

学校编码: 10384

分类号____密级____

学号: 15520131151866

UDC____

廈門大學

硕士学位论文

我国中央对地方转移支付对地方财政支出 竞争的影响研究

Research on Influence of China's Central Transfer Payments on Local Fiscal
Expenditure Competition

王艺珊

指导教师姓名: 邓明副教授

专业名称: 财政学

论文提交日期: 2016 年 2 月

论文答辩时间: 2016 年 4 月

学位授予日期: 2016 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

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

中央与地方的关系问题一直是中国经济体制改革中的重要内容。特别是1994年进行分税制改革后,明确了中央和地方政府之间的收入分配关系,地方政府逐渐拥有了对财政收入的控制权。地方政府对地方经济利益的和官员政绩的追逐等原因,使地方财政支出竞争不断加剧,在刺激了我国经济增长的同时,其负面效应也逐步凸现。中央对地方的财政转移支付¹作为联系中央和地方的最直接政策工具,在调节地方财政收支关系方面起着十分重要的作用。因此,研究中央转移支付对地方财政支出竞争的影响,具有十分重要的现实意义。

基于此,本文对中央转移支付对地方财政支出竞争的影响进行研究。首先,本文通过文献研究和数据分析,厘清建国以来,我国中央转移支付的形式变化和制度沿革,并分析当前中央转移支付现状及存在的问题;其次,本文基于现实数据对当前我国地方财政支出竞争状况进行分析,弄清财政支出竞争现状;最后,在分析中央转移支付对地方财政支出竞争影响机制的基础上,通过构建空间面板模型,利用1995年至2009年省级数据,对15年间中央转移支付对地方财政支出竞争产生的影响进行实证分析,并得出研究结论,提出相关政策建议。

本文的研究结果表明:在存在财政支出竞争的前提下,中央转移支付对地方财政支出竞争有重要影响,但是不同类型,不同区域的中央转移支付对地方财政支出竞争的影响程度不同。(1)在全国范围内:总体来看,中央转移支付总额的增加会加剧地方财政支出竞争。分类来看,各类转移支付对各类财政支出竞争情况的影响存在明显差异。(2)在各区域范围内:东部地区的中央转移支付对地方财政支出竞争主要起加剧的作用;中、西部地区的中央转移支付倾向于削弱地方财政支出竞争。

关键词: 中央转移支付; 地方财政支出竞争; 影响研究

¹ 以下文中简化表述为“中央转移支付”

Abstract

The relationship between the central and local governments has been an important part of China's economic system reform. Especially after the reform of the tax system in 1994, the relationship of income distribution between the central and local governments has been clear about, and local governments gradually have the control of fiscal revenue. Because of the chasing to local economic interests and the officials performance the local government tax competition continues to intensify, and the negative effects of the economic growth in China are also highlighted. The central financial transfer payment plays an important role in regulating the local financial revenue and expenditure. Therefore, it is very important to study the influence of the central place on the local transfer payment and the competition of local financial expenditure.

This paper studies the influence of the central transfer payment on the local financial expenditure competition. Firstly, based on analysis of literature and data, this paper clarifies the form changes, system evolution and current situation of the central government transfer payment. Secondly, this paper analyze the status of financial expenditure on the basis of different regions and categories. Finally, based on the analysis of the influence mechanism of the central transfer payment on local fiscal expenditure competition, through the establishment of a spatial panel model, using the provincial data from 1995 to 2009, this paper studies the influence of the central transfer payment on the local fiscal expenditure competition in 15 years empirically, then draw the conclusion, and put forward the relevant policy recommendations.

The results of this study show that: in the premise of tax competition, the central government transfer payment has important influence on the local government spending competition, but the influence is affected by the region and type. (1) Overall, the increase in the total amount of the central transfer payments will exacerbate the local government's spending on competition, but there are significant differences in the influence of various types of transfer payments. (2) In the eastern and middle region central transfer payment plays an increasing and weaken role in local expenditure competition. The role of the transfer payment in the western region is not determined.

Keywords: Central transfer payment; Local fiscal expenditure competition; Influence

目 录

摘 要.....	I
Abstract.....	II
第一章 绪论.....	1
第一节 研究背景.....	1
第二节 研究思路与框架.....	2
第三节 研究方法.....	4
第四节 创新与不足.....	4
第二章 文献综述：政府间财政关系—纵向转移支付与横向财政支出竞争.....	5
第一节 纵向转移支付：中央转移支付制度探讨与现实影响.....	5
一、中央转移支付制度的相关探讨	5
二、我国中央转移支付产生的影响	7
第二节 横向财政支出竞争：地方财政支出竞争理论依据与现实情况.....	7
一、地方财政支出竞争的理论依据	7
二、我国地方财政支出竞争的现实情况	8
第三节 纵向转移支付与横向财政支出竞争相关关系：我国中央转移支付与地方财政支出竞争.....	11
第三章 我国转移支付与财政支出竞争的特征事实.....	13
第一节 我国转移支付制度的发展历程.....	13
一、新中国成立至改革开放之前的转移支付.....	13
二、改革开放至1994年分税制改革前的转移支付制度.....	16
三、1994年分税制改革后的转移支付制度.....	19

第二节 我国中央转移支付的基本情况	24
一、中央转移支付与税收返还的规模及变动趋势.....	24
二、中央转移支付的构成.....	27
三、中央转移支付存在的问题.....	29
第三节 我国地方财政支出竞争特征事实	31
第四章 中央转移支付对地方财政支出竞争的影响	36
第一节 中央转移支付对地方财政支出竞争影响的机制分析	36
一、中央转移支付对地方财政支出竞争总体影响机制.....	36
二、不同类型转移支付对财政支出竞争作用的差异.....	39
第二节 中央转移支付对地方财政支出竞争影响的实证分析	43
一、模型设定.....	43
二、变量选择与数据来源.....	44
三、计量方法.....	47
四、实证结果分析.....	47
第五章 结论和政策建议	59
第一节 研究结论	59
第二节 政策建议	60
一、完善转移支付制度.....	60
二、发挥中央转移支付对地方财政支出竞争的合理引导作用.....	61
三、完善转移支付制度实施的配套制度.....	62
参考文献	64
附录	69

致谢..... 70

厦门大学博硕士论文摘要库

Content

Abstract.....	II
Chapter 1 Introduction.....	1
Section1 Research Background.....	1
Section2 Research Content and Framework.....	2
Section3 Research Method	4
Section4 Innovation and deficiency	4
Chapter 2 Literature Review.....	5
Section1 Rearch on China's Central Transfer Payment	5
1.China's Central Transfer Payment System.....	5
2.Influence of China's Central Transfer Payment	7
Section2 Rearch on China's Fiscal Expenditure Competition.....	7
1 Theory of China's Fiscal Expenditure Competition.....	7
2.Reality of China's Fiscal Expenditure Competition.....	8
Section3 Rearch on relations of China's Central Transfer Payment and Fiscal Expenditure Competition.....	11
Chapter 3 Transfer Payments and Fiscal Competition in China.....	13
Section1 Developing Process of Transfer Payment System in China.....	13
1. Transfer Payment System from 1949 to Reform and Opening Up in 1978.....	13
2. Transfer Payment System from Reform and Opening Up in 1978 to 1994.....	16
3. Transfer Payment System from 1994 to 2015	19
Section2 Basic Situation of China's Central Transfer Payment.....	24
1. Scale and Trend of Central Transfer Payment	24

2.Composition of China's Central Transfer payment	27
3.Problems of China's Central Transfer Payments.....	29
Section3 Current Situation of China's Expenditure Competition.....	31
Chapter 4 Influence of Central Transfer Payment on Local Fiscal Expenditure Competition.....	36
Section1 Mechanism Analysis of Central Transfer Payment Influncing on Local Fiscal Expenditure Competition.....	36
1.Mechanism Analysis of Overall Central Transfer Payment.....	36
2.Mechanism Analysis of Different Types of Central Transfer Payment.....	39
Section2 Empirical Analysis	43
1.Model Specification.....	43
2.Variable Selection and Data Source.....	44
3.Measurement Method.....	47
4.Empirical Analysis.....	47
Chapter 5 Conclusions and Policy Recommendations.....	59
Section1 Research Conclusion	59
Section2 Policy Recommendations	60
1.Improve Central Transfer Payment System.....	60
2.Play Reasonable Guiding Role of Central Transfer Payment to Local Expenditure Competition.....	61
3.Improve Supporting System of Central Transfer Payment System.....	62
Reference.....	64
Appendix	69

Acknowledgements.....70

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第一章 绪论

第一节 研究背景

政府间财政关系问题一直是中国经济体制改革中的重要内容。随着市场经济的不断发展和财政分权的不断推进，中央事权不断下放，地方政府的自主能力不断得到强化，逐渐拥有了对财政收入的控制权和对财政支出的自主支配权。与事权相匹配的是，地方政府需要足够的收入来发展地方经济和履行政府职能。在整体资源有限的情况下，这必然会导致地方政府对经济资源的争夺以获取尽可能多的收入来源，并且在税收收入，非税收入，转移支付和其他收入这四种主要的收入来源中，税收收入是地方政府较为容易开展竞争的主要项目。地方政府主要是通过制定区域性的税收优惠政策，降低实际税负来吸引税收资源流入本地区。但是由于我国的税收立法权高度集中在中央，地方政府不能根据地方实际情况相应地调整税率，再加上税收优惠政策也逐渐趋于饱和，并不能有效地吸引税收资源。因此，地方政府越来越多地选择通过财政支出竞争来吸引税收资源，以达到增加财政收入的目的。

对税收资源的竞争在一定程度上为地方政府来发展本地区经济提供了强大的动力，刺激了地方经济增长。但随着经济发展和竞争的加剧，地方政府间竞争的负面效应也逐步凸现出来。首先，地方政府财权和事权上不平衡，再加上地区之间基本情况的差异较大导致各级地方政府间的竞争机会、不公平竞争和区域差距越来越显著。其次，由于我国的税收立法权高度集中在中央，地方政府不能根据地方实际情况相应地调整自己的税收政策，使得诸如以地方越权减免税、滥用税收优惠政策等为特征的制度外税收竞争措施泛滥。另外，通过财政支出竞争有可能会引发地方政府过度投资，造成资源的浪费。地方政府间财政支出竞争所引发的负面效应，出现了资源的不合理流动、地方保护主义盛行、市场割据严重等一系列的经济扭曲现象，这种现状势必会影响到国民经济的可持续发展和区域协调发展。

作为地方财政收入的组成部分之一，中央转移支付在一定程度上可能会对地方政府财政支出的数量和结构产生影响，进而会对地方财政支出竞争状况起到强

化或弱化的作用。另外，由于不同类型的地方财政支出项目可能对转移支付存在支出弹性上的差异，因此，转移支付对不同类型的财政支出竞争可能会产生不同的影响。对这些问题的研究有助于弄清地方财政支出竞争的现状，明确中央转移支付对地方财政支出竞争产生的影响和其中存在的问题。与此同时，转移支付作为中央政府的一个重要政策工具，在促进地区间基本公共服务均等化方面发挥重要作用，有助于缓解地方政府提供基本公共服务的资金紧张局面。党的十八届三中全会上公布的《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》中明确指出，要深化财税体制改革，建立现代财政制度，发挥中央和地方两个积极性^[1]。要发挥中央和地方的积极性，首先要明确并处理好这两者之间的关系。落实到财政支出竞争上，就是要明确中央政策对地方财政支出竞争产生的影响。在这一背景下研究中央转移支付与地方财政支出竞争情况，具有十分重要的现实意义，在一定程度上有助于构建更加完善的转移支付制度，逐步实现地方政府之间良性的竞争，进而为进一步深化财税体制改革，建立现代财税制度提供有效的参考。

第二节 研究思路与框架

本文的研究思路如图 1.1 所示，主要的研究框架如下：

第一章为绪论。本章主要阐述论文的研究背景，说明论文的研究方法，理顺论文的研究思路和整体框架内容。

第二章为文献综述。本章主要对相关领域的现有文献和研究成果进行梳理总结，掌握问题的研究状况，同时为后期进行理论研究和实证研究提供文献支持。

第三章为中央转移支付与地方财政支出竞争特征事实的研究。本章分为两个部分：第一部分是对于我国中央转移支付制度的研究。在这一部分，文章通过文献研究和数据分析，厘清建国以来，我国转移支付制度的内容，实施，以及演变沿革情况，并对我国转移支付现状即存在的问题进行研究。第二部分是对我国地方财政支出竞争现实情况的检验分析。在这一部分，文章通过莫兰指数显著性检验，分析了我国当前财政支出竞争的存在性，为后文的影响分析奠定了基础。

第四章为中央转移支付对地方财政支出竞争的影响研究。本章分为两个部分：第一部分是对于中央转移支付对地方财政支出竞争的影响机制研究。在这一部分，文章提出了中央转移支付对地方财政支出竞争产生影响的途径，为后文的实

证分析奠定基础。第二部分中，文章运用 stata12.0 软件，通过构建空间面板模型，利用 1995 年至 2009 年省级数据，研究中央转移支付对不同地区、不同类型的地方财政支出竞争产生的影响。此外，为了保证文章结论的可靠性，本文将从三个方面对数据和结论进行稳健性检验。

第五章为结论和政策建议。本章主要对本文研究的结论加以总结，并结合本文研究结论和发现的问题提出相关的政策建议。

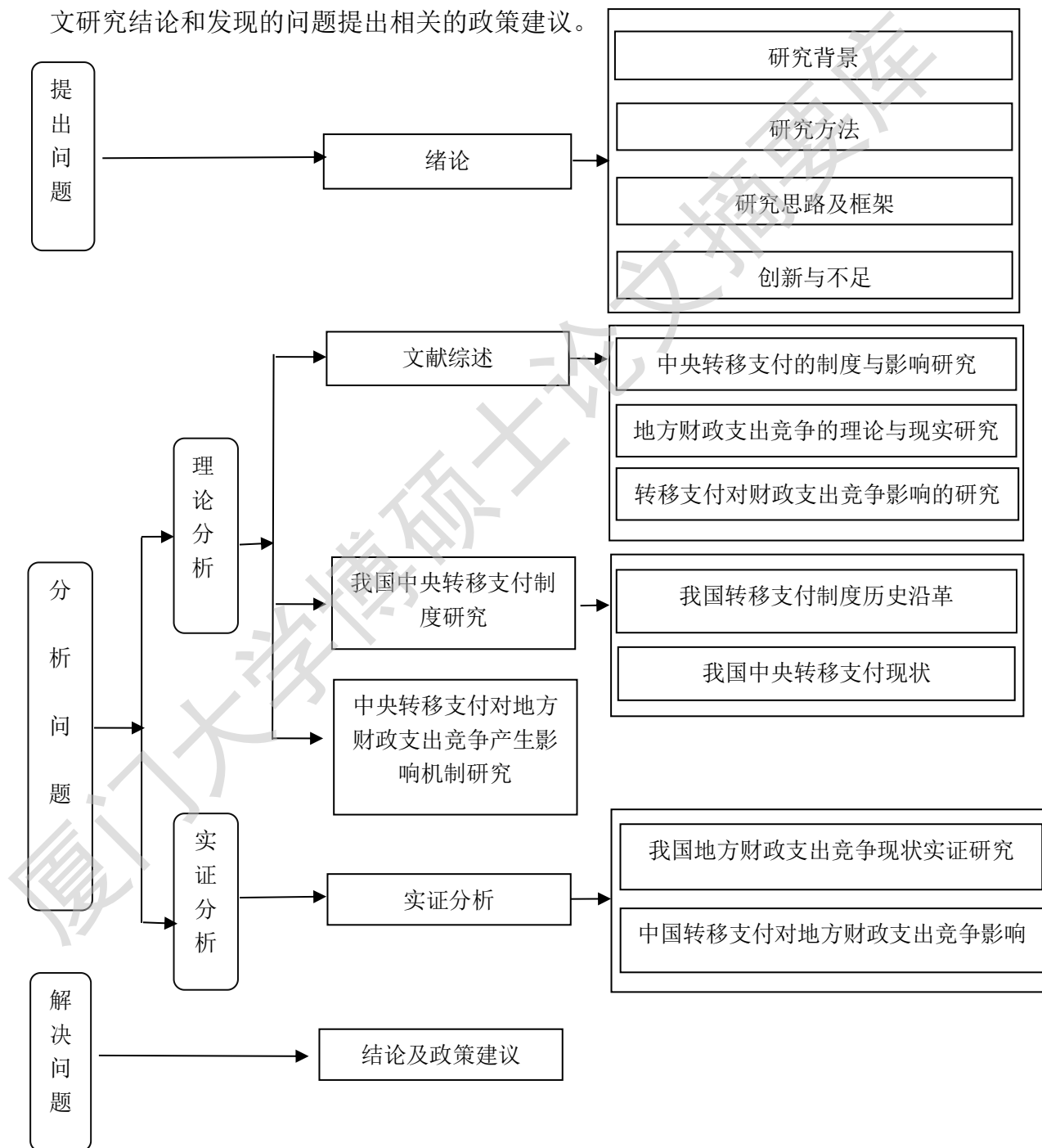


图 1.1 研究框架

第三节 研究方法

本文拟运用研究方法包括以下几种：文献分析法，实证分析法，定性分析法。

1. 文献分析法：在前期准备中，本文阅读与总结通过期刊、图书、网络资源等各种渠道所获得的文献，了解中央转移支付和财政支出竞争等相关领域的研究现状，深入理解以往研究所获得的成果与不足，从而更加精准有效地确定本文的研究方向、问题及内容。

2. 定性分析法：在通过文献分析确定研究问题后，从理论上分析中央转移支付对财政支出竞争的影响，并归纳出影响传递的途径。

3. 实证分析法：本文在利用莫兰指数显著性检验对我国当前地方财政支出竞争的现状进行分析后，构建空间计量固定效应模型利用 1995 至 2009 年的省级面板数据，采用两阶段广义最小二乘法（G2SLS）对我国中央转移支付对地方财政支出竞争的影响来进行实证分析。

第四节 创新与不足

本文的创新之处在于研究视角和研究方法。将转移支付和地方财政支出竞争状况结合起来，在对制度及现状进行梳理的基础上，分类别分地区地对中央转移支付对地方支出竞争的影响进行了细致的分析，并给出了相应影响机制的分析和实证结果，以期能进一步完善转移支付制度，合理控制地方政府的财政支出竞争。

本文的不足之处在于数据。本文使用 1995-2009 年的数据进行实证分析，一方面由于数据获得限制，无法获得最近年份的转移支付数据，导致无法对最近年份的中央转移支付与地方支出竞争的情况进行研究；另一方面，在 2007 年国家调整了支出的统计口，而为进行研究，文章对于某些支出数据进行了合并和调整，不可避免会影响到回归的结果，进而影响所得出的结论。

第二章 文献综述：

政府间财政关系—纵向转移支付与横向财政支出竞争

自国家和政府产生以后，政府间财政关系问题便相伴而生，并且随着国家制度和政权形式的变化有着不同的表现。尽管表现不尽相同，但从政府级别角度考虑，政府间财政关系可以归纳为两大类：一类是上下级政府间的纵向财政关系，另一类是同级政府间的横向财政关系。具体来说，纵向政府间财政关系包括了上下级政府财政收入划分、上下级政府中的事权划分以及上下级政府之间财力的集中、补助和转移等；而横向政府间财政关系包括同级政府间财政资金的转移支付，财政领域的竞争与合作等方面。然而，上下级与同级政府在遵循各自的财政关系模式的基础上，也会产生模式之外的交叉影响，即上下级政府之间的财政行为会对相对应的同级政府财政行为产生影响。因此，政府间财政关系的研究既要分别考虑纵向和横向政府间财政关系，又要考虑纵向政府间财政关系与横向政府间财政关系的相互影响。

本文研究的问题是中央转移支付是否会对地方财政支出竞争产生影响，以期能更好地发挥转移支付对于合理引导地方财政支出竞争的作用，削弱恶性竞争，而这一主题正是纵向与横向政府间财政关系的一个方面。因此，本文的文献综述将围绕着政府间财政关系中，中央转移支付与地方财政支出竞争展开：首先将回顾和总结纵向转移支付中的有关中央转移支付制度探讨和现实影响的研究成果；其次回顾有关横向财政支出竞争理论依据和现实情况的研究成果：包括地方财政支出竞争的理论原因，我国的表现、产生的影响，以及导致出现财政支出竞争的具体影响因素；最后本文总结了我国纵向（中央）转移支付对横向财政支出竞争影响的相关研究成果。

第一节 纵向转移支付：中央转移支付的制度探讨与现实影响

一、中央转移支付制度的相关探讨

转移支付是指各级政府财政单位之间为解决财政失衡而通过一定的形式和途径转移财政资金的活动，是用以补充公共物品而提供的一种无偿支出，是政府

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 for delivery details.