


经济开放 地方财政 收支研究

JINGJI KAIFANG YU DIFANG CAIZHENG SHOUZHI YANJIU

李建军  著



西南财经大学出版社
SOUTHWESTERN UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS

经济开放与地方财政 收支研究

JINGJI KAIFANG YU DIFANG CAIZHENG SHOUZHI YANJIU

李建军 © 著



西南财经大学出版社
SOUTHWESTERN UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS

图书在版编目(CIP)数据

经济开放与地方财政收支研究/李建军著. —成都:西南财经大学出版社, 2012. 10

ISBN 978 - 7 - 5504 - 0855 - 5

I. ①经… II. ①李… III. ①地方财政—财政收支—研究—中国 IV. ①F812. 7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 225037 号

经济开放与地方财政收支研究

李建军 著

责任编辑:向小英

封面设计:大 涛

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	148mm × 210mm
印 张	6. 875
字 数	170 千字
版 次	2012 年 10 月第 1 版
印 次	2012 年 10 月第 1 次印刷
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 0855 - 5
定 价	25.00 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。

摘要

改革开放以来,中国经济社会实现了长期高速发展。经济开放除通过带来资本、技术、管理及竞争等多种途径促进经济增长和社会进步之外,同时改变了地方政府的激励约束、资源禀赋以及所处的经济社会环境,诱致地方财政制度变迁和财政政策及行为选择,影响着地方财政绩效,从而对经济增长和社会发展产生深刻影响。全面考察经济开放对我国地方财政的影响,对于准确把握地方财政政策选择和财政体制演变,进一步改革完善财政制度,具有一定参考价值,同时有助于全面、科学地分析开放对我国经济社会的影响,更好地进行对外开放。

本书围绕经济开放的地方财政收支效应这个主题,从经济开放与地方财政收支规模及结构、经济开放与地方财政收支效率、经济开放与地方财政收支平衡等方面,就我国经济开放对地方财政的影响进行了较为系统的实证考察。全书共分七章。第一章导论,介绍本书的研究背景、对象、方法及思路和框架,简要回顾相关研究文献。第二章经济开放与地方财政收入,构造地方财政收入规模和结构反应函数,实证研究经济开放对地

方财政收入规模及收入内部相对结构变化的作用。第三章经济开放与税收征管效率,构建税收超越对数生产函数,利用SFA方法对税收征管效率进行评估,并检验经济开放对征管效率的影响。第四章经济开放与地方财政支出,构建地方财政支出的空间动态面板模型,利用GMM估计方法,实证研究经济开放的地方财政支出效应,对经济开放的“效率假说”和“补偿假说”进行检验。第五章经济开放与地方财政支出效率,基于财政支出效率变动的资源配置效率、公共部门生产效率和外部环境效率,根据马斯格雷夫的财政职能划分方法,分别实证考察经济开放对地方财政支出公共品供给效率、公平收入分配的效率和促进经济增长的效率之影响。第六章经济开放与地方财政收支非平衡,分别运用省际面板数据模型和时间序列数据协整、VEC模型,实证分析经济开放对地方财政自身不平衡和横向不平衡的影响。第七章,研究结论与展望。

本书的基本结论主要是:①由于外资和外贸对经济及税基的作用差异、现行分税制、地方各项财政收入自身特征、地方政府基于多元目标为促进外资投资呈现出的策略行为等,使经济开放对地方各项财政收入规模及其相对结构的影响具有复杂性和非一致性。②各地FDI竞争中对征管强度的操作及外资企业的逃避税行为,使外商投资企业投资增加却引起税收征管效率的下降。贸易开放度的提高,使经济社会整体效率水平提升,经济社会效率向税务部门的溢出和扩散,公民效率观念、社会参与意识等增强对税务部门形成的压力,使贸易开放促进了税收征管效率的改善。③外商投资企业投资扩大使地方财政支农支出、社会福利支出增加,贸易开放使地方文化和公检法司支出增加,支持经济开放的补偿假说;同时,投资开放引起行政管理支出和财政补贴支出减少,贸易开放度的提升促进了地方财政基础设施、科教等支出的增加,并减少社会福利支出,支

持效率假说。经济开放对财政支出结构扭曲的矫正和强化效应并存。④经济开放度提高将降低地方财政支出公共品供给效率；同时引起地方财政支出公平收入分配的效率的提高。在全国，贸易开放提高了地方财政支出促进经济增长的绩效，投资开放的作用则相反。由于对外贸易和外资发展程度、经济发展水平和结构等差异，经济开放对地方财政支出促进经济增长的绩效的影响具有显著的区域差别。⑤经济开放有助于地方财政自身收支平衡，但在不同区域对财政自身平衡的影响表现出较大差异。由于外资和外贸创造的税收主要归中央支配，这使经济开放对地方财政收入横向不平衡的影响不显著。从长期来看，经济开放有助于降低地方财政支出不平衡；在短期内，贸易开放度提高将降低地方财政支出横向不平衡，而投资开放则会强化横向不平衡。

本书的研究意味着，在当今开放的世界中，应在坚持开放的前提下，创造让经济开放积极效应最大化、消极效应最小化的制度条件。在引外资、促外贸的过程中，要依照我国法律法规、遵循国际惯例、有利于经济社会进步原则，消除对外资的各种显性和隐性的超国民待遇；同时，各地经济开放应与其经济发展水平相协调，并逐步均衡地区间的开放水平。改革地方官员的绩效考评机制、改变地方政府竞争标尺，增强预算决策的民主性、科学性和透明性，完善财政税收分权、转移支付制度，均衡地区间经济社会发展水平，为增强经济开放对地方财政的积极效应、降低消极效应，提供制度和环境保障。

关键词：经济开放 地方财政效率 地方财政收支规模
地方财政收支结构 地方财政收支平衡

Abstract

Since the reform and openness, China's economy and society have been making a long-term rapid progress. In addition to brought capital, technology, management and competition in a variety of ways to promote economy growth and society progress, openness of economy has changed the local government's incentive and constraint, resource endowments, and its economic and social environment, induced the change of local fiscal system, local fiscal policies and behavior choices, which affected local fiscal performance, and thus had a profound impact on economic growth and social development. A comprehensive research on the influence of openness on China's local fiscal is helpful to accurately grasp the local fiscal policy choice and the evolution of fiscal system, and the further reform and improve of fiscal system, at the same time, which will contribute to the integrated scientific analysis on the impact of openness, and a better openness.

Focusing on the theme of the influence of economic openness on local fiscal performance, the dissertation is a three-part examination the relationship between openness and local finance from the local fis-

cal revenue and expenditure effect of economic openness, local fiscal efficiency effect of openness, local fiscal balance effect of openness. This thesis is structured as seven chapters. The first chapter is an introduction. As a starting point for the full text, it introduces the research background, objects, methods and frameworks, and a brief review of relevant research. The second chapter constructs a local financial revenue response function, and empirically researches the impacts of economic openness on the changes of local fiscal revenue and its relative structure. The third chapter constructs a translog production function of tax to evaluate the tax collection efficiency using the SFA method, and test the influence of economic openness on the tax collection efficiency. The forth chapter builds a spatial dynamic panel model of local fiscal expenditure, empirically analyzes the local fiscal expenditure effect of economic openness to test the “efficiency” and “compensation” hypotheses of openness by using GMM estimation methods. Based on three paths of fiscal expenditure efficiency including fiscal resource allocation efficiency, public sector production efficiency and external environment efficiency, and according to the Musgrave three-function framework, the fifth chapter respectively study the influence of economic openness on public goods supply efficiency of local fiscal expenditure, the fiscal expenditure efficiency of promoting income distribution equitable, and the fiscal expenditure efficiency of accelerating the economy growth. The sixth chapter empirically researches the influence of economic openness on local fiscal self-imbalance and horizontal imbalance by respectively using inter-provincial panel data model and time-series data co integration and VEC models. The seventh chapter is the conclusions and research prospects of this dissertation.

This dissertation's basic conclusions are as follows: ① Because of foreign investment and trade having different affects on economy and tax bases, current system of tax location, its own characteristics

of the local fiscal revenue, the strategy behaviors of local government based on multi-objective, the economic openness produces the complex and non-uniformity affects on the scale and structure of local fiscal revenue. ② The local governments manipulating the tax collection intensity to attract FDI and the tax evasion behavior of foreign-owned enterprises induce the increase of foreign-invested enterprises to decline the tax collection efficiency. The increasing of trade openness enhances the overall efficiency of economy and society. The spill-over effects of efficiency to tax sectors, the improving of civil efficiency conception and sense of society participation forms the pressure on the tax department, which makes trade openness contributed to the improvement of the tax collection efficiency. ③ The investment openness increases the agriculture-aid expenditure and social welfare expenditure, and decrease the expenditure for administrative expenses and fiscal subsidies. The trade openness increases the expenditure for operating expenses of culture departments and expenditure for public security agency, prosecutorial agency, court and justice agency, and expenditure for capital construction, science and education, at same time, decreases the social welfare expenditure. Openness rectifies and intensifies fiscal expenditure structure distorted simultaneously. ④ Raise the degree of investment openness will reduce the public goods supply efficiency of fiscal expenditure, at the same time, improve the income distribution efficiency of local fiscal expenditure. In the whole country, the trade openness improves the local fiscal expenditure performance to promote economic growth, but investment openness has the opposite effect. Because of the differences of the degree of foreign trade and investment, and the difference of economic development level and structure, economic openness has the significant regional differences on the local fiscal expenditure performance to promote economic growth. ⑤ Economic openness conduces to the local finance their own balance, but the affects of openness on the fi-

nance own balance are different in different regions. Because the tax revenue created by foreign-invested enterprises and foreign trade is mainly owned by the central government, which makes economic openness not significantly affect the horizontal imbalance of local fiscal revenue. In the long run, economic openness can help reduce the local fiscal expenditure horizontal imbalance; in the short term, trade openness can reduce the local fiscal expenditure horizontal imbalance, however, investment openness can intensify the horizontal imbalance.

About the policy implications, the study argues that in the open world, China should build up the system conditions that maximize the positive effects of economic openness and minimize the negative effects of openness, under the premise of insisting on the openness policy. In the process of attracting foreign investment and promoting foreign trade, the openness should abide by the our laws, regulations and international practices, and be in favor of the progress of economy and society, the local governments must eliminate all kinds of explicit and implicit super-national treatment for foreign capital. The openness level of every region should be coordinated with its economic development level; the openness level among different regions should be balanced gradually. To build up system and environment basis for enhancing the positive effects and reducing the negative effects China should reform the performance evaluation mechanism of local officers, make the budget decision more democratic, scientific and transparent, and balance the development level of economy and society.

Keywords: economic openness; local fiscal efficiency; local fiscal revenue and expenditure scale; local fiscal revenue and expenditure structure; local fiscal balance.

目 录

第一章 导论 1

- 一、研究背景 2
- 二、文献的简要回顾 6
- 三、本书研究内容 9
- 四、研究思路及框架 10

第二章 经济开放与地方财政收入 13

- 第一节 问题的提出及文献回顾 14
- 第二节 计量模型、数据与方法 21
 - 一、计量模型 21
 - 二、数据与方法 24
- 第三节 实证结果及分析 28
 - 一、经济开放与地方财政收入规模 28

二、经济开放与地方财政收入结构 33

第四节 本章结论及政策建议 38

第三章 经济开放与税收征管效率 41

第一节 问题的提出及文献综述 42

一、问题的提出 42

二、文献综述 43

第二节 技术方法及模型设定 46

一、技术方法 46

二、模型设定 48

第三节 数据说明及实证结果 52

一、数据说明 52

二、实证结果 53

第四节 税收征管效率分析 56

一、税收征管效率影响因素分析 56

二、税收征管效率的统计分析 61

第五节 简要的结论 66

第四章 经济开放与地方财政支出 69

第一节 引言及文献综述 70

一、引言 70

二、相关文献回顾 72

第二节 模型构建与分析方法 76

一、模型构建及变量说明 76

二、计量分析技术方法及数据来源 86

第三节 实证结果及分析 88

一、经济开放对地方财政支出规模的影响 88

二、经济开放对地方财政支出结构的影响 95

第四节 本章结论 113

第五章 经济开放与地方财政支出效率 115

第一节 问题的提出及文献回顾 116

一、问题的提出 116

二、文献回顾 118

第二节 理论分析与研究框架 125

一、财政支出效率提高路径 125

二、经济开放对地方财政支出效率的影响机制 128

第三节 模型及技术方法 130

一、公共品供给 130

二、公平收入分配 132

三、经济增长 135

第四节 变量数据说明 136

第五节 计量结果分析 141

一、经济开放与地方财政支出的公共品供给效率 141

二、经济开放与地方财政支出公平收入分配的效率 144

三、经济开放与地方财政支出促进经济增长的效率 146

第六节 本章结论 148

本章附录 150

第六章 经济开放与地方财政收支非平衡 155

第一节 经济开放下的地方财政收支非平衡概述 156

一、地方财政收支非平衡的含义 156

二、经济开放对地方财政收支非平衡影响机制分析 158

第二节 经济开放与地方财政自身不平衡实证研究 160

一、地方财政自身不平衡的测度 160

二、经济开放对地方财政自身不平衡影响实证分析 163

第三节 经济开放与地方财政横向不平衡实证研究 168

一、地方财政横向不平衡的测度 168

二、经济开放对地方财政横向不平衡影响实证分析 170

三、进一步讨论 181

第四节 本章结论与政策建议 184

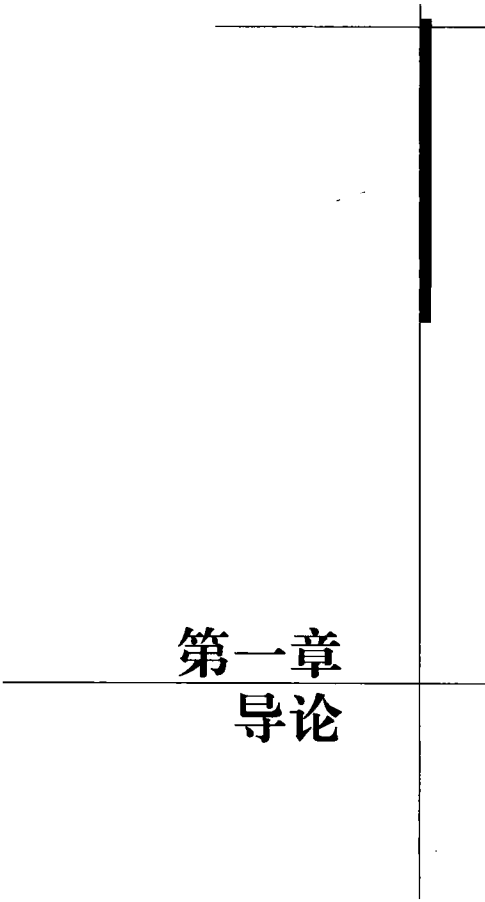
第七章 研究结论与展望 187

一、研究结论 188

二、研究展望 190

参考文献 192

后记 207

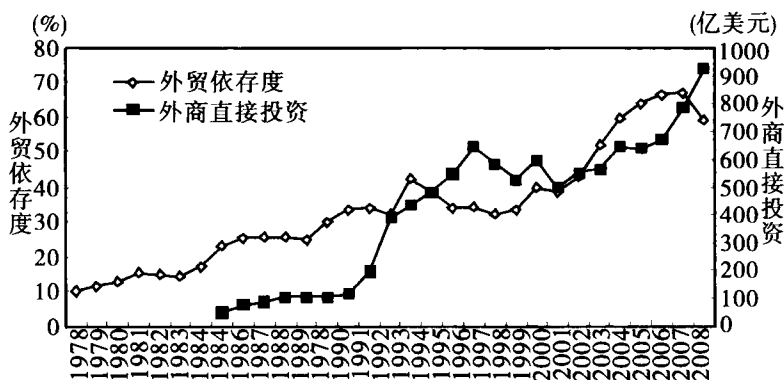


第一章 导论

一、研究背景

自 1978 年以来，中国经济保持了长期快速增长，1978 年全国名义国内生产总值（GDP）为 3645.2 亿元，2008 年增加到 302 853.4 亿元，按可比价格计算年均增长近 10%，创造了“中国奇迹”。与此相伴，1978—2008 年，中国进出口总额从 206.4 亿美元提高到 25 632.6 亿美元，外贸依存度由 9.74% 提高到 59.4%，实际利用外资额累计约 1.05 万亿美元，其中外商直接投资为 8526.13 亿美元。经济开放程度不断提高，实现了从封闭半封闭的社会向全方位开放的社会转折。

发展对外贸易、利用外资，扩大经济开放水平，有助于利用国外国内两个市场、两种资源，弥补国内资金、资源、技术、管理等不足，优化资源配置，提高要素生产率，同时发挥“规模经济”效应，促进了经济的持续增长。对外开放作为中国经济社会的重大制度变革，不仅直接促进了经济增长，而且也成为经济社会制度及环境变迁的重要推动力。



数据来源：图中数据根据《中国统计年鉴（2009）》计算整理而得。

图 1.1 外贸依存度和外商直接投资变动趋势

经济开放对经济社会产生影响的表现有：①税收政策方面。国家制定了对外资和外贸的各种法定税收减免优惠措施，如对外资企业在特定地区、行业、项目、经营期限、投资额度、产品出口比例等符合要求的减免优惠。开放初至20世纪90年代中期，各地为发展外贸出口创汇、吸引外资，违反税法出台各种对外资和外贸的税收减免和优惠政策。20世纪90年代中期以后，在非法的地方性税收减免优惠基本取消后，许多地方又采取“先征后返”和财政补贴方式，对已缴纳的税款以财政奖励或补贴的名义予以返还^①；同时还运用税收征管“松紧度”的自由裁量权，降低对外资的税收征管强度。②公共支出及公共服务方面。一方面，通过低价出让土地、信贷优惠，对涉外投资项目提供水、电、路等倾斜性综合配套公共设施服务来吸引外资；另一方面，在地方公共支出中偏重基本建设、基础设施等为招商引资创造环境和条件的投资，经济增长效应直接、显著的项目，忽视科教文卫等基础性公共支出项目。③随着外资的大量引进，经济开放程度提高，与国际市场的联系日益紧密，国有企业面临外资企业等国内非国有企业以及国外市场的激烈竞争，国有企业改革和“国退民进”出现大量职工下岗，为了减少失业和保持社会稳定，政府增加下岗补助和就业培训支出，

① 具体来说，“财政返还”就是地方政府对外来投资的企业，依据投资规模及上缴税金情况，按一定比例由地方财政出资向企业返还上缴的税金。有的地方规定，新办企业当年实现地方税金全部返还，上缴的属于国税征管的部分按一定比例返还。具体返还标准各地不一，总的来说，招商热情越高的地区和经济越落后地区，返还的力度越大。参见：朱旭东，以“财政返还”招商引资危害大[N]。经济参考报，2004-03-24。

例如，不少地区按企业缴纳的地方税收留成部分的一定比例奖励给企业，通过企业挖潜改造资金支出科目列支税收返还款；为了吸引外资，同时不与土地转让最低保护价相违背，就在企业挖潜改造资金支出中列支土地转让金奖励支出。此外，还有不少地方在企业挖潜改造资金支出中列支部门招商引资考核奖。参见：李锋，企业挖潜改造资金支出核算需规范[N]。中国审计报，2006-07-17。