

分类号 _____
U D C _____

密级 _____
编号 10741 _____



硕士学位论文

(专业学位)

论文题目 广东省税收负担的就业效应研究

研究生姓名: 张雪晴

指导教师姓名、职称: 郭北辰 教授; 史宗明 注册会计师

学科、专业名称: 应用经济学 税务

研究方向: 税务代理与税务筹划

提交日期: 2022年5月28日

独创性声明

本人声明所呈交的论文是我个人在导师指导下进行的研究工作及取得的研究成果。尽我所知，除了文中特别加以标注和致谢的地方外，论文中不包含其他人已经发表或撰写过的研究成果。与我一同工作的同志对本研究所做的任何贡献均已在论文中作了明确的说明并表示了谢意。

学位论文作者签名： 张雪晴 签字日期： 2022.5.31
导师签名： 郭北辰 签字日期： 2022.5.31
导师(校外)签名： 史宗明 签字日期： 2022.5.31

关于论文使用授权的说明

本人完全了解学校关于保留、使用学位论文的各项规定，同意（选择“同意”/“不同意”）以下事项：

1.学校有权保留本论文的复印件和磁盘，允许论文被查阅和借阅，可以采用影印、缩印或扫描等复制手段保存、汇编学位论文；

2.学校有权将本人的学位论文提交至清华大学“中国学术期刊（光盘版）电子杂志社”用于出版和编入CNKI《中国知识资源总库》或其他同类数据库，传播本学位论文的全部或部分内容。

学位论文作者签名： 张雪晴 签字日期： 2022.5.31
导师签名： 郭北辰 签字日期： 2022.5.31
导师(校外)签名： 史宗明 签字日期： 2022.5.31

A Study on the Employment Effect of the Tax Burden in Guangdong Province

Candidate : Zhangxueqing

**Supervisor : Guo Beichen
Shi Zongming**

摘 要

中共十九大报告明确提出，“就业是最大的民生”。当前中国正经历着经济转型升级的变化时期，受到产业结构调整、全球经济发展低迷的影响。中国的就业情况较为严峻，结构性就业问题越来越突出。新时代经济高质量发展的目标是为了实现更加充分的就业，而高质量的就业也是人民生活所关注和需求的。税收作为政府宏观经济调控的主要工具，对调节收入分配、刺激经济发展、转变产业结构、实现稳定就业、保障社会和谐具有着重要的作用。广东省作为经济与人口大省，其近几年来经济发展迅速，就业机会相对较多，研究广东省税收负担对就业效应的影响，有利于就业问题的发现与解决。

本文先是总结国内外文献中关于对税收影响就业效应的研究结论，在此基础上分析广东省税收负担的就业效应问题。从理论层面探讨了总体税负和三大税种税负对就业效应的影响机制。其次，根据广东省的税收和就业人口等相关数据分析总体税负以及增值税、企业所得税和个人所得税与广东省就业规模和就业结构的关系及发展现状。然后对税收负担与就业效应展开实证研究，运用面板数据，对广东省总体税负和就业增长进行回归分析，得出总体税负对就业增长具有长期的负效应，再采用 VAR 模型分析增值税税负、企业所得税税负、个人所得税税负对就业的具体影响程度，实证结果是增值税税负对就业短期具有促进效应，长期将会阻碍就业发展，企业所得税税负对就业一直是存在负面效应，个人所得税税负短期内对就业存在积极效应而长期则会抑制。最后，根据实证结论提出优化就业税收政策，改进增值税政策，扩大企业所得税优惠范围，调节个人所得税等税收政策建议来促进广东省就业的发展。

关键词：就业效应 税收负担 税收政策

Abstract

The report of the 19th National Congress of the Communist Party of China clearly stated that "employment is the greatest livelihood of the people". At present, China is going through a period of changes in economic transformation and upgrading, which is affected by the adjustment of industrial structure and the sluggish global economic development. The employment situation in China is relatively severe, and the problem of structural employment is becoming more and more prominent. The goal of high-quality economic development in the new era is to achieve more full employment, and high-quality employment is also the concern and demand of people's lives. As the main tool of the government's macroeconomic regulation and control, taxation plays an important role in adjusting income distribution, stimulating economic development, transforming industrial structure, achieving stable employment and ensuring social harmony. As a province with a large economy and population, Guangdong Province has developed rapidly in recent years and has relatively many employment opportunities. Studying the impact of Guangdong's tax burden on employment effects is conducive to the discovery and resolution of employment problems.

This paper first summarizes the research conclusions of domestic and foreign literatures on the effect of taxation on employment, and then analyzes the employment effect of tax burden in Guangdong Province on

this basis. From the theoretical level, the influence mechanism of the overall tax burden and the three tax burdens on the employment effect is discussed. Secondly, according to the relevant data of Guangdong Province's taxation and employment population, it analyzes the overall tax burden, as well as the relationship between value-added tax, corporate income tax and personal income tax and the employment scale and employment structure of Guangdong Province and its development status. Then carry out an empirical study on the tax burden and employment effect, use panel data, conduct regression analysis on the overall tax burden and employment growth in Guangdong Province, and conclude that the overall tax burden has a long-term negative effect on employment growth, and then use the VAR model to analyze the value-added tax. The specific impact of negative, corporate income tax, and personal income tax on employment. The empirical result is that the value-added tax burden has a short-term promotion effect on employment, and will hinder employment development in the long run. The corporate income tax burden has always had a negative effect on employment. , the personal income tax burden has the effect of short-term promotion and long-term inhibition on employment. Finally, according to the empirical conclusions, it proposes to optimize the employment tax policy, improve the value-added tax policy, expand the preferential scope of corporate income tax, adjust the personal income tax and other tax policy suggestions to promote the development of employment

in Guangdong Province.

Keywords: Employment effect ; Tax burden; Tax policy

目 录

1 绪论	1
1.1 研究背景及意义	1
1.1.1 研究背景	1
1.1.2 研究意义	2
1.2 国内外文献综述	2
1.2.1 国外研究综述	2
1.2.2 国内研究综述	4
1.2.3 文献述评	5
1.3 研究内容、框架和方法	6
1.3.1 研究内容	6
1.3.2 研究框架	7
1.3.3 研究方法	7
1.4 创新与不足	7
1.4.1 创新之处	8
1.4.2 不足之处	8
2 税收负担与就业的理论分析	9
2.1 概念界定	9
2.1.1 税收负担	9
2.1.2 就业	9
2.2 税收与就业的相关理论	10
2.2.1 凯恩斯学派就业理论	10
2.2.2 供给学派就业理论	12
2.2.3 贝菲列奇就业理论	13
2.2.4 货币主义学派就业理论	13
2.2.5 我国改革开放以来的就业理论	14

2.3 税收负担的就业效应机理分析·····	15
2.3.1 税收总量对就业效应的影响机理·····	15
2.3.2 税收结构对就业效应的影响机理·····	16
3 广东省税收负担与就业效应的现状分析·····	17
3.1 广东省税收负担对就业规模的影响现状·····	17
3.1.1 税收总量对就业规模的影响·····	17
3.1.2 税收结构对就业规模的影响·····	19
3.2 广东省税收负担对就业结构的影响现状·····	23
3.2.1 税收负担对不同产业就业的影响·····	24
3.2.2 税收负担对不同行业就业的影响·····	28
3.2.3 税收负担对城乡就业结构的影响·····	32
3.3 现状分析总结·····	34
4 广东省税收负担的就业效应实证分析·····	35
4.1 广东省税收总量的就业效应实证分析·····	35
4.1.1 变量选取与模型设定·····	35
4.1.2 单位根检验·····	36
4.1.3 协整检验·····	37
4.1.4 面板回归分析·····	37
4.2 广东省税收结构的就业效应实证分析·····	40
4.2.1 模型构建·····	40
4.2.2 指标选取·····	40
4.2.3 单位根平稳性检验·····	41
4.2.4 滞后阶数标准·····	42
4.2.5 建立 VAR 模型·····	42
4.2.6 AR 根的图·····	44

4.2.7 脉冲响应分析	45
5 结论及促进广东省就业的税收政策建议	47
5.1 研究结论	47
5.2 促进广东省就业的税收政策建议	47
5.2.1 改进增值税政策, 推动产业结构发展	47
5.2.2 减轻企业税负成本, 增加劳动就业机会	48
5.2.3 调节个人所得税, 提高就业者积极性	49
5.2.4 优化就业税收政策, 完善就业创业机制	49
参考文献	51
致谢	55

1 绪论

1.1 研究背景及意义

1.1.1 研究背景

新常态下，中国经济从原来的高速增长时期开始向高质量发展阶段转变，经济增长速度逐渐放缓，而且我国目前正处于社会转型时期以及优化经济结构的发展阶段，技术落后的、产能过剩的行业将渐渐被淘汰，进而加剧了劳动供需之间的矛盾。此外，2018 年中美贸易战使得国内经济增长下行压力较大，部分产业受到波及，出口受到限制，过多产品滞销导致企业面临停产危机，进而企业实施裁员或缩减招聘名额。2020 年突发的新冠肺炎疫情导致国内各行业的经济受到广泛冲击，对我国的投资、消费和出口均产生较为显著的负面影响，人们的就业也因而受到了严重影响。党的十九大报告指出“就业是最大的民生，未来要实现更高质量和更充分就业。”2020 年《政府工作报告》中将“就业”列为“六稳”和“六保”之首，十四五规划也提出“强化就业优先政策，千方百计稳定和扩大就业”，稳定就业是党和政府关注的重点。

我国作为人口大国，根据第七次人口普查结果显示当前全国人口共 141178 万人，人口基数过大，则适龄劳动者数量很多，就业机会呈稀缺性，就业形势较为严峻。数据显示，2015-2020 年我国城镇登记失业率依次为 4.05%、4.02%、3.90%、3.80%、3.62%、4.24%，2022 年政府工作报告显示城镇登记失业率为 3.96%，失业率为近几年来最高，就业形势不容乐观。就业是关乎民生的大事，完善就业机制能够促进经济平稳增长，解决就业问题可以维护社会公平，保证国家稳定发展。

十四五规划提出要进一步完善现代税收制度，加快产业转型升级，推动经济高质量发展。税收作为国家宏观调控的重要手段，在一定程度上能够用来缓解就业矛盾，分析各税种对就业的影响，有利于为解决我国就业问题提供相关政策建议。本文选取广东省作为主要研究地区，广东省近几年来经济发展迅速，地区产值在全国各省排名前列，而且地区人口数量最多则表明劳动就业人数较多，因此分析广东省税收对就业影响对促进我国就业具有一定的参考价值。

1.1.2 研究意义

1.1.2.1 理论意义

当前对于研究税收与就业的相关文献研究比较少，大多数研究的是税收与经济增长或税收与产业结构相关的文献。本文研究广东省税收负担的就业效应，将税收对就业的影响程度以及作用机理的问题进行系统梳理并进行完善，丰富了相关理论体系，有利于对促进就业发展，调整优化完善税收结构，制定科学合理的税收政策提供相应建议。

1.1.2.2 现实意义

构建和谐社会，确保社会安稳就需要尽快解决就业难题，不能只依赖市场的自我平衡机制，还需要政府的干预调控。税收作为国家宏观调控经济的工具之一，对调节产业结构、推动经济增长、促进充分就业起着无法替代的重要作用。在当前全球经济复苏、内需不足的环境下，要充分发挥税收对经济的杠杆效应，促进经济增长并增加就业。我国经济进入“新常态”时期，国内税制结构、产业结构和就业结构还不够完善，实证检验广东省税收对就业的影响作用，并提出相关税收政策优化建议，对促进全国就业有着借鉴价值，而且有利于调整劳动供需结构，减轻我国就业压力，推动社会和谐发展，实现经济和就业的良性互动，具有一定的现实指导意义。

1.2 国内外文献综述

1.2.1 国外研究综述

(1) 税收对就业的影响

Malcomson , Sartor (1987) 发现税收优惠会阻碍就业，但是增加税收有利于提高就业。Harden J, Hoty H (2003) 实证检验了美国各州政府的税收和就业增长之间的关系，结果发现企业所得税对就业的抑制作用显著，消费税和个人所得税对就业的抑制作用影响很小，从而提出建议适当降低企业所得税税率，以促进就业的增长。Smith (2006) 提出推动产业结构升级，提高就业需要增值税税率保持一致。而 Peter Gavin (2019) 认为增值税具有税收中性的特点，对就业几乎没有影响。

Boxall, Peter F, John Purcell (2003) 指出希望实现增加就业的目标, 先是探讨考虑从总体上降低宏观税率, 并且对特殊产业、行业实现差别税率; 其次是对吸纳劳动力多的行业给予较大力度的税收优惠。Diamond, John W (2005) 提出政府采用减税政策能够加快经济发展, 增加社会就业, 征收所得税却与之相反, 阻碍经济和就业增长。Andrew Leigh (2018) 分析多家澳洲公司的数据, 研究有效所得税税率是否影响就业机会的新增, 结果表明低所得税税率企业的创造的就业机会少, 有效税率高于 25% 的公司创造的就业机会更多。

(2) 税收对劳动需求的影响

Koskela (2002) 认为对资本收税会导致企业选择用劳动来取代资本, 增加企业对劳动的需求量, 提高就业; 对劳动征税则会增加资本需求, 减少劳动需求, 降低就业。Daveri.F (2010) 他认为向劳动者征税, 劳动力成本增加, 企业税负加大, 企业为降低成本从而缩减用工需求。Howell H.Zee (2005) 提出所得税会产生两方面影响效应, 一方面是所得税减少企业对就业者的雇佣需求, 增加劳动者的闲暇时间; 另一方面是税收造成劳动者赚的生活费用减少, 为了维持原本的生活水平而增加工作时间。Primoz Dolence (2012) 的研究发现对劳动征税会使得企业的雇佣成本和劳动者工资之间存在“税收楔子”, 如果劳动力市场没有充分弹性, 则会导致企业减少员工需要, 造成就业率一定范围内下降。然而 Michaelis (2006) 通过分析得出相反的结论, 对劳动者收入征税可以扩大就业, 对资本征税则不利于就业。

(3) 税收对劳动供给的影响

Hausman (1984) 他提出由于所得税对劳动供给的收入效应和替代效应作用显著, 因而所得税对劳动供给决策的影响很大, 通过税收变动来影响社会劳动供给是可以实现的。Killingsworth (1983) 则觉得税率的大小几乎不影响劳动供给的多少, 所以想要利用减税措施改变劳动供给基本没有效果。Leibfritz (1997) 在研究中发现适当减少征收的劳动税, 提高了员工的工资收入, 有利于增加劳动供给和提高企业的生产效率。而每增加 1% 的劳动税税率, 将减少劳动者工作时间, 降低就业人口占比。Edward Prescott (2004) 对比分析得出结论: 税收制度的差异化在总体上会导致劳动供求产生不同, 高税负抑制了就业者的增加, 使得劳动供给减少。

1.2.2 国内研究综述

(1) 税收对就业的影响

席小瑾（2010）利用模型测验了增值税、企业所得税和就业的联系，得出增值税与就业二者间不存在显著关联，但企业所得税对就业呈负向关系，个人所得税对就业具有促进作用的结论。万莹，陈恒（2020）指出下调增值税税率，刺激了人们的消费需求，进而促进经济的增长，而且减征增值税使得企业的生产成本降低，利于企业扩大规模增加投入，增强吸纳就业能力。陈永伟（2011）利用反映税收与就业关系的结构 VAR 模型，结果表明企业所得税税收优惠政策对促进就业不仅没有产生积极作用还起到了抑制作用，而且还得出税收不是影响就业波动的主要因素结论。杨晓妹（2014）提出税收能够直接作用于社会总供求间接影响就业。减税虽然会对社会产生挤出效应，但总体来看，增加的社会总需求大于缺失的部分。而且减税能够推动科技前进，促进企业发展最终扩大社会总供给。解素艳（2016）对企业所得税和个人所得税的就业效应进行固定效应模型分析，结果表明企业所得税对就业存在促进效应，而个人所得税对就业具有阻碍效应。马海涛，王斐然（2020）认为税收收入整体对稳定就业具有正面影响，但个人所得税税负严重抑制就业的增长，是对就业消极影响的最主要因素。

(2) 税收对劳动需求的影响

邓远军（2006）认为一般均衡下税率差异导致企业资源配置不同，税收优惠政策有利于促进就业；在局部均衡情况下税收对就业几乎不存在影响。付伯颖（2007）认为保持其他因素固定，增加劳动力税收负担表明了劳动成本增长，从而使得企业用资本代替劳动；而且征税对劳动需求大的企业来说生产成本变多，利润相对减少，最终导致减少招工。金中坤（2016）认为所得税可以通过影响私人 and 公共投资进一步影响劳动需求量。黄宜辉（2020）则表明如果企业所得税较少，那么企业就越愿意扩大生产规模和增添就业招聘，既有利于增加就业岗位，又可以较大程度提升国家 GDP 水平。解洪涛（2020）提出企业若当期享受税收优惠政策，所享受的优惠金额能够缓解企业的资金压力，扩大企业的生产投入，可能增加劳动力需求。

(3) 税收对劳动供给的影响

刘溶沧（2002）经过实证研究税收与劳动供给的关系，发现劳动所得税对劳动供给具有积极影响，而劳动供给的增加减少与消费税和资本所得税的缴纳无关。夏杰长（2006）发现劳动税收的替代效应相比于收入效应较小，对劳动征税能够促进就业人员增多。吴小强（2017）指出所得税可以通过调节社会总需求影响劳动力市场，也可以改变资本收益率影响劳动需求替代水平，还能够分配居民收入影响劳动要素供给。刘蓉（2019）利用双重差分方法分析发现个人所得税对劳动供给具有显著影响，税收通过减免税额鼓励劳动者积极参与就业，降低 1% 的税率将增加 1.2% 的就业参与率。

1.2.3 文献述评

从上述的国内外文献来看，可以发现关于税收对就业的影响，可能由于研究方法、研究对象的不同，国内外学者得出税收与就业之间关系的结论各不相同。对于总税收收入对就业的影响，有少部分学者提出税收增加能够促进就业，而大多数学者则认为降低税率、减税政策才能刺激经济增长，提高就业。而具体税种对就业的影响，各学者的研究结论也不尽相同，部分学者认为企业所得税对就业具有抑制作用，个人所得税对就业具有促进作用，税收整体对就业有负面影响；然而有些学者持相反意见，他们认为企业所得税能够刺激就业，个人所得税严重抑制就业增长，税收收入整体对稳定就业有积极作用；而增值税与就业之间的关系，国外学者有认为税收呈中性不影响就业，也有学者提出增值税可以推动产业结构优化从而增加就业，然而国内有学者指出减少增值税能够降低企业成本、扩大企业生产投入，进而促进就业。

不过大部分学者都是通过阐述税收对劳动力的供求产生影响从而对劳动者的就业产生影响。关于税收对劳动需求的影响，许多国外学者认为对资本征税会增加劳动需求，对劳动者征税则会减少劳动需求，然而个别学者则持相反意见，提出对资本征税会减少就业，对劳动者的工薪收入征税反而可以促进就业；国内学者基本一致认为劳动力税负过重会导致劳动需求下降，采取降低所得税或提高税收优惠等措施，有利于增加劳动需求量。关于税收对劳动供给的影响，国外学者部分认为税收能够影响劳动供给，高税负可以抑制劳动供给量增加，也有部分学者认为税收对劳

动供给不产生影响，通过减税不能增加供给量；国内学者主要意见是税收与劳动供给呈正相关，征收可以促进劳动供给。

总的来讲学者们的研究结论很多都不相同甚至呈现截然相反的结论，而且基本研究对象都是整个国家，研究具体省份关于税收对就业的影响文献较少，因此，本文选取的研究对象是经济发展水平较为发达、人口基数较大的广东省来研究其税收负担对当地就业产生的影响，并提出一些具有针对性的解决对策和建议。

1.3 研究内容、框架和方法

1.3.1 研究内容

本文选取广东省21个市2009~2020年的面板数据，研究税收因素对就业的影响。根据对广东省的税收水平和就业发展的现状情况分析以及实证结论，对如何优化税制结构有效促进广东省就业发展，提出针对性政策建议。全文共分为五章，内容概述如下：

第一章为绪论，主要包括论文的选题背景、目的和意义，国内外文献综述，研究内容和方法以及创新与不足。

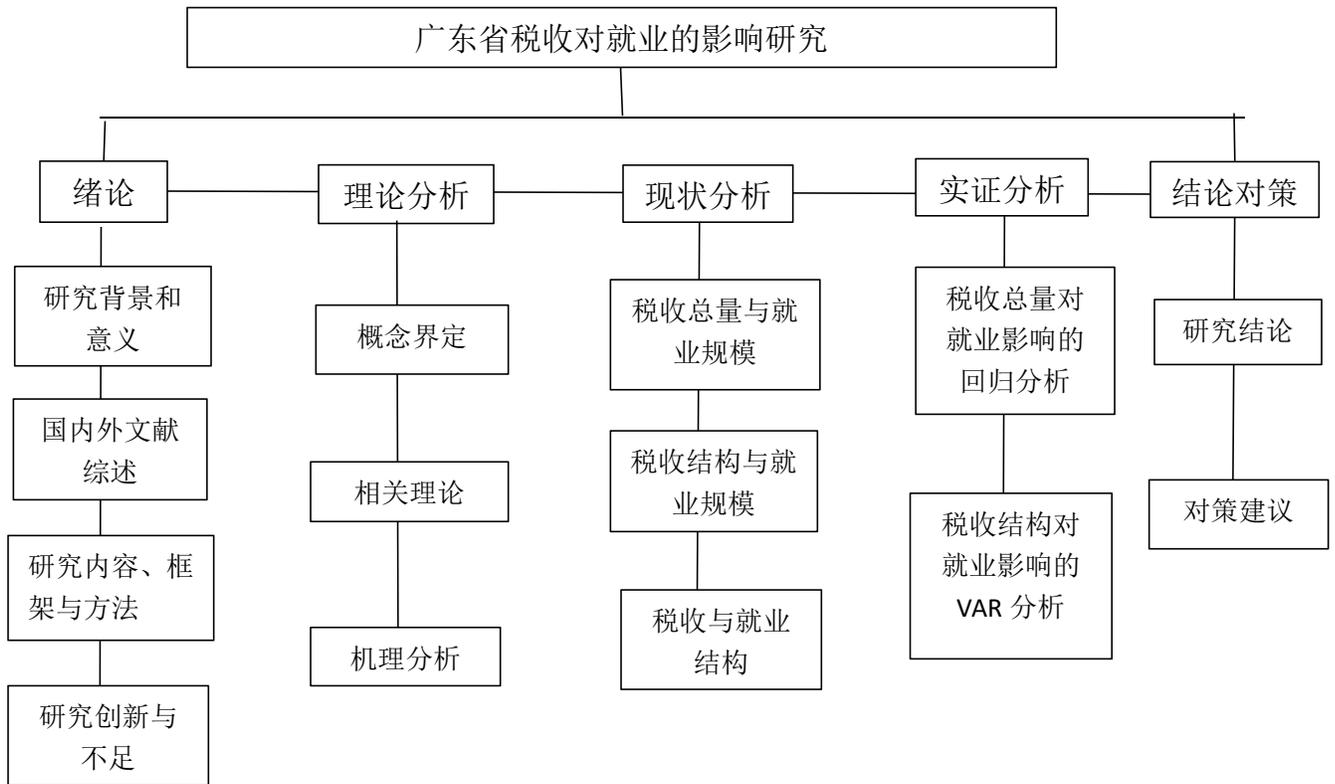
第二章为理论基础，先是对税收负担和就业进行概念界定，之后是阐述税收和就业相关的理论依据，最后是说明税收负担对就业效应的影响分析，从税收总量和税收结构两方面进行分析。

第三章是对广东省的税收负担水平和就业效应的现状进行分析，先是从税收总量和税收结构两个角度分析税收负担对就业规模的影响现状，再是分析税收负担对就业结构的影响。

第四章为实证分析，分别从税收总量和税收结构两方面研究总体税负、增值税税负、企业所得税税负和个人所得税税负对就业的影响效应，并对实证结果进行分析。

第五章是结论和促进广东省就业的税收政策建议。根据就业发展现状和实证结果有针对性的提出促进广东省就业的相关政策建议。

1.3.2 研究框架



1.3.3 研究方法

(1) 比较分析法

通过从《广东统计年鉴》、《中国税务年鉴》、《中国统计年鉴》和广东省各市统计年鉴搜集我国 2009~2020 年 21 个市的增值税、企业所得税、个人所得税、就业人数等相关数据，采用表格或折线图方法展示，可以更加直观了解广东省目前的税收水平和就业现状，发现其中可能存在的问题以及预测未来发展趋势。

(2) 实证分析法

本文选取相关指标数据，运用固定效应回归模型分析总体税负对就业增长的影响，利用 VAR 模型检验增值税、企业所得税和个人所得税短期内对就业的影响作用，从而分析税收对广东省就业产生的影响程度。

1.4 创新与不足

1.4.1 创新之处

目前探讨税收与就业关系的文献大多数分析的是所得税，本文新增了增值税作为研究解释变量，而且多数文献只研究税收对全国的影响，针对具体省份研究税收对就业的影响较少，本文选取广东省作为研究对象，是考虑到广东省人口基数较大，经济较发达，既是就业大省也是税收大省，研究此项课题有一定的实践价值，也有助于丰富相关文献研究。

1.4.2 不足之处

第一，研究选取的面板数据时间跨度较小（2009-2020年），对影响就业效应的因素可能考虑并不全面，样本中部分数据难以查询，可能会影响实证分析的结果准确性。

第二，本文分析税收负担对就业效应的影响，税收结构中主要研究的是增值税、企业所得税和个人所得税税负，对于消费税、房产税等其他税种税负并没有深入研究其对就业效应存在的影响关系，致使本文不够严谨全面。

2 税收负担与就业的理论分析

2.1 概念界定

2.1.1 税收负担

税收负担是指因为国家征收税款而造成的经济损失，主要包含两个层次，宏观层次和微观层次。宏观层次的税收负担是指一个国家或地区的税负水平，而微观层次的税收负担就是指个人或企业的实际税收负担。

税收负担可以用来衡量税收水平的高低，遵循公平原则和效率原则。一般来说，税收负担等于税收收入与国内生产总值的比值，然而由于收入的划分不同，则税收收入的口径不同，因而税收负担的衡量标准存在着差异。我国的税收负担主要有三种口径，小口径的税收负担计算的是税收收入；中口径的税收负担测量的是财政收入；大口径的税收负担则计算的是政府收入。

衡量税收负担的指标主要划分为宏观税收负担率、中观税收负担率和微观税收负担率。

(1) 宏观税收负担率

一是国民生产总值税负率，在一段时间范围内的税收收入与国民生产总值的比值来表示，适用于国家之间宏观税负的对比；二是国内生产总值税收负担率，由一段时间内税收收入与国内生产总值的比值来表示，适用于分析一国税负总水平。

(2) 中观税收负担率

一是地区税收负担率，指某一地区在一定时期内征收的税收收入与该地区生产总值的比值，用于分析地区经济发展与国家税收制度的协调程度；二是行业或部门税收负担率，指某一行业或部门在一定时期内所缴纳的税收收入占该行业或部门产值的比重，用于分析行业发展和税制结构调整的协调情况。

(3) 微观税收负担率

一是企业税收负担率，指企业缴纳的税收收入占企业实现的产值比率；二是居民个人收入税负率，指居民在一定时期内缴纳的税款总额占居民个人收入的比率。

2.1.2 就业

根据国际劳工组织的定义，就业是指一定年龄阶段内的人为获取报酬或赚取利润所从事的经济活动。我国《辞海》一书对就业的解释是，就业亦称“劳动就业”，指具有劳动能力和求职愿望的人，为了取得相应的劳动报酬或经济收入，而从事某种社会生产活动的经济现象。

世界各国对就业的定义各不相同，但整体来看基本差不多。我国学者普遍观点是在一定年龄段内的劳动者运用生产资料从事社会活动，获得维持生存的报酬或经营收入的经济活动，称之为就业。一般来说，有 4 个前提要求是就业主体要具备的：

(1) 达到法定年龄。世界各国按照本国国情，具体规定就业人员的法定劳动年龄范围和就业劳动时间长短，若不在规定年龄范围内，也就不属于就业人员。我国规定就业人员的法定年龄为年满 16 周岁，即必须完成国家规定的九年义务教育，有利于提高我国就业劳动者的整体综合素质，既保障了劳动者的基本权利，又促进了劳动能力的提升。(2) 具有劳动能力。就业主体应当具备能够完成所从事工作的条件，因为先天形成、事故灾害、后天导致等各种原因造成劳动能力丧失的人员，不属于就业范畴。(3) 所从事的劳动属于合法社会劳动。像从事走私毒品、印售假币等非法劳动，不能纳入就业范畴。但只要符合国家法律规定的社会劳动，就满足就业条件的基本要素，成为合同工或者临时工都算是就业者，与国民经济部门、企业用工形式和生产资料所有制无关。(4) 所从事的劳动能获得报酬。就业主体通过进行合法社会劳动来赚取生活收入维持生存。劳动者帮助邻居干活，参与社会志愿活动、从事法律规定的义务劳动、帮助家人做家务等无偿性劳动则不属于就业范畴。此外，军人、在校学生、离退人员、服刑犯人、不愿工作的人等均不属于就业主体，不涉及就业问题。

2.2 税收与就业的相关理论

2.2.1 凯恩斯学派就业理论

1929-1933 年，全球性经济危机袭击了整个资本主义市场，严重冲击了资本主义经济，导致西方国家经济持续低迷，失业规模极其严重。长期的经济萧条和大量失业的情况使古典经济学理论中劳动力市场通过自动调节实现均衡不能解释该现象，进而凯恩斯经济学应运而生，提出了新的失业理论。在凯恩斯主义经济理论中，

他认为投资和消费构成总需求，二者中任何一个下降都会导致有效需求不足，而有效需求影响就业总量的大小，有效需求不足会造成大批人员失业现象发生。即失业均是非自愿失业，因为商品市场萧条、有效需求不足、企业减少生产和加大削减员工力度致使工人被迫失业。

凯恩斯主义有两个基本主张关于就业相关理论：一是名义工资和价格刚性。名义工资是调节劳动力市场的非均衡状态，名义价格调整的是商品市场，调节作用所需时间较长导致劳动力市场难以一直保持充分就业，商品市场不能维持供求均衡。而且价格变量包括工资均具有不易向下调整的刚性，实际变量中投入量和产出量做出调整导致失业问题的产生。二是有效需求不足。在凯恩斯三大心理规律作用下，使得产品市场的供给大于需求，说明社会有效需求不足是常态，市场经济萧条，企业就减小规模不再招聘员工，还逼迫在岗员工辞职离开公司，造成劳动者的非自愿失业。

实现充分就业的前提是刺激有效需求，凯恩斯提出实行政府干预的建议。具体建议是以下三条公共政策：（1）金融机构调低利率，鼓励民间投资；（2）政府制定刺激居民消费的税收政策等措施；（3）以政府的公共投资补充民间投资。以累进所得税、资本利得税为主税收体制是具有关键作用的，一方面是税收可以实行不同层次的税率，对高收入者征收较高税款，低收入者采用较低税率，从而将高收入者的部分收入被政府征收，然后利用财政转移支付进行收入再分配，补充低收入者消费缺少部分，增强社会有效需求，能够对就业产生积极作用；另一方面是税收具有相机抉择和“自动稳定器”的作用，能够稳定社会经济。但是凯恩斯表示，因为短期内消费倾向较为稳定，所以利用累进所得税调节提高消费倾向对增加就业的作用是有限的；此外税收与社会投资和消费存在反比例关系，增减作用可以抵消，难以实现增加社会有效需求的目标。

凯恩斯的就业理论为当时世界各国采用税收政策解决就业问题提供了重要的理论基础，然而其仅研究分析总需求，以总供给无限为前提条件过于理想化，难以解决现实生活中存在总需求大于总供给或者总需求不足与总供给不足同时存在的情况，因此其理论在国家制定政策的实际应用中和具体理论内容上的借鉴都十分有限。

2.2.2 供给学派就业理论

供给学派提出凯恩斯主义的就业理论并不完善，仅考虑了需求分析，没有考虑供给因素，在经济衰败时期，需求对产量有决定作用，通过控制需求来改变就业；在通货膨胀时期，总需求多于总供给，然后利用需求想要解决供给缺少问题很难。因此政府不应该刺激需求，而应当主要刺激供给，提倡个人和企业增加储蓄供给，缩小社会供需之间的差额。西方经济学界著名的“拉弗曲线”由阿瑟·拉弗提出的，用来说明税率与税收之间的函数关系。拉弗曲线体现了当选择恰当的税率时，国家能够征收到最多的税，市场可以实现充分就业，产出可以获得最大量。但是税率要是太高的话，政府就不能获得足够的收入，经济产值将减少，就业问题也会再次凸显。因为提高税率会增加企业和个人的税收负担，当税率提高到使企业和个人不能获得利益时的程度，企业就会削减产量或减少投资，减少劳动力需求，而个人也会缺乏工作积极性，减少劳动力供给。最终产生社会总产出下降，失业率增加，政府收入不足的结果。

供给学派把造成失业的主要缘由归为社会总供给不够，倡导采用税收政策保证就业水平提高。供给学派建议政府加大力度调低税率，进而催化企业扩大生产，增加投资，提升职工的劳动主动性。而且需要阻止政府对市场实施过分干扰，高效发挥市场核心竞争优势。供给学派主要有三个观点：一是减少个人所得税，增加劳动者个人储蓄，增加投资，提高工作效率；二是降低企业所得税，刺激企业投资生产，提高就业效果比减少个人所得税强；三是开办小企业的个体不是雇员属性，劳动供给弹性大，减少征收个人所得税可以提高个体工作的积极性，有利于增添产量和增进就业。

由此可以得出供给学派政策的核心是减税，主要是减少征收个人所得税，通过大幅度削减个人所得税的边际税率，采取利于企业投资的税收优惠，大规模降低企业承担的有效税率，刺激生产投资，消除劳动所得税率和非劳动所得税率的差异来实现促进就业的目的。供给学派认为劳动者是创造就业机会的源泉，政府加大支出对提升就业没有任何作用，实现经济增长和保证充足的劳动供给是达到稳定就业的必要前提。虽然供给学派没有提出具体的最优税率，但是该理论为解决就业问题提

供新的视角，对当时的税制改革产生了重要影响，不过供给学派的理论体系不够严密、完整。

2.2.3 贝菲列奇就业理论

贝菲列奇是英国的财政经济学家，“凯恩斯主义”的拥护者，曾详细论述过关于英国充分就业的问题，他提出国家的重要功能之一是实现充分就业，为达成充分就业的目标，则需要保证政府的社会支出合理适度。为此他提出了三条财政政策相关建议：（1）保持税率稳定的前提下想方设法扩大财政支出；（2）若财政支出过多，难以保证预算维持平衡，则考虑调高税率来补充财政收入，直至达到政府的预算平衡；（3）在财政支出保持固定的前提下，全面降低税率。贝菲列奇认为政府为了实现充分就业可持续，就需要实行大规模的财政支出，这个目标要求其他财政措施加以配合，例如加大税收筹资力度。而且他指出通过税收筹集收入比举债筹集收入的方法更加有效，因此财政支出首先要面向社会，尽可能提高工人就业率，选取税收而不是公债来筹资。

2.2.4 货币主义学派就业理论

弗里德曼来自美国，作为经济学家他属于是货币主义学派的代表，他关于失业的主要理论被称为自然失业率假说。就算在经济繁华阶段，失业人员一定程度上仍存在于社会中，完全消除存在的失业比例是不可能的，弗里德曼称这种情况为自然失业。自然失业率是指不存在货币干扰因素，劳动市场和商品市场自发供求力量发挥作用时应处于均衡状态的失业率。即充分就业情况下的失业率。

货币主义学派认为自然失业率既要遭受实际经济情况的影响，又要被制度约束和某些政策的干扰。因此政府要加强劳动供给管制，完善就业市场，尽可能降低自然失业率。具体措施：（1）建立就业机构，准备全面详细的就业岗位信息，对失业者提供帮助。加强劳动者的职业培训，提升综合素质和专业技能，目的是为了扩大失业人员再就业选择范围，利用税收优惠政策引导企业接纳失业工人。（2）降低最低工资标准。增加企业对在职工人的教育费用或对接收劳动素质低员工的企业进行补助。（3）实行负所得税政策。针对低于平均标准收入的家庭，按照收入之间的差额适当赠与补贴，勉励人们参加就业。（4）鼓励劳动力流动。政府在失业现象严重

的地区采用就业补贴政策，让劳动者因为待遇好而自愿转移流入该地区企业；为对跨省跨区迁移的工人提供完善的医疗教育等社会保障，撤除对漂流工人所制定的阻碍关卡。

货币学派主张刺激供给是推动经济发展，完成理想化就业的重要举措，刺激供给就需要降低税率，指导社会群体积极进行生产储蓄，激励企业快速投资，最终可以实现充足的劳动供给。然而这些理论具有局限性，从一个角度来讲，实施低税率，高投资等措施有利于拓展就业途径，而且依靠市场的自我调节功能就能够提高就业水平；从另一个角度来看，对有效需求不足的阻碍作用不够重视，难以考虑到需求会约束社会生产力的表达和限制经济处于均衡就业状态，使得政策建议因过于理想化导致在现实生活中无法应用。也可以说，他们并没有创造出更加全面有效的就业理论。

2.2.5 我国改革开放以来的就业理论

党的十六大报告明晰了要坚持千方百计扩大就业，不断改善人民生活。国家实施长期有效的就业政策，各地区政府的首要任务是营造适合创业的社会氛围和提供更多的就业岗位。拓宽就业渠道，引导劳动密集型产业快速成长，出台政策扶持设置新就业岗位的企业，鼓励企业接纳待业失业工人。树立正确的社会就业观，尝试灵活多元化的就业模式，完善就业培训和服务体系，提高劳动者就业技能。

党的十七大提出要实施扩大就业的发展战略，促进以创业带动就业。积极的就业政策要建立实行的长效机制，企业的转型发展需要强化政府指示，市场就业机制要不断改进完备，就业规模要壮大，就业结构应优化。增强劳动者的就业培训教育，转变传统就业观，出台提倡自主创业的就业政策，支持更多就业者向创业者发展。建立体系成熟的职业培训制度，加大对乡村剩余劳动力劳动素质培训力度。建立标准统一的劳动力市场，创造城乡就业人员平等就业的环境。建立健全能够帮助困难民众实现就业的救济制度，及时解决贫困家庭成员就业难题。制定维护劳动者权益的法律法规，调和劳动关系中的矛盾，落实保障农民工就业政策。

党的十八大强调坚持科学发展观，以经济社会持续快速发展来解决就业问题，根据经济新常态和就业新形势对就业优先战略提出新要求。以人民为中心，鼓励大

众创业、万众创新，增强社会就业的包容能力。培育新经济新业态，统筹推进创造优质就业岗位，完善就业服务，建立社会保障体系，保障劳动者权益，促进就业公平，实现基本公共服务均等化，引导就业人员转变就业观念，摒弃只有正规就业或端“铁饭碗”才算就业的传统观念，培养劳动者接受具有季节性特征的工作或者工作时间灵活的劳务等就业选择，实现更高质量的就业。

党的十九大明确提出“就业就是最大的民生”。就业工作的主要重心为三个方向：一是实施就业优先战略，贯彻落实积极就业政策。二是大范围举办劳动技能培训，治理结构性就业问题。三是实施创新驱动发展，鼓励创业带动就业。习近平总书记指出要从整体高度看待就业问题，经济发展迅速困难就难以成为就业的支柱，想要搞定就业，最基础的是靠发展，只有经济蛋糕做大了，就业蛋糕才能做大。

2.3 税收负担的就业效应机理分析

税收作为调节宏观和微观经济的重要手段，必然会对就业产生重要影响。

2.3.1 税收总量对就业效应的影响机理

一方面税收总量增加，人们的可支配收入减少，人们为了维持原有的收入水平，从而增加劳动供给，提高就业，而且税收增加使得财政收入增加，政府加大教育支出，提高从业人员的综合素质，工人掌握更高级技术，有利于缓解结构性失业；另一方面，税收增加，企业成本支出增加，企业为减少开支，削减劳动需求，减少职工招聘，就业水平下降。从劳动供给角度看，增加税收有利于促进就业，但从劳动需求角度来看，税收增加不利于提高就业。在经济理论的假设中，属于个人支配的时间保持不变，延长劳务时间，将使得闲暇期间变少，因此获得更多劳动收入。在劳动供给方面，税收通过影响个人的可支配收入、工作价格，使个人在工作和闲暇之间进行选择，产生收入效应和替代效应，从而影响劳动供给的变化。收入效应是指在保持收入水平不变的前提下，对劳动力征税后，税后工资下降，个人能够用于花费的收入相对减少，变相等于是税收负担加重，增多劳动的相对时间，目的是减少轻缴税带来的副作用，维持原来的收入水平，收入效应导致劳动供给量增加。替代效应主要是对工作和闲暇的价格进行调整，征税导致工作对应闲暇的价格上升，促使劳动者选取闲暇，降低劳动供给。在劳动需求方面，促进效应和阻碍效应是对企

业投资征税所引起的结果效应。促进效应是指对企业征收企业所得税，变相调低劳动相对价格，增加企业的用工需求，促进就业。阻碍效应指征税使得企业税后利润下降，产出减少，企业不肯扩大投资规模，从而就业岗位稀缺。因此可以得出就业是受税收影响的结论。

2.3.2 税收结构对就业效应的影响机理

税收结构对就业的影响机理主要从直接税和间接税看对就业的影响。本文直接税研究企业所得税和个人所得税，间接税研究增值税。企业所得税对就业的影响主要是影响劳动需求，一是通过影响经济增长间接影响劳动需求。由奥肯定律可知，经济增长与就业呈正向关系，要想带动就业增长，就需要发展经济，刺激经济的源头则是减税激励企业焕发生机；二是通过改变产业结构调整就业。利用税收政策调节不同产业之间的资本劳动要素进行转换，增强第三产业对劳动力的吸纳能力，开辟设置新就业岗位，扩大员工需求；三是通过税收优惠政策直接影响劳动需求。政府实施减税提高企业投资主动性，拓展业务规模，劳动需求增多。个人所得税对就业的影响主要是影响劳动供给，一是通过促进经济增长间接影响就业，降低个人所得税税负，提升私人消费和投资，有利于经济繁荣，对就业起到增强作用；二是通过税收优惠政策直接影响劳动供给，政府推行个人自主创业相关个人所得税优惠政策，能够增加劳动供给。增值税通过影响商品价格和消费水平来影响就业，由于是间接税，增值税会通过售卖商品税负转嫁给消费者，商品价格上升，为维持消费水平不变，劳动者为增加收入会积极就业，从而增加劳动供给。

3 广东省税收负担与就业的现状分析

在国民生活中税收充当的角色和对地区经济发展的效用都展示着不可替代的重要性，不仅是财政收入的主要来源，而且税收在调控宏观经济，调节收入分配，促进社会发展等方面具有举足轻重的作用。广东省是开放的经济大省，税收总量占到全国税收收入总量的 1/7。说明税收对促进当地的经济发展具有重要影响。

3.1 广东省税收负担对就业规模的影响现状

3.1.1 税收总量对就业规模的影响

根据理论部分的中口径税收负担指标，可以用地区税收收入与地区生产总值计算广东省总体税收负担，表 3.1 体现了广东省 2009 年到 2020 年税收收入、税收负担、就业人数及就业增长率变化情况。

表 3.1 2009-2020 年广东省税收收入、税收负担、就业总量及增长率情况

年份	税收收入（亿元）	税收负担	就业总量（万人）	就业增长率
2009	3130.61	7.93%	5688.62	3.96%
2010	3803.47	8.27%	5870.48	3.20%
2011	4548.66	8.55%	6064.41	3.30%
2012	5073.88	8.89%	6189.85	2.07%
2013	5767.94	9.23%	6320.94	2.12%
2014	6510.47	9.60%	6499.16	2.82%
2015	7377.07	10.13%	6641.74	2.19%
2016	8098.63	10.02%	6797.73	2.35%
2017	8871.89	9.89%	6962.71	2.43%
2018	9737.51	10.01%	7132.99	2.45%
2019	10063.95	9.35%	7150.25	0.24%
2020	9881.95	8.92%	7039.00	-1.58%

数据来源：《中国统计年鉴》

根据表 3.1 所示，广东省税收收入呈逐年递增状态，从 2009 年的 3130.61 亿元增加到 2019 年的 10063.95 亿元，增长了 3.21 倍，平均每年保持 700 亿元的增长速度。税收负担整体呈先增后降趋势，从 2009 年的 7.93% 提高到 2015 年的 10.13%，然后小幅度波动下降，但总体来看税收负担是上升的，而就业增长率整体下降，一

一定程度上说明可能存在总体税负阻碍就业增长的关系。

从就业总量角度来看，随着社会经济的发展和国家就业扶持政策的引导，广东省的就业规模稳重有升，从2009年到2019年广东省就业人口总量整体呈增长趋势，截止到2019年底，广东省就业人口总数达到7150万人，相较于2009年就业人口增长了1462万人，从就业增长率来看，整体呈下降趋势，在2009-2013年就业增长率由3.96%下降到2.12%，在2014年就业增长率又短暂回升至2.82%，之后一直保持小幅度波动的平稳下滑趋势，维持在2.4%左右，但是从2019年就业增长率直线下跌，由2018年的2.45%迅速降至0.24%，就业人口出现大幅骤减情况，在2020年甚至降至-1.58%，就业人口出现倒增长情况，分析原因可能是2018年中美贸易摩擦影响部分就业，2020年疫情爆发严重冲击了广东省经济和就业。

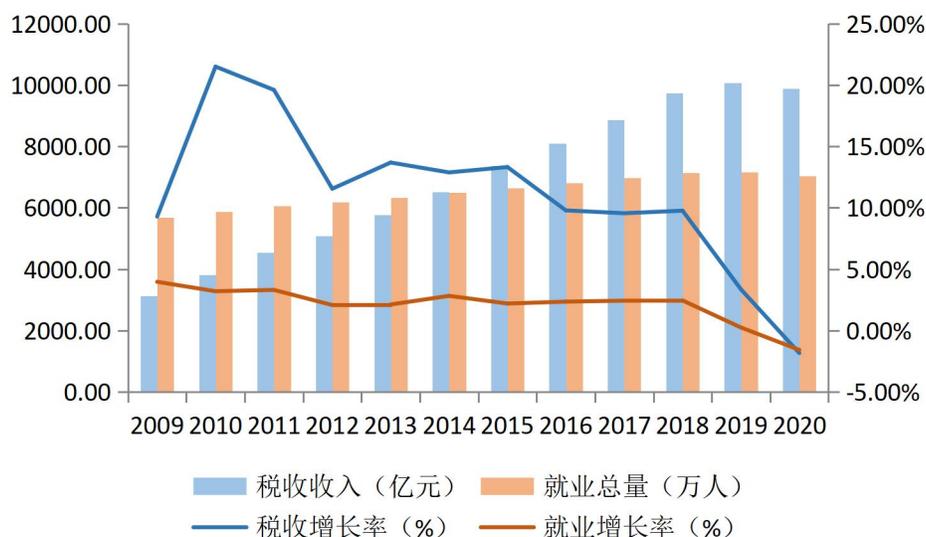


图 3.1 2009-2020 年广东省税收与就业总量及同比增长率情况

由图 3.1 可知，2009-2020 年广东省税收收入总量大致呈快速上升趋势。税收总量的增加侧面反映了广东省经济发展水平良好，有助于政府职能的履行。从税收的同比增长率来看，税收的增长幅度在 2009-2012 年波动性较大，在 2012-2018 年税收增长的幅度趋于平缓，之后税收增长率大幅度下降。就业人数从 2009 年起一直处于较为稳定的增长状态，就业增长率表现为平稳下降状态。即税收收入的增加影响就业的发展，对就业增长存在抑制效应。

3.1.2 税收结构对就业规模的影响现状

研究不同税种征收额以及各税种收入在税收收入中的占比变化,有利于税制改革过程中合理配置税种结构,进而提出适合促进就业发展的税收政策。选取广东省2009-2020年间增值税、企业所得税和个人所得税来进行分析。选取增值税是因为其在税收收入中占比较大,而且是流转税的主要税种,所得税主要包括企业所得税和个人所得税,在税收收入中所占比重相对于其他税种较大,而且对就业的影响作用较为明显,因此主要分析这三大税种对当地就业发展的影响情况。

表 3.2 广东省增值税、企业所得税和个人所得税税额及占比情况

年份	增值税 (亿元)	增值税占比	企业所得税 (亿元)	企业所得税 占比	个人所得税 (亿元)	个人所得税 占比
2009	580.27	18.54%	523.03	16.71%	238.99	7.63%
2010	657.82	17.30%	678.75	17.85%	287.26	7.55%
2011	701.17	15.41%	827.90	18.20%	341.40	7.51%
2012	793.84	15.65%	891.03	17.56%	322.71	6.36%
2013	1058.85	18.36%	974.68	16.90%	348.02	6.03%
2014	1233.17	18.94%	1136.19	17.45%	408.91	6.28%
2015	1339.16	18.15%	1303.11	17.66%	510.14	6.92%
2016	2579.49	31.85%	1492.08	18.42%	638.11	7.88%
2017	3675.43	41.43%	1767.83	19.93%	755.91	8.52%
2018	3922.94	40.29%	1876.46	19.27%	868.08	8.91%
2019	3977.07	39.52%	2001.21	19.88%	656.19	6.52%
2020	3693.94	37.38%	1946.60	19.70%	760.88	7.70%

数据来源:《中国统计年鉴》

从表 3.2 中可知,广东省 2009-2020 年增值税、企业所得税和个人所得税税收总量及占比情况,在 2009 年的时候三个税种的税收总量占到总税收收入的 43%左右,在 2017 年时三个税种税收总量占比最大,达到 69.88%。根据表中数据统计显示,可以看出:一是增值税占总税收收入比重最高。自 2016 年营业税改增值税之后,增值税所占比重较大提升至 40%左右,在税收收入中占据主导地位;二是企业所得税收入基本上呈平稳增长趋势。由 2009 年的 523.03 亿元增加到 2019 年的 2001.21 亿元,增长了 3.83 倍,占总税收收入比重从 2009 年的 16.71%逐渐增加至 2011 年

的 18.20%，再下降到 2014 年的 17.45%，之后保持上升趋势在 2019 年达到 19.88%，2009-2020 年间企业所得税税收收入占比波动幅度在 1%-2%之间；三是个人所得税的规模保持平稳上升。在 2019 年个人所得税税额有所下降可能是受到个税改革的影响，税收收入比重基本维持在 6%-8%之间，上下波动幅度较小。

(1) 增值税对就业的影响

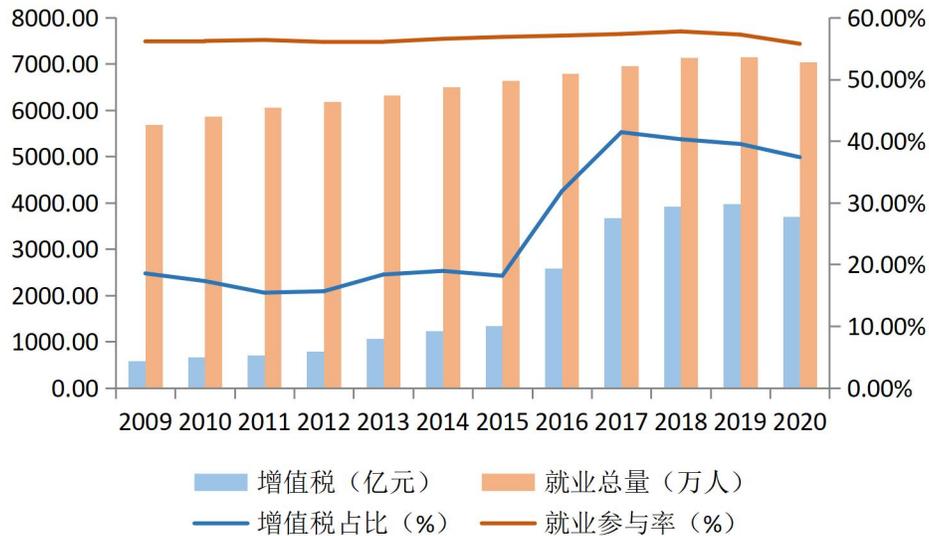


图 3.2 2009-2020 年广东省增值税收入与就业占比情况

从图 3.2 可以看到，增值税收入总体呈上升趋势，纵向来，增值税税额是不断增长的，从 2003 年的 233.68 亿元到 2020 年的 3693.94 亿元，增长了 15.8 倍，尤其是自 2016 年营改增后增值税收入大幅增长，增值税占税收收入的比重也逐渐提高到 40%左右。而就业参与率即就业人口占总人口的比重，基本维持在 55%上下浮动，总体上表现为轻微增长趋势。



图 3.3 2009-2020 年广东省增值税税负和就业增长率变化情况

如图 3.3 所示，增值税税负表现为先降后增再降，在 2009 年增值税税负为 1.47%，然后在 2011 年下降至 1.32%，之后基本一直保持增长趋势，2016 年增值税税负猛增情况是由于营改增政策，增值税收入大幅提高，占地区生产总值比重较高。2017 年到 2020 年增值税税负出现略微下降的原因可能是减税降费政策的实施，使得增值税收入减少，总体来说增值税税负是呈上升趋势的。就业增长率一直呈波动下降状态，与增值税税负的上升趋势刚好相反，可以考虑增值税税负对就业增长具有负面效应。

(2) 企业所得税对就业的影响

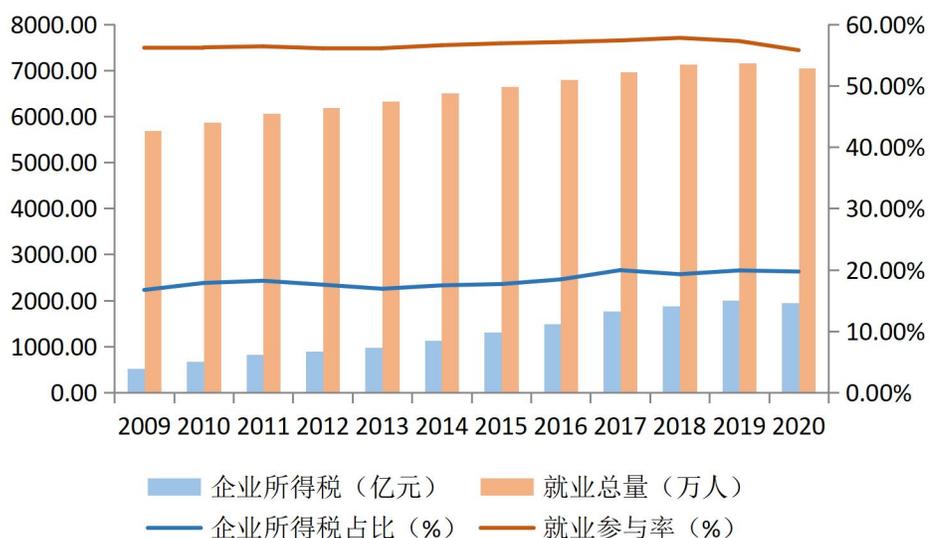


图 3.4 2009-2020 年广东省企业所得税收入与就业占比情况

如图 3.4 所示，企业所得税收入整体呈较快增长趋势，从 2009 年的 523.03 亿元增长至 2020 年的 1946.6 亿元，企业所得税占税收收入比重维持在 20% 上下，就业总量同企业所得税收入一样总体呈上升趋势，就业参与率占比基本保持不变的水平。

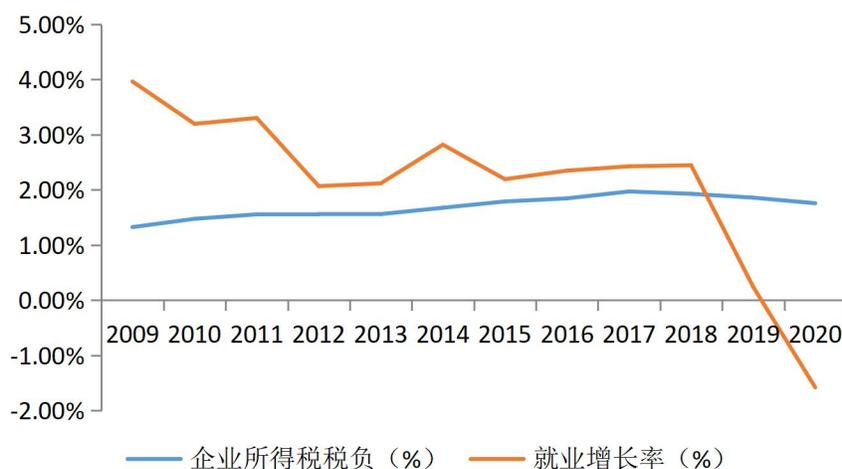


图 3.5 2009-2020 年广东省企业所得税税负和就业增长率变化情况

图 3.5 所示，企业所得税税负表现为平稳增长趋势，广东省就业增长率表现为先下降后增长再下降趋势，整体为下降趋势，当 2009 年企业所得税税负为最低 1.32% 时，就业增长率却达到最高为 3.96%，二者变动情况呈相反方向。

(3) 个人所得税对就业的影响

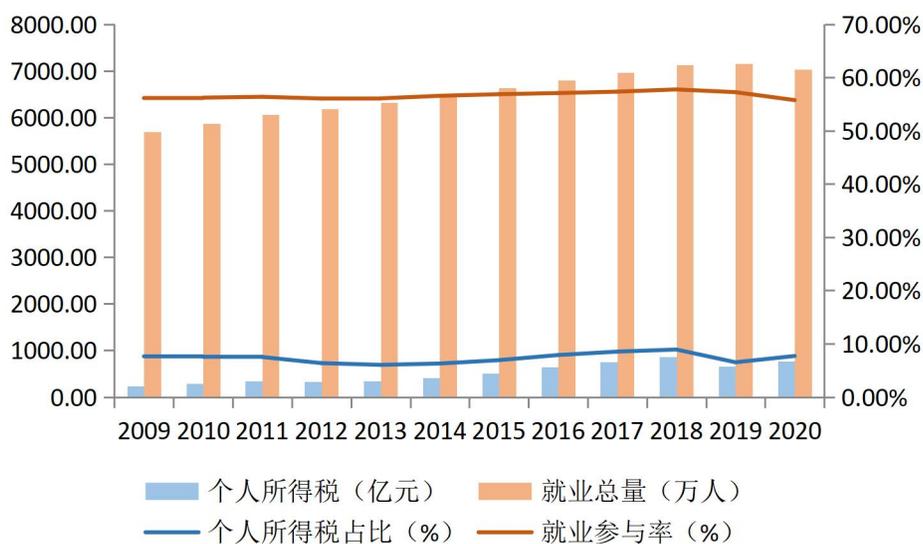


图 3.6 2009-2020 年广东省个人所得税收入与就业占比情况

根据图 3.6 看出个人所得税税额总体保持平稳增长趋势,在 2019 年有所下降之后又开始增长,个人所得税税额由 2009 年的 238.99 亿元到 2019 年的 760.88 亿元,增长了约 3.18 倍。广东省当前经济发展迅速,就业人口也逐年上升,就业人口占总人口的比重略有上升。

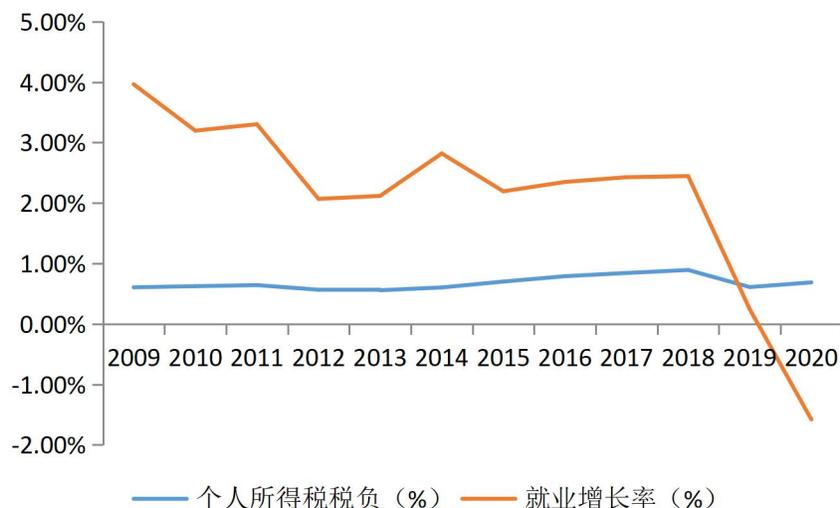


图 3.7 2009-2020 年广东省个人所得税税负和就业增长率变化情况

图 3.7 个人所得税税负波动变化较小,与就业增长率在一些年份表现为近似相同变化情况,如 2010-2012 年个人所得税税负表现为先增后降,就业增长率在此期间从 2010 年的 3.2%到 2011 年的 3.3%再到 2012 年的 2.07%同样表现为先增加后下降趋势;个人所得税税负从 2015 年一直保持上升趋势,到 2019 年下降至 0.61%,就业增长率在 2015-2019 年的变化趋势与个人所得税税负变化趋势相同,就业增长率先是从 2015 年的 2.19%增长到 2018 年的 2.45%,然后在 2019 年骤然降至 0.24%。

总结来说,增值税税负增长,就业增长率减少,表明增值税税负对就业发展存在负向效应。企业所得税税负每增加 0.1%,就业增长率就下降 0.1%,可以得出企业所得税税收负担对就业的增长具有抑制作用。个人所得税税负变化浮动小,推测对就业增长基本不存在影响或影响作用较小。

3.2 广东省税收负担对就业结构的影响现状

3.2.1 税收负担对不同产业就业的影响

目前全国正在不断加快产业结构调整进程,推动了各地区第一、二、三产业的转型优化升级。表 3.3、3.4 和 3.5 显示了 2009-2020 年广东省第一产业、第二产业和第三产业的就业人数和就业增长率的变化情况。

(1) 第一产业税收负担对就业的影响

表 3.3 2009-2020 年第一产业税收收入、税收负担、就业总量及增长率情况

年份	税收收入(亿元)	税收负担	就业总量(万人)	就业增长率
2009	4.96	0.013%	1514.04	-0.83%
2010	5.31	0.012%	1476.00	-2.51%
2011	6.23	0.012%	1340.00	-9.21%
2012	9.91	0.017%	1243.00	-7.24%
2013	13.40	0.021%	1172.00	-5.71%
2014	13.25	0.020%	1112.00	-5.12%
2015	10.46	0.014%	1046.00	-5.94%
2016	10.31	0.013%	987.00	-5.64%
2017	15.43	0.017%	933.00	-5.47%
2018	13.79	0.014%	864.00	-7.40%
2019	10.94	0.010%	823.00	-4.75%
2020	\	\	767.00	-6.80%

数据来源:《广东统计年鉴》、《中国税务年鉴》

表 3.3 所示,广东省第一产业税收收入表现为先增后降趋势,从 2009 年的 4.96 亿元增加到 2018 年的 15.43 亿元然后税收收入开始减少,税负水平较低,基本维持在 0.015%上下,就业人数从 2009 年到 2020 年一直呈下降趋势。第一产业税收负担同就业增长率成正相关关系,税收收入越少使得税负水平降低,从而第一产业就业人员数量减少。

(2) 第二产业税收负担对就业的影响

表 3.4 2009-2020 年第二产业税收收入、税收负担、就业总量及增长率情况

年份	税收收入(亿元)	税收负担	就业总量(万人)	就业增长率
2009	2926.03	7.41%	2292.05	5.48%

续表 3.4

年份	税收收入(亿元)	税收负担	就业总量(万人)	就业增长率
2010	3457.34	7.51%	2566.00	11.95%
2011	3988.23	7.50%	2611.00	1.75%
2012	4397.45	7.71%	2628.00	0.65%
2013	4724.62	7.56%	2620.00	-0.30%
2014	5290.03	7.80%	2606.00	-0.53%
2015	6293.18	8.64%	2627.00	0.81%
2016	6410.05	7.93%	2611.00	-0.61%
2017	7275.16	8.11%	2592.00	-0.73%
2018	7611.39	7.82%	2506.00	-3.32%
2019	7383.93	6.86%	2522.00	0.64%
2020	\	\	2526.00	0.16%

数据来源：《广东统计年鉴》、《中国税务年鉴》

表 3.4 体现了 2009-2020 年广东省第二产业税收和就业情况，第二产业税收收入呈逐年递增趋势，税收负担表现为先上升后下降，就业人数变化同税收负担变化趋势一样，表现为先增加后减少。税收负担增加，就业增长率下降，二者间存在相反关系，说明了税收负担水平的提高一定程度抑制了第二产业就业的发展。

(3) 第三产业税收负担对就业的影响

表 3.5 2009-2020 年第三产业税收收入、税收负担、就业总量及增长率情况

年份	税收收入(亿元)	税收负担	就业总量(万人)	就业增长率
2009	2795.48	7.08%	1882.53	6.23%
2010	3598.71	7.82%	2009.00	6.72%
2011	4392.05	8.25%	2136.00	6.32%
2012	5031.38	8.82%	2300.00	7.68%
2013	5395.44	8.64%	2481.00	7.87%
2014	5842.90	8.62%	2710.00	9.23%
2015	5477.00	7.52%	2893.00	6.75%
2016	6115.64	7.56%	3105.00	7.33%
2017	7083.97	7.90%	3333.00	7.34%
2018	7992.47	8.22%	3590.00	7.71%
2019	8147.20	7.57%	3650.00	1.67%
2020	\	\	3746.00	2.63%

数据来源：《广东统计年鉴》、《中国税务年鉴》

根据表 3.5 可知,广东省第三产业税收收入和就业人数在 2009 年到 2020 年期间一直呈增长趋势,税收负担总体上也呈上升趋势,而就业增长率近几年逐渐减慢,表明当前第三产业就业趋近饱和,需要推动产业结构加速转型升级。

结合三个表可以看出,第一产业税收收入远远小于第二、三产业税收收入,第二产业税收收入从 2009 年到 2018 年呈逐年递增到 2019 年后收入开始减少,第三产业税收收入基本保持上升趋势,在 2009 年的税收收入为 2795.48 亿元增加至 2019 年为 8147.2 亿元,增长了近 3 倍。第一产业税负基本接近于 0,第二产业税负在 2009-2015 年呈逐年增加趋势,之后波动下降,第三产业税负表现为先上升后下降再上升的波动形式,第二产业税收收入与第三产业税收收入相差不大,同时第一产业的就业总人数呈逐年递减趋势,第二产业就业人数先增后减,整体为上升趋势,第三产业就业人数则一直保持增长趋势,表明当前二、三产业均是经济发展重要产业,第三产业吸纳就业能力更强。

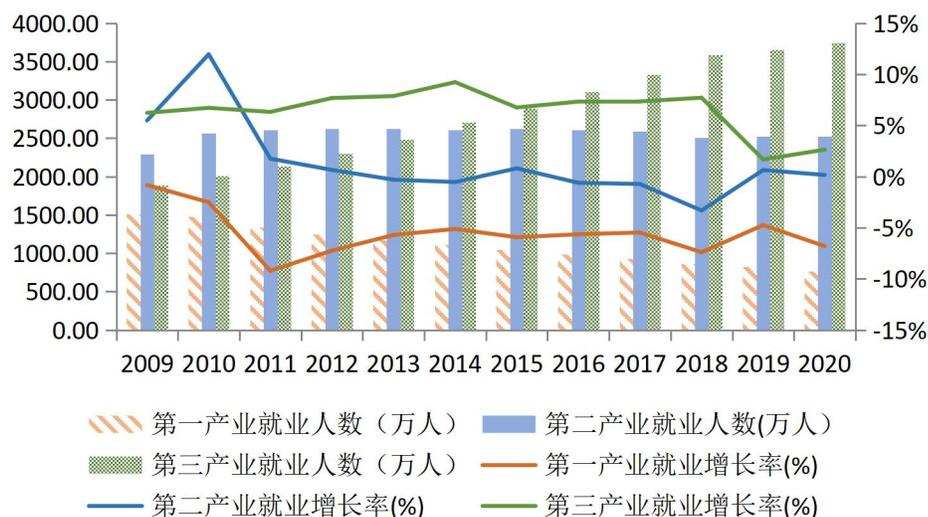


图 3.8 2009-2020 年广东省三大产业就业人数与就业增长率

如图 3.8 所示,广东省第一产业就业人数逐年下跌,从 2009 年 1514.04 万人下降到 2019 年的 823 万人,且第一产业就业人数增长率基本呈负增长。第二产业就业人数呈先升后降倒“U”形趋势,就业增长率也是呈先增长后下降变化,在 2009 到 2010 年处于上升状态,之后逐年下降在 2015 年出现短暂增长,在 2013 年以后就业

人口就表现为负增长趋势。第三产业就业人数则是整体一直保持增长趋势，就业增长率表现为波动上升，在 2019 年之后有所下降。政府进行经济结构性改革，推动绿色经济发展，促进第三产业增长，因此以服务业、新兴产业为主的第三产业就业人数日益增多，而以传统高耗能、制造业为主的第二产业就业人数逐年变少，同时由于劳动力人口跨省流动，第一产业的劳动力很多被第二、三产业吸纳，使得第一产业就业人数呈现下降趋势。

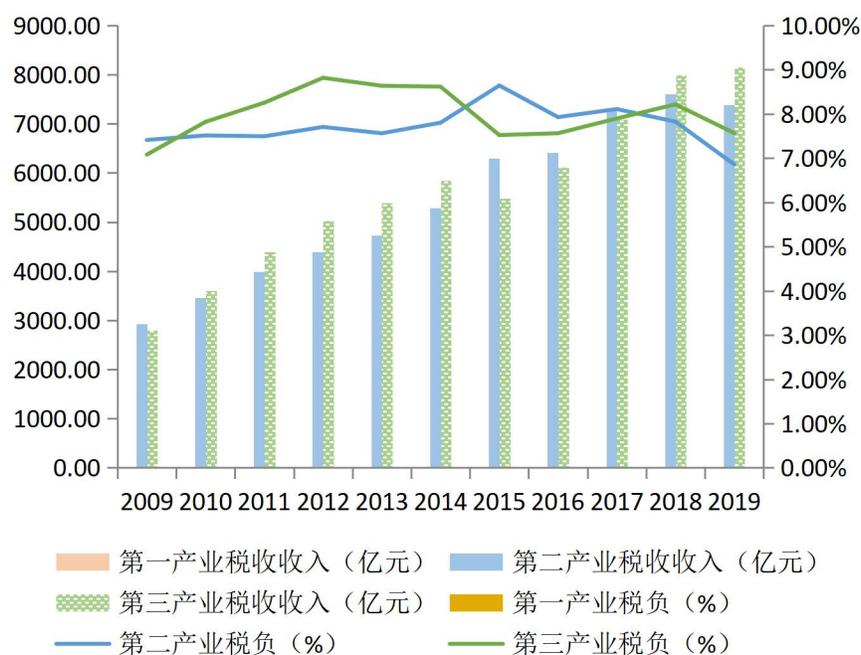


图 3.9 2009-2019 年广东省三大产业税收收入及税收负担变化趋势

如图 3.9 所示，第一产业的税收收入较少，从 2009 年到 2019 年税收收入均不超过 20 亿元，在图上表现为极靠近坐标轴几乎看不到，第一产业税负与坐标轴基本重合为一条平滑直线，税收收入征收的少，反映了当前产业结构优化调整，第一产业所占比重缩小，第一产业就业人数也随之减少。第二产业的税收收入与第三产业的税收收入交替增长，侧面反映了第二、三产业发展良好，近两年第三产业税收收入增长更快，第三产业就业人数相比较第二产业人数更多，表明了第三产业接纳更多就业人员。

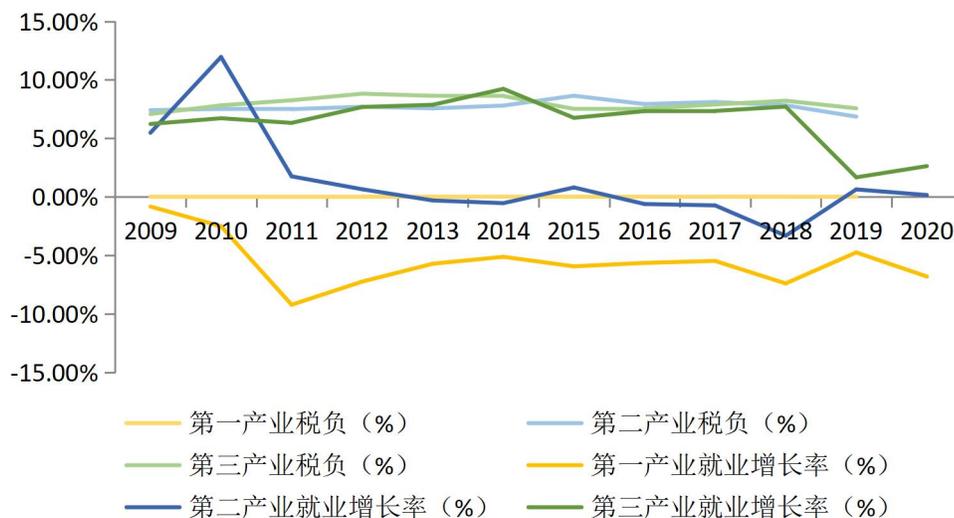


图 3.10 2009-2020 年广东省三大产业税负与就业增长率变化情况

3.2.2 税收负担对不同行业就业的影响

税收负担对三大产业的就业存在一定程度的影响，则税收负担对属于三大产业的具体行业的就业也可能存在一些影响。下面选取了几个具有代表性的行业对其税收负担水平和就业人员数量进行对比分析。

表 3.6 2009-2019 年广东省各行业税收负担和就业人数变化情况 (万人)

年份	采矿业 税收负担	采矿业 就业人员	制造业 税收负担	制造业 就业人员	建筑业 税收负担	建筑业 就业人员
2009	0.20%	17.09	5.87%	1927.65	0.66%	237.34
2010	0.19%	12.48	6.04%	2214.67	0.68%	228.17
2011	0.19%	13.15	6.10%	2235.86	0.66%	243.02
2012	0.20%	13.14	6.32%	2217.23	0.65%	247.31
2013	0.18%	13.23	6.14%	2240.27	0.66%	275.95
2014	0.15%	13.46	6.39%	2247.81	0.67%	267.71
2015	0.12%	13.30	7.24%	2236.33	0.71%	265.74
2016	0.10%	13.65	6.63%	2230.35	0.67%	269.41
2017	0.13%	6.90	7.00%	2144.54	0.60%	365.01
2018	0.13%	5.39	6.68%	2056.58	0.70%	385.10
2019	0.11%	7.11	5.78%	2043.61	0.69%	388.73

数据来源：《中国税务年鉴》

由表 3.6 所示，采矿业税负从 2009 年到 2019 年一直呈下降趋势，采矿业就业人数也呈相同趋势下降。制造业税负和建筑业税负基本维持不变，而制造业和建筑业的就业人数呈逐年递增趋势，可以得出行业税负偏小的，行业就业人数较少；税收负担较高的，说明行业发展的好的，从而该行业的就业人数较多。

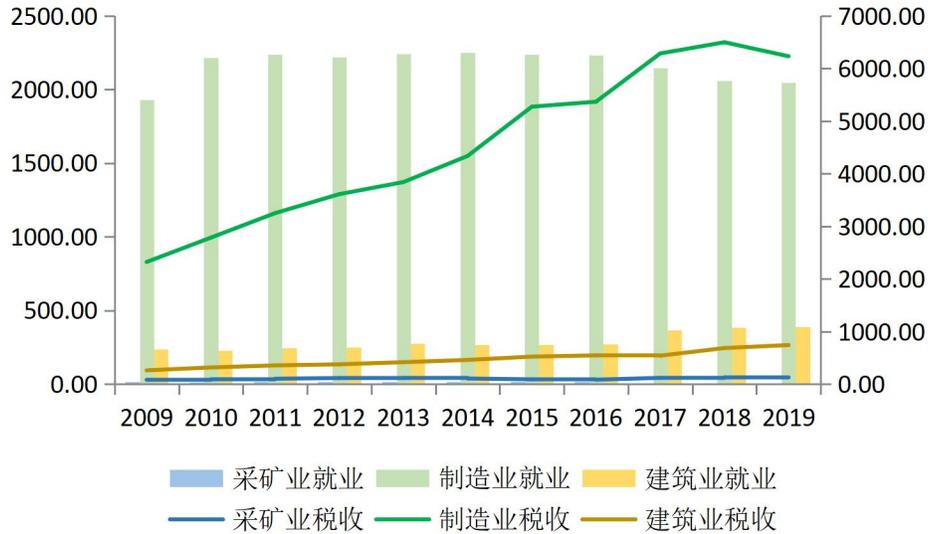


图 3.11 2009-2019 年广东省不同行业税收收入和就业变化情况

如图 3.10 所示，主要选取了属于第二产业的采矿业、制造业和建筑业这三个行业进行分析，图中可以看出采矿业无论是就业人员还是税收收入都是相对较少的，采矿业的就业人口是先增加后减少，而税收收入则是有波动的增减，二者之间不存在明显的相关关系。制造业的税收收入很明显看出一直呈增长趋势，就业人数同采矿业一样先增加后减少，税收在初期征收时有利于促进制造业的发展，增加制造业的就业机会，后来税收收入逐渐增加，根据拉弗曲线税收收入到达某一点后，不利于制造业的发展，导致就业需求减少，制造业的就业人数也逐年递减。建筑业的就业人数总体呈增长趋势，税收收入也一直保持增长趋势。推测增加税收可能促进建筑业增加就业。

表 3.7 2009-2019 年广东省各行业税收负担和就业人数变化情况 (万人)

年份	批发零售业 税收负担	批发零售业 就业人员	金融业 税收负担	金融业 就业人员	房地产业 税收负担	房地产业 就业人员
2009	1.41%	701.69	0.62%	40.54	1.34%	63.56
2010	1.67%	763.92	0.63%	55.28	1.42%	69.58
2011	1.86%	792.02	0.71%	56.43	1.55%	71.33
2012	1.87%	790.16	0.81%	57.70	2.03%	73.74
2013	1.80%	827.69	0.83%	53.91	2.15%	86.77
2014	1.64%	807.77	0.96%	53.02	2.15%	99.85
2015	1.68%	819.69	1.05%	55.40	1.93%	104.47
2016	1.53%	844.28	0.96%	58.12	2.04%	108.28
2017	1.65%	982.90	0.95%	169.95	2.19%	178.69
2018	1.61%	1060.55	0.93%	206.61	2.43%	192.22
2019	1.40%	1067.95	0.91%	196.34	2.60%	195.01

数据来源:《中国税务年鉴》

根据表 3.7 可以分析得出,从事金融业和房地产业的税收负担呈增长趋势,但就业人数较少,而批发零售业的税负水平基本保持不变,吸纳的就业人口相对较多。三个行业税收负担或稳定不变或逐渐增长,其行业就业人数均是整体呈上升趋势,表明税收负担对行业就业人数增长不存在影响或者有正相关关系。

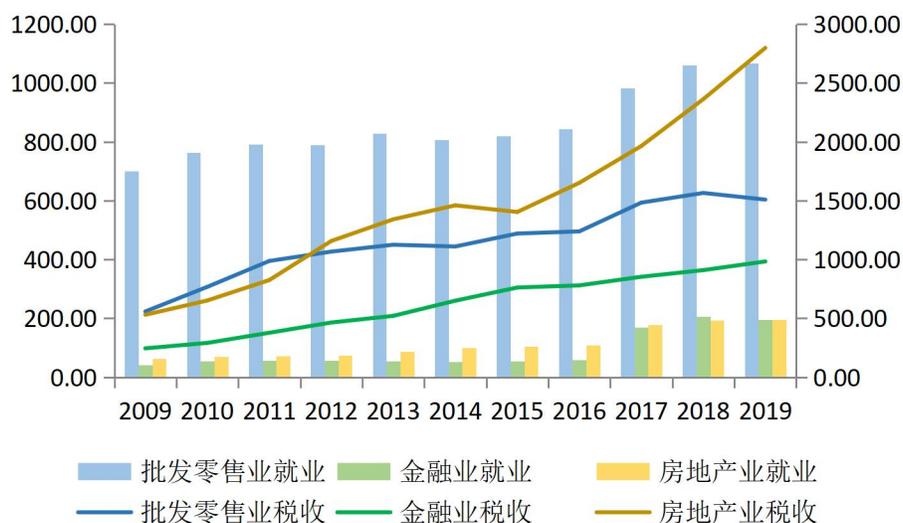


图 3.12 2009-2019 年广东省不同行业税收收入和就业变化情况

图 3.11 所示，选取了第三产业中的批发零售业、金融业和房地产业进行分析。金融业的税收收入和就业人数均表现为一直增长，批发零售业就业人数相比较金融业和房地产业就业人数最多，就业整体呈上升趋势，税收收入变化为波动增长趋势。房地产业就业人数持续增加，其税收收入增长较为迅速，得出三个行业的税收收入与就业人数增长呈正相关关系。

表 3.8 2009-2019 年广东省各行业税收负担和就业人数变化情况（万人）

年份	交通运 输业税 收负担	交通运 输业就 业人员	住宿餐 饮业税 收负担	住宿餐 饮业就 业人员	租赁服 务业税 收负担	租赁服 务业就 业人员	文化体育 娱乐业税 收负担	文化体育 娱乐业就 业人员
2009	0.25%	138.88	0.16%	202.98	0.26%	92.85	0.05%	22.53
2010	0.27%	160.53	0.15%	201.71	0.27%	90.21	0.05%	25.63
2011	0.29%	162.38	0.16%	213.28	0.32%	88.66	0.06%	23.82
2012	0.26%	160.58	0.15%	221.38	0.33%	91.12	0.06%	24.57
2013	0.24%	173.06	0.13%	228.17	0.38%	110.43	0.05%	25.34
2014	0.25%	181.71	0.12%	221.19	0.43%	145.64	0.04%	28.58
2015	0.26%	184.87	0.10%	227.92	0.47%	158.26	0.04%	28.76
2016	0.29%	186.80	0.08%	235.30	0.47%	164.31	0.04%	29.95
2017	0.23%	220.84	0.06%	281.06	0.54%	287.35	0.04%	44.57
2018	0.25%	232.96	0.06%	290.21	0.54%	337.15	0.04%	48.18
2019	0.24%	227.07	0.05%	290.83	0.49%	345.56	0.03%	48.06

数据来源：《中国税务年鉴》

根据表 3.8 可以看出，交通运输业税收负担基本维持不变情况下，就业人数每年平稳增长；住宿餐饮业和文化体育娱乐业税负水平逐年递减，这两个行业的就业人数增长相对缓慢；租赁服务业税收负担呈逐年递增趋势，其行业就业人数年均增长较快。行业税收负担与就业增长率存在正向影响效应。

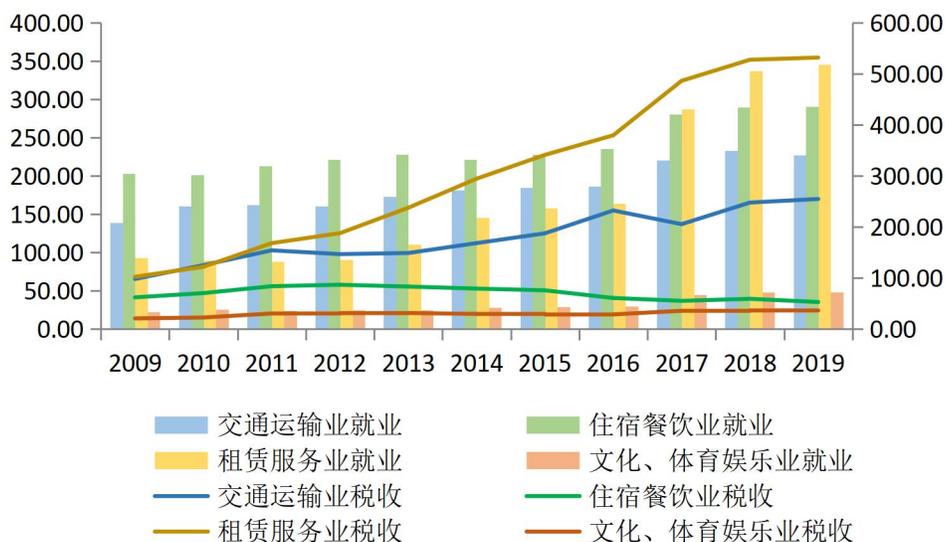


图 3.13 2009-2019 年广东省不同行业税收收入和就业变化情况

从图 3.12 来看,选取了第三产业中的交通运输业、住宿餐饮业等 4 个行业进行比较分析,交通运输业和租赁服务业变化趋势图较为相似,就业人数和税收收入均呈增长趋势,住宿餐饮业和文化、体育娱乐业这两个行业的变化情况较为相同,即就业人数逐年增加,总体呈上升趋势,而税收收入则是先增长后下降。各行业的税收与就业基本表现为两种情况,一种是税收收入与就业人数均表现为增长变化趋势相同,另一种是就业人数持续增长,税收收入则是先增加后减少。

3.2.3 税收负担对城乡就业结构的影响

城乡就业结构是影响劳动力供给平衡的重要因素,长期以来都是农村就业人口大于城镇就业人口,然而自 2011 年起广东省城镇就业人员数量开始超过农村就业人员,且将持续保持这种趋势。表明了未来将有更多的农村劳动人口流入城市,转变为城镇就业人口,有利于推进新型城镇化的形成过程,推动产业结构优化升级,拓宽工业、服务业的发展空间。

表 3.9 2009-2020 年广东省城乡就业人数及税收负担变化情况 (万人)

年份	税收负担	城镇就业人员	乡村就业人员
2009	7.93%	2322	3366
2010	8.27%	2445	3425
2011	8.55%	3274	2791

续表 3.9

年份	税收负担	城镇就业人员	乡村就业人员
2012	8.89%	3445	2745
2013	9.23%	4184	2137
2014	9.60%	4389	2110
2015	10.13%	4502	2140
2016	10.02%	4648	2149
2017	9.89%	4804	2158
2018	10.01%	5057	2076
2019	9.35%	5188	1962
2020	8.92%	5418	1621

数据来源：《广东统计年鉴》

根据表 3.9 可知，在 2009 年时广东省城镇就业人员少于乡村就业人员，城镇就业人口不断增加，乡村就业人口逐年减少，到 2011 年时城镇就业人员数超过了乡村就业人员数，在这之后城乡就业人口差距越来越大，说明了乡村的劳动力大部分向城市转移，促进城镇化发展。总体税负基本呈增长趋势，表明了税收负担对乡村就业人口存在抑制效应，对城镇就业人口增长具有促进效应。

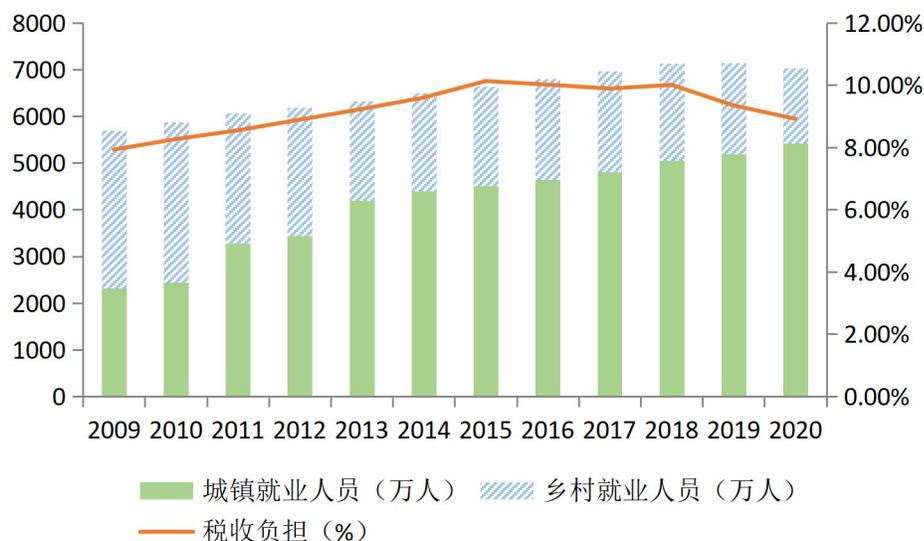


图 3.14 2009-2020 年广东省税收负担、城镇与乡村就业人员变化情况

分析广东省的城乡就业情况，城乡一体化就业政策正逐步实施，城镇化发展持续推进，因为具有良好的教育资源、发达的交通系统以及先进的医疗设施等优势，劳动者本着追逐利益的目的开始转移工作地点。具体表现为大量的乡村适龄劳动力

逐渐向城市转移，然而因为城镇一直维持接收就业人员的状态，使得城镇面对的就业重压也随之增加。如图 3.14 所示，广东省城镇就业人员从 2009 年逐年递增，由 2009 年的 2322 万人增加到 2020 年的 5418 万人，扩大了 3 倍，在 2019 年城镇就业人员占总就业人口比重达到近 77%。而乡村就业人数则是呈先增后降趋势，从 2009 年的 3366 万人增长到 2010 年的 3425 万人，再下降至 2020 年的 1621 万人，总体下降了约 51.8%。税收负担从 2009 年到 2020 年呈先增加后下降趋势，总体表现为上升趋势，基本变化趋势与城镇就业人口变化相似，处于良好增长状态。

3.3 现状分析总结

通过对广东省就业规模的现状分析可知，总体税收负担增长时，就业增速下降，税收负担对就业增长存在影响。增值税税收负担和企业所得税税收负担呈增长上升趋势时，就业增长率表现为下降，增值税税负和企业所得税税负可能对就业增长存在负面效应影响，个人所得税税收负担变化基本保持不变，对广东省的就业水平可能不存在影响效应。

对税收负担影响就业结构的分析可知，税收负担的增加抑制了第二产业、第三产业的就业人数增长速度，受税收负担的变化影响，不同行业的就业人数增长也随之变化，税负水平降低，行业就业增速减缓，税负水平保持不变，就业人数匀速增长，税负水平上升，就业人数增长加快，分析原因是税负变化与税收收入变化相同，税收收入增加，表明该行业发展前景良好，即所需劳动力多，吸纳就业者能力强。由于城镇化发展，农村剩余劳动力向城市转移，税负水平提高表明经济发展较好，就业机会增多，因而税收负担的增长对乡村就业具有抑制效应，但对城镇就业存在一定的促进作用，不过仅从图表中分析不能得到准确结论，还需要通过实证模型检验税收负担对就业增长的具体效应影响。

4 广东省税收负担的就业效应实证分析

根据前文的现状分析,可以得出税收对就业效应具有一定程度的影响,就业问题包括结构性失业、摩擦性失业等是人们一直关注难以破解的复杂问题,影响广东省就业的因素有很多,比如经济增长水平、产业结构发展、劳动者受教育程度等。本章研究的主要是总体税负以及增值税、企业所得税和个人所得税这三个税种税负对广东省就业效应的影响,通过实证研究进一步分析税收收入和税收结构对就业效应的具体影响作用。

4.1 广东省税收总量的就业效应实证分析

4.1.1 变量选取与模型设定

本文研究选取广东省 2009-2020 年的税收和就业数据作为研究对象,数据搜集来源于《广东统计年鉴》和《中国区域经济统计年鉴》。采用的是面板回归分析,面板数据主要是指在一段时间内追踪同一组的个体的数据,既有横截面的维度(n 个个体),又有时间的维度(t 个时期)。由于可能存在不随时间改变而变化的遗漏变量,将可能导致系数估计有偏,因此选择采用固定效应模型,这一模型可以解决存在这类遗漏变量的问题,本文构建的基本模型如下:

$$GY_{it} = \alpha_i + \beta_1 TAX_{it} + \beta_2 \ln GDP_{it} + \beta_3 \ln DSCY_{it} + \beta_4 \ln SBZC_{it} + \beta_5 \ln JYZC_{it} + \beta_6 \ln DQRK_{it} + \varepsilon_{it} \quad (4-1)$$

其中, i 表示广东省不同市区, t 表示不同年份, 就业增长 (GY) 作为被解释变量, 总体税负 (TAX) 作为解释变量, 控制变量根据上一章的影响就业因素选择地区生产总值 (GDP)、第三产业增加值 ($DSCY$)、社会保障支出 ($SBZC$)、教育支出 ($JYZC$) 和人口规模 ($DQRK$), α_i 为常数项, β_i 为变量系数, ε_{it} 为随机误差项。下面对选取的控制变量进行说明。

(1) 地区生产总值 (GDP)。根据国外经济和就业之间的关系整理研究,可以发现一国的经济发展水平与就业水平具有高度相关性。经济水平发展越迅速,就业水平提升速度也越快,地区经济越发达,其对劳动力的需求量越强烈,就业水平也会相对较高。当经济增长速度减缓或停滞,将降低吸纳劳动力的能力,失业人数也随

之增加。本文选取各市 GDP 代表地区经济发展水平。

(2) 第三产业结构 (DSCY)。产业结构的优化调整能够促进经济加快增长, 带动广东省的地区生产总值增长, 增加更多的就业岗位; 产业结构转型升级, 促使许多新兴产业萌芽兴起, 为发展壮大新兴产业则需要大量劳动者, 增添社会就业岗位, 有利于提高就业水平。第三产业即金融业、批发和零售业、住宿和餐饮业等新兴服务业行业, 具有投资少、发展快、吸纳就业人员多的特征, 影响就业劳动需求。选取第三产业增加值来表示第三产业对就业的贡献程度。

(3) 社会保障支出 (SHBZ)。理论上, 社会保障与就业支出, 既可以为失业人员的再就业提供帮助, 又可以在一定程度上增强居民的风险承担能力, 促进社会就业创业发展。目前推行的社会保障支出水平还是相对落后的, 不能充分展现其功能效用, 不利于失业人员再就业。

(4) 教育支出 (JYZC)。教育支出加大技术创新的投入, 增加企业在市场上的竞争优势, 企业加快发展扩大产生规模, 增加对劳动力的需求量, 提供更多的就业岗位, 而且教育支出能够提高劳动者的专业技能水平, 扩大其就业选择范围, 增加就业。

(5) 人口规模 (DQRK)。人口规模越大, 劳动适龄人口越多, 则劳动供给量就越大, 就业人数也就越多。

4.1.2 单位根检验

根据表 4.1 中 ADF 检验结果可知, 原序列属于非平稳序列, 序列在一阶差分后达到平稳, 满足协整检验的条件。

表 4.1 ADF 单位根检验

变量	ADF 值	P 值	1%临界值	5%临界值	10%临界值	结论
GY	-3.031616	0.0336	-3.460596	-2.874741	-2.573883	平稳
D (GY)	-7.574379	0.0000	-4.001311	-3.430864	-3.139056	平稳
TAX	-2.156711	0.2230	-3.460453	-2.874679	-2.573850	不平稳
D(TAX)	-4.757554	0.0007	-4.001311	-3.430864	-3.139056	平稳

续表 4.1

变量	ADF 值	P 值	1%临界值	5%临界值	10%临界值	结论
GDP	-1.935861	0.3154	-3.460035	-2.874495	-2.573751	不平稳
D(GDP)	-5.152449	0.0002	-4.001311	-3.430864	-3.139056	平稳
DSCY	-1.919839	0.3228	-3.460035	-2.874495	-2.573751	不平稳
D(DSCY)	-5.039621	0.0002	-4.001311	-3.430864	-3.139056	平稳
SBZC	-0.116067	0.9450	-3.460596	-2.874741	-2.573883	不平稳
D(SBZC)	-5.839435	0.0000	-4.001311	-3.430864	-3.139056	平稳
JYZC	0.282968	0.9770	-3.460596	-2.874741	-2.573883	不平稳
D(JYZC)	-5.910070	0.0000	-4.001311	-3.430864	-3.139056	平稳
DQRK	-6.214145	0.0000	-3.460313	-2.874617	-2.573817	平稳
D(DQRK)	-8.929952	0.0000	-4.001311	-3.430864	-3.139056	平稳

4.1.3 协整检验

协整检验用于确定变量间是否存在长期稳定的均衡关系，避免出现伪回归。协整检验通常包括 Engle-Granger 两步法和 Johansen 检验法，根据上面单位根检验为基础，进一步对实证模型中变量进行协整性 Johansen 检验，来检验各变量间长期均衡的关系，得到结论如下：

表 4.2 多变量 Kao 协整检验

ADF	t 统计量	P 值
	-3.342676	0.0004
残差变异数		0.001093
HAC 方差		0.001634

Kao 检验的原理是在假定不存在协整关系的前提下，利用静态面板回归的残差构建计量统计量。根据表 4.2 的检验结果可得，ADF 检验在 1% 的显著性水平下拒绝原假设 H_0 。即各指标间存在长期的协整关系，可以对面板数据进行回归分析。

4.1.4 面板回归分析

表 4.3 回归结果

变量	随机效应	固定效应
TAX	-0.587** (0.246)	-0.564*** (0.214)
GDP	0.489*** (0.085)	0.401*** (0.091)
DSCY	-0.169** (0.073)	-0.215*** (0.066)
SBZC	-0.128*** (0.027)	-0.118*** (0.031)
JYZC	0.082*** (0.026)	0.036 (0.023)
DQRK	0.882*** (0.060)	2.145*** (0.165)
cons	-1.913 (0.281)	-8.672 (0.927)

* p<0.1, ** p<0.05, *** p<0.01

运用 Hausman 检验对面板数据模型进行判断, 原假设 H_0 应建立随机效应模型; 备择假设 H_1 应建立固定效应模型。Hausman 检验结果 $\chi^2(6) = (b-B)' [(V_b - V_B)^{-1}] (b-B) = 66.20, \text{Prob} > \chi^2 = 0.0000$, 在 1% 的置信条件下拒绝 H_0 , 选择固定效应模型测算的结果。

回归结果方程如下:

$$GY = -0.564TAX + 0.401\ln GDP - 0.215\ln DSCY - 0.118\ln SBZC + 0.036\ln JYZC + 2.145\ln DQRK \quad (4-2)$$

公式 (4-2) 描述了税收收入、地区生产总值、第三产业结构、社会保障支出、教育支出和地区人口总数对就业的影响。以下是具体分析:

一是税收收入的总体税负与就业增长呈负相关,而且在 1%的置信水平下通过显著性检验。税收收入的征收一定程度上抑制了就业的发展,总体税负每增长 1 个百分点,就业将会下降 0.564 个百分点。征收税收增加企业的生产成本,企业减少对劳动力的需求,就业岗位缩减,就业水平下降,税收收入过高使得产品价格升高,影响居民消费需求,不利于各行业进行扩大再生产,进而影响对就业人员的招聘,难以推动就业发展。

二是经济增长水平对就业具有正面影响,且影响显著,通过了 1%的显著性检验。经济发展水平每上升 1 个百分点,就业就会增加 0.401 个百分点,经济发展水平的提高增长能够刺激消费需求增加,扩大投资规模,进而带动就业量的增长。广东省地区经济发展水平受当地劳动供求市场的影响,当经济发展对劳动需求的驱动作用大于对劳动供给的驱动作用,会增加更多就业岗位,推动就业发展。

三是第三产业结构对就业的影响具有负向作用,在 1%的置信水平下通过显著性检验。第三产业增加值每涨 1 个百分点,就业就会减少 0.215 个百分点。随着产业结构逐渐优化转型,第三产业成为拉动经济增长的重要力量,第三产业主要包括餐饮住宿、教育旅游等服务业,对劳动者需求较多,可以吸纳较多的就业人员。第三产业吸收的就业人员占全省就业人员的 50%以上,且比重逐年稳定上升,然而第三产业的就业弹性呈不断下降的趋势,吸纳就业能力逐渐弱化,亟需加快调整产业结构,激发第三产业的发展活力。

四是社会保障支出与就业变动呈负相关关系,通过了 1%的显著性检验。社会保障支出每提高 1 个百分点,就业将会下降 0.118 个百分点。社会保障支出为失业人员提供失业补贴,部分人群为避免对劳动收入缴税,会在闲暇与工作之间选择闲暇,降低劳动供给,利用国家补助生活,减少社会就业率。而且社会保障制度的落实,老年群体为获取更多储蓄养老金会选择延期退休或重新就业,老年群体占据大量工作岗位将增加年轻群体的就业压力,导致失业率上升。

五是教育支出对就业具有促进作用,但未通过显著性检验。教育支出每上升 1 个百分点,就业就会上升 0.036 个百分点。教育支出的增加既能提高劳动者的综合素质,满足劳动力市场空缺职位的需求,一定程度上缓解结构性失业问题;又能推

动社会技术进步，快速发展新兴产业，创造新的就业岗位，促进就业增长。

六是地区人口对就业增长影响显著，二者呈正相关关系，在 1% 的置信水平下通过显著性检验。地区人口每增加 1 个百分点，就业将增长 2.145 个百分点。人口规模增加，适龄劳动力数量也会随之增多，劳动力供给增加使得劳动力成本相对其他生产要素更加低廉，生产者将扩大对劳动者的需求量，从而促进就业增长。

4.2 广东省税收结构的就业效应实证分析

4.2.1 模型构建

VAR 模型又称为向量自回归模型，是建立在数据的统计性质之上的，利用模型中每个内生变量的滞后值进行回归，将单变量自回归模型扩展为由多元时间序列变量组成的向量自回归模型。选取向量自回归（VAR）模型用来分析增值税、企业所得税和个人所得税对就业冲击的短期反应效果。VAR 模型的一般形式表示为：

$$y_t = c + A_1 y_{t-1} + A_2 y_{t-2} + \dots + A_p y_{t-p} + u_t \quad (t=1, 2, \dots, n) \quad (4-3)$$

其中， A_p 表示变量 y 滞后期的单位变化对 y 变量的当期影响， y 变量有 p 阶滞后期， c 为常数项， u_t 为随机误差项。

4.2.2 指标选取

根据前面章节对广东省税收结构的情况分析，在模型构建中仅考虑增值税、企业所得税和个人所得税对就业效应的作用，本文选取 2009-2020 年广东省各市数据作为研究样本，具体数据来源于《中国税务年鉴》、《中国区域经济统计年鉴》、《广东统计年鉴》。下面对各个变量进行说明。

被解释变量：就业参与率（GYL）。即就业总人数占总人口数的比重，就业总人数是广东省各市三次产业从业人数之和，本文选取就业参与率作为就业的衡量指标，可以剔除不同市区人口规模的差异影响。在其他条件一定的情况下，就业参与率越高，表明就业人数总量越多，就业发展情况不错。

解释变量：（1）增值税税负（ZZSSF）。用增值税税额与 GDP 的比值表示。增值税通过影响商品价格和消费水平来影响就业，由于是间接税，增值税会通过售卖商品税负转嫁给消费者，商品价格上升，为维持消费水平不变，劳动者为增加收入会

积极就业，从而增加劳动供给。(2) 企业所得税税负 (QSSF)。用企业所得税增值税税额与 GDP 的比值表示。企业所得税通过影响企业的营利收入和成本，改变企业扩大生产规模的意愿，进一步影响企业的劳动需求。(3) 个人所得税税负 (GSSF)。用个人所得税增值税税额与 GDP 的比值表示。个人所得税会影响就业者对劳动和闲暇的行为选择，进而影响劳动供给。

表 4.4 变量描述性统计结果

变量名	平均值	标准差	最小值	最大值
就业参与率	0.561	0.140	0.3080	0.9913
增值税税负	0.013	0.007	0.0038	0.0432
企业所得税税负	0.006	0.005	0.0008	0.0287
个人所得税税负	0.002	0.002	0.0004	0.0148

4.2.3 单位根平稳性检验

对面板数据进行平稳性检验目的是避免伪回归，保证实证结果具有现实经济意义。常用的有检验相同单位根的 LLC 检验；还有不同单位根的 IPS 检验、Fisher-ADF 检验以及 Fisher-PP 检验。本文选用 ADF 检验对指标进行单位根检验，检验方法是假设存在单位根，若拒绝原假设 H_0 ，则说明用来实证分析的数据是平稳的。结果如表 4.5 所示。

表 4.5 单位根检验

变量	ADF 值	P 值	1%临界值	5%临界值	10%临界值	结论
jyl	-3.205167	0.0209	-3.458719	-2.873918	-2.573443	平稳
d(jyl)	-13.92167	0.0000	-3.998635	-3.429570	-3.138293	平稳
zzssf	-5.600465	0.0000	-3.998635	-3.429570	-3.138293	平稳
d(zzssf)	-13.18014	0.0000	-3.998635	-3.429570	-3.138293	平稳

续表 4.5

变量	ADF 值	P 值	1%临界值	5%临界值	10%临界值	结论
qssf	-3.399940	0.0539	-3.998457	-3.429484	-3.138243	非平稳
d(qssf)	-15.58149	0.0000	-3.998635	-3.429570	-3.138293	平稳
gssf	-3.103220	0.1080	-3.998457	-3.429484	-3.138243	非平稳
d(gssf)	-13.16616	0.0000	-3.998635	-3.429570	-3.138293	平稳

根据检验结果可知，原水平序列在进行水平检验时部分变量未能通过 10%的置信水平检验，接受原假设 H_0 ，存在单位根，经过一阶差分后拒绝原假设 H_0 ，面板数据是平稳的，P 值均低于 0.01，通过了单位根检验，可以进行 VAR 模型分析。

4.2.4 滞后阶数标准

在 VAR 模型中残差可能存在自相关，将导致参数估计的非一致性，确定最优滞后阶数可以消除残差中存在的自相关，能更好的反映变量之间的关系，模型拟合结果更理想。模型滞后阶数的确定采用多准则联合确定的方法，通过 LR, FPE, AIC, SC, HQ 准则判断，确定滞后阶数为 2 时模型是最优的，如表 4.6 所示。

表 4.6 滞后阶数检验结果

Lag	LogL	LR	FPE	AIC	SC	HQ
0	3386.024	NA	1.53e-18	-29.66688	-29.60671	-29.64260
1	3990.638	1182.710	8.78e-21	-34.83016	-34.52934	-34.70879
2	4062.933	138.8824*	5.36e-21*	-35.32398*	-34.78250*	-35.10551*
3	4070.724	14.69362	5.76e-21	-35.25197	-34.46984	-34.93640

注：*表示各标准下的最优滞后阶数

4.2.5 建立 VAR 模型

本文基于 VAR 模型的相关理论，利用 Eviwes8.0 软件，根据确定的滞后阶数进行回归分析，得到回归结果：

表 4.7 VAR 模型的回归结果

	GYL	ZZSSSF	QSSF	GSSF
JYL (-1)	0.941355 (0.08895) [10.5835]	-0.003412 (0.00512) [-0.66639]	-0.001562 (0.00284) [-0.55005]	-0.002566 (0.00124) [-2.07325]
JYL (-2)	-0.103654 (0.08805) [-1.17722]	0.005267 (0.00507) [1.03931]	0.001245 (0.00281) [0.44281]	0.002613 (0.00123) [2.13217]
ZZSSSF (-1)	1.486303 (1.78646) [0.83198]	1.202508 (0.10283) [11.6945]	0.082036 (0.05703) [1.43841]	0.056060 (0.02486) [2.25496]
ZZSSSF (-2)	-0.875690 (1.73161) [-0.50571]	-0.451229 (0.09967) [-4.52725]	-0.070826 (0.05528) [-1.28120]	-0.068148 (0.02410) [-2.82800]
QSSF (-1)	-1.432311 (3.97713) [0.36014]	-0.393740 (0.22892) [-1.71999]	0.733695 (0.12697) [5.77852]	0.218808 (0.05535) [3.95339]
QSSF (-2)	-2.355025 (3.95836) [-0.59495]	0.549752 (0.22784) [2.41290]	0.090480 (0.12637) [0.71599]	-0.168755 (0.05509) [-3.06350]
GSSF (-1)	-1.701549 (6.26832) [-0.27145]	0.267804 (0.36080) [0.74225]	0.319887 (0.20012) [1.59851]	0.781539 (0.08723) [8.95935]
GSSF (-2)	7.648761 (6.27524) [1.21888]	-0.381141 (0.36120) [-1.05522]	-0.089865 (0.20034) [-0.44857]	0.073185 (0.08733) [0.83804]
C	0.073650 (0.01929) [3.81834]	0.001603 (0.00111) [1.44343]	0.000480 (0.00062) [0.77978]	0.000176 (0.00027) [0.65423]
R-squared	0.852695	0.777255	0.877288	0.904137
Adj. R-squared	0.847339	0.769155	0.872826	0.900651
Sum sq. resids	0.650329	0.002155	0.000663	0.000126
S. E. equation	0.054369	0.003129	0.001736	0.000757
F-statistic	159.1880	95.95968	196.6023	259.3689

注：()为标准差，[]为 t 值

从拟合效果来看， $R^2=0.8527$ ，所建立的模型对变量的解释程度达到 85.27%，模

型的拟合效果较好。下面对模型结果进行分析：

一是可以从模型结果中看出增值税税负的变动在滞后一期时对就业具有促进作用，而在滞后二期时会对就业增长产生负相关关系，说明短期内增值税税收负担的变动可能会促进就业的增长，但长期来看，增值税税负将抑制就业的增长。在征收增值税过程中，有可能促进就业短期增长是因为短期内增值税政策下调税率对就业具有正面影响，但长期征收增值税，增值税税负仍相对较重，不利于产业良性发展，进而难以促进就业水平的提高。此外，增值税作为间接税通过税负转嫁作用于消费者，产品价格提高会影响消费者的消费选择，生产者为了迎合消费者的偏好需求进行生产，会造成一些行业因为恶性竞争被市场淘汰，产生大量失业人员，也会使发展状况不佳的产业减少对劳动者的需求，从而不利于就业发展。

二是企业所得税税收负担与就业呈负相关关系，无论滞后一期还是滞后二期，对企业征收企业所得税均会对就业发展产生负向影响，即企业所得税税负始终阻碍就业的增长，原因是征收企业所得税会增加企业的生产成本，导致企业缩减生产规模，减少劳动需求，不利于社会就业人数的增长。

三是滞后一期时的个人所得税税收负担对就业增长具有抑制作用，滞后二期个人所得税税负与就业参与率呈正相关关系，短期来看个人所得税税负对就业造成负效应，是因为对劳动者征税，会降低人们的工作积极性，从而减少劳动供给，降低就业。长期对劳动者的收入进行个人所得税的征收，劳动者实际收入减少，劳动者为保持原有的生活水平，会积极寻找就业机会，增加劳动供给量，从而提高社会就业水平。

4.2.6 AR 根的图

在 VAR 模型建立之后需要进行稳定性检验，检验所建立的模型是否稳定。VAR 模型的稳定性检验一般使用 AR 根检验，当每一个根模的倒数 ≤ 1 时，即每一个代表根模的点都落在单位圆内或圆上时，则表明该模型是稳定的。如图 4.1 所示，所有代表根模的点均落在单位圆内，说明本文建立的 VAR 模型是稳定的，得出的估计结果是有效的。

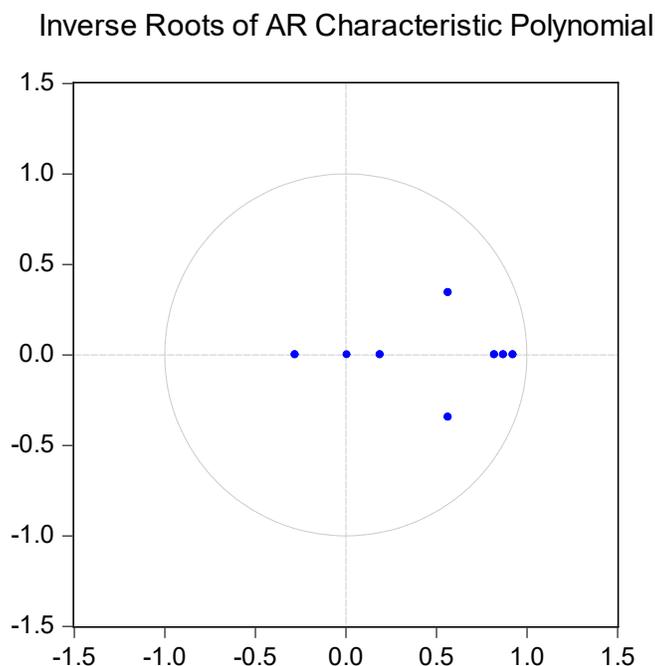


图 4.1 AR 根图

4.2.7 脉冲响应分析

脉冲响应函数表现为施加变量一个单位标准差的冲击对其他变量产生的当期和未来的反应，并显示反应的速度和强度，是变量间一种相对短期的动态变化。脉冲响应分析可以通过对变量变动观察另外变量的变化，进而研究变量之间的关系，避免误差。因而可以分析增值税税负、企业所得税税负和个人所得税税负在受到冲击时对广东省就业参与率所产生的影响。下图是三个税种税负和就业参与率间的脉冲响应分析结果（蓝色实线为预测值，红色虚线为 95%的置信区间）。

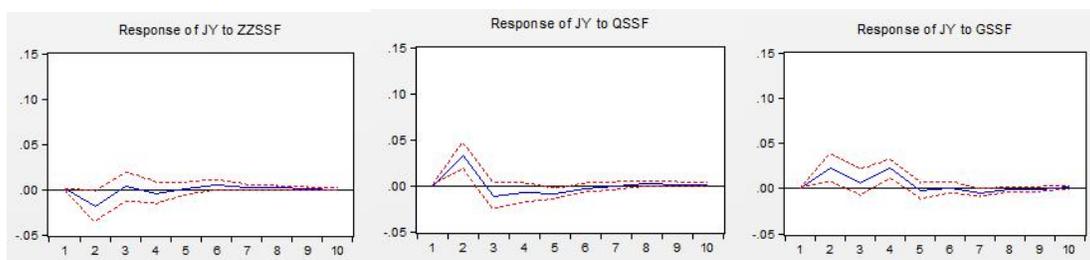


图 4.2 增值税、企业所得税和个人所得税对就业参与率的脉冲响应图

图 4.2 左图描述了就业参与率对增值税税负冲击的响应情况，当前给增值税一个正向的冲击时，就业参与率会产生负向的响应。增值税税负变动对就业增长产生了负影响，在这之后该响应逐渐减弱，随后在第七期趋于零。增值税税收政策仅对小部分行业实行优惠，大部分产业难以惠及，征收增值税会改变产业结构，淘汰部分行业，造成失业人员大量增加，抑制就业发展。表明增值税税负对就业具有长期的负效应。

图 4.2 中间的图是就业参与率受到来自企业所得税税负的冲击时的响应情况，在当期给企业所得税税负一个正向冲击，就业参与率有正向的响应，在第二期达到冲击的峰值，在此之后冲击作用下降，在第三期时就业参与率对其产生了负向响应，最后趋于零。说明企业所得税税负的变化最开始会促进就业，适度征税会增加企业对劳动者的需求量，但长期来看企业所得税税负的变动会对就业增长存在一定的阻碍作用，税负过重加大企业产出成本，利润下降将减少劳动需求，缩减就业岗位，就业水平降低。企业所得税对就业参与率总体上具有负向影响效应。

图 4.2 右图描述了就业参与率对个人所得税税负冲击的响应情况，给个人所得税税负一个正冲击后，对就业参与率的响应为正，就业参与率短期呈增长趋势，在第五期期以后开始趋向负向发展，然后处于稳定的状态。短期内对劳动者征税能提高就业积极性，长期征收个人所得税将导致贫富收入差距增加，劳动者的就业积极性减弱，减少劳动供给，不利于就业发展。即个人所得税对就业参与率初期是具有正向影响，长期将对就业参与率起到阻碍作用。

总结来讲，增值税税收负担对就业的发展具有负面效应，当增值税税负增加 1 个百分点时，就业水平将下降 0.87 个百分点，增值税影响不同行业发展变化，对于增值税税负较高的产业其生产资源将流向税负较低的行业，从而税负高的行业被消费者选择淘汰，失业人员增多，就业水平下降。企业所得税税收负担对就业发展存在阻碍效应，企业所得税税负增加会加大企业生产成本，导致企业缩减规模，减少就业岗位，进而就业水平下降。个人所得税税收负担对就业短期具有促进效应，征收个人所得税，就业者为获取收入会增加应聘就业机会，但长此以往，不能平衡好贫富收入差距，占就业主体的中低收入群体的就业积极性将下降，就业水平下降。

5 结论及促进广东省就业的税收政策建议

5.1 研究结论

本文研究广东省税收负担的就业效应影响，主要从理论方面分析了税收负担对就业效应的影响路径，即税负通过影响劳动需求和劳动供给从而对就业产生效应影响，以及利用实证检验税收负担的就业效应影响。选取 2009-2019 年广东省 21 个城市的相关数据，分别建立面板回归模型分析总体税负对就业增长的效应影响，VAR 模型分析增值税税负、企业所得税税负和个人所得税税负对就业的短期冲击影响，得出以下主要结论：

第一，从面板回归分析模型上看，广东省总体税负对就业增长长期内具有负向影响，并且是显著的，在其他变量不变的条件下，总体税负每增长 1%，会使得广东省就业增长下降 0.56%。经济因素、教育水平因素以及地区人口因素对就业的影响是促进的，经济发展良好，人口规模增加和劳动者的受教育程度提高都有助于推动就业增长；而产业结构处在调整期间，社会保障支出尚未完善对就业增长具有抑制作用。

第二，从 VAR 模型上看，增值税税负短期内对就业参与率的影响是促进的，长期则对就业产生负效应，增值税作为间接税通过税负转嫁作用于产品，依据消费者的选择偏好影响产业的生存发展，进而影响企业的劳动需求，对就业产生作用效果。企业所得税税负对就业增长存在长期的负向影响，征收企业所得税会增加企业的税收负担，使企业成本增加导致企业减少对劳动量的需求，缩减招聘的就业岗位，就业机会削减，对就业的增长存在一定程度的阻碍作用。个人所得税税负短期内对就业参与率具有正面影响，但长期征税则会降低中低收入群体的就业积极性，不利于提高就业。

5.2 促进广东省就业的税收政策建议

5.2.1 改进增值税政策，推动产业结构发展

当前实施税收优惠政策应注意引导产业转型升级，优化产业结构，推动新型服务业崛起发展，有效发挥增值税职能作用，调节增值税税率可以改变第三产业内部

结构，第三产业内部不同行业对就业的吸纳能力存在差异，针对不同行业实行差别税率和低税率，能够加快社会所需产业发展。增值税的变化影响商品的价格，税率下调可以降低商品价格，既可以促进居民消费，拉动经济增长，又能针对性扶持重点行业发展，促进新兴行业、服务业等激发潜力，淘汰落后产业，还能有效缓解企业资金周转压力，从而促进就业发展。具体来讲，对信息技术服务业、金融业等知识密集型产业实行激励性税收优惠政策，增加研发费用扣除额，对进口仪器设备实施免税政策，对于部分产品采取即征即退政策等，目的是为高新技术产业发展提供良好的税收环境，降低企业科技设备更新改造的成本，加快智能产品的研发生产，促进这些高新技术产业扩大生产规模，同时扩大对劳动力的需求；对住宿餐饮业、批发零售业等传统生产性服务行业就业门槛低，对就业人员素质要求不高，应加大对这些行业的税收优惠政策支持力度，有利于帮助低素质的就业人员寻到合适的就业岗位。在产业结构优化升级过程中，要平衡资本密集型产业与劳动密集型产业协调发展，由于资本密集型产业在发展高新技术过程中会对劳动力产生挤出效应，所以在税收政策扶持第三产业发展前提下，对劳动密集型产业给予吸纳特殊群体就业减免税额、降低税率等税收优惠政策，充分发挥其对就业的带动作用。

5.2.2 减轻企业税负成本，增加劳动就业机会

企业所得税首先应适当降低税率，现阶段执行的税率相较于其他国家较高，企业所得税减免政策能够激发企业的创新活力，增加企业对劳动力的需求，降低企业税收负担，可以增加企业的利润，促进企业扩大生产规模，增加就业岗位，促进就业。中小微企业是推促进经济发展的重要组成部分，也是吸纳劳动力就业的主要渠道。中小微企业在经济下行环境中抵御危机能力较差，需要政府提供相应帮助和政策扶持，拓宽中小微企业认定范围，降低实际税收负担，简化企业申报流程，初期减免经营企业所得税税额，对购买的固定资产设备允许加快折旧扣除，刺激中小微企业投资生产延伸规模，为了加强用工需求，提供更多就业机会。

其次应当扩大企业所得税优惠政策的适用对象和适用行业或产业范围，针对现有重点群体享受的企业所得税优惠政策范围，不仅包括经济改革中失业人员、学校应届毕业生，生活贫困人口，还应该考虑将进城务工农民等群体划入就业优惠政策

范围内；当前加计抵减政策的适用范围仅包括生产生活性服务业，交通运输业、建筑业等并未包含其中，可以考虑将服务型行业都纳入优惠政策享受范围内，对快递外卖等灵活就业行业给可以予一定的税收优惠，促进就业公平。

最后是延长税收优惠政策期限，当前实施减税降费政策能够焕发企业生产经营活动活力，带动经济实现增速发展，但是减税降费政策的就业效应并非持久有效，若是缺少减轻税负的长效机制，则可能会出现税收负担反弹情况，从而引发正在转型升级的企业对未来市场的担忧。因此，要建立规范化、长期性税收政策体系，避免实行短期优惠政策引起企业选择性增加减少劳动力，还要落实税收法定原则，避免地方政府随意征税、任意收费等行为影响减税降费的就业效果。

5.2.3 调节个人所得税，提高就业者积极性

个人所得税改革的减税效应是实现稳定就业的必要保障。个人所得税短期内对就业的短期促进作用较小，是因为个人所得税作为直接税在税收总收入中占比较少，需要扩大个人所得税的征收覆盖面，有利于通过调节个人所得税，宏观调控国民经济，加大减税力度，激发居民消费潜力，进行收入再分配，改善就业形势。

从长期来看，考虑到居民的消费水平，还是应当调整优化个人所得税的税率结构，降低中低收入群体的个人所得税税负，增加高收入群体的税负，以此提高大量低收入劳动者的工资积极性，增加更多的劳动供给，提高就业水平。

5.2.4 优化就业税收政策，完善就业创业机制

广东省当前结构性失业问题依然突出，用工难和就业难并存，社会存在大量低技能劳动者未就业情况同时许多新兴产业存在技术型人才短缺现象，主要原因一是就业人员的教育培训难以与劳动力市场需求相协调，加剧了就业人员技能水平与岗位需求不匹配的矛盾。因此考虑利用税收优惠政策来提升就业人员综合素质，一方面是对已经就业的低技能劳动者，应提高对职工教育经费的限额扣除标准，扩大企业职工培训费用的扣除范围，激励企业增加对员工的技能培训支出，既能增强企业核心竞争力，又能提高劳动者的技术水平更好的适应岗位；另一方面是对未就业的劳动者，政府应当大力扶持职业培训，强化就业者的专业技能，增加对具有就业教育培训功能机构的税收优惠政策，如鼓励教育培训机构招收更多的优秀教师和未就

业学员，减免教育机构应纳税额，或对进行技能培训的教师给予个人所得税优惠政策，增加其劳动收入，扩大教育人才队伍，有助于增强劳动者的就业技能。

二是人们的传统就业观念亟需转变，需要摒弃过于看重国有企业、事业单位等“铁饭碗”的思想，引导人们接受灵活就业的观念，当前国家积极推行支持和促进重点群体创业就业的税收政策，重点群体范围包括下岗员工、失业人员、高校毕业生、零就业家庭和贫困人口，为促进这些群体就业，国家一方面鼓励重点群体自主创业、自选职业，加大扶持创业就业力度，重点群体创业经营可享受部分税收优惠政策，另一方面激励企业提供更多就业岗位，企业吸纳就业困难人员越多，可以享受当年实际缴纳的相关税费的扣减，相当于降低企业的劳动成本，有助于企业扩大招工规模。

三是当前的社会保障制度仍存在许多问题，社会保险统筹层次过低，各地政府制定政策差异较大，缺乏制度管理的统一性，社会保障费的征收执行并不严格，少缴、逃缴情况频频发生，导致社会保障基金缺少稳定可靠的来源，弱化了对失业、下岗人员的社会保障功能。需加快建立多层次社会保障体系，提高社会保障制度的法治化和严肃性，从长远发展来看，充分发挥税务部门征缴优势，能提高社会保障资金的征管效率，有利于为社会就业增加储备保障资金，增加社会福利，鼓励人们安心创业，一定程度上缓解就业压力。

参考文献

- [1]Andrew Leigh. Do firms that pay less company tax creat more jobs?[J].Economic Analysis and Policy,2018,V59:25-28.
- [2]Boxall,Peter F and John Purcell. Strategy and human resources management[M]. New York: Palgrave Macmillan,2003.
- [3]Diamond,W.J. "Dynamic Effects of Extending the 2001 and 2003 Income Tax Cuts"[J].International Tax & Public Finance,2005(12):165-192.
- [4] Daveri.F and Tabellini.G. Unemployment, Growth and Taxation in Industrial C ountries[J]. Economic Policy,2010,V15:104.
- [5]Hausman, JenyA. Handbook of Public Economics Vol.1 [M]. New York: North Holland ,1985.
- [6]Harden J William, Hoty William H. Do States Choose Their Mix of Taxes to Minimize Employment Losses? [J].National Tax Journal.2003(56):7-26.
- [7]Killingsworth,Mark R.Labor Supply[M]. Cambridge: Cambridge University Press, 1983.
- [8]Koskela E, Schob R. Why goverments should tax mobile capital in the presenc eof unemployment Contriburions in Economic Analysis & Policy,2002.
- [9]Leibfritz, W.J.Thornton, A.Bibbee. "Taxation and Economics Performance"[N].O ECD working Papers,1997 (176) .
- [10]Malcomson,J, Sartor,N. Tax Push Inflation in a Unionized Labor Market [J].European Economic Review,1987, (31):1581-1596.
- [11]Michaelis J. Employment-and growth effects of tax reforms.Economic Modelling. 2006.
- [12]Presscott E C.Why Do Americans Work So Much More ThanEuropeans?[J].Federal Reserve Bank of Minneapolis Quarterly Review,2004,28(July):2-13.

- [13] Primoz Dolenc and Suzana Laporsek. Labour Taxation and Its Impact on Employment Growth, *Managing Global Transitions International Resrech Journal*. Vol.10, No.3, (Fall, 2012), PP.301-318.
- [14] Smith, S.K.M. "VAT Fraud and Evasion: What Do We Know and What Can Be Done?" [J]. *National Tax Journal*, 2006 (4) :861-887.
- [15] 艾永锋. 所得税对第三产业就业结构的影响效应研究[D]. 西南财经大学, 2019.
- [16] 陈永伟, 徐冬林. 税收优惠能够促进就业吗?——基于企业所得税的分析[J]. *中南财经政法大学学报*, 2011 (02) :29-34.
- [17] 崔艳. 新冠肺炎疫情对我国就业的影响和思考[J]. *劳动保障世界*, 2020 (07) :53.
- [18] 邓远军. 课税对我国就业影响的经济分析[J]. *税务研究*, 2006 (12) :14-19.
- [19] 董再平. 税收和就业的经济学分析[J]. *税务研究*, 2008 (02) :19-23.
- [20] 付伯颖. 完善促进就业税收优惠政策的思考[J]. *经济研究参考*, 2007 (12) :26-27.
- [21] 郭佩霞, 杨苑誉. 化解我国就业困境的税收政策探究[J]. *税务研究*, 2014 (08) :33-36.
- [22] 高菲, 谢林. 供应面视角下促进就业的税收政策研析[J]. *税务研究*, 2014 (08) :36-39.
- [23] 黄宜辉. 降低企业所得税, 减轻企业负担[J]. *纳税*, 2020 (01) :3+6.
- [24] 纪韶, 李舒丹, 周亮亮. 宏观财政政策对就业影响效应的研究综述[J]. *人口与经济*, 2009 (02) :42-48+64.
- [25] 金中坤, 潘镇. 税收减免对福利企业用工的经济效应分析[J]. *税务与经济*, 2016 (01) :80-85.
- [26] 解素艳. 所得税政策的就业效应研究[D]. 浙江财经大学, 2017.
- [27] 姜阳. 关于开征社会保障税的思考[J]. *财政监督*, 2018 (18) :76-81.
- [28] 解洪涛, 张建顺. 所得税减半征收政策对小微企业就业影响评估——基于全国税源调查数据的断点回归分析[J]. *经济评论*, 2020 (03) :21-36.
- [29] 刘溶沧, 马栓友. 论税收与经济增长——对中国劳动、资本和消费征税的效应分

- 析[J]. 中国社会科学, 2002(01):67-76+206-207.
- [30]刘广洋. 论税收对就业的影响[J]. 税务研究, 2003(01):24-27.
- [31]罗宏斌,周红梅. 税收的就业效应研究[J]. 北华大学学报(社会科学版), 2005(05):42-46.
- [32]刘喆. 税收对就业的影响及建议[J]. 中国经贸导刊, 2012(23):52-53.
- [33]李颖. 促进就业创业的税收激励机制研究[J]. 税务研究, 2017(10):19-23.
- [34]李长安,刘娜. “常态性”贸易战对我国经济与就业的影响研究[J]. 中国劳动关系学院学报, 2019, 33(02):9-13.
- [35]刘蓉,汤云鹏. 个人所得税改革对中老年劳动力供给的影响研究——基于 CHARLS 的面板数据[J]. 北京大学学报, 2019(05):87-100.
- [36]罗雅之,周梓琪. 广东第三产业转化升级问题研究[J]. 企业改革与管理, 2019(17):212+214.
- [37]刘燕斌. 实现更加充分更高质量就业——促进就业“十四五”开创新局[J]. 中国人力资源社会保障, 2021(02):32-34.
- [38]马海涛,王斐然. 我国就业市场变化的税收因素分析——基于产业结构调整视角[J]. 税务研究, 2020(10):5-15.
- [39]曲顺兰,蒋玲玲. 税收促进就业的理论依据与实证分析[J]. 山东商业职业技术学院学报, 2005(01):20-24+28.
- [40]曲顺兰. 税收对就业的影响及其政策选择[J]. 税务研究, 2005(06):21-25.
- [41]孙岩岩. 我国促进就业税收政策的调整与完善[J]. 税务研究, 2014(08):49-51.
- [42]沈向民,吴健. 我国当前个人所得税的劳动供给效应分析[J]. 税务研究, 2016(02):53-57.
- [43]王娜,夏杰长. 税收对城镇居民劳动供给影响的实证分析[J]. 经济与管理, 2006(09):5-8.
- [44]吴仁祥,唐丹,徐十佳. 安徽省税收对就业影响的实证分析[J]. 安徽商贸职业技术学院学报(社会科学版), 2014, 13(02):46-49.
- [45]吴小强,王海勇. 税新常态下促进就业的所得税政策目标取向[J]. 税务研究,

2017(10):14-18.

[46]万莹,陈恒.2019年我国增值税减税改革的政策效应——基于CGE模型的分析[J].劳当代财经,2020(04):27-37.

[47]席小瑾.促进就业税收政策的实证分析[J].市场论坛,2010(06):47-48.

[48]薛刚,赵瑞.促进就业的税收政策研究[J].税务研究,2014(08):28-32.

[49]杨晓妹.财政政策就业效应研究——基于中国经验数据的实证分析[D].西南财经大学,2014.

[50]杨静,杨向辉,张光源.我国第三产业就业创造的影响因素——基于14个行业面板数据的实证分析[J].财经科学,2015(06):97-107.

[51]于雪.税制结构对产业结构的影响分析[D].浙江财经大学,2017.

[52]杨姝.我国所得税对就业影响的实证研究[D].首都经济贸易大学,2019.

[53]袁政慧,赵蓓.共享员工新就业形态税收政策探析[J].税务研究,2020(12):48-52.

[54]周训清.2005-2014年我国第三产业就业增长的实证分析[J].现代经济信息,2016(14):305+307

[55]周泉.基层财政社会保障支出对就业的影响效应分析[J].商讯,2021(23):179-181.

致 谢

三年的校园时光转瞬即逝，不出意外的话，这应该是我最后的求学经历，现在即将毕业，望着校园的春景和教学楼上的钟表，心中有些不舍和感慨，借着论文致谢的机会想要对一路上帮助过我的人的表达感恩。

首先非常感谢我的导师郭北辰教授，真的很幸运遇见这位对我们非常关心爱护的恩师。在开学习小组会时，老师会认真讲述他对一些经济问题的看法，回答我们学习上疑惑问题，并时常督促我们培养良好的学习习惯，还会给我们分享一些有趣的生活经历。在论文写作过程中，我频繁去请教老师，因为我的理解能力差，老师每次都耐心的讲解很多遍；在生活中，郭老师也给予了很多关怀，像长辈一样照顾我们，教会了我很多做人的道理，真的很感谢老师！

其次要感谢财税学院老师们的辛苦付出，老师们课上认真教导，把自己最方便最实用的学习方法教给我们，还会经常给我们提出一些写论文找数据的小技巧和学习上的建议。还要感谢同学、室友以及导师组的小伙伴的陪伴，班级人虽然很少，但是大家都相处的很好，平常互相帮助；可爱的三个室友，学习上主动帮我解决困难，日常一起吃吃喝喝、外出旅游逛商场，真的特别开心；导师组的小伙伴和师兄师姐也在很多地方给了我很大帮助，大家也是常常聚在一起学习玩乐。

然后要感谢的是爸爸和妈妈，一直以来妈妈非常支持我学习，假期在家就监督我看书学习，虽然常常唠叨我，但我知道她是太关心我了，感恩父母对我的照顾，没有他们就没有现在的我。

最后，真诚的祝愿大家未来可期、前途似锦！