

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: 15320111152035

UDC _____

廈門大學

碩 士 学 位 论 文

我国财政分权体制与产业结构优化升级
关系研究

Research on Relationship between Fiscal Decentralization
and Upgrading of Industrial Structure in China

马晓彩

指导教师姓名: 张德荣 副教授

专业名称: 管理经济学

论文提交日期: 2014 年 3 月

论文答辩时间: 2014 年 5 月

学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2014 年 3 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

1978年，我国开始了以市场为导向的经济体制改革，宏观经济持续着高速的发展态势。多种因素共同作用了这种高速发展的趋势，而财政分权改革作为由计划经济体制向市场经济体制转轨过程中的一个重要方面，逐渐被众多学者所关注。时至今日，对财政分权的经济增长效应的研究逐渐趋于成熟，加之我国目前正处于产业结构战略性调整的关键时期，财政分权对产业结构的影响受到了越来越多的关注。

本文构建了一个较为全面的财政分权对产业结构的影响机制，不但考察了财政分权对产业结构的直接效应，同时分析了财政分权对产业结构的间接传导机制。

其一，本文考察了财政分权对产业结构的直接影响。以分税制改革为时点，对分税制前后的样本期进行回归分析。研究发现，在分税制改革以前，财政分权对产业结构的优化升级起着显著的阻碍作用，而分税制改革以后，财政分权显著地促进了产业结构的优化升级。

其二，本文考察了财政分权对产业结构的间接传导机制。本文研究了财政分权通过城市化、外商直接投资、对外贸易和基础建设投资四条传导机制对产业结构的影响。研究发现：第一，财政分权通过城市化、外商直接投资、对外贸易等途径促进了产业结构的优化升级，而通过基础建设投资阻碍了产业结构的优化。第二，财政分权对产业结构的间接效应相对于直接效应对总效应的贡献更大，这说明了财政分权主要是通过间接传导机制对产业结构发挥作用的。第三，财政分权通过基础建设投资对产业结构影响的间接效应相对于其他效应占总效应比重最大，这在一定程度上解释了为什么财政分权对产业结构的优化升级总体呈现较小的促进作用。

关键词：财政分权；产业结构；传导机制

Abstract

China took out the first step of economic reform oriented towards market economy since 1978, and it has been in the trend of high-speed growth for decades, which can be considered as the contribution of multiple factors. Among these factors, fiscal decentralization has been paid plenty attention to as an important element during the transition from planned economy to market economy. The research on growth effect of fiscal decentralization has also been much improved. Above this, China is now in the critical period of strategical adjustment in industrial structure, calling for more and more focus on the impact of fiscal decentralization on industrial structure.

The article builds up a comprehensive mechanism describing the impact of fiscal decentralization on industrial structure. It not only investigates the direct effect in the mechanism, but also explores several indirect transmissions in it.

First of all, the article looks into the direct effect of fiscal decentralization on industrial structure and conducts regression analysis on sample data according to the critical time point of the carrying out of system of tax distribution. The result reveals that fiscal decentralization significantly had held back the upgrading process of industrial structure before the reform of tax distribution, and that it has been playing the opposite role after it.

Then, the article explores the indirect transmissions of fiscal decentralization to industrial structure. It mainly considers four ways of transmissions: urbanization, foreign direct investment (FDI), foreign trade and investment in infrastructure. The results are as follows: (1) Fiscal decentralization pushes up the upgrading process of industrial structure during the transmissions of urbanization, FDI and foreign trade, and it impedes the upgrading process during the transmissions of investment in infrastructure; (2) The contribution of indirect effect of fiscal decentralization on industrial structure is larger compared with direct effect, which means that fiscal decentralization affects industrial structure mainly through indirect transmissions; (3) Among the indirect transmissions, investment in infrastructure contributes most to the

total effect. It explains why we only observe trivial overall effect of fiscal decentralization on the upgrading process of industrial structure.

Key words: Fiscal decentralization; Industrial structure; Transmission

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

摘 要.....	I
第 1 章 绪论	1
1.1 研究背景及问题的提出	1
1.1.1 研究背景.....	1
1.1.2 提出问题.....	1
1.2 研究思路及主要内容	3
1.2.1 研究思路.....	3
1.2.2 主要内容.....	4
1.3 论文的创新点	5
第 2 章 理论基础及文献综述	6
2.1 财政分权理论概述及背景介绍	6
2.1.1 传统财政分权理论.....	6
2.1.2 第二代财政分权理论.....	8
2.1.3 我国的财政分权发展历程.....	8
2.2 产业结构理论	9
2.2.1 相关概念的界定.....	10
2.2.2 产业结构理论的形成.....	11
2.2.3 产业结构理论的发展.....	12
2.2.4 我国产业结构理论的发展.....	13
2.3 文献综述	13
第 3 章 模型设定、指标选择与数据来源	16
3.1 模型设定	16
3.2 指标说明	16
3.3 数据来源与变量描述	17
3.3.1 数据来源.....	17
3.3.2 统计变量描述.....	18

第 4 章 实证分析	19
4.1 财政分权对产业结构影响的直接效应	19
4.1.1 财政分权与产业结构.....	19
4.1.2 控制变量与产业结构合理化.....	20
4.2 财政分权对产业结构影响的间接效应的传导机制	27
4.2.1 理论分析.....	27
4.2.2 实证分析.....	30
4.3 财政分权对产业结构影响的总效应	31
第 5 章 结论与对策建议	33
5.1 主要结论与对策建议	33
5.1.1 主要结论.....	33
5.1.2 对策建议.....	34
5.2 研究展望	34
5.2.1 本文的不足.....	34
5.2.2 研究展望.....	35
参考文献	36
致 谢.....	39

Contents

Abstract.....	II
Chapter 1 Introduction.....	1
1.1 Background and Issues Raised	1
1.1.1 Background.....	1
1.1.2 Issues Raised.....	1
1.2 Thought and Content of Research.....	3
1.2.1 Thought of Research.....	3
1.2.2 Content of Research.....	4
1.3 Main Innovations	5
Chapter 2 Related Theory and Literature Review	6
2.1 Theory of Fiscal Decentralization and Related Background.....	6
2.1.1 Traditional Theory of Fiscal Decentralization.....	6
2.1.2 Second-generation Theory of Fiscal Decentralization.....	8
2.1.3 Development of Fiscal Decentralization in China.....	8
2.2 Theory of Industrial Structure	9
2.2.1 Related Concepts	10
2.2.2 Formation of Theory of Industrial Structure.....	11
2.2.3 Development of Theory of Industrial Structure.....	12
2.2.4 Development of Theory of Industrial Structure in China	13
2.3 Literature Review	14
Chapter 3 Set-up of Model, Indices and Data Source	16
3.1 Set-up of Model	16
3.2 Description of Indices	16
3.3 Data Source and Description of Variables	17
3.3.1 Data Source.....	17
3.3.2 Description of Variables.....	19

Chapter 4 Empirical Analysis	20
4.1 Direct Effect of Fiscal Decentralization on Industrial Structure	20
4.1.1 Fiscal Decentralization and Industrial Structure.....	20
4.1.2 Control Variables and Rationalization of Industrial Structure	21
4.2 Indirect Transmissions of Fiscal Decentralization to Industrial Structure	28
4.2.1 Theoretical Analysis.....	28
4.2.2 Empirical Analysis	31
4.3 Total Effect of Fiscal Decentralization on Industrial Structure	32
.....	32
Chapter 5 Conclusion and Suggestion	34
5.1 Main Conclusion and Suggestion	33
5.1.1 Main Conclusion.....	33
5.1.2 Suggestion.....	34
5.2 Prospect of Research	34
5.2.1 Main Drawbacks	34
5.2.2 Prospect of Research.....	35
References	36
Acknowledgement	39

第 1 章 绪论

1.1 研究背景及问题的提出

1.1.1 研究背景

自十一届三中全会以来,我国经济取得了举世的发展成就,在世界经济版图中的地位也得到迅速提升,年均 8% 左右的增长速度为世人所瞩目。2013 年,我国国内生产总值达到 568845 亿元,居世界第二位。虽然我国经济的高速发展是很多因素共同作用的结果,如家庭联产承包责任制改革作为改革期间农业增长的最主要的原因,极大地调动了农民从事农业生产的积极性,促使农业获得了长久的发展;现代企业制度的引进促使企业能够做到自负盈亏、自主经营;对外开放的方针政策引进了国际资本和先进的技术,发展了对外贸易,不断缩小我国同国外的差距等。而在众多的影响因素中,财政分权的作用日益受到学者的关注。

财政分权的问题由来已久,财政分权现象在众多国家普遍存在,对社会的经济和生活有着重要的影响。早在 20 世纪 50 年代中期,财政分权就已经被一些国家用来调整政府结构,20 世纪 70 年代以后,许多发达国家开始在全国范围内推行地方分权改革,20 世纪 80 年代中后期,在计划经济国家向市场经济转型的过程中,财政分权改革也普遍得到推行。随着近十年来,全球范围内的财政分权化趋势越来越明显,财政分权成为许多国家政治经济中普遍存在而又十分复杂的现象。而对于我国这样一个处于转型阶段并有着集权传统的发展中国家来说,研究分权问题也具有更加重要的现实意义。

与此同时,由于受世界经济不景气、人民币升值、能源价格上涨、劳动力成本上升等因素和全球第二次产业分工的影响,近年来,我国经济出现了一些新的问题和矛盾,正面临着一个从数量扩张向结构优化转变的关键时期,产业结构优化升级已经成为经济进一步发展的根本出路。因此,在中国特有的制度安排下,研究财政分权对产业结构优化升级的影响具有非常重要的理论与现实意义。

1.1.2 提出问题

在整个经济结构中,产业结构处于重要且主导地位,它的变动对经济增长

有着决定性的影响。虽然改革开放以来,我国的产业结构迅速变化,在产业结构调整方面取得了举世瞩目的成就,摆脱了改革开放以前我国农业基础相对薄弱,工业发展畸形以及服务业水平低下的局面,并通过加强基础产业和基础设施建设、优先发展农业和轻工业、大力发展第三产业等一系列措施,使我国的产业结构逐渐向优化的方向发展。但是当前仍然有许多因素制约着我国产业结构的优化升级,主要包括:三大产业之间比例不合理,第三产业发展水平相对落后;产业结构尚处于低级阶段,研发能力薄弱;居民消费结构提升受阻;落后的城市化建设不能适应产业结构的优化升级。

这些问题具体表现如下:(1)20世纪50年代以来,资源和环境危机等各种压力频频出现,世界各国为了保持经济和社会的可持续发展开始大力发展服务业。现如今,世界发达国家的服务业就业比重已经远远超出了一、二产业就业比重之和,而我国的第三产业发展水平却仍处于比较落后的境地,我国第三产业占国内生产总值的比重大大低于发达国家,甚至低于发展中国家的平均水平。同时,我国的服务业目前仍以传统的商业和餐饮为主,新兴服务业如金融、证券、保险等新兴服务业所占比重较小,并且发展比较滞后,远不能满足社会的需求。(2)我国的企业缺乏拥有自主知识产权的制造技术是我国产业目前发展所面临的最大问题,也是导致我国处于产业链低端的原因。虽然我国很多地区的产业表面上看似拥有较高层次的产业结构,但是实际上大部分都知识产品的初级加工和组装业,尚未能发挥出比较优势。(3)我国特殊的城乡二元经济变现为农村人口与城市居民的收入水平和消费结构差异过大,并且居民间贫富差距也非常的突出,人均收入基尼系数已超过警戒线水平,这在一定程度上制约了我国居民的消费,导致了消费需求不足,也严重阻碍了产业结构的优化升级。(4)一般情况下,产业结构的优化升级与城市化进程的推进是相辅相成的,但是我国的城市化进程却明显落后于工业化进程,同时由于城市基础设施建设在区域内部同时存在重复建设和严重不足的问题,这也成为了制约我国产业结构优化升级的瓶颈。

显然,随着经济全球化的发展,世界各国已经开始进行经济结构的调整,处于产业结构战略性调整关键时期的我国产业不仅面临严峻的挑战,同时也面临着新的发展机遇。但是,在中国式分权的财政体制下,如何推进产业结构的优化升

级？财政分权对产业结构的优化升级究竟会产生什么影响？这些问题还尚未得到应有的关注。在关于财政分权的理论研究方面，对财政分权与经济增长关系的研究和财政分权体制下政府政策问题的研究比比皆是，相关理论研究也已经从主要关注财政分权的利与弊，转向探究财政分权与经济增长的关系，主要研究“要不要”分权和“怎样”分权的问题。显然，财政分权与产业结构之间的关系问题尚未引起广大学者的关注。因此，在既有的体制下，研究财政分权具体作用于产业结构的机制是本文研究的重点。

1.2 研究思路及主要内容

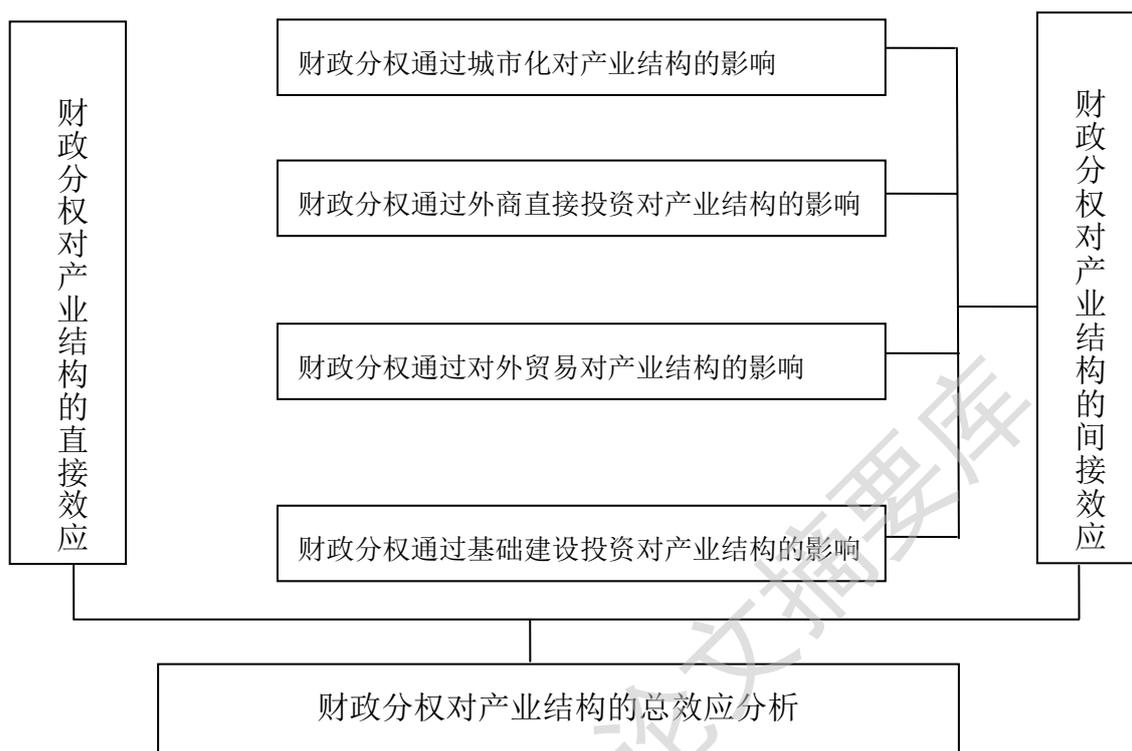
1.2.1 研究思路

基于已有的财政分权方面的研究，结合产业结构优化升级理论，本文主要从以下两个方面进行研究：

第一，财政分权对产业结构优化升级的直接效应分析。当前我国学术界较多关注的是财政分权对经济增长产生的影响，虽然至今仍未得出一致的结论，但理论界一致认为财政分权在经济增长的过程中起着不可忽视的作用。而对财政分权是否对产业结构优化升级这一问题，相关研究尚没有直接的定论，因此，本文首先着重分析财政分权是否对产业结构有直接的影响作用，进一步探讨财政分权对产业结构的优化升级是否具有跨时效应。

第二，财政分权对产业结构优化升级的传导机制。基于上述讨论，我国的产业结构优化升级受多种因素的制约，城市化、外商直接投资、对外贸易、基础设施投资等都会影响到产业结构的优化，财政分权是否会通过这些因素对产业结构产生影响尚属未知。因此，本文将考虑对产业结构升级有显著影响的因素，并分别进行具体分析，进一步验证财政分权通过这些间接途径对产业结构优化升级产生了影响。

本文具体的研究路线图如下：



1.2.2 主要内容

本文针对已有研究中存在的问题和不足进行了如下三方面的具体研究：

第一，财政分权与产业结构的关系研究。此部分主要内容为以分税制改革为分割点，分别对分税制改革前后财政分权对产业结构产生的影响进行回归分析，考察财政分权对产业结构的跨时效应。其后，在回归方程中，逐个加入城市化率、外资规模、对外贸易规模、基础建设支出占比等控制变量，探讨分析控制变量对产业结构的影响作用。

第二，财政分权对产业结构产生影响的传导途径。本文首先分别探讨财政分权对城市化、外商直接投资、对外贸易、基础建设投资的影响，然后通过计量分析逐一检验各间接传导机制，最后衡量各间接传导机制与直接传导机制的影响效果的贡献份额，进而分析财政分权对产业结构的总效应。

第三，针对实证部分的研究结果，本文提出具有针对性的对策建议。

本文共分五章。第一章是绪论。第二章是关于财政分权与产业结构的理论论述以及文献综述。第三章是关于模型的设定和指标、数据的说明。第四章是实证分析部分。第五章是结论、政策建议以及研究展望。

1.3 论文的创新点

本文的创新点主要有如下三个方面：

第一是研究视角的创新。由于以往对产业结构优化升级的探讨忽略了财政制度的因素，因此本文从财政分权的角度分析我国的产业结构优化升级，同时突破了已有文献着重研究财政分权对经济增长影响的理论框架。

第二是研究方法的创新。不同于已有文献对产业结构影响的直接分析，本文从直接效应和间接效应两个方面分析了财政分权对产业结构的影响，同时验证了财政分权对产业结构产生作用的传导机制。

第三是研究数据的创新。本文使用 1985-2010 年我国 28 个省、直辖市、自治区的数据进行全面的回归分析，并以分税制改革为时点，分析财政分权对产业结构影响的跨时效应。

第 2 章 理论基础及文献综述

2.1 财政分权理论概述及背景介绍

财政分权主要指中央政府给予地方政府一定的税收权,同时划分出地方政府支出的责任范围,允许地方政府自主地决定其预算的支出规模和结构,从而使地方政府具有一定的财政自主权。“财政分权理论的提出是基于这样一个问题:如果按照新古典经济学的原理,中央政府能够完全根据居民的偏好、经济中的产品和服务总量以及资源禀赋供给公共品,从而实现社会福利最大化。在这种理论下,一个国家就不可能出现多级政府,也就没有现在要讨论的财政分权的问题。”^①。但是,现实中却实实在在地存在着地方政府,而且还起着相当重要的作用。因此,理论必须面对这种现实。基于此,施蒂格勒(Stigler)、马斯格雷夫(Musgrave)等人从理论上研究了地方政府存在的合理性,继而明确了分税制的理念。

财政分权理论发端于蒂布特(Tiebout, 1956)发表的《地方公共支出的纯理论》一文,之后马斯格雷夫(Musgrave)和奥茨(Oates)等学者对这一领域更深地进行了有影响的研究,这些理论共同构成了第一代的财政分权理论,又称传统的财政分权理论。然而,随着传统财政分权理论应用于现实经济时越来越多的局限性,20世纪90年代后开始有越来越多的学者从不同的视角出发,利用不同的方法对财政分权理论进行研究以期得出更加贴近实际的结论,这些随后的财政分权理论共同构成了第二代的财政分权理论。

2.1.1 传统财政分权理论

传统财政分权理论又称财政联邦主义理论或联邦主义的经济理论,以:蒂布特(Tiebout)、施蒂格勒(Stigler)、马斯格雷夫(Musgrave)、奥茨(Oates)为代表。其核心观点是:倘若将资源配置的权利向地方政府进行更多的倾斜,那么地方政府之间的竞争将会激励地方政府更准确更好地反映纳税人的偏好,这也在一定程度上加强了地方政府行为的预算约束。传统财政分权理论的代表性研究包括以下几个部分:

(一) 蒂布特“以脚投票”理论

^① 方晓利,周业安.财政分权理论述评[J].教学与研究,2001,53-57.

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库