

● 会议综述

后危机时代财税改革与发展

——“2010年全国博士生学术论坛”综述

由厦门大学经济学院主办,厦门大学经济学院财政系和金融系承办的2010年全国博士生学术论坛“后危机时代财税金融的改革与发展”于12月24~27日在厦门大学举行。本次会议旨在为财政金融类博士生提供一个学术交流平台,从而加强各高校博士生之间的沟通和联系,加强学科建设,探索博士生培养新途径。本届论坛共收到国内外博士生投寄的论文128篇,经有关专家评审决定录用58篇,其中52篇在会议上交流。财政部财政科学研究所、中山大学、南开大学、江西财大等机构的专家到会做专题学术演讲,来自英国牛津大学、德国哥廷根大学、香港大学、北京大学、中国人民大学、中山大学、中国社科院财贸所及厦门大学财政系和金融系等20余所著名院校系所的博士生分别从多个方面深入探讨了后危机时代财税金融发展面临的主要问题和解决对策。本文拟对财税类论文做一个综述。

一、对新一轮税制改革的探讨

自2004年以来,我国开始了新一轮税制改革,整体税制朝有利于实现科学发展的方向转变,这是一个迄今为止取得很大进展但仍远未完成的过程。与会学者围绕这一主题进行了热烈的探讨,论题广泛涉及到了各税种的进一步改革。

在流转税改革方面,白彦锋、胡涵从调整政府间财政关系的角度对增值税扩围进行了探讨。他们认为,增值税扩围改革应分类实施。在重测算了改革后的中央地方分享比例变化的基础上,他们建议加大中央对地方转移支付的力度,以顺利实施改革;李波则从我国产业升级特别是第三产业发展的机遇出发,认为我国现行营业税对第三产业优化升级产生了严重制约,应实施以降低第三产业税负为总体思路的改革措施。

在新一轮税制改革中,个人所得税改革是一个热点问题。张晓雯和樊丽明在对公平原则和实施条件进行权衡的基础上指出,综合分类征收模式是我国个人所得税改革较为合意的选择;而哥廷根大学的崔丽娜基于中国与德国个税比较基础上,同样认为随着征管水平的提高,分类综合税制模式在我国已成为可能,同时她还论证了单纯提高免税额和实施标准费用扣除会成为加大贫富差距的新观点。

在财产税方面,房价高涨和调控政策的失灵使得房产税体系的重建势在必行。众多学者都关注到了房价调控及房产税改革背后的多方利益博弈问题,牛津大学刘苏雨侧重于中央地方博弈关系的分析,并认为,房产税重建的重点是要解决税权归属问题和税种规范问题;吴哲方的分析则不仅涉及到中央地方政府之间,还同时涉及到同级政府不同部门之间、既得利益集团与弱势群体之间、高收入者和低收入者共四对博弈主体,由此对物业税开征可能带来的经济效应进行了分析并提出了相应的政策建议。

国际金融危机改变了世界经济格局,也为我国税制完善提供了一个新视角。黄冠豪从后危机时代我国企业对外直接投资中税收政策存在问题出发,在所得税、流转税、税收抵免、税收饶让、税收优惠等多方面对我国企业“走出去”战略作了较为系统的分析;唐文倩则基于美国次贷危机的教训,通过总结美国房地产投资税收政策导向问题和发展我国房地产投资信托所面临的重复课税问题,对防止我国未来推行房地产投资中的重复征税、延迟纳税和避税等问题做了初步设计。

二、收入分配与财政公平职能研究

改善收入分配失衡现状是“十二五”期

《财政研究》2011年第4期

间我国经济社会发展的焦点问题。如何通过财政公平职能的发挥来促进社会和谐,是本次会议倍受关注的议题之一。而这方面的研究,学者们更注重经验实证的研究以得出相应的结论。

周竺竺、童锦治估算了中国城镇居民整体税制征税前后基尼系数的差值,由此得出了总体税收的收入再分配效应。从实证结果来看,我国目前税制对收入再分配调节作用甚微,甚至在大多数年份表现为逆向调节。其中主要原因在于直接税的低比重和间接税的累退性。陈伟明采用数据包络分析方法(DEA)结合Malmquist指数对我国省级财政支出的收入分配效率进行了评估,结果表明,我国财政收入分配效率处于低水平徘徊中,同时,我国地区间财力的差距对我国财政收入分配效率制约巨大。

在本论题的讨论中,一些学者探讨了收入分配失衡中的城乡结构或城乡内部结构问题。董黎明和王利君通过省际面板数据,实证研究了城乡间居民健康水平与城乡收入差距之间的相关性,结果表明,城乡健康不平等是当前我国城乡收入差距扩大的重要原因,由此,财政应着力突出医疗卫生资源配置上的城乡公平原则;而赵颖则认为,城市内部的收入分化,远比城乡间的收入分化需要更多的关注。他通过使用省际面板数据,结合广义基尼系数和P指标对城镇居民的收入流动性进行了定量研究。研究表明,20世纪90年代以来我国城市居民收入流动性状况恶化,而财政转移支付则有利于实现收入流动性的增加。

在居民收入分配差距扩大的影响与财政对策方面,鲁元平和王韬运用有序Logit模型的实证研究发现,收入不平等对中国居民的主观幸福感有显著的直接负效应,此外它还通过社会犯罪的增加对居民幸福感产生间接的负效应。他们指出,财政应在完善社会保障、扩大社会性支出、降低社会犯罪等方面发挥作用。

三、财政政策与经济发展

关系分析

财政政策与经济增长,这是一个由来

已久且历久弥新的论题。与会学者分别从税收收入、财政支出或者两者综合的角度研究了其经济增长效应。如,韩仁月运用参数分析方法验证了我国税收收入结构变动的经济增长效应。实证结果表明,在税收收入中性这一约束条件下,流转税类与经济增长正相关,而所得税类则负相关。由此,我国目前税制结构现状是不利于经济增长的。王文普也同样强调了财政约束条件,在充分考虑这一约束条件下,他估计了我国财政支出构成对经济增长的长期和短期效应。研究结果显示,财政约束对地方财政支出具有重要的影响,在财政支出构成中,财政基本建设支出仍是推动东部经济发展的一个重要因素。而王麒麟则综合考察了生产性公共支出和税收的经济增长效应。他通过数值模拟发现,政府的生产性公共支出具有正的产出效应,减税与生产性公共支出相配合的财政政策会使这种产出效应大大增强。这些结论为政府制定财政政策提供了一个新的视角。

在分析财政政策总体经济增长效应的同时,一些研究更侧重其单项效应。储德银研究了财政政策对农村居民消费的非线性效应并给予了理论诠释,他采用 GMM 估计方法实证检验了中国财政政策对农村居民消费的影响。从实证结果来看,财政收入在紧缩和扩张两个时期对农村居民消费的总影响都表现为非凯恩斯效应;而财政支出在扩张时期总影响表现为凯恩斯效应,但紧缩时期的效应则不确定。这一问题的研究对评价我国财政政策效应、抉择我国未来财政政策提供新的思路。

发展并不只是单纯的经济增长,而科学发展则更是要求追求一种全面、协调和可持续的发展模式。在我国当前阶段和现实国情背景下,一些学者研究了促进经济发展方式转变的财税制度。雷根强、李铁以十七大报告中转变经济发展方式所要求的“三个转变”为视角,分析了税收对消费需求、产业升级和人力资本三方面的经济效应,并从中发现了现行税制对经济发展方式转变的阻碍作用;卢小祁则指出,应探索转变经济发展方式的突破口,财税政策既可以通过支付转变成本的直接方式,也可以通过引导、激励和约束的间接方式,来发挥财税政策对经济发展方式转变的政策效应。

四、关注政府基本公共服务的提供

“十二五”期间,我国将更加注重民生。因此,对政府基本公共服务提供的研究,成为本次会议研讨的重点,并主要关注了以下几个基本点:(1)政府应提供什么样的公共服务?闵琪以农村环境保护为例说明,居民对公共服务的需求是随着经济社会发展而动态的变化的,其需求层次由低到高可划分为:基础需求、发展需求、引致需求和公平需求,在这一由低到高的动态变化过程中,对政府公共服务的提供提出了更高的要求。(2)怎样提供公共服务才更有效率呢?汪利锁从公共服务接受者的视角来予以考察,公共服务接受者对公共服务的量、质及层次有不同的要求,所以应将现有单一的公共服务供给模式改为参与式的公共服务供给模式。(3)哪些因素会影响公共服务提供的效率?冯俊诚、张克中以教育支出为例检验了地方官员行为的影响,实证结果表明,地方官员的行为对教育支出存在显著影响,而这种影响在短期内主要是通过作用于非预算内教育支出来实现的。作者提出,需要改革现有地方官员的经济绩效考核机制和激励机制,才能促进公共服务供给效率的提高。

从我国当前发展阶段来看,教育、卫生、社保等构成了基本公共服务的重要内容。与会学者分别对此作了研究。(1)在教育研究方面,王春元提出,学前教育是一种准公共产品。从理论分析和实证分析两方面,他都得出了学前教育的公共提供是可行的,但完全由公共提供又存在相应消极作用的基本结论。基于此,学前教育的教育成本可以采取混合提供的方式,由政府和个人共同承担;齐豪和周波则对 2000 年到 2006 年间,我国实施的三项学费改革政策(一费制、两免一补、免学费)对中国农村小学和初中入学率的影响进行了估算。结果显示,一费制对入学率没有影响,两免一补政策促进了农村孩子特别是女孩入学率的提高,而免学费试点政策只对农村女孩的入学率有正面影响。(2)在医疗卫生方面,董黎明和王利君建议,政府新增的卫生投入应向农村倾斜,保证农村基本医疗卫生服务的供给和水平的提高,使城乡居民享

有均等化的医疗公共服务。(3)在社会保障方面,苑梅分析了我国农村社会养老保险的“碎片化”制度及其危害,提出政府只有从财政补贴、转移支付、财政引导、财政专户和财政预算等多方面为农村“新农保”提供支持,才能促进农村社会养老保险制度由“碎片化”向“体系化”转变,从而在养老保险这一公共服务上朝城乡一体化和均等化的方向迈进。

五、其他相关议题

在本次论坛上,各位学者还广泛涉及了与上述主题相关的其他议题,并主要集中在财税效率评价、财政收入增长、财政分权等几个方面。

效率评价一直是财税管理中的难点问题之一。宋英杰利用 SUPER—SBM 模型,将经济总量与产业结构作为不可控投入要素来构建投入产出指标。通过选取 2007 年我国省级税收横截面数据,评价了我国各省份和各区域税收征管效率得分。实证结果认为,我国税收征管整体效率较低并具有明显的区域特征,东部效率相对较高,同时征管单位有较大的投入冗余。周少君则利用省级面板数据,用两阶段 DEA 方法测量了政府支出的动态支出效率,并同时估计了政府支出效率和支出规模的经济增长效应。这一研究不仅着眼于政府支出效率,并由此考察了支出效率的经济增长效应,及其与政府支出最优规模的关系。曾昆同样通过 DEA 方法和省际面板数据估算了我国分省的财政支出综合效率,根据其实证结果,我国财政支出综合效率的变化主要是受财政支出规模效率变动的推动。由此他得出的政策建议是,在当前的经济形势下,我国应加快推进财政政策由积极型向稳健型转变。

上述几位学者的研究表明,财政支出效率与财政规模本身有密切联系,而有几位学者则单独考察了财政收入规模的增长及其影响因素。孙健、董锦治实证检验了我国税收增长中的经济因素,表明 GDP 稳定增长是我国税收收入持续增长的根本源泉,我国未来需要在尽量减少税收收入对 GDP 依赖程度的同时,保持税收收入增长的可持续性;上述结论是在全国视角下得

企业战略绩效评价研究述评

陈 收 毛育晖 杨 艳 张 晔

内容提要: 战略定位的准确性与战略选择的合理性是企业持续稳定发展的前提和保证,对企业战略选择的准确判断是评价企业价值的关键。然而,由于战略定位刻画及其绩效表现的复杂性,战略绩效评价成为了公司战略管理与绩效评价研究的重点和难点问题之一。本文通过对该领域国内外相关文献的调研,从公司战略的刻画、公司战略对绩效的影响以及战略绩效评价方法等方面对战略与绩效关系的研究动态进行了评述,并探讨了该领域未来研究的方向。

关键词: 战略定位 战略绩效 评价指标 评价方法

出的,但如果从地区视角而不是全国视角来看,结论也许会有很大差异。曹海娟以上海为研究对象,分别从产业和需求两个视角对影响上海财政收入增长决定因素进行了实证研究,结果却发现,上海财政收入增长变化的主要因素来自于经济增长方式的转变和产业结构的调整。由此来看,地方政府财政收入稳定增长的长效机制也许就在于促进经济增长方式的转变和产业结构的优化升级。

我国现有财政体制基本框架形成于1994年的分税制,运行至今存在诸多问题,如何进一步规范中央地方财政分权制度是当前财政研究中具有全局性的关键问题。针对地方财力不足、财政困难的普遍而又笼统的说法,汤林闽深入探讨了地方政府财力的构成,按其分为三个层面并构成由小到大三种口径的地方财力。研究结果表明,在小口径的财力上,地方财力明显不足,但在中口径和大口径财力上,地方财力却较为充足。因此,将全部政府财力纳入预算,实施全口径预算,这是重新规范政府间财政关系的基础。在地方财力是否充足的实证研究上,谢欣和李建军引入了一个财政健康分析方法,对湖北省各市县财政健康水平进行了测算。他们发现,县市地方财政健康水平较低。实证结果同时显示,近年来实施的省直管县财政改革,规范了省、地市和县间财政关系,促进了县市财政健康水平的提高。

此外,还有几位学者对当前财政实践中的焦点问题或财政学基础理论问题做了有益的探讨。其中,尚玮针对我国现行《预算法》修改背景,提出了以完善预算法为契机,推进“阳光预算”的建设,以实现预算的规范化、公开化和法治化;宋春平、刘可愉在哈伯格模型基础上引入了“收入需求”因素,对企业所得税超额负担归宿进行了一般均衡理论研究;唐飞鹏利用最优控制理论推导出了我国当前最优的公共投资结构,并进行了实证检验,等等。这些研究都为本次研讨会增添了多样化的色彩,也引起了与会学者的广泛兴趣与热烈讨论。

(执笔人:王艺明)

作者单位:厦门大学财政系
(责任编辑 刘静武)

企业价值来自于企业战略,战略定位的准确性和战略选择的合理性成为了企业实现其可持续发展的关键,对企业战略合理性的判断相应成为了企业价值评估的核心。然而,由于战略的全局性、系统性和定位维度的复杂性,对战略定位准确性和战略选择合理性的评价成为了战略管理领域研究的难点问题。本文基于国内外重要期刊中研究战略定位及其绩效评价的文献,从影响战略定位描述、战略绩效评价方法和战略对绩效的影响三方面对战略绩效评价体系研究的现状、不足以及未来的趋势进行阐述、分析和总结。

一、企业战略的描述与刻画

对企业战略定位的描述是分析企业战略与绩效间关系的基础。现有文献主要从战略的绩效表现或战略资源入手来描述企业战略。

从战略的绩效表现入手,Venkatraman(1990)用17个反映管理效率和市场份额的指标来刻画战略。然而,这些指标难以全面刻画企业战略。资源基础理论认为资源是联结企业竞争优势和成长决策的组

带,企业竞争优势来自其特有的异质性资源(Penrose,1959),该理论的提出将战略制定的基础从产业结构转向了内在资源。有价值、稀缺、无法被模仿、难以替代、能以低于其自身价值的价格取得是资源能带来持续竞争优势五个条件(Barney,1991)。随着资源在战略中重要性的不断提升,资源的概念不断扩展,延伸到了获得和合理分配资源的能力、企业内部稀缺的生产流程、知识管理、企业文化和信息技术、创新能力、高层管理认知和组织资源。

不同行业根据本行业资源要素的重要程度来对战略资源要素进行选择。Nath和Sudharshan(1994)在对医药行业的研究中将业务层战略量化为医疗教育成本、病例组合指数等。Gursoy和Swanger(2007)在对服务性组织的研究中对对绩效增进度的角度出发,增加了服务这一要素。在高新技术行业,Kor和Mahoney(2005)通过研发和市场营销来衡量资源;张蕊(2005)从财务、客户、内部业务流程、学习与创新等角度刻画战略。

从资源要素入手对于战略的描述,学界还没有形成科学的指标体系。要形成对企业战略进行价值评估的一般性方法和指

* 本文受国家自然科学基金重点项目(编号:71031004)、教育部人文社会科学基金项目(编号:08JC630022)和教育部博士点新教师基金项目(编号:20090161120006)资助。