

学校编码: 10384

分类号 \_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_

删除的内容: <sp><sp>

删除的内容:

学号: 15520071150045

UDC \_\_\_\_\_

删除的内容:

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

促进就业的税收政策研究

A Study on Taxation Policies For Employment Promotion

删除的内容:

冯 晓 娟

带格式的: 缩进: 首行缩进:  
0 厘米

删除的内容:

指导教师姓名: 陈建淦 副教授

专 业 名 称: 财 政 学

删除的内容:

论文提交日期: 2010 年 4 月

论文答辩时间: 2010 年 月

删除的内容: 学位授予日  
期: 2010 年 月

删除的内容:  
答辩委员会主席: \_\_\_\_\_  
评 阅 人: \_\_\_\_\_

2010 年 月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为( )课题(组)的研究成果,获得( )课题(组)经费或实验室的资助,在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 摘要

就业是民生之本，关系到千家万户的生活。就业问题如不能有效解决，将会成为影响我国经济发展和稳定的障碍。在结构升级、社会转型的历史时期，我国政府面临巨大的就业压力，而全球国际金融危机的爆发，使我国的就业形势更为严峻。如何扩大就业，缓解就业压力，是我国当前和未来必须面对的重要社会经济课题。税收作为宏观调控的重要手段，能够在不同层次上影响就业水平和就业结构。现行的税收政策在支持就业方面存在一定的积极性，但是仍然存在一些问题和不足，如何完善我国促进就业的税收政策，使其在解决就业问题上发挥更大的作用，具有十分重要的研究意义。

首先，本文以经济学、税收学等理论为基础，从劳动力需求和供给两方面分析了税收对就业的影响机制；其次，分析了我国经济增长和税收收入与就业的关系，以及不同产业、不同区域、不同所有制的结构调整和就业变动情况，为我国的政策取向奠定了基础；再次，分析了当前我国严峻的就业形势和目前国内外促进就业的各项税收政策，并指出我国现行政策存在的问题和不足；最后，在借鉴国外经验的基础上，根据我国的实际情况有针对性地提出金融危机下进一步完善我国促进就业税收政策的建议，具体包括：以降低税负为主要指导思想，建立促进就业的长效机制，促进经济增长，调整结构提高就业弹性，从根本上扩大就业，并辅助其他直接优惠措施，最大限度的发挥税收的作用，解决我国的就业问题。

本文的创新之处主要在于：将前人的研究延伸到 2009 年，通过对我国实际数据的分析，从实证方面证明了通过促进经济增长和降低税负以促进就业的理论的有效性；通过分析我国不同产业、不同区域、不同所有制结构调整带来的就业情况变动，认为我国应用税收政策引导结构优化，在保持经济增长的同时提高就业弹性，解决就业问题。

**关键词：** 税收政策 经济增长 结构调整 就业

删除的内容：，并归纳了

删除的内容：的

删除的内容：8

删除的内容：9

带格式的：左

厦门大学博硕士学位论文摘要库



## Abstract

Employment is the thing related to the lives of millions of households. If the employment problem can not be effectively solved, it will be affecting China's economic development and social stability. During the period of economic structure update and social transition, China's government has been facing huge employment pressure. And the onset of global financial crisis has made the situation more serious. An issue we have to face now and in future is how to alleviate the employment pressure. As an important means of macroeconomic control, taxation has an effect on the level and structure of employment at different levels. The existing tax policies to support employment have a positive effect in a certain degree. But there still some problems and deficiencies How to improve our tax policy to promote employment in order to solve the employment problem has great research significance.

First of all, this paper analyzes the impact of the tax system on employment from both labor demand and supply on the basis of economics, tax and other theories. Secondly, the paper analyzes the relations between economic growth, tax revenues and employment. At the same time, the paper also describes the economic and employment situation of different industries, different regions, and different ownership structures. All these analysis laid the foundation for China's policy direction. Thirdly, this paper analyzes China's current employment situation, tax polices of China and some foreign countries to promote employment, and point out the problems and deficiencies of our policies. Last, puts forward some suggestions on further perfecting tax polices to promote employment against the back-drop of current global financial crisis in the end. The suggestions include reducing the tax burden as the guiding ideology, establishing long-term mechanism to promote employment, adjusting economic structure and promoting economic growth to expand employment radically, implementing some direct incentives to maximize the

删除的内容: suitation

删除的内容: ,

删除的内容: and

带格式的: 左

role of taxes and to solve the employment problem.

The innovation of this paper mainly lies in the following areas. This paper extends previous studies to 2008. Through analyzing Chinese data, the paper proved the validity of the theory which maintains promoting economic growth and reducing the tax burden can promote employment from an empirical point of view. By analyzing changes in the employment situation which were brought by restructuring of the various industries, different regions, different ownerships, the paper believe that China should promote structural optimization guided by tax policy, while maintaining economic growth and increase employment flexibility, to solve the employment problem.

删除的内容: 8

删除的内容: 9

**Keywords :** Taxation Policy ; Economic Growth ; Structural Adjustment ; Employment;

# 目 录

|   |           |
|---|-----------|
| <b>第一章 绪论 .....</b>                         | <b>1</b>  |
| <b>1.1 选题背景与研究意义 .....</b>                  | <b>1</b>  |
| <b>1.2 国内外研究现状 .....</b>                    | <b>1</b>  |
| <b>1.3 本文研究方法和主要结构 .....</b>                | <b>4</b>  |
| <b>1.4 本文的创新和不足之处 .....</b>                 | <b>5</b>  |
| <b>第二章 税收政策促进就业的理论基础 .....</b>              | <b>6</b>  |
| <b>2.1 税收对劳动力需求的影响 .....</b>                | <b>6</b>  |
| <b>2.2 税收对劳动力供给的影响 .....</b>                | <b>9</b>  |
| <b>第三章 对就业相关影响因素的分析 .....</b>               | <b>12</b> |
| <b>3.1 GDP、税收收入与就业的关系 .....</b>             | <b>12</b> |
| <b>3.2 结构调整与就业变动的关系 .....</b>               | <b>14</b> |
| <b>第四章 对就业形势和相关税收政策的分析 .....</b>            | <b>25</b> |
| <b>4.1 金融危机下的严峻就业形势 .....</b>               | <b>25</b> |
| <b>4.2 我国现行促进就业的税收政策 .....</b>              | <b>27</b> |
| <b>4.3 国外一些国家促进就业的税收政策 .....</b>            | <b>30</b> |
| <b>4.4 我国促进就业的税收政策存在的不足 .....</b>           | <b>33</b> |
| <b>第五章 完善我国促进就业的税收政策的具体构想 .....</b>         | <b>37</b> |
| <b>5.1 降低税收负担——促进就业的指导思想 .....</b>          | <b>37</b> |
| <b>5.2 健全税收体系，建立长效机制——促进就业的制度保证 .....</b>   | <b>38</b> |
| <b>5.3 用税收政策刺激经济平稳较快增长——促进就业的根本出路 .....</b> | <b>40</b> |
| <b>5.4 用税收手段促进结构调整——促进就业的关键举措 .....</b>     | <b>42</b> |
| <b>5.5 其他方面的辅助税收政策——促进就业的有效措施 .....</b>     | <b>47</b> |
| <b>结 论 .....</b>                            | <b>50</b> |

带格式的：段落间距段前：0磅，行距：1.5 倍行距

带格式的：段落间距段前：0磅，行距：1.5 倍行距

带格式的：段落间距段前：0磅，行距：1.5 倍行距

带格式的：段落间距段前：0磅，行距：1.5 倍行距

带格式的：段落间距段前：0磅，行距：1.5 倍行距

附录..... 51

参考文献..... 55

致谢..... 58

删除的内容: 5555555555... [1]

删除的内容: 1

删除的内容: ... [2]

删除的内容: 1

删除的内容: ... [3]

删除的内容: 1

删除的内容: ... [4]

删除的内容: 4

删除的内容: ... [5]

删除的内容: 4

删除的内容: ... [6]

删除的内容: 6

删除的内容: ... [7]

删除的内容: 6

删除的内容: ... [8]

删除的内容: 9

删除的内容: ... [9]

删除的内容: 12

删除的内容: ... [10]

删除的内容: 12

删除的内容: ... [11]

删除的内容: 14

删除的内容: ... [12]

删除的内容: 25

删除的内容: ... [13]

删除的内容: 25

删除的内容: ... [14]

删除的内容: 27

删除的内容: ... [15]

删除的内容: 30

删除的内容: ... [16]

删除的内容: 33

删除的内容: ... [17]

删除的内容: 33

删除的内容: ... [18]

删除的内容: 34

删除的内容: ... [19]

删除的内容: 36

删除的内容: ... [20]

... [21]

... [22]

厦门大学博硕士论文摘要

## Table of Contents

|  |                  |
|--|------------------|
| <b>Chapter 1 Introduction.....</b>   | <b>1</b>         |
| 1.1 Background and Significance of the Topic.....  | 1                |
| 1.2 Literature Review .....  | 1                |
| 1.3 Research Approaches and Main Content.....  | 4                |
| 1.4 Innovations and Weaknesses of the Study.....   | 5                |
| <b>Chapter 2 Theory of Taxation Policies to Promote Employment .....</b>                     | <b>6</b>         |
| 2.1 The Impact of Tax on Labor Demand .....  | 6                |
| 2.2 The Impact of Tax on Labor Supply.....   | 9                |
| <b>Chapter 3 Analysis of Factors Affecting Employment in China .....</b>                     | <b>12</b>        |
| 3.1 Economic Growth, Tax Revenue and Employment .....  | 12               |
| 3.2 The Relation Between Economic Structure and Employment .....                             | 14               |
| <b>Chapter 4 The Employment Situation and Taxation Policies to Promote Employment .....</b>  | <b>25</b>        |
| 4.1 The Employment Situation <u>under</u> Financial Crisis .....                             | 25               |
| <u>4.2 China's Current Tax Policy to Promote Employment .....</u>                            | <u>27</u>        |
| 4.3 Tax Policy of Foreign Countries to Promote Employment.....                               | 30               |
| <u>4.4 Problems and Deficiencies of China's Policies .....</u>                               | <u>33</u>        |
| <b><u>Chapter 5 the Ideas of Improving Taxation Policies to Promote Employment .....</u></b> | <b><u>37</u></b> |
| <u>5.1 Reduce the Tax Burden——Guidelines to Promote Employment.....</u>                      | <u>37</u>        |
| 5.2 Sound Tax System and Establish a Long-Term Mechanism                                     |                  |
| <u>——Assurance System to Promote Employment .....</u>  | <u>38</u>        |
| 5.3 Maintain Stable and Rapid Economic Growth——The Fundamental                               |                  |
| Way to Promote Employment.....   | 40               |
| <u>5.4 Adjust Economic Structure——The Key Initiatives to Promote</u>                         |                  |

带格式的：段落间距段前：0磅，行距：1.5倍行距

删除的内容：4

带格式的：段落间距段前：0磅，行距：1.5倍行距

带格式的：段落间距段前：0磅，行距：1.5倍行距

删除的内容：4

删除的内容：5

删除的内容：Under

删除的内容：5

带格式的：段落间距段前：0磅，行距：1.5倍行距

删除的内容：4.2 China's

Current Tax Policy to

Promote Employment ... [26]

删除的内容：0

带格式的：目录 1，两端对齐

删除的内容：Chapter 5 the

Ideas of Improving

Taxation policies Policies to

pPromote ... [27]

带格式的：超链接，字体：(中文) 黑体，四号

删除的内容：5.1 Reduce the ... [28]

删除的内容：3

删除的内容：4

带格式的：段落间距段前：0磅，行距：1.5倍行距

删除的内容：

删除的内容：——

删除的内容：5

删除的内容：4

删除的内容：ing

删除的内容：—

删除的内容：3

删除的内容：6

删除的内容：7

删除的内容：5.4 ... [29]

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Employment.....</b>  | <b>42</b> |
| <b>5.5 Complementary Policies In Other Areas——Effective Measures to Promote Employmen .....</b> | <b>47</b> |
| <b>Conclusion .....</b>   | <b>50</b> |
| <b>Appendix.....</b>  | <b>51</b> |
| <b>References.....</b>  | <b>55</b> |
| <b>Acknowledgements .....</b>   | <b>58</b> |

删除的内容: 5.5  
Complementary Policies In  
Other  
Areas——Effective  
Measures to Promote  
Employment 435  
Conclusion 467  
Appendix 4

删除的内容: 7

删除的内容: 8  
References 512  
Acknowledgements 556

厦门大学博硕士论文摘要

# 第一章 绪论

## 1.1 选题背景与研究意义

改革开放以来，我国经济迅猛发展，就业人数也有了很大增长。但是近年来，在经济以每年超过 10% 的比率增长的同时，就业增长率却没有得到相应的提高，2005 以来就业增长率连续几年均低于 1%。2008 年，由美国“次贷危机”引发的国际金融危机，将世界经济发展拉入下行周期。在经济全球化深入发展的情况下，中国的经济发展也遭遇困境，由 2003 年以来新一轮的“直行上升道”进入了“弯道”。原本就不乐观的就业问题更是雪上加霜，就业形势更为严峻。随着 2008 年出口贸易的大幅下降，外贸型企业的大量倒闭，出口对就业的拉动作用明显下降，城镇用工需求大幅下降，造成农村劳动力的大量回流。并且，由于产业链的影响，外贸出口的减少也将对非出口型企业造成冲击，影响这些领域的就业稳定，导致整体就业形势更加严峻。

删除的内容: 用人

删除的内容: 的

删除的内容: 由于产业链的作用

温家宝总理指出，就业是民生之本，是一个人安身立命的基础。就业关系到千家万户的生活，就业问题解决的好坏不仅影响我国的社会稳定而且会影响居民消费和企业投资等，进而影响整个经济的发展。我国需要在调整产业结构、促进产业升级、转变经济增长方式的同时解决好就业问题，这样才能实现经济又快又好的发展。

税收政策是政府宏观调控的重要工具。现代税收理论表明：税收能在一定程度上影响劳动力需求和供给，进而影响就业。我国现行的税收政策在促进就业方面有一定的积极作用，但也存在着许多问题，需要进一步改革和完善。在国际金融危机的背景下，如何利用税收政策促进就业对促进经济发展、社会稳定和构建和谐社会都具有十分重要的意义。

删除的内容: ，对

## 1.2 国内外研究现状

### 1.2.1 税收政策对就业的影响

萨伊定律认为商品的供给会自己给自己创造需求，总供求会自然平衡。传

统就业理论从萨伊定律出发，认为通过市场价格机制的自发调节作用可以实现劳动力市场的充分就业。这种理论隐含着反对政府干预经济，主张实行自由放任的市场经济的观念。1929年到1933年的世界性经济危机给西方各国带来空前规模的失业，打破了传统经济学家主张的“通过市场均衡自动实现充分就业”的神话。凯恩斯一反传统经济学家的老调，认为失业增加的根本原因是周期性的经济萧条引起的有效需求不足，包括消费需求不足和投资需求不足。为了实现充分就业，凯恩斯认为必须摒弃自由放任的经济政策，依靠国家干预，如通过扩大财政支出、减少税收等政策刺激需求。美国经济学家阿瑟·奥肯（1962）总结的“奥肯定律”认为失业率提高必定与实际GDP的减少相关。当实际经济增长低于潜在的产出水平时，就会出现失业率上升的趋势，利用税收政策刺激投资和消费，保持经济稳定增长，可以增加就业机会，从而增加劳动需求量。美国经济学家迪克森（1975）在对劳动供给弹性做了经济计量分析后，认为：税收政策对劳动供给的影响具有收入效应和替代效应，从而影响劳动力对工作和闲暇的选择。汉森和斯图亚特（1993）利用22个OECD国家1978年的数据，通过估计一个总劳动供给的静态一般均衡模型，发现税收较高的确降低了样本中的均衡劳动供给。阿伯格、达格斯维克和斯特伦（1995）模拟了挪威税制改革的劳动供给效应，得出将个人所得税由累进税制改为比例税制，能够增加劳动者的劳动参与率。一些美国学者（1999年）还研究了州际之间税收、企业税与就业总量增长的关系，大部分得出就业增长的税收弹性显著为负。

我国的翟群臻（2005）从税收政策直接影响劳动就业和税收引导产业结构调整间接影响劳动就业两方面阐述了税收对就业的作用。而刘广洋（2003）则具体从税收对劳动供给和劳动需求的效应方面论述了税收对就业的影响。邓远军（2006）采用局部均衡和一般均衡两种微观分析方法以及经济增长宏观分析方法分析课税对我国劳动就业的影响，为构建我国促进就业的税收政策提供了理论依据。

### 1.2.2 对我国就业弹性的研究

曲顺兰（2006）对就业增长和经济增长进行回归分析，发现两者存在显著的线性关系，但我国长期的就业弹性存在递减趋势，近年来经济的高速增长并没有带来就业的同等高增长，经济增长对就业的拉动作用减弱。

删除的内容: 年

删除的内容: 可以增加劳动力需求总量

删除的内容: 就业机会

删除的内容: 年

删除的内容: Stuart,

删除的内容: 1.2.2 我国促进就业的税收政策的现状——存在问题——解决措施

王春成（2009）通过对经济学就业理论及其中税收机制的梳理，分析了当前我国促进就业税收政策的现状，认为当前税收政策具有临时性和扶贫性色彩较浓、优惠范围偏窄、对劳动力市场调节性较弱、体系不够完整等不足之处，并提出明确政策调控目标、规范优惠政策、加强管理以切实落实政策等建议来进一步完善我国促进的税收政策制度。

马乃云（2009）分析了金融危机下我国城镇登记失业率不断上升、显性就业与隐性就业并存的严峻就业形势，并分析了现行促进就业税收政策的积极性和不足性，提出应提高优惠政策的法律层次、进一步扩大优惠范围、增加优惠形式和优惠税种，用税收政策提高劳动者素质、促进中小企业和第三产业发展等建议。

温来成（2009）分析了金融危机对我国就业的影响，列举了现行促进就业的各项税收政策，并对其评价，指出了其中的不足，从应对金融危机、扩大就业的角度提出将促进就业的税收政策上升为国家战略、用税收政



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库