

# 财政学专题：中国式财政分权

## 从理论到实践的双重视角

范翻

中央财经大学财政学院

2023-10-15



① 第一部分：经典财政分权理论（25 分钟）

② 第二部分：中国分权实践（30 分钟）

③ 第三部分：实证研究方法（25 分钟）

④ 第四部分：新发展趋势（10 分钟）

⑤ 课后研读文献

# 第一代分权理论的“双翼”

## Tiebout 模型 (1956)

- 用脚投票机制
- 7 大严格假设
- 辖区竞争理论

## Hayek 理论 (1945)

- 分散知识利用
- 地方政府信息优势
- 集中决策困境

## Tiebout 模型的前提假设

Tiebout(1956) 首次把主流公共物品理论对全国性公共物品需求分析扩展到对地方公共物品的需求分析，将地方政府引入公共物品供给模型。如果满足一下假设：

- (1) 选民可以自由流动，迁移至可以满足其偏好的地区；

## Tiebout 模型的前提假设

Tiebout(1956) 首次把主流公共物品理论对全国性公共物品需求分析扩展到对地方公共物品的需求分析，将地方政府引入公共物品供给模型。如果满足一下假设：

- (1) 选民可以自由流动，迁移至可以满足其偏好的地区；
- (2) 选民完全了解自己的偏好，并且可以对公共品的供给做出选择；

## Tiebout 模型的前提假设

Tiebout(1956) 首次把主流公共物品理论对全国性公共物品需求分析扩展到对地方公共物品的需求分析，将地方政府引入公共物品供给模型。如果满足一下假设：

- (1) 选民可以自由流动，迁移至可以满足其偏好的地区；
- (2) 选民完全了解自己的偏好，并且可以对公共品的供给做出选择；
- (3) 有足够多的辖区供选民选择；

## Tiebout 模型的前提假设

Tiebout(1956) 首次把主流公共物品理论对全国性公共物品需求分析扩展到对地方公共物品的需求分析，将地方政府引入公共物品供给模型。如果满足一下假设：

- (1) 选民可以自由流动，迁移至可以满足其偏好的地区；
- (2) 选民完全了解自己的偏好，并且可以对公共品的供给做出选择；
- (3) 有足够多的辖区供选民选择；
- (4) 不考虑就业机会的限制；

## Tiebout 模型的前提假设

Tiebout(1956) 首次把主流公共物品理论对全国性公共物品需求分析扩展到对地方公共物品的需求分析，将地方政府引入公共物品供给模型。如果满足一下假设：

- (1) 选民可以自由流动，迁移至可以满足其偏好的地区；
- (2) 选民完全了解自己的偏好，并且可以对公共品的供给做出选择；
- (3) 有足够多的辖区供选民选择；
- (4) 不考虑就业机会有限制；
- (5) 在不同辖区之间公共物品的供给不存在外部经济或外部不经济；



## Tiebout 模型的前提假设

Tiebout(1956) 首次把主流公共物品理论对全国性公共物品需求分析扩展到对地方公共物品的需求分析，将地方政府引入公共物品供给模型。如果满足一下假设：

- (1) 选民可以自由流动，迁移至可以满足其偏好的地区；
- (2) 选民完全了解自己的偏好，并且可以对公共品的供给做出选择；
- (3) 有足够多的辖区供选民选择；
- (4) 不考虑就业机会有限制；
- (5) 在不同辖区之间公共物品的供给不存在外部经济或外部不经济；
- (6) 每个辖区有一个最优的人口规模，进而是最小的公共物品供给成本；

## Tiebout 模型的前提假设

Tiebout(1956) 首次把主流公共物品理论对全国性公共物品需求分析扩展到对地方公共物品的需求分析，将地方政府引入公共物品供给模型。如果满足一下假设：

- (1) 选民可以自由流动，迁移至可以满足其偏好的地区；
- (2) 选民完全了解自己的偏好，并且可以对公共品的供给做出选择；
- (3) 有足够多的辖区供选民选择；
- (4) 不考虑就业机会的限制；
- (5) 在不同辖区之间公共物品的供给不存在外部经济或外部不经济；
- (6) 每个辖区有一个最优的人口规模，进而是最小的公共物品供给成本；
- (7) 处于最优人口规模以上的辖区也会因为公共物品供给无法满足居民需要而迫使居民离开

# Oates 分权定理的数学表达

$$\max_{Y_A, Y_B} W = U_A(Y_A) + U_B(Y_B)$$

s.t.

$$\begin{cases} Y_A + Y_B = Y \\ Y_A \neq Y_B \quad (\text{分权优势}) \end{cases}$$

## 第二代分权理论创新

### 市场保护型联邦主义 (Qian & Weingast, 1997)

- 可信承诺机制
- 权力制衡设计
- 硬预算约束

- ① 第一部分：经典财政分权理论（25 分钟）
- ② 第二部分：中国分权实践（30 分钟）
- ③ 第三部分：实证研究方法（25 分钟）
- ④ 第四部分：新发展趋势（10 分钟）
- ⑤ 课后研读文献

# 财政承包制 (1980-1993)

表 1: 边际分成比例演变

年份	1980	1985	1988	1993
边际分成 (%)	68.2	82.2	87.7	(税改)
增值税分成	—	30% 留省	—	25% 留省

# 分税制改革工具包

# 转移支付机制

$$Transfer_{it} = \alpha + \beta Gap_{it} + \gamma Politics_{it} + \epsilon_{it}$$

其中：

- $Gap_{it}$ : 财政缺口
- $Politics_{it}$ : 政治因素



- ① 第一部分：经典财政分权理论（25 分钟）
- ② 第二部分：中国分权实践（30 分钟）
- ③ 第三部分：实证研究方法（25 分钟）
- ④ 第四部分：新发展趋势（10 分钟）
- ⑤ 课后研读文献

# 内生性问题破解策略

## 自然实验法

1994 年分税制改革  
2002 年所得税分享改革  
断点回归设计

## 工具变量法

地形破碎度  
历史税率  
中央任职官员比例

## 最新研究进展

- ▷ 机器学习测度分权指标 (JEEM,2023)
- ▷ 卫星灯光数据测度区域竞争 (QJE,2022)
- ▷ 文本分析识别政策偏向 (AER,2023)

- ① 第一部分：经典财政分权理论（25 分钟）
- ② 第二部分：中国分权实践（30 分钟）
- ③ 第三部分：实证研究方法（25 分钟）
- ④ 第四部分：新发展趋势（10 分钟）
- ⑤ 课后研读文献

## 支出责任划分改革

## Partial Decentralization 理论

$$W = \alpha W_{central} + (1 - \alpha) W_{local}$$

其中  $\alpha$  反映支出责任划分强度

- ① 第一部分：经典财政分权理论（25 分钟）
- ② 第二部分：中国分权实践（30 分钟）
- ③ 第三部分：实证研究方法（25 分钟）
- ④ 第四部分：新发展趋势（10 分钟）
- ⑤ 课后研读文献

## 课后研读文献

- ① Qian & Weingast (1997) 中文版《转型中的地方政府》
- ② 周飞舟 (2006)《分税制十年》
- ③ Xu (2022) Rethinking Fiscal Federalism