

学校编码: 10384  
学号: 15520131151888

分类号 \_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_  
UDC \_\_\_\_\_

关于皮革行业税收遵从的理论和实证分析——以 A 县皮革产业税收遵从调查为例  
郭慧文  
指导教师林文生副教授  
厦门大学

厦门大学

硕士专业学位论文

关于皮革行业税收遵从的理论和实证分析——以 A 县皮革产业税收遵从调查为例  
Theoretical and empirical analysis of tax compliance in the leather industry —A Case Study on the tax compliance of the leather industry in A County

郭慧文

指导教师(校内): 林文生副教授  
指导教师(校外): 郑以成博士  
专业学位名称: 税务硕士  
论文提交日期: 2015年 月  
论文答辩时间: 2015年 月  
学位授予日期: 2015年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评阅人: \_\_\_\_\_

2015年 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

本文通过采集 A 县 2012 年—2014 年三年的皮革产业的详细信息以及完整的纳税申报和缴纳入库的税款数据并进行比对分析，以完善 A 县皮革产业纳税遵从管理、提高皮革产业的纳税遵从度为目的，以国内外学者关于纳税遵从理论的研究成果如预期效用理论、前景理论作为本文的理论基础，以实证研究与规范研究相结合的方法，运用数据对比分析，试图分析影响 A 县皮革产业企业纳税遵从的各种因素，总结现阶段 A 县皮革产业纳税遵从存在的问题，深入分析引发问题的更深层次的原因，最后从税务机关和企业两个层面分别提出完善 A 县皮革产业纳税遵从管理的具有针对性的措施。

本文通过对具体的一个行业的纳税遵从度进行分析，针对这种状况讨论了其出现的原因并制定了相关对策。我国对纳税遵从的研究大多以大企业为主，较少涉及中小企业，更极少涉及具体行业，本文研究了一个行业的纳税遵从，也算是一个小小的创新。本文研究的意义是：通过对皮革产业的纳税遵从情况研究，发现存在的问题，进而解决问题，有利于提高整个行业的纳税遵从水平，促进 A 县纳税环境的优化，有利于征纳关系和谐。

——关键词：前景理论；纳税遵从；纳税服务

## **ABSTRACT**

This paper, collecting and comparing the details, the complete tax returns as well as the levied taxes data of the leather industry enterprises in A county from 2012 to 2014, in order to improve the tax compliance management and level of the tax compliance of the leather enterprises in A county, basing on the research achievements about the theory of tax compliance from the scholars both domestic and international, such as the expected utility theory, prospect theory, combining the empirical research with normative research method, using the data analysis, trying to analysis the factors which would influence the tax compliance of the leather enterprises in A county, summing up the problems of tax compliance of the leather enterprises at present in A county, deeply analyzing the reason for the problems, put forward the measures for improving the tax compliance management of the leather enterprises in A county both from the aspects of tax authorities and the enterprise.

This article analyzes the compliance of a specific industry tax, discusses the reasons and formulates the relevant countermeasures. In China, most of the research of tax compliance is given priority to with large enterprises, less involved in small and medium-sized enterprises, more rarely involves the specific industry, however, in this paper, the tax compliance of an industry is studied, which is a small innovation. The significance of this article is that through the research on the tax compliance of leather processing industry, to find the existing problems and then solve the problem, is beneficial to improve the level of tax compliance of the whole industry, to promote tax environment optimization in A county, which is advantageous to the harmonious relationship between the government and the taxpayers.

Keywords: prospect theory ;tax compliance ;tax service

# 目 录

摘要.....	I
ABSTRACT.....	II
<b>第 1 章 导论</b> .....	1
1.1 研究背景.....	1
1.2 研究意义.....	2
1.3 国内外文献综述.....	3
1.3.1 国外研究文献综述.....	3
1.3.2 国内研究文献综述.....	4
1.4 研究方法、创新和不足.....	6
<b>第 2 章 纳税遵从理论概述</b> .....	8
2.1 纳税遵从的概念和存在的必要性.....	8
2.2 解释纳税遵从实现的不同理论.....	8
2.2.1 经济学理论.....	9
2.2.2 管理学理论.....	10
2.2.3 法学理论.....	11
2.3 影响纳税遵从的因素.....	11
2.3.1 税收遵从成本.....	11
2.3.2 税制因素.....	12
2.3.3 税收征管制度.....	13
2.3.4 税收文化.....	13
2.3.5 纳税人的个体因素.....	14
2.4 纳税遵从理论模型和分类.....	14
<b>第 3 章 A 县皮革产业纳税遵从调查</b> .....	18
3.1 A 县皮革产业概况.....	18
3.1.1 选择皮革产业进行研究的原因.....	18
3.1.2 皮革产业企业概况.....	19

3.2 A 县皮革产业纳税遵从调查.....	22
3.2.1 A 县皮革产业纳税遵从分析的数据来源.....	22
3.2.2 A 县皮革产业纳税遵从的具体情况.....	23
3.2.3 出现不遵从现象的原因.....	26
<b>第 4 章对策建议</b> .....	<b>32</b>
<b>4.1 税务机关方面</b> .....	<b>32</b>
4.1.1 提高纳税服务质量.....	32
4.1.2 加强税收征管.....	33
<b>4.2 企业自身方面</b> .....	<b>34</b>
4.2.1 培养企业遵从意识.....	34
4.2.2 建立专业的税收代理制度.....	35
<b>结论</b> .....	<b>36</b>
<b>参考文献</b> .....	<b>37</b>
<b>致谢</b> .....	<b>40</b>

# CONTENTS

<b>Abstract in Chinese</b> .....	I
<b>ABSTRACT</b> .....	II
<b>Chapter 1 Introduction</b> .....	1
1.1 <b>Research background</b> .....	1
1.2 <b>Research significance</b> .....	2
1.3 <b>Literature review at home and abroad</b> .....	3
1.3.1 Literature review of Foreign research.....	3
1.3.2 Literature review of domestic research.....	4
1.4 <b>Research methods, innovations and shortcomings</b> .....	6
<b>Chapter 2 The theory of tax compliance</b> .....	8
2.1 <b>The concept and necessity of tax compliance</b> .....	8
2.2 <b>Explain the different theories of tax compliance</b> .....	8
2.2.1 Theoretical analysis of Economics.....	9
2.2.2 Theory in Management Science.....	10
2.2.3 Research on the theory of law.....	11
2.3 <b>Factors affecting tax compliance</b> .....	11
2.3.1 Tax compliance costs.....	11
2.3.2 Tax factors.....	12
2.3.3 Tax collection and administration system.....	13
2.3.4 Tax culture.....	13
2.3.5 Individual factors of taxpayers.....	14
2.4 <b>Tax compliance theory model and classification</b> .....	14
<b>Chapter 3 Investigation on tax compliance of leather industry</b> ..	18
3.1 <b>General situation of leather industry</b> .....	18
3.1.1 Reasons for choosing leather industry.....	18
3.1.2 General situation of leather industry.....	19
3.2 <b>Investigation on tax compliance of leather industry</b> .....	22

3.2.1 Data sources of tax compliance analysis of the leather industry in A County.....	22
3.2.2 The specific circumstances of the tax compliance of the leather industry in A County.....	23
3.2.3 Reasons for non-compliance.....	26
<b>Chapter 4 Countermeasures and suggestions.....</b>	<b>22</b>
<b>4.1 Tax authorities.....</b>	<b>22</b>
4.1.1 Improve tax service quality.....	22
4.1.2 Strengthen tax collection and Administration.....	33
<b>4.2 Enterprise itself.....</b>	<b>34</b>
4.2.1 Cultivate enterprise compliance awareness.....	34
4.2.2 Establish professional tax agency system.....	35
<b>Conclusion.....</b>	<b>36</b>
<b>Reference.....</b>	<b>37</b>
<b>Acknowledgement.....</b>	<b>40</b>

厦门大学博硕士学位论文摘要

## 第 1 章 导论

### 1.1 研究背景

古往今来，税收都是社会、经济生活中的一个重大问题。税收不遵从行为与税收相伴而生，如影随行。在汉代出现了我国最早的“税收大检查”。为了充盈国库收入，解决税收流失问题，汉武帝刘彻于公元前 114 年专门发布了打击富商的“告络令”，在全国普遍清查偷漏“算络钱”等行为<sup>①</sup>。

税收不遵从行为是指纳税人不按照国家税法的相关规定履行纳税义务的行为，这种行为在各国都是普遍存在的。税收不遵从行为所采取的手段是多种多样的，在不同的行业间有着不同的表现<sup>②</sup>。如偷税所采用的手段要根据各行业不同的风险点来具体分析，有的采取隐瞒销售收入，有的采取重复多记进项税额，还有的会利用虚假的负债来减少利润以达到偷税的目的<sup>③</sup>。国内外对税收不遵从行为的研究还缺少对行业这一领域深入透彻的剖析。

税收不遵从行为的危害是显而易见的。首先最直接的危害效果表现在国家税款的减少。税收取之于民，用之于民，取得的资金减少，国家为民众提供服务的质量和数量也必然会下降。其次是对整个社会的诚信纳税氛围有不利影响。税收不遵从行为是不诚信不道德的行为，如果大家都仿而效之，社会秩序必将混乱，对诚信纳税的纳税人也不公平，社会将得不到稳定发展。

税收不遵从行为受到多种因素的影响，不同行业的税收遵从情况往往差别较大。基于调研的可行性出发，本文选择自己比较熟悉的皮革产业税收遵从情况进行调查。同时，本文选择 A 县的皮革产业进行研究：一方面是因为 A 县的皮革产业税收不遵从情况具有典型性。皮革产业是 A 县的支柱产业，A 县的皮革产业税收贡献在当地独占鳌头，2014 年入库税收 13693.06 万元，占当年国

<sup>①</sup> 杨得前. 税收遵从的理论研究及其在税收管理中的应用(博士学位论文)[D]. 上海:上海理工大学, 2006.

<sup>②</sup> 徐慎刚. 中国纳税遵从问题的研究(博士学位论文)[D]. 武汉:华中科技大学, 2011.

<sup>③</sup> 王娜. 中小企业纳税行为现状及成因分析(硕士学位论文)[D]. 南昌:江西农业大学, 2011.

税税收收入的 52.29%，占当年 A 县财政总收入的 18%<sup>①</sup>。但是，从近三年的评估、稽查数据来看，皮革产业被评估和稽查的次数较多，这也说明了该行业的纳税遵从度不高。以 2014 年为例，2014 年皮革产业共有 41 户企业，A 县国税局稽查局当年对其中的 22 户企业进行了税务稽查，占总户数的 53.65%，入库税款占全年稽查总入库税款的 51.82%。另外，由于作者的实际工作单位就在 A 县，能够方便的取得全县皮革产业的相关纳税数据。故本文选择 A 县为皮革产业作为税收遵从调查的对象，以期能从中更为深入地展示皮革产业税收遵从的实际情况。

## 1.2 研究意义

税收遵从是税收政策目的得以贯彻和落实的重要体现。中国对税收遵从的研究起步较晚。国家税务总局在关于印发《2002-2006 年中国税收征收管理战略规划纲要》的通知（国税函[2003]267 号文）中，才第一次正式地提出了“纳税遵从”的概念<sup>②</sup>。当前，我国对纳税遵从的理论研究较为丰富，但实证研究相对比较少。尤其是皮革产业，不像金融业、房地产业、重工业那样得到国家的重点关注，往往其行业的税收遵从情况不是被关注的焦点。但是，从实践来看，皮革行业税收不遵从情况还是比较严重的。

本文通过对 A 县皮革行业纳税遵从情况的调查研究，可以对纳税人的整体纳税情况进行评价，有利于税务部门强化税收管理，和谐征纳关系。可以弥补税收政策在实践中的漏洞，发现该行业税收征管中存在的弊端，从而加强对该行业的专业化管理，有利于该行业的积极健康发展，为促进当地的经济的发展提供有力帮助。

<sup>①</sup> 关于 A 县的财政收入相关数据来源于 A 县政府网站 2014 年财政局工作报告。

<sup>②</sup> 珠海市地方税务局“提高税收遵从度”调研课题组. 借鉴税收遵从理论 提高纳税人税收遵从度[J]. 涉外税务, 2006.

## 1.3 国内外文献综述

### 1.3.1 国外研究文献综述

国外对税收遵从理论的研究起步较早。在 20 世纪 70 年代 Allingham 和 Sandmo (1972) 提出了预期效用最大化模型, 也就是著名的 A-S 逃税模型<sup>①</sup>。这种模型将犯罪经济学与预期效用理论相结合, 重点研究高税率是否会导致更高或更低的纳税遵从<sup>②</sup>。研究结果得出: 逃税率与稽查率、处罚率具有正相关的关系, 与税率的关系则不确定。A-S 逃税模型以少申报的收入额作为处罚的依据, 不符合大部分国家以逃税额作为处罚依据的现实。随后 Yitzhaki (1974) 将 A-S 模型扩展为 A-S-Y 模型, 将逃税额作为罚款的依据, 证明了逃税率与税率具有正相关的关系<sup>③</sup>。Helen、Ann & Kurt (1993) 将纳税人有关税收遵从的数据代入逃税模型, 得出的结果证明了: 税务机关的稽查率越高, 纳税人的税收遵从度就高<sup>④</sup>。Bernasconi (1998) 通过实际数据证明了持续的提高稽查率与罚款率, 纳税人逃税的可能性并不会消失, 反而会增加, 纳税人逃税的概率大概在 75%—99% 之间<sup>⑤</sup>。随后 Slemrod & Yitzhaki (2002) 的研究发现, 在现实中纳税人实际的逃税比例大约仅有 30%<sup>⑥</sup>。

预期效用理论无法对实际纳税遵从度高于理论纳税遵从度这一点做出合理的解释。Alm (1992) 利用前景理论解释了这一点, 他们认为纳税人是厌恶风险的, 出于规避风险的目的, 加上高估了稽查概率, 所以选择纳税遵从<sup>⑦</sup>。Dhami 和 Al-Nowaihi (2007) 认为基于前景理论的税收遵从模型更符合实际情况, 在

<sup>①</sup> 杨得前. 税收遵从的理论研究及其在税收管理中的应用(博士学位论文)[D]. 上海: 上海理工大学, 2006: 1.

<sup>②</sup> Allingham & Sandmo. Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis [J]. Journal of Public Economics, 1972: 323-338.

<sup>③</sup> Yitzhaki. A Note on Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis [J]. Journal of Public Economics, 1974 (3): 201-202.

<sup>④</sup> Helen, Ann & Kurt. Tax compliance: An investigation using individual taxpayer compliance measurement program (TCMP) data [J]. Journal of Quantitative Criminology, 1993, 9 (2): 177-202.

<sup>⑤</sup> Bernasconi. Tax evasion and orders of risk aversion [J]. Journal of Public Economics, 1998, 67: 123-134.

<sup>⑥</sup> 刘华, 阳尧, 刘芳. 税收遵从理论研究述评 [J]. 经济学动态, 2009, 8.

<sup>⑦</sup> Alm, McClelland & Schulze. Why Do People Pay Taxes [J]. Journal of Public Economics, 1992 (48): 21-38.

前景理论下, 税率的提高会使逃税的数量增加, 纳税遵从度下降, 大量的实证结果也验证了这一点<sup>①</sup>。Elffers、Hessing(1997)<sup>②</sup>和 Yaniv(1999)<sup>③</sup>的实证研究探索了税款预缴制度对纳税遵从的激励作用。他们的理论研究结果与美国的实际情况相符合, 税款预缴制度会提高纳税遵从水平, 但不能完全消除税收不遵从行为。

Feld & Frey(2002)通过实证研究, 得出结论:政治参与权越广泛的纳税人, 认为自己与税务机关之间存在一种契约关系, 自己享受到了足够的政治权益, 对纳税的主人翁意识就越强, 税收的道德水平就越高<sup>④</sup>。Peter & Marius(2007)研究发现:纳税人的遵从行为与他们对政府机关的决策是否满意相关, 也就是说他们的遵从行为是受心理层面的因素影响, 如果满意, 则遵从, 如果不满意, 则不选择遵从<sup>⑤</sup>。

西方学者对纳税遵从的研究绝大多数以个人所得税作为研究对象, 较少有人对于生产经营规模大小不同的企业和特定的某一行业或者某一区域内的纳税人的遵从情况进行研究, 上述研究可能并不能直接适用于以流转税(如增值税)为主体的发展中国家。

### 1.3.2 国内研究文献综述

我国对纳税遵从的研究起步较晚, 大多是对国外理论成果的介绍和理论分析。其中大致可以分为两个方面, 一个是对纳税遵从成本理论的分析, 一个是对纳税遵从影响因素的分析。

<sup>①</sup> Dhimi&Al-Nowaihi. Why Do People Pay Taxes? Prospect Theory Versus Expected Utility Theory[J]. Journal of Economic Behavior & Organization, 2007 (64):171-192.

<sup>②</sup> Elffers& Hessing. Influencing the Prospects of Tax Evasion[J]. Journal of Economic Psychology . 1997(18):289-304.

<sup>③</sup> Yaniv. Tax Compliance and Advance Tax Payments:A Prospect Theory Analysis[J]. National Tax Journal. 1999(52):753-764.

<sup>④</sup> Feld & Frey . Trust breeds trust: How taxpayers are treated [J]. Economics of Governance, 2002, 3:87-99.

<sup>⑤</sup> Peter & Marius . A self-interest analysis of justice and tax compliance[J]. Journal of Economic Psychology , 2007, 28:704-727.

雷根强、沈峰（2002）认为税收遵从成本是一种除了税款外为了履行税法要求和税务机关的规定而付出的费用支出，并将其分为四个部分：时间成本、货币成本、非劳务成本和心理成本<sup>①</sup>。这种分类与构成被我国大多数学者所借鉴。

胡国强（2007）认为企业纳税遵从成本是企业的税收成本的一部分，具体包括纳税管理成本（由办税费用、税务代理费用组成）、纳税风险成本（罚款、税收滞纳金和声誉损失成本）和纳税心理成本（达到一定程度会转化为纳税管理成本）。创新之处在于将声誉损失成本划入纳税遵从成本的范畴<sup>②</sup>。

薛菁（2010）采用对企业进行问卷调查的方法，分析不同的税收遵从成本对企业的税收遵从度的影响，实证结果显示：税收遵从成本高，企业的遵从度低，税收遵从成本与税收遵从度是负相关的关系。从所有制来看，税收遵从成本对民营企业的影响力比国有企业大，从企业的规模来看，规模小的企业比规模大的企业更容易受税收遵从成本的影响<sup>③</sup>。

对纳税遵从影响因素的分析主要有：

孙玉霞（2007）认为影响税收遵从决策的因素很多，主要因素是稽查概率和罚款率，除此之外还有诸如税收遵从成本、税制的复杂程度、纳税人的个体特征、对政府决策的满意程度以及税收文化等等<sup>④</sup>。

杨燕英、梁俊娇（2005）认为纳税人税收影响因素主要有税收执法环境、纳税人的税收知识、纳税人的情绪、税收制度<sup>⑤</sup>。

刘京娟（2007）对税收遵从行为和税收不遵从行为分别进行分类，认为影响税收遵从的因素主要有税收制度、纳税意识、经济利益三个方面，并针对税收不遵从的三个类型提出相应的对策建议<sup>⑥</sup>。

黄立新（2013）认为征税决定权和财政决定权、税率和税收征管制度是影响税收遵从的因素，要在税法制定、财政决定、税制改革、税收征管改革方面

<sup>①</sup> 雷根强, 沈峰. 简论税收遵从成本[J]. 税务研究, 2002, 7.

<sup>②</sup> 胡国强. 税收成本: 理论基础、内涵界定及其构成体系[J]. 会计之友, 2007, 3.

<sup>③</sup> 薛菁. 税收遵从成本对企业税收遵从的影响研究—基于一项企业问卷调查[J]. 西安财经学院学报, 2010, 9.

<sup>④</sup> 孙玉霞. 影响纳税人税收遵从决策的因素[J]. 涉外税务, 2007, 9: 18-21.

<sup>⑤</sup> 杨燕英, 梁俊娇. 纳税人税收遵从行为研究[J]. 财税与金融, 2005, 12.

<sup>⑥</sup> 刘京娟. 税收遵从的影响因素及其对策[J]. 湖南税务高等专科学校学报, 2007, 5.

制定相应的对策以提高税收遵从度<sup>①</sup>。吴旭东、姚巧燕（2011）认为税收制度设计是否合理、社会文化环境是否鼓励纳税与纳税意识强弱、纳税遵从成本大小、税收激励与惩罚机制是否得当以及对政府是否满意等直接影响税收遵从<sup>②</sup>。姚林香、李生巍（2014）认为公共品提供的方式、公平性以及效率影响税收遵从<sup>③</sup>。吕静宜（2010）则分析了税收文化对税收遵从的影响，他认为良好的税收文化氛围会耳濡目染地陶冶和教化税务关系主体原有的文化观念，变得乐意纳税、诚实纳税，进而达到提高税收遵从的效果<sup>④</sup>。

童疆明（2009）利用实验的方法，得出较高的税收检查概率、罚款率会导致纳税人税收遵从率较高。如果纳税人不能从政府获得较多的公共服务，纳税人觉得自己所付出的与所得到的不能相对等或者说感觉不公平，就不愿意税收遵从；对税收遵从的影响不确定的因素则有税率、纳税人收入水平及性别<sup>⑤</sup>。

国内学者对纳税遵从的研究比较大都基于相对宏观的层面。虽然也有对实践中的中小企业进行研究，但大多采取问卷调查的方式。后者可能因为问卷调查本身的局限（测量误差和系统误差）而遗漏重要的不遵从原因。基于资料的可得性问题，实际利用真实数据开展的行业税收遵从研究较为少见。

## 1.4 研究方法、创新和不足

本文沿用西方学者在预期效用理论、前景理论的研究成果，利用了A县皮革产业2012-2014三年的企业信息和具体的纳税数据进行实证研究，但是基于保密的需要，本文略去所有可能指向纳税人的所有信息。

在研究方法上，本文采用了以下分析方法：通过文献分析法研究国内外学者关于纳税遵从的理论成果，并作为自己这篇论文的理论根据，通过数据分析和比较分析法对A县三年的数据加以横向和纵向的对比分析，试图找出A县皮革产业纳税遵从存在的问题，并根据实际情况分析具体原因，最后制定相对应的解决措施。

<sup>①</sup> 黄立新. 税收遵从的影响因素探究[J]. 税务研究, 2013, 5.

<sup>②</sup> 吴旭东, 姚巧燕. 基于行为经济学视角的税收遵从问题研究[J]. 财经问题研究, 2011, 3.

<sup>③</sup> 姚林香, 李生巍. 公共品提供与税收遵从的关系探讨[J]. 江西社会科学, 2014, 2.

<sup>④</sup> 吕静宜. 税收文化视角下的税收遵从问题研究[J]. 会计之友, 2010, 8.

<sup>⑤</sup> 童疆明. 税收遵从影响因素的实验分析[J]. 税务与经济, 2009, 2.

本文的贡献是用实际数据分析了特定产业——皮革产业的税收遵从情况，研究的基础数据真实，结论相对具有可信性。但是，本文的不足之处在于研究对象是一个县的行业，由于研究对象狭窄，样本数据不能涵盖所有的情形，研究结果可能不能广泛适用于在其他地区的该行业的税收征管，具有局限性。

厦门大学博硕士论文摘要库

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](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.