

# 縣市地方政府財政之研究 以彰化縣政府為例

李永彬、潘振雄、邴傑民

E-mail: 9021925@mail.dyu.edu.tw

## 摘要

「財政為庶政之母」，地方自治之推展，有賴健全之地方財政，九十年代台灣經濟創造出的是另類奇蹟 - 負債，不只中央政府阮囊羞澀，地方政府更是連番哭窮。在當前政府整體財政收入不足，上級政府補助款難以增加下，未來地方財政應秉承「自助人助」精神辦理，為政者允宜具有永續經營理念，建立財政自我負責觀念，量入為出，符合穩健原則，妥善分配資源，提昇其運用效率。本文以敘述性及探索性方式，對我國現階段縣市地方政府功能不變的前提下，就中央與地方政府職能、財政權的劃分暨地方縣市政府面臨財政收支劃分，補助制度的財政問題予以分析、探討。過去數十年間，受凱因斯經濟理論的影響，各國政府多相信舉債與財政赤字是好事，可以刺激經濟活動與就業。但九十年代以來，至少在美國，理論已出現轉向。現在人們認為赤字會壓抑經濟成長，向民間資金搶奪資金，使利率推高，導致經濟不安定，相反的，預算平衡，最好是出現盈餘，將能使利率降低，使民間資金活絡，並確保投資人長期經濟穩定。最近幾年美國的經驗顯示，降低預算赤字的財政政策，維持盈餘，才是真正的擴張性政策，才是經濟成長及財政健全之道。語云：「由儉入奢易，由奢入儉難」，財政規模過度擴張後，再謀求縮減則益形困窘，因此本文藉由彰化縣政府個案，敘述彰化縣財政收支狀況及探索彰化縣財政收支問題。研究彰化縣財政收支結構變化，並針對健全地方財政之相關問題，試圖提出一些淺見，期盼對縣市政府地方財政的健全有所助益。

關鍵詞：縣市政府地方財政、彰化縣財政收支、健全地方財政。

## 目錄

第一章 緒論--P1	第一節 研究背景--P1	第二節 研究動機--P2	第三節 研究目的--P3
第二章 文獻之探討--P5	第一節 地方自治的理論基礎--P5	第二節 地方政府與地方自治的功能--P14	第三節 地方財政的基本理論--P21
第四節 地方政府的財政功能--P25	第五節 地方財政模型--P26	第三章 研究方法與架構--P33	第一節 研究方法--P33
第二節 研究流程--P36	第三節 研究範圍與限制--P37	第四節 名詞界定--P37	第四章 中央與地方財政關係--P51
第一節 中央與地方政府職能之劃分--P51	第二節 中央與地方財政權的劃分--P53	第三節 財政收支劃分之探討--P64	第四節 補助制度之探討--P74
第五節 美國中央與地方財政概述--P83	第六節 日本中央與地方財政概述--P91	第五章 彰化縣財政--P102	第一節 我國地方財政制度--P102
第二節 台灣省各縣市財政狀況概述--P119	第三節 彰化縣環境之概述--P129	第四節 彰化縣財政分析--P137	第六章 結論與建議--P157
第一節 結論--P157	第二節 建議--P159	第三節 對後續研究者之建議--P167	參考文獻--P168

## 參考文獻

- 中文部分 1.潘振雄、劉文祺、龐淑芬、龐俊良等（八十八年），管理學，高立圖書公司。 2.李金桐（八十九年）財政學，五南圖書出版公司。 3.劉其昌（八十八年）財政學，五南圖書出版公司。 4.薄慶玖（八十九年）地方政府與自治，五南圖書出版公司。 5.翁興利（八十八年）地方政府與政治，商鼎文化出版社。 6.李允傑（八十八年）國會與預算，商鼎文化出版社。 7.李允傑（八十六年）財務行政與政策過程，商鼎文化出版社。 8.林錫俊（八十九年）地方財政管理理論與實務，高雄復文圖書出版社。 9.紀俊臣（八十九年）地方政府再造，時英出版社。 10.詹中原、江丙坤等（八十九年）新公共管理 - 政府再造的理論與實務，五南圖書出版公司。 11.徐仁輝（八十七年）公共財務管理，智勝文化事業有限公司。 12.陳昭榮，台灣省政府精簡後縣市政府組織再造策略之研究 - 以彰化縣政府為例，大葉大學事業經營研究所碩士論文，民國八十八年一月。 13.曾俊添，台灣省政府警政廳裁撤後警政機關組織再造策略之研究 - 以內政部警政署為例，大葉大學事業經營研究所碩士論文，民國八十九年七月。 14.劉豪聖，中央與地方財政收支劃分及補助款與租稅努力關係之研究，中山大學公共事務管理研究所碩士論文，民國八十八年六月。 15.盧貞秀，財政收支劃分法之研究 - 層級分析法之應用，中山大學公共事務管理研究所碩士論文，民國八十八年六月。 16.林思惟，中央與地方財政關係的變遷 - 英、美與我國的比較分析，政大政行所碩士論文，民國七十一年六月。 17.陳靜妹，日本地方財政之研究，政大財政所碩士論文，民國七十一年六月。 18.陳俊哲，中美三級政府間財政關係之比較研究，政大財政所碩士論文，民國七十五年十二月。 19.楊淑玲，政府財政補助制度之研究 - 對台灣省之實證分析，中興財政所碩士論文，民國八十四年七月。 20.成琳，高雄市財政之研究，中山大學經濟學研究所碩士論文，民國八十六年六月。 21.趙永茂，中央與地方權限劃分的理論與實際-兼論台灣地方政府的變革方向，台北：翰蘆，民國八十六年。 22.許志雄，地方自治的觀念與理念，地方自治之研究，台北：業強，民國八十一年。 23.羅志淵，地方自治的理論體系，台北：商務，民國六十九年。 24.羅秉成，地方自治事項，地方自治之研究，台北：業強，民國八十一年。 25.蔡吉源，落實地方財政自我負責精神強化開源節流機制稅務，稅務

旬刊第一七六八期，民國八十九年十一月。26.李顯峰，如何合理劃分各級政府財政收支以健全財政，民國八十九年，台北。27.林華德「臺灣的地方財政」，財稅研究二十三卷四期，民國八十年七月，頁131-149。28.馬駿，中央與地方的財政關係，財稅研究第二十九卷第四期，民國八十六年七月，頁58-75。29.馬駿，「政府間財政移轉支付 - 九個國家的比較（上）、（下）」，財稅研究，二十九卷二期、三期，民國八十六年三、五月，頁7-26、89-108。30.梁堂華，「地方財政問題治本之道」，財稅研究，二十七卷一期，民國八十四年一月，頁145-157。31.黃細清，「地方制度法制化後中央對省市縣補助建制之研究」，財稅研究，二十八卷五期，民國八十五年九月，頁43-64。32.黃細清，「中央對省市縣補助概況及問題之探討」，財稅研究，二十八卷六期，民國八十五年十一月，頁136-147。33.楊春霞，「日本地方財政之探討」，財稅研究，十七卷四期，民國七十四年七月，頁152-159。34.劉代洋，「美國地方財政收入之檢討」，美國月刊，五卷五期，民國七十九年九月，頁25-46。35.林水波，民國八十二年，「資源稀少性與地方政府的有效運作」，理論與政策，第七卷第三期，頁45-61。36.朱澤民，「當前地方財政制度改進之研究」，財稅研究，二十五卷一期，民國八十二年一月，頁13-33。37.蔡吉源，「凍省後縣市財政健全之道 - 以台中市為例」，財稅研究，二十九卷五期，民國八十六年九月，頁125-136。38.李金桐，「美國三級政府間的補助制度」，財稅研究，十七卷二期，民國七十四年三月，頁7-17。39.劉寧添，「日本中央補助地方財制度簡要」，財稅研究，二十六卷二期，民國八十三年三月，頁84-92。40.陳清秀，「稅捐立法權與稅捐收益權歸屬」，財稅研究，二十九卷一期，民國八十六年一月，頁62-90。41.林世銘、李慧雯，美國州及地方政府課稅權之研究，財稅研究第二十九卷第一期，民國八十六年一月，頁47-61。42.孫克難，「健全地方財政之全面思考」，主計月報，五四期，民國八十九年十二月，頁11-17。43.黃世鑫「當前地方財政問題的盲點 - 法制與權限劃分」，主計月報五四期，民國八十九年十二月，頁19-26。44.林玉春，「中央對地方政府補助制度之檢討改進情形」，主計月報，五四期，民國八十九年十二月，頁49-55。45.李泰興，「台灣省各縣市財政狀況分析與探討」，主計月報，五四期，民國八十九年十二月，頁56-62。46.李述德，「開源節流的新思維」，主計月報，五三八期，民國八十九年十月，頁21-29。47.王榮周，「中、日兩國地方財政之比較」，財稅研究，十六卷一期，民國七十三年一月，頁66-82。48.林華德，「地方財政的介紹」，財稅研究，十九卷四期，民國七十六年七月，頁56-64。49.林春男，「美國加州地方財政管理研習報告」，民國八十五年七月，台灣省政府所屬各機關因公出國報告。50.徐仁輝，「省虛級化後縣市理財之策略」，財稅研究，三十卷二期，民國八十七年三月，頁1-13。51.中華民國政府審計簡介，民國八十二年一月，審計部。52.中華民國八十六年審計報告書，八十六年八月，審計部。53.中華民國八十八年審計報告書，民國八十八年八月，審計部。54.中華民國八十八年度中央政府總決算審核報告，民國八十九年一月，審計部。55.中華民國八十八年台灣省各縣市財務審計綜合報告，八十八年九月，審計部。56.中華民國八十一年至八十八年度彰化縣總決算審核報告，審計部台灣省彰化縣審計室。57.梁勳烈，「財務案件回歸行政執行之探討」，審計季刊第二十一卷第三期，民國九十年四月，頁43-50。58.梁勳烈，「健全地方財政震後當務之急」，審計季刊第二十卷第二期，民國八十九年一月，頁90-92。59.謝豫珍，「財政收支劃分法修正後對各級政府財政結構之影響暨審計機關因應措施」，審計季刊第二十卷第一期，民國八十八年十月，頁34-40。60.中華民國財政統計年報，八十九年六月，財政部。61.台灣省財政統計年報第四十一期，民國八十九年七月，財政部。62.彰化縣政府統計要覽，八十九年九月，彰化縣政府。63.憲法、財政收支劃分法、預算法、審計法、會計法、決算法、公庫法、政府採購法、地方制度法、公共債務法。二、英文部分1.BERTON, A. AND SCOTT, A. D., THE ECONOMIC CONSTITUTION OF FEDERAL STATES, CANBERRA: AUSTRALIAN UNIVERSITY PRESS. 1978. 2. BRUECKNER, J. K., "LABOUR MOBILITY AND THE INCIDENCE OF RESIDENTIAL PROPERTY TAX", JOURNAL OF URBAN ECONOMICS, VOL. 10, 1981. 3. BRYCE, J., MODERN DEMOCRACIES. NEW YORK: THE MACMILLAN CO., 1924. 4. CEBULA, R. J., "A SURVEY OF THE LITERATURE ON THE MIGRATION IMPACT OF STATE AND LOCAL GOVERNMENT POLICIES", PUBLIC FINANCE, VOL. 1, 1979. 5. DYE, T. R., AMERICAN FEDERALISM-COMPETITION AMONG GOVERNMENTS, CAMBRIDGE, MASS.: LEXINGTON, 1990. 6. FOSTER, C. D., JACKMAN, R. A. AND PERLMAN, M., LOCAL GOVERNMENT FINANCE IN A UNITARY STATE, LONDON: GEORGE ALLEN & UNWIN LTD. 1980. 7. ISLAM, M. N., "TIEBOUT HYPOTHESIS AND MIGRATION-IMPACT OF LOCAL FISCAL POLICIES", PUBLIC FINANCE, VOL. 44, 1990. 8. KEELEY, M. C., "MIGRATION AS CONSUMPTION: THE IMPACT OF ALTERNATIVE NEGATIVE INCOME TAX PROGRAM?" RESEARCH IN POPULATION ECONOMICS, VOL. 2, 1980. 9. MUSGRAVE, R. A. AND MUSGRAVE, P. B., PUBLIC FINANCE IN THEORY AND PRACTICE, NEW YORK: MCGRAW-HILL, 1989. 10. OATES, W. E., FISCAL FEDERALISM, NEW YORK: HARCOURT BRACE JOVANOVIICH, 1972. 11. OATES, W. E., "THE EFFECTS OF PROPERTY TAXES AND LOCAL PUBLIC SPENDING", JOURNAL OF POLITICAL ECONOMY, VOL. 52, 1969. 12. TIEBOUT, C. M., "A PURE THEORY OF LOCAL EXPENDITURE", JOURNAL OF POLITICAL ECONOMY, VOL. 64, 1956. 13. BREAK, GEORGE F. FINANCING GOVERNMENT IN A FEDERAL SYSTEM (WASHINGTON, D.C.: THE BROOKINGS INSTITUTION), 1980.