

目 次

第一章 緒 論	1
第一節 研究背景	1
第二節 研究動機與目的	3
第三節 研究主題與範圍	4
第四節 研究章節之架構	5
第五節 研究方法	7
第六節 研究限制	8
第二章 基本概念與文獻檢閱	9
第一節 概念釐定	9
一、「地方」與省級政府	10
二、中央政府	12
三、分稅制	13
第二節 文獻檢閱	16
一、中央本位的觀點	16
二、省級本位的觀點	18
第三節 本章小結：集權與分權的邏輯	21
第三章 代理理論的探討與應用	23
第一節 代理理論的概述	23
一、代理問題之形成與不同論爭	24
二、代理理論之核心：代理契約	26
第二節 代理理論的適用	27
一、中央與省級的代理問題：過去到現在	27
二、資訊不對稱與權威不對稱的問題	30
第三節 本章小結：中央與省級的財政代理體制	33

第四章	分稅制下省級的財政體質研究	35
第一節	中央與省級的整體財政分析	35
一、	財政預算收支	36
二、	赤字與公債	39
第二節	省級財政收支的困境	44
一、	轉移支付：中央集權之工具	44
二、	預算外資金：省級自主之工具	47
第三節	本章小結：分稅制的出現與影響	51
第五章	廣東省的個別研究	53
第一節	廣東的財政背景、地位及發展	53
一、	分稅制前的財政體制	54
二、	廣東省的財政概況初探	56
三、	分稅制後的廣東財政	59
第二節	廣東與中央的財政互動：以代理理論檢驗	63
一、	廣東與中央的代理結構：改革開放初期	63
二、	國稅局設立：省級與中央代理體制轉變的分水嶺	67
第三節	本章小結：委託－代理體制轉變的後果	70
第六章	結 論	74
第一節	中央與省級財政互動的代理歷程	74
第二節	對中央與省級財政體制的發現	77
參考文獻	79
附 錄	93
一、	碩士論文之補充資料	93
二、	研究建議之稿件	95

表 次

【表 2-1】中國現行分稅制財政管理體制	14
【表 3-1】代理理論之分析項	26
【表 4-1】全國財政收入占 GDP 的比重	36
【表 4-2】中央與省級財政收入及比率	38
【表 4-3】中央與省級財政支出及比率	38
【表 4-4】全國財政收支總額及增長速度	42
【表 4-5】歷年國債狀況	43
【表 4-6】補助省級(省級上交)後的中央財政收支	46
【表 4-7】中央與省級預算外資金收支及比例	48
【表 4-8】全國財政預算收支與全國預算外收支	49
【表 5-1】人均 GDP 的年均值排名與年均增長率排名	56
【表 5-2】廣東省財政收支主要數額	57
【表 5-3】廣東省預算內收支與預算外收支情況	59
【表 5-4】各省區人均 GDP 為全國平均值的百分比分組表	60
【表 5-5】歷年廣東省預算外收支	62
【表 5-6】廣東省各部門接受華僑、港澳台同胞捐獻情況	62
【表 5-8】廣東省財政收入與財政支出完成預算情況	62
【表 5-7】1991 年以來涉外稅收情況	63
【表 5-9】財政體制變動的三個階段	64
【表 5-10】經濟擴張政策與經濟緊縮政策	69
補充：【表 a】理想型與中國式「委託-代理體制」之比較	96

圖 次

【圖 1】本研究之架構圖	6
【圖 2】中國政府科層組織之架構	11
【圖 3】省級與中央之預算「委託－代理關係」	29
【圖 4】省級與中央之平衡關係：統收統支時期	31
【圖 5】全國財政收入和 GDP 增長幅度的對比	37
【圖 6】中央財政赤字占 GDP 的比重	41
【圖 7】中央財政債務依存度	41
【圖 8】1987 年廣東省財政廳機構組織圖	58
【圖 9】全國財政收入佔 GDP 的比率	66
【圖 10】中國稅務系統組織機構圖（1999 年）	72
【圖 11】財政體制三階段之集權或分權分布情況	75
【圖 12】省級職能的代理架構關係：分稅制時期	76
補充：【圖 a】判斷穩定性：中央與省級所呈現的狀態	93
補充：【圖 b】科層式（中央與省級）「委託－代理體制」光譜	94