.92	3.2
2001	2080.00	405.99	19.5	1565.58	75.3	21.00	1.0	87.48	4.2
2002	2173.74	447.41	20.6	1615.89	74.3	17.27	0.8	93.17	4.3
2003	2336.79	488.73	20.9	1763.34	75.5	16.98	0.7	67.73	2.9
2004	2593.30	527.58	20.3	1958.39	75.5	25.81	1.0	81.51	3.1
2005	2888.00	586.70	20.3	2159.40	74.8	20.60	0.7	121.30	4.2
2006	3105.77	637.37	20.5	2251.59	72.5	52.56	1.7	164.25	5.3

续表

年份	人均全部 年收入	工资性 收入	占比	经营性 收入	占比	财产性 收入	占比	转移性 收入	占比
2007	3340.94	716.43	21.4	2429.38	72.7	23.20	0.7	171.93	5.1
2008	3959.20	868.00	21.9	2766.20	69.9	19.50	0.5	305.60	7.7
2009	4291.00	994.90	23.2	2878.60	67.1	34.10	0.8	383.50	8.9
2010	4771.90	1199.50	25.1	3193.80	66.9	39.90	0.8	338.80	7.1
2011	5878.00	1562.00	26.6	3778.50	64.3	82.50	1.4	455.00	7.7

资料来源：《甘肃省统计年鉴（2012）》。

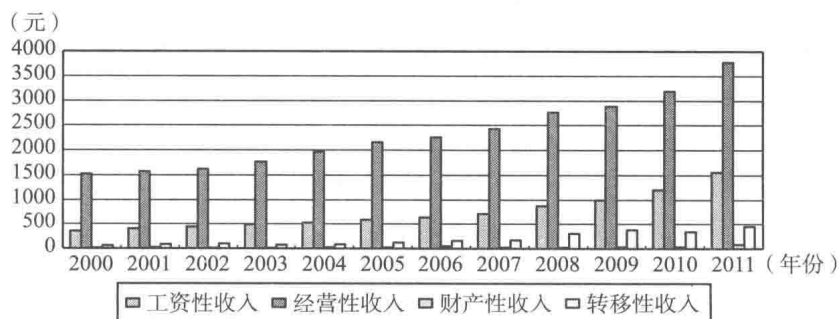


图 1-5 甘肃省农村居民收入结构

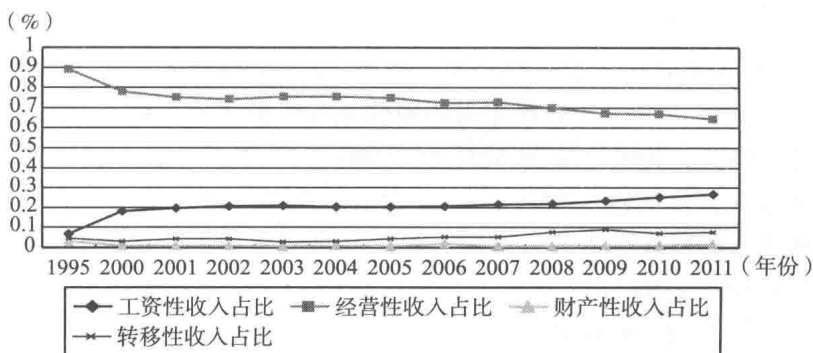


图 1-6 甘肃省农村居民收入各部分占比情况