附件

项目编号：2019-01-07-00-07-E00034

**2019年度科研创新计划项目中期报告**

|  |
| --- |
| **项目类别：**√ 重大项目 □ “冷门绝学” □ 非共识项目 |
| **项目名称：财政资金约束、债务风险控制和国家治理**  **能力提升研究** |
| **学科领域：**□ 自然科学 √ 人文社会科学 |
| **负 责 人：孙琳** |
| **依托学校：复旦大学 （盖章）** |
| **填报日期： 2022 年 1 月 29 日** |

**上  海  市  教  育  委  员  会**

**2021年12月编制**

**填　表　说　明**

1. 本报告供上海市教育委员会科研创新计划项目使用。

2. 项目负责人、项目依托学校应根据《上海市教育委员会科研创新计划管理办法》和《上海市教育委员会科研创新计划过程管理操作规程》的要求，逐项认真编写。

3. 本报告填写要简洁、规范、清晰，表达要明确严谨，字迹要清楚易辨，适当控制篇幅和字数。外来语同时用原文和中文表达。本表各栏除特别规定外，均可以自行加行、加页。

4. 报送报告纸质材料一式二份，请使用A4纸双面印刷,请不要采用胶圈、文件夹等带有突出棱边的装订方式，请采用普通纸质材料作为封面。

表1.项目基本情况（相关内容与申请书一致）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目名称 | 财政资金约束、债务风险控制和国家治理能力提升研究 | | | |
| 项目负责人 | 孙琳 | | 联系方式 | 13818695864 |
| 依托学校 | 复旦大学 | | 项目立项时间 | 2019年1月18日 |
| 项目预算总经费 | 75 万元 | | 预计完成时间 | 2023年12月31日 |
| 涉及学科 | 一级学科：应用经济学 （限填主要涉及的一级学科3个） | | | |
| 研究目标及预期成果 | | 本课题将以预算管理（事前控制）、政府会计制度改革（事中监督）、政府绩效评价（事 后评价）等财政资金运行环节为出发点，基于国家治理能力的理论和分析框架，采用国际 经验数据和中国的相关参数，从防范债务风险的视角研究财政资金约束制度的完善，具体包括政府间财政资金水平流动和垂直转移机制重构以及地方政府决策者能力等，通过加强财政资金约束和提高资金使用效率的制度设计来加快实现国家治理能力现代化的目标。  预期成果：  1、学术成果：发表6篇学术论文，2部著作，并参加 3-4 次国际国内学术交流会议，召开2次会议；编撰1篇政策研究报告。  2、数据库建设：本研究所进行的数据搜集和数据挖掘以及资料调查，力求内容上与已有数据资料相衔接，保证较高的数据质量，提高数据的使用价值。  3、研究生培养：将培养 3-4 名硕士和博士研究生。 | | |
| 2019-2021年度  研究计划 | | 1.搜集数据  （1）财政数据：IMF 数据库  （2）Ernst &Young 的调查报告  （3）本课题组数据挖掘（政府会计记账基础；自然资源资产负债表要素数据）  （4）21个国家财政分权程度数据库  2.著作和研究报告2-3部  （1）《政府会计制度改革与政府绩效改善研究》，北师大出版集团出版社，2018年11月  （2）政府会计学：理论和实务，上海财经大学出版社，2020年6月  （3）财政资金约束机制和国家治理能力提升（研究报告）  3.论文8篇  （1）孙琳，周欣，王弟海，高司民，财政分权、政府会计制度和政府债务风险：基于跨国面板数据的研究，《财贸经济》，2021年第10期  （2）孙琳，钟睿，"十四五”时期增加国家重大战略任务财力保障的路径选择，财政监督，2021年（8）  （3）孙琳，数据参与分配，哪些问题需要重视，国家治理，2020年6月第1期  （4）孙琳，高司民，公共卫生投入与预算绩效评价：基于新冠疫情的视角，财经智库，2020年第 2 期 ；中国人民大学复印报刊资料《社会保障制度》2020年第7期全文转载。  （5）王姝黛等，行业间下行风险的非对称传染：来自区间转换模型的新证据，世界经济，2020年第6期。  （6）王姝黛，逆周期财政政策能够控制政府债务风险吗？——理论变迁与经验数据分析，南方经济；2020年第5期；人大复印资料《财政与税务》2020年第10期转载。  （7）孙琳，王姝黛，中期支出框架与走出“顺周期陷阱”：基于88个国家的数据分析，《中国工业经济》，2019年第11期  *SUN Lin，WANG Shudai，Medium term expenditure framework and getting out of procyclicality trap: analysis based on data from 88 countries*  *http://jtp.cnki.net/Bilingual/detail/html/GGYY201911002?view=2*  *（8）王姝黛，孙琳，治理能力与政府债务风险：基于跨国面板数据的分析，财经论丛，2019年第4期*  *4.资政报告3篇*  *（1）央地政府间公共卫生投入水*平及结构优化建议  （2）纵向财政失衡与地方政府财政支出效率改善对策  （3）中期支出框架与走出顺周期陷阱:基于跨年度预算平衡的建议  5. 参加3次年会，召开2次学术研讨会 | | |

表2.项目主要参与人员情况

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 姓名 | 现工作  单位 | 现专业  技术职务 | 与申请书参与人员是否一致（新增人员请注明原因） |
| 项目负责人（申请人） | 孙琳 | 复旦大学 | 教授 | 一致 |
| 项目高级  研究人员 | 赵西卜 | 中国人民大学 | 教授 | 一致 |
| 张琦 | 中南财经大学 | 教授 | 一致 |
| 杨志勇 | 中国财经战略研究院 | 研究员 | 一致 |
| 项目  参与人员 | 王姝黛 | 中山大学 | 博士后 | 一致 |
| 许晔 | 华东疗养院 | 高级会计师 | 不一致，根据课题研究需要，补充卫生经济数据和研究 |
| 钟睿 | 复旦大学 | 博士生 | 不一致，新入学加入课题组 |
| 澹台文赟 | 复旦大学 | 研究生 | 一致，已经毕业 |
| 赵靖博 | 复旦大学 | 研究生 | 一致，已经毕业 |
| 易晨莉 | 复旦大学 | 研究生 | 不一致，新入学加入课题组 |
| 宋喆 | 复旦大学 | 研究生 | 一致，已经毕业 |
| 高司民 | 复旦大学 | 研究生 | 不一致，新入学加入课题组 |
| 徐苏徽 | 复旦大学 | 研究生 | 不一致，新入学加入课题组 |
| 赵殿维 | 复旦大学 | 研究生 | 不一致，新入学加入课题组 |
| 赵慧 | 复旦大学 | 研究生 | 不一致，新入学加入课题组 |

表3.项目阶段性进展情况

|  |  |
| --- | --- |
| 项目按计划实施进展与完成情况（不超过800字） | 项目中期实施简况：参加国内会议10次，数据库建设正常推进；著作和学术论文以及资政报告等13项（著作2部，论文8篇，资政报告3篇），被中国人民大学复印报刊资料转载2篇；成功申请省部级课题1项，校级课题1项；培养学生6名；申报国家社科重大以及申请双万一流专业工作全面开展。其中，著作2部、论文8篇（具体见表4）。  1. 研究报告1项《财政资金约束机制和国家治理能力提升》  2.课题立项2项  （1）2021，《政府支出标准化、成本结构与政府绩效研究》，复旦人文社科先导计划（项目编号：2021RWSKXD015）  （2）2020，《基于财政事权和支出责任的纵向财政失衡对策研究》，上海高校智库内涵建设计划项目（项目编号：2020宣传6-89）  3.资政报告3篇  （1）央地政府间公共卫生投入水平及结构优化建议  （2）纵向财政失衡与地方政府财政支出效率改善对策  （3）中期支出框架与走出顺周期陷阱:基于跨年度预算平衡的建议  4.参加国内会议10次  （1） 第七届中国财政学论坛，2021年11月6日-7日，山东大学；会议论文： 权责发生制、信息质量与政府行为约束——基于“债务赤字差“的视角  （2）新发展阶段、新发展理念、新发展格局下政府非税收入管理，2021年11月27日-28日，云南昆明：中国政府非税收入管理年会，云南省经济学会年会；会议论文：地方政府债务风险，土地财政极限与矿产资源应用  （3）地方政府债务风险防范与经济高质量发展”，2020年12月5日，西南财经大学金融学院；会议论文：财政分权、政府会计制度和政府债务风险：基于跨国面板数据的研究  （4）第六届中国财政学论坛，2020年11月21日-22日，浙江大学；会议论文：政府会计、信息质量与政府行为约束——基于存量流量调整的视角  （5）第九届“公共管理、公共财政与政府会计跨学科研究论坛”暨第十一届“政府会计改革理论与实务研讨会”暨第四届“政府会计Plus论坛”2020年11月13-15日，河南大学商学院，会议论文：政府会计、信息质量与政府行为约束——基于存量流量调整的视角  （6）第五届中国财政学论坛，2019年11月23日-24日，中国人民大学；会议论文：纵向财政失衡与市级政府治理：基于支出规模和支出效率的分析  （7）“财税促进经济高质量发展研讨会”，2019年11月29日，江西财经大学；会议论文：纵向财政失衡降低政府支出效率了么？——基于市级面板数据分析  （8）第三届“政府与会计”学术论坛，上海立信会计金融学院《会计与经济研究》编辑部，中南财经政法大学政府会计研究所主办，2019年11月16-17日；“预算绩效管理与政府成本信息体系的对接研究”点评  （9）复旦大学-上海财经大学，财政学双边论坛，2019年10月25日，主办：复旦大学经济学院公共经济学系，上海财经大学公共经济与管理学院财政系、税收系；会议论文：中期支出框架与走出“顺周期陷阱”  （10）第八届“公共管理、公共财政与政府会计跨学科研究论坛”暨第十届“政府会计改革理论与实务研讨会” ，2019年5月11日至12日，武汉中南财经政法大学南湖校区举办；会议论文：纵向财政失衡、地方政府支出规模和支出效率——基于市级面板数据的分析  **项目计划实施较为顺利，预期计划超额完成。** |
| 项目已取得的代表性成果（不超过300字） | 列举1-2项代表性成果，说明其重要价值。  一、著作《政府会计制度改革与政府绩效研究》  《政府会计制度改革与政府绩效改善研究》围绕以上问题提供了新的思路，并基于近年来公共经济学领域的理论发展和我国政府会计制度改革的实践需要，重点关注了政府会计制度对政府绩效改善的作用机制和路径，同时结合世界各大经济体政府会计制度的改革经验和有效做法，提出了我国政府会计制度改革的方向，并基于此设计了地方政府财政支出绩效评价指标，对构建符合地方政府行为特征的绩效评价体系进行了有益的探索和研究。  二、中期支出框架与走出“顺周期陷阱”：基于88 个国家的数据分析  本研究从中期支出框架改革的研究视角，对跨周期财政调节机制的完善进行了有益的探索。本文使用 1990—2008 年世界银行“中期支出框架评级”与 2006—2015 年欧盟“中期支出框架质量指数”，对 88 个经济体的跨国面板数据开展实证研究，分析了各阶段中期支出框架及其实施质量对财政支出周期性的影响，为我国充分发挥财政政策逆周期的作用提供决策支持。经研究发现，包括中国在内的大量发展中国家均呈现陷入“顺周期陷阱”迹象，在控制了时间趋势后，财政支出与经济增长呈显著正相关关系，财政政策对经济增长的刺激作用被严重制约，且放大了经济萧条时期的财政风险。基于全样本、发展中国家样本、高增长国家样本、走出“顺周期陷阱”国家样本和欧盟国家样本的实证研究结果均表明：中期支出框架初期阶段（中期财政框架）和中期阶段（中期预算框架）的实施及其改革质量的提升，能够强化预算纪律，约束政府在财政盈余时期的过度开支倾向，为危机时期的调控保留足够的财政空间，促使政府选择逆周期的财政政策。以上结论通过了稳健性检验。为此，本研究成果建议我国应该加快推行中期支出框架改革，构建跨年度预算平衡的逆周期调控机制，以加强财政可持续的稳定性和债务风险的可控性。  综上所述，本研究具有极为重要的学术价值与现实意义，有助于财政管理当局有效推行中期预算改革，在债务可持续的前提下保证宏观经济的稳定增长。目前，本文已得到了较好的社会反响，入选《中国工业经济》英文版。 |
| 下阶段项目研究计划（不超过300字） | 1. 2022年1月—2022年12月继续收集整理相关数据  2. 2022年1月-6月：完成论文《中期预算测度：国际经验与路径选择》  2022年7月-12月：完成论文《权责发生制、信息质量与政府行为约束——基于存量流量调整的视角》  3. 2023年1-6月：完成《地方政府债务风险、土地融资极限与自然资源利用：基于矿产的视角》  2023年7月-12月：《权责发生制记账基础能够降低主权债务风险吗？基于全球主权债务风险溢出视角》  4. 2022年-2023年：撰写并完成课题总报告《财政资金约束机制与国家治理能力研究》  5. 2022年，参加相关经济学年会以及承办第8届中国财政学论坛年会等。  6. 2023年，计划召开关于地方政府债务风险与自然资产资源财力供给的学术研讨会，邀请相关专家来沪做学术专题报告 |
| 目前存在的问题与其他需要说明的事项 | 目前的问题:  1.部分内容会随着十九届六中全会的召开，以及国家经济发展重点政策的变化而进行调整和补充，比如在债务风险防范中，进一步考虑化解路径以及财力平衡问题等。  2.关于人员变化，在项目研究过程中恰逢新冠疫情爆发，因此补充了疫情下央地财政事权和支出责任方面的内容，因此加入了医疗机构的高级会计师作为课题参与人员。  3.关于预算执行率，2020年因为新冠疫情导致当年的调研和会议无法正常开展，导致当年预算执行率较低（37.28%；下达预算15万，实际使用5.591438万，被收回9.408562万），经过课题组紧急调整研究结构和研究重点，当年研究目标的如期实现；同时，在2021年预算迟迟没有到位的情况下（2021年9月开始启动预算下拨），沿用2020年预算余额进行了科研活动的开展；但2021年所使用的2020年剩余预算全部被扣抵进入2021年的预算(2021年原有预算15万，由于被收回的2020年预算9.408562万冲抵到2021年15万的形式预算中，实际下达5.591438万)，致使2021年的科研活动无法正常开展，影响了课题的进度。 |

表4.项目负责人实施本项目所取得的阶段性研究成果情况

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **论文与著作情况** | | | | | | |
| 名称 | 成果形式（论文/专著/译著/编著） | 作者  姓名 | 完成人排序 | | 发表刊物名称/出版社名称 | 发表/出版时间 |
| **政府会计制度改革与政府绩效改善研究** | 专著 | 孙琳 | 1 | | **北师大出版集团出版社** | 2018.12 |
| **政府会计学：理论与实务** | 著作 | 孙琳 | 1 | | **上海财经出版社** | 2020.2 |
| 财政分权、政府会计制度和政府债务风险：基于跨国面板数据的研究 | 论文 | 孙琳  周欣  王弟海  高司民 | 1 | | 财贸经济 | 2021年第10期 |
| 数据参与分配，哪些问题需要重视？ | 论文 | 孙琳 | 独立 | | 国家治理 | 2020年6月第1期 |
| 中期支出框架与走出“顺周期陷阱”：基于88个国家的数据分析 | 论文 | 孙琳  王姝黛 | 1 | | 中国工业经济 | 2019年第11期 |
| 治理能力与政府债务风险：基于跨国面板数据的分析 | 论文 | 王姝黛  孙琳 | 2 | | 财经论丛 | 2019年第4期 |
| 公共卫生投入与预算绩效评价：基于新冠疫情的视角 | 论文 | 孙琳  高司民 | 1 | | 财经智库  中国人民大学复印报刊资料《社会保障制度》2020年第7期全文转载 | 2020年第2期 |
| "十四五”时期增加国家重大战略任务财力保障的路径选择 | 论文 | 孙琳  钟睿 | 1 | | 财政监督 | 2021年第8期 |
| 行业间下行风险的非对称传染：来自区间转换模型的新证据 | 论文 | **王姝黛等** | 1 | | 世界经济 | 2020年第6期 |
| 逆周期财政政策能够控制政府债务风险吗？——理论变迁与经验数据分析 | 论文 | 王姝黛 | 独立 | | 南方经济；人大复印资料《财政与税务》2020年第10期转载 | 2020年第5期 |
| **成果获奖情况**（省部级以上） | | | | | | |
| 成果名称 | 奖励类别 | 获奖人  姓名 | 完成人排序 | | 获奖时间 | 获奖等级 |
|  |  |  |  | |  |  |
| **发明专利情况** | | | | | | |
| 专利名称 | 授权时间 | 专利权人  姓名 | | 发明人  排序 | 转让收益  （万元） | 转让单位 |
|  |  |  | |  |  |  |

表5.项目经费执行表

（说明：1. 单位：万元；2.实际使用经费截止到2021年12月31日）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2021年** | | **2019-2021年** | |
| 2021年  预算经费 | 实际使用经费 | 2019-2021年预算合计 | 2019-2021年实际  使用经费合计 |
| 15 | 14.345826 | 45 | 33.715877 |
| **执行率**  （实际使用经费/预算经费\*100%） | **95.64%** | **执行率**  （实际使用经费合计/预算经费合计\*100%） | **75.31%** |
| 决算编制人（签名） | | 孙琳 | |
| 学校财务管理部门（盖章） | |  | |

表6.依托学校审核意见

|  |
| --- |
| 学校科研管理部门审核意见：  学校科研管理部门（盖章）  年   月  日 |
| 学校审核意见：    依托学校（盖章）  年   月  日 |