

中国省以下政府间财政收入分配及其影响效应研究



论文作者：鲁玮骏

指导教师：方红生

所属学院：经济学院

一级学科：应用经济学

博士论文简介

省以下政府间财政关系是政府间纵向权利结构分布的基础性制度安排，是国家治理能力和治理体系现代化的基础和重要支柱。本文研究揭示出，虽然中国省以下政府间财政收入分配形式多样，总体上应该遵循两个原则。然而，这两个原则尚未得到完全落实。本文还发现县级收入分成提高会抑制县域经济增长、加剧环境污染、扩大城乡收入差距，省对下转移支付能够缓解这些不利影响。本文为探索有利于推动共同富裕的财政管理体制提供了一定的理论支撑和经验证据。论文相关成果已发表在《经济研究》（1篇）、《经济理论与经济管理》（拟录用1篇）、《财经论丛》（1篇）等国内顶级和著名经济学期刊上，曾获得省政府主要领导批示、浙江省哲学社会科学优秀成果一等奖1次。

导师说



在鲁玮骏读博的早期，在我的指导下，他试图回答在权责清晰的前提下，如何通过省以下政府间财政收入分配以落实“财力协调、区域均衡”要求这一重大政策文件尚未解决的重大现实问题。令人高兴的是，该成果发表在国内顶级期刊《经济研究》2020年第4期上，并荣获了浙江省哲学社会科学优秀成果奖基础理论研究类一等奖。该成果构成了他博士学位论文重要的一章。在鲁玮骏读博的后期，他进一步创造性的从理论和经验研究层面研究了中国省以下税收分成对县域经济增长、环境污染和城乡收入差距的影响。可以说，鲁玮骏的博士学位论文是一篇学术贡献和应用价值皆突出的优秀博士学位论文。

作者说

➤ 导师的指引是关键

本篇博士学位论文及相关成果的写作始于2017年底，彼时我尚未完成全部的课业考核，也没有经历任何的科研训练。此后四年的时间，直至2021年底完成学位论文。这期间所有的科研思考和文本写作都有赖于我的导师方红生教授所给予的帮助和指导。每次遇到问题，无论是选题方向、方法运用还是思路设计，方老师都能给予我许多建设性的意见，并不辞辛劳的指导修改完善论文。方老师不仅具有极高的科研能力和学术水平，也有极其严谨的学术规范和行为道德，以身作则、率先垂范。我有幸能够顺利完成博士学位论文，实有赖于导师的指引。

➤ Learning By Doing

在读博过程中，每个人都会遇到许多挑战。无论是研究新理论还是学习新方法，如何应对这些困难和挑战是每个人都在思考的问题。于我而言，“干中学”是最直观的感受。在读博的路上总会遇到许多的未知，将这些未知不断的拆解为一个又一个的具体问题，可能可以

在解决一个又一个的具体问题中去拓展未知的边界。以问题为导向，边干边学边积累。事非经历不知难。

➤ 每求真是，折而不挠

攻读博士学位的学业生涯是艰难而苦闷的，但是我想每个浙大学子都和我一样，异常的珍惜在求是园中求学的时光。无论遇到什么困难，无论充满什么未知，贵在坚持、难在慎独。诚然，纸上所写的道理颇为空泛，似无所取。但是折而不挠、不懈坚持的信念或许能够帮助我们柳暗花明。最后，能够来到浙江大学经济学院是我的荣幸，此前从未奢望。感谢浙大及学院给我的机会以及对我的培养载育。“务得事实，每求真是也”，求是精神是指引我一生的灯塔。

学术成果

本文梳理了中国各地区省以下财政管理体制，直接反映了其呈现出形式多样复杂的特征。文章结合国发〔1993〕85号、国发〔2002〕26号文件，首次提炼和揭示出两个可落实党的十九大报告对财税体制改革所提出的“财力协调、区域均衡”要求的省以下政府间财政收入分配原则，分别为“上级政府支出责任比重越大，则其财政收入集中度越高”和“上级政府所辖区域人均财政收入不平衡程度越大，则其财政收入集中度越高”，并逐级检验了省以下各级政府间一般公共预算收入和四个主要税种收入分配的落实情况。此外，文章还构建了税收分成、转移支付“两只手”对县域经济增长、环境污染和城乡收入差距影响的综合分析理论框架，并利用1999-2017年中国县级面板数据，进行一系列实证检验。研究发现，县级收入分成提高会抑制县域经济增长、加剧环境污染、扩大城乡收入差距，省对下转移支付能够缓解这些不利影响。本文的研究结论进一步拓展了中国式财政分权理论的边界，丰富了对于中国经济增长财政动因的理解。

