

学校编码: 10384
学号: 15520141151871

分类号 _____ 密级 _____
UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 专 业 学 位 论 文

海 南 省 宏 观 税 收 负 担 研 究

Study on Macro Tax Burden of Hainan Province

王 斌

指 导 教 师 (校 内): 张 铭 洪 教 授

指 导 教 师 (校 外): 葛 晓 萍 博 士

专 业 学 位 名 称: 税 务 硕 士

论 文 提 交 日 期: 2016 年 09 月

论 文 答 辩 时 间: 2016 年 11 月

学 位 授 予 日 期: 2016 年 12 月

答 辩 委 员 会 主 席: _____

评 阅 人: _____

2016年09月

海 南 省 宏 观 税 收 负 担 研 究
王 斌
指 导 教 师
张 铭 洪 教 授
厦 门 大 学

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

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘要

我国宏观税收负担是否过高一直是吸引学者关注和研究的课题，但此类研究大多都基于全国层面或者三大区域层面，对某一特定地区的宏观税负研究较不丰富。将海南省列入全国或者东部区域所研究的宏观税负问题，忽视了海南省的实情，不能很好地作为海南省宏观税负的评价基础。

海南国际旅游岛重大战略部署，是党中央、国务院作出的科学决策，是落实促进海南经济社会腾飞的保障。近年来，海南省税收收入和 GDP 均有较大幅度的增长，但税收收入强劲的增长态势与 GDP 之间的关系尚未得到足够关注。基于此，本文以海南省作为研究对象，对海南省宏观税负进行了深入的分析。论文在借助宏观税负的基本概念和经济理论的基础上，采用了规范分析、对比分析和实证分析的方法，从纵向视角对海南省近年来税收收入和 GDP 的有关指标进行观测和细致描述，以横向视角与全国及周边的广东省、广西壮族自治区和云南省作了比较分析，还站在产业结构和税制结构的角度展开了研究，并对海南省税收收入和 GDP 作了相关实证分析。由此，结合上述研究分析，对海南省宏观税负的高低作出初步合理性判断，得出海南省宏观税负水平偏高，但仍处于合理范围的结论，并结合海南省具体的经济社会状况提出了优化海南省宏观税负的有关政策建议，力求实现海南省经济社会长期稳定发展和税收收入可持续发展的良性互动局面。

关键词：宏观税负；GDP；对策

ABSTRACT

Whether macro tax burden is too high in China has been a topic attracting the attention and research of scholars. However, most of such studies are based on the state level or eastern, central and western regional levels, and is not rich enough on macro tax burden of a particular area. The studies of macro tax burden based on the state level or regional level in which Hainan province included, ignore the actual situation of Hainan province and thus are not the ideal evaluation standard.

In recent years, tax revenues of Hainan province increased significantly year after year, and the relationship between the robust growth and GDP has not yet got enough attention. The important strategy of Hainan International Tourism Island is a scientific decision made by Party Central Committee and the State Council of China and also is the assurance to promote great boom in economy and society of Hainan. Based on this, the paper takes Hainan province as the research object, and makes a deep analysis on macro tax burden. With the help of the basic concept and economic theory of macro tax burden, the paper using the normative analysis, comparative analysis and empirical analysis methods, carefully observes and describes related indexes of tax revenues and GDP of recent years in Hainan from the longitudinal angle. And from the horizontal angle of view, it makes comparative analysis with the nation and the surrounding provinces, such as Guangdong, Guangxi and Yunnan province. It also carries out research standing in the angle of the industrial structure and tax structure and makes the related empirical analysis about tax revenues and GDP of Hainan province. Thus combined with the above research and analysis, the paper comes to the conclusion that macro tax burden level of Hainan province is on the high side, but is still in the reasonable range. And finally it puts forward relevant policies and suggestions to optimize the macro tax burden of Hainan province so as to achieve a positive interaction of long-term stable economic and social development and the sustainable growth of tax revenues in Hainan.

Key Words: Macro Tax Burden; GDP; Countermeasure

目 录

摘要.....	I
ABSTRACT.....	II
第 1 章 概论.....	1
1.1 研究背景及意义.....	1
1.1.1 研究背景.....	1
1.1.2 选题意义.....	2
1.2 文献综述.....	2
1.2.1 国外研究现状.....	3
1.2.2 国内研究现状.....	3
1.3 研究思路及方法.....	4
1.3.1 研究思路.....	4
1.3.2 研究方法.....	5
1.4 创新点与不足.....	5
第 2 章 宏观税收负担相关理论.....	6
2.1 宏观税负的基础理论.....	6
2.1.1 宏观税收负担基本概念.....	6
2.1.2 宏观税收负担的影响因素.....	6
2.1.3 税收负担衡量指标.....	7
2.2 最佳宏观税负理论.....	8
2.3 宏观税收负担理论经济效应.....	10
2.3.1 影响投资.....	10
2.3.2 影响消费.....	10
2.3.3 影响产业结构.....	11
第 3 章 海南省宏观税收负担分析.....	12
3.1 纵向视角宏观税负对比.....	12

3.1.1 海南省经济社会概况.....	12
3.1.2 海南省税收发展状况.....	13
3.1.3 海南省宏观税收负担水平.....	16
3.2 横向视角宏观税负对比.....	18
3.2.1 海南省宏观税负与全国宏观税负比较.....	19
3.2.2 海南省与南部三省宏观税负比较.....	20
3.3 产业结构视角宏观税负分析.....	22
3.4 税制结构视角宏观税负分析.....	28
3.5 海南省税收收入与 GDP 相关实证分析.....	30
3.5.1 描述性分析.....	30
3.5.2 单位根检验.....	32
3.5.3 协整检验.....	33
3.5.4 误差修正模型.....	34
3.5.5 Grange 因果检验.....	35
3.5.6 海南省宏观税负指标研究.....	36
3.5.7 实证分析小结.....	37
3.6 海南省宏观税负水平的合理性判断.....	37
3.6.1 海南省合理宏观税负国际经验判断.....	38
3.6.2 海南省宏观税负合理性的其他考量.....	40
3.6.3 小结.....	40
第 4 章 海南省宏观税负因素分析.....	41
4.1 经济社会因素.....	41
4.2 产业结构因素.....	41
4.3 财税体制因素.....	42
4.4 税收制度因素.....	42
4.5 税收征管因素.....	43
4.5.1 信息化发展助力税收征管.....	43
4.5.2 内评外查推动风险管理.....	44
4.5.3 人才强税实行专业化管理.....	44

第 5 章 结论、对策和建议	45
5.1 合理优化税收制度.....	45
5.2 完善税收分配体系.....	46
5.3 积极培育地方税源.....	47
5.4 调整产业结构，降低三次产业税负.....	47
5.4.1 第一产业向特色化、纵深化发展.....	47
5.4.2 第二产业走集约化、新型化道路.....	48
5.4.3 第三产业优化内部结构，快速协调发展.....	49
5.5 规范税收征管.....	50
参考文献	51
致谢	54

厦门大学博硕士学位论文摘要库

CONTENTS

Abstract in Chinese.....	I
Abstract.....	II
Chapter1 Introduction.....	1
1.1 Research Background and Significance.....	1
1.1.1 Research Background.....	1
1.1.2 Research Significance.....	2
1.2 Literature Review.....	2
1.2.1 Foreign Research Status.....	3
1.2.2 Domestic Research Status.....	3
1.3 Research Thought and Method.....	4
1.3.1 Research Thought.....	4
1.3.2 Research Method.....	5
1.4 Innovations and Shortcomings.....	5
Chapter2 Related Theories of Macro Tax Burden.....	6
2.1 Basic Theories of Macro Tax Burden.....	6
2.1.1 Basic Concept of Macro Tax Burden.....	6
2.1.2 Influence Factors of Macro Tax Burden.....	6
2.1.3 Indicators of Tax Burden.....	7
2.2 Optimal Macro Tax Burden Theory.....	8
2.3 Economic Effects of Macro Tax Burden.....	10
2.3.1 The Impact on Investment.....	10
2.3.2 The Impact on Consumption.....	10
2.3.3 The Impact on Industrial Structure.....	11
Chapter3 Analysis on Macro Tax Burden of Hainan.....	12
3.1 Longitudinal Contrast of Macro Tax Burden.....	12

3.1.1 Economic and Social Situation of Hainan.....	12
3.1.2 Tax Revenue Development of Hainan.....	13
3.1.3 Macro Tax Burden Level of Hainan.....	16
3.2 Horizontal Contrast of Macro Tax Burden.....	18
3.2.1 Conctrast between Hainan and the Nation.....	19
3.2.2 Conctrast between Hainan and southern three provinces..	20
3.3 Analysis of Macro Tax Burden from Angle of Industrial Structure	22
3.4 Analysis of Macro Tax Burden from Angle of Tax Structure.....	28
3.5 Related Empirical Analysis on Tax revenue to GDP of hainan province.....	30
3.5.1 Descriptive Analysis.....	30
3.5.2 Unit Root Test.....	32
3.5.3 Cointegration Test.....	33
3.5.4 Error Correction Model.....	34
3.5.5 Grange Causality Test.....	35
3.5.6 Research on Indicators of Macro Tax Burden.....	36
3.5.7 Summary of Empirical Analysis.....	37
3.6 Judgment on Rationality of Macro Tax Burden in Hainan.....	37
3.6.1 Judgment With International Experience.....	38
3.6.2 Other Considerations.....	40
3.6.3 Summary.....	40
Chapter4 Factor Analysis of Macro Tax Burden in Hainan... 41	
4.1 Economic and Social Factor.....	41
4.2 Industrial Structure Factor.....	41
4.3 Fiscal and Taxation Systems Factor.....	42
4.4 Tax Structure Factor.....	42
4.5 Tax Collection and Management Factor.....	43
4.5.1 Development of Informatization assists Tax Collection and Management.....	43

4.5.2 Tax Assessment and Audit promotes Risk Management.....	44
4.5.3 Strengthen Tax Management by Talents and Carry out Specialized Management.....	44
Chapter 5 Conclusion and Suggestions.....	45
5.1 Optimize the Tax System.....	45
5.2 Perfect the Tax Distribution.....	46
5.3 Build up Local Tax Sources.....	47
5.4 Adjust the Industrial Structure and Reduce Industry Tax Burden	47
5.4.1 Primary Industry should be Characteristic and Further Developed.....	47
5.4.2 Secondary Industry goes to Intensive and New Type.....	48
5.4.3 Tertiary Industry should Optimize the Internal Structure and get Rapid and Coordinate Development.....	49
5.5 Standardization of Tax Collection and Management.....	50
Reference.....	51
Acknowledgement.....	54

厦门大学博硕士学位论文摘要库

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.