

学校编码: 10384

分类号 \_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_

学号: 15520060153047

UDC \_\_\_\_\_

厦 门 大 学

博 士 学 位 论 文

# 我国地方财政资金瓶颈问题分析

**Analysis on the Fiscal Bottleneck of Subnational  
Governments in China**

张 蕊

指导教师姓名: 张 馨 教授

专业名称: 财 政 学

论文提交日期: 2009 年 4 月

论文答辩日期: 2009 年 月

学位授予日期: 2009 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2009 年 4 月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 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

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 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

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 内容摘要

瓶颈经济学认为瓶颈拥挤的本质是资源供给与需求之间的矛盾关系。本文将这一理论引入财政学研究领域,用于分析当前在我国财政整体运行框架下出现的地方财政困难问题。

从地方财政资金运行机制来看,存在两个基本因素——供给(收入)和需求(支出)。近些年来,虽然地方财政收入在总体上保持着较高速度的增长,但由于各种原因,我国很多地区都存在收入不足、支出刚性增长的问题。财政收支的严重不平衡导致财政资金瓶颈的产生,不仅影响了地方各级财政的健康运行,而且关系到各地区经济的后续发展与我国整体公共财政框架的建立健全。因此研究地方财政资金瓶颈问题具有极为重要的现实意义。

本文首先对我国地方政府的财政资金瓶颈状况展开了整体动态的、分层级的、分地区的实证研究,得出:分税制改革以后,我国地方财政资金瓶颈凸显,并且具有明显的层级性和地区性特征。从分政府层级的角度来看,处于最基层地位的县乡财政资金瓶颈程度最为严重。从分地区的角度来看,财政资金瓶颈程度与地区经济发展水平密切相关。相对于东部地区,中西部特别是西部地区的财政资金瓶颈程度要严重得多。继而考察了我国分税制改革以来的政府间财政转移支付对于缓解地方财政资金瓶颈的效应,以及地方政府性基金收入、预算外收入与地方财政资金瓶颈的相关性。在此基础上,尝试建立地方财政瓶颈模型,对瓶颈约束下的地方财力分配问题进行了讨论。最后对地方财政资金瓶颈产生的多方面原因展开分析,并且提出地方财政瓶颈拥挤的缓解,应从实现地方财政支出需求的合理化与扩大财政瓶颈容量两方面着手。

**关键词:** 地方财政; 财政瓶颈; 瓶颈模型

厦门大学博硕士学位论文摘要库



## Abstract

The imbalance between resources supply and demand leads to bottleneck congestion according to the study of economics of bottleneck. This paper introduces the bottleneck theory into the area of public finance to analyze the fiscal difficulties of subnational governments, including provincial and sub-provincial governments in China.

Revenue and expenditure are two basic elements of subnational public finance. On the whole, the revenue of subnational governments in China has been increasing at a high rate in recent years. But many governments face the problem of revenue shortage and increasing expenditure due to all kinds of reasons. The huge imbalance between revenue and expenditure leads to fiscal bottleneck of subnational governments, which not only influences the fiscal health of subnational governments at all levels, but also concerns the future development of local economy and the construction of public financial frame in the whole country. Therefore the study on fiscal bottleneck of subnational governments in China is of great importance.

To start with, this paper gives an empirical study on the situation of subnational fiscal bottleneck in three different perspectives, including examining the subnational level as a whole, analyzing subnational governments at each level and in different regions. Our findings indicate that fiscal bottleneck in subnational governments became obvious after the 1994 tax sharing system reform in China. For four levels of subnational governments, township and county governments which locate at the bottom level have the most serious fiscal bottleneck problem. For different regions in China, the severity of fiscal bottleneck in the western region is comparatively stronger than in other areas. The following section examines the effect of intergovernmental fiscal transfers on the bottleneck congestion relief. Then comes the further analysis of subnational fiscal bottleneck concerning revenue from government funds and extra-budgetary items. Based on the above, a fiscal bottleneck model has been built in this paper, which discusses the distribution of subnational financial resources under the bottleneck congestion. In the final section, the causes of fiscal bottleneck in

subnational governments are analyzed and some thoughts on easing the bottleneck are put forward, which can be summarized into two major aspects: rationalizing expenditure and enlarging the capacity of the bottleneck.

**Keywords:** Subnational Public Finance; Fiscal Bottleneck; The Bottleneck Model

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 目 录

第一章 导论 .....	1
1.1 概念界定及选题意义 .....	1
1.2 地方财政资金瓶颈问题的分析思路 .....	5
1.3 研究框架与研究方法 .....	9
1.4 创新与不足 .....	12
第二章 国内外相关研究综述 .....	14
2.1 国外相关研究综述 .....	14
2.2 国内相关研究综述 .....	18
第三章 地方财政资金瓶颈状况分析 .....	28
3.1 地方财政总体运行情况分析 .....	28
3.2 地方各级财政运行情况分析 .....	44
3.3 地方财政运行分地区分析 .....	66
3.4 本章小结 .....	71
第四章 地方财政资金瓶颈与政府间转移支付 .....	73
4.1 政府间财政转移支付的理论分析 .....	73
4.2 我国分税制改革以来财政转移支付情况分析 .....	79
4.3 本章小结 .....	106
第五章 地方财政资金瓶颈与政府性基金、预算外收入 .....	107
5.1 地方政府性基金收入分析 .....	107
5.2 地方政府土地出让收入分析 .....	111
5.3 地方政府预算外收入分析 .....	117
5.4 进一步的分析 .....	126
5.5 本章小结 .....	127
第六章 地方财政资金瓶颈模型分析 .....	128
6.1 关于建模的思路分析 .....	128
6.2 地方财政资金瓶颈模型 .....	130

6.3 结论.....	137
<b>第七章 地方财政资金瓶颈的产生原因与对策思考 .....</b>	<b>138</b>
7.1 地方财政资金瓶颈的产生原因分析.....	138
7.2 缓解地方财政资金瓶颈的相关思考.....	146
<b>参考文献.....</b>	<b>154</b>

厦门大学博硕士论文摘要库

# CONTENTS

<b>Chapter 1 Introduction.....</b>	<b>1</b>
1.1 Concept Defined and Study Background.....	1
1.2 Analysis Thought .....	5
1.3 Research Frame and Methods .....	9
1.4 Contributions and Limitations .....	12
<b>Chapter 2 Literature Review .....</b>	<b>14</b>
2.1 Literature Review of Abroad Study.....	14
2.2 Literature Review of Domestic Study .....	18
<b>Chapter 3 The Analysis of Fiscal Bottleneck in Subnational     Governments.....</b>	<b>28</b>
3.1 The Analysis of General Situation .....	28
3.2 The Analysis by Government Level.....	44
3.3 The Analysis by Region.....	66
3.4 Conclusion.....	71
<b>Chapter 4 Subnational Fiscal Bottleneck and Intergovernmental     Fiscal Transfers .....</b>	<b>73</b>
4.1 Theoretical Analysis of Intergovernmental Fiscal Transfers .....	73
4.2 Intergovernmental Fiscal Transfers after the 1994 TSS Reform in China .....	79
4.3 Conclusion.....	106
<b>Chapter 5 The Analysis of Subnational Fiscal Bottleneck Concerning     Revenue from Government Funds and Extra-budgetary     Items .....</b>	<b>107</b>
5.1 Revenue from Subnational Government Funds.....	107
5.2 Land Use Rights Transfer Income of Subnational Governments.....	111
5.3 Extra-budgetary Revenue of Subnational Governments .....	117
5.4 Further Analysis .....	126
5.5 Conclusion.....	127
<b>Chapter 6 Subnational Fiscal Bottleneck Model .....</b>	<b>128</b>

6.1 Thoughts of Model Building.....	128
6.2 The Bottleneck Model.....	130
6.3 Conclusion.....	137
<b>Chapter 7 The Analysis of Causes and Suggestions .....</b>	<b>138</b>
7.1 The Causes of Fiscal Bottleneck in Subnational Governments .....	138
7.2 Some Thoughts on Easing the Fiscal Bottleneck.....	146
<b>References .....</b>	<b>154</b>

厦门大学博硕士论文摘要库

## 图表目录

表 3-1 中央和地方财政收入发展状况 .....	28
表 3-2 地方财政收入弹性 .....	31
表 3-3 中央和地方财政支出发展状况 .....	33
表 3-4 地方本级财政收支对比 .....	36
表 3-5 中央和地方财政自给能力系数 .....	39
表 3-6 地方本级财政主要收入项目及其比重 (2007 年) .....	41
表 3-7 地方财政收入中税收所占比重 .....	42
表 3-8 地方本级财政主要支出项目及其比重 (2007 年) .....	43
表 3-9 省、地(市)、县乡财政收入及其比重 .....	45
表 3-10 省、地(市)、县乡财政支出及其比重 .....	49
表 3-11 省级政府本级财政收支对比 .....	52
表 3-12 地市级政府本级财政收支对比 .....	54
表 3-13 县乡政府财政收支对比 .....	56
表 3-14 地方各级政府财政自给能力系数 .....	58
表 3-15 省、市、县、乡财政主要收入项目及其比重 (2005 年) .....	61
表 3-16 省、市、县、乡财政主要支出项目及其比重 (2005 年) .....	64
表 3-17 全国各地区财政供养人员级次结构表 (2005 年) .....	65
表 3-18 各省、自治区、直辖市地方财政自给能力系数 .....	68
表 3-19 各省级辖区财政自给能力排位 (1994-2007) .....	69
表 3-20 三大区地方财政自给能力系数 .....	70
表 4-1 中央净补助占地方本级支出的比重 .....	87
表 4-2 中央补助地方支出与中央本级财政收支情况 .....	88
表 4-3 地方财政收支决算情况 (2006 年) .....	89
表 4-4 各省级辖区获得的中央补助收入情况 (2006 年) .....	90
表 4-5 各省级辖区财政自给能力排位 (2006 年) .....	91
表 4-6 中央税收返还情况 .....	93
表 4-7 中央税收返还占地方本级支出的比重 .....	98
表 4-8 中央财力性转移支付情况 .....	99
表 4-9 财力性转移支付占地方本级支出的比重 .....	101
表 4-10 中央专项转移支付情况 .....	102
表 4-11 省级以下财政转移支付的规模 (2005 年) .....	104
表 4-12 省级以下财政转移支付的结构 (2005 年) .....	105
表 5-1 地方政府性基金收入情况 .....	109
表 5-2 地方政府土地出让收入情况 .....	113
表 5-3 地方预算外收入发展情况 .....	119
表 5-4 地方预算内外收支的比例关系 .....	120
表 5-5 各省级辖区预算外收入规模 .....	122
表 5-6 各省级辖区预算外收入与地方本级财政收入之比 .....	123
表 5-7 地方预算外收入的结构 (2005 年) .....	125
表 7-1 政府间支出划分的一般原则 .....	148

图 1-1 瓶颈 (Bottleneck) .....	3
图 3-1 中央与地方财政收入规模变化趋势 .....	29
图 3-2 中央和地方财政收入增长率变化趋势 .....	30
图 3-3 中央与地方财政收入比重变化对比 .....	32
图 3-4 中央和地方财政支出规模变化趋势 .....	34
图 3-5 中央和地方财政支出增长率变化趋势 .....	34
图 3-6 中央和地方财政支出比重变化对比 .....	35
图 3-7 地方财政本级收支缺口 .....	36
图 3-8 地方本级缺口占支出的比重 .....	37
图 3-9 地方本级财政收入和支出增长速度对比 .....	37
图 3-10 地方财政收入比重与支出比重对比 .....	38
图 3-11 地方各级财政收入规模 .....	46
图 3-12 地方各级财政收入占全国收入的比重变化 .....	46
图 3-13 省、地(市)、县乡财政收入占地方收入的比重变化 .....	48
图 3-14 地方各级财政支出规模 .....	50
图 3-15 地方各级财政支出占全国支出的比重变化 .....	50
图 3-16 省、地(市)、县乡财政支出占地方支出的比重变化 .....	51
图 3-17 省本级财政收入比重与支出比重对比 .....	52
图 3-18 省本级财政缺口占支出比重变化 .....	53
图 3-19 地(市)本级财政收入比重与支出比重对比 .....	54
图 3-20 地(市)本级财政缺口占支出比重变化 .....	55
图 3-21 县乡财政收入比重与支出比重对比 .....	56
图 3-22 县乡财政缺口占支出比重变化 .....	56
图 3-23 省、地市、县乡财政缺口对比 .....	57
图 3-24 省、地市、县乡财政自给能力对比 .....	59
图 3-25 省级辖区财政自给能力系数平均值 .....	69
图 3-26 三大区财政自给能力变化趋势 .....	71
图 4-1 中央补助收入省际分布情况(2006年) .....	92
图 4-2 税收返还和其他政府间转移支付 .....	93
图 4-3 税收返还收入省际分布情况(2005年) .....	95
图 4-4 两税返还在东、中、西部地区的分布情况(2005年) .....	96
图 4-5 所得税基数返还在东、中、西部地区的分布情况(2005年) .....	97
图 4-6 一般性转移支付与其他财力性转移支付 .....	99
图 4-7 一般性转移支付在东、中、西部地区的分布情况(2005年) .....	100
图 5-1 地方预算外收入总体发展状况 .....	118
图 5-2 地方预算外收入与地方本级财政收入之比 .....	119
图 5-3 地方政府预算外收支盈余情况 .....	121
图 6-1 简单的树状博弈图 .....	136



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