

分类号 _____

密级 _____

U D C _____

编号 10741



硕士学位论文

论文题目 河南省财政民生支出结构优化研究

研究生姓名: 王小慧

指导教师姓名、职称: 郭北辰 教授

学科、专业名称: 应用经济学、财政学

研究方向: 财政税收理论和财政货币政策

提交日期: 2022年5月28日

独创性声明

本人声明所呈交的论文是我个人在导师指导下进行的研究工作及取得的研究成果。尽我所知，除了文中特别加以标注和致谢的地方外，论文中不包含其他人已经发表或撰写过的研究成果。与我一同工作的同志对本研究所做的任何贡献均已在论文中作了明确的说明并表示了谢意。

学位论文作者签名： 王小慧 签字日期： 2022年5月31日
导师签名： 郭北辰 签字日期： 2022年5月31日

关于论文使用授权的说明

本人完全了解学校关于保留、使用学位论文的各项规定， 同意（选择“同意”/“不同意”）以下事项：

1. 学校有权保留本论文的复印件和磁盘，允许论文被查阅和借阅，可以采用影印、缩印或扫描等复制手段保存、汇编学位论文；

2. 学校有权将本人的学位论文提交至清华大学“中国学术期刊（光盘版）电子杂志社”用于出版和编入 CNKI《中国知识资源总库》或其他同类数据库，传播本学位论文的全部或部分内容。

学位论文作者签名： 王小慧 签字日期： 2022年5月31日
导师签名： 郭北辰 签字日期： 2022年5月31日

Study on Optimization of Fiscal Expenditure Structure of People's Livelihood in Henan Province

Candidate : Wang Xiaohui

Supervisor : Guo Beichen

摘要

我国财政支出结构不断地调整和完善,目前正积极促进民生型财政发展。随着经济的发展、政府职能、人口结构以及公众需求偏好的改变,财政支出结构也更多地向教育、医疗、社会保障等民生领域倾斜。财政支出的规模和结构也需要不断进行调整,来适应时代的变化。2020年河南省全年民生支出7952.51亿元,占一般公共预算支出的比重达到76.66%。河南省对重点民生问题,以国家政策为导向,印发了工作方案,持续增进民生福祉,对就业、社会保障、住房和教育等民生方面持续发力。坚持尽力而为,发挥政府职能,切实保障人民群众利益。只有同时兼顾经济与社会效益,关注人民群众的感受,才是真正可持续的财政优化之路。

本文首先对财政民生支出结构的范围进行界定;其次,分析河南省财政民生支出结构现状、影响结构优化的因素,运用理论与实证分析相结合的方法,通过河南省各项民生支出与经济增长的关系,分析河南省财政民生支出结构是否合理,并结合最优的财政支出结构理论,通过实证得出河南省的最优财政民生支出结构,并与实际民生支出结构相比较,分析之间的差距;最后进行总结梳理,提出相应的政策建议,从而优化民生支出结构,提高财政的支出效率,使人民更幸福。

关键词: 民生支出 结构优化 公共产品 需求

Abstract

China's fiscal expenditure structure is constantly adjusted and improved, and is actively promoting the development of people's livelihood finance. With the development of economy, government functions, population structure and the change of public demand preference, the structure of fiscal expenditure is also more inclined to education, medical care, social security and other areas of people's livelihood. The scale and structure of fiscal expenditure also need to be constantly adjusted to adapt to the changes of The Times. In 2020, Henan province will spend 795.251 billion yuan on people's livelihood, accounting for 76.66% of the total expenditure in the general public budget. With regard to key issues concerning people's livelihood, Henan province, guided by national policies, has issued work plans to continuously improve people's well-being and make continuous efforts to improve people's livelihood, including employment, social security, housing and education. We will continue to do our best, give full play to government functions, and effectively protect the interests of the people. Only by taking into account both economic and social benefits and paying attention to people's feelings, is the real sustainable way of fiscal optimization.

Firstly, this paper defines the scope of financial expenditure structure of people's livelihood. Second, the analysis of present situation of fiscal

expenditure structure of the people's livelihood in Henan province and the influencing factors of structural optimization, using the combination of theory and empirical analysis method, through the relationship between the people's livelihood expenditure and economic growth in Henan province, analysis of fiscal expenditure structure of the people's livelihood in Henan province is reasonable, and combined with the optimal fiscal expenditure structure theory, through empirical optimal fiscal expenditure structure of the people's livelihood, in Henan province. And with the actual people's livelihood expenditure structure comparison, analysis of the gap between; Finally, summarize and sort out, put forward the corresponding policy suggestions, so as to optimize the people's livelihood expenditure structure, improve the efficiency of financial expenditure, make people happier.

Keywords: The people's livelihood spending; Structure optimization; Public goods; Demand

目 录

1 绪论	1
1.1 选题背景和意义	1
1.1.1 选题背景	1
1.1.2 研究意义.....	2
1.2 文献综述	3
1.3 研究内容和方法	7
1.4 创新与不足	8
2 河南省财政民生支出结构优化理论分析	10
2.1 理论依据	10
2.1.1 内生增长理论	10
2.1.2 公共产品理论	10
2.1.3 经济发展阶段理论	11
2.1.4 瓦格纳法则	11
2.2 相关概念	12
2.2.1 民生的发展	12
2.2.2 民生财政概念	12
2.2.3 财政民生支出	13
2.3 财政民生支出结构优化分析	17
2.3.1 财政民生支出结构	17
2.3.2 财政民生支出结构优化内涵	18
2.3.3 财政民生支出结构优化遵循的原则	18
2.3.4 财政民生支出结构优化衡量标准	19
3 河南省财政民生支出现状分析	21
3.1 河南省财政现状分析	21
3.1.1 河南省财政支出总量持续增长	21
3.1.2 财政支出占 GDP 的比重波动上涨	22

3.1.3 财政自给率偏低	22
3.2 河南省财政民生支出规模分析	22
3.2.1 河南省财政民生支出总量持续增长	23
3.2.2 河南省财政民生支出相对规模分析	24
3.3 河南省财政民生支出结构分析	26
3.3.1 河南省财政民生支出占比情况分析	26
3.3.2 各项民生支出现状分析	28
3.4 总结	32
4 影响河南省财政民生支出结构优化的因素	34
4.1 经济因素.....	34
4.1.1 经济发展水平低.....	34
4.1.2 缺乏稳定的财政收入机制.....	34
4.2 政策因素.....	35
4.2.1 政策导向影响.....	35
4.2.2 政府职能转变.....	35
4.3 社会因素.....	36
4.3.1 人口结构.....	36
4.3.2 公众需求偏好.....	36
5 河南省财政民生支出结构优化实证分析	38
5.1 模型的选取.....	38
5.1.1 理论分析.....	38
5.1.2 最优财政支出结构模型.....	38
5.2 数据选取和处理.....	40
5.2.1 数据的选取.....	40
5.2.2 数据的处理.....	40
5.3 单位根检验和协整检验.....	42
5.3.1 单位根检验.....	42
5.3.2 协整检验.....	43
5.4 模型的构建.....	43

5.5 结论.....	44
6 政策建议	46
6.1 转变政府职能，强化预算约束.....	46
6.1.1 明确财政事权与支出责任.....	46
6.1.2 加强支出管理.....	46
6.2 完善支出范围，优化支出结构.....	46
6.2.1 优化教育支出结构，促进教育公平.....	47
6.2.2 调整卫生健康支出结构，完善医疗服务体系.....	47
6.2.3 加大社会保障和就业支出.....	48
参考文献	49
致谢	53

1 绪论

1.1 选题背景和意义

1.1.1 选题背景

随着经济的不断发展，我国的财政支出结构，始终在调整和完善，目前正积极向民生型财政转变。同时，随着人们对更好生活渴望的不断增强，保障民生显得越来越重要。对此，党中央高度重视。近年来，政府文件多次提及，要改善和保障民生，因此民生问题逐渐进入大众视野，受到各方面的普遍关注，财政支出也更倾向于民生方面。一直以来，我国坚持以人民为中心的指导思想，无论财政收入和支出的压力有多大，对民生方面的投入都没有减少。党的十八大以来，政府对民生的支出逐年增加，基本养老和医疗保障以及残疾人等群体的保障水平，也在持续上升，改革发展成果更多、更公平地惠及人民群众。2021年，财政部在保障民生方面，继续努力、尽力而为，确保人民的基本生活，得到应有的保障水平，使人民的获得感、幸福感、安全感更加持久。在当今社会，政府不再只关注经济的变化，而是回归到以人为本的层面，关注民生问题，注重人民的感受。为实现国家治理现代化，政府职能的转变，要与经济社会的发展阶段相适应。政府想要实现自身功能，需要以财政为重要依据，持续关注人民群众的现实需求，优化支出结构，这样才能使得民生性财政支出的利用效率得到提高，缓解政府的财政压力，最终化解民生矛盾。

随着经济的发展、政府职能和人口结构的变化，公众的需求偏好也在发生改变，为了适应时代的变化，财政的支出规模和结构，也需要进行不断的调整和优化。目前存在人民需求增长与政府供给不足之间的矛盾，政府的财政支出责任不断增加。在此背景下，虽然财政支出结构，逐渐偏向教育、医疗、社会保障等民生领域，但是政府的各项财政支出不可能面面俱到，必将有所取舍，分清主次。保障和改善民生，在很大程度上需要调整财政支出，因此，优化民生支出结构有着必然性。财政民生支出只有依靠政策导向，顺应时代需求，充分满足民生领域的现实需求，财政的民生性才能真正得到体现，人民的利益才能真正得到保障。

在经济新常态背景下，河南省坚持解放思想，响应国家政策，积极转变政府职能，切实做好经济稳定增长，不断促进改革发展，调整支出结构以及惠及民生的各项任务。2020年是全面建成小康社会和“十三五”规划的收官之年，全省财政总收入6267.4亿元，同比增长1.3%；一般公共预算收入4155.2亿元，增长2.8%；一般公共预算支出10382.8亿元，增长2.2%，虽然财力非常紧张，但是对于民生性的支出却在逐年上涨，2020年全省民生支出7952.51亿元，占一般公共预算支出的比重达到76.66%。这也就体现了，无论财政收入和支出的压力有多大，对民生方面的投入都不会减少的原则。本文通过对河南省财政民生支出范围进行界定，来探讨河南省的民生支出结构优化，以及各个财政支出项目对经济的影响程度，来调整财政支出结构，从而促进经济增长，最大限度改善和保障人民生活质量，提高财政民生支出的利用效率，缓解政府财政压力，降低财政收支失衡风险，提高人民满意度。

1.1.2 研究意义

2020年全省财政总收入6267.4亿元，财政民生支出7952.51亿元，财政民生支出占财政支出比重加大，为了缓解政府财政压力，提高资金利用率，迫切需要进行进一步优化财政支出结构，只有这样，才能确保财政资金更好地为人民所用，更好地落到实处，确保经济持续平稳发展。因此，本文对河南省财政民生支出结构问题的研究具有一定的理论和现实意义。

1.1.2.1 理论意义

随着经济的发展、政府职能的转变以及公众需求偏好的改变，财政治理的主要方向，逐渐由财政收入转向财政支出，政府进一步加大了对公共财政支出的管理和重视。优化财政支出结构是以政府职能的转变作为重要依据，也是深化我国财政管理体制改革的内在要求。财政资金的合理配置，不仅仅能够推动经济的增长，更重要的是，能够提高财政资金的使用效益和利用率，确保能够充分利用资源。因此，研究财政民生支出结构具有重要的理论意义。

1.1.2.2 现实意义

政府实施积极的财政政策的重点就是，注重对民生领域问题的关注，加大财政民生支出规模，调整财政民生支出结构，使其具有合理性，切实做好改善和保障民生工作，这都对我国经济的发展以及社会的稳定有着及其重要的意义。河南省近年来的民生支出规模虽然在逐年增长，但是增长有限。主要是由于经济的发展和社会的进步，人们对公共产品需求层次不断提升，因此，政府要想继续完善民生保障工作，满足民生需求，提高当前的民生水平，就必须要将工作重心进行转移，从民生支出规模转移到民生支出结构上。同时，还需要不断调整和优化财政民生支出结构，使得财政资金的利用率得到提升。也就是要实现，既要提高多样性的公共产品，同时也要不断调整民生支出结构的范围，促进经济发展，实现人民需求。因此，对河南省财政民生支出结构进行研究具有一定的现实意义。

1.2 文献综述

1.2.1 国外文献综述

1.2.1.1 民生财政

“民生”及“民生财政”这是一个具有中国特色的词汇，虽然国外学者并没有民生财政与民生支出的提法，但是以公共支出和教育、卫生健康以及社会保障等具体的公共产品的供给，论述民生问题。威廉·配第（1862）^[1]的《赋税论》和弗朗西斯·巴托尔、詹姆斯·托宾认为国家要加大对社会性福利领域的支出，主要是指教育、医疗、社会保障等社会救助，能够消除贫困方面的支出，以此达到提高国家生产力的目的。加尔布雷斯^[1]指出，为了减少普遍存在的教育、饥饿、污染等方面的公共贫困，政府应该增加公共支出，来达到发展教育、减少贫困、保障福利等目的。他们已初步认识到，国家发展的总体目标与民生领域息息相关，民生问题对于社会治理具有非常重要的意义，因此都加大民生投入的重视，以便更好地进行国家治理。

1.2.1.2 财政支出结构影响因素

马斯格雷夫、罗斯托（1969）^[7]认为，经济发展阶段不同，也会使得财政支出结构不同，需要不断地调整来适应经济的发展。马斯格雷夫把经济发展划分为三个阶段，当经济发展阶段到了成熟期，教育、医疗、社会保障这些支出占据首要地位，进一步印证了财政支出结构，会随着经济发展阶段的不同发生变化。瓦格纳（1883）^[3]提出财政支出扩张理论，以财政支出结构变化为依据，进而进行政府职能的转变，积极履行政府职能，并且对财政投入进行系统的、有目标的扩张，来满足公共不断增长的现实需求。斯蒂芬·贝利（2005）^[10]认为，各国的财政支出结构是在持续变化的，而且是各不相同的，因为财政支出对经济的发展影响重大。因此，需要明确事权与支出责任，对中央和地方的支出责任的重新分配。这样不仅能够优化地方财政支出结构，也能提高地方财政支出的效率，促进经济增长，维护社会稳定，实现国家长治久安。

1.2.1.3 财政支出结构实证研究

Barro（1990）^[2]、S.Devarajan、V.Swaroop、Zou(1996)^[9]通过内生经济增长模型，体现财政支出与经济增长之间的关系，普遍认为，财政支出与经济增长呈正相关关系，当公共投入减少的同时，经济增长速度也会降低，而公共消费和税收与经济增长呈微弱的负相关关系，公共消费和税收的减少，对经济增长有轻微的促进作用。Jesus Ferreiro、Teresa Garcia-del-Valle、Carmen Gomez（2013）^[4]表明，欧洲的财政政策更多关注的是，财政支出结构对经济增长的长效影响机制。他们认为应该加大对生产性的支出，如加大公共投资，对研发进行激励，以及制定积极的劳动力市场政策。Susana Martins、Francisco José Veiga（2014）^[8]通过使用 system-GMM 模型，对一百五十六个国家的，财政支出规模和结构进行了分析，研究财政支出结构和规模对经济的影响程度，最终得出对财政支出规模和结构进行适当的优化，可以促进经济的发展。

1.2.2 国内文献综述

1.2.2.1 民生财政

邓子基（2008）^[14]和闫宇光、寇明风（2011）^[45]指出民生领域具有不同的划分层次，依据马斯洛需求理论，划分了财政民生支出的范畴和水平。从下到上，民生问题分为以下三个层面：依次是生存问题、改善人民基本“生活状况”问题和发展问题。贾康、梁季（2011）^[20]等指出，民生财政就是公共财政的范畴，只是同一事物的两个名称。闫婷（2013）^[46]依照十七大报告，将教育、医疗卫生、社会保障和就业、住房保障这五类，与人民生活密切相关的支出，定义为民生支出。刘建中（2014）^[26]和曹爱军（2015）^[12]认为，民生财政概括的不单单是民生支出占财政支出结构的比重，更加坚持“以人为本”的科学发展观的基本理念，回归到以人为本的层面，积极转变政府职能，使公共财政具备应有的民主化、法治化的基本特征，也有利于财政体制的完善和财政支出结构的优化，能够更好地履行政府职能，更多地惠及群众。

1.2.2.2 财政支出结构影响因素

刘沧溶、赵志耘（2001）^[27]等学者认为，应该在符合经济社会发展阶段、基本国情和实际需求的基础上，来进行财政民生支出结构的调整。任凤蛟、李红（2003）^[28]认为，由于经济发展水平的制约，政府职能转变与分工不明确以及事权与财权不匹配等原因，造成我国地方财政支出规模不足，支出结构不合理，民生支出投入不足的现状，使得财政资金的使用缺乏效率。宋立和刘树杰（2005）^[35]认为，由于事权与财权的不匹配，造成了地方财政支出结构的不合理，因此，首要任务是明确财权与事权，对事权进行重新分配，以此达到优化财政支出结构的目的。熊冬洋（2010）^[37]、李戎、田晓晖（2021）^[31]指出，政府要以改善民生为方向，加大对社会保障和就业领域的扶持力度，提高我国的民生支出层次，对财政资金进行合理的分配和调整，来进行财政支出结构的优化，进而促进经济的发展。

1.2.2.3 财政支出结构实证研究

孙长清和李辉（2007）^[36]以北京、天津、河北等 30 个省级以下的财政支出面

板数据为样本数据,对地方财政支出结构优化进行了实证性分析,得出各项财政支出与经济增长的关系。郝硕博、李上炸(2009)^[18]提出以指标的形式对现行财政向民生财政转变进行衡量。刘志忠、吴飞(2014)^[32]、李霞(2015)^[34]等学者认为通过研究民生支出与消费的关系来反映经济的变动,民生支出可以促进居民消费,同样的对经济增长也起到促进作用。张淑翠(2014)^[49]运用 Armey 曲线分析,发现财政支出对经济增长和社会福利,都起到正向作用,不仅能够促进经济增长,也能提高社会福利,改善民生。赵剑治(2018)^[50]认为,财政民生支出占财政总支出的比重与经济发展,存在明显的“U”型关系。当大于某一临界值时,经济发展水平与财政民生支出,存在明显的正相关关系,也能够为政府对民生支出的合理安排,提供了可靠的参考。姜扬(2021)^[25]研究经济与财政民生支出的关系,通过面板数据发现,随着财政民生支出的增加,经济总量没有明显变化,但是经济的质量却得到了显著提升。

1.2.3 文献述评

国外学者主要从公共财政和社会福利角度,对民生问题进行论述,从经济发展阶段和政府职能,作为财政支出结构的影响因素,以及财政支出结构对经济的影响程度,从而为优化民生支出结构,提供了实证基础,也能更好地促进社会的发展,提升人民生活水平。国内学者主要从政府职能,和与基本国情适应的经济发展阶段出发,并结合国内现实背景,以此作为影响民生支出结构的因素。基于我国目前的经济发展阶段,应该以保障和改善民生为导向,充分发挥政府职能,优化支出结构,对公共产品和服务进行合理配置。不仅能够提升财政资源的使用效率,更能促进经济的发展,维护社会公平。

通过对国内外文献梳理,我们发现虽然民生是中国特有的词汇,但是国内外都很关注民生问题。以上文献综述以经济发展阶段、政府职能、事权与财权匹配程度等,作为影响财政支出结构的因素。其次,将经济与财政支出结构之间的影响程度,作为实证的依据。基于前人的研究成果,本文结合人口结构以及政府职能的转变和国家政策情况,对河南省财政民生支出结构的现状进行深入分析,从中发现河南省财政民生支出结构存在的问题,并提出相关的政策建议。

1.3 研究内容和研究方法

1.3.1 研究内容

本文结合人口结构和政府职能转变以及经济发展阶段,从而进行河南省财政民生支出结构优化研究。2021年重点是贯彻共享发展理念,不断增进民生福祉,不断提高社会建设水平。政策越来越向教育、医疗、社会保障和就业等民生方面倾斜。通过对河南省的民生支出现状分析,对民生支出结构进行合理优化,通过优化民生支出结构,有效提高教育、医疗、养老、育幼等民生支出,才能更好发挥扩大内需效应,从而使得财政支出更具公平和效率,使得人民更加幸福。本文共分为六章,具体的研究内容如下:

第一章,绪论。介绍本文的研究背景与研究意义,国内外文献综述,研究内容和方法,以及可能的创新与不足之处。

第二章,河南省财政民生支出结构优化理论分析。首先介绍相关的理论依据;其次对民生财政和财政民生支出进行概念界定,以及财政民生支出结构的概念和特征以及本文界定的范围和层次;最后对民生支出结构优化进行分析,先进行概念界定,分析优化遵循的原则以及如何衡量。

第三章,河南省财政民生支出现状分析。先对河南省整体财力进行分析,然后对河南省民生支出现状从规模和结构进行具体分析,重点分析河南省民生支出的总体现状,以及各民生支出占总的财政支出的比重情况。

第四章,影响河南省财政民生支出结构优化因素。通过对河南省的民生支出现状分析,找出存在的问题,分析影响河南省财政民生支出结构优化的因素,主要从经济、政策和社会三方面进行影响因素分析。

第五章,河南省财政民生支出结构优化实证分析。首先说明最优的财政支出结构,应用 Eviews 软件对数据进行处理,然后进行单位根检验和协整检验,构建模型,进行回归分析,最终得出最优的民生支出结构跟实际的结果进行比较。

第六章,政策建议。通过以上分析,从政策和河南省的实际情况出发,提出具有针对性的建议。

1.3.2 研究方法

为探究河南省财政民生支出结构优化,本文运用理论分析与实证分析相结合的原则,主要研究方法包括如下几个方面:

第一,文献研究法:通过查阅关于民生支出结构优化相关的国内外文献,筛选、梳理,总结前人的研究成果,确定本文以民生支出结构为出发点,结合我国现行经济发展阶段以及人口和政府职能的转变,对民生支出结构优化进行研究,确定本文研究思路。

第二,统计分析法:通过查找 2011-2020 年河南省以及全国的财政民生支出数据,主要是教育、社会保障和就业、卫生健康和住房保障这四方面的地方政府财政支出数据,来分析民生支出结构现状。找出当前在民生支出结构方面存在的不足,进而进行优化。

第三,实证分析法:根据《河南省统计年鉴》和《中国统计年鉴》,选取与论文研究相关的数据,应用 Eviews 软件,对数据进行处理,接着构建模型,分析河南省各项财政支出与实际 GDP 的关系,得出各财政支出对经济增长的影响系数,并得出最优的比重,最后提出针对性的政策建议。

1.4 创新与不足

可能的创新之处:

本文是从民生支出结构出发,结合经济发展阶段、政府职能转变以及人口结构的改变,创新写作思路。从民生支出总体情况和各项民生支出情况进行理论和实证分析。本文根据以往的最优财政支出结构的模型,根据《河南省统计年鉴》,采用河南省 2011-2020 年相关数据,通过最优结构与实际结构进行比较,最后结合河南省实际情形,提出具有针对性的政策建议,这可能具有一定的创新性。

本文研究也存在着一定的不足之处:

其一,理论不足。由于水平有限,理论积累不足,文章在理论基础、现状分析和政策建议方面都缺乏一定的深度,有些地方需要进一步深化,思考问题的角度单一,不够广泛,所提出的政策建议不具有特殊性。其二,本文在构建的模型中,仅考虑了本文界定的财政民生支出(教育、卫生健康、社会保障和就业和住

房保障），研究财政支出结构对经济的影响程度，对民生支出的考虑不完善。

2 河南省财政民生支出结构优化理论基础和相关概念

2.1 理论基础

2.1.1 内生增长理论

1980-1989 年间, 罗默、卢卡斯等经济学家, 不断地修正一些不合理的假设因素, 将技术进步变量内生, 形成内生增长理论。而以巴罗为主的经济学家, 在生产函数中引入公共资本存量, 考察了公共投资的经济增长效应。以公共支出作为内生经济增长的中心, 将政府活动内生, 以此来解释财政政策对经济的影响。他们认为财政支出和经济增长呈现倒 U 型的关系, 当财政支出小于等于最优规模时, 增加财政支出, 对经济增长能起到促进作用, 一旦财政支出超过最优规模, 再增长财政支出, 将会抑制经济的增长。巴罗将政府支出分为, 消费性支出和政府转移性支出, 在最优规模内, 其中消费性支出对经济增长起到促进作用, 而政府转移性支出对经济增长起抑制作用。通过公共支出提供公共产品, 这些支出项目根据财政政策地改变而调整, 也能更好地解释财政政策对经济增长的影响, 为实证提供一定的理论依据。

2.1.2 公共产品理论

公共产品是在消费和使用时, 具有非排他性和非竞争性地产品, 与私人产品地特征相反。公共产品按照其特性, 分为纯公共产品和准公共产品。中央政府主要负责管理国防、外交等纯公共物品, 而地方政府提供教育、卫生健康、城市建设等准公共物品。虽然市场在社会资源配置中, 能发挥决定性的作用, 但是市场仅仅在政府职能发挥不足时, 充当补充作用。在出现外部性和“搭便车”等现象时, 这些都可能直接导致市场的失灵, 准公共物品无法完全交给市场, 只有充分发挥政府职能, 提供公共产品, 才能更好地保障民生。

政府和市场是社会发展的两大主体, 面对准公共物品时, 两者相辅相成。政府是整合社会资源的核心主体, 国家公共财政的基本目标就是, 满足人民群众的基本需求。政府必须加快自身职能的转变, 顺应时代的发展, 理顺政府与市场的

边界,通过提升基本公共服务水平,发挥政府主体作用。而在政府无法调节的领域,需要政府与市场的有序配合,不能把责任一味地推给市场,否则会使民生产品供给的有效性降低。随着社会的发展,政府职能的转变,政府不再将任务都包揽过来,明确公共利益,使得政府与人民都参与其中。政府不再扮演高不可攀的管理者了,而是以人民群众利益为中心,做好服务群众的工作,要深入群众,了解人民群众最迫切的需求,为他们提供无差别的服务,满足人民需求。因此,政府依据公众对公共产品和服务的需求,调整财政支出政策,转变自身职能。与人民群众生活密切相关的领域,应该合理地投入资金,调整结构,解决人民群众最迫切的问题,更好地改善和保障民生。

2.1.3 经济发展阶段理论

在 20 世纪 70 年代,马斯格雷夫和罗斯托,提出经济发展阶段理论,并分为以下三个阶段,即经济发展的早期阶段、中期阶段和成熟阶段。不同的经济发展阶段,对于财政支出变化也不同,来说明公共支出规模和结构的变化原因。在早期阶段,政府更加注重投资性的支出,而公共支出的规模,随着政府投资的增加而增长,而投资性支出,对国家和人民都是有利的。基础设施方面的建设,是因为,通过基础设施的建设,营造良好的投资环境,进而吸引大量的投资,缓解政府财政压力。在中期阶段,政府仍然会加大对基础设施建设的投资,但是随着公众对教育、卫生以及环境方面需求的转变,政府会进一步增加相关方面的支出。到了成熟阶段,由于社会成员的收入水平的大幅度的提升,那么他们对于生活质量的追求也会相应的提高,公共支出的规模也随之加大。同样的,政府对于财政支出项目侧重点发生了改变,更多的是侧重于教育、卫生健康等民生领域,来满足人民群众日益增长的需求。随着经济发展阶段的提升,政府职能逐渐向民生领域转变,从而能够更好地满足人民需求,逐渐促进社会公平。因此,经济发展阶段理论与公共支出结构密切相关。

2.1.4 瓦格纳法则

德国经济学家阿道夫·瓦格纳提出了“公共支出增长法则”,来反映财政支出不断增长的趋势。瓦格纳认为,经济处于较好发展阶段时,人均收入水平上升,

公共财政支出也会逐渐上升。也就是说，随着人均收入不断的上升，公共财政支出占国民生产总值的比重在逐渐提高。瓦格纳认为，公共财政支出增长，同时受到经济因素和政治因素的影响。从经济角度上说，促进国民经济增长以及社会进步，依靠公共财政的投入，使得科技进步，以及基础设施建设的不断完善，进而促进了国民经济的增长和社会的进步，因此，政府的公共财政支出将进一步扩大。从社会角度来看，随着社会经济发展，社会劳动分工的进一步明确，使得市场经济的关系错综复杂，因此，政府需要加大对公共财政的投入力度，建立完善的保障机制，来维护社会经济秩序的正常发展。同时，随着社会的发展，人们对公共产品和服务的需求层次也在逐渐提高，对于教育、医疗、社保等公共产品的质量，要求也越来越高。因此，当人均收入增长时，政府财政支出的增长速度远大于国民生产总值的增长速度。

2.2 相关概念

2.2.1 民生的发展

民生问题历来都是国家发展的根基，民生也分为狭义和广义，广义的民生涉及社会、经济、政治和文化等各个领域，而狭义的民生，主要是注重人民群众的基本生存、生活状态，以及发展机会。儒家学者对“民为贵，君为轻”的阐述，体现了统治阶级对于的民生责任和关怀。孙中山先生认为“民生就是人民的生活”，强调人民的生命的重要性。到了近代以来，以马克思主义为基础，注重人的全面发展，政府越来越注重民生，强调为民生发展提供条件，回归人民为本层面，以人民群众为中心，将人民群众的利益放在第一位，随着政府职能的转变，民生发展逐渐提升至国家战略地位，这都说明了在国家发展中，民生问题至关重要。民生问题关系到人民的基本生活和生存发展，与人民的利益息息相关，所以政府应该将财政支出的重点，偏向于民生领域。

2.2.2 民生财政概念

刘尚希强调，民生财政是以人为本的财政，其职能在于为民生化解公共风险。“民生财政”的改革要完成其财政职能的转换，即从以生产职能为主转换为以消

费职能为主，从以确定性为主转换到以不确定性为主。他尤其强调，所有绩效都要以民生来衡量，财政改革要立足民生。

民生财政是指财政民主，财政权属于人民，让公众能充分享受纳税人的权利。民生财政具体而言就是在教育、医疗卫生、社会保障、住房保障等民生方面的支出占到相当高的比例，甚至处于主导地位的财政。民生财政，将保障和改善民生作为财政工作的出发点和落脚点，并不是简单意义上的“民生+财政”。基于公共财政理论，同我国社会主义市场经济相适应，强调以人为本层面，落实财政政策，调整财政支出结构，化解各项民生矛盾，满足人民群众的基本需求，最终实现经济的增长，维护社会公平。

2.2.3 财政民生支出

2.2.3.1 财政民生支出内涵

财政民生支出通过民生财政，充分发挥财政职能，解决市场失灵问题，在与人民生活密切相关的公共领域，发挥政府在资源配置中的决定性作用，满足人民需求，维护社会稳定，最终对人民生活产生长久影响。可以从以下方面进行理解：

首先，广泛地说，财政民生支出是政府的总支出，系统的来说，这是对于民生方面的支出。而民生财政是具有中国特色地词汇，依据我国的基本国情，民生财政应运而生，它能够充分发挥资源配置职能，满足人民群众在民生领域的基本需求，维护社会公平。其次，财政民生支出是一定期间，政府对民生领域投入的损失。政府对民生领域进行投资，最大的特点是非偿还性，这与公共财政的支出特点相同，都是为社会公众提供公共产品和服务，提供经济效益，所以只要是非补偿性的民生支出，都被认为是财政民生支出。最后，将政府在民生领域已经做出成绩，并产生效果的支出，认定为政府在民生方面的支出。换句话说，就是那些已经投入到民生项目中，并且已经消耗掉的财政资金，才能称为民生支出。

2.2.3.2 财政民生支出特征

财政民生支出，实质是为社会提供基本的公共产品和服务，来满足人民群众的基本需求。其具有以下几个重要特征：

第一，民生性。提供公共产品和服务，满足群众需求，进而改善和保障民生，这是财政民生支出的出发点和落脚点。因此，民生性是首要特征。虽然，公共产品是为人们提供基本生活的保证，但是人民的需求却有所不同，政府不可能面面俱到，只能从与人民生活最为密切的实际需求出发，保障民生。国家发展经济的最终目的，是为了让百姓过上体面且有尊严的生活，使人们摆脱物质对人类自身的奴役，满足人们最为关注的基本生活需求，实现自由全面的发展。

第二，正外部性。民生需求属于纯社会共同需要，具有明显的外部效应，基础教育和医疗等，直接关系人民群众的基本生存和正常生活，为满足这些公共需求，考虑的是社会成本与社会收益。当公民接受良好的教育时，他们的素质和能力会相应的得到提高，这样他们不仅可以提高自己的生活质量，而且相应的，国家也会从他们的贡献中获得利益。

第三，适应性。政府应向全体公民提供，与政府职能、人口结构以及经济发展阶段相适应的基本民生保障。保障人们基本的生存权和发展权。财政民生支出坚持民生需求为导向，与经济发展阶段相适应，财政支出的物质基础是国内生产总值，国内生产总值取决于一国的生产力和经济发展水平。因此，民生支出规模和各民生支出项目，都与社会经济发展水平相适应。所以，地方的财政民生支出也要与当地的经济发展阶段相适应。同时，随着老龄化的加剧以及出生率低问题的出现，财政对各民生项目的支出也需要与人口结构相适应，人口结构改变使得公众的需求偏好也发生变化，政府需要将有限的民生资源，合理配置到各个民生项目之中，政府要积极转变政府职能，了解人民群众的需求，以此决定的具体支出项目以及优次顺序。这样，在满足人们需求的同时也能够优化支出结构，提高财政资源的配置效率。

2.2.3.3 财政民生支出范围

保障公民的基本生存和发展的权利，这本质上不以时间的推移而改变，但不同的历史时期，民生财政的外延，随着社会经济环境的变化而变化。纵观华夏文明史，民生的重视程度逐渐加重，民生财政逐步拓宽了政府与市场的边界，涉及的内容从活下去到有尊严的活着，从有尊严的活着到人的全面发展。现如今，面对有限的财政民生支出和无限的增长的民生需求问题，应根据社会公众的需求程

度，来决定民生支出的先后顺序。

广义的民生支出有教育支出、卫生健康支出、文化体育支出、社会保障和就业支出、保障住房支出、文化旅游与传媒支出、节能保护支出、城乡社区支出、农林水事务支出和交通运输支出，包括了与民生直接和间接相关的支出，广义的民生支出规模不断增加，河南省的民生支出规模在 2020 年达到 7952.51 亿元，占财政总支出的比重达到 76.66%。然而，当谈及对人民生活的影响时，广义的民生支出，带给民众的切实感受不显著。而狭义的民生支出，是指教育、卫生健康、社会保障和就业以及保障住房等支出，这是与人民生活直接相关的支出，能够直接让人民体会到切实的利益。本文所谈论的民生支出就是指狭义上的民生支出，首先是因为政策导向，“十四五”规划提出要坚持人民至上，涉及指标涵盖了就业、教育、医疗、养老等各个民生领域，将改善民生放在重要位置，坚持以人为本，充分体现了国家对民生问题的重视；其次是根据本文对民生财政的定义所决定，即财政倾向于与人民生活密切相关的，惠民利民效果明显的领域。只有明晰了财政民生支出的含义和范围，才能为后文的分析和实证提供基础，最终才只能提出针对性的政策建议。

(1) 教育支出。教育支出是政府部门对于各项教育事业费用的总和。使各类教育资源的配置更具合理性，这对于对教育事业的发展至关重要。教育是国家发展的基石，不仅体现公民的素质，也与国家的长远发展密切相关。提升教育的发展水平和质量，优化教育结构，不仅能够推动我国的创新驱动发展战略和人才强国战略的发展，也能够推动的经济增长，最终实现人的全面发展。近年来，随着经济社会的发展和人口结构的变化，公众对教育这类公共产品，有了更高的需求。教育支出占财政总支出的比重也在逐年上升，这也体现了我国越来越重视公民的教育。教育的投入，不仅可以使其正外部性得到充分发挥，而且也体现了国家对公民素质的重视，同时也能够不断促进经济的发展，维护社会公平。

(2) 卫生健康支出。虽然社保和医保的普及，缓解了我国看病难、看病贵的现状，但是随着社会的发展，人口老龄化的加剧，以及自然灾害、疫情等突发性事件等的出现，公众对医疗方面的服务需求越来越大。政府仍然需要不断加大卫生健康投入力度，优化卫生健康支出结构。习近平总书记也做出重要指示，要求政府把人民群众的生命安全和身体健康放在第一位，转变传统观念，强调预防

为主。全国有九亿农民，他们对于疾病的防控意识不高，为解决这些问题，政府需要完善医疗卫生体制，调整财政结构，积极引导资源向基本医疗卫生服务方向倾斜。合理的卫生健康支出结构，是促进公共卫生与经济社会协调发展的基础，对于完善医疗卫生服务体系也至关重要。因此，需要增加财政对医疗方面的投入，以便应对公众不断提升的需求以及社会的风险。

(3) 社会保障和就业支出。这是直接关系到人民群众基本生存问题，与人民群众联系最紧密的财政民生支出。一直以来，随着经济社会的发展、人口老龄化程度的加重以及劳动年龄人口数量的减少，社会保障和就业支出也在进行调整，来适应时代的变化。完善基本养老保险制度，改变养儿防老的观念，真正做到老有所依。同时，完善对退伍军人和残疾人群体的保障体系，将政策落到实处，惠及民生。政府加以政策引导，就地就业，缓解就业压力的同时，也能减少人口外流，促进经济的快速发展，维护社会稳定。

(4) 住房保障支出。住房与每位社会成员的基本生存密切相关，也是人民群众能够切实感受到的民生问题。住房保障支出是政府为了保障人民住房水平的财政民生支出。住房保障支出，能够使社会成员的基本住房权利得到保证，能够调节收入分配差距，保障住有所居，维护社会稳定。

2.2.3.4 财政民生支出的层次

关于民生支出的层次，首先，以民生需求为导向，要求财政民生支出必须基于民生需求为投入依据。二是由于财政资源有限，但民生领域广泛，民生支出的需要是无限的。在有限的财政与无限需求的矛盾前提下，在民生领域的支出，需要分清主次与先后。考虑到公众在教育、医疗、养老、住房、就业等民生领域，存在普遍的共同需求情形下，基于马斯洛的需求层级理论，将民生问题由低到高分为三个层面：最基础的是日常生活中基本生存所必需的衣食住行问题，即生存问题。接着是改善民众基本“生活状态”问题，即在满足生存问题后，进一步改善人民群众的生活条件。最后是发展问题，即通过使人民群众更舒适、更便捷地来提高生活质量的问题。

从人民生活的实际需求出发，根据人民需求对财政民生支出项目进行划分，可以将民生保障由低到高划分为三个层次，首先满足基本生存需要，这是基本保

障类；其次帮助群众通过辛勤付出，获得基本生活和就业能力，这是生活改善类；最后提高和改善人民群众的生活质量，这是发展机会类。本文在现有学者文献的基础上，调整了财政民生支出指标体系，确定了财政民生支出需求层次。具体的民生需求层次以及民生支出项目，如下表 2.1 所示：

表 2.1 民生层次

民生层次	民生领域	财政民生支出项目
第一层次： 基础保障 类	教育	义务教育、学前教育、高中教育
	社会保障和就业	社会保险、最低生活保障、社会救济
	卫生健康	医疗保障
	住房保障	保障性安居工程
第二层次： 生活改善 类	教育	职业教育、特殊教育
	社会保障和就业	就业扶持、抚恤、退役安置、社会福利、残疾人事业、企业改革补助
	卫生健康	公共卫生、基层医疗卫生机构支出
	住房保障	住房改革支出、城乡社区住宅
第三层次： 发展机会 类	教育	高等教育、成人教育、广电教育、继续教育、留学教育
	卫生健康	公立医院、中医院

注：本表据闫宇光、寇明风《财政民生支出指标框架体系研究》（《财政研究》2011 年第 10 期）调整而成。

2.3 财政民生支出结构优化分析

2.3.1 财政民生支出结构

财政民生支出结构指的是，政府分配给民生的资源数量占财政支出总量的比重，以及不同地民生支出项目所占的比例。它不仅反映了各级政府在资源配置过程中的重点领域和方向，也反映了政府在某一阶段所履行的主要职能和责任。具体而言，地方财政民生支出结构，一定要与当地经济发展水平相适应。根据经济

发展阶段理论,不同的发展阶段对财政支出结构的重视程度也不同,评价财政民生支出结构是否合理,离不开对经济发展阶段考量。科学、合理的财政民生支出结构要与财政体制相适应,我国目前地方财政民生支出结构,要符合公共财政的要求,在有限的支出规模下,科学安排各类、各级支出,使它们发挥最大组合优势,同时把握好各个民生项目之间的平衡,提供公共产品和服务,满足社会公共需要,体现公众的偏好。

2.3.2 财政民生支出结构优化内涵

财政民生支出结构优化的本质是指,在民生支出占财政支出的规模以及占国内生产总值比重合理的前提下,各个民生支出项目占财政支出的比重的合理调整,能够促进经济的发展,提高群众满意度。合理的财政支出结构,能够提高对财政资源的利用率,促进社会经济的发展。在对教育、卫生健康、社会保障和就业以及住房保障等民生方面投入时,合理分配它们占财政支出的比重,这样才能更好地促进社会公平。大部分学者在研究民生支出结构问题上,主要从民生支出的规模和结构两个角度进行分析。即要实现民生支出的规模合理,也要使各个民生支出项目所占财政支出比重合理。财政民生支出结构优化,主要是改善民生的过程,要提供基本的物质保障,满足民生建设的紧迫需求,履行政府职能。其次,政府要适应社会经济的发展,提高财政资金的配置效率,满足民生建设的长期需求,实现民生的持续改善。

2.3.3 财政民生支出结构优化遵循的原则

1.体现政府职能原则。政府发挥资源配置职能,决定了财政支出的规模和范围。财政支出结构优化,是为了更好地履行政府职能,使得财政支出更有效率。随着政府职能的转变,目前更加注重民生领域的投入,公共财政的职能要进一步强化,以满足社会公众的需要为目的,逐步缩小分配差距,维护社会的和谐与稳定。

2.与经济发展阶段相适应原则。财政支出的结构,受当地经济发展情况的影响较大,不同的经济发展阶段,财政支出的侧重点不同,因此也导致财政支出结构存在差异。目前随着经济的发展,我国的财政支出结构更多的向民生领域倾斜,

但是,我国的经济发展处于不同的水平,我们应该根据经济实际,优化民生支出结构。发展落后的地区要优先保障民生,经济发展适中的地区要在满足群众需求的基础上,集中财力促进经济发展,而发展较好的地区,在保持经济发展的同时,要逐步提高基本公共服务水平,促使更高层次的发展。

3. 与财力相匹配原则。政府的财政资源是实现财政支出的物质保障,是财政支出结构调整和优化的客观约束,脱离了财政资源约束的结构调整,是没有意义的。因此,支出结构的优化必须在相应财力的支持下进行。所以,政府的支出结构必须与可用的财政资源相匹配。

4. 体现公众需求偏好原则。随着社会经济的发展和人口结构的改变,人民群众对公共产品和服务的需求也在不断变化,对与自身利益密切相关的基本公共服务的质量要求也越来越高。财政民生支出结构的优化,实际上是通过合理配置财政资源,来满足各种公共需求。因此,将社会公众的需求是否得到体现和满足,作为民生支出结构优化的原则。

2.3.4 财政民生支出结构优化的衡量标准

从经济角度,通过财政支出结构对经济的影响程度,来反映财政民生支出结构的优化。但是,财政支出结构受到多种因素的相互影响,不能只从对经济的影响程度分析,还要考虑社会需求,共同考量。接下来主要从经济和社会指标进行衡量。

(一) 经济指标

财政支出结构中,以各财政支出项目的产出弹性系数来衡量,即财政支出增长率与 GDP 的增长率的比值,即财政支出增长对 GDP 贡献率,反映了对财政资源的使用效率,使得政府能够合理分配财政支出的规模和结构。即用各项财政支出占财政总支出的比重,增加 1%所引起的 GDP 增加的百分数,来反映财政支出结构中各财政支出项目,与经济增长的关系,并以此作为财政民生支出结构优化的依据。

(二) 社会指标

财政支出提供公共产品和服务的依据,是财政民生支出规模和各项财政民生支出结构,与当地的实际情况的匹配程度,以及人民群众的满足程度。财政民生

支出是转变政府职能的具体体现，是政府的公共活动。政府通过公共产品和服务的供给，来调整民生项目，政府提供的具体的民生项目，能够刺激社会总需求，促进经济的发展。主要从公共产品和服务供给的效果来衡量优化问题，比如升学率这些方面，可以通过反映财政教育支出的社会效益直接体现出来。但是，像人民群众的满足程度这方面，只能通过亲身感受来衡量。

3 河南省财政民生支出结构现状分析

3.1 河南省财政现状分析

首先对河南省整体财力进行分析，从国内生产总值的变化以及增长率的变动，分析河南省的经济发展状况，如表 3.1 所示：

表 3.1 河南省财政现状

年份	GDP (亿元)	GDP 增长率 (%)	一般公共预算收入 (亿元)	一般公共预算支出 (亿元)	支出占 GDP 比重 (%)	财政自给率 (%)
2010	22655.02	18.11	1381.32	3416.14	15.08	40.44
2011	26318.68	16.17	1721.76	4248.82	16.14	40.52
2012	28961.92	10.04	2040.33	5006.4	17.29	40.75
2013	31632.5	9.22	2415.45	5582.31	17.65	43.27
2014	34574.76	9.30	2739.26	6028.69	17.44	45.44
2015	37084.10	7.26	3016.05	6799.35	18.33	44.36
2016	40249.34	8.53	3153.48	7453.74	18.52	42.31
2017	44824.92	11.37	3407.22	8215.52	18.33	41.47
2018	49935.90	11.40	3766.02	9217.73	18.46	40.86
2019	53717.75	7.57	4041.89	10163.93	18.92	39.77
2020	54997.07	2.38	4168.84	10372.67	18.86	40.19

数据来源：《河南省统计年鉴》

从国内生产总值可以看出，从 2010 年 22655.02 亿元增长到 2020 年的 54997.07 亿元，但是 GDP 增长率总体上是逐渐下降的，河南省 GDP 在全国层面位居第五，但是增长速度却位于第 26 位。

3.1.1 河南省财政支出总量持续增长

一般公共预算支出从 2010 年 3416.14 亿元到 2020 年 10372.67 亿元，增长

了 2.04 倍，一般公共预算收入从 2010 年 1381.32 亿元到 2020 年 4168.84 亿元，增长了 2.02 倍。一方面，随着河南省经济的快速发展，财政收入的增加，为财政支出提供资金保障；另一方面，河南省是人口大省，随着近年来人口结构的变化，劳动年龄人口逐渐减少，老龄化进程的加快，以及生育率下降等问题的出现，政府职能向民生型政府转变，人民群众对于教育、医疗卫生以及社会保障和就业等，民生方面的需求逐渐增大，这就需要政府加大财政支出力度，保障民生领域的投入。

3.1.2 财政支出占 GDP 的比重波动上涨

河南省生产总值从 2010 年的 22655.02 亿元增长到 2020 年的 54997.07 亿元，增长了 1.43 倍，支出规模从 2010 年 3416.14 亿元到 2020 年 10372.67 亿元，增长了 2 倍，河南省财政支出占 GDP 的比重，从 2010 年的 15.08% 增长到 2020 年的 18.86%，增加了 3.78 个百分点。随着经济的发展和社会的进步，公众对公共产品和服务的需求层次也在不断提升，财政支出总量也在持续增长，河南省财政支出与 GDP 比值不断提升的同时，财政支出在绝对量上的优化，体现在财政支出规模的不断扩大层面。

3.1.3 财政自给率偏低

虽然河南省经济得到长足发展，财政收入增长较快。但是，整体来看，财政不能实现自给自足，河南省财政自给率保持在 40% 左右，普遍低于其他的省，表明财政收入和支出存在较大矛盾。由于河南省人口众多，公共服务的需求量较大，但是财力相对有限，更加依赖于转移支付手段，收入不能较好地满足公共的需求。

3.2 河南省财政民生支出规模分析

财政支出规模反映的是，政府在一定时期，对于财政支出的占有和使用的总体水平，反应了政府对经济和社会生活的干预程度，是财政支出结构的重要组成部分。财政民生支出规模是指政府在一定时间内的，对于民生领域的占有和使用的投入情况。本文分析民生支出规模，注重对教育、卫生健康、社会保障和就业

以及住房保障,与人民生活密切相关的民生项目支出情况,通过对河南省财政民生支出的总量,以及相对规模进行分析,反映河南省财政民生支出规模现状,进而体现河南省对于民生领域的重视程度。

3.2.1 河南省财政民生支出总量持续增长

河南省在民生方面的支出的持续增长,与国家对民生领域的倾斜政策密切相关,把人民利益放在首位,持续加大民生投入,切实保障和改善民生。如表 3.2 所示:

表 3.2 河南省财政民生支出规模和增长率变动

年份	民生支出(亿元)	财政支出(亿元)	财政民生支出增长率(%)	财政支出增长率(%)
2011	1909.22	4248.82	34.63	24.37
2012	2349.76	5006.40	23.07	17.83
2013	2586.52	5582.31	10.08	11.50
2014	2842.77	6028.69	9.91	7.90
2015	3176.61	6799.35	11.74	12.78
2016	3457.75	7453.74	8.85	9.62
2017	3738.12	8215.52	7.46	10.22
2018	4251.69	9217.73	13.74	12.20
2019	4539.34	10163.93	6.77	10.27
2020	4892.41	10372.67	7.78	2.05

数据来源:《河南省统计年鉴》

从民生支出的总量来看,民生支出从 2011 年的 1909.22 亿元增长到 2020 年的 4892.41 亿元,增长了 1.56 倍,保持持续增长趋势。而民生支出增长率却呈现不断波动的趋势。2011 年民生支出增长率为 34.63%,直到 2020 年民生支出增长率为 7.78%,近年来民生支出增长率的增长速度持续减小。而且河南省民生支出增长率变动趋势,与财政支出增长率变动趋势相同,民生支出总量已经趋于

稳定，想要民生支出更具有效率，需要通过优化民生支出结构来实现。

3.2.2 河南省财政民生支出相对规模分析

财政民生支出的相对规模，反映的是民生支出在国民经济中的重要性，主要从民生支出占财政总支出的比重，民生支出占 GDP 的比重这两方面来表示。就河南省财政民生支出的相对规模来看，如表 3.3 所示：

表 3.3 河南省财政民生支出占比情况

年份	财政民生支出/财政支出 (%)	财政民生支出/GDP (%)
2011	44.94	7.25
2012	46.94	8.11
2013	46.33	8.18
2014	47.15	8.22
2015	46.72	8.57
2016	46.39	8.59
2017	45.50	8.34
2018	46.13	8.51
2019	44.66	8.45
2020	47.17	8.90

数据来源：《河南省统计年鉴》

3.2.2.1 财政民生支出占 GDP 比重平稳上升

河南省生产总值从 2010 年的 22655.02 亿元增长到 2020 年的 54997.07 亿元，增长了 1.43 倍，总体实现了增长较快。根据瓦格纳法则，公共服务水平的衡量，是以公共财政支出占国民生产总值的比重体现，财政民生支出占 GDP 比重稳定增长。从 2011 年的 7.25% 增长到 2020 年的 8.90%。体现出政府对保障和改善民生的重视，注重提高人民生活质量，而民生事业在经济发展中的作用不容忽视。

3.2.2.2 财政民生支出占财政支出比重呈现先上升后下降的趋势

从上表 3.3 可以分析出财政民生支出占财政总支出比重，从 2011 年的 44.94% 增长到 2014 年的 47.15%，随后又下降至 2019 年的 44.66%，之后又开始上升至 47.17%。但是自 2011 年起均保持在 44% 以上。财政民生支出相对规模的上升速度缓慢发展，反映了河南省财政民生支出的规模增长有限的现象，政府要想继续改善和保障民生，就必须转变政府的工作重心，注重民生支出结构的调整，提高财政资金的利用率，提高民生水平。

3.2.2.3 财政民生支出弹性系数

财政民生支出弹性系数，是财政民生支出增长率与 GDP 增长率之比，反映的是财政民生支出变化率对 GDP 变化率的敏感程度。如表 3.4 所示：

表 3.4 增长率及弹性系数

年份	GDP 增长率 (%)	民生支出增长率 (%)	民生支出弹性系数
2011	16.17	34.63	2.14
2012	10.04	23.07	2.30
2013	9.22	10.08	1.09
2014	9.30	9.91	1.07
2015	7.26	11.74	1.62
2016	8.53	8.85	1.04
2017	11.37	7.46	0.66
2018	11.40	13.74	1.21
2019	7.57	6.77	0.89
2020	2.38	7.78	3.27

数据来源：《河南省统计年鉴》

从上表 3.4 可以看出，近十年来，河南省财政民生支出弹性系数，有 8 个年度是大于 1 的，只有 2 个年度小于 1，最大值 3.27，为 2020 年的民生支出弹性系数，表明河南省在大多数年份，民生支出增长速度，要快于 GDP 增长速度。而

弹性系数小于 1，表明河南省财政民生支出增长变动要低于 GDP 增长变动，说明民生支出与 GDP 的变动存在一定的周期性，两者在一定程度上相辅相成。

3.3 河南省财政民生支出结构分析

财政支出结构与政府职能相适应，随着财政支出结构的变化，政府职能也发生转变。以保障和改善民生为导向，必须调整财政支出结构。从河南省财政民生支出总量和各项民生支出都在逐年增长情况，可以看出，财政支出越来越偏向于民生领域。接下来对河南省的各项民生支出进行具体分析，进而发现有关问题。

3.3.1 河南省财政民生支出占比情况分析

3.3.1.1 河南省与全国对财政民生支出占比的比较分析

河南省的教育支出、社会保障和就业支出、卫生健康支出和住房保障支出总和占财政支出和占 GDP 的比重与全国平均水平的比较，如下表 3.5 所示：

表 3.5 河南省和全国民生支出占比比较

年份	全国		河南省	
	占财政支出比重 (%)	占 GDP 比重 (%)	占财政支出比重 (%)	占 GDP 比重 (%)
2011	38.77	7.4	41.51	6.3
2012	40.47	8.1	44.94	7.3
2013	39.27	7.9	46.94	8.1
2014	40.07	8.0	47.15	8.2
2015	40.23	8.8	46.72	8.6
2016	41.62	8.9	46.39	9.0
2017	41.96	8.7	45.50	8.3
2018	41.43	8.5	46.13	8.5
2019	40.92	8.5	44.66	8.5
2020	43.45	9.0	47.16	8.9

数据来源：《河南省统计年鉴》、《中国统计年鉴》

河南省的财政民生支出占财政总支出的比重，近十年来，均高于全国水平。而且近几年来，河南省的财政民生支出占财政总支出比重，一直在 45% 左右。全国水平一直在维持在 40% 左右，到 2020 年占比增长至 43.45%，低于河南省平均水平。而财政民生支出占 GDP 的比重来看，全国的支出比例与河南省相差无几。

3.3.1.2 河南省各项民生支出占 GDP 情况与全国对比分析

通过对财政民生支出占 GDP 比重的分析，可以反映政府在民生领域的支出情况，能够体现政府对民生领域的重视程度。河南省财政民生支出主要是教育、社会保障与就业、卫生健康以及住房保障支出，这些民生支出项目分别占 GDP 的比重，并与全国水平相比较，如表 3.6 所示：

表 3.6 河南省各民生支出占比与全国比较

年份	教育		卫生健康		社会保障和就业		住房保障	
	全国	河南	全国	河南	全国	河南	全国	河南
2011	3.18	3.26	1.30	1.37	2.17	2.08	0.72	0.54
2012	3.74	3.82	1.33	1.47	2.23	2.18	0.76	0.64
2013	3.52	3.7	1.38	1.56	2.34	2.31	0.69	0.6
2014	3.39	3.47	1.57	1.74	2.37	2.29	0.72	0.72
2015	3.62	3.43	1.72	1.94	2.66	2.55	0.78	0.65
2016	3.57	3.34	1.75	1.93	2.77	2.65	0.85	0.67
2017	3.44	3.33	1.72	1.87	2.84	2.59	0.74	0.55
2018	3.31	3.33	1.68	1.86	2.81	2.6	0.69	0.72
2019	3.34	3.37	1.64	1.84	2.85	2.71	0.59	0.53
2020	3.41	3.42	1.86	1.97	3.10	2.86	0.64	0.64

数据来源：《河南省统计年鉴》、《中国统计年鉴》

从教育支出占 GDP 的比重来看，除了 2015-2017 这三年，河南省占比均高于全国水平。但是，与衡量世界教育发展水平的依据 4%（即国家财政教育支出占 GDP 的比重）相比，河南省财政教育投入有很大的提升空间；从卫生健康支出

占 GDP 的比重来看，虽然河南省占比近十年来均高于全国水平，但是卫生健康支出占 GDP 的比重明显低于教育支出的占比，并且与社会保障和就业支出的占比也相差较大；从社会保障和就业支出占 GDP 的比重来看，河南省占比近十年来均低于全国水平；从住房保障支出占 GDP 的比重来看，除了 2018 年，全国的占比均大于河南省的占比。因此，河南省应该持续加大民生领域的投入力度，优化支出结构，保障财政资金的利用效率。

3.3.2 各项民生支出现状分析

3.3.2.1 教育支出现状

教育是财政的重要支出项目，保障教育投入，才能提升教育质量，提高人口素质，促进经济的发展，维护社会公平。河南省教育支出现状如表 3.7 所示：

表 3.7 教育支出占比情况

年份	教育支出（亿元）	教育支出占财政支出比重 （%）	教育支出占 GDP 比重 （%）
2011	857.14	20.17	3.26
2012	1106.51	22.10	3.82
2013	1171.52	20.99	3.70
2014	1201.38	19.93	3.47
2015	1271.00	18.69	3.43
2016	1343.76	18.03	3.34
2017	1493.11	18.17	3.33
2018	1664.67	18.06	3.33
2019	1810.71	17.82	3.37
2020	1882.56	18.15	3.42

数据来源：《河南省统计年鉴》

从表 3.7 可以看出，教育支出从 2011 年的 857.14 亿元增长到 2020 年的 1882.56 亿元，增长了 1.2 倍，虽然教育支出逐年增加，但是教育支出占财政支

出比重整体呈下降趋势，教育支出占财政支出比重从 2012 年开始逐渐减少直至 2020 年才开始回升，相较于 2011 年，教育支出占财政支出比重减少了 2.02 个百分点。前五年的年均占比为 20.38%，而后五年的年均占比为 18.05%，后五年比重下降了 2.33 个百分点，近五年来教育支出占财政支出的比重在逐渐减少，但是教育支出在所有民生支出项目中，始终处于重要地位，这也充分反应了，河南省在经济发展的过程中，始终坚持教育发展的战略。

教育支出占 GDP 的比重，整体呈波动趋势，2011 年占比为 3.26%，在 2012 年占比达到近十年的最大值 3.82%，至此开始下降，直至 2019 年开始上升，2020 年增长为 3.42%，其中前五年的年均占比为 3.54%，后五年的年均占比为 3.36%，后五年教育支出占 GDP 比重下降 0.18 个百分点。

3.3.2.2 卫生健康支出现状分析

随着人口老龄化的进一步加深、疫情等社会风险的凸现，河南省在卫生健康支出方面的投入也在逐年增加，如表 3.8 所示：

表 3.8 卫生健康支出占比情况

年份	卫生健康支出（亿元）	卫生健康支出占	
		财政支出 出比重（%）	GDP 比重（%）
2011	361.48	8.51	1.37
2012	425.99	8.51	1.47
2013	492.48	8.82	1.56
2014	602.95	10.00	1.74
2015	717.74	10.56	1.94
2016	778.01	10.44	1.93
2017	836.66	10.18	1.87
2018	928.95	10.08	1.86
2019	986.78	9.71	1.84
2020	1085.39	10.46	1.97

数据来源：《河南省统计年鉴》

从表 3.7 可以看出,卫生健康支出从 2011 年的 361.48 亿元持续增长到 2020 年的 1085.39 亿元,增长了 2 倍,卫生健康支出占财政支出比重变动趋势是先增加至 2015 年的 10.56%,再逐渐下降,至 2020 年占比上升至 10.46%。前五年卫生健康支出占财政支出比重的年均占比为 9.28%,而后五年的年均占比为 10.17%,后五年卫生健康支出占财政支出的比重,上升了 0.89 个百分点,说明政府对于卫生健康方面的投入力度加大了。

卫生健康支出占 GDP 的比重呈波动增长的趋势,卫生健康支出占 GDP 的比重从 2011 年的 1.37%,增长为 2015 年的 1.94%,2016 年开始下降直至 2020 年增长至 1.97%。其中前五年的年均占比为 1.62%,后五年的年均占比为 1.89%,后五年卫生健康支出占 GDP 比重上升了 0.27 个百分点。

3.3.2.3 社会保障和就业支出现状分析

近年来自然灾害的频发以及河南省劳动适龄人口比重的下降,河南省在社会保障和就业支出方面加大力度。河南省社会保障和就业支出现状如表 3.9 所示:

表 3.9 社会保障和就业支出占比情况

年份	社会保障和就业支出 (亿元)	社会保障和就业支出占财政 支出比重 (%)	社会保障和就业支出占 GDP 比重 (%)
2011	547.96	12.90	2.08
2012	631.61	12.62	2.18
2013	731.41	13.10	2.31
2014	790.87	13.12	2.29
2015	945.83	13.91	2.55
2016	1067.4	14.32	2.65
2017	1160.23	14.12	2.59
2018	1298.45	14.09	2.6
2019	1457.14	14.34	2.71
2020	1575.03	15.18	2.86

数据来源:《河南省统计年鉴》

从表 3.9 可以看出,社会保障和就业支出从 2011 年 547.96 亿元持续增长到 2020 年 1575.03 亿元,增长了 1.87 倍,社会保障和就业的支出占财政支出的比重,在这一时期整体呈现逐渐增长的趋势,前五年社会保障和就业占财政支出的比重的年均占比为 13.13%,而后五年的年均占比为 14.41%,后五年占比提高了 1.28 个百分点。说明,随着社会保障和就业范围的扩大,政府对于社会保障和就业的支出也在持续增长。

社会保障和就业占 GDP 的比重,从 2011 年起社会保障和就业占 GDP 的比重持续增长,仅仅在 2017 年有小幅度的下降,前五年的年均占比为 2.28%,后五年的年均占比为 2.68%,后五年社会保障和就业支出占 GDP 比重上升 0.4 个百分点。社会保障和就业支出重要性逐年凸显。

3.3.2.4 住房保障支出现状分析

住房是关乎民生的重要部分,住房保障支出是政府为了保障人民住房水平的财政民生支出。河南省住房保障支出现状如表 3.10 所示:

表 3.10 住房保障支出占比情况分析

年份	住房保障支出(亿元)	住房保障支出占财政支出 比重(%)	住房保障支出占 GDP 比重 (%)
2011	142.64	3.36	0.54
2012	185.65	3.71	0.64
2013	191.11	3.42	0.60
2014	247.57	4.11	0.72
2015	242.04	3.56	0.65
2016	268.58	3.60	0.67
2017	248.12	3.02	0.55
2018	359.62	3.90	0.72
2019	284.71	2.80	0.53
2020	349.43	3.37	0.64

数据来源:《河南省统计年鉴》

从表 3.10 来看,住房保障支出从 2011 年的 142.64 亿元波动增长到 2020 年的 349.43 亿元,增长了 1.45 倍,住房保障支出占财政支出的比重是持续波动变化的,且波动较大,住房保障支出占财政支出的比重最大占到了 4.11%,最小占比为 2.80%,最值之间相差 1.13 个百分点,其中前五年住房保障支出占财政支出的年均占比为 3.63%,而后五年的年均占比为 3.34%,后五年的比重下降了 0.29 个百分点,说明政府对于住房保障支出有所下降,而且政策方面也还需进一步完善。

住房保障支出占 GDP 的比重,整体呈现不断波动的趋势,其中前五年住房保障支出占 GDP 的年均占比为 0.63%,后五年的年均占比为 0.62%。而且,近十年来住房保障支出占 GDP 的比重增加了 0.10%。从中可以看出,近十年住房保障支出占 GDP 的比重变动不大。

3.4 总结

一直以来教育支出都是财政支出的主要项目,即使教育支出占财政支出中的比重近年来在逐渐减少。从 2020 年可以看出,教育支出占财政支出的比重为 18.15%,比卫生健康支出高 7.69 个百分点,比社会保障和就业支出比重高 2.97 个百分点,比住房保障支出高 15 个百分点左右。在 2020 年,教育、卫生健康与社会保障和就业以及住房保障,这些民生项目的支出占财政支出的比重达到了 47.17%,其中教育与社会保障和就业支出占据较大比重,卫生健康支出次之,住房保障这类民生支出占比略低。总的来说,教育、卫生健康、社会保障和就业与住房保障支出是民生支出主要的组成部分。

我国 2010 年发布的《国家中长期教育改革和发展规划纲要》对教育支出占国内生产总值比重做出 4% 的要求,但河南省的教育支出占 GDP 比重均低于 4%,2020 年教育支出占 GDP 的比重也远低于 4%。根据第七次人口普查结果显示,河南省人口受教育年限提高,人口素质得到持续提升,但是高学历人口比例较低,这需要政府更加重视高等教育问题,说明河南省的教育事业发展任重而道远。

河南省是人口大省,随着老龄化社会的加剧,60 岁及以上老年人的数量逐渐增加,60 岁及以上人口比重为 18.08%,地方政府应该加大卫生健康、社会保障和就业以及住房保障的投入,来满足人民的现实需求。由于政策上财政支出逐

渐向民生方面倾斜，河南省的财政自给率偏低，民生支出内部结构存在不合理现象，民生支出压力进一步加大。

4 影响河南省财政民生支出结构优化的因素

河南省各级政府在履行自身职能，促进经济发展，关注民生问题，维护社会稳定方面都依赖于财政支出的保障。通过对河南省财政民生支出的现状分析，发现民生支出结构存在的不合理现象，因此需要优化民生支出结构，接下来主要从经济、政策和社会三方面进行影响因素分析。

4.1 经济因素

4.1.1 经济发展水平低

影响财政支出结构的主要因素是经济发展水平。根据经济发展阶段理论，经济发展阶段与财政支出结构相互影响，使其特性与经济发展阶段相适应。经济发展水平，对财政收支规模与支出结构都有重要的影响作用。人们的需求的转变，与需求阶段理论相同，满足基本生存之后，人们不再只满足于物质的需要，逐渐追求更高层次，更高质量的发展。而财政收支规模相应的扩大，对人民而言是极好的，能够满足人民群众的各式各样的需求。河南省的生产总值 2020 年达到了 10372.67 亿元，位居全国第五，一般公共预算收入和支出均位居全国前列，但生产总值增长率为 2.38%，增速却位居 26 位，河南省的经济发展水平较低，增长速度慢，目前不能较好地满足人民对物质更高层次的需求。

4.1.2 缺乏稳定的财政收入机制

随着经济的发展，人们的需求也在发生转变，对教育、医疗、社会保障和住房的要求也越来越高，因此，财政支出加大。政府必须充分发挥资源配置职能，完善政策体系，积极转变政府职能，提供能够满足人民群众需求的公共产品，这都离不开财政资金的支持。河南省一般公共预算收入虽然在逐年增长，但是增长有限，财政收入机制不完善，没有充分的财政资金，不能维持各项财政的稳定支出。

4.2 政策因素

4.2.1 政策导向影响

“十四五”规划纲要在民生篇提出，坚持尽力而为、量力而行，健全基本公共服务体系，加强普惠性、基础性、兜底性民生建设。近年来，中央财政支出的政策主要向教育、卫生健康、社会保障和就业等民生领域倾斜，就业和社会保障、医疗保障等方面均是民生重大问题，也是“十四五”规划的重点、难点问题。在中央政策的影响下，河南省财政支出结构总体上与中央财政支出结构基本一致。积极响应国家政策，河南省财政民生支出所占比重较高，这与中央注重在民生领域的政策导向是一致的。2022年河南省公布重点民生实事，在教育、就业、医疗、养老等领域，都有了新的提升，政府坚持人民至上原则，实现好、维护好、发展好人民群众根本利益，真正为人民群众办实事，在一定程度上满足了人民群众对民生领域的需求，让发展成果更多，更公平地惠及全体人民，不断增强人民群众获得感、幸福感、安全感。

4.2.2 政府职能的转变

财政支出结构的调整伴随着政府职能的转变。以财政作为保障，来体现地方政府职能。随着政府职能的转变，我国回归以人为本的层面，更加关注民生问题，关注人民的感受。

充足的财政资源是政府职能得到实现的基础，同样的政府职能也反映了财政支出的规模和结构，体现财政资金的使用效率。政府职能转变，适应时代发展，使得财政支出的结构合理，不仅能够促进经济的发展，也能实现社会的公平。在市场经济背景下，市场是资源配置的主体，政府主要发挥其宏观调控职能，政府减少对市场的干预。随着体制的改革，陈旧的思维也随着改变，这也使得政府职能的界定更合理，政府减少对市场的干预，政府是公共产品的提供者，是为了保障民生，积极转变政府职能，转变思想，使得财政资源的支出更具有效率，提升人民的幸福感和满意度。

4.3 社会因素

4.3.1 人口结构

随着我国老龄化进程的日益加剧，河南省的人口结构也在逐渐发生变化。60岁以上老年人的数量逐渐增加，60岁及以上人口比重为18.08%，劳动力人口减少。从2016年开始出生人口以及出生率都在加速减少，根据《河南省统计年鉴》，2020年出生人口仅为92万人，出生率为9.24%。从2011年以来，河南省就业人数逐渐减少，从2011年的5129万人减少为2020年的4884万人，其中农村的就业人数从3309万人减少为2293万人，而城镇的就业人数从1820万人逐渐增加至2591万人。2020年河南省失业人口达到62.15万人，失业率为3.24%，近十年来失业率也在逐年上涨。

4.3.2 公众需求偏好

在社会发展进程中，随着生产力不断进步，社会的公共需求也不断发生变化。十九大报告指出，我国社会主要矛盾是人民日益增长的美好生活需要同不平衡不充分的发展之间的矛盾。根据第七次人口普查结果显示，河南省人口受教育年限提高，人口素质得到持续提升，但是高学历人口比例较低。河南省普通高等学校数量，虽然在不断增加，但在2020年才有151所，河南是高考大省，对高等教育的重视程度仍需加大。

随着社会和经济的发展，老龄化、就业、卫生健康、社会救济以及出生率等方面存在的问题不容忽视。近年来，河南省各类保险的参保人数在持续增长，其中基本医疗保险的参保人数在2017年实现了质的增长，从2016年的2360.75万人，增长到2017年的10435.74万人，这一年增长了3.4倍，基本养老保险参保人数位居第二，2020年达到7504.39万人，失业保险参保人数在2020年达到885.87万，生育保险参保人数增长速度很快，从2011年的460.69万人增长到2020年的872.07万人，增长了0.89倍。

这是与人们生活密切相关的问题，也是这个时代迫切需要解决的问题。从教育方面来说，国家出台三孩政策，那么对于托幼教育有需求，而河南省高等教育

人口比例低，也对高等教育的投入有需求。同样的人口老龄化对于医疗以及社会保障也有需求，这就要求政府顺应时代，调整民生支出结构。

5 河南省财政民生支出结构优化实证

5.1 模型的选择

5.1.1 理论分析

基于生产函数,采用弹性系数法作为分析方法。这部分的主要任务是,以河南省既定的财政支出规模为前提,探究河南省各财政支出项目对经济的影响程度,以此作为结构调整的依据。从中国的基本国情出发,虽然民生支出规模不断扩大,但不可能无限制地扩大所有的民生支出项目。我们必须顺应时代发展,与人民生活相联系,推动经济发展,提升人民幸福感。这就要求在研究民生支出结构调整的过程中,以不阻碍经济发展为原则,从实际出发,同时结合最优财政支出结构理论,通过实证分析,得出最优的结构,根据民生支出项目对经济的影响程度,对比财政支出结构实际比重与最优比重之间的差距,分析财政支出结构的合理性,为结构优化也提供了支撑。

5.1.2 最优财政支出结构理论模型

巴罗构建了以政府支出为中心的内生增长模型,模型包含了私人投资和公共产品支出,分析了各项财政支出对 GDP 的影响。根据韩保江学者,基于内生增长理论,构建的公共产品供给对经济增长影响的理论模型,得出财政支出的最优结构。

假定在封闭经济环境下,存在消费者、企业和政府这三个部门,消费者追求效用最大化,厂商追求利润最大化,而政府追求在税收满足下的预算收支平衡。根据内生增长模型,当三个部门同时实现均衡时,就认为支出结构达到了最优化。

(1) 消费者部门

消费者追求效用最大化,效用函数为

$$\max \int_0^{\infty} \frac{c^{1-\sigma} - 1}{1-\sigma} e^{-\rho t} dt \quad (5.1)$$

则有消费者的预算约束为

$$\dot{k} = (1 - \tau)y - c \quad (5.2)$$

其中 \dot{k} 为人均资本增量, τ 为固定税率, y 为收入, c 表示人均消费量。

(2) 企业部分

根据柯布-道格拉斯公式函数:

$$Y = f(K, L, g_1, g_2 \cdots g_n) = AK^\alpha L^{1-\alpha} g_1^{\beta_1} \cdots g_n^{\beta_n} \quad (5.3)$$

企业追求利润最大化, 企业利润为:

$$R = [(1 - \tau)f(k, g_1, g_2 \cdots g_n) - rk - w]L \quad (5.4)$$

对 (5.4) 求导, 得出企业利润最大化为:

$$r = \alpha(1 - \tau)k^{1-\alpha} g_1^{\beta_1} \cdots g_n^{\beta_n} \quad (5.5)$$

(3) 政府部门

根据预算收支平衡原则, 以税收来满足支出:

$$G = \tau Y = \tau A k^\alpha g_1^{\beta_1} \cdots g_n^{\beta_n} \quad (5.6)$$

其中: $g_1 = \theta_1 G$, $g_2 = \theta_2 G$, \cdots , $g_n = \theta_n G$, $g_1 \cdots g_n$ 为各项财政支出。 $\theta_1 \cdots \theta_n$ 为各项支出占财政支出的比重。

(4) 均衡状态

消费者、企业和政府部门同时实现效益最大化的均衡时有:

$$\dot{k} = (1 - \tau)A k^\alpha g_1^{\beta_1} \cdots g_n^{\beta_n} - c \quad (5.7)$$

构建汉密尔顿函数:

$$H = u(c) - \lambda [(1 - \tau)A k^\alpha g_1^{\beta_1} \cdots g_n^{\beta_n} - c] \quad (5.8)$$

对 (5.8) 分别求导, 根据 $\frac{\partial H}{\partial C} = 0$, $\frac{\partial H}{\partial k} = -\dot{\lambda}$ 以及均衡状态下, 得到最优经

济增长率:

$$v = \frac{1}{\sigma} \left[\alpha(1 - \tau) A^\alpha \tau^{\frac{1-\alpha}{\alpha}} \theta_1^{\frac{\beta_1}{\alpha}} \cdots \theta_n^{\frac{\beta_n}{\alpha}} - \rho \right] \quad (5.9)$$

利用拉格朗日方程, 构造基于经济增长率的最优财政支出结构:

$$L^* = \frac{1}{\sigma} \left[\alpha(1-\tau)A^{\frac{1}{\alpha}}\tau^{\frac{1-\alpha}{\alpha}}\theta_1^{\frac{\beta_1}{\alpha}} \cdots \theta_n^{\frac{\beta_n}{\alpha}} + \lambda \left(1 - \sum_{i=1}^n \theta_i \right) \right] \quad (5.10)$$

其中， λ 为拉格朗日乘数，我们对 (5.10) 的相应参数分别求偏导数，得到地方最优财政支出结构：

$$\theta_i^* = \frac{\beta_i}{\sum_1^n \beta_i} \quad (5.11)$$

上述 (5.11) 表示政府的各项财政支出的最优比例，在最优财政支出结构中，各项财政支出占财政总支出的比例，等于该项支出的弹性占财政支出总的弹性系数。其中 θ_i^* 就是理论上的“最优”财政支出结构比例。表明财政支出结构在财政总支出中的比重，以及财政支出结构边际生产弹性，都会对经济产生影响，政府可以通过调整财政支出结构，促进经济增长。

5.2 数据的选取与处理

5.2.1 样本数据的选取

模型的样本数据为 2011-2020 年的数据。数据依次选取河南省地区生产总值、教育、卫生健康、社会保障和就业以及住房保障和非财政民生支出，上述数据来自 2011-2020 年《河南省统计年鉴》。

5.2.2 数据的处理

为了消除价格因素的影响，使各项数据更加严谨和合理，需对数据进行处理，即采用以 2011 年为基期，进行平减指数调整，将名义数值转化为实际数值。地区生产总值是反映在一定时期内，所生产的全部最终产品与劳务的市场价值，对其剔除价格因素后，可得实际 GDP。根据 $(\text{名义 GDP} / \text{实际 GDP}) \times 100 = \text{GDP 平减指数}$ ，计算出河南省的实际 GDP 与 GDP 平减指数数据。如表 4.1 所示：

表 4.1 实际 GDP

年份	名义 GDP (亿元)	GDP 指数	实际 GDP (亿元)	GDP 平减指数
2011	26318.68	112.0	26318.68	100.00
2012	28961.92	110.1	28976.87	99.95
2013	31632.50	109.0	31584.79	100.15
2014	34574.76	108.9	34395.83	100.52
2015	37084.10	108.4	37285.08	99.46
2016	40249.34	108.2	40342.46	99.77
2017	44824.92	107.8	43489.17	103.07
2018	49935.90	107.6	46794.35	106.71
2019	53717.75	106.8	49976.37	107.49
2020	54997.07	101.3	50626.06	108.63

数据来源：《河南省统计年鉴》

以表 4.1 所得到的 GDP 平减指数为基准，对各财政支出数值也相应的进行调整，即根据 2011-2020 年不同的平减指数，将河南省的教育、卫生健康、社会保障和就业、住房保障以及非财政民生支出折算成实际值，结果如表 4.2 所示：

表 4.2 各项支出实际值

年份	教育支出 (亿元)	社会保障和就业 支出(亿元)	卫生健康支出 (亿元)	住房保障支 出(亿元)	非财政民生支 出(亿元)
2011	857.14	547.96	361.48	142.64	2339.60
2012	1107.06	631.93	426.20	185.74	2657.97
2013	1169.77	730.31	491.74	190.82	2991.30
2014	1195.17	786.78	599.83	246.29	3169.44
2015	1277.90	950.96	727.64	243.35	3642.41
2016	1346.86	1069.86	779.80	269.20	4005.21
2017	1448.64	1125.67	811.74	240.72	4344.04
2018	1559.99	1216.80	870.54	337.01	4653.77

年份	教育支出 (亿元)	社会保障和就业 支出(亿元)	卫生健康支出 (亿元)	住房保障支 出(亿元)	非财政民生支 出(亿元)
2019	1684.54	1355.61	918.02	264.87	5232.66
2020	1733.00	1449.90	999.16	321.67	5044.89

数据来源：《河南省统计年鉴》

5.3 单位根检验与协整检验

5.3.1 单位根检验

由于样本数据是时间序列数据，实际 GDP 变量与各财政支出变量之间，存在非线性关系，所以需要各个变量进行取自然对数处理，生成新变量，使其具有线性关系。接着对 $\ln Y$ 、 $\ln G_1$ 、 $\ln G_2$ 、 $\ln G_3$ 、 $\ln G_4$ 、 $\ln G_5$ 等变量进行平稳性检验。根据经典计量经济学理论，在大样本、较高单整阶数的情况下，对不稳定变量进行回归分析，得出的结论是变量之间存在相关性，出现虚假回归。如果变量是不平稳的，一旦存在变量的不平稳情况，需要进行如下步骤，首先对数据进行协整关系检验，如果存在协整，则采取协整回归；如果不存在协整，则先进行差分处理。因此，为避免出现“伪回归”现象，运用 Eviews 软件进行样本数据的单位根检验，首先对数值的序列进行 ADF 检验，下面将按照上述理论进行样本数据的单位根检验，结果如表 4.3 所示：

表 4.3 单位根检验

变量	差分次数	ADF 值	1%临界值	5%临界值	结论
$\ln y$	2	-3.353655	-4.420595	-3.259808	平稳
$\ln g_1$	2	-5.342155	-4.803492	-3.403313	平稳
$\ln g_2$	2	-3.794883	-3.007406	-2.021193	平稳
$\ln g_3$	2	-2.319906	-2.937216	-2.006292	平稳
$\ln g_4$	2	-10.54785	-6.292057	-4.450425	平稳
$\ln g_5$	2	-3.969355	-2.937216	-2.006292	平稳

5.3.2 协整检验

各变量都是同阶单整序列是协整检验的前提条件,根据单位根检验的结果可知,各原序列都缺乏平稳性,不能进行协整检验,但是 $\ln y$ 与 $\ln g_i$ 是同阶单整序列,协整关系主要是通过回归残差的平稳性来确定的,因此,用 EG 两步法对残差序列间进行检验。

首先建立回归模型:

$$\ln y = \alpha + \beta \ln g_i + e_i$$

其中 α , β 为最小二乘估计。

接着对回归残差序列 $\{e_i\}$ 进行平稳性检验,主要还是采用单位根检验的方法考察回归残差序列的平稳性,结果如下表 4.4 所示:

表 4.4 残差序列检验结果

残差序列	ADF 值	1%临界值	5%临界值	10%临界值	结果
e_1	-4.593278	-2.886101	-1.995865	-1.599088	平稳
e_2	-2.883228	-2.886101	-1.995865	-1.599088	平稳
e_3	-2.782985	-2.886101	-1.995865	-1.599088	平稳
e_4	-5.174054	-5.521860	-4.107833	-3.515047	平稳
e_5	-5.291573	-2.847250	-1.988198	-1.600140	平稳

从上表 4.4 可以看出,残差序列都是零阶单整序列,残差序列是平稳序列,意味着 $\ln y$ 与 $\ln g_i$,也就是各财政支出与经济增长之间都存在协整关系。证明各变量之间具有长期的稳定关系,该模型适用。

5.4 模型构建

通过对既有文献的梳理,大多研究的是财政支出结构与经济增长关系,即财政支出项目对经济的影响程度。为了保障研究方法的正确性与合理性,本文主要对财政民生支出结构与经济增长关系的进行分析。

在柯布一道格拉斯生产函数这个基础上构建如下模型:

$$\ln Y = c + \beta_1 \ln G_1 + \beta_2 \ln G_2 + \beta_3 \ln G_3 + \beta_4 \ln G_4 + \beta_5 \ln G_5 + e \quad (5.12)$$

上式中, Y 代表国内生产总值, G₁ 代表教育支出, G₂ 代表社会保障与就业支出, G₃ 代表卫生健康支出, G₄ 代表住房保障支出, G₅ 代表非财政民生支出, β₁…β₅ 分别为各财政支出项目对国内生产总值的影响系数, e 为误差项, c 为常数项。应用 Eviews 对模型进行 OLS 分析, 得出相应的系数, 最终得到模拟回归方程, 检验方程的拟合度, 最终得到弹性系数。最终统计结果如表 4.5 所示:

表 4.5 回归结果

Variable	Coefficient	t-Statistic
C	4.163617	6.656268
Lng ₁	-0.062866	-0.411560
Lng ₂	0.214642	0.813880
Lng ₃	-0.114625	-0.729740
Lng ₄	0.102339	1.313708
Lng ₅	0.675981	2.609585

R-squared=0.997374 Prob(F-statistic)= 0.000030
 Adjusted R-squared=0.994091 Durbin-Watson stat=2.453813
 F-statistic=303.8093

即回归模型可写成:

$$y=4.1636-0.0629\ln g_1+0.2146\ln g_2-0.1146\ln g_3+0.1023\ln g_4+0.6760\ln g_5+e$$

5.5 结论分析

模型的拟合效果较好, 能够充分的反映现实情况。由模型可以得出如下结果:

(1) 河南省的教育支出与 GDP 的增长速度呈较负相关, 系数为-0.0629, 表明增加 1%的教育支出, 将会使 GDP 的增长速度下降 0.06 个百分点, 虽然教育支出的影响系数为 0.0629, 但是能够促进经济的长期增长, 作为提高民众综合素质的基础要素, 教育需要得到有力保障。

(2) 河南省的社会保障和就业支出与 GDP 的增长速度呈正相关, 系数为 0.2146, 表明增加 1%比重的社会保障和就业支出, 将会使 GDP 的增长速度上升 0.21 个百

分点，这说明为了应对老龄化社会，完善的社会保障和就业制度可以使群众安居乐业，更好的促进经济的发展。

(3) 河南省的卫生健康支出与 GDP 的增长速度呈负相关，系数为-0.1146，表明增加 1%比重的卫生健康支出，将会使 GDP 的增长速度下降 0.11 个百分点，说明卫生健康支出不会带来长期的经济增长。

(4) 河南省的住房保障支出支出与 GDP 的增长速度呈正相关，系数为 0.1023，表明增加 1%比重的住房保障支出，将会使 GDP 的增长速度上升 0.10 个百分点，说明住房保障支出也会带来经济的增长。

(5) 河南省的非财政民生支出与 GDP 的增长速度呈正相关，系数为 0.6760，表明增加 1%比重的其它民生支出，将会使 GDP 的增长速度上升 0.68 个百分点，从影响系数位于各财政支出中的首位，说明非民生支出对经济的影响也很大，政府也应该重视。

根据上述的模型理论，根据最优财政支出结构中，各项财政支出占财政总支出的比重等于该项财政支出的弹性占各项财政支出弹性和。据此，本文将计算出的河南省的最优财政民生支出结构与河南省 2020 年的财政民生支出结构进行对比，结果如表 4.6 所示：

表 4.6 河南省财政民生支出结构实际与最优比较

	教育支出 (%)	社会保障和就 业支出 (%)	卫生健康支 出 (%)	住房保障支出 (%)	非财政民生支 出 (%)
实际	18.15	15.18	10.46	3.37	52.83
最优	5.37	18.33	9.79	8.74	57.76

河南省财政民生支出结构单纯从对经济增长的影响上来说，都没有达到最优，教育支出和卫生健康支出的实际比重也大于最优比重，社会保障和就业以及住房保障支出的实际比重要小于最优比重，住房保障支出距离最优比重相差较大，更何况社会保障和就业以及住房保障的社会效益非常明显，对人们的生活有深远的影响，所以，河南省应优化财政民生支出结构，使各项民生支出占财政支出的比重更加合理，更好的促进经济的发展，提高人们生活水平，促进社会和谐。

6 政策建议

6.1 转变政府职能，强化预算约束

6.1.1 明确财政事权与支出责任

转变政府职能，与市场经济相适应，政府为满足公众需要，为社会提供所需的公共产品和服务，促使向民生型政府转变，切实解决人民群众最关心、最迫切的生存问题。同时，厘清政府与市场的关系，减少政府对市场干预，让市场在资源配置中发挥主导作用。围绕教育、就业、社会保险、医疗卫生、住房保障等领域，建立健全基本公共服务标准体系。突出政府的主体地位，确保公共产品的供给，同时发挥政府主导作用，吸引社会力量，鼓励社会各界积极参与公共服务供给。

优化财政支出结构，保障民生领域。合理划分政府的事权与支出责任，加大中央和省级财政对民生领域的支出力度；制定标准，界定责任主体，推行支出责任清单制度，从而合理划分支出责任；制定支出责任分担机制，对于重点事项需要分工明确且与实际财力资源相匹配，点对点明确支出责任，避免出现支出责任下移的不良现象。

6.1.2 加强支出管理

要优化财政支出结构，就必须强化财政预算的约束，明确民生保障的强制性，强调执行与监督将结合的机制，提高对财政支出的管理水平。预算执行过程中，建立反馈机制，来体现财政民生支出的效益，依法执行预算，明确预算支出的目标与任务，来确保财政资金的使用效率；运用互联网技术进行信息化管理，落实统一的信息网络，数据收支进行详细登记，实时掌控民生资金的使用现状，确保财政资金的有效性；完善监督体系，加强社会监督，应实行内部与外部共同监督的策略，这样使得信息公开和透明，即可以保障政府的廉洁，也可以及时发现问题，解决问题，提高资金的利用效率。

6.2 完善支出范围，优化支出结构

6.2.1 优化教育支出结构，促进教育公平

政府要确保教育投入，才能提升教育质量，优化教育支出结构，才能促进教育公平，根据第七次人口普查结果显示，河南省人口受教育年限有所增长，人口素质不断提高，但是受高等教育的人口比例较低，河南省要重视高等教育问题。以财政教育支出占 GDP 比例不低于 4% 为发展目标，确保教育支出只增不减。结合地方实际，优化教育支出结构。我们既要保证投入规模，也要兼顾公平效率。

为了高等教育的发展，可以引入社会力量，鼓励社会各界参与高等教育。建立多元化融资机制，改变单一主体的办学模式，政府适当给予优惠政策，鼓励其他社会主体兴办学校。拓宽财政教育经费来源，缓解财政经费不足的压力，更好地促进教育领域的发展。同时，响应国家的计划生育政策，实施一对夫妻可以生育三个子女政策，给予奖励与育儿补助等配套支持措施，以政府为主导，大力发展托育服务产业，完善托育服务发展的激励政策，引入市场力量共同参与，完善托育产业的发展。

贯彻落实农村教育经费保障制度，增加对义务教育的财政经费的投入，改善教学设备和环境，保障教育资源向教育落后地区倾斜，促进教育公平。保障农村教师工资福利水平，符合城市财政教育支出标准。逐渐缩小城乡教育之间的差距，缓解教育水平不对等现状，最终彻底改变财政对城市教育投入与对农村教育投入之间的不平衡，提高农村教育质量，也能缓解住房压力。

6.2.2 调整卫生健康支出结构，完善卫生健康服务体系

河南省在卫生健康方面投入在逐年增长，在 2020 年占总的财政支出的 10.46%，但是距离最优的支出结构还有待提高。明确政府责任，坚持财政在卫生健康领域中的主导地位，建立健全资金多渠道筹集的长效机制，缓解财政压力；优质医疗资源需均衡分配，加大对于基层的倾斜力度，注重对公共卫生事业费用的支出，提高基层的医疗服务水平和诊治水平，切实解决群众的需求；提高对基本医疗保险参保者的补助范围和水平，统一城乡医疗卫生待遇水平，确保区域间卫生保障的差距不断缩小，加快公共医疗保障体系的建设，实现卫生健康保障的公平性与公共性。

完善公共卫生服务体系。改变以往“重治疗、轻预防”的观念，注重健康管理和疾病预防控制，提升疾病预防与宣传，提高对艾滋病、结核病等重大传染病以及未知疾病的宣传和重视力度，增加妇幼保健等方面的支出比重，减轻后期治疗成本，增强防控能力，做好突发公共卫生事件的防控工作。

6.2.3 加大社会保障与就业支出

河南省老龄化问题严峻，社会保障和就业问题也尤为重要。河南省社会保障和就业支出虽然也在逐年上涨，在2020年占总的财政支出的15.18%，但是相较于最优的18.33%，仍然有较大差距，不能满足群众需求。因此，要加大对社保和就业的投入，建立健全多层次的社会保障体系，也对就业提出相关建议。

首先，完善社会保险制度。健全养老保险制度，实现基本养老保险全国统筹，同时，放宽灵活就业人员的准入条件，实现法定人员全部普及。引入社会力量，发展第三支柱养老保险，做到多层次、多支柱。让老年生活有保障，有依靠。增加失业保险和工伤保险的涉及的范围。其次，健全退役军人、残疾人群体的服务保障水平。完善管理体系、工作运行体系和政策制度体系，提升退役军人服务保障水平，落实退役军人群体的优抚政策。提升基本医疗保险和养老保险在残疾人群体的覆盖面，不断调整残疾人生活和护理补贴标准，让政策更具有温度，更多的惠及百姓。

坚持经济发展就业导向，近年来由于经济的发展以及疫情的凸现，就业压力也在逐年加大，高校毕业生群体越来越多，政府需要完善重点群体就业的帮扶政策。例如：“三支一扶”、西部计划以及选调生等，都是国家针对高校应届生的就业政策，缓解市场的就业压力；促进平等就业，增加就业的质量；建立多渠道、灵活的就业机制，促进创业就业、增强劳动力市场的多样性。统筹城乡就业政策，响应号召发展农村劳动力，减少农村劳动力的外流。其次，健全覆盖城乡的就业公共服务体系，加强基层公共就业创业服务平台建设。响应终身学习的口号，现如今老龄化程度逐步加深，劳动力人口减少，国家出台退休政策，通过健全终身技能培训制度，可以进行退休人口再就业，全面提升劳动者就业创业能力。同样也能缓解就业压力，节省教育成本。

参考文献

- [1]Buchanan, Wagner.Democracy in deficit [M].Beijing: Beijing University of Economics Press, 1988:23-55.
- [2]Barro R.J.Government Spending in a Simple Model of Endogenous Growth[J].Journal of Political Economy, Vol.98,1990,S103-S125.
- [3]Galbraith. Society of Abundance [M]. Shanghai: Shanghai People's Publishing House,1965:47-50.
- [4]Jesús Ferreiro,M.Teresa García-del-Valle,Carmen Gómez.An Analysis of the Convergence of the Composition of Public Expenditures in European Union Countries[J].American Journal of Economics and Sociology,2013,72(4).
- [5]OECD.Challenges for China's public spendings: toward greater effectiveness and equity.2006.
- [6]Peter Friedrich.Recent development of municipal finance in selected European countries.The 44th Congress of the European Regional Science Association(ERSA) Oporto.August 25-29.2004.
- [7]R.A.Musgrave. Fiscal systems[M].Connecticut:Yale University Press,1969.
- [8]Stephen Bailey.Local Government Economics: Theory and Practice [M]. Beijing: Peking University Press, 2006:102-116.
- [9]S.Devarajan,V.Swaroop and Zou.What Do Government Buy?The Composition of Public Spending and Economic Performance.Policy Research Working Paper.World Bank,1993.
- [10]Susana Martins,Francisco José Veiga.Government size,composition of public expenditure,and economic development[J].International Tax and Public Finance,2014,21(4).
- [11]William Pedt. Tax Theory [M]. Beijing: China Social Sciences Press,2010.
- [12]曹爱军. 政府转型、公共服务与“民生财政” [J]. 财政研究, 2015(12):12-17.
- [13]蔡昉. 应对人口老龄化, 正视挑战与机遇[J]. 河南日报, 2020(06).
- [14]邓子基, 韩瑜. 公共财政与民生[J]. 当代财经, 2008(8): 39-44
- [15]傅勇, 张晏. 中国式分权与财政支出结构偏向: 为增长而竞争的代价[J]. 管理

世界, 2007(03):4-12+22.

[16] 宫晓霞. 财政支出结构的优化路径:以改善民生为基调[J]. 改革, 2011(6):102-108.

[17] 韩保江, 韩心灵. 公共产品供给与经济增长:影响机制与实证分析—基于 31 个省级面板数据模型[J]. 经济社会体制比较, 2017(05):157-168.

[18] 郝硕博, 李上炸. 对民生财政的思考[J]. 山东经济, 2009(11):83-89.

[19] 洪源, 杨司键, 秦玉奇. 民生性财政能否有效缩小城乡居民收入差距? [J]. 数量经济技术经济研究, 2014, (7):3-20.

[20] 贾康, 梁季, 张立承. “民生财政”论析[J]. 中共中央党校学报, 2011, 15(02):5-13.

[21] 姜扬. 我国民生性财政支出对经济发展的影响研究[J]. 经济纵横, 2019(05):93-99.

[22] 嵇明. 关于民生财政的若干思考[J]. 经济研究参考, 2011(19):21-26.

[23] 姜扬. 地方政府质量与民生性财政支出效率[J]. 中国行政管理, 2019(03):133-139.

[24] 荆丽月. 中国民生保障支出最优规模研究[J]. 当代经济, 2014(2).

[25] 姜扬. 政府民生性财政支出的就业效应研究[J]. 东北师大学报(哲学社会科学版), 2021(06):97-106.

[26] 刘中建. 民生财政与当代中国财政法治化的路径选择—以科学发展观及发展权为视角[J]. 法学论坛, 2014, 29(03):50-56.

[27] 刘溶沧, 赵志耘. 中国财政理论前沿[M]. 社会科学文献出版社. 2001.

[28] 李红. 地方财政支出结构问题研究[D]. 重庆:西南农业大学, 2003.

[29] 罗志红, 朱青. 促进民生改善的财政支出结构优化分析[J]. 求索, 2012(4):93-94.

[30] 刘尚希. 论民生财政[J]. 财政研究, 2008, (8):2-10.

[31] 李戎, 田晓晖. 财政支出类型、结构性财政政策与积极财政政策提质增效[J]. 中国工业经济, 2021(02):42-60.

[32] 刘志忠, 吴飞. 地方政府财政支出的民生化进程与农村居民消费—基于总量和分类支出视角下的理论分析与实证检验[J]. 财经理论与实践, 2014(1):75-80.

- [33]刘俊英. 政府公共支出与中国经济增长—基于 VAR 方法的研究[J]. 河南大学学报(社会科学版), 2008(5).
- [34]李霞. 民生财政支出结构对城乡居民消费的效应研究[J]. 商业研究, 2015(2):76-84.
- [35]宋立, 刘树杰. 各级政府公共服务事权财权配置[M]. 北京:中国计划出版社, 2005:102-165.
- [36]孙长清, 李辉, 基于 Panel Data 模型的地方财政支出结构优化实证分析[J]. 辽宁:地方财政研究, 2007(01) 50-51.
- [37]熊冬洋. 基于改善民生的财政支出结构优化分析[J]. 税务与经济, 2010(02): 14-17.
- [38]沙占华. 民生效率问题研究[D]. 首都师范大学, 2011.
- [39]孙春雷. 我国民生财政研究[D]. 财政部财政科学研究所, 2015.
- [40]王文甫, 李雨晴, 王赞龙. 财政支出有偏性对经济结构失衡的长期与短期效应分析[J]. 财经论丛, 2017(02):38-47.
- [41]王铁铮. 山东省财政支出结构优化研究[D]. 山东:山东财经大学, 2014.
- [42]魏瑾瑞, 夏宁潞, 陈子昂. 老龄化、延迟退休与财政可持续性[J]. 统计研究, 2018, 35(10):81-88.
- [43]魏云捷, 李娜, 李秀婷, 孙毅. 财政支出的社会经济效应—基于面板随机森林的分析与优化[J]. 管理评论, 2018(10):258-267.
- [44]徐博, 杨世铜, 张强强. 地区财政支出结构效率研究—基于内蒙古自治区的实证分析[J]. 财政监督, 2017(06):20-29.
- [45]闫宇光, 寇明风. 财政民生支出指标框架体系研究[J]. 财政研究, 2011(10): 53-57.
- [46]闫婷. 中国财政民生支出规模与结构的优化研究[D]. 辽宁大学, 2013.
- [47]杨友才, 赖敏晖. 我国最优政府财政支出规模—基于门槛回归的分析[J]. 经济科学, 2009(2):34-44.
- [48]杨子晖. 政府规模、政府支出增长与经济增长关系的非线性研究[J]. 数量经济技术经济研究, 2011(6):77-92.
- [49]张淑翠. 关于财政支出政策导向的思考[J]. 四川行政学院学报, 2014(1):

75-79.

[50]赵剑治,张平,苟燕楠.民生支出、财政结构与经济发展——一项基于跨国数据的实证研究[J].复旦公共行政评论,2018(1):176-194.

[51]张绘.支出结构优化助力地方财政可持续发展——基于东北经济特征的分析[J].地方财政研究,2019(06):54-59.

[52]张馨.论民生财政[J].财政研究,2009(1):7-10.

[53]中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要[J].2021.

致 谢

时间飞逝，转眼间研究生的学习生涯即将结束，这三年虽然由于疫情，感觉在兰财的时间很短暂，但是我仍然对兰州留下了深刻印象。经历了沙尘天气，感觉到了震撼，领略了兰州的时间差和温度差，感受了兰州的四季，体验了兰州风俗，品尝了兰州特产。

研究生三年就这样接近尾声了，离家远行的我在陌生的城市受到了温暖和鼓励。老师的教导、同学的帮助，我都铭记在心。在此，我向每一位关心爱护我的老师同学表示真诚的感谢！

首先要感谢我的导师郭北辰郭老师，郭老师虽然看起来很严肃，实际上和蔼可亲，关心我们的学习和生活情况，帮助我们解决现实问题。在节假日期间，由于我们离家较远，老师还会给我们月饼、粽子等，给了我很多的温暖和鼓励。郭老师在学术上很严谨，从选题开始，郭老师就在让我们思考为什么要选这个题，给了我们独立思考的空间，提供建议拓宽我们的思路，一直以来郭老师都很有耐心，认真负责，提出问题并给予我建议。

其次要感谢财税学院老师们的教导，老师们不仅教授了专业知识，而且提供了很多学术上的帮助，拓宽我们的视野，增长了知识。

感谢师门的小伙伴们，这三年我们也一起经历了许多，关于论文，也提供了很多的帮助。当然，也要感谢班级里的同学，虽然我们班这一届都是女生，但是我们很团结，互帮互助，尤其是我们班长李晓慧同学，特别细心负责。

更要感谢我的父母对我学业的支持，正是有了他们，我才能在遇到挫折时更加坚定克服困难的勇气和信心。现在我终于可以跟他们说：“我要毕业啦！要开始新的人生征程了。我会一直努力向上，奋勇前行”。