

CAIZHENG SHUISHOU LILUN YU ZHENGCE YANJIU

财政税收理论与 政策研究

于海峰 姚凤民 主编

CAIZHENG SHUISHOU LILUN YU
ZHENGCE YANJIU



中国财政经济出版社

财政税收理论与 政策研究

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财政税收理论与政策研究/于海峰, 姚凤民主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2009. 6

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1407 - 8

I. 财… II. ①于…②姚… III. ①财政 - 中国 - 学术会议 - 文集②税收管理 - 中国 - 学术会议 - 文集 IV. F812 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 143086 号

责任编辑: 张振中

责任校对: 杨瑞琦

封面设计: 陈 瑶

版式设计: 兰 波

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 34 印张 833 000 字

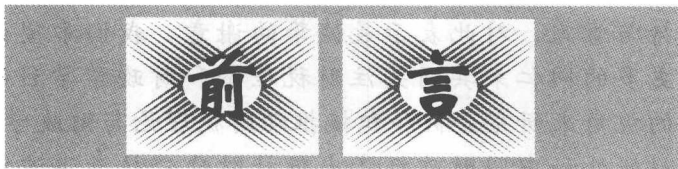
2009 年 6 月第 1 版 2009 年 6 月北京第 1 次印刷

定价: 68.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1407 - 8/F · 1202

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744



为了加强全国财政学界的交流与合作,推动财政学科建设,推动财税理论研究的繁荣,由广东商学院主办、广东商学院财税学院承办的全国财政税收理论暨财政学科建设研讨会于2009年4月12日在广东商学院举行。30家院校和科研单位参加本次大会,与会代表80余人。本次会议主要围绕财政税收的基本理论及财政学学科建设两个主题进行探讨。代表们立足于财政学基本理论,结合当前国内外形势,对当前财政税收热点前沿问题进行了探讨,对财政学科建设进行了交流。

现在呈现在您面前的是全国财政税收理论暨财政学科建设研讨会的主要成果,也是对此次会议的集中总结。

本论文集就其征集收录的论文看,研究范围广泛,包括全球金融危机下的财税政策、公共服务均等化、财政与医疗卫生改革、财政与新农村建设、分税制改革与地方税制改革、税收弹性与收入分配、财政学学科定位与研究范围等九个方面的问题。

本论文集收录了参加此次会议的专家学者对金融危机下的财税政策等的最新研究成果,体现了研究的前沿性,同时是对近年财政学科理论发展的总结、反思和展望,也对如何解决当前社会经济问题的回应。此外,还对财政学科学科定位进行了较为深入的探讨;对财政学人才培养的目标、模式、方法等问题提出了有意可行的建议;对当前财政学的研究范围、研究对象、研究方法、与其他经济学科的关系等方面进行了探讨;也有学者提出新的财政学分支“发展财政学”的研究方向、内容和方法;对财政学与其他学科的交叉研究提出了思路,如财政税收与法学、财税与伦理学、财税与行为学、企业税务等等。

本论文集既有深厚理论功底的专家学者的前沿性研究成果,也有年轻学者面对当前我国社会经济的热点、难点问题提出的蕴含着理论与政策嫩芽的研究成果。既有立足地方改革的研究成果,也有站在我国最鲜活的现实前沿的研究成果。特别是年轻学者,更敢于提出新观点和新思路,对新的社会经济环境条件下,财政学科的研究范围、研究方法,对当前解决当前社会经济问题的财税

政策都进行了大胆的讨论，不乏真知灼见。

本论文集的编辑出版既是全国财政税收理论暨财政学科建设研讨会的成果，也是广东商学院财政学科建设的重要内容与成果之一，得到了全国同行和学校领导的关心、支持与肯定，对此表示最诚挚的谢意。我们希望论文集的出版能够抛砖引玉，有更多的同仁来共同关注财税理论和财政学学科的研究，用科学发展、勇于拓新的视角来研究分析和积极推动财税理论与财政学学科的研究。

广东商学院科研处和中国财政经济出版社财政分社李洪波社长对本论文集的出版给予了支持和帮助，对此一并表示诚挚的谢意。同时，对所有收录论文的专家学者表示衷心的感谢。

由于文稿数量多，编辑工作量大、时间紧，且编者水平有限，本论文集有不当之处，敬请作者和读者不吝指正。

编委会

2009年4月



深化财税理论研究, 服务社会经济发展

- “全国财政税收理论暨财政学科建设研讨会”会议综述 (1)

财政理论与政策研究

- 公共选择理论与财政政治学的形成与兴起 边明社 (11)
- 财政分权视角下中国县级义务教育财政支出不足的成因
- 基于各省县级数据的实证分析 陈志勇/李祥云 (17)
- 基于财税视角的矿产区生态补偿问题研究
- 以陕西省陕北能源区为例 邓晓兰 (28)
- 我国应急财政资金管理的现状与改革对策 冯俏彬/马 骁 (36)
- 我国农业发展面临的形势与财政支持政策的选择 侯石安/陈 昕 (46)
- 我国新农村建设中农村基础设施提供机制研究
- 以北京市为例 姜爱华 (56)
- 农村公共产品供给体制及其改革
- 以安徽为例 李光龙/江 庆 (66)
- 基本公共服务均等化提供中的效率问题分析 李延均 (76)
- 和谐社会视角下深化地方预算管理制度改革路径选择 廖家勤 (80)
- 平衡我国地区间义务教育财政支出水平的研究 刘 虹/黄慧冰 (87)
- 基层政府职能
- 基于农民就业的视角探析 刘明慧 (95)
- 金融危机与财政分担: 基于激励相容的视角 刘 蓉/黄 洪 (103)
- 第三产业技术进步与技术效率的财政政策效应实证分析 卢洪友/陈思霞 (111)
- 解决看病难的财政对策思考 彭成洪 (121)
- 金融危机下促进我国大学生就业的财政政策研究 宋喜巍 (125)
- 公共服务均等化、财政分权与地方政府行为 岳 军 (132)
- 基于科学发展观的财政政策若干思考 张雷宝/杨春玲 (141)
- 农村医疗服务供给和医疗保障问题探讨 赵 宇/李 涛 (145)

国际金融危机背景下企业“走出去”税收对策探讨	朱 泉/李 琦 (149)
财政收入“占”GDP 比重刍议	林 洪/袁琳俐 (154)
科学规划广东基本公共服务均等化的思考	姚凤民 (158)
公共产品提供方式的经济学分析	陈小安 (163)
医疗卫生服务供给改革分析	陈小安 (171)
关于机关事业单位养老保险改革的几点思考	付 菲 (177)
论化解“三农”问题的财政支持	李 萍 (181)
进一步完善我国财政转移支付制度的探析	谭楚玲 (186)
分税制下中央和地方财政支出结构与地区经济增长	余 可 (192)
转移支付制度的内在机理与政策设计	周国良 (205)
基本公共服务均等化:农村需要机制创新	邵炜炜 (210)
浅析农村公共产品供给现状及供给机制创新	董 静 (215)
论农村公共产品供给机制创新	苗媛媛 (219)
当前进一步扩大内需的路径选择	文生超 (223)
促进限制开发区生态补偿的财政政策	唐 娜 (227)
我国财政科技投入存在的问题及改革对策	黄鑫裕 (232)
顺德财政信息化的建设与成效	金元元 (237)
我国政府管制中存在的问题及其改革思路	任 盼 (242)
财政教育投入分析	姜鹏飞 (245)
我国消费需求不足的原因分析及政策建议	周 亭 (250)

税收理论与政策研究

税收职能作用与和谐社会建设关系研究	中山大学岭南学院课题组 (257)
企业所得税改革对广东省吸引 FDI 的影响研究	曹建新/刘宇峰 (268)
影响付税意愿的人口特征研究	
——来自香港的经验证据	匡小平/杨得前 (274)
最优资本收入税的最新研究进展	林细细/龚六堂 (282)
对越南现行税收制度及其发展趋势的分析	覃庆寅/李国淮 (288)
税收优惠政策调整对东莞高新技术企业影响的调查分析	沈肇章/魏 朗 (295)
产业升级与中国鼓励研发税收优惠政策完善	
——基于纵向政策梳理和中美横向比较研究的启示	肖 鹏 (303)
税收设计与调节收入分配	
——基于柯布道格拉斯模型的思考	徐 进/严 佳 (313)
中国税收弹性问题研究	赵迎春 (322)
我国个人所得税减除费用的性质与标准	杨卫华 (331)
谈税收信息化的风险防范策略	庞 磊 (338)
企业对外投资相关税收理论及启示	邓满源 (343)
完善我国企业对外投资的政策选择	邓满源 (347)

个人所得税税收流失与税法完善研究	石卫祥 (351)
理想的增值税税率分析及政策建议	王根贤 (358)
完善我国地方税体系的制度环境	谢 颖 (362)
借鉴国际经验调整我国科技创新税收激励政策的思考	闫学英 (367)
税收策略专利对广东财政的影响及对策研究	姚维保 (375)
全球经济危机下的减税政策分析	姚雪绯 (381)
美国现行个人所得税存在问题及对我国的启示	赵丽萍 (386)
税收职能作用与和谐社会构建的关系探索	刘 陆 (395)
我国税收增长的特殊因素对税制改革的期望	江 依 (402)
服务型政府构建背景下的纳税服务研究	朱 敏 (408)
关于税收遵从行为的理论分析	薛晓华 (413)

财政学学科与专业建设研究

关于科学发展观下财税学科发展的思考

——兼谈中财大税务学科的发展	杨志清 (421)
发展财政学：一个不可或缺的财政学科	邵培德 (429)
浅谈硕士研究生学术能力培养与养成存在的问题与对策思考	
——兼谈我校硕士研究生学术能力培养问题	姚凤民 (433)
新时期税务专业发展定位的思考	经庭如/储德银 (438)
校内仿真模拟毕业实习的思考	庞 磊 (445)
科学整合第二、三课堂，培养财税专业高素质人才	胡卫标等 (449)
财政学专业本科实验课程体系建设研究	龙笔锋 (455)
财政学科强化实践性教学环节的几点思考	闫学英 (459)
税务专业综合实验课程的教学内容建设初探	方莉君/温海滢 (464)
关于财税专业案例实验教学的思考	方莉君/温海滢 (468)
浅论案例教学在《财政学》中的运用	李 萍 (471)
浅谈案例教学在税收筹划教学中的应用	郑幼锋 (474)
税法课优质教学的特点及其实现途径	龙笔锋 (477)
从学生就业去向的视角探讨税务专业的教学改革	谭 韵 (482)
关于大学本科毕业论文质量的思考	谭楚玲 (486)
基于科学发展观对财政学教学和研究的几点思考	余 可 (490)
广东商学院双语教学发展状况探究	温海滢/方莉君 (496)
《财政学》双语教学实践探索	温海滢/方莉君 (505)
高校财经类专业创新型人才培养的定位与路径	赵合云 (510)
研究生心理健康问题与教育对策	付 菲 (514)

学生工作研究

- 论学生党员在学风建设中作用的发挥 胡卫标 (521)
- 财税学院专业教师担任班主任工作的探索与实践 张 丹 (525)
- 关于加强大学生安全教育的思考 周 晶 (528)

深化财税理论研究, 服务社会经济发展

——“全国财政税收理论暨财政学科建设研讨会”会议综述

由广东商学院主办、广东商学院财税学院承办的全国财政税收理论暨财政学科建设研讨会于2009年4月12日在广东商学院举行。国内30所院校和科研单位参加了本次会议,与会代表80余人。与会者围绕财政税收理论及财政学学科建设进行了广泛深入的探讨,共提交会议论文70余篇,近三十位代表作了主题发言。本次会议主要围绕财政税收的基本理论及财政学学科建设两个主题进行探讨,主要集中在全球金融危机下的财税政策、公共服务均等化、财政与医疗卫生改革、财政与新农村建设、分税制改革与地方税制改革、税收弹性与收入分配、财政学学科定位与研究范围等九个方面。

一、关于财政学研究范围与学科定位问题

与会代表一致认为,在新的历史条件下,社会经济发展不同阶段各学科的相互融合使得传统财政学的研究范围、财政学的研究方法、财政学的边界发生了变化。

于中一认为传统财政学主要集中于解决财政收支矛盾。随着国内外经济环境变化、政府职能改变,财政基本矛盾的解决涉及各个方面,国民经济发展需要财政更有效的支撑,对财政学研究也应相应拓展。

杨昭南通过对我国近三十年的财政职能变迁分析,认为随着国家管理经济职能的细化,财政职能被分散到相关部门,财政部的职能收窄,传统财政职能仅限于收支管理实际上是计划经济时期和计划向市场过渡期的延伸,但这在新的历史条件下值得重新探讨。

肖鹏提出新时期财税理论建设需要解决的四个问题,第一,财政学的逻辑体系的问题,按照传统的国家分配的逻辑体系的观点,财政是以国家为主体的一种分配,因此财政研究是从收入、支出和收支平衡管理来研究的,而西方公共管理财政理论则是财政从市场失效开始进行研究,由于市场失效就需要政府进行弥补。现在有一些国内外的学者对财政学的逻辑体系产生了质疑,例如财政部科研所的刘尚希副所长从公共风险的角度来看待政府财政的必要性。对财政学科逻辑体系的进一步认识还有待进一步的研究。第二,随着国际国内形势的变化,全球经济一体化的趋势,财政不再仅局限在一国之内的范围,而应对国际财政这一范围进行研究。第三,关于宏观经济学的进一步研究,从凯恩斯主义登上历史舞台,构建了宏观经济学的框架,到美国20世纪六七十年代发生滞胀,政府与市场的协调关系的不断发生变

化,再到现在发生的金融危机,为我们进一步研究宏观经济学提供了很好的契机,是否能进一步发展凯恩斯的学说,从而发展出新的学说。最后是财政学的学科定位问题,随着学科的不断发 展,财政学的研究范围也不断扩大,涉及融入的学科也不断增加,使财政学学科的定位越来越难,像西方已没有财政学这个学科,仅将公共选择作为一门课程供学生选择,如何更好地定位财政学学科是我国财政学发展的关键。

李伟光认为现在的财政税收问题不再只是学术界的事,它已经成为全社会的焦点和热点问题,普通百姓都在谈论财政税收问题,这是社会发生的很大的变化。因为我们的社会正在成长为一个公民的社会,一个民主法制的社会,财政税收问题在其中起着核心的作用。这几年间,财政学成为一门显学,各个领域的学者都加入财政领域的研究中来,但是财政税收方面的学者在探讨这些问题时声音较弱,向广大群众对财政税收政策的解释不够,这种状况有待改善。中国改革开放 30 年,财政与税制改革发挥了关键作用,现在又到了重要时刻。中国改革开放的继续深入,需要财政税收方面的深入研究。

赵宇认为当前我国财政的职能未变,财政部门的职责过于扩大化了,财政职能应回到提供公共产品上来。财政部门职责的扩大化主要表现在由经济稳定职能所派生出的财政部门的资源配置的范围扩大化,比如,“十大产业振兴规划”中的财政增加投入、家电下乡补贴。我们需要思考的是有些方面到底应否由财政来投入,财政在这些领域的投入是不是财政的一个职责范围。当前应当警惕一个问题,那就是财政部门的职责扩大化与市场经济条件下要应多一些市场机制少一些政府干预的矛盾。

卢洪友从资源配置制度变迁角度分析了财政职能的演变。他认为现代市场经济是混合经济,私立部门与公共部门、市场机制与政府机制共同发挥作用,解决配置、分配和稳定问题。政府的职能则主要体现在公共商品的提供、收入再分配、宏观调控、财产权的保护、市场秩序的维护上。中国渐进式的资源配置制度变迁,体现在“三多三少”:多一些市场机制,少一些政府机制;多一些私立部门,少一些公共部门;多一些地方政府,少一些中央政府。财政的改革深化离不开资源配置制度变迁,包括效率和社会公平正义两方面。效率主要体现在为公共部门提供公共商品的效率。公平正义体现在基本公共产品在社会成员间的分配消费。现在存在的一种公共产品两种消费方式的现象是不公平的,应该从公共产品的供给的效率和公平方面解决城乡二元经济和二元财政体制问题。

张雷宝从科学发展观与财政学科的建设角度讨论了科学发展观下对财政理论值得研究的四个方面,即财政政策价值观的问题。财政政策价值观是财政政策的核心和灵魂,是哲学层次对财政政策的论述;从目标导向上看,由原来的经济建设型的财政转向公共型的财政;从运行形态来看,由领导人的财政转向民生型(公共参与型)的财政;对财政政府的评价,由原来的自我评价为主,转向第三方评价,财政是否是真正的公共财政,应由人民来评判。

邵培德认为发展财政学是与公共财政学并行的财政学科,值得理论界加以研究。发展财政学是关于政府收支与可持续发展之间关系的财政学科,旨在全面探讨公共财政收支如何与人口、环境、资源相互作用,协调发展。在新的历史条件下,政府工作重心是促进社会的可持续发展,政府主要要解决社会发展过程中的资源、环境、人口等问题。市场经济对应公共财政,可持续发展对应发展财政学。因此,发展财政学是与公共财政学并行的财政学科,研究发展财政学具有重要的理论价值和实践意义。

边明社分析了财政政治学的形成与兴起,认为财政政治学是财政学需要研究的重要边缘

学科。他认为, 公共选择理论促使财政学对政治问题的深度关注, 形成了财政政治学, 并且提供了财政政治学的方法论。财政政治学是财政学的边缘理论, 而公共选择理论提供了一种方法, 使得传统财政学面对新的政府和财政现象能进行有说服力的解释。

夏杰长从服务业领域的财税政策角度, 提出值得加强研究的几个方向, 包括服务业领域政府与市场的边界界定, 也就是服务产业与服务事业的划分; 服务业的外部性和财政支持的分析, 政府是否应介入竞争性服务产业的投资; 事业单位体制改革的问题, 事业单位提供的公共服务部分可以由经营单位提供, 部分可以回归政府提供; 新的对外开放重点在于服务业, 如何有序、安全地开放需要公共财政的支持; 国民待遇问题, 改变长期以来重视工业轻视服务业的政策观念等。

二、关于金融危机下的财税政策问题

与会专家认为, 当前全球性的金融危机是外源性的危机, 中国处于危机的边缘区, 尽管如此, 危机对我国的出口、投资、就业带来的影响是巨大的。我国应采取更加积极的财税政策应对危机, 同时也应注意财政风险的控制和转化。

杨志清认为为应对金融危机政府应该减税, 但减税应该是综合性的, 现在单纯把个人所得税改革的矛盾焦点聚集在扣除标准上是不合理的。更重要的是, 单纯依靠减税应对经济下滑是不够的, 所以不会出现大面积的减税。相比之下, 财政支出更应该发挥重要的作用, 如财政的有效支出应该科学合理, 有增有减。

杨卫华认为政府为了应对当前的金融危机, 出台了结构性减税政策, 对于个人所得税减除费用的问题, 他认为减除费用也应当是结构性的。他从减除费用的性质、提高扣除的空间、个人收入结构、地区差别等四个方面论述, 认为应该进行结构性的调整费用扣除标准。

郭平认为在财政政策和经济政策方面要正确理解和认识经济的危机, 我国的金融问题和财政问题是直接相关的, 只要中国的财政能够健康稳定的下去, 中国的金融体系就能够稳定。另外金融危机掩盖了我国很多的经济问题, 并不是所有的经济问题都是金融危机所导致的, 金融危机往往会导致财政危机。

李光龙认为为应对金融危机政府出台了很多的措施政策, 并且也取得了不少的成绩, 但是扩大内需还是存在不少问题没有解决, 关键的问题在于农村。农村对社会和经济的影响不同于城市, 城市居民很久以来在教育、医疗、公共设施等方面很多都是由政府埋单, 所以城市对扩大内需没有多大空间; 而农村居民对教育等方面的需求很大, 扩大内需的空间非常大。另外, 中国扩大内需是由于外需不足, 实际上国际贸易可以延伸到国内市场上来。

武彦民认为积极财政政策的实施过程中应兼顾以下问题: 1. 公共财政资金使用与部分人受益的问题。公共财政资金的使用存在区别性待遇, 应加强论证其公平性; 2. 出手要快与决策合理性问题。对比美国汽车救助计划的一波三折, 我国涉及庞大的公共财政资金的计划快速通过是否符合程序; 3. 政府救市与体制问题; 4. 出手要重与财政风险问题; 5. 积极财政政策与潜在的通货膨胀问题; 6. 政府的产业刺激与市场调节问题; 7. 不同经济刺激方式间的问题。

刘蓉、黄洪对的财政分担和化解金融风险进行了理论上分析。基于信息不对称的前提假设, 通过对政府——金融机构之间的委托代理关系分析, 他们认为, 为了使政府与金融机构

的激励相容,政府应该也只能分担部分金融风险,政府财政的最优分担比例取决于政府的风险规避系数、金融机构的风险规避系数和税率三因素。他们主张政府应建立存款保证金制度以分散市场风险,应对危机时,应强化政府的风险规避意识。

部分学者关注到危机对我国企业投资、出口、就业影响,以及财税政策的及时出台相关问题。朱泉、李琦等认为金融危机既是危险也是机遇,由于境外危机更加严重,境外企业贬值,对于我国企业实施“走出去”推进国际化,并购、投资国外企业提供了良机。但是我国税制对于境外投资存在诸多不利规定,例如“分国不分项”的抵免法造成企业境外投资总体税负上升、双边税收协定较少、税收优惠较少及对境外投资的税收服务水平较低等问题影响了我国企业实施对外投资。

赵惠敏、朱喜巍则讨论了金融危机下大学生的就业困境,认为财政应加大对大学生就业的投入,特别是对大学生职业能力的培养。他们提出,目前地方政府应成为促进就业的主体。

三、关于公共服务均等化问题

公共服务均等化是本次会议热点议题之一。代表们就公共服务均等化的意义、现况、途径以及效率问题进行了广泛深入的探讨。

通过对我国公共服务均等化的历史演绎,岳军等认为,我国目前公共服务均等化改革是以中央政府为主导推动的,并却主要限于政府间信息对称项目,公共服务均等化下一步改革重点是政府建立合理的转移支付制度,形成更好的激励机制,使中央地方各级政府的均等化目标相协调。

姚凤民进一步对广东省公共服务均等化进行了分析,他认为,不同地区应根据其社会经济发展目标确定公共服务均等化目标和实施步骤,广东地区应通过8年三个阶段实现全省公共服务均等化,当前实施重点是广东最贫困落后地区的义务教育、基本医疗等基本生存发展权的提高,均等化的地域维度按最不发达地区到中等发达地区到发达地区,产品维度从基本生存发展类到生活质量提高类。通过地域范围的扩大和服务类别的扩展实现全省公共服务均等化目标。

陈志勇、李祥云等对我国义务教育供给均等化问题进行了实证研究,认为分税制后的县级义务教育投入不足主要原因是义务教育对县级财政支出激励不足,由于现行的官员考评制度,使得县级财政支出对义务教育产生了负激励。他们认为将义务教育的实权与支出责任上收并不是解决问题的最好办法,反而有可能因信息不对称和道德风险而使上级政府决策成本太高,导致义务教育供给的效率损失。

刘虹、黄慧冰借助因素分析模型对中、东、西部义务教育支出进行实证分析,认为贫困地区义务教育支出水平不足主要原因是贫困地区财政支出能力差、经济水平落后并且其他领域的资本增长挤占了义务教育的投资。他们主张义务教育职责划分上,中央政府应尽更多的职责,义务教育主体应该上移到较高层次政府。

有学者对公共服务均等化的效率问题进行了研究。如李延均认为,当前公共服务均等化主要重于公平,但对于支出的效率问题研究不足,往往忽视支出效率。我国目前公共服务均等化过程中的效率损失较大,行政管理成本较高,评估体系不完善,支出非适应性问题突

出。

四、财政与医疗改革

黎旭东讨论了有关医疗体制改革的问题。他认为我国医疗体制改革并没有触及问题的核心, 即卫生部门主导医疗体制改革。卫生部门从自己的部门利益出发, 从资本的角度来进行管理, 这必然导致矛盾的发生。教育部门也是如此。解决这个问题, 首先应该剥夺医疗、教育部门的资产管理权, 由政府统一管理和配置, 其次是改变对人的管理, 即将医生由单位人变为社会人, 像律师、注册会计师一样成为社会人, 对医疗负责, 从而使他们专注于医术的提高, 而不是医疗设备的引进和药费的提高。第三是通过分层次的医疗分流体制, 实现富人看病去私立医院, 穷人看病去公立医院。将一些好的医院民营化, 将收来的钱用于改善公立医院的条件, 让更多的穷人看得起病。

彭成洪认为看病难实际上就是看病贵, 看病贵的主要原因是财政投入太少和医疗费用上涨太快, 公共财政对目前看病贵有不可推卸的责任, 应该增强政府投入, 实行政府采购制度, 甚至对部分药厂国有化, 解决看病贵问题。

陈小安从如何提高医疗服务供给的竞争角度分析了医疗改革问题。他认为, 医疗服务非均衡发展是当前我国医疗卫生服务供给的主要问题, 表现在城乡差别、大城市与中小城市医疗服务水平差别, 原因是医疗服务供给的长期垄断。他主张, 即使在公共财政提供医疗服务的背景下, 也应该通过竞争性供给方式提高医疗服务供给水平。

赵宇、李军进一步对农村医疗服务供给的财政保障问题进行了讨论, 认为在加大政府投入同时应激励和引导社会资本发展农村医疗。

五、财政与农村改革问题

叶子荣认为, 世界各国农业发展规律是(主要指粮食生产)具有天然的低效率特点, 与市场规律是相悖的。而农业是一国的基础产业, 也是一国经济社会发展的保障, 现代社会农业强弱是一国竞争力的标志。他认为, 应划分基础农业与经济农业, 粮食生产等基础农业的投入应由中央政府负责, 而不是由地方政府来负责当地农业发展, 农业应作为全国性公共产品来管理。

侯石安、陈昕认为金融危机加剧了农业面临的困难, 政府在加强对农业的支持力度的同时, 还需要合理地选择投入方向和重点, 注重对农业基础设施、农业科技、社会化服务体系、市场体系、农业保险等方面的支持, 改进农业补偿方式, 促进农业的稳定发展。

还有学者对个案进行了细致研究。如邓晓兰对陕西榆林神木县煤炭矿区的开发补偿问题进行了研究, 她认为应建立以资源税地方化和生态建设转移支付制度, 形成矿区环境生态的有效补偿机制。李光龙、江庆对安徽省农村公共产品建设进行实证研究, 提出我国长期实行相对独立的城乡农产品供给机制, 城市是以政府为主导的公共产品供给制度, 农村则实行以农民自我服务为主的“自给自足”型的公共产品供给制度。要解决“三农”问题, 实现和谐发展, 必须改变目前的供给制度, 对农村公共产品的供给主体、提供范围、需求意愿表达、资金来源等方面进行改革。姜爱华专门研究了北京市农村基础设施的提供, 探讨了农村

基础设施提供的机制，包括了基础设施提供的决策机制、成本分担机制、执行机制、激励约束机制、审计和评价机制，认为提供机制中关键是发挥农民的自主性和私人参与的积极性。

六、分税制改革与地方税制体系建设

周国良从规范分税制的运行机制入手对我国现行分税制的内在缺陷进行了深入分析。他提出规范分税制包含以下特点：政府职责与市场功能的均衡性、各级政府间事权财权划分的独立性和稳定性。据此，分税制才能有效地调节各级政府间的财政关系，进而实现公共服务均等化。但从我国分税制实际运行看来却是低效无序的，原因在于我国分税制设计上的一些主要或关键环节存在严重缺陷，表现在七个方面，包括指导思想固化在增加两个比重、事权与财权划分的非市场均衡性、地方独立财权被剥夺、事权与财权的逆向选择等等。

余可利用柯布一道格拉斯生产函数模型分析了地方支出对地方经济增长的贡献，论证分税制与地方经济发展的相关性。他的结论是中央基本建设支出对短期和长期地区经济增长具有显著负相关性，而对中期地区经济增长具有显著正相关性。

谢颖则分析了完善我国地方分税制的制度环境，包括地方政府处理费税关系的政策、统一地方预算与地方政府的转移支付制度。

七、税收弹性、税收分配职能与税收征管

赵迎春通过对税收收入弹性的实证研究解释税收占 GDP 的比例非均衡现象。她对我国近 30 年的税收收入弹性系数进行了分析，运用了三种方式对我国税收超经济增长弹性系数的合理区间进行了测算，认为经济增长期税收收入弹性系数最优理论极值区间应在 1.2—2 之间。由于我国实行复合税制，所以税收的税基不完全与 GDP 的增长相对应，经济增长期税收快于经济增长，当经济下滑时，税收快于经济下滑。从税种看，增值税与经济增长保持同步，而企业所得税的税基与 GDP 核算口径不完全一致，但经济下滑时企业的利润受到直接影响，企业所得税的下滑会超过经济下滑速度。

匡小平研究了赋税意愿与人口特征中纳税人的性别、年龄、受教育程度以及收入水平的关系。他的结论是性别和年龄对纳税人的赋税意愿产生系统性的影响，受教育程度和收入水平并不对纳税人的赋税意愿产生系统性的影响。

徐进、严佳则从税收围观分配机能上不同对税种在调节收入分配作用方面进行了实证研究。他们认为，从税制设计的角度看，个人所得税公平调节个人收入分配主要受到个税课征制度的选择与设计、税率的设计的选择与确定、纳税单位的选择与确定、纳税收入时间的选择及确定的影响；而消费税对收入分配具有间接的调节作用，要使消费税更好地调节收入分配，最简单的做法就是提高消费税的税率，这样不仅能调节收入分配，也能产生更高的储蓄水平。

八、税收制度对投资和技术进步的作用

卢洪友、陈思霞研究了财税政策对我国第三产业技术进步与技术效率效应问题。他们发

现, 财税政策对第三产业技术进步、技术效率的影响存在显著的地区差异, 财政支出对第三产业技术进步与技术效率的促进作用在西部最为明显; 宏观税收环境对东部效应最明显; 分税制以后, 财政政策的激励效应呈下降趋势, 但持续性更好。他们建议, 政府在制定和实施促进第三产业发展的财税政策时, 应加大对中西部地区的扶持力度, 优化中西部地区的宏观税收环境。

林细细、龚六堂讨论了最优资本收入税问题。他们认为国内对最优资本税没有专门研究, 涉及文献主要集中在商品税和个人所得税征收方面。通过对国外资本税制文献的研究, 他们认为, 国外研究表明最优资本税税负存在为正、为负和零三种情况, 三种性质的最优资本税在不同经济假设条件下结论都有可能成立。

曹建新、沈肇章等人分析了税收政策对广东吸引投资和高新技术的实际效果。曹建新、刘宇峰分析了企业所得税改革对广东省吸引 FDI 的影响, 通过实证研究证明近年来随着外商投资的非税因素得到逐步改善, 税收优惠政策对外商投资者的吸引力逐步减弱。市场因素是吸引外资流入的主要诱因。据此, 他们认为新企业所得税法实施后, 外资企业所得税税率较原来的名义税率有所提高, 但得益于区位优势和投资积累, 广东省吸引和利用 FDI 的总量不会有明显的负面影响。

沈肇章、魏朗对新企业所得税对东莞企业高新技术影响进行了调查, 他们的调查结果表明, 由于新企业所得税法对高新技术企业认定资格的调整, 会使近两成企业被再认定为高新技术企业发生困难, 这会对东莞高新技术企业带来负面影响。

闫学英讨论了我国科技创新税收激励政策。认为我国目前的税收政策对创新的功效不明显, 应从企业所得税、增值税、财产税等多种税种入手改革, 形成我国促进科技创新的税收体系。

九、关于财政学学科建设

与会代表大多来自高校, 代表们对高校财政学专业如何在新的历史条件下加强学科建设提供了许多经验和建议。

侯石安认为财政学科的建设有三点是比较重要的, 一是必须有优秀的教学团队, 一个学科的发展如果没有结构合理的学术梯队要想发展是很困难的; 二是专业学科必须要有特色, 否则很难在学界和社会上立足; 三是学科在建设发展过程中必须有开放的思维和理念。

岳军认为中国的高等教育就是人才培养, 人才培养的关键就是学科建设, 学科建设的重点是课程建设。财经院校的存在和发展面临着不少的挑战和压力: 首先就是就业方面, 财经院校的毕业生就业问题比起“211”、“985”院校更严峻; 其次是生源约束, 二三流院校只能招收到二流的学生, 要把二流学生培养成和一流学生竞争很难; 再次就是师资队伍, 财经院校的师资出现断层; 最后是学科的理论体系不完整, 对于实际问题很难提出解决之道, 目前的公共经济学在这方面发展得不错。总结来说, 财政理论必须与人才培养、学科建设结合。

经庭如通过对安徽财经大学财政学专业学生就业问题分析了财政专业课程设置的弊端。表现为目前学生选择专业据于市场导向, 财税学科的毕业生就业面较窄主要是公务员; 另一方面, 学生在校期间所学知识很少运用到现实社会, 许多课程的学习对就业没有太大的帮

助，这些对于课程的设置提出了很大的挑战。

白贵谈了在学科建设方面有两点体会，他认为首先应充分认识到学科建设在高校中的优先地位。学科是一所大学的灵魂，学科水平的高低体现了学校的核心竞争力和办学的实力。其次明确了学科专业课程、科学研究和师资队伍的关系。学科的可持续发展需要以专业和课程为支撑，专业和课程是基础，高水平的学科需要高水平的专业课程支持。在这三者的关系中，起关键作用的是师资队伍。

姚凤民讨论了硕士研究生学术能力培养与养成问题。他认为研究生的培养本质就是能力的培养，包括学术能力、实践能力和社会能力等诸多方面。而对于学术能力培养应是硕士研究生培养的重点之一。他进一步阐述，目前由于硕士研究生扩招，带来的学术能力下降问题值得重视。并从五个方面提出提高研究生学术能力的对策，包括转变以办学规模衡量办学水平评价标准、增加研究方法课程优化课程设计、建立研究生学术交流平台、强化学术规范和完善导师考核办法等。

邓晓兰认为对于硕士研究生的培养目标应该重新思考，在综合型院校里，注重对学生研究能力的培养，而忽略了学生的实践能力。目前很大一部分研究生的培养目标并非学术型，而是为了暂缓就业等原因，这部分研究生相对缺乏学术研究兴趣和精神，而西安交大的就业实际情况也表明，学制长短、学术能力强弱往往不是决定就业的主要因素。