

财政支出适度规模的影响因素分析

王玥娟

(厦门大学 公共事务学院, 福建 厦门 361005)

摘要:以公共部门经济学中的皮考克和怀斯曼提出的“内外因素”影响财政支出规模的发展趋势理论为依据,分析主要的经济、政治及社会因素对财政资金供给与需求的影响,以此建立财政资金的供给—需求制约模型,提出我国在未来一段时期内财政支出的适度规模及未来发展趋势。

关键词:财政支出规模; 财政收入; 财政支出

20世纪中期,皮考克和怀斯曼提出了“内外因素”影响财政支出规模的发展趋势理论。他们认为内、外因素引起财政支出变化,各因素发挥作用的关键是税收。本文借鉴该理论的思想,进一步分析内、外因素对财政资金的供给与需求的影响,预测财政支出的适度规模。

一、财政支出规模的指标设定及历史发展趋势

(一) 绝对规模及趋势

指按当期不变价格计算的财政支出实际数量,其可以比较直观地反映一国政府在一定时期内的财政支出规模,通常用于预算中的核算。

我国财政支出总规模呈现逐年递增的发展趋势。根据统计年鉴的资料,“一五”至“四五”时期财政支出绝对规模分别为1346.75亿元、2188.67亿元、2518.52亿元、3928.44亿元,这期间财政支出增长4.79倍,年平均增速为7.3%。改革开放以后,主要分为两个时期:从1978年到1993年呈缓步增长态势,1993年财政支出总规模是1978年的4.14倍,年平均增速为11%;从1994年到2002年呈加速增长态势,2002年财政支出总规模是1994年的5.17倍,年平均增速为12.78%,2002年财政支出总规模是1978年的21.13倍,25年间的平均增速为11.86%。

(二) 相对规模及其趋势

指财政支出占GDP或GNP的比重,反映了在一定时期内由全社会创造的财富中由政府直接支配和使用数额,反映了政府在整个国民经济中的重要性,具有横向及纵向可比性的特点,是最常用的衡量财政支出规模的指标之一。

我国财政支出相对规模趋势非一般国家的渐进增长,而是U型走势。改革开放以后,财政支出的相对规模分为两个阶段:1978—1996年财政支出相对规模逐年降低,由1978年的31%降至1996年的11.7%;从1996年至今财政支出的相对规模逐年扩大,2002年这一比重升至23.8%。说明我国的财政支出相对规模除具有各国经济运行的共同特点之外,还具有自身特点。

二、财政支出规模的因素分析

笔者认为皮考克和怀斯曼的观点存在两面性,不可否认税收是制约财政支出规模的主要因素,然而适当的财政支出规模是在内外因素共同作用下形成的,即财政资金的供给与需求决定了财政支出的适当规模。

从我国财政支出的发展趋势看,内在因素主要包括:GDP、财政收入等,其决定财政收入的规模,反映了财政支

出的供给规模;外在因素主要包括:第一,政治因素:如政府职能范围等;第二,经济因素:上一年度财政支出数,人均收入等;第三,社会因素:如人口增加对财政资金的需求等,三类因素决定财政支出的规模,反映了财政支出的需求规模。供求均衡决定了财政支出的适度规模。

(一) 财政资金的供给因素分析

依据2003年《中国统计年鉴》,分析GDP、财政收入对财政支出规模发展趋势的影响。

1. GDP对财政支出规模的影响

依据GDP与财政支出的相关数据,建立回归模型: $G_i = a + bGDP_i \dots\dots (1)$

其中, G_i 为第*i*年的财政支出数量, GDP_i 为第*i*年的GDP数量, a 、 b 为待定系数。

得出: $G_i = -410.3626 + 0.1878GDP_i \dots\dots (2)$

$r = 0.9512 \quad R = 0.9047$

从(2)式看出: r 为0.9512,说明财政支出规模与GDP具有高度的相关性,说明财政支出规模会受到GDP规模的影响。二者成同方向变化,GDP每增长1万元,财政支出增加0.1878万元,因此,随着GDP规模的提高,财政支出规模扩大是必然趋势。从该模型提供的数据可知,财政支出的增长速度大大慢于GDP的增长速度,而在实施积极财政政策的过程中,财政支出规模的增速远远快于GDP的增速,因此逐渐放缓财政支出增速,回归GDP增长区间是短期内财政支出的主要趋势,财政政策以“稳健”代替“积极”是经济发展的内在要求。

2. 财政收入对财政支出规模的影响

依据财政收入与财政支出的相关数据,建立回归模型: $G_2 = c + dT_i \dots\dots (3)$

其中, G_2 为第*i*年的财政支出数, T_i 为第*i*年的财政收入数, c 、 d 为待定系数。

得出: $1548.4398 + 1.1953T_i \dots\dots (4)$

$r = 0.9983 \quad R = 0.9966$

从(4)式看出: r 为0.9983,说明财政收入与财政支出具有高度的相关性,财政支出总规模受到财政收入规模较强的制约。两者成同方向变动,即随着财政收入的增加,财政支出不断增加,财政收入每增长1万元,财政支出就增加1.1953万元,显然财政支出规模扩张速度快于财政收入规模,现实中财政支出与收入变动也呈现出这样的特点。

从GDP、财政收入对财政支出规模的模型来看,我国

财政收入规模对财政支出规模的制约性更强, GDP对财政支出规模的制约性相对较弱, 两者对财政支出规模的影响是共同的, 即短期内GDP的扩大要求放缓财政支出增速, 长期内财政收入规模的增加导致财政支出规模更快地扩张, 这个结论是不矛盾的。第一, 从长期趋势看, 我国财政支出规模始终大于财政收入规模, 模型得出的“财政收入的增加导致财政支出更快地增长”的结论是对现实的反映; 第二, 我国财政支出受到财政收入的影响更大, 这与世界“低收入国家财政收入与财政支出有较强相关, 高收入国家GDP与财政支出有较强相关”的发展规律相一致; 第三, 有信息报道: 2004年我国财政收入增加存在很多困难, 因此财政支出规模将在一定程度上放缓。

(二) 财政资金的需求因素分析

1. 政治因素

我国政府职能的转变对财政支出规模产生了很大的影响。改革开放前后, 政府职能由最初计划经济时期的“大包大揽”、“完全占位”到1994年财税体制改革后的战略性地“退位”、“让位”, 到今天的“转位”, 财政支出的总规模在政府职能调整与资源的再配置中不断增加。与此同时, 政府职能在“包”——“无所不包”, “退”——有选择地退出计划经济职能范围之外, “引”——积极引进多元化的社会投资者, “转”——“重新占位”解决市场经济中由于市场产生的市场失灵、产权界定不清等问题, 以及战略性地“进”——增加对社会保障等方面的支出, 财政支出的相对规模在“包”、“退”、“引”、“转”与“进”的进程中实现了良性的U型反转。

2. 经济因素

第一, 上一年财政支出数对财政支出规模的影响。

依据财政支出的相关数据, 建立回归模型: $G_{3i} = e + fG_{i-1} \dots\dots (5)$

其中, G_{3i} 为第 i 年财政支出数, G_{i-1} 为上年财政支出数, e, f 为待定系数。 $G_{3i} = 130.1649 + 1.1308G_{i-1} \dots\dots (6)$
 $r = 0.9924 \quad R = 0.9848$

从(6)式看出, 财政支出规模与上一年财政支出数具有高度的相关性, 得出两者的相关系数 r 高达 0.9924, 说明财政支出规模受到上一年财政支出规模的制约性很强。两者成同方向变化, 即随着上一年财政支出的增加, 下一年财政支出规模不断扩大, 前者每增长 1 万元, 后者增长了 1.1308 万元, 显然我国财政支出规模的快速增长是建立在前期财政支出规模的刚性增长趋势之上的。

第二, 人均收入增长对财政支出规模的影响。

根据人均收入与财政支出的相关数据, 建立回归模型: $G_{4i} = g + hE_{i-1} \dots\dots (7)$

其中, G_{4i} 为第 i 年的财政支出数, E_{i-1} 为第 i 年的人均收入数, g, h 为待定系数。

农村人均纯收入模型: $G_{4i} = -1369.9054 + 7.3832E_{i-1} \dots\dots (8) - 1$

$r = 0.9243 \quad R = 0.8544$

城市人均可支配收入模型: $G_{4i} = -721.6889 + 2.5597E_{i-1} \dots\dots (8) - 2$

$r = 0.9615 \quad R = 0.9245$

从(8)-1与(8)-2式看出, 两者 r 分别为 0.9243 与

0.9615, 说明财政支出规模受到人均收入较强的制约, 其中城市财政支出规模受到人均可支配收入的制约较强, 说明城市人均可支配收入水平对财政支出规模的影响更大, 这与以往国家把大量的财政资金投入城市有关, 而农村人均纯收入的影响相对较小, 说明农村人均收入对财政支出的影响更为复杂。两者都成同方向变化, 即随着人均收入的增加, 财政支出规模不断提高, 农村人均纯收入每增长 1 万元, 财政支出规模增长 7.3832 万元, 而城市人均可支配收入每增长 1 万元, 财政支出规模增长 2.5597 万元, 说明农村人均纯收入的提高对财政资金的需求更大, 而城市需求较小。从我国长期发展来看, 提高农民收入是必然的趋势, 因此, 农村将成为我国未来财政资金投入的主要领域, 农村将成为未来我国财政资金需求的主要增长点。

3. 社会因素

从人口角度来说, 财政支出规模的变化反映了对社会多样化需求的满足程度。一方面, 随着我国人口就业参与率的提高, 工资的有机构成相应提高, 人口对财政资金的需求程度不断提高, 表现为财政对基础设施、卫生与文化教育的财政支出相应提高, 财政支出规模中的结构性差异变化体现得尤为明显。另一方面, 尽管我国采取较为严格的计划生育政策, 由于我国人口的绝对量过大, 未来我国财政支出规模仍将呈现出刚性增长趋势。

三、结论

如前所述, 目前我国财政支出规模主要受到财政收入规模、上一年的财政支出规模的制约, 因此, 二者为自变量, 建立财政支出适度规模的供给——需求制约模型:

$$G_i = x + yG_{i-1} + zT_i \dots\dots (9)$$

其中, G_i 为本年的财政支出数, G_{i-1} 为上一年的财政支出数, T_i 为本年的财政收入数, x, y, z 为待定系数。

$$G_i = -381.2715 + 0.0164G_{i-1} + 1.1783T_i \dots\dots (10)$$

$r = 0.9967 \quad R = 0.9984$

从上式中看出, 随着上一年财政支出与财政收入的增长, 财政支出规模不断扩张。相比之下, 上一年财政支出增加 1 万元, 本年财政支出增加 0.0164 万元, 可见我国财政支出规模受到上一年财政支出数的影响不大, 因此, 财政支出规模的增长趋势在短期内将放缓, 这与我国的财政政策由“积极”向“稳健”转变的策略相符; 同时财政收入增加 1 万元, 财政支出增加 1.1783 万元, 可见我国财政支出规模受到财政收入数的影响较大, 在未来较长时期内, 财政收入规模是我国财政支出规模发展趋势的关键因素。因此, 我国财政支出规模在短期内的控制与长期内的增长是未来发展的主要趋势。

参考文献:

[1] (英) C.V. 布朗 (C.V. Brown), (英) P.M. 杰克逊 (P.M. Jackson) 著. 张馨主译. 公共部门经济学 [M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2000.
 [2] 丛树海. 财政支出学 [M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2002.
 [3] 国家统计局. 2003 中国统计年鉴 [M]. 北京: 中国统计出版社, 2004.