

浙江财经学院优秀学术论文选编

财苑文萃

CAIYUANWENCUI2008

2008

浙江财经学院图书馆 编



中国财政经济出版社

浙江财经学院优秀学术论文选编

财苑文萃

2008

浙江财经学院图书馆 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财苑文萃: 浙江财经学院优秀学术论文选编. 2008/浙江财经学院图书馆编. —北京: 中国财政经济出版社, 2008. 11

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1041 - 4

I. 财… II. 浙… III. 经济 - 文集 IV. F - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 165595 号

责任编辑: 胡 博

责任校对: 张 凡

封面设计: 郁 佳

版式设计: 汤广才

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 960 毫米 16 开 34 印张 515 000 字

2008 年 11 月第 1 版 2008 年 11 月北京第 1 次印刷

印数: 1—1060 定价: 60.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1041 - 4/F · 0869

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

序

教学是立校之本，科研是强校之路。

浙江财经学院是一所年轻的地方财经院校，学校遵循“立足浙江、服务经济、面向社会、办出特色”的指导思想，坚持“依法治校、民主决策、尊重人才、教授治学”的理念，恪守“进德修业、与时偕行”的校训，以加快发展为主题，以学科建设为龙头，以改革创新为动力，推动教学质量全面提高。2003年我校获得硕士学位授予权，2006年荣获教育部本科教学工作水平评估优秀。经过30多年的建设，学校已经发展成为一所以经济、管理学科为主体，经、管、文、法、理、工多学科协调发展，办学特色明显，教育竞争力不断增强的省属财经院校。

2007年，学校继续坚持实施科研带动战略，坚持教学与科研相结合，牢固树立科研促进教学的观念，实施科研激励措施，进一步完善了科研管理制度和学术研究规范，形成了有效的激励约束机制，极大地调动了教师参与学术活动、开展学术研究的积极性和创造性，学术水平得到了进一步提升。今年，我校共获省部级以上课题立项62项，其中国家社科基金和国家自然科学基金项目5项，教育部、建设部、司法部课题9项，出版学术著作（含教材）107部，部分高质量学术论文在《管理世界》、《文学评论》、《哲学研究》、《新华文摘》等权威性期刊上发表（转载），有多项成果获得省部级奖励。科学研究工作在数量和质量两个方面都有新的突破。

“财苑文库”是浙江财经学院图书馆的特色馆藏建设项目，将集中收集和展示我校师生的学术成果，目前已初步建成并开放利用。为了更及时、更全面地反映“财苑文库”的建设成果，图书馆从2007年起，每年编辑出版一部《财苑文萃》，集中宣传推广学校的学术成果，扩大学术影响。今年是第二部，收集的是我校教师在2007年度发表的一部分优秀学术论文。

“路漫漫兮其修远兮，吾将上下而求索”。科学研究是高等学校的重要功能，也是学校建设与发展的推动力。我相信，财院学者们会继续笃志钻研，笔耕不辍，为读者奉献更多更好的学术成果。

浙江财经学院院长 王俊豪

2008年6月

目 录

经 济 科 学

中国经济宏观调控中的地方政府行为选择	钟晓敏 叶 宁 金 戈 (3)
税法价值取向约束下的个人所得税税率设计	沈玉平 吴 霖 (11)
中国财政支出绩效管理:从理念到实践	张雷宝 (19)
中国历史文化背景下公共财政构建所要突破的几个问题	杨春玲 (31)
论我国税收立法技术之完善	吴 霖 (41)
地方财政科技支撑平台支出绩效评价指标体系研究	
——以浙江省宁海县模具城为例	茆英娥 (49)
浅析税收征管科学化精细化目标与机制	刘 颖 (56)
论我国国内税收竞争新模式的构建	葛夕良 (60)
环境税经济效应分析:一个理论框架	司言武 (69)
谁是我国初等教育公共支出的受益者	赵海利 赵海龙 (79)
政治知识化与科学政治生活的成长	郭剑鸣 (85)
民间金融与中小企业共生性的实证分析	虞群娥 李爱喜 (100)
股权分置改革、扩容预期及其市场反应的实证研究	何诚颖 (112)
农村金融退化问题研究	李爱喜 (127)
加强对国有垄断企业的立法监管体制	单 东 (138)
规制分权化对电力行业发展的影响	
——基于中国省级面板数据的经验研究	吴一平 (144)

管 理 科 学

- 政府管制理论研究综述 茅铭晨 (163)
- 新自由主义辨析与个体
——社会互构的理论路径 陈惠雄 (200)
- 管制经济学在中国的发展前景 王俊豪 (211)
- 文化传承、文明进步与制度创新
——中国社会主义初级阶段建设路径解读 陈惠雄 (215)
- 企业人力资源的基本属性 袁山林 (232)
- 非营利科研机构及其中国模式探讨 郭军灵 (235)
- 城市居民节约型消费行为的实证研究
——其对公共政策创新的启示 王建明 (249)
- 清代中日书籍贸易研究 胡孝德 (261)
- 我国内部控制研究的思想主线及其演变：1985—2005
..... 李连华 (274)
- 监管契约：一项税收管理职能的拓展 吴俊英 (287)
- 民营企业适应“走出去”战略的理财创新 费忠新 (294)
- 新型农村合作医疗绩效评价研究 冯 晓 (299)
- 破解我国中小企业融资困境的对策分析 潘自强 (310)
- 新会计准则实施对企业所得税的影响 张爱珠 (317)
- 美国公允价值计量准则评介 于永生 (324)

人 文 社 会 科 学

人何以致善

- 就亚里士多德有关思想与本耶特教授商榷 高湘泽 (335)
- 从老庄到刘克庄：“自然”美学观的发展之路
..... 王明建 李旭东 (346)
- 技术标准化的税收制度研究 韩灵丽 (359)
- 质疑刑讯起源于西周说 蒋铁初 (368)

“科学发展观”和“构建社会主义和谐社会”理论的

政治伦理要义	高湘泽 (378)
论艺术变异的建构功能及形成机制	曹苇舫 (383)
“治鱼”的“治”来源于古南岛语吗	汪化云 (391)
麦金太尔美德概念的建构及其启示	秦越存 (397)
论青少年道德情感的养成与家庭的伦理责任	朱巧香 (406)
关于宋代吕蒙正家族的几个问题	姚 红 (414)
一定要追求全画幅数字单反吗	朱清宇 (419)
当代艺术的使命与两难	董春晓 (430)
试论城市广场设计	许 明 (433)
“枪手”英译探究	邵有学 (439)

理 学 工 学

运动目标的计算机红外成像仿真	于滢文 (447)
用于人脸表情图像与动画合成的图像变形方法	李旭东 (457)
中国经济波动对日本经济脉冲效果的分析	黄秀海 (465)

其 他 学 科

我国高教园区体育场馆及运动项目资源开发利用的研究	叶东惠 何晓芸 (477)
抗阻训练导致骨骼肌肥大的细胞和分子机理	王水泓 (486)
我国经济发达地区城市社区体育管理体制的缺陷及其创 新构想	
——以杭州市为例	韩 坤 于可红 (493)
竞技体育价值论	夏尧远 (507)
论著作权的限制	李承娟 (512)

附 录

(一) 浙江财经学院出版学术(教材)一览表	(521)
-----------------------------	-------

(二) 浙江财经学院 2007 年立项课题一览表	(525)
(三) 浙江财经学院 2007 年科研成果获奖项目一览表	(532)
后 记	(534)

经济科学

中国经济宏观调控中的地方政府行为选择

钟晓敏 叶 宁 金 戈

【关键词】

宏观调控；地方政府；博弈

一、引言

国务院在一年左右的时间内连续两次出台调控房地产市场的相关政策，即“旧国八条”和“新国六条”，显示了中央政府对房地产市场进行调控的决心。但地方政府的反应并不积极，甚至明里暗里力挺房市，再次凸显了中央和地方政府在宏观调控中的冲突。

地方政府和中央政府之间的冲突主要表现在地方经济增长问题上。当中央政府实行的政策有利于地区经济发展时，地方政府会积极配合；但当中央政府实行紧缩性政策时，地方政府就不愿配合，甚至消极对待，步调和中央不一致，出现“上有政策，下有对策”的现象。预期中央会加强控制之前，各个地方为了能获取更大的发展空间，都要赶在

〔作者简介〕 钟晓敏，浙江财经学院教授，浙江财经学院副院长，财经科学研究所所长。

叶宁，浙江财经学院讲师，中南财经政法大学博士生。

金戈，浙江财经学院讲师，浙江大学博士生。

关门前做最后的冲刺。从中国宏观经济调控的实践来看,每次当经济出现过热苗头时,中央政府会发出温和的紧缩性政策的信号,一般也以经济手段为主,但往往效果不大。当形势非常严峻时,则一方面加大紧缩性经济政策力度,另一方面还需靠行政性措施配合,对违规行为加大行政处罚力度,从而使宏观调控政策带有强烈的行政色彩。

国外对地方政府在宏观经济调控中行为选择的研究比较少,这主要是因为成熟的市场经济国家中,对一国经济实行宏观调控是中央政府的职能,地方政府通常不具有这方面的职能,也不具备这方面的能力。但在中国,对经济实行调控绝非中央政府的专利,各级地方政府对本辖区内的经济实行调控似乎是顺理成章的事。欧阳昌朋(2006)从地方利益集团的角度分析了地方政府在宏观经济调控中的行为模式。他认为,地方政府与企业之间已经形成了一种松散型的地方利益集团。由于地方利益集团的存在,中央政府的宏观调控政策在实施中就会发生变异,地方政府往往从地方利益集团的利益出发来解释、执行中央的政策,导致中央的宏观调控政策无法达到预期的目的。

尼斯卡宁的官僚模型认为官僚与其他所有人一样,都是效用最大化者。鉴于官僚效用函数中的许多变量(包括薪金、权力、声誉、人情)都与预算规模直接相关,故可以认为,官僚是通过追求预算最大化来实现其效用最大化的(Niskanen, 1968)。由于我国的特殊国情,晋升官职是官员最主要的目标。上级政府通过一整套政府绩效考核制度来约束、提拔地方政府官员,这些考核指标集中在GDP总量、吸引的外商直接投资额、上缴多少税收等方面。我国的领导干部行政任命制度(而不是选举制度)和政绩考核制度使地方官员的晋升与地方经济发展直接挂钩,使地方政府有强烈的扩张地方经济的冲动。周黎安(2004)从经济利益和政治利益两方面来解释地方政府的行为动机。地方官员在考虑竞争利益时不仅需要计算经济利益,而且还要计算晋升博弈中的政治利益,两者的总和才构成对他们行为的激励。而且对政府官员来说,政治收益的计算也许更为重要。

何晓星(2005)则将企业经营者个人控制权理论运用到对地方官员行为的分析中,认为地方政府官员的目标主要是实现个人控制权。地

方政府官员通过向上晋升、向下深入^①和控制权边界的横向扩张来实现个人控制权。在向上和向下通道都受到限制的情况下，地方官员选择横向扩张他们的控制权。横向控制权扩张即地方资源和经济、社会规模的迅速增长，这被称为官员的“自我晋升”和“自我提拔”，和企业经营者通过扩大企业规模来“自己提拔自己”是一样的道理。因此，不能单纯以政治晋升来解释地方官员热衷于地方经济发展的行为。我国目前的经济发展导向与官员的横向扩张方向是一致的，这就更加速了地方官员强烈发展本地经济的意愿。

还有学者从中央政府对地方政府约束失效的角度来解释地方政府的行为（夏永祥、王常雄，2006）。当中央和地方目标一致时，地方会支持中央的行为；但是当二者的目标不一致时，地方会消极执行中央的政策。地方政府在尽可能维护自己利益的同时，利用信息不对称掩盖其不支持中央政府的行为。中央政府约束失效使地方能够在很大范围内自由行事，而不受到中央的查处。国家对土地资源约束的失效是一个明显的例证。地方政府利用土地资源扩大财政收入、促进当地房产市场的发展、助长企业违规利用土地等行为就是基于我国对土地等公有资源的产权约束失效（何晓星，2005）。

地方政府如此热衷于较快的经济增长速度，这既是财政收入最大化的需要，也是彰显地方官员政绩的需要，背后有复杂的原因。地方经济过热会带来一系列的问题，特别是对中央的宏观经济调控政策产生负面影响，并极可能使其调控经济的目标落空。本文试图建立一个简单的模型，分析地方政府的行为选择。并在此基础上，从规范的角度探讨在市场化改革中，地方政府的职能应如何定位，它在宏观调控中应发挥什么作用。

二、地方政府与中央政府的合作与对立：一个简单模型

假设条件：

（1）有一个中央政府，两个对称的地方政府（经济发展处于相同水平）。中央政府追求全国收益最大化，地方政府追求地区收益最大化。

^①所谓“向下深入”，根据何晓星的解释是指运用行政权力更多地干预企业等微观经济社会主体和公民的日常生活。在市场经济和现代文明社会中，这条途径的操作空间显然有限。

两个地区实行不合作博弈。

(2) 中央政府观察到全国的经济形势,发出应该实行紧缩政策或扩张政策的信号。地方政府在自己可调控的范围内实行两个策略:选择接受,即实行与中央一致的调控政策;或选择违背,即选择与中央不一致的调控政策^①。还假定地方政府违背中央政府不会受到惩罚。

(3) 扩张政策的收益是失业率下降,产出扩张(或GDP增长率提高),成本是物价水平上升(通胀)。紧缩政策的收益是物价水平下降,成本是失业率上升,产出下降(或GDP增长率下降)。

(4) 全国物价水平是统一的。这意味着扩张政策的成本是两个地区共同承担的,而紧缩政策的收益是两个地区共同分享的。同时假定,扩张政策的收益是地区独享的,而紧缩政策的成本是地区独立承担的。

(5) 中央政府观察到在全国范围内实行扩张政策的收益大于成本时(即全国经济处于萧条时期),发出实行扩张政策的信号。反之如果中央政府观察到在全国范围内实行紧缩政策的收益大于成本时(即全国经济处于高涨时期),发出实行紧缩政策的信号。

第一种情况:

中央政府观察到在全国范围内实行紧缩政策的收益大于成本,发出实行紧缩政策的信号。假定如果两个地区同时实行紧缩,则能在全国范围内产生总收益60,并需承担总成本40,由于两个地区是对称的,则两个地区分别获得30的收益,承担20的成本,净收益均为10。

此时,在全国范围内实行扩张政策的成本大于收益,假定如果两个地区同时实行扩张,在全国范围内产生总收益为40,而总成本为60。由于两个地区是对称的,则两个地区分别获得20的收益,承担30的成本,净收益均为-10。

假定只有一个地区响应中央的政策,采取紧缩政策,而另一个地区阳奉阴违,采取扩张政策。那么,由于只有一个地区实行紧缩,则紧缩政策能在全 国范围内产生的收益是30,成本是20。同时,由于只有一个地区实行扩张,则扩张政策能在全 国范围内产生的收益是20,成本是30。注意,紧缩的收益是两个地区分享的,而成本是由紧缩地区承

^①严格来说,地方政府是不可能公开选择与中央政府不一致政策的,我们这里所强调的是地方政府事实上可能采取与中央政府政策意图不相符的情况。

担的，反过来，扩张的成本是两个地区分担的，而收益是由扩张地区独享的。这样，紧缩地区获得紧缩收益 15，没有扩张收益，总收益 15；承担紧缩成本 20，同时要承担扩张成本 15，总成本 35；净收益 -20。而扩张地区获得紧缩收益 15，扩张收益 20，总收益 35；承担扩张成本 15，不需承担紧缩成本，总成本 15；净收益 20。

这个博弈的结果体现在图 1 这个支付矩阵里。显然，这个博弈的纳什均衡是（扩张，扩张），而社会最优的结果应该是（紧缩，紧缩），这是一个典型的囚徒困境。

		地区 B	
		紧缩	扩张
地区 A	紧缩	10, 10	-20, 20
	扩张	20, -20	-10, -10

图 1 中央发出实行紧缩政策的信号

第二种情况：

中央政府观察到在全国范围内实行扩张政策的收益大于成本，发出实行扩张政策的信号。假定如果两个地区同时实行扩张，则能在全国范围内产生总收益 60，并需承担总成本 40，由于两个地区是对称的，则两个地区分别获得 30 的收益，承担 20 的成本，净收益均为 10。

此时，在全国范围内实行紧缩政策的成本大于收益，假定如果两个地区同时实行紧缩，在全国范围内产生总收益为 40，而总成本为 60。由于两个地区是对称的，则两个地区分别获得 20 的收益，承担 30 的成本，净收益均为 -10。

假定只有一个地区响应中央的政策，采取扩张政策，而另一个地区阳奉阴违，采取紧缩政策。那么，由于只有一个地区实行扩张，则扩张政策能在全 国范围内产生的收益是 30，成本是 20。同时，由于只有一个地区实行紧缩，则紧缩政策能在全 国范围内产生的收益是 20，成本是 30。同样，紧缩的收益是两个地区分享的，而成本是由紧缩地区承担的，反过来，扩张的成本是两个地区分担的，而收益是由扩张地区独享的。这样，紧缩地区获得紧缩收益 10，没有扩张收益，总收益 10；承担紧缩成本 30，同时要承担扩张成本 10，总成本 40；净收益 -30。

而扩张地区获得紧缩收益 10，扩张收益 30，总收益 40；承担扩张成本 10，不需承担紧缩成本，总成本 10；净收益 30。

这个博弈的结果体现在图 2 这个支付矩阵里。显然，这个博弈的纳什均衡是（扩张，扩张），此时社会最优的结果也是（扩张，扩张）。

上述模型的结论是，当全国经济处于萧条，有效需求不足，中央政府采用扩张性的财政货币政策时，地方政府会积极主动配合。在中央政府实行紧缩性政策时，没有一个地方愿意主动配合，降低本地的经济发展速度。在模型中，我们分析的是两个对称的地方。但是，即便是经济发展处于不同水平的两个地方，上述结论也是成立的。因为，发展快的地区还想发展得更快，保持经济的领先地位；而落后地区为了赶超其他先进地区更是不会轻易放弃这个大好时机，积极吸引外地资金，迅速提高当地的生产能力。因此，无论是发达地区还是欠发达地区，都不会与中央政府的步调一致，仍然会选择以加快本地经济发展为目标的扩张性政策。

		地区 B	
		紧缩	扩张
地区 A	紧缩	- 10, - 10	- 30, 30
	扩张	30, - 30	10, 10

图 2 中央发出实行扩张政策的信号

三、对模型的进一步解释及对宏观调控政策的规范性分析

1. 地方政府宏观调控地位的形成基于中国的特殊国情。我国地方政府在宏观调控中的地位并非由来已久。在计划经济体制下，中央政府高度集权，生产什么、生产多少、如何生产都由中央政府说了算，全国执行统一的政策，地方政府只是被动的执行者。地方政府在经济上同样没有自主权，统收统支的财政体制使地方的自主利益很小。改革开放某种程度上是中央政府“放权让利”的过程，赋予了地方政府独立的经济调控权和财权，地方政府的宏观调控地位才得以形成。所以，必须将地方政府的作用放到市场经济发展的特定阶段去分析，必须将地方政府的职能放到我国体制转轨的特殊时期去看待。但是，也必须认识到地方