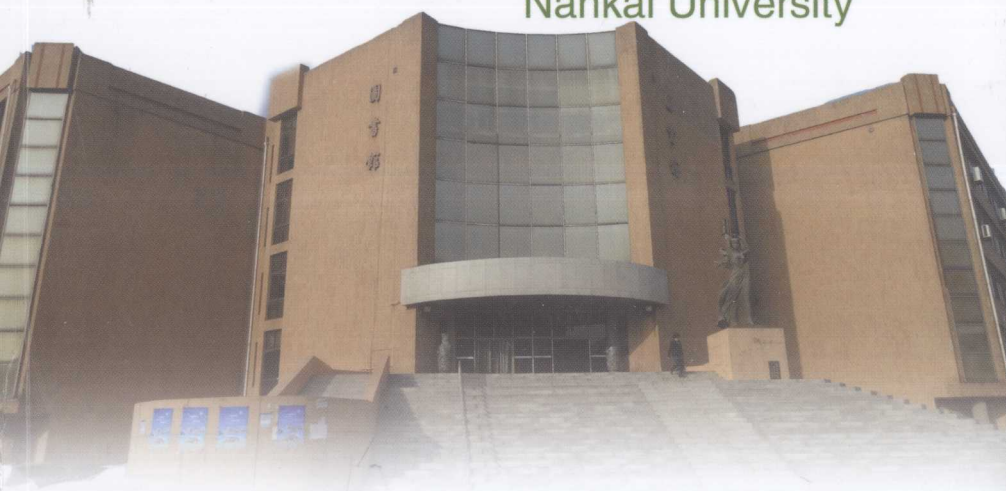


南开大学公共财政博士论文丛书

Doctoral Dissertations
on Public Finance from
Nankai University



中国财政政策就业效应 及其实证研究

王志宇 著

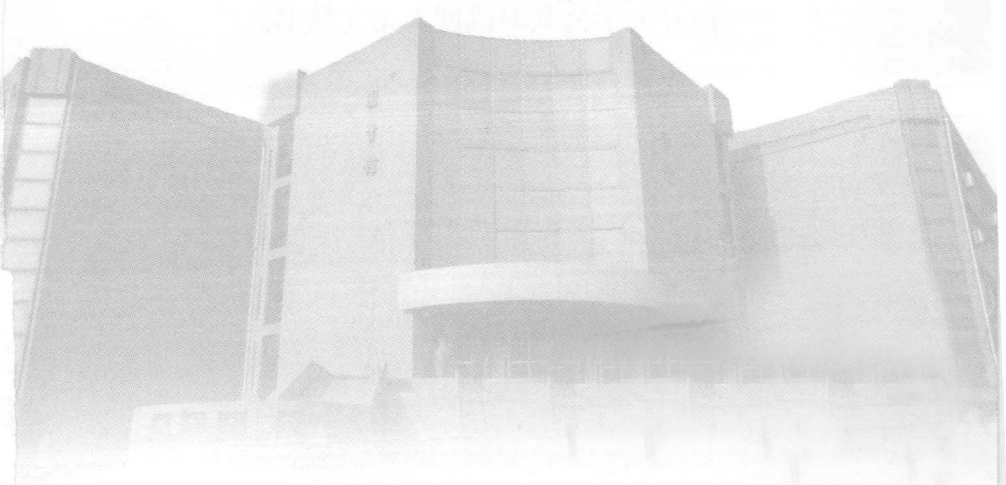
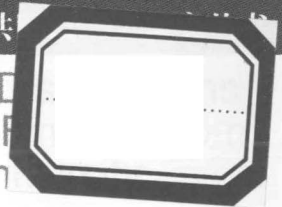


山西出版传媒集团 山西经济出版社

南开大学公共

Doctoral D
on Public P
Nankai Un

主编 张志超



中国财政政策就业效应 及其实证研究

王志宇 著

山西出版传媒集团 山西经济出版社

版编目(CIP)数据

中国财政政策就业效应及其实证研究/王志宇著.
—太原:山西经济出版社,2013.1

(南开大学公共财政博士论文丛书/张志超主编)

ISBN 978-7-80767-645-4

I. ①中… II. ①王… III. ①财政政策—关系—就业
问题—研究—中国 IV. ①D669.2 ②F812.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 027907 号

中国财政政策就业效应及其实证研究

著 者:王志宇

出 版 人:赵建廷

责任编辑:曹恒轩

装帧设计:雨 竹

出 版 者:山西出版传媒集团·山西经济出版社

地 址:太原市建设南路21号

邮 编:030012

电 话:0351-4922133(发行中心)

0351-4922085(综合办)

E-mail: sxjfx@163.com

jingjshb@sxskcb.com

网 址: www.sxjjcb.com

经 销 者:山西出版传媒集团·山西经济出版社

承 印 者:山西出版传媒集团·山西新华印业有限公司

开 本:850mm×1168mm 1/32

印 张:8.125

字 数:200千字

印 数:1—1000册

版 次:2013年1月第1版

印 次:2013年1月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-80767-645-4

定 价:28.50元

《南开大学公共财政博士论文丛书》

编 委 会

主 任 张志超

副主任 倪志良 陶 江

委 员 许正中 马蔡琛 邹 洋 饶友玲

郭 玲 杨全社 丁 宏 邢天添

编 辑 部

主 任 赵建廷

成 员 王宏伟 李慧平 任 冰 曹恒轩 姚 岚

解荣慧 王童彦 吴 迪 申卓敏 侯轶民

序

当前国外经济学关于财政政策就业效应的研究没有一种解释能够得到世界公认,不同的研究仅仅是从理论到理论,本身缺少实证研究的支撑。中国财政政策就业效应的研究重点主要集中在经济发展和平抑物价上,而对就业和国际收支效应的重视度明显不足。因此,对财政政策就业效应的研究具有重要的理论意义和实用价值。

王志宇撰写的《中国财政政策就业效应及其实证研究》是财政政策的前沿课题之一。该文运用发展经济学、供给学派等就业理论,采用计量经济学等方法,从财政收入政策、财政支出政策、预算政策及现行财政体制对就业的影响进行了较深入的研究,提出了财政政策促进就业的新见解,给政府制定促进就业的财政政策提供了理论依据。

该文在财政收入政策中分析了政府收入中的税收收入、非税收入、非财政收入对就业的影响差别,得出了增值税对就业促进作用不强、但关税收入对就业促进影响较大,发现中国增值税征收对就业有较大的负向作用,并且具有失业转嫁的特性。在财政支出政策分析中,根据相关系数的大小把财政科技支出、财政教育支出、财政社会保障支出、财政固定资产投资支出、行政成本支出作为主要因素,阐述了这五种支出的影响就业机理,确定了各项财政支出对就业影响的时滞期。对现行财政政策的分税制、转移支付政策、积极财政政策进行相应的特征分析,分别探讨各自

的就业效应,并给予相应的评价。有针对性地非财政教育投入、非预算内固定资产投资进行格兰杰因果性分析,得出了财政政策影响就业的系统性评价。通过灰色预测模型进行预测,得出今后中国的劳动力供给数量将持续增加,就业问题将持续下去,确定了发展经济学理论和供给理论适宜作为就业的主导理论。提出了优化财政收入、调整财政支出结构、扩大灵活就业需求的实践路径选择。财政政策要更好地解决就业问题必须同国际贸易政策、货币政策、产业政策有效结合才能更好地发挥。

该文的创新点主要体现在如下方面:

第一,构建了财政支出的就业时滞性模型。通过消除财政支出结构变量的异方差及多重共线性,应用赤池信息准则等,加入了虚拟变量,采用格兰杰因果检验方法和向后回归法,确定了各项财政支出对就业影响时滞期。

第二,建立了财政政策影响就业的多元回归模型。有针对性地非财政教育投入、非预算内固定资产投资进行格兰杰因果性分析,利用F统计量、卡方统计量等检验方法对财政支出变量进行逐步回归,剔除不显著变量后,构建了财政政策影响就业的回归模型。

第三,提出了关税对促进就业有较大影响。利用主成分方法对财政收入构成的就业影响进行分析,通过碎石图和载荷图,采用贝叶斯信息准则、拟合优度等检测手段对各项财政收入的就业影响进行研究,得出了增值税的就业促进作用不强、但关税对促进就业有较大作用的结论。

第四,提出了增值税的失业转嫁特性。通过分析增值税的课税对象,发现从企业类型来看,增值税负担最多的是国有企业,但由于其具有垄断性、无竞争对手或竞争对手少的特性,致使基础性生产资料上涨,通过这种方式,把失业转嫁到私营、个体经营户等第三产业就业人员。

该书就“财政政策就业效应”所做的系统研究,对我国政府利用财政政策解决就业问题具有重要的理论指导意义和参考价值。当然,作为阶段性研究成果,也存在着一些不足之处,特别是关于财政变量对社会劳动就业的“乘数”效应的测定,具体财政政策措施与特定行业就业的数量关系的测定等,都还有待其在日后继续进行更为深入的研究。

王志宇在财政部门工作十年后,考入哈尔滨工业大学经济与管理学院,在本人的指导下攻读博士学位,期间学习十分刻苦努力,成绩优良,尤其是在科研方面,研究技巧明显改善,能力水平也不断提高,个人研究成果有所创新,于2012年6月顺利通过博士论文答辩,获得博士学位。随后,经本人推荐,又以博士后人员身份进入南开大学经济学院财政学系,与该系教授(博士生导师)张志超先生合作继续从事他所感兴趣的公共财政、公共政策研究活动。他的博士论文受到张先生关注,经其推荐并得到南开大学985科研基金部分资助,被纳入本系列丛书予以出版。相信本书的出版,将有助于推动公共财政领域里“财政政策就业效应”这一理论与政策问题的研究活动,当然这也会在相当程度上激励王志宇在财政科学教研活动中取得更为丰硕的学术成果。

田金信

(哈尔滨工业大学经济与管理学院,教授、博士生导师)

2012年12月26日

《南开大学公共财政博士论文丛书》编写说明

南开大学经济学院(财政学系)“财政学博士点”,设立于20世纪90年代末,至今已近15年。其间,博士生导师从当初的一名,增加至目前的六名(含两名兼职教授、博士生导师),专业方向也不断扩展,目前已经涵盖了公共财政学科几乎所有的研究领域。截至2012年,南开大学财政学系已被授予博士学位的毕业生累计为40多名,大多在高校任教,或在财政、金融、证券系统任职;与此同时,在校就读的博士生也逐年增加,达到11名。

2011年底,南开大学财政学系与山西经济出版社商议,决定自2012年起推出《南开大学公共财政博士论文丛书》。丛书编委会将陆续选择一些有代表性的博士学位论文,经原作者修订后,纳入该丛书系列予以公开出版。希望此举能有助于深化我国公共财政理论的研究活动,有助于加强与国内兄弟院校的同行进行学术交流活动。

该丛书的出版得到南开大学经济学院领导的大力支持,得到山西经济出版社社长、总编辑赵建廷先生的支持和帮助,并且得到(基于教育部实施的“面向21世纪教育振兴行动计划”而建立的)南开大学“985工程”基金的资助,在此一并表示感谢。

《南开大学公共财政博士论文丛书》编委会

2012年10月

目 录

第一章 导 论 / 1

第一节 研究背景及问题的提出 / 2

第二节 研究的目的和意义 / 4

第三节 国内外研究现状及评述 / 5

第四节 本文研究内容和方法 / 27

第二章 财政政策和就业的理论基础 / 35

第一节 财政政策及财政政策效应的概念

界定 / 36

第二节 基于就业的经济学和财政理论 / 38

第三节 财政政策就业效应的分析模型

及量化方法 / 42

第四节 本章小结 / 50

第三章 财政收入政策就业效应分析 / 51

第一节 财政收入数据分析及说明 / 52

第二节 政府收入构成同就业的回归模型

构建及其就业影响剖析 / 56

第三节	财政收入总量与就业的回归模型分析 / 64
第四节	财政收入构成同就业的相关性研究 及主要影响变量的选取 / 72
第五节	增值税征收规模对就业的影响机理分析 / 80
第六节	关税征收规模对就业的影响效果分析 / 88
第七节	本章小结 / 93
第四章	财政支出政策就业效应分析 / 94
第一节	财政支出与就业的回归模型构建 及分析 / 95
第二节	财政社会保障支出与就业的相关性 分析 / 102
第三节	财政教育支出规模与就业的相关性 分析 / 110
第四节	财政科技支出就业效应的实证分析 / 118
第五节	行政成本支出与就业的回归模型构建 及评价分析 / 124
第六节	预算内固定资产投资对就业影响的评价 模型构建 / 131
第七节	财政支出结构变量的就业影响时滞性 实证分析 / 138
第八节	本章小结 / 146
第五章	预算政策及现行财政体制对就业的影响分析 / 147
第一节	财政预算编制与执行的就业效应机理分析 / 148

第二节	分税体制征收的就业效应分析及评价 / 152
第三节	财政转移支付政策对就业的影响分析 / 157
第四节	积极财政政策对就业的影响分析 / 160
第五节	现行财政政策对就业影响的实证分析 / 163
第六节	本章小结 / 171

第六章 促进就业的财政政策选择 / 172

第一节	就业供求现状分析 / 173
第二节	促进就业的财政政策理论选择 及其影响途径分析 / 183
第三节	促进就业财政政策的国际经验 / 186
第四节	促进就业财政政策的实践路径选择 / 196
第五节	财政政策与其他政策工具的协调配合 / 206
第六节	本章小结 / 214

结 论	/ 215
-----	-------

参考文献	/ 218
------	-------

附 录	/ 232
-----	-------

后 记	/ 250
-----	-------

第一章 导论

○研究背景及问题的提出

○研究的目的和意义

○国内外研究现状及评述

○本书的研究内容和方法

在布雷顿森林体系崩溃之后,我们经历了世界经济的稳步增长,也经历了大大小小的危机。但在这一切背后的全球经济失衡,却只是在次贷危机之后才引起国际社会的广泛重视。出于刺激经济迅速反弹的短视考量,危机发生后本该恢复平衡的政策被一次次搁置,取而代之的是令失衡进一步加剧的权宜之计。本书重点研究在开放条件下,财政政策对经济再平衡的重要作用。本章对研究的背景、意义、方法、思路等基础内容进行简要介绍,以便形成一个整体的框架。

第一节 研究背景及问题的提出

一、研究背景

(一)就业问题是中国面临的主要社会问题

1949年中国人口总数在不计香港、澳门和台湾省的人口数据情况下为5.4167亿人,而在2010年11月1日零时为标准时点进行的第六次全国人口普查数据显示,大陆人口已增至13.40亿人。不言而喻,就业问题是中国政府面临的主要社会问题,并且这一问题还将持续下去。依据2011年《中国统计年鉴》公布的数字,2005年至2010年,城镇登记失业人数由839万人上升至908万人,城镇登记失业率在4.0%~4.3%之间波动。从中国实际就业率角度来看,巨大的劳动力供给量导致中国劳动力市场的供求失衡,2010年末15岁到64岁劳动适龄人口为9.9938亿人,劳动力就业人数为7.6105亿人,劳动力就业人数为劳动适龄人口的76.15%。

(二)市场失灵与政府失灵问题并存

中国目前存在市场失灵问题。现阶段中国第一、第二、第三产业正在发生迅速变化,第一产业劳动力需求人数缩减,而第二产业和第三产业劳动力需求人数迅速增加,由于产业结构调整造成了大量的结构性失业和摩擦性失业。并且,中国正处于城乡二元经济的转型阶段,原本农村中的大量隐性失业人口流向城市,使农业的剩余劳动力问题逐渐显性化。这一系列因素,导致中国的就业形势进一步严峻。

中国在就业问题上同时也体现政府失灵的现象。2000年开始中央实施的财政政策具有明显的扩张性,目的在于刺激消费和投资需求,推动经济发展。扩张性财政政策的显著特点是扩大国债发行规模,中央财政债务余额由2005年末的32614.21亿元增加至2010年末的67548.11亿元,并将银行信贷与国债投资紧密配

合起来,重点投向基础设施等领域。在这种政策下,政府主导的投资行业导向主要是农林水利工程、交通设施、通信设施、环境保护、城乡电力设施改造、粮食仓库和城市公用事业,而这些投资方向却是就业能力较弱的行业,因此说,中国现行扩张性政府投资具有反就业倾向^[1]。

(三) 财政政策的就业效应是目前宏观政策中的前沿课题

财政政策的目的是保持经济增长、维护物价稳定、保证充分就业和维持国际收支均衡。如果财政政策只保持了经济增长,忽略物价和就业,可以说财政政策是不成功的。当前国外经济学关于财政政策就业效应的论证依旧是财政理论中悬而未决的研究之一,至今没有任何一种解释能够得到世界公认。财政政策的就业效应论证,还有待于经济理论的进一步完善。此外不少的研究仅仅是从理论到理论,本身都缺少实证研究的支撑。

中国国内对财政政策就业效应的关注,主要源自较高的失业率。从中国国内的有关财政理论和政策文献的研究可以看出,国内的方向主要集中于对财政体制改革的研究,而对财政政策的就业效应及评价的研究较少。近些年来有关财政宏观调控的研究中,在理论上对于财政政策就业效应的研究不系统、不深入,这是导致财政在调控中重视经济增长、忽视就业功能的原因之一。因此,我国应重视研究财政政策就业效应,认识到此项研究的重要性和迫切性。

二、问题的提出

本书主要研究以下三个问题:

(一) 财政收入政策通过何种机制来影响就业

在对财政收入政策的研究中,分析政府收入中的税收收入、非税收入、非财政收入对就业的影响的差别,构建了财政收入对就业的回归模型,利用主成分分析方法,通过碎石图和载荷图,使

用赤池信息准则、贝叶斯信息准则、拟合优度等检验方法对各项财政收入的就业影响进行分析,得出影响就业的主要财政收入构成变量,并对主要财政收入变量的就业影响进行详细分析。

(二) 财政支出政策通过何种机制来影响就业

在对财政支出政策的研究中,构建了财政支出总额与就业的回归模型,以此发现财政支出与就业的相关关系。计算了财政支出各项明细与就业的相关系数,根据相关系数的大小确定主要财政支出变量,并阐述了主要财政支出变量的就业影响机理,对就业效应进行了评价,分别构建了与就业人数的回归模型。通过消除财政支出结构变量的异方差及多重共线性,使用了赤池信息准则、贝叶斯信息准则、F 统计值、卡方统计量,加入了虚拟变量,采用格兰杰因果检验方法和向后回归法,构建了财政支出影响就业的时滞性模型,确定了各项财政支出的就业影响时滞期。

(三) 财政预算政策对就业的影响分析

从预算编制和决算两方面来阐述对就业的影响。包括对现行财政体制的分税制、转移支付政策、积极财政政策进行相应的特征分析,分别探讨各自的就业效应,并且给予相应的评价。对现行财政政策的就业效应进行了实证分析,有针对性地对非财政教育投入、非预算内固定资产投资进行格兰杰因果性分析,利用 F 统计量、卡方统计量、赤池信息准则、贝叶斯信息准则等检验方法对财政支出变量进行逐步回归,剔除不显著变量后,构建了财政政策对就业的回归模型。

第二节 研究的目的和意义

一、研究的目的

基于以上分析,确定了本论文的研究目的是研究财政政策就业效应的作用机制。财政政策作为宏观调控的重要手段,被用来

促进就业是可行的和有效的。国内外主要有古典学派的充分就业理论、凯恩斯有效需求不足理论、新古典综合派的结构失业理论、新凯恩斯主义的工资粘性就业理论、发展经济学的失业理论、反古典经济学的就业理论和马克思失业理论,本文利用现有经济学理论和计量经济方法,并结合中国特定国情,从财政收入政策、财政支出政策、现行财政体制和预算体制的角度来研究对就业的效用和作用力度。

二、研究的意义

就理论意义而言,完善了财政政策的就业效应理论。本书还将利用灰色预测理论、主成分分析模型、多元回归等高级计量方法研究财政政策就业效应机理,把财政政策的就业效应从定性研究阶段延展为定量研究阶段,构建了财政支出的就业时滞性模型,构建财政政策影响就业的多元回归模型,利用主成分分析方法对政府收入构成的就业影响进行评价,并且提出了增值税的失业转嫁特性,提出了不同于以往的就业理论,经过实证确定发展经济学理论和供给理论作为中国主导的就业理论。

本书的实践意义是为政府制定促进就业的财政政策提供理论依据。中国经济经过 30 多年的高速发展,经济水平达到了一个崭新的高度,生活水平有了较大的提高,但是社会矛盾也积累到了一定程度,减轻就业压力、发挥财政政策宏观调控功能已是当务之急。优化财税政策、降低失业率等举措对于实现中国经济持续健康发展、实现全面小康社会具有重要的实践价值。

第三节 国内外研究现状及评述

一、国内外财政收入政策的就业效应研究

一些学者研究了税收总量变化对就业的影响。郭海宏(2010)

运用“交互式”指标面板数据,研究了欧洲英法等八国税收负担与经济增长和就业的关系,发现了税收就业效应存在税收分界点,税收负担在税收分界点之上时,税收对经济和就业起到抑制作用^[2]。Briscoe(2000)研究了英国建筑业税收体系的改变影响了建筑业工人的自主就业和直接就业的平衡,建筑行业税种和税收比例的增加,使自主就业的人数下降,并且存在着一定的滞后期^[3]。Saracoglu(2008)采用延伸的拉姆齐理论(Ramsey theory),研究了发展中国家的非正式就业(农业)和正式就业(非农业),得出可以通过减少正式部门的就业税来减少非正式部门就业,减少正式部门中的劳动力成本,促进正式部门就业和生产^[4]。1986年美国实施了税收改革,其宗旨以减税为目的,Kumar(2008)使用非参数估计法与非线性预算集来确定劳动力供给函数,发现在相同的样本中男性劳动力供给大约增长了2%,男性无谓损失占他们总收入的比重由28%降到10%^[5]。

有些专家认为,税率变化对就业的影响存在性别差异。Karabarbounis(2010)发现,当税率降低时,女性的就业弹性要大于男性的就业弹性。也就是说,税率变化对女性就业的影响要超过男性^[6]。Yamada(2011)研究了税率变化对日本已婚妇女就业的影响,设计了一个劳动力供给的跨期模型,通过应用工具变量法和选择修正法对日本实施的各种税制改革方案进行分析,得出了日本现行税收政策对已婚妇女的就业存在不可忽视的不利影响^[7]。

很多学者对不同税种的就业影响进行了分别研究。所得税税率调整对就业的影响,研究人员持不同意见。一些学者认为增加所得税占总税收的比例会促进总体就业水平。Michaelis(2006)认为提高工资所得税、削减资本所得税(减少对股息收入的双重税收)是最好的,这样既可以增加就业又可以促进经济的增长^[8]。Hoon(2008)研究了临时削减劳工税对就业的影响,认为劳工税削减只是把债务进行了延期,并且使股票价格、小时工资、就业