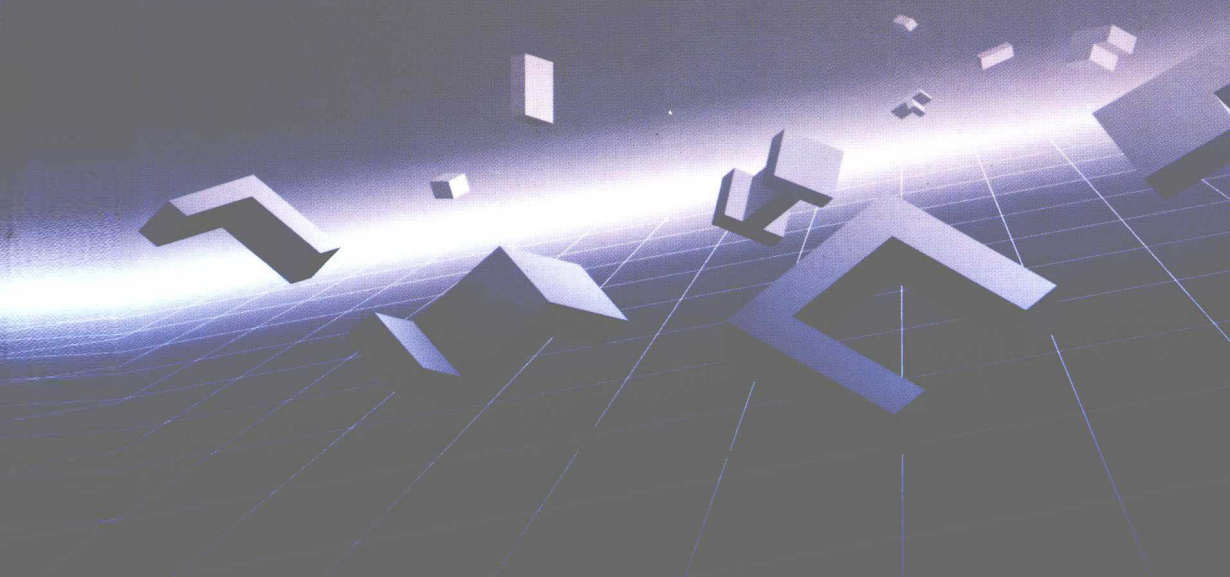



中税出版

“十五”期间产业结构调整 与财税政策研究

陈应斌 ■ 著

*shiwu qijian chanye jiegou tiaozheng
yu caishui zhengce yanjiu*



NSCB
中税出版

“十五”期间产业结构调整 与财税政策研究

陈应斌 ■ 著

*shiwu qijian chanye jiegou tiaozheng
yu caishui zhengce yanjiu*

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

“十五”期间产业结构调整与财税政策研究/陈应斌

著. —北京: 中国税务出版社, 2009. 8

ISBN 978-7-80235-437-1

I. 十… II. 陈… III. ①产业结构-研究-中国-2001~

2005②税收管理-财政政策-研究-中国-2001~2005

IV. F121.3 F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 135230 号

版权所有·侵权必究

书 名: “十五”期间产业结构调整与财税政策研究

作 者: 陈应斌 著

责任编辑: 刘美英

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom. com

发行部电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 10

字 数: 161000 字

版 次: 2009 年 11 月第 1 版 2009 年 11 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-437-1/F · 1357

定 价: 20.00 元

如发现印装错误 本社发行部负责调换

序

中国税务出版社总编辑贾绍华同志邀我为陈应斌同志新著作序，还是在一个多月前的事情。我知道，近几年，为了培养和激励年轻学者的成长，中国税务出版社出版了一批在经济学博士学位论文基础上修订而成的学术著作，并形成了系列。当此学术著作出版难、不乏出版社忙于追逐盈利性选题的时候，中国税务出版社能够这样做，实在令人敬佩。作序的事，我慨然应允下来。

陈应斌同志的《“十五”期间产业结构调整与财税政策研究》，是一本以产业结构调整 and 财税政策的相关性研究为主题的著作。说到产业结构调整的必要性和重要性，我们并不陌生。在计划经济年代，便有国民经济要按比例发展的提法。国民经济按比例发展，主要指的就是产业结构的合理配置问题。只不过，在那时，推动产业结构调整和国民经济按比例发展的主要手段，是计划。在市场经济取代计划经济的今天，仍然存在着产业结构的优化和调整问题。有所不同的是，推动产业结构合理配置的任务，主要由市场来完成了。但是，主要由市场完成并不意味着政府可以撒手不管。相反，政府的调控是不可或缺的。只不过，应当注意的是，这时的政府调控要在市场起基础性作用的前提下进行。

对于我们来说，政府如何在市场经济的背景下实现推动产业结构优化和调整的操作，可能是一个并不十分清晰且有充足把握的问题。这既不能操用计划经济年代的老办法，让政府的力量取代市场，又不能完全听凭市场的配置结果，让政府当“甩手掌柜”。要政府调控又不要取代市场，那么，必须有所讲究的便是调控的手段了。

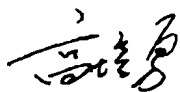
笼统地讲，市场经济条件下的政府调控，靠的应当主要是经济手段。但问题是，政府可以操用的经济手段有多种，在现实的生活中，这些经济手段处于多个环节并有不同政府部门分别掌管。当处于多个环节、分别由不同政府部门掌管的各种经济手段共同朝着同一方向使力的时候，便会有也应有“主角”和“配角”之分了。这实际上是各种经济手段之间的分工和合作问题，也是不同政府部门的职能配置和协调配合问题。

环顾一下政府所拥有的各种经济手段以及不同政府部门的职能格局，就会发现，在产业结构的优化和调整问题上，担负调控“主角”的，可能是财税政策手段，而非别的什么手段。这不仅是因为“兵马未动，粮草先行”，政府收支本来就是政府所从事的所有活动的经济基础。它覆盖着政府工作的方方面面，牵动着政府行为的枝枝蔓蔓，规定并支撑着政府活动的范围、方向和重点。而且，现实的合理的产业结构也好，现实的不合理的产业结构也罢，从来都免不了来自政府投资作用的影响。也即是说，政府的公共投资的作用从来都是左右产业结构配置的重要因素。正因为如此，我们一向把财税政策视作政府推动产业结构优化和调整的主要手段，把产业结构调整 and 财税政策的相关性研究放在产业结构调整和经济结构调整领域的重要位置。

陈应斌同志的这本著作，正是以上述的课题为研究对象的。在这本著作中，陈应斌同志致力于并试图完成三个主要任务：梳理有关产业结构调整中的政府作用以及财税政策的作用机理；回顾、归结“十五”时期我国运用财税政策推动产业结构调整的基本轨迹和基本规律；探索并提出今后一个时期我国实现产业结

构优化和调整目标的基本路径和政策建议。

将这样的研究成果放在当前全球性金融危机以及亟待转变经济发展方式的背景之下，还可以发现，它正是我们所需要的，也是我们所应当着力推进并进一步深化研究的。



2009年10月21日于北京

目 录

1	导论	1
1.1	选题的现实意义和理论意义	1
1.2	相关文献综述	4
1.2.1	国外的研究	4
1.2.2	国内的研究	6
1.3	本书的内容安排、主要创新点及研究方法	8
1.3.1	主要研究内容及研究框架	8
1.3.2	主要创新之处	10
1.3.3	主要研究方法	11
2	政府在产业结构调整中的作用	12
2.1	相关概念界定	12
2.1.1	产业、产业结构	12
2.1.2	简要评述和本书界定的产业结构	16
2.2	产业结构调整理论	16
2.2.1	产业结构优化的含义	17
2.2.2	产业结构调整与经济增长	19
2.2.3	产业结构演变的一般规律	24
2.3	产业结构调整中的政府和市场	26
2.3.1	古典经济学家眼中的政府和市场	26
2.3.2	新古典综合派的观点：公共品理论	27

2.3.3	新制度经济学的解释：交易费用角度	30
2.3.4	新凯恩斯主义的主张	31
2.3.5	政府和市场关系的小结	31
3	产业结构调整中的财税政策机理分析	33
3.1	财税政策工具特性分析	33
3.1.1	财税政策的作用原理	34
3.1.2	财税政策工具特性分析	35
3.2	财税政策与需求结构	39
3.2.1	财税政策、消费需求结构和产业结构	40
3.2.2	财税政策、投资需求和产业结构	49
3.3	财税政策与供给结构	52
3.3.1	财税政策、供给结构与产业结构	53
3.3.2	税收、供给结构与产业结构	58
4	“十五”期间我国产业结构调整中所启用的 财税政策	61
4.1	“九五”时期的简要回顾	61
4.2	“十五”期间我国产业结构调整中运用的财税政策	63
4.2.1	“十五”时期的经济发展背景	63
4.2.2	“十五”时期我国产业发展的主要任务	64
4.3	“十五”时期所启用的财税政策	67
4.3.1	扩大需求的财税政策	67
4.3.2	改善供给的财税政策	72
5	“十五”期间我国产业结构调整中财税政策的 绩效分析	77
5.1	财政投资与基础设施发展	79
5.1.1	全国范围内基础产业和基础设施的发展	79

5.1.2 西部地区的基础设施改善和生态建设	80
5.2 消费需求、居民收入差距和产业发展	81
5.3 投资、投资结构和产业发展	87
5.4 产业结构变动中的特点	91
5.5 产业结构比较	95
5.5.1 国际比较	95
5.5.2 区域比较	96
5.6 我国产业结构调整中尚存在的问题	97
5.6.1 产业结构视角	97
5.6.2 经济发展的驱动力及 GDP 的形成力量	100
6 产业结构调整与财税政策展望	102
6.1 我国的宏观经济背景：结构失衡的实证分析	102
6.1.1 需求结构	103
6.1.2 供给结构	106
6.2 产业结构调整的未来趋势分析	108
6.2.1 国际上产业结构演变的趋势	108
6.2.2 未来我国产业结构调整中要解决的问题	110
6.3 我国产业结构调整中的财税政策选择	114
6.3.1 投资需求：进一步完善财政投融资体制，改善基础产业和基础设施	114
6.3.2 发展农业：保证其在国民经济中的基础地位	118
6.3.3 启动消费需求：缩小收入分配差距，促进产业结构调整和优化	126
6.3.4 继续改善供给：通过技术创新，提升产业的国际竞争力	130
6.4 结语：财税政策与其他政策的配合	136
参考文献	137

1 导 论

1.1 选题的现实意义和理论意义

产业结构的演进属于产业经济学的基本命题之一，也是经济发展的基本内涵。现代经济发展史表明，一个国家经济的发展过程，不仅表现为总量的增长，还必然伴随产业结构的优化与升级，尤其是在工业化中期阶段，经济增长必以结构的加速转换为主要特征。产业结构调整并优化升级是经济发展中的一个重要问题，世界各国经济发展的基本经验表明，产业结构的优化升级是国民经济可持续发展的动力。在某种意义上，也是科学发展观在国民经济中的具体体现。

从理论的角度审视，选题的价值体现在三个方面：一是产业结构的优化与升级是现代经济的新的驱动力；二是财税政策是产业结构调整不可或缺的外生变量；三是论证了政府对产业结构调整的范围与力度。

现代经济学认为，结构优化可以促进经济增长。20 世纪 60 年代以前，传统的经济增长与发展理论侧重于对生产要素及其组合的分析，而对于经济结构及其变化对经济增长与发展的影响重视不够。20 世纪 60 年代开始，罗斯托（Walt Whitman Rostow）、钱纳里（Hollis Burley Chenery）、库兹涅茨（Kuznets Simone）等经济学家在分析诸多国家统计数字的基础上，深刻地揭示了经济结构调整与经济增长的关系及其对经济发展的影响，并指出经济结构优化可以淘汰无效需求的产品，通过改善供给结构，从而增加有效需求，为经济增长带来新的驱动力。因此，现代经济的增长不仅是一个总量扩展过程，更是一个结构成长过程。然而，在市场经济条件下，市场是资源配置的基本方式，同时政府也具有不可替代的职能和作用。在经

济总量扩展和结构调整、产业结构优化的过程中，政府宏观调控的作用更加重要。因为结构调整和产业结构优化具有一定的社会性，市场无法确定其长远发展方向，再加上不完全竞争市场、外部性、外溢性等因素的存在，在其优化过程就不能不考虑政府的参与。实践证明，没有哪一个国家的经济结构调整和产业结构优化是完全脱离政府而进行的。问题的关键是，政府对市场的干预力度、方式、范围是有限度的，应该运用什么政策工具加以干预？财税政策作为产业政策的一部分，作为国家宏观经济调节的重要手段，它不仅对经济景气及波动起到调节和“熨平”作用，而且对经济空间结构的改善，对产业结构优化具有重要意义。国家利用财税政策引导资源在不同产业及行业间流动，相应地影响其他投资主体的投资方向和存量资产的重新组合，促进产业结构的优化升级，它对产业结构调整的独特作用决定了其在产业政策实施中的不可替代性。因此，在理论上廓清思维、把准思路，在政府适度干预的指导思想下找准财税政策在产业结构调整中的着力点，此为该选题的理论价值所在。

本选题的现实基点主要有二：

首先，从世界范围内的现实情况分析，运用以财税政策为主的综合政策有利于提升一国的产业竞争力。20世纪70年代前后，全球经济发展过程中呈现出产业结构软性化的发展趋势，突出表现为“经济服务化”趋势（第三产业比重不断上升）和“知识技术集约化”趋势两个重要特征，经济发展对高素质的人力资源的依赖大大增强。面对与传统不一致的经济发展前景，国家如何运用政策手段来迎合这种流行浪潮提升国家产业竞争力呢？向来奉行自由企业制度的美国在国际竞争中抢占了先机，它通过《经济复兴税法》为企业研发实行税收优惠来鼓励高技术的开发研究。韩国步其后尘，积极运用包括财税政策在内的产业政策，不到30年就走完了其他先进国家相似的历程。

其次，从我国的基本国情的角度上看，一方面产业结构调整 and 转换在外界推动力下可以节约成本和加速过程；另一方面我国经济进一步持续发展和消费需求的升级换代推动产业结构进行调整和优化。从当今经济发展趋势来看，世界各国正在努力适应由日新月异的科学技术发展所引起的全球化浪潮，加入世贸组织后，我国社会福利有了极大提高，人们正在分享经济全球化所带来的好处。显然，福利的改善主要是源于资源重新配置所导致的效率提高，也是我国主动参与国际分工，分享经济全球化的资源配置效率提高所带来收益的结果。但是，这种效率收益并不是平均分配于国

与国以及一国国民经济各产业部门之间。所以，为了保证能够持续分享这种收益，通过对产业结构进行优化、规律性调整和转换是一种具有主动性和比较优势的策略，而且在这种背景下优化我国的产业结构不仅有利于缩短调整历程，降低调整成本，还有利于推动我国经济发展和社会变迁。从我国的具体情况来看，在改革开放以前，我国实行的是重工业优先增长的发展战略，并形成了一套自我服务的产业结构模式。尽管这种模式在当时具有积极作用，但是造成了严重的经济结构失调，产业结构矛盾突出，经济发展缺乏后劲^①。在改革开放之后，我国为此进行过产业结构调整，但是在调整的过程中更深层次的产业结构矛盾日益突出，产业间的矛盾并没有得到很好的协调，制约了我国经济进一步发展。党的十六大明确指出，要实现全面建设小康社会目标，就必须推进产业结构优化升级。产业经济发展与整个国民经济发展一样，是经济数量扩张与经济质量的提高的统一体，但在不同历史阶段，这统一体的主导方面和主要方面是有差别的。在短缺经济条件下，数量扩张是统一体的主导方面和主要方面；在买方市场基本形成的条件下，质的提高就成为统一体的主导方面和主要方面了。现阶段我国买方市场已基本形成，据权威部门统计调查，600种商品的70%已供过于求，只有14.5%商品处于供求平衡状态，2002年我国恩格尔系数是：城镇居民家庭为37.7%，农村居民家庭为46.2%。这说明已经基本解决了温饱问题，走入了小康生活。此时虽然还基本上属于刚刚“入闸”小康标准，但对绝大多数人民来说，其日益增长的物质和文化生活需求的主导方面和主要方面，已经开始由量的扩张向质的提高方面转变。产业结构优化升级本身正是产业经济质的规定性，是产业经济质的提高。这正好能满足我国人民对质提高的要求。实践证明，只有通过产业结构优化升级和合理化，不断提高经济效益，才能有力地扩大内需，从而才能有力地推动产业经济和整个国民经济的持续快速健康向前推进，也才能为尽早地实现全面建设小康社会目标做出更大的贡献。

综上所述，本选题的现实意义体现为：在立足我国基本国情的基础上，借鉴他国经验，顺应经济全球化带来的国际竞争形势，以质的提高为主旨，提出了产业结构优化和提升的相关政策建议，为经济发展略尽绵薄之力。

^① 林毅夫等．中国的奇迹：发展战略与经济改革．上海三联书店1994年版，P8-18

1.2 相关文献综述

政府对产业结构的调整和优化的方式主要有两种：一种是运用计划进行直接干预的方式；另一种是基于市场的间接干预方式。在凯恩斯主义占统治地位期间，世界各国几乎都是采用直接干预的方式来促进本国产业结构变动。在这种方式下，政府直接采用强制措施，把财政支出投向农业、水利、能源工业、交通运输和邮电通信等国民经济重点基础设施和主要原材料项目的建设，可以促进这些重点部门和基础产业的发展。随着市场经济的发展和完善，现在大多采用间接干预方式，财税政策更多的是通过运用税收或政府鼓励直接投资引导私人资本流向公共产品领域，为产业结构优化升级提供更多的公共产品。特别是国家通过对研究与开发的投入，为产业结构优化升级提供技术支持；通过对基础设施的投入，为产业结构优化升级提供基础保障。同时，国家还可以利用财政政策工具对市场需求进行直接启动，促进整体经济的结构性转换，并对某些产业的进入或退出进行必要的规制，从而促进产业结构的合理化。在这一过程中，财政补贴、税收优惠等政策措施是经常使用的间接手段。通过财政补贴、税收优惠可以影响经济主体的决策行为，引导经济主体作出符合财税政策导向的决策，促进产业结构优化。

1.2.1 国外的研究

在国外早期的研究中，由于信奉“自由之手”的作用，对产业结构的研究着重于实证分析，其主要特征是利用历史资料进行归纳、国别比较、建立模型以及进行结构变化的趋势预测分析。国外研究文献表明，产业结构理论大致经历了产业结构理论、产业调整理论以及产业优化理论三个阶段。在第一阶段，大量的研究主要集中于探讨一国产业结构的演进和变动，并试图寻求产业结构变动的一般规律。例如英国古典经济学家威廉·配第（William Petty）在《政治算术》一书中提出，不同的产业收入也不同，商业比制造业高，制造业又比农业高，因此不同产业的收入差异将会导致劳动力在各类产业间的流动；英国经济学家和统计学家克拉克（Colin Clark，1929）则明确提出了著名的“配第－克拉克定律”（三次产业划分）；德国人霍夫曼（W·G·Offmarn，1931）提出了工业结构存在重工业化趋势的霍夫曼定律；美国经济学家库兹涅茨（Kuznets Simone）在克拉克（Colin Clark）的基础上，进一步收集和整理了20多个国家的数据，

从国民收入和劳动力在产业间的分布以及产业结构变化做了分析比较。钱纳里 (Hollis Burley Chenery) 在前人研究的基础上, 将研究领域拓展到低收入的发展中国家, 运用丰富的数据揭示了不同经济发展阶段的结构变化的标准模式; 在 20 世纪 30 年代日本经济学家赤松要 (Kaname Akamatsu) 则提出了产业结构国际化的“雁行形态理论” (wild-geese-flying pattern); 等等。他们的共同特点是立足于经济发展的历史分析角度来考察产业结构的演变规律, 并没有具体分析引发这种变动的动力因素。以刘易斯 (Lewis · W · Arther)、赫希曼 (A · O · Hirschman)、罗斯托 (Walt Whitman Rostow) 等发展经济学家在配第、克拉克等关于产业结构变动的一般规律基础上, 对广大发展中国家在经济发展过程中影响产业调整的一系列因素进行了分析。值得提出的是, 美国经济学家赫希曼提出了许多产业结构理论方面的概念, 如提出了产业结构的不平衡增长理论、产业关联中前向联系和后向联系的概念和测量、极化效应和淋下效应 (扩散效应) 和瓶颈理论等; 罗斯托提出了至今仍影响很大的“起飞”和“主导部门”概念, 描述了主导部门在经济成长中各阶段的主要特征; 刘易斯的“二元结构”模式主要揭示了发展中国家如何从传统经济向现代经济转换的工业化过程等。但是, 所有这些理论并没有进一步探讨政府财税政策在其中的具体作用机理。只是日本学者在研究本国产业政策和世界银行专家在对发展中国家政策建议时, 才部分地涉及财税政策的选择。例如, 小宫隆太郎在其编著的《日本的产业政策》一书中提出, 日本在 20 世纪 70 年代以前主要实行了倾斜式的结构性政策, 为了将资源集中分配给主导产业而实行了优惠的财税政策, 同时配以关税和非关税壁垒政策, 在 20 世纪 70 年代以前, 这方面的政策更具有诱导性, 更多的是基于功能方面的考虑。

产业结构优化理论则可视为产业结构调整理论的深入, 它主要将经济学分析方法中的优化思想引入到产业结构问题中, 通过确立判断产业结构高级化、合理化的一系列相关准则来对已有产业结构进行优化。但是, 无论是高级化理论, 还是合理化理论, 研究依然集中于具体的基准判别标准, 如钱纳里 (Hollis Burley Chenery) 等人倡导的国际基准、需求结构基准和产业间比例平衡基准; 战略产业的选择, 如日本经济学家筱原三代平的收入弹性基准和生产率上升基准, 霍夫曼 (W · G · Offmarn) 曾提出产业关联基准等; 第一、二、三次产业间的均衡发展等。而没有具体分析在部门、行业之间不断调整、协调, 趋于平衡和非平衡的不断循环往复, 政

府财税政策所应发挥的作用，只是强调了产业结构合理化的过程需要政府依靠其强大的经济实力和宏观调控手段来综合完成。政府财税的研究主要集中在探讨产业结构高级化的过程中，财税政策在促进技术进步和产业结构优化方面的作用。如安沃·沙赫（A·Shah）在《促进投资与创新的财政激励》^①一书中，主要研究了具体的税收政策工具在促进投资和资本形成方面的效应，并归纳了相关国家的经验教训。在国际组织的相关建议中，也仅仅是建议发展中应该要注重结构性产业政策和功能性产业政策并行，发挥政策的导向和鼓励作用，没有具体分析财税政策的作用机理。

综上所述，国外的研究的理论部分主要侧重于产业结构理论的分析并给出了不同的产业结构合理化的标准化模式，而在政策分析之中，仅存于日本学者和国际组织的研究成果之中。虽然如此，但是这些理论对于指导我国在经济全球化的背景下进行产业结构优化具有重要的理论指导意义和参考价值。

1.2.2 国内的研究

借鉴国外产业结构理论和部分国家的产业调整的成功方法，我国在这方面的研究成果颇丰。20世纪80年代中后期，我国产业结构研究发展较快，其最大的特征是从比例关系研究、过程研究逐步向机理研究、动力机制研究和创新研究过渡。在这方面，做出了开拓性贡献的是刘伟、郭克莎、李京文（主要运用了国际上流行的模型，对我国的三次产业进行了比较研究）；马洪、李悦（主要贡献在于对我国的工业结构的比例问题进行了研究）；而林毅夫、杨治、江小涓等人主要从产业发生学角度对我国的产业结构进行了研究^②。这些学者不仅对西方的产业结构理论和研究方法在我国进行了介绍和对照中国的实际情况进行了模仿研究，还部分地在理论、产业发展机理等方面进行了理论创新。

随着我国经济发展进入新阶段，基本结束了过去存在的数量短缺的状态，产业发展中工业主要要解决的问题是向增加产品品种、质量和国际竞争力发展，产业政策也正向结构性产业政策和功能性产业政策相结合的方向发展，这时期的研究主要针对我国产业结构“同构化”和“低度化”

^① 安沃·沙赫.《促进投资与创新的财政激励》，经济科学出版社2000年版。

^② 王岳平.中国工业结构调整和升级：理论、实证和政策.中国计划出版社2001年版，P18-22

特点展开（如王荣景等，1998；黄友和，2000；梁裕，2000；刘克逸，2003），也有学者重点关注梯度推移理论（周毅，2003）、区域非均衡协调发展理论和中部崛起理论（张培刚，1997；宋漩涛，2001）等在我国经济发展中的应用，然而这些理论的应用涉及面极广，也没有具体讨论财政政策工具在产业结构优化中的作用。

对于财税政策在产业结构调整升级中的作用，财税专家从不同的角度进行过探讨。刘华、黄永明（1994）采用税负轻重序号与产业发展序号对比法分析中国 1994 年税制改革前后情况，指出原有流转税并没有体现国家的产业政策，并进而得出流转税调节产业结构的功能值得怀疑的结论。王陆进（1997）则深化了这种研究，他认为流转税调节产业结构具有不确定性，应当弱化流转税调节产业结构的功能，而相应增强所得税调节产业结构的功能。谷志杰、刘飞鹏（1995）等人提出了税率变动与产业结构变化的宏观模型，认为政府可通过对某一产业税率的调整或税收总量的调整影响增长弹性、收入弹性和规模弹性，进而引起该产业的扩张与收缩。而赵黎明（2001）认为所得税可以通过加强对产业成本费用扣除的控制来达到产业目的，其调节具有隐蔽性，而流转税的调节动机过于直接。蒋经法（2002）没有讨论在产业优化中谁主谁辅的问题，而是另辟蹊径，根据产业竞争力提升的需要，针对我国产业结构“低度化”问题，详细论述了高新技术产业发展过程中的政府职能及具体的财税政策选择。

在进行“九五”计划总结以及“十五”、“十一五”规划过程中，相关的学者和研究机构对我国的产业结构调整做出了详细的规划，并且大多数能够在开放经济条件下提出有针对性的措施。另外，也有学者在研究区域经济发展过程中部分地论述了财税政策在产业结构优化中的功效，如“区域税收政策”课题组重点论述了税收在促进区域经济协调发展中的作用（1998）；联合课题组把财税政策作为缩小东西部经济差距的有力工具（2003）；而许毅教授的分析则是在新的宏观调控背景下讨论了财政政策在经济发展中的作用（2001），财税政策的着力范围远远大于产业结构的优化。

显然，国内学者对财税政策工具在产业结构中的讨论具有两大特点，一是大部分集中于税收的研究，对财政政策工具的探讨略显单薄，也没有讨论加入世贸组织对我国财税政策的具体影响和应该采取的应对措施；另一方面是将财税政策与区域经济发展联系起来进行讨论，没有深入分析区

域经济发展过程中,促进产业结构优化所必须采取的合理财税政策。这些当然与我国长期以来的财政理财理念有关,但是在市场经济和经济全球化条件下,随着我国公共财政框架体系的构建,财政政策工具的作用方式、机制等都将发生根本性变化,因此,本书试图在总结目前研究成果的基础上,尝试构建一个较为全面的产业结构优化的财税政策分析框架。

1.3 本书的内容安排、主要创新点及研究方法

1.3.1 主要研究内容及研究框架

导论。交代本书的理论和现实意义并对国内外的研究情况进行文献综述,在此基础上,提出本书的研究构架。

第一部分——政府在产业结构调整中的作用。本部分从产业和产业结构的基本定义入手,通过比较分析方法,界定了本书所论述的产业结构的含义。进而在此基础上对产业结构调整、优化理论进行了论述,并阐明了产业结构调整对于经济增长的重要意义和产业结构变动的影响因素。本书认为产业结构调整的实际目标就是要实现产业结构优化,即达到产业结构合理化和产业高级化,从理论上分析,两者之间存在一个排序问题,但是本书的观点是对于像我国这样的后起国家而言,两者齐头并进更有利于缩短工业化的进程,降低改革成本。当然,产业结构调整中政府的作用不可或缺,市场和政府是混合经济中两种不同的资源配置方式、作用范围和方式各具特点,在本部分的后半部分还从经济理论上分析了古典学派、新古典经济学派、新制度经济学派和新凯恩斯主义等不同学派关于市场和政府的关系的精彩论述,寻找到了产业结构调整中政府作用的理论基础。

第二部分——产业结构调整中政府财税政策机理分析。产业结构调整和优化必然需要政府参与,其参与主要是通过一系列的产业政策来实现自身的产业政策目标,作为政府产业政策体系中的重要组成部分,财税政策是政府惯用的手段方法。本书在简要介绍财税政策的作用原理和具体的政策工具特性之后,重点转为从供给和需求的角度分析财税作用的机理,产业结构的变动主要是源于需求和供给的改变,政府的政策工具组合恰好能够对社会的供给和需求结构产生效应。所以,财税政策也同样能够使得产业结构按照政府设定的目标变动。

第三部分——“十五”期间我国产业结构调整中所启用的财税政策。本部分属于总结和描述部分,首先对我国“九五”时期的经济发展状况进