

JINGJI JIEGOU TIAOZHENG
YU CAISHUI TIZHI ANPAI DE
ZHENGZHI JINGJIXUE YANJIU

谢长安◎著

经济结构调整 与财税体制安排的 政治经济学研究

中国财经出版传媒集团
 经济科学出版社
Economic Science Press

浙江工商大学马克思主义学院资助出版

经济结构调整与财税体制 安排的政治经济学研究

谢长安 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

经济结构调整与财税体制安排的政治经济学研究/

谢长安著. —北京: 经济科学出版社, 2019. 2

ISBN 978 - 7 - 5218 - 0321 - 1

I. ①经… II. ①谢… III. ①经济结构调整 - 关系 -
财政制度 - 研究 - 中国 IV. ①F121②F812. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2019) 第 037246 号

责任编辑: 李晓杰

责任校对: 靳玉环

责任印制: 李 鹏

经济结构调整与财税体制安排的政治经济学研究

谢长安 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: //jjkxchs. tmall. com](http://jjkxchs.tmall.com)

北京密兴印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 13 印张 220000 字

2019 年 4 月第 1 版 2019 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5218 - 0321 - 1 定价: 39.00 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 打击盗版 举报热线: 010 - 88191661)

QQ: 2242791300 营销中心电话: 010 - 88191537

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

前言

金融危机以来，欧美发达国家纷纷去杠杆、调结构，纠正本国在过去发展中的经济结构失衡问题，实施再工业化战略，振兴实体经济，试图再次占据国际社会发展的制高点。

经济结构失衡也是处于高速发展状态的当代中国所面临的一个十分突出问题。尽管我国提出调整经济结构的口号已有数年之久，但经济结构调整的效果并不理想，关于经济结构的基本内涵、调整方向、可采取的必要措施等，学术界迄今也没有达成共识。

本书基于辩证的历史主义方法，以全球化为基本背景，以工业化为主线，从生产力和生产关系的层面，将经济结构界定为一国在工业化进程下反映经济发展水平的国民经济中最重要组成部分之间的比例关系，具体而言将其分为四个方面内容：以制造业为主体的实体经济与虚拟经济之间的结构状况；财富和收入分配结构状况；所有制结构状况即国有资本、私有资本和外国资本在一国国民经济中的比例与地位；人口和产业布局结构状况即工业化水平。以制造业为主体的实体经济发展状况决定一国国民经济独立程度和国家兴衰；财富和收入分配结构是否合理决定一国经济运行效率，反映经济发展成果共享程度；所有制结构反映一国经济发展的主导权状况，若本国国有资本相对外国资本和私有资本占绝对优势地位，则本国政府可以牢牢掌握国民经济发展的主导权，否则可能是国家经济主权丧失，经济陷入依附境地；人口和产业布局是否合理显示一国工业化广度和深度，反映一国区域发展协调状况和国内市场潜力。

由于财税体制与经济结构存在较为紧密的关系，因此在经济结构调整中被寄予厚望。

财税体制是指以财政收入体制、财政支出体制和预算管理体制等为主要内容，用于规范政府收支及其运行的一系列制度安排的统称。财税体制尤其是税制的设计说到底是在再分配的过程，财政政策的有效发挥要依赖于科学的财税体制。当一国的课税重心是劳动所得和生产领域，长此以往，该国创造价值的活动必然会受到抑制；当一国在财税体制上没有对政府收支采取严格立法，官员财产公开透明制度没有建立，政府预算监督体制不健全，其导致的一大后果便是腐败横行、国民财富大量流失；当一国的财税体制不能有效约束国内外资本尤其是金融资本，对资本投机行为没有税收上的举措，资本逐利本性必然会导致实体经济与虚拟经济结构失衡，食利产业和暴利行业过度膨胀，制造业衰落。在经济全球化下，资本跨国流动极为频繁，如果对外国金融资本无法进行有效约束，本国经济和产业极易被外国资本所控制，致使所有制结构失衡。

一国政府反对什么、鼓励什么、支持什么，往往可以从财税体制中反映出来。在工业化进展的重要时期，通过财税体制的有效设计，奖励真实劳动和创新创造活动，遏制投机产业和食利产业过度膨胀，确保劳动收入超过食利收入、工业资本收益率高于投机资本收益率，则工业资本就可以有效推动产业升级与科技进步。反之，如果一国的财税体制无法有效节制资本甚至鼓励投机，无力制约资产价格快速上涨，工业资本就可能从工业领域退出，整个国家的工业化进程就会停滞，制造业走向滑坡，就业问题得不到有效解决，社会不稳，经济陷入衰退。

本书在回顾国内外相关研究，阐述财税体制和经济结构理论关系基础上，从全球和历史视野考察了相关代表性国家的财税体制和经济结构变迁历史，得出若干启发性的结论，然后详细分析了我国经济结构现状和财税体制存在的弊端，认为自20世纪90年代中后期特别是21世纪初以来，我国在经济总量迅速提高的同时，经济结构也发生了深刻变化，经济结构存在的主要问题包含国际和国内双重因素。一方面，我国经济已经深深融入由西方发达国家主导的全球经济中，国际金融资本对我国国民经济的影响越来越大；另一方面，我国国民经济

虚拟化程度的不断提高、分配差距的拉大、所有制结构失衡倾向等问题是毫无节制的金融资本淘汰否定产业资本和介入国民收入分配环节的必然结果。我国经济结构扭曲的主要原因在于现行的财税体制未能有效约束国内外金融资本，导致分配差距拉大、大量产业资本流入虚拟经济领域、食利阶层开始分享经济发展成果、工业化程度无法进一步提高。最后指出我国未来经济结构调整的目标是推动技术进步和产业升级，实现工业化和现代化，使国家进入到全球经济中的比较优越位置；未来结构调整的方向不是走高消费、高消耗的道路，也不是走内需主导、放任制造业出走、大力发展现代服务业、经济金融化、金融自由化的道路，而是在节制和引导资本的同时，维护以制造业为主体的实体经济的坚固地位，缩小分配差距；在维护国家经济主权的前提下，建立符合本国国情的混合所有制；在保护环境和提高资源能源利用效率基础上，适当调整人口和产业布局。为此，在财税体制安排上，应调整税负结构，建立针对资产持有和资本利得的严谨课税，建立针对资产转移的严谨课税，遏制资本暴利，将金融资本重新导入到创造价值的领域和高附加值的产业，保证生产部门的基本增长，阻止产业空心化趋势；征收环境补偿税和特种资源税，让外资的投资利润回报恢复到国际平均水平；本着最低事权和以收定支的原则，厘清各级政府的职责，建立真正的分税制；建立对地方政府预算实行公开透明和严厉的监督和审核的制度，将地方政府的工作重心转到调整经济结构、实现高质量发展、推动工业化进程的工作上来；将中央集中的财税收入按照全国各地区的发展实际进行合理分配，抽肥补瘦。

本书的主要创新之处在于：第一，从生产力和生产关系两个层面界定经济结构基本内涵，分析我国经济结构演变历程并从财税体制方面寻求经济结构扭曲的原因。以往的研究多局限于从产业结构、需求结构、分配结构等方面研究经济结构，未全面分析我国在国际分工体系中的位置及当前国际秩序对国内经济发展的影响。第二，在理论上分析未来财税体制改革主要方向不应该仅仅停留在“营改增”这样的“术”的层面，而应该上升到对资产持有和资本利得征税的“道”的高度，以将庞大的资本导入到实体经济和制造业中，从而促进经济结

构调整。

本书的不足之处在于：第一，未能将全书定义的经济结构四大组成部分予以量化，尤其是没有设定优良的经济结构的量化标准，进而在经济结构和财税体制关系的计量分析部分，显得科学性不够。第二，由于我国并没有对资本利得和资产持有征税，相关数据的缺少使得此方面的实证分析较为欠缺。此外，党的十八届三中全会以来开启的全面深化改革正在进行中，相关的财税体制改革也处于展开状态，一些改革的成效已经显现，而另一些改革措施由于时间短，成效尚待观察，因此，对这些改革的分析和评价只能留待将来。

谢长安

2019年2月20日

目 录

Contents

第一章► 绪论 1

- 第一节 研究背景 3
- 第二节 研究意义 6
- 第三节 概念界定 8
- 第四节 研究方法、可能创新之处和研究路线 13
- 第五节 本书内容框架安排 15

第二章► 文献综述 16

- 第一节 马克思主义视域下的经济结构思想 17
- 第二节 马克思的财政税收思想 21
- 第三节 西方经济学理论中的经济结构和财税思想 25
- 第四节 税制结构与经济结构关系 29
- 第五节 关于中国经济结构调整和转型方向 35
- 第六节 本章小结 36

第三章► 经济结构与财税体制的相关理论解析 39

- 第一节 经济结构基本内涵 39
- 第二节 评析几种经济结构调整方案 47
- 第三节 财税体制基本内容及其在经济结构调整中的角色 51
- 第四节 本章小结 55

第四章►全球和历史视野下发达与欠发达国家财税体制和经济结构变迁考察 56

- 第一节 西方资本主义的起源与发展：金融与财政的视角 57
- 第二节 西方国家经济结构变迁 68
- 第三节 拉美和东亚相关国家经济结构和财税体制变迁 91
- 第四节 本章小结 112

第五章►中国经济结构与财税体制的现状和问题 115

- 第一节 中国经济发展与财税体制变迁史简要回顾 116
- 第二节 中国经济结构存在的主要问题 123
- 第三节 经济结构扭曲的主要原因在于现行财税体制安排失当 157
- 第四节 本章小结 177

第六章►中国经济结构调整的方向和相应财税体制安排路径 179

- 第一节 中国的基本国情：资源、生态和环境约束 179
- 第二节 结论与政策建议 184

参考文献 188

第一章

绪 论

实现工业化并在此基础上最终实现现代化进而实现民族伟大复兴是一百多年来无数中国人不懈追求和奋斗的目标。新中国成立以来的七十年间，尽管历经不少曲折与失误，但中国的经济、社会、文化、国防等建设还是取得了举世瞩目的成就，当前中国已经成为世界第二大经济体和第一大出口国，城镇化进程平稳推进，一大批企业走出国门，国际地位不断提高，国家综合实力不断增强。

推动中国发生巨变的根本力量是工业化。工业革命以来，工业是改变一个国家和民族命运的根本手段，凡是处于世界中心位置的西方发达国家，包括后起的日本、苏联（俄罗斯）、韩国等都是通过扎实的工业化建设并最终成为工业强国，实现现代化的。第二次世界大战结束后，实现工业化再次成为获得独立的广大发展中国家和第三世界国家的共识，在信息技术高度发达的当代，这一点依然没有变。今天，在中国广袤的大地上，正在进行着人类历史上最壮观的工业化进程，中国已经成为一部巨大的工业机器，工业的力量正在以前所未有的速度在物质、精神和文化等层面改造、影响着整个国家和普通人的生活。然而，工业化是一个复杂的系统工程，各国面临的国内外环境、所具有的自然资源禀赋、采取的政策措施等不同，导致的结果也不尽相同。在市场经济体制下的国家进行工业化建设过程中，极容易由于政策设计与体制安排不当，发生资本、劳动力等宝贵资源从工业领域流出，进入到如房地产等不动产领域，进而产生食利产业和食利阶层膨胀、投机行为大行其道、财富和收入分配失衡、实体经济与虚拟经济之间结构失衡等问题，长此以往必将导致经济结构扭曲，进而工业化进程半途而废，国家逐

渐衰弱。同时，为了追求单纯的所谓经济增长（突出表现为盲目的 GDP 崇拜），一些发展中国家也容易出现“去工业化”的悲剧，国民经济逐渐虚拟化，以制造业为主体的实体经济发展水平不断下降。当前，处于全面深化改革时期的中国也面临着类似的问题。如何准确认识当前经济结构存在的问题、怎样对其进行调整和优化以促进国民经济更好发展，最终顺利实现工业化和现代化，成为工业强国和科技强国，避免历史上富而不强的局面是值得研究的重要的理论和政策问题。

衡量一国或一地区经济发展绩效的不仅有量的指标（如 GDP、GNP 等），还有质的指标（如经济结构、科技水平、创新能力等）。科学发展观要求我们对经济发展不仅应追求量的增长，还应注重质的提高，这要求我们必须关注经济结构方面存在的问题，采取切实有效措施优化和调整经济结构。对于正在完善社会主义市场经济体制的中国而言，显然已经不可能像过去计划经济时期采取大规模的行政手段进行干预，而必须要在遵循市场经济规律基础上，积极发挥政府的作用。由于财税体制与经济结构方面的紧密关系，因此被寄予厚望。

一国政府反对什么、鼓励什么、支持什么，往往可以从财税体制中反映出来。在工业化进展的重要时期，通过财税体制的有效设计，奖励真实劳动和创新创造活动，遏制投机产业和食利产业过度膨胀，避免资本掠夺财富的野蛮行为发生，使劳动收入超过食利收入，工业资本收益率高于投机资本收益率，则工业资本就可以有效推动产业升级与科技进步。反之，如果一国的财税体制无法有效节制资本甚至鼓励投机，漠视资产价格疯狂上涨，工业资本就会迅速从工业领域退出，整个国家的工业化进程就会停滞，制造业走向滑坡，就业问题无法得到有效解决，社会不稳，经济陷入衰退。我们看到，第二次世界大战后获得独立的国家中真正实现工业化和现代化的寥寥无几，一些国家甚至落入了所谓“中等收入陷阱”而不能自拔，这与这些国家的政府未能通过合理的政策设计特别是财税体制安排有效管理非生产暴利密切相关。

本书主要以辩证的历史主义方法为指导，结合西方经济学理论和其他社会科学相关理论，构建全书研究范式，分析中国所处的国际分工位置和面临的困境（世情）、世界上代表性国家经济结构调整和升级的经验与教训、中国经济发展阶段（国情）、经济结构现状、未来调整的方向、现有财税体制缺陷及其与经济结构调整关系等。本章的总体结构如下：首先，介绍全书的研究背景；其次，论述全书的研究意义；再次，阐述基本概念；再其次，对全书的研究方法、研究路线图和可能的创新之处进行简单说明；最后，对全书的主要内容进行概括安排。

第一节 研究背景

经济结构失衡是处于高速发展状态的当代中国所面临的一个十分突出问题。党的十八大明确提出要推进我国经济结构战略性调整,并指出这是加快转变经济发展方式的主攻方向,“必须以改善需求结构、优化产业结构、促进区域协调发展……着力解决制约经济持续健康发展的重大结构性问题”。党的十九大强调,我国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段,正处于转变发展方式、优化经济结构、转换增长动力的攻关期。转变经济发展方式、调整和优化经济结构,这也是我国国民经济实现全面、协调、可持续发展的前提。可以说,调整和优化经济结构是我国当前及今后改革与发展的重点和难点。

自1992年党的十四大我国首次提出“保八”以来,我国经济建设取得了举世瞩目的增长奇迹。人民币汇率改革和加入世界贸易组织(WTO),社会主义市场经济体制的建立与逐渐完善,通过引进外资、利用廉价资源和劳动力实施出口导向发展战略等基本解决了我国资本稀缺和市场空间不足等问题,我国经济步入了高速发展的轨道,中国制造涌向世界各地。然而,我国经济在高速增长的同时,也产生了不少问题,如我国积累了大量的外汇储备,发行了大量的基础货币,购买大量美国国债;资产价格和商品价格在一定程度上被扭曲;对外部市场依赖性过大,资源能源短缺问题日益突出;环境污染、资源破坏、产能过剩等问题不断显现;国民经济房地产化倾向越来越严重;产业升级越来越困难,制造业出走现象开始发生;分配差距过大、区域失衡(突出表现为人口和产业布局失衡)等问题始终得不到有效解决;等等。大部分问题说到底是我国经济结构失衡的表现,经济结构失衡已经使经济运行效率开始下降,经济可持续发展受到影响。

一般而言,考察一国经济发展水平和状况,一是看其经济规模、总量情况;二是看其经济结构情况。经济的高速和稳定增长必须要建立在合理的经济结构基础上,否则经济发展将是不可持续的,即经济结构衡量一国经济的质量。一国经济发展的源泉是管理和科技的进步、劳动生产率的提高,这就要求在一定阶段和一定时间内顺利完成经济结构转型和升级,经济的发展不能总是依靠劳动力和生产资料的大量投入,而应该充分发挥技术、管理等因素的作用。尽管关于优良的经济结构没有统一公认的标准,国内外理论界也没有形成系统的经济结构失衡的测度方法,但关于我国经济结构失衡问题,学者们基本达成共识(魏杰,2010)。

刘志彪（2014）从实体经济与虚拟经济关系方面概括当前中国经济存在的主要问题，即实体经济发展基础不牢，虚拟经济发展过快。项俊波（2008）通过构造中国经济结构失衡测度的指标体系，对20世纪90年代以来的经济结构失衡程度进行测度，结果表明中国经济结构失衡程度总体上在加剧。同时，我国的第二产业比发达国家平均水平大体高出10~20个百分点，第三产业偏低，第一产业生产率低、收益低，伴随着这种产业结构的是我国经济发展的科技含量不高，我国科技对经济增长的贡献率只有20%左右，而美日等国科技贡献率在80%左右。

马克思在分析后进国家现代化进程时指出：“一切都取决于它所处的历史环境”^①。在看到我国国内经济社会存在的种种问题的同时，我们也应从全球和历史视野看到中国在当前国际分工中的地位和所处的具体发展环境^②。无疑，中国作为后起的发展中国家，处在全球分工的产业链中低端和世界体系的“半中心—半外围”位置，面临着如何从激烈的国际竞争中突围的难题，这个突围必将是艰苦卓绝的，甚至充满了失败的风险。只有突围成功，从而攀升到产业链高端，才能达到高企业利润回报、高收入就业岗位、高税收产业结构、高技术含量产品结构的良好格局，最终实现由中国制造向中国创造的转变。因此，对于已经深深融入经济全球化（由西方发达国家所主导）的当代中国而言，许多问题可以说都与自身所处的国际分工地位密切相关，如就业难、收入分配不均、区域发展失衡、环境污染、资源破坏等，而中国进行工业化和现代化建设时，自身的人口资源存在着严重的不平衡，更是加剧了发展的难度。如我国人口数量是发达国家总人口的近2倍，但中国人均可耕地面积只有1.6亩，是美国的1/5，不到俄罗斯的1/7，而西方发达国家加上日本的总人口数约为6.9亿人，占世界总人口比重的10%，却控制着世界总资源的90%，消耗世界总资源的40%（陈平，2012）。欧美发达国家近些年发生的经济、金融和财政危机更是警示我们，那种依靠信贷刺

① 《马克思恩格斯文集》第3卷，中译本，人民出版社2009年版，第586页。

② 当前，中国在对外经济活动中所面临的最大问题是自身处于由西方发达国家主导的不公正的国际政治经济秩序中，更具体地说是美元霸权体系。无论是过去、现在，还是今后，国际间的垄断资本集团的竞争都是极为激烈的，市场并不是“资源配置”的公平上帝，貌似公平的“效率”竞争的表象无法掩饰残酷的资本竞争的实质。美国华裔经济学家、美元霸权理论创立者之一的廖子光先生就曾指出，世界资本主义自20世纪70年代后进入了一个新的以美元霸权为中心的金融资本主义的积累体系，被这一体系主导或严重影响的国家就会出现这样一个奇怪的现象：这些国家看到到处是汹涌的资金，但是当政府要投资民生或者国家长远计划时却发现一块钱都找不到，就像轮船失事后漂流在茫茫大海上的海员，他们口渴至极，四周都是海水，但是却一滴都不能喝。这些国家一旦陷入这个体系，初期会有短暂的繁荣，但是后来却发现国民收入长期得不到和经济相一致的增长，原因是国民经济已经被控制被抽干。参见廖子光：《中国出路：全球债务危机与中国应对策略》，中译本，中央编译出版社2010年版，译序，第2页。在本书后文关于拉美、日本包括中国经济结构的分析中，我们均能感受到西方金融资本主导的美元霸权体系对各国经济的影响。

激和透支而来的高消费、高福利的生活方式难以为继，经济金融化、金融自由化必然导致经济社会投机盛行、产业出走、危机不断、国家衰弱。另一方面，西方新古典经济学的国民经济核算体系存在诸多缺陷，如构成国内生产总值中的投资没有区别有效和无效；消费没有区别健康与有害；GDP 总量大小无法代表一国真实实力；为追求 GDP 而人为推动的刺激消费、拉动内需措施可能会产生大量的垃圾 GDP，造成大量浪费；为追求单纯的 GDP 数字增加的经济增长模式极易忽视真实的实物财富流失；等等。这些均对我们认识当前的经济结构调整和经济发展方式转变问题具有启发意义。因此，中国作为发展中的人口大国，经济结构失衡问题是否为所谓的投资需求失衡、三大产业比例不够合理这么简单，如何客观看理性地看待经济结构问题，未来经济结构调整的方向究竟是否简单地走高消费、高福利、经济金融化、金融自由化、“去工业化”（类似欧美的自由化道路）和大力发展现代服务业的道路；在信息技术高度发达的今天，包括中国在内的后起的发展中国家是否可以不经过工业化阶段或放弃工业化道路而直接进入所谓现代服务业时代或后工业化时代；等等。对于这些问题，我们必须要进行深入的分析。

近些年来，尽管各地在经济结构调整上给予高度重视和大量投入，但现实情况却是经济结构调整效果不够理想。出现这种现象的原因很多，其中一个重要因素就是财税体制。财税体制是政府调整和优化经济结构的最重要政策工具之一，一国的经济结构状况与一定阶段和时期内该国的财税体制安排密切相关。

财税体制是一国经济体制的重要组成部分，财税体制并非一成不变，而是随着一国经济体制改革尤其是经济结构的变化而变化的。财税体制的建立往往牵涉各方利益，财税体制尤其是税制的设计说到底是在再分配的过程。一国课税重心是资本利得还是劳动所得，对税收与预算有无完整与严谨的立法，预算有无公开透明，对政府的收入与支出有无系统、严厉的监督与审核，政府官员收入有无申报、公开，资产持有和资本利得是否被征税，食利产业有无受到税制有效抑制，清晰的财产登记与连续的纳税记录有无建立，转移支付与所得税制度能否有效缩小贫富差距等，这些均牵涉一国的经济基础并由经济基础影响上层建筑。当一国的课税重心是劳动所得和生产领域，劳动所得占据税收收入主要部分，长此以往，该国创造价值的活动必然会受到抑制；当一国在财税体制上没有对政府收支采取严格立法，官员财产公开透明制度没有建立，政府预算监督体制不健全，其导致的一大后果便是腐败横行、公权力私有化和经济领域私有化盛行、国民财富大量流失，国民福利受到影响；当一国的财税体制不能有效约束国内外资本，对资本投机行为没有税收上的举措，资本逐利本性必然会导致国家实体经济与虚拟经济比例失衡，食利产业和暴利行业过度膨胀，制造业衰落。特别地，在经济全

球化下,资本跨国流动极为频繁,如果对外国金融资本无法进行有力约束,本国国民经济和产业极易被外国资本所收购和控制。要避免这些负面情况,必须要通过立法手段扎实推进财税体制建设,正规而又科学的财税体制彰显一国治理水平和政府的文明程度。正如熊彼特所说,一个民族的精神,以及它的文化水平、社会结构和政策预示的行动等,所有这些甚至更多的事情都是由财政史书写,都留下了财政的痕迹(转引自刘志广,2012)。

在1994年分税制改革基础上形成的财税体制曾对我国经济发展和社会进步起到了极大的促进作用,但该体制的负面弊端也在日渐显现。自2013年《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》颁布以来,我国的财税体制也走上了新一轮的改革之路,能否将现有财税体制弊端解决好,设计更加合理科学、更加符合国情的财税体制,直接关系到经济结构调整的顺利实现。

第二节 研究意义

一、理论意义

西方主流经济学通常用“三驾马车”形容经济增长的三大动力(消费、投资和出口)并用GDP这一指标衡量经济增长的主要绩效。按照这一标准,我国经济确实存在消费率低、投资率高,经济增长高度依赖投资和出口等问题,甚至造成了“勤劳而不富有”的结果(陈志武,2010)。但这种认识具有片面性和表面性,因为“三驾马车”说是对已有的经济增长结果统计指标GDP的分解,而不是对经济增长动力和过程的正确认识,它易颠倒经济发展、科技进步与消费增加、国民生活水平提高之间的关系,倘若调整经济结构的方向就是简单地向西方模式靠拢:刺激消费、大力发展现代服务业(尤其是金融服务业)等可以促进国家现代化,那么世界上就不可能存在那么多贫穷落后国家。这种认识也忽略了具体的历史环境和国情,没有看到在当前的世界体系和多元的国际政治经济秩序中,欧美发达国家处于全球分工中的产业链高端,垄断着国际金融、资源能源、高科技、广阔的海外市场和国际规则制定权,控制着全球绝大部分的财富,对其他发展中国家的发展造成巨大压力。当前中国已经被深深卷入到由西方发达国家主导的全球市场,特别是中美两国已经在金融和贸易等方面形成了种种复杂紧密关

系,简单地人为推动金融服务业发展和无限度地开放本国金融市场极易受到国际金融资本冲击。因此,究竟如何全面辩证地分析清楚我国的经济结构现状、经济结构调整的方向是否简单地刺激消费、拉动内需、大力发展现代服务业,包括中国在内的广大发展中国家的现代服务业是依赖于科技进步下的工业与农业创造的剩余还是靠人为的推动,如何更加理性地认识中国的人口和产业布局以及人口资源失衡状况,当前中国所处的国际分工地位对国家经济社会发展影响程度如何、怎样在财税体制安排上采取切实有效措施抑制投机产业过度膨胀和食利阶层过度分享经济发展剩余、缩小收入分配差距、维护本国产业和国民经济独立和自主性、合理有效地利用有限资源促进经济发展和社会进步等,这些都是需要阐述清楚的重要问题。

二、现实意义

正如迈克尔·波特所指出的,一国制定产业政策的主要目标是发展提高生产力的人力资源与资本(波特,2012)。我国经济发展的根本问题是提高工业化程度和水平,主要目标是实现工业化和现代化,经济结构扭曲说到底资本与劳动力等资源配置错位,财税体制安排的主要方向是实现资源的合理有效配置,提高国民经济独立和自主程度,推动技术进步和产业升级,促进经济社会平稳健康发展。

第一,我国当前正在进行的现代化事业是历史上空前的伟大事业。《人民日报》2010年3月1日曾发表题为《决定现代化命运的重大抉择——论加快经济发展方式转变》,将转变经济发展方式与60年前的中华人民共和国成立和30年前的改革开放相提并论,认为转变经济发展方式是我国的第三次社会经济大变革(参见贾根良,2010)。对于一个拥有数量无比庞大人口的发展中国家而言,要实现现代化首先就必须解决好就业问题,而保持强大和坚实的实体经济无疑具有重要的意义,实体经济的健康与强大依赖于经济结构的不断优化。因而,调整和优化经济结构对我国具有深远的战略意义,经济发展方式的转变必然伴随着经济结构的调整与优化。

第二,持续数年的国际金融危机给我国带来了挑战和机遇。我们看到,欧美发达国家纷纷在危机中去杠杆、调结构,推动再工业化战略,振兴实体经济,吸引实体企业和资本回流,一些国家还专门制定了低碳社会、绿色发展、“工业4.0”等规划和政策,努力培育新的经济增长点,再次推动以制造业为核心的实体经济的发展和复兴。特别是美国,正试图再次成为新一轮科技革命(新能源、新材料、新一代信息技术、3D打印等)的引领者,积极抢占世界经济发展新的制高点。反观发展中国家,在过去几十年中,几乎都处于规模报酬递减的工业活动领域中,通过产业升级进而成为工业强国和科技强国、从边缘地区进入到

中心位置的成功案例极少。因而，国际大趋势也要求我们必须正视问题，积极调整经济结构，提高整个国家的核心竞争力。

第三，党的十八届三中全会通过的《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》，明确指出财政是国家治理的基础和重要支柱，科学的财税体制是优化资源配置、维护市场统一、促进社会公平、实现国家长治久安的制度保障。党的十九大报告将加快建立现代财政制度视为加快完善社会主义市场经济体制的重要部分。这些论述无疑将我们对财政与国家治理之间关系的认识提高到了新的高度。因此，以经济结构的调整为契机，扎实推进财税体制改革和建设任务，寻求如何完善社会分配制度，推动社会走向公平和正义，塑造稳定均衡博弈的治理体系，达到“系统治理、依法治理、源头治理、综合施策”的效果，最大限度地发挥市场与社会的自治能力，使国家走上长治久安的轨道，具有很强的现实意义。

第三节 概念界定

一、经济增长与经济发展

一般而言，经济增长主要指劳动者人均产量随着时间的推移而不断增加，侧重于量的方面。经济发展涵义要广一些，不仅包括经济增长这一量的方面，而且还包括产业结构、分配结构、需求结构、就业结构、产品质量、技术水平、经济发展成果共享程度、居民福利水平、国民经济和产业独立程度等质的方面。

显然，经济增长不一定会带来经济发展，如一些发展中国家出现的“无发展的增长”困境。本书研究经济结构调整问题，其一大目的就是强调比较全面地看待一国国民经济状况，而非单纯一味地追求一些数字增长进而忽略真实物质财富变化。特别是在经济全球化下，资本在国家间的流动极为频繁，资本化、货币化和国际化的进程表面上也许会促进经济的增长和繁荣，推动 GDP 膨胀，但付出的代价却是真实国民财富向国外的大规模流失，国民福利受损。

二、经济结构

有学者对经济结构问题进行过研究。马洪（1979）、马洪、吴家骏（1982）认