

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 15520141151865

UDC _____

潮汕地区纳税遵从度及其影响因素分析
林伟鸿
指导教师
雷根强教授
厦门大学

厦门大学

硕士学位论文

潮汕地区纳税遵从度及其影响因素分析
——基于问卷调查数据的实证研究

The analysis of tax compliance and its influencing
factors in Chaoshan area

林伟鸿

指导教师(校内): 雷根强教授

指导教师(校外): 叶永青

专业学位名称: 税务硕士

论文提交日期: 2016年9月

论文答辩时间: 2016年11月

学位授予日期: 2016年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2016年9月

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

摘要

税收是一个国家得以正常运作的保障, 税收收入的效果取决于征纳双方都能按照税法的规定自觉的遵守执行。所以纳税遵从情况直接影响税收征管的成本和效率, 也关乎税收法定主义的实现和国家管理经济社会职能的有效发挥。但是自税收出现至今, 纳税不遵从问题一直存在, 严重碍了税收实现其经济职能, 甚至于有的时候成为国家朝代更替的主要原因。特别是我国自改革开放以来, 纳税人纳税意识一直较薄弱。再加上经济业务复杂多元, 逃税漏税等行为更为隐蔽, 以至于近些年的纳税不遵从情况更加严峻。而潮汕地区由于其地理位置、商业传统和人文理念等的特征性, 民众并没有形成普遍的、正确的纳税意识, 在人情关系与金钱主义盛行的风气影响下纳税遵从度较低, 亟待提高。

因此, 本文通过收集全国不同地区调查问卷数据, 采用 SPSS 分析软件对不同地区纳税人的纳税遵从程度进行测算, 对比分析了潮汕地区与非潮汕地区的不同类型纳税人对纳税遵从度的影响情况, 通过因子分析法分析了潮汕地区与非潮汕地区影响纳税遵从的主要因素。通过研究, 得出了影响潮汕地区纳税遵从度的最大因素是人情关系因素、税务处罚力度低加重了纳税不遵从、具有不同特征的纳税人纳税遵从情况存在差异、不当的财政支出是影响纳税遵从的重要原因等结论。进而提出了应重视及运用纳税遵从度指标、限制自由裁量权并加强内控机制建设与执法检查、强化税收执法处罚力度等政策建议。

关键词: 纳税遵从; 潮汕地区; 调查问卷

ABSTRACT

Taxation is the guarantee of the normal operation in a country. The effect of tax revenue is determined in whether tax authorities and taxpayers can abide the tax laws and regulations. Therefore, tax compliance has a direct impact on the cost and efficiency of tax collection and administration, and it also relates to the realization of the legal principle of taxation and the effective implementation of the economic and social functions of the state administration. Since the emergence of taxation, however, the problem of tax in-compliance never stops existing, hence seriously hindering the realization of the economic function of taxation. In some cases, tax in-compliance becomes the main reason for the change of the dynasties in a country. Take China for example. Since the reform and opening up, China's economy has witnessed rapid development. However, moral philosophy is moving in the opposite direction, money-first and selfish mentality spread rapidly. What's more, business complexity, tax evasion, and other subtle acts result in even more severe tax non-compliance situation. Especially, traditional culture and value concepts are under unprecedented impact in Chaoshan area, where tax compliance should be strengthened in the prevailing human relationship an money-first atmosphere.

Based on the survey data of taxpayers in different regions by adopting SPSS analysis software of measurement, the thesis analyzes the diverse impact of tax compliance on Chaoshan taxpayers and non-Chaoshan taxpayers through the comparison of correlation analysis and non parameter test method and main factors affecting tax compliance in Chaoshan area and non Chaoshan area. Through research,we concluded that the factors influencing the tax payment at the maximum of degrees in the Chaoshan area is the human relations factors, low tax penalties increased tax compliance, not taxpayers, tax compliance with different characteristics vary, improper fiscal expenditure conclusion is the important reason of tax compliance, etc. Thus proposed should pay attention to and use of tax compliance, limit the discretion and to strengthen the construction of internal control mechanism and law enforcement inspection, to strengthen tax law enforcement and penalties and other policy recommendations.

Key Words: tax compliance; chaoshan area; questionnaire

目录

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| 第 1 章 绪论 | 1 |
| 1.1. 研究的背景及意义..... | 1 |
| 1.1.1. 背景..... | 1 |
| 1.1.2. 意义..... | 1 |
| 1.2. 研究方法..... | 2 |
| 1.3. 相关概念及理论基础..... | 2 |
| 1.3.1. 纳税遵从与纳税遵从度..... | 2 |
| 1.3.2. 纳税遵从的分类..... | 3 |
| 1.3.3. 理论基础..... | 3 |
| 1.4. 文献综述..... | 5 |
| 1.4.1. 国外文献..... | 5 |
| 1.4.2. 国内文献..... | 6 |
| 1.4.3. 文献评述..... | 7 |
| 第 2 章 问卷的设计及数据分析 | 8 |
| 2.1. 调查问卷的设计..... | 8 |
| 2.2. 问卷的发放与收集情况..... | 10 |
| 2.3. 问卷数据的信度校验..... | 11 |
| 2.3.1. 纳税遵从度评价指标的信度分析..... | 11 |
| 2.3.2. 纳税遵从影响因素指标的信度分析..... | 12 |
| 2.4. 调查数据的总体情况分析..... | 13 |
| 第 3 章 潮汕地区纳税遵从度情况总体分析 | 17 |
| 3.1. 纳税遵从度的计算方法..... | 17 |
| 3.2. 纳税遵从度得分情况与分析..... | 17 |
| 第 4 章 纳税遵从度与各影响因素的回归分析 | 19 |
| 4.1. 各影响因素的回归分析..... | 19 |
| 4.1.1. 数据的基本情况..... | 19 |
| 4.1.2. 影响因素的相关性分析..... | 20 |
| 4.1.3. 因子分析适用性检验以及初步降维..... | 21 |
| 4.1.4. 因子旋转以及因子成分归类..... | 25 |
| 4.1.5. 各个影响因子与纳税遵从度的分析..... | 27 |
| 4.1.6. 纳税遵从影响因素的回归分析..... | 35 |
| 4.2. 不同纳税人纳税遵从度分析..... | 37 |
| 4.2.1. 各类纳税人的纳税遵从度回归分析..... | 37 |
| 4.2.2. 年营业额与纳税遵从度..... | 38 |
| 4.2.3. 雇佣人数与纳税遵从度..... | 39 |
| 4.2.4. 是否存在不良记录与纳税遵从度..... | 39 |

| | |
|------------------------------------|-----------|
| 第 5 章 结论与政策建议 | 41 |
| 5.1. 研究结论 | 41 |
| 5.1.1. 纳税遵从度低..... | 41 |
| 5.1.2. 不同类型的纳税人与纳税遵从度存在相关性..... | 41 |
| 5.1.3. 税务处罚力度低加重了纳税不遵从..... | 41 |
| 5.1.4. 人情关系因素是影响纳税遵从的主要原因..... | 41 |
| 5.1.5. 不当的财政支出是影响纳税遵从的重要原因..... | 41 |
| 5.2. 政策建议 | 41 |
| 5.2.1. 应重视及运用纳税遵从度指标..... | 41 |
| 5.2.2. 提升纳税遵从的举措应当有针对性..... | 42 |
| 5.2.3. 限制自由裁量权并加强内控机制与执法检查..... | 42 |
| 5.2.4. 完善规范财政支出方向及加强财政收支的信息公开..... | 43 |
| 5.2.5. 强化对违法案件的查获与处罚力度..... | 43 |
| 参考文献 | 45 |

厦门大学博硕士论文摘要

Contents

| | |
|--|-----------|
| Chapter One Introduction..... | 1 |
| 1.1. Background and Objective of Research..... | 1 |
| 1.1.1. Background..... | 1 |
| 1.1.2. Objective..... | 1 |
| 1.2. Method of Research..... | 2 |
| 1.3. Concepts and theoretical basis..... | 2 |
| 1.3.1. Tax compliance and its Tax compliance..... | 2 |
| 1.3.2. classification of tax compliance..... | 3 |
| 1.3.3. theoretical basis..... | 3 |
| 1.4. Literature Review..... | 5 |
| 1.4.1. Literature Review aboard..... | 5 |
| 1.4.2. Literature Review in China..... | 6 |
| 1.4.3. Summary..... | 7 |
| Chapter Two Design of Questionnaire and Data Analysis..... | 8 |
| 2.1. Design of Questionnaire..... | 8 |
| 2.2. Survey Questionnaire and collected data..... | 10 |
| 2.3. Analysis on Reliability of Survey Data..... | 11 |
| 2.3.1. Analysis on Reliability of Evaluation Index of Tax Compliance..... | 11 |
| 2.3.2. Analysis on Reliability of Affecting Factor Index of Tax Compliance..... | 12 |
| 2.4. Analysis on Survey Data..... | 13 |
| Chapter Three General Analysis on Tax Compliance in Chaoshan Area..... | 17 |
| 3.1. Computation Method of Tax Compliance..... | 17 |
| 3.2. Scoring and Analysis of Tax Compliance..... | 17 |
| Chapter Four Tax compliance and the influence factors of the regression analysis..... | 19 |
| 4.1. All the factors regression analysis..... | 19 |
| 4.1.1. The basic situation of data..... | 19 |
| 4.1.2. Correlation analysis of influencing factors..... | 20 |
| 4.1.3. Factor analysis for optimal inspection and preliminary dimension reduction... | 21 |
| 4.1.4. Factor rotation and factor component classification..... | 25 |
| 4.1.5. Each influence factor and the analysis of tax compliance..... | 27 |
| 4.1.6. Tax compliance factors regression analysis..... | 35 |
| 4.2. The analysis on taxpayers tax compliance..... | 37 |
| 4.2.1. All kinds of taxpayers' tax compliance regression analysis..... | 37 |

| | |
|--|----|
| 4.2.2. Annual turnover and tax compliance..... | 38 |
| 4.2.3. Employment and tax compliance..... | 39 |
| 4.2.4. bad record and tax compliance..... | 39 |

Chapter Five Conclusion and Recommendation.....41

5.1. Conclusion.....41

| | |
|---|----|
| 5.1.1. Low Tax Compliance..... | 41 |
| 5.1.2. Relevance Between Different Types of Taxpayers and Tax Compliance | 41 |
| 5.1.3. Low Tax Punishment Resulting in Tax incompliance..... | 41 |
| 5.1.4. Main Factor of Affecting Tax Compliance-Human Relationship..... | 41 |
| 5.1.5. Improper Fiscal Expenditure Accounting for Main Reason of Tax Compliance | 41 |

5.2. Recommendation.....41

| | |
|---|----|
| 5.2.1. pay attention to and use of tax compliance..... | 41 |
| 5.2.2. Improve tax compliance initiatives should be targeted..... | 42 |
| 5.2.3. Regulizing Fiscal Expenditure and Enforcement of Fiscal Expenditure..... | 42 |
| 5.2.4. Enforcement of Investigation and Punishment of Cases in Violation of Tax Laws and Regulations..... | 43 |
| 5.2.5. Enforcement of Investigation and Punishment of Cases in Violation of Tax Laws and Regulations..... | 43 |

Reference.....45

廈門大學博碩士論文網

第1章 绪论

1.1. 研究的背景及意义

1.1.1. 背景

自从国家与税收出现以来,征税者与纳税者之间的矛盾就成为了永恒的话题,甚至有的时候征纳矛盾直接成为了国家朝代更替的导火索。因此纳税遵从问题从古至今都受到国家管理者的重视,然而至今为止仍然没有办法解决这个问题。在我国,迅猛的经济增长的背后,税收流失问题也日益严峻。据统计,2009年全国税务部门共检查纳税人30多万户,查补收入超过一千亿元^[1]。2009年国家税务总局发布了关于纳税意识的调查问卷。结果显示,低于20%的人觉得我国的纳税人纳税遵从度“较高”,而37%的人觉得我国纳税人纳税遵从度“较差”,44%的人觉得我国纳税人纳税遵从度为“一般”。调查还发现大部分纳税人不仅对税收了解甚少,还存在着纳税的抗拒心理,纳税义务意识和依法纳税的积极性较弱¹。贾绍华对我国2000年的税收流失进行估算,当年我国税收流失总额为4446.53亿元,流失率为26.11%^[2]。贾绍华采用现金比率法和税收收入能力法对税收流失进行了测算,发现我国在相当长的一段时间以内,税收流失率均在26%以上^[3]。安体富、王海勇(2004)的研究中表明,我国50%以上的各类企业、90%以上的个人或多或少存在纳税不遵从行为^[4]。

可以看到,我国纳税不遵从情况相当严重,这不仅严重阻碍了我国经济正常发展,更是让那些依法纳税的纳税人产生了质疑社会公平、对政府部门信任度流失等消极的心理情绪。毫不夸张的说,我国目前正受到由于纳税不遵从现象所带来的严峻的挑战。

1.1.2. 意义

近年,税务总局在其工作规划中将税收征管与纳税服务这两方面的工作列为工作重点。而税收征管与纳税服务的工作效果考,需要通过是否有效的提高了纳税人的纳税遵从度来进行考核²。然而,由于我国在如何衡量纳税遵从度、影响纳税遵从的具体因素的研究还较为薄弱,并且鲜有学者关注于纳税遵从影响因素在

¹ 程涛.如何增强全民纳税意识[EB/OL].http://www.szft.gov.cn/zf/ftgk/zsxx/201304/120130419_337694.html,荆门市地方税务局,2011-07-05.

² 国家税务总局:全国税务系统2010-2012年纳税服务工作规划(国税发【2009】131号)

不同地区的差异性，本文专注于这个领域，可以丰富现有的研究内容。

另外，在没有成熟的理论指导下，税务部门只能根据以往的经验，主观的来指导工作，很不利于开展税收改革。所以通过研究纳税遵从及其影响因素并为税务机关开展税收征管与纳税服务行为建立理论基础，是目前我国税收工作中亟待研究的核心内容。

本文通过选取具有鲜明人文特点的潮汕地区³，分析其纳税遵从影响因素是否与其他地区有所区别，并通过研究潮汕地区影响纳税遵从的主要因素，为提高潮汕地区纳税遵从度提供政策理论基础，更进一步为分析研究类似问题找到一个较为全面的研究方法，是本文的所作研究的意义所在。

1.2. 研究方法

本文采用调查问卷的方式进行样本数据的采集，并使用统计学的方法进行实证研究。在参考其他学者的基础上，根据现有的理论基础，制定了调查问卷，然后以随机抽样的方式发送问卷，并通过对问卷所采集的样本进行统计分析，进而将结论推广到整个潮汕地区。

问卷数据的统计分析采用 SPSS 软件进行。主要的方法有以下几个，信度分析采用克伦巴赫 a 信度系数法进行校验；采用非参数检验与相关性分析法对样本特征与纳税遵从指标的相关性；采用因子分析法归纳了影响纳税遵从的六个影响因素；采用统计分析法分析了各影响因素的具体得分；采用回归分析法分析了六个影响因素对纳税遵从的作用大小。

1.3. 相关概念及理论基础

1.3.1. 纳税遵从与纳税遵从度

最早对于纳税遵从的研究，是西方学者 Allingham&Sandmo 在 1972 年对税收管理的研究中开始的。对纳税遵从的概念学术界有不同的说法，并未形成统一规范的定义，而受到大部分学者认同的定义如下：“纳税人的纳税遵从行为是指纳税人按照我国税收法律规定的内容和法定的程序积极主动缴纳税款、履行纳税义务的行为，表现为按时、及时、准确申报并按程序缴纳税款。与此相反的行为，即不符合税法意图和精神的纳税人行为则为纳税不遵从行为，通常是指我国纳税

³ 本文所指的潮汕地区，是指汕头、揭阳和潮州 3 个地级市的行政区域（下同）。

人不遵守税收法律法规,不按规定的法律程序缴纳税款的行为”^{4[5]}。

研究纳税遵从的目的,主要是为了提高纳税人遵从程度,而纳税遵从是一个主观概念,不易进行衡量统计,于是研究者提出了纳税遵从度的概念,用于定量衡量纳税遵从的程度,从而使得纳税遵从可以被用来进行定量的研究分析。

1.3.2. 纳税遵从的分类

西方学者将纳税人遵从行为分为8种,而不遵从行为也分为8种。其分类方法过于繁锁,并不太适用于我国⁵。

于是我国的部分学者在此基础上,进行了重新整理与划分,提出了更符合我国纳税遵从情况的划分方法。马国强将纳税遵从划分为“防卫性遵从、制度性遵从和忠诚性遵从”3类;将纳税不遵从划分为“自私性不遵从、无知性不遵从和情感性不遵从”3类⁶。也有的学者把纳税遵从归类为“认知型遵从、随群型遵从和伪装型遵从”;将纳税不遵从划分为“诱致型不遵从、消极型不遵从和自利型不遵从”⁷。

1.3.3. 理论基础

由于本文主要通过调查问卷对纳税遵从进行研究,所以问卷的设置是否合理,是否能为后续研究提供准确的数据十分重要。在进行问卷的设计及分析的过程中,本文借鉴了以下相关的理论及研究结论。

1.3.3.1. 预期效用理论

Allingham&Sandmo(1972)等人最早将预期效用理论用于纳税遵从研究。该理论基于犯罪经济学与风险和不确定经济学理论,对纳税人为什么会做出纳税遵从行为或者纳税不遵从行为进行了研究。模型假定所有的纳税人是完全的理性人,即,纳税人了解所有的税法知识,并掌握所有与纳税相关的信息。所以纳税人是否进行纳税人遵从行为,取决于被查获的概率及处罚等情况,因此,查获的概率及处罚的力度,对纳税人纳税遵从行为的决策会造成一定的影响。

1.3.3.2. 前景理论

前景理论是一个决策模型,它把纳税人做出纳税遵从行为决策的过程分为编

⁴ 摘自王娜.我国中小企业纳税行为现状及成因分析[D].江西农业大学,2011.

⁵ 遵从行为分别为:防卫性遵从、制度性遵从、自我服务性遵从、习惯性遵从、忠诚性遵从、社会性遵从、代理性遵从和懒惰性遵从;不遵从行为分别为:程序性不遵从、无知性不遵从、懒惰性不遵从、自私性不遵从、象征性不遵从、社会性不遵从、经纪人不遵从和习惯性不遵从。

⁶ 摘自马国强.税收政策与管理研究论文集[M].经济学出版社,1999.

⁷ 摘自陈懿赟.纳税遵从影响因素研究[D].中南大学,2012.

辑过程和评价过程。在编辑过程中，纳税人个体凭借框架、参照点等采集和处理信息，在评价阶段依赖价值函数和主观概率的权重函数对信息予以判断。前景理论具有三个特征，一是大多数人在面临获得时是风险规避的；二是大多数人在面临损失时是风险偏爱的；三是人们对损失比对获得更敏感⁸。

基于前景理论的特征，可以知道，纳税人对缴纳税款所带来的成本的敏感度更高，而在这个成本所带的损失的刺激下，纳税人更倾向于作为纳税不遵从行为。

1.3.3.3. 期望理论

期望理论由丹尼尔·凯尼曼与阿莫斯·特维尔斯基于1979年通过大量的心理观察和实验研究提出来的。期望理论改进了传统经济学研究框架下的经济人假定，并开始结合心理学与经济学中的研究成果，对经济学进行研究。通过研究，得出了人们在面对不确定性进行决策时，由于个人心理因素和社会环境因素的影响，并不是完全理性的对其行为作出决策。其观点主要包括：

(1) 面临不确定性的期望时，纳税人的决策存在确定性效应。纳税人是风险厌恶的，与不确定的结果相比，纳税人偏好于已经确定的结果。假如税制简洁，纳税便捷，惩罚力度大，纳税人会倾向于做出纳税遵从的选择；但是，一旦税制复杂，纳税流程及税制变动频繁，不确定性将使纳税人无所适从，甚至有时候这种不确定性还会使，遵守税法也面临一定的风险，如果一旦受到社会逃税风气的影响，纳税人选择逃税的概率将会很大。因为纳税人更偏向于接受确定的结果。

(2) 风险决策过程包含编辑和评估决策两个阶段，第一阶段收集信息进行加工整理，第二阶段会在第一阶段的分析结果上，以主观效用最大化为原则作出决策。前期决策的实际结果常常对后期风险态度造成影响，前期盈利可以平滑后期损失，从而增加风险偏好；前期亏损会加剧后期损失的厌恶程度。如果偷逃税屡次得逞，就会助长纳税人的风险偏好，继续偷逃税收；相反，如果偷逃税必被查处，而且得到严厉惩罚，感受巨大损失的剧痛，纳税人会选择遵从，成为风险厌恶者。

(3) 纳税人往往会低估不确定性事件的概率大小，但面对以较小成本赢取巨大收益的机会，即使机率极低却常常会被人们高估。在税务稽查概率不确定的情况下，纳税人心理概率小于真实概率，这时属于风险偏好者，选择不遵从；而

⁸ 摘自百度百科：

http://baike.baidu.com/link?url=mN_0FO5Jq3LXvUOn6rxmmGEUGarz8ohkDKimftBj11CDO0fOwmue0RUL2zE5A0DmNojkqsCCZ-tBOK7C-n5p9J3lg0UaYxICO1qtQhSxi4gEIg-hPEz5HFPV4puz9nFY

稽查概率大时, 纳税人又会高估, 这时属于风险厌恶者, 选择遵从。

1.3.3.4. 威慑理论

威慑理论是研究惩罚的威慑作用的理论。该理论认为惩罚有三种形式: 法律制裁、社会歧视和罪恶感, 这三种惩罚分别由国家、社会群体以及自我给予。该研究认为, 粗放的税收征收管理会阻碍纳税遵从意识的培养, 纳税不遵从行为与惩罚威慑力存在较强的相关性, 高的惩罚威慑力度, 会降低纳税不遵从行为的倾向。高的查获率与定罪率会使纳税人感到强烈的威慑, 使纳税遵从度提高。另外, 从该理论也可以发现, 税务机关对纳税人不遵从的行为的威慑, 要从国家, 社会和个人三种形式进行, 多元化的威慑更能提高纳税遵从。

1.4. 文献综述

1.4.1. 国外文献

国外对纳税遵从的研究开始于 20 世纪 70 年代美国对偷逃税的研究, 并在相当长的时期内关注于经济学的偷逃税理论。在这之后, 人们发现只从经济学的角度不能全面地解释某些纳税人的纳税遵从行为。于是有的学者开始从其他的角度进行研究, 使纳税遵从的研究开始变得丰富。所以, 国外学者先后集中于以下几个领域对纳税遵从影响因素进行研究。

因为缴纳税款首先触及的领域是纳税人的经济问题, 所以早期学者首先关注在纳税不遵从的经济原因上。

Allingham&Sandmo (1972) 根据犯罪经济学、风险和不确定经济学研究的成果, 采用经济学分析框架, 建立了以预期效用最大化模型为基础的 A-S 静态研究模型对纳税遵从问题进行分析研究, 从而得出较大的处罚力度和较高的查获概率可以抑制偷逃税的结论。但是由于 A-S 模型采用经济人假说⁹, 其得出的结论在现实的经济生活中受到了广泛的质疑。在 A-S 模型提出之后, 西方学者对该模型进行分析验证, 提出了一些改进 A-S 模型的方法。Yitzhaki (1979) 将罚款认定为偷逃的税额, 建立了 A-S-Y 模型, 得出税率与逃税之间存在负相关的结论。但其稽查概率不变假定以及纳税人的经济人假定仍使其研究饱受诟病。Cross 等人 (1982) 通过对纳税人“逃税-避税”综合决策的考察发现, 税率和威慑变量(稽查率和处罚率)的变化, 会使影响纳税人在逃税及避税之间的选择。

⁹ 即假定纳税人仅仅追求效用最大化, 且具有完全理性能力, 能够掌握全部信息, 并能够完全理性地经过分析选择满足自己偏好。

20世纪70年代末,西方学者对纳税遵从影响因素的研究扩展到政治态度、税收道德和文化影响等方面上来。Spicer(1986)认为,如果政府税款使用效果越差,则纳税人纳税不遵从的倾向性会越强。Pommerehne等人(1996)的研究发现,如果政府提供的公共产品和公共服务越不符合纳税人的期望、其公共开支没有效率,纳税人越不遵从纳税。

由于社会民众对纳税活动会根据其道德观念进行道德评判,所以纳税人的税收道德也会对纳税遵从产生影响。Erard&Feinstein(1994)研究发现,纳税人作出纳税不遵从行为后未被处罚,会产生内疚感;而被处罚后,则会产生羞耻感。Michael(2005)的研究发现纳税遵从受到税收道德的影响,而社会的价值理念对税收道德较高的人会产生影响。Adams(1993)的研究发现一个国家的纳税遵从情况与其经济自由水平、市场的完善程度和道德状况密切相关。

1.4.2. 国内文献

国内的纳税遵从研究起步较晚,相对与国外先进国家来说还有一些不足。但是我国的学者由于更了解我国的基本国情,其研究更加符合我国税收改革发展的需要,所以从某种程度上来说,更具有借鉴意义。本文主要涉及纳税遵从度的测算以及不同视角下纳税遵从的影响因素分析,因此所参考借鉴的文献将从这两个方面进行评述。

1.4.2.1. 衡量纳税遵从度的相关文献

吴昇文(2007)通过网上调查问卷对我国纳税遵从度进行了调查,实证分析了广东省的纳税遵从度。研究中,他设立了纳税遵从测试指标体系以及纳税遵从度的计算方法,然后通过对法人纳税人与自然人纳税人两个方面的测算,计算出广东省的纳税遵从度指标为70.11%。

陈金保和陆坤(2010)在对北京市海淀区的企业纳税人的问卷调查数据基础上进行分析,该问卷通过3个指标对纳税遵从度进行量化测算,并通过Delphi专家打分法¹⁰对各个指标进行赋权,最后通过各个指标的加权和量化了遵从程度。

安体富(2009)使用经济心理学分析框架,设计了包含9个测评指标的调查问卷,并对上海市的企业纳税人进行了问卷调查和访谈,从而对上海市企业纳税

¹⁰ 是指通过匿名方式征询有关专家的意见,对专家意见进行统计、处理、分析和归纳,客观地综合多数专家经验与主观判断,对大量难以采用技术方法进行定量分析的因素做出合理估算,经过多轮意见征询、反馈和调整,对债权价值和价值可实现程度进行分析的方法。

人的纳税遵从的程度进行衡量。

1.4.2.2. 纳税遵从影响因素相关文献

袁国良（1995）根据 A-S 模型与 Srinivasan 模型，建立了个人逃税模型，并基于效用最大化原则分析了影响纳税人进行个人所得税的纳税不遵从的各种因素。

雷根强和沈峰（2002）认为，纳税遵从的成本应当包含纳税心理成本。纳税人因为担心税收支出的不公平、税收相关知识的复杂及可能会受到的税务机关的处罚等原因而产生的心理上的不安与焦虑情绪，应当视为是一种因为税收而产生的付出。

刘恰（2006）认为，乡土社会传统中的中国社会特点影响着纳税人的纳税遵从主观心理。因此，我国目前纳税人存在着税收特权思想，人情税收等影响因素。

陈成文和张晶玉（2006）研究发现，影响纳税遵从的最重要因素是纳税人心理的社会公平感。

王娜（2008）认为影响纳税人纳税遵从决策的原因是税率因素，高税率将会加大纳税人偷逃税的主动性。

薛菁（2010）研究发现，税收遵从成本与纳税遵从度负相关；且规模越小的纳税人受到遵从成本的影响越大。

1.4.3. 文献评述

综合以上文献资料来看，国内外诸多研究者分别对影响纳税遵从的各种因素进行了研究，丰富了现有的研究成果。但是某些领域及视角的研究仍然尚待补充，有必要进行更加深入的探讨。

（1）对影响纳税遵从的各个因素在不同的地域、不同的人文环境与不同的社会风气下对纳税遵从的影响程度是否不同尚未有十分明确的研究结果。

（2）在对纳税人作出纳税遵从行为的动因上，大多数研究者关注在客观影响较多，较少学者关注于纳税人主观因素的影响。

（3）潮汕地区作为广东省深化改革发展不可忽略的经济欠发达地区，目前学者对其税收方面的研究较少，本文可填补这方面的研究。

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts 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.