

国家“双一流”建设学科
辽宁大学应用经济学系列丛书

学术系列

总主编◎林木西



地方视阈下财税改革现实问题研究

A Study on the Realistic Problems
of Fiscal and Tax Reform from the Local Perspective

王振宇 著

中国财经出版传媒集团

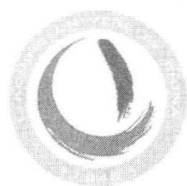


经济科学出版社
Economic Science Press

国家“双一流”建设学科
辽宁大学应用经济学系列丛书

学术系列

总主编◎林木西



地方视阈下财税改革现实问题研究

A Study on the Realistic Problems
of Fiscal and Tax Reform from the Local Perspective

王振宇 著

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

地方视阈下财税改革现实问题研究/王振宇著.

—北京: 经济科学出版社, 2019. 3

(辽宁大学应用经济学系列丛书·学术系列)

ISBN 978 - 7 - 5218 - 0404 - 1

I. ①地… II. ①王… III. ①地方财政 - 经济体制改革 - 研究 - 中国 IV. ①F812. 7

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2019) 第 052690 号

责任编辑: 于海汛 樊 闽

责任校对: 郑淑艳

责任印制: 李 鹏

地方视阈下财税改革现实问题研究

王振宇 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

总编辑部电话: 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)

北京季蜂印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 27. 75 印张 400000 字

2019 年 5 月第 1 版 2019 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5218 - 0404 - 1 定价: 78. 00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(版权所有 侵权必究 打击盗版 举报热线: 010 - 88191661)

QQ: 2242791300 营销中心电话: 010 - 88191537

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

总 序

本丛书为国家“双一流”建设学科辽宁大学“应用经济学”系列丛书，也是我主编的第三套系列丛书。前两套丛书出版后，总体看效果还可以：第一套是《国民经济学系列丛书》（2005年至今已出版13部），2011年被列入“十二五”国家重点出版物出版规划项目；第二套是《东北老工业基地全面振兴系列丛书》（共10部），在列入“十二五”国家重点出版物出版规划项目的同时，还被确定为2011年“十二五”规划400种精品项目（社科与人文科学155种）。围绕这两套系列丛书还取得了一系列成果，获得了一些奖项。

主编系列丛书从某种意义上说是“打造概念”。比如说第一套系列丛书也是全国第一套国民经济学系列丛书，主要为辽宁大学国民经济学国家重点学科“树立形象”；第二套则是在辽宁大学连续获得国家社科基金“八五”至“十一五”重大（点）项目，围绕东北（辽宁）老工业基地调整改造和全面振兴进行系统研究和滚动研究的基础上持续进行探索的结果，为促进我校区域经济学建设、服务地方经济做出了新贡献。在这一过程中，既出成果也带队伍、建平台、组团队，我校应用经济学学科建设也不断跃上新台阶。

主编第三套丛书旨在使辽宁大学应用经济学一级学科建设有一个更大的发展。辽宁大学应用经济学学科的历史说长不长、说短不短。早在1958年建校伊始，便设立了经济系、财政系、计统系等9个系，其中经济系由原东北财经学院的工业经济、农业经济、贸易经济三系合成，财税系和计统系即原东北财经学院的财信系、计统系。后来院系调整，

将经济系留在沈阳的辽宁大学，将财政系、计统系迁到大连组建辽宁财经学院（即现东北财经大学前身），对工业经济、农业经济、贸易经济三个专业的学生培养到毕业为止。由此形成了辽宁大学重点发展理论经济学（主要是政治经济学）、辽宁财经学院重点发展应用经济学的大体格局。实际上，后来辽宁大学也发展了应用经济学，东北财经大学也发展了理论经济学，发展得都不错。1978年，辽宁大学恢复招收工业经济本科生，1980年受人民银行总行委托、经教育部批准开始招收国际金融本科生，1984年辽宁大学在全国第一批成立了经济管理学院，增设计划统计、会计、保险、投资经济、国际贸易等本科专业。到20世纪90年代中期，辽宁大学已有西方经济学、世界经济、国民经济管理、国际金融、工业经济5个二级学科博士点，当时在全国同类院校似不多见。1998年建立国家重点教学基地“辽宁大学国家经济学基础人才培养基地”，同年获批建设第二批教育部人文社科重点研究基地“辽宁大学比较经济体制研究中心”（2010年改为“转型国家经济政治研究中心”）。2000年，辽宁大学在理论经济学一级学科博士点评审中名列全国第一；2003年，辽宁大学在应用经济学一级学科博士点评审中并列全国第一；2010年，新增金融、应用统计、税务、国际商务、保险等全国首批应用经济学类专业学位硕士点；2011年，获全国第一批统计学一级学科博士点，从而实现经济学、统计学一级学科博士点“大满贯”。

在二级学科重点学科建设方面，1984年，外国经济思想史即后来的西方经济学、政治经济学被评为省级重点学科；1995年，西方经济学被评为省级重点学科，国民经济管理被确定为省级重点扶持学科；1997年，西方经济学、国际经济学、国民经济管理被评为省级重点学科和重点扶持学科；2002年、2007年国民经济学、世界经济连续两届被评为国家重点学科；2007年，金融学被评为国家重点学科。

在一级学科重点学科建设方面，2017年9月，被教育部、财政部、国家发展和改革委员会确定为国家“双一流”建设学科。辽宁大学确定的世界一流学科建设口径范围为“应用经济学”，所对应的一级学科

为应用经济学和理论经济学，成为东北地区唯一一个经济学科“双一流”建设学科。这是我校继1997年成为“211”工程重点建设高校20年之后学科建设的又一次重大跨越，也是辽宁大学经济学科三代人共同努力的结果。此前，应用经济学、理论经济学于2008年被评为第一批一级学科省级重点学科，2009年被确定为辽宁省“提升高等学校核心竞争力特色学科建设工程”高水平重点学科，2014年被确定为辽宁省一流特色学科第一层次学科，2016年被辽宁省人民政府确定为省一流学科。

在“211工程”建设方面，应用经济学一级学科在“九五”立项的重点学科建设项目是“国民经济学与城市发展”“世界经济与金融”；“十五”立项的重点学科建设项目是“辽宁城市经济”；“211工程”三期立项的重点学科建设项目是“东北老工业基地全面振兴”“金融可持续协调发展理论与政策”，基本上是围绕国家重点学科和省级重点学科而展开的。

经过多年的学科积淀与发展，辽宁大学应用经济学、理论经济学、统计学“三箭齐发”，国民经济学、世界经济、金融学国家重点学科“率先突破”，由“万人计划”领军人才、长江学者特聘教授领衔，中青年学术骨干梯次跟进，形成了一大批高水平的学术成果，培养出一批又一批优秀人才，多次获得国家级科研、教学奖励，在服务东北老工业基地全面振兴等方面做出了积极的贡献。

编写这套《辽宁大学应用经济学系列丛书》主要有三个目的：

一是促进“应用经济学”一流学科全面发展。以往辽宁大学应用经济学主要依托国民经济学和金融学国家重点学科和省级重点学科进行建设，取得了重要进展。这个“特色发展”的总体思路无疑是正确的。进入“十三五”时期，根据“双一流”建设需要，本学科确定了区域经济学、产业经济学与东北振兴，世界经济、国际贸易学与东北亚合作，国民经济学与地方政府创新，金融学、财政学与区域发展，政治经济学与理论创新等五个学科方向。其目标是到2020年，努力将本学科建设成为立足于东北经济社会发展、为东北振兴和东北亚合作做出应有

贡献的一流学科。因此，本套丛书旨在为实现这一目标提供更大的平台支持。

二是加快培养中青年骨干教师茁壮成长。目前，本学科已建成由长江学者特聘教授、“万人计划”第一批教学名师、国务院学位委员会学科评议组成员、全国高校首届国家级教学名师领衔，“万人计划”哲学社会科学领军人才、教育部新世纪优秀人才、教育部教指委委员、省级教学名师、校级中青年骨干教师为中坚，以老带新、新老交替的学术梯队。本丛书设学术、青年学者、教材三个子系列，重点出版中青年教师的学术著作，带动他们尽快脱颖而出，力争早日担纲学科建设。本丛书设立教材系列的目的是促进教学与科研齐头并进。

三是在经济新常态、新时代、新一轮东北老工业基地全面振兴中做出更大贡献。面对新形势、新任务、新考验，我们力争提供更多具有原创性的科研成果、具有较大影响的教学改革成果、具有更高决策咨询价值的“智库”成果。

这套系列丛书的出版，得到了辽宁大学党委书记周浩波教授、校长潘一山教授和中国财经出版传媒集团副总经理、经济科学出版社社长吕萍的支持。在丛书出版之际，谨向所有关心支持辽宁大学应用经济学建设和发展的各界朋友，向辛勤付出的学科团队成员表示衷心的感谢！

林木西

2018年劳动节于蕙星楼

财政体制优化

分税制国内研究现况、困境及其展望	3
分税制财政管理体制模式特征及 多维视角改革构想	21
重启分税制财政管理体制改革	34
关于深化财政管理体制改革的几个具体 问题的考量	36
深化财税体制改革顶层设计的 具体期待与建议	43
完善分税制财政体制的“十个关系”问题	50
事权划分：最难啃的一块硬骨头	62
辽河流域水环境保护事权财权划分及 投资政策研究	64
中央与地方政府间税收划分的基本构想	105
加快财政转移支付制度改革	113

地方财政发展

地方财政增长“困境”与可持续发展研究	117
地方财政收入负增长现象、影响因素及量化测度 ——以辽宁为例	129
基于真实经济周期理论地方财政收入增长估量 ——以辽宁为例	149
实现辽宁财政可持续发展的对策建议	163
理性看待地方政府非税收入的非理性增长	168
辽宁 GDP、固定资产投资适度规模估量 ——以 2015 年财政收入数值为分析基础	171
“十三五”时期东北老工业基地潜在经济 风险及应对策略	184
“十二五”时期辽宁县域经济发展财政政策研究	201
关于支持辽宁沿海经济带发展财政政策 取向的建议	238
后农业税时代县乡财政经济运行情况的调查 ——基于辽宁财政科研观察点问卷分析	243
关于土地财政的几点认识	253

财政改革深化

建立现代财政制度的“三个期待”	259
新时期我国财政改革的几个问题	261

经济发展失衡、财税制度差异及其改进调整	271
关于《优化大陆财政支出结构的若干 思考》的评议	282
理性看待取消农业税后农村新情况新问题	286
结构性减税：期待着由表及里“深化”	297
“阳光财政”建设的辽宁实践	299

财政政策完善

基于财税视角三中全会精神的基本解读	309
积极财政政策的“积极”解读	316
生态文明、经济增长及其财税政策取向 ——基于辽宁生态足迹的样本分析	321
关于“发展中国家应对金融危机的中国 实践”的评议	339
“十二五”开局之年的财税改革评述与前瞻	342
在“积极财政政策如何与供给侧结构性改革 对接”上的点评	349

财政综合考量

财政生态：概念引入及体系框架构建	355
改善民生：谨防“三种倾向”	368
当前促进就业的财税思路与对策	370

促进提高辽宁城乡居民收入水平的财政 政策取向	383
新型城镇化与城乡发展一体化过程中的 几个财税问题	386
期待“顶层设计”实践	392
谈《周礼》中的财税文化	394
关于做好地方财政科研工作的探索与实践	412
辽宁财政科研工作的具体实践及其理性思考	415
不忘初心 继续前行 ——一个地方科研工作者的思与行	422
主要参考文献	424
后记	431

财政体制优化

分税制国内研究现状、 困境及其展望^①

哲学家黑格尔有句名言“密涅瓦的猫头鹰总是在暮色来临时才张开翅膀”，意指理论家的工作所反映的总是现实中已经发生的变化。非但哲学领域是一种反思的活动和理性的思想，分税制财政管理体制的研究也遵循这一规律。1994年，在世界财税改革上创造了一个中国奇迹，即在世界最大的发展中国家、转轨经济体成功引入了西方成熟市场经济国家分税制运行体制机制。自此分税制研究一直是国内财经热点问题，其研究历时之长、研究者之众、研究成果之丰富，可谓学术研究史上的另一个奇迹。本研究运用中国知网检索工具等，分析了国内分税制研究基本状况，进行了具体评述及其研究展望。

一、中国知网等文献检索结果及特征分析

截至2016年5月末，我们以“分税制”为主题词在中国知网进行检索发现，1988~2016年按全文、主题和篇名三种形式，检索载文量分别为100023篇、13096篇和2338篇，并不同程度得到国家社科基金等项目资助；涵盖了经济学、社会学、政治学、法学、管理学等诸多学

^① 本文发于《财政研究》2017年第12期，合作者赵晔，国家社会科学基金“优化分税制财政管理体制研究”（11BJY130）、“国家特支计划”资助项目“我国地方财政可持续发展研究”阶段性成果。

科；研究者主要分布在高校科研机构以及少量的地方财政部门，贾康、刘尚希、高培勇、孙开、王振宇、马海涛、杨志勇、吕冰洋、张光、卢洪友等，都在不同历史阶段对分税制进行了不同形式的研究（见表1至表3）。

表1 中国知网“分税制”文献检索情况

年份	全文检索		主题检索		篇名检索	
	数值(篇)	比重(%)	数值(篇)	比重(%)	数值(篇)	比重(%)
合计	100023	100.0	13096	100.0	2338	100.0
2016	5300	5.3	527	4.0	45	1.9
2015	5847	5.8	647	4.9	69	3.0
2014	7147	7.1	783	6.0	101	4.3
2013	7145	7.1	772	5.9	112	4.8
2012	6673	6.7	658	5.0	69	3.0
2011	6436	6.4	645	4.9	82	3.5
2010	6153	6.2	569	4.3	69	3.0
2009	5429	5.4	585	4.5	74	3.2
2008	5646	5.6	650	5.0	101	4.3
2007	4961	5.0	522	4.0	66	2.8
2006	4604	4.6	492	3.8	51	2.2
2005	3834	3.8	443	3.4	47	2.0
2004	3064	3.1	100	0.8	58	2.5
2003	2819	2.8	386	2.9	32	1.4
2002	2465	2.5	329	2.5	40	1.7
2001	2172	2.2	309	2.4	33	1.4
2000	2043	2.0	297	2.3	46	2.0
1999	1860	1.9	329	2.5	70	3.0
1998	1886	1.9	402	3.1	86	3.7
1997	2079	2.1	496	3.8	154	6.6

续表

年份	全文检索		主题检索		篇名检索	
	数值(篇)	比重(%)	数值(篇)	比重(%)	数值(篇)	比重(%)
1996	2458	2.5	745	5.7	264	11.3
1995	2893	2.9	961	7.3	559	23.9
1994	3846	3.8	1222	9.3	39	1.7
1993	916	0.9	89	0.7	14	0.6
1992	607	0.6	36	0.3	12	0.5
1991	614	0.6	27	0.2	21	0.9
1990	525	0.5	33	0.3	11	0.5
1989	329	0.3	22	0.2	9	0.4
1988	272	0.3	20	0.2	4	0.2

资料来源：中国知网。

表 2 中国知网“分税制”文献检索基金资助情况

	全文检索		主题检索		篇名检索	
	数值(篇)	比重(%)	数值(篇)	比重(%)	数值(篇)	比重(%)
合计	100023	100.0	13096	100.0	2338	100.0
国家社会科学基金	3678	3.7	332	2.5	52	2.2
国家自然科学基金	1581	1.6	132	1.0	20	0.9
博士后基金	286	0.3	22	0.2	3	0.1
跨世纪优秀人才培养计划	202	0.2	28	0.2	7	0.3

资料来源：中国知网。

表 3 中国知网“分税制”文献检索作者情况

作者	全文检索		作者	主题检索		作者	篇名检索	
	数值(篇)	排序		数值(篇)	排序		数值(篇)	排序
贾康	308	1	贾康	65	1	贾康	22	1
苏明	91	2	苏明	17	2	刘亮	9	2

续表

作者	全文检索		作者	主题检索		作者	篇名检索	
	数值 (篇)	排序		数值 (篇)	排序		数值 (篇)	排序
马海涛	65	3	童道友	15	3	焦国华	8	3
杨志勇	63	4	梁季	14	4	苏明	8	4
刘尚希	58	5	马海涛	14	5	王振宇	8	5
刘容沧	55	6	刘尚希	13	6	梁季	8	6
刘高	51	7	王振宇	12	7	于天义	7	7
白彦锋	43	8	傅光明	12	8	马海涛	7	8
安体富	42	9	孙开	11	9	胡德仁	7	9
童道友	37	10	张炳贤	11	10	洪江	5	10
白景明	36	11	黄工乐	11	11	彭志华	4	11
吕炜	35	12	李冬梅	11	12	张炳贤	4	12
胡德仁	33	13	吕冰洋	11	13	吕冰洋	4	13
卢洪友	33	14	卢洪友	10	14	李升	4	14
许经勇	33	15	赵云旗	10	15	傅光明	4	15

资料来源：中国知网。

表1至表3一定程度上刻画出近30年国内分税制研究时空分布情况，更进一步的分析梳理又会有如下发现：

第一，“全文检索”显示，涉及分税制内容的文章呈现几何基数增长，总量超过10万篇，年均3572篇。分阶段数量分析特征为：（1）分税制改革前（1988~1993年），刊文数量介于272~916篇之间，6年累计发文量为3263篇，占总量的3.3%，年发文量属于三位数级别。（2）分税制实施后10多年（1994~2005年），刊文数量介于1860~3846篇之间，12年累计发文量为31419篇，占总量的31.4%，年发文量属于四位数级别。（3）分税制深化实践过程中（2006~2012年），刊文数量介于4604~6673篇之间，7年累计发文量为39902篇，占总量的39.9%，年发文量属于四位数级别。（4）2013~2014年，