

中国博士后科学基金资助项目(2013M540895)

中国

缩小居民收入差距的 财税政策研究

Research on
Chinese Fiscal Policy to
Narrow the Income Gap Among Individuals

张晓艳 © 著



中国市场出版社
China Market Press

中国博士后科学基金资助项目(2013M540895)

中国

缩小居民收入差距的 财税政策研究

Research on
Chinese Fiscal Policy to
Narrow the Income Gap Among Individuals

张晓艳 © 著

 中国市场出版社
China Market Press

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

中国缩小居民收入差距的财税政策研究/张晓艳著. —北京: 中国市场出版社, 2015. 3

ISBN 978-7-5092-1283-7

I. ①中… II. ①张… III. ①财政政策-研究-中国②税收政策-研究-中国 IV. ①F812.0②F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 162141 号

中国缩小居民收入差距的财税政策研究

张晓艳 著

出版发行 中国市场出版社
社 址 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼 邮政编码 100837
电 话 编辑部 (010) 68033692 读者服务部 (010) 68022950
发行部 (010) 68021338 68020340 68053489
68024335 68033577 68033539
总编室 (010) 68020336
盗版举报 (010) 68020336
邮 箱 xhr1224@aliyun.com
经 销 新华书店
印 刷 北京中献拓方科技发展有限公司
规 格 170 mm×240 mm 16 开本 版 次 2015 年 3 月第 1 版
印 张 18.25 印 次 2015 年 3 月第 1 次印刷
字 数 229 000 定 价 45.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

前 言

伴随着经济的迅速增长，中国出现了居民收入差距逐步扩大的现象。中国居民收入基尼系数在 1994 年就超越了国际公认的 0.4 的警戒线，达到了 0.434，此后继续增大，2009 年达到 0.47。甚至有学者通过估算认为，当前中国居民收入基尼系数已经达到了 0.59，逼近国际公认的收入基尼系数高危线 0.6，如果超过 0.6，就会引发剧烈的社会动荡。收入不平等导致的不均衡消费将阻碍中国向更高阶段发展，因此，优化社会收入资金配置是中国现代化建设和社会主义和谐社会建设的关键一环。

本书开篇对中国居民的收入差距现状、形成原因和影响因素展开研究，然后对调节收入差距的公共财政政策操作以及政策侧重点进行深入探讨，最终提出缩小收入差距的政策建议。本书具体内容如下：

第一，通过文献归类研究发现：（1）在中国，针对收入差距的微观影响因素的研究不够深入，例如性别歧视、家庭结构等因素。因此本书采用最新的中国健康和营养调查（CHNS 数据库）的数据来刻画影响收入差距的微观因素。（2）对收入差距的成因和影

响因素的实证研究缺乏系统性，对数据的量化和处理缺乏科学性。因此本书将按照现有理论尽可能多地筛选和量化影响收入差距的因素，不仅定性分析这些因素对收入差距的影响，而且更侧重于定量分析这些因素的影响效应。(3) 在分析收入差距时，文献要么分析因素是如何影响收入差距的，要么分析财政政策是如何调节收入差距的，并且在财政视角下分析财政政策如何调节收入差距方面，大部分学者只是针对其中一个层面的财政政策来分析，例如只讨论税收如何调节收入差距。而本书将研究财政制度各个方面是如何通过增强或者减弱影响因素对收入差距的扩大或者缩小作用的。通过公共财政的这种调节效应研究，提出缩小收入差距的财税政策建议，从而实现缩小居民收入差距的目标。

第二，通过比较分析，更清晰地认识中国居民收入差距的现状。本书从全国和省际两个方面对中国居民收入差距现状进行分析，并与发达国家美国、英国、澳大利亚和发展中国家印度、巴西进行比较，发现不论与发达国家还是发展中国家相比，中国的收入差距都较大，属于收入差距较不平等的国家之一。

第三，分析影响居民收入差距的因素，并确定其影响方向。首先，根据文献综述中提炼出的影响收入差距的因素，再结合CHNS数据库和中国统计年鉴的数据，从中提炼出能够量化并获得数据的14种影响因素，构建面板数据模型分析这些因素对收入差距的影响。其次，根据模型结果逐个分析影响显著的因素是如何影响居民收入差距的，全面深入分析影响因素与收入差距之间的关系并解释其原因。

第四，分析税收、财政支出结构、社会保障支出和转移支付如何通过调节影响因素与收入差距的关系，从而影响收入差距。这里主要考察公共财政是如何通过增强或减弱影响因素与收入差距的关系，从而调节收入差距的。从调节模型结果可以看出，无

论是税制中的各个税种还是财政支出中的各个支出项目都存在缩小收入差距和扩大收入差距的项目，我们应当通过优化税制和财政支出结构从而实现缩小收入差距的目标。而社会保障支出和转移支付对收入差距的调节作用很大，但存在不合理的地方，应当对其进行改进，从而发挥其调节收入差距的功能。

第五，本书研究的结论及以缩小中国居民收入差距为目标的税收、财政支出结构、转移支付制度以及社会保障制度的政策调整建议。通过研究得到了调节收入差距的财税政策。税收方面：(1) 建立以所得税、财产税为主体税种，其他税种为补充的税收调控体系。(2) 逐步完善财产税。财产税是对社会财富存量的调节，是所得税的有益补充。(3) 深化所得税改革，增强所得税对收入分配差距的调节作用。(4) 扩大资源税征收范围，全面铺开由从量征收向从价征收的改革。(5) 在税制设置时要充分体现以人为本的原则，针对不同人群制定不同税收征收标准。财政支出结构方面：(1) 适度加大财政支出在民生领域的投入力度。(2) 财政支出以实现公共服务均等化为目标，更加注重公平。(3) 减少一般公共服务支出在财政支出中的比重。(4) 拓宽“三农”支出和补贴覆盖面。转移支付方面：(1) 合理确定转移支付资金规模。(2) 合理确定转移支付资金规模的标准。(3) 在转移支付制度设计时要体现“以人为本”；考虑各个地区的具体情况差异，针对不同地区制定不同支付金额。(4) 完善均衡性转移支付的监督机制。社会保障方面，要扩大覆盖面，提高低收入群体的收入，减少社保支出的地区差异、城乡差异。

最终，本书在借鉴国外调节居民收入差距的先进经验，提出符合中国国情和地区实际情况的“最优”、可行的缩小收入差距的公共财政政策路径的同时，还为具有宏观调控功能的财政税收制度的完善提供了政策建议，以期为中国经济社会的可持续发展提供良好的制度环境。

Abstract

With the rapid economic growth in China, the income gap is gradually increasing. The GINI coefficient of China in 1994 is 0.434 that exceed the international warning level 0.4. Since then, it was increasing, it was 0.47 in 2009. Some scholars believed that the GINI coefficient in China has even reached the high-risk lines 0.59, which close to internationally recognized high-risk line of the income GINI coefficient 0.6. Once over 0.6 it will lead to social upheaval. In China, income inequality leads to consumption inequality that will hinder the development of China to a higher stage. So it is important for China's modernization and socialist harmonious society construction to optimize capital allocation of social income.

Paper cut to theme in perspective of joined public finance adjustment to change market regulation, emphasizing how the public finances adjust the income gap. The paper begins with the causes and influencing factors of income gap between of Chinese

residents. The final settled in the operation of public finance policy, which can reduce the income gap. The ideas are as follows:

Firstly, by learning literature we found that: 1. In China this is less microscopic study in the influence factors of income gap, which is due to the lack of micro panel data, such as gender discrimination, family structure other factors. So in this context, paper uses the latest in China Health and Nutrition Examination Survey (CHNS database) data to characterize the microeconomic factors affecting the income gap. 2. Literature lack of systematic data to quantify and scientific address in the empirical analysis on causes and effects of factors on the income gap, even if there are few research literature, but also only for a particular aspect (classification of the job market, tax attributes, etc.). So, this paper will be in accordance with the existing theories as much as possible and quantify the factors affecting the income gap, and more focused on quantitative analysis of the effect among these factors. 3. The paper pay more attention to the analysis of various aspects of public finance adjustment between factors and the income gap during analysis of the relationship between income disparity and public finance. Since most scholars are busy anglicizing how fiscal policy to adjust the income gap and income gap only by one aspect of fiscal policy in the public financial perspective, such as talking about tax how to adjust the income gap. Relatively, this paper will examine the public financial system in all aspects to analysis public financial how to enhance or weaken the relationship of the factors and income gap, in order to adjust the income gap. The final proposed on fiscal policy recommendations to narrow

the income gap are based on adjusting the effect of public finances in order to achieve the policy objective of narrowing the income gap.

Secondly, comparative analysis is to understanding of the status of China's income gap, by compare with national and inter-provincial in China and income gap between developed and developing countries. We can better grasp the status of the income gap in China by comparison China with international countries, the United States, United Kingdom, Australia, India, and Brazil. We can see that compared to both developed and developing countries, Chinese income gap are bigger than them, which is one of the countries with more inequality of income gap.

Thirdly, paper analysis the factors that affect the income gap and determine their impact direction. First, according to the extract of the factors that affect the income gap in the literature review, combined with CHNS database and the statistical data, we were able to quantify 14 influencing factors. They are used to construct a panel data model to analysis the significant impact of factors on income gap.

Fourth, the paper analyzes taxes, the structure of fiscal expenditure, and social security spending and transfer payments by adjusting the moderating effect on influencing factors to affect the income gap. So in this paper public finances through the moderating effect enhance or diminish the impact the relationship of between factors and income gap, which fulfill function adjusting income gap. Adjusting the moderation model results we can see, whether the taxes in the tax system or the financial expenditure-

there is to narrow the income gap and widen income gaps, we should optimize the tax system and fiscal expenditure structure in order to narrow the income gap. Social security expenditure and transfer payments are good at narrow the income gap, so they should be improved, and thus play their function to adjust the income gap.

Fifth, the conclusions of the thesis and the policy suggestions of tax, fiscal expenditure structure, Social Security, transfer payments to achieve the goal of narrowing the income gap. Through the study we found that fiscal and taxation policies which can narrow the income gap: At tax we need to: 1. Establishment the tax control system like this the income tax, property taxes as the main taxes, other taxes for the supplementary. 2. Gradual improves the property taxes. Property tax can adjust the stock of social wealth; it is a useful complement to the income tax. 3. Deepen the reform of personal income tax, and enhance the regulation of the personal income tax on the income gap. 4. Expand the scope of the collection of resource tax, change the amount levied for price levy. 5. Establishment the tax system-needs to follow the principle of people-centered, different people different taxes and expenditure; 1. China's government need to moderately increase financial expenditure on the people's livelihood. 2. The expenditure need to establish in order to achieve the equalization of public services and need to pay more attention to the fair. 3. Reduce the proportion of the general public expenditure spending in fiscal expenditure. 4. Broaden the "three rural" spending and the coverage of subsidies. Transfer pay-

ments; 1. Reasonable to determine the size of transfer payments. 2. Reasonably determine the standard of the balance transfer. 3. Design transfer payment system need to determine a reasonable payment standard, give full consideration to the various regions, the specific circumstances of each family, fully embodies the principle of people-centered; give different regions, different groups' different payments. 4. To improve the supervision mechanism of the balance of Transfer payments.

In addition, during the international comparison and testing of an empirical model, we also can improve the fiscal and tax systems with macro-control function to provide a favorable environment for Chinese sustainable economic and social development.

目 录

| | |
|-------------------------------|----|
| 第一章 引 言 | 1 |
| 第一节 收入差距研究背景 | 3 |
| 一、国民收入水平大幅提升 | 3 |
| 二、收入差距扩大引发社会关注 | 3 |
| 三、政府开始重视对居民收入分配的 调节 | 4 |
| 四、诸多学者为政府献计献策 | 5 |
| 第二节 研究目的和现实意义 | 6 |
| 第三节 本书的主要内容和框架 | 8 |
| | |
| 第二章 收入差距的研究综述与评价 | 11 |
| 第一节 收入差距的界定与测量 | 13 |
| 一、收入差距概念界定 | 13 |
| 二、传统公式、指数的测量 | 15 |
| 三、CHNS 数据库 | 20 |
| 第二节 收入差距影响因素分析 | 21 |



| | | |
|------------|----------------------------------|----|
| | 一、经济增长 | 21 |
| | 二、人口因素 | 24 |
| | 三、政策因素 | 27 |
| | 四、文化和环境因素 | 29 |
| | 五、宏观经济因素 | 31 |
| | 六、其他因素 | 33 |
| 第三节 | 收入差距与公共财政 | 37 |
| | 一、公共财政理论 | 37 |
| | 二、调节收入分配差距是财政的重要 职能 | 41 |
| 第四节 | 调节收入差距的财税政策 | 46 |
| | 一、收入差距与税收政策 | 46 |
| | 二、收入差距与财政支出结构 | 49 |
| | 三、收入差距与社会保障制度 | 52 |
| | 四、收入差距与转移支付制度 | 55 |
| 第三章 | 中国居民收入差距的现状 | 59 |
| 第一节 | 中国居民收入差距的现状 | 61 |
| | 一、居民收入差距的总体情况 | 61 |
| | 二、居民收入差距扩大的历史原因 | 64 |
| | 三、居民收入差距的再刻画 | 67 |
| 第二节 | 收入差距的省际比较 | 70 |
| | 一、收入差距的内部比较 | 70 |
| | 二、适度的收入差距对经济社会 发展具有积极影响 | 73 |
| | 三、收入差距过大产生的消极 影响 | 74 |

| | | |
|------------|------------------------|-----|
| 第四章 | 收入差距的国际比较研究 | 75 |
| 第一节 | 发达国家间的比较 | 77 |
| 一、 | 美国 | 77 |
| 二、 | 英国 | 81 |
| 三、 | 澳大利亚 | 83 |
| 第二节 | 新兴经济体间的比较 | 84 |
| 一、 | 印度 | 84 |
| 二、 | 巴西 | 86 |
| 第三节 | 国际比较的经验总结 | 90 |
| | | |
| 第五章 | 中国居民收入差距的影响因素分析 | 93 |
| 第一节 | 中国居民收入差距的影响因素模型 构建 | 95 |
| 一、 | 收入差距的影响因素数据选取 及说明 | 96 |
| 二、 | 家庭收入基尼系数测算 | 102 |
| 三、 | 影响因素模型及结果 | 106 |
| 第二节 | 影响因素模型的结果解释 | 109 |
| 一、 | 性别比例 | 109 |
| 二、 | 家庭结构 | 111 |
| 三、 | 就业 | 111 |
| 四、 | 通货膨胀 | 112 |
| 五、 | 工资制度 | 113 |
| 六、 | 健康程度 | 114 |
| 七、 | 外商直接投资 | 115 |
| 八、 | 金融发展 | 116 |
| 九、 | 资源禀赋 | 117 |



| | | |
|------------|-------------------------------------|-----|
| | 十、受教育年限 | 119 |
| | 十一、儿童与老人占比 | 121 |
| | 十二、年龄结构 | 123 |
| | 十三、经济增长 | 124 |
| 第三节 | 缩小收入差距的因素分析 | 125 |
| 第六章 | 公共财政的引入 | 129 |
| 第一节 | 公共财政的引入 | 131 |
| | 一、政府与市场 | 131 |
| | 二、市场失灵与市场缺陷 | 132 |
| | 三、政府干预——公共财政 | 136 |
| | 四、确立政府在收入差距调节中的主导 作用 | 139 |
| | 五、各项公共财政措施对调节收入差距的 公平效应分析 | 142 |
| 第二节 | 公共财政调节模型构建 | 143 |
| | 一、假设条件说明 | 143 |
| | 二、模式设计——调节模型 | 144 |
| 第七章 | 税收对影响因素与收入差距关系的 调节 | 153 |
| 第一节 | 税收对影响因素与收入差距关系的调节 模型分析 | 155 |
| | 一、流转税 | 156 |
| | 二、所得税 | 159 |
| | 三、资源税和行为税 | 161 |
| | 四、财产税 | 164 |

| | | |
|------------|------------------------------------|------------|
| 第二节 | 由模型结果引发的对目前中国税收制度的思考 | 167 |
| 一、 | 中国调节居民收入差距的税收制度的现状与问题 | 167 |
| 二、 | 国外调节居民收入差距的税收政策的总结与借鉴 | 175 |
| 第八章 | 财政支出结构对影响因素与收入差距关系的调节 | 181 |
| 第一节 | 财政支出结构对影响因素与收入差距关系的调节模型分析 | 183 |
| 一、 | 财政支出结构对影响因素与收入差距关系的调节模型说明 | 183 |
| 二、 | 财政支出结构对影响因素与收入差距关系的调节效应 | 189 |
| 第二节 | 由模型结果引发的对中国财政支出结构的思考 | 192 |
| 一、 | 中国调节居民收入差距的财政支出政策的现状与问题 | 192 |
| 二、 | 国外调节居民收入差距的财政支出政策的总结与借鉴 | 194 |
| 第九章 | 社会保障对影响因素与收入差距关系的调节 | 199 |
| 第一节 | 社会保障对收入差距调节的理论研究 | 201 |
| 一、 | 社会救济 | 201 |
| 二、 | 社会保险 | 202 |

| | | |
|-------------|---------------------------------------|------------|
| 第二节 | 社会保障对影响因素与收入差距关系的 调节模型分析 | 203 |
| 第三节 | 由模型结果引发的对中国社会保障制度的 思考 | 205 |
| 一、 | 中国社会保障制度的改革及其 成效 | 205 |
| 二、 | 中国社会保障制度存在的主要 问题 | 210 |
| 三、 | 国外社会保障制度在调节收入差距 方面的经验总结 | 216 |
| | | |
| 第十章 | 转移支付对影响因素与收入差距关系的 调节 | 223 |
| 第一节 | 转移支付对影响因素与收入差距关系的 调节模型结果说明 | 225 |
| 第二节 | 由模型结果引发的对中国转移支付制度的 思考 | 229 |
| 一、 | 中国调节居民收入差距的转移支付 制度的现状与问题 | 229 |
| 二、 | 国外调节居民收入差距的转移支付 制度的总结与借鉴 | 235 |
| | | |
| 第十一章 | 研究结论及政策建议 | 239 |
| 第一节 | 研究结论 | 241 |
| 第二节 | 缩小收入差距的财税政策建议 | 243 |
| 一、 | 以缩小收入差距为目标的税收 改革 | 243 |