



经济转型

升级的财税对策研究

JINGJI ZHUANXING
SHENGJI DE CAISHUI DUICE YANJIU

浙江省财政学会 编

2.0
85

 中国财政经济出版社

经济 的 财税约束研究

浙江省财政学会 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

经济转型升级的财税对策研究 / 浙江省财政学会编—北京:
中国财政经济出版社, 2010. 8

ISBN 978-7-5095-2310-0

I. ①经… II. ①浙… III. ①财政政策—研究—中国②税收
管理—财政政策—研究—中国 IV. ①F812.0②F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 116097 号

责任编辑: 袁中良

责任校对: 张 凡

封面设计: 孙俪铭

版式设计: 董生萍

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32 开 7.375 印张 173 000 字

2010 年 7 月第 1 版 2010 年 7 月北京第 1 次印刷

定价: 16.00 元

ISBN 978-7-5095-2310-0/F · 1853

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010-88190744

“推进经济转型升级的财税对策研究”

课 题 组

课题牵头单位：

浙江省财政学会、财税政策研究室

课题参加单位：

山东省财政学会、科研所

河南省财政学会、政策研究室

上海市财政学会、科研所

财政部科研所财政史研究室

课题指导：

苏 明 朱忠明

课题负责人：

余丽生 赵云旗 刘德维

课题组成员：

浙江省财政学会、财税政策研究室：

冯 健 陈优芳 虞 斌

山东省财政学会、科研所：

李建民 刘仲川 赵 慧 肖东平 梁洪波

河南省财政学会、政策研究室：

郭鸿勋 梅书森

上海市财政学会、科研所：

金亚萍 张勤芬 马忆农 李东菲

财政部科研所：

申学锋 史 卫

前 言

改革开放以来，我国通过推进市场经济体制改革和扩大对外开放，充分释放经济发展潜能，国民经济经历了较长时期的快速增长。从总量和速度上看，我国经济发展取得的成效较为显著，但从结构和质量上看，经济发展中仍存在着不少结构性和素质性矛盾，粗放型经济发展方式尚未得到根本转变，主要表现在：自主创新能力不强，资源与环境压力较大；投资、外贸拉动型的经济发展方式明显，消费需求相对不足；产业结构不合理，农业的基础地位还不是很强，第二产业大而不强，第三产业发展不足且结构不完善；部门行业之间、地区之间发展的协调性差，区域经济发展不够平衡等。随着粗放型经济发展方式推动经济快速增长的效应逐渐递减，近几年来呈现出明显的高投入、高增长、低效益的经济周期拐点特征，经济增长的驱动力在逐步弱化，尤其是在2008年国际金融危机的直接影响下，经济形势更加严峻。我国是一个人口众多、资源短缺且人均资源相对贫乏的发展中大国，现实的国情不允许继续走粗放型的发展道路，否则能源、资源将加速枯竭，生态环境将不堪重负，进而导致经济增长动力不足，难以实现全面、协调、可持续发展。针对我国长期存在的这些结构性、素质性矛盾，面对当前严峻的国内外经济形势，中央提出了科学发展观重要战略思想，将经济发展质量的地位提升到

发展速度之上，为经济转型升级指明了方向。经济转型升级是应对国内外经济危机的战略抉择，是破解传统经济发展方式瓶颈、增强国际竞争力的必然要求，更是贯彻落实科学发展观的重大任务。

经济转型升级的内涵十分丰富，主要涵盖了经济转型和产业升级两个层面。从经济转型来看，关键在于转变经济发展方式，提高经济发展的质量：即主要通过科技进步和创新，在优化结构、提高效益和降低能耗、保护环境的基础上，实现包括速度质量效益相协调、投资消费出口相协调、人口资源环境相协调、经济发展和社会发展相协调在内的全面协调，真正做到又好又快的发展。从产业升级来看，它实际上是一个产业结构优化、产业层次提升的问题：即从第一产业为主转向第二、三产业为主，从劳动密集型产业为主转向资本、技术密集型产业为主，从低技术、低档次、低附加值的产品生产转向高技术、高档次、高附加值产品生产，从主营生产加工环节转向附加值较高的产品研发、营销和售后服务。

在经济转型升级中，政府主要是依靠提供有效的制度安排来发挥其对经济发展的调控作用，财税政策作为调控手段的一个有效的制度安排，如何充分发挥好对经济转型升级的调节作用，成为当前迫切需要研究的重大课题。2009年由浙江省财政学会、财税政策研究室牵头，山东省、河南省、上海市财政学会、科研院所（政研室）和财政部科研所财政史研究室参加，联合承担了中国财政学会、财政部科研所下达的“推进经济转型升级的财税对策研究”协作课题。为了更好地完成课题研究，牵头单位浙江省财政学会、财税政策研究室还组织邀请了浙江省部分院校和有关市、县财政局参加了本课题的研究，并作为浙江省社科联“当代浙学论坛·2009学术月”分论坛，举办了一次“推进经济

转型升级的财税对策研究”的研讨会，从理论和实践两个角度探讨了财税如何促进经济转型升级的路径选择。在课题组全体同志的共同努力下，顺利完成了课题研究任务。整个课题由1个总报告、4个分报告和7个专题报告组成，由牵头单位负责编辑出版。浙江省财税政策研究室的余丽生、冯健、陈优芳、虞斌同志对课题报告进行了编审，余丽生同志对全书进行了总纂。本书的出版得到了中国财政经济出版社的大力支持，在此谨表谢意。

由于编者水平有限，本书如有不妥和不完善之处，敬请读者批评指正。

编 者

2010年4月

目 录

上 篇

推进经济转型升级的财税对策研究

……《推进经济转型升级的财税对策研究》协作课题组 (3)

浙江省促进经济转型升级的财税对策研究

…………… 浙江省财政厅课题组 (52)

山东省促进经济转型升级的财税对策研究

…………… 山东省财政科学研究所课题组 (74)

河南省推动经济转型升级的财税对策研究

…………… 河南省财政厅政策研究室课题组 (89)

上海市以科技创新推进经济转型升级的财税对策研究

…………… 上海市财政科学研究所课题组 (110)

下 篇

浙江省促进产业升级的财政政策研究

…………… 杭州电子科技大学课题组 (137)

新形势下推进市场转型升级的财税对策思考

…………… 义乌市财政局课题组 (154)

推进工业经济转型升级的财税政策思考

.....	上虞市财政局课题组 (166)
推进企业分离发展服务业	促进宁波经济转型升级
.....	宁波市财政局课题组 (175)
在企业分离发展服务业中推进经济转型升级	
.....	绍兴市财政局课题组 (185)
大力发展楼宇经济	推进西湖区经济转型升级
.....	杭州市西湖区财政局课题组 (200)
关于如何推进企业转型升级的调研报告	
.....	浙江省财税政策研究室课题组 (213)

上 篇

推进经济转型升级 的财税对策研究

《推进经济转型升级的财税对策研究》协作课题组

经济转型升级在不同经济发展阶段有其特殊的内涵，在我国当前历史时期，主要是指在工业化过程中，经济发展方式由粗放型向集约型转变，提升经济发展的质量，产业结构由传统和初级产业为主向新兴和高端产业多业并举转变，提高经济发展的潜力，通过加强自主创新和生态环保，提高经济发展的可持续性。经济转型升级是应对国内外经济危机的战略抉择，是破解传统经济发展方式瓶颈、增强国际竞争力的必然要求，也是贯彻落实科学发展观的重大任务。党的十七大提出了“又好又快”的发展战略方向，并把“转变经济增长方式”调整为“转变经济发展方式”。“好”与“快”的顺序变化和“增长”与“发展”两个词的调整，充分反映了科学发展观的要求，为经济转型升级指明了方向。财税政策作为经济调节的重要手段，如何充分发挥好对经济转型升级的调节作用，成为当前迫切需要解决的重大课题。

一、经济转型升级的必要性和紧迫性

长期以来，我国在经济总量快速增长的同时，产业结构不合理、发展方式粗放等问题越来越明显。在当前国内外经济形势发

生重大变化的情况下，积极推进我国经济的转型升级，不仅具有现实的必要性，从长远来看，对于促进经济的持续、稳定、健康发展也具有重要意义。

（一）当前我国经济发展中存在的问题

1. 投资、外贸拉动型经济发展方式明显，消费需求相对不足。

一是三大需求结构不合理。从三大需求所占比重看，改革开放以来，在 GDP 构成中，投资需求和外贸需求的比重逐步提高，消费需求的比重逐步下降。从 1978 年到 2007 年，我国投资率由 38.2% 上升到 42.3%，上升了 4.1 个百分点；外贸需求所占比重由 -0.32% 上升到 8.88%（表明外贸由入超转变为大幅度的出超），外贸依存度由 9.8% 上升到 63.3%；消费率则由 62.1% 下降到 48.8%。从三大需求增长速度与 GDP 增长速度对比看，投资需求和外贸需求增长速度高于 GDP 增长速度，消费需求增长速度低于 GDP 增长速度。从 1978 年到 2007 年，按当年价格计算，投资需求的年均增长速度为 16.35%，高于 GDP 增长速度 0.4 个百分点；货物和服务净出口年均增长 32.01%，高于同期 GDP 增长速度 16.06 个百分点；消费需求年均增长 14.99%，低于同期 GDP 增长速度 0.96 个百分点。从投资率与消费率的对比看，到近几年，投资率几乎达到与消费率相当的程度。2007 年我国投资率达到 42.3%，仅比消费率低 6.5 个百分点。从投资率与国外对比看，我国投资率明显高于外国平均水平。从 1978 年到 2005 年，我国投资率为 38.9%，高于世界平均水平 16.7 个百分点；其中 2005 年高 21.7 个百分点。而消费率则大大低于世界平均水平（详见表 1、表 2）。

表 1 **三大需求在 GDP 中所占比重**
(本表按当年价格计算)

年 份	支出法 国内生产 总值 (亿元)	最终消费 支出 (亿元)	资本形成 总额 (亿元)	货物和 服务 净出口	资本 形成率 (投资率) (%)	最终 消费率 (消费率) (%)	货物和 服务净 出口率 (%)
1978	3605.6	2239.1	1377.9	-11.4	38.20	62.10	-0.32
1981	5008.8	3361.5	1630.2	17.1	32.50	67.10	0.34
六五时期	33254.4	22035.3	11426	-206.9	34.36	66.26	-0.01
七五时期	74833.6	47720.6	27183.8	-70.8	36.33	63.77	0.00
八五时期	200515	119185.5	79483.2	1846.3	39.64	59.44	0.01
九五时期	432227.7	260801.2	157861.4	13565.1	36.52	60.34	0.03
十五时期	714694	400874.6	291112.1	22707.3	40.73	56.09	0.03
2006	221651.3	110595.3	94402	16654	42.60	49.90	7.51
2007	263242.5	128444.6	111417.4	23380.5	42.30	48.80	8.88
1978~2007 增长率	15.95	14.99	16.35				

表 2 **我国投资率、消费率与世界平均水平比较**

年份		1978	1980	1985	1990	1995	2000	2005	1978-2005
项 目		年	年	年	年	年	年	年	年
全国	投资率%	38.2	34.8	38.1	34.9	40.3	35.3	42.7	38.9
	消费率%	62.1	65.5	66	62.5	58.1	62.3	51.8	58.5
世界	投资率%	24.2	24	21.7	23.5	22.6	22.3	21	22.1
	消费率%	75.6	76.1	77.7	76.8	77	77.6	78.8	77.6

因此，与国外经济发展相比，我国经济发展表现出较强的投资拉动特征，外贸需求拉动的特征在“九五”以来尤其是近两三年表现得十分突出，并且这种投资拉动和外贸需求拉动的特征呈现出持续的强化势头。与此相对应，消费需求在经济增长中的作用相对较弱并且呈现出不断弱化的势头。

二是不合理的需求结构制约着经济的可持续发展能力。投资拉动型经济发展模式是我国长期以来经济保持快速增长的重要特征和原因，但是，过分依赖投资的增长，严重影响了经济发展的质量。一方面，投资拉动的经济效应已经大为减弱。改革开放初期，国外需求增长空间较大的时期，相对消费需求而言，投资增长较快有利于经济的快速增长，但是在外需饱和，新兴市场国家竞争加剧的形势下，市场环境发生了巨大的变化，继续保持原有的投资结构和增长速度，势必加剧产能的过剩，造成资源的浪费。另一方面，偏低的消费率成为经济持续发展的重要制约因素。从国家经济的稳定增长角度来看，投资、出口、消费本是三位一体，由于我国长期依赖国际市场，国内消费的作用不被重视，居民消费能力不足，突出表现为大量的城市低收入群体和广大农村居民在住房、交通、家用电器、普通消费品等领域的消费能力低下。投资与国内消费需求的严重脱节，造成国内市场的承载能力过低，自我均衡的能力十分脆弱，无法抵抗经济的冲击，同时，如果社会投资不能取得回报，政府为拉动经济增长而形成的巨额债务，也将成为阻碍经济发展的巨大包袱。

三是对外贸易存在结构性问题。虽然改革开放以来，我国外贸对经济增长的拉动作用越来越明显，但外贸的结构性问题仍很突出。一方面，出口产品缺乏核心竞争能力。由于自主创新能力低弱，在世界经济分工中只能处于“组装车间”的地位，只能处于产业和价值链条的低端，以赚取相对简单的组装、加工费用

为主,高端的研发设计利润则以知识产权费等形式流向国外。这影响着我国企业的积累和扩大再生产能力,影响着劳动力报酬和国民收入水平的提高。另一方面,出口产品中存在着高污染、高物耗、高能耗、高劳动强度问题。这是国际分工中一些加工环节存在的主要问题,国内企业为快速获得市场,追求短期利润,损害了经济和社会的整体和长远利益,严重影响着我国经济的可持续发展能力。除此之外,还存在着出口市场单一、出口产品恶性竞争等问题。

2. 产业结构不合理。

一是农业的基础地位不稳固。其一,农业的生产方式落后,现代生产技术、生产工具在很多地方还没有得到应用,一些地方还停留在原始的耕作方式阶段。农业基础设施建设还不完善,防涝抗旱能力差,抗御自然灾害能力差。其二,农产品品质不高,标准化种植、现代农业科技应用等现代农业发展不足。其三,农产品加工业发展不足。我国农产品加工业产值与农业总产值之比为0.43:1,而发达国家一般为3:1。

二是第二产业大而不强。经过30年的改革开放和经济发展,我国工业产品产量和出口量迅速膨胀,成为名符其实的“世界工厂”,许多工业产品产量居世界第一,出口产品遍布全球。但制造业大而不强。其一,世界500强企业中我国企业较少。2008年世界500强企业中,我国内地只有6家,且主要是石化、金融、电力、能源等国家垄断性、资源性企业。其二,低端产品多、劳动力密集性产品多,附加值大的高技术产品少。企业利润低,积累能力弱,产品升级难,劳动者报酬低,消费能力差。其三,自主创新能力弱,竞争能力差。企业的进步主要靠引进技术、引进设备,高端研发设计在国外,对国外的技术、设备依赖性大,自主创新能力弱,缺乏核心竞争能力。其四,产能过剩。