

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2011156104

UDC_____

厦门大学

硕士学位论文

浙江省欠发达地区跨越发展的财政对策研究

The Research of Financial Countermeasures of
Great-leap-forward Development in Undeveloped Region

吴善华

指导教师姓名: 周星教授

专业名称: 工商管理(EMBA)

论文提交日期: 2015年6月

论文答辩日期: 2015年 月

学位授予日期: 2015年 月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2015年6月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘 要

本研究以浙江省欠发达市县为研究对象，首先分析了欠发达地区经济社会发展落后的具体表现和主要原因；然后以武义和庆元两个近年来跨越发展比较成功的县为案例，分析了两县推动经济社会快速发展的具体举措；最后，为浙江欠发达地区跨越发展提出一系列财政对策。

本研究发现导致浙江欠发达地区落后的主要因素有：区位条件比较偏远，工业化、城镇化进程相对落后，产业层次低，税源结构不合理，生态保护压力大，人力资源严重匮乏等。

本研究认为欠发达地区可以通过一系列财政政策实现跨越式赶超：一是要加大对欠发达地区的财政扶持力度，增加转移支付规模，规范转移支付的形式；二是要通过积极的财政政策整合提升传统产业，并对它进行技术改造，实现传统产业的升级；三是要立足资源优势，发展地方特色经济，大力发展生态产业、旅游经济和循环经济，确保欠发达地区在跨越发展的同时，同步实现可持续发展；四是要注重城乡互动，加快城市化和美丽乡村建设。要以城市化为龙头，不断增强区域竞争力；以三农工作为核心，全力推进新农村建设；五是要加强财政监管，提高资金使用效益，建立健全政府采购的相关制度，处理好政府债务关系；六是要加大财政对人力资源培育的力度，加快人才队伍建设，加快发展教育事业，运用多元化财政政策优化人力资源的发展。

关键词：欠发达；跨越发展；财政对策

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

In terms of the underdeveloped counties in Zhejiang Province, this study firstly analyzed the specific manifestation and main causes why the less developed regions fell behind. And then taking two successful leap-forward developing counties, Wu Yi and Qing Yuan, as a case to analyze specific measures pushing forward the rapid development for each county. Finally, a series of fiscal measures will be come up with for this certain issue.

As the study showed, there are several factors which result in the less developed region falling behind in Zhejiang, such as the remote location, the relative underdeveloped industrialization and urbanization, low levels of industry development, unreasonable tax structure, continued pressure on ecology protection, a serious lack of human resources and so on.

The study suggests that less developed areas can catch up by leaps and bounds through a series of fiscal policies. One is to increase the financial support efforts. Increase the scale of transfer payments and standardized the form of transfer payments. The second is to integrate traditional industries through the active fiscal policy, and carry out the technological transformation to upgrade traditional industries. Third, be based on the resources superiority and develop local economy. Foster eco-industries, tourism economy and circular economy, ensuring the leap-forward development and sustainable development of underdeveloped areas. Fourth, we should pay more attention to urban-rural interaction, accelerating the urbanization and the construction of the beautiful countryside. Take the urbanization as a leader, and constantly enhance the regional competitiveness; Take the work related to agriculture, rural areas and farmers as a core, to promote the new rural construction. The fifth is to strengthen the financial supervision, improve capital application efficiency. Deepen the reform of the tax institution and the state-owned assets management system, establish the system related to government procurement, we should also handle the government debition. The sixth is to increase financial strength to foster human resources, accelerate the buliding of

talent staff. Implement the institutional reform, accelerate the development of education, applying diversified fiscal policies to optimize the development of human resources.

Key words: underdeveloped; leaping development; Fiscal policy

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

摘 要.....	I
第一章 绪论	1
第一节 研究的背景	1
第二节 研究目的和意义	2
第三节 研究方法	2
第四节 研究的框架	3
第二章 理论基础与文献综述	4
第一节 相关概念的界定	4
第二节 文献综述	5
第三节 相关理论	9
第四节 小结	11
第三章 浙江省欠发达地区落后的主要表现及成因分析.....	12
第一节 欠发达地区落后的主要表现	12
第二节 欠发达的成因分析	13
第三节 小结	16
第四章 浙江省欠发达地区跨越发展的案例分析.....	17
第一节 武义县跨越发展的案例	17
第二节 庆元县跨越发展的案例	20
第三节 对武义、庆元跨越发展的深入分析	24
第四节 小结	25
第五章 浙江省欠发达地区跨越发展的财政对策.....	27
第一节 制定和执行促进产业结构优化升级的财政政策	27
第二节 制定和执行促进城乡统筹发展的财政政策	29
第三节 制定和执行支持人力资源开发的财政政策	30
第四节 加大财政转移支付和财政资金使用监管力度	31

第六章 结论	33
第一节 政策建议	33
第二节 研究的不足和展望	34
参考文献.....	35
后 记.....	37

厦门大学博硕士论文摘要库

第一章 绪论

第一节 研究的背景

自改革开放以来，我国有部分地区经济社会发展取得了令人满意的成就，跨入发达地区行列，然而，城乡之间、区域之间的发展非常不平衡，已经严重影响到我国经济社会整体发展进程和全面小康社会的顺利建成。如何让欠发达地区成功实现经济与社会的跨越发展成为摆在党和政府面前的重要课题，为此，党的十八大提出，将贯彻落实科学发展观、统筹区域协调发展，作为全党和全国工作的重要内容；促进区域协调发展，以推进城镇化为重点，更加重视和支持欠发达地区加快发展，推进扶贫开发，加大对欠发达地区的政策支持，努力将欠发达地区培育成为新的经济增长点。

浙江作为党中央“三步走”战略部署中“率先发展”的东部省份，截至 2013 年底，人均生产总值已达到 68593 元（折合 11063 美元），早已超过中等发达国家水平。但是省内区域之间发展不平衡也很明显，例如杭州、宁波等地人均 GDP 在 14000 美元以上，而衢州、丽水等地人均 GDP 则尚不及上述地区一半。根据中央精神，浙江省适时提出统筹区域发展，加快山区和欠发达地区发展，将欠发达地区培育成为全省新的经济增长点。

欠发达地区的落后有其客观原因，相对于发达地区而言，欠发达地区经济社会发展所必需的资本和其他资源，市场供给远不能满足。在市场竞争机制下，生产要素为实现其最高边际报酬率而流动，发达区域由于具有更好的基础设施、服务和更大的市场，必然对资本和劳动力等要素具有更强的吸引力，从而产生极化效应，形成规模经济，而资本要素流动会造成欠发达地区的各类资源更加稀缺，经济发展更加困难。区域均衡发展理论指出市场机制迎合短期利益，在推进共同富裕、实现整体利益等方面的作用发挥容易缺位，在经济社会发展方面产生不平衡。政府要通过市场化改革，促进包括政府调控、要素供给等各方面因素向欠发达地区倾斜，逐步建立起区域间公平竞争、机会均等的科学机制，抑制区域差距拉大趋势，从而实现区域均衡发展。

欠发达地区要实现跨越发展，政府宏观调控具有不可替代的作用。财政政策作为政府宏观调控的一种政策工具，通过转移支付、补贴等支出手段，差别税率和税收减免等收入手段，能够有效地影响经济主体的行为，必将在促进均衡发展的进程中，扮演极其重要的角色。为此，本文通过对浙江省欠发达地区欠发达成因及部分县市跨越发展的财政举措的研究，得出一些有益的结论，旨在为欠发达地区实现跨越发展提供可行的对策。

第二节 研究目的和意义

本研究在前人研究的基础上，以浙江省欠发达地区为对象，探讨实现跨越式发展财政政策。

具体而言，本研究的目的包括：一是梳理国内外欠发达地区跨越发展的相关理论，为浙江欠发达地区跨越发展奠定坚实的理论基础；二是分析浙江欠发达地区经济社会发展相对落后的表现形式与原因，找出通过财政政策推进欠发达地区跨越发展的突破口；三是剖析一些欠发达县市近年来实现跨越发展的案例，提出一些可资借鉴的政策建议。

加快欠发达地区发展，缩小与发达地区的差距，既是中央统筹全局的重要战略决策，也是欠发达地区自身发展的客观要求，它是科学发展、和谐发展和现阶段全面小康社会建设在欠发达地区的集中体现。在中央全面深化改革的大背景下，开展新形势下的财税对策研究，不但可以丰富发展经济学理论，而且能为欠发达地区加快发展，快速缩小与发达地区的差距指明提供借鉴，具有重要的理论和实践意义。

第三节 研究方法

本论文在研究过程中采取以下方法：

一、文献研究法

本研究搜集整理了近年来国内关于加快欠发达地区经济社会发展的理论研究和对策研究文献，并进行归纳分析，总结前人研究的主要观点和不足之处，

提出本研究的关注点和主要内容。

二、案例分析法

本研究通过分析浙江省内几个欠发达县市近几年实现跨越发展的案例，总结其在财政政策上的成功经验和做法，努力探索欠发达地区经济跨越发展的规律，为浙江其他欠发达地区经济实现赶超提出对策建议。

第四节 研究的框架

本研究的结构如下：

第一章绪论。本章主要对选题的背景、目的和意义进行了阐述，并对研究中的相关概念作了说明，最后介绍了研究中拟采用的具体方法。

第二章理论基础与文献综述。本章首先梳理了国内外关于欠发达地区跨越发展的一些基本理论，然后概括了国内现有从不同视角对欠发达地区跨越发展进行的理论与实证研究文献。

第三章欠发达地区落后的主要表现及成因。本章以浙江省为例，从经济社会发展的各方面描述了该省欠发达地区落后的主要表现，并深入分析了其落后的主要原因。

第四章案例分析。本章以浙江省几个近年在跨越发展上做得较好的县市为样本，深入分析并提炼其成功的经验。

第五章欠发达地区跨越发展的财政对策。本章总结前面分析的结果，为浙江省欠发达地区跨越发展提出一些针对性的财政对策。

第六章结论。

第二章 理论基础与文献综述

研究欠发达地区跨越发展的路径，需要清晰界定相关概念，并对前人研究进行系统梳理，以选准切入点，在已有研究成果基础上取得突破。

第一节 相关概念的界定

一、欠发达地区

所谓欠发达地区，主要是指人均国民生产总值、人均财政收入、居民人均纯收入三项主要经济指标低于区域平均水平的地区。这些地区往往是“农业大县、工业小县、财政穷县”，工业基础比较薄弱，经济的市场化程度低，传统农业特点突出，农业现代化进程滞后，科技水平不发达，经济和社会发展水平相对较低（王向阳，2000）^①。就全国而言，沿海地区的改革开放深入推进，经济社会发展水平较高，属于发达地区，中西部地区经济社会发展步伐相对滞后，就属于欠发达地区。浙江省就地域而言，杭州、嘉兴、湖州、宁波、台州、温州、绍兴、金华等地区属于发达地区，而衢州、丽水、舟山地区就属于欠发达地区。就经济指标而言，淳安、安吉、平阳、苍南、永嘉、泰顺、文成、洞头、兰溪、武义、磐安、龙游、常山、江山、开化、岱山、嵊泗、青田、景宁、云和、松阳、遂昌、缙云、庆元、龙泉、三门、仙居、天台等 28 个县市，被列为浙江省的欠发达地区。

二、跨越式发展

跨越式发展是指在特定历史条件下，欠发达地区利用后发展地区的某些有利条件如资源的特殊禀赋、地域与区位优势以及发达地区的方向与目标的激励效应等，直接采用一种超常规的经济发展模式。这种模式在时间上，力求在较短时间内完成发达地区较长时间才能完成的社会发展目标和任务；在空间上，跨越发达地区某些技术与资本的原始积累过程，直接根据自身条件，采用最新

^①王向阳：“欠发达地区实施大农业战略初探”，《现代经济探讨》，2000 年第 3 期，P27-29。

技术实施赶超战略,实现“欠发达”到“发达”的跨越。

第二节 文献综述

近年来,关于如何通过政府财政政策调节,推动欠发达地区经济社会发展走上跨越发展道路,国内学者给予了密切关注。学者们从产业政策、科技创新、政府管理体制改革、环境生态保护等多方面进行了研究,得出了许多重要的结论。

一、产业政策与欠发达地区跨越发展

产业结构优化、升级是我国“十三五”计划中经济结构调整的重点内容。杨俊萍(2008)认为财政政策可以通过其对收入、支出结构的安排,影响各类经济主体的行为和决策,对产业结构调整发挥着不可替代的作用。欠发达地区政府需在一定时期集中优势资源,选择好关键环节进行突破,为产业结构升级提供“第一推动力”,最终带动经济发展进入良性循环^①。王明发,龚华荣(2009)研究发现产业结构变动对浙江省欠发达地区经济增长产生重要的影响,产业结构调整对GDP增长的整体影响年均为1.34个百分点,对整体经济增长的贡献率达到9.13%^②。娄晓黎(2004)认为政府作用对于产业转移现象的发生具有重要影响,产业转移中政府作用的方式主要包括直接干预与间接干预两种方式^③。王满四,黄言生(2012)研究发现经济发展水平对欠发达地区承接产业转移发挥了首要的作用,普通高等教育、本地的市场规模及潜力也发挥了重要作用^④。韩艳红(2013)通过对我国欠发达地区承接产业转移的动力机制的研究发现,资源开发型、低成本型、市场开拓型和集群吸引型是最常见的四种产业转移模式^⑤。

魏乾梅(2008)专门从财政政策角度对广西承接珠三角的产业转移提出了政

①杨俊萍:《欠发达地区产业结构升级的财政政策》,山西财经大学,2008年5月,P36。

②王明发,龚华荣:“产业结构变动对经济增长的效应分析——基于浙江欠发达地区的实证”,《华东经济管理》,2009年第1期,P21-24。

③娄晓黎:《产业转移与欠发达地区经济现代化》,东北师范大学,2004年5月,P181。

④王满四,黄言生:“欠发达地区承接产业转移的关键影响因素研究——以江西省赣州市为例”,《国际商务》,2012年第2期,P96-107。

⑤韩艳红:《我国欠发达地区承接发达地区产业转移问题研究》,吉林大学,2013年6月。

策建议：一是切实加大政府投入力度，包括政府的精力投入、产业投入、科技投入；二是为承接产业转移创造良好的投融资环境；三是采取财政配套政策^①。史季青（2009）研究发现欠发达地区在承接产业转移的条件上还存在着一些不足，如：基础设施不完善，投资环境不利；市场化程度低，交易成本高；集聚效应弱，产业不配套等^②。为此，欠发达地区应加大财政投入力度，完善建设基础设施，改善投资环境；加强对人才的培养；利用激励政策，发展特色产业集群。朱云飞等（2014）认为欠发达地区承接产业转移时，要处理好引进高端项目与适用项目、产业项目与产业要素、产业承接与产业对接、产业转移与产业升级等关系，建立财政协调机制，规范财税优惠政策，完善财政支出方式，调整财政扶持领域。^③此外，还有研究认为财政支持产业园区升级和承接产业集聚区建设，加快区域性物流中心建设，支持重点产业发展，支持开展综合配套改革，推动建立资源共享机制，建立健全激励考核机制等也非常重要^④。

二、科技创新与欠发达地区跨越发展

欠发达地区实现跨越发展的瓶颈因素往往是技术与资本要素稀缺（岳佐华，2007），实现技术的跨越，可以缩短欠发达地区和发达地区经济发展的时空界限，这是跨越式发展的支撑^⑤。许多研究发现科技进步和技术创新是实现跨越式发展的关键，通过利用先进适用技术或高新技术改造传统产业和发展新兴产业，提高传统产品的技术含量和附加值，增强传统产品的市场竞争力，使新兴产业由弱到强，跨越“先粗放、后精深；先发展、后提高”的发展方式，可以在较短时间内实现企业、行业乃至整个地区经济的跨越式发展（谢力群，2002；张纯，2006；李淑梅，2007等）^{⑥⑦⑧}。

财政政策作为调控经济的最主要最直接的手段，在引导企业技术创新中被

①魏乾梅：“承接产业转移的财政政策研究”，《会计之友》，2008年第8期，P14-15。

②史季青：《产业转移与财政政策研究》，苏州大学，2009年4月，P41-48。

③朱云飞：“京津冀协同发展背景下河北承接产业转移的财政政策研究”，《河北工业大学学报》，2014年第9期，P8-16。

④安徽省财政厅课题组：“皖江城市带承接产业转移示范区财政政策研究”，《财政研究》，2009年第10期，P38-41。

⑤岳佐华：“论欠发达地区跨越式发展的理论基础与实现条件——以河南省为例”，《安徽农业科学》，2007年第4期，P1207-1209。

⑥谢力群：“欠发达地区跨越式发展的途径和对策”，《浙江社会科学》，2002年第2期，P180-182。

⑦张纯，占永志等：“自主创新与欠发达地区经济社会发展的互动关系研究”，《特区经济》，2006年第12期，P165-167。

⑧李淑梅：“欠发达地区跨越式发展的对策”，《社会科学家》，2007年第3期，P155-158。

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.