

江西经济高质量发展的现状、问题及建议

贾健 张朝洋 陈宇¹

【摘要】 2018年国务院政府工作报告提出“高质量发展”要求，江西经济发展也进入重要的转型时期。为准确把握经济高质量发展对江西生产、税收和就业等方面产生的影响，人民银行南昌中心支行对此开展了专项调研。调研内容包括：在省级和市级层面，从统计部门、财政部门、国库部门、劳动就业部门等收集基础数据，用于汇总和对比分析；在省级层面，收集全省400家景气调查企业的调查数据；在市级层面，结合地方情况从景气调查企业中选取20家左右最具代表性的企业收集财务调查数据，合计调查样本达187家企业。调研显示，江西经济高质量发展呈现了良好势头，但也面临较多的困难和问题。调研发现：企业生产经营回暖向好，但面临的困难仍然较多；税收增长状况稳定改善，但是税收结构面临调整；企业缴纳税收大幅增加，且税负水平总体比较高；就业局势总体稳定，但人员需求的结构性凸显；企业用工情况趋于改善，但是面临量少价高处境。据此，本文建议全面构建适应高质量发展的现代产业体系，合理处理扩充税源和平衡税负之间的关系，大力推动创新发展提升就业吸纳能力，加快完善关键环节的政策配套措施。

【关键词】 高质量发展 生产经营 企业税负 就业形势

【中图分类号】 F830 **【文献标识码】** A **【文章编号】** 1006-169X (2019) 04-0062-04

一、江西经济高质量发展的现状

(一) 经济总量规模稳步增长，但发展水平质量偏低

近年来，江西经济呈现稳中有进、稳中向好的发展态势，经济增速接连居于全国第一方阵。2018年，全省生产总值达到2.2万亿元，同比增长8.7%，高于全国2.1个百分点；全省38个行业大类中，有35个行业增加值保持增长，增长面达92.1%，且通用设备制造、电气机械、计算机及通信设备制造业均实现了两位数增长。但与全国平均水平相比，江西的工业质量效益和可持续发展能力总体偏低。据粗略测算，当前江西劳动生产率为78694元/人，低于全国平均水平22.3个百分点；资本生产率为178.2%，低于全国平均水平51.1个百分点；企业研发投入占营业收入比重为0.6%，低于全国平均水平5.7个百分点。这说明江西在全要素生产率和企业创新研发方面存在明显短板，制造能力和效率总体处于落后水平。而且，近年来江西省整体劳动力素质偏低，难以满足现代工业和服务业的需求，对全省经济高质量发展形成一定挑战。据第六次全国人口普查数据，江西劳动力受教育程度以初中文化占主体，就业人口中初中文化占比达到51.4%，其次是小学文化程度占26.6%，高中文化程度占比为12.7%，而大专及以上学历文化程度占比仅为7.2%。

(二) 产业结构趋于优化调整，但服务业发展仍然滞后

近年来，江西转型升级加快，从不同产业生产总值的结构调整看，第一产业增长保持稳定，第二产业增速回落换挡，第三产业

¹**作者简介：**贾健（1959-），辽宁人，中国人民银行南昌中心支行，高级经济师，研究方向为农村金融与区域经济；张朝洋（1984-），江苏人，中国人民银行南昌中心支行，博士，研究方向为宏观经济与货币政策。（江西南昌330008）；陈宇（1977-），湖南邵阳人，中国人民银行资溪县支行，硕士，研究方向为金融统计。（江西抚州335300）

本次调研得到人民银行南昌中心支行调查统计处的大力支持和帮助，同时感谢全省人民银行系统相关负责人及经办人员对本次调研的支持和艰辛付出。本文内容系作者个人学术讨论，不代表所在单位意见，感谢人民银行南昌中心支行金融研究处曾省晖处长的悉心指导及匿名评审专家提出的修改建议，文责自负。

增速小幅上升。例如,2018年,全省高新技术产业增加值占规模以上工业增加值比重达33.8%,比上年提高2.9个百分点;服务业增加值占GDP比重达到44.8%,比上年提升2.1个百分点。虽然服务业增加值占GDP比重在稳步上升,但是与全国及中部省份平均水平相比仍然存在差距,在全国及中部省份排位都偏后。据粗略测算,在全省服务业总量中,交通运输业、批发和零售业、住宿餐饮业、房地产业等传统服务业仍占主体地位,占全省服务业增加值比重大约为40%,而信息传输、软件、信息技术服务等高技术服务业和租赁、商务服务等营利性服务业增加值占比仅为25%左右,说明服务业发展层次结构偏低正在制约全省经济高质量发展。

(三)发展动能加快接续转换,但创新驱动作用不强

进入新常态以后,江西积极稳定经济增长、促进转型升级和培育新动能,发展动能开始逐渐从过去的投资驱动和资源驱动转向消费拉动和创新驱动。从“三驾马车”的调整态势看,新兴产业投资增长较快,消费对经济增长的贡献率提升,出口继续保持稳定增长。2018年,以高附加值和先进技术为导向的装备制造业投资增长26.5%,增速较上年提高3.6个百分点;社会消费品零售总额7566.4亿元,比上年增长11.0%;出口值2224.1亿元,增长0.7%。但是,江西经济发展的内生动力不足,创新驱动作用不强。据统计,全省开展研发活动企业数和具有研发机构企业数占全部规模以上工业企业比重分别大约为20%和10%,说明企业研发投入整体不足且在重点企业间存在较大差异。

(四)新产业新业态加快发展,但协同能力支撑作用不足

当前,以创业创新为主要特征的新产业、新业态快速发展,而且正在成为新的经济增长点,为江西经济转型升级和实现跨越发展带来了新机遇。据统计,2018年全省规模以上工业中,战略性新兴产业增加值同比增长11.6%,高新技术产业增加值同比增长12.0%,装备制造业增加值同比增长15.2%,分别高于整个规模以上工业2.7个百分点、3.1个百分点和6.3个百分点。总体看,江西新产业、新业态协同能力、支撑作用仍然不足:一是新一代信息技术特别是数字技术与制造业的协同发展能力不足,运用现代科技促进实体经济发展的能力亟待提高;二是实体经济与虚拟经济的融合发展能力不足,运用虚拟经济支持实体经济的能力亟待提高;三是总量、规模仍然有限,对传统产业的补充和支撑作用不足。尤其是,近年来江西的传统产业中造纸和纸制品业、医药制造业、橡胶和塑料制品业、非金属矿物制品业增加值增速都出现了不同程度的回落,使江西经济增长面临较大的下行压力,而当前新产业、新业态仍不能较好发挥补充和支撑作用。

二、江西经济高质量发展面临的主要问题

(一)企业生产经营回暖向好,但面临的困难仍然较多

近年来,江西省企业家信心指数总体呈现先下降后回升的调整特征。根据景气企业调查数据,工业总产值在2015~2016年出现下降,2017年以来明显回升;主营业务收入在2015年有所下降,2016年以来逐渐回暖;净利润在2014年以来总体处于低位,2017年以来明显改善。这说明近年来企业生产经营状况趋于活跃,生产规模及经营效益明显改善,进而带动企业库存原材料和商品下降以及产品销售资金回落状况得到改善。例如,调查显示,2018年6月,库存商品为108.5亿元,较2017年同期减少37.2%;应收账款占主营业务收入比重为11.4%,分别较2015年和2017年同期下降4.5个百分点和2.5个百分点。虽然目前企业生产经营状况得到一定改善,但进一步提升生产经营效能仍面临较多困难。根据景气企业调查结果,企业生产经营状况受到市场竞争、劳动力成本、招工、原材料价格等诸多因素影响,特别是2017年下以来原材料价格高、税费负担重以及融资难、融资贵等因素的影响进一步凸显。

(二)税收增长状况稳定改善,但是税收结构面临调整

2011年以来,江西财政及税收收入增速大幅下降,2016年跌至谷底,2017年以后才出现明显回升。值得注意的是,与全国比较,江西财政收入及税收收入增速在2011年以后下降幅度高于全国平均水平,2016年一度低于全国平均增速,但2017年以后的回升

幅度高于全国平均水平,2018年以来增速领先优势得到扩大。随着税制改革的完成和高质量发展的推进,预计江西财政税收增长状况将稳定改善。但从地方公共财政收入看,江西进入新常态后,税收收入结构出现了新调整,非税收收入占财政收入比重有所下降。税收收入结构的新变化主要是增值税、企业所得税、个人所得税、城市维护建设税以及车辆购置税占比上升,资源税、房产税、耕地占用税、城镇化土地使用税占比下降。总体看,契税、房产税、土地增值税以及城镇化土地使用税占比仍然较大,消费税仍然增长不足。随着新经济高质量发展,预计增值税、消费税、企业所得税、车辆购置税以及土地增值税等税种占比仍将进一步提升。

(三)企业缴纳税收大幅增加,且税负水平总体比较高

对景气企业税负情况分析发现,近年来企业缴纳税费明显增多,总体处于税负较重状态。例如,2018年6月末,经估算的企业税负率为8.8%,分别较2014年、2016年和2017年同期上升4.9个百分点、0.3个百分点和1.8个百分点。而且,景气企业调查显示,企业税负总体平稳且当前正处于高位。税负指数在2014年四季度至2016年一季度总体处于较低水平,2017年二季度以来明显上升,2017年四季度达到59.4%的近年来新高,这与全省税收收入增加的运行态势基本吻合。尽管近年来出台了一些减税降费举措,但总体看,目前企业税负仍然比较重。例如,调查结果表明,明确表示“税费负担重”是企业面临主要问题的企业占比达到19.7%,分别较2014年一季度和2015年上升1.8个百分点和4.5个百分点。由于减税降费力度不够,部分在生存临界点的中小微企业本来就经营困难,加上环保投资、美元升值、贸易战和经济下行等因素影响,税负过重导致企业更加困难。

(四)就业局势总体稳定,但人员需求的结构性凸显

近年来,江西劳动力就业情况总体稳定,并未因经济下行导致大面积的就业市场供需波动。2018年,江西城镇新增就业人数55.3万人,分别较2014年和2016年增加0.3万人和0.1万人,新增就业人数总体稳定并出现小幅上升。根据人力资源市场供求分析数据,2018年一季度全省共有7.6万家次用人单位登记招聘人才,分别较2016年和2017年同期增加4.1万家和减少0.48万家;提供有效岗位数量83.7万个,分别较2016年和2017年同期减少11.4万个和减少20.1万个;进入市场登记求职的各类人员73.4万人次,分别较2016年和2017年同期减少8.7万人次和减少18.0万人次;求人倍率为1.14,与2016年和2017年同期基本持平,说明岗位供应数量略大于求职人员数量。由人力资源市场供求分析可知,人员需求呈现以下特征:一是第二产业与第三产业的人员需求仍占主体地位,需求量占比合计为94.8%;二是制造业、零售批发业和餐饮住宿业的人员需求较大,需求量占比依次为40.9%、13.8%和9.6%;三是私营企业的人员需求最大,需求量占比达到73.8%;四是商业和服务类岗位以及生产运输操作类岗位的需求旺盛,需求量合计占比达到66.5%;五是高素质人才需求量增加,如2018届江西省高校毕业生就业率比2017届上升0.62个百分点,其中博士和硕士生就业率分别上升0.02个百分点和4.14个百分点。

(五)企业用工情况趋于改善,但是面临量少价高处境

随着经济步入新常态,江西省景气调查企业一线员工聘用指数在2015年和2016年出现小幅下降,2017年下半年以来有所回升。其中:景气调查企业一线员工聘用指数在2018年二季度达到53.5%,分别较2016年和2017年同期提高3.86个百分点和2.56个百分点;景气企业一线员工平均周工作时间指数在2017年下半年以来处于较好水平,2018年二季度达到50%,较2016年一季度低谷时上升9.38个百分点。但是,工业企业员工保有量减少,劳动力成本上升。景气企业调查显示,近年来企业的期末职工人数呈现逐年减少趋势,而企业工资支出则出现大幅增加。调查发现,调查企业期末职工总人数在2018年6月末为15.62万人,分别较2014年和2017年同期减少3.01万人和0.40万人,减幅分别为16.1%和2.5%;企业职工实发工资在2018年6月末为61.12亿元,分别较2014年和2017年同期增加18.01亿元和7.29亿元,增幅分别为41.8%和13.5%。这说明近年来企业劳动用工成本大幅上涨,为控制成本、提升生产效能,多数企业加快了技术改造步伐,通过“机器换人”减少了人员聘用。分结构看,高端技术人才用工需求增长明显,体力劳动用工需求减少,无技术人员失业现象产生,存在“高端技术人才用工荒”与“就业难”矛盾。

三、推动江西经济高质量发展的政策建议

(一) 全面构建适应高质量发展的现代产业体系

一是把握经济结构调整窗口期,密切跟踪国际国内产业发展的最新变化,聚焦数字经济、共享经济、现代供应链等领域,促进新产业、新模式、新业态加快成长。二是以促进制造业高端化为重点,精心培育支撑产业细化、产业深化、产业高级化所需的专业服务体系,为江西制造业发展提供强有力服务支撑。三是超前部署高水平的智能基础设施,实施“互联网+制造业”专项行动,释放工业大数据对智能制造的赋能效应,力争在智能制造、物联网等领域建成国内领先的创新集群。四是坚持工业强省战略。破解好用工、融资等难题,完善要素供给,加快工业转型升级步伐。推动钢铁、有色、建材、纺织等传统优势产业升级,扎实推进工业技改。推进航空、中医药、新能源及智能汽车、新型电子、人工智能等特色优势产业扩张,提高新型工业化比重。

(二) 合理处理扩充税源和平衡税负之间的关系

一是通过抓一批发展前景好的大项目落地,促进产业转型升级,激发支柱企业走出困境、焕发生机,解决近年来传统产业税源匮乏的问题,夯实税收可持续发展的基础。二是通过抓一批效益好的大项目,尤其是大力发展资本技术密集型、含税高的新兴产业,提高经济发展质量和企业经济效益,增强纳税能力,解决传统产业的税收参与 GDP 分配比重过低的问题,培育新的税收增长点。三是大力发展服务业,解决产业比例不协调的问题。服务业尽管产值比工业低、对 GDP 的贡献没有工业大,但一般来说没有库存,能够形成现实的税收,有利于壮大地方财政,也有利于促进就业和消费,是优化税收收入结构的重点。四是提高对技术密集型产业、战略新兴产业、绿色环保产业和中小微企业等的税收优惠幅度,扩大优惠的行业和品种范围。同时,适当提高对过剩产能和“三高一低”产业的税负,力促相关传统企业转型升级。

(三) 大力推动创新发展提升就业吸纳能力

一是积极发展吸纳就业能力强的产业和企业,创造更多就业机会。加快发展民生刚性需求大、竞争优势明显的轻工业等劳动密集型制造业。鼓励发展家庭手工业,创造更多居家灵活的就业机会。不断拓展服务业发展的广度和深度,鼓励发展就业容量大、门槛低的家政护理等生活性服务业。二是积极培育新的就业增长点。大力发展战略性新兴产业,拓展产业发展新空间,创造就业新领域。推进新产品、新服务应用示范,加快产业化进程,持续释放吸纳就业潜力。加快发展平台经济等新经济形态,培育更多跨界融合、面向未来的就业创业沃土,开发更多新型就业模式。三是加快发展现代农业,扩大职业农民就业空间。积极发展农业生产性服务业、农产品深加工和储运,大力发展农产品电子商务、休闲农业、创意农业、森林体验、森林康养和乡村旅游等新业态,加快培育专业大户、家庭农场、农民专业合作社、农业企业等新型农业经营主体,扩大职业农民就业规模。四是切实发挥高校毕业生就业创业政策与经济政策、引才引智政策的协同效应,多渠道开发适合毕业生的就业岗位。实施高校毕业生基层成长计划,统筹推进“三支一扶”计划等服务项目,鼓励毕业生到城乡基层就业创业。对吸纳高校毕业生就业的组织和个人给予相应的社保补贴和培训支持,为高校毕业生提供创业补贴和政策帮扶等。

(四) 加快完善关键环节的政策配套措施

一是加快落实税费制度改革,着力打造稳定、公平、透明的税收营商环境。精减地方收费项目,瞄准小微企业、创新企业等重点领域合理降低税费负担。推进增值税、消费税、个人所得税等税制改革,进一步清理各种收费和政府性基金。二是加快建立中小企业保护支持政策。加强对中小企业的长期管理,建立促进中小企业持续发展的长效机制。给予中小企业税收、融资等方面优惠措施,建立起竭诚服务于中小企业的金融体制。三是加强社会保障制度与就业政策的联动。完善失业保险制度,发挥社会保障制度促进再就业功能。扩大社会保障覆盖面,将非正规就业和灵活就业人员纳入社会保障体系。财税优惠应着力促进产业结构优化和劳动密集型企业发展,鼓励企业增加就业岗位和吸纳安置对象。四是加强生态环境保护与经济高质量发展协同。着力解决关系群众切身利益的“水气土”等突出环境问题,实行严格的生态环境保护制度,提高长江经济带环境准入门槛,制定落实生态保护红线、环境质量底线、资源利用上线和环境准入负面清单。