

# 浅析国民收入变动对贫困地区财政的影响

王太清

财政拮据是贫困地区一大基本特征。笔者试图运用实证分析手法,通过对郧西县国民收入各环节对财政收入构成的影响因素的探讨,来揭示贫困地区财政收入不敷出、捉襟见肘的宏观的、深层次的经济原因,并提出粗略的行为对策。

## 一、形成国民收入的各环节对财政收入的影响

国民收入是财政收入的源泉。国民收入数量、结构及分配比例的变化,都会对财政收入带来直接的影响。下面,我们通过对1981~1992年郧西国民收入生产、分配、再分配及结构等不同环节的分析,来观测国民收入各环节对郧西财政收入的影响。

### 1. 生产环节——国民收入含量减少对财政收入增长的影响

从极限意义上讲,每年度财政能从国民收入中分割出来的剩余产品总量,就是财政可以动员为其收入的最高限量。国民收入是扣除物质消耗之后的物质生产部门创造的价值总和,其含量高低取决于物质消耗所引起的生产成本状况。物质消耗的增加,必将减少国民收入,进而影响财政收入水平。

从郧西县1983~1992年工农业生产成本变动情况来看,十年间,郧西县农业生产费用率和工业可比产品成本降低率都有较大幅度上升。1992年同1983年相比,农业生产费用率增长了14.2个百分点,工业可比产品成本降低率上升了7.1个百分点,生产成本增幅较大,经济效益明显下降。以1991年为例,郧西县乡以下工业企业全员劳动生产率仅14 042元/人,仅相当于全国和全省同项水平的42.3%和42.4%;工业销售利率率为8.4%,比全国

和全省同项水平分别低4.52和4.33个百分点;工业资金利率率为1.92%,分别比全国和全省同项水平低11.36和12.78个百分点。由于生产成本的增加,使国民收入占社会总产值的比重越来越少,距离越拉越开。十年间,郧西县国民收入占社会总产值比重平均在百分之50左右,这种距差表明,郧西县国民收入在社会生产发展的过程中,因生产成本的上升和经济效益下降,使单位产品所提供的国民收入含量减少,从而挤占了财政可参与国民收入分配的份额,出现同样数量的社会产品中财政收入比重减少的问题。

### 2. 结构分析——国民收入构成对财政收入的影响

从理论上讲,财政收入既然来源于国民收入,国民收入构成理应制约财政收入构成。但事实上,因纳税对象和税率的不同,国民收入构成很难与财政收入构成划上等号,甚至出现较大的差异。见表1。

表1 郧西县国民收入构成与财政收入构成比较 单位:%

结构		农业	工业	商业	其他
时限					
“六五”	M	76.8	10.4	8.9	3.9
	N	20.9	52.5	25.1	1.5
“七五”	M	72.2	14.5	10.6	2.7
	N	28.9	44.1	23.1	3.9
(1991—1992)	M	70.9	15.4	10.4	3.3
	N	26.5	38.4	24.3	10.8

注:表中“M”指国民收入;“N”指财政收入。

表1所示:1981~1992年期间,农业部门所创造的国民收入一直在70%以上,而其提供的财政收入却不到总额的30%;工业部门创造的国民收入占全县国民收入的比重一般在15%左右,但其提供的财政收入一直保持在40%左右;商业部门创造的国民收入占全县国民收入的10%左右,但其提供的财政收入占全县财政收入总额的25%左右。从结构观之,农业部门占据国民收入大头,但其提供的财政收入却过少,这与农副产品商品率低、农村产业结构单一有直接关联。在这种格局中,工业部门和商业部门成为维持财政收入不断增长的重点产业部门,这也是郧西县工商企业和县级财政积重难返、举步维艰的重要原因。

### 3. 分配环节——国民收入初次分配对财政收入的影响

国民收入初次分配是企业劳动者、企业及国家凭借国有资产产权,以职工工资、企业留利和上缴利润等形式参与社会剩余产品分配的方式。在国民收入初次分配中,如果个人分配比例过大,不仅影响到积累基金比重和国有资产产权的有价补偿,而且还将减少国民收入再分配的来源,因此,国民收入分配原则上要求正确处理国家、集体、个人三者利益关系,求得劳动者生活水平不断提高和社会扩大再生产正常进行。但是,由于贫困山区劳动生产率极低,导致国民收入含量过低,国民收入经过初次分配对劳动付出补偿后,进入国民收入再分配领域中的社会剩余产品甚少。见表2。

表2 郧西县初次分配中个人收入与国民收入比较 单位:万元

年份	个人收入					国民收入	个人收入占国民收入%
	合计	全民	集体	个体	农民纯收入		
1985	11287	1186	251	600	9251	14599	77.3
1986	12858	1508	336	620	10394	14854	86.6
1987	14138	1684	427	853	11175	22344	63.3
1988	15570	1932	473	980	12185	19826	78.5
1989	16690	2129	545	822	13194	23528	70.9
1990	19024	2665	613	907	14639	25182	75.5
1991	20126	3110	735	1168	15113	26668	75.5
1992	23256	3665	948	1273	17370	33074	70.3

表2所示:1985年以来,在国民收入初次分配中,郧西县个人收入部分占据国民收入分配的比重

一般都在70%以上。这是因为,农业部门是山区国民收入的主要来源,但因山区农业生产自然条件恶劣,农业劳动生产率不高,农民收入绝对额是十分低下的,当农民用自己的收入支付基本需求所必需的费用后,农民实际现金收入寥寥无几。因此,在贫困山区,虽然农业收入占据国民收入的主要地位,但财政参与农业部门创造的国民收入分配比例却很小。郧西县农民纯收入占农业净产值的比重,1985年为82.4%,1986年96.7%,1987年为65%,1988年为89.7%,1989年为84%,1990年为80%,1991年为79.3%,1992年为74.7%,一直占据很大的比重。在工商企业中,由于物价上涨因素,从而拉动了工资不断上升。工资增长幅度越来越快,使本已剩下不多的国民收入再次被分割。郧西县国营集体企业职工工资总额在1985~1992年间以年平18%的幅度递增,高于同期国民收入增长水平的5.6个百分点。个人收入增长超过国民收入的增长,实质上是靠挤占本应进入国民收入再次分配环节的社会剩余产品量来实现的,这样就减少了财政参与国民收入分配的份额。事实上,在现实的职工工资收入中,除统计在册的公开的、合法的透明收入外,还有非法的黑色收入和介于合法与非法之间的灰色收入,尤其是灰色收入急剧膨胀,使个人工资收入在国民收入分配中失去真实性。

### 4. 再分配环节——国民收入再分配对财政收入的影响

从理论上讲,财政税收、银行利息以及价格因素共同组成国民收入再分配。但实际操作上,银行利息通过“税前还贷”政策使剩余产品很大部分被摊入企业成本,进而转化为银行利息收入。就郧西而言,银行利息已成为国民收入分配的重要部分。1985年与1990年相比,郧西县国营集体工商企业全部自有资金由资金来源总额的32.4%下降到28.9%,减少了3.5个百分点。“拨改贷”政策使利率随贷款走,企业贷款越多利息负担越重,1990年,郧西银行利息收入达到2026万元,是1985年的3.2倍,比同期财政收入高出47.2%。按经济学原理,贷款额增多和利率提高,必须由创造出更多的新价值来填补,否则不仅不能推动企业加速发展,而且还会成为企业生产过程中的巨大压力。郧西工商企业经营效果恰恰不幸被言中。1985年与1990年相比,郧西工业企业百元贷款新增产值由101.12元下降到97.54元,提供利税由12.74元下降到3.46元。商业企业百元资金提

供利税由 0.53 元下降到 -5.15 元,百元贷款提供利税由 0.99 元下降到 -10.9 元。由此可以看出,利息支出已经成为分割工商企业剩余产品的重要部分。在国民收入再分配环节,还有一项直接影响财政收入的重要因素就是预算外资金的流失。据财政部门提供的统计资料,1992 年全县预算外资金高达 3 000 万元,其中仅行政事业单位和国有工商企业就有 2 020 万元,远远高于同期的财政收入,而且进入财政专户管理的微乎其微,造成大量剩余产品流失。

再分配环节影响财政收入的另一个重要因素是社会价格总水平上涨带来的虚拟成份,掩盖了财政收入的真实面目。通过 1980 年不变价国民收入与现行价国民收入的比较,我们发现,在 1981~1992 年的 12 年间,1980 不变价国民收入仅增长了 2.2 倍,年平均递增仅 10.2%,分别低于现行价国民收入的 55.2%,也就是说,在国民收入增加数量中,价格因素带来的虚拟成份就占其中的近半数。国民收入实际含量的波动相应地传递给了财政收入。以 1983 年郧西县级财政收入为基数,财政收入增长量见表 3。

表 3 郧西县货币财政收入与实际财政收入比较

年份	货币财政收入 (万元)	价格指数 (%)	实际财政收入 (万元)
1983	309	100	309
1984	392	104	316
1985	459	116	396
1986	550	122	451
1987	837	131	639
1988	1104	155	712
1989	1327	184	721
1990	1376	192	717
1991	1580	203	778
1992	1756	215	817

货币财政收入即是我们正常统计中的县级财政收入额,实际财政收入是以 1983 年财政收入基数为不变价,扣除各年度物价上涨因素而求得的相当于 1983 年的货币价格。表 3 所示:1992 年同 1983 年相比,货币财政收入增长了 4.7 倍,年平均递增 21.3%,比同期的国民收入递增幅度高出 6.9 个百分点。实际财政收入增长了 1.6 倍,年平均递增 11.4%,比同期国民收入递增幅度高出 5.1 个百分点。1992 年,实际财政收入仅是货币财政收入的 46.5%,按不变价计

算的国民收入比按现行价计算的国民收入低 9.9 个百分点。

从上述的分析我们可以看出,经济增长和价格上涨共同推动了财政收入的增长。那么,在不同的阶段,不同的年度,经济增长和价格上涨对财政收入增长所起的作用到底有多大呢?下面,我们再采用因素分析法进行比较,即把各年度货币财政收入乘以当年物价总指数,求得价格影响程度,再用当年财政收入比上年增加额减去价格因素,求得经济增长影响程度。见表 4。

表 4 郧西县经济增长和价格增长对财政收入增长推动作用比较 单位:万元

年份/类别	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	合计
经济增长	66.4	14.7	61.2	226	63	-23	-9	115	69	583.1
价格增长	16.6	52.3	30	61	204	246	58	89	107	863.9
合计	83	67	91	287	267	223	49	204	176	1447

通过对 1984 年以来各年度财政收入增加额构成因素的分析可以看出,1992 年与 1983 年比较,在财政收入增加额 1 447 万元中,财政收入随经济增长累计增加 83.1 万元,占财政收入增加额的 31.3%,社会价格总水平上升使财政收入增加 863.9 万元,占财政收入增加额的 59.7%。由此可以看出,郧西县财政收入增加额在很大程度上是依赖物价增长推动的,经济增长在推动财政收入增长中并非起主导作用,甚至出现了 1989 年、1990 年两个年度的负增长。财政收入增加不是靠经济增长来推动,而是主要靠物价上涨来推动,这就导致郧西县财政时常感到来源不足、捉襟见肘,难求平衡。

通过上述分析,我们可以初步得出这样的结论:在社会总产品(C+V+M)中,由于劳动生产率过低,生产成本过高,致使国民收入(V+M)部分减少;因个人收入比重过大,致使国民收入中工资支出(V)挤占了财政原本可以参与分配的国民收入一部分,国民收入再分配环节中,因银行的“税前还贷”和“利息税前支付”,再次使财政参与国民收入剩余产品(M)分配的数额和比例缩减,这样就形成了社会产品总量中国民收入比重低,国民收入分配中财政收入比重低的现实问题。国民收入初次分配和再分配还带来了另外一种后果,这就是消费支出刚性膨胀带来的社会积累率逐年下降,导致国民收入积累与消费关系的严重倾斜。1990 年与 1985 年相比,

郧西县国民收入积累率则由 26.7% 下降到 9.9%，减少了 16.8 个百分点，下降幅度分别比全国、全省、全区高出 19.8 个百分点、4 个百分点和 8.1 个百分点，降幅十分惊人。这使郧西国民经济陷于低积累～低投入～低生产率～低产出～低收入～低积累的恶性循环。

## 二、增加财政收入的对策

从上面的因素分析可以看出，形成郧西财政收入低水平的根本原因是国民收入规模过小和国民收入内在素质过低，因此，实现郧西财政脱贫的根本措施也就是要有针对性地解决这两个方面的问题。

1. 发展主导产业，提高财政收入质量。国民收入规模过小，其根本原因是经济发展速度过慢，经济块头过小。因此，扩大国民收入规模的根本途径主要是加快经济发展速度，扩大经济规模，把“蛋糕”做大。当然，扩大经济规模，决不是全面撒网，在低层次上重复建设，而是要立足郧西实际，发挥地方优势，形成支撑县域经济的主导产业，使县域经济呈现整体规模扩大、质量效益提高、发展后劲充足的良好态势，这样才能扩充财政收入容量，提高财政收入质量。从郧西的传统产业、发展中产业及新兴产业的演进过程来看，把以黄姜资源为依托的医药工业，以东汽为依托的汽配工业，以矿产资源为依托的矿产工业，以水力资源为依托的电力工业的四大工业支柱作为县域经济中率先发展的主导产业，是在历史优势与现时优势，潜在优势与现实优势的比较的产物，也是符合地区优势产业优先发展的经济原理的。主导产业一旦确定，就要集中人、财、物力促使其尽快形成，尽快发挥其整体效益。

2. 提高劳动生产率，增加单位产品财政收入含量。劳动生产率，从静态上观察，它是活劳动消耗量与劳动成果数量之间的比值，从动态上观察，它是活劳动耗费变动状况与取得的劳动成果变动状况之间的比值，劳动生产率同生产成果的变动成正比，同活劳动消耗的变动成反比。劳动生产率，归根到底都表现为单位劳动消耗所取得的物质成果的增加，或为单位生产成果所耗费的活劳动的减少，表现为生产过程中的活劳动消耗的节约。在劳动补偿不变的情况下，提高劳动生产率也就意味着单位国民收入中所包含的劳动补偿减少和剩余产品量的相应增加。因此，劳动生产率提高所增加的国民收入都是剩余产品，这就提高了财政收入的客观最大限量。提高劳

动生产率可供选择的方法有多种，既可通过提高科技应用水平，达到生产效率提高，从而促使劳动生产率提高的目的，也可通过加强内部管理，充分发挥劳动者的潜力，节约能耗和原材料消耗，从而降低生产成本，增加剩余产品，提高劳动生产率，还可两者齐抓，既提高科技应用水平，也狠抓内部管理，从而大幅度提高劳动生产率。

3. 调节国民收入分配结构，稳定财政收入增量。经济的高速发展需要有较高的积累率，以及相适应的资金集中使用程度。为了改变贫困地区财政赤贫的现状，必须调节国民收入结构，提高财政收入水平。一是在企业职工分配上，要坚持把职工收入同其贡献挂起钩来，使财政收入与工资基金同步或大于工资基金增长，严格把工资的增长控制在效益增长幅度以内。尤其对国有亏损企业的工资增长要硬化约束机制，对扭亏无望的企业，依据有关法规进行拍卖，实行破产，减少财政对亏损企业补贴支出。二是调整农村产业结构，增加财政有效收入。如前述国民收入及财政收入结构状况，目前山区农业虽然占了国民收入大头，但山区财政来源于农村的收入额度不大，比重很小，其根本原因，就在于农业商品率过低，没有真正摆脱温饱农业的束缚，产出减掉投入以及生存基础需求后，所剩无几，可供财政参与分配的农业剩余产品不仅甚少，而且结构单一。因此，必须按照市场导向的原则，加大农村产品结构调整的步伐，实现由农产品向非农产品转移，由价值低的农产品向价值高的农产品转移，增加财政来源于农业的额度和税种。三是依法加强税收征管，杜绝税源流失漏洞。由于征管手段落后，征管机制不健全，经营者偷税漏税仍有禁不止，税务部门内部也存在“人情税”、“交易税”、“关系税”等问题，造成了税源的大量流失，因此，严重违法，依法征税，确保税源不致流失，也是稳定财政收入增量的重点措施之一。四是从严整治“三乱”，切实减轻企业负担。“乱收费、乱摊派、乱罚款”，既是扰乱企业经营秩序，加重企业负担，严重挫伤企业生产积极性的恶劣行为，也是造成财政收入大量分流的原因之一。因此，要把整治“三乱”作为理顺企业经营秩序，整顿党政部门风纪，堵塞财政收入分流的重要措施来抓，充分保护企业的积极性，使企业获得有效地发展。

(责任编辑 杨宗传)