

学校编码：10384

分类号_____密级_____

学号：15520091151593

UDC_____

廈門大學

碩 士 學 位 論 文

我国财政收入高速增长的影响因素分析
——基于 1978-2011 年的经济数据

Research on the Influence factors of Chinese Public
Finance Revenue with a high speed

——Base on the economic data from 1978 to 2011

杨 蕾

指导教师姓名：雷根强 教授

专 业 名 称：财政学

论文提交日期：2012 年 4 月

论文答辩时间：2012 年 5 月

学位授予日期：2012 年 6 月

答辩委员会主席：_____

评 阅 人：_____

2012 年 5 月

厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，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的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

- 1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。
- 2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名： 日期： 年 月 日

导师签名： 日期： 年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘要

财政收入是保证国家有效运转的经济基础,在一国经济建设和社会进步中发挥着重要作用。因此,探究出财政收入的影响因素并据此来扩增财源、促进经济平稳较快的发展显得尤为必要。

本文研究的财政收入是指一般预算收入,即包括税收收入和纳入一般预算管理的非税收入。选取 1978-2011 年的经济数据,以非税为辅、税收为主,对前者进行规范分析得出其高增长的原因,对后者进行实证分析挖潜其显著性影响因子,并剖析它们各自以怎样的权重影响着税收收入。通过数据建模和理论分析得出我国现行财税体制中存在的问题,并以此作为未来改革的依据。

理论分析结果显示:我国非税收入高增长的影响因素有——经济因素、政策因素、征管因素和人为因素。实证分析结果显示:税收收入和经济增长之间存在长期均衡的协整关系,且有着较强的正相关性;逐步回归 Backward 法得出我国税收高增长的影响因素有——财政支出总额(X_1)、货物进出口总额(X_2)、固定资产投资额(X_3)、城镇居民人均可支配收入(X_5)、零售商品价格指数(X_6),用邹氏检验发现自 1994 年分税制改革后模型发生了结构性变化,显著性影响因素主要以 X_1 、 X_2 、 X_6 为主。

最后,归纳了我国财政收入高增长的主要影响因素,并提出相关政策建议。一方面要抓住税收收入的几个关键性影响因素来挖掘增收潜力并带动经济平稳较快的发展,同时,逐步扭转不合理的增收因素,更好的配合我国经济结构转型;另一方面要清费立税、加强征管、转变政府职能、实施“结构性减税”,优化税制结构,从而更好的让财政收入与经济发展相匹配。

关键词: 财政收入; 逐步回归法; 税收影响因素

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

Financial revenue is the economic foundation for effective operating of a state, which plays an important role in a country's economic development. Therefore, it's necessary to research the influence factors of Finance Revenue in order to expand financial income and improve economic development.

This paper defines Financial Revenue as the General Budget Income, which includes tax and non-taxable income. We select 1978-2011 years of economic data and research on non-taxable income with theoretical analysis while for the tax system with empirical analysis. In the tax field we set models to get the significant influence factors and their respective weight. Through the data modeling and theoretical analysis we come to the current problems existing in the fiscal and taxation system.

The results of theoretical analysis show that there are several reasons for non-taxable income with a high speed, such as economic factors, policy factors, management factors and human factors. The empirical results show that there is a long-term co-integration relationship and positive correlation between tax revenue and economic growth. Stepwise regression method tells us that the major influence factors of tax are total financial expenditure (X_1), total import and export volume (X_2), fixed assets investment (X_3), urban per capita disposable income (X_5) and retail prices index (X_6). After chow test we found that there is a structural change since tax system reform in 1994, the remaining significant influence factors are X_1 X_2 , X_6 at last.

Finally, I summary the influence factors of financial income and puts forward relevant policy suggestions. One the one hand, we should seize the key factors of tax revenue to dig the potential income and drive the fast-steady economic development. At the same time, reverse the unreasonable factors for better cooperation with China's economic structure transformation; On the other hand, strengthen the tax collection and implement "structural tax cuts" for the long-term economic development.

Key words: Finance Income; Stepwise regression; Influence Factors of Tax

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

第一章 绪论	1
1.1 研究背景及意义	1
1.2 国内外相关学者文献综述	2
1.2.1 国外学者的理论综述	2
1.2.2 国内学者的理论综述	3
1.3 研究方法与框架结构	6
1.4 论文的创新点与不足之处	7
第二章 我国财政收入的现状分析	8
2.1 财政收入的界定	8
2.2 我国财政收入 2011 年的统计数据	8
2.3 我国财政收入高增长的分析	10
2.3.1 财政收入高增长的特点	10
2.3.2 财政收入与经济增长相关系数	11
2.3.3 财政收入弹性系数	12
2.4 我国财政收入中税收与非税的对比	13
第三章 我国财政收入高增长的定性分析	16
3.1 非税收入高增长的分析	16
3.1.1 非税收入的现状	16
3.1.2 非税收入增长的影响因素	17
3.1.3 非税收入与经济增长	18
3.2 税收收入高增长的理论分析	19
3.3 我国宏观税负的分析	21
3.3.1 我国宏观税负的衡量	21
3.3.2 最佳小口径宏观税负的测算	23
第四章 我国税收收入影响因素的实证分析	25
4.1 计量方法及模型检验说明	25
4.1.1 经典假设	25
4.1.2 逐步回归法	25
4.1.3 模型检验	26
4.2 国内生产总值 (GDP) 对税收收入的影响分析	28
4.2.1 GDP 与税收的相关性分析	28
4.2.2 回归模型建立	29
4.2.3 单位根检验	30
4.2.4 协整性检验	30
4.2.5 Granger 因果检验	31

4.3 影响税收收入主要因素的逐步回归分析	33
4.3.1 自变量的选取	33
4.3.2 参数设定及样本数据	34
4.3.3 动态回归模型的建立	36
4.4 模型的经济、统计、计量检验	38
4.4.1 经济学意义检验	38
4.4.2 统计检验	40
4.4.3 计量经济学检验	41
4.5 模型结构性影响分析	43
第五章 结论与政策建议	47
5.1 财政收入影响因素的总结	47
5.1.1 经济因素	47
5.1.2 政策因素	49
5.1.3 征管因素	50
5.2 相关对策建议	50
5.3 结束语	53
参考文献	54
致 谢	58

CONTENTS

CHAPTER 1 INTRODUCTION	1
1.1 STUDY BACKGROUND AND SIGNIFICANCE	1
1.2 LITERATURE REVIEW	2
1.2.1 Foreign researchers' literature review	2
1.2.2 Domestic researchers' literature review	3
1.3 RESEARCH METHOD AND FRAME CONSTRUCTION	6
1.4 INNOVATION AND DEFICIENCY	7
CHAPTER 2 CHINESE FINANCE REVENUE SITUATION	8
2.1 FINANCE REVENUE'S DEFINITION	8
2.2 CHINESE FINANCE REVENUE'S STATISTICS DATA OF 2011	8
2.3 THE ANALYSIS OF FINANCE REVENUE WITH A HIGH SPEED	10
2.3.1 The feature of fast growth of Finance Revenue.....	10
2.3.2 The related coefficient between Tax and GDP.....	11
2.3.3 The coefficient of elasticity of Tax Revenue.....	12
2.4 THE COMPARISON BETWEEN TAX AND NON-TAX	13
CHAPTER 3 THEORETICAL ANALYSIS OF RAPID FINANCE	
REVENUE GROWTH	16
3.1 THE ANALYSIS OF RAPID GROWTH IN NON-TAX FIELD	16
3.1.1 The situation of non-taxable income.....	16
3.1.2 The influence factors of non-taxable income.....	17
3.1.3 The non-taxable income and economic development.	18
3.2 THE ANALYSIS OF RAPID GROWTH IN TAX FIELD	19
3.3 THE ANALYSIS OF CHINESE MACRO-TAX BURDEN LEVEL	21
3.3.1 The measure of Chinese macro-tax burden level.....	21
3.3.2 The calculation of optimum macro-tax burden.....	23
CHAPTER 4 EMPIRICAL ANALYSIS OF CHINESE TAX	
REVENUE' INFLUENCE FACTORS	25
4.1 THE ILLUSTRATE OF SAMPLE DATA AND ECONOMETRIC METHOD	25
4.1.1 Classical assumption.....	25
4.1.2 Stepwise Regression Method.....	25
4.1.3 Model Testing	26
4.2 THE ANALYSIS OF GDP'S INFLUENCE ON THE TAX REVENUE	28
4.2.1 The Relativity Analysis between GDP and TAX	28

4.2.2 Model Setting.....	29
4.2.3 Root of unity Testing	30
4.2.4 Cointegration Testing.....	30
4.2.5 Granger-causality Testing.....	31
4.3 THE ANALYSIS OF TAX REVENUE'S MAIN INFLUENCE FACTORS UNDER THE STEPWISE REGRESSION	33
4.3.1 Independent Variable setting	33
4.3.2 Parameter Setting and Sample data.....	34
4.3.3 Model Setting.....	36
4.4 MODEL'S ECONOMIC AND STATISTIC AND ECONOMETRIC TESTING	38
4.4.1 Economic meaning Testing.....	38
4.4.2 Statistic Testing.....	40
4.4.3 Econometric Testing	41
4.5 THE ANALYSIS OF STRUCTURAL INFLUENCE MODEL.....	43
 CHAPTER 5 CONCLUSIONS AND POLICY SUGGESTIONS	 47
5.1 SUMMARY ON THE INFLUENCE FACTORS OF FINANCE REVENUE	47
5.1.1 Economic Factors.....	47
5.1.2 Politic Factors	49
5.1.3 Management Factors.....	50
5.2 RELEVANT POLICY RECOMMENDATIONS.....	50
5.3 SUMMARY	53
 REFERENCES.....	 54
 ACKNOWLEDGEMENTS	 58

第一章 绪论

1.1 研究背景及意义

财政收入是政府履行公共职能的资金来源，一国财政收入规模大小往往是衡量其经济实力的重要标志，也是国家对经济实行宏观调控的重要杠杆。财政收入的规模和形式取决于经济发展水平，并通过政府参与社会再分配对经济产生反作用。本文研究的财政收入为通常意义上的一般预算收入，即包括税收收入和纳入一般预算管理的非税收入^①。

我国自从 1978 年实施改革开放以来，社会经济的发展步入了上行的快速轨道，此后，随着 1984 年利改税和 1994 年分税制的推行，我国税收收入占财政收入比重提高、增速明显，且远远超过同期经济增长速度。从 1978-2011 年的 34 年间，我国国内生产总值从 3645.2 亿元增长到 471564 亿元，一跃成为世界第二大经济体。GDP 高速增长的同时，我国的财政收支状况也发生了很大的变化，财政收入由 1978 年的 1132.26 亿元（其中税收收入 519.28 亿元）增长到 2011 年的 103740 亿元（其中税收收入 89720 亿元），相较于 GDP 的增长速度，我国财政收入正处于超经济增长阶段。

那么针对这一现象来探究我国财政收入的影响因素从而判断出这种高速增长的背后存在的相关问题就是本文的一个切入点。通过对非税收入进行规范分析得到其高速增长的主要原因，然后对税收收入进行实证分析得到其显著性影响因素。根据模型结论剖析我国目前以税收为主体的财政收入高速增长拉动性因子是否合理，是否符合我国经济转型的发展需要和财税体制的改革方向。并结合我国“十二五”规划纲要中提出对税收收入要“优化税制结构、公平税收负担、健全税制体系，加强税收立法”以及对非税收入要“依法征收、应收尽收、纳入预算、统筹安排、规范管理”这一说法，为我国未来财政收入增长提出对策建议。继续发挥有利影响因素对财源和经济的推动力，逐步降低对我国经济转型和税制改革不利的影响因素的贡献度，从而让财政收入的增长更加符合我国经济可持续发展的客观要求，这无疑具有重大的理论和现实意义。

^① 《中国财政基本情况-2008》 中华人民共和国财政部 经济科学出版社 2009:20-21

1.2 国内外相关学者文献综述

1.2.1 国外学者的理论综述

在国外直接研究税收增长的影响因素的文献不是很多，国外学者更多地研究税收负担、政府支出与经济发展的关系。

马斯格雷夫(Musgrave, 1969)强调“税柄”的缺乏会限制税收的征集，这些约束又会妨害经济发展。

巴赫拉和安萨里(Bahl, 1971 and Ansari, 1982)使用人均收入作为经济发展的代理变量得到广泛的认可，它具有税收角度上的规范性意义，高收入反映了更高层次的发展水平和较高的潜在征税能力。

马斯顿(1983)在 20 世纪 70 年代，选取了 10 对人均收入大致相等，但国家宏观税负完全不同的经济数据，研究得出税收负担与经济增长率之间的变量关系在 10.3%-30.9%的区域里。税负与 GDP 增长成负相关，税负每增加 1%，GDP 增长速度下降 0.36%，并因此指出低税负国家的经济增长率比高税负国家大。

坦兹(Tanzi, 1987)，指出一方面，经济发展提高公共支出的需求，另一方面，又提供大量潜在税源以满足这种需求。经济的发展会提高公众对公共服务的需求，从而需要征集更多的岁入，利于税收收入征集的税制，也会促进经济的发展。

柯吾和维策尔(Linn and Weitzel, 1990)指出多年来，对外贸易税收是早期政府经济发展取得岁入的重要源泉，因为它比国内所得税和消费税更容易征收和管理，而公共债务和公共支出决定一个国家利用其范围内的税收潜能，高负债将提高税收标准，改变人口密度、影响国家经济结构。

斯卡利(Scully, 1991)估计了 1960-1980 年间 103 个国家的总税收收入和各种税收占 GDP 的比重与经济增长的计量关系，得出的结论是：税收占 GDP 比重不超过 19.3%的国家经济增长率达到了最大化；而当宏观税负大于 45%时，经济增长率趋向于 0，然后则出现负增长。

佩登(Peden, 1991)研究了美国 1929-1986 年宏观生产率与税收的关系，发现如果政府开支占 GDP 的份额超过 17%，将降低生产率的增长速度。

恩根与希纳(Engen and Krishna, 1996)认为税收确实影响经济增长，如果把边际税率降低 5 个百分点，平均税率减少 2 个百分点，可使经济增长率增加 0.2

和 0.3 个百分点。

新西兰的哈尔和雷(1996)分析了税收与政府支出之间的关系，他们分析了增加政府开支和等量削减税收都能使得国债占 GDP 比重提高 3%，但从经济长期增长的角度来看，采取减税政策效果更好。因为税收没有支出冲击对产出的影响那么直接，减税对汇率和利率带来上升的压力较小，产生的挤出效应也相应较小。

贝克尔和莫利根(Becker and Mulligan, 1998)指出税基宽广、弹性良好的税制以及高效的税收征缴系统是税收收入高速增长的有力保障。

卡拉斯(Kallas, 1999)利用经合组织 OECD 的数据，检验了税率对人均真实 GDP 增长率的影响，发现若永久性地提高宏观税负 1%，最初是使人均真实 GDP 下降 0.6%-0.7%，在以后 3-4 年内继续低于其趋势值。

1.2.2 国内学者的理论综述

税收增长与宏观税负、财政收入与经济发展、税收与 GDP 它们之间的关系，一直都是经济学所热衷的话题，国内学者对其展开了丰富的研究。

程毛林(1998)通过对我国税收增长影响因素的定性定量分析，从产业结构的角度来实证三大产业对税收的影响因素，并建立合理化税收规模预测模型。

樊丽明、张斌(2000)认为在反映经济增长的实际 GDP 增量中，可税 GDP 的比重是决定税收收入增量的首要因素。

金人庆(2002)对我国 1998-2001 年间的税收收入从三个角度即查补税款、税制变动和经济增长来进行增长量分析，指出我国税收的增长受到经济、征管和税制三个因素影响，从而确立了我国研究该问题的基本框架。

贾康、刘尚希(2002)通过分析发现，当前税收的快速增长，是由许多临时性因素引发的，所以并不代表长期发展趋势。若剔除掉这些临时性因素，税收增长和经济增长是大体上合适的。

安体富(2002)认为税收与经济的增长本质上是协调的，但由于税收征管、税制政策、税款虚增等因素的扰动，使得两者失去了协调性。考虑到这些非经济性因素对税收增长率的影响，他建议中国应该适当减税，其目的是为了提高中国企业的投资能力和国际竞争能力，具体手段要通过改革和完善现行税制来实现。

邓斌(2003)认为新税制实施以来，国内生产总值、价格水平、宏观税负的变

化是影响桂林市税收增长的主要因素,因此指出发展旅游业,不断优化产业结构,完善现行税制,培植新税源,挖掘税收新增长点,促进税收与经济协调发展。

原铁忠(2005)指出在税收增长因素中非经济增长因素占了很大比重,剔除非经济因素,税收增长与经济总量增长基本保持同步。

高培勇(2006)认为日渐提高的税收征管水平是税收超速增长的主要原因,并进一步指出,我国应该在新的税收征管水平下,回头审视 1994 年税改所制定的现行税制,我们是否需要那么多的税收,由此指出新一轮税改的必要性。

曾康华(2006)通过对中国 1978-2005 年税收变动的实证分析得出结论,非经济因素对税收收入的变动发挥着更大的作用,同时税收收入增长率变动自始至终围绕 GDP 增长率的波动而进行。

刘思靓、胡小毅(2006)对成都市的国民收入与税收收入做了时间序列分析,并通过逐步回归模型研究了除国民收入以外的其他经济变量对成都市税收收入的影响,得出显著性影响因素有消费、固定资产投资总额、地方财政预算内支出。

李静(2006)通过对税收收入影响因素的实证分析,得出显著性因素有进出口总额、居民消费水平、城乡储蓄存款年末余额、财政支出总量和国内生产总值。

高淑红(2006)通过选取国内生产总值、财政支出、固定资产投资额、商品零售价格指数、社会消费品零售总额等作为模型解释变量,实证得到的结果显示国内生产总值和财政支出为显著性因子,因此指出要完善市场经济,合理化财政支出出来增强税收对经济的带动作用。

周建华(2007)税收是我国财政收入的基本因素,影响着我国经济的发展。故通过对影响税收收入主要因素的分析,说明了进出口总额、职工工资总额和国内生产总值指数与税收的关系及其影响。得出要实施“结构性减税”政策,来增强税收促进财政收入和经济发展的作用。

桑秀英(2007)通过实证分析指出河南省近几年出现了税收远超经济增长的态势,其主要影响因素是统计口径调整、经济发展增速、征收管理加强等。

许为夷(2007)选取国内生产总值、税收水平、第一产业结构、第二产业结构、第三产业结构这五个变量作为解释变量,回归出它们对我国财政收入的影响程度。从而为熨平经济波动、调整财政政策提供借鉴,实现财政收入的平稳增长。

常学华,侯志宏(2007)通过建立关于上海市税收收入和其它经济指标的动态

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 for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库