

图书基本信息

书名：<<宏观税负税收弹性企业负担相关性实证研究>>

13位ISBN编号：9787209045889

10位ISBN编号：7209045880

出版时间：2008-10

出版时间：张德志 山东人民出版社 (2008-10出版)

作者：张德志

页数：234

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## 前言

张德志博士所著的《宏观税负税收弹性企业负担相关性实证研究》一书，是在其博士学位论文的基础上，进一步凝练多年的科研成果，以宏观税负、税收弹性和企业负担的关系为研究对象完成的一部学术著作。

这也是国内研究宏观税负、税收弹性和企业负担关系方面的专著。

税收是国家调节社会经济的最重要的杠杆之一，是国家行使权力、履行职能、维持国家机器正常运转的财力基础和重要手段。

税收制度是一国经济体制中的重要组成部分，与整个国民经济基础和其他经济制度密切相关。

随着社会政治、经济、文化各方面条件的不断变化，税收总量、税收结构、税收制度乃至税收职能作用都会发生一系列的历史变化，人们对税收的社会认识，以及这种社会认识的系统化、理性化概括——税收思想和理论也会发生相应的变革；同时，税收理论和税收实践的变革，又会对一国政治、社会和经济产生一系列积极抑或消极的重大影响，税收是影响一国经济社会发展的一个重要内生变量。

税收与经济增长之间的关系是我国经济学界一直关心的重要问题。

宏观税负、税收弹性和企业负担是反映税收与经济之间关系的重要变量，深入探讨它们与经济增长的内在联系，揭示税收运行的基本规律，不但对税收的健康发展具有重要的现实意义，而且可以为促进我国经济的健康快速发展提供有益借鉴。

该书回顾了新中国成立以来税收实践和税收思想方面的发展演化，采用规范分析与实证研究相结合、定量分析和定性分析相结合的方法以及比较研究方法介绍了宏观税负的基本理论，对我国最优宏观税负进行了分析，建立了宏观税负决定因素理论模型；从税收弹性的角度系统分析了企业负担理论。

## 内容概要

《宏观税负税收弹性企业负担相关性实证研究》试图建立一个研究宏观税负、税收弹性和企业负担之间关系的综合性数理框架，并在这一框架的基础上研究这三者之间的内在关系。通过这一框架，利用实证数据对这三种因素各自对社会经济的影响进行深入分析，从而对我国税制结构中的一些问题提出解释，并对未来经济社会税收运行中这几个变量之间的关系进行预测。在此基础上，对我国现行税制结构和税收制度给予一个基本评价，并就下一步的深化税制改革提出了建设性意见。

书籍目录

序摘要Abstract第一章 绪论第一节 新中国的税收理论和实践发展第二节 本选题的现实意义第三节 主要内容和创新点第二章 现代税收思想的发展第一节 现代税收原则理论第二节 经济增长理论与税收思想的历史演化第三节 本章小结第三章 宏观税负、税收弹性和企业负担研究现状第一节 国外研究进展第二节 国内研究进展第三节 国内外研究的不足和局限性第四章 宏观税收负担的理论模型第一节 最优宏观税收负担理论第二节 宏观税负的決定因素理论第三节 我国各税种宏观税负提高的因素分解研究第四节 本章小结第五章 基于税收弹性的企业负担理论研究第一节 税收弹性理论第二节 企业负担的決定因素理论第三节 我国企业负担的变化趋势分析第四节 本章小结第六章 我国宏观税收负担和经济增长关系的实证研究第一节 理论说明和研究假设第二节 变量和模型设计第三节 统计说明和实证结果第四节 本章小结第七章 我国税收负担与企业税负的实证研究第一节 理论和研究假设第二节 研究方法和模型第三节 统计描述和实证结果第四节 本章小结第八章 宏观税负、税收弹性和企业负担政策传导机制第一节 引言第二节 企业负担与宏观税负的政策传导机制分析第三节 税收弹性与宏观税负的政策传导机制分析第四节 短期经济因素对于政策传导机制的影响分析第五节 本章小结第九章 完善税制稳定税负促进经济发展第一节 我国税制存在的问题第二节 税制结构改革的目标与原则第三节 推进结构性改革,完善税制第四节 本章小结第十章 总结第一节 结论第二节 研究展望参考文献后记

## 章节摘录

税收与经济增长之间的关系是现代经济理论的一个重要命题，也是我国经济学界一直关心的重要问题。

在现代经济学的开山之作《国民财富的性质和原因的研究》中，亚当·斯密就把国民财富的增进也就是经济增长作为政治经济学的核心内容，认为国家税收与经济增长是密切相关的，并且用相当的篇幅论述了国家税收，创建了现代税收理论体系。

宏观税负、税收弹性和企业负担是反映税收与经济之间关系的重要变量，深入探讨它们与经济增长的内在联系，揭示税收运行的基本规律，是当前税收理论研究的重要课题。

《宏观税负税收弹性企业负担相关性实证研究》在绪论中回顾了新中国成立以来税收实践和税收思想方面的发展演化，根据我国经济体制发展变革的三个历史时期，将我国近60年来的税收实践和理论分为计划经济时期(1952~1977年)、有计划商品经济时期(1978~1992年)和社会主义市场经济时期(1992年以来)，分阶段对我国的税收实践和税收思想演化进行了简要概述，从而论证了《宏观税负税收弹性企业负担相关性实证研究》选题的时代背景、现实意义和研究目的。

第二章论述了《宏观税负税收弹性企业负担相关性实证研究》的理论背景，包括税收理论的核心思想——税收原则的演化，以及税收与经济之间关系认识的四个主要阶段，并注重阐释了从亚当·斯密的“黄金时代”增长模型、马尔萨斯的“悲观模型”、哈罗一多马的凯恩斯主义模型一直到政府公共产品模式下内生经济增长模型等代表性经济增长模型及其税收含义，以期为我们认识税收与经济之间的内在关系提供一个全面的理论视角，这是全书的逻辑和理论基础。

第三章是在前两章的时代背景和理论铺垫的基础上，专门就宏观税负、税收弹性和企业负担的理论思想和研究文献进行系统考察和分析，以及如何在这一基础上做进一步研究、研究所采用的方法、预期所要得出结论等，以期为我们下一步的深入研究提供翔实的理论支撑和方法借鉴。

第四章开始运用宏观税负、税收弹性和企业负担这三个重要变量来具体揭示税收与经济之间的关系。税收与经济之间关系的定量分析，必然要落实到宏观税负也就是税收总量占经济总量的比例、税收弹性即经济增长与税收增长的动态关系以及支撑经济增长的行为主体企业的税负及其经济行为上来。

因此，本章回顾分析了国内外有关宏观税负、税收弹性以及企业负担的理论和实证研究文献，以期为我们下一步的深入研究提供翔实的理论支撑和方法借鉴。

第五章主要介绍了宏观税负的基本理论，对我国最优宏观税负进行了分析。

从趋势分析和国际比较的角度剖析了宏观税负的实质和含义，并对我国目前的宏观税负水平作出判断。

在此基础上，本章进一步对决定宏观税负的影响因素进行了深入分析，建立了宏观税负决定因素理论模型；随后，运用这个模型对影响我国现行各主要税种税负提高的因素进行分析，并着重分析了增值税税负提高的因素。

第六章基于税收弹性对于企业税负的影响以及它在税收政策传导中的特殊地位，从税收弹性的角度系统分析了企业负担理论。

我国税收弹性的波动实际上是宏观税负波动的一种表现形式。

在税收弹性理论分析中，本章着重分析了我国各税种的税收弹性、税收弹性的影响因素和波动原因；在企业负担决定因素分析中，从所有制和产业结构两个方面剖析了企业负担，并描述了它在不同所有制企业和不同产业中的变化趋势。

第七章从宏观角度对宏观税负和经济增长的关系进行了实证研究。

宏观税负、税收弹性和企业负担三个因素，对税收总量和税收结构具有决定性作用，并影响到宏观经济增长。

在上述分析的基础上，本章从弹性分析的角度，剖析我国现行税收结构，计算了我国税制比率弹性；并且选取我国1985~2004年间的时序序列数据，对各主要税种与GDP做了相关性分析，并采用广义矩方法(GMM)做了进一步的稳定性检验。

最后参考国外税制改革经验，结合我国税制结构现状，提出了优化税制结构的策略和措施。

宏观税负是微观税负的总和，从微观角度探讨税收负担具有非常重要的现实意义，并以企业所得

税为分析对象，对税收负担进行了实证研究，并得出了相应的结论。

第八章致力于研究分析宏观税负、税收弹性和企业负担的政策传导机制。

本章利用历史数据对1994年分税制改革以来不同税种的收入变化进行分析，然后汇总分析，对我国宏观税负迅速提高和税收弹性持续偏高的现象做出自己的解释，并对不同因素的作用进行分解和比较。在此基础上，还分析了在不同经济发展阶段中政策传导机制的变化，特别是随着经济周期、经济结构转变和经济转轨而产生较大的差异。

我国现行税制在经济过热时能够起到很好的反向调节作用，但是在经济过冷时却缺乏弹性。

第九章对我国1994年税制改革所形成的税制体系进行了全面的解剖分析，论证了其对于构建社会主义市场经济体制的重要性和积极促进作用，但囿于当时宏观经济环境的制约、酝酿准备时间比较短等因素影响，仍然存在着税制体系不健全、主要税种不规范、税制结构不合理、地方税系不协调等诸多缺陷。

对我国下一步推进税制改革提出了政策建议：即遵循效率优先兼顾公平、简化税制、稳定税负、合理分权、稳步推进的原则，进一步优化流转税系、完善所得税系、健全辅助税系，逐步建立税系完整、主次分明、调控适度、简便管理的税制结构。

最后，对全书结论进行概括总结，指出了由于数据的可得性、因素分析的不尽完整、经验数据分析中主观性因素等原因造成了《宏观税负税收弹性企业负担相关性实证研究》在论证分析上的局限性，对今后进一步深入研究进行了展望。

## 后记

本书是在我博士论文的基础上修改而成。

从选题到材料收集，从写稿到反复修改，从答辩到完成书稿，历时三年的时间。

值此本书出版之际，既感到欣慰，也迫不及待地抒发自己的感激之情。

感谢我的导师龚朴教授对我的悉心指导。

龚老师严谨的治学态度、渊博的学识和高尚的品格，使我受益匪浅。

在论文研究方向的选择、提纲的审定以及写作、修改的过程中，都倾注心血给予了指导、关心和支持。

在论文初稿完成后，龚老师从论文框架、结论、到前后文逻辑关系，甚至注释等细微之处都进行了详细审阅，在很多地方做了逐字逐句的修改。

龚老师为了审阅论文，经常工作至深夜，可以说，本书每一字句都凝聚着龚老师的心血和智慧。

感谢蒙坚玲博士、张保柱博士、黄荣兵博士在论文的写作过程中给予我无私的支持与帮助，使论文得以顺利完成。

山东省国税局的付俊海、周平轩博士、李建清博士、王耀博硕士对论文也有许多贡献，济南市国税局的王同、赵红星、程果也为论文做了许多工作，山东人民出版社的于宏明也给予许多帮助，一并表示感谢。

感谢我的家人对我的支持与鼓励。

我的妻子吕清始终默默地给予我支持、鼓励与帮助，正是由于她多年来对我精神上鼓励、生活上关心、事业上一贯支持，使我才能安心学习，认真研究。

还有我的女儿张倚曼，总是希望我能早点获得博士学位，这也给了我学习和研究的压力与动力。

在论文的答辩和评审过程中，安体富教授、高培勇教授、马海涛教授、李光教授、徐晓林教授、夏新平教授和陆现详教授对论文提出了许多宝贵的意见，使本书能够在论文的基础上进一步完善。

## 编辑推荐

《宏观税负税收弹性企业负担相关性实证研究》在绪论中回顾了新中国成立以来税收实践和税收思想方面的发展演化,根据我国经济体制发展变革的三个历史时期,将我国近60年来的税收实践和理论分为计划经济时期(1952~1977年)、有计划商品经济时期(1978~1992年)和社会主义市场经济时期(1992年以来),分阶段对我国的税收实践和税收思想演化进行了简要概述,从而论证了《宏观税负税收弹性企业负担相关性实证研究》选题的时代背景、现实意义和研究目的。

第二章论述了《宏观税负税收弹性企业负担相关性实证研究》的理论背景,包括税收理论的核心思想——税收原则的演化,以及税收与经济之间关系认识的四个主要阶段,并注重阐释了从亚当·斯密的“黄金时代”增长模型、马尔萨斯的“悲观模型”、哈罗—多马的凯恩斯主义模型一直到政府公共产品模式下内生经济增长模型等代表性经济增长模型及其税收含义,以期为我们认识税收与经济之间的内在关系提供一个全面的理论视角,这是全书的逻辑和理论基础。

第三章是在前两章的时代背景和理论铺垫的基础上,专门就宏观税负、税收弹性和企业负担的理论思想和研究文献进行系统考察和分析,以及如何在这一基础上做进一步研究、研究所采用的方法、预期所要得出结论等,以期为我们下一步的深入研究提供翔实的理论支撑和方法借鉴。

第四章开始运用宏观税负、税收弹性和企业负担这三个重要变量来具体揭示税收与经济之间的关系。税收与经济之间关系的定量分析,必然要落实到宏观税负也就是税收总量占经济总量的比例、税收弹性即经济增长与税收增长的动态关系以及支撑经济增长的行为主体企业的税负及其经济行为上来。因此,本章回顾分析了国内外有关宏观税负、税收弹性以及企业负担的理论和实证研究文献,以期为我们下一步的深入研究提供翔实的理论支撑和方法借鉴。

第五章主要介绍了宏观税负的基本理论,对我国最优宏观税负进行了分析。

从趋势分析和国际比较的角度剖析了宏观税负的的本质和含义,并对我国目前的宏观税负水平作出判断。

在此基础上,本章进一步对决定宏观税负的影响因素进行了深入分析,建立了宏观税负决定因素理论模型;随后,运用这个模型对影响我国现行各主要税种税负提高的因素进行分析,并着重分析了增值税税负提高的因素。

第六章基于税收弹性对于企业税负的影响以及它在税收政策传导中的特殊地位,从税收弹性的角度系统分析了企业负担理论。

我国税收弹性的波动实际上是宏观税负波动的一种表现形式。

在税收弹性理论分析中,本章着重分析了我国各税种的税收弹性、税收弹性的影响因素和波动原因;在企业负担决定因素分析中,从所有制和产业结构两个方面剖析了企业负担,并描述了它在不同所有制企业和不同产业中的变化趋势。

第七章从宏观角度对宏观税负和经济增长的关系进行了实证研究。

宏观税负、税收弹性和企业负担三个因素,对税收总量和税收结构具有决定性作用,并影响到宏观经济增长。

在上述分析的基础上,本章从弹性分析的角度,剖析我国现行税收结构,计算了我国税制比率弹性;并且选取我国1985~2004年间的时间序列数据,对各主要税种与GDP做了相关性分析,并采用广义矩方法(GMM)做了进一步的稳定性检验。

最后参考国外税制改革经验,结合我国税制结构现状,提出了优化税制结构的策略和措施。

宏观税负是微观税负的总和,从微观角度探讨税收负担具有非常重要的现实意义,并以企业所得税为分析对象,对税收负担进行了实证研究,并得出了相应的结论。

第八章致力于研究分析宏观税负、税收弹性和企业负担的政策传导机制。

本章利用历史数据对1994年分税制改革以来不同税种的收入变化进行分析,然后汇总分析,对我国宏观税负迅速提高和税收弹性持续偏高的现象做出自己的解释,并对不同因素的作用进行分解和比较。在此基础上,还分析了在不同经济发展阶段中政策传导机制的变化,特别是随着经济周期、经济结构转变和经济转轨而产生较大的差异。

我国现行税制在经济过热时能够起到很好的反向调节作用,但是在经济过冷时却缺乏弹性。



第九章对我国1994年税制改革所形成的税制体系进行了全面的解剖分析，论证了其对于构建社会主义市场经济体制的重要性和积极促进作用，但囿于当时宏观经济环境的制约、酝酿准备时间比较短等因素影响，仍然存在着税制体系不健全、主要税种不规范、税制结构不合理、地方税系不协调等诸多缺陷。

对我国下一步推进税制改革提出了政策建议：即遵循效率优先兼顾公平、简化税制、稳定税负、合理分权、稳步推进的原则，进一步优化流转税系、完善所得税系、健全辅助税系，逐步建立税系完整、主次分明、调控适度、简便管理的税制结构。

最后，对全书结论进行概括总结，指出了由于数据的可得性、因素分析的不尽完整、经验数据分析中主观性因素等原因造成了《宏观税负税收弹性企业负担相关性实证研究》在论证分析上的局限性，对今后进一步深入研究进行了展望。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>