

国家社会科学基金资助项目 (项目号:11BJY034)

我国居民收入差距的 现状、趋势及其对策研究

Studies on the Status, Trends and Countermeasures of
Chinese Income Disparity

◆ 陈建东 / 著



经济科学出版社
Economic Science Press

国家社会科学基金资助项目 (项目编号:11BJY034)

我国居民收入差距的现状、趋势及其对策研究

Studies on the Status, Trends and Countermeasures of Chinese Income Disparity

◆ 陈建东 / 著



经济科学出版社
Economic Science Press

* 1. 臺灣省農業試驗所 2. 中國農業科學院 3. 中國林業科學院 4. 中國林業科學院 5. 中國林業科學院 6. 中國林業科學院 7. 中國林業科學院 8. 中國林業科學院 9. 中國林業科學院 10. 中國林業科學院

图书在版编目 (CIP) 数据

我国居民收入差距的现状、趋势及其对策研究 / 陈建东著. —北京: 经济科学出版社, 2014. 10

ISBN 978 - 7 - 5141 - 5007 - 0

I. ①我… II. ①陈… III. ①居民收入 - 收入差距 - 研究 - 中国 IV. ①F126.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 211525 号

责任编辑: 肖 勇

责任校对: 曹 力

责任印制: 潘泽新

我国居民收入差距的现状、趋势及其对策研究

陈建东 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: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京汉德鼎印刷有限公司印刷

华玉装订厂装订

880 × 1230 32 开 14.5 印张 390000 字

2014 年 10 月第 1 版 2014 年 10 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 5007 - 0 定价: 36.00 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)

序

有关我国居民收入差距问题的研究一直是全社会关注的焦点问题之一。由于问题的复杂性和受到相关数据缺乏的限制，该研究领域尚存诸多疑难问题。例如，我国居民收入分布全貌如何？收入差距到底有多大？决定我国居民收入差距的关键因素何在？收入差距的变化趋势如何？二次分配可以在多大程度上改善收入分配等。

陈建东博士的专著《我国居民收入差距的现状、趋势及其对策研究》一书，首先利用收入分布函数并结合我国部分省份的微观住户调查数据，探讨我国居民收入分布，这一研究成果对于收入不平等和贫困领域的探索具有重要价值。作者通过分布函数的研究以及基尼系数的分解计算了我国居民收入的基尼系数，结果表明城乡之间收入差距是我国收入差距的决定性因素，2002年后它对全国居民收入差距的贡献率超过60%。围绕该结论，本书作者深入讨论了城乡之间的收入差距，通过开发新的城乡之间居民收入基尼系数模型，作出了我国城乡之间收入差距呈下降趋势的判断，并指出加快其步伐的关键是城镇化进程。为了全面探讨我国居民收入差距，本书还分别实证研究了我国城镇和农村内部的收入差距，指出工薪收入对城镇居民收入基尼系数贡献最大，而家庭经营收入对农村居民纯收入基尼系数贡献最大。由于贫困和收入不平等关系密切，贫困问题也是书中研究的重要内容之一，作者分别探讨了我国农村贫困和城镇贫困问题。最后，本书重点考察了最低生活保障制度以及个人所得税对收入差距的调节效果，实证分析表明现阶段最

低生活保障制度以及个人所得税对收入差距的调节作用还明显微弱。

本书体现了如下特点：

(1) 视角新。目前影响我国居民收入基尼系数测算的主要制约因素是缺乏具体的居民收入数据，本书则从一个新的角度——探讨我国居民的收入分布函数出发，摆脱了数据源的限制。其次，在研究城乡之间的收入不公时，分别考虑了人口和收入两个因素的影响。

(2) 数据新。首先，本书充分运用了最近几年的统计数据。其次，基于研究需要，本书还采用了部分省份住户调查的微观数据，为拟合居民收入分布、测算基尼系数、考察二次分配的政策效果等提供了更为可靠的依据，并鲜见于其他相关文献。

(3) 方法新。作者采用三种方法测算我国居民收入的基尼系数，其中第三种方法结合相关分布函数的研究，可以在一定程度上克服数据源的不足。另外，本书开发了新的数学模型用于探讨城乡之间居民收入差距的演变趋势，通过该模型能够比较清楚地判断城乡收入差距的现状 & 未来变化的大方向。

(4) 实证研究和规范研究相结合。本书大多数章节的研究都是基于实证分析，并以此为依据，提出具有针对性的对策建议。因此，本书自成体系，颇具特色，具有较高的学术价值和决策参考价值。

最后需指出的是，由于篇幅限制，在本书中针对农村的低保制度研究以及二次分配对收入差距的研究，尚嫌展开不足，希望在以后的研究中得到加强。



2014年6月

前 言

本书是笔者主持的国家社会科学基金 2011 年度一般项目“我国居民收入差距的现状、趋势及其对策研究——基于居民收入分布函数的视角”（项目号 11BJY034）的最终成果之一。

本书主要是探讨改革开放以来我国居民收入不平等的一些关键问题，共分为四个篇章。第一篇关注的是我国居民收入的基尼系数。由于目前困扰我国居民收入基尼系数研究的最主要问题是缺少居民收入数据，所以我们引入收入分布函数，采用三种方法对我国居民收入的基尼系数进行了测算和分解，发现城乡居民收入差距是我国居民收入差距的核心因素。因此，第二篇我们重点关注城乡居民收入差距以及城镇内部和农村内部的居民收入差距。同时也关注了热门问题——行业间的收入差距问题。另外，通过研究我们发现居民收入差距和贫困之间存在显著的正相关，所以第三篇我们将关注重点转向贫困问题，包括改革开放以来的农村贫困和城镇贫困以及最低生活保障制度。基于实证分析，我们认为从反贫困的角度来说，应该加大转移支付力度，调整收入分配格局。由于我国居民收入差距较大，作为缩小收入差距的重要手段，二次分配的调节效果被人们寄予厚望。那么，二次分配，尤其是个人所得税对收入差距的调节作用究竟如何呢？因此，第四篇我们重点关注的是二次分配对居民收入差距的调节效果。特别是对个人所得税的调节效果和费用扣除额、税率、级距的确定进行了较为深入的研究。

本书主要以实证研究为基础，在实证研究基础上提出相关政策建议。该项目的中期成果七篇论文和三篇对策报告以及近年来的研究论文和报告均包含在专著中。

最后，感谢国家社会科学基金对本项研究的大力支持。更希望广大读者对本专著的探索提出宝贵意见。

陈建东

2014年6月

目 录

第一章 导言	1
--------------	---

第一篇

我国居民收入基尼系数的研究

第二章 我国居民收入基尼系数的研究概述	21
第三章 我国居民的收入分布函数	36
第四章 我国居民收入基尼系数的测算	63

第二篇

我国城乡居民收入差距和行业间 收入差距问题的研究

第五章 刘易斯理论与我国实际情况	89
第六章 我国城乡居民之间的收入差距	102
第七章 农村向城镇的人口流动对城乡 收入分配的影响	132
第八章 我国城镇居民收入差距的实证研究	162
第九章 我国城镇居民财产性收入的研究	179
第十章 我国农村居民收入差距及分解	194
第十一章 我国行业间收入差距研究	213

第三篇

我国贫困问题及反贫困措施的研究

第十二章	贫困及我国贫困的研究	231
第十三章	改革开放以来的农村贫困	242
第十四章	城镇贫困与城镇最低生活保障制度	276
第十五章	城镇最低生活保障制度的甄别程序 及实施效果的研究	295
第十六章	我国最低生活保障制度总支出的研究	315
第十七章	加大转移支付力度 调整收入分配格局	330

第四篇

二次分配对居民收入差距的影响

——以个人所得税为例

第十八章	二次分配对居民收入差距的调节 效果概述	345
第十九章	我国个人所得税的征收效果研究	357
第二十章	为什么现阶段个人所得税制不能 有效地调节收入差距	376
第二十一章	关于我国个人所得税费用扣除额、 税率及级距设定的研究	382
第二十二章	结论	408
参考文献		415
后记		453

第一章 导言

一、研究背景及意义

伴随着经济的快速增长，我国居民收入不均的程度加剧（Economist，2003）。1978年以前，我国在亚洲范围内是收入最为平均的国家之一，然而改革开放以后我国居民的收入不平等急剧扩大（Riskin，2001），缩小收入不均和根除贫困已成为我国未来发展所面临的重大挑战（Pan，2004）。如果运用基尼系数测算收入分配不均的程度，根据2007年《中国价格及城镇居民家庭收支调查统计年鉴》和《中国农村住户调查年鉴》，城市、农村基尼系数分别由1978年的0.16和0.2124提高到2006年的0.336与0.3737。收入不平等现象已经引起了全国界的广泛关注。朱镕基同志在2000年的一次新闻发布会上指出，1999年我国居民收入的基尼系数为0.39，它已接近国际公认的警戒线。根据2013年国家统计局公布的基尼系数，近年来我国居民收入的基尼系数一直处于0.45~0.49。按照国际惯例基尼系数介于0.4和0.5之间表示收入分配很不公平，政府应该时刻保持警觉；基尼系数超过0.5则意味着不平等程度完全不可接受，社会处于动荡的边缘。因此，收入不平等问題不仅仅是经济问题，当它扩大到一定程度时，收入不平等问題还将上升为严重的社会问题，所以，该问题应引起我们高度的重视。

2011年胡锦涛同志在《求是》杂志上撰文指明了加快转变经济发展方式的努力方向和工作重点，坚持把保障和改善民生作为根本出发点和落脚点。而改善民生的重点之一就是要改变目前我国居

民收入差距过大的现状。2012年,党的十八大提出了全面建成小康社会的目标,突出了改善居民收入分配、深化收入分配制度改革的重要性。十八大报告指出,要“调整国民收入分配格局,加大再分配调节力度,着力解决收入分配差距较大问题”;“要加大统筹城乡发展力度,增强农村发展活力,逐步缩小城乡差距,促进城乡共同繁荣”;“逐步建立以权利公平、机会公平、规则公平为主要内容的社会保障体系,努力营造公平的社会环境,保证人民平等参与、平等发展的权利”。2013年,国务院批转了《关于深化收入分配制度改革的若干意见》,该意见强调要继续深化收入分配制度改革,优化收入分配结构,调动各方面积极性,维护社会公平正义与和谐稳定,实现发展成果由人民共享,为全面建成小康社会奠定扎实基础。因此,相关的研究具有重大的现实意义。

本书的数据除了采用通常使用的《中国统计年鉴》、《中国农村住户调查年鉴》、《中国城市(镇)生活与价格年鉴》、《中国人口和就业统计年鉴》、《中国价格及城镇居民家庭收支调查统计年鉴》、《中国税务年鉴》、《四川省统计年鉴》、《安徽省统计年鉴》、民政部公布的低保数据和中国健康与营养调查(CHNS)数据外,还采用了四川省和安徽省住户月度调查数据。目前的文献中尚未发现使用四川省和安徽省月度住户调查数据。本书的很多数理方法也是全新的,我们将在深入研究收入分布函数的基础上探讨目前国内学术界尚未涉足的我国居民的收入分布函数,我们还将提供新的数学模型来准确地测算我国居民收入的基尼系数、分析城乡之间居民收入不平等变化规律、把握我国居民收入不平等的现状和变化趋势。同时,基于上述理论研究和实证研究的结果,本书将提出我们的政策建议。因此,本书除了具有重要的实际应用价值,还具有重要的理论价值和学术价值。

二、研究问题

有关居民收入差距的研究成果浩如烟海,这些研究不仅从宏观

的角度研究城镇内部、农村内部、行业之间、城乡之间和区域之间收入差距扩大的原因，还从个人或家庭微观的角度探讨不同的受教育程度、行业背景、所有制形式、年龄、健康状况以及其他变量对收入差距的影响，这些从不同层面不同视角所进行的研究提出了很多有益的政策建议。然而受到数据源的限制，我国居民收入差距的研究尚存在不少谜团和疑问。本书旨在探索改革开放以来我国居民收入不平等的一些关键问题，特别关注下述问题。

（一）我国居民收入差距到底有多大

衡量收入不平等的指标有很多，除了如常见的基尼系数、泰尔指数、相对离方差和变异系数外，还有 Pietra 指数、Zenga 指数、一般性基尼系数等，然而基尼系数是使用最广泛的指标（Sen，1997）。当前对我国基尼系数的研究存在不少分歧，相关的文献表明，大约有 20 种不同的有关我国基尼系数的测算结果。这里以不同学者和组织对 1995 年我国基尼系数的测算为例。陈宗胜（1999）的结果是 0.365。2002 年他和周云波运用两种不同的方法得到的结果是 0.38392 和 0.41914。程永红（2006）的测算结果是 0.4169。向书坚（1998）以及黄丹和席西民（1999）的估计值分别是 0.3515 和 0.328。赵人伟、李实和卡尔·李思勤（1999）给出的答案是 0.445。最高的测算值 0.452 是由 Khan 和 Riskin（2001）提供的。这一结果比 Ravallion 和 Chen（2007）的 0.415 高出 9%。由于国家统计局的原始住户调查数据没有公开，目前尚未有被广泛接受的改革开放至今我国居民收入的基尼系数，基尼系数作为探求我国收入不平等的基础数据，它在一定程度上制约了我国收入不平等的研究（陈建东，2010）。

（二）刘易斯二元模型能在多大程度上解释我国收入分配不平等的问题

根据刘易斯的假定（1954），众多的农村劳动力耕作于有限的土地必定导致农民的收入仅能维持生存。因此，贫困主要产生于二

元经济中的传统部门。基于世界银行对极端贫困所下的定义,1978 年我国农村共有 6 亿贫困人口,占世界贫困人口 1/3。我国贫困人口的减少将直接影响到世界范围内的“减困”工作。刘易斯的两部门模型表明,城乡之间收入差距吸引着广大农村的剩余劳动力涌入城市。作为人类和平史上最大规模的人口迁移,农村剩余劳动力的转移重塑了我国的收入分配格局 (Murphy, 2002)。我国居民的收入不平等程度自 20 世纪 80 年代中期起呈上升趋势,这在一定程度上服从二元理论所预见的变化规律。不过我国二元社会的形成与刘易斯的假设并不相同,而且我国的城乡收入差距远大于刘易斯的假定。由于农村仍存在剩余劳动力,我国的经济的发展仍处于刘易斯二元模型的第一阶段。我们需要了解二元模型能在多大程度上作为一个有效的理论体系去解释我国收入分配不均的问题。该问题的探求有利于我们了解收入不平等变化的规律。

(三) 城乡之间收入不平等对全国收入不平等的影响及其演化趋势

正如 Sundrum (1983) 所言,城乡收入分配不均是发展中国家的一个显著特征,中国亦不例外。自 20 世纪 80 年代中期以来,我国居民的收入分配最突出地表现为城乡居民收入鸿沟的不断扩大 (Chang, 2002)。部分学者和组织 (胡鞍钢, 1999; Mi and Chen, 2001; Riskin, 2001; ADB, 2002) 一致认为城乡之间的收入不平等在我国收入分配中扮演了决定性的角色。陈宗胜和周云波 (2002) 的研究表明我国居民的总体收入差别中,由城乡之间差别解释的部分平均接近 53%。林毅夫、蔡昉、李周 (1998) 的研究显示城乡之间差距对总体差距的影响最大,其贡献率始终保持在一半左右。魏后凯 (1996) 的研究结果表明 1985 ~ 1995 年城乡收入差距对总收入不平等的贡献率为 51%。类似的结论还有万广华 (2004)、罗楚亮 (2006) 以及 Khan 和 Riskin (2001) 的研究。由于城乡之间收入不平等在全国居民收入不平等中占有重要位置,所

以有必要探求我国城乡居民收入不平等的进程是如何演化的？蔡昉（2005）在进行大量文献综述的基础上指出农村劳动力的转移将有助于缩小城乡之间的收入不平等，但是他也认为目前的文献并没有清楚说明农村向城镇的移民有利于缩小城乡差距，该研究还需要更多的相关数据和有效方法。

（四）二次分配对居民收入差距的影响

收入再分配的手段简单来说有两个：通过个人所得税调节高收入群体的收入以及通过转移支付（包括“五险一金”、养老金与退休金以及最低生活保障支出）提高中低收入群体的收入，即所谓的“减法”与“加法”。刘尚希、应亚珍（2004）和杨志勇（2009）从个税制度的角度分析了个税的收入分配效应以及我国个税调节功能的不足。李延辉、王碧珍（2009）的实证分析显示：分税制改革至今，个人所得税在对城镇居民收入差距的调节上，已经从较强的逆向调节效应转向正向调节效应，但是正向调节效应微弱。潘雷驰（2009）发现个人所得税征收强度与组间收入差距变化率呈现负相关关系。另外，个人所得税对最高收入组课税的累进性不如对高收入组或者中高收入组强。有关最低生活保障制度是如何影响我国居民收入差距的实证研究较少。曹艳春（2007）的研究发现“低保”标准并未有效地缩小贫富差距；李实和杨穗（2009）认为城镇低保对城镇“减困”有一定的作用，但是对改善收入差距作用不明显。关于养老保险、失业保险以及医疗保险对居民收入差距调节作用的研究由于受数据源的限制，鲜有文献进行过定量的探索。文献回顾表明，由于缺少相关数据，从定量的角度研究二次分配是如何影响我国居民的收入差距尚待进一步探索。

综上所述，我国居民收入不平等的研究受到数据源的限制，尚有不少值得进一步深入探索的领域。因此，我们有必要从收入分布函数的视角出发，深入分析上述问题。

（五）我国居民的收入分布函数

收入分布函数的研究由来已久，一个多世纪前 Pareto（1895）

提出了帕累托分布 (Pareto distribution)。由于 Pareto 对分布函数的贡献,他在收入分配统计研究中的地位与洛棱茨并驾齐驱 (Arnold, 1983)。Gibrat (1931) 指出收入分布可以很好的由对数正态分布 (Log-normal distribution) 拟合,不过随后的研究表明该分布会低估高收入阶层的收入 (Kalecki, 1945)。以后 Rutherford (1955)、Champernowne (1953)、Aitchison 和 Brown (1957)、Singh 和 Maddala (1976)、Dagum (1977) 以及 Kleiber 和 Kotz (2003) 等学者在此领域都做出过重要贡献。虽然收入分布的研究引起了学者们的广泛兴趣,但是中外文献中关于我国居民收入分布函数的研究仍有待进一步研究。

王海港 (2006) 用帕累托分布拟合了中国 1988 年和 1995 年的居民收入数据;毛亮、郝朝艳、平新乔等 (2009) 用伽马分布拟合了我国城镇家庭 2005 ~ 2007 年的工薪收入;王增文 (2009) 利用农村人均可支配收入数据研究了农村居民的收入分布,结果表明对数正态分布函数的拟合效果最好;段景辉、陈建宝 (2010) 认为全国和各地区城乡家庭人均收入的对数服从由 Pareto 分布、正态分布和指数分布构成的混合分布;黄恒君、刘黎明 (2011) 以非参估计的方法拟合了中国历年城镇居民收入。

然而根据国外相关文献 (Kleiber and Kotz, 2003) 的研究,由于收入分布的形态基本上是单峰偏右分布,多参数分布函数的拟合效果明显优于两参数分布、混合分布以及非参分布。由于分布函数拟合的优劣是我们分析收入不平等的关键,因此我们有必要检验何种多参数分布函数能够很好地拟合我国居民的收入分布。据我们掌握的文献,各类分布函数超过 100 多种,然而其中适用于拟合收入分布的函数不到 30 种,其中常用的不足 15 种。

对于收入分布函数的探讨可以帮助我们了解居民收入结构、收入不平等与贫困之间的关系。就本书而言,农村居民和城镇居民收入分布函数的确定可以准确地计算出我国居民收入的基尼系数、城乡之间收入不平等对全国收入差距的贡献率以及如何影响全国收入

不平等的进程、二次分配对全国收入不平等的影响及其改进方法等。收入分布函数的研究还可以帮助我们模拟一些特殊情形下收入不平等的变化情况,例如就个人所得税的研究而言,知道了收入分布函数就可以计算出不同的级距、税率对不同收入群体的影响以及基尼系数的变化情况等。因此,该领域的研究能够使我们把握居民收入差距变化的一般规律,为今后收入分配政策的制定和完善提供科学的依据。同时,由于各个国家和地区居民的收入分布各有特点,对我国居民收入分布的探讨是收入分配研究领域的一项基础性工作。所以,本书的研究具有很高的学术价值。

三、研究方法

本书的主要数据源包括:历年的《中国统计年鉴》、《中国农村住户调查年鉴》、《中国城市(镇)生活与价格年鉴》、《中国人口和就业统计年鉴》、《中国价格及城镇居民家庭收支调查统计年鉴》、《中国税务年鉴》、《四川省统计年鉴》、《安徽省统计年鉴》、民政部公布的低保数据、中国健康与营养调查(CHNS)数据以及2005~2011年四川省和安徽省住户的月度调查数据。特别值得强调的是,安徽省和四川省住户月度调查数据样本量大且包含十分丰富的收支信息,该数据源除了包括家庭各类收入明细外,还包括个人所得税支出、低保收入、“五险一金”的支出等。显然利用该数据不仅可以用来对比各种不同分布函数的拟合效果,还可以帮助我们评估个人所得税和转移支付制度对于收入差距的实际调节效果,但是目前运用住户月度调查数据分析居民收入差距的文献却很少。

本书结合了实证研究和规范研究的方法,以实证研究为主,并在实证研究的基础上提出了相关政策建议。其中实证研究又以数理方法为主,例如,依据相关的统计检验标准可以确定拟合效果最好的分布函数;根据数学方法推导的特定分布函数的参数特点,可以弥补目前数据不足的缺陷;通过统计的方法可以测算出我国居民收入的基尼系数并对其分解,找出决定我国居民收入不平等的关键因

素；开发新的数学模型可以探索城乡之间居民收入不平等的变化规律并提供相关参数判断未来的演化趋势；按收入来源分解基尼系数可以确定影响城镇内部和农村内部居民收入差距的主要因素；按收入、人口和排序分解基尼系数的方法可以考察垄断行业对行业间收入差距的影响；基于收入分布函数，可以推导出贫困发生率与收入不平等的数量关系；在拟合居民收入分布函数的基础上，可以计算不同贫困线下的贫困发生率以及不同个税方案下的税收收入和基尼系数；根据住户月度调查统计数据可以评估个人所得税及转移支付制度对居民收入差距的调节作用；采用多参数分布函数，可以得到个人所得税费用扣除额、税率及级距设定的新方法。在上述实证研究的基础上我们进行了规范研究，并提出了改善居民收入分配制度的政策建议。

具体而言，城乡居民的收入服从何类分布函数是本书的研究基础，通过不同分布函数拟合城乡居民的收入，找出能够最好描述城乡居民收入分布的函数。在此基础上，剖析相应分布函数的特点并根据这些特点测算在现有数据条件下分布函数的参数。有了分布函数的参数就可以分别计算出农村居民、城镇居民以及全国居民收入的基尼系数。进一步，按城乡之间分解基尼系数，从而考察哪个因素对全体居民收入差距的影响最大。然后，在对比刘易斯二元模型的基础上，我们还要探讨城乡之间收入差距的变化规律以及该规律是如何影响全国居民的收入不平等。接下来，我们利用新开发的数学模型考察城镇化背景下城乡收入不平等变化的一般规律，并按人口和收入对城乡之间基尼系数进行分解，定量分析城镇化与收入不平等之间的关系。研究表明城乡之间的收入不平等是目前我国居民收入差距的决定性因素，但是随城镇化进程的加快，未来影响我国居民收入不平等的核心因素将是城镇内部的收入差距。所以，我们将研究方向转移到城镇居民的收入不平等。

按收入来源分解城镇居民的基尼系数，可以计算出各类收入对城镇居民收入差距的贡献率。由于财产性收入广受关注，因此，我