

学校编码: 10384  
学号: 15520131151869

分类号\_\_密级\_\_  
UDC\_\_

廈門大學

碩 士 學 位 論 文

**福建省以下财政分权与县级教育支出**  
**Fiscal decentralization at and below Fujian province and**  
**education expenditure of county-level government**

张露丹

指导教师姓名: 陈工教授

专 业 名 称: 财政学

论文提交日期: 2016 年 月

论文答辩时间: 2016 年 月

学位授予日期: 2016 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评阅人: \_\_\_\_\_

2016 年 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

改革开放以来，我国社会主义市场经济体制的逐步建立以及财政体制的逐步完善都为我国经济发展水平的迅速提高奠定了良好的基础。1994年的分税制改革让我国彻底告别了统收统支的时代，而政治上的集权更是激励着地方政府积极加快经济建设，创造了我国经济增长的奇迹。近些年，省以下的财政体制改革也越来越受到重视，县域经济是我国国民经济的基础环节，县级财政也是我国公共财政体系的重要组成部分。同样地，在县级政府的财政支出中，教育支出也是极其重要的组成部分。与此同时，县级政府还是负责提供义务教育的主要力量。基于以上原因，本文将研究的重点放在县一级政府层面。不同的省以下财政体制必然也会导致县级政府官员在财政支出结构方面做出不同的决策。本文具体研究福建省以下财政分权对于财政支出中教育支出的比重（下文中均简称为教育支出）的影响以及财政分权背景下县级政府之间就教育支出可能存在的策略互动行为。

文章大概分为以下五个部分：第一部分为导论，对文章选题的背景意义、涉及的主要名词定义以及研究的思路和方法进行了简要的阐述说明。第二部分为文献综述，回顾了财政分权理论的发展过程以及国内外学者们对于分权与公共产品和教育支出的研究结论，同时也梳理了政府间策略互动的研究成果以及本文依据县（市）与省会城市距离远近拆分样本的出发点。第三部分主要介绍了福建省以下财政分权和县级教育供给的基本情况。第四部分首先用一个简单的理论模型对于县（市）间教育支出可能存在的空间相关关系进行理论分析，其次建立了空间计量模型研究福建省以下财政分权对于县级教育支出的作用以及县级政府官员之间对教育支出存在的策略互动行为，这也是本文的主要创新之处。第五部分首先对文章的主要结论进行阐述，接着通过对前面模型结果的分析结合福建省实际情况，就促进县级教育支出以及改善福建省以下财政体制提出相应的建议。

本文采用了文献分析、理论分析和实证分析相结合的方法进行研究，主要得到了如下结论：福建省以下财政分权对于教育支出存在显著负效应，因此省政府在教育供给方面可以考虑适当地集权；邻近的县（市）政府之间的确就教

育支出存在一定的策略互动，按照距离省会城市远近拆分样本后的回归结果较为稳健。

关键词：财政分权 教育支出 空间计量

厦门大学博硕士论文摘要库

**ABSTRACT**

Since the great reform and opening, the establishment of socialist market economy and the perfection of financial system of China build a very nice foundation of the rapid development of China's economy. The reform of fiscal system in 1994(the reform of tax-sharing system)end the era of "state-monopolized revenue and expenditure", and the centralization in the political aspect stimulates local government to speed up the economic development, which creates our country's economic growth miracle. In those years, the fiscal system reform of local government has become more and more significant. Besides, the county-level economy occupies a basis place in the national economy. Moreover, the county-level finance is also an important part of public financial system. Among the fiscal expenditures at county level, education expenditure seems very significant too. As we all known, the supply of compulsory education is mainly belong to the county-level government. Considered reasons above, this paper focuses on the "county level" to analyze the problem. What's more, with the different of the fiscal system at and below the provincial level, the structure of financial expenditure which is mainly determined by local government officials might be different. Based on facts above, this article aims at studying the impacts of fiscal decentralization to the proportion of the county-level education expenditure. Moreover, by using both theoretical methods and empirical methods, this paper figures out that fiscal decentralization has a negative effect on education expenditure proportion which is the same as many articles before and there exists strategic interaction of education expenditure proportion among neighbor counties.

The paper is divided into the following five parts. The first part is the introduction of the background and significance of the topic as well as thinking of research and methods. The second part is to make a conclusion of the development of the fiscal decentralization theory. In this paper, I also introduce the domestic and overseas scholars' research methods and conclusions of the relationship between fiscal decentralization and education expenditure proportion. At the same time, this

part presents the research results of mutual promotion among adjacent governments. Furthermore, this part also explains why this paper chooses the way that I split the total sample. The next part mainly shows the specific situation of fiscal system and education at Fujian Province. Then the following part first uses a theoretical model to analyze and then builds a spatial model to analyze the impact of fiscal decentralization on education expenditure proportion and diagnose the mutual promotion of education expenditure proportion among adjacent regions. And it is the main innovation of this paper. Last but not least, the fifth part first makes a conclusion of the above results, and then through the previous analysis, we can make some suggestions on how to improve the development of education and fiscal system at the county level.

From the results of documentary analysis, theoretical analysis and empirical analysis, we can draw the following conclusions: fiscal decentralization at and below Fujian Province has a negative effect on education expenditure proportion, so the provincial level government can consider centralization properly; there exists strategic interaction of education expenditure proportion among neighbor counties, and the subsample regression results turn out to be robust.

**Key Words:** Fiscal Decentralization; Education Expenditure; Spatial Econometric

摘要	I
ABSTRACT	III
<b>1 导论</b>	<b>1</b>
1.1 选题背景和研究意义	1
1.2 主要概念的介绍	2
1.2.1 义务教育	2
1.2.2 分权	3
1.3 研究思路与方法、创新与不足	4
1.3.1 研究思路与方法	4
1.3.2 创新与不足	5
<b>2 文献综述</b>	<b>6</b>
2.1 财政分权理论	6
2.2 财政分权与公共产品供给	7
2.2.1 国外的相关研究	7
2.2.2 国内的相关研究	8
2.2.3 财政分权与教育	8
2.3 政府间策略互动行为的相关研究	10
2.4 省会城市辐射作用的相关研究	10
<b>3 福建省以下财政分权与教育供给状况</b>	<b>12</b>
3.1 福建省以下财政分权	12
3.2 财政分权后的教育发展	14
3.2.1 中国教育发展	14
3.2.2 福建省内教育发展情况	15
<b>4 福建省以下财政分权与教育支出实证分析</b>	<b>19</b>
4.1 理论基础	19
4.2 指标选择与数据的描述性统计	21
4.2.1 指标选择	21
4.2.2 描述性统计	22
4.3 空间权重矩阵及自相关检验	22
4.4 空间面板模型选择与实证结果	24
4.4.1 空间面板模型选择	24
4.4.2 实证结果	26
4.5 分样本分析	29
<b>5 结论与建议</b>	<b>34</b>
5.1 结论	34



5.2 政策建议 .....	34
参考文献 .....	36
致谢语 .....	40

厦门大学博硕士论文摘要库

## CONTENTS

<b>Abstract (Chinese)</b> .....	I
<b>Abstract (English)</b> .....	III
<b>1 Introduction</b> .....	1
<b>1.1 Background of Topic and Meaning of Research</b> .....	1
<b>1.2 Introduction of Main Concepts</b> .....	2
1.2.1 Compulsory Education .....	2
1.2.2 Decentralization .....	3
<b>1.3 Thoughts and Methods of Research &amp; Innovation and Deficiency</b> .....	4
1.3.1 Thoughts and Contents of Research .....	4
1.3.2 Innovation and Deficiency .....	5
<b>2 Literature Review</b> .....	6
<b>2.1 Fiscal Federalism Theory</b> .....	6
<b>2.2 Fiscal Decentralization and Provision of Public Goods</b> .....	7
2.2.1 Foreign Related Research .....	7
2.2.2 Domestic Related Research .....	8
2.2.3 Fiscal Decentralization and Education .....	8
<b>2.3 Strategic Interaction among governments</b> .....	10
<b>2.4 Related Research on Radiation effect of Provincial capital</b> .....	10
<b>3 Fiscal Decentralization and Education Supply at Fujian Province</b> .....	12
<b>3.1 Fiscal decentralization at and below Fujian province</b> .....	12
<b>3.2 The Development of Education after Decentralization</b> .....	14
3.2.1 The Development of Education in China .....	14
3.2.2 The Development of Education at Fujian Province .....	15
<b>4 Empirical Analysis of Fiscal Decentralization and Expeniture of Education</b> .....	19
<b>4.1 Theoretical Basis</b> .....	19
<b>4.2 Index Selection and Descriptive Statistics</b> .....	21
4.2.1 Index Selection .....	21
4.2.2 Descriptive Statistics .....	22
<b>4.3 Spatial Weight Matrix and Spatial Autocorrelation Test</b> .....	22
<b>4.4 Selection of Spatial Panel Model and Empirical Results</b> .....	24
4.4.1 Selection of Spatial Panel Model .....	24
4.4.2 Empirical Results .....	26
<b>4.5 Robustness Sample Analysis</b> .....	29
<b>5 Conclusion and Suggestion</b> .....	34
<b>5.1 Conclusion</b> .....	34

<b>5.2 Policy Suggestion</b> .....	34
<b>References</b> .....	36
<b>Acknowledgements</b> .....	40

厦门大学博硕士论文摘要库

# 1 导论

## 1.1 选题背景和研究意义

人是社会活动的能动因素，而教育通过人与经济取得了关键性的联系。人类通过教育获取知识掌握技能，促进创新，从而推动着经济的发展。同时，教育是一个国家的立国之本，民族兴旺的标记，科教兴国也是我国的基本国策之一。可见教育是人类不断进步的一个不可或缺的元素，其中的义务教育更是一个公民有权享受的最基本的公共服务。义务教育的普及更是可以有效地降低文盲率。教育的有效供给不仅要保障教育的量，也需要保证教育的质。在保障教育供给数量的方面，1993年《中国教育改革和发展纲要》提出在2000年以前，财政性教育经费占GDP的比重应该达到4%，然而这一目标并未得以实现。在那之后，我国不断提出4%的目标，直到2012年才首次实现该目标。在加强对教育重视的同时，1994年我国开始进行了分税制改革，改变了以前统收统支的财政体制。在分税制改革的进程中，经济权力被更多地放到了地方政府，而政治权力则更多地集中在中央政府。因此，一方面，地方政府在计划本地区财政支出结构时会受到上级政府考核制度的影响；另一方面，地方政府官员拥有更多自主权而有能力满足自身的财政偏好。再者，教育尤其是义务教育作为公共产品，具有正外部效应，主要并且应当是由政府提供。因此，中国的财政分权是否对教育支出存在显著影响便是很值得研究的问题，这也是近十几年许多学者关注的问题。

中央政府于2001年开始了义务教育财政体制改革，将负责义务教育的政府主体由乡镇级政府转变为县（区）级政府。与此同时2002年福建省为了更好地适应国家出台的所得税分享改革，开始实行“县级收入自留”的政策。因此，从县一级政府的层面考察福建省内教育供给和财政分权显得更具有实际意义。然而，县级政府官员并不仅仅从自身角度去调整财政支出结构，他们同样也会考虑周边县（市）的决策情况。于是，本文还将福建省各个县（市）教育支出的空间相关关系纳入了研究范围，分析邻近县（市）对于教育支出之间存在的策略互动行为。

## 1.2 主要概念的介绍

### 1.2.1 义务教育

义务教育起源于十六世纪，在德国的宗教改革运动中，作为新教领袖的马丁·路德为了增加信仰新教的人数开始积极建立学校，提出政府都有强迫父母送子女入学的义务。因此，他也被一些教育史学家称为“国民教育之父”。十七、十八世纪德国各个教派为争夺教育权而兴办初等学校。为推行义务教育，德国政府前后三次拟定法令。到了十九世纪七十年代，各资本主义国家才先后开始实行真正意义上免费的义务教育。1902年清政府颁布了《钦定学堂章程》，这一章程为我国近代学校制度的形成奠定了基础。中国的义务教育则是起源于另一章程，名为《奏定学堂章程》。该章程中的《学务纲要》有这样一句话，“初等小学堂为养正始基，各国均任为国家之义务教育；东西各国政令，凡小儿及就学之年，而不入小学者，罪其父母，名为强迫教育。”<sup>①</sup>这里的强迫教育也与义务教育的英文“compulsory education”相对应。在新中国成立以后，义务教育最初只包括了小学教育阶段，而后1986年第六届全国人民代表大会第四次会议通过的《义务教育法》将初中教育阶段也包括进了义务教育的范围中。这也是义务教育首次正式地以法律的形式呈现在公众的面前。

#### (1) 教育的公共产品属性

萨缪尔森对于纯公共产品定义如下：“每个人对于某种产品的消费，并不会导致任何其他对于该产品的消费减少。”对于纯公共产品来说，它有这样两个特征，非竞争性以及非排他性。非竞争性是指当一个人在享用某一公共产品时，他的这一行为并不会对其他人同时享用该公共产品产生阻碍，也不会改变别人所享用的公共产品的数量与质量。也就是说，新增加的公共产品享用者所带来的边际成本是零。非排他性是指大家在消费公共产品时所产生的利益属于共同利益，并且很难直接阻止其他人享用这一公共产品。而私人产品则恰恰相反，同时具备竞争性以及排他性的特征。处于两者之间还存在着一种产品，被人们称为“准公共产品”。准公共产品分为具有竞争性和非排他性的公有资源和具有排他性和非竞争性的俱乐部产品。在我国，教育也可以根据上述原则大概可以分为三类：一

<sup>①</sup> 陈鹏、林玲. 中国义务教育法治百年历程之反思[J]. 陕西师范大学学报(哲学社会科学版), 2007, (3).

是私人产品，如培训机构所提供的教育服务等；二是属于准公共产品的高等教育以及职业教育；三是具有纯公共品性质的义务教育。由于义务教育具有强烈的非排他性和非竞争性，属于纯公共产品，所以提供义务教育的责任便落在了政府的肩上。

## （2）县级政府于义务教育的责任

县级政府所提供的公共教育服务大部分属于义务教育的范畴。1986年的《义务教育法》中指出义务教育应该实行“地方负责，分级管理”，这里的“地方”指的便是县乡级政府。我国在农村义务教育中一直实行的是高中由县级政府负责、初中由乡级政府负责、小学由村政府负责的办学模式。2001年国务院再次正式地在文件中指出农村义务教育的实施主体，与1986年的政策相比，多出了“以县为主”的字眼，这意味着强调了县级政府在义务教育供给中所扮演的重要角色。对于农村义务教育的提供，也从以乡镇级政府为主转移到以县（区）级政府为主。这也是本文基于县级政府进行研究的基础之一。

### 1.2.2 分权

对于分权概念的理解，首先从政府的横向配置关系上来说，早在远古时代，亚里士多德便提出“任何城邦都有议事、行政、司法三种职能，相应应有三种机构”的分权构想，其著作《政治学》是分权理论的基础。再到后来的孟德斯鸠也认为国家有三种权力，即立法权力、行政权力和司法权力，形成了著名的“三权分立学说”，他认为三种权力应该由三个互相独立的机关掌握。

其次，从中央政府与地方政府的纵向配置关系来看，分权又可以分为“政治分权、行政分权和财政分权”<sup>①</sup>。政治分权主要是西方联邦制宪政结构下，国家将更多的自由决定权如订立法律等，给予地方政府。行政分权则是指“中央政府给予地方政府能够对本地区的行政事务进行自主管理和宏观调控等权力，对于更低一层级的县政府来说便是下放项目审批授权以及投资决策等方面的权力。”<sup>②</sup>本文所要研究的是第三类分权，财政分权，即是在政府的财政收支、预算决算以及转移支付等方面给予地方政府更大的自主权。中国的财政分权与西方的财政分权存在一些差别，其原因主要在于中国式财政分权是处于一个政治集

<sup>①</sup> 江依妮. 中国式财政分权下的农村义务教育投入研究[D]. 天津: 南开大学, 2010年5月.

<sup>②</sup> 刘冲、乔坤元、周黎安. 行政分权与财政分权的不同效应: 来自中国县域的经验证据[J]. 世界经济, 2014, (10).

权的背景下实施的财政分权。人口流动受约束使得地方政府行为缺乏来自居民的约束，这也是中国式财政分权的一个特征。

## 1.3 研究思路与方法、创新与不足

### 1.3.1 研究思路与方法

最初，国内关于财政分权对教育支出影响的研究大多停留在省级层面，得到了财政分权使地方政府增加经济类公共产品的供给，但基于 GDP 的绩效考核制度，政府会降低包括教育在内的非经济类公共产品的供给水平。本文拟通过县级数据对福建省以下财政分权与教育支出之间的关系进行实证分析，以考察福建省以下财政分权是否降低了各个县（市）的教育支出。如何衡量财政分权大抵有以下三种指标：一是边际留存率，即根据不同层级政府之间事先所规定的财政税收等分配比例，计算出下级政府每多征收一单位税收收入留存给本级政府的数量；二是收入分权，即地方政府（人均）财政收入占中央政府（人均）财政收入的比重；三是支出分权，即地方政府（人均）财政支出与中央政府（人均）财政支出的比重。本文拟采用财政支出分权作为解释变量。

我国 1994 年分税制改革以来，各省、自治区、直辖市也相应地形成了各自的省以下财政体制。对于福建省来说，从 2002 年开始实施“县级收入自留”的分权政策，并且 2002 年至今已过去十几年，该种财政体制对于教育支出的影响也有所体现。本文的研究期间为 2006 年到 2012 年，通过不断地改进模型进行详细的分析，最后根据实证结果结合实际情况，提出增加县级教育供给水平的政策建议。

本文采用了文献分析、理论分析以及实证分析相结合的方法进行研究。首先通过文献回顾，阐述财政分权理论的形成过程并且归纳国内外学者关于财政分权与公共产品及教育间关系的研究方法与结论。同时，对于政府间策略互动行为和省会城市辐射作用的相关文献进行了梳理，为本文实证部分的分析提供依据。对于本篇文章来说，研究的对象在于县级政府教育财政支出占财政支出的比重（教育支出）。那么，财政分权程度的加深对于教育支出的影响究竟为何？本地区的教育支出比重是否会受到邻近县（市）的影响呢？为了研究第一个问题，首先进行简单的多元线性回归，接着加入空间相关关系后模型的拟合度有

所提高，所以我们认为在多元线性回归的基础上加入空间地理因素抑或是经济因素都是极为必要的。为了研究第二个问题，本文首先利用一个理论模型进行理论分析，其次建立空间杜宾模型进行更为详尽的分析，最后逐步剔除距离省会城市很远和较远的县（市），分样本进行回归。

### 1.3.2 创新与不足

在研究财政分权的文章中，不少学者会考虑各个区域地理位置的不同可能带来的异质性影响。大部分文章的样本分类方式是按照地区的东部、中部、西部或者是沿海区域、非沿海区域进行划分，很少有文章是考虑各个地区与省会城市距离的不同来研究财政分权影响的不同。同样地，对于教育支出，也很少有文章考察县级政府之间的策略互动行为。以上两方面均是本文的创新之处。然而，由于不能获取 2007 年至 2012 年县级行政管理费支出以及基础建设支出的完整数据，使得文章不能更加深入地剖析距离省会城市不同所带来的不同影响，这也是文章的不足之处。



Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts 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.