



21世纪经济与管理规划教材

财政学系列

2nd edition

地方财政学

(第二版)

Subnational
Government
Finance

王玮 编著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



C13069624

F810.7
05-2

北大，无名。群北大人，在做有关文化的事情，还关涉教育、学术、思想、精神。北大出在这个时代，总做一点与众不同的事情。北大，无名。群北大人，在做有关文化的事情，还关涉教育、学术、思想、精神。北大出在这个时代，总做一点与众不同的事情。北大，无名。群北大人，在做有关文化的事情，还关涉教育、学术、思想、精神。北大出在这个时代，总做一点与众不同的事情。

地方财政学

(第二版)

Subnational
Government
Finance

王玮 编著



北航

C1676831

F810.7
05-2



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

地方财政学. 第二版/王玮编著. —北京:北京大学出版社, 2013. 9

(21 世纪经济与管理规划教材·财政学系列)

ISBN 978 - 7 - 301 - 22962 - 0

I. ①地… II. ①王… III. ①地方财政 - 高等学校 - 教材 IV. ①F810.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 179682 号

书 名: 地方财政学(第二版)

著作责任者: 王 玮 编著

责任编辑: 贾米娜

标准书号: ISBN 978 - 7 - 301 - 22962 - 0/F · 3704

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: em@pup.cn QQ: 552063295

新浪微博: @北京大学出版社 @北京大学出版社经管图书

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926 出版部 62754962

印 刷 者: 北京宏伟双华印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 18 印张 416 千字

2013 年 9 月第 1 版 2013 年 9 月第 1 次印刷

印 数: 0001—3000 册

定 价: 36.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010 - 62752024 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

丛书出版前言

作为一家综合性的大学出版社,北京大学出版社始终坚持为教学科研服务,为人才培养服务。呈现在您面前的这套“21 世纪经济与管理规划教材”是由我国经济与管理领域颇具影响力和潜力的专家学者编写而成,力求结合中国实际,反映当前学科发展的前沿水平。

“21 世纪经济与管理规划教材”面向各高等院校经济与管理专业的本科生,不仅涵盖了经济与管理类传统课程的教材,还包括根据学科发展不断开发的新兴课程教材;在注重系统性和综合性的同时,注重与研究生教育接轨、与国际接轨,培养学生的综合素质,帮助学生打下扎实的专业基础和掌握最新的学科前沿知识,以满足高等院校培养精英人才的需要。

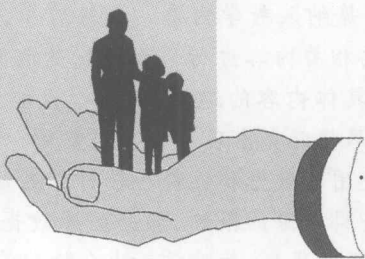
针对目前国内本科层次教材质量参差不齐、国外教材适用性不强的问题,本系列教材在保持相对一致的风格和体例的基础上,力求吸收国内外同类教材的优点,增加支持先进教学手段和多元化教学方法的内容,如增加课堂讨论素材以适应启发式教学,增加本土化案例及相关知识链接,在增强教材可读性的同时给学生进一步学习提供指引。

为帮助教师取得更好的教学效果,本系列教材以精品课程建设标准严格要求各教材的编写,努力配备丰富、多元的教辅材料,如电子课件、习题答案、案例分析要点等。

为了使本系列教材具有持续的生命力,我们将积极与作者沟通,争取三年左右对教材不断进行修订。无论您是教师还是学生,您在使用本系列教材的过程中,如果发现任何问题或者有任何意见或建议,欢迎及时与我们联系(发送邮件至 em@pup.cn)。我们会将您的宝贵意见或建议及时反馈给作者,以便修订再版时进一步完善教材内容,更好地满足教师教学和学生学习的需要。

最后,感谢所有参与编写和为我们出谋划策提供帮助的专家学者,以及广大使用本系列教材的师生,希望本系列教材能够为我国高等院校经管专业教育贡献绵薄之力。

北京大学出版社
经济与管理图书事业部
2012 年 1 月



第二版前言

市场化改革后,地方财政在我国社会经济领域里的作用和地位越来越重要,相关的研究也越来越多。正是在这种背景下,“地方财政学”作为财政学专业一门重要的主干课程走进了大学课堂。目前,我国的“地方财政学”课程建设尚处于起步阶段,改革开放以来正式公开出版的《地方财政学》教材不过六七本;即使是在欧美等经济发达国家,地方财政方面的教科书也同样面临不足的问题(斯蒂芬·贝利,2006)。本书就是为满足教学的迫切需要而编写和修订的,主要供高等学校财政学和税收学专业的本科生及研究生使用,也可供区域经济学、政治学和行政管理等专业的学生在相关课程的学习过程中参考,财政、税务和宏观经济管理部门的工作人员以及对政府间财政关系与地方财政问题感兴趣的读者亦可阅读。不同的对象,可以根据实际需要对其具体内容和环节进行适当的选择。

编者先后为武汉大学2001级及其后历届财政学专业学生讲授“地方财政学”课程,并于2006年出版了《地方财政学》(第一版),本书就是在此基础上完成的。“内容更充实、体系更完整、结构更合理”,是此次教材修订的目标。为了实现这一目标,编者主要进行了以下三个方面的修订:

(1) 优化了教材的编写体例。在每一章的编写中,除保留了第一版中就有的“重要概念”和“复习思考题”外,还增添了“学习目标”、“专栏”、“课堂讨论题”、“参考文献与延伸阅读资料”以及“网络资源”等。本书紧扣一些重要的知识点,以“专栏”的形式提供了大量的国内外相关案例材料,这既可以便利教师的教学,又能够帮助学生在学习过程中更好地理解和掌握相关的内容;每一章的“课堂讨论题”都是根据该章中的重点内容并结合相关的地方财政实践设计的,可以启发学生主动思考问题以达到“学以致用”的目的;精心选择的“延伸阅读资料”和所提供的包括相关国际经济组织、国内外主要的地方财政研究机构和国内知名财经网站在内的“网络资源”,可以帮助学有余力的学生获取最新的资源进行研究型学习。



(2) 对教材的内容和结构进行了调整。在同类教材中,本书第一版最早将“地方政府债务”和“政府间财政竞争”等纳入教学内容。在修订中,编者不仅根据地方财政理论和实践的新发展对所有章节的相关内容进行较大幅度的改写和补充,而且对部分章节的结构作了一些调整。此外,在具体内容的选择上,编者也非常注意“地方财政学”与其他相关课程教材的衔接与配合,尽量避免出现不必要的重复。

(3) 全面更新了教材使用的数据和资料。教材中绝大部分国内数据都下迄 2011 年,有的还截至 2012 年;但受资料来源的限制,部分国外数据没有更新到最近的年份。除数据外,本书也尽可能引用最新的资料,截稿前新出台的政策和刚发布的政府文件均已纳入进来。

其实,写出一本高质量的教材并不是一件容易的事情,其难度决不亚于学术专著。正因为如此,在经济发达国家,承担教材编撰工作的往往是名家甚至是学术大师。尽管在国内稍好一点的大学,教材大多不再被列入“科研成果”的范畴,但编者始终认为写出一本适合学生学习和阅读的教材是一名教师义不容辞的责任,因而编者以非常负责和谨慎的态度投入了较多的时间和精力独立完成了本书的编撰和修订,以期给大家提供一本令人满意的教科书。然而,由于编者专业素养有限,书中难免会出现这样或那样的纰漏甚至错误,真诚希望各位老师、同学和其他读者提出宝贵的意见,具体意见可以发送电子邮件至 wweijz@whu.edu.cn。

本书在编写和修订过程中参考及借鉴了国内外学者的同类专著和教材,在此对有关学者表示感谢!感谢北京大学出版社贾米娜老师为本书的编辑与出版提供的帮助和付出的辛勤劳动!编者指导的研究生叶舟舟承担了全书的校对任务,在此一并致谢!

编者

2013 年 7 月

教师反馈及教辅申请表

北京大学出版社本着“教材优先、学术为本”的出版宗旨，竭诚为广大高等院校师生服务。为更有针对性地提供服务，请您认真填写以下表格并经系主任签字盖章后寄回，我们将按照您填写的联系方式免费向您提供相应教辅资料，以及在本书内容更新后及时与您联系邮寄样书等事宜。

书名		书号	978-7-301-	作者	
您的姓名				职称职务	
校/院/系					
您所讲授的课程名称					
每学期学生人数	_____人_____年级			学时	
您准备何时用此书授课					
您的联系地址					
邮政编码			联系电话 (必填)		
E-mail (必填)			QQ		
您对本书的建议:				系主任签字	
				盖章	

我们的联系方式:

北京大学出版社经济与管理图书事业部

北京市海淀区成府路 205 号, 100871

联系人: 徐冰

电话: 010-62767312 / 62757146

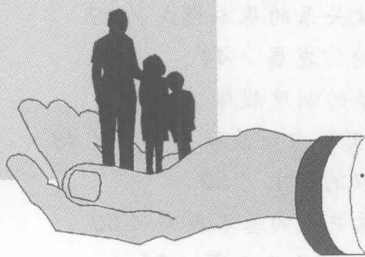
传真: 010-62556201

电子邮件: em_pup@126.com em@pup.cn

QQ: 5520 63295

新浪微博: @北京大学出版社经管图书

网址: <http://www.pup.cn>



目 录

第1章 多级政府的设立与地方财政问题的凸显 / 1

1.1 多级政府体系中的地方政府与地方财政 / 3

1.1.1 多级政府体系中的地方政府 / 3

专栏 1-1 典型联邦制国家的地方政府设置 / 4

专栏 1-2 典型单一制国家的地方政府设置 / 6

1.1.2 地方政府产生的原因 / 7

1.1.3 地方政府的特征 / 8

1.1.4 地方财政的构成要素 / 9

1.2 我国地方财政问题的凸显 / 10

1.2.1 地区间的差异性与流动性 / 10

1.2.2 我国计划经济体制下的地方财政 / 11

专栏 1-3 我国计划经济时期的人口流动 / 12

1.2.3 市场化改革与我国地方财政问题的凸显 / 13

专栏 1-4 为什么市场化改革后我国的人口流动性不断增强? / 16

1.2.4 我国地方财政问题凸显在现实中的表现 / 17

专栏 1-5 从“铁本事件”看地方政府的行为 / 18

1.3 地方财政学的研究对象与主要内容 / 19

专栏 1-6 我国地方财政研究的历史沿革 / 20

第2章 公共产品的层次性与政府间财政关系 / 25

2.1 公共产品的层次性与地方性公共产品 / 27

2.1.1 公共产品的受益范围 / 27

2.1.2 地方性公共产品的内涵和外延 / 28

2.1.3 地方性公共产品的基本特征 / 30

专栏 2-1 拥挤性与非拥挤性公共产品的比较 / 31

2.2 地方性公共产品的供给 / 32

2.2.1 地方性公共产品的有效提供 / 33

专栏 2-2 BOT 方式在我国地方性公共产品提供中的运用 / 36

2.2.2 地方性公共产品的最优辖区规模 / 36



2.3 政府间财政关系与多级财政体制 / 41

2.3.1 处理政府间财政关系的基本模式 / 42

专栏 2-3 财政分权理论的发展 / 44

2.3.2 政府间财政关系的制度载体 / 47

专栏 2-4 华莱士·E. 奥茨与财政联邦主义 / 48

专栏 2-5 有效财政分权的要求 / 50

2.3.3 处理政府间财政关系的基本原则 / 50

专栏 2-6 我国城乡公共服务的差距 / 51

第3章 政府间财政职能的划分与地方财政职能 / 55

3.1 政府间财政资源配置职能的划分 / 57

专栏 3-1 马斯格雷夫:政府间财政职能划分经典理论的提出者 / 57

3.1.1 政府的资源配置职能 / 57

3.1.2 政府间财政资源配置职能的划分 / 58

专栏 3-2 提布特与提布特模型 / 59

专栏 3-3 江、浙两省的边界水污染案 / 62

3.2 政府间财政收入分配职能的划分 / 63

3.2.1 政府的收入分配职能 / 63

3.2.2 政府间财政收入分配职能的划分 / 64

专栏 3-4 艰难出台的“异地高考”政策 / 66

3.3 政府间财政宏观经济稳定职能的划分 / 66

3.3.1 政府的宏观经济稳定职能 / 66

3.3.2 政府间财政宏观经济稳定职能的划分 / 67

专栏 3-5 对政府间财政职能划分的不同认识 / 69

3.4 政府间事权与财政支出职责的划分 / 70

3.4.1 政府间财政支出职责划分的原则 / 70

3.4.2 一般意义上的政府间财政支出的划分 / 72

专栏 3-6 两千年汉王城没有春天? / 73

3.5 部分国家政府间事权与财政支出划分 / 74

3.5.1 美国的政府间事权与财政支出划分 / 74

3.5.2 德国的政府间事权与财政支出划分 / 75

3.5.3 日本的政府间事权与财政支出划分 / 77

3.5.4 英国的政府间事权与财政支出划分 / 78

3.5.5 部分国家政府间财政支出划分的比较 / 78

第4章 政府间税收划分 / 83

4.1 政府间税收收入的划分 / 85

4.1.1 政府间税收收入划分的方式 / 85

4.1.2 政府间税收收入划分的原则 / 87

专栏 4-1 我国的税收与税源背离 / 91

4.1.3 一般意义上的政府间税种划分 / 92

4.2 政府间税权的划分 / 96

4.3 主要国家的政府间税收划分 / 97

4.3.1 美国的政府间税收划分 / 98

专栏 4-2 美国的同源课税:以个人所得税为例 / 99

4.3.2 德国的政府间税收划分 / 101

4.3.3 日本的政府间税收划分 / 103

4.3.4 英国的政府间税收划分 / 105

第 5 章 政府间财政转移支付 / 109

5.1 政府间财政转移支付概述 / 111

5.1.1 政府间财政转移支付的内涵 / 111

5.1.2 政府间财政转移支付的形式 / 111

5.2 政府间财政转移支付的经济效应 / 113

5.2.1 政府间无条件财政转移支付的经济效应 / 114

5.2.2 政府间有条件非配套财政转移支付的经济效应 / 115

5.2.3 政府间有条件不封顶的配套财政转移支付的经济效应 / 116

专栏 5-1 我国中央财政扶贫不再强调地方配套 / 117

5.2.4 政府间有条件封顶的配套财政转移支付的经济效应 / 118

5.2.5 粘蝇纸效应 / 119

5.3 政府间财政转移支付的目标与方式的选择 / 120

5.3.1 弥补地方财政缺口 / 120

5.3.2 辖区间正外部性的内部化 / 120

专栏 5-2 辖区间外部性的解决之道 / 121

5.3.3 确保全国范围内实现最低标准的公共服务 / 121

5.3.4 减少或缩小各地区财政净利益的差别 / 122

专栏 5-3 财政转移支付使得我国西部人均财力接近东部水平 / 122

5.3.5 鼓励地方性公共产品中优值品的提供 / 123

5.3.6 稳定宏观经济运行 / 124

5.3.7 弥补政府间税收划分存在不足 / 124

5.4 政府间财政转移支付的资金分配 / 124

5.4.1 政府间财政转移支付的分配方法 / 125

5.4.2 地方财政支出需求 / 125

5.4.3 地方财政收入能力 / 127

5.5 主要国家的政府间财政转移支付 / 128

5.5.1 补助金模式的政府间财政转移支付 / 128

专栏 5-4 美国州政府义务教育财政转移支付 / 130



5.5.2 均等化模式的政府间财政转移支付 / 131

专栏 5-5 横向财政平衡体制有效运行的前提条件 / 134

5.5.3 税收返还模式的政府间财政转移支付 / 137

5.5.4 各国政府间财政转移支付的基本经验 / 139

专栏 5-6 财政转移支付不规范,“跑部钱进”难减少 / 140

第6章 我国财政体制的变迁 / 143

6.1 我国 1994 年前财政体制的演进 / 145

6.1.1 统收统支的财政体制 / 145

6.1.2 统一领导、分级管理的财政体制 / 146

6.1.3 分级包干的财政体制 / 148

专栏 6-1 江苏:第一个吃“财政包干”螃蟹的省份 / 148

专栏 6-2 财政承包体制的弊端:以上海、北京为例 / 154

6.2 我国的分税分级财政体制改革 / 154

6.2.1 中央与地方财政支出范围的划分 / 154

6.2.2 中央与地方财政收入的划分 / 155

专栏 6-3 五级政府切割税源现状必须改变 / 157

6.2.3 税收返还与政府间财政转移支付 / 158

专栏 6-4 1:0.3 的税收返还系数:一个奇妙的制度设计 / 159

专栏 6-5 公共服务均等化理念在中国的确立 / 161

专栏 6-6 我国“对口支援”体制存在的问题 / 164

6.2.4 分税制财政体制改革的积极效应与制度缺陷 / 165

6.3 我国的省以下财政体制改革 / 167

6.3.1 我国 1994 年以来的省以下财政体制改革 / 167

专栏 6-7 中央政府对省以下财政体制改革的基本精神 / 168

6.3.2 “省直管县”财政体制改革 / 170

6.3.3 “乡财县管”改革 / 171

第7章 地方财政支出 / 175

7.1 地方财政支出的规模 / 177

7.1.1 我国地方财政支出的绝对规模 / 177

7.1.2 我国地方财政支出的相对规模 / 178

7.2 地方财政支出的结构 / 180

7.2.1 我国的地方财政支出项目 / 180

7.2.2 我国地方财政支出的级次结构 / 181

专栏 7-1 美国州与地方的财政支出结构 / 182

7.2.3 我国地方财政支出中的强制性支出与自主性支出 / 183

专栏 7-2 我国地方政府的强制性支出:以杭州市为例 / 184

7.2.4 我国地方财政支出结构的比较 / 185

7.3 中央政府对地方财政支出的控制 / 186

7.3.1 中央政府对地方财政支出进行控制的原因 / 186

7.3.2 中央政府对地方财政支出进行控制的途径 / 187

7.4 我国地方财政的主要支出项目 / 188

7.4.1 地方一般公共服务支出 / 188

专栏 7-3 地方政府的“三公经费” / 189

7.4.2 地方教育支出 / 189

专栏 7-4 兑现 4% 的目标, 地方政府也要给力 / 190

第 8 章 地方财政收入 / 193

8.1 地方财政收入的规模 / 195

8.1.1 我国地方财政收入的绝对规模 / 195

8.1.2 我国地方财政收入的相对规模 / 196

8.2 地方财政收入的结构 / 198

8.2.1 我国的地方财政收入项目 / 198

8.2.2 我国地方财政收入的形式结构 / 199

专栏 8-1 非税收入成地方增收主力暗藏风险 / 200

8.2.3 我国地方财政收入的来源结构 / 201

8.2.4 我国地方财政收入的级次结构 / 202

专栏 8-2 美国州与地方的财政收入结构 / 203

8.3 地方税收入 / 204

8.3.1 良好地方税种的基本特征 / 204

8.3.2 地方财产课税 / 205

专栏 8-3 从基层自治看经济发达国家的房地产税 / 206

8.3.3 地方所得课税 / 206

8.3.4 地方商品课税 / 207

专栏 8-4 我国地方税体系的突出问题 / 207

8.4 地方政府收费收入 / 209

8.4.1 政府收费的性质 / 209

8.4.2 政府收费的形式 / 211

专栏 8-5 我国的税费改革 / 212

8.5 地方财产性财政收入 / 212

专栏 8-6 我国地方政府的“土地财政”依赖 / 213

第 9 章 地方政府债务 / 217

9.1 地方政府债务的内涵与外延 / 219

9.1.1 地方政府债务的构成 / 219

专栏 9-1 美国的市政债 / 220

9.1.2 我国的地方政府债务 / 220



专栏 9-2 我国地方政府投融资平台的产生与发展 / 222

专栏 9-3 我国地方政府性债务的规模与结构 / 224

9.2 地方政府债务制度 / 225

9.2.1 地方政府债务制度的基本要素 / 225

9.2.2 我国地方政府公债制度的建立 / 227

专栏 9-4 地方自主发行公债:放行还是关闸? / 227

9.3 地方政府债务监管 / 229

9.3.1 对地方政府公债进行监管的必要性 / 229

9.3.2 地方政府公债监管的具体方式 / 230

专栏 9-5 并不鲜见的地方政府破产 / 233

第 10 章 地方财政管理 / 237

10.1 地方财政管理概述 / 239

10.1.1 地方财政管理的主要内容 / 239

10.1.2 我国的地方财政管理改革 / 239

专栏 10-1 上海市闵行区的财政预算改革 / 240

10.2 地方政府预算编制管理 / 241

10.2.1 地方政府预算体系的组成 / 241

10.2.2 地方政府预算的编制与审批 / 241

专栏 10-2 美国地方政府预算是怎样编制和审议的? / 244

10.3 地方政府预算执行管理与地方政府决算 / 244

10.3.1 地方政府预算执行管理的内容 / 245

10.3.2 地方政府国库管理 / 246

10.3.3 地方政府采购 / 247

专栏 10-3 无锡市实行政府采购公共服务 / 248

10.3.4 地方政府决算 / 249

专栏 10-4 昌吉市人大常委会否决政府财政报告 / 249

10.4 地方预算绩效与地方财政透明度 / 250

10.4.1 地方预算绩效管理 / 250

专栏 10-5 绩效预算改革的南海样本 / 251

10.4.2 地方财政信息公开 / 252

专栏 10-6 我国的地方财政透明度 / 252

第 11 章 政府间财政竞争 / 255

11.1 经济领域政府间竞争 / 257

11.1.1 经济领域政府间竞争的形式 / 257

专栏 11-1 “喝酒文件”:一个地方保护主义案例 / 258

11.1.2 经济领域政府间竞争的目标 / 259

11.1.3 经济领域政府间竞争的效应 / 259

11.2 我国的政府间财政竞争 / 260

11.2.1 财政分权与我国政府间财政竞争格局的形成 / 260

11.2.2 我国政府间的纵向财政竞争 / 261

专栏 11-2 我国政府间财政竞争的效应:基于地方公债的视角 / 263

11.2.3 我国政府间的横向财政竞争 / 264

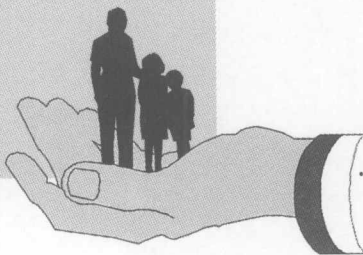
专栏 11-3 中国地方政府竞争状况问卷调查 / 265

11.2.4 我国政府间财政竞争的特点 / 266

11.3 我国政府间财政竞争的规范 / 267

11.3.1 财政分权改革与我国政府间财政竞争的规范 / 267

11.3.2 规范我国政府间财政竞争的其他措施 / 268



多级政府的设立与地方财政问题的凸显

【本章学习目标】

- 掌握设立地方政府的理由
- 掌握地方财政的基本构成要素
- 掌握地区间的流动性与差异性的相互关系及其对地方财政的影响
- 掌握我国地方财政问题凸显出来的主要原因
- 掌握我国地方财政问题凸显出来的具体表现

根据行政级次的不同,“政府”可以分为中央政府(或联邦政府,下同)和地方政府。地方政府是行使部分国家权力、管理特定区域社会公共事务的政府单位。^① 地方政府的设立,是地方财政产生和地方财政问题存在的基本前提。

1.1 多级政府体系中的地方政府与地方财政

在当今世界,绝大部分国家的政府都是由中央政府和地方政府共同组成的多级政府体系(Multi-level Government)。^② 可以说,多级政府的产生和存在,既是历史沉淀的结果,也是现实发展的需要。在现代社会,与多级政府体系相适应的是多级财政体系的存在。

1.1.1 多级政府体系中的地方政府

目前,全球有190多个具备国际法主体地位的国家。通过对其中有代表性国家政府体系的考察可以发现,不管是联邦制国家,还是单一制国家,不管是经济发达国家,还是发展中国家,不管是国土面积非常辽阔的国家,还是国土面积相对狭小的国家,在其政府体系中,除中央政府外,基本上都设立有地方政府;只不过不同国家地方政府的名称和级次不尽相同而已:有的国家叫省,有的国家叫州,有的国家叫邦,还有的国家叫郡;有的国家设立了两级地方政府,有的国家设立了三级地方政府,还有的国家设立了四级甚至是五级地方政府(参见表1-1)。

表 1-1 部分国家地方政府的层级设置

国家		经济发展水平	国土面积 (万平方公里)	人口规模 (千万人)	人口密度 (人/平方公里)	地方政府 层级数
单一制国家	中国	发展中国家	960.00	133.97	140	4
	法国	发达国家	55.16	6.55	115	3
	英国	发达国家	24.36	6.09	246	2
	日本	发达国家	37.78	12.78	337	2
	乌拉圭	发展中国家	1.77	0.35	19	1
联邦制国家	美国	发达国家	937.26	3.07	32	2
	德国	发达国家	35.70	8.21	231	2
	瑞士	发达国家	4.13	770.02	187	2
	印度	发展中国家	297.47	121.02	406	2
	阿根廷	发展中国家	277.69	4.00	14	2

资料来源:根据中华人民共和国外交部网站、相关国家驻华使馆网站和百度百科的相关资料整理。

① 目前,学术界还没有就“地方政府”形成一个普遍接受的界定。在相当多的英文文献中,“Local Government”(地方政府)通常指的是中间层次政府以下所有级次的政府(All governments below second tier government),而不包括中间层次政府,如美国和澳大利亚的州(State)、加拿大的省(Province)、德国的州(Länder)以及瑞士的州(Canton)等。本书中所用的“地方政府”概念指的是中央政府(或联邦政府)以下的其他所有级次的政府,这种意义上的“地方政府”与英文文献中所使用的“Subnational Government”、“Subcentral Level of Government”或“Regional Authority”的含义大体相当。然而,本书部分章节在涉及美国、德国等国家时所使用的“地方政府”概念,有时仅指基层地方政府,读者根据具体的行文,可以作出准确的判断。

② 新加坡、安道尔和摩纳哥等城市国家、圣马力诺等“袖珍”国家以及部分岛屿国家,只设立有一级政府。