

中国居民的再分配偏好 及其影响机制研究

ZHONGGUO JUMIN DE ZAIFENPEI PIANHAO
JIQI YINGXIANG JIZHI YANJIU

◎ 徐建斌 / 著



经济科学出版社
Economic Science Press

中国居民的再分配偏好 及其影响机制研究

ZHONGGUO JUMIN DE ZAIFENPEI PIANHAO
JIQI YINGXIANG JIZHI YANJIU

◎ 徐建斌 / 著



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

中国居民的再分配偏好及其影响机制研究 / 徐建斌著.

—北京: 经济科学出版社, 2016. 6

ISBN 978 - 7 - 5141 - 6878 - 5

I. ①中… II. ①徐… III. ①国民收入分配 - 研究 - 中国 IV. ①F124. 7

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 085902 号

责任编辑: 白留杰

责任校对: 隗立娜

责任印制: 李 鹏

中国居民的再分配偏好及其影响机制研究

徐建斌 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

教材分社电话: 010 - 88191354 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮箱: bailiujie518@126.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)

北京财经印刷厂印装

710 × 1000 16 开 9 印张 160000 字

2016 年 6 月第 1 版 2016 年 6 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 6878 - 5 定价: 28.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: dbts@esp.com.cn)

前 言

面对我国收入差距的持续扩大与严重的分配不公问题，我国居民表现出了普遍的不满，强烈的再分配偏好正是其中的重要体现。围绕居民再分配偏好的影响机制问题，国外学者对此进行了较为丰富的理论与实证分析，但相比而言，国内的相关研究尚且十分有限。有鉴于此，本书立足于中国居民再分配偏好的现状事实，对中国居民再分配偏好及其影响机制展开全面、系统的研究，以期对再分配的微观机制研究进行完善与补充，并对我国新一轮的收入分配制度改革提供微观层面的经验证据。

在对国内外相关文献进行梳理和对中国居民再分配偏好现状事实进行分析的基础上，本书分别基于经济利益、公平认知与宏观机制层面，对影响中国居民再分配偏好的主要因素进行了实证研究。

首先，基于收入不平等视角，重点分析主观收入不平等对居民再分配偏好的影响机制。通过对主观收入不平等的合理分解，研究发现合理的、公平的不平等非但未能增强居民的再分配偏好，反而使其具有更为微弱的再分配偏好，即能够提高居民对收入分配状况的认同度。但与此同时，研究还发现，面对不合理和不公平的收入不平等，居民就会表现出更为强烈的再分配偏好，即更加不认同收入分配的状况。为此，尽管自改革开放以来，我国居民打破了原有的分配平均主义，对合理的收入不平等具有一定程度的容忍，但面对长久以来的不合理、不公平的收入不平等，居民表现出强烈的不满，从而表现出较为强烈的再分配偏好。

其次，通过构造更为精细与准确的流动性指标，研究收入水平、流动性对中国居民再分配偏好的影响效果与程度。研究结论表明，与那些具有向上流动性经历或者流动性不变的居民相比，那些具有向下流动性经历的居民更加偏好再分配。此外，与那些认为未来10年收入等级不变或者下降的居民相比，那些具有向上流动性预期的居民表现出更为微弱的再分配偏好。进一步的边际效应估计发现，社会流动性对居民再分配偏好具有较为重要的影响，其边际效应

远远高于收入水平。进一步地,通过引入收入变量与流动性变量的交互项,直接验证“POUM”假说在中国的存在性。研究发现,收入等级变量与流动性预期变量的交互项对居民的再分配偏好具有显著的影响,这就表明,高收入等级对居民再分配偏好的影响受到流动性预期的显著影响,如果高收入居民具有向下流动性预期,那么其将更加偏好再分配。此外,低收入等级虚拟变量与流动性变量的交互项也在5%的水平显著,而且为负,这表明,具有向上流动性预期的低收入等级居民具有更为微弱的再分配偏好。

再次,分别基于社会公平与税负公平两个视角,实证分析公平认知对中国居民再分配偏好的影响。研究发现,社会公平认知变量对居民的再分配偏好具有显著影响,那些认为不可控因素比较重要(非常重要)的居民具有更为强烈的再分配偏好,而那些认为可控因素比较重要(非常重要)的居民具有更为微弱的再分配偏好。与此同时,研究还发现,税负不公平感知变量的回归系数在1%的水平上显著为正,即与其他居民相比,那些认为税负不公平的居民更加偏好再分配。这一研究发现意味着,再分配领域的公平认知同样影响着居民的再分配偏好。

最后,以税制结构为例,尝试检验宏观因素对中国居民再分配偏好的影响机制。理论分析表明,税制结构通过影响居民对税收价格的察觉进而影响其再分配偏好。进一步的实证研究发现,税制结构对居民的再分配偏好具有显著的影响。具体而言,城市的间接税比例越高,居民的再分配偏好越为强烈。这表明,间接税比例越高,税收价格的隐蔽性就越强,居民对税收价格的低估程度可能就越高,为此,居民表现出的再分配偏好就越为强烈。此外,边际效应估计结果发现,税制结构、城乡收入差距、人均GDP、性别、户口、公平认知、收入等变量对居民的再分配偏好具有较为重要的边际影响。其中,税制结构与人均GDP水平对居民再分配偏好的边际影响大体相当,但税制结构的边际影响明显大于个体收入水平对再分配偏好的影响。

徐建斌

2016年1月

目 录

第 1 章 绪论	(1)
1.1 研究背景与意义	(1)
1.2 研究思路与主要内容	(4)
1.3 研究方法与数据来源	(7)
1.4 研究的主要创新点	(9)
第 2 章 文献综述	(12)
2.1 国外相关文献述评	(12)
2.2 国内相关文献述评	(20)
2.3 本章小结	(22)
第 3 章 中国居民的再分配偏好：度量、演化与差异	(24)
3.1 再分配偏好的度量	(24)
3.2 中国居民再分配偏好的演化分析	(27)
3.3 中国居民再分配偏好的差异分析	(32)
3.4 本章小结	(36)
第 4 章 主观收入不平等对居民再分配偏好的影响研究	(38)
4.1 引言	(38)
4.2 理论分析与实证方法	(40)
4.3 数据说明与变量定义	(43)
4.4 实证结果与分析	(47)
4.5 本章小结	(53)

第5章 收入水平、流动性对居民再分配偏好的影响研究	(55)
5.1 引言与文献评述	(55)
5.2 数据说明、计量模型与变量描述	(57)
5.3 实证回归结果与讨论	(63)
5.4 本章小结	(75)
第6章 公平认知对居民再分配偏好的影响研究	(77)
6.1 引言	(77)
6.2 相关文献评述与研究假说	(78)
6.3 数据说明、计量模型与变量定义	(80)
6.4 实证结果与分析	(84)
6.5 本章小结	(90)
第7章 影响居民再分配偏好的宏观机制：以税制结构为例	(91)
7.1 引言	(91)
7.2 相关文献评述	(93)
7.3 理论分析与实证方法	(95)
7.4 实证分析与讨论	(97)
7.5 本章小结	(108)
第8章 结论、政策启示与研究展望	(110)
8.1 研究结论	(110)
8.2 政策启示	(112)
8.3 研究不足与展望	(115)
附录 部分章节实证分析程序命令	(117)
参考文献	(122)
后记	(137)

第1章 绪 论

1.1 研究背景与意义

2014年,法国经济学家托马斯·皮凯蒂(Thomas Piketty)所著的《21世纪的资本》(或被译为《21世纪的资本论》)在全球范围内引起了广泛关注,在经济学界也引发了激烈的争论^①。这一著作的流行与畅销再次有力地表明,收入分配问题不仅在发展中国家是十分重要的,而且在发达国家也是备受关注的,收入分配问题再次成为全球范围内的理论研究者与政策决策者共同关注的重要话题。

改革开放以来,中国经济发展取得了举世瞩目的成就。如图1-1所示,人均GDP由1978年的381元迅速增长为2012年的38420,在三十余年里增长了100倍。与此同时,大约5亿人口摆脱贫困,贫困率也从65%以上降至

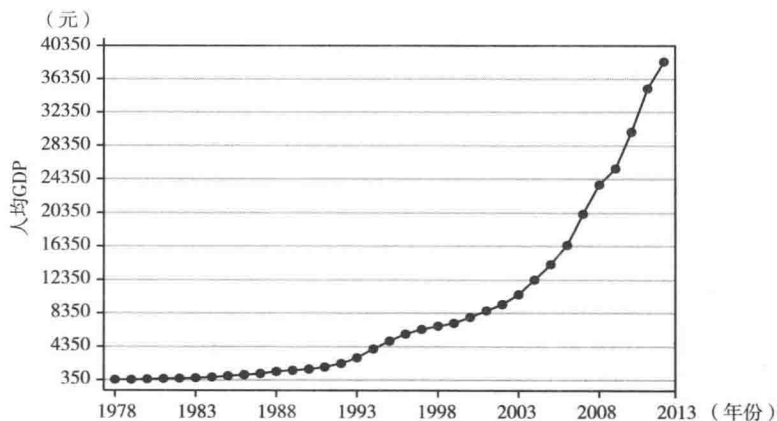


图1-1 1978~2012年中国人均GDP概况

资料来源:2013年《中国统计年鉴》。

^① 特别是针对皮凯蒂提出的“对全球富人征收高额的遗产税”建议部分。

10% 以下，所有的千年发展目标均已基本实现。中国目前已经成为世界第二大经济体和最大出口国（世界银行与国务院发展研究中心联合课题组，2013）。

然而，在经济保持高速发展的同时，中国的收入分配问题变得日益突出，已经由一个收入分配较为均等的国家迅速转变为收入分配严重失衡的国家。如图 1-2 所示，改革开放之初，中国居民收入的基尼系数仅为 0.16，收入分配较为均等，但之后则一路攀升，到 20 世纪末期便触及 0.4 的国际警戒线。进入 21 世纪后继续攀升，于 2003 年攀升至 0.479，尽管在 2008 年之后有所回落，但仍然居高不下。可见，中国的收入分配形势依然十分严峻。

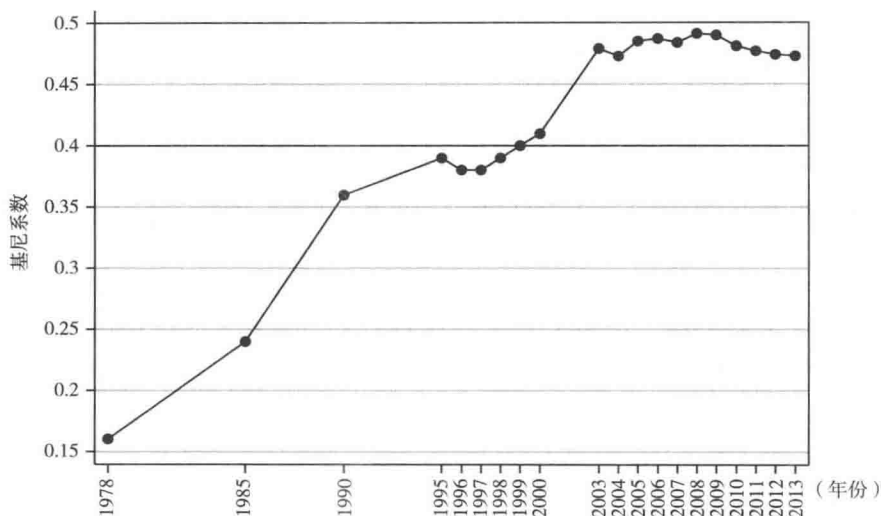


图 1-2 1978 ~ 2013 年中国居民收入基尼系数变化状况

资料来源：国家统计局。

然而，收入分配的客观状况只是表面现象，造成一个社会普遍不满和对社会稳定具有实质影响的是收入分配的公平、公正问题（李骏和吴晓刚，2012）。我国当前面临的问题也不仅仅是财富分配的不均等，更严重的是财富分配的不公平问题（李强，2012）。例如，在户籍制度方面，万海远和李实（2013）研究发现，仅因为是户籍歧视，农户个体的收入在发达城市会降低 7.9%，在中等及发展中城市会降低 3.1% 和 0.8%；在行业垄断方面，陈钊等（2010）研究表明，最高行业平均工资与最低行业平均工资的比值由 1978 年的 1.66 上升为 1997 年的 2.26，继而快速上升为 2006 年的 4.75。此外，与官

员寻租、腐败等相关的灰色收入也是我国收入分配不公的重要体现。正因为如此,收入分配等领域的公平问题受到了决策层的高度重视,时任中共总书记的胡锦涛同志在党的十八大报告中强调指出,初次分配和再分配都要兼顾效率和公平,再分配要更加注重公平,实现发展成果由人民共享。在2014年新年贺词中,习近平总书记再次重申,推进改革的根本目的是要让国家变得更加富强、让社会变得更加公平正义、让人民生活得更加美好。

面对收入差距的持续扩大和严重的不公问题,我国居民表现出了普遍的不满,对当前的收入分配模式较为不满,强烈的再分配偏好正是其中的重要体现^①。根据2005年和2006年的中国综合社会调查数据(CGSS),笔者研究发现,我国80%的居民“同意”或者“非常同意”“从富人那里征更多的税来帮助穷人”(见图1-3),这表明,整体而言,我国居民对再分配的支持程度

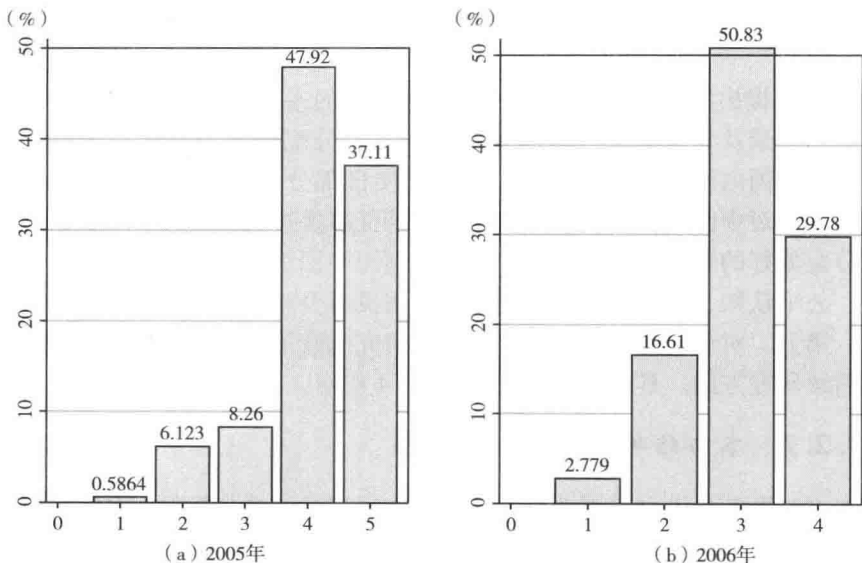


图1-3 我国居民2005年和2006年的再分配偏好状况

注:在2005年数据中,数值1~5分别表示对问卷“你是否同意‘应该从富人那里征更多的税来帮助穷人’?”回答为“非常不同意”、“不同意”、“无所谓”、“同意”、“非常同意”;在2006年数据中,数值1~4分别表示“非常不同意”、“不同意”、“同意”、“非常同意”。

资料来源:根据2005年和2006年中国综合社会调查数据(CGSS)绘制。

^① 居民的再分配偏好指的是对再分配的支持程度和倾向程度,是居民对当前收入分配状况的认同度的重要体现(Fong, 2001; Alesina and Angeletos, 2005; Alesina and Giuliano, 2009)。

和倾向程度较高,即对当前的收入分配模式的认同度较低。

在中国收入分配严重失衡,特别是收入分配不公问题较为突出的背景下,强烈的中国居民再分配偏好事实为我们提出了以下命题:中国居民再分配偏好在近期是如何演化的?中国居民再分配偏好背后的微观作用机制包括哪些?宏观机制是否对中国居民再分配偏好产生显著影响?为缓解中国居民的再分配偏好,改进收入分配公平性的思路是什么?本书将立足于中国居民再分配偏好的现状事实,对中国居民再分配偏好及其影响机制展开全面、系统的研究,以期对再分配的微观机制研究进行完善和补充,并对中国新一轮的收入分配制度改革提供微观层面的经验证据。

1.2 研究思路与主要内容

1.2.1 研究思路图解

遵循“提出问题—分析问题—对策建议”的基本思路,第一,提出了研究问题的背景及其重要性,即阐述中国居民再分配偏好问题研究的意义;第二,对相关国内外文献进行梳理,为后续实证部分的分析奠定一定的理论基础;第三,对中国居民再分配偏好的相关特征事实进行描述和分析,为分析居民再分配偏好的影响机制作铺垫;第四,利用中国综合社会调查数据,从经济利益、公平认知、宏观机制等不同层面对居民再分配偏好的影响机制展开实证分析;第五,对全书进行总结,提出本书研究的政策启示并指出研究的不足之处和后续研究方向。具体研究思路如图1-4所示。

1.2.2 本书结构与主要内容

本书试图基于大型微观调查数据,对中国居民的再分配偏好及其影响机制进行系统研究。全书共分为8章,除第1章绪论外,第2章和第3章是本书分析的理论基础和现实前提,第4章~第7章是基于微观数据的实证分析,第8章是全书总结部分。具体而言,各章的主要内容如下:

第1章绪论。本章主要介绍了本书的研究问题及其背景、研究思路及其主要内容、研究方法 with 数据以及主要创新点。

第2章文献综述。本章分别从经济利益、公平认知、宏观因素等视角,对国内外的相关文献进行了回顾和梳理。在文献整理的基础上,指出既有研究的不足与进一步研究的空间,从而明确本书在理论方面的研究目的与研究内容。

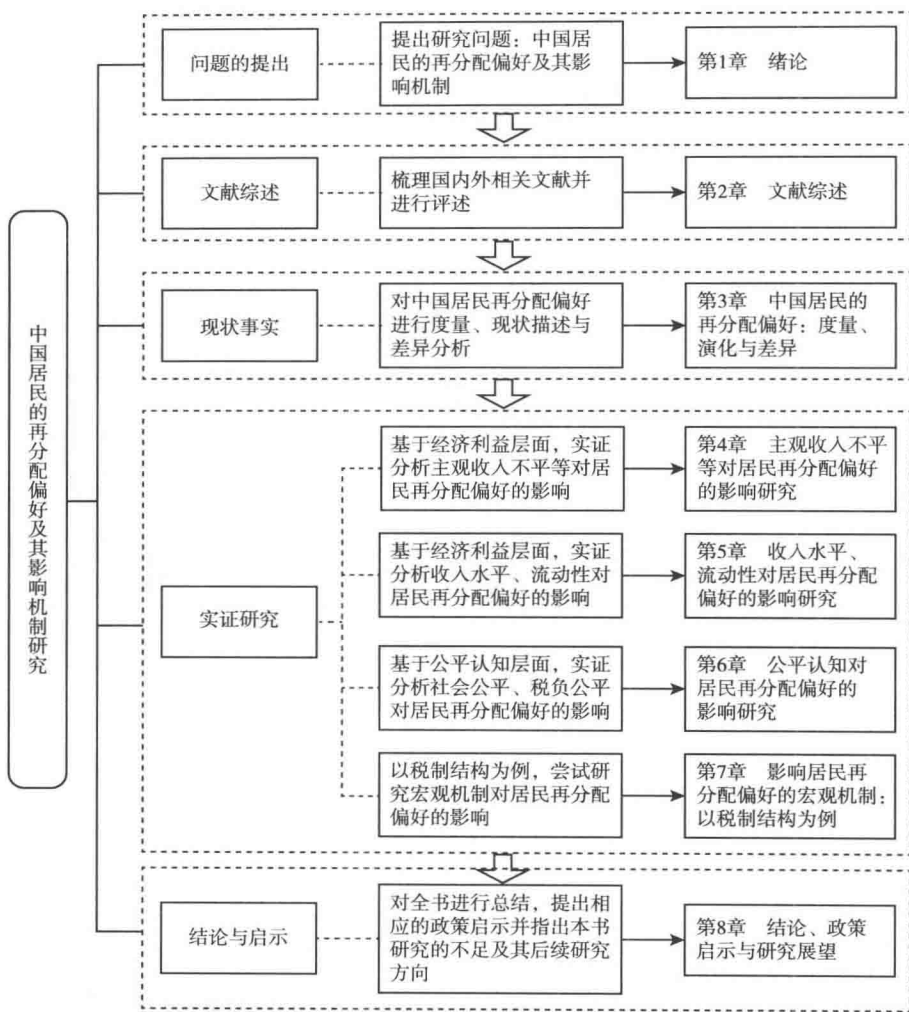


图 1-4 研究框架

第3章中国居民的再分配偏好：度量、演化与差异。本章通过对中国综合社会调查数据（CGSS）这一大型微观调查数据的细致统计描述，在准确度量的基础上，对中国居民的再分配偏好概况进行了详细描述，并通过对比分析2003～2010年度数据，对中国居民再分配偏好在近10年的演变进行刻画和分析。研究发现，总体而言，我国居民的再分配偏好较为强烈，这与我国的收入

差距过大和分配不公密切相关。此外,通过对再分配偏好在不同身份特征居民之间的描述统计分析,本章研究发现,居民的再分配偏好在诸如不同户籍、性别、受教育程度等身份特征之间存在显著差异。

第4章主观收入不平等对居民再分配偏好的影响研究。本章利用2006年的中国综合社会调查数据(CGSS),将居民的主观收入不平等合理分解为认可的不平等和不认可的不平等,并分析它们对再分配偏好的影响。研究结果显示,居民认可的不平等与再分配偏好显著负相关,而居民不认可的不平等与再分配偏好显著正相关。此外,社会公平认知对居民主观收入不平等产生重要影响。上述研究结论启示我们,面对日益扩大的收入差距,政府首先要努力创造一个机会均等、公平竞争的社会环境,为形成合理的收入分配格局提供制度保障。

第5章收入水平、流动性对居民再分配偏好的影响研究。本章构建了更为精细的流动性指标,首先研究了收入水平、流动性对居民再分配偏好的影响,进而研究了收入等级与流动性变量的交互项对居民再分配偏好的影响,直接验证“POUM”假说在中国的存在性问题。结果发现,不仅当期的收入水平对居民的再分配偏好产生显著影响,而且过去的流动性经历和对未来的流动性预期均对中国居民的再分配偏好产生显著影响。进一步的边际效应估计结果表明,社会流动性对居民再分配偏好具有较为重要的影响,其边际效应远远高于收入水平。此外,如果高收入居民具有向下流动性预期,那么他将更加偏好再分配。而具有向上流动性预期的低收入等级居民具有更为微弱的再分配偏好。本章节研究结果证实,“POUM”假说在中国居民中是成立的。

第6章公平认知对居民再分配偏好的影响研究。本章分别从社会公平认知和税负公平感知两个层面,全面、系统地研究公平认知对我国居民再分配偏好的影响。利用2008年的中国综合社会调查数据(CGSS),研究发现,公平认知变量对居民的再分配偏好具有显著影响。首先,在社会公平认知方面,那些认为不可控因素比较重要(非常重要)的居民具有更加强烈的再分配偏好,而那些认为可控因素比较重要(非常重要)的居民具有更为微弱的再分配偏好。其次,在税负公平认知方面,与其他居民相比,那些认为税负不公平的居民更加偏好再分配。进一步的分收入等级样本估计发现,即使不考虑经济利益动机,社会公平、税负公平认知依然对居民的再分配偏好产生重要影响。

第7章影响居民再分配偏好的宏观机制：以税制结构为例。本章基于标准的再分配偏好模型理论，结合使用地级市城市数据和个体层面微观数据，检验了税制结构与居民再分配偏好的关系。实证研究结果显示，税制结构对居民的再分配偏好具有显著的影响，城市的间接税比例越高，居民的再分配偏好越为强烈。这意味着，间接税比例越高，居民低估税收价格的程度可能就越高，从而对再分配的需求就越高。进一步的边际效应估计结果显示，税制结构与人均GDP水平对居民再分配偏好的边际影响大体相当，但税制结构的边际影响明显大于个体收入水平对再分配偏好的影响。此外，分收入等级样本的估计结果表明，税制结构对居民再分配偏好的影响存在显著的结构差异，而税收知识可能是理解这一差异的重要视角。

第8章结论、政策启示与研究展望。本章对全书内容进行归纳和总结，并在此基础上提出相关政策启示，最后指出本书研究的不足之处，并提出今后进一步的研究方向。

1.3 研究方法 with 数据来源

1.3.1 研究方法

在研究方法方面，本书采用了理论分析与实证分析相结合的方法，但侧重于实证分析。具体而言，本书的研究对象为居民的再分配偏好，反映的是居民对再分配的支持程度和倾向程度^①。在具体的实证分析研究中，主要采用一个取值范围为1~5的有序离散变量对其进行度量。在计量分析中，当因变量为有序离散变量时，通常采用 Ordered Logit 模型或者 Ordered Probit 模型（Wool-dridge, 2002），二者的区别主要在于采用的分布函数，前者假设随机变量服从逻辑概率分布，而后者假设随机变量服从正态分布。鉴于 Ordered Logit 模型简单直接，而且应用更为广泛，本书主要采用 Ordered Logit 模型进行估计和分析^②。本书假设：

$$Y^* = \beta X + \mu \quad (1.1)$$

其中， X 为一组解释变量， μ 表示服从逻辑斯特分布（Logistic Distribu-

① 具体定义与度量方法请参见本书第3章。

② 事实上，Ordered Logit 与 Ordered Probit 模型给出的估计结果是十分相近的。

tion) 的随机干扰项。 Y^* 为一个不可观察的潜变量, 在本书中, 它是与被解释变量——居民的再分配偏好相对应的潜变量。假设 $k_1 < k_2 < k_3 < k_4$ 表示估计获得的临界值, 那么在给定解释变量 X 时, 被解释变量的每一个响应概率可以表示为:

$$\begin{cases} \Pr(Y=1|X) = \Pr(Y^* \leq k_1|X) = \phi(k_1 - \beta X) \\ \Pr(Y=j|X) = \Pr(k_{j-1} < Y^* \leq k_j|X) = \phi(k_j - \beta X) - \phi(k_{j-1} - \beta X) \\ \Pr(Y=5|X) = \Pr(Y^* > k_4|X) = 1 - \phi(k_4 - \beta X) \end{cases} \quad (1.2)$$

其中, $j=2, 3, 4$, ϕ 为分布函数。

进一步地, 各解释变量对被解释变量各个维度的边际影响可以表示为:

$$\begin{cases} \frac{\partial \Pr_1}{\partial X_i} = -\hat{\beta}_i \phi(\hat{k}_1 - \hat{\beta}X) \\ \frac{\partial \Pr_j}{\partial X_i} = -\hat{\beta}_i [\phi(\hat{k}_j - \hat{\beta}X) - \phi(\hat{k}_{j-1} - \hat{\beta}X)] \\ \frac{\partial \Pr_5}{\partial X_i} = \hat{\beta}_i \phi(\hat{k}_4 - \hat{\beta}X) \end{cases} \quad (1.3)$$

其中, $j=2, 3, 4$, $i=1, 2, 3, \dots, n_0$ 。

对于上述 Ordered Logit 模型, 利用最大似然法 (Maximum Likelihood) 就能得出一致估计量。因此, 在本书的实证分析章节, 主要采用 Ordered Logit 模型、利用最大似然法对居民再分配偏好的影响因素进行估计和分析。此外, 鉴于 Ferrer-i-Carbonell 和 Frijters (2004) 等研究指出, 只要回归方程设定正确的话, 那么无论是将因变量视为连续变量 (基数) 用 OLS 方法回归, 还是将其视为有序变量 (序数) 用最大似然法进行估计, 两者参数估计的方向和显著性应该基本一致。为此, 在部分章节中, 本书将利用 OLS 方法对模型进行估计, 作为相关研究结论的稳健性检验。

1.3.2 数据来源

本书采用的数据主要来自中国人民大学社会学系和香港科技大学社会调查中心合作的中国综合社会调查项目 (China General Social Survey, CGSS)。该项目始于 2003 年, 之后分别于 2004 年、2005 年、2006 年和 2008 年进行了共

五次大型调查,自2010年起,CGSS开启了第二期项目调查^①。调查数据不仅样本量大、代表性强,而且具有较强的连续性,是当前研究中国居民社会行为与态度等领域的公认权威数据。根据各个章节研究内容的安排与历年CGSS数据调查的问卷设计,第4章主要采用了2006年的CGSS数据,第5章和第7章主要采用了2010年的CGSS数据,第6章则主要采用了2008年的CGSS数据。

1.4 研究的主要创新点

本书沿着国内外相关研究的思路,借鉴相关的研究成果,对中国居民的再分配偏好及其影响机制进行系统分析,在以下几个方面有所尝试和创新:

(1) 关于收入不平等与居民再分配偏好的关系研究,无论是理论研究还是经验分析,学者们对于二者的具体关系还未达成共识。主要原因在于,现有的大多数研究主要基于MR模型思路,侧重分析客观层面的收入不平等对居民再分配偏好的影响,而事实上,客观的分配过程和结果与人们的公平感之间并不存在简单的线性对应关系,在二者之间存在一个主观判断的过程(孙明,2009)。因此,基于主观层面的收入不平等研究或许更加准确和更具价值。本书基于主观收入不平等指标,并将其分解为认可的不平等和不认可的不平等,系统分析主观收入不平等对再分配偏好的影响。研究结果显示,居民认可的不平等与再分配偏好显著负相关,而居民不认可的不平等与再分配偏好显著正相关。此外,社会公平认知对居民主观收入不平等产生重要影响。本书的研究不仅提供了关于收入不平等与再分配偏好关系的中国证据,而且为二者关系研究提供了进一步的研究发现,进一步补充和发展了相关研究。

(2) 社会流动性是影响居民再分配偏好的重要机制,但现有的国内研究对流动性指标的构建方法较为粗糙,不够精确。此外,现有的研究仅仅简单分析了流动性预期或者流动性经历对再分配偏好的影响,严格来说,他们并未直接检验“POUM”假说,原因在于,考虑到穷人和富人群体均可能具有向上(向下)流动性经历和预期,那么直接采用再分配偏好对流动性预期(经历)变量进行回归的相关研究仅仅回答了流动性预期(经历)本身对居

^① 详尽的数据介绍与描述请参见本书的第3章部分。

民再分配偏好的影响,并不能直接回答和解释“为什么部分穷人反对再分配,而部分富人则偏好再分配?”这一问题。本书通过采用更加准确和细致的流动性指标,引入收入水平与流动性变量的交互项,尝试直接验证“POUM”假说在中国的存在性问题。研究表明,如果高收入居民具有向下流动性预期,那么他将更加偏好再分配。而具有向上流动性预期的低收入等级居民具有更为微弱的再分配偏好,这就表明,“POUM”假说在中国是成立的。

(3) 公平认知在塑造居民再分配偏好的过程中发挥着重要作用。但是现有的国外研究在分析公平认知对居民再分配偏好的影响时主要聚焦于初次分配领域的社会公平认知状况,尚未有直接分析再分配领域的税负公平认知状况对居民再分配偏好的影响。然而,我们都知道,与欧美等国家不同,我国的税制结构以间接税为主体,所得税等直接税比重较低,从而导致税负不公问题在我国广泛存在。正如安体富和任强(2007)所指出的,我国收入分配中的问题不仅存在于初次分配领域,同时也存在于再分配领域;此外,生产要素的初次分配尽管重要,但不论是对公平的影响,还是对投资预期的影响,最终分配结果都比初次分配结果更重要(郭庆旺和吕冰洋,2011)。为此,在分析公平认知对居民再分配偏好的影响时,本书综合考虑了初次分配领域社会公平认知和再分配领域的税负公平认知两个层面,对公平认知影响居民再分配偏好的机制进行更加全面的阐述和分析。结论表明,不仅初次领域的社会公平认知对居民再分配偏好产生显著影响,而且再分配领域的税负公平认知也对居民再分配偏好具有显著影响。进一步的分收入等级样本估计发现,即使不考虑经济利益动机,社会公平、税负公平认知依然对居民的再分配偏好产生重要影响。

(4) 宏观政策与微观行为的互动机制引发了越来越多学者们的关注,在居民再分配偏好领域也不例外。国外学者从经济发展水平、老龄化、税制结构、贸易开放等宏观视角,对居民再分配偏好的宏观影响机制展开了丰富的理论与实证研究。但是,到目前为止,尚未发现有文献探讨影响中国居民再分配偏好的宏观机制。本书将以税制结构为例,尝试分析宏观因素对中国居民再分配偏好的影响,这将为相关研究提供来自中国的新证据。我们都知道,自分税制改革以来,我国的税收体系实际上一直以间接税为主体,整个间接税收入占全部税收收入的70%以上(高培勇,2014)。如果税制结构能够确实能够通过税收价格影响居民的再分配偏好,那么在中国这样的税制环境下,税制结构的