

分类号 _____
U D C _____

密级 _____
编号 10741

兰州财经大学

LANZHOU UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS

硕士学位论文

(专业学位)

论文题目 税制结构对制造业高质量发展的影响研究

研究生姓名: 贺丹

指导教师姓名、职称: 马军 教授

学科、专业名称: 应用经济学 税务

研究方向: 税收理论与制度政策

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： 贺丹 签字日期： 2023.5.31

导师签名： 马军 签字日期： 2023.5.31

导师(校外)签名： 刘金 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内容。

学位论文作者签名： 贺丹 签字日期： 2023.5.31

导师签名： 马军 签字日期： 2023.5.31

导师(校外)签名： 刘金 签字日期： 2023.5.31

Study on the influence of tax structure on the high quality development of manufacturing industry

Candidate : He Dan

Supervisor: Ma Jun

摘要

党的二十大报告指出,高质量发展是全面建设社会主义现代化国家的首要任务,是中国式现代化的本质要求,而制造业作为高质量发展的内生动力之一,是现代化经济体系的基础。然而,我国制造业与全球顶尖水平存在一定差距。到2035年,我国制造业要实现整体提质增效,需全方位、多层次、多领域相互作用,共同促进。

根据中国经济发展的现状,国内众多学者多次提到以税收来实现制造业高质量发展,因此,税收政策的制定要以促进制造业高质量发展为目标,优化税制结构对促进我国制造业高质量发展具有重要理论意义,提高直接税比重有利于完善税收理论体系。因此,本文利用2008-2020年省级面板数据,按照新发展理念的目标构建制造业高质量发展综合指标,并从税收领域考察税制结构对制造业高质量发展的影响,同时分指标、分税种、分区域检验其对制造业的影响效应。基于实证检验,得出结果:一方面,基准回归结果显示,适当提高直接税比重和降低间接税比重都能够显著促进制造业高质量水平的提升,另一方面,分指标回归表明,税制结构对制造业高质量发展五个一级指标影响都较为显著;分税种回归结果显示,提高企业所得税与个人所得税比重、降低增值税与消费税的比重均能促进制造业高质量发展。因此,政府应完善税收制度,优化税制结构,适当提高直接税比重;注重结构性减税,使税系结构与税种结构形成有机搭配,深化增值税、消费税改革;针对制造业企业出台针对性税收优惠政策,促进制造业产业结构升级。

关键词: 税制结构; 直接税; 间接税; 制造业高质量发展

Abstract

The report of the 20th National Congress of the Communist Party of China points out that high-quality development is the primary task of building a modern socialist country in an all-round way, and is the essential requirement of Chinese-style modernization. Manufacturing industry, as one of the inner driving forces of high-quality development, is the foundation of modern economic system. However, there is a certain gap between Chinese manufacturing industry and the world's top level. To improve the overall quality and efficiency of China's manufacturing industry by 2035, it requires all-dimensional, multi-tiered and multi-sectoral interaction.

According to the current situation of China's economic development, many domestic scholars have repeatedly mentioned that tax revenue is used to achieve high-quality development of manufacturing industry. Therefore, the formulation of tax policies should aim at promoting high-quality development of manufacturing industry. Optimizing the structure of tax system has important theoretical significance for promoting high-quality development of manufacturing industry in China. Therefore, based on the provincial panel data from 2008 to 2020, this paper constructs a comprehensive index of high-quality development of the manufacturing industry according to the goal of the new development concept, examines the impact of the tax structure on high-quality

development of the manufacturing industry from the field of taxation, and tests its impact on the manufacturing industry by index, tax category and region. Based on the empirical test, the results are as follows: on the one hand, the benchmark regression results show that properly increasing the proportion of direct tax and reducing the proportion of indirect tax can significantly promote the improvement of the high quality level of manufacturing industry; on the other hand, the sub-index regression shows that the tax structure has a significant impact on the five first-level indicators of the high quality development of manufacturing industry; According to the regression results of tax classification, increasing the proportion of enterprise income tax and individual income tax and reducing the proportion of VAT and consumption tax can promote the high-quality development of manufacturing industry. Therefore, the government should improve the tax system, optimize the tax structure, appropriately increase the proportion of direct tax; We will focus on structural tax reductions, make the structure of the tax system more compatible with the structure of tax categories, and deepen the reform of value-added tax and consumption tax. We will introduce targeted preferential tax policies for manufacturing enterprises to upgrade the industrial structure of the manufacturing sector.

Keywords: Tax system structure; Direct tax; Indirect tax; Manufacturing industry; High-quality development

目录

1 导论	1
1.1 研究背景	1
1.2 研究目的和意义	1
1.2.1 研究目的	1
1.2.2 研究意义	2
1.3 文献综述	2
1.3.1 税制结构的相关研究	2
1.3.2 制造业高质量发展的相关研究	4
1.3.3 税制结构对制造业高质量发展影响的相关研究	6
1.3.4 文献述评	6
1.4 研究内容与方法	7
1.4.1 研究内容	7
1.4.2 研究方法	8
1.4.3 技术路线	9
1.5 创新点与不足之处	9
1.5.1 创新点	9
1.5.2 不足之处	9
2 理论基础与作用机理	11
2.1 概念界定	11
2.1.1 税制结构	11
2.1.2 制造业高质量发展	11
2.2 理论基础	12
2.2.1 税收原则	12
2.2.2 最优税制理论	13
2.2.3 新时代经济高质量发展内涵	13
2.3 税制结构对制造业高质量发展影响的作用机理	14
2.3.1 直接税对制造业高质量发展影响的作用机理	14

2.3.2 间接税对制造业高质量发展影响的作用机理	15
3 制造业税制结构与高质量发展现状分析	18
3.1 制造业税制结构的现状分析	18
3.1.1 制造业税系结构现状分析	18
3.1.2 制造业税种结构现状分析	20
3.2 制造业高质量发展的现状及问题分析	22
3.2.1 我国制造业高质量发展的现状	22
3.2.2 我国制造业高质量发展存在的问题	24
4 制造业高质量发展的指标体系构建与测度分析	26
4.1 指标构建与数据来源	26
4.1.1 指标构建	26
4.1.2 数据来源	27
4.2 制造业高质量发展的测度方法	27
4.3 制造业高质量发展的测度结果分析	29
5 税制结构影响制造业高质量发展的实证分析	33
5.1 研究假设	33
5.2 模型设定	33
5.3 变量选择与数据来源	34
5.3.1 变量选择	34
5.3.2 数据说明	34
5.4 实证结果分析	36
5.4.1 总体回归	36
5.4.2 分指标回归	38
5.4.3 分税种回归	39
5.4.4 稳健性检验	41
5.4.5 异质性检验	42
6 研究结论与对策建议	44
6.1 研究结论	44

6.2 政策建议	44
6.2.1 优化税制结构，提高直接税比重	44
6.2.2 注重结构性减税，深化增值税、消费税改革	45
6.2.3 出台专项税收优惠，减轻企业税收负担	46
参考文献	48
致谢	52

1 导论

1.1 研究背景

制造业作为实体经济的主体部分，深刻影响国民经济的走势。1978 年以来，我国建成独立完整的制造业标准化体系。然而，我国制造业在技术创新能力、国际竞争力、产业结构水平等方面与发达国家仍存在差距。因此，制造业亟待转型升级。2015 年，《中国制造 2025》对制造业高质量发展作出详细规划。2019 年，政府工作报告强调，“以稳健的政策体系共同促进制造业高质量发展”。“十四五”期间明确健全适应制造业高质量发展的财政体系。我国多次重要会议以及“十四五”规划都提出要高度重视制造业的发展，因为，这对实现制造业高质量发展具有重要的现实价值。

制造业要实现高质量发展，是全方位、多层次、多领域相互促进的结果，但就税收领域来说，需要打好财税政策组合拳，加大国家税收政策扶持，加强税制改革力度，推进减税降费有效实施。我国现行税制结构已初步形成“双主体”的模式，但从税系角度来看，间接税所占比重较高，容易导致生产流通环节的较重税负，给经济社会发展以及企业带来消极的影响，加重企业税收负担，使实体经济主体在发展上受到冲击，且难以适应高质量发展阶段的要求。此外，从税种角度而言，各税种之间配比存在失衡的情况，表现出重增值税而轻所得税的特征。这种特点已与新时代背景下制造业发展目标相背离。

2021 年 3 月《十四五规划纲要》指出，要“适当提高直接税比重”，从“逐步提高”到“适当提高”具有深刻含义，前者强调步伐和节奏，后者则是强调幅度。从优化税制结构的角度来看，未来我国提高直接税比重的幅度应控制在合理范围内。在此背景下，本文以现行税收制度改革目标为起点，以优化税制结构并完善直接税改革为侧重点，多维度探究税制结构影响制造业高质量发展的作用效应。

1.2 研究目的和意义

1.2.1 研究目的

本文以“高质量发展”为理论基础，以“新发展理念”为精神内核，通过实证模型来验证税制结构及主要税种对制造业高质量发展的影响。根据中国经济发展的现实状况，明确优化税制结构对促进我国制造业高质量发展的现实意义，提高直接税的比重更有利于完善税收理论体系。

1.2.2 研究意义

（1）理论意义

制造业作为实体经济中占比较大类别，对国民经济产生重要影响。本文从税制结构与经济增长的内在关联中受启发，基于经济学基本原理，创新性地从税制结构影响制造业高质量发展的角度进行研究，一定程度上丰富税收理论研究。

（2）实践意义

在经济转型背景下，税制结构的优化不仅能提高经济社会的公平性，而且能够促进税制建设的科学性。本文通过梳理文献并借鉴专家的指标设定，从实证角度探讨税制结构对制造业高质量发展的影响，为制造业的转型发展提供实证依据和政策参考，也为我国探寻税制结构促进我国制造业转型提供路径与具体措施，具有重要的实践价值。

1.3 文献综述

1.3.1 税制结构的相关研究

税制结构可衡量社会经济现象，因此，国外多数学者对其研究较早，他们较注重研究税制结构与经济增长之间的关系，而国内学者对税制结构的研究起步较晚，专家运用大量的理论分析及实证研究对其从不同角度进行研究，而本文主要从两个层面对税制结构进行综述，分别是税收与经济发展内在关联性影响研究，以及税制结构优化设计的研究，文献综述如下：

国外关于税制结构的研究：国外学者侧重于研究税制对经济层面的影响，D. Stoilova, N. Patonov (2018) 利用 1996 至 2013 年期间欧盟中 28 国的数据，并采用实证研究的方法验证税收对经济增长的影响，结果显示财产税类、个人所得税类对经济增长具显著促进效果。LI (2020) 收集近 100 多个国家的数据，其中

包含不同收入层次的国家，详细研究了税收结构、税率的变化对经济增长的具体影响。研究表明从消费税到所得税的转变对国家的经济增长率产生积极的影响。Neog, Y, Gaur, A. K. (2020) 基于 Santiago Acosta-Ormaechea 和 Jiaeyoo (2012) 模型，研究印度 1991-2016 年税收结构和州级经济增长的关系，并指出房地产税对国家的经济增长有显著的正面影响。所得税和商品服务税对国家的经济增长有负面影响，Young Lee, Roger H. Gordon (2005) 在整合 1970-1997 年不同国家的数据基础上，研究税制结构对国家经济增长率的影响，并指出企业税率的提高会使国家经济增长率呈显著降低的趋势。综上所述，多数国外学者都研究不同税种对经济增长的影响，这为本文研究税制结构与制造业高质量发展提供研究思路。

国内关于税制结构的研究：通过大量阅读以及梳理整理相关文献，本文从学术界对税制结构较为广泛的分类出发，以税系、税种两方面为视角，综述税制结构对我国经济的影响，并在此基础上总结概括我国现行税制结构优化路径，为本文提出政策建议提供税收理论基础。

(1) 从税系的角度：朱青 (2021)、黄凤羽、李洁 (2022) 等从直接税与间接税的角度指出，间接税存在累退的性质，扩大了社会贫富差距，由于我国直接税中个人所得税占比较低，因此，不能实现以税收来促公平的效果。于井远 (2022) 指出当前我国应适当提高直接税比重，有利于缓解企业面对经济下行的压力，激发企业活力，从而推动经济高质量发展。崔耕瑞 (2021) 实证研究了新时代下有效的税制结构，他认为直接税与间接税的合理配比能够产生对经济高质量发展的积极影响。

(2) 从税种的角度：马海涛, 任强, 郭义 (2022) 基于 2011-2020 年我国货物与劳务、所得税、财产税占税收收入比重的总体趋势分析指出，增值税税收占过高，会阻碍我国制造业行业的发展。蒋震, 苏京春, 杨金亮 (2021) 基于税制结构演变过程的内在规律性，通过构建税制结构演变的理论模型，指出现行数字经济背景下数据流转课税应成为新税种，提高个人所得税比重，降低增值税等传统流转的比重，一定程度上有助于我国经济社会的发展。梁红梅 (2016) 从要素供给视角出发，研究税制结构动态变动对经济增长的影响，最后得出劳动收入税对经济增长具有正向影响的结论。余红艳、沈坤荣 (2016) 通过实证研究认为流

转税占比过高显著降低了经济增长绩效,宏观税负的负面经济增长绩效正逐步累积。

(3) 关于现代税制结构优化的相关研究,我国学者对现行税制结构优化的研究,大多从党和国家事业发展全局的层面加以谋划和部署。马海涛(2022)指出当前我国税制改革应立足五大发展理念,其中增值税的改革应聚焦于制造业行业,减少企业因增值税留底税款所形成的企业负担。朱青(2021)指出新时代的税制结构应提高个人所得税比重,并分步实施对居民财产性收入征税。高培勇(2021)提出建立高质量的税收制度,将经济领域的宏观概念引入税收的微观领域,对税收和经济提出双向要求,首先要提升税收高质量发展,其次要以税制的高质量发展影响经济的高质量发展。杨志勇(2022)指出应在尊重经济规律的前提下进行税制结构的优化,他认为提高直接税比重不应该是单纯的税收收入增加,而是通过降低间接税比重来实现,而直接税优化的重点应完善个人所得税和房地产税。沈娅莉(2018)认为我国的税制改革重点要以个人所得税为突破点,并适当提高直接税比重,简化税收征收环节步骤,减少税收成本。

综上所述,从我国学者对现行税制结构的研究基础上,能充分认识到税制建设需结合时代的背景,现代税制建设需以新发展理念的为理论背景,从创新驱动、统筹兼顾、协调发展、绿色环保,开放共享的角度来优化税制结构,以谋求我国税制建设的高质量发展。

1.3.2 制造业高质量发展的相关研究

本节在整理相关文献的基础上,从制造业高质量发展指标评价体系以及作用路径两方面进行文献综述。

(1) 制造业高质量发展的指标体系研究

目前,关于“高质量发展”更多集中于研究国民经济,而针对国民经济中的制造业行业研究较少,国内尚未有统一的构建制造业高质量发展的指标体系认定标准,因此,国内众多学者针对研究的问题从不同研究角度构建其指标。郑耀群、邓羽洁(2022)从创新驱动、质量提升、绿色发展等维度构建制造业高质量发展指标体系。许冰、聂云霞(2021)为衡量制造业高质量发展水平选择经济效益、创新驱动、数字化制造、品牌效益等六个维度构建指标。任保平(2018)则重点考

察宏观经济的整体发展趋势，并基于发展态势构建中国省际高质量发展体系。李金昌等(2019)在任保平理论的成果上，将新发展理念 5 个维度的指标具体划分为 27 个二级指标。范子英,高跃光(2019)、贺宏,肖丽蒙(2022)等人主要在新发展理念的基础上，增添美好生活与和谐社会指标来构建中国经济高质量发展体系。

(2) 制造业高质量发展的作用路径研究

国外学者对制造业高质量发展研究较少，他们大多从税收影响制造业经济增长的角度出发，进行实证分析，探求其内在联系。我国则从绿色低碳、金融创新等角度对制造业高质量发展的路径进行探索，国内外制造业高质量发展文献综述如下：

国外的学者借助实证模型，对税收与制造业的发展之间的规律进行分析探索，R. G Akhmadeev and O. A Bykanova (2021) 基于实证数据研究俄罗斯联邦经济的制造业部门 2012-2018 的税收情况，他从制造业的经营活动的创新性出发，指出制造业部门可以增加现有领域的创新活动清单，来降低税收负担，以促进制造业高端发展。Janesther Gathigia (2011) 基于税收政策对肯尼亚塑料制造业经济增长的影响，指出税收类别、税收政策和监管环境是制约制造业发展的因素，她建议肯尼亚政府应实行较低的税收，促进绿色环保的友好型社会。

国内学者对于制造业高质量发展的路径探索从企业技术创新、环境规制等领域研究较多，任保平(2021)基于经济转型的背景下指出要建立高质量的经济体系，就要实现发展质量、效益与质量结合，企业效率提升的三大变革，再此层次上构建高质量发展的指标体系主体。何苗(2022)基于黄河流域先进制造业目前存在研发能力落后、创新投资不足、市场规划不完善等问题，以五大发展理念为基础构建指标，探索创新投入与制造业高质量发展之间的内在联系，并建议企业要坚持以创新驱动发展、以协作助力发展、以绿色促进发展。余东华(2021)从产业融合的角度研究制造业高质量发展的路径选择与内在机理，研究表明企业的技术研发和创新是制造业实现高质量发展最适宜的路径选择。

综上所述我国多数学者认为制造业高质量发展是较为综合性的概念，属于经济高质量发展中的微观主体，所以多数学者将制造业高质量发展的特殊性与经济高质量发展的普遍性相结合，为实现我国制造业高质量发展提供不同路径。参考已有的研究思路，本文采用创新、共享、协调、开放与绿色五个维度构建制造业

高质量发展指标以概括总结其内涵。

1.3.3 税制结构对制造业高质量发展影响的相关研究

近年，“制造业高质量发展”成为研究热点，当前学者主要从基本内涵、测度及发展路径等方面对其探讨。就税收领域而言，现有的文献中有税制结构对服务业行业的影响研究，及减税降费对制造业高质量发展的影响研究，都可作为本文的研究参考，文献综述如下，赵艾凤、田发（2021）研究税制结构对服务业发展和规模升级的影响，研究指出提高企业所得税的占比能促进生活性服务业规模的转型升级。付文林（2021）基于我国与发达国家税制结构和服务业发展差距对比分析，分税类、分税种研究税制结构与服务业经济增长之间的关系。研究表明间接税比重过高不利于服务业的发展。孟莹莹（2017）通过实证考察税收负担与税制结构对服务业发展的影响效应，研究结果显示税收负担的过度增长会显著抑制生活性服务业的发展。

1.3.4 文献述评

本文从税制结构、制造业高质量发展以及税制结构对制造业高质量发展的影响角度出发，全面整理国内外文献，发现国内外学者都较为充分的验证了税制结构与经济发展的关系，结论各抒己见。其中，关于税制结构对制造业高质量发展的影响研究，多数学者都是从经济增长的角度出发，首先研究税制结构对经济高质量发展的影响，其次再从税系、税种等角度分指标研究其对经济高质量的影响，部分发展中国家聚焦于制造业的发展，从州、省等区域角度研究税制结构对制造业高水平的发展，为我国研究提供新思路。对现有文献系统归纳和梳理后发现，当前研究尚有进一步探索的可能性，主要有以下几点方面。

现有的研究仅存在于税制结构对经济的影响研究，而税制结构对国民经济中某行业研究较少。制造业作为宏观经济中主体，是对经济高质量发展的微观细化。首先，应系统分析制造业的发展质量以及效益，并从多角度深入评价其整体水平。而制造业作为实体经济中支柱性行业很少有学者从税收角度研究对其的影响，因此本文以此为切入点进行研究，尝试从税收领域为制造业的发展提供建议。其次，关于构建制造业高质量发展指标，参考众多学者按照五大发展理念构建指标的基

基础上，增加经济效益指标，来衡量我国制造业经济增长稳定性情况，这对于研究经济高质量发展具有重要意义。最后，关于制造业高质量发展测度，可选取全国 30 个省市制造业的数据，整体考虑制造业的发展速度、质量与效益，明确区域间的制造业发展差异性。

1.4 研究内容与方法

1.4.1 研究内容

本文遵循“理论分析—机理研究—实证检验—路径探索”的研究逻辑，基于税制结构与经济增长的内在关联的视角，明确经济高质量发展中优化税制结构的重要性。首先构建制造业高质量发展的指标体系，其次将税制结构作为核心解释变量与制造业高质量发展之间进行实证研究，最后得出实证结果，并提出针对性税收建议。全文分为六个章节，主要内容如下：

第一章为导论部分。首先，介绍文章研究背景及意义，其次，综述国内外税制结构对制造业高质量发展影响的相关研究；最后介绍研究思路、方法、创新点与不足。

第二章为理论基础与内在机理分析部分。首先，进行概念阐述，即分别阐述税制结构及界定制造业高质量发展，其次对本文研究所运用的相关原理进行详细介绍，最后从直接税与间接税两个层面如何影响制造业的高质量发展的作用机制进行详细阐述。

第三章为现状分析部分。首先将现状分析分为制造业税制结构与制造业高质量发展两个部分来描写，其次分别从两部分进行总体现状的分析，最后对二者分别存在的问题进行概括与分析。

第四章对本章包括指标构建、测度方法以及测度结果三部分。首先以新发展理念为基础构建制造业高质量发展的指标体系，其次按照指标依次查找 30 个省市（除西藏、港澳台）2008-2020 年分地区分行业相关数据并利用熵权法进行测度，最后对测度结果进行分析总结。

第五章为税制结构对制造业高质量发展的实证研究。首先将收集的 2008-2020 年 30 个省市级制造业税收收入整理为面板数据，并将被解释变量的测

度结果与税制结构构建实证模型，其次从税系结构、税种结构等多层面来实证研究税制结构对制造业高质量发展的影响并对实证结果进行分析，最后选择滞后一期的方法进行稳健型检验，得出最终的结论。

第六章为研究结论与政策建议。根据实证结果，从税制结构优化对促进制造业高质量发展的角度提出建议，建议继续优化直接税与间接税内部的税种结构，由此提出优化税制结构，适当提高直接税比重；落实结构性减税，降低流转税的比重等相关的税收政策建议。

1.4.2 研究方法

（1）文献研究法

通过在中国知网、图书馆的数据库及百度搜索引擎阅读国内外关于制造业高质量发展的文献，通过收集整理数据，明确我国制造业行业的税收收入来源，仔细阅读专家学者的文献，通过借鉴和学习，对此深入分析本文研究的可行性，对研究税制结构影响制造业高质量发展奠定了基础。

（2）比较分析法

通过选取我国 2008-2020 年间 30 个省（市区）（除西藏、港澳台）相关数据建立制造业高质量发展指标并进行测度，再利用制造业中税收收入较高的主要税种分别与制造业高质量发展综合指标进行实证研究，在此基础上，对比分析得出主要税种对制造业发展的影响。

（3）实证分析法

利用熵权法计算得出制造业高质量发展综合指数，并将其与税制结构指标构建模型，然后采用 STATA 进行实证回归分析，为确保实证结果精确性，最后选择滞后一期的方法进行稳健型检验。

1.4.3 技术路线

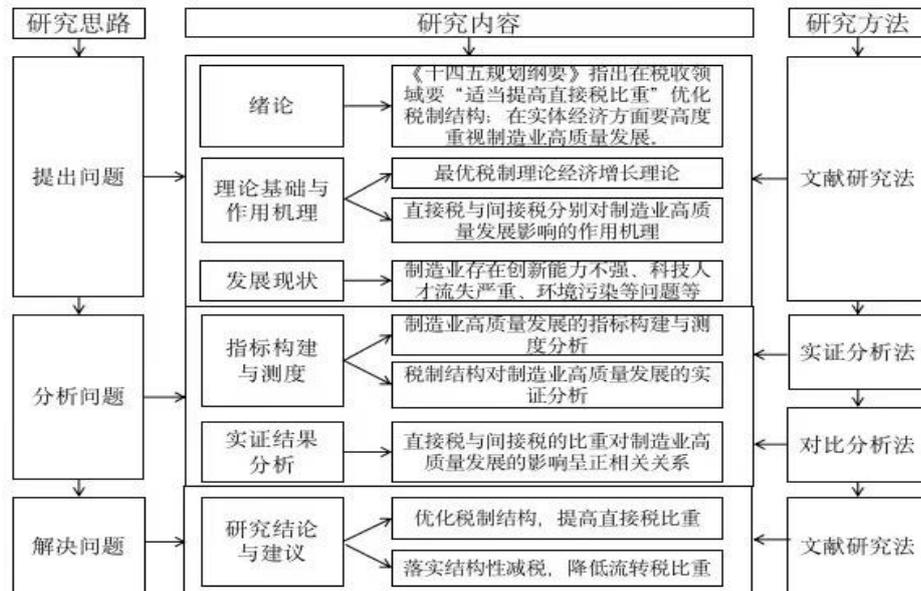


图 1.1 技术路线图

1.5 创新点与不足之处

1.5.1 创新点

本文的创新点主要有两点。首先是理论成果的创新，通过梳理大量文献，提出从直接税与间接税两条路径分析影响制造业高质量发展的理论机制。本文从制造业质量发展的现实需求出发，将研究宏观层面的经济高质量发展转向研究微观层面制造业行业的高质量发展。其次是研究内容的创新。对我国制造业高质量发展的指标构建，并不是将国内生产总值作为衡量“高质量”的唯一指标，而是基于新发展理念，全面考察经济高质量发展的创新性、协调性、生态性等，这种测度方法可以更加科学的体现经济高质量发展。

1.5.2 不足之处

第一，理论机制描述不够深入。从作用途径来看，本文仅从税收职能的角度出发，对内在机理进行阐述，但未深入研究税收如何影响二级指标，进而作用于

各一级指标。因此，机制分析可以从各维度入手，并且可以在论述过程中明确指出是正向、负向或是二者兼有的作用力，从而也能够直接提出明确的研究假设。

第二、数据不够细化。首先，本文选取我国 30 个省市地区(除西藏、港澳台外)构建制造业高质量发展综合指标，但由于部分税收数据缺失，本文只能以省级数据进行回归分析，从而使研究内容无法细化到地市级或者 31 个制造业行业。

2 理论基础与作用机理

由于各类税种征税对象的差别就会产生对整个经济社会运转不同的调节作用,国家间主体税种的特征所决定的税制结构类型对经济发展产生影响也有所差异。本章为理论分析部分,首先对税制结构和制造业高质量发展的概念分别进行阐述,其次通过税收原则理论、最优税制理论、新时代经济高质量发展内涵进行相关分析,最后,从直接税与间接税两个层面对制造业的高质量发展的影响的作用机理进行阐述,为后文分析提供了理论支撑和分析框架。

2.1 概念界定

2.1.1 税制结构

税制结构体现出社会经济制度在税收领域中的具体反映。本文在研究税制结构对于我国制造业高质量发展的影响时,按照税收负担是否转嫁为分类标准将税制结构细分为直接税与间接税,如表 2.1 所示。值得说明,增值税与消费税核算范围均为国内。本文选取直接税与间接税中收入占比前两位税种作为主要研究对象,由于部分税种占制造业总税收的比重较低,因此本文未将其纳入考察范围,本文研究的主要税种有增值税、消费税、企业所得税与个人所得税。

表 2.1 按税收负担是否转嫁的税收分类

税系	主要税种
直接税	企业所得税、个人所得税、城镇土地使用税、房产税、耕地占用税、土地增值税、车船税、船舶吨税、契税、印花税、车辆购置税
间接税	增值税、消费税、营业税(已停征)关税、环境保护税、烟叶税、资源税、城市维护建设税

2.1.2 制造业高质量发展

2018 年“制造业高质量发展”的概念被首次提出,并明确指出将制造业的高质量发展上升为国家战略的高度。所谓“高质量发展”,应从过去只注重数量的粗放式发展模式跳脱出来,转而追求质量的提升。“质量”的含义更广泛,它

涵盖发展结构、规模、维度等方面，也反映出发展的全面性、均衡性，所以高质量发展具有更广泛的内涵和外延。

制造业高质量发展的概念界定应从四个方面来界定：首先，高质量的发展要满足迭代与升级，表现为制造业的生产方式以及整体水平的提升、负外部性更低。制造业的迭代与升级意味着制造业向高水平发展，即事物数量属性由量变向质变转变。其次，制造业高质量要实现整体发展，这就意味着产品的质量及附加值、产业链水平、产业结构以及区域制造业品牌的全方位多层次发展。再次，制造业高质量发展要全面实现生产方式的转型升级，可用制造业的全要素生产率、劳动生产率、供应链效率等指标衡量来衡量转型升级。最后，制造业要使负外部性更低，这表明制造业行业要在绿色发展理念的原则下减少对环境产生不良影响。本文结合新发展理念并融合以上四个方面构建多维度多层次指标体系制造业高质量发展指标。

2.2 理论基础

2.2.1 税收原则

古往今来，众多经济学者对税收原则的内涵都进行较为详细的阐述以及补充。而亚当·斯密则是首次提出税收原则的学者，他提出的“税收四项原则”较为系统且全面的说明税收在经济发展中的导向作用。随着经济发展，众多中西方经济学家在亚当·斯密的理论基础上扩充税收原则的实质内涵，形成税收基本原则，分别为税收公平原则、税收法定原则、税收效率原则和实质课税原则。这四项税收原则基本贯穿各国税法的全过程，具有普遍指导意义。在税收基本原则中，税收法定原则是税收基本原则的核心，主要包括两方面内容，第一是税收主体的权利和义务应当由法律加以规定；第二是税收的各类构成要素都必须且只能由法律予以明确，法律无明确规定。一般来说，税收公平原则主要包括横向公平与纵向公平，主要指税收负担应当与纳税人的税收负担能力相匹配。税收效率原则经济效率和行政效率。这两种效率都指出以资源的有效分配和经济体制的有效运行来提高税收效率，以节约税收征纳成本。实质课税则强调根据客观事实确定符合课税的要件。

2.2.2 最优税制理论

1776年,亚当·斯密在《国富论》提出税收四项原则,为最优税制理论奠定基础,19世纪末,埃奇沃思在效用论的基础上,通过构建模型来考察最优所得税理论,进一步发展最优税制理论,1927年拉姆齐指出最优商品应实现课税前后人们购买力在征税行为发生前后无差别。随后,许多经济学家都在拉姆齐最优税制理论的基础上,进一步提出最优所得税的概念,以持续改进和丰富最优税收理论,并不断丰富和完善最优税制理论。然而,对最优税制理论的具体分析,必须建立严格假设的基础上,因为最优税制理论暂未实现,只能通过假设来探讨政府在税收征管过程中要怎样实现效率与公平。税收效率原则要求政府课税不能影响私人部门原有的资源配置状况。当市场经济出现失灵的现象时,税收就当成调控失灵的重要举措,政府利用税收“相机调节机制”,能对社会收入分配的宏观调节。综上所述,最优税制理论为税收促进经济高质量发展提供理论基础。

2.2.3 新时代经济高质量发展内涵

习近平经济思想根据当前我国的经济发展作出重要论断,即我国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段。发展时期的经济高质量发展主要从商品和服务、创新、绿色、经济协调等维度来体现。商品和服务质量的发展不仅表现为数量的增加,更表现为质量的提高,并适应新时代的发展需求。创新则利用驱动效应作用于各生产要素,例如劳动力要素、资本要素、技术要素等,以此来带动各方面的发展。经济协调发展则直接体现高质量发展的核心要义,即要保持国民经济重大比例关系相互协调以及各生产要素空间布局整体合理,并使生产-流通-分配-消费各环节循环畅通。开放发展作为高质量发展的源头活水和强大动力,充分显示出以开放促改革、加速发展的动能。高质量的对外开放是高质量发展必不可少的源泉。共享发展就是要实现中国人民平等的享受发展成果,并形成推动高质量发展的条件。因此,高质量发展需要长期稳定持续发展,聚焦生活中各个维度,应该把阶段性目标细化为年度性任务,且必须从当前开始实施,依次逐步推进。

2.3 税制结构对制造业高质量发展影响的作用机理

政府的征税行为，对经济社会的发展具有密切联系。税制结构的调整对分析我国制造业行业转型的机制、路径与具体措施具有重要的实践价值，也有助于解决当下税收领域存在的现实问题。

2.3.1 直接税对制造业高质量发展影响的作用机理

要深入了解直接税对制造业高质量发展的影响研究，就应当理解直接税的深刻含义，直接税顾名思义就是指直接向个人或企业（包括但不仅限于个人与企业）开征的税，由于其税负无法转嫁给他人，因此直接税的纳税人就等于负税人。按照国家税务总局给定的直接税与间接税的分类标准，如表 2.1 所示。因此，本文从将直接税细分为企业所得税、个人所得税与财产税三部分，并依次从三个角度来分析直接税其对制造业发展水平的影响。

（1）企业所得税对制造业高质量发展的影响作用机制

企业所得税的征税对象是我国国内企业和经营单位的生产经营所得和其他所得，因此，该类税种具有组织财政收入和实施宏观调控的主要职能。因此，本章主要从两部分职能来进行机理阐述。

企业所得税具有增加财政收入的作用。据相关数据测算，2008 年-2020 年制造业中企业所得税占比从 12.42% 上升至 14.87%，可知其对组织国家财政收入的作用非常重要。就制造业行业而言，企业所得税比重的提升能够增加政府财政收入，使其有足够的财力来完善制造业行业政策扶持体系，提升政府公共服务水平。一方面，政府可以加大对制造业企业产品创新及服务的扶持力度，通过政府采购政策来引导和鼓励企业产品升级。另一方面，政府同时加大资本市场对制造业行业的支持力度，引导金融机构开发与制造业发展相关的金融产品，推动传统制造业向服务型制造业转型，从而促进制造业产业转型升级，进而推动制造业高质量水平的提高。

企业所得税的宏观调控作用，主要是通过企业实施众多的税收优惠来具体体现，比如，税收减免、固定资产加计扣除和加速折旧以及减计税收收入等税收优惠措施。首先，企业所得税的优惠政策不仅能够吸引物资、资金以及技术等投资

也能降低企业的研发创新的成本，增强企业创新风险的抵抗能力。其次，国家对制造业企业的税收优惠措施众多，能促进制造业企业资本形成、合理制定经济决策、改进生产技术。最后，市场竞争能使低端制造业企业积极调整生产经营方式，促进制造业行业的产业结构优化升级，并形成高效生产模式，最终推动制造业的发展。

（2）个人所得税对制造业高质量发展的影响作用机制

我国个人所得税是对个人取得的应税所得所征的税，由于个人综合所得采用累进税率，即按照个人收入的多少按标准纳税，收入多的多缴税，收入少的少缴税，当纳税人应纳税收入低于个人所得税税免征额时甚至无需纳税，因此，征收个人所得税能调节收入分配，以此来促进社会公平。

个人所得税影响制造业高质量发展的内在作用机制主要从居民收入分配的角度来体现，表现为链条式的影响关系。从宏观来讲，政府对居民个人所得征税会影响居民的消费行为，进而间接影响制造业高质量的发展。从微观来讲，首先，对个人征收所得税，会直接减少个人税后收入，或者说，用于消费、储蓄的流动资金随之减少，从而影响个人的消费行为，导致消费购买力下降，造成个人消费降级，也对个人生活质量产生消极影响，进而导致消费品生产厂商。其次，消费者为恢复到以前的消费水平，会被迫改变消费习惯，选择物美价廉的同类消费品，最后，消费者个人消费习惯的改变会促使制造业企业改进生产技术、调整供给结构、减少成本投入以适应新的消费需求，从而实现市场需求与供给的最优配比，进而促进制造业高质量发展。

（3）房产税对制造业高质量发展的影响作用机制

房产税虽在税收收入中占比较小，但作为辅助的税类具有调节与补充作用，房产税对制造业高质量发展影响主要从房产税、城镇土地使用税两方面说明。制造业企业为生产产品需购置或租用大量的厂房，从计税角度看，由于制造业厂房多且占地面积较大，因此，现有土地均需按照规定缴纳土地使用税或者房产税。政府对纳税人持有的财产征税，可以有效实现居民收入的二次分配，并推动社会收入分配的。因此，会促进制造业高质量发展水平的进一步提升。

2.3.2 间接税对制造业高质量发展影响的作用机理

间接税具有税负可转嫁的特性,具体而言,在我国具有纳税义务企业可通过将税费纳入销售价格的方式将企业所负担的税费转移到购买者身上,这一定程度上会造成阻碍企业研发创新的效率。就税收收入而言,与直接税相比,间接税的比重更高,税源丰富,并且是我国财政收入的主要来源,与此同时,这为实现政府公共服务均等化、优化治理能力提供财力支持。

总体来说,间接税主要从供给方面来影响制造业高质量发展,这是由间接税可转嫁的特性所决定的。当商品尚在出厂环节时,税费由企业自行缴纳,并计入企业的成本中。但当生产企业为减少成本以最求利润最大化时,企业将会从经营方式、技术投入、产业结构优化等进行全面调整,以适应高质量发展。具体来说,制造业企业通过调整经营模式,改进生产技术、注重生产工艺改良,以减少成本开支,利用更多的现金流来重塑企业的发展模式,进而使制造业行业内产生良性竞争效应,可实现制造业高质量发展。同时,企业可利用间接税易转嫁的性质调整商品的出厂价格以适应市场需求,这样既能提高资源配置的效率,又能降低企业的生产成本、转变生产方式,促进整个制造业行业形成良性发展,实现制造业高质量发展。为更全面地了解我国税制结构的基本情况,本章以增值税与消费税为主要税种,理论分析影响制造业高质量发展的因素,主要表现如下:

增值税是我国地方政府重要的财力来源。一方面,地方政府会形成对增值税税收收入的过度关注,相反对公共服务的关注度则较低,不利于制造业的协调、持续发展。另一方面,增值税作为间接税的主要税种之一,也具备转嫁的特征,当提高间接税比重时,企业不会直接承担该部分的税负,就会产生无动力改进生产技术的消极效应,再加上产品的出厂价格中包含价内税,因此会造成虚假财富效应,企业在浅层次上认为利润增加,反而会放松对技术进步的投入,从而阻碍制造业行业的发展。此外,2019年4月,国家税务总局对增值税税率再次下调,曾经适用16%、10%的税率分别下调为13%、9%,大部分制造业企业能享受税率下调的红利,但是,现如今存在部分制造业的增值税税率高于其他行业的情况,主要原因就在于制造业的成本较高,尤其是劳动密集型产业,人工成本,材料费制造费用等成本较高,虽然材料费、制造费用可以抵扣,但是人工费用的进项税额则尚不完全抵扣的情况,这不利于制造业行业的良性发展。

就消费税来说,虽然是针对特定消费品征税,但当前消费税征收范围与经济

的发展目标相背离。当前消费税的税目中存在对日常生活必需品的消费品征税，例如化妆品、啤酒等。这虽然可以起到引导消费升级的作用，但在消费税中，日常生活必需品的税收收入占比较高，这一定程度上影响该类制造业企业的发展，因此，应该对酒类产品及化妆品等产品的征税全方面考虑。

3 制造业税制结构与高质量发展现状分析

3.1 制造业税制结构的现状分析

税制结构作为国家税收制度的表现，侧面反应国民经济的发展情况。而制造业中税种的选择和配比关系，反映了行业的总体趋势和结构布局。因此，为研究制造业税制结构的总体趋势，本文主要从税系与税种的角度进行现状分析。

3.1.1 制造业税系结构现状分析

制造业对我国经济社会发展至关重要。我国税种丰富，现行主要税种有 18 类。制造业虽都有涉及，但主要的税收收入来自于增值税、消费税、城镇土地使用税、房产税、企业所得税、个人所得税等税种（营业税 2016 年停征，暂不列入）。本章只列出对制造业行业影响较大税种，进而分税系与税种进行简要分析，值得说明的是本章的数据来源于《中国税务年鉴》，但由于制造业中增值税、消费税、个人得税等税种均未列式具体数值，故本章运用公式计算整理得出税收收入及占比，可能存在计算误差。

根据数据的可得性，2008-2020 年 30 个省市制造业中企业所得税（ cit_{ij} ）税收收入的数据可得，但增值税、消费税、个人所得税的税收数据尚未可得。所以，根据公式进行简单运算，得到制造业分地区的税收收入，计算公式如下图所示：

$$it_{ij} = it_j \times \frac{x_{ij}}{x_j} \quad (1)$$

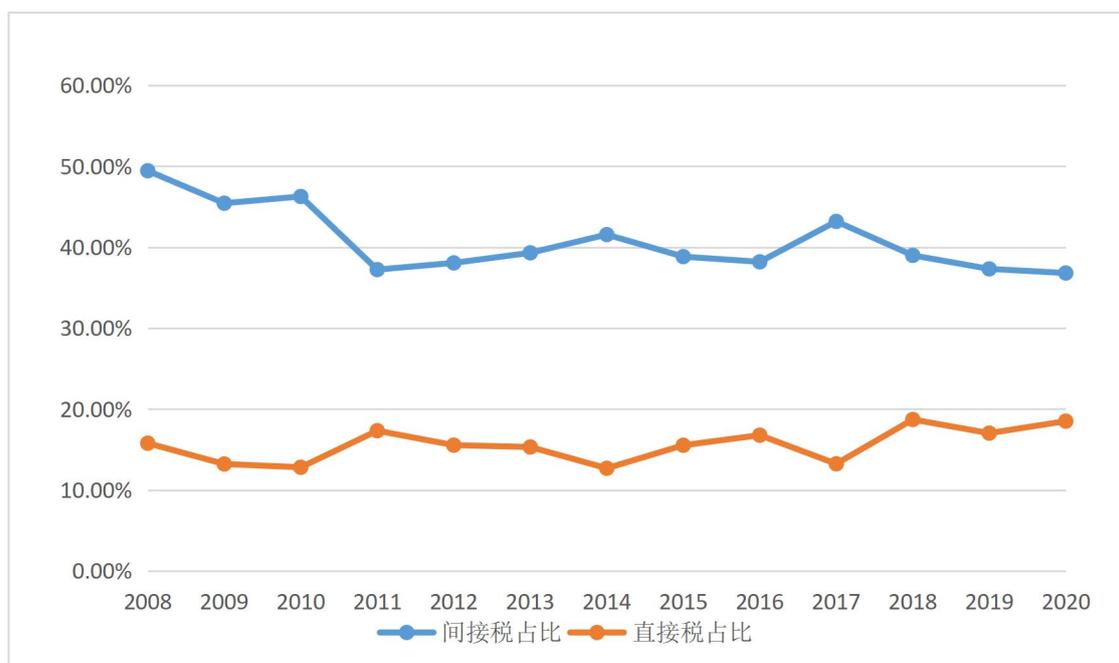
$$vt_{ij} = vt_j \times \frac{x_{ij}}{x_j} \quad (2)$$

$$ct_{ij} = ct_j \times \frac{x_{ij}}{x_j} \quad (3)$$

上述公式中， i 表地区， j 表示制造业各细分行业， it_{ij} 、 vt_{ij} 、 ct_{ij} 分别代表 i 地区 j 行业中个人所得税、增值税及消费税的税收收入， it_j 、 vt_j 、 ct_j 表示全国 j 行

业的个人所得税、增值税及消费税， $\frac{x_{ij}}{x_j}$ 表示 i 地区 j 行业增加值占全国 j 行业增加值的占比。直接用企业所得税和个人所得税来表示，直接税占比计算公式为 $\frac{cit_{ij} + it_{ij}}{mtr_{ij}}$ ，其中 mtr_{ij} 为制造业总税收收入；间接税用增值税与消费税表示，间接税占比公式为 $\frac{vt_{ij} + ct_{ij}}{mtr_{ij}}$ 。

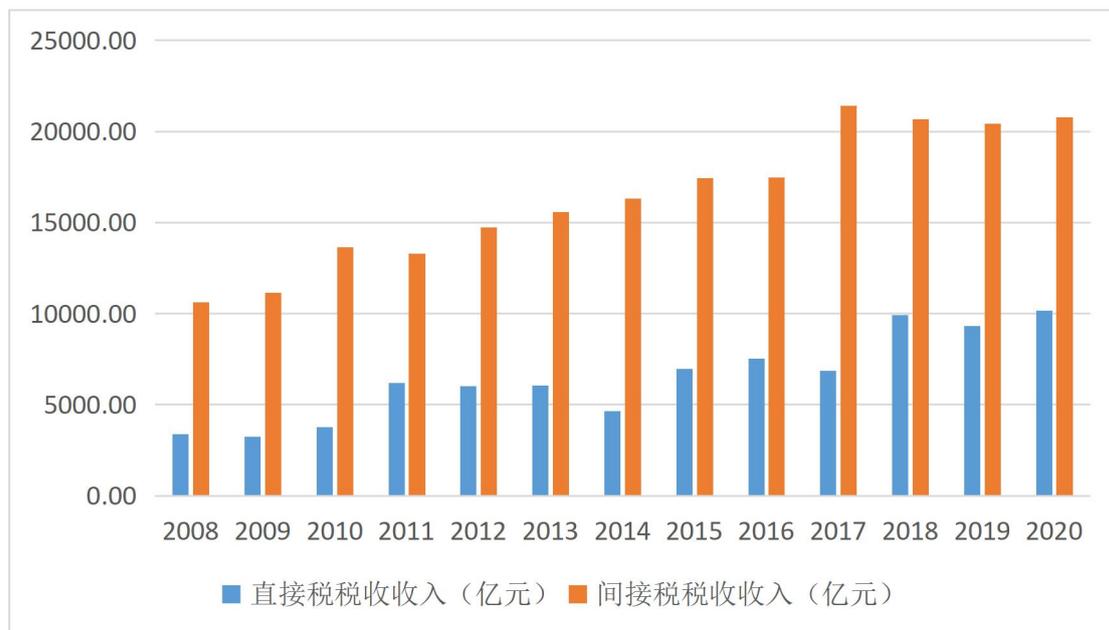
为更清晰、直白观测制造业各数据收入及占比情况，本文添加柱状图和折线图来具体体现。如下图 3.1 显示的 2008-2020 年制造业直接税与间接税占比情况。图 3.2 表示的是 2008-2020 年制造业中直接税和间接税税收收入。如图 3.1 所示，观察直接税与间接税的占比情况，可以发现在制造业中发现间接税相较于直接税所占比重较大，间接税比重在 40%-50%左右的范围内浮动，而直接税主要在 10%-20%区间内浮动，2008 年-2020 年，间接税的比重虽有波动，但总体呈现出下降的趋势，2008 年间接税占比达到峰值为 49.43%，2020 年出现最小值为 36.8%，减少 12.63 个百分点，这可能是因为我国的增值税改革对其作出的贡献，而直接税占比呈现出总体上升的趋势，比重由 2008 年的 15.77% 提高到 2020 年 18.5%，增加 2.73 个百分点。



数据来源：根据《中国税务年鉴》计算所得。

图3.1 2008年-2020年制造业中直接税与间接税占比基本情况

图 3.2 可以看出, 2008 年至 2020 年, 间接税与直接税税收收入总额差距较大。具体来说, 制造业间接税税收收入总体呈现上升趋势, 由 2008 年的 10632.89 亿元上升到 2020 年 20758.06 亿元的, 增长接近 1 倍。2017 年出现最大值为 21390.62 亿元, 这可能是因为 2017 年实行的增值税税率下调, 或者说实施税率并档的税收政策, 虽直接带来税收负担的减少, 但是由于当年新增企业增多, 进而造成税源变多或者当年的收入增长率已经高于整体税收增长, 故使得 2017 出现峰值。直接税税收收入虽有波动, 但也呈现上升的趋势, 2008 年与 2020 年分别为 3392.96 亿元, 10159.3 亿元, 收入增长率为 199.4%, 增长近 2 倍, 但直接税税收收入在制造业总税收收入中所占比重较低, 故难以发挥直接税对制造业行业的调节作用。



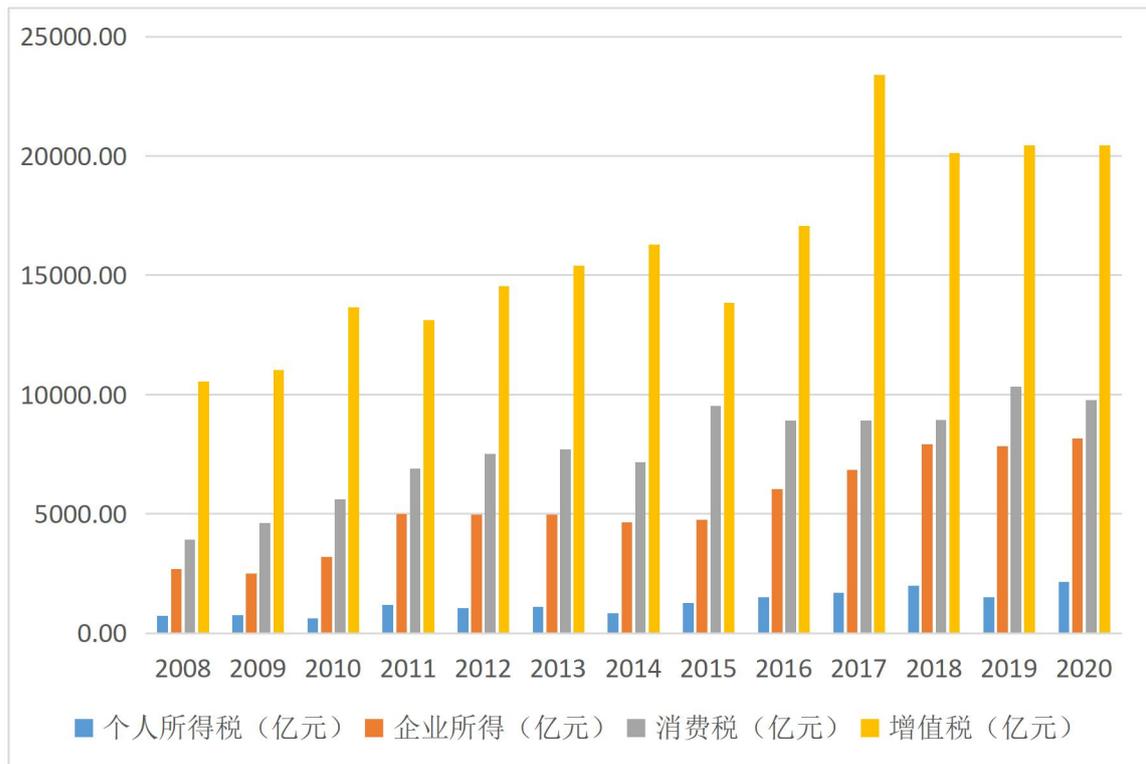
数据来源：根据《中国税务年鉴》计算所得。

图3.2 2008-2020年制造业中直接税和间接税税收收入

3.1.2 制造业税种结构现状分析

本章主要针对制造业中税收收入占比前四位的税种进行分析, 为更加清晰地观测不同税种占比及收入情况, 本章添加折线图与柱状图进行分析。图 3.3 分别列式了制造业各税种税收收入总额, 图 3.4 为制造业各税种税收收入占制造业总税收收入的比重。

图 3.3 列式了 2008 年-2020 年制造业中增值税、消费税、企业所得税、个人所得税的税收收入情况。从总体上看,上述所列四类税种的税收收入都呈现上升的趋势,其中,企业所得税税收收入增长率最高,个人所得税与消费税次之,而增值税的增长率最低。该情况主要是因为《十四五规划纲要》中所提出的适当提高直接税比重与增值税改革的政策双管齐下所形成的结果。

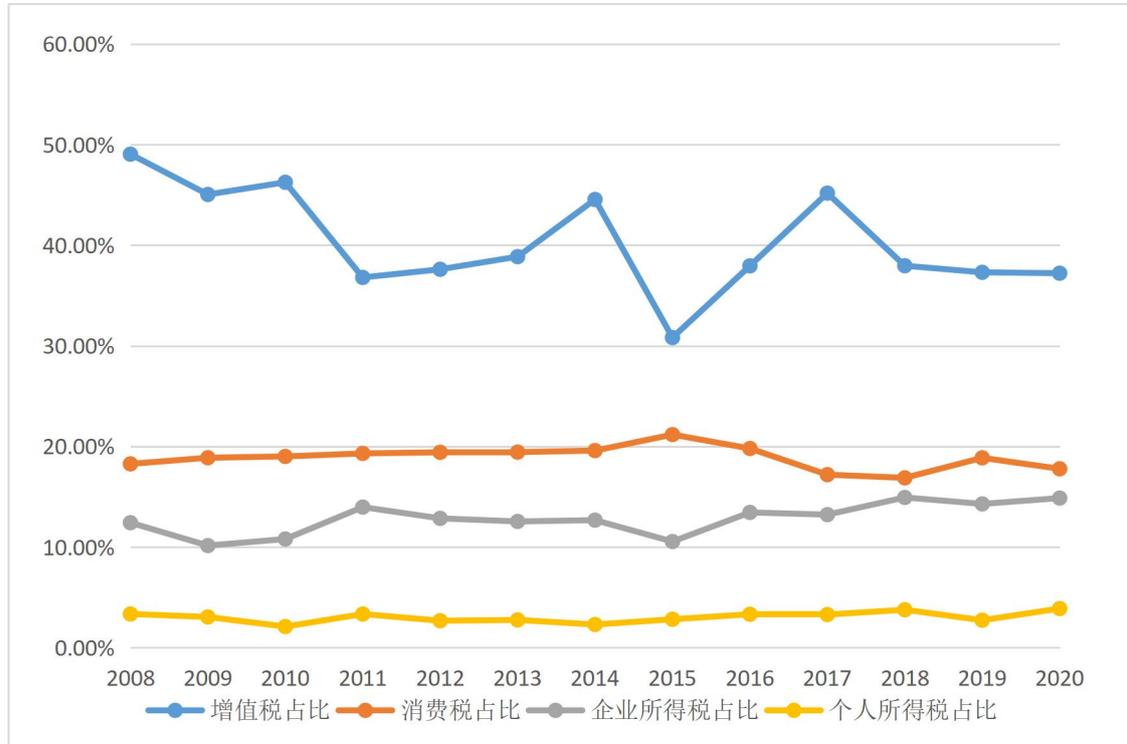


数据来源: 根据《中国税务年鉴》计算整理所得。

图 3.3 2008-2020 年制造业中主要税种税收收入情况

如图 3.4 所示,根据主要税种的占比情况,可以发现增值税占比最大,主要在 30%-50% 区间浮动,消费税与企业所得税次之,分别为 20% 与 10%-15% 左右,而个人所得税占比最低,仅有 3% 左右。2008 年-2020 年,增值税的占比总体有所下降,由 2008 年 49.05% 下降到 2020 年 37.22%, 仍然居制造业税收占比的主体地位。而消费税的占比从整体来说变化不大,数值相对比较稳定,基本处于 20% 的范围内,但从 2014 年开始出现轻微波动,从 2014 年-2020 年开始下降,从 2014 年的 19.59% 下降至 2020 年的 17.78%, 下降 1.81 个百分点,这可能因为烟类产品市场需求短期内萎缩,导致烟类产量快速回落,加上烟草的出厂价格下降,使得烟类产品税基逐步缩小,进而使得收入增速放缓所占比重也相对减少。企业所得税在 2008-2020 年的变化较小,但从整体上看呈现上升趋势,13 年间,从

12.42%上升至14.87%，上升2.45个百分点，这可能是由于国家税收政策的改革或者是制造业企业数目的增加等因素相互作用带来的结构。而就个人所得税而言，占比约3%左右，波动较小，这表明制造业人均工资水平保持相对稳定的状态。



数据来源：根据《中国税务年鉴》计算所得。

图3.4 2008-2020年制造业中主要税种税收收入占比情况

3.2 制造业高质量发展的现状及问题分析

我国拥有全世界范围内最完整、最详细的制造业产业分类标准，有220类工业产品的产量位居世界首位。据2017年我国国民经济分类标准显示，制造业划分为31个大类以及179个中类。因此，我国制造业具有体系完备、配套设施完善、组织协作能力强的优势。这种特点能让我国在面对经济下行的压力下也能自如对冲风险。为全面了解我国制造业高质量发展现状及问题，本章从产品竞争力、创新能力、数字化转型等方面对制造业高质量发展进行现状分析，主要从劳动力、土地成本、产业技术等角度分析其存在的问题。

3.2.1 我国制造业高质量发展的现状

2008年-2020年13年间，制造业规模不断拓展。总体来说，我国制造业增

加值从 1.4 万亿美元增加到 2020 年的 3.8 万亿美元，新增了约 2.3 万亿美元，年均增长达到 13%，虽然该增速比 GDP 增速慢近 2.7 个百分点，但制造业规模仍然保持增长的势头。2021 年，制造业以 31 万亿的规模高举榜首，意味着我国经济目前仍然以制造业为支柱。其全年 9.8% 的高增速也预示着在未来较长的一段时间内，我国的制造业仍能有所增长，当然，这是由于制造业的大框架下包含了如高科技产品，新能源行业，与医疗医药等高附加值与新兴的制造业。

制造业的产品竞争力显著提升。这主要是因为我国制造业中高新技术产品的出口额分别由 2012 年的 3.8 万亿元增长到 2021 年的 6.3 万亿元，虽然在制造业产品整体中占比较小，但凸显了产品的竞争优势正在增强。此外，制造业中间品贸易额在全球的比重达到 20%。正因如此，我国产品的知名度逐渐显现，入围世界品牌 500 强的工业化领域品牌的增长率达到 140%。由此可见，我国制造业产品的竞争实力在国际上不容小觑。

制造业创新能力显著增强。如表 3.1 所示，从创新投入来看，我国制造业 R&D 经费内部支出从 2008 年的 2546.4 亿元增长到了 2020 年的 14726.8 亿元，增长近 5 倍；规模以上工业企业引进国外技术经费支出（如表 3.1 所示），从 2008 年-2020 年增加了 19.55 亿元，增长率为 4.4%，2012 年-2021 年，我国制造业研发投入强度从 0.85% 增加到 1.54%，增加 0.69%，企业研发强度达到 10.3%，这表明我国对制造业创新的支持逐渐提升，有助于我国产业提质增效。从创新成果看，我国制造业有效发明专利数（如表 3.1 所示）从 2008 年的 5.42 万件增加到 2020 年 139.42，增加 134 万件，增长了 24.7 倍；规模以上工业企业新产品收入占业务收入比重从 2012 年的 11.9% 提高到 2021 年的 22.4%，这表明创新成果引领中国制造业不断上升到新高度。

表 3.1 我国制造业创新投入相关数据

时间	制造业劳动生产率(亿元/万人)	规模以上工业企业引进国外技术经费支出(亿元)	制造业 R&D 经费内部支出(亿元)	制造业有效发明专利数(万件)
2008	13.29	440.4	2546.4	5.42
2009	14.29	394.61297	3014.3	7.89
2010	15.56	386.13212	3771.9	10.97
2011	18.73	448.99	5695.4	19.66
2012	20.9	393.91	6868.5	27.14
2013	22.03	393.95	7978.6	32.87

续表 3.1 我国制造业创新投入相关数据

时间	制造业劳动生产率(亿元/万人)	规模以上工业企业引进国外技术经费支出(亿元)	制造业 R&D 经费内部支出(亿元)	制造业有效发明专利数(万件)
2014	22.71	387.51	8906.7	43.8
2015	22.87	414.06	9672.2	56.01
2016	24.6	475.42	10603.5	74.75
2017	28.65	399.32	11593.7	90.73
2018	36.2	465.27	12484.9	105.93
2019	37.83	476.69	13493.2	117.19
2020	41.07	459.95	14726.8	139.42

制造业数字化正全面提速。2021年,我国共建成超过142.5万个5G基站,5G手机终端连接数超5.2亿户,这表明我国制造业数字化技术提升到新的高度,为制造业高质量发展提供数字化保障,也为经济社会健康发展提供持续动力。

3.2.2 我国制造业高质量发展存在的问题

近年来,我国制造业产业快速发展,为保证制造业高质量水平的提升,我们需客观分析制造业发展过程中存在不足,以便为制造业转型升级提供帮助。当前制造业突出矛盾主要集中在产能、劳动力、技术升级等方面,以下进行简要分析。

低端制造业产能过剩:制造业企业在生产低端产品时所需的原材料绝大多数都依赖于进口,生产出来的商品又转卖给出口国,这样来料-加工-出口方式其实就是售卖廉价劳动力的过程。疫情下,西方国家需要中国制造,这导致我们国内大量制造业企业投身生产中,工厂便逐渐增加,进口材料却相对有限,当西方出口国哄抬大宗商品的价格时,进一步导致生产成本增加,又因为生产工厂激增,产量居高不下,各制造业企业为减少库存,就降低价格出售产品,甚至低价贱卖,最终,造成商品严重积压,严重扰乱市场秩序,形成恶性循环。

劳动力优势减弱:在国际上,我国因充裕而廉价的劳动力成为首要的竞争优势。但由于人口结构的调整以及产业结构转型的原因,我国制造业发展存在两方面困扰。一方面,劳动力供给总量连续下滑,另一方面,劳动力成本不断攀升,所以国际上劳动密集型产业在中国的发展优势也逐渐减弱。劳动力供给总量连续下滑主要是因为相关替代性服务业的快速发展,造成服务性企业用工需求量迅速增加,进而导致制造业中劳动力总量降低。当制造业企业出现招工困难的现象,

即供给小于需求,就会造成劳动力成本增加的连锁效应。此外,制造业就业人员规模也在逐年下滑,平均每年减少 215.9 万人,为保障制造业高质量发展,需要充足的劳动力的供给。在劳动力成本方面,2017—2019 年,我国制造业人员期望平均薪资由 6070.0 元上升至 7344.4 元,上涨幅度达 20.4%。因此,当出现劳动力紧缺的情况时,企业可提高薪酬来吸引从业人员。

产业技术转型受阻:技术创新是高质量发展的驱动器。从专利数据来看,我国制造业核心技术发展状况仍落后于西方发达国家,由于受到技术封锁,严重阻碍我国自主创新能力的提升。具体来讲,从专利数量来看,我国在发动机、环境技术、医学技术等领域的专利数量较低。从专利规模看,我国制造业技术创新能力不强,研发投入和强度低于世界制造强国 3%水平。在劳动生产率方面,如表 3.1 所示,2018 年中国制造业劳动生产率为 41.07 亿元/万人,仅为日本的 30.2%、德国的 27.8%,由此可见,我国与制造强国的差距日渐凸显,主要是因为我国在产品研发和技术创新等方面较弱。

综上所述,造成我国制造业“大而不强”的局面,主要是因为制造业在技术、劳动力等方面匮乏。技术优化能改良生产工艺、缓解产能过剩、适应商品需求。劳动力需全面提高综合素质、培训专业技能、掌握专业知识、为新技术赋能。以此促进制造业企业形成良性竞争态势,为制造业高质量发展提供坚实基础。

4 制造业高质量发展的指标体系构建与测度分析

4.1 指标构建与数据来源

本文结合五大新发展理念并参考《中国制造 2025》构建五项一级指标，十三个二级指标来测度制造业高质量发展水平，其次按照指标衡量标准查找 30 个省市（除西藏、港澳台外）2008-2020 年分地区分行业相关数据并利用熵权法进行测度，得出关于我国制造业高质量发展水平综合指数如表 4.1 所示。

4.1.1 指标构建

经济效益：各省市（区）经济持续健康发展对制造业发展具有良性促进作用，经济高质量的发展对于制造业的发展也具有正向促进作用，因此将经济效益作为首要指标来测度制造业高质量发展水平至关重要。因此二级指标用增长贡献率、全员劳动生产率以及利润率（许冰，聂云霞，2021）来衡量各地区经济效益高质量发展的目标。

科技创新：制造业高质量的发展离不开科技创新的支持，在创新环境的影响和投入下，利用高新技术产业化，可以对科技活动产出进行有效应用，这是经济活动的基本保障，因此必然会对制造业高质量发展产生影响，所以二级指标用研发经费投入强度、研发人员投入力度、发明专利申请数（黄顺春、张书齐，2021）来代表科技创新指数。

结构优化：随着新技术发展，深刻改变传统产业的组织、分工方式。因此，大力发展新兴产业，促进一二三产业结构优化，有利于将加快现代制造业的发展，因此用产业结构和高技术产品销售收入来衡量结构优化该项指标（韩海燕、任保平，2020）。

绿色发展：制造业高质量发展要站绿色化发展的高度进行谋划，其本质是发展绿色、循环、低碳的产业结构和生产方式。该项指标用固体废弃物利用强度、能源使用强度（韩海燕、任保平，2020）来衡量绿色发展水平。

社会公平：居民生活水平的提高离不开经济社会的发展，对制造业高质量发展的衡量也应当涵盖居民所享受的生活质量。因此高质量发展在社会层面的内涵

就是让居民共享经济发展的成果,所以在制造业高质量发展的指标中设定劳动者报酬,就业人员数量、纳税贡献度(郑耀群,邓羽洁,2022)三个二级指标对社会公平程度进行衡量。

表 4.1 我国制造业高质量的综合指标体系

一级指标	二级指标	指标衡量标准	方向
经济效益	增长贡献率	制造业总产值增量/地区GDP增量(%)	正
	全员劳动生产率	工业增加值/从业人员平均人数(万元/人)	正
	利润率	制造业主营业务利润总额/主营业务收入(%)	正
科技创新	研发经费投入强度	规模以上工业企业R&D经费支出/地区GDP(%)	正
	研发人员投入力度	规模以上工业企业R&D人员全时当量/制造业从业数(%)	正
	发明专利申请数	规模以上工业企业有效发明专利数/规模以上工业企业R&D总从业人员(件/万人)	正
结构优化	产业结构	先进制造业增加值/工业增加值	正
	高技术产品销售收入	制造业高技术产品销售收入/主营业务收入(%)	正
绿色发展	固体废弃物利用强度	一般工业固体废物处置及综合利用量/一般工业固体废物产生总量(%)	正
	能源使用强度	能源消耗总量/工业增加值(吨标准煤/万元)	负
社会公平	劳动者报酬	劳动者报酬/工业增加值	正
	就业人员数量	制造业从业人员数量/就业人数	正
	纳税贡献度	制造业企业纳税总额/地区税收总额比重(%)	正

4.1.2 数据来源

本文时间跨度为2008-2020年总计13年,空间跨度为我国的30个省市区(除西藏、港澳台外)制造业分省分行业的数据,数据来自《中国税务年鉴》、《中国统计年鉴》、《中国工业统计年鉴》、EPS全球统计数据库等。值得说明,由于制造业部分数据存在缺失,因此用规模以上工业企业数据替代,主要是因为大部分地区工业主体是制造业,具有较高的替代性。个别年份缺失数据则利用插值法计算整理得到。

4.2 制造业高质量发展的测度方法

本文采用熵值法对制造业高质量发展水平进行测算,具有较高的客观性和可靠性。文章测度方法参考(胡雪萍、许佩2020)的做法,先对原始数据进行无量纲化处理,再分别测算一级、二级指标的具体权重,最后使用线性加权法得出

综合得分，具体步骤如下：

第一步，对指标 X_{ij} 进行无量纲化处理，文章采用极差标准化法进行数据处理。其中， i 表示我国 30 个省市， j 表示上述 13 个二级指标， x_{ij} 表示原始指标数据， X_{ij} 表示公式处理后的指标。

(1) 当 X_{ij} 为正向指标时：

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

(2) 当 X_{ij} 为逆向指标时：

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

(3) 为了消除 0 与负值的影响：

$$Z_{ij} = X_{ij} + \vartheta \quad (\vartheta = 0.0001) \quad (3)$$

第二步，计算概率矩阵 P

$$P_{ij} = \frac{X_{ij}}{\sum_{i=1}^n X_{ij}} \quad (j = 1, 2, \dots, m) \quad (4)$$

第三步，计算第 j 项指标的信息熵：

$$E_j = -\frac{1}{\ln(n)} \sum_{i=1}^n P_{ij} \ln(p_{ij}) \quad (j = 1, 2, \dots, m) \quad (5)$$

第四步，计算第 j 项指标的信息效用值：

$$D_j = 1 - E_j \quad (j = 1, 2, \dots, m) \quad (6)$$

第五步，计算第 j 项指标的权重：

$$W_j = \frac{D_j}{\sum_{j=1}^m D_j} \quad (j = 1, 2, \dots, m) \quad (7)$$

第六步，计算第 j 项指标的综合评价指标指数：

$$S_i = \sum_{j=1}^m W_j P_{ij} \quad (i = 1, 2, \dots, n) \quad (8)$$

最后测算出制造业高质量发展的综合得分处于 0-1 之间，这说明得分越接近于 1 就表明本地区的制造业高质量发展水平越高，反之，则表明该地区制造业发展质量较低，

4.3 制造业高质量发展的测度结果分析

制造业高质量发展是经济发展、区位优势、对外开放等方面长期相互影响的结果，以新发展理念为基础构建指标体系，可全方位体现出经济、社会、生态等多方面的影响，同时保证了测算结果的客观性。综上，本文根据上述公式测算得出 2008 年-2020 年我国各地区制造业高质量发展水平的综合得分，经测算我国制造业高质量发展综合指数如表 4.2 所示。

表 4.2 2008-2020 年我国制造业高质量发展综合指数

区域	地区	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	均值
东部	北京	0.269	0.267	0.257	0.285	0.317	0.329	0.339	0.359	0.361	0.378	0.4	0.422	0.428	0.339
	天津	0.297	0.301	0.311	0.348	0.37	0.383	0.381	0.394	0.386	0.347	0.337	0.323	0.335	0.347
	河北	0.12	0.128	0.128	0.124	0.139	0.142	0.148	0.163	0.169	0.171	0.192	0.206	0.247	0.16
	辽宁	0.152	0.167	0.184	0.173	0.186	0.204	0.208	0.2	0.223	0.236	0.252	0.262	0.242	0.207
	上海	0.28	0.303	0.343	0.343	0.374	0.37	0.393	0.403	0.411	0.421	0.415	0.427	0.496	0.383
	江苏	0.222	0.245	0.261	0.267	0.29	0.303	0.319	0.326	0.378	0.333	0.335	0.333	0.354	0.305
	浙江	0.247	0.255	0.288	0.3	0.311	0.295	0.301	0.302	0.305	0.305	0.308	0.316	0.332	0.297
	福建	0.169	0.17	0.189	0.197	0.222	0.222	0.227	0.223	0.232	0.251	0.251	0.257	0.281	0.222
	山东	0.179	0.189	0.2	0.211	0.226	0.241	0.251	0.256	0.27	0.279	0.269	0.267	0.286	0.24
	广东	0.218	0.237	0.248	0.265	0.28	0.331	0.346	0.37	0.388	0.4	0.385	0.387	0.4	0.327
	海南	0.128	0.212	0.198	0.159	0.159	0.186	0.187	0.207	0.235	0.242	0.215	0.258	0.29	0.206
中部	山西	0.111	0.122	0.117	0.112	0.126	0.132	0.137	0.135	0.146	0.143	0.151	0.157	0.173	0.135
	吉林	0.145	0.167	0.181	0.172	0.198	0.219	0.216	0.219	0.238	0.211	0.216	0.229	0.244	0.204

续表 4.2 2008-2020 年我国制造业高质量发展综合指数

区 域	地 区	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	均值
中 部	黑 龙 江	0.126	0.143	0.142	0.13	0.137	0.135	0.139	0.144	0.16	0.16	0.162	0.167	0.191	0.149
	安 徽	0.144	0.146	0.148	0.154	0.171	0.188	0.204	0.221	0.243	0.257	0.271	0.259	0.284	0.207
	江 西	0.117	0.118	0.124	0.134	0.138	0.164	0.175	0.188	0.188	0.199	0.197	0.206	0.214	0.166
	河 南	0.119	0.127	0.141	0.144	0.154	0.175	0.185	0.195	0.201	0.201	0.193	0.2	0.245	0.175
	湖 北	0.138	0.15	0.168	0.17	0.173	0.187	0.197	0.202	0.225	0.225	0.218	0.225	0.241	0.194
	湖 南	0.14	0.377	0.253	0.157	0.163	0.171	0.179	0.189	0.198	0.224	0.218	0.223	0.197	0.207
西 部	内 蒙 古	0.097	0.104	0.121	0.134	0.139	0.158	0.164	0.164	0.175	0.173	0.173	0.203	0.255	0.158
	广 西	0.117	0.128	0.137	0.137	0.155	0.167	0.17	0.182	0.206	0.223	0.211	0.227	0.25	0.178
	重 庆	0.162	0.167	0.176	0.18	0.185	0.197	0.208	0.216	0.221	0.239	0.232	0.225	0.244	0.204
	四 川	0.115	0.125	0.111	0.121	0.125	0.147	0.157	0.167	0.18	0.187	0.189	0.196	0.199	0.155
	贵 州	0.118	0.12	0.133	0.137	0.15	0.151	0.166	0.176	0.188	0.196	0.199	0.208	0.227	0.167
	云 南	0.133	0.141	0.142	0.148	0.156	0.172	0.179	0.199	0.213	0.199	0.19	0.201	0.202	0.175
	陕 西	0.116	0.136	0.14	0.146	0.149	0.161	0.165	0.176	0.194	0.185	0.186	0.188	0.207	0.165
	甘 肃	0.116	0.14	0.146	0.134	0.152	0.156	0.161	0.181	0.19	0.189	0.19	0.197	0.212	0.166
	青 海	0.122	0.102	0.109	0.126	0.136	0.139	0.142	0.137	0.15	0.154	0.168	0.146	0.183	0.14
	宁 夏	0.118	0.112	0.115	0.107	0.123	0.136	0.146	0.143	0.141	0.137	0.146	0.165	0.19	0.137
	新 疆	0.087	0.111	0.13	0.118	0.124	0.13	0.145	0.167	0.183	0.193	0.213	0.226	0.258	0.16
全 国	0.154	0.174	0.178	0.178	0.191	0.203	0.211	0.22	0.233	0.235	0.236	0.244	0.264		

根据测算结果, 本文从总指数、分维度指数的变化趋势和地区差异三方面进

行特征描述。从总指数来看,我国制造业高质量发展水平呈现逐年上升的发展趋势,2008-2020年增加11个百分点,说明了我国制造业质量提升效果显著。

从分指标来看,经济效益、科技创新、结构优化、社会公平四大指数总体呈现平稳上升趋势,绿色发展指数有小幅波动。其中科技创新增长速度最快,2008-2020年增长7.6个百分点,这表明制造业的创新水平的提升,主要得益于《中国制造2025》将制造业创新能力提升作为首要任务。社会公平、经济效益、结构优化则增长较为平缓,分别增长2.0、0.9以及0.6个百分点,主要是因为经济进入“新常态”以来,企业产业结构优化、经济效益等指标出现短板,2019年-2020年受疫情影响,制造业行业经济受阻,因此呈现减速增长的趋势。2015年绿色发展理念首次提出,制造业绿色发展指数呈现上升趋势,各地区出台政策积极响应,达到较好的效果,但在2017年速度放缓,呈现逐渐递减的趋势,主要是新时代“碳达峰、碳中和”的提出,亟需调整绿色发展政策,以适合现代绿色发展的新目标,出现一段缓冲阶段。

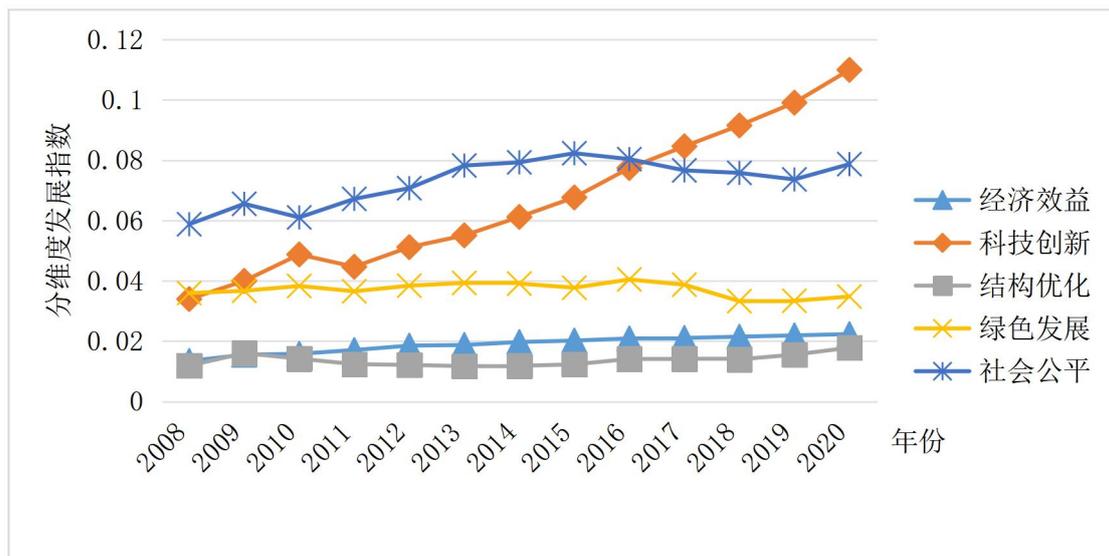


图4.1 2008年-2020年分维度发展指数基本情况

从区域来看,我国制造业高质量发展水平具有显著的地区差异,总体呈现东高西低中平稳的发展趋势。从空间领域来看,东部地区综合得分为0.276,与全国其他地区相比,依旧处于领先地位,中、西部地区制造业发展水平得分分别为0.180、0.164,低于全国综合水平,但西部地区仍处于发展水平较低阶段。综上,这主要是因为东部地区有着良好的区位优势、价格优势以及对外开放水平,国家的政策也相应向东部倾斜,使得其制造业高质量发展水平

始终高于全国；而中、西部地区区位优势欠缺，且以劳动密集型产业为主，资源消耗大且创新能力不足，使得制造业发展速度较慢。从各地区来看，江苏、上海等沿海地区在我国制造业高质量发展水平上具有领先地位，天津和北京等地区紧随其后。宁夏和青海等欠发达省份高质量发展水平较低。从2018-2020年我国制造业高质量发展水平的均值来看，可以发现上海、北京、天津、广东、江苏、浙江等东部发达地区的城市处于靠前位置。蒙古、四川、青海和新疆等西部地区则总体处于靠后的位置。

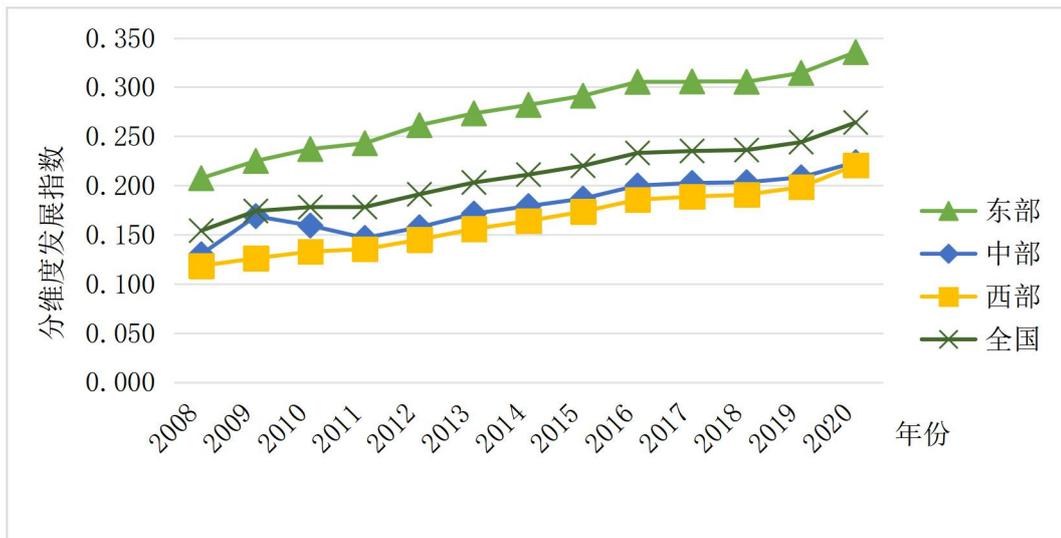


图4.2 2008年-2020年各区域综合发展指数基本情况

综上所述，我国制造业高质量发展水平在东部、中部、西部地区仍然存在较大的地区差异，因此，可以从税收角度探究建设“制造强国”的可行路径，以协调不同地区的制造业高质量发展。

5 税制结构影响制造业高质量发展的实证分析

本文的第三章具体分析了直接税与间接税对制造业高质量发展的影响机制、第四章对我国制造业的税制结构及高质量发展进行现状分析,但定性分析缺乏说服力。税制结构是如何影响制造业高质量发展影响、具体影响效应如何等问题的研究还需借助实证方法加以验证,本结利用实证模型,分别从税系结构及主要税种来验证二者关系,也为后期税制优化和提升制造业高质量发展水平提供参考。

5.1 研究假设

研究税制结构对制造业高质量发展的影响,可能存在不够严谨的情况,为更科学且全面研究二者之间的关系,应通过建立实证模型来定量分析税制结构以及主要税种对制造业高质量发展的影响。

本文第三章分别从直接税与间接税角度深入分析核心解释变量对制造业高质量发展的内在机制影响,为定量分析二者之间的相互关系,因此作出以下假设:

假设一:直接税比重越高,越有利于制造业高质量发展

假设二:间接税比重越高,越不利于制造业高质量发展

根据以上两个假设,为探究主要税种对被解释变量的影响,因此进行分项回归,提出假设如下:

假设三:企业所得税、个人所得税在制造业税收收入中占比越高;增值税、消费税在制造业税收收入占比越低,对制造业高质量发展水平具有显著促进作用。

5.2 模型设定

为研究后文税制结构对制造业高质量发展的影响,本文设定的模型如下:

$$MHQ_{it} = c_0 + cTS_{it} + \varepsilon_0 Control_{it} + \mu_i + \partial_t + \xi_{it} \quad (1)$$

该模型(1)中 i 代表省份($i=1, 2, \dots, 30$)、 t 代表年份($t=2008, 2012, \dots, 2020$)其中 MHQ 为30个省市自治区制造业高质量发展综合测度指数, C_0 、 C 分别为常数项、解释变量的系数, TS 为核心解释变量税制结构, ε_0 为控制变量系数, $control$ 表示影响我国制造业高质量发展的综合指数的相关控制变量,主要有外贸依存度

(FTD)，财政支出占比(EFP)，外商投资(FI)及人口密度(PD)， μ_i 为个体固定效应，时间固定效应为 δ_t ， ξ_{it} 为随机扰动项。

5.3 变量选择与数据来源

5.3.1 变量选择

核心解释变量：税制结构(TS)。按照税制结构不同划分标准，本文将税收划分为直接税和间接税，由于部分税种占制造业总税收的比重较低，因此本文未将其纳入考察范围，仅将直接税与间接税中占比较高的两个税种作为参考标准(赵艾凤，田发，2021)，并用制造业行业中直接税与间接税之比作为核心解释变量，其中直接税用企业所得税与个人所得税来表示、间接税用增值税与消费税来代表。

被解释变量：制造业高质量发展(MHQ)。在深入分析新发展理念的情况下，本文借鉴(许冰，聂云霞，2021)构建五个一级指标分别为经济效益、科技创新、结构优化、绿色发展、社会公平来测度制造业高质量发展水平。

控制变量：外贸依存度(FTD)：以各省份进出口总额与GDP的比值来表示，财政支出占比(EFP)：各地区财政支出总额与GDP比值计算得出，外商投资水平(FI)：以各省份实际利用外商直接投资总额与GDP的比值来表示，人口密度(PD)：以各省市人口数与每平方千米的比值计算所得。为保证数据的稳健型，外商投资水平与人口密度两部分数据主要采用取对数的方法得到。

5.3.2 数据说明

数据来自各年份的《中国税务年鉴》、《中国统计年鉴》等，少量缺失数据用线性插值法补齐，因缺失部分制造业税收总额，本文利用制造业31个细分行业税收加总计算表示。以下对全文所涉及的变量进行描述性统计分析，结果如下表5.1所示：

表 5.1 变量描述性统计分析结果

变量	指标	样本数	平均值	标准差	最小值	最大值
被解释变量	制造业高质量发展指数(MHQ)	390	0.209	0.078	0.087	0.496
	税制结构(TS)	390	0.344	0.283	0.052	2.176
	制造业中直接税与间接税的比值	390	0.143	0.197	0.038	3.701
其他解释变量	制造业企业所得税占制造业总税收收入比重(CIT)	390	0.026	0.045	0	0.587
	制造业个人所得税占制造业总税收收入比重(IIT)	390	0.495	0.733	0.041	10.88
	制造业增值税所得税占制造业总税收收入比重(VAT)	390	0.227	0.374	0.026	6.898
外贸依存度(FTD)	制造业消费税占制造业总税收收入比重(CT)	390	0.268	0.291	0.007	1.593
控制变量	各省市进出口总额/GDP	390	0.241	0.101	0.087	0.643
	财政支出占比(EFP)	390	5.373	1.674	-1.22	7.722
	外商投资水平(FI)	390	5.459	1.288	2.037	8.281
人口密度(PD)	外商直接投资总额/GDP(自然对数)	390				
	各省市人口数/每平方千米(自然对数)					

如表 5.1 所示, 各变量的样本数量均为 390 个, 制造业高质量发展的综合指数均值为 0.209, 而核心解释变量税制结构变量均值为 0.344, 二者的最大值与最小值之间的差值分别为 0.409、2.124, 这说明我国税制结构与制造业高质量发展水平均存在较大差距, 因此, 为研究不同区域税制结构对制造业高质量发展的影响效应提供条件。

5.4 实证结果分析

5.4.1 总体回归

本文以 2008 年至 2020 年的面板数据为例, 选用固定效应模型对模型 (1) - 模型 (5) 依次做回归分析, 表 5.2 显示了税制结构对制造业高质量发展影响的回归结果。

表 5.2 税制结构对制造业高质量发展影响的总体回归结果

	(1) 模型 (1)	(2) 模型 (2)	(3) 模型 (3)	(4) 模型 (4)	(5) 模型 (5)
TS	0.062*** (7.61)	0.050*** (7.17)	0.038*** (5.70)	0.037*** (5.61)	0.031*** (5.11)
FTD		-0.230*** (-11.96)	-0.189*** (-10.29)	-0.180*** (-9.95)	-0.100*** (-4.98)
EFP			0.406*** (8.34)	0.409*** (8.53)	0.390*** (8.72)
FI				0.011*** (3.66)	0.008*** (2.68)
PD					0.301*** (7.30)
_cons	0.188*** (55.68)	0.253*** (40.92)	0.149*** (10.84)	0.088*** (4.09)	-1.553*** (-6.88)
N	390	390	390	390	390
R ²	0.139	0.385	0.485	0.504	0.568
时间效应	YES	YES	YES	YES	YES
个体效应	YES	YES	YES	YES	YES

注: $p < 0.1$, $** p < 0.05$, $*** p < 0.01$ 表示在 10%、5%、1%水平下显著

上述回归结果中, 模型估计结果验证了预期假设。模型 (1) 仅讨论税制结构对我国制造业高质量发展的影响效应, 模型 (2) - 模型 (5) 分别以税制结构 (TS) 为核心解释变量, 并逐渐加入外贸依存度 (FTD)、财政支出占比 (EFP)、外商投资水平 (FI) 以及人口密度 (PD) 四项控制变量的回归结果, 科学全面的展示税制结构对我国制造业高质量发展的影响。

在模型 (2) - (5) 中依次加入控制变量后。核心解释变量系数值为正值, 且系数波动较小, 说明该模型是有效且稳定的, 这表明税制结构与我国制造业高质量发展呈正相关关系。直接税与间接税之间的比值对我国制造业高质量发展影响系

数为 0.031, 且在 1%的水平上显著为正, 这说明, 在间接税一定的情况下, 直接税占比越高对我国制造业高质量发展具有正向促进作用。

综上, 有内外两方面原因促成上述回归结果, 内部原因为: 由于直接税不易转嫁的特性会造成企业成本的增加, 当政府征税的同时提高直接税缴纳比例, 企业成本便随之增加, 制造业企业为减少税收负担, 会进行技术创新, 以创新来促进技术进步效率、进行结构优化以及促进企业绿色发展等举措来促进制造业高质量发展。外部原因为: 直接税税负的不易转嫁性能直接影响制造业行业生产经营过程中的营业利润总额, 当税务机关对利润进行课税时, 一定程度上会促使制造业企业变更企业经营方式, 以遵守政府政策导向, 这会间接促进制造业高质量发展。而间接税税负具有转嫁的性质, 在生产环节中会层层转嫁给下游, 使消费者最终成为间接税的税负人。当提高间接税比重时, 企业会因为产品出厂价格的提高, 从而减少对创新技术的投入, 进而妨碍制造业行业的发展。所以, 提高直接税比重对我国制造业高质量发展有积极影响。

在控制变量中, 外贸依存度 (FTD)、财政支出占比 (EFP)、外商投资水平 (FI) 以及人口密度 (PD) 系数分别为 -0.100、0.390、0.008 以及 0.301 都在 1%的水平上显著。

外贸依存度 (FTD) 与我国制造业高质量发展呈现负相关关系, 这可能是由于沿海地区大量的对外贸易活动导致我国一味依赖进口, 造成我国制造业行业技术创新、产业结构优化等方面缺乏条件, 这使得具有高新技术的制造业行业无法有效提高, 进而阻碍我国制造业的高质量发展。

财政支出 (EFP) 占比增加对我国制造业高质量发展具有正向促进作用, 这可能是因为政府增加财政支出可完善地区的硬件设施及软件设备, 这为引进高新技术企业和高层次人才创设良好的发展环境, 进而为制造业的发展提供人才及技术保障, 这有利于制造行业集聚, 使制造业发展水平不断提高。

外商投资水平 (FI) 的高低会对我国制造业发展带来显著影响, 外商投资水平越高对我国制造业发展越好, 改革开放以来, 我国实施市场准入机制, 为制造业的发展创造良好的磋商环境, 也为制造业的发展提供政策保障。

人口密度 (PD) 是用来衡量单位土地面积上的人口数量。研究表明, 人口密度较高的地区, 劳动力资源更丰富, 如果大量的人口资源经过高等教育, 会转化为

人才资源，为制造业发展带来创新源泉。

5.4.2 分指标回归

在总体回归之后，需考察税制结构对制造业不同维度的作用结果，可以展现各指标的综合作用力，因而有必要进一步考察，下表 5.3 为分指标回归结果。

表 5.3 税制结构对制造业高质量发展影响的分指标回归结果

	(1) 模型 (6)	(2) 模型 (7)	(3) 模型 (8)	(4) 模型 (9)	(5) 模型 (10)
TS	0.008*** (4.23)	0.024*** (5.48)	0.023*** (4.61)	0.047*** (5.06)	0.094*** (5.06)
FTD	0.004* (1.74)	-0.068*** (-4.66)	-0.054*** (-3.30)	-0.122*** (-3.98)	-0.244*** (-3.98)
EFP	-0.033*** (-3.48)	0.237*** (7.34)	0.282*** (7.77)	0.519*** (7.64)	1.039*** (7.64)
FI	-0.001** (-2.55)	0.003* (1.68)	0.004* (1.70)	0.007* (1.71)	0.015* (1.71)
PD	-0.004*** (-5.20)	0.207*** (6.94)	0.265*** (7.92)	0.471*** (7.53)	0.943*** (7.53)
_cons	0.050*** (8.90)	-1.127*** (-6.92)	-1.443*** (-7.89)	-2.570*** (-7.50)	-5.139*** (-7.50)
N	390	390	390	390	390
R2	0.132	0.527	0.518	0.526	0.526
时间效应	YES	YES	YES	YES	YES
个体效应	YES	YES	YES	YES	YES

注： $p < 0.1$, ** $p < 0.05$, *** $p < 0.01$ 表示在 10%、5%、1%水平下显著

模型 (6)–模型 (10) 代表五项分指标，其中模型 (6) 代表经济效益，模型 (7) 为科技创新，模型 (8) 为结构优化，模型 (9) 为绿色发展，模型 (10) 为社会公平。税制结构对五个分指标指数的影响系数都为正数，分别为 0.008、0.024、0.023、0.047 和 0.094。这说明优化税制结构能促进制造业经济效益提升、科技进步以及产业结构优化等。

税制结构的调整能促进制造业的经济效益的提升，这是因为税收政策的实行

能够推动制造企业进行产业结构的合理调整,一定程度上能使制造业企业经济发展更协调,从而企业可以获得更好价值的收益。此外,税制结构优化能够促进制造业科技创新、产业结构以及绿色发展的提升,这存在链条式的影响。在税制改革的背景下,制造业行业可以通过技术创新来实现企业生产模式的升级,从而优化产业结构,多数企业会逐渐向绿色产业转型,使得制造业逐渐向绿色产业发展。这对于消费者来说是利好现象,能刺激消费,最后使制造业行业向高质量的转型。

5.4.3 分税种回归

分指标回归模型说明优化税制结构能进一步提高制造业高质量发展,为进一步说明不同税种对制造业高质量发展的影响,该部分对制造业中税收收入占比较高的税种进行回归分析,结果下表 5.4 所示。

表 5.4 税制结构对制造业高质量发展影响的分税种回归结果

	(1) 模型 (6)	(2) 模型 (7)	(3) 模型 (8)	(4) 模型 (9)
CIT (企业所得税)	0.038*** (3.11)			
VAT (增值税)		-0.008*** (-3.01)		
CT (消费税)			-0.008** (-2.13)	
IIT(个人所得税)				0.075** (2.00)
FTD	0.110*** (10.58)	-0.094*** (-4.55)	0.103*** (9.54)	0.140*** (16.22)
EFP	0.370*** (8.61)	0.430*** (9.60)	0.356*** (8.07)	0.086** (2.11)
FI	0.019*** (6.74)	0.006** (2.04)	0.020*** (7.07)	0.005* (1.88)
PD	0.026*** (8.46)	0.331*** (7.90)	0.026*** (8.09)	0.020*** (8.02)
_cons	-0.160*** (-6.08)	-1.719*** (-7.50)	-0.166*** (-6.27)	-0.052** (-2.26)
N	390	390	390	390
R ²	0.633	0.548	0.628	0.770
时间效应	YES	YES	YES	YES
个体效应	YES	YES	YES	YES

注： $p < 0.1$ ，** $p < 0.05$ ，*** $p < 0.01$ 表示在 10%、5%、1%水平下显著

模型（6）-模型（9）进一步分析制造业中企业所得税、个人所得税、增值税、消费税比重的变动对制造业高质量发展的影响研究。

模型（6）表明企业所得税（CIT）比重的提高对制造业高质量发展具有明显促进作用。从宏观层面上讲，企业所得税在税收体系中具有举足轻重的地位，2008年-2020年企业所得税占比从 12.42%到 14.87%，当政府增加对制造业行业中企业所得税的税收时，一定程度上会增加政府的财政水平，进而影响政府对社会公共服务的供给并引导企业优化经营政策，这对制造业高质量发展具有显著地促进作用，从微观层面上看，政府征税行为会增加企业成本，为维持原本的收益水平，迫使企业引进新技术、新设备，并增加研发投入、加大专利申请来取得企业税收优惠，这也促使制造业水平的提升。

模型（9）回归结果显示提高制造业中个人所得税比重（IIT）可显著促进制造业高质量发展。个人所得税虽占比不高，但对于促进制造业高质量具有独特作用。首先，个人所得税具有“内在稳定器”的特性，具有对抗经济发展过程中风险的能力，也能积极应对经济周期性波动，有助于推动国民经济健康发展，从而促进制造业水平的提升。其次，个人所得税的差额累进税率能够灵活调整高、低收入人群的税负压力，促进社会收入分配公平，对于促进经济社会发展具有良性作用。最后，从收入效应层面来看，政府的征税行为会使制造业从业人员收入相对降低，企业员工便会减少消费偏好，刺激其增加相应投资，这会带动全社会投资率提升，从而促进实体经济健康发展，进而促进实体经济中占比第一的制造业的高质量发展。

模型（7）-模型（8）结果显示，制造业中增值税（VAT）及消费税（CT）比重变动会对制造业高质量发展产生影响。回归结果显示增值税在 1%水平上显著为负，相关系数为-0.008，即增值税占比每上升一个百分点，制造业高质量综合指数将降低 0.008 个百分点。同理，消费税在 5%水平上显著为负，相关系数为-0.008，即消费税占比每上升一个百分点，制造业高质量综合指数将降低 0.008 个百分点。增值税、消费税比重的提升对制造业的发展具有负向抑制作用，主要是由于该税类与制造业行业中产品价格相关联，且税负可以在产品交易中实现转嫁，从而使买方的实际购买能力降低，影响整体消费水平。我国的消费群体主要集中在中低收入阶层，间接税中流转税类所具有的税负累退性会造成中低收入人群税负较重，

不利于缩小不同群体间收入差距,企业就无法通过大数据监测不同消费人群的消费行为,会出现消费习惯同质化的情况,进而影响产品优化升级,极大阻碍制造业的高质量发展。

5.4.4 稳健性检验

稳健性检验是针对当回归模型改变某些参数时,回归方法和指标是否仍然对回归结果保持比较稳定且一致的解释。首先,税制结构与制造业高质量发展相互影响较多,且不明确是否存在反向影响关系,即税制结构不仅可以促进制造业的高质量发展,制造业高质量发展水平也可以影响税制结构水平,这就可能存在内生性问题。其次,制造业高质量发展指标的构建标准并不统一,人为因素对指标构建影响较大,可能存在遗漏变量导致偏误的结果。

因此,本文以核心解释变量(TS)的滞后一项作为工具变量,进行稳健型检验,对上表 5.1 中基准回归结果进行重复的实验。从下图 5.5 的稳健性检验结果可以发现核心解释变量的税制结构(TS)的系数和其余四项控制变量的符号与固定效应模型均保持一致。因此,基准回归结果具有稳健性。

表 5.5 稳健性检验结果

	(1) 模型(10)	(2) 模型(11)	(3) 模型(12)	(4) 模型(13)	(5) 模型(14)
TS	0.053*** (3.93)	0.036*** (2.96)	0.019* (1.68)	0.036*** (5.36)	0.028*** (4.63)
FTP		-0.228*** (-9.39)	-0.193*** (-8.50)	-0.183*** (-8.40)	-0.099*** (-4.40)
EFP			0.468*** (8.00)	0.407*** (7.14)	0.403*** (7.71)
FI				0.008** (2.37)	0.004*** (1.29)
PD					0.353*** (7.97)
_cons	0.198*** (44.32)	0.262*** (33.15)	0.143*** (8.69)	0.108*** (4.49)	-1.817*** (-7.49)
N	360	360	360	360	360
R ²	0.045	0.247	0.370	0.427	0.521
时间效应	YES	YES	YES	YES	YES
个体效应	YES	YES	YES	YES	YES

注： $p < 0.1$, ** $p < 0.05$, *** $p < 0.01$ 表示在 10%、5%、1%水平下显著

5.4.5 异质性检验

由于各地区经济发展水平、区域位置以及对外开放程度不同，所以，税制结构对各地区制造业高质量发展的影响也有所差别。

表 5.6 异质性检验

	(1) 东部地区	(2) 中部地区	(3) 西部地区
TS	0.024** (2.43)	0.043** (2.60)	0.041*** (4.22)
FTP	-0.143*** (-5.41)	-0.011 (-0.07)	0.061 (1.18)
EFP	0.419*** (3.33)	0.277* (1.95)	0.297*** (5.48)
FI	0.003 (0.46)	0.030*** (4.25)	-0.001 (-0.39)
PD	0.227*** (3.01)	-0.006 (-0.04)	0.522*** (8.35)
_cons	-1.227** (-2.55)	-0.038 (-0.05)	-2.229*** (-8.35)
N	143	104	143
R2	0.760	0.412	0.628
时间效应	YES	YES	YES
个体效应	YES	YES	YES

注： $p < 0.1$, ** $p < 0.05$, *** $p < 0.01$ 表示在 10%、5%、1%水平下显著

为探究税制结构对不同区域的制造业发展影响水平，本文将 30 个地区（除港澳台、西藏）按照经济发展方式的不同分为东部、中部、西部三个区域，其中东部、西部分别有 11 个城市，中部包括 8 个地区，并对其进行区域异质性检验，结果表 5.6 所示。税制结构对制造业高质量发展水平具有显著促进作用，对东部、中部和西部地区制造业高质量发展的影响回归系数符号为正，影响系数分别为 0.024、0.043、0.041，且东部地区、中部地区在 5%的水平上显著，而西部地区

在 1%的水平上显著，这表明位于西部地区制造业对税制结构调整更敏感，优化税制结构能有利于东中西部地区制造业高质量发展。税制结构对西部的制造业高质量发展的影响较大，是因为税制结构内部调整会较大作用于经济基础较薄弱、技术创新欠缺、绿色发展较为滞后的地区，从而使西部地区制造业高质量发展的水平提升较为显著。而税制结构对中部、东部地区制造业高质量发展影响相对显著，是因为东部沿海经济起步早，对外开放水平较高，具有雄厚的经济、政治、文化基础，使沿海地区的制造业发展取得良好的区位、资金、技术等优势，具有广阔的发展空间，所以税制结构对东部影响相对显著；中部地区毗邻东部，也受到东部地区经济辐射的红利，使中部地区在制造业发展过程中也较为迅速。

6 研究结论与对策建议

6.1 研究结论

通过构建多维度评价体系,利用熵权法测算全国各省份 2008~2020 年制造业高质量发展指数,并利用固定效应模型对税制结构影响制造业高质量发展进行实证分析,研究结果显示:从税系来看,直接税与间接税调整都会对制造业的发展产生影响,现阶段,直接税比重提高对制造业高质量产生正向促进作用,而间接税比重提高对制造业高质量发展则产生反向抑制作用。从税种角度看,提高企业所得税、个人所得税比重、降低增值税与消费税都会对制造业高质量发展有显著的促进效应。

综上所述,税制结构影响我国制造业高质量发展仍有几点突出问题:第一点,直接税与间接税比重配比缺乏合理性,即间接税收入过高;第二点,直接税收入比重相对较低,这会造成只注重发展效率,而忽视公平的现象;第三点,从主要税种来看,增值税、消费税所占比重较高,会出现地方政府过度依赖增值税来组织财政收入的现象,而忽视经济协调发展,从而对制造业企业产生不利的影响。

6.2 政策建议

基于上述结论,在新时代背景下,税制改革应从税系、税种以及企业税负的角度出发对制造业高水平的发展提出针对性建议:(1)优化税制结构,适当提高直接税比重。企业所得税、个人所得税占比适当提高对制造业高质量发展具有显著促进作用,应充分发挥所得税对制造业行业的调节作用(2)注重结构性减税、深化增值税、消费改革。适当降低流转税征收比例,使制造业增值税税率下调或并档。(3)出台专项税收优惠,减轻企业税收负担。制造业企业税收负担较重,应该实施专项税收优惠,助力制造业高质量发展。

6.2.1 优化税制结构,提高直接税比重

通过前文实证分析,可以发现我国税制结构的优化升级应表现为适当提高直接税比重的同时逐步降低间接税的比重,使直接税与间接税配比合理。但是提高

直接税比重不能仅依靠增加税负来实现,而需要在保持经济平稳运行的基础上优化所得税制。在新时代的背景下,优化税制结构不仅要考虑宏观的配比关系,还应该综合考虑税种结构、征税对象等税制要素的调整,因此本文从直接税与间接税对制造业影响的角度出发提出建议。首先,提高直接税比重可增强制造业企业的创新活力,进一步释放发展潜力,主要是因为提高直接税比重可以间接减轻制造业企业税收负担,为制造业发展提供广阔市场前景,其次,就间接税而言,由于间接税中占比较大的增值税包含在商品价格中,间接税比重过高会使我国消费者在同类消费品进行价格选择,产生替代效应,从而增加国内消费者的消费压力,导致我国消费者在商品的选择中选择同类的替代品,或者说选择国外价格相对较低的商品,最终产生消费外流的现象,不利于我国制造业的发展,因此需要刺激消费以发挥其对制造业行业的拉动作用。

因此,就直接税而言,可对使用创新技术的制造企业,增加其加计扣除的比例,鼓励其延伸产业链,并调整制造业产品的供给结构。一方面,我国应该继续实施税收减免、减计税收收入等税收优惠措施,主要是因为税收优惠政策不仅能够吸引物资、资金以及技术等投资也能降低企业的研发创新的成本,增强企业创新风险的抵抗能力,而且国家对制造业企业的税收优惠措施众多,能一定程度促进制造业企业资本形成、合理制定经济决策、改进生产技术,从而促进制造业行业的优化升级,并形成高效产业链,最终推动制造业水平的提升。另一方面,首先,我国应不断完善个人所得税制度的征收管理工作,适当提高个人所得税在我国税收制度中所占比重,充分发挥个人所得税平衡供给与需求税负的差异、并发挥所得税调节收入分配的作用。其次,个人所得税与消费行为关系密切,政府的征税行为会使消费者优化购买组合,从而促使制造业企业调整产品的供给结构以适应新的消费需求,实现市场需求与供给的最优配比,进而实现产品优化升级,为制造业高质量发展助力。

6.2.2 注重结构性减税, 深化增值税、消费税改革

在新时代新发展理念的驱动下,我国不仅要注重税负总量的降低,更应关注税收结构的调整,注重结构性减税,深化增值税、消费税的改革以及辅助税种的完善。因此,我国在现代税收理论的基础上,保证税收制度合理运行,其次,要

结合我国发展时期的经济要求,从全局性、长期性、整体性的角度优化税制结构,以促进制造业高质量的稳步发展。

增值税作为现阶段我国主要税种,对我国的国民经济发展产生重要影响。2016年,实施营业税改增值税政策后,我国传统税制结构下双重征税的问题得到有效的解决,增值税的链条式抵扣特征使得重复征税不复存在,但是增值税却存在多档税率的问题,阻碍制造业产业分工的细化,不利于制造业企业间的互联互通。因此,简化增值税税率,使税率并入两档或一档,一定程度上能弱化税收征管的边界,使征税范围减少,从而降低增值税税收收入。同时,自增值税立法草案在2022年12月提交全国人大常委会审议后,更有助促进增值税税收体系的建立,对深化流转税的改革具有里程碑的意义。此外,在我国现行税制结构下,对于增值税税权的划分,需考虑税收分成对地方经济的影响,地方分成过高会导致地方政府对增值税税收收入的过度关注,从而使其更加注重企业的生产投资行为,而忽视社会公共服务与居民生活水平,最终导致与税收原则相背离,不利于制造业的协调发展,因此增值税税权的划分,应由之前的中央与地方五五分,转变为中央集中征收,逐级向地方拨款的形式,或者说,增值税税权向中央倾斜。就消费税而言,当前消费税的征收范围与我国现阶段发展水平有所背离,许多对环境、人身产生危害的消费品暂未列入其中,因此,需要适度调整消费税征税税目,减少生活必需品的消费税征收,降低消费税的征收,引导消费者改变消费习惯,促进企业改变生产模式,推动制造业向绿色生态的发展模式转变,通过引导消费者与企业的行为,推动产业升级,优化消费环境,实现制造业的绿色发展。

6.2.3 出台专项税收优惠,减轻企业税收负担

实施制造业专项税收优惠政策,对减轻我国制造业税收负担具有重要作用,尤其是针对中部、西部地区效果突出。因此,政府应全面分析中部、东部、西部地区制造业的特点,选取优秀企业作为典型榜样,试点适用专项税收优惠政策,以降低先进制造业的税收负担,鼓励优秀企业优先进行高质量发展,并将发展经验分享给基础薄弱的企业。

政府应加大税收扶持力度,增强企业抗风险能力,从研发投入的角度入手。减轻制造业企业税收负担。首先,完善并优化研发费用加计扣除政策。税收优惠

政策应向自主研发倾斜,税务机关应建立针对高端制造业企业税收优惠政策的体系,促使企业积极调整生产技术及研发投入,改变通过外购获得核心技术的现状,能有效打破西方对我国的技术封锁。其次,建立制造业企业技术评级体系,利用该系统精确界定高、中、低端制造业企业,并对不同类别、层次的企业采用差异化扣除办法。例如,对中高端企业的研发费用采用较高的加计扣除比率,促使企业加大研发投入,以此促进制造业高质量发展;对低端企业采取较低的扣除比率,倒逼企业转型升级,缩减企业制造成本,以减少低端产品的生产和销售。最后,提高研发层面直接与间接的优惠力度。政府应该注重直接优惠和间接优惠的协调搭配,同时也要注重对研发前期和后期实施税收优惠。创新研发前期需要投入劳动力、资金和材料设备等,而在创新研发后期,科技成果的市场前景具有不确定性,企业往往承担着较大的风险。通过直接税收优惠与间接税收优惠的协同作用,减轻企业的税负,保障制造业企业研发的前期阶段与后期阶段,激发创新活力。

参考文献

1.英文期刊类参考文献:

- [1] Maskaeva A, Bochkaeva Z, Mmasa J, et al. The impact of indirect tax on income distribution and poverty in Tanzania[J]. *Annals of Public and Cooperative Economics*, 2022, 93(1): 103-128.
- [2] Korkmaz S, Yilgor M, Aksoy F. The impact of direct and indirect taxes on the growth of the Turkish economy[J]. *Public Sector Economics*, 2019, 43(3): 301-323.
- [3] Gordon R , Wei L . Tax Structure in Developing Countries: Many Puzzles and a Possible Explanation[J]. *Journal of Public Economics*, 2005, 93(7):855-866.Korkmaz S, Yilgor M, Aksoy F. The impact of direct and indirect taxes on the growth of the Turkish economy[J]. *Public Sector Economics*, 2019, 43(3): 301-323.
- [4] Liu C, Mikesell J L. Corruption and tax structure in American states[J]. *The American Review of Public Administration*, 2019, 49(5): 585-600.
- [5] McNabb K. Tax structures and economic growth: new evidence from the government revenue dataset[J]. *Journal of International development*, 2018, 30(2): 173-205.
- [6] Bayraktar N. Tax Structure, Competitiveness of Firms, and International Trade in Africa: Lessons from WAEMU and CEMAC for CFTA[M]//The Palgrave Handbook of Africa's Economic Sectors. Palgrave Macmillan, Cham, 2022: 651-670.
- [7] Widmalm F. Tax structure and growth: are some taxes better than others?[J]. *Public choice*, 2001, 107(3): 199-219.
- [8] Macek,R.The impact of taxation on economic growth: The case of OECD countries[J].*Review of Economic Perspectives*,2014,14(4): 309-328.
- [9] Durusu-Ciftci D, Gokmenoglu K K, Yetkiner H. The heterogeneous impact of taxation on economic development: New insights from a panel cointegration approach[J]. *Economic Systems*, 2018, 42(3): 503-513.

[10]Rexha D, Bexheti A, Berisha H. The impact of direct and indirect taxes on economic growth: an analytical approach from the Republic of Kosovo[J]. International Journal of Public Sector Performance Management, 2021, 7(1): 74-86.

2.中文期刊类参考文献:

- [11]曹武军,刘凡,薛朝改.技术创新路径对制造业高质量发展的影响研究——基于制造业27个细分行业的实证分析[J].价格理论与实践,2021(11):155-158.
- [12]崔耕瑞.新时代下税制结构安排与经济高质量发展——来自中国分税制改革后的省际证据考察[J].经济体制改革,2021(04):187-194.
- [13]杜莉.世界主要国家税制改革述评——基于近五年OECD税收政策改革报告[J].国际税收,2021(05):11-21.
- [14]段国蕊,于靓.制造业高质量发展评价体系构建与测度:以山东省为例[J].统计与决策,2021,37(18):99-102.
- [15]高培勇,杜创,刘霞辉等.高质量发展背景下的现代化经济体系建设:一个逻辑框架[J].经济研究,2019(4):4-17.
- [16]高培勇.理解、把握和推动经济高质量发展[J].经济学动态,2019(08):3-9.
- [17]高培勇.论完善税收制度的新阶段[J].经济研究,2015,50(02):4-15.
- [18]高培勇.新发展阶段的税制建设该往什么方向走[J].税务研究,2021(05):11-12.
- [19]高培勇.中国近期税制改革动向与趋势[J].国际税收,2015(01):6-8.
- [20]韩彬,吴俊培,李淼焱.我国税制结构经济增长效应研究[J].上海经济研究,2019(01):89-98.
- [21]韩海燕,任保平.黄河流域高质量发展中制造业发展及竞争力评价研究[J].经济问题,2020,(08):1-9.
- [22]何苗.黄河流域先进制造业的高质量发展[J].宁夏社会科学,2022(03):146-154.
- [23]胡亚男,余东华.全球价值链嵌入、技术路径选择与制造业高质量发展[J].科技进步与对策,2021,38(21):44-52.
- [24]贾康.如何逐步提高直接税比重[N].上海证券报,2015-06-26(A01).
- [25]贾康.中国税制改革中的直接税问题[J].华中师范大学学报(人文社会科学版),2015,54(03):1-8.
- [26]蒋震,苏京春,杨金亮.数字经济转型与税制结构变动[J].经济学动态,2021(05):115-128.

- [27]金碚. 关于“高质量发展”的经济学研究[J]. 中国工业经济, 2018(04):5-18.
- [28]李金昌, 史龙梅, 徐蔼婷. 高质量发展评价指标体系探讨[J]. 统计研究, 2019, 36(01):4-14.
- [29]梁红梅, 郭晓辉, 张卫峰. 我国税制结构对经济增长的动态影响研究——基于要素供给视角的 PVAR 模型分析[J]. 兰州大学学报(社会科学版), 2016, 44(05):161-167.
- [30]刘行, 陈澈. 消费税征收环节后移对企业的影响——来自股票市场的初步证据[J]. 经济研究, 2021, 56(03):100-115.
- [31]马国强. 经济发展水平、税收政策目标与税制结构模式[J]. 税务研究, 2016(05):3-16.
- [32]马海涛, 段琦. “供给侧” 财政改革背景下的税制重构——基于直接税和间接税相对关系的角度[J]. 苏州大学学报(哲学社会科学版), 2016, 37(03):100-109+192.
- [33]马海涛, 郝晓婧. 现代化经济体系建设与税制改革[J]. 税务研究, 2018(02):5-11.
- [34]马海涛, 任强, 郭义对我国中长期优化税制结构的思考[J]. 经济研究参考, 2022(03):5-16+144.
- [35]任保平, 李禹墨. 新时代我国高质量发展评判体系的构建及其转型路径[J]. 陕西师范大学学报(哲学社会科学版), 2018, 47(03):105-113.
- [36]任保平, 邹起浩. 新经济背景下我国高质量发展的新增长体系重塑研究[J]. 经济纵横, 2021(05):74-84+2.
- [37]沈娅莉, 李小梦, 杨国军. 税制结构研究演进脉络及对我国税制结构改革的启示[J]. 税务研究, 2018(10):97-101.
- [38]师博, 任保平. 中国省际经济高质量发展的测度与分析[J]. 经济问题, 2018(04):1-6.
- [39]伍红, 郑家兴. 政府补助和减税降费对企业创新效率的影响——基于制造业上市企业的门槛效应分析[J]. 当代财经, 2021(03):28-39.
- [40]杨斌. 关于用西方最优税收理论指导税制改革的论辩[J]. 厦门大学学报(哲学社会科学版), 2005(04):35-42
- [41]杨默如. 中国税制改革 70 年: 回顾与展望[J]. 税务研究, 2019(10):29-35.
- [42]杨志勇. 面向共同富裕的中国税制改革[J]. 改革, 2022(03):1-9.
- [43]杨志勇. 税制结构: 现状分析与优化路径选择[J]. 税务研究, 2014(06):10-14.
- [44]余东华, 胡亚男. 制造业服务化、技术路径选择与高质量发展[J]. 经济与管理研究, 2021, 42(09):28-41.

- [45]余红艳,沈坤荣. 税制结构的经济增长绩效——基于分税制改革 20 年实证分析[J]. 财贸研究, 2016, 27(02):104-111.
- [46]张斌,蒋震. 2021 年税制改革与税收政策研究综述[J]. 税务研究, 2022(03): 23-30.
- [47]张斌. 经济转型背景下提高直接税比重的必然性与策略[J]. 河北大学学报(哲学社会科学版), 2019, 44(01):16-25.
- [48]张军扩,侯永志,刘培林,何建武,卓贤. 高质量发展的目标要求和战略路径[J]. 管理世界, 2019, 35(07):1-7.
- [49]赵书博,霍德鑫. “十四五”时期的税制改革趋势研究[J]. 税务研究, 2021(02):20-25.
- [50]郑耀群,邓羽洁. 中国制造业高质量发展的测度与区域差距分析[J]. 现代管理科学, 2022(02):3-12.
- [51]朱青. 论“新发展格局”下的财税改革[J]. 财贸经济, 2021, 42(05):30-42.
- [52]朱青. 论优化我国税制结构的方向[J]. 税务研究, 2021(10):5-9.

3.学位论文类文献:

- [53]曹金阳. 环境规制对我国制造业高质量发展的影响研究[D]. 湖北大学, 2022.
- [54]陈文政. 税制结构对经济高质量发展的影响研究[D]. 安徽财经大学, 2022.

致谢

行文至此，思绪万千。“致谢”二字的出现，也代表我读书生涯的结束。这张 A4 纸，是支撑我写完论文的唯一动力。我时常打趣的说：“我的职业就是读书”。尝试用诙谐的方式用来掩盖其中的艰辛，可辛苦自知，这何尝不是每个人踏上社会的必经之路呢？此刻，我只想用最质朴的话来感谢每一个帮助我的人。

我出生在农村的山坳里，父母为了让我走出大山，接受良好的教育，当他们都还是“孩子”的时候毅然带着还年幼的我离开了农村，来到了城市，一路奔波，辛苦赚钱。我的父亲是一个年轻时少言寡语，中年时喋喋不休的淳朴男人，用鲁迅的一个词可以恰到好处的形容他——“短小精悍”虽然欠妥，但挺准确的。虽有文化但不安于现状他喜欢闯荡社会，在我记事的时候，就知道他走南闯北，南下打拼，开过小餐馆，当过厨师，搬过比他体重还重几倍的货，丰富的阅历让我想要在他老年时为他出本书。母亲时常给我说：“她是学校的校花”。虽然我每每否认，但我深知是年少的我成为了她的羁绊，不然她肯定比董明珠还要璀璨。

这些年我和他们共同努力，一起成长，父母成为我人生第一位老师。我们也从 10 平米的出租屋搬到了属于自己的小家。父亲用一辆银白色送水果的电动车、绿色的破旧二手小汽车、崭新的 7 座商务车完成了他的梦想，也完成 20 年接送我上下学的任务，风雨无阻，始终如一。

除了父母，最感谢老师的帮助，感谢我的小学老师刘娇，给了我展示自己的舞台，让我知道自己的绘画特长；感谢我的高中班主任周敬明，是他让我学会了在逆境中成长，在浮躁中学会沉淀；感谢我的研究生导师马军教授，感谢他在生活和学习上对我的帮助与关怀，让我这个外地人在学校的学习生活中也能体会到宾至如归的感觉，同时也要感谢马军教授、刘彦龙博士对我论文的帮助，他们总能一针见血的指出我论文中的问题。

同时，我想给予我的朋友一个特殊的位置，感谢陪伴我近 20 年的伙伴刘思琪；感谢我大学的死党、饭友税悦、卓娇、王港生带给我快乐的时光，谢谢阿娇、阿税每天陪我没心没肺的大笑，能让我知道世界上竟然有如此可爱的女孩存在，感谢我的研究生朋友何嘉欣、高维、韩宏达对写我论文的帮助，以及生活琐碎的照顾。感谢我的“特殊”的好友赵先生一直的陪伴，谢谢他陪我渡过 18 岁以后人生的每一个节点，比如恋爱、求婚，故事没有结尾，生活还在继续.....

最后，我想感谢黄土高原上的一方土地，在今后的岁月里，每当我内心烦躁不安时，我仍会想起在兰州街头盛开的洋槐，它总是飘扬在暮春时节明媚的阳光里，带着一股清幽的香味吹到我的面庞，使我内心淡然又宁静；我也会想念春末夏初拥有紫菀般颜色的丁香花，仿佛戴望舒笔下丁香一般的姑娘就站在眼前，风一吹，散发出阵阵醇香，我总愿意在图书馆门口的丁香树下深吸几口气，陶醉在沁人心脾的馨香里；我也会想念初夏时节藏在校园各个角落开的异常绚烂的“沙漠”玫瑰，耀眼的身形，让我几乎能细数它们的名字，紫色的海洋之歌，淡粉的粉红恋人，纯白的骄傲，多彩的彩虹，淡黄的蜜桃雪山.....，对了，还有书桌里朋友送的苦水玫瑰，我都会怀念；更会想念兰州温暖而干燥的盛夏晚风，中山桥上卖唱的歌手，饱含深情唱着张信哲的“信仰”。

六月，总是略带伤感的，可能是想用泪水来浇灭炎热的盛夏，从来没有哪一次离别，我会如此洒脱，因为我觉得还健在的人的离别是世界上第二浪漫的事情，因为每一次离别之后，再次相遇都是一种重逢，而重逢是却是第一浪漫的事，而自从离别之后，我都在盼望第三种浪漫，便是期待与“你”的重逢.....