

附录*

附表 1 财政纵向失衡和横向政府竞争影响预算执行偏差的稳健性检验的标准化估计结果一

变量	方程 1	方程 2	方程 3	方程 4	方程 5	方程 6
	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差
财政纵向失衡程度	-0.039*** (0.008)	0.177*** (0.038)	-0.038*** (0.008)	0.164*** (0.041)	-0.045*** (0.008)	0.178*** (0.044)
横向政府竞争程度	-0.015*** (0.004)	0.072*** (0.021)	-0.026*** (0.006)	0.065** (0.030)	-0.015*** (0.004)	0.077*** (0.025)
预算编制偏差	0.022*** (0.002)		0.017*** (0.003)		0.021*** (0.002)	
控制变量	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制
观测值	300	300	210	210	300	300
R ²	0.865	0.841	0.877	0.798	0.811	0.868
省份固定效应	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制
时间固定效应	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制

注：①括号内为稳健标准误；②***、**分别表示 1%、5% 的显著性水平；③控制变量同表 2。

附表 2 财政纵向失衡和横向政府竞争影响预算执行偏差的稳健性检验的标准化估计结果二

变量	方程 1	方程 2	方程 3	方程 4	方程 5	方程 6
	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差
财政纵向失衡程度	-0.037*** (0.008)	0.178*** (0.044)	-0.038*** (0.008)	0.178*** (0.044)	-0.038*** (0.008)	0.178*** (0.044)
横向政府竞争程度	-0.015*** (0.005)	0.078*** (0.025)	-0.016*** (0.005)	0.078*** (0.025)	-0.016*** (0.005)	0.078*** (0.025)
预算编制偏差	0.019*** (0.002)		0.020*** (0.002)		0.020*** (0.002)	
控制变量	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制
观测值	300	300	300	300	300	300
R ²	0.864	0.811	0.862	0.811	0.862	0.811
省份固定效应	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制

*附录由作者提供，文责自负。

(续附表2)

时间固定效应	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制
--------	-----	-----	-----	-----	-----	-----

注：①括号内为稳健标准误；②***表示1%的显著性水平；③控制变量同表2。

附录3 区域异质性检验中财政纵向失衡和横向政府竞争影响预算执行偏差的估计结果

	东部地区		中部地区		西部地区	
	方程1	方程2	方程3	方程4	方程5	方程6
	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差
财政纵向失衡程度	-0.230*** (0.065)	0.370* (0.219)	-0.249 (0.204)	1.186*** (0.455)	0.117 (0.102)	1.838** (0.716)
横向政府竞争程度	-0.005 (0.005)	0.029 (0.022)	-0.008 (0.005)	0.009 (0.015)	-0.006*** (0.002)	0.015 (0.018)
预算编制偏差	0.135*** (0.050)		0.223** (0.111)		0.061*** (0.020)	
控制变量	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制
观测值	110	110	80	80	110	110
R ²	0.909	0.836	0.893	0.877	0.901	0.845
省份固定效应	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制
时间固定效应	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制

注：①括号内为稳健标准误；②***、**和*分别表示1%、5%和10%的显著性水平；③控制变量同表2。

附录4 区域异质性检验中财政纵向失衡和横向政府竞争影响预算执行偏差的标准化估计结果

	东部地区		中部地区		西部地区	
	方程1	方程2	方程3	方程4	方程5	方程6
	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差
财政纵向失衡程度	-0.037*** (0.010)	0.080* (0.041)	-0.023 (0.025)	0.218** (0.085)	0.026 (0.016)	0.342** (0.133)
横向政府竞争程度	-0.010 (0.011)	0.064 (0.052)	-0.013 (0.011)	0.018 (0.036)	-0.015*** (0.005)	0.035 (0.041)
预算编制偏差	0.013*** (0.004)		0.027*** (0.006)		0.011*** (0.002)	
控制变量	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制
观测值	110	110	80	80	110	110
R ²	0.924	0.838	0.909	0.878	0.902	0.845
省份固定效应	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制
时间固定效应	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制

注：①括号内为稳健标准误；②***、**和*分别表示1%、5%和10%的显著性水平；③控制变量同表2。

中国式财政分权与地方政府支出预算执行偏差

附录 5 分项目异质性检验中财政纵向失衡和横向政府竞争影响预算执行偏差的估计结果一

变量	方程 1 一般公共服务支出		方程 2 公共安全支出		方程 3 教育支出		方程 4 社保就业支出	
	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差
	财政纵向 失衡程度	-0.185*** (0.055)	0.975*** (0.237)	-0.125* (0.070)	0.976*** (0.237)	-0.105* (0.063)	0.943*** (0.237)	-0.155*** (0.058)
横向政府 竞争程度	-0.005*** (0.002)	0.033*** (0.011)	-0.004* (0.002)	0.033*** (0.011)	-0.004* (0.002)	0.033*** (0.011)	-0.002 (0.002)	0.033*** (0.011)
预算 编制偏差	0.114*** (0.034)		0.136*** (0.044)		0.128*** (0.039)		0.055 (0.036)	
控制变量	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制
观测值	300	300	300	300	300	300	300	300
R ²	0.613	0.811	0.527	0.811	0.616	0.811	0.732	0.811
省份固定 效应	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制
时间固定 效应	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制

注：①括号内为稳健标准误；②***、*分别表示 1%和 10%的显著性水平；③控制变量同表 2。

附录 6 分项目异质性检验中财政纵向失衡和横向政府竞争影响预算执行偏差的估计结果二

变量	方程 5 医疗卫生支出		方程 6 城乡社区事务支出		方程 7 农林水事务支出		方程 8 交通运输支出	
	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差
	财政纵向失衡 程度	-0.302*** (0.082)	1.010*** (0.236)	-0.252** (0.101)	0.941*** (0.236)	-0.406*** (0.100)	0.983*** (0.237)	-0.370*** (0.107)
横向政府 竞争程度	-0.010*** (0.003)	0.034*** (0.011)	-0.006* (0.003)	0.032*** (0.011)	-0.007** (0.003)	0.033*** (0.011)	-0.014*** (0.003)	0.033*** (0.011)
预算编制偏差	0.215*** (0.051)		0.308*** (0.063)		0.238*** (0.062)		0.233*** (0.067)	
控制变量	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制
观测值	300	300	300	300	300	300	300	300
R ²	0.638	0.810	0.291	0.811	0.734	0.811	0.525	0.811
省份固定 效应	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制
时间固定 效应	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制

注：①括号内为稳健标准误；②***、**和*分别表示 1%、5%和 10%的显著性水平；③控制变量同表 2。

附录 7 分项目异质性检验中财政纵向失衡和横向政府竞争影响预算执行偏差的标准化估计结果一

变量	方程 1 一般公共服务支出		方程 2 公共安全支出		方程 3 教育支出		方程 4 社保就业支出	
	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差
	财政纵向 失衡程度	-0.016** (0.006)	0.179*** (0.044)	-0.001 (0.008)	0.179*** (0.044)	0.000 (0.007)	0.178*** (0.044)	-0.026*** (0.008)
横向政府 竞争程度	-0.008** (0.003)	0.077*** (0.025)	-0.004 (0.004)	0.077*** (0.025)	-0.003 (0.004)	0.077*** (0.025)	-0.003 (0.004)	0.077*** (0.025)
预算编制偏差	0.006*** (0.002)		0.007*** (0.002)		0.008*** (0.002)		0.009*** (0.002)	
控制变量	已控制							
观测值	300	300	300	300	300	300	300	300
R ²	0.613	0.737	0.661	0.811	0.722	0.811	0.733	0.811
省份固定效应	已控制							
时间固定效应	已控制							

注：①括号内为稳健标准误；②***、**分别表示 1%和 5%的显著性水平；③控制变量同表 2。

附录 8 分项目异质性检验中财政纵向失衡和横向政府竞争影响预算执行偏差的标准化估计结果二

变量	方程 5 医疗卫生支出		方程 6 城乡社区事务支出		方程 7 农林水事务支出		方程 8 交通运输支出	
	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差	预算 执行偏差	预算 编制偏差
	财政纵向 失衡程度	-0.025*** (0.009)	0.179*** (0.044)	-0.003 (0.010)	0.177*** (0.044)	-0.046*** (0.012)	0.179*** (0.044)	-0.046*** (0.013)
横向政府 竞争程度	-0.014*** (0.005)	0.077*** (0.025)	-0.002 (0.006)	0.077*** (0.025)	-0.010 (0.007)	0.077*** (0.025)	-0.027*** (0.007)	0.077*** (0.025)
预算编制偏差	0.016*** (0.002)		0.023*** (0.003)		0.022*** (0.003)		0.028*** (0.004)	
控制变量	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制
观测值	300	300	300	300	300	300	300	300
R ²	0.777	0.811	0.640	0.811	0.800	0.811	0.587	0.811
省份固定效应	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制
时间固定效应	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制	已控制

注：①括号内为稳健标准误；②***表示 1%的显著性水平；③控制变量同表 2。

地级市层面完整回归

附录9 地级市层面财政纵向失衡和横向政府竞争影响预算执行偏差的估计结果

变量	方程1	方程2	方程3	方程4
	预算执行偏差	预算编制偏差	预算执行偏差	预算编制偏差
财政纵向失衡程度	0.229*** (0.064)	0.755*** (0.187)	0.617*** (0.172)	0.442*** (0.110)
横向政府竞争程度	0.003* (0.002)	0.010* (0.005)	0.332* (0.188)	0.248* (0.132)
预算编制偏差	-0.205** (0.082)		-0.943** (0.376)	
人均地区生产总值	-0.000 (0.000)	0.001 (0.001)	-0.006 (0.051)	0.029 (0.038)
经济增长率	0.004*** (0.002)	0.025*** (0.007)	0.189*** (0.067)	0.230*** (0.063)
人口自然增长率	0.000 (0.001)		0.031 (0.051)	
城镇化率	0.003 (0.003)		0.559 (0.645)	
教育水平	-0.003 (0.013)		-0.051 (0.202)	
人口密度	-0.014 (0.059)		-0.236 (1.019)	
政府支出规模	-0.112 (0.157)		-0.287 (0.404)	
基础设施水平	-0.005 (0.005)		-0.138 (0.131)	
工业化水平	0.012 (0.013)		0.237 (0.254)	
经济预测水平		0.026*** (0.008)		0.166*** (0.053)
人均实际利用外资额		-0.011 (0.008)		-0.074 (0.055)
常数项	-0.154 (0.385)	-0.508*** (0.147)	0.706 (1.072)	-0.125 (0.240)
观测值	485	485	485	485
R ²	0.695	0.817	0.695	0.817
地级市固定效应	已控制	已控制	已控制	已控制
时间固定效应	已控制	已控制	已控制	已控制

注：①括号内为稳健标准误；②***、**和*分别表示1%、5%和10%的显著性水平。

地级市层面的稳健性检验

为了确保基准回归结果的准确性，本文做了如下稳健性检验：（1）各省份颁布的《预算审查监督条例》（以下简称《条例》）对地级市政府来讲是外生的，且《条例》作为地方性预算法规会影响地级市政府的预算行为，为了排除这一影响，本文在控制这一变量后进行回归，具体回归结果如附录 10 和附录 11 方程 1 和方程 2 所示。（2）考虑到经济政策的不确定性会对政府预算编制行为带来影响，本文同样将这一因素引入回归模型中，附录 10 和附录 11 方程 3 和方程 4 汇报了具体结果。附录 10 和附录 11 的回归结果分别为原始回归结果以及标准化处理后的回归结果。

附录 10 地级市层面财政纵向失衡和横向政府竞争影响预算执行偏差的稳健性检验估计结果

变量	方程 1	方程 2	方程 3	方程 4
	预算编制偏差	预算执行偏差	预算编制偏差	预算执行偏差
财政纵向失衡	0.755*** (0.187)	0.228*** (0.064)	0.755*** (0.187)	0.229*** (0.064)
横向政府竞争	0.010* (0.005)	0.003* (0.002)	0.010* (0.005)	0.003* (0.002)
预算编制偏差		-0.206** (0.082)		-0.205** (0.082)
控制变量	已控制	已控制	已控制	已控制
观测值	485	485	485	485
R ²	0.817	0.727	0.817	0.728
省份固定效应	已控制	已控制	已控制	已控制
时间固定效应	已控制	已控制	已控制	已控制

注：①括号内为稳健标准误；②***、**和*分别表示 1%、5%和 10%的显著性水平；③控制变量同附录 10。

附录 11 地级市层面财政纵向失衡和横向政府竞争影响预算执行偏差的稳健性检验标准化估计结果

变量	方程 1	方程 2	方程 3	方程 4
	预算执行偏差	预算编制偏差	预算执行偏差	预算编制偏差
财政纵向失衡程度	0.566*** (0.170)	0.441*** (0.110)	0.568*** (0.168)	0.441*** (0.110)
横向政府竞争程度	0.358* (0.184)	0.249* (0.132)	0.355* (0.184)	0.249* (0.132)
预算编制偏差		-0.911** (0.370)		-0.907** (0.367)
控制变量	已控制	已控制	已控制	已控制
观测值	485	485	485	485
R ²	0.727	0.817	0.728	0.817
省份固定效应	已控制	已控制	已控制	已控制
时间固定效应	已控制	已控制	已控制	已控制

注：①括号内为稳健标准误；②***、**和*分别表示 1%、5%和 10%的显著性水平；③控制变量同附录 10。

逼着根据标准化回归结果计算得到财政纵向失衡和横向政府竞争影响预算执行偏差的直接效应、间接效应，如附录 12 所示。结果表明，稳健性检验得出与基准回归基本一致的结论：财政纵向失衡和横向政府竞争能够直接和间接地影响预算执行偏差，其中，直接效应为正，间接效应为负，这进一步验证了基准回归结果的准确性。

附录 12 地级市层面财政纵向失衡和横向政府竞争影响预算执行偏差的效应测度结果

变量	效应测度结果	引入法规	引入经济政策不确定性
财政纵向失衡程度	直接效应	0.566	0.568
	间接效应	-0.402	-0.400
横向政府竞争程度	直接效应	0.358	0.355
	间接效应	-0.227	-0.226

关于面板联立方程模型中控制变量的选取问题

考虑到文章的核心解释变量与被解释变量之间存在着多重复杂的关系，因此，本文没有选择常规的单方程模型进行分析，而是借鉴了储德银和费冒盛（2021）的做法，通过构建联立方程模型进行分析。其原因在于这一模型不仅能够有效缓解内生性问题，还可以分解出核心解释变量不同的作用渠道。

为了弱化模型的内生性问题和减少系数估计的偏差，本文选择三阶段最小二乘法对联立方程模型进行实证分析。根据既有文献，联立方程组中各方程的控制变量是不一致的，原因在于不同方程中影响因变量的因素存在差异。本文尝试仅保留核心解释变量以及控制相同的解释变量进行回归，但由于方法的局限性均未得到回归结果。文章仅保留关键控制变量进行回归，同时尽量保持两个方程的控制变量一致，最终也得到了与原文基准回归一致的结论，如附录 13 所示。

附录 13 改变控制变量后财政纵向失衡和横向政府竞争影响预算执行偏差的估计结果

变量	方程 1	方程 2	方程 3	方程 4
	预算执行偏差	预算编制偏差	预算执行偏差	预算编制偏差
财政纵向失衡程度	-0.358*** (0.131)	1.055*** (0.242)	-0.036*** (0.008)	0.196*** (0.044)
横向政府竞争程度	-0.009** (0.004)	0.026** (0.011)	-0.013*** (0.004)	0.059** (0.025)
预算编制偏差	0.230** (0.104)		0.019*** (0.002)	
人均地区生产总值	0.229*** (0.062)	0.076 (0.262)	0.100*** (0.020)	0.032 (0.110)
经济增长率	-0.007** (0.003)	0.028*** (0.005)	-0.010*** (0.003)	0.078*** (0.015)
《预算法》实施情况	-0.060* (0.033)	-0.142** (0.064)	-0.044*** (0.008)	-0.071** (0.032)
民众监督	-0.000 (0.000)		-0.004 (0.004)	

(续附表 13)

经济预测水平		0.013** (0.006)		0.018** (0.008)
常数项	-2.401*** (0.701)	-1.190 (2.964)	-0.303* (0.051)	0.613** (0.283)
观测值	300	300	300	300
R ²	0.802	0.766	0.802	0.858
省份固定效应	已控制	已控制	已控制	已控制
时间固定效应	已控制	已控制	已控制	已控制

注：①括号内为稳健标准误；②***、**和*分别表示 1%、5%和 10%的显著性水平；③控制变量同表 2。

注：该附录是本刊所发表论文的组成部分，同样被视为作者在本刊公开发表的内容。如研究中使用该附录中的内容，请务必在研究成果上注明引文和下载附件出处。

引用示例：

参考文献引用范例（具体请根据目标投稿期刊对应调整体例）：

[1]王术坤、林文声，2023：《高标准农田建设的农地流转市场转型效应》，《中国农村经济》第 12 期，第 23-43 页。

如果研究中使用了未在《中国农村经济》纸质版刊发、但在杂志网站上正式公开发表的数字内容（包括数据、程序、附录文件），请务必在研究成果正文中注明：

某数据（及程序等或其他材料）来自王术坤、林文声（2023），详见《中国农村经济》网站（<http://crecrs-zgncjj.ajcass.org/>）该文的对应附件。