

学校代码： 11482

学 号： 180507010002



浙江财经大学

ZHEJIANG UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS

硕士学位论文

MASTER THESIS

论文题目 浙江省财政性社会保障支出对城乡居民收入差距的
影响——基于 2010 年至 2018 年 10 个地级市面板
数据的研究

作者姓名 刘鼎

学 院 经济学院

专 业 政治经济学

指导教师 王力

完成时间 2020 年 12 月

硕士学位论文

浙江省财政性社会保障支出对城乡居民收入差距的影响——基于 2010 年至 2018 年 10 个地级市面板数据的研究

2020 年 12 月

MASTER THESIS

The Impact of Fiscal Social Security Expenditure on the income gap between Urban and rural Residents in Zhejiang Province -- A study based on panel data of 10 prefecture-level cities from 2010 to 2018

December 2020

摘要

社会保障制度当前日渐成为一国的主要社会制度之一，在国民收入分配格局中扮演着日益重要的角色，是调节收入差距、维护社会稳定的主要工具。近年来浙江省经济发展态势较好，浙江省居民的社会保障水平，生活水平和收入水平都有显著的提升。但作为东部沿海地区的发达省份，城乡居民间的收入水平却存在较大的差距。社会进步的同时，伴随而来的是人民对于社会保障需求的不断提高，我国社会保障体系在制度、项目、范围等多重领域不断完善，在调节居民收入差距中的重要性也不断凸显。浙江省社会保障制度是否有效发挥了其对城乡收入差距的调节作用，其作用的具体程度，是亟待研究的问题。

本文使用 2010—2018 年浙江省 10 个地级市的相关数据，结合目前已有的关于社会保障、收入差距的理论，首先对浙江省财政性社会保障支出和城乡居民收入差距的现状，问题进行总结和比较，再通过实证分析，建立面板向量自回归模型（PVAR2），分析浙江省社保支出与收入差距的动态关系，并且添加城乡二元结构系数与人均国民生产总值变量，将所有变量视为内生模型。最后根据前文结论提出相关政策性建议。根据 2010 年至 2018 年统计年鉴对浙江省社会保障支出的现状进行整理分析，得出结论如下：第一、浙江省社会保障支出整体规模呈现扩大趋势，其中城乡人均社会保障支出占人均生产总值的比重均逐年提升，但是城乡居民间人均受保金额存在一定差距，全省社保支出占政府财政支出的比例要低于全国的平均水准，存在一定的提升空间。第二、城乡居民收入差距方面，浙江省城乡居民收入水平均出现增长趋势，收入来源的构成不断优化，但绝对收入差距仍然存在拉大的趋势，相对收入差距缩小。第三、浙江省各个地级市间，社保支出的增长率和规模均存在差异，总体上浙北浙东地区社保支出规模较大，但浙江省整体上各地的社保支出增长率差距较小，反映了浙江省各地政府对社保建设的重视程度较高。从现状结论中可以发现，浙江省城乡社保体系的完善，为收入差距的改善起到了一定的积极作用。

经过实证研究，本文得出如下结论：第一、浙江省社保支出的增加，对改善浙江省收入差距现状具有明显作用，且该调节作用是长期积极的。第二、人均 GDP 上升，有利于社会保障支出规模的扩大。人均 GDP 上升同时也意味着经济发展水平较好，这会带来更多的财政收入，促进社保资金的增加，从而为社会保障支出提供有力支持。第三、浙江省存在长期的二元经济结构，导致城乡发展出现失衡，人口、经济等资源向城镇流动，农村缺乏充足的劳动力，相关生产活动难以开展，这会导致城乡居民收入差距的扩大。

关键词： 社会保障支出； 城乡收入差距； 二元经济结构； 面板向量自回归模型

ABSTRACT

The social security system is one of the modern national basic social system, regulating social income gap of maintaining social stability is the main system, in the national income distribution pattern plays an increasingly important role. Better economic development situation in Zhejiang province in recent years, Zhejiang province residents social security level, living standards and income levels have significant improvement. But as the developed provinces of the eastern coastal areas, between urban and rural residents income level but there is a big gap. Social progress at the same time, which is associated with the continuous improvement of people's demand for social security, China's social security system from the system improvement to the project, the scope, in regulating the importance of the residents' income gap has been highlighted. Social security system in Zhejiang province can play an important role in regulating the income gap. so here has the urgent need of research to get its specific degree.

Based on the relevant data of 10 prefecture-level cities in Zhejiang province from 2010 to 2018 and the existing theories on social security and income gap, this paper firstly summarizes and compares the current situation of fiscal social security expenditure and income gap between urban and rural residents in Zhejiang province. Then, through empirical analysis, a panel vector autoregressive model (PVAR2) is established to analyze the dynamic relationship between social security expenditure and income gap in Zhejiang Province. Moreover, the urban-rural dual structure coefficient and interpersonal gross national product variables are added, and all variables are considered as endogenous models. Finally, according to the above conclusions, relevant policy Suggestions are put forward. Based on statistical yearbook from 2010 to 2018 years on the current situation of the social security of Zhejiang province.

the conclusion is as follows: first, spending on social security of Zhejiang province showed a trend of expansion of the overall scale, the urban and rural per capita spending on social security are increase year by year the proportion of GDP per capita, but a certain gap between urban and rural residents per capita the insured amount of social security expenditure accounts for the proportion of fiscal expenditure is lower than the national average level, there are some room to improve. Second, the income gap in Zhejiang province became a little big, and the level of the in Zhejiang province was a growth trend. The source of income structure optimized constantly, but it still exists the

trend of widening income gap, relative to income gap, it also reflects the improvement of the rural social security system to play a role in regulating income gap. Third, there are huge differences in the growth rate and social security expenditure among different prefecture-level cities in Zhejiang Province. On the whole, the scale of social security expenditure in the north and east of Zhejiang province is relatively large, but the growth rate gap of social security expenditure in Zhejiang province as a whole is relatively small, which reflects that local governments of Zhejiang Province attach great importance to social security construction. So we can find the change of security system in Zhejiang province can play an important role in the improvement of income gap.

After empirical research, this paper draws the following conclusions: First, social security expenditure can have a lasting positive influence on the income gap, and the increase of its expenditure can also effectively reduce the income gap. Second, the rise in per capita GDP can have a positive influence on social security expenditure. A rise in per capita GDP means a better level of economic development, which will bring more fiscal revenue and thus can provide strong support for social security expenditure. Third, Zhejiang has long-term dual economic structure, lead to urban and rural development imbalances, such as population, economy, resources flow to the town, which can lead to urban and rural residents income gap enlargement.

Keywords: Social Security Spending; Urban Rural Income Gap; Dual Economic Structure; Panel Vector Auto Regression²

目录

第一章 绪论	1
第一节 选题背景与研究意义.....	1
第二节 研究综述.....	2
第三节 研究方法.....	6
第四节 创新与不足.....	7
第二章 相关理论基础和概念界定	9
第一节 基本概念界定.....	9
第二节 社会保障支出调节收入差距的相关理论.....	10
第三节 二元经济结构理论.....	12
第四节 社会保障支出对收入差距调节的传导机制.....	13
第三章 浙江省社会保障支出与城乡收入差距的现状分析	16
第一节 浙江省社会保障支出现状.....	16
第二节 浙江省城乡居民收入差距现状.....	21
第四章 浙江省社会保障支出对城乡居民收入差距影响的实证分析	27
第一节 研究方法与指标选取.....	27
第二节 实证模型分析.....	30
第五章 研究结论和政策建议	37
第一节 研究结论.....	37
第二节 政策建议.....	38
参考文献	40
致谢	43

第一章 绪论

第一节 选题背景与研究意义

一、选题背景

近年来浙江省经济增长态势良好,截止 2018 年浙江省 GDP 总额达到 5.62 万亿元,位居全国省级第四,且经济增速高达 7.1%,是前四省份中增速最高的省份,人均国民生产总值已达 9.86 万元。浙江省居民的收入水平,人民生活水平以及社会保障水平都有了显著提升。

浙江省国民经济保持高速且稳定发展的态势,但浙江省城乡居民收入差距的形势却不尽人意。截至 2018 年,浙江省城镇居民人均可支配收入为 5.56 万元,农村居民人均可支配收入则为 2.73 万元,城乡人均可支配收入的绝对差额达到 2.82 万元,近年来浙江省基尼系数均在 0.45 以上,超过了国际基尼系数警戒线 0.4,这反映出浙江省收入差距情况较为严峻。收入差距的拉大意味着高速增长的经济所创造的社会福利无法让全体居民平等地获取,加剧了社会中的各项不平衡现象,影响居民有效需求、产业结构升级、资本投资等方面,更会造成资源配置失去平衡,影响社会的整体稳定,对经济发展产生不良影响。

社会保障制度的存在,会对社会的各个领域产生影响。社会保障支出通过各种途径调节收入差距,促进形成较为公平的社会收入分配状态,(吕承超 2018)^①研究表明社会保障支出目前在收入再分配阶段起的作用愈加明显,而个人所得税的调节作用则呈现波动,因此社会保障支出对调节居民收入差距存在重要作用。政府财政性社会保障支出的增长有利于提升公民的隐形收入,通过提升居民在低收入阶段的消费预期,保证居民的有效需求,从而促进收入差距缩小。截止 2018 年浙江省人均社会保障支出达 1600 元^②,同比增加 17.3%,浙江省财政性社会保障支出占浙江省国民生产总值的 1.6%,占政府财政总支出的 11.3%,相比上年度均有所上升。

当前浙江省经济不断增长,城乡二元经济结构依然明显,财政性社会保障支出规模逐年扩大,但其对收入差距的调节作用并不理想,浙江省收入差距的总体形势依然较为严峻,显而易见,此现状若不得到遏制,将会成为影响浙江省经济

^① 吕承超,王志阁.“逆向转移”还是“正向调节”:社会保障的收入再分配效应[J].现代经济探讨,2018(11):108-115.

^② 数据来源:中国经济与社会发展统计数据库

又好又快发展，社会安定的瓶颈问题。本文针对上述现象，通过理论与实证相结合的方式，分析财政性社会保障支出是如何对居民收入差距产生调节作用以及其具体的程度，结合当前二元经济结构下经济发展的现状，提出相关政策建议。

二、研究意义

（一）理论意义

第一、本文根据政治经济学、计量经济学、收入分配、社会保障等相关经济理论对浙江省财政性社会保障支出对城乡收入分配差距的影响进行实证研究，有助于推动社会保障理论，收入差距理论等经济理论的融会贯通。第二、通过深入探索社会保障支出与城乡收入差距的内在联系与机理。对现有的城乡收入差距以及社会保障问题进行理论上的补充，为浙江省政府今后在社会保障制度领域的建设上提供一定的理论支持。

（二）现实意义

第一、在当前改革开放步入新时代的背景下，实现经济持续稳定增长、缩小城乡收入分配差距是我国社会发展过程中核心的政策目标，浙江省作为沿海发达省份，通过研究浙江省社会保障支出与城乡收入差距的相关联系，得出相关结论，为我国其他省份的相关研究提供借鉴。第二、本文的研究对于推动改善居民福利，带动消费，平衡社会公共资源，改善社保制度，缩小城乡收入差距，维护社会公平具有指导意义。第三、二元经济结构仍然广泛存在，该结构进一步扩大了城乡差距，城乡收入差距问题是影响社会秩序和稳定性的重要因素之一，通过本文的研究，有利于民生问题的解决，维护社会的稳定，改善二元经济结构。

第二节 研究综述

一、国内研究综述

（一）社会保障支出扩大收入差距的机制

丁少群（2013）指出我国社会保障与收入差距之间存在正相关，社会保障对收入差距的调节作用较不显著，甚至拉大了差距。朱德云（2017）指出我国战略实施的不平衡性导致城乡政策存在差距，政策倾斜城市，因此社会保障支出未对城乡收入差距的调节起预期作用。肖育才（2017）运用面板数据模型与指数分析，指出社会保障支出存在较高的城市偏向性，降低了对收入差距的调节效率，并未起到积极的调节作用。余菊（2014）运用面板数据模型，分析了全国各个省份社会保障支出对居民收入差距的影响，结果表明二元化的社会保障制度使得城乡居民收入差距扩大，由于各个省份的经济发展程度存在较大的差别，部分省份的社会保障支出对收入差距起到积极的调节作用。徐倩（2012）将城镇偏好纳入社会

保障分析,运用 GMM 模型分析了,得出结论即社会保障支出随着城镇偏好的上升,拉大了收入差距。鲍捷(2013)在研究中发现财政性社会保障支出水平与基尼系数均为不显著。这是由于我国财政社保支出规模占国民生产总值的比重较低,其调节作用较弱,反而起到了扩大收入差距的作用。胡汉军(2009)使用 Gini 系数和 Atkinson 指数,将不公平厌恶纳入分析,通过计量分析,指出社保项目中的养老金项目和离退休金项目,均会导致居民收入不均等,且失业救济支出项目对收入差距的调节作用也不明显,再分配效应较弱。胡宝娣(2011)通过使用 1978 年至 2008 年的时间序列数据,社保支出的增加导致居民收入差距变大,指出农村社保体系由于政策滞后性的影响,并且与城市较为完善的社会保障体系存有差距,因此发挥的调节作用较弱。

(二) 社会保障支出缩小收入差距的机制

王焯(2019)运用系统广义矩估计法,并使用工具变量法矫正内生性,认为财政支农与社保支出会随着社保体系的完善,能够在收入分配领域中发挥了更好的调节作用,再分配功能得到充分发挥,从而有效缩小城乡收入差距。丁煜(2013)使用 Pooled OLS 模型,指出社会保障支出对城乡居民收入差距存在积极的调节作用。王艺明(2010)指出从全国范围来看,社会保障对收入差距所发挥的调节作用并不一致,存在区域性差异,其中东部地区存在缩减效应,中部地区不显著,而西部地区则为扩大效应。吕承超(2018)通过构建 UL 模型分析我国社会保障的再分配效应,指出农村地区的社会保障,恶化收入再分格局,存在逆向转移,而城镇社会保障有利于缩小收入差距,但其正向调节的效果存在一定的波动。张丽凡(2019)通过使用 OLS 模型,指出不同社保支出的项目,其对收入差距的调节作用也有差别,社会救助项目和社会保险项目,对城乡收入差距缩小起到了显著的作用,离退休费项目则未起到作用,总体上社保支出规模的扩大有利于收入差距缩小

(三) 二元经济结构的影响机制

陶勇(2002)指出中国二元经济结构下重城轻乡的不均衡发展战略,导致了城乡出现二元的社会保障制度,农村居民社会保障权益无法得到与城镇居民平等的待遇,大量的社会保障资金流向城市带动了城市经济的发展,牺牲了部分农民的利益,加剧城乡居民收入差距扩大。厉以宁(2011)指出城乡间的物质、人力等资本存在差距,而对城镇居民存在倾向的二次分配财政支出政策,进一步拉大了城乡收入差距。陆铭(2004)指出中国政府采取的城市倾向的经济政策,以及城乡分割的户籍管理与政策,限制了财政支出在城市与农村间的同等支出水平,进而导致了收入差距难以缩小。刘畅(2011)认为社会保障支出控制了国内基尼系数的上升,缓解了收入不平等现象,但是由于我国的二元经济结构的存在,社会保障支出并未起到缩小收入差距的作用。李智(2011)运用了泰尔指数,在考

考虑城乡人口比的前提下分析了城乡收入差距大小,指出中国二元经济结构制度恶化了社会保障的支出模式,城乡间社会保障分配的不均如筹资方式的缺陷,进一步拉大了收入与差距。蔡昉(2001)指出城乡二元经济体制加剧了劳动力流动的成本,且在城镇中农民工面临着社保待遇、卫生医疗、住房等方面的歧视,生存成本相比农村更高。郑功成(2010)指出我国二元经济社会结构导致社会保障体系和福利分配制度的不一,城乡间社会保障水平存在明显差距,这使得城乡收入差距得到扩张。莫亚琳(2011)指出二元经济结构下,政府财政支出的扩大反而不利于收入与差距缩小。陈正光(2010)指出了城乡二元经济结构使得城乡社会保障制度体系存在差异,农村社保体系由于财政支持不足,存在结构性缺陷,而城市社会保障福利如养老金,医保等往往更加丰厚,农村社会保障水平与城市相比,仍然存在较大差距。

二、国外研究综述

Jesuit D Mahler V.A(2004)运用实证分析,研究了不同发达国家中,社保支出规模的大小,对收入差距具有一定的调节作用,并指出由于社会福利的存在,使居民基尼系数得到有效下降,且社会保障支出的调节作用要显著优于税收政策,有助于缩小收入差距。实证研究表明,1980年至2000年社会保障支出和税收政策有效降低了发达国家的基尼系数,下降幅度约为40%,其中社会保障支出的贡献率达75%,税收政策仅有25%。Lambert(2008)使用美国1994年至2004年的数据进行研究,指出社会保障支出发挥再分配功能,有效降低了城乡收入差距,在整体贡献程度中占比达85%,而税收的调节作用仅仅为15%。另一方面Carlo Stefano(2012)运用意大利1990到2011年的数据进行分析,指出意大利的社会保障支出导致了收入差距的扩大,起到了相反的作用。Cevik(2015)研究中国的财政政策再分配功能,指出中国的财政支出会使收入差距扩大,而税收政策则改善收入差距,财政政策再分配的调节作用无法弥补收入差距拉大的效应。Creedy(2015)通过研究英国的社会保障保险制度,指出过高的社会保障支出会增加对政府的财政压力,对收入再分配起的调节作用较小,且掌握资源和选择权的人可以从收入分配中获利,而社会弱势群体无法获得相应的利益,结果反而拉大了收入差距。Negril(1988)指出税收

和财政性社会保障支出可以直接影响收入分配，居民获取来自政府的转移支付从而增加了一定的收入。

BjomGustafsson（2002）通过使用1988年至1995年的数据，认为城乡二元经济结构环境下，社会公共服务体制与户籍制度均会产生一定的差异性，这种差异会作用于城乡居民收入差距的变动。Knight（1993）指出中国的贫困问题的核心就是农村贫困，导致这一现象的重要原因是中国城市偏好性政策的实施，对农村剩余劳动力流动产生了较大的限制，并在此基础上形成差异化的户籍制度。户籍制度的存在，使得城镇人口可以享受更加全面良好的公共资源，这进一步加剧了城乡居民收入差距的扩大。歧视性政策的存在也使得流动到城市的农村剩余劳动力面临相对更高昂的生活成本，因此农村剩余劳动力向城市的流动虽然增加了自身的收入，但依然不足以缓解城乡收入差距。Jorgenson（1961）以柯布道格拉斯生产函数为基础，构建数理模型分析二元经济结构，研究得出以农业为主的传统部门和以工业为主的现代部门需要均衡发展的结论，不均衡的发展会导致社会不稳定等问题。

三、文献评述

总结来看我国的二元经济结构和相关政策存在的城市倾向性，这导致了城乡居民社会保障制度的差异，最终作用于居民收入差距的调节，对人民生活产生深度影响。国内部分学者认为二元经济结构下，我国存在城镇倾向的财政支出政策，拉大了城市与农村之间的公共服务差距与财政差距，使得财政性社会保障支出对城乡收入差距无法起到很好的调节作用，甚至某种程度上社会保障支出的增加使得城市居民的收入进一步增加，反而扩大了城乡居民收入差距，产生负面影响。也有部分学者认为目前社会保障制度不断完善，城乡社会保障机制已经逐渐发挥了调节收入差距的良性作用，由于我国地区发展差异性明显，在部分地区已经起到了缩小收入差距的作用。

外国学者早期对收入差距的研究主要包括产业结构、户籍制度、收入差距、社会福利等方面，指出城镇偏好是拉大城乡收入差距的重要原因。有学者认为二元经济结构要求均衡产业结构的发展，一旦存在城镇偏好则不利于收入差距的改善，而二元经济结构对社会公共服务体制的形成也有深刻影响。部分学者指出社会保障收入对收入差距有显著有效的调节作用，且其作用优于税收的调节作用。也有学者指出在部分国家，社会保障支出无法对收入差距起到积极的调节，反而存在逆向调节效应，并且由于弱势群体缺乏选择权，因此无法真正从社会保障中

获取利益。

已有研究大部分关注的是全国性的数据，基于此，本文以浙江省为基础，选取了2010—2018年浙江省10个地级市（衢州市数据缺失）的面板数据，通过构建面板向量自回归模型（PVAR2）来检验浙江省财政性社会保障支出对城乡居民收入差距的具体影响程度。经过深入的检验分析，为浙江省政府相关部门制定政策提供一定的建议。

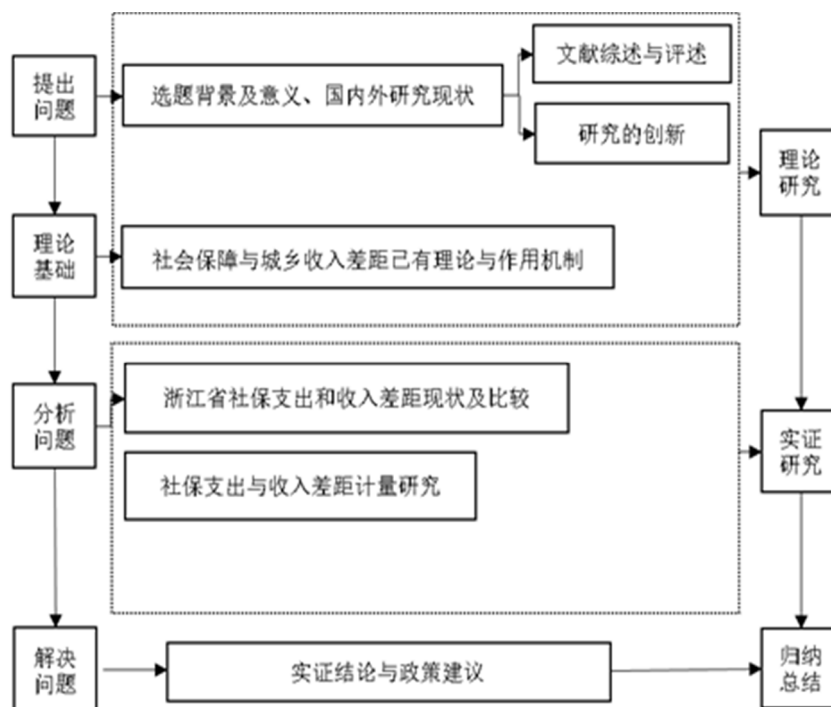
第三节 研究方法

（一）文献分析法。文献分析法基于研究目的，通过充分阅读文献掌握相关信息，从而对问题有较为全面深入的认识。本文使用中国知网、中国经济社会统计数据库、国泰安数据库、图书馆书籍期刊等相关资料和数据库，整理了目前国内有关社会保障支出、居民收入差距和二元经济结构的研究资料，并对其进行评述，为开展实证研究提供理论支撑

（二）比较分析法。整理浙江省2010年至2018年各个地级市中社保支出与城乡居民收入差距的数据，对其进行总结、分类和比较，并对各个地级市进行浙江省内部的比较，了解其发展趋势。部分指标同江苏省和全国水平进行对比，运用图表进一步分析其变动趋势和特点，是现状分析部分更加具体全面。

（三）实证分析法。运用计量经济学的相关分析法，构建计量模型定量研究问题，本文的第五章运用实证分析法，通过整理宏观数据筛选相关指标，包括城乡收入比、二元经济结构系数、财政性社会保障支出等，研究各个变量间的动态关系。并且在文中也加入理论分析的部分，使定量的实证分析具有坚实的理论基础。

基于上述研究方法，本文的技术路线图如下：



第四节 创新与不足

一、创新点

当前已有的研究主要是从静态角度出发进行分析，本文采取面板向量自回归模型（PVAR2），该模型可以较好的对各个变量彼此间的影响关系，进行详细的反映，同时保证变量间的独立性。通过处理一个内生系统，分析当期财政性社会保障支出与城乡收入差距之间的长期关系。并且使用面板数据可以有效克服时间序列数据的缺乏，使结论更具说服力。

由于我国地区经济发展差异巨大，现有的研究主要集中于全国范围内社会保障与城市收入差距的关系，得出的结论并不适用于各个省份。目前立足于浙江省的相关研究较少，本文搜集 2010—2018 年浙江省市级面板数据进行研究，得出结论更加具有针对性和实效性。

二、不足之处

第一，本文选取了 2010—2018 年浙江省市级面板数据，存在一定程度上样本不足的风险，由于各个地级市相关统计口径有一定差异，无法准确了解相关具体情况，数据的选取可能存在一定偏差导致，并且实证分析可能存在遗漏因素，使得实证结果不够准确。第二，本文依据实证结果和相关理论提出政策性建议，

在实践中由于各个地区政治、经济、文化、社会等因素存在差异性，具体的实施仍有待商榷。

第二章 相关理论基础和概念界定

第一节 基本概念界定

一、社会保障支出相关概念

(一) 社会保障制度

社会保障制度是指国家依法建立的生活保障系统,其具有福利性、全覆盖性的特点,即对社会成员提供保护的系统。当社会成员在社会生活中失去个人独立生存能力时或者基本生活得不到保障时,政府及社会群体通过筹集公共资金来实施公共措施保障居民的生活水平。社会保障制度通过各种社保项目发挥作用,为困难群体提供基本生活保障,弱化社会风险对国民的影响,并通过发挥再分配功能,减小贫富差距,促进社会公平公正。

我国社会保障制度采取社会共担的方式筹集社保资金,由政府主导。主要由社会保险、社会福利、社会救助、优抚安置组成。社会保险是其中最重要的项目,主要包括养老保险、医疗保险、失业保险与生育保险。

(二) 财政性社会保障支出

我国社会保障制度的建设资金来源于国家、企业与个人。企业与个人以社会保障费的形式向政府缴纳。由国家承担的部分即为财政性社会保障支出,来源于财政税收收入。财政性社会保障支出^①可以反映政府对于社会保障制度建设的重视程度,也可以反映一地的经济发展水平与人民生活水平。财政性社会保障支出的统计根据标准不同主要分为大、中、小三个口径^②。本文将选取小口径财政性社会保障支出进行相关计量分析

二、城乡收入差距相关概念

(一) 城乡收入差距的基本定义

城乡收入差距,即城镇居民与农村居民间的收入差距。对于收入的定义,通常使用居民可支配收入这一指标来衡量居民的收入水平,它是指居民可用于最终消费支出和储蓄,由自己自由支配的收入,主要包括工资性收入、经营性收入、财产性净收入和转移性净收入。

^① 我国财政性社会保障支出主要包括最低生活保障、补充社会保险基金、自然灾害生活救助支出、社会福利等

^② 小口径社会保障支出 = 社会保障补助支出 + 社会福利 + 社会优抚 + 社会救济 + 预算列支的行政事业单位离退休支出 + 划拨社会保障基金理事会支出 中口径社会保障支出 = 小口径社会保障支出 + 民政支出的离退休经费 + 财政拨款的行政管理费中支付的政府机关中在职职工和离退休人员的各项保险福利支出 + 财政拨款的国防费中现役军人和离退休军人的各项保险福利支出 + 财政拨款的武装警察经费中支付的现役武装警察和离退休武装警察的各项保险福利支出 大口径社会保障支出 = 中口径社会保障支出 + 政策性价格补贴

城乡收入差距指的是城市和农村人口^①间的收入差距，是指城乡各个收入群体之间收入水平的差别。城镇居民收入用城镇居民可支配收入来衡量，它是指从城镇居民家庭总收入中扣除个人所得税和交纳的各项社会保障支出后剩余的那部分实际可自由支配的收入；农村居民收入用农村居民纯收入来衡量，它是指农民家庭当年从各个来源获得的家庭总收入扣除有关费用性支出后，剩余的归农村居民所有的，可直接用于进行非生产性和生产性建设投资以及生活消费和储蓄的那部分收入。

（二）衡量指标

城乡收入差距的衡量指标，目前主要分为绝对收入差距和相对收入差距两种。绝对收入差距是指城镇居民可支配收入减去农村居民纯收入所得的差额，该指标可以较为直观的反映城乡居民收入水平间的差别。相对收入差距是指用不同收入群体间收入的相对比值或者是不同收入群体的收入占总收入比重，该指标是判断收入差距是否合理的重要指标。用相对收入差距来衡量城乡间的收入差别，可以更加全面反映城乡居民收入差距以及其变化的情况。

城乡收入比是指城镇居民人均可支配收入和农村居民人均纯收入的比值。该指标可以较好的描述城乡收入差距的相对变动情况。我国作为一个二元体经济结构明显的国家，随着我国经济的发展，农村居民有向城镇移动的趋势，即城乡人口所占比重的变化。城乡收入比没有反映该变化趋势。

泰尔指数是在考虑人口分布差异的基础上通过测量组间收入分布差异的一种测算指标，该指数越小，说明城乡收入差距越小，反之则说明城乡收入差距越大。泰尔指数可以有效反应城乡人口流动趋势所带来的收入差距变化。

基于本文的研究目的，本文将选取城乡收入比作为衡量城乡居民收入差距的基本指标。

第二节 社会保障支出调节收入差距的相关理论

一、马克思主义经济学相关理论

马克思主义经济学的代表人物为卡尔·马克思，主张运用辩证唯物主义的方式研究经济问题，他认为社会的收入分配应当由每个社会劳动者所创造的价值所决定，而商品和服务的价值取决于社会必要劳动时间，因此社会应当建立按劳分配的工资体系。但依据按劳分配必然会产生收入差距，马克思同时也指出政府应当通过一系列财政支出完善社会保障和保险体系^②，通过收入分配和再分配的手

^① 对于城市和农村人口的定义，城镇人口指的是在城镇范围内的全部常住人口，农村人口则是出城镇人口以外的全部人口

^② 马克思 《哥达纲领批判》 1875 年

段建立社会保障体系，保障每个劳动者获得最低生活保障的生产资料。俄国的无产阶级革命领导者列宁发展了这一思想，他指出国家应当保障工人的基本生活，针对丧失劳动力的工人，通过社会保障体系保障其和家属的基本需求^①。马克思主义经济学肯定了社会保障对收入差距的调节作用，并指出了社会保障可以缓解收入分配不均的现象，从而缩小贫富差距，实现社会的公平。

二、北欧学派相关理论

北欧学派的政策目标是充分就业和收入平等，首先，该学派主张混合经济即私营和公营混合的经济模式，私营经济可以扩大利润，而公营经济则关注福利领域，两者实现相互协调。其次，北欧学派指出国家的福利措施是用以保障人民的最低生活水平，通过与政府经济政策的搭配使用，来保持社会稳定。再次，该学派指出在居民收入分配平等的基础上构建全社会的高层次普遍社会保障体系，将社会保障的福利涵盖各个群体的人民，使其更具公平和广泛性。在这一理论的支持和指导下，北欧各国的社会保障体系位居世界前列。

三、新自由主义学派相关理论

20世纪70年代开始部分西方国家出现“滞胀”现象，社会保障体系也面临严峻的考验，各个国家社会保障支出的开支对财政造成了极大的压力，而高福利的社会保障使得劳动者对其产生依赖，劳动积极性难以提升，西方各国面临财政赤字和经济效率低下的问题。在此背景下，新自由主义学派兴起，主要可分为以下两大学派：

（一）货币学派

货币学派的代表人物是弗里德曼，货币学派主张市场充分发挥自身的监管和调节作用，政府应当最大限度减小对经济的干预程度，反对国家干预理论，倡导限制国家权力，实施自由、适合市场的经济政策。

基于上述基本观点，货币学派也提出了相关的社会福利观点，认为社会福利违背了自由竞争的原则，会降低低收入者的工作积极性，进而减少资本的积累，大量的社会福利开支不仅加剧了政府财政支出的压力，还导致了部分劳动者对福利的依赖，不利于经济的正常运行。该学派主张政府应当以税收的方式来取消各个社会保障项目，以转移支付的方式保障低收入者群体的基本生活水平，从而保证经济的正常运行和劳动者的工作积极性。

（二）供给学派

供给学派代表人物有马丁·费尔德斯坦等，该学派认为政府干预不利于市场

^① 列宁 《全俄社会民主工党第二次代表大会》 1903年

发展，主张减税政策，通过扩大供给从而带动经济增长，并且改善滞胀现象。他们指出减税不会加剧收入差距的扩大，减税与收入均等化之间存在相互促进的关系。政府在财政上的支出还是或是民众的转移支出都会对经济的运行效率产生一定的影响。部分正常工作者通过合法劳动所获得的收入，可能会低于部分无偿领取政府福利救济的人的收入，这反而打击普通劳动者的工作积极性，不利于经济效率的提升。高边际税率也会导致人们工作的积极性和劳动生产率降低。

基于此，供给学派强调生产过程的正常运行对经济的影响，社会福利政策不应该影响正常的经济生产活动，不能因为社会福利而牺牲经济效率。因此对于政策建议方面，供给学派指出应当控制社会福利的发放范围以及支出规模。

四、福利经济学相关理论

福利经济学由英国经济学家庇古^①于 20 世纪 20 年代创立，其包括新旧两种福利经济学。指出国家应当将不平等的社会收入分配进行重新分配，提高低收入者群体的社会福利。而福利的衡量标准就是一个人所获取的效用，居民可以通过两种方式取得福利：一是整个国民社会基础收入的增长，即国民经济总量的增加，二是在国民收入确定的情况下，由政府进行再分配，协调各个阶层间的福利。庇古提出“收入均等化”思想，富人通过自愿（修建文化教育等社会福利机构）或者非自愿（政府强制征税如遗产税，收入税）的方式，将福利转移到穷人上。根据边际效用理论，富人损失的部分货币收入可以使穷人获得更大的效用满足，从而增加了整个社会的总效用，社会福利得到增加。

新福利经济学的代表人物为萨缪尔森，通过运用“序数效用”、“福利函数”等工具分析，认为福利最大化应当注重经济效率而不是收入的均等化，经济效率指的是将所有的生产资源通过合理配置所达到的最优状态，即帕累托最优。该学派认为政府通过社会保障等转移支付的方式来补偿社会发展中所形成的贫困，将社会保障作为一种补偿措施而不是缩小收入差距再分配的一种手段。

第三节 二元经济结构理论

目前发展中国家的经济结构大都为二元经济结构，而该经济结构不仅直接影响城乡居民的收入差距扩大，还通过影响城乡社会保障体系的建设，间接影响社会保障对城乡居民收入差距的调节。

具体而言，在我国长期的二元经济结构下，城镇相比农村通常需要更多人力资本发展第二与第三产业，而第二、第三产业大都属于劳动报酬递增的范围，农村主要产业为报酬递减的第一产业。由于城镇的预期工资收入通常高于农村收入，

^① 1920 年 庇古出版《福利经济学》

这就会使得部分农村劳动力向城镇转移,但是由于城镇的户籍制度与较高的就业门槛,对农村劳动力产生一定的歧视,而农村面临劳动力不足的困境,最终降低了农村生产率,导致农村发展滞后于城市。现有国内研究表明二元经济结构导致出现城镇偏好的经济政策,使得农村地区的社会保障体系与城市社会保障体系存在差距,城镇居民往往可以获得更多的社会福利隐形收入,使得城乡收入差距的进一步扩大(陆铭 陈钊 2004;蔡昉 都阳 王美艳 2001;厉以宁 2011;陶勇 2002)。因此本文将二元经济结构纳入社会保障支出对收入差距影响的实证分析中。

二元经济结构理论,由 Lewis^① 于 1954 年率先提出。刘易斯认为二元经济结构是指先进部门(工业)和传统部门(农业)并存的现象。农业部门劳动力较多,但是边际劳动生产率较为低下,工业部门则与之相反,并且可以接受农村流出的劳动力。工业部门相比农业部门具有工资优势,吸引农业部门劳动力转移,使得农业部门生产效率难以提高。这导致城乡居民收入差距进一步拉大。

托达罗模型^②,由美国经济学家 Todaro 提出,通过人口流动视角,运用就业概率这一概念,指出农村劳动力会向城镇迁移,其数量主要由工资差距、城镇失业率、转移就业成本所决定,而这一过程会增加城市总人口,并减少城镇人口对公共资源的占有程度,一定程度上损失了城镇人口的利益。

第四节 社会保障支出对收入差距调节的传导机制

一、社会保障支出调节收入差距的影响机制

社会保障支出对居民收入差距的调节,主要体现在社保资金的筹集以及发放上。社会保障支出的资金主要来源于全社会具备一定收入的成员,而社保支出的对象包括了部分低收入者和困难群体,存在普遍征收和重点支付的特点,这从理论上讲实现了缩小收入差距的作用,其中社会保障体系中的社会救助项目,其受助者只要陷入一定的贫困境地便可以无偿从社保体系中获得救助,无需承担缴费的义务。

社会保障支出对居民收入差距的调节作用包含在收入分配的各个层级中,可以对初次分配产生影响,也可以通过再分配进行调节,某种情况还包括第三次或第四次分配。

(一) 社会保障支出对居民收入初次分配的影响机制

社会保障支出对居民初次收入分配产生一定的影响,主要体现在社会保险项目的分配。社会保险项目作为我国现行社会保障支出的主要项目^③,其受众范围

^① Lewis 《Economic Development with Unlimited Supplies of Labor》 1954

^② Todaro 1970

^③ 我国现行社会保障支出的项目包括社会保险、社会救济、社会福利和优抚安置。

较广，面向所有劳动者，包括医疗保险、失业保险、工伤保险和生育保险等项目，上述项目均隶属于国民收入的初次分配领域。社会保障支出通过不同的社会保障项目，提升劳动者的报酬，从而调节收入与差距。从另一角度来看，社会保障制度对低收入群体如失业群体、患病群体等有一定的保障作用，保障其最低生活水平同时提升人力资本，间接增加了居民的个体收入。

（二）社会保障支出对居民收入再分配的影响机制

社会保障项目中的社会福利项目、社会救济项目均属于国民收入再分配领域。政府主导再分配的过程，运用财政转移支付，对遭遇风险的居民提供直接福利援助。在再分配领域，国家通过经常性预算和财政性拨款，对居民进行救助，保障其最低生活水平，因此相比初次分配领域的调节，再分配领域的调节是不以个人的缴费为前提，因此对收入分配差距的调节作用更加显著。

（三）社会保障支出对居民收入第三次分配的影响机制

第三次分配主要包括社会互助，通过政府引导支持，相关的社会人员组织参与扶贫济困活动。第四次分配主要表现为慈善捐助，慈善救济等社会活动，帮助遭遇重大灾害、患有重大疾病等社会群体，是社会分配更高层次的体现。两者均具有自愿、非营利特点。

二、社会保障调节收入差距的方式

在当前的财政体制背景下，各个地区地方政府对城乡的社会保障支出往往存在较大的差异，这会导致扩大的财政支出规模反而无法改善收入差距拉大的趋势，甚至加剧收入差距的扩大。另一方面，随着国民经济与社会的发展进步，社会保障的体系机制更完善，覆盖面更广，从而惠及农村使得城乡收入差距出现缩小。社会保障对收入分配的具体影响方式如下：

（一）影响劳动者不同时期的收入

社会保障制度要求个人劳动者以一定的比例缴纳个人工资，作为社保费上缴，这些资金将被纳入社会保险基金的范畴，在个人退休后可以再获得这部分资金。缴纳的比例按收入水平而定，通常当期收入与缴纳的费用间呈正比关系，当期可支配收入则降低，部分收入转移到退休后，用以来保证退休后的基本生活水平。失业保险的作用形式也类似，劳动者将工作期间的收入按比例缴纳失业保险金，当出现失业情况时则可以获取这笔资金，保证失业后的基本生活水平。

（二）影响同代人的收入分配

社会保障对同代人收入分配的影响，具体指同一个年龄阶层的劳动群体间进行收入分配的调节。同代人中收入较高的群体按比例缴纳社保费，而低收入的群体则可以无偿获得一定的经济补助。由于每一年度并不是每个社会成员都实际使用社会保险，通过社保费的征收可以使这部分资金转移到实际需要社会保险的人

中，一定程度上是将收入分配到更加需要援助的群体手中。如社会福利、社会救济等项目，对缩小同代之间的收入差距起到了一定的作用。。

（三）影响代际之间的收入分配

社会保障支出通过使用养老保险等社保项目，对居民的代际收入产生影响，这些项目的基本特点是“当期缴费、未来收益”。我国现有养老金的体制，要求当代人缴纳的养老保险费为目前的上一代劳动者的提供养老资金保障支持。通过“现收现付”的筹资机制，实现了纵向间收入分配的调节，对退休人员进行收入补偿，缩小代际间的收入差距。

三、社会保障支出调节收入差距的目标

社会保障支出调节收入差距的目标如下：

（一）保障公民基本生活水平

社会保障支出的首要目标，就是保障公民在遭遇风险时，维持基本生活水平。人类生活在自然界中，面临自然灾害等因素失去劳动能力，或者出现财产上的巨大损失，随着经济不断发展，个人抵御风险和承担风险的能力均面临较大的挑战，还有非自然的风险如失业、疾病、年老等风险。为了应对风险，达到分散风险的目的，建立起具有广泛性的社会保障制度，有效整合社会保障资源。

（二）弥补市场失灵

由于市场自身的局限性，在分配资源时往往不能达到最优的状态（完全竞争状态），出现寡头厂商，企业间进行垄断竞争并导致了外来厂商难以进入，此时市场对资源的分配效率较低，出现市场失灵，这会进一步拉大收入差距。因此需要政府介入，通过“有型的手”对市场机制进行调节，并且运用社会保障机制来调节收入分配的问题，从外部弥补市场失灵所造成的不利影响。

（三）保障经济社会的公平和效率

社会保障在一定时期和范围内通过调控国民的资金收入，从而对各个群体的福利进行分配，实现社会公平的目标。在经济发展的过程中既要保证效率，又不能忽视公平，公平是对一个国家收入再分配的评价指标。如果公平得不到保障，收入差距持续扩大得不到控制，不仅政府的公信力会受到影响，还会导致社会的动荡，最终导致效率降低。

通过社会保障制度，政府将相对高收入人群的部分资金以社保费的形式回收，并以政府权威作为担保，再将其转移给相对低收入的群体，使不同群体收入差距得到缩小，低收入群里福利的增量大于高收入群体福利的减少量，不仅保障了效率，也兼顾了公平。

第三章 浙江省社会保障支出与城乡收入差距的现状分析

第一节 浙江省社会保障支出现状

近年来浙江省社会保障体系也不断完善,主要体现在社会保障水平的提高,覆盖面变广,社会保障支出额逐年上升。从2001年《浙江省最低生活保障办法》的颁布,到2012年已形成城乡全覆盖的社会保障体系。截止2018年,浙江省各项社会保险基金^①(收入合计达5049.56亿元,同比增长8.0%。基金支出合计4679.59亿元,同比增长16.4%。年末累计结余6276.72亿元,同比增加6.2%。浙江省全省参与基本养老保险人数为4081.3万人,同比增加178.2万人。参与基本医疗保险人数为5368.7万人,相比上一年度117.06万人,主要保险覆盖率达98%以上。随着浙江省社会保障支出逐年扩大,城乡社会保障体系日趋完善,居民福利水平得到进一步保障。本节将分析浙江省社会保障支出的现状,为下文实证分析与政策性建议奠定基础。

一、浙江省社会保障支出规模情况

表3-1反映了2010年至2018年间,浙江省人均社会保障支出水平以及其增长率,并且选取同为东部沿海发达省份江苏省作为对比。人均社会保障支出=社会保障总支出/地区年末总人口,通过表格可知,近10余年来浙江省与江苏省的人均社会保障支出水平均呈现上升趋势,其中浙江省增长幅度更大,2018年与2010年相比,增长了约4.2倍,江苏省约为3.1倍。截止2016年浙江省人均社会保障水平仍然低于江苏省。2016年后浙江省上升并超过江苏省,这表明近年来浙江省社会保障支出水平有显著提升。

此外,从人均社会保障支出增长率来看,浙江省2011年增速达40.96%,为最高,而江苏省最高为2011年的31.66%,从每年的增长率来看,浙江省除2014年,2018年外,其余年度人均社会保障支出增长率均高于江苏省,这也表明了浙江省社会保障水平的快速上升。

表3-1 浙江省与江苏省社会保障支出情况对比

	人均社会保障支出(单位:元)		人均社会保障支出增长率	
	浙江	江苏	浙江	江苏
2010	378.95	463.16	—	—

^① 数据来源:2018年浙江省人力资源与社会保障发展主要数据公报,浙江省国民经济与社会发展统计公报

2011	534.18	609.78	40.96%	31.66%
2012	630.71	704.26	18.07%	15.49%
2013	722.19	794.95	14.50%	12.88%
2014	790.73	891.44	9.49%	12.14%
2015	977.97	1050.69	23.68%	17.86%
2016	1129.14	1122.61	15.46%	6.85%
2017	1417.33	1299.49	25.52%	15.76%
2018	1594.79	1478.63	12.52%	13.79%

数据来源：由 2010 年至 2018 年《浙江省统计年鉴》《江苏省统计年鉴》计算得出

表 3—2 反映了 2010 年至 2018 年间，浙江省社会保障支出占国民生产总值和财政总支出的比重情况。由于不同地区存在差异，本节采用相对指标是结论更具准确性。社会保障支出占 GDP 的比重可以反映当地经济资源用于建设社会保障福利的程度，这也是衡量当地经济与福利建设是否协调的重要指标。社会保障支出占财政支出的比重，则可以反映地方财政对社保的投入情况，进而从微观角度反映政府对社会福利的关注程度。

根据表格 3-2，2010 年以来，浙江省社会保障支出占 GDP 的比重呈现持续增长的情况，其中 2017 年增长幅度最大，达 0.21%，近年来浙江省经济持续发展，GDP 总额稳定上升，而财政性社会保障支出总额和比重均稳定增加，这表明了浙江省社会保障体系不断完善，经济资源对社会福利的投入不断增加。

根据表格 3-2，2010 年至 2018 年，社会保障支出占财政支出的比重水平持续稳定上升，2017 年达到最大比重 10.65%，17 年增幅最大达 1.6%，这表明了 17 年浙江省政府对于社会保障支出的投入力度最为显著，18 年虽有小幅度下降，但仍然高于往年，这也反映了浙江省政府对于社会保障事业日趋重视，投入逐年增加。

表 3-2 浙江省社会保障支出占 GDP 和财政支出的比重

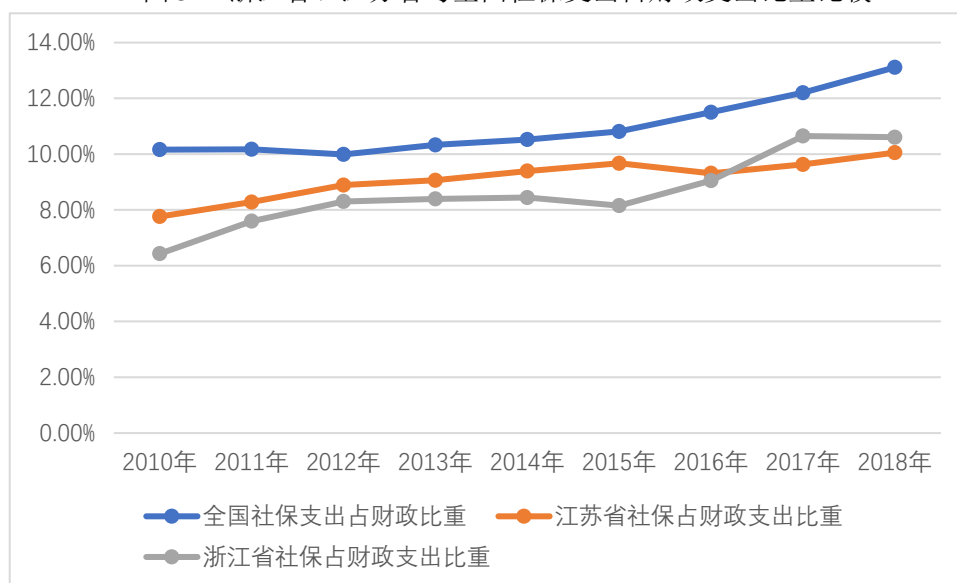
	国民生产总值 (亿)	财政支出 (亿)	社保支出 (亿)	社保支出占 GDP 比重	社保支出占 财政支出比 重
2010	27747.65	3207.88	206.39	0.74%	6.43%
2011	32363.38	3842.59	291.82	0.90%	7.59%
2012	34739.13	4161.88	345.44	0.99%	8.30%
2013	37756.58	4730.47	397.06	1.05%	8.39%
2014	40173.03	5159.57	435.54	1.08%	8.44%
2015	42886.49	6645.98	541.7	1.26%	8.15%

2016	47251.36	6974.25	631.19	1.34%	9.05%
2017	51768.26	7530.32	801.78	1.55%	10.65%
2018	56197.15	8627.51	914.93	1.63%	10.60%

数据来源：由 2010 年至 2018 年《浙江省统计年鉴》计算得出

根据图 3-1 显示，通过将浙江省的社会保障支出水平与全国社会保障支出水平比较可以发现，浙江省社会保障支出水平占财政支出的比重自 2010 年至 2018 年均低于全国平均水平，这是由于全国社会保障支出水平受到中西部经济落后地区的影响，而浙江省经济发达人口密集，每年财政支出总额较大且逐年呈现增长的趋势，社保支出额虽也在不断增加，但其所占比重并没有降低反而稳定上升。因此浙江省的支出水平虽然低于全国，但如果将视角放到东部地区上比较，浙江省与江苏省之间的差距，呈逐年缩小趋势，并且在 16 年后赶超江苏省，这也表明浙江省社会保障体系的进步，并且不断接近全国平均水平。

图 3-1 浙江省、江苏省与全国社保支出占财政支出比重比较



数据来源：同表 3-1 注

二、浙江省社会保障支出执行情况

本节选取浙江省城镇和农村最低生活保障作为研究浙江省城乡社会保障支出执行水平的基本指标，通过查询《浙江省统计年鉴》，得到表 3-3 和表 3-4

表 3-3 主要统计了 2010 年到 2018 年间浙江省城镇与乡村居民中，享受最低生活保障的人数（低保人数），其中受保率为城镇/乡村享受低保人数比本年度城镇/乡村人口数的比值。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/48532402011011130>