昆明学院学术著作丛书

# 绿色差异化视角下促进生态文明建设的财税政策研究

## ——基于省级面板数据

李姗姗 / 著

云南大学出版社
YUNNAN UNIVERSITY PRESS

需要全本请访问 www.ertongbook.com

昆明学院学术著作丛书

# 绿色差异化视角下促进生态文明建设的财税政策研究——基于省级面板数据

李姗姗 / 著

云南大学出版社
YUNNAN UNIVERSITY PRESS

**图书在版编目（CIP）数据**

绿色差异化视角下促进生态文明建设的财税政策研究：基于省级面板数据 / 李姗姗著. —昆明：云南大学出版社，2020（昆明学院学术著作丛书）
ISBN 978-7-5482-4006-8

Ⅰ. ①绿… Ⅱ. ①李… Ⅲ. ①生态环境建设—财政政策—研究—中国②生态环境建设—税收政策—中国
Ⅳ. ①F812.0②F812.422

中国版本图书馆CIP数据核字（2020）第096366号

**策划编辑：**徐　旻
**责任编辑：**徐　旻
**装帧设计：**刘　雨

昆明学院学术著作丛书

# 绿色差异化视角下促进生态文明建设的财税政策研究——基于省级面板数据

李姗姗 / 著

**出版发行：**云南大学出版社
**印　　装：**昆明理煤印务有限公司
**开　　本：**787mm×1092mm　1/16
**印　　张：**12
**字　　数：**209千
**版　　次：**2020年8月第1版
**印　　次：**2020年8月第1次印刷
**书　　号：**ISBN 978-7-5482-4006-8
**定　　价：**42.00元

**社　　址：**昆明市一二一大街182号（云南大学东陆校区英华园内）
**邮　　编：**650091
**电　　话：**（0871）65033244　65031071
**网　　址：**http://www.ynup.com
**E-mail：**market@ynup.com

若发现本书有印装质量问题，请与印厂联系调换，联系电话：0871-64167045。

## “昆明学院学术著作丛书”编委会


主　　任　陈永明　黎素梅

副 主 任　马银海

编　　委　夏体渊　阳正伟　雷新华　王　荔

唐　敏　叶燎昆　詹七一　王云秀

黄清林　段智毅　刘渝妍　何松林

莫南明　王定康　余　珊　田芙蓉

周兴伟　杨　海　王宝玲　陈　嘉

工作人员　曹永琼　黄世弘　付　秧　黄飞燕

佘丽娜　朱　云　刘英超

# 前　言

从1978年至今的四十多年里，中国经济保持着持续高速的增长，然而要素投入为主的发展方式致使经济结构失衡和不可持续性的问题逐渐凸显。从国内角度看，我国面临的压力主要体现在经济增长绿化程度严重不足，提高国内生产总值等经济指标所产生的污染，已经对企业的再生产和居民的生活造成了极大影响；资源环境承载力也受到严峻的挑战，包括与生存息息相关的水资源和大气污染，与人类发展有密切关系的能源短缺和土壤污染，生态系统中生物多样性下降、湿地面积严重萎缩等问题日益严重；生活质量的环境因素也备受质疑，比如生态相关的基础设施、公共交通投入不足等问题；可持续发展与公平问题也严重制约着生态文明建设，如科技研发投入偏低和教育资源分配不均等问题。从国际角度看，我国需要面对国际环境带来的重重阻碍和绿色国际贸易壁垒等多重压力。日益严峻的生态环境问题，使得生态文明建设的紧迫性与日俱增，而我国生态文明建设的进度却远远落后于经济社会的发展，现行的法律法规、政策制度、经济发展模式和人文价值理念等尚不能适应生态文明建设的需求。因此，如何协调经济发展和生态文明建设是我国战略发展中最为重要的问题之一。纵观我国发展轨迹，一直以来经济与社会的发展都极具中国特色，除了市场需求的引导外，宏观政策是其中重要的影响因素，财税政策作为调节我国宏观调控最有力的杠杆，其所引导和支持的方向对指导我国经济发展和生态文明建设具有重要意义。

通过对绿色差异化概念的界定和生态文明建设的深入理解，本书认为绿色代表的不仅是生态的保护和资源的节约，更是生态发展的永续动力，是人类、经济社会和生态环境的可持续发展。因此，绿色差异化中绿色的含义不仅限于生态系统和资源环境的保护，我们主要通过四个维度对其内涵进行立体式的界定，除了传统意义上的资源环境承载力，还包括经济增长绿化度、生活质量的环境因素和可持续发展与公平三个方面的内容。鉴于此，通过结合国际经合组织（OECD）发布的绿色发展指标体系，并综合考虑各方面的因素，本书构建



需要全本请访问 www.ertongbook.com

了以经济增长绿化度、资源环境承载力、生活质量的环境因素和可持续发展与公平为逻辑的生态文明绿色指标评价体系。运用系统聚类的方法将我国30个省（市、自治区）划分为深绿色、中度绿色、浅绿色和淡绿色四类地区，其中绿色程度的划分并不仅仅以传统意义上生态环境的优劣作为标准，而是在综合各个地区生态文明建设程度的综合指数后进行划分的。

本书在聚类结果的基础上，运用一般面板数据模型，分别对不同绿色程度地区的财政政策和税收政策的实施效应进行分析。其中财政政策方面，环境保护财政支出促进了深绿色地区的经济增长绿化度和资源环境承载力，对中度绿色地区来说环境保护财政支出使得中度绿色地区经济增长绿化度下降，资源环境承载力提高，但并未对浅绿色地区带来显著的影响，而对淡绿色地区的生活质量及环境因素却有一定的消极影响。教育财政支出对深绿色地区的资源环境承载力和可持续发展与公平有消极作用，抑制了中度绿色地区的经济增长绿化度，有效提高了浅绿色地区的可持续发展与公平水平，抑制了淡绿色地区经济增长绿化度和资源环境承载力，同时对可持续发展与公平有所促进。科学技术财政支出对深绿色地区的可持续发展与公平有促进作用，同时提高了中度绿色地区的经济增长绿化度和生活质量的环境因素，而对浅绿色地区来说提高了其经济增长绿化度，抑制了可持续发展与公平；从淡绿色地区看，科学技术财政支出对其经济增长绿化度方面起到了比较显著的正向作用。税收政策方面，消费税的征收对深绿色地区的经济增长绿化度和生活质量的环境因素有抑制作用，对浅绿色地区的生活质量的环境因素有抑制作用，但对可持续发展与公平有积极作用，抑制了淡绿色地区的资源环境承载力，但其对中度绿色地区未起到显著效果。增值税对深绿色地区的资源环境承载力有积极作用，却抑制了其可持续发展与公平；对中度绿色地区没有明显作用，对浅绿色地区的可持续发展与公平产生了一定的积极影响，也促进了淡绿色地区的经济增长绿化度。企业所得税的征缴对深绿色和浅绿色地区没有明显作用，促进了中度绿色地区的经济增长绿化度，对淡绿色地区的资源环境承载力有抑制作用，却积极作用于生活质量的环境因素。资源税的征收抑制了深绿色地区的生活质量的环境因素，对中度绿色地区的可持续发展与公平也有消极影响，有效促进了浅绿色地区的资源环境承载力和可持续发展与公平，同时也抑制了淡绿地区的资源环境承载力，资源税征缴带来的效应与地区的资源禀赋有直接关系，存在明显的地区差异性。排污费对于深绿色和中度绿色地区来说没有产生显著效应，抑制了浅绿色地区的经济增长绿化度、资源环境承载力和可持续发展与公平，对淡绿地区来说有效促进了经济增长绿化度、生活质量的环境因素和可持续发展与公平，对资源环境承载力起到了消极作用。房产税对于深绿色和中度绿色地区来

说未产生明显影响，促进了浅绿色和淡绿色地区经济增长绿化度的提高。城市维护建设税促进了深绿色地区的资源环境承载力，对中度绿色地区未产生明显作用，抑制了浅绿色地区的经济增长绿化度，促进了可持续发展与公平；对淡绿色地区来说，对可持续发展与公平有促进作用。耕地占用税的征收抑制了深绿色地区的可持续发展与公平；使得中度绿色地区经济增长绿化度和浅绿色地区的可持续发展与公平下降，也促进了淡绿色地区的资源环境承载力。城镇土地使用税的征收提高了深绿色和浅绿色地区的可持续发展与公平，抑制了淡绿色地区经济增长绿化度，对中度绿色地区未产生显著影响。车船税并未对深绿色地区的生态文明的发展起到明显的作用，对中度绿色地区的经济增长绿化度有促进作用，并抑制了生活质量的环境因素，对浅绿色地区的生活质量的环境因素有积极作用，却抑制了其可持续发展与公平；对淡绿色地区来说促进了其经济增长绿化度，对可持续发展与公平有消极作用。

运用数据包络的方法，本书对四类地区生态文明建设的财税政策投入产出数据进行DEA-BCC模型实证分析，其中各地区财政政策的综合效率区别很大，大部分省（市、自治区）都有一个或多个“N型”过程，即财政政策对生态文明建设的效率有个先升后降，或者多个先升后降的过程。这从一个方面说明，由于过去长期以牺牲生态环境为代价来促进经济的高速发展，财政政策对生态文明建设的效率一度很低；随着生态环境问题受到关注和重视，效率开始逐渐回升。从四个地区类型看，并没有表现出某个类型地区的综合效率有一致性趋势，各个类型地区内部的综合效率差异都很大。税收政策方面，深绿色地区税收优惠的生态文明建设效率比较稳定的是天津，北京在三年间综合效率出现断崖式回落，上海三年间的效率数据也波动较大；中度绿色地区总体综合效率较高，但云南和内蒙古的综合效率偏低，说明税收优惠对其生态文明建设的促进性有限；浅绿色地区除了青海呈现稳定的综合效率外，其他地区的综合效率偏低，有小幅波动，说明税收优惠对该类地区生态文明建设起到的作用不明显；淡绿色地区中安徽、重庆和宁夏的综合效率比较稳定，也维持较高的水平，可见税收优惠对这几个地区的作用效率比较高，其他地区的数据波动不大，其中广东省还处于连年下降的趋势。

本书通过对现行财税政策的梳理和实证结果的分析，归纳出总体的财税政策建议。首先是六条财政政策建议：增加生态文明建设环境保护财政支出，并维持支出的稳定性；加强生态文明建设环境保护财政支出的资金监管；完善生态文明建设财政支出结构；建立生态文明财政支出资源设施共享平台；加大科学技术财政投入；运用多元化的财政手段促进生态文明建设。然后是六条税收政策建议：扩大环境保护税征收范围，调整环境保护税税率；完善增值税绿色

化程度；赋予地方政府调整企业所得税优惠范围和税率的权利；扩大资源税征收范围，并赋予地方政府调整其税率及征收范围的权利；重视消费税税目及税率调整的前瞻性；重视各税种的生态文明调节效应。

结合四类地区的实证效应分析，本书提出了如下区域导向性的财税政策建议：深绿色地区的财政政策应该增加环境保护和科学技术财政投入，教育财政投入应该进行更科学的分配，并以生态文明建设为导向合理规划财政投入的结构；税收政策方面，企业所得税并未发挥出显著的影响力，因此对企业优惠政策中生态文明建设相关的政策，应该与地方企业发展密切结合，科学合理地运用，引导企业的发展方向等。中度绿色地区的财政政策应该注意科学引导环境保护和教育财政支出的方向，增加科学技术财政支出规模；税收政策方面，由于该类地区是全国生态资源较为丰富的区域，资源税对其却产生了消极的影响，故应该赋予地方政府调整资源税征收范围和税率的权利，使其在促进生态文明建设方面发挥积极作用等。浅绿色地区财政政策方面应该增加教育和科学技术的财政投入规模，加强环境保护财政支出的资金监管，科学规划环保、教育和科技财政支出结构；从税收政策方面可以看出，排污费对浅绿色地区的生态文明建设起到的效应更多的是抑制性的，因此，在“费改税”后，浅绿色地区应该对环境保护税进行密切的关注和分析，一方面可以因地制宜地促进地方生态文明建设，另一方也能完善环境保护税的征税范围、税率和优惠政策等。淡绿色地区的财政政策应该着重于增加科学技术的财政投入，因地制宜地规划环境保护和教育支出；税收政策方面，增值税对促进生态文明建设起到了积极效果，应该进一步完善增值税的绿色化程度。同浅绿色地区类似，现行消费税在促进该类地区的生态文明建设方面效果甚微，应该完善其征税范围和税率；对于企业所得税，应该科学引导其优惠政策的实施方向；对其他税种生态文明建设相关的政策应该科学合理地加以运用。

# 目　录


导　论 …… (1)
一、研究背景及意义 …… (1)
（一）研究背景 …… (1)
（二）研究意义 …… (4)
二、国内外相关研究现状 …… (6)
（一）国外研究现状 …… (6)
（二）国内研究现状 …… (10)
三、研究内容与方法 …… (17)
（一）研究的主要内容与结构 …… (17)
（二）研究方法 …… (20)
四、研究难点、创新点与不足之处 …… (20)
（一）主要研究难点 …… (20)
（二）创新点 …… (21)
（三）不足之处 …… (21)

1　生态文明与绿色差异化的概念界定和相关理论 …… (23)
1.1　绿色差异化的概念界定与特征 …… (23)
1.1.1　绿色差异化的概念界定 …… (23)
1.1.2　绿色差异化的特征 …… (25)
1.2　生态文明的内涵与特征 …… (26)
1.2.1　生态文明的内涵 …… (26)
1.2.2　生态文明的特征 …… (27)
1.3　生态文明建设的理论 …… (30)
1.3.1　生态经济理论 …… (30)
1.3.2　可持续发展理论 …… (32)

1.3.3 外部性理论 …… (34)
1.3.4 公共产品理论 …… (35)
1.4 财税政策作用于生态文明建设的内在机理 …… (36)

**2 绿色差异化视角下生态文明建设的聚类分析** …… (39)
2.1 生态文明绿色指标评价体系的构建 …… (40)
2.1.1 生态文明绿色指标评价体系的设计思路 …… (40)
2.1.2 生态文明绿色指标评价体系的设计原则 …… (41)
2.1.3 生态文明绿色指标评价体系的构建 …… (42)
2.1.4 生态文明绿色指标的解释及算法 …… (44)
2.1.5 全国生态文明绿色评价指标的描述性统计 …… (52)
2.1.6 生态文明绿色指标评价体系的权重确定 …… (60)
2.2 绿色差异化视角下生态文明建设的聚类分析 …… (64)
2.2.1 数据说明 …… (65)
2.2.2 数据处理 …… (65)
2.2.3 聚类分析的结果 …… (67)
2.3 小 结 …… (69)

**3 绿色差异化视角下生态文明建设的财税政策效应分析** …… (71)
3.1 我国生态文明建设的相关财税政策 …… (71)
3.1.1 财政政策 …… (72)
3.1.2 税收政策 …… (88)
3.2 绿色差异化视角下生态文明建设的财政政策效应分析 …… (98)
3.2.1 面板数据模型构建 …… (99)
3.2.2 变量选择 …… (100)
3.2.3 数据来源 …… (100)
3.2.4 面板数据分析结果 …… (103)
3.3 绿色差异化视角下生态文明建设的税收政策效应分析 …… (112)
3.3.1 面板数据模型构建 …… (112)
3.3.2 变量选择 …… (113)
3.3.3 数据来源 …… (113)
3.3.4 面板数据分析结果 …… (117)
3.4 绿色差异化视角下生态文明建设的财税政策效率分析 …… (130)
3.4.1 模型构建的基本思想 …… (130)

3.4.2 指标选择和数据处理 …… (132)
3.4.3 绩效评价结果分析 …… (133)
3.5 小 结 …… (142)

**4 国际生态文明建设财税政策的经验借鉴** …… (143)
4.1 德 国 …… (143)
4.2 日 本 …… (145)
4.3 美 国 …… (146)
4.4 加拿大 …… (148)
4.5 荷 兰 …… (149)
4.6 小 结 …… (150)

**5 绿色差异化视角下促进我国生态文明建设的财税政策建议** …… (153)
5.1 总体的财税政策建议 …… (153)
5.1.1 财政政策建议 …… (153)
5.1.2 税收政策建议 …… (158)
5.2 不同区域的财税政策建议 …… (163)
5.2.1 深绿色地区 …… (163)
5.2.2 中度绿色地区 …… (164)
5.2.3 浅绿色地区 …… (165)
5.2.4 淡绿色地区 …… (165)

**参考文献** …… (167)



需要全本请访问 www.ertongbook.com

# 导　论

## 一、研究背景及意义

### （一）研究背景

2017年10月18日至10月24日召开的中国共产党第十九次全国代表大会，对我国当前经济、政治、社会、文化等九个方面的情况进行了研判，其中特别提到要“加快生态文明体制改革，建设美丽中国”，并在此会议形成的关于新时代坚持和发展中国特色社会主义的14条基本方略中，强调了坚持人与自然和谐共生的理念。可见，随着经济的高速发展，社会的不断进步，人民生活水平的日益提高，我国对生态文明建设的重视程度已经上升到了国家战略的高度。

改革开放至今的四十多年里，中国经济保持着持续高速的增长。然而，高投入、高产出、高耗能、高污染的累积效应，造成了我国现阶段严重的生态环境危机。无论是与日常生活息息相关的空气污染、生命之源的水污染、种植粮食作物的土壤污染，还是工业发展中各种废弃物的不当处理等，各式各样的污染在威胁人们生命健康的同时也侵蚀着经济发展的基石。从经济发展的数据看，2015年我国钢铁、建材、有色等传统制造业产能普遍过剩，产能利用率仅为70%左右[①]。我国室外空气和水污染对于中国经济造成的健康和非健康损失的总和每年约1000亿美元，相当于全国GDP的5.8%[②]。根据环境保护部发布的《2016年中国环境状况公报》，全国338个地级及以上城市（以下简称338个城市）中，有84个城市环境空气质量达标，占24.9%；254个城市环境空气质量超标，超过全部城市数量的三分之二；338个城市发生重度污染

① 数据来源：工信部统计数据

② *Cost of Pollution in China—Economic Estimates of Physical Damages*，2007.2，世界银行.

2464 天次、严重污染 784 天次。2015 年，2591 个县域中，生态环境质量为“优”“良”“一般”“较差”和“差”的县域分别有 548 个、1057 个、702 个、267 个和 17 个，“优”和“良”的县域仅占国土面积的 44.9%，“一般”的县域占 22.2%，“较差”和“差”的县域占 32.9%。2014 年环境保护部和国土资源部发布的《全国土壤污染状况调查公报》显示，全国土壤污染总的超标率为 16.1%，其中轻微、轻度、中度和重度污染点位比例分别为 11.2%、2.3%、1.5%和 1.1%。我国耕地化肥用量为 321.5 千克/公顷，每年约有 40 万吨的农膜残留于土壤中，远高于世界平均水平。从生活环境方面的数据看，即便作为我国文化和经济发展的中心，汇集了众多优势资源的北京市，2015 年其污水处理率仅达到 88.4%。作为缺水城市，北京市节水方面的配套设施建设尚不足，绿色基础设施建设仍然有待提高。我国城市生活垃圾管理无害化水平，若考虑市辖区的农村部分，无害化处理率仅为 62.02%，且不同城市间垃圾处理水平和处理成本都存在较大不同[①]。从可持续发展方面的数据看，2015 年我国研发经费支出规模达到 14169.9 亿元，虽然已居世界第二位，但与美国相比，尚不足其 50%，与主要创新型国家相比差距更大。2014 年，美国、德国和日本研发经费投入强度分别为 2.74%、2.84%和 3.59%，韩国更是达到了 4.29%[②]。从以上数据和事实可以看出，我国经济社会的发展已受到制约，传统粗放的生产模式及配套政策等都面临转轨。总体来说，我国生态文明建设的进程是滞后于经济发展和社会进步的，不仅缺乏规范性的法律法规和制度政策的约束，全民的生态文明意识也有待加强。

从国际视角看，中国对外的经济活动范围越来越广，频次越来越多，针对生态问题展开的双边、多边活动更成为世界关注的焦点。只有完善和健全我国的生态文明制度体系，才能有效改善我国对外发展的国际环境，运用良好的生态关系将我国和世界各国紧密地连接在一起。1972 年我国的生态外交在斯德哥尔摩联合国人类环境会议上开启，并于 1989 年首次明确提出了开展环境外交。然而，作为世界上人口最多、经济发展最迅速的发展中国家，中国从内部来说就面临着巨大的人口和环境生态压力；从外部而言，发达国家的生态霸权主义也让我国的生态外交遇到重重阻碍。但是，经过不断的实践和努力，我国在生态外交上的确取得了令人瞩目的成就。2009 年在哥本哈根气候变化大会召开前，中国作为负责任的大国向世界做出承诺：到 2020 年我国单位国内生

① 宋国君等．我国城市生活垃圾管理状况评估［J］．中国人民大学国家发展与战略研究院，2015.

② 数据来源：《2015 年全国科技经费投入统计公报》。

产总值二氧化碳排放比2005年下降40%～45%[①]。这个承诺成为我国生态外交战略的新起点。随着生态和经济发展问题的愈发严峻，国际政治、经济情势越来越复杂，绿色壁垒越垒越高，我国生态文明建设需要面对全新挑战。中国改革开放四十多年里取得了西方一百多年的经济成果，而西方一百多年发生的生态环境问题也在中国这四十年里集中体现。我国在取得经济增长速度、国家的外汇储备、引进外资均为全世界第一的同时，煤炭、石油、钢等能源消耗、建材消耗和原材料进口也均为全世界第一，这些问题使我国在国际生态环境中备受质疑。我国的生态环境受到了世界的监督与关注，特别是一些发达国家，企图用环境问题制约中国经济的发展。

随着生态文明建设问题受到多方面的压力与督促，我国政府也在不断地加强这方面的工作。2005年在北京召开的人口资源环境工作座谈会特别提出，“完善促进生态建设的法律和政策体系，制定全国生态保护规划，在全社会大力进行生态文明教育”，从此我国正式提出了“生态文明”的概念。2007年10月15日至21日在北京召开的党的十七大报告中首次纳入生态文明的概念，报告中明确提出：“建设生态文明，基本形成节约能源资源和保护生态环境的产业结构、增长方式、消费模式。循环经济形成较大规模，可再生能源比重显著上升。主要污染物排放得到有效控制，生态环境质量明显改善，生态文明观念在全社会牢固树立。”2012年11月召开的党的十八大，把生态文明建设纳入中国特色社会主义事业“五位一体”总体布局，首次把“美丽中国”作为生态文明建设的宏伟目标。十八大审议通过的《中国共产党章程（修正案）》，将“中国共产党领导人民建设社会主义生态文明”写入党章，作为行动纲领。2013年11月9日至12日在北京召开的十八届三中全会提出加快建立系统完整的生态文明制度体系。2014年10月20日至23日召开的十八届四中全会，要求用严格的法律制度保护生态环境；2015年10月26日至29日召开的十八届五中全会，提出“五大发展理念”，将绿色发展作为“十三五”乃至更长时期经济社会发展的一个重要理念，成为党关于生态文明建设、社会主义现代化建设规律性认识的最新成果。

然而，随着我国的发展现步入中等收入阶段，人们在生活水平大幅提高的同时，对生活质量的要求也在与日俱增，绿水青山成为了当代人的向往和需求。因此，如何协调经济和生态文明建设的可持续发展，是我国发展战略中最为重要的问题之一。财税政策作为政府宏观调控的重要工具，在引导经济发展方向和促进生态文明建设中都发挥着重要作用。生态文明建设相关的现行财政

① 数据来源：国家发改委印发的《国家应对气候变化规划（2014—2020年）》。

政策主要包括生态文明建设相关财政支出、环境污染防治支出、生态保护补偿政策、生态环保转移支付等。在生态文明建设相关的税收政策方面，现有的18个税种中，有9个税种是兼具生态性质的，包括增值税、消费税、企业所得税、资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、车船使用税、耕地占用税；而环境保护税于2018年1月1日起开征，是我国第一个真正意义上的绿色税种。对大气污染物、水污染物、固体废物和噪声四类污染物，过去由环保部门征收排污费，现在改为税务部门征收环保税。这些政策的出台和实施对生态环境的保护都起到了一定的效果，但也存在显而易见的缺憾，覆盖面不足或重复覆盖、缺乏刚性、税率偏低、未兼顾区域异质性等。因此，欲形成生态文明建设与经济建设相结合的发展模式，应该双核并进甚至以生态文明建设为核心，只有可持续发展的环境才能继续支持经济建设的可持续发展。在政策制定及施行方面也应转变观念，不仅要完善现有政策，政策建议的提出还需以生态文明理念作为理论基础。因此，本书基于绿色差异化视角，对我国生态文明建设相关的财税政策进行研究，通过构建三级生态文明绿色指标评价体系，测度省级行政区的经济发展绿化度、资源环境承载力、生活质量与环境因素和可持续发展与公平。在聚类分析的基础上，对生态文明建设程度不同地区的财税政策效应问题进行有针对性的深入探讨，提出促进其生态文明建设精准而合理的财税政策建议。

## （二）研究意义

### 1. 理论意义

第一，丰富我国生态文明建设的理论内涵。我国对生态文明问题的研究开始于20世纪70年代，相对国外起步较晚，生态学在我国是一个刚进入发展期的学科。随着全球经济快速发展和科技水平的日新月异，人类对生态资源的掠夺和破坏日益严重，生态环境问题在世界各国更加凸显，这使得生态文明建设更为重要，对于生态、环境和经济等方面的关系和理论探讨已经成为最热门的话题。近几年来，我国学者对生态文明建设问题提出了众多的理论和主张，并大量借鉴了国外环境保护相关的研究以完善我国的现行机制。总体而言，我国生态文明建设的理论研究尚处在探索和经验累积阶段，现有研究呈现单一化和碎片化，亟待进一步推进和完善。本书认为生态文明建设不应局限于生态系统和资源环境的保护，更应该作为一种全新的文明理念贯穿于经济社会发展的方方面面。生态文明建设不仅是狭义上的生态保护和资源节约，更代表的是生态发展的永续动力，一个新文明形态的起点，是人类、经济社会和生态环境的可持续发展之举。因此，对其进行全面系

统的分析，可以从多维度、多层次丰富我国生态文明建设的理论内涵。

第二，以绿色差异化视角基于省级样本数据重新划分区域。因为地理区位、工业化发展阶段、社会经济发展情况和主要生态环境问题的不同，地区间生态文明建设所面临的主要矛盾也各不相同，因此构建生态文明绿色评价指标体系需要能全面科学地说明区域间的差异。考虑到生态文明建设是一个立体、复杂和多维的工程，单一的划分标准无法完整地体现出生态文明建设的程度。因此，本书借鉴国际经合组织（OECD）发布的绿色发展指标体系，参考国内外学者提出及各机构发布的生态文明建设的相关评价指标，通过科学合理的数理计算，以用于描述生产单位产品时能耗、排污与经济生产总值相关的经济增长绿化度指标，衡量资源环境系统所能承受人类各种社会经济活动的能力的资源环境承载力指标，反映社会生活中居民所享有的基本配套设施等情况的生活质量的环境因素指标，包含代际内及代际间的资源利用等因素的可持续发展与公平指标为逻辑基础，将我国除西藏外的 30 个省（市、自治区）划分为深绿色、中度绿色、浅绿色和淡绿色四类地区。

第三，基于绿色差异化视角提出促进生态文明建设的财税政策建议。国内学者对生态文明建设的财税政策研究成果是近十几年来才逐渐丰富起来的，文献研究的方向多集中于生态税、碳税、生态补偿等方面。因为国内关于生态文明建设的财税政策问题研究起步较晚，现阶段国内的已有研究并未发挥出对实践的超前指导作用，针对区域间资源环境与经济社会发展等差异的财税政策研究是不到位的。我国国土面积辽阔，地区资源禀赋、经济发展、人文发展等情况差异性大，现行财税政策中“一刀切”的情况更加剧了区域间生态文明建设的不平衡。因此，本书在充分考虑我国国情的情况下，通过构建绿色差异性视角研究框架，运用计量经济学方法进行详实的数据分析，基于经济增长绿化度、资源环境承载力、生活质量的环境因素、可持续发展与公平四个维度，将我国 30 个省（市、自治区）划分为不同绿色程度的地区，对深绿色、中度绿色、浅绿色和淡绿色地区分别提出精准的政策建议。

2. 实践意义

第一，有利于地方政府因地制宜地完善地方财税体系。我国幅员辽阔，人口众多，区域经济和文化差异较大，中央政策的制定和实施需要地方政府的充分配合与支持。然而，复杂和特殊的国情使我国区域发展不平衡的状况较为明显，因此政策制定的适宜性和地方政府的执行力等因素决定了区域发展态势的优劣。故本书研究促进生态文明建设的财税政策时，不仅提出因地制宜的政策建议，使其在合理的区域行之有效，还建议给予不同区域的地方政府科学合理

的赋权建议，以便有效提高政府的积极性和执行力。

第二，有利于解决我国生态文明建设区域间发展不平衡的问题。地理环境的制约、资源分布不均、劳动力供需不平衡、国家经济发展中心的偏移等因素造成了我国区域经济发展不协调、产业布局不合理的现状，区域间生态文明建设的差距也因此加大。我国的生态文明建设处于刚刚发展的阶段，更应该重视经济、资源环境、基础设施、教育水平等因素造成的区域间发展不均衡问题。本书将30个省（市、自治区）通过科学的数理计算划分为深绿、中度绿色、浅绿和淡绿四种绿色程度的区域，在此基础上，讨论财税政策对不同绿色程度区域的作用效应，并提出适宜各类地区的政策建议。通过财税政策精准的调控和引导，不仅能促进全国生态文明建设的整体发展，还可缩小区域间生态文明建设的不平衡。

第三，通过整合区域间生态文明相关财税政策存在的问题并提出精准的政策建议，有利于“自上而下”和“自下而上”方式相结合，促进和完善我国环境保护等相关法律法规的制度建设。我国生态文明建设相关的法律法规，如环境、资源保护等，正处于初期发展阶段，主要特征是公众的法律意识比较淡薄，企业缺乏社会责任感，污染企业环境治理支付能力较弱，生态文明的维护和建设主要依靠法律法规的强制约束性。近年来，国家相继出台了一系列环境保护相关的法律法规，中央政府每年也会向地方政府下达环境保护约束性指标，但执行效果差强人意，并未有效遏制环境污染势头。其原因是包括地方政府在内，仍以经济指标的提高为首要目标而忽视生态文明建设，另外，现行生态文明建设相关法律法规的规范性、严谨性和强制性的缺失也制约了地方政府的执行力。本书旨在通过研究区域间生态文明相关财税政策存在的问题并提出精准的政策建议，促进生态文明建设的区域协调，有利于“自上而下”的政策制定实施与“自下而上”的保护行动相结合，最终有效促进我国生态环境保护相关法律法规制定的适用性和科学性。

## 二、国内外相关研究现状

### （一）国外研究现状

1. 绿色差异化的相关研究概述

国际上对绿色差异化没有进行直接研究，但生态环境相关的差异化研究是



需要全本请访问 www.ertongbook.com