

教育部哲学社会科学系列发展报告

MOE Serial Reports on Developments in Humanities and Social Sciences

2011

中国财政发展报告

——中国宏观税负及其扩展研究

上海财经大学公共政策研究中心


上海财经大学出版社

本研究报告为上海财经大学“211 工程”第三期建设项目

2011 中国财政发展报告

——中国宏观税负及其扩展研究

上海财经大学公共政策研究中心

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2011 中国财政发展报告:中国宏观税负及其扩展研究/上海财经大学
公共政策研究中心编. —上海:上海财经大学出版社,2011. 9

ISBN 978-7-5642-1196-7/F · 1196

I. ①2… II. ①上… III. ①财政政策-研究报告-中国-2011
IV. ①F812.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 195396 号

- ☐ 责任编辑 袁 敏
- ☐ 封面设计 张克瑶
- ☐ 责任校对 卓 妍 赵 伟 胡 芸

2011 ZHONGGUO CAIZHENG FAZHAN BAOGAO

2011 中国财政发展报告

——中国宏观税负及其扩展研究
上海财经大学公共政策研究中心

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海第二教育学院印刷厂印刷

宝山葭村书刊装订厂装订

2011 年 9 月第 1 版 2011 年 9 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 32.25 印张 578 千字
定价:65.00 元

2011 中国财政发展报告

——中国宏观税负及其扩展研究

学术委员会主任：丛树海

学术委员会成员：马国贤 蒋 洪 胡怡建
刘小川 刘小兵 朱为群

主 编：朱为群

副 主 编：宋健敏 曾军平

各篇、章负责人：

第一篇 中国财政经济情况分析

宋健敏

1 2010 年中国宏观经济的运行分析

宋健敏

2 2010 年中国财政收入分析

杨海燕、龚仰树

3 2010 年中国财政支出分析

宋健敏、凌 云

4 中国财政计量经济模型运行分析

冯苏苇、桑达卓玛

第二篇 宏观税负研究的理论及框架

朱为群 曾军平

5 宏观税负研究的基本理论回顾

张胜民

6 中国宏观税负研究的文献评价

杨海燕

7 中国宏观税负估测的研究与组织框架

朱为群

第三篇 中国狭义宏观税负研究

朱为群 曾军平

8 中国狭义宏观税负的整体水平研究

李 伟

9 中国宏观税负的产业和行业结构研究

吕文洁

10 中国宏观税负的地区结构研究

张艳彦

11	中国宏观税负的税制结构研究		张胜民
第四篇 中国广义宏观税负研究		朱为群	曾军平
12	中国行政事业性收费的负担研究		许建标
13	中国政府基金收入的负担研究		谭郁森
14	中国行政罚没的负担研究		赵海益
15	中国社会保险费的负担研究		郑春荣
第五篇 中国宏观税负扩展研究		朱为群	曾军平
16	中国公共定价的隐性税负研究： 以成品油市场为例		王 芳
17	中国税式支出的隐性税负研究		朱迎春
18	公共服务可比下的中国宏观税负研究		温娇秀
19	中国最优宏观税负水平研究		曾军平

其他参加人员：周尊丽 王鲁宁 陈 健
刘红芹 刘晓清 朱逸驰

目 录

第一篇 中国财政经济情况分析

1 2010 年中国宏观经济的运行分析

- 1.1 2010 年国民经济运行概况
- 1.2 2010 年宏观经济运行的主要问题
- 1.3 2010 年主要宏观经济政策分析
- 1.4 2011 年宏观经济趋势

2 2010 年中国财政收入分析

- 2.1 2009 年财政收入完成回顾
- 2.2 2010 年财政收入分析
- 2.3 2010 年主要税收政策分析
- 2.4 “十一五”期间重大税制改革
- 2.5 2010 年中国国债发行回顾
- 2.6 2011 年财政收入形势及政策前瞻

3 2010 年中国财政支出分析

- 3.1 2009 年财政支出预算执行情况回顾
- 3.2 2010 年财政支出规模分析

3.3 2010 年中国财政支出结构分析

3.4 民生财政理念下的财政支出

4 中国财政计量经济模型运行分析

4.1 概述

4.2 经济模型构建的基本思路、方法与数据

4.3 中国财政计量经济模型的设定

4.4 中国财政计量经济模型运行结果分析

4.5 中国财政及宏观经济主要指标预测

第二篇 宏观税负研究的理论及框架

5 宏观税负研究的基本理论回顾

5.1 宏观税负的概念界定及其度量

5.2 宏观税负的实证研究：宏观税负对经济增长的影响

5.3 宏观税负的规范研究：宏观税负合理与否的判断

6 中国宏观税负研究的文献评价

6.1 概述

6.2 中国宏观税负基本理论

6.3 中国宏观税负水平判断

6.4 中国宏观税负相关关系研究

6.5 总体评述

7 中国宏观税负估测的研究与组织框架

7.1 关于研究对象和范围

7.2 关于研究思路与写作思路

7.3 关于研究方法与数据处理

7.4 关于研究过程和组织安排

第三篇 中国狭义宏观税负研究

8 中国狭义宏观税负的整体水平研究

- 8.1 概述
- 8.2 改革开放以来中国三次重大税制改革
- 8.3 狭义宏观税负的研究方法与数据处理
- 8.4 中国狭义宏观税负变动的年度考察
- 8.5 “五年规划”视角下的狭义宏观税负变动
- 8.6 “税务领导任期”视角下的狭义宏观税负变动
- 8.7 研究结论

9 中国宏观税负的产业和行业结构研究

- 9.1 概述
- 9.2 中国产业和行业税收政策的简要分析
- 9.3 税负产业和行业结构的研究方法与数据处理
- 9.4 中国狭义宏观税负的产业结构研究
- 9.5 中国狭义宏观税负的行业结构研究
- 9.6 中国狭义宏观税负行业结构的特别研究：以上市公司为例
- 9.7 结论、政策建议和延展思考

10 中国宏观税负的地区结构研究

- 10.1 概述
- 10.2 改革开放以来中国地区税收政策演变
- 10.3 中国狭义宏观税负地区结构的研究方法与数据处理
- 10.4 中国狭义宏观税负地区结构的整体研究
- 10.5 中国狭义宏观税负地区结构的区内差异研究
- 10.6 中国狭义宏观税负地区结构的区际差异研究
- 10.7 研究结论、政策建议和延展思考

11 中国宏观税负的税制结构研究

- 11.1 概论
- 11.2 改革开放以来我国税制结构的制度演变
- 11.3 税制结构研究的指标和数据
- 11.4 中国狭义宏观税负的税系结构分析
- 11.5 中国狭义宏观税负的税种结构分析
- 11.6 中国狭义宏观税负的税级结构分析
- 11.7 研究结论、政策建议和延展思考

第四篇 中国广义宏观税负研究

12 中国行政事业性收费的负担研究

- 12.1 概述
- 12.2 改革开放以来行政事业性收费的制度演变
- 12.3 行政事业性收费负担的研究方法与数据处理
- 12.4 中国行政事业性收费负担的整体研究
- 12.5 中国行政事业性收费负担的地区结构研究
- 12.6 中国行政事业性收费类型结构研究
- 12.7 中国行政事业性收费的征缴主体结构研究
- 12.8 研究结论、政策建议和延展思考

13 中国政府基金收入的负担研究

- 13.1 概述
- 13.2 改革开放以来我国政府基金制度的历史演变
- 13.3 研究政府基金负担的指标设定与数据处理
- 13.4 中国政府基金负担的整体研究
- 13.5 中国政府基金负担的归属结构研究
- 13.6 中国政府基金负担的地区结构研究
- 13.7 研究结论和政策建议

14 中国行政处罚的负担研究

- 14.1 概述
- 14.2 改革开放以来中国行政处罚制度的历史演变
- 14.3 行政处罚负担研究的指标与数据
- 14.4 中国行政处罚负担的总体水平研究
- 14.5 中国行政处罚负担的地区结构研究
- 14.6 中国行政处罚负担的特别研究
- 14.7 研究结论、政策建议和延展思考

15 中国社会保险费的负担研究

- 15.1 概述
- 15.2 中国城镇社会保险费制度的演变
- 15.3 中国社会保险费负担的整体研究
- 15.4 中国社会保险费负担的收入阶层结构研究
- 15.5 中国社会保险费负担的地区结构研究
- 15.6 中国社会保险费负担的来源结构研究
- 15.7 结论和政策建议

第五篇 中国宏观税负扩展研究

16 中国公共定价的隐性税负研究:以成品油市场为例

- 16.1 概述
- 16.2 我国成品油的市场结构特征概述
- 16.3 成品油定价隐性税负的估测方法
- 16.4 成品油定价隐性税负水平估测的变量确定
- 16.5 我国成品油隐性税负水平的估测结果分析
- 16.6 研究结论及其政策建议

17 中国税式支出的隐性税负研究

- 17.1 概述
- 17.2 改革开放以来中国税式支出政策的演变
- 17.3 税式支出隐性税负估测的数据来源与指标
- 17.4 中国税式支出隐性税负的一般研究
- 17.5 上市公司税式支出隐性税负的特别研究
- 17.6 中国出口退税隐性税负的特别研究
- 17.7 研究结论及其政策含义

18 公共服务可比下的中国宏观税负研究

- 18.1 概述
- 18.2 研究方法、思路与数据来源
- 18.3 教育水平可比下的宏观税负研究
- 18.4 社会保障水平可比下的宏观税负研究
- 18.5 高速公路提供方式比较下的宏观税负研究
- 18.6 研究结论、含义及补充说明

19 中国最优宏观税负水平研究

- 19.1 概述
- 19.2 研究最优宏观税负的理论与方法
- 19.3 中国最优宏观税负的动态测算与评价
- 19.4 研究结论及其规范含义

参考文献

Contents

Part I Analysis of China's Public Finance and Economy

- 1 China's Macroeconomy in 2010
 - 1.1 An Overview of China's National Economic Performance in 2010
 - 1.2 Major Issues of China's Macroeconomy in 2010
 - 1.3 Analysis of China's Major Macroeconomic Policies in 2010
 - 1.4 General Macroeconomic Trend Expected in 2011
- 2 China's Fiscal Revenue in 2010
 - 2.1 Review on Fiscal Revenue Achieved in 2009
 - 2.2 Analysis of Fiscal Revenue in 2010
 - 2.3 Analysis of Major Tax Policies in 2010
 - 2.4 Major Tax Reforms During the Eleventh Five—Year Plan Period
 - 2.5 Review on Treasury Bonds Issued in 2010
 - 2.6 Fiscal Revenue and Policies Expected in 2011
- 3 China's Fiscal Expenditures in 2010
 - 3.1 Review on Budget for Fiscal Expenditures Implemented in 2009
 - 3.2 Scale of Fiscal Expenditures in 2010
 - 3.3 Structure of Fiscal Expenditures in 2010
 - 3.4 Fiscal Expenditures Under the Principle of Public Finance on People's Livelihood



- 4 Constructing an Econometric Model to Analyze Operation of China's Public Finance
 - 4.1 **Overview**
 - 4.2 **Fundamental Ideas, Methods and Data Used in Constructing the Econometric Model**
 - 4.3 **Settings of the Econometric Model for China's Public Finance**
 - 4.4 **Application Results of the Econometric Model**
 - 4.5 **Forecast of China's Major Fiscal and Macroeconomic Indicators**

Part II Theory and Framework for Research of Macro Tax Burden

- 5 Review on Basic Research Theories of Macro Tax Burden
 - 5.1 **Definition and Measurement of Macro Tax Burden**
 - 5.2 **An Empirical Research of Macro Tax Burden: Effects of Macro Tax Burden on Economic Growth**
 - 5.3 **A Normative Research of Macro Tax Burden: Whether the Macro Tax Burden is Reasonable**
- 6 Literature Review on Study of China's Macro Tax Burden
 - 6.1 **Overview**
 - 6.2 **Basic Theories of China's Macro Tax Burden**
 - 6.3 **Judgment of China's Macro Tax Burden**
 - 6.4 **Study of Correlations of China's Macro Tax Burden**
 - 6.5 **Summary**
- 7 Research and Organizational Framework of China's Macro Tax Burden
 - 7.1 **Research Objects and Scope**
 - 7.2 **Thinking on Research and Writing**
 - 7.3 **Research Methods and Data Processing**
 - 7.4 **Research Process and Organization**

Part III Research on China's Macro Tax Burden in Its Narrow Sense

- 8 Research on China's Overall Macro Tax Burden in Its Narrow Sense
 - 8.1 Overview
 - 8.2 China's Three Major Tax Reforms Since Reform and Opening-up
 - 8.3 Methods and Data Processing for Research of Narrow Macro Tax Burden
 - 8.4 Annual Inspection of China's Narrow Macro Tax Burden
 - 8.5 Changes in Narrow Macro Tax Burden Under the Five-Year Plans
 - 8.6 Changes in Narrow Macro Tax Burden During Tenure of Tax Officials
 - 8.7 Conclusions
- 9 Research on Industrial Structure and Sectoral Composition of China's Macro Tax Burden in Its Narrow Sense
 - 9.1 Overview
 - 9.2 A Brief Analysis of China's Tax Policies By Industries and Sectors
 - 9.3 Methods and Data Processing for Research on Industrial Structure and Sectoral Composition of Tax Burden
 - 9.4 Research on Industrial Structure of China's Narrow Macro Tax Burden
 - 9.5 Research on Sectoral Composition of China's Narrow Macro Tax Burden
 - 9.6 A Special Study of Sectoral Composition of China's Narrow Macro Tax Burden: An Example of Listed Companies
 - 9.7 Conclusions, Policy Suggestion and Extended Thinking
- 10 Research on Regional Structure of China's Macro Tax Burden in Its Narrow Sense
 - 10.1 Overview
 - 10.2 Development of China's Regional Tax Policies Since Reform and Opening-up
 - 10.3 Methods and Data Processing For Research on Regional Structure of China's Narrow Macro Tax Burden
 - 10.4 Research on Overall Regional Structure of China's Narrow Macro Tax Burden
 - 10.5 Research on Different Structures of China's Narrow Macro Tax Burden Inside the Same Region



- 10.6 Research on Different Regional Structures of China's Narrow Macro Tax Burden
- 10.7 Conclusions, Policy Suggestion and Extended Thinking
- 11 Research on Taxation Structure of China's Macro Tax Burden in Its Narrow Sense
 - 11.1 Overview
 - 11.2 Development of China's Tax Regime since Reform and Opening-up
 - 11.3 Indicators and Data Adopted in Research of Taxation Structure
 - 11.4 Analysis of Tax Categories Among China's Narrow Macro Tax Burden
 - 11.5 Analysis of Tax Types Among China's Narrow Macro Tax Burden
 - 11.6 Analysis of Tax Brackets Among China's Narrow Macro Tax Burden
 - 11.7 Conclusions, Policy Suggestion and Extended Thinking

Part IV Research on China's Macro Tax Burden in Its Broad Sense

- 12 Research on Burden of China's Administrative Fees
 - 12.1 Overview
 - 12.2 Development of Administrative Fees since China's Reform and Opening-up
 - 12.3 Methods and Data Processing for Research on Burden of China's Administrative Fees
 - 12.4 Research on Overall Burden of China's Administrative Fees
 - 12.5 Research on Regional Burden of China's Administrative Fees
 - 12.6 Research on Structure of China's Administrative Fees
 - 12.7 Research on Collectors and Payers of China's Administrative Fees
 - 12.8 Conclusions, Policy Suggestion and Extended Thinking
- 13 Research on Burden of China's Governmental Funds
 - 13.1 Overview
 - 13.2 History of China's Governmental Fund since Reform and Opening-up
 - 13.3 Indicators and Data Processing Adopted in Research on Burden of Governmental Fund
 - 13.4 Research on Overall Burden of China's Governmental Fund
 - 13.5 Research on Attribution of China's Governmental Fund

- 13.6 **Research on Regional Burden of China's Governmental Fund**
- 13.7 **Conclusions and Policy Suggestion**
- 14 **Research on Burden of China's Administrative Fines and Confiscations**
- 14.1 **Overview**
- 14.2 **History of China's Administrative Fine and Confiscation System since Its Reform and Opening-up**
- 14.3 **Indicators and Data Adopted in Research on Burden of Administrative Fines and Confiscations**
- 14.4 **Research on Overall Burden of China's Administrative Fines and Confiscations**
- 14.5 **Research on Regional Burden of China's Administrative Fines and Confiscations**
- 14.6 **A Special Study on Burden of China's Administrative Fines and Confiscations**
- 14.7 **Conclusions, Policy Suggestion and Extended Thinking**
- 15 **Research on Burden of China's Social Insurance Premiums**
- 15.1 **Overview**
- 15.2 **Development of China's Social Insurance System for Employees in Urban Areas**
- 15.3 **Research on Overall Burden of China's Social Insurance Premiums**
- 15.4 **Research on Income Classes bearing Burden of China's Social Insurance Premiums**
- 15.5 **Research on Regional Burden of China's Social Insurance Premiums**
- 15.6 **Research on Burden Division of China's Social Insurance Premiums**
- 15.7 **Conclusions and Policy Suggestion**

Part V Extended Research on China's Macro Tax Burden in Its Broad Sense

- 16 **Research on Hidden Tax Burden on Public Pricing: An Example of Petroleum Product Market**
- 16.1 **Overview**
- 16.2 **Structural Features of China's Petroleum Product Market**
- 16.3 **Estimation of Hidden Tax Burden on Pricing of Petroleum Products**
- 16.4 **Determination of Variables in Estimating Hidden Tax Burden on Pricing of**

	Petroleum Products
16.5	Estimated Results of Hidden Tax Burden on China's Petroleum Products
16.6	Conclusions and Policy Suggestion
17	Research on Hidden Tax Burden of China's Tax Expenditures
17.1	Overview
17.2	Development of China's Tax Expenditure Policies Since Reform and Opening-up
17.3	Data Sources and Indicators Adopted in Estimating Hidden Tax Burden of Tax Expenditures
17.4	General Research on Hidden Tax Burden of China's Tax Expenditures
17.5	Special Research on Hidden Tax Burden of Tax Expenditures on Listed Companies
17.6	Special Research on Hidden Tax Burden of China's Export Tax Rebates
17.7	Conclusions and Policy Suggestion
18	Research on Macro Tax Burden When Public Services are Comparable
18.1	Overview
18.2	Research Methods, Ideas and Data Source
18.3	Research on Macro Tax Burden when Education Quality is Comparable
18.4	Research on Macro Tax Burden when Social Security Level is Comparable
18.5	Research on Macro Tax Burden by Comparing the Supply of Highways
18.6	Conclusions, Meanings and Supplements
19	Research on China's Optimal Macro Tax Burden
19.1	Overview
19.2	Theoretical Methods and Settings for Research on Optimal Macro Tax Burden
19.3	Dynamic Measurement and Evaluation of China's Optimal Macro Tax Burden
19.4	Conclusions and Normative Meanings

References