

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 福建省税收收入质量测度与评价研究

研究生姓名: 刘宇翔

指导教师姓名、职称: 李永海 副教授

学科、专业名称: 应用经济学 税务

研究方向: 税收理论与政策

提交日期: 2023年5月31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： 刘宇翔 签字日期： 2023.5.31

导师签名： 李永海 签字日期： 2023.5.31

导师(校外)签名： 郭春 签字日期： 2023.5.31

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內容。

学位论文作者签名： 刘宇翔 签字日期： 2023.5.31

导师签名： 李永海 签字日期： 2023.5.31

导师(校外)签名： 郭春 签字日期： 2023.5.31

Research on Measurement and Evaluation of Tax Revenue Quality in Fujian Province

Candidate : Liu Yuxiang

Supervisor: Li Yonghai

摘要

2017年,党的十九大报告首次提出了“高质量发展”的要求,表明我国从速度经济向高质量经济转变;2021年,中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于进一步深化税收征管改革的意见》,提出要“充分发挥税收在国家治理中的基础性、支柱性、保障性作用,为推动高质量发展提供有力支撑”,明确了税收对高质量发展的重要性;2022年,党的二十大报告中指出要“加快构建新发展格局,着力推动高质量发展”,从这一目标出发,要优化税制结构,保障税收收入的高质量与可持续发展。因此,2023年全国税务部门的任务也将转变为“以高质量税收现代化服务中国式现代化”。这些都对税收收入质量提出了更高的要求。

税收收入质量,是指一个国家或地区在一定时期内各种税收收入的构成及其内在联系。高质量的税收收入对调节收入分配、拉动经济增长有着促进作用。因此,打造高质量税收收入有着重要的现实意义。“十四五”时期,由国内大循环向国际国内“双循环”的发展趋势决定了今后会加大对国内经济调控政策的倾斜力度以促进经济的发展,从而为提升税收收入的质量提供了有利条件。而福建省作为改革开放的“先驱者”之一,其地处东南沿海并连接海峡两岸的地理位置,便于展开对外交流,加强与外部的贸易合作,带动沿海地区发展。但由于不同的资源禀赋条件,除了福建省省会福州市与沿海地区外,其他地区发展相对落后,县域发展水平差距较大。因此,如何进一步优化税收收入质量,以适应新时期经济发展模式的转变,成为福建省税收政策制定与经济发展的重要思考。

首先,文章从税收收入质量的主要理论解释入手,为建立评价指标体系提供理论支撑;其次,主要从规模、速度、税源和效益四方面对福建省税收收入质量现状进行分析,并构建指标评价体系,利用熵值法进行测算,直观了解福建省税收收入质量的发展状况;再次,对2015-2021年福建省以及下辖的9个地级市和84个区县的税收收入质量进行测度,得出税收收入质量变化趋势;最后,提出优化福建省税收收入质量的政策建议:一是确保税收收入增量提速,为税收收入质量提升提供保障;二是完善税源结构,促进税收收入可持续增长;三是提高税收收入效益,努力做到税收收入提质增效。

关键词: 福建省 税收收入质量 熵值法 评价体系

Abstract

The report of the 19th National Congress of the Communist Party of China for the first time put forward the requirement of "high-quality development" in 2017 , indicating the transformation of China from a speed economy to a high-quality economy; the General Office of the Central Committee of the Communist Party of China and the General Office of the State Council issued the Opinions on Further Deepening the Reform of Tax Collection and Administration in 2021, proposing to "give full play to the fundamental, pillar and guarantee role of taxation in national governance, and provide strong support for promoting high-quality development", which clarified the importance of taxation to high-quality development; the report of the 20th Party Congress states that we should "accelerate the construction of a new development pattern and make efforts to promote From this goal in 2022 , it is necessary to optimize the tax structure to ensure the high quality and sustainable development of tax revenue. Therefore,the task of the national taxation department in 2023 will also change to "serving Chinese modernization with high-quality tax modernization". All these have raised higher requirements on the quality of tax revenue.

The quality of tax revenue refers to the composition of various tax revenues and their intrinsic links in a country or region in a certain period of time. High-quality tax revenue has a catalytic effect on regulating

income distribution and boosting economic growth. Therefore, it is of great practical significance to create high quality tax revenue. "During the 14th Five-Year Plan period, the development trend from domestic circulation to international and domestic "double circulation" determines that the domestic economic control policies will be increased to promote economic development, thus providing favorable conditions for improving the quality of tax revenue. As one of the pioneers of reform and opening up, Fujian Province is located on the southeast coast and connected to both sides of the Strait, which facilitates external exchanges, strengthens trade cooperation with the outside world, and drives the development of coastal areas. However, due to different resource endowment conditions, except for Fuzhou city, the capital of Fujian province and the coastal areas, other regions are relatively backward in development, and there is a large gap in the development level of counties. Therefore, how to further optimize the quality of tax revenue to meet the transformation of economic development model in the new era has become an important consideration for tax policy formulation and economic development in Fujian province.

Firstly, the article starts from the main theoretical explanation of tax revenue quality to provide theoretical support for the establishment of the evaluation index system; secondly, it mainly analyzes the current situation of tax revenue development in Fujian province from the four

sides of scale, speed, tax source and efficiency to understand the development of tax revenue, and constructs the index evaluation system and uses the entropy value method to measure and visualize the development of tax revenue quality in Fujian province; once again, the measure the tax revenue quality of Fujian province and the nine prefecture-level cities and 84 districts and counties under its jurisdiction from 2015 to 2021, and derive the change trend of tax revenue quality; finally, put forward the policy suggestions for optimizing the tax revenue quality of Fujian province: firstly, ensure the increase of tax revenue to speed up and provide guarantee for the improvement of tax revenue quality; secondly, improve the structure of tax sources and promote the sustainable growth of tax revenue; thirdly, improve the tax revenue efficiency, and strive to improve the quality and efficiency of tax revenue.

Keywords: Fujian province, Tax revenue quality, Entropy method, Evaluation system

目 录

1 绪 论	1
1.1 选题背景	1
1.2 选题意义	2
1.2.1 理论意义	2
1.2.2 现实意义	2
1.3 文献综述	3
1.3.1 关于税收收入质量相关内涵的研究	3
1.3.2 关于税收收入质量评价体系的研究	4
1.3.3 关于税收收入质量提升思路的研究	5
1.3.4 文献述评	6
1.4 研究思路	7
1.5 研究方法	9
1.5.1 文献研究法	9
1.5.2 实证研究法	9
1.6 创新与不足	10
1.6.1 主要创新点	10
1.6.2 不足之处	10
2 税收收入质量相关概念与理论分析	11
2.1 税收收入质量相关概念	11
2.1.1 税收收入质量概念界定	11
2.1.2 税收收入质量的衡量标准	11
2.1.3 影响税收收入质量的因素	12
2.2 税收收入质量相关理论	14
2.2.1 税收效率理论	14
2.2.2 税收公平理论	15

2.2.3 可持续发展理论	15
3 福建省税收收入质量现状	17
3.1 税收收入规模层面	17
3.1.1 税收收入总额	17
3.1.2 税收收入占全国税收收入的比重	18
3.1.3 税收收入占财政收入的比重	18
3.2 税收收入速度层面	19
3.2.1 税收收入增速	19
3.2.2 税收弹性系数	20
3.2.3 财政收入增速	21
3.3 税收收入税源层面	21
3.3.1 直接税占比	21
3.3.2 中性税收占比	22
3.3.3 绿色税收占比	23
3.3.4 房产税占比	23
3.3.5 收入分配公平度	24
3.4 税收收入效益层面	25
3.4.1 宏观税收负担	25
3.4.2 财政自给率	25
3.4.3 税收预算完成率	26
3.4.4 税制科技激励	26
4 福建省税收收入质量评价指标体系的构建	28
4.1 评价指标体系的构建方法	28
4.2 评价指标体系的构建原则	28
4.2.1 合理合法性原则	28
4.2.2 公平性原则	28
4.2.3 可操作性原则	29
4.3 指标选取及指标含义	29
4.3.1 税收收入规模质量指标	30

4.3.2 税收收入速度质量指标	30
4.3.3 税收收入税源质量指标	31
4.3.4 税收收入效益质量指标	32
4.3.5 税收收入质量综合指标	33
5 福建省税收收入质量测度结果及评价	34
5.1 数据来源	34
5.2 数据处理	34
5.3 福建省省级税收收入质量综合得分评价	35
5.3.1 全省税收收入质量综合得分评价	35
5.3.2 全省税收收入规模质量综合得分评价	36
5.3.3 全省税收收入速度质量综合得分评价	37
5.3.4 全省税收收入税源质量综合得分评价	38
5.3.5 全省税收收入效益质量综合得分评价	38
5.4 福建省地市级税收收入质量综合得分评价	39
5.4.1 地市级税收收入质量综合得分评价	39
5.4.2 地市级税收收入规模质量综合得分评价	40
5.4.3 地市级税收收入速度质量综合得分评价	41
5.4.4 地市级税收收入税源质量综合得分评价	42
5.4.5 地市级税收收入效益质量综合得分评价	42
5.5 福建省区县级税收收入质量综合得分评价	43
5.6 福建省税收收入质量总体测度评价	45
6 提升福建省税收收入质量的对策建议	47
6.1 确保税收收入增量提速	47
6.1.1 促进各地市经济协调发展	47
6.1.2 强化税收征管, 减少税收流失	47
6.2 完善税源结构	48
6.2.1 优化产业结构, 培植新税源	48
6.2.2 涵养绿色税源	49
6.3 提高税收收入效益	49

6.3.1 合理确定地区宏观税负	49
6.3.2 制定合理的税收计划	50
参考文献	51
附 录	55
致 谢	61

1 绪 论

1.1 选题背景

为了充分实现税收参与收入分配和调控宏观经济的职能,我国税收体系几十年来不断调整优化,分税制改革以其政策创新与治理优化拉动了我国经济的飞速增长,也带动了我国税收规模的快速扩张。据统计,我国税收收入总量从1994年的5126.88亿元持续增长至2021年的172735.67亿元,实现了总体规模将近35倍的扩大。随着社会重心向高质量发展倾斜,经济高质量发展成为党的十九大以来的主基调,与此同时也对我国税收工作提出了新要求:即税收工作在提高税收收入“数量”的同时也要保证税收收入“质量”逐步得到优化。税收收入质量反映了税收的真实性和稳定性,是我国税收工作的“压舱石”,因此在“两个一百年”历史交汇的关键时期,优化税收收入质量、促进税收高质量发展成为时代热点。

福建省作为我国东部地区重要省份,与台湾隔海相望,不仅是最先进行改革开放的省份之一,还是海上丝绸之路核心地区,区位优势显著,营造了良好的税收营商环境,加之国家加大税收政策扶持力度,为税收收入质量的提高提供了有力保障。福建省税收收入质量的优劣,一定程度上反映了东南沿海地区经济发展水平、政府治理成效以及改革开放成果。分税制改革以来,福建省税收发展迅速,税收总量从1994年的124.56亿元增长到2021年的5424.25亿元,增长了近44倍。虽然福建省整体上实现了税收总额的稳步增长,但税收收入质量优化受阻、发展停滞,成为亟需解决的重要问题。其中,最主要的原因是地区发展之间存在不平衡。县域作为一个省份的基本组成单位,影响地级市的发展,进而决定了全省的发展水平。由此可见,县域是一个省的神经末梢,其经济是全省经济的重要组成部分,对全省经济发展具有基础性、根本性的作用,关系着全省经济发展大局。因此,地区间税收收入的发展良莠不齐,成为阻碍福建省税收高质量发展的短板。综上所述,福建省税收工作不能拘泥于税收总量的变化,还需紧抓税收质量的提升,要分析地方税收收入质量的量化指标,探索在税收收入质量稳步增长的前提下公平与效率“两手抓”的实现途径。因此,本文以税收收入质量的核心

理论为基础，根据福建省实际发展情况，构建涵盖规模、速度、税源、效益的税收收入质量指标体系，对福建省省、市、县三级行政区划的税收收入质量进行完整测度，总结福建省税收情况的变化趋势，归纳福建省税收收入质量的提升途径，为福建省经济高质量发展提出部分建议。

1.2 选题意义

1.2.1 理论意义

文章通过对税收收入质量的相关理论进行归纳梳理，为开展该领域理论研究提供了部分帮助。此外，由于本文的分析建立在丰富的经济、税收以及财政数据上，对福建省省、市、县三级的数据进行归纳、处理、分析，可以更加准确地了解福建省税收收入质量，对改善地区税收收入质量具有一定理论意义。最后，文章结合税收收入质量的影响因素，构建出税收收入质量评价体系，可以为后续的税收指标构建等方面提供相关理论支撑。

1.2.2 现实意义

从政府角度看，税收收入最终获得的数量多少，从侧面反映了政府的征收能力，因此通过税收收入质量的测度与评价，可以突显政府掌控税收的能力大小。从执法角度看，通过对税收收入质量的测度与评价，可以分析出税收在各方面的变化趋势，便于税务机关理清当前征收过程中存在的问题，并为今后制定合理税收计划提供依据，降低执法风险。从经济发展角度看，税收本质上取决于经济发展的好坏，是经济发展的指向标，因此通过税收收入质量的测度与评价，也可以体现出经济发展情况，以便于更好的促进福建省各地区经济与税收的协调与可持续发展。从地域角度看，选取省、市、县三级数据对税收收入质量进行评价，可以更好、更准确的反映出一个地区的税收收入情况，更清晰的发现各地区间的税收收入差异，并提出更加有针对性的对策，以促进地区间均衡发展，进而为福建省整体税收收入质量的优化与提升提供具体可行的建议与途径。

1.3 文献综述

我国经济已经由高速增长阶段转向高质量发展阶段，对税收收入质量的研究也逐渐变成学术界关注的重点。相对于国外的研究，国内对于税收收入质量的研究相对较多，本文从关于税收收入质量相关内涵的研究、关于税收收入质量评价体系的研究和关于税收收入质量提升思路的研究三个方面对现有的国内外文献进行分类梳理。具体如下：

1.3.1 关于税收收入质量相关内涵的研究

美国经济学家 Joseph Eugene Stiglitz (1943) 在《经济学》一书中提出，良好的税收质量应该是能够实现资源配置的有效性、税收制度易于管理且公开透明的；邵学峰 (2005) 另起炉灶，对比了不同国家之间的税收制度，并分别从税收结构、税收权力划分和税收征收管理运行机制三个方面对税收质量进行比较，认为高质量的税收应该出现在税收效率与税收公平的均衡点上；苏杰平 (2013) 认为税收质量与税收收入质量存在不同之处，税收质量包含税收制度及国家权力等相关影响因素，而税收收入质量应该是对税务机关纳税能力的一种评价，从而阐明了税收收入质量的具体定义，并进一步指出在征税过程中要注重行政成本和效率，从而使获得的税收不仅能满足当下财政收入的需求程度，更要为未来经济运行提供充足的财政收入，保障税收的可持续发展；赖勤学、陈琳英 (2013) 表示税收收入与经济发展有较强的相关性，因此税收收入质量的高低会影响到经济发展水平的快慢，高质量的税收收入有利于促进经济发展，并从税收收入的公平与效率层面出发，思考衡量税收收入质量的原则，最终给出部分政策建议；张景华 (2014) 认为税收是连接统治者与被统治者的纽带，通过深入分析税收收入有利于改善国家在治理过程中的盲区，因此在研究过程中利用跨国数据，并选择发达国家和发展中国家作为研究样本，特别是对涉及国家治理方面进行深入分析。研究结果表明在提升治理质量过程中税收发挥着重要的作用，而其中对治理效果影响最为明显的税收则是公民直接负担的部分；张晓亮、唐纯 (2014) 认为影响税收质量的因素主要有政府税收攀比和征税冲动、财政体制不尽合理、税收基础管理措施弱化以及依法治税意识淡薄、权力监督制衡缺位，而税收质量的提高能

正向影响税源的拓展程度，是步入高质量发展的必由之路；王恺纯（2017）结合泉州市的经济状况和产业结构，从税收遵从度、税收与经济税基的适应度、经济税源可持续增长度三个方面分析泉州市各地区的税收质量，认为高质量的税收质量应该与经济发展水平相协调，在关注税收收入总量提高的同时，也不能忽略税源的组成结构，要将税收规模的增长与结构的优化相统一；方红丽（2022）认为税收收入质量与税收收入密切相关，为了分析影响税收收入的因素，构建了多元线性模型，从而得出影响税收收入的主要因素包括国内生产总值、财政支出和社会消费品零售总额。

1.3.2 关于税收收入质量评价体系的研究

周广仁（2005）以江西省税务局为例，分析了其税收管理体系，其中包含了税收法治等五个层面的一级指标，并将指标进一步量化，涵盖了 33 项二级指标，102 项三级指标以及 262 项四级指标，对江西省全省的所有岗位进行量化考核，有利于强化税收征管，改善以往执法工作中的不足；梁富山（2013）从税务机关角度出发，选取了包含税收收入理论入库情况、实际入库情况、税务风险把控能力以及税源增长潜力四个方面，共计 22 个细化评价指标，利用层次分析法和熵权法相结合的方式，构建税收收入质量评价指标体系；何欢（2014）从税源结构出发，分别通过直接税占比以及第三产业税收占比等评价指标，将第三产业涉及到的具体税源作为指引，对能够影响税收收入质量的因素进行定量的分析，探讨税源结构对税收收入质量的影响；雷建国、蔡治文、李汉华、李群（2014）从四个层面出发，分别是税收实际入库程度、经济发展与税收的协同程度、税收执法效果以及税源结构可持续发展能力，并包含 19 个二级指标，通过对所选取的指标进行主观赋值，对武汉市税收收入质量进行评价；天津市税收收入质量调研课题组（2014）从经济与税收协调性、税收依法行政执行力及风险防控能力、税收征管质量及绩效和经济税源可持续发展潜力四个方面，共计 27 个指标，构建了天津市地税系统的质量评价指标体系，对天津市地税税收收入的质量问题以及影响因素进行了深入的探讨；王文波（2014）认为在考虑税收征管质量的同时也要将纳税人的满意度考虑在内，因此在构建税收征管质量评价体系时选取了纳税人对税法的遵从程度、纳税人在征税过程中的满意度、税务机关征税时的税收流失

状况以及征税成本四个层面进行分析,改善了原有评价体系不够全面的问题;魏升民、成昊、黄亮雄、向景(2019)从税收收入的从总量、速度、结构、效益四个方面出发选取能够衡量税收收入高质量发展的指标,通过对2013-2017年我国30个省份的税收收入质量变化状况进行测度。认为税收收入在效益方面的改善促进了我国税收收入质量的提升;刘阳阳(2019)以随州市为研究对象,构建了包括税收缴库能力、税收征管效率、经济税源客观发展水平、入库信息异常在内的四个方面,20个指标,采用赋权法构建评价体系,评价随州市税收收入质量;曹瑞瑞(2020)从税收的公平与效率理论出发,认为税收收入质量应该在总量、速度、结构和效益四个方面维持均衡状态。因此从这四个维度构建评价体系,对安徽省现有税收数据进行分析,并结合其经济效应,得出调整税收结构、降低税收负担、稳定税收增长规模和增长速度有利于提高安徽省税收质量,促进经济高质量发展。

1.3.3 关于税收收入质量提升思路的研究

Fuest(2008)指出要提高税收质量,可以考虑通过提高税收收入规模,而实现这一目标要通过简化税基,促进收入分配更加公平的实现;Neil Warren(2002)从税务机关执法效率出发,认为应加强部门间协调联动,利用互联网科技,实现数据在各部门之间的互通共享,这样既便于税务机关在执法过程中可以更好的对税源进行管理,也能降低执法成本;宋维刚(2011)为了促进税收收入质量实现全方位的提升,建立了“四项机制”来进一步实现税收收入的高质量发展,分别是:其一,加强各地区经济发展与税收收入增长的联系,及时分析税源结构的变化,促进税收收入协调可持续发展;其二,针对财政收入要及时分析其变化趋势,以便更好地对其结构进行解读并对发展趋势进行预测;其三,在提升税收收入质量时,要及时监测主要税种的变化,并对其进行评价分析;其四,及时对财政收支进行监督管理,建立问责机制,提升管理效率;仲崇文、孙剑林(2012)认为要从强化法律宣传、科学修订政绩考核指标、完善财政体制、贯彻组织收入原则以及加强督察内审五个方面来提高税收收入质量;边境、孙桂荣(2013)在其文章中提出,提升税收收入质量管理水平,最为关键的就是遵守税收法律法规,依法对税收计划进行科学制定,不断完善征收管理方式,并通过建立考核体系来

倒逼税务机关工作人员在执法时提高责任意识,进而实现税收收入质量不断提升的目的;王建平(2013)认为税收收入质量的提高,不是做“加法”,而是做“减法”,即在日常工作中要做到以下几点:第一,要按照税收法律法规进行征税,坚决实行依法治税,避免在征税过程中出现违法违规现象;第二,严格发票管理,避免因为企业虚开发票而导致税收收入虚高的现象发生;第三,严格落实推动减税降费政策,避免由于结构性减税政策落实不到位而影响税收收入质量;许敏建(2013)研究了国地税合并前地税的税收收入质量情况,认为在执法过程中产生的风险会影响到税收收入质量的提高。并提出在对税收收入体系进行研究的同时,要建立起一个准确的执法风险原则。与此同时,要提高税收收入的质量,可以通过税收收入规模的变化、税源结构的完善程度以及税收与经济增长之间的关系来考虑,从而有利于提高税务机关执法过程的合法性与可靠程度;杨树琪、董福好、褚清梅(2019)从税源角度出发,通过对云南省的税收负担、税收弹性系数以及税收收入质量在三大产业的影响下产生的变化进行实证研究。结果表明:税源质量以及税收收入的稳定增长会受到地区所属产业结构的影响。而从长远来看,在税种结构中要及时调整企业所得税、房产税等地方性税收的影响程度,既要促进地方经济快速发展,更要建立地方税体系,强化已有的税源根基,促进税收收入质量的提升;肖海(2021)从中部六省的税收经济数据看,湖南省税收规模还不够大,税收结构、税收占比还不够优化,宏观税负在中部六省中排名较靠后,体现出来其税收的短板较多。为解决这些问题,必须从发展实体经济、壮大经济税源、稳住税收优势、培育税收增长点、夯实税收征管基础等多个角度精准发力,为做大湖南省税收收入规模打下坚实基础;吕芳(2022)认为要提高恩施州税收收入应该做到:第一,要积极推动减税降费政策实施,保障税收收入质量的提升;第二,促进城乡之间协调发展,坚决落实乡村振兴战略,补齐农村发展短板,促进农村经济快速发展;第三,为促进第三产业发展,提供充足税源,可挖掘自身特色,发展旅游业;任强、郭义(2022)认为应健全地方税体系,关键落脚点在于培育地方税源,从而为地方政府构建稳定税源。

1.3.4 文献述评

国内外学者诸多案例分析及相关理论研究成果对本文所测度研究的福建省税收收入质量具有重要的借鉴及启发意义。我国在对税收收入质量的相关研究中,各个方面都在不断地探索,并在不同方面均取得一定程度的进展。从总体上讲,以往学者的研究结果存在如下特征:第一,对税收收入质量的认识尚未统一思想,因为不同学者从多个角度对其展开研究,因此还没有形成一个系统而全面的研究结果;第二,由于不少学者对税收收入质量的关注与研究,我国目前已初步建立了税收收入质量评估指标体系的理论框架,但在评估税收收入质量过程中存在的指标体系构建浅显等问题仍有待进一步优化;第三,由于影响税收收入的因素不唯一,加之研究者个人存在的思维及研究方向的差异性,从而导致所构建出来的税收收入质量评价体系尚未统一。

通过分析学者们的研究成果,可知国内学者多为研究我国总体税收收入质量,对省级相关研究较为缺乏,对地市以及县域的研究则更少。县域作为一个省份的基本组成单位,其所处的地理位置、自然资源以及历史文化等因素均会导致发展的差异,因此,本文认为从县域角度可以更好的剖析影响省域税收收入质量发展的原因,更好促进税收收入高质量发展。福建省作为我国率先开展改革开放的省份之一,不仅在东南沿海地区的经济发展水平排在前列,还是我国的对外开放窗口,重要海上交通要道,但各地区发展的差距,导致了福建省发展的不平衡,税收收入质量存在下降的趋势。因此,为进一步探究其原因,本文从省、市、县三个角度出发,深入剖析福建省税收收入质量的变化情况。除此之外,以上综述中众多学者专家们在进行税收收入质量评价体系构建的时候,大多数站在税务局的视角选取指标,本文对福建省省级、地级市以及所有县域的税收收入数据进行分析,运用熵值法构建税收收入质量评价体系,分析福建省以及各地级市和县域之间税收收入质量现状及存在的问题,对深入了解福建省税收收入质量,改善地区税收收入质量具有重要意义。

1.4 研究思路

本文主要分为六部分:

第一章:绪论。首先介绍了文章的选题依据,研究的背景及研究意义;其次是国内外文献综述,将研究成果划分为三个方面,分析梳理了国内外学者对税收

收入质量的概念界定、如何构建税收收入质量的评价体系以及如何提高税收收入质量,为后文研究福建省以及下辖的各市区县税收收入质量提供了理论支持及方法依据;再次是论文的研究思路、研究方法;最后提出文章的创新点与存在的不足之处。

第二章:税收收入质量的概念界定与理论依据。首先介绍了税收收入质量的含义、衡量标准和影响因素,对税收收入质量进行更加详细的认识;之后梳理了相关理论,主要包括税收效率理论、税收公平理论以及可持续发展理论,为后文的研究奠定了理论基础。

第三章:福建省税收收入质量现状分析。分别从税收收入的规模、速度、结构以及效益四个层面对涉及福建省税收收入质量的相关指标从绝对值和相对值方面的现状进行深入分析,为后文构建评价指标体系提供了发展背景及数据参考。

第四章:福建省税收收入质量评价指标体系的构建。首先,确定评价体系的构建方法——熵值法;其次,确定构建税收收入质量评价体系的原则,即合理合法性原则、公平性原则和可操作性原则;最后,进行指标的选取,主要包括四个方面,即税收收入规模质量、税收收入速度质量、税收收入税源质量以及税收收入效益质量四个方面,共计 15 个指标,对所选取指标的含义进行解释,并按照指标特性进行正负向分类。

第五章:福建省税收收入质量测度结果及评价。本章根据所获取的福建省省级、地市级以及区县级的数据,根据第四章构建的税收收入质量评价体系进行合理测算,并分别对省市县三级的测算结果进行具体的分析,总结福建省税收收入质量存在的规律。

第六章:提升福建省税收收入质量的对策建议。根据前述章节的研究内容以及测算结果,结合福建省、各地级市以及县域的具体情况,针对性的提出可行性建议,为政府及税务部门决策提供决策参考,以促进福建省经济高质量发展。

根据本文的研究思路制作出的技术路线图如图 1.1 所示。

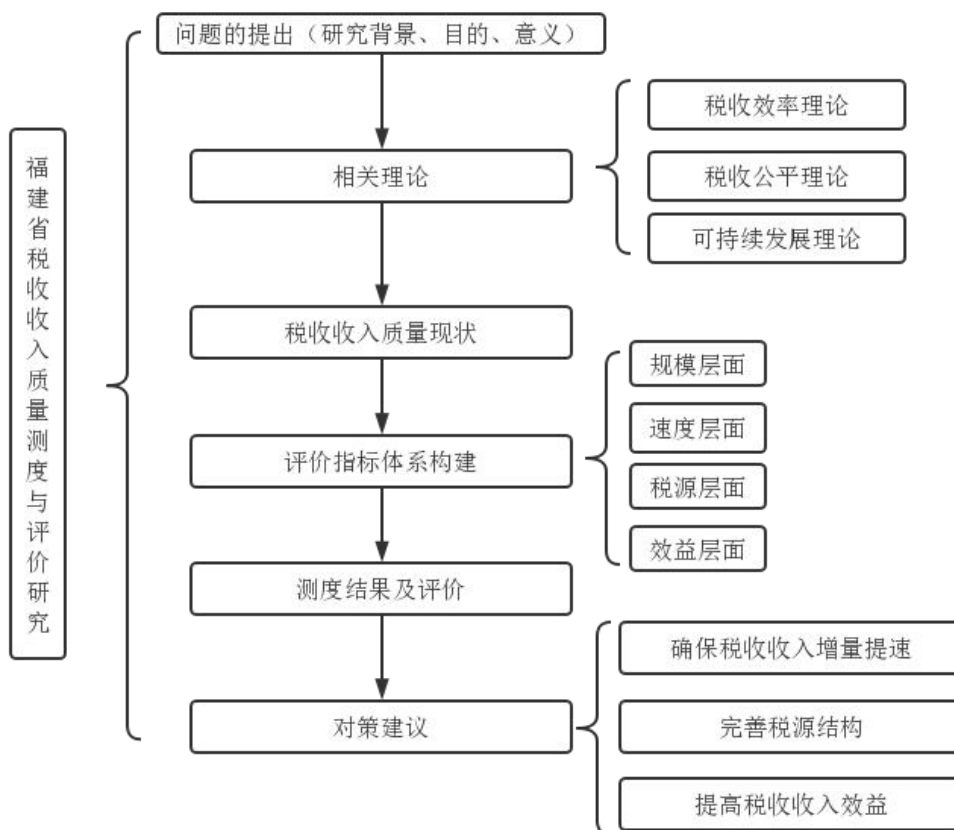


图 1.1 技术路线图

1.5 研究方法

1.5.1 文献研究法

文献综述是当前学者对该选题研究现状的总结,通过对现有学者在该领域的相关研究进行分析与概括,丰富写作的方法并完善写作思路,为文章撰写提供背景参考与理论支撑。本文通过对相关文献进行研读,对观点进行整理与归纳,特别是对税收收入质量的内涵、构建评价指标体系的方法及如何提高税收收入质量的研究等进行了系统阐述,为充实文章的研究思路、框架和方法提供借鉴和指导。

1.5.2 实证研究法

本文通过收集整理福建省以及各地级市和各县级财政局、统计局官网公布的

相关数据，使用统计方法对福建省、各地级市以及各县域的税收、财政数据进行分析对比。最后确定本文的实证研究方法为熵值法。熵值法是用来衡量所选取指标离散程度的方法，指标的离散程度越大，说明该指标对评价体系综合得分的影响程度越大。本文采用熵值法构建福建省税收收入质量评价体系，分析各项指标所占权重，通过各项指标对福建省税收收入质量的影响程度，分析影响福建省税收收入质量的因素，以及各地区之间的差异，并提出建议。

1.6 创新与不足

1.6.1 主要创新点

本文的创新点主要包括：第一，研究对象新。对于税收收入质量的研究虽然不属于全新话题，但相关研究均未立足于县级行政单位层面，本文以福建省为例，将研究对象的选取细化至各县域，分别从省、市、县三级行政区划层面分析福建省税收收入质量，并进一步提出针对性建议；第二，研究数据新。在数据选择上，本文选用 2015-2021 年数据，较之前的研究具有数据的更新，更便于观察福建省近年来的税收收入质量变化。

1.6.2 不足之处

不足之处主要包括：

第一，理论部分可能存在疏漏。当前学界对于税收收入质量理论的创新相对较少，并且缺乏系统、权威的界定，本文所选取的税收效率理论、税收公平理论以及可持续发展理论是结合所构建的评价指标体系的研究结果产生。因此，理论部分受资料来源、思考角度等因素影响可能还存在疏漏；

第二，受数据限制，部分指标选取可能不够全面。本文的研究对象为福建省及其所属的各地级市和县域，涉及到的部分税收收入相关数据尚未公开，因此，受数据可获得性的限制，所选指标可能存在代表性和覆盖面有限的问题；此外，由于各级政府网站数据公开的滞后性与时间不统一，部分缺失数据根据线性插值法获得。

2 税收收入质量相关概念与理论分析

2.1 税收收入质量相关概念

2.1.1 税收收入质量概念界定

“质量”顾名思义，从词语表面来看，“质”即物体的本质，“量”即物体的数量。在一定程度上表达了物品或工作的好坏程度，是物体的一种本质属性。税收收入是指国家按照一定标准，利用强制力向公民无偿征收的用于维持公共服务等事项的收入，是财政收入的重要组成部分。因此，税收收入质量不仅包括税收的本质，还包括了税收收入的总量。税收收入质量是指在现行的税收法律法规运行下，税收收入对未来公共服务的满足程度。也就是说，税收收入质量不仅包括现行税制下税收的足额征收，还包括今后税收总量的可持续增长，以便更好满足政府公共服务的需要。税收收入质量涵盖了从税款征收、税收执法、税收监管、绩效评估等多方面内容。换句话说，税收收入质量不是某一环节的质量，而是涉及税收全过程的质量，是对税务机关征收的税款在效率以及效果上进行的一种评判。

2.1.2 税收收入质量的衡量标准

税收收入质量的衡量尚未有统一的标准，但根据其定义可以看出，税收收入质量由多方面环环相扣组成。因此，其质量的好坏不应该只是看数量上的增长，而是要促进各个方面质量的综合提升。

2.1.2.1 税收收入完成度

税收完成度即实际收缴的税收收入与税收预算收入的比值。由此可以看出当年所征收的税款与计划完成数额之间的差距，对当年的征收情况进行分析，从而更好的预计今后税收征收情况，制定更合理的预算数值，更有利于促进税收收入可持续增长。并且能通过税收完成度侧面反映出税务机关在征税过程中的努力程度。税收完成度越高，说明税务机关在征收过程中能够更好的利用相关税收法律法规，做到依法依规征收，依法计算应征税额，依法对不遵守税收法律法规的行

为进行处罚，依法进行事后税收征管与监督，严格执法，促进税收及时足额上缴国库。

2.1.2.2 税收可持续增长能力

税收收入作为国家财政收入的主要部分，通过对税收收入在现实总量上的分析，进而对其可持续增长能力进行分析，这一过程不仅要求税务机关对税收有较强的规划能力，还要对后续带来的税收风险问题有一定的控制和规避能力。要求税收收入不仅要与当前经济发展相适应，为政府提供公共服务供给充足的财力，还要结合相关税源的增长情况与变化趋势，分析当前的税收状况以及存在的特点，更好地预测今后的税收收入能力，促进税收收入的可持续发展，提高未来税收收入对公共服务的满足程度。

2.1.2.3 兼顾效率与公平

效率是指税务机关在征收税款时可以熟练掌握各环节流程，促进税款高效征收。随着技术进步，“互联网+税务”等智慧税务模式层出不穷，为纳税人解决办税中的问题提供了多种途径，促进纳税服务更加高效便捷地完成，同时也减轻了税务机关工作人员的负担，提升了工作效率。税务机关工作人员在日常工作中，也要熟练掌握信息化办税工具，提升征收效率。而公平是指对于不同的纳税人，其承担的税负要与自身经济实力相适应，不得变相加重纳税人负担，营造公平的纳税环境。因此，在征税过程中，达到税收效率和公平的平衡，有利于提高税收收入质量。

2.1.3 影响税收收入质量的因素

2.1.3.1 经济发展水平

税收是经济发展的晴雨表，税收收入的增长依赖于经济的发展程度。一般情况下，经济的发展会带动税收收入的增加。经济发展水平反映了一个国家或者地区总体的发展，它包括了经济总量、经济增速、经济结构、以及所带来的经济效益等不同层面。而一个地区经济水平的高低，往往决定了这个地区的税源总量的多少。一方面，经济发展越好的地区，所能带来的税源总量也相对较多；另一方面，经济越是发达的地区，其产业更加趋近于多元化，由此更易形成产业结构的优化，促进产业绿色发展，走可持续发展道路，从而可以带来相对稳定的税收收

入，促进税收收入的可持续发展。因此，经济发展带来了税收收入的增长，经济的可持续带来税收收入的可持续，经济高质量发展才能带动税收收入的高质量发展。

2.1.3.2 税收收入结构

税收结构是指在总体税收中不同税种所占的比重。不同税种的贡献程度决定了税收总量的多少，因此要重视税收收入结构对质量的影响。比如，如果将土地增值税、耕地占用税这种与土地资源相关的一次性税种作为主体税种，或者将资源税作为主体税种，那么税收总量就会存在税基过窄，或者资源有限，甚至枯竭带来的风险，导致税收的可持续增长能力受到威胁。而宽广的税基虽然是间接税的优势，便于为税收收入提供充足且稳定的税源，但是间接税的结构增加了税收收入对一些高耗能、高污染、低技术含量领域的依赖程度，不利于绿色的可持续发展道路；相反，若直接税的比例得以提高，可以证明税制结构不断优化，有利于发挥税收的自动稳定器功能。因此，量变才能引起质变，没有量的质就如同空中楼阁，不得长久。合理的税收收入结构可以扩大税基，为税收收入提供了充足的来源。

2.1.3.3 纳税人税收遵从度

税收遵从度是指纳税人对税法的遵从程度，会受到一定的主观心理影响。纳税人纳税遵从度低，一方面会不利于税收公平。税收的公平原则要求纳税人所承担的税收负担相同，所以在征税过程中最大程度上要求税收必须普遍课征和平等课征，即只要取得收入就必须向国家交税。而纳税人税收遵从度低，会导致偷逃税等现象的发生，严重影响了公平的税收环境。另一方面导致税款征收效率不高。一旦纳税人税收遵从度低，就会利用各种方式隐匿税款，不仅降低了税收征收效率，还会导致税务机关在执法过程中投入过多查处违法犯罪的成本，从而大大降低了征管效率。因此，纳税人纳税遵从度提高，有利于增加税收收入总量，营造一个公平的税收征纳环境，促进税收收入质量提高。

2.1.3.4 税收征管能力

税收征管能力对税收收入质量的影响主要体现在以下四个方面：一是税收政策的执行力度。税收法律法规是一切征税行为的源泉，税务机关能否依法征税，贯彻落实好每一项税收政策，强化执法责任，关系到税收能否高质量、及时足额

的上缴国库；二是税收征管手段。随着信息技术水平的提升，为纳税信息的监管、税源监控、风险管理以及税务稽查等方面提供了便利。但与此同时，电子商务、移动支付行业的迅速崛起，也对税务机关的征税能力带来了挑战。因此，在新形势下，税务机关也要提升自己的征管能力，避免偷逃税行为的发生，将税收收入及时足额上缴国库；三是税务机关工作人员的素质。从全面“营改增”到个税改革，从环境税开征到房地产税立法提上日程，税收政策的不断完善，促使税务工作人员要加强学习与培训，不断提高自己的知识储备，更好的为纳税人提供帮助，从而提高税款征收率。四是纳税服务水平。伴随着科技强国战略的实施，在智慧税务领域提供了不少先进科技成果，智能办税大厅、远程缴税系统、自助服务终端等一系列先进的设备与软件，不仅彰显了科技的进步，也提高了服务质量。税务工作人员要不断与时俱进，利用先进科技手段，简化纳税人办税流程，及时为纳税人提供政策指导，办税咨询，提高纳税人的满意度与积极性，从而提高税收遵从度，促进税收收入总量的增加。

2.2 税收收入质量相关理论

2.2.1 税收效率理论

税收的效率就是指政府征收的税款要有利于资源的合理分配，有利于经济体制的正常运转，要有利于提高税收管理的效率。它主要包含了两个方面：一是税收经济效率原则，是指国家征收的税款应该有利于提高经济效率，确保经济的良性有序运行，从而达到对社会资源的高效配置，这个原理集中在对税收的经济效果的研究上。二是税收行政效率原则，指的是国家征收税款时，获取同样的税款要使征收成本最低，以使得税收的名义收入与实际收入的差额达到最小，这一原理的重点是对税收管理中各个环节的有效性进行研究。税收收入质量的评价要符合效率原则，因此选取税收弹性（税收弹性影响税收收入与经济发展水平的协调度，弹性越大，说明在现行经济下税收的适应和协调度越高，所征税款的效率较高）、税收收入占财政支出比重（税务机关在征税过程中势必会进行税收征管，从而带来非税收入，而非税收入增加会导致税收收入减少，增加经济运行压力，从而降低税收效率）来反映福建省税收收入质量的效率水平。

2.2.2 税收公平理论

从广义上看,税收的公平理论既有经济公平,也有社会公平。所谓经济公平,就是指各经济主体在生产过程中所获得的要素收益应该与生产过程中所付出的要素的投入是对等的。在税制改革中,要对相同的对象提供相同的税收制度,从而增加公平的市场竞争机会,提高制度的公平性,提高收益和生产要素的互补性,这就与税收效率殊途同归了。而税收的社会公平则指的是:在社会成员基本生活水平得以满足的基础上,以纳税人的支付能力、福利水平以及在一定条件下的受益原则为基础,对税负进行合理的分配,使经济状况相近的纳税人在缴纳税款后的可支配收入也相近或将收入差距限制在一个社会可接受的范围之内。而在构建税收收入质量评价体系中,选取宏观税负和收入分配公平度来体现税收的公平原则,主要体现在宏观税负越高,说明纳税人税收负担较高,不利于税收公平的实现,但从另一方面也反映出国家税收收入的提高;而收入分配公平度衡量了个人所得税与财产税在税收收入中的占比,比值越大说明纳税人获得的收入越多,收入分配制度越完善,有利于提高税收公平。

2.2.3 可持续发展理论

二十世纪八十年代,可持续发展的概念逐渐形成。1987年正式提出了“可持续发展”(Sustainable Development)的概念和模式。“可持续发展”被定义为“既满足当代人的需求又不危害后代人满足其需求的发展”,它不是一个单一的静止的概念,而是涵盖了包括经济、社会、文化、技术和自然环境五个方面在内的一个动态的综合概念。可持续发展的概念也从理论上肯定了经济发展不是孤立的,而是与生态环境相互影响,相辅相成的。因此,在发展经济的过程中要注重保护环境和节约资源。近年来,为了贯彻落实可持续发展的理念,“双碳”目标应运而生。综上所述,可持续发展的概念起初是为了保护环境,发源于生态学。后来随着时代的进步,其内涵逐渐丰富,应用范畴也逐渐扩大,也可用于社会学或经济学等领域。本文所应用到的可持续发展理论就是对其原本的含义在经济学上进行的延伸,主要是指税收收入不仅要满足当前的财政需要,还要保持持续增长,与经济发展水平相适应,为未来的公共服务提供充足的财力。为了衡量

税收收入在高质量发展下的可持续发展能力,在构建指标时选取了诸如税收收入总额、税收预算完成率、财政自给率、税制科技激励以及税收结构的相关指标,分别从总量、结构以及效益水平上对可持续发展能力进行测算。

3 福建省税收收入质量现状

福建省地处我国东南沿海,对外交流历史悠久,是我国最早通商的省份之一,是中国大陆重要的出海口,也是中国与世界交往的重要窗口和基地,对外开放程度较高,带动了经济发展。2021年2月3日,分别撤销漳州市龙海市、长泰县改为龙海区、长泰区;将三明市梅列区、三元区合并为三元区;撤销三明市沙县改为沙县区。2022年,福建省辖9个地级市(其中1个副省级市),共31个市辖区、11个县级市和41个县。根据第七次全国人口普查结果,2021年底福建省常住人口为4187万人。2022年,福建省实现地区生产总值53109.9亿元,比上年增长4.7%。其中,第一产业增加值3076.2亿元,增长3.7%;第二产业增加值25078.2亿元,增长5.4%;第三产业增加值24955.5亿元,增长4.0%。全年人均地区生产总值126829元,比上年增长6.8%。

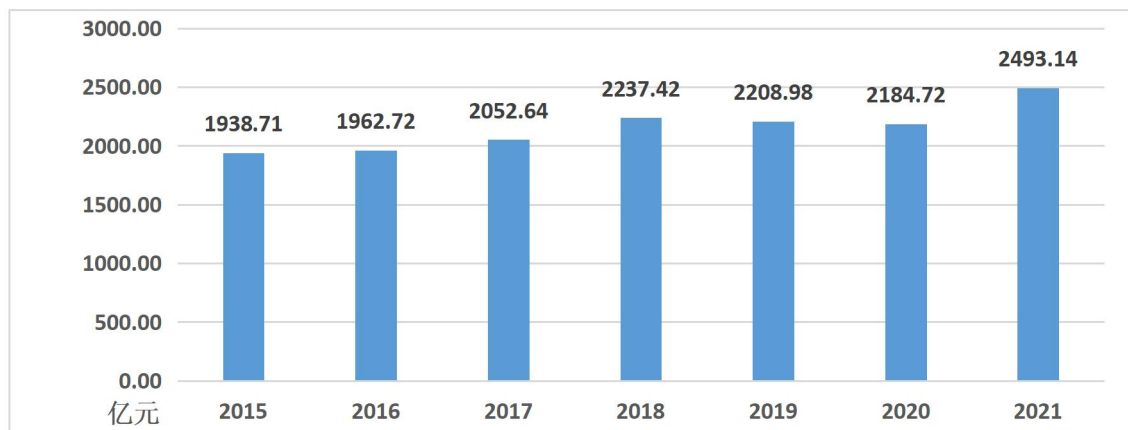
结合当前福建省社会与国民经济发展现状,对其税收收入质量现状进行分析,能够更加清晰地观察其税收收入的变化趋势与内在联系,为后文构建税收收入质量评价体系提供背景参考与数据支撑。当前,福建省税收收入规模连年攀升,税收收入总量从2015年的1938.71亿元增长至2021年的2493.14亿元,然而分析税收收入质量现状不能仅从规模上进行浅显分析,更应该通过税收收入的增长速度,税源组成以及效益水平来进行更加深入的分析,不仅要分析税收收入的绝对数量,也要考虑相对数量的变化,这也与本文构建福建省税收收入质量评价体系的思路一致。因此,在分析福建省税收收入质量现状的时候分别从规模、速度、税源和效益四个方面,以及其所属的二级指标来进行深入分析,并为后文构建税收收入质量评价指标体系提供参考。

3.1 税收收入规模层面

3.1.1 税收收入总额

从2015-2021年数据可以看出,福建省税收收入虽然在2019年和2020年有所下降,但整体保持增长趋势。从2015年的1938.71亿元增长到2021年的2493.14亿元,增长了554.43亿元,翻了一番多(如图3.1)。可见,福建省税

收收入规模的发展空间较大，可从深度挖掘影响福建省税收收入增长的原因，促进各区域协调发展，促进税收收入规模更好的提升。

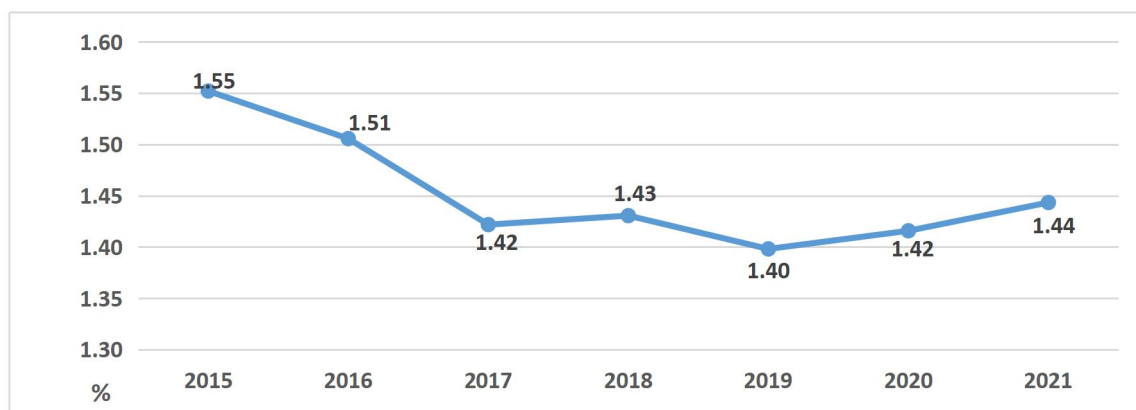


数据来源：国家统计局数据库网站

图 3.1 福建省 2015-2021 年税收收入规模

3.1.2 税收收入占全国税收收入的比重

2015-2017 年，福建省税收收入占全国的比重逐渐降低，2018 年占比回升至 1.43%，上升了 0.01 个百分点，之后又下降至 1.40%，2019 年后占比有所回升，至 2021 年占比上升至 1.44%，在全国排名第 11 位（如图 3.2）。可见，福建省税收收入在全国 31 个省份中规模并不突出，有较大上升空间。

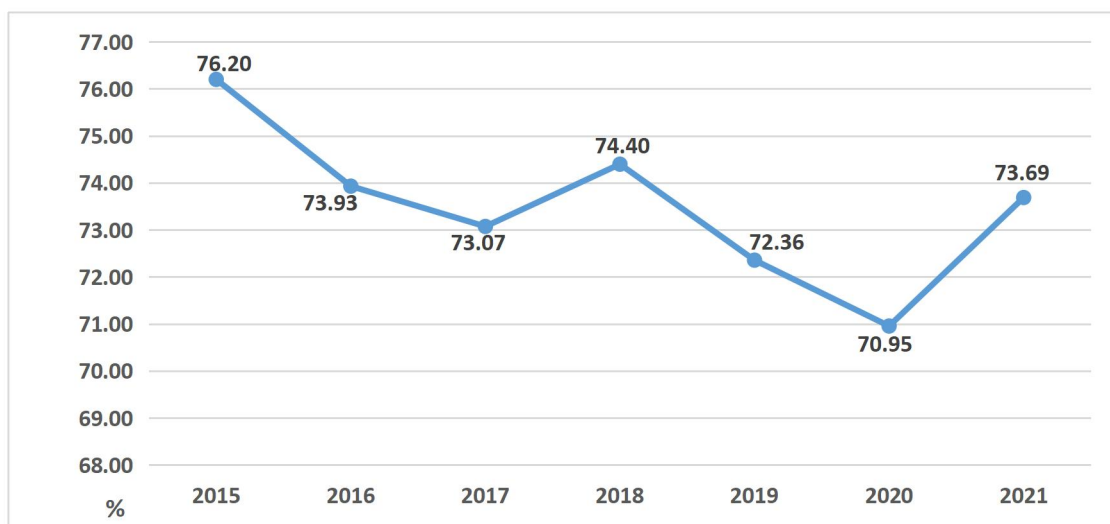


数据来源：国家统计局数据库网站

图 3.2 福建省 2015-2021 年税收收入占全国税收收入的比重

3.1.3 税收收入占财政收入的比重

2015-2021年，福建省税收收入占财政收入的比重呈现波动变化趋势。2015年占比最高，达到76.20%，之后占比逐年降低，2018年占比回升至74.40%，之后又持续降低，2020年降至近七年来最低值70.95%，2021年稍有回升，但仍比占比最高的2015年低了2.51个百分点（如图3.3）。从税收占财政收入的比重可以看出税收收入的贡献度。由此可见，在福建省财政收入中税收收入的贡献程度整体呈下降趋势，2021年贡献程度有所提高。



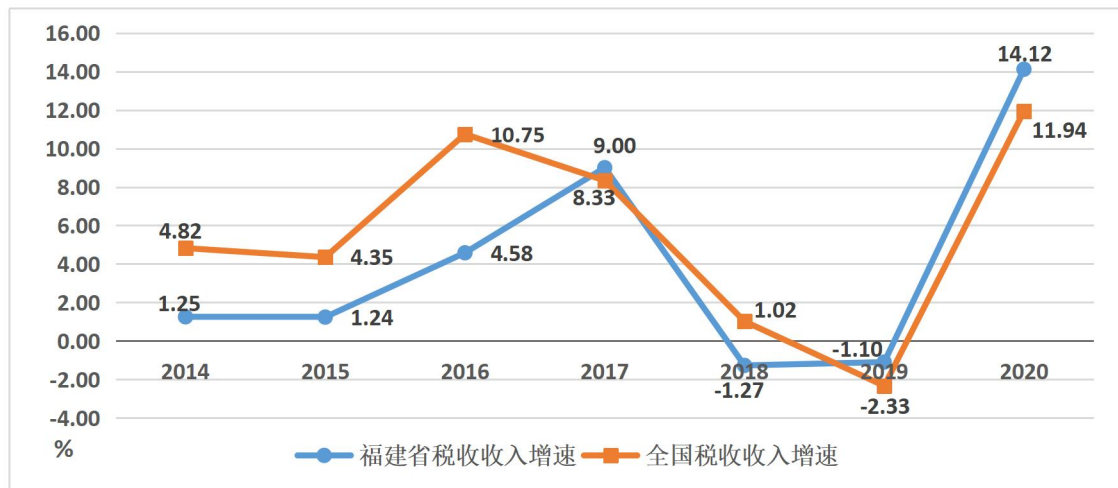
数据来源：国家统计局数据库网站

图 3.3 福建省 2015-2021 年税收收入占财政收入的比重

3.2 税收收入速度层面

3.2.1 税收收入增速

2015-2021年间，除2019年和2020年外福建省税收收入均保持正增长，且增速逐渐扩大，2021年增速超过了10%，达到14.12%，2019年和2020年福建省税收收入规模有所下降，出现了负增长（如图3.4）。与全国相比，福建省的税收收入增速大部分年份均低于全国水平，有待进一步提升。

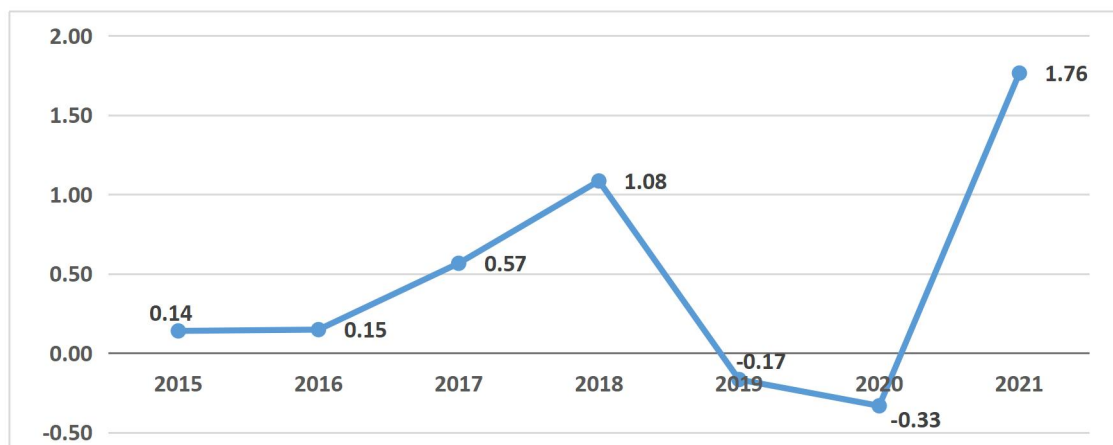


数据来源：根据国家统计局数据库网站数据计算得出

图 3.4 2015-2021 年福建省及全国税收收入增速

3.2.2 税收弹性系数

税收弹性系数是税收收入增长率与国民生产总值增长率之间的比值。可以用来表示在经济变动情况下税收收入的变动趋势，能够体现了经济发展对税收收入的影响，以及两者之间的协调关系。由于 2019 年和 2020 年税收收入规模降低，增速为负值，因此这两年的税收弹性系数也为负值，其余各年均均为正值，且 2018 年和 2021 年税收弹性系数大于 1（如图 3.5），说明税收收入增长快于经济发展水平，其余年份小于 1，说明经济发展水平快于税收收入增长。

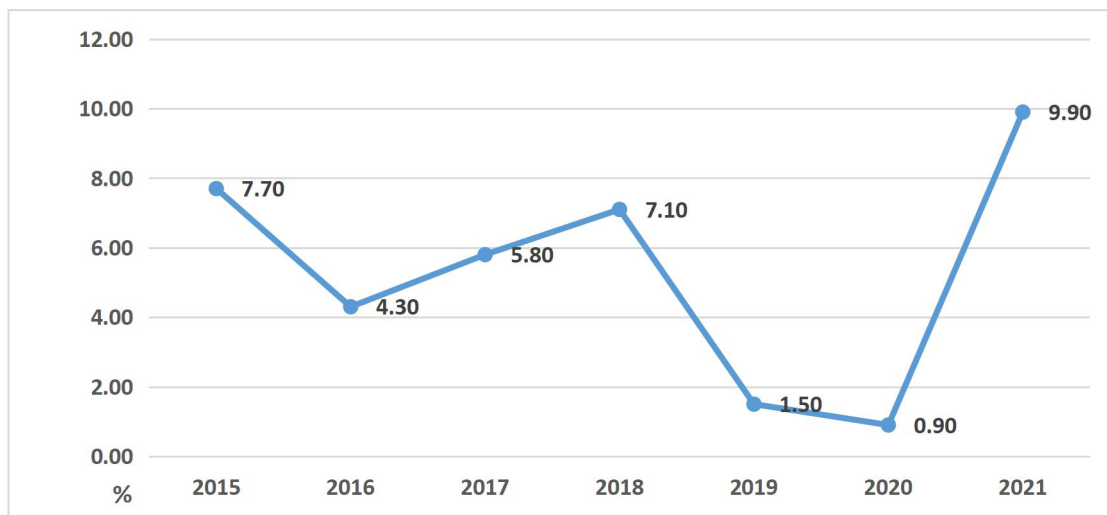


数据来源：根据国家统计局数据库网站数据计算得出

图 3.5 福建省 2015-2021 年税收弹性系数

3.2.3 财政收入增速

2015-2021年福建省财政收入增速波动较大,但均保持正增长。除2016年、2019年和2020年财政收入增速存在不同程度的下降外,其余年份均保持上升趋势,2020年财政收入增速为近年来最慢的一年,仅为0.90%,尚未超过1%,2021年增速最快,达到9.90%(如图3.6)。



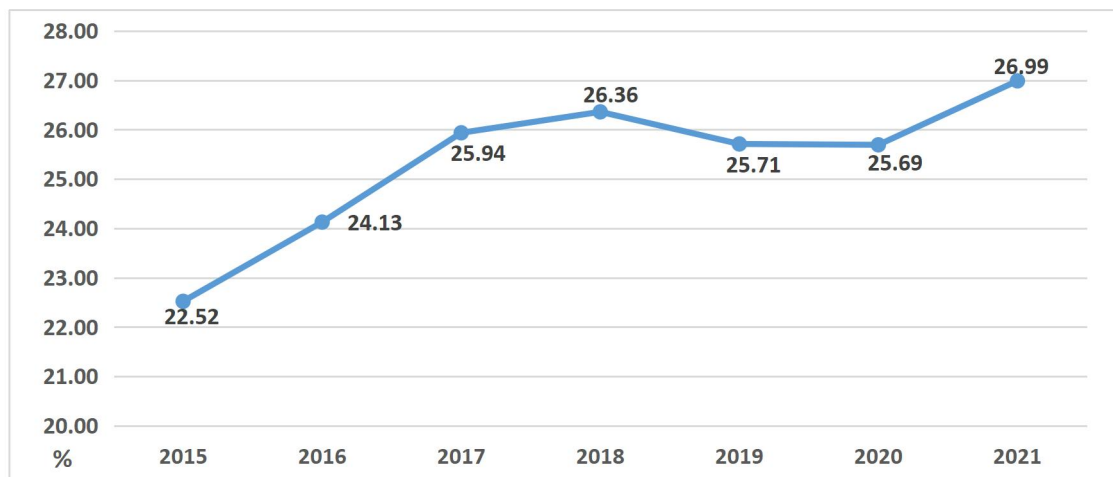
数据来源:根据国家统计局数据库网站数据计算得出

图 3.6 福建省 2015-2021 年财政收入增速

3.3 税收收入税源层面

3.3.1 直接税占比

直接税占比为所得税(企业所得税与个人所得税)占税收收入总额的比重。2015-2021年间,福建省直接税占比虽然在2019年和2020年有所下降,但总体呈上升趋势。从2015年的22.52%上升至2021年的26.99%,增长了4.47个百分点(如图3.7)。我国税制改革逐渐向提高直接税比重方面转变,而福建省直接税占比提升,说明福建省的税收结构不断优化,税收的税源潜力不断扩大,有利于政府进行收入分配的调节。

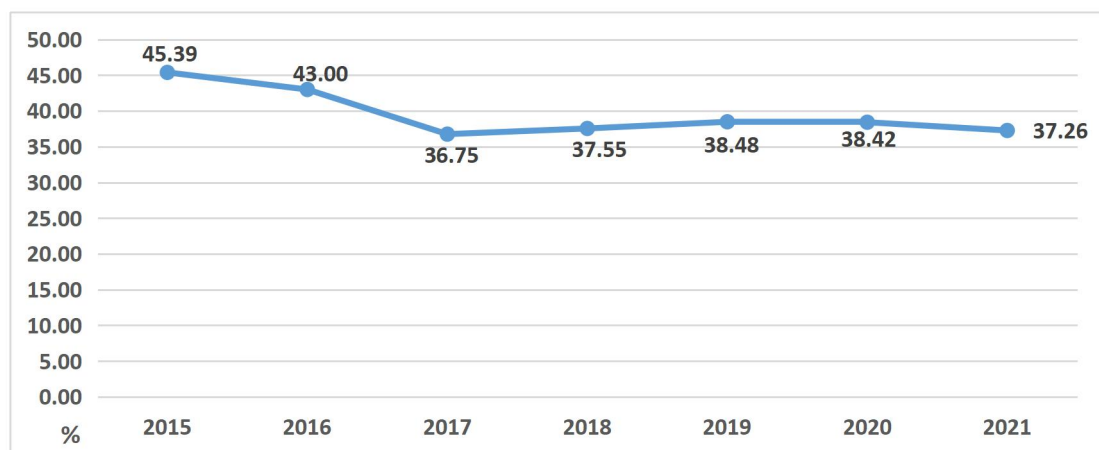


数据来源：福建省财政局官网财政决算报表

图 3.7 福建省 2015-2021 年直接税占比

3.3.2 中性税收占比

中性税收选取为增值税，是由于增值税仅对增值额进行征税，降低了重复征税的可能，贴合中性税收的要求。从 2015-2021 年，福建省中性税收占比总体呈现下降趋势。从 2015 年的 45.39% 下降至 2021 年的 37.26%，下降了 8.13 个百分点，其中 2017 年为近年来占比最低的一年，为 36.75%（如图 3.8）。中性税收占比逐年降低，说明福建省的税收收入结构中可能会产生超额负担，不利于市场主体公平竞争。

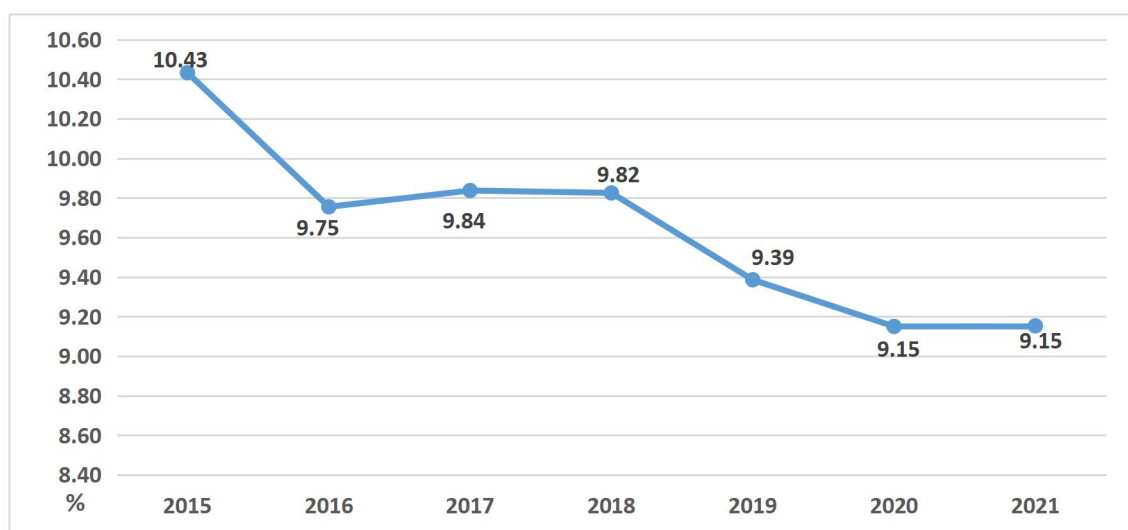


数据来源：福建省财政局官网财政决算报表

图 3.8 福建省 2015-2021 年中性税收占比

3.3.3 绿色税收占比

福建省绿色税收（此处选取广义的绿色税收：资源税、耕地占用税、车辆购置税、城市维护建设税、车船税和城镇土地使用税 6 个税种）占比虽有波动，但整体呈现下降趋势。从 2015 年的 10.43% 下降至 2016 年的 9.84%，2017 年略有升高，之后呈现逐年下降的趋势，从 2015 年到 2021 年共下降了 1.28 个百分点（如图 3.9）。绿色税收占比下降，说明福建省税收收入结构有待进一步完善，应努力扩大绿色税收规模，加强绿色税收的占比。

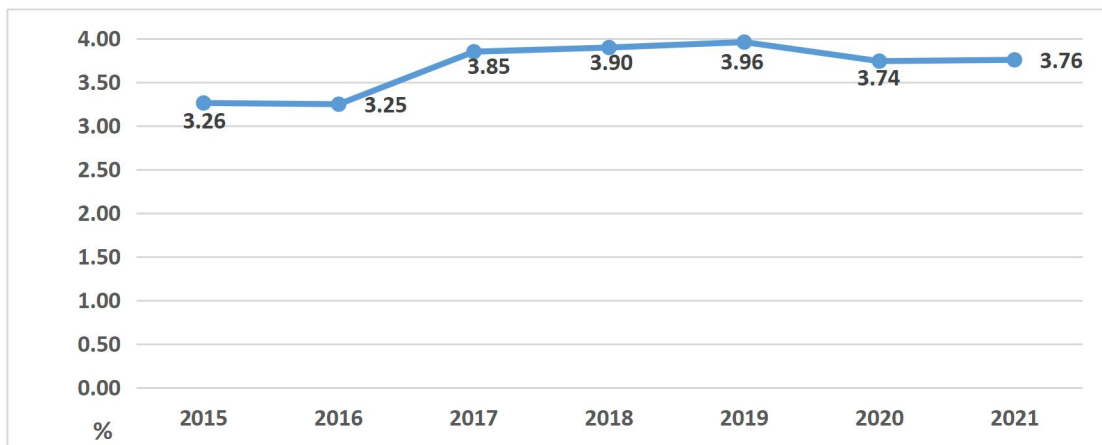


数据来源：福建省财政局官网财政决算报表

图 3.9 福建省 2015-2021 年绿色税收占比

3.3.4 房产税占比

在福建省税收收入结构中，房产税的占比除 2016 年和 2020 年略有下降外，整体保持上升趋势。2019 年房产税占比最高，达到 3.96%，房产税占比从 2015 年的 3.26% 到 2021 年的 3.76% 上升了 0.5 个百分点（如图 3.10）。房产税不利于带来持续稳定的税收收入。因此，福建省房产税占比逐渐升高，说明当地房地产行业兴盛，税收收入对房产税的依赖扩大，不利于税收结构的优化。

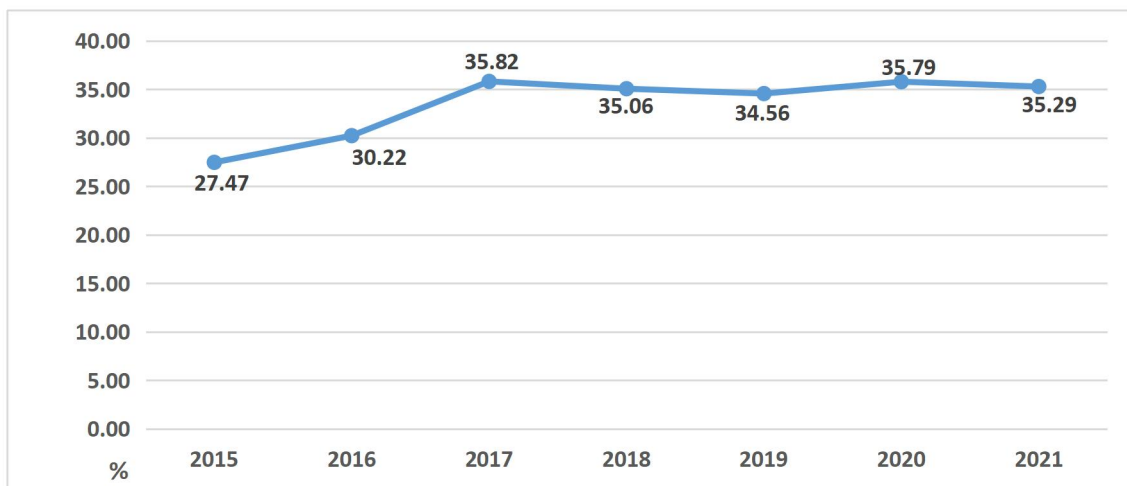


数据来源：福建省财政局官网财政决算报表

图 3.10 福建省 2015-2021 年房产税占比

3.3.5 收入分配公平度

收入分配公平程度用个人所得税与财产税（车船税、城镇土地使用税、土地增值税、契税、房产税）在税收收入中的占比来表示。可以看出福建省 2015-2021 年间，收入分配公平度呈现先上升后降低的趋势。2017 年所得税和财产税占税收收入的比重最高，2015 年最低，说明 2017 年收入分配公平度最高，2015 年最低（如图 3.11）。其中 2017-2021 年呈现不同程度的下降趋势，这与中性税收占比下降，房产税占比上升存在一定的关系，导致了收入分配公平度降低。



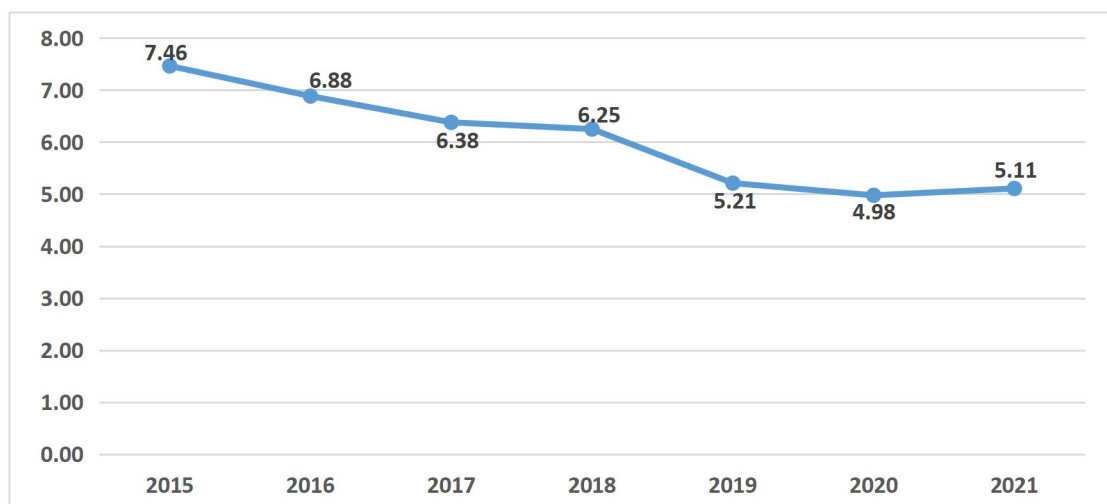
数据来源：福建省财政局官网财政决算报表

图 3.11 福建省 2015-2021 年收入分配公平度

3.4 税收收入效益层面

3.4.1 宏观税收负担

宏观税收负担用一定时期税收收入总量占国民生产总值的比重来表示。从整体来看，福建省宏观税收负担并没有很高，处于 5%-8% 之间，未超过 10%，且保持逐渐下降的趋势。从 2015 年的 7.46% 下降至 2021 年的 5.11%，降低了 3.35 个百分点（如图 3.12）。说明福建省宏观税负降低，这可能是由于减税降费政策的实施，减轻了纳税人的税收负担，但有可能导致纳税遵从度降低，让政府在相应经济发展水平下的税收收入变少。

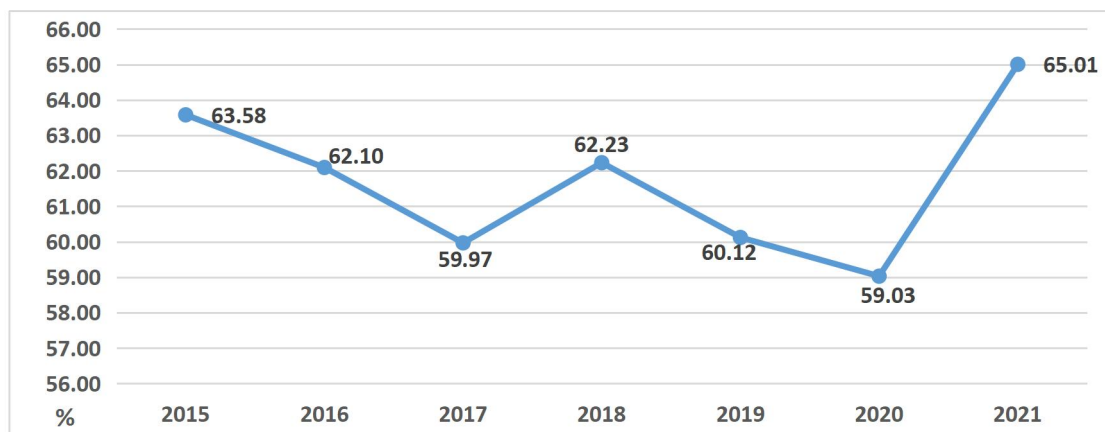


数据来源：根据国家统计局数据库网站数据计算得出

图 3.12 福建省 2015-2021 年宏观税收负担

3.4.2 财政自给率

一般用地方一般公共预算收入占地方一般公共预算支出的比重来表示财政自给率，是判断一个地区健康发展的重要指标。福建省 2015-2021 年财政自给率波动幅度较大。2015-2017 年财政自给率逐渐降低，2018 年略有回升，达到 62.23%，之后又降低至 2020 年的 59.03%，且为近七年来的最小值，2021 年财政自给率迅速增长，达到 65.01%（如图 3.13）。说明在 2015 年和 2021 年财政自给率较高，对中央转移支付依赖度较低，而 2017 年和 2020 年的财政自给率低，所需要的转移支付相对较多。

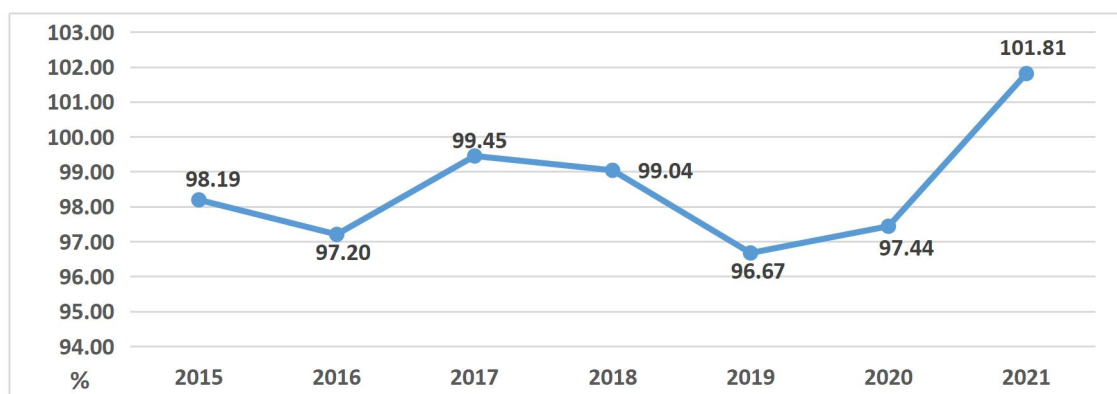


数据来源：根据国家统计局数据库网站数据计算得出

图 3.13 福建省 2015-2021 年财政自给率

3.4.3 税收预算完成率

税收预算完成率即实际征收的税收收入占税收收入预算的比重，用来反映税收收入的完成程度。2015-2021 年，税收收入完成率最低的是 2019 年，仅达到预算的 96.67%，完成度最高的是 2021 年，也只有这一年完成程度超过了预算总额，达到 101.81%（如图 3.14）。但在 2015-2021 年间，福建省税收收入的完成率程度均在 90% 以上，完成计划的程度较高，税收掌控能力较强。



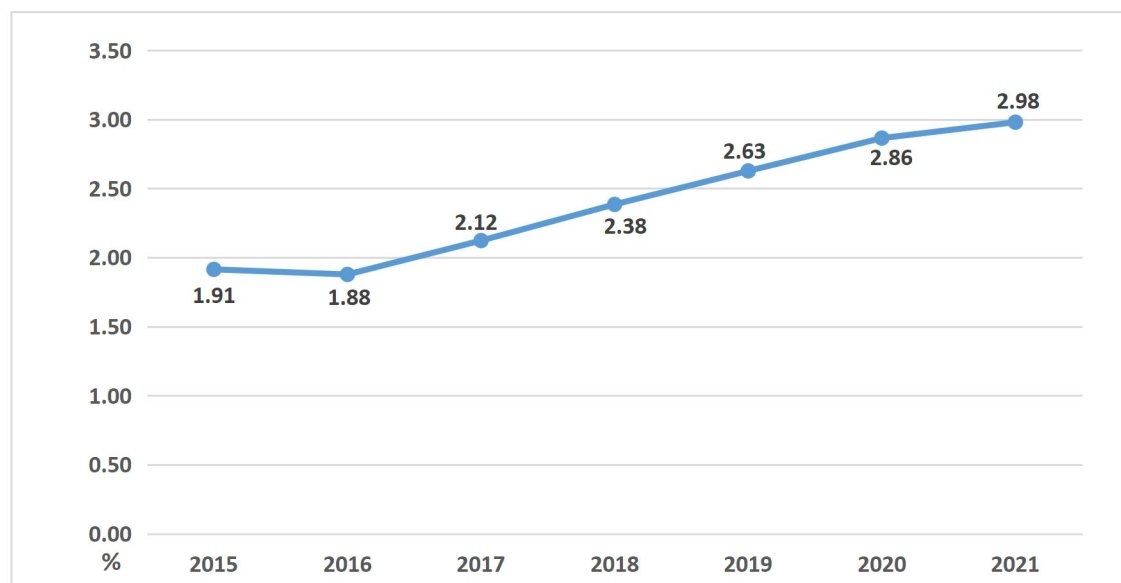
数据来源：福建省财政局官网财政决算报表

图 3.14 福建省 2015-2021 年税收预算完成率

3.4.4 税制科技激励

税制科技激励用财政科技支出占一般公共预算支出的比重来表示。可以看出

2015-2021 年福建省财政科技支出占一般公共预算支出的比重除在 2016 年略有下降外，均保持逐年增加的趋势。由 2016 年的 1.88% 上升至 2021 年的 2.98%，增加了 1.10 个百分点（如图 3.15），说明福建省对本省的税制科技激励逐年扩大，有利于带动本地经济主体的经济创新活动。



数据来源：根据福建省财政局官网财政决算报表数据计算得出

图 3.15 福建省 2015-2021 年税制科技激励

4 福建省税收收入质量评价指标体系的构建

4.1 评价指标体系的构建方法

本文采用熵值法,对所选取的指标确定相应的权重。熵值法是用来衡量所选取指标离散程度的数学方法,指标的离散程度越大,说明该指标对评价体系综合得分的影响程度越大。因此,通过熵值法对数据进行处理,进而得出各指标所占权重,可以直观地观察出每一项指标对整体税收收入质量的影响大小,即指标所占权重越大,则综合得分越高,对税收收入质量的影响程度越大。通过对不同指标之间的权重差异进行分析,可以得出改善税收收入质量的意见与建议。

4.2 评价指标体系的构建原则

4.2.1 合理合法性原则

为了实现评价指标体系的合理性,需要所选择的指标要与税收收入质量的含义相符,并且不能超过其概念范围。在构建评价指标体系时包含不同层面的指标设计,在进行层次划分时,要注意各部分之间的独立性,相对应的子指标之间在概念范围上不能出现重合,其所衡量的内容更不可以有相同之处,避免指标之间的交叉重叠。此外,在设计指标时要有合理的依据,保证指标可以进行科学合理的解释,符合日常逻辑与公序良俗。而评价指标体系构建的合法性是指,在构建福建省税收收入质量评价指标体系时要符合国家相关的法律法规规定,特别是要符合税法的要求,依据福建省现存经济与税收发展现状,制定出符合税收法律的评价指标体系。

4.2.2 公平性原则

构建福建省税收收入质量评价体系要立足经济发展状况与税收收入情况,从而将税收收入质量这个抽象的概念进行量化呈现。因此,要保证评价体系不能存在局限性,要全面体现到税收收入质量的各方面,并且所选取的指标概念要具有公平性,不能有失偏颇。这就要求在构建指标体系时,要依据同样的指标选取标

准，不仅要考虑到福建省的经济发展情况，更要关注税收收入规模的大小，税收增长速度的变化趋势，税源结构的组成，以及税收效益的高低，从而保障评价体系能够客观公正的反映税收收入质量的变化情况。

4.2.3 可操作性原则

在构建指标体系过程中，不能仅考虑评价指标的合理合法性与公平性，还要注意所选取的指标是否具有可行性，评价过程能否顺利进行操作，这个过程中就涉及到对指标是否可量化以及相关数据是否可获得的考量。首先，本文的研究对象为福建省及其下辖的9个地级市和84个县域。因此，在构建评价指标体系时要保障所选取的指标具有共性特点，可类比至不同层级及各地区的税收收入质量评价工作中，符合个地区的经济与税收发展水平，各地级市或县域能够从测算结果中获取到有用信息，并且能够为各地区改善税收收入质量提供政策依据，从而提高相应地区的税收收入质量。其次，在评价指标体系构建过程中，数据是核心。因此，在确定相关指标之前，要保障数据的可获得性，从而才能为顺利开展测算保驾护航。要尽可能的从相关公开渠道获取数据，比如政府门户网站、官方数据统计网站，以及相关的工作报告。这样不仅使获得的数据具有权威性，有利于测度结果的公平公正公开，也能降低数据获取过程中产生的成本。

4.3 指标选取及指标含义

税收收入的规模与增长速度是其发展变化的最直观反映，但税收收入质量不能单纯从税收收入规模及增速来衡量，要通过分析税收收入内在的结构与联系，更加深入的分析税收收入质量。因此，在选取衡量福建省税收收入质量的相关指标时，不能仅包括税收收入的绝对值，还应该包含与之相关的相对值。其中，税源结构是一个重要的衡量要素，它代表了不同税种对税收收入总量的贡献程度，充足完善的税种结构有利于维持税收收入的可持续增长，促进税收收入质量的提高；而税收收入效益则从更深层次反映了税收收入所带来的效果，税收收入效益的提高不仅有利于税收收入的高质量发展，更有利于促进经济高质量增长。要保证税收收入的高质量发展，就要让税收收入在规模、增速、税源和效益四个维度上相辅相成，共同促进。故此，本文构建了包含四个层面的税收收入质量评价体

系,分别为税收收入规模层面、速度层面、税源层面和效益层面。各层面所包含的具体指标如下:

4.3.1 税收收入规模质量指标

税收收入的规模质量层面包含三个指标。(1) 税收收入总额:从绝对值上反映了税收收入的总量多少。税收收入的规模越大,则说明为税收收入质量的提高提供了充足的条件。因此定义为正向指标。(2) 地区税收收入占上一级行政区划税收收入的比重:该指标从相对数上反映了税收收入的变化情况,可以更清晰地反映出各地区税收收入规模在整体规模中所处的位置,加强了地区之间的可比性。该指标数值越大,说明该地区税收收入总量排名较靠前,有利于促进税收收入质量的提高。因此定义为正向指标。(3) 税收收入占财政收入的比重:财政收入由税收收入和非税收入组成,税收收入占财政收入支出的比重越大,能够更好地发挥税收提供财政收入的作用,税收收入质量越好。因此定义为正向指标。

4.3.2 税收收入速度质量指标

税收收入的速度质量层面包含三个指标。(1) 税收收入增速:从相对值上反映了税收收入总量的变化趋势。税收收入增速提高,说明税收收入总量持续升高,有利于为税收收入质量提升提供稳定条件。故此定义为正向指标。(2) 税收弹性系数:税收弹性系数是税收收入增长率和国民生产总值增长率的比值。可以观察税收收入与经济发展之间的关系,用来表示在经济变动情况下税收收入的变动趋势,能够体现经济发展对税收收入的影响,以及两者之间的协调关系。若税收弹性系数等于 1,说明税收收入增速与 GDP 增速相等,税收收入与经济发展变化程度相协调;若税收弹性系数小于 1,说明税收收入增速低于 GDP 增速,税收收入与经济发展之间的协调性较差;反之,若税收弹性系数大于 1,则表明税收收入增速超过了 GDP 的增速,税收收入发展趋势优于经济发展水平。因此,税收弹性系数越大,说明税收收入增速快于经济发展水平,有利于在当前经济水平下更好地促进税收收入质量的提升。故此定义为正向指标。(3) 财政收入增速:财政收入增速是一个相对数值,它是反映财政收入总规模变化幅度的一个重要指标。财政收入的总量是以税收为主,非税收为辅的。当财政收入的年度增长速度

超出了税收收入的年度增长速度时,说明税收收入没有很好的发挥其提供财政收入的作用,对税收收入质量的提升起到限制作用;反之,若财政收入年度增速低于税收收入年度增速,说明在财政收入的组成中,税收收入能够很好的起到主导作用,对提高税收收入质量具有促进作用。故此定义为负向指标。

4.3.3 税收收入税源质量指标

税收收入的税源质量层面包含五个指标。(1) 直接税占比:提高直接税比重有利于进一步深化税制改革,提高地方政府治理能力。因此,提高直接税占比成为了税制改革的方向。在评价税收收入质量时选取直接税占比作为衡量因素,能够通过该指标体现出直接税占税收收入总额的变动情况。若该比值上升,则说明税制结构在进一步优化完善,税收来源的发展潜力在增强,税收的质量在改善。反之,若该比值较低,则表明政府对经济运行及调节收入分配的能力降低,对税收自动稳定器功能的发挥带来不利影响。故此定义为正向指标。(2) 中性税收占比:中性税收与超额负担是一个相对概念,是指在政府征税时尽量降低对纳税人或社会带来的额外负担。而增值税与其他税种不同,是对增值额进行征税,避免了在涉及多环节销售时可能引发的重复征税的问题,与此同时,增值税还可以对经济的发展起到更好的推动作用,有利于维持国际收支的稳定性,这与中性税在征税过程中既要满足效率原则,又要符合普遍征收的原则异曲同工。因此,该指标用增值税占税收收入的比重来代替。占比越高,则表明征税对地区造成的超额负担越小,更有利于推动市场主体的平等竞争。故此定义为正向指标。(3) 绿色税收占比:广义的绿色税收包括资源税、耕地占用税、消费税、车辆购置税、城市维护建设税、车船税和城镇土地使用税7个税种(由于消费税为中央税,此处指标选取其余6个税种作为绿色税收),狭义的绿色税收仅包括环境保护税。丰富且多样的绿色税种有利于进一步完善税种结构。因此绿色税收在税收收入总量中的占比越多,表明税种结构日趋完善,税源丰富,能够更好促进税收收入质量提升。故此定义为正向指标。(4) 房产税占比:宽泛地来看,房产税占税收收入的比重可以大体上等同于该地区房地产产业的税收收入情况。当前,房地产市场有了一种趋于饱和的迹象,无法产生可持续的效益,不利于税收收入的可持续增长。因此,让税收收入对房地产市场过分依赖的做法是不可取的。相反,房

产税收入占比下降,更有利于进一步完善税收结构,促进税收收入质量的提升。故此定义为负向指标。(5) 税收分配公平度:在计算税收分配公平度时选取个人所得税和财产税(这里的财产税主要包含了车船税、城镇土地使用税、土地增值税、契税、房产税)占税收收入总额的比重来表示。主要是因为所得税利用累进税率进行征收,较好地保障了税收的公平。我国所得税分为两大类:企业所得税和个人所得税。因为在我们国家的所得税收入中,企业所得税的比例相对较高,因此,下一步的工作重点就是要将个人所得税的比例提升到更高的水平,而个人所得税的目标和作用就是要推动收入分配的公平。因此,对税收制度的公平性进行研究,重点就是要对个人所得税在税收收入中的比例进行研究。此外,尽管在国内财产税对收入或者财富分配的调整效果非常有限,但是,加入财产税能更有效的反映出税收分配公平程度,因此将其纳入评价范围。该比值越大,表明了税收制度的公平性就会更好,能够对调整收入和分配财富起到积极作用,同时还能带动消费需求,在一定程度上提升了税收收入的质量。故此定义为正向指标。

4.3.4 税收收入效益质量指标

税收收入的效益质量层面主要包含四个指标。(1) 宏观税收负担:宏观税收负担的计算公式为税收收入占 GDP 的比重。指的是在一个特定的时间段内,某个区域的经济总量所要承受的税收负担。当这个比重升高时,则表明了一个国家的经济和税收收入的结构得到了改善,同时也表明了税收征管水平和效率提升,有利于税收管理质量的优化,更能从侧面反映出纳税人的税收遵从度较高,从而促进税收收入质量的提高。因此定义为正向指标。(2) 财政自给率:财政自给率是地方财政收入占地方财政支出的比重,用来衡量一个地区是否健康发展。中央财政转移支付比重越高的地区,其税收努力程度越低,税收收入质量就越低,但由于转移支付数据不易获得,因此在此选用财政自给率指标代替,财政自给率越高,该地区所需要的转移支付则越少,税收质量越高。因此定义为正向指标。

(3) 税收预算完成率:是指实际征收的税收收入占税收收入预算的比重。该指标用来衡量税务机关对当年税收预算的完成程度。当税收预算完成率接近甚至超过 100%时,说明当年税务机关拥有较好完成税收计划的能力。从侧面说明了税收征管效率高,税务机关对税收的掌控能力也比较强大,而这些都有利于税收收

入质量的提升。因此定义为正向指标。(4) 税制科技激励：计算公式为财政科技支出占财政支出的比例。税制科技激励探讨税收制度对经济体制改革创新方面的引导效应。由于受数据可获得性影响，在税收优惠方面对于创新激励的数据缺乏，所以在衡量该指标时利用各地区财政决算中的财政科技支出占财政支出的比值来代替。因此认为，在地区政府的财政支出中，财政科技支出的比例越高，则越会对当地社会主体的科技创新行为起到更大的激励作用，从而形成良好的营商环境，促进税款的增加，提高税收收入质量。因此定义为正向指标。

4.3.5 税收收入质量综合指标

福建省税收收入质量评价体系主要由 4 个一级指标和 15 个二级指标构成。其中，二级指标又分为 13 个正向指标和 2 个负向指标。具体如下：

表 4.1 福建省税收收入质量评价体系综合指标

指标类型	指标	单位	指标特性
	税收收入总额	亿元	+
规模质量	地区税收收入占上一级行政区划税收收入的比重	%	+
	税收收入占财政收入的比重	%	+
	税收收入增速	%	+
速度质量	税收弹性系数	—	+
	财政收入增速	%	-
	直接税占比=(企业所得税+个人所得税)/税收收入总额	%	+
	中性税收占比=增值税/税收收入总额	%	+
税源质量	绿色税收占比	%	+
	房产税占比	%	-
	收入分配公平度=(个人所得税+财产税)/税收收入	%	+
	宏观税收负担=税收收入/GDP	%	+
效益质量	财政自给率	%	+
	税收预算完成率	%	+
	税制科技激励=财政科技支出/财政支出	%	+

5 福建省税收收入质量测度结果及评价

5.1 数据来源

本文选取了从 2015-2021 年福建省以及各地级市和县域各指标相关数据, 并进行分析。指标所涉及到的数据分别来源于《福建省统计年鉴》、国家统计局数据库网站、福建省以及各地级市和县域统计局、人民政府和财政局官方网站。

5.2 数据处理

本文采用熵值法来计算各指标的权重, 从而分别得出 2015-2021 年福建省整体及其下辖的 9 个地级市和 84 个县域的税收收入质量综合指数。此外, 为了便于比较, 将最后的结果扩大 100 倍, 使税收收入质量综合得分处于 1-100 之间。具体计算方法如下:

第一步: 为了增强指标之间的可比性, 弱化不同指标因单位以及属性的不同而对评价结果产生的差异, 本文针对正负指标采取不同的公式进行无量纲化处理。

首先, 选出各项指标的最大值 $\max(x_j)$ 与最小值 $\min(x_j)$;

其次, 针对正负指标进行无量纲化处理:

正向指标无量纲化公式为:

$$X_{ij} = \frac{x_{ij} - \min(x_{ij})}{\max(x_j) - \min(x_j)} \quad (i = 1, 2, \dots, n, j = 1, 2, \dots, m)$$

负向指标无量纲化公式为:

$$X_{ij} = \frac{\max(x_{ij}) - x_{ij}}{\max(x_j) - \min(x_j)} \quad (i = 1, 2, \dots, n, j = 1, 2, \dots, m)$$

第二步: 计算各指标中每个样本所占的比重:

$$p_{ij} = \frac{X_{ij}}{\sum_{i=1}^n X_{ij}} \quad (j = 1, 2, \dots, m)$$

第三步: 计算各项指标的熵值:

$$e_j = -\frac{1}{\ln(n)} \sum_{i=1}^n p_{ij} \ln(p_{ij}) \quad (i = 1, 2, \dots, n)$$

第四步：根据指标熵值计算差异系数：

$$d_j = 1 - e_j \quad (j = 1, 2, \dots, m)$$

第五步：计算各项指标的权重：

$$w_j = \frac{d_j}{\sum_{j=1}^m d_j} \quad (j = 1, 2, \dots, m)$$

第六步：计算税收收入质量综合得分：

$$S_i = 100 \sum_{j=1}^n w_j X_{ij} \quad (i = 1, 2, \dots, n)$$

为了更加深入剖析福建省税收收入质量的变化情况，以下部分分别从省、市、县三级层面展开测算，在对福建省整体税收收入质量变化趋势进行分析时，通过与各地级市和县级区域的各指标数据进行对比，得出福建省税收收入质量的变化规律。

5.3 福建省省级税收收入质量综合得分评价

5.3.1 全省税收收入质量综合得分评价

从福建省税收收入质量综合得分情况来看，2015-2021 年全省税收收入质量平均得分为 41.52，整体呈现先下降后上升的趋势。主要原因是：2015-2017 年税收规模质量、税源质量和效益质量呈降低趋势，而速度质量虽逐年升高，但其上升幅度远不及其他各指标的下降幅度，从而导致 2015-2017 年福建省税收收入质量综合得分呈现逐年降低的趋势；此外，2019 年税收规模、速度、税源和效益质量同时降低，导致税收收入质量继续降低至近七年来最低点 24.80；而 2020 年和 2021 年税收收入质量综合得分恢复上升趋势，升至最高点 57.38，主要是因为福建省为了迅速恢复市场经济，加大各行各业的政策扶持力度，稳步推进复工复产，不断完善和优化税制结构，税收收入总量不断提升，财政自给率提高，税收收入预算超额完成，带来了规模、速度和效益质量提高，税源质量保持稳定，从而使得 2021 年税收收入质量迅速提高（如图 5.1）。

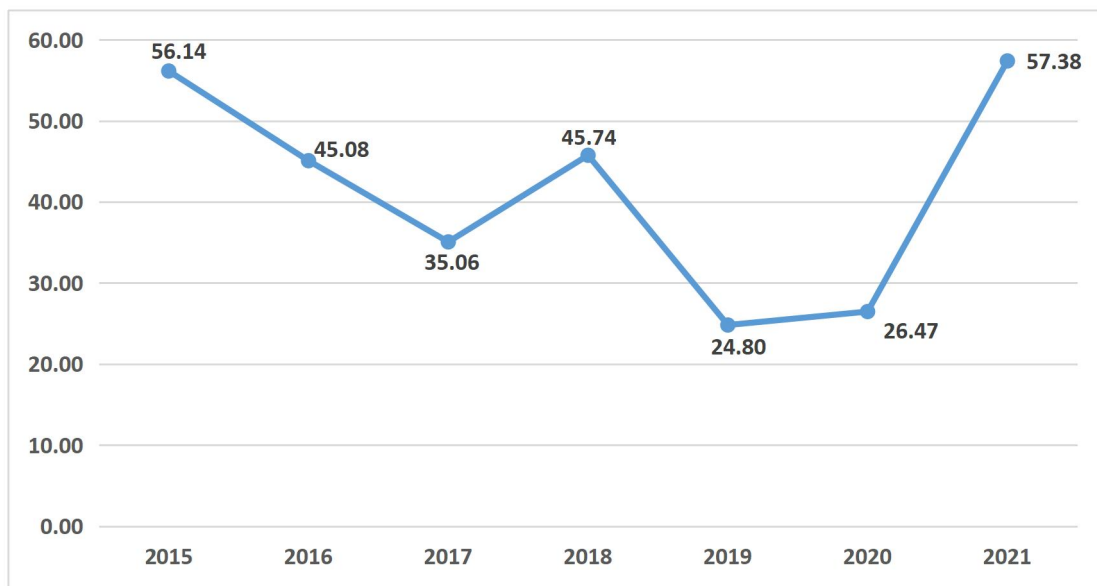


图 5.1 2015-2021 年福建省税收收入质量综合得分

5.3.2 全省税收收入规模质量综合得分评价

从福建省税收收入规模质量综合得分来看，2015-2021 年平均得分为 7.38，总体呈现下降趋势。除在 2018 年和 2021 年有所上升外，其余年份均呈现下降趋势。2020 年税收规模综合得分降至七年来最低值，为 3.93，2021 年增长至 11.24，虽尚未超过近七年最大值，但规模质量迅速提高，有望带来税收规模质量提高（如图 5.2）。规模质量下包括三个正向指标（税收收入总额、税收收入占全国税收收入比重和税收收入占财政收入的比重），因此其变化趋势应与三个指标变化趋势一致。2015-2017 年税收收入和财政收入总额均升高，但税收收入占财政收入的比重下降，导致了整体规模质量得分下降；此外，2019 年和 2020 年受大规模减税降费及疫情的影响，福建省税收收入总额降低，加之财政收入持续升高，导致税收收入占财政收入的比重降低，从而导致税收收入规模质量降低。

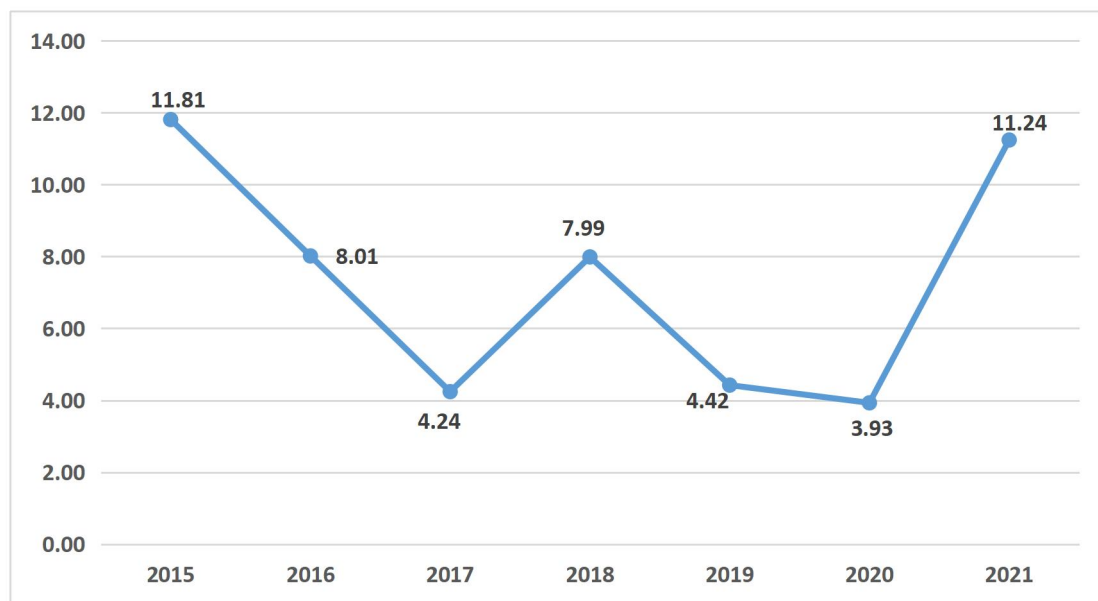


图 5.2 2015-2021 年福建省税收收入规模质量综合得分

5.3.3 全省税收收入速度质量综合得分评价

从福建省整体税收收入速度质量综合得分来看，2015-2021 年平均得分为 8.33，2015-2018 年税收收入速度质量综合得分逐年上升，2019 年和 2020 年有所下降，之后又保持上升的趋势（如图 5.3）。在速度质量层面有两个正向指标，一个负向指标，从各个指标的具体情况来看，2015-2018 年和 2021 年税收收入保持正增长，且受疫情影响，2021 年国家加大对各行业的扶持力度，保障经济稳步恢复，因此 2021 年福建省税收收入增速猛增，带来了两个正向指标（税收收入增速、税收弹性系数）呈现逐年上升趋势，而负向指标（财政收入增速）呈现下降趋势，因此导致了整体速度质量呈现上升趋势；而 2019 年和 2020 年，税收收入总额近年来首次出现负增长，而财政收入保持正增长，从而在综合得分中呈现出两个正向指标得分逐年降低，而负向指标得分逐年上升的现象，导致这两年速度质量降低。说明福建省税收收入质量在速度质量层面整体上呈现升高的趋势。

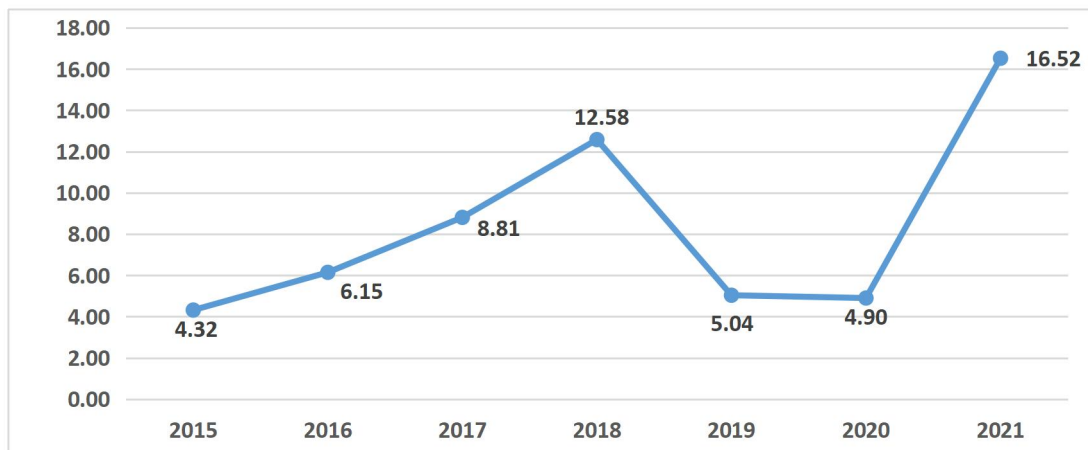


图 5.3 2015-2021 年福建省税收收入速度质量综合得分

5.3.4 全省税收收入税源质量综合得分评价

从福建省税收收入税源质量综合得分情况可以看出，2015-2021 年平均得分为 14.22，整体呈现下降趋势（如图 5.4）。主要是因为企业所得税、个人所得税以及房产税占比上升，而增值税、房产税和绿色税种占比降低，从而导致其下的五个二级指标的综合得分，有两个正向指标（直接税占比、税收分配公平度）呈上升趋势，其余三个指标（中性税收占比、绿色税收占比和房产税占比）均呈现下降趋势，虽然有一个负向指标下降，但正向指标下降程度大于负向指标，因此导致了整体呈现下降趋势，说明福建省在税源质量层面有所下降。

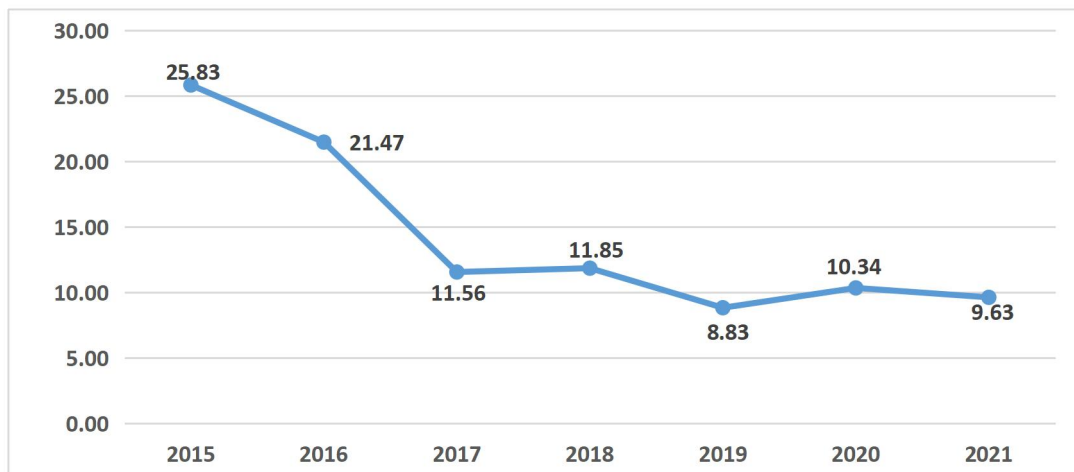


图 5.4 2015-2021 年福建省税收收入税源质量综合得分

5.3.5 全省税收收入效益质量综合得分评价

从福建省税收收入效益质量综合得分可以看出，2015-2021 年平均得分为 11.60，整体呈现降低趋势，但在 2021 年税收收入效益质量迅速升高（如图 5.5）。造成这一现象的原因主要是，2016 年和 2019 年福建省税收负担减轻、财政自给率下降、税收预算完成度降低，从而导致这两年税收收入效益质量综合得分降低，而 2021 年福建省强化税制科技激励，扩大财政科技支出，并优化财政收支结构，提高财政自给能力，加之税务部门税收完成度超过 100%，超额完成税收预算，从而带来了 2021 年税收收入效益质量的突飞猛进。

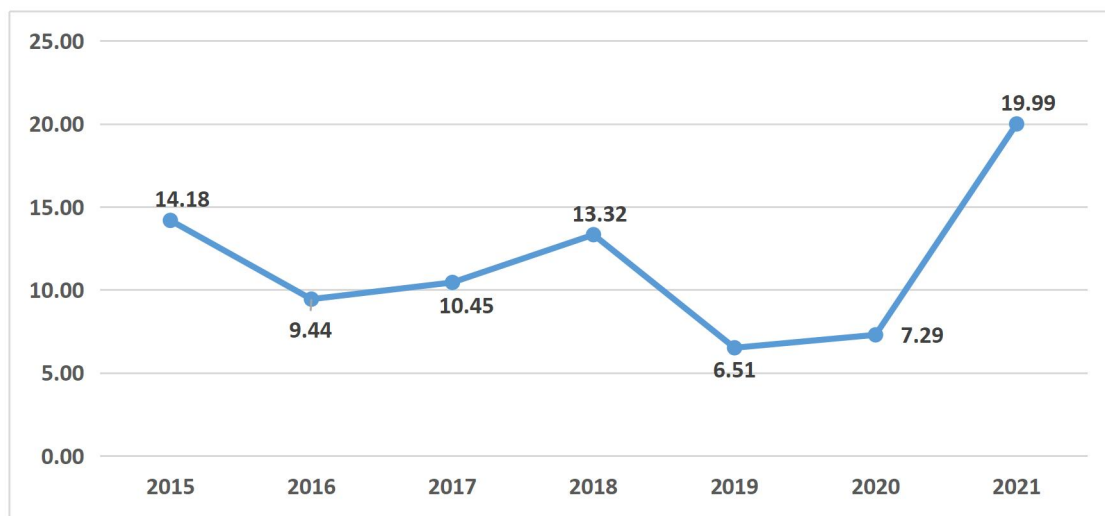


图 5.5 2015-2021 年福建省税收收入效益质量综合得分

5.4 福建省地市级税收收入质量综合得分评价

5.4.1 地市级税收收入质量综合得分评价

从地级市的角度可以看出，厦门市、福州市和泉州市税收收入质量较高，三明市和南平市税收收入质量较低。具体来看，2015-2021 年福建省各地级市税收收入质量综合得分分为三个层次，分别是：50.00 及以上的有 2 个地级市（厦门市和福州市）；30.00-50.00 之间的有 5 个地级市（莆田市、泉州市、漳州市、龙岩市和宁德市）；小于 30.00 的有 2 个地级市（三明市和南平市）（见附录 5.1）。其中综合得分最高的分别是厦门市、福州市和三明市（如图 5.6），且排名未发生变化，其余地市均存在不同程度的变动。可见在福建省各地级市的税收收入质量中厦门市、福州市和泉州市的税收收入质量较高，且较为稳定，主要

原因是，一方面厦门市、福州市和泉州市位于沿海地区，经济发达，因此这三个地级市税收收入总额与其他地市相比较高。加之这三个地级市税收收入占全省税收收入的比重、税收收入占财政收入的比重与其他地级市相比较高，所得税占比升高，财政收支结构不断优化使得财政收入能够更好的满足财政支出；另一方面财政收入增速降低，更有利于扩大税收收入提供财政收入的作用，房产税占比较低，有利于完善税制结构，促进税收收入稳定增长，从而使得了税收收入质量较高。而从三明市和南平市数据中看，其税收收入质量较低主要原因是，一方面由于地处内陆地区，经济发展程度不如沿海地区高，导致税收收入总额相对较低，且税收收入占财政收入的比重较低，加之财政收入增速超过了税收收入增速，说明财政收入依靠政府转移支付的比例较高，不能很好的发挥税收收入提供财政收入的作用；另一方面财政自给率较低，进一步说明了税收的努力程度较低，不利于税收收入提供稳定的财政收入，因此导致三明市和南平市税收收入质量较低。

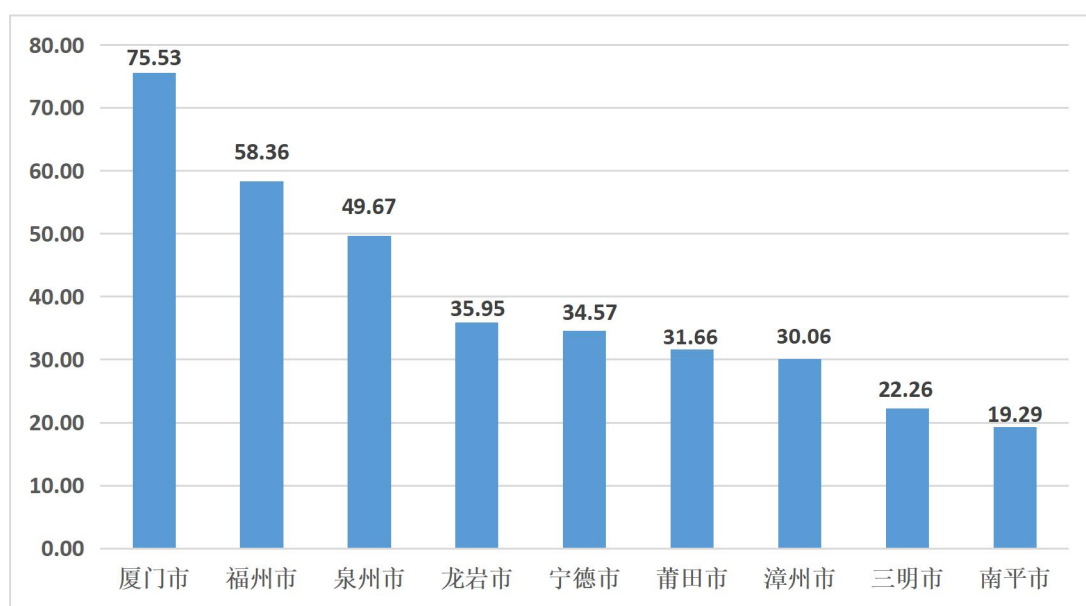


图 5.6 2015-2021 年福建省各地级市税收收入质量平均得分

5.4.2 地市级税收收入规模质量综合得分评价

从各地级市税收收入规模质量平均综合得分看出，厦门市、福州市和泉州市位列前三名，规模质量排在前列，排在最后的是三明市和南平市（如图 5.7）。从综合得分数值变化趋势上，三明市和宁德市得分呈现上升趋势，其他地市则呈

下降趋势，说明大部分地市税收规模质量降低，造成这一现象的主要原因是三明市和宁德市的税收收入总量升高，其他地市税收收入总量降低，加之财政收入不断增加，导致税收收入占财政收入的比重降低，导致了福建省整体规模质量呈现下降的趋势（见附录 5.2）。

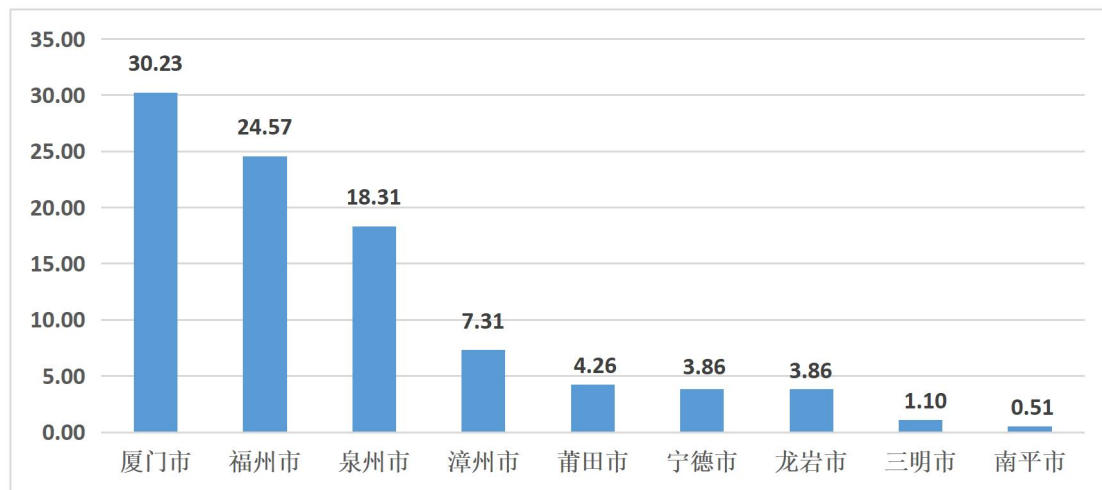


图 5.7 2015-2021 年福建省各地级市税收收入规模质量平均得分

5.4.3 地市级税收收入速度质量综合得分评价

从各地级市税收收入速度质量综合得分可以看出，各地级市税收速度综合得分均存在不同程度的波动（见附录 5.3）。其中，三明市、宁德市和莆田市税收收入速度质量较高，而福州市和厦门市税收收入速度质量较低。主要原因是，三明市、宁德市和莆田市税收收入近年来一直保持正增长，且财政收入增速与其他地市相比较低，因此更有利于发挥税收供给财政收入的作用，而福州市和厦门市税收收入增速相对较低，且在 2019 和 2020 年均出现负增长，不利于税收收入速度质量的提高，也从侧面说明了福州市和厦门市虽然税收收入规模质量相对较高，但其发展速度受到了制约（如图 5.8）。

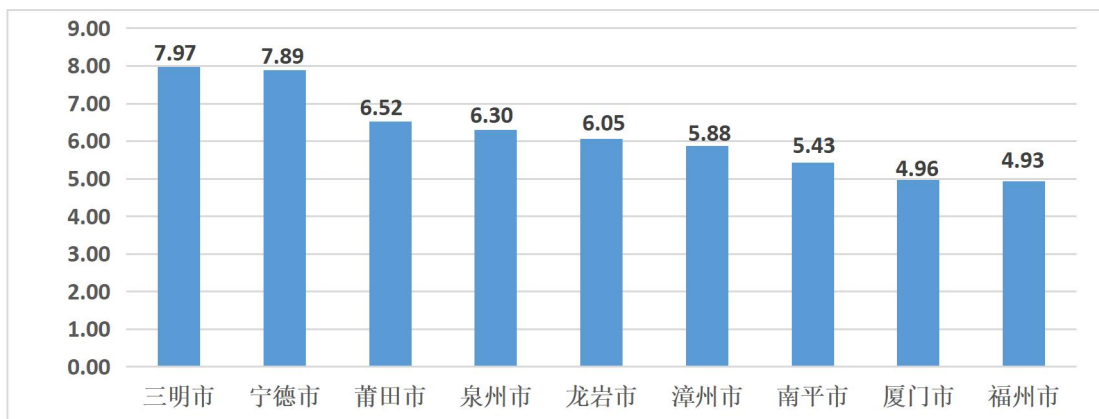


图 5.8 2015-2021 年福建省各地级市税收收入速度质量平均得分

5.4.4 地市级税收收入税源质量综合得分评价

从 2015-2021 年各地级市税收收入税源质量平均得分来看，宁德市、泉州市和龙岩市税源质量较高，而漳州市和三明市较低（如图 5.9）。主要原因是宁德市、泉州市和龙岩市近年来的税源结构中，增值税、绿色税种、个人所得税和房产税占比逐年升高，而漳州市和三明市税源结构中各税种占比呈现下降趋势，说明在所有地市中宁德市、泉州市和龙岩市的税源较为丰富，为税收收入提供了相对充足的税源，税收结构相对完善，而漳州市和三明市的税收结构有待优化。从数值上看，有 5 个地市税源质量综合得分呈现下降趋势，且得分占比较高，由此导致了福建省整体税源质量有所降低（见附录 5.4）。

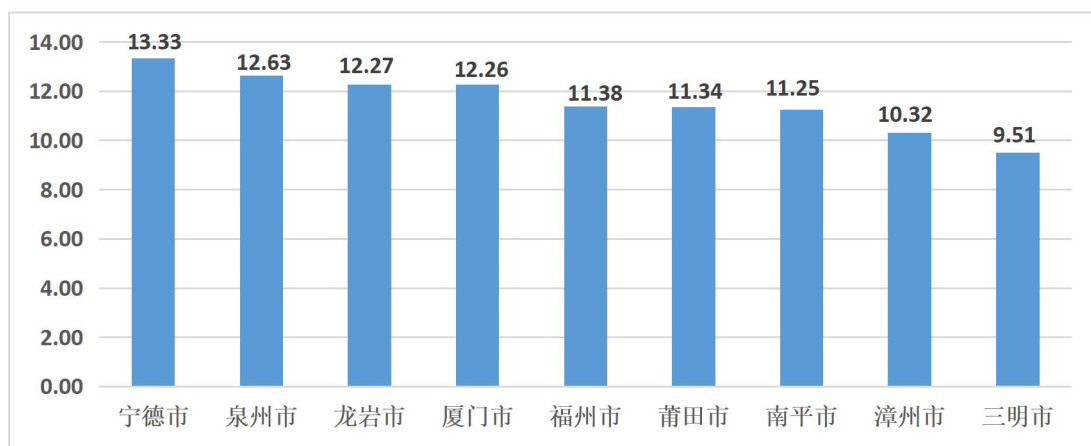


图 5.9 2015-2021 年福建省各地级市税收收入税源质量平均得分

5.4.5 地市级税收收入效益质量综合得分评价

从 2015-2021 年各地级市税收收入效益质量平均得分可以看出，厦门市、福州市和龙岩市效益质量较高，而南平市和三明市较低（如图 5.10）。说明厦门市、福州市和三明市的税收效益较高，有利于促进税收收入的可持续发展，而南平市和三明市不仅税收收入规模较小，效益也较低，不利于税收收入质量的提高。从数值来看，2018 年，福州市、泉州市、龙岩市和宁德市效益得分升高，且上升程度大于其他地市降低的程度；2021 年福州市、泉州市、莆田市和南平市效益得分上升，且福州市得分猛增（见附录 5.5），主要是由于地区宏观税负升高，财政收支结构优化带来财政自给率提高，加之税务部门加强税收征管，及时足额完成税收收入预算，从而使得福建省这两年效益质量有所提高，其余年份则呈降低趋势。

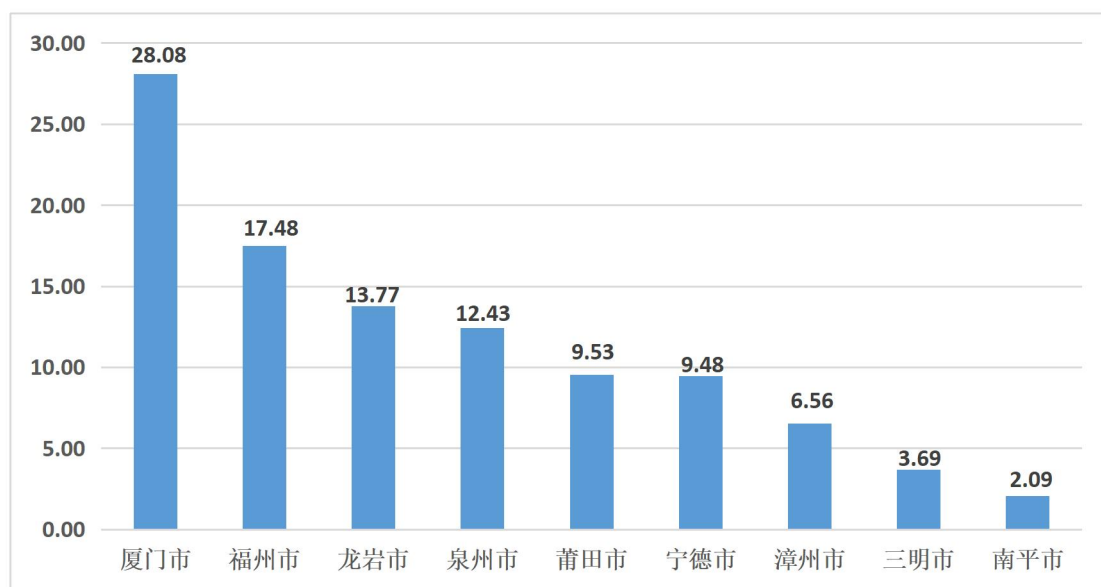


图 5.10 2015-2021 年福建省各地级市税收收入效益质量平均得分

5.5 福建省区县级税收收入质量综合得分评价

从县域角度来看，2015 年综合得分排名前三位的分别是晋江市、思明区和湖里区，其中有 2 个区均位于厦门市，1 个位于泉州市，得分分别为 63.79、54.59 和 47.32。得分最低的是泰宁县，仅为 13.31，位于三明市，且综合得分最低的 5 个县中，有 3 个位于三明市，得分最高的晋江市比最低的泰宁县高了 50.48。84 个县平均税收收入质量得分为 27.57，有 46 个县域未超过平均水平，占比超过了 50%，说明大部分县域税收收入质量综合得分偏低。

2016年综合得分排名前三位的分别是晋江市、思明区和湖里区，得分分别为61.40、50.82和44.11，与2015年综合得分较高的前三位相同，但综合得分均有所下降。得分最低的依然是泰宁县，仅为12.04。84个县平均税收收入质量得分为26.44，仍然有45个县域未超过平均水平，税收收入质量略有下降。

2017年综合得分排名前三位的分别是晋江市、新罗市和思明区，得分分别为58.62、44.47和42.31，其中新罗区超过了湖里区，进入前三名的行列，其主要原因是新罗区税收收入占全市税收收入比重、税收弹性系数、中性税收占比、绿色税收占比、税收预算完成率和税制科技激励得分超过了湖里区；得分最低的是泰宁县的11.78。84个县域平均税收收入质量得分为24.77，有48个县未超过平均水平。说明福建省大部分县域综合得分偏低，税收收入质量逐年降低。

2018年综合得分排名前三位的分别是永定区、晋江市和福安市，得分分别为53.23、41.46和30.13，永定区和福安市超过了思明区和湖里区位居前三，主要原因是：永定区有4个正向指标均远超过思明区和湖里区，分别是直接税占比、中性税收占比、绿色税收占比和税收分配公平度；而福安市是因为有8个正向指标得分均高于思明区和湖里区，比如税收收入占全市税收收入的比重、税收收入增速、税收弹性系数等；得分最低的泰宁县仅为5.95。各县域平均税收收入质量综合得分为16.50，有49个县域未超过平均水平。可见得分最高和得分最低的县域得分均有所降低。

2019年综合得分排名前三位的分别是晋江市、永定区和平潭县，得分分别为44.86、40.50和38.94，平潭县跻身前三位的原因是2019年所有正向指标得分均上升，其中有6个指标增长幅度超过了100%，分别是税收收入增速、税收弹性系数、中性税收占比、宏观税负和税收预算完成率；排名最后的建宁县为10.63，建宁县仅比泰宁县低了0.17，导致这一变化的主要原因是建宁县2019年有5个正向指标均比泰宁县低一点，分别是税收收入占财政收入比重、税收分配公平度、宏观税负、税收预算完成率和税制科技激励。所有县域平均综合得分为21.29，有47个县未超过平均水平。

2020年综合得分排名前三位的分别是平潭县、晋江市和思明区，得分分别为55.53、53.24和43.53，得分均有所上升，平潭县位居第一是因为其除了税收弹性系数、中性税收占比和绿色税收占比3个正向指标外，其余均增长；排名

最低的寿宁县为 10.16，寿宁县得分降低的原因是有 6 个正向指标均降低，分别是税收收入总额、税收收入占全市税收收入比重、税收收入增速、税收弹性系数、宏观税负和税制科技科技激励，从而综合得分低于泰宁县。平均综合得分为 23.03，有 53 个县域均未超过平均水平。

2021 年综合得分排名前三位的分别是平潭县、晋江市和思明区，得分分别为 56.60、50.43 和 36.64，与 2020 年前三名的排名一致；排名最后的是建宁县，得分为 6.73，建宁县税收收入质量综合得分降低的主要原因是税收收入总额降低，财政收入增加，导致税收收入占财政收入比重出现大幅度，与此同时税收收入完成度降低，共同导致税收收入质量下降。所有县域税收收入质量平均综合得分为 19.81，主要是由于有 83 个县域税收收入质量综合得分均存在不同程度的下降，导致平均得分略有降低。且仍有 48 个县未超过平均水平，综合得分低于平均水平的县仍然超过了 50%（见附录 5.6）。

总体来看，2015-2021 年晋江市、思明区、平潭区的税收收入质量较高，而建宁县和泰宁县相对较低。其中晋江区、思明区和平潭区位于沿海地区，相对于内陆地区来说，对外开放程度高，经济较为发达，为税收收入提供了发展优势，因此税收收入质量相对较高。而建宁县和泰宁县位于内陆地区，经济发展较为缓慢，进而与沿海地区相比税收收入质量相对较低。且在税收收入质量较高的县域中，大部分位于厦门市、福州市和泉州市，而税收收入质量较低的县域则大多位于三明市，说明厦门市、福州市和泉州市的税收收入质量相对其他地级市较高，而三明市的税收收入质量相对其他地级市较低。七年来，低于平均综合得分的县域个数超过了 50%，说明福建省 84 个县域中大部分税收收入质量综合得分较低，但总体税收收入质量呈现先逐年降低又逐渐升高的趋势。

5.6 福建省税收收入质量总体测度评价

通过对福建省税收收入质量的测算发现，省市县税收收入质量变化趋势一致，存在先降低后逐渐升高的趋势。主要原因是，正向指标上升，有利于税收收入的提高，相反，负向指标下降也会促进税收收入质量的提高。而 2015-2017 年间，税收收入占比降低，说明税收收入的规模相对值降低，不利于福建省税收收入质量的提高，要确保总量充足才能更好的提高质量。此外，宏观税负和税收完成度

降低,说明纳税人的税收负担减轻,可能带来纳税遵从度的降低,不利于税收收入及时足额入库;而税收完成度降低并且呈下降趋势,说明征收的税款不能很好的完成税收预算,应及时、合理的调整税收计划,保证税收及时足额上缴国库。与此同时,财政收入增速呈上升趋势,说明在税收收入增速降低的同时,财政收入增速升高,不利于提高税收收入对财政收入的贡献度,这些因素共同导致了2015-2017年福建省税收收入质量的下降。与此同时,2018年、2020年和2021年分别有9、7和11个正向指标增长,负向指标全部下降,从而带来这三年税收收入质量提高。而从不同区域来看,省会福州市以及厦门市和泉州市由于地处沿海地区,资源丰富,对外开放程度高,经济较为发达,其税收收入质量也相对较高,而三明市和南平市位于内陆地区,税收收入质量发展受到限制。因此应加大对福建省内陆地区的税收扶持力度,根据不同区域因地制宜制定税收政策,确保地区间均衡发展。

6 提升福建省税收收入质量的对策建议

近年来,福建省经济发展持续增长,税收收入也保持稳定增长,但是数量的增长不代表质量的提高。通过对福建省省市县三级税收收入质量相关数据的研究发现,福建省税收收入质量存在先降低后升高的趋势,并且存在沿海地区质量高,内陆地区质量较低的分布现状。因此,为了促进福建省税收收入质量的提高,结合福建省省情,以及文章的测算结果,分别从提高税收收入增速与规模、完善税源结构以及提高税收收入效益三个方面提出如下建议:

6.1 确保税收收入增量提速

6.1.1 促进各地市经济协调发展

税收来源于经济。从理论上说,经济总量上限决定了税收收入的上限,从而税收收入的增长与经济发展具有较高的相关性。福建省位于沿海地区的地级市经济发达,而内陆地区部分地级市经济相对落后的现状,是导致地区间税收收入质量存在差异的关键因素。因此,要转变经济发展方式,以缩小地区间经济发展差异为突破口来助力福建省税收收入质量的提高。福建省在经济发展中形成了以福州市、泉州市和厦门市为主动力的发展模式,要通过这些中心城市带动诸如南平市和三明市这些经济发展缓慢的内陆城市发展。一方面,要促进区域间合作。福州市、泉州市和厦门市这些沿海城市对外开放程度高,拥有雄厚的资金与强有力的技术支撑,而其他内陆地区拥有丰富的自然资源与劳动力。因此,内陆城市在发展过程中可以积极推动劳动力的流动,主动承接沿海地区的业务,共享沿海地区资源禀赋,与经济发达地区共享发展红利,促进经济向内陆城市转移,实现区域间融合发展。另一方面,要促进经济高质量发展。避免经济发展方向向粗放式经济靠拢,走创新、协调、绿色、开放、共享的可持续发展道路,保障经济与税收增长同频共振。

6.1.2 强化税收征管,减少税收流失

随着现代化水平的提高,在税款征收领域,税务征管的一个主要途径是税务

征收管理的现代化,这样有利于减少税收流失,促进税收收入总量的增加。当下,福建省要立足于税收征管体制机制的改革工作,提高税务机关对于税款的征收能力,从而促进税款征收效率的提高,保证及时足额征收,进而有利于税收收入总量的提升与增速的提高。在税收政策方面,税务机关要及时组织人员学习,对于政策内容以及执法过程中应遵循的口径应该进行准确把握。在管理方面,要积极探索税收管理工作的方式与方法,将各种法律法规与实际工作有机结合起来。除此之外,更要加大对基层税源的治理力度,在征收体制上可以建立从省级到地市级再到区县级的逐级管理体系。而在管理零散税源的过程中,则要注重利用第三方数据,并将社会的力量引入进来,实现资源共享优化税源质量,促进税收收入质量逐级提高。在风险管控方面,要增强税务机关在风险管控上的认识。可以实行由上至下的风险管控模式,由省级和市级税务部门首先明确具体的风险指标,并构建出用于识别风险的模型,之后再交由区县级的税务机关来具体遵照执行,从而有利于提高税收管理现代化的效能,也可以防止各地在执法过程中因为缺乏统一的标准而导致执法风险的产生,从而更好地为税收收入总量的提升提供制度保障。

6.2 完善税源结构

6.2.1 优化产业结构, 培植新税源

2021年,福建省制造业、房地产业、批发和零售业、公共管理社会保障和社会组织业、建筑业,以及租赁商务服务业六个行业税收增收较多,而产业结构中,第三产业仍然是提供税收收入的主力军。因此,在培植新税源的过程中可以考虑通过加快产业结构升级。针对福建省的内陆城市,其发展相对于沿海城市较为落后,因此在发展过程中,要更加依赖本身产业发展的优势,才能更好的促进税源结构的优化。要继续促进第三产业的发展,促进服务业的现代化发展,并大力发展优势企业,如房地产业、批发零售业等,从而扩展新税源,为税收创收。与此同时,也发展第二产业,特别是在装备制造等领域,在发展过程中不仅要为其提供充足的资金支持,也要为其提供技术保障,不断推进技术的升级和品牌的宣传,更要提供人才上的支撑,推进人才战略的实施,从而不断提高第二产业的

战略地位，这样也有利于解决税收收入发展出现后继乏力的问题。

6.2.2 涵养绿色税源

走绿色发展的道路，才可以实现经济的可持续增长，助力税收收入质量的提升。绿色税收占税收收入的比重越高，说明税种丰富，税收收入结构较为完善，税收质量较好。福建省在涵养绿色税源的过程中，可以利用自身资源优势，在能源行业中寻找新的突破点，创新能源发展方式。首先，要坚决落实好环境保护税的实施，有利于通过税收政策来促进税源结构完善。其次，随着“产学研”浪潮的掀起，福建省要立足能源优势，不仅要发展当下已有的能源产业，更要与地方大学有关的学科和科研院所协作，共同推进新能源的开发，以便更好地解决传统的能源生产质量不足的问题，提升了新的能源生产技术水平。除此之外，还可以通过延长能源产业的产业链，扩大产业附加值，以此来将税基扩大到更大的规模，扩大税收的覆盖范围。

6.3 提高税收收入效益

6.3.1 合理确定地区宏观税负

合理的税收负担可以激发市场活力，提高社会主体参与的积极性，从而有利于获得更多的税收收入，带来税收收入质量的提升。而合理的税收负担要优化现代税收制度，需要做到以下几点：首先，要明晰收入来源。在税务机关征税过程中，要理清收入来源，尽可能减少非正常的税收收入，这样不仅能够避免过多的非税收入提高纳税人负担，让税收负担在理论和实际上尽量保持较高的相似度，也能够更好的发挥税收收入提供财政收入的作用，有利于税收收入质量的提高。其次，要完善税收结构。税收优惠政策在激发市场活力的同时，也容易成为个别企业逃避税收责任的工具。而要实现税收收入总量的可持续发展，就要在税收执法和管理上制定严格的制度，对相关税收优惠政策进行规范，严格落实，营造公平和谐的税收环境，营造良好的税收秩序，促进宏观税负更加合理，提高社会公平性。最后，要健全税制体系。税务机关在征收税款之后，要努力提高税款的运行效率。而健全的税制体系可以为效率提升保驾护航，并且能够保障各个行业的

从业人员拥有一个平等的竞争空间，从而推动整个社会的发展。综上所述，福建省在提升税收收入质量的同时，要合理确定宏观税负，在积极实施减税降费政策的同时，也要完善税收制度，健全税收结构，以此营造公平有序纳税环境，更好地发挥税收调节收入分配和资源配置的作用。

6.3.2 制定合理的税收计划

税收计划是税务机关工作人员征收税款的依据，根据实际情况制定合理税收计划，有利于提高税收完成度，提高税收收入的效益，进而提高税收收入质量。因此，福建省各级税务部门在制定税收预算时，要结合当地的经济状况，产业结构，税源种类等各项因素，制定出合理的目标。与此同时，要加强各部门之间的协同联动，为避免所制定出的税收计划缺乏针对性，税务机关要及时向地方政府了解该地区当年的税收在整体上的发展变化趋势，以及相关税种结构的变动情况，并与财政部门及时沟通当年的税收收入计划，尽可能的做到税收收入预算与税收收入决算相统一，缩小二者之间的差距。在税收管理上，也要恪尽职守，严格按照税收法律法规的要求来征收税款，并加大对偷逃税现象的处罚力度，提高违法成本，遏制偷逃税现象的发生，促进税收收入质量的提高。

参考文献

- [1] B.G. Ermekbayeva,N.D. Alimov. The Role of Tax Potential in Improving the Quality of the Fiscal System[J]. Reports,2020,2(330).
- [2] Clemens Fuest,Andreas Peichl and Thilo Schaefer. Does a Simpler Income Taxyield More Equity and Efficiency?[J].CESifo Economic Studies,2008,55(1): 79-97.
- [3] Halim Md. Abdul,Rahman Md. Mominur. Corrigendum to “The Effect of Taxation on Sustainable Development Goals: Evidence from Emerging Countries” [Heliyon 8 (9), (September 2022) Article e10512][J]. Heliyon,2022,8(12).
- [4] Mohammad Imani Barandagh,Parviz Piri,Tofiq Ghorbani. Analysis of Factors Affecting Tax Quality Based on Analytical Hierarchy Process (AHP)[J]. پژوهشهای حسابداری تجربی,2016,5(4).
- [5] Neil Warren. Internet Challenge to Tax System Design.The International Taxation System[J].Knuckler Academic Publish,2002,(12):11-15.
- [6] 边境,孙桂荣. 关于加强税收收入质量管理的几点思考[J]. 天津经济, 2013, (04): 51-54.
- [7] 曹瑞瑞. 安徽省税收质量的测度与经济效应分析[D]. 安徽财经大学, 2020.
- [8] 董敬怡. 加强财政收入质量管理促进财政收入健康可持续增长[J]. 财政科学, 2017, (08): 93-100.
- [9] 方红丽. 我国税收收入影响因素分析[J]. 经济研究导刊, 2022, (07): 120-122+147.
- [10] 谷彦芳. 我国地区间税收与税源背离问题研究[J]. 税务研究, 2022, (04): 142-145.
- [11] 何欢. 税收收入质量评价体系的基本构想[J]. 天津经济, 2014, (07): 57-60.
- [12] 江西财经大学联合课题组, 陈国英, 李春根, 赖文军, 王雯. 宏观税负水平: “十三五”评价与“十四五”展望[J]. 税务研究, 2022, (05): 91-97.
- [13] 梁富山. 基于 AHP 和熵权法的税收收入质量评价——基于国税系统 2011 年数据的实证研究[J]. 税务与经济, 2013, (05): 70-78.
- [14] 赖勤学, 陈琳英. 税收经济观视角下税收收入的质量问题[J]. 税务研

- 究, 2013, (10): 32-35.
- [15] 雷建国, 蔡治文, 李汉华, 李群. 运用质量评价体系提高税收收入质量[J]. 中国税务, 2014, (12): 62-63.
- [16] 李叶华, 陈敏. 福建省国税税收收入的经济因素分析[J]. 经济研究导刊, 2014, (33): 73-76.
- [17] 刘阳阳. 随州市税收收入质量评价及提升研究[D]. 华中师范大学, 2019.
- [18] 吕芳. 恩施州税收收入影响因素研究[J]. 投资与创业, 2022, 33(03): 99-103.
- [19] 李嘉亮. 税制结构优化要着眼于提升社会高质量发展[N]. 中国会计报, 2022-05-13(014).
- [20] 李健, 张建成. 宏观税负的变动规律及合理化界定研究[J]. 中国工程咨询, 2022, (06): 55-58.
- [21] 牛艳萍. 对县级财政收入质量的分析[J]. 经济师, 2014, (09): 182-184.
- [22] 饶立新, 刘创. 税收管理质量的评价模型及应用[J]. 税务研究, 2010, (12): 79-81.
- [23] 任强, 郭义. 健全地方税体系重在培育地方税源[N]. 中国社会科学报, 2022-05-25(003).
- [24] 四川省成都市国际税收研究会课题组, 石恩祥. 税收收入可持续发展的政策建议[J]. 税务研究, 2007, (03): 23-25.
- [25] 邵学峰. 税收质量的界定、制度比较与借鉴[J]. 学习与探索, 2005, (01): 178-183.
- [26] 宋维刚. 建立四项机制促进税收收入质量全面提高[J]. 中国税务, 2011, (06): 58-59.
- [27] 苏杰平. 构建云南国税系统税收收入质量评价体系研究[D]. 云南大学, 2013.
- [28] 苏扬. 产业结构优化视角下吉林省税源建设研究[J]. 吉林工商学院学报, 2020, 36(03): 76-79.
- [29] 天津市税收收入质量调研课题组, 宋德刚, 于付态, 马燕梅, 解忠艳. 构建地方税收收入质量评价体系研究[J]. 天津经济, 2014, (02): 43-47.
- [30] 王建平. 提高税收收入质量应做好“加减法”[J]. 中国税务, 2013, (05): 33.
- [31] 王文波. 构建现代化税收征管质量评价体系的思考[J]. 税收经济研

- 究, 2014, 19(02):8-14.
- [32] 王恺纯. 泉州市税收质量评价研究[D]. 华侨大学, 2017.
- [33] 魏升民, 成昊, 黄亮雄, 向景. 税收高质量增长指标体系构建及其测度[J]. 地方财政研究, 2019, (03):76-85.
- [34] 王娟娟. 我国税收收入的影响因素研究——基于我国 31 个省份的实证分析[J]. 市场周刊, 2020, (03):121-122.
- [35] 吴萍. 税收营商环境评价指标评析及构建建议[J]. 全国流通经济, 2021, (29):181-183.
- [36] 许敏建. 论税收收入质量与执法风险[J]. 广西经济, 2013, (11):53-55.
- [37] 席七万, 王农, 张莹. 国税系统税收收入质量管理问题研究[J]. 税收经济研究, 2017, 22(02):9-19.
- [38] 肖海. 做大湖南省税收收入规模的对策分析[J]. 湖南税务高等专科学校学报, 2021, 34(02):6-9.
- [39] 杨志. 对德宏州地方税收收入增长质量的研究[J]. 金融经济, 2014, (10):99-101.
- [40] 杨得前. 中国税收收入规模与结构的影响因素研究——基于省际面板数据的实证分析[J]. 中国行政管理, 2014, (07):85-89.
- [41] 余海斌, 樊丽明. 我国税收收入质量影响因素探究[J]. 税务研究, 2015, (12):29-33.
- [42] 叶启新, 谢飞婷, 伍丽, 钱宝珍. 优化税收征管质量评价体系的方法研究[J]. 财政研究, 2016, (03):91-103. [39] 杨宇婷. 我国经济高质量发展的税收评价分析[J]. 审计观察, 2019, (05):47-53.
- [43] 杨树琪, 董福好, 褚清梅. 产业结构与税源质量稳定性分析——以云南省为例[J]. 云南财经大学学报, 2019, 35(11):100-112.
- [44] 杨勇. 踔厉奋发新时代 勇毅前行谱华章 高质量推进税收现代化服务中国式现代化[J]. 中国税务, 2022, (12):24-25.
- [45] 于意洲. 湖南省财政收入结构及质量分析[J]. 合作经济与科技, 2022, (04):164-166.
- [46] 周广仁. 税收质量管理探索[J]. 税务研究, 2005, (05):88-89.

- [47] 仲崇文, 孙剑林. 进一步提高税收收入质量的途径 [N]. 江苏法制报, 2012-08-24 (005).
- [48] 张景华. 税收与治理质量: 跨国实证检验 [J]. 财贸经济, 2014, (11): 13-22.
- [49] 张晓亮, 唐纯. 基于税收增长下的税收质量探究 [J]. 现代商业, 2014, (36): 78-80.
- [50] 赵孟鑫. 税收增长与 GDP 增长的关系 [J]. 北方经贸, 2017, (09): 62-63.
- [51] 詹新宇, 吴琼. 税制结构变迁的经济增长质量效应研究——基于“五大发展理念”的视角 [J]. 云南财经大学学报, 2018, 34 (03): 3-12.
- [52] 张国钧. 围绕中国式现代化 把厦门建设成高素质高颜值高质量发展的税收现代化高地 [J]. 中国税务, 2022, (12): 34-35.

附 录

表 5.1 2015-2021 年福建省各地级市税收收入质量综合得分

地区	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	平均得分
福州市	60.87	57.14	52.28	53.13	54.35	65.86	64.86	58.36
厦门市	76.49	82.94	69.43	67.12	78.23	82.40	72.11	75.53
莆田市	35.76	34.28	24.64	35.20	29.11	30.52	32.08	31.66
三明市	32.16	24.87	18.89	22.05	16.57	22.57	18.75	22.26
泉州市	55.77	52.11	50.49	50.81	43.25	44.99	50.30	49.67
漳州市	32.22	35.15	25.13	30.22	32.41	25.67	29.65	30.06
南平市	21.09	18.40	25.70	18.82	16.57	13.15	21.28	19.29
龙岩市	32.43	32.97	33.04	40.80	39.76	36.09	36.59	35.95
宁德市	25.37	30.93	43.08	37.90	41.74	38.46	24.49	34.57

表 5.2 2015-2021 年福建省各地级市税收收入规模质量综合得分

地区	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	平均得分
福州市	29.57	28.77	25.62	22.69	21.78	22.10	21.47	24.57
厦门市	33.68	35.54	31.13	29.37	27.93	27.79	26.16	30.23
莆田市	6.00	5.99	2.47	3.47	3.92	4.32	3.66	4.26
三明市	0.00	0.42	0.35	0.63	1.36	2.99	1.92	1.10
泉州市	20.68	21.09	20.31	19.85	15.24	15.51	15.53	18.31
漳州市	8.35	10.20	7.62	7.56	6.75	5.00	5.70	7.31
南平市	2.88	0.08	0.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.51
龙岩市	4.57	3.97	3.19	4.24	3.13	4.07	3.80	3.86
宁德市	1.54	2.13	3.50	4.78	5.76	5.37	3.93	3.86

表 5.3 2015-2021 年福建省各地级市税收速度质量综合得分

地区	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	平均得分
福州市	4.23	5.17	4.23	2.72	5.61	6.23	6.34	4.93
厦门市	6.22	6.08	3.81	2.99	4.62	6.00	5.02	4.96

续表 5.3 2015-2021 年福建省各地级市税收速度质量综合得分

地区	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	平均得分
莆田市	5.37	6.50	1.67	13.24	5.81	6.20	6.85	6.52
三明市	11.47	9.68	6.57	9.04	5.95	7.35	5.70	7.97
泉州市	9.91	4.55	6.77	5.41	3.67	6.62	7.14	6.30
漳州市	7.55	6.76	1.56	6.54	4.80	4.99	8.96	5.88
南平市	2.01	6.04	7.96	5.64	4.64	2.84	8.92	5.43
龙岩市	7.49	5.36	4.13	7.91	3.71	6.56	7.20	6.05
宁德市	7.33	10.03	16.77	7.84	5.92	5.32	2.03	7.89

表 5.4 2015-2021 年福建省各地级市税收税源质量综合得分

地区	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	平均得分
福州市	12.63	8.85	8.85	9.51	12.10	16.95	10.73	11.38
厦门市	9.88	12.09	8.27	9.74	15.12	17.41	13.32	12.26
莆田市	12.03	12.99	11.98	11.62	10.60	9.79	10.38	11.34
三明市	13.38	7.95	7.87	9.23	8.44	8.95	10.75	9.51
泉州市	11.21	12.17	13.94	12.67	12.80	13.09	12.52	12.63
漳州市	10.95	11.20	10.59	10.94	10.54	9.05	8.95	10.32
南平市	13.60	11.70	13.14	10.50	10.21	9.54	10.05	11.25
龙岩市	10.67	13.50	13.00	12.51	12.16	11.59	12.49	12.27
宁德市	11.68	13.87	16.43	11.98	13.87	14.29	11.18	13.33

表 5.5 2015-2021 年福建省各地级市税收效益质量综合得分

地区	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	平均得分
福州市	14.44	14.35	13.58	18.21	14.86	20.59	26.32	17.48
厦门市	26.71	29.23	26.22	25.02	30.56	31.21	27.60	28.08
莆田市	12.35	8.80	8.52	6.87	8.78	10.22	11.20	9.53
三明市	7.31	6.82	4.09	3.15	0.82	3.28	0.38	3.69
泉州市	13.97	14.30	9.47	12.88	11.54	9.77	15.11	12.43

续表 5.5 2015-2021 年福建省各地级市税收效益质量综合得分

地区	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	平均得分
漳州市	5.36	6.99	5.37	5.18	10.32	6.63	6.04	6.56
南平市	2.60	0.58	3.98	2.68	1.72	0.77	2.31	2.09
龙岩市	9.70	10.14	12.71	16.15	20.75	13.86	13.09	13.77
宁德市	4.81	4.89	6.39	13.30	16.19	13.47	7.34	9.48

表 5.6 福建省 2015-2021 年 84 个县域税收收入质量综合得分

地区	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	平均得分
鼓楼区	38.65	40.07	32.76	22.71	24.74	27.57	23.12	29.95
台江区	28.57	31.58	23.51	16.56	21.25	20.79	16.15	22.63
仓山区	39.26	36.01	39.39	21.25	23.33	24.12	19.96	29.05
马尾区	31.54	30.90	26.23	16.38	27.09	20.93	18.41	24.50
晋安区	28.71	30.86	26.00	18.28	24.01	22.04	17.57	23.92
长乐区	34.01	39.00	29.53	20.52	27.99	31.12	29.43	30.23
福清市	40.80	37.98	37.53	27.23	33.23	42.35	33.64	36.11
闽侯县	38.80	38.73	37.77	27.27	32.49	37.05	30.36	34.64
连江县	31.65	28.41	25.62	14.14	19.88	23.01	20.71	23.35
罗源县	22.10	18.86	19.91	12.74	15.47	15.63	14.14	16.98
闽清县	22.93	20.49	20.30	16.51	18.21	18.13	14.75	18.76
永泰县	17.65	17.51	22.38	10.13	15.57	15.34	11.94	15.79
平潭县	26.46	24.85	39.23	28.53	38.94	55.53	56.60	38.59
思明区	54.59	50.82	42.31	27.72	36.63	43.53	36.64	41.75
海沧区	36.48	36.40	34.66	20.25	24.09	27.91	27.04	29.55
湖里区	47.32	44.11	37.98	25.85	34.19	36.09	27.33	36.12
集美区	36.73	37.43	32.04	22.42	29.03	31.19	21.63	30.07
同安区	23.33	28.47	27.88	21.15	32.79	28.93	17.01	25.65
翔安区	21.05	23.54	19.97	12.44	17.38	20.86	15.81	18.72
城厢区	43.49	36.70	35.43	23.40	28.28	33.72	24.34	32.19

续表 5.6 福建省 2015-2021 年 84 个县域税收收入质量综合得分

地区	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	平均得分
涵江区	37.94	34.56	33.08	21.49	28.43	30.76	25.38	30.24
荔城区	42.65	37.57	40.91	27.86	28.32	35.15	31.27	34.82
秀屿区	25.90	28.24	24.63	15.84	18.49	20.56	21.98	22.23
仙游县	28.98	29.00	26.63	16.41	20.32	26.44	21.68	24.21
梅列区 ^①	25.54	24.71	17.23	14.43	15.12	22.53	—	19.93
三元区	18.78	21.70	18.28	11.08	15.82	15.01	22.78	17.64
永安市	37.49	36.30	33.05	17.32	23.33	30.81	26.42	29.24
明溪县	21.89	19.88	14.18	7.84	13.28	14.79	10.86	14.68
清流县	15.34	17.65	17.96	10.03	14.84	13.39	11.44	14.38
宁化县	18.93	17.65	16.54	10.60	13.30	15.80	12.70	15.08
大田县	21.67	19.63	21.66	10.31	13.81	16.59	13.15	16.69
尤溪县	20.31	19.68	17.22	9.61	13.24	16.60	10.42	15.30
沙县区	21.38	22.04	20.86	13.49	13.73	21.20	17.13	18.55
将乐县	21.03	21.42	19.76	12.06	19.81	22.14	13.51	18.53
泰宁县	13.31	12.04	11.78	5.95	10.80	12.27	8.29	10.63
建宁县	15.77	15.51	12.10	7.79	10.63	12.71	6.73	11.61
鲤城区	29.17	30.00	26.05	16.14	22.68	21.88	17.15	23.30
丰泽区	38.11	36.89	29.92	20.86	26.20	23.69	21.21	28.13
洛江区	31.94	27.69	29.57	17.45	21.75	23.71	20.60	24.67
泉港区	37.27	39.98	38.20	24.32	23.69	30.03	22.16	30.81
石狮市	36.55	35.65	30.06	20.49	26.42	25.35	23.81	28.33
晋江市	63.79	61.40	58.62	41.46	44.86	53.24	50.43	53.40
南安市	33.26	35.56	33.17	22.91	29.32	33.16	28.58	30.85
惠安县	32.43	33.00	31.68	20.85	26.03	26.58	24.08	27.81
安溪县	27.88	26.61	25.46	16.46	20.16	21.64	18.67	22.41
永春县	18.55	19.49	17.27	10.41	14.67	17.31	14.67	16.05

^① 2021年2月3日,将三明市梅列区与三元区合并为三元区,因此梅列区2021年数据缺失。

续表 5.6 福建省 2015-2021 年 84 个县域税收收入质量综合得分

地区	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	平均得分
德化县	22.44	20.98	20.41	12.48	18.06	19.24	16.41	18.57
芗城区	28.67	30.08	26.95	18.22	22.80	23.64	20.72	24.44
龙文区	37.37	30.02	27.00	19.96	25.56	28.44	24.12	27.50
龙海区	30.35	26.58	20.61	15.50	20.31	22.25	17.59	21.88
云霄县	17.36	16.12	18.12	9.31	12.77	16.06	15.70	15.06
漳浦县	30.11	26.27	24.68	16.40	20.02	20.20	21.38	22.72
诏安县	17.45	17.16	14.38	8.32	12.85	13.10	16.72	14.29
长泰区	28.47	27.29	25.83	18.25	26.18	22.84	18.00	23.84
东山县	22.46	21.12	20.57	12.34	15.91	19.20	15.58	18.17
南靖县	21.92	21.07	16.36	9.54	15.01	14.17	15.26	16.19
平和县	20.68	18.20	14.92	8.11	11.82	14.07	12.93	14.39
华安县	21.89	17.29	17.31	8.35	12.63	13.40	12.25	14.73
延平区	21.02	21.34	19.71	12.60	14.58	15.64	12.98	16.84
建阳区	27.32	23.59	23.54	15.48	20.72	22.74	19.60	21.85
邵武市	26.93	23.01	24.38	15.04	18.40	20.38	19.86	21.14
武夷山市	25.37	20.60	22.01	12.60	16.95	19.76	16.67	19.14
建瓯市	22.48	16.69	21.99	13.26	16.43	17.85	14.76	17.64
顺昌县	17.10	15.41	14.60	9.68	13.47	16.13	12.43	14.12
浦城县	17.72	16.80	15.42	9.83	14.75	14.84	15.06	14.92
光泽县	17.46	18.44	15.04	10.11	14.26	15.41	13.42	14.88
松溪县	23.94	33.23	23.58	7.89	10.82	10.97	9.74	17.17
政和县	24.89	20.05	16.71	9.49	13.11	15.64	13.07	16.14
新罗区	38.00	34.81	44.47	24.91	33.16	31.17	31.74	34.04
永定区	21.03	22.17	23.02	53.23	40.50	19.98	16.52	28.07
漳平市	22.44	22.72	22.13	13.19	19.07	22.09	19.47	20.16
长汀县	18.66	18.21	18.58	17.60	22.63	21.26	15.24	18.88
上杭县	44.33	35.39	28.55	25.30	35.78	35.86	33.33	34.08

续表 5.6 福建省 2015-2021 年 84 个县域税收收入质量综合得分

地区	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	平均得分
武平县	30.88	30.51	26.49	17.93	22.56	18.66	16.78	23.40
连城县	17.44	20.14	17.10	10.95	12.91	17.23	14.85	15.80
蕉城区	39.70	31.32	29.63	19.59	34.85	36.58	27.97	31.38
福安市	28.75	27.44	30.57	30.12	36.26	36.92	28.20	31.18
福鼎市	28.93	25.01	23.62	15.34	21.51	24.02	24.24	23.24
霞浦县	20.35	16.95	15.49	8.99	13.85	17.57	14.51	15.39
古田县	18.13	16.89	17.98	9.88	13.01	13.24	12.55	14.52
屏南县	14.81	15.95	15.28	13.97	24.91	24.92	19.61	18.49
寿宁县	14.33	14.31	14.78	6.91	11.41	10.76	9.24	11.68
周宁县	17.73	17.14	18.26	8.65	12.94	13.89	10.58	14.17
柘荣县	16.92	14.25	14.47	8.07	12.06	15.26	23.37	14.91

致 谢

忽而今夏，匆匆三年。写完这篇论文，我也将迎来毕业的终点。人们常说，“时间犹如白驹过隙”“时光如流水”。而我认为，时间犹如一本书，当它被快速翻阅时，你可能一无所获，但当你沉下心来，仔细品味，耐心阅读，总能汲取到一些让你受益匪浅的知识与经验。论文落笔至此，千万条思绪涌上心头，这其中既是对以往生活的怀恋，也是对未来生活的期盼，更是对学习生活中种种经历的感恩与感谢。

在兰州财经大学的这三年对我来说是何等的宝贵，从初入校园第一次见到陌生同学们的紧张，从第一次与导师和学姐们聚会的不知所措，从第一次接触公众号的手忙脚乱，到现在与老师、同学以及学弟学妹们相处融洽，熟练掌握公众号文章的写作以及后台运营，这对我来说，是成长，亦是财富。在这三年里，我也体会到了在学术领域不断挖掘与创新的艰难。从小论文的撰写与发表，再到这篇硕士论文，这期间不论是从最初观点框架的确立，还是在写作过程中观点的反复矫正与修改，都是在李永海老师的耐心指导下完成的。感谢李永海老师三年来对我的鞭策与指引，带领我参与科研项目，提升学术能力；引导我参与公众号运营，提高写作能力，并且在日常生活中关注我的心理健康，没有他的教导与鼓励，我亦不能走到今天。

求学十余载，任何学习阶段的经历都是苦闷且艰难的，但对于我来说这段经历是无可替代的。人生的三大幸事：遇良师、结良友、拥良伴。很幸运，目前的我这些都拥有了。在求学路上，感恩我遇到的良师，感谢我相识的益友。在此要特别感谢我的男朋友秦昊平日里对我的鼓励、包容与爱；感谢我的闺蜜，一路上对我的开导与陪伴；感谢我的大学室友鼓励我坚持考研，才让我走到今天；感谢我的同门伙伴和学姐们在学习上对我的帮助；感谢我的研究生室友三年来带给我的欢乐与陪伴。希望你们今后的生活也如往常一般平安顺遂，幸福安康！

此外，还要感谢我的父母，是他们给我营造了一个轻松的生活与学习环境，让我成长为阳光乐观、落落大方的人，是他们在我每一次遇到挫折时及时地安慰与鼓励，是他们永远把不够优秀的我当作骄傲。虽然他们并不能为我的学术提供帮助，可是他们在人生路上为我排除万难，用爱滋养着我，让我成为健康向上的人。希望今后我也会一直成为他们的骄傲，不辜负他们的期望！