

学校编码: 10384  
学号: 14220051300775

分类号 \_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_  
UDC \_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

财政分权、腐败与地方经济增长

Fiscal Decentralization, Corruption and  
Local Economic Growth

赵 锐

指导教师姓名: 黄长全 副教授

专业名称: 数量经济学

论文提交日期: 2008 年 4 月

论文答辩时间: 2008 年 6 月

学位授予日期: 2008 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评阅人: \_\_\_\_\_

2008 年 4 月

# 厦门大学学位论文原创性声明

兹提交的学位论文，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的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

- 1、保密（ ），在            年解密后适用本授权书。
- 2、不保密（  ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：                      日期：        年    月    日

导师签名：                      日期：        年    月    日

## 摘要

从计划经济向市场经济的转变首要和关键的便是政府角色的改变,要从一个高度集权和全面干预经济的政府转变为一个地方分权和对市场经济起有益补充、促进市场经济良性发展的政府。在我国,一方面采取以财政包干和分税制为特征的财政分权制度,使得发展本地经济会给地方政府官员带来经济上的激励;另一方面,通过中央任命地方政府官员的政治集权制度,以 GDP 为中心内容的政绩成为地方政府官员升迁的重要依据则给地方政府官员带来政治上的激励。无论是经济激励还是政治激励,都赋予了地方政府提高 GDP 的强劲动力。

考虑两种不同的经济生产方式,一种是保护环境的“好”的生产方式,另一种是破坏环境的“坏”的生产方式。两种生产技术的产量相等,不同的是选择“好”的生产方式需要额外的成本,而选择“坏”的生产方式将会给全社会形成“负”的外部性,即带来环境污染问题。由于经济发展的环境成本通常需要较长一段时间才能显现,因此在一届地方政府相对短的任期内,中央政府实际上很难观察到当地经济发展的真实的环境成本。为了追求短期 GDP 的增长,地方政府可能会默许资本运用“坏”的生产方式。本文的主要目的便是详细研究不同情况下地方政府由于目标不同而导致其行为决策的截然不同的内在机制。此外,本文分析了当地方政府出现腐败时的情况。

本文建立的模型和主要的结论如下:

一、通过动态和静态模型表明当不存在政府时,代表性家庭(个人)在考虑长期效用时,将把资本同时投资于“好”的和“坏”的生产方式;而只考虑当期利益时,将把资本完全投资于“坏”的生产方式。

二、通过动态模型表明,政府如果考虑代表性家庭(个人)的长期效用,则能够通过税收和财政手段达到引导资本投资于“好”的生产方式的目标,在均衡时代表性家庭(个人)将把资本完全投资于“好”的生产方式。

三、通过研究存在地方政府的静态均衡,表明地方政府在财政分权体制下,是否考虑“坏”的生产方式所带来的负的外部性即环境成本将决定其不同的行为。一个并不考虑“坏”的生产方式所带来的负的外部性的地方政府仅仅通过降低处罚率就可以比那些考虑“坏”的生产方式所带来的负的外部性的地方政府达到更大的 GDP 增长率。

四、在静态均衡中考虑了地方政府存在腐败的因素,表明投入腐败的资本受到地方政府对“坏”的生产方式处罚轻重的影响。如果处罚率相对较高,那么代表性家庭(个人)则需要通过贿赂降低被征税的概率,来使产出最大化。

本文的创新之处是研究各地方政府在中央政府的经济和政治激励下,如何通过不同的行为决策来达到不同的当地经济增长目标。

关键词: 财政分权; 腐败; 经济增长

## Abstract

Reforming the government is a crucial component of both the transition from a planned to a market economy and economic development. Creating thriving markets in these economies typically requires transforming a highly centralized and interventionist government into one that supports the market and fosters decentralized economic activities. In China, on the one hand, fiscal system, characterized as “fiscal contracting system” and “separating tax system”, gives local government fiscal incentives. On the other hand, the vertical control system with local officials appointed by the central government, by which the central government reward and punish local officials on the basis of their economic performance, gives local government political incentives. Whether fiscal or political incentives, these motivate local officials to promote the local economy.

There are two different production technologies. “Good” technology is a way to protect environment or save resources. “Bad” technology destroys environment and wastes resources. Both technologies generate the same output. However, their costs differ. “Good” technology has extra cost. “Bad” technology creates a negative externality. Because the cost of economic development will not appear until a long period have past, the central government does not observe the real cost in a relative short tenure of local government. Local government connives that the capital may adopt the “bad” technology for the aim of economic growth in a short period. In addition, this article analyses the behavior of local government when corruption occurs.

The models and main conclusions of this article are the following:

1. By using the dynamic and static models, we show that representative household (individual) will invest both in “good” and “bad” technology after considering long-term utility, and invest only in “bad” technology when considering current interests.
2. By using the dynamic model, we show that the government can utilize tax and fiscal means to lead capital invest in “good” technology when considering the long-term utility of the representative household (individual). At equilibrium representative household (individual) will invest all in “good” technology.
3. By studying the static equilibrium with local government, we show that under fiscal decentralization system, whether or not considering the negative externality brought from “bad” technology will decide different behavior of local government. A local government which does not consider the negative externality brought from “bad” technology will acquire higher GDP growth rate only by reducing punishment rate than a local government which does.

4. By studying the static equilibrium with corruption in local government, we show that the capital invested in corruption will be influenced by the punishment rate local government imposes on “bad” technology. At a relative high punishment rate, representative household (individual) need bribe local government to reduce the tax probability for maximizing output.

The innovation of this article is to investigate how local governments make different decisions for different local economic growth aims under fiscal and political incentives of central government.

Key Words: Fiscal Decentralization; Corruption; Economic Growth

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 目 录

第一章 引言 .....	1
1.1 选题背景 .....	1
1.2 研究目的与研究思路 .....	2
1.3 文章结构 .....	3
1.4 创新之处 .....	4
第二章 文献综述 .....	5
2.1 财政分权 .....	5
2.1.1 财政分权理论的提出 .....	5
2.1.2 财政分权与经济增长 .....	6
2.2 腐败 .....	10
2.2.1 腐败的经济学观点 .....	10
2.2.2 腐败与经济增长 .....	11
2.3 我国的财政分权体制 .....	14
2.3.1 我国财政分权体制概述 .....	14
2.3.2 我国地方政府间财政竞争 .....	15
第三章 模型 .....	18
3.1 动态均衡 .....	18
3.1.1 不存在政府的动态均衡 .....	19
3.1.2 存在政府的动态均衡 .....	22
3.2 静态均衡 .....	26
3.2.1 不存在政府的静态均衡 .....	27
3.2.2 存在地方政府的静态均衡 .....	27
3.2.3 存在腐败时的静态均衡 .....	30
第四章 结论与展望 .....	35
参考文献: .....	38
致 谢.....	41

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# Table of Contents

**CHAPTER ONE: INTRODUCTION..... 错误！未定义书签。**

- 1.1 RESEARCH BACKGROUND ..... 错误！未定义书签。
- 1.2 PURPOSE AND THOUGHT OF RESEARCH..... 错误！未定义书签。
- 1.3 STRUCTURE ..... 错误！未定义书签。
- 1.4 INNOVATION..... 错误！未定义书签。

**CHAPTER TWO: REFERENCE REVIEW..... 错误！未定义书签。**

- 2.1 FISCAL DECENTRALIZATION ..... 错误！未定义书签。
  - 2.1.1 Theory of Fiscal Decentralization..... 错误！未定义书签。
  - 2.1.2 Fiscal Decentralization and Economic Growth..... 错误！未定义书签。
- 2.2 CORRUPTION ..... 错误！未定义书签。
  - 2.2.1 Economic Point of Corruption..... 错误！未定义书签。
  - 2.2.2 Corruption and Economic Growth ..... 错误！未定义书签。
- 2.3 FISCAL DECENTRALIZAION SYSTEM IN CHINA..... 错误！未定义书签。
  - 2.3.1 Review of Fiscal Decentralizaion System in China. 错误！未定义书签。
  - 2.3.2 Fiscal Competition of Local Government in China 错误！未定义书签。

**CHAPTER THREE: MODELS ..... 错误！未定义书签。**

- 3.1 DYNAMIC EQUILIBRIUM ..... 错误！未定义书签。
  - 3.1.1 Dynamic Equilibrium without Government ..... 错误！未定义书签。
  - 3.1.2 Dynamic Equilibrium with Government..... 错误！未定义书签。
- 3.2 STATIC EQUILIBRIUM..... 错误！未定义书签。
  - 3.2.1 Static Equilibrium without Government ..... 错误！未定义书签。
  - 3.2.2 Static Equilibrium with Government..... 错误！未定义书签。
  - 3.2.3 Static Equilibrium with Corruption..... 错误！未定义书签。

**CHAPTER FOUR: CONCLUSIONS AND PROSPECT**错误！未定义书签。  
书签。

**REFERENCE: ..... 错误！未定义书签。**

**THANKS..... 错误！未定义书签。**

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 第一章 引言

### 1.1 选题背景

我国经济自改革开放以来保持了近 30 年的高速增长，同时人民生活水平也得到了显著提高。我国经济增长的奇迹一方面表现为 GDP 增长速度快、持续时间长，在 30 年间以每年将近百分之十的速度增长；然而另一方面，我国所具备的自然资源禀赋、物质和人力资本积累以及技术创新能力等经济增长理论所强调的若干条件与其它国家相比并无独特之处，甚至处于低水平阶段。由于 North 的开创性贡献，经济学家开始关注制度，尤其是经济和政治制度对经济增长的重要作用。例如，有研究表明，一国的司法制度对金融市场和经济的发展有着巨大影响，政府的结构以及受到的权力约束同样影响经济增长，产权保护对经济的长期增长也有关键作用。然而，我国目前的司法和其它制度，如投资者保护、公司治理、会计标准和政府质量均位于世界大多数国家的后面。如何解释我国改革开放后经济的高速增长成了一个非常重要的问题，许多研究者寻求除上述以外的我国特有的制度因素来解释我国经济高速增长之谜，其中之一便是我国特有的政治集权下的财政分权制度，这一制度充分激励了各地方政府千方百计促进地方经济发展的积极性。

从计划经济向市场经济的转变首要和关键的便是政府角色的改变，要从一个高度集权和全面干预经济的政府转变为一个地方分权和对市场经济起有益补充、促进市场经济良性发展的政府。地方经济的发展水平决定着国家整体经济的发展，因此地方政府在市场经济中所扮演的角色最终决定着国家整体经济如何发展。如何激励地方政府在市场经济中发挥积极的作用，关键在于使地方政府的利益在经济发展中扩大而非缩小。在我国，一方面采取以财政包干和分税制为特征的财政分权制度，使得发展本地经济会给地方政府带来经济上的激励；另一方面，通过中央任命地方政府官员的政治集权制度，以 GDP 为中心内容的政绩成为地方政府官员升迁的重要依据则给地方政府官员带来政治上的激励。无论是经济激励还是政治激励，都赋予了地方政府提高 GDP 的强劲动力。

伴随着改革开放后我国经济的高速增长，各地方政府之间为了当地 GDP 的

增长而展开激烈的竞争，也导致了很负面问题。例如，各地区之间的市场分割、重复建设导致的效率损失，市场秩序紊乱和政府职能错位，地区间收入差距持续扩大等。同时，生产安全事故、环境污染事故也层出不穷。根据世界银行、中科院和环保总局的测算，我国每年因环境污染造成的损失约占 GDP 的 10% 左右。专家认为在整个 20 世纪 90 年代，年均 9.8% 的 GDP 增长中约有 4—6 个百分点是环境成本（包括自然资源耗竭、生态破坏和污染）。环境污染问题严重危害我国经济的可持续发展，然而在一些地区，地方政府却维护环境污染者的权益，成了环境污染者的代言人。一些地方政府为了实现经济快速增长，将一些环境污染的企业引入境内，并给予不同程度的保护，环保部门对于地方政府引进的污染企业“睁一只眼闭一只眼”，放任自流；有的地方政府甚至暗中鼓动企业“未批先建”，让项目“生米煮成熟饭”，然后给其补办相关手续。同时地方政府官员的腐败问题也越来越突出，对我国经济的良性发展有极其恶劣的影响。腐败的地方政府官员和当地腐败的企业家相互勾结、合谋更加重我国本已严重的环境污染问题。

上述现象背后有深刻的制度性原因，我国特有的政治集权下的财政分权制度便是上述诸多社会经济问题的根源。各地方政府受到我国特有的政治集权下的财政分权制度的双重激励，尤其是政治激励，导致其在经济决策时与西方发达国家当地居民民主选举产生的服务型政府不同，首要目标为最大化当地 GDP 的增长，而并非当地居民的福利。因为我国特有的晋升机制具有“零和博弈”的特征，一人提升必然会降低别的竞争者的晋升机会，因此这种激烈的政治竞争就转化为各地方政府为了政治收益不计经济成本和环境污染等问题的恶性经济竞争。

## 1.2 研究目的与研究思路

近年来，环境污染问题越来越受到中央政府和当地居民的关注。中央政府也多次三令五申要求地方政府在发展经济的同时做好当地环境保护工作，然而结果却不容乐观。地方政府和中央政府及当地居民的利益不一致是我国环境污染问题的主要根源，由于地方政府任期较短，因此地方政府关注更多的是短期地方经济增长和其政绩，而对当地环境保护问题、当地居民福利以及长远经济

利益置之一侧。事实上，由于经济发展的环境成本通常需要较长一段时间才能显现，而且很多环境成本是隐形的，或者这些环境成本即使局部可以观察，也难以量化为考核指标。因此在一届地方政府相对短的任期内，中央政府实际上很难观察到当地经济发展的真实环境成本。中央政府和地方政府在经济发展的真实环境成本上存在信息不对称，而且中央政府对地方政府官员的处罚不可置信。一些受到撤职处罚的地方官员在一段时间后易地任职，这就使得对官员的惩罚失去效力。预期到中央政府的惩罚有时不可置信，地方政府就缺乏贯彻中央政府政策的激励，因此各地方政府为了 GDP 的增长而不计环境污染等问题展开恶性经济竞争。本文的目的便是详细研究不同情况下地方政府由于目标不同而导致其行为决策的截然不同的内在机制。

考虑两种不同的经济生产方式，一种采用好的生产技术，即保护环境或节约资源的“好”的生产方式，另一种采用坏的生产技术，指破坏环境或资源的“坏”的生产方式。对于相等量的资本，两种生产技术的产量相等，即生产函数相同；不同的是选择“好”的生产方式需要额外的成本，而选择“坏”的生产方式将会给全社会形成“负”的外部性，即给全社会形成环境污染问题。由于实行财政分权体制，按照中央政府的可持续发展战略，各地方政府应对当地资本生产方式进行监督，依据当地的具体情况制定不同的措施，通过财政和税收手段引导资本运用“好”的生产方式，促使经济可持续性发展。然而由于中央政府和地方政府在当地经济发展的环境成本上存在信息不对称，而且中央政府对地方政府官员的处罚不可置信等各种原因导致各地方政府缺乏长远预期，为了追求短期 GDP 的增长可能会默许资本运用“坏”的生产方式，甚至与当地企业政企合谋，破坏环境和资源，极大地损坏了当地居民的福利以及长远经济利益。资本运用“坏”的生产方式将会受到地方政府的惩罚，但是腐败的出现却使得这种惩罚机制更加无效，相反对经济的可持续发展、环境保护问题、以及当地居民的福利产生更加恶性的影响。

### 1.3 文章结构

本文正文主要分为四章，第一章为引言部分，分别介绍了论文的选题背景、研究目的和研究思路、文章的结构以及本文的创新之处。

第二章为文献综述部分，首先就财政分权及其与经济增长的关系、腐败的经济学观点及其与经济增长的关系进行文献回顾；其次概述了我国的财政分权体制，以及各地方政府间展开的财政竞争。

第三章为模型部分，分别通过动态和静态模型来阐述本文思想。第一节描述了不存在政府和存在政府两种情况下代表性家庭（个人）考虑长期效用时对两种不同生产方式的选择。第二节则描述了静态均衡，即代表性家庭（个人）和各地方政府只考虑当期利益时的静态均衡，分别论述了当不存在政府、存在地方政府以及当地方政府发生腐败时的情况。

第四章为结论与展望部分，对全文观点进行系统总结，并提出进一步研究的方向。

## 1.4 创新之处

本文主要的创新之处有以下几点：

- 一、通过动态和静态模型表明当不存在政府时，代表性家庭（个人）在考虑长期效用和只考虑当期利益时对资本生产方式的不同选择。
- 二、通过动态模型表明，政府如果考虑代表性家庭（个人）的长期效用，则能够通过税收和财政手段达到引导资本投资于“好”的生产方式的目标，在均衡时代表性家庭（个人）将把资本完全投资于“好”的生产方式。
- 三、通过研究存在地方政府的静态均衡，表明地方政府在财政分权体制下，是否考虑“坏”的生产方式所带来的负的外部性即环境成本将决定其不同的行为。
- 四、在静态均衡中考虑了地方政府存在腐败的因素，表明投入腐败的资本受到地方政府对“坏”的生产方式处罚轻重的影响。

## 第二章 文献综述

### 2.1 财政分权

所谓财政分权，就是指中央政府给予地方政府一定的税收权力和支出责任范围，并允许地方政府自主决定其预算支出规模与结构，使处于基层的地方政府能够自由选择其所需要的政策类型，并积极参与社会管理，其结果便是地方政府能够提供更多更好的服务。财政分权的精髓在于地方政府拥有合适与合意的财政自主权进行决策。

#### 2.1.1 财政分权理论的提出

联邦制在经济理论的意义上一直以来强调地方分权在公共物品和服务上、诸如教育和医疗保障等方面的分配优势，其中有两个重要的观点。其一，Hayek (1945) 讨论了知识信息的运用，强调地方政府相比中央政府更接近公众，对辖区居民的偏好及公共物品和服务需求拥有信息优势，从而能提供更好的公共物品和服务来满足当地偏好。其二，Tiebout (1956) 引入各地方政府管辖权之间的竞争，假定存在数量众多的提供不同政府收支组合（即不同的财政和公共服务组合）的辖区，个人可以根据自己的偏好，选择最适合自己的居住的地方。个人如果对一地的政府收支组合不满意，那么他可以选择离开，迁移到适合自己居住的辖区；如果太多人都这样做，那么地方政府将无法为公共服务筹集充分的收入，政府机构也将无法正常运转，个人的“用脚投票”给地方政府很大的约束力，迫使各地政府最大限度地提高财政收支效率，在课征尽可能少的财政条件下提供最优的公共物品和服务。作者强调了地区间的竞争对促进政府效率提高的重要作用。

从以上思想观点中获得启示，Musgrave (1959) 和 Oates (1972) 等人建立了财政联邦主义理论，指出税收和支出在各级政府之间的适当分配能够提高福利水平。Musgrave (1959) 明确地界定了分税制的含义，为公共物品和服务的供给效率和分配的公正性之间进行更好的平衡，中央政府和地方政府之间必要的分权是可行的，这种分权是通过税权在各级政府之间的分配固定下来，从而赋予

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](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库