

A FINANCIAL RESEARCH OF DISTRICT GOVERNMENT - TAKE CHANGHUA HSIEN GOVERNMENT AS AN EXAMLE FOR FURTHER EXPLORATION

李永彬、潘振雄、邴傑民

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

ABSTRACT

"Finance is the base of all of the governmental administrations." The execution and development of the public affairs in the autonomous region completely depends on the healthy financial system of the local government. We create the ultra economical miracle --- the Obligation in Taiwan in the 21st century. Not only the Central Government, but also the local governments are lacking of budget. Nowadays, the total Incomes of the governments are insufficient; and it ' s difficult for the local governments to get more budget from the Central Government. Therefore, the local governments should do according as the proverb says: " God helps those who help themselves. " They should be equipped with the spirit of improving their continuous management by establishing the responsible attitude to the local government ' s finance; spending the budget by measuring the income; distributing the money safely with plan in advance and improving the value of the budget. By applying description and exploration as well as under the consideration of the unchanged functions of the present local governments, we analyze and discuss about the problems of the functions of the Central Government and the local governments; the distribution of the financial rights and the related financial problems happened to the local governments about the distribution of the budget and the supplementary system. In the past several decades, under the influence of the economist Keynesian, a lost of governments believe that for the reasons of Improving the economic activities and working opportunities, the obligation and loan will be helpful. But since the beginning of the 21st century, the above policy has been changed at least in the United States. Nowadays, people think that the loans will reduce the growth of economy. It ' s the grasping of the capital from the society that it will result in the increasing of the interest ratio and the unstable status of economy. On the contrary, the balanced budget, or the profit will be better, will decrease the interest ratio and increase the frequent capital interchange. In this way, it will secure the long-term economic stability for the investors. From the American economic experiences in the recent years, we may find that it is the genuine policy of expansion and the best way for the healthy finance and the growth of economy if we may set up the financial policies of decreasing the interest ratio and maintaining the balanced budget. The proverb says: " It ' s easy to become luxurious from being frugal, It ' s hard to become frugal from being luxurious, " Once the scale of the finance is over-expanded, it is very difficult to cut the budget. Therefore, by describing the financial status of the Changhua Hsien Government and exploring the related problems about the budgets of the Changhua Hsien government, we take the Changhua Hsien government as an individual case in this article. By studying the structural changing of the Changhua Hsien government ' s financial budgets, and by focusing on the related problems of strengthening the local finance, we attempt to offer some personal suggestions to help the local governments to strengthen their finance and sincerely we hope that it will be greatly beneficial to them. Key words: A financial Research of District Government, Changhua Hsien government ' s financial budgets

Keywords : A FINANCIAL RESEARCH OF DISTRICT GOVERNMENT, CHANGHUA HSIEN GOVERNMENT'S FINANCIAL BUDGETS

Table of Contents

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

REFERENCES

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,政大公所碩士論文,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政府補助建制之研究」,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,「中央對省市政府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 POLI -TICAL ECONOMICS, VOL. 52, 1969.

12. TIEBOUT, C. M., "A PURE THEORY OF LOCAL EXPENDITRUE", JOURNAL OF POLITICAL ECONOMY, VOL. 64, 1956.

13. BREAK, GEORGE F. FINANCING GOVERNMENT IN A FEDERAL SYSTEM (WASHINGTON,D.C.:THE BROOKINGS INSTITUTION), 1980.