

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 我国税收政策对黄河流域经济高质量发展的影响效应分析

研究生姓名: 韩宏达

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： 韩宏达 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： 刘玲 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： 韩宏达 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： 刘玲 签字日期： 2023.5.31

# **Analysis of the influence of tax policy on high quality economic development in Yellow River Basin**

**Candidate : Han Hongda**

**Supervisor:Ma Jun**

## 摘要

黄河流域纳入国家重大战略是经济高质量发展在空间上的落实,将助推经济增长由以往的规模扩张和要素驱动转向高效、公平和可持续的发展模式,促进经济发展从量的积累转向质的提升,最终实现高质量发展。税收具有“基础性、支柱性、保障性”作用,税收政策的制定必须适应黄河流域生态保护和高质量发展的理念和目标。本文主要研究税制结构和税收负担对黄河流域经济高质量发展的影响。首先,从理论层面阐述税制结构、税收负担的经济增长效应;其次,分析税制结构、税收负担影响黄河流域经济高质量发展的机理;再次,对比分析黄河流域经济社会、税制结构、税收负担现状;最后从经济增长、生态环境、人民生活、对外开放等四个维度构建黄河流域经济高质量发展综合评价指标体系,之后构建双向固定效应模型,检验税制结构和税收负担对黄河流域经济高质量发展的影响,从而提出对策建议。

基于实证分析,本文主要得出以下结论:第一,无论是从黄河流域经济高质量发展综合指标评价结果还是分维度指标评价结果来看,黄河流域经济高质量发展指标指数均处于波动上升状态;第二,直接税与间接税之比增大将显著促进黄河流域经济高质量发展;第三,宏观税负加重将显著抑制黄河流域经济高质量发展;第四,检验主要税种对黄河流域经济高质量发展的影响效应发现,增值税和个人所得税比重增加有利于黄河流域经济高质量发展。提高营业税、消费税和企业所得税比重将对黄河流域经济高质量发展产生抑制作用,但企业所得税未通过T检验,抑制作用不明显。因此,政府应优化税收内部结构,完善绿色税收体系,坚持税收中性原则,提高税收资金使用效率,以实现黄河流域经济高质量发展。

**关键词:** 税制结构 税收负担 黄河流域 经济高质量发展

## Abstract

The incorporation of the Yellow River Basin into the national strategy is the implementation of high-quality economic development in space, which will help economic growth from the previous scale expansion and factor-driven to an efficient, fair and sustainable development model, and promote economic development from quantitative accumulation to qualitative improvement, and ultimately achieve high-quality development. Taxation has a "fundamental, pillar and guarantee" role, and the formulation of taxation policy must be adapted to the concept and objectives of ecological protection and high-quality development in the Yellow River Basin. This paper focuses on the impact of tax structure and tax burden on the high-quality development of the Yellow River Basin economy. Firstly, we explain the economic growth effect of tax structure and tax burden from the theoretical level; secondly, we analyze the mechanism of tax structure and tax burden affecting the high-quality economic development of Yellow River Basin; secondly, we compare and analyze the current situation of economy and society, tax structure and tax burden in Yellow River Basin; finally, we construct a comprehensive evaluation of high-quality economic development in Yellow River Basin from four

dimensions, including economic growth, ecological environment, people's life and opening up to the outside world. After that, a two-way fixed-effect model is constructed to test the influence of tax structure and tax burden on the high-quality economic development of the Yellow River Basin, and then countermeasures are proposed.

Based on the empirical analysis, this paper mainly draws the following conclusions: firstly, both from the evaluation results of comprehensive indexes and sub-dimension indexes of high-quality economic development in Yellow River Basin, the indexes of high-quality economic development in Yellow River Basin are fluctuating and increasing; secondly, increasing the ratio of direct tax to indirect tax will significantly promote the high-quality economic development in Yellow River Basin; thirdly, increasing the macro tax burden will significantly inhibit Fourthly, to examine the effect of major taxes on the quality development of the Yellow River Basin economy, we find that the increase of VAT and personal income tax is beneficial to the quality development of the Yellow River Basin economy. Increasing the proportion of sales tax, consumption tax and corporate income tax will have a suppressive effect on the high-quality economic development of the Yellow River Basin, but corporate income tax does not pass the t-test and the suppressive effect is not significant. Therefore, the government should optimize the internal structure of taxation, improve the green

taxation system, adhere to the principle of tax neutrality, and improve the efficiency of tax funds use in order to achieve the high-quality economic development of the Yellow River Basin.

**Key words:**Tax structure;Tax burden; Yellow River Basin;High quality economic development

# 目 录

<b>1 绪 论</b> .....	1
1.1 研究背景及意义 .....	1
1.1.1 研究背景 .....	1
1.1.2 研究意义 .....	2
1.2 文献综述 .....	3
1.2.1 经济高质量发展内涵 .....	3
1.2.2 经济高质量发展测度 .....	3
1.2.3 税制结构与经济高质量发展 .....	4
1.2.4 税收负担与经济高质量发展 .....	5
1.2.5 黄河流域经济高质量发展 .....	6
1.2.6 文献评述 .....	7
1.3 研究内容及研究方法 .....	8
1.3.1 研究内容 .....	8
1.3.2 研究方法 .....	9
1.4 创新及不足 .....	10
1.4.1 创新之处 .....	10
1.4.2 不足之处 .....	10
<b>2 概念界定及理论依据</b> .....	11
2.1 概念界定 .....	11
2.1.1 税制结构 .....	11
2.1.2 税收负担 .....	12
2.1.3 高质量发展与经济高质量发展 .....	12
2.1.4 黄河流域经济高质量发展 .....	13
2.2 理论依据 .....	14
2.2.1 最优税制理论 .....	14
2.2.2 税收乘数理论 .....	14

2.2.3 流域经济学理论 .....	16
2.3 税收政策对黄河流域经济高质量发展的作用机制 .....	16
2.3.1 税制结构对黄河流域经济高质量发展的作用机制 .....	17
2.3.2 税收负担对黄河流域经济高质量发展的作用机制 .....	18
<b>3 研究区域现状分析 .....</b>	<b>20</b>
3.1 黄河流域经济发展现状分析 .....	20
3.1.1 经济发展水平提升，发展不均衡问题突出 .....	20
3.1.2 产业结构日趋合理，各省呈现层次差异 .....	23
3.1.3 能源优势明显，生态环境和水资源形势严峻 .....	24
3.2 黄河流域税制结构现状分析 .....	24
3.3 黄河流域税收负担现状分析 .....	28
<b>4 黄河流域经济高质量发展水平测度 .....</b>	<b>31</b>
4.1 指标选取及数据来源 .....	31
4.2 测度方法 .....	33
4.3 评价结果分析 .....	34
<b>5 税收政策对黄河流域经济高质量发展影响的实证研究 .....</b>	<b>38</b>
5.1 模型构建及数据说明 .....	38
5.1.1 模型构建 .....	38
5.1.2 变量选取 .....	38
5.1.3 数据说明 .....	39
5.2 实证分析 .....	40
5.2.1 基准回归结果 .....	40
5.2.2 内生性检验 .....	42
5.2.3 稳健性检验 .....	43
5.2.4 地区异质性分析 .....	45
5.3 对税制结构的进一步分析 .....	46
<b>6 研究结论及对策建议 .....</b>	<b>49</b>
6.1 研究结论 .....	49

6.1.1 直接税比重提高显著促进黄河流域经济高质量发展 .....	49
6.1.2 税收负担加重显著抑制黄河流域经济高质量发展 .....	50
6.2 促进黄河流域经济高质量发展的对策与建议 .....	50
6.2.1 优化税制结构，加快实施结构性减税 .....	50
6.2.2 完善绿色税收体系建设，实现绿色发展 .....	51
6.2.3 坚持税收中性原则，降低税收对市场的干扰 .....	51
6.2.4 提高税收资金使用效率，确保税收支出精准性 .....	51
<b>参考文献 .....</b>	<b>53</b>
<b>致 谢 .....</b>	<b>57</b>

# 1 绪论

## 1.1 研究背景及意义

### 1.1.1 研究背景

黄河流域发源于青海省巴颜喀拉山脉，全长 5464 公里，覆盖东、中、西部三大经济带，是我国生态安全的重要屏障，也是人口活动、经济发展的重要区域。在国家发展全局和社会主义现代化建设进程中具有重要的战略地位。黄河流域九省区 2021 年末常住人口 42068 万人，占全国比重为 29.78%。地区生产总值为 286851.7 亿元，约为全国的 25.31%。其中地区生产总值最高的山东省达到 83095.9 亿元，最低的青海省仅为 3346.6 亿元，前者是后者的 25 倍。城镇化率大多数在 60%左右，与全国平均水平相比仍存在差距。其中甘肃省城镇化率仅为 53.33%，低于全国城镇化率水平近 10 个百分点。黄河九省区近年来经济发展稳中向好，稳中向进，但与全国经济发展水平相比，依旧相对滞后，各省区发展不平衡不充分问题突出。此外，黄河流域生态环境脆弱，水资源短缺，自然灾害频发，经济发展基础不稳定。如何保障黄河长治久安，推动全流域经济高质量发展，改善人民生活，让黄河成为造福人民的幸福河，将是当下黄河流域发展的方向和重心。

党中央多次强调充分发挥税收基础性、支柱性、保障性作用，对标二十大，税收需要在筹措财政资金，实施宏观调控，促进社会治理等方面发挥作用，为黄河流域经济高质量发展做好保障和支撑。从税制结构来看，合理的税制结构通过影响企业和个人的财富分配，从而影响收入结构、产业布局的调整，以此稳定经济，优化产业结构，提升社会公平与效率水平，进而推动黄河流域经济高质量发展。从税收总量来看，税收可以为政府筹集资金，增加公共投资，改善基础设施和公共服务，并有助于调节收入和促进地区协调发展，从而促进黄河流域经济高质量发展。可以说，有针对性的税收政策在黄河流域经济高质量发展进程中作用重大。

2019 年 9 月，习近平总书记在黄河流域生态保护和高质量发展座谈会上提出黄河流域生态保护和高质量发展是国家重大战略，2021 年 3 月又明确指出要

扎实推进黄河流域生态保护和高质量发展,这些论断充分显示国家越来越重视黄河流域高质量发展。黄河流域经济高质量发展是高质量发展的底色,概括了黄河流域经济发展的基本面。税制结构作为现代财税体系的重要组成部分,在经济转向高质量发展过程中的关键性作用不断凸显。2020年中央经济工作会议指出在继续实施积极财政政策的基础上,要更加注重政策内部的结构调整。因此,施行“总量驱动、结构优化”的税收政策对于黄河流域经济高质量发展至关重要。基于这一背景,研究税制结构和税收负担对黄河流域经济高质量发展的影响,厘清制约黄河流域经济高质量发展的重要问题,为黄河流域经济高质量发展注入税收新动力具有重要意义。

### 1.1.2 研究意义

以黄河流域生态保护和高质量发展为研究背景,深刻理解经济高质量发展的重要内涵,优化税制结构,调控税收总量,发挥税收在经济发展中的风向标和助推器作用,对于黄河流域经济高质量发展不可或缺。本文从结构和总量双视角出发研究我国税收政策对黄河流域经济高质量发展的影响,并基于研究结论提供税收对策建议以促进黄河流域经济高质量发展,具有重要的理论意义和实践意义。

#### (1) 理论意义

随着国内外学者对税收的经济增长效应研究不断深入,本文结合已有研究对相关结论进行归纳和总结,结合黄河流域生态保护和高质量发展的大背景,探究税制结构、税收负担对黄河流域经济高质量发展的作用机制,以期丰富黄河流域经济高质量发展研究的理论体系,为后续研究提供相应借鉴。

#### (2) 实践意义

选取黄河流域9省区1998年至2021年相关数据,采用实证方式检验税制结构、税收负担与黄河流域经济高质量发展的相关性,继而通过实证结果分析税制结构和税收负担对黄河流域经济高质量发展的影响效应,不但可以为黄河流域进一步优化资源配置、调整税收政策、实现经济高质量发展提供思路,还可以为政府部门制定促进黄河流域经济高质量发展的相关税收政策提供依据。

## 1.2 文献综述

自古典经济增长理论起，经济增长问题历来是经济学家们的首要关注对象，以往研究主要从经济增长速度出发研究经济增长问题，而忽视了经济增长质量。近年来，随着经济发展迈向新阶段，经济增长质量问题受到越来越多学者关注。总的来说，国内外相关研究主要集中于经济高质量发展内涵界定和综合水平测度。

### 1.2.1 经济高质量发展内涵

国内对经济高质量发展内涵的研究较为丰富。具体来说，学界通常从以下三个方面来界定经济高质量发展。有学者从新时代中国特色社会主义主要矛盾来解读经济高质量发展。金碚（2018）提出，经济高质量发展是指能够满足人民日益增长的美好生活需求的发展方式；另一些学者则从经济发展效率角度诠释经济高质量发展的内涵。苗勃然，周文（2021）认为，经济高质量发展是注重产业结构，兼顾质量和数量，突出实体经济，更加开放的发展；马茹（2020）认为，经济高质量发展是新时代中国经济更高质量、更有效率、更稳定、更开放的发展模式。也有学者围绕五大发展理念，深刻阐述了经济高质量发展的含义。杨民伟（2018）在其文章中指出，经济高质量发展是以五大发展理念为宗旨和目标的发展。

### 1.2.2 经济高质量发展测度

目前，已有众多学者对经济高质量发展水平的测度展开了研究，从测度理念和指标体系构建来看，大多数学者都是以全要素生产率和五大发展理念或其衍生指标作为衡量指标。何兴邦（2018）以全要素生产率和其他扩充指标建立指标体系测度经济发展情况，李梦欣和任保平（2019）从五大发展理念出发构建经济高质量发展综合评价指标体系；从研究方法来看，中国学者多选用熵权法、层次分析法、主成分分析法等方法对经济高质量发展进行综合评价，周吉（2019）和杨沫（2021）等人分别采用因子分析法和熵权法测度了中国各省经济高质量发展水平。

经济高质量发展是一个具有中国特色的术语，国外没有相关研究。但是国外关于经济增长的研究理论较为丰富，可以为经济高质量发展提供借鉴。多恩布什、

费希尔这样定义经济增长的概念：“经济增长是生产要素积累和资源利用的改进或要素生产率增加的结果。”生产要素积累主要指经济增长的数量部分，而资源利用改进和要素生产率则指经济增长质量部分；此外，Martinez and Mlachila(2013)

深入研究了撒哈拉沙漠以南的非洲经济增长状况，他们将经济高质量增长定义为一种强大、稳定、可持续、生产力提升以及贫困率减少的经济增长状态，与我国经济高质量发展的内涵也相对吻合。另外，国外学者构建的关于衡量经济增长的指标体系也能为我国测度经济高质量发展水平提供参考。1970年联合国研究发展所设计了一套包括经济、社会和政治稳定的指标体系；之后相关学者也陆续构建了衡量经济发展水平的综合评价指标体系，如Montfort Mlachila等(2016)从经济增长的本质出发，构建了包括公共扶贫支出、宏观经济稳定、金融发展、制度质量、外国直接投资等的经济高质量发展指标体系。

综上所述，国外的研究成果能为我国学者探究经济高质量发展实现路径时提供研究思路，但由于各国国情有所差异，我们应该在现有研究基础上，形成我国自己的经济发展理论和综合评价指标体系。

### 1.2.3 税制结构与经济高质量发展

我国税制结构如何影响经济高质量发展这一问题备受学界关注。现有研究可以归为两类：一类是从全国层面探究税制结构的经济增长效应，另一类是从区域层面分析税制结构的经济增长效应。基于第一类研究，储德银(2021)表明间接税占比提升会对地方经济增长质量产生显著抑制作用；崔耕瑞(2021)从总体分析和时序分析两方面分析税制结构对经济高质量的影响时发现，总体上提高直接税和间接税比重都对经济高质量发展产生积极的影响，但是直接税和间接税在不同阶段的影响效应有所不同。对于第二类研究，孙英杰等(2018)将全国划分为东中西三个区域，研究发现东部地区的直接税与间接税占比提高都对经济高质量发展产生显著的促进作用，并且相较于间接税，直接税促进效果更为明显；加大中部地区直接税比重对经济增长质量产生显著的促进作用；而加大西部地区直接税比重对经济增长质量产生显著的抑制作用。周明明(2020)从经济收敛视角出发研究中国税制结构的区域协调发展效应发现，提高直接税比重促进区域经济可

持续增长,研究发现不同税种对区域经济收敛的影响不同,企业所得税对区域经济收敛有促进作用,个人所得税对区域经济收敛有抑制作用,增值税与消费税对区域经济收敛都会产生负向作用。

当代税收政策的功能具有多样性,征税的目的也具有多样性。不仅需要筹集财政收入,还应促进收入再分配、保持经济稳定、协调资源分配,同时也应支持经济增长。理论上税收制度设计应最大程度减少税收成本,提高税收效率,特别是优化税制结构。国际学术界普遍认为税制结构对经济增长有显著的影响,并且从理论和实证层面都证实了这一观点。国际学者们将税种分为企业所得税、个人所得税、消费税和财产税四类,验证税制结构对经济增长的影响效应发现,企业所得税、个人所得税促进经济增长的作用小于消费税和财产税(Arnold, 2011); Nguyen (2019) 利用 OLS 模型研究了直接税和间接税对越南经济发展的影响,发现直接税比重提高并没有显著促进经济增长,而间接税则可以有效促进经济增长; Korkmaz, Yilgor and Aksoy (2019) 以直接税和间接税作为自变量, GDP 作为因变量研究了土耳其税制结构的经济增长效应,最终发现提高直接税比重对经济增长有抑制作用,提高间接税比重对经济增长表现出积极的促进作用。

#### 1.2.4 税收负担与经济高质量发展

围绕税收负担与经济高质量发展这一议题,既有研究重点围绕最优宏观税负以及宏观税负的经济增长效应展开研究。从最优宏观税负来看,由于宏观税负测算口径不同,测算结果各不相同。关予馨(2013)和董根泰(2014)认为中国的中口径宏观税负和大口径宏观税负明显较高;罗捍东和丁丹(2015)的研究发现,中国最优宏观税负率为 23.4%,小口径和中口径宏观税负率低于 23.4%,大口径宏观税负率早已超过这一比例;王勇(2020)以巴罗内生经济增长模型为基础,结合 1998-2018 年的数据测算我国宏观税负率,结果表明我国当前的最优税负水平为 22.4%,将其与大中小三个口径对比后发现,目前我国税收负担偏高。从宏观税负对经济增长的影响来看,学者们从宏观税负对经济增长、产业现代化、企业投资和居民消费的影响展开研究,其中宏观税负对经济增长的作用引起广泛关注。但宏观税负对经济增长的影响尚未达成统一定论。李永友(2004)利用我国经验数据进行计量,发现税收负担水平与经济增长呈现出显著的负相关关系;吕

坤亮等（2013）通过建立向量自回归模型研究了我国 1994 年到 2011 年间 GDP 增长率与税收负担的动态关系，发现降低税收负担能够微弱地促进 GDP 增长率增长；曹润林和陈海林（2021）采用系统 GMM 模型验证了税收负担与经济高质量发展之间的倒 U 型关系，最优税收负担率为 21.4%。

从国外相关研究脉络来看，学界的关注点聚焦于以下两点：其一是宏观税负的高低，Chokri 等人（2018）利用 1996 年至 2015 年突尼斯的时间序列数据，得出突尼斯最佳税收负担在 12.8%至 19.6%之间；Amgain（2017）利用 1991-2001 年的数据测算了 32 个亚洲国家的最佳税负水平，研究表明，最优宏观税收负担为 18%。其二是宏观税负对经济增长的影响，Macek（2014）指出税收的增加将会导致经济效率损失，阻碍经济增长，因此主张降低企业所得税和个人所得税的税率；Grace Ofori-Abebrese（2021）使用 2007 年至 2017 年加纳的季度数据建立 Scully 模型，发现税收负担与经济增长呈倒“U 型”关系，税收负担为 27.69% 时，加纳经济增长达到最优水平；Nthabiseng Koatsa 等人（2021）利用格兰杰因果分析证明了税收负担与经济增长率之间并没有显著的因果关系。

### 1.2.5 黄河流域经济高质量发展

近年来，黄河流域逐渐成为学者们研究的重点区域。当前，黄河流域高质量发展研究主要集中在内涵、困境、衡量方式和实施路径等。安树伟（2020）指出，黄河流域高质量发展要坚持生态优先、市场有效、动能转换、产业支撑、区域协调，并且要以人为本，但生态环境脆弱、经济发展压力大、转型发展较为困难、城市群建设压力加大、区域协调发展难度大等问题成为制约黄河经济高质量发展的主要因素（张贡生，2020）；基于黄河流域发展面临的严峻挑战，任保平（2022）提出，从黄河流域现实条件出发，黄河流域可选择以绿色发展为引领，分类发展、联动发展、协调发展、合作发展五位一体的高质量经济发展模式。根据黄河流域经济高质量发展的内涵，国内学者构建了衡量黄河流域经济高质量发展的指标体系。韩军（2021）等采用 TOPSIS 熵权法测度黄河流域经济高质量发展综合水平。张震（2022）结合熵权法和层次分析法分析了 2011 至 2019 年黄河流域经济高质量发展状况，发现黄河流域经济发展水平呈上升趋势，但是不同流域段经济发展有所差异。

## 1.2.6 文献评述

通过梳理国内外研究动态发现,前人对于经济高质量发展、税制结构和税收负担的研究均取得了卓有成效的成果。就经济高质量相关研究成果来说,学者们

从经济高质量发展的内涵、影响因素、指标测度和实现路径层面展开集中研究,理论研究和实证研究结果都较为丰富。国内关于经济高质量发展的研究借鉴了国外经济增长理论中的有益部分,并为经济发展理论研究开辟了新路径,总体上依然处于研究起步阶段;从税制结构对经济高质量的影响效应来看,现有研究将企业所得税和个人所得税划分为直接税,将增值税、消费税、营业税划分为间接税,从理论和实证角度检验税制结构的经济增长效应,但尚未形成一致的研究结论;从税收负担对经济高质量发展影响效应的相关研究成果来看,学者们从减税降费 and 税收负担角度出发,探究税收总量与经济高质量发展的相关性,普遍认为税收负担加重会抑制经济高质量发展,减税有利于经济高质量发展。国内外关于税收对经济高质量发展的影响效应研究已取得了较为丰硕的成果,但是仍然存在以下问题值得讨论:首先,已有研究大都考察的是税收政策对经济增长率的影响,很少有人研究税收政策对经济高质量发展的影响;其次,学者们主要研究税收政策对全国经济的影响,对税收政策的区域经济增长效应关注度不高,特别是税收政策对黄河流域经济高质量发展的影响效应研究相对匮乏;最后,以往针对税收经济增长效应的研究通常从税收结构或税收负担某单一层面展开讨论,鲜有学者基于结构和总量双视角探讨税收政策的经济增长效应。针对上述研究现状,本文在借鉴已有研究成果的基础上,将黄河流域9省区作为研究对象,先采用熵权法测算黄河流域1998年至2021年经济高质量发展综合指标指数,然后构建双向固定效应模型,研究税收结构和税收负担对黄河流域经济高质量发展的影响,找出黄河流域经济高质量发展的制约因素,提出财税建议助推黄河流域经济高质量发展。

## 1.3 研究内容及研究方法

### 1.3.1 研究内容

文章按照“识别研究问题，确定研究方向→理论分析与研究假说→数据准备→理论与实证分析结合→结论与建议”的思路展开，具体可以分为以下六部分：

第一部分是绪论。首先基于黄河流域生态保护和高质量发展国家战略和税收的基础性、支柱性和保障性作用的现实背景，阐述了本文的研究背景和研究意义；然后梳理关于税收与经济高质量发展关系的国内外文献，了解学术研究动态前沿，从而提出研究问题，并确定研究方法和研究内容；最后，通过对比现有研究成果找出本文可能存在的研究创新点与不足之处。

第二部分是概念辨析和理论基础。先对文章中涉及的重要概念和相关理论进行阐述，之后论述黄河流域经济高质量发展与税收的内在联系机制，为本文研究奠定理论基础。

第三部分是研究区域概况分析。分析层次上，先将黄河流域经济社会发展现状和税收现状与全国进行纵向对比，再将黄河流域九省发展现状进行横向对比。

第四部分是测度黄河流域经济高质量发展综合指标指数。根据黄河流域经济高质量发展内涵和五大发展理念构建黄河流域经济高质量发展指标体系，分析测度结果。

第五部分是税收政策对黄河流域经济高质量发展影响的实证分析。在实证分析的次序上，先分析税制结构和税收负担对黄河流域经济高质量发展影响，继而采用替换核心解释变量的方式进行稳健性检验，最后分析税种结构对黄河流域经济高质量发展的影响。

第六部分为研究结论与对策建议。在第四部分和第五部分的分析基础上，得出研究结论，明确制约黄河流域经济高质量发展的因素，阐述问题产生的原因，提出有针对性地加快推进黄河流域经济高质量发展的税收建议。

综上所述，本文的研究思路如图 1.1。

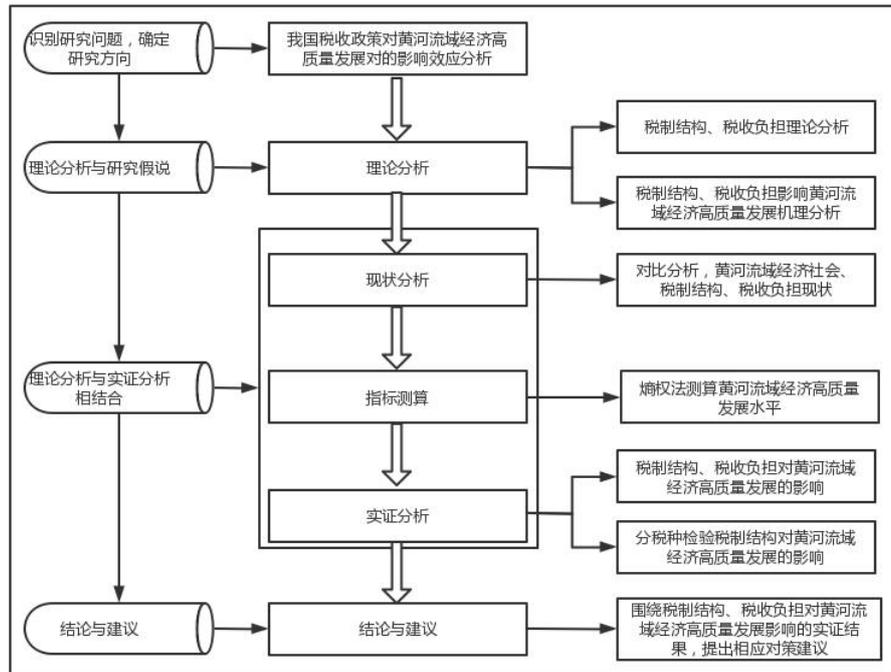


图1.1 论文技术路线

### 1.3.2 研究方法

(1) 文献研究法：文章第二部分通过阅读、整理和分析大量国内国外文献，阐述税收政策影响黄河流域经济高质量发展的相关理论和作用机制，并结合税收乘数理论、最优税制理论以及流域经济学理论为本文研究奠定理论基础。

(2) 比较分析法：文章第三部分分析黄河流域经济与税收发展现状时，先将黄河流域与全国水平进行纵向对比，再将黄河流域九省区进行横向对比，了解黄河流域与全国的发展差异以及黄河流域内部发展差异，找出黄河流域在发展中存在的问题，制定出有针对性的解决方案。

(3) 实证研究法。本文侧重于实证研究，并辅之以规范研究。在实证分析中，一是将收集整理的1998年至2021年黄河流域9省区数据作为研究对象，最大限度地保证研究结果的准确性；二是采用熵权法测算黄河流域经济高质量发展指标指数，得出黄河流域经济高质量发展结果；三是建立税收政策和黄河流域经济高质量发展的面板模型，验证税收政策与黄河流域经济高质量发展的相关性，分析实证结果，得出研究结论。

## 1.4 创新及不足

### 1.4.1 创新之处

本文可能存在的创新之处有以下两点：

(1) 研究对象创新：本文围绕黄河流域经济高质量发展，以黄河流域九省为研究对象，分析税收政策对黄河流域经济高质量发展的影响。目前，关于黄河流域经济高质量发展与税收政策关系的研究相对匮乏。以期为提升黄河流域整体发展水平提供决策依据。

(2) 研究方法创新：本文从结构和总量双视角出发，利用固定效应模型探究了黄河流域各省区税制结构和税收总量变动对高质量发展的影响，有利于为进一步优化地方税提供理论支撑。

### 1.4.2 不足之处

本文研究不足主要有以下两点：

(1) 囿于作者自身水平限制，对部分理论分析不够深入，目前对于我国税制结构、税收负担对黄河流域经济高质量发展尚未形成统一结论，对文献的理论和实证研究不够全面和深入。

(2) 由于选取的是黄河流域九省区的数据，可能导致黄河流域经济高质量发展指标指数结果偏高，同时使得税收对黄河流域经济高质量发展的效应有些许偏差。

## 2 概念界定及理论依据

### 2.1 概念界定

#### 2.1.1 税制结构

税收历来与国家宏观经济调控息息相关，从新中国成立之初到“十四五”开局，经过 70 多年发展，我国基本建立起与经济社会发展相一致、相协调的税制结构。其间大致可以分为三个阶段：第一阶段是新中国成立之初到改革开放前，建立与社会主义计划经济体制相适应的税制结构；第二阶段是改革开放至“十三五”期间，完善与社会主义市场经济体制相匹配的税制结构；第三阶段是十八大至今，形成以促进高质量发展，实现共同富裕为目标的税制结构。新中国成立以来，进行了多次重大的税制结构改革，税制结构不断简化，直接税占比逐步提高。伴随着经济社会的发展进程，税制结构优化进程不断加快。

从研究现状来看，国内外学者普遍采用的税制结构分类标准有三种：一是税系结构，即直接税或间接税在税收收入中的占比。根据朱志钢、高梦莹（2013）对税系结构的界定标准，将企业所得税、个人所得税、房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、契税、车船税和车辆购置税划分为直接税，将增值税、消费税、营业税、关税、资源税、烟叶税、城市维护建设税、印花税和船舶吨税划分为间接税；二是税类结构，按照相关标准将相同或相似的税种归为一类，各税类在税制内部结构中的占比为税类结构。我国的税类结构主要分为所得税类、流转税类、财产税类和行为税类等；三是税种结构，指的是一国税制结构中各税种的组合方式，其衡量方式为各个税种在税制结构所占比重的大小。由于增值税、营业税、消费税、企业所得税和个人所得税占税收收入比重较高，在检验税种结构对黄河流域经济高质量发展的影响时，主要考虑这五个税种。对于税制结构指标的衡量，已有研究采用的方法并不统一。刘胜和冯海波（2016）指出，通过直接税与间接税两者之比可以更好地体现国家税系结构的配置，有利于服务于国家的宏观经济目标。因此，本文借鉴此种方式来衡量税制结构。

## 2.1.2 税收负担

税收负担是指在一定时期内,由于征税而使一个国家的纳税人承担的经济负担。它一般表现为可支配收入数额或份额的减少,反映了政府与纳税人在税收分配中的数量关系,是国家税收制度中的基本要素。宏观税负水平通常包括两个层面:一是税收总量,指的是一国在一定时期筹集的税收收入总额;二是宏观税负率,其衡量方式为税收收入在国民生产总值中所占比重。由于税收总量难以体现税收负担与经济高质量发展间的关系,故学术界普遍认为从相对量角度,即宏观税负率来分析我国的宏观税负水平更为合理。宏观税负的口径分为三种:分别是大口径、中口径和小口径。大口径宏观税负主要指财政收入、社保基金收入、非税收入、非体制收入等政府收入占国民生产总值的比重;中口径税负用财政收入占国民生产总值的比重来衡量,小口径税负是指税收收入占国民生产总值的比重。但是由于制度外收入统计和计算口径难以确定,已有研究大都采用中口径和小口径宏观税收负担来考察我国宏观税负率的变化情况。考虑到黄河流域九省区经济发展差异、税收制度和征管能力高低不同,本文选取小口径宏观税负率来衡量黄河流域九省区宏观税负水平,本文所有分析均沿用该衡量方式。

## 2.1.3 高质量发展与经济高质量发展

高质量发展理论是在经济社会发展实践中创造出来的,高质量发展成为中国进入新时代后的崭新主题。2017年,习近平总书记在十九大上首次提出高质量发展的新表述,指出我国经济已由高速增长阶段转向高质量增长阶段。随后,2018年政府工作报告指出,“按照高质量发展要求,统筹推进‘五位一体’总体布局,统筹推进‘四个全面’战略布局,坚持以供给侧结构性改革为主线”,进一步完善高质量发展理论。2022年,习近平总书记在中共二十大上强调,“高质量发展是全面建设社会主义现代化国家的首要任务”。这一重要论断进一步凸显了高质量发展对建设现代化强国的长远意义。

高质量发展就是从“有没有”转向“好不好”,是根据我国发展阶段、发展环境和发展条件变化做出的科学判断,也是建设新时代中国特色社会主义的基本目标和基本要求。高质量发展有以下七层含义:一是解决社会主要矛盾,高质量

发展，是不断满足人民美好生活需要的发展，是体现新发展理念的发展，是增强人民幸福感、获得感、安全感、成就感的发展；二是实现平衡充分发展，消除地区差异、领域差异和人群差异是高质量发展的一个重要内涵；三是促进绿色发展，由粗放式发展向资源节约型发展转变；四是形成高效益发展，高质量发展应不断提高劳动效率、资本效率、土地效率、资源效率，不断提高科技进步率和全要素生产率；五是推动合理的初次分配和公平地再分配，高质量发展应实现投资有回报、企业有利润、员工有收入、政府有税收；六是实现高质量的经济循环和结构优化，实现生产、流通、分配和消费循环通畅，使市场在资源配置中起决定性作用；七是发展质量与发展速度相匹配的发展，高质量发展是需要适当的发展速度作为保障。

高质量发展是典型的“中国理念”和“中国话语”，是推动我国经济发展的鲜明主题，是中国特色社会主义经济发展的伟大成就。现有学者主要从经济增长质量的内涵和外延进行研究，以经济发展的社会效益和内部结构来衡量经济发展质量高低，普遍采用经济增长质量来讨论经济高质量发展“质”的问题。而另外一些学者统筹考虑社会、经济、资源、环境多方面影响，多维度考察经济高质量发展。本文认为经济高质量发展是一个国家或地区在一定时期刻画并反映一国经济发展优劣的综合性指标，是发展数量和发展质量的内在统一，涵盖了经济增长绩效好、人民获得感高、资源环境代价小等内容。

#### 2.1.4 黄河流域经济高质量发展

党的十八大以来，“绿水青山就是金山银山”的理念深入人心，习总书记曾多次实地考察黄河流域生态保护和高质量发展情况。2019年，在郑州主持召开的黄河流域生态保护和高质量发展座谈会上指出，黄河流域生态保护和高质量发展同京津冀协同发展、长江经济带发展等一样，是重要的国家战略。

黄河流域经济高质量发展，必须秉持“共同做好大保护，协同推进大治理”的战略思想，使黄河成为造福人民的幸福河。黄河流域经济高质量发展，既是适应新时代新发展理念的重要体现，也是实现中华民族伟大复兴和永续发展的千秋大计。具体而言，黄河流域经济高质量发展的内涵体现在两个方面：普遍性和特殊性：一方面，黄河流域经济高质量发展属于经济高质量发展范畴。要树立“创

新、协调、绿色、开放、共享”的新发展理念，让创新成为发展的第一动力，协调成为发展的根本遵循，绿色成为发展的内在要求，开放成为发展的必要条件和共享发展成为发展的基本要求，另一方面，黄河流域经济高质量发展属于流域经济高质量发展，有其特殊性。主要体现在生态安全和提高人民生活幸福感上，生态安全应从水资源集约利用、水土流失治理和生态环境建设三个具体方面入手。同时，逐步完善基本公共服务和城乡基础设施，改善生态环境，增强服务民生能力，巩固和扩大脱贫攻坚战成果。本文将从经济增长、生态环境、人民生活和对外开放等方面分析黄河流域经济高质量发展。

## 2.2 理论依据

### 2.2.1 最优税制理论

最优税制结构研究的是政府在信息不对称条件下，如何通过征税安排，使得公平与效率以最好的状态来实现经济目标的问题。最优税制的目标可以通过变化直接税与间接税的配比来实现。直接税主要包括所得税与财产税，个人所得税税收负担不易转嫁，纳税人与负税人一致，具有良好的累进性；财产税的计税依据为财产多少，能够做到量能课税；企业所得税税源丰富，逐渐成为政府税收的主要来源。因此，课征直接税能够保障公平目标实现。间接税主要包括增值税、营业税、消费税等商品税，大都存在于商品流通环节，税负极易转嫁，对市场的扭曲效应较小，能够保持税收中性。直接税侧重公平，间接税注重效率，只有合理配置两者在税收收入中的比重大小，确立与经济目标相适应的税制结构，才能充分发挥税制结构促进黄河流域经济高质量发展的作用。

### 2.2.2 税收乘数理论

税收乘数即税收的变化对国民收入变化产生的倍增效应。税收乘数有两种：分别是定量税、定量税和比例税情况下的税收乘数。第一个是指税收绝对数额变化对国民总收入的影响，第二个是指税率和税收绝对数额变化对国民总收入的综合影响。

#### (1) 定量税情况下的税收乘数

根据凯恩斯的三部门均衡产出理论, 社会经济由居民、企业和政府三部门组成, 而经济社会总收入恰好等于居民、企业和政府想要的支出。假设  $y$  为国民收入,  $c$  为消费,  $i$  为投资,  $g$  为政府支出,  $s$  为储蓄,  $t$  为税收收入。即:

$$c+i+g=c+s+t=y \quad (1)$$

把消费  $c$  看作是支配收入  $y_0$  的函数, 则:

$$c=\alpha+\beta t \quad (2)$$

由于支配收入为国民收入减去税收后的余额, 那么均衡收入

$$y=\frac{\alpha+i+g-\beta t}{1-\beta} \quad (3)$$

假设在均衡收入公式中只有  $t$  变动, 则税收收入为  $t_0$  和  $t_1$  时, 国民收入分别为:

$$y_0=\frac{\alpha_0+i_0+g_0-\beta t_0}{1-\beta} \quad (4)$$

$$y_1=\frac{\alpha_1+i_1+g_1-\beta t_1}{1-\beta} \quad (5)$$

$$y_1-y_0=\Delta y=\frac{-\beta \Delta t}{1-\beta} \quad (6)$$

那么税收乘数为

$$k_t=\frac{\Delta y}{\Delta t}=\frac{-\beta}{1-\beta} \quad (7)$$

上式中, 税收乘数为负数, 这表明税收收入增加一个单位, 国民收入就减少  $\frac{\beta}{1-\beta}$ , 税收减少一个单位, 国民收入就增加  $\frac{\beta}{1-\beta}$ 。其原因是国民经济部门之间是相互联系的, 随着人们的可支配收入减少, 消费会相应减少, 因而收入随税收收入增加而减少, 随税收收入减少而增加。

## (2) 定量税和比例税情况下的税收乘数

前面讨论了定量税对社会经济的影响效应, 没有考虑政府转移支付  $tr$  对社会经济的影响, 通过各国的经验证据表明, 转移支付也是国家对宏观经济进行调控的重要手段。

假设  $t_0$  为定额税,  $\varepsilon$  为边际税率税收函数为:

$$t = t_0 + \varepsilon t \quad (8)$$

加入政府转移支付后, 可支配收入为:

$$y_0 = y - t + tr \quad (9)$$

联立 (2)、(8) 和 (9) 三式, 并求  $y_0$  对  $t$  的偏导, 得到税收乘数表达式为:

$$k = \frac{\Delta y}{\Delta t} = \frac{\beta}{(1-\beta)(1-\varepsilon)} \quad (10)$$

由此可见, 相较于定量税情况下, 比例税和定量税相结合对税收乘数的影响效应更大, 即税收乘数对经济社会发展的影响程度随之加大。

### 2.2.3 流域经济学理论

流域经济是以流域为载体的特殊区域经济类型, 流域在地理上表现为一个较为狭长的地带, 各个区域之间经济运行和发展往往表现出多样性, 即经济发展水平“同质”, 地理空间相似, 在“异质”地理空间则呈现较大程度的差异(代明, 覃剑, 2009)。流域经济有别与其他经济类型的特征主要有: 第一, 流域经济以河流、水资源、水产业为纽带; 第二, 流域经济整体性和关联性较强, 不仅仅表现为自然资源上的关联性, 更表现为上中下游间的相互制约或者促进方面; 第三, 由于流域经济跨越区域较长, 各区域之间自然条件、地理形态和历史背景等存在较大差异, 各地区发展基础具有显著差异性; 第四, 流域经济对矿产资源、石油资源、天然气资源、水资源等依赖性较重, 实现流域经济高质量发展, 必须摒弃粗放的发展模式, 将可持续发展作为本质要求。黄河流域作为典型的大流域经济, 在国家生态保护和高质量发展战略中有着举足轻重的价值, 深刻把握流域经济学理论的重要含义, 对分析黄河流域经济高质量发展的实现路径至关重要。

## 2.3 税收政策对黄河流域经济高质量发展的作用机制

税收作为财政政策的重要组成部分, 是稳增长、调结构的重要政策工具, 在经济高质量发展过程中扮演着越来越重要的角色。具体表现在优化资源配置, 促

进经济增长,改善居民生活水平和生态环境,提高对外开放水平等方面,本文主要讨论税制结构、税收负担影响黄河流域经济高质量发展的机制。

### 2.3.1 税制结构对黄河流域经济高质量发展的作用机制

现行税制结构通过阻碍经济增长抑制了黄河流域经济高质量发展。现行税制中,间接税比重远远超过直接税比重,间接税与直接税配置不均衡问题突出,严重影响了黄河流域经济高质量发展。根据税收中性原则,在设定税收政策时应当尽可能减少政府对市场配置资源的干扰,避免对市场经济运行产生扭曲效应。在一国税制中,直接税由于税负难以转嫁,纳税人和纳税人一致,具有良好的税收中性特征,特别是累进的个人所得税,能够实现自动稳定器的作用,从而降低经济效率损失。间接税具有税收负担的转嫁功能,高额的间接税负担不仅干扰了市场经济中价格形成机制,还影响了资源的有效配置。除此之外,巨大的间接税收入引发了政府对市场的过度干扰,通过财政资金引导投资方向,导致产能过剩等问题,降低市场经济效率。

税制结构通过抑制生态环境改善,阻碍了黄河流域经济高质量发展。黄河流域生态环境脆弱,环境问题突出,良好的生态环境是黄河流域经济高质量发展的基础与前提。在税制结构中加入绿色环保性质税种,提高绿色税收的比重,为平衡黄河流域经济高质量发展与生态保护之间的矛盾提供了解决途径。目前,专门为改善生态环境和保护自然资源设置的税种仅有环境保护税和资源税两个税种,尽管其他相关税种体现了一些绿色属性,但是并没有形成完整的绿色税收体系,对黄河流域经济高质量发展的影响作用微乎其微。

税制结构通过影响人民生活抑制了黄河流域经济高质量发展。税收宏观调控是实现社会公平分配和共同富裕的重要手段,合理的税制结构是社会分配和共同富裕的必备要件。从税系角度看,税制结构由间接税和直接税组成,对促进高质量发展和公平分配有着重要作用。一方面,税制结构通过税种搭配和税制设计等调节市场行为,优化资源配置和升级产业结构,做大“蛋糕”;另一方面,个人所得税和财产税通过累进税率和对存量财产征税的方式,可以分好“蛋糕”。目前,我国税制中间接税比重常年高于直接税,企业所得税税率居高不下,个人所得税比重偏低,不利于实现公平分配和提高人民生活水平,进而抑制了黄河流域

经济高质量发展。

税制结构通过抑制开放发展减缓了黄河流域经济高质量发展进程。新冠疫情蔓延全球，严重冲击国际投资与合作，部分产业链、生产链濒临断绝。在国际贸易遭到重创的背景下，我国现行税制结构不合理问题凸显。直接税比重过小，间接税比重过大，并且直接税收入大都来源于企业，企业税收负担过重，抑制了大部分企业“走出去”的意愿，特别在经济下行时期，更加重了企业的“税负痛感”，可能导致资本流向避税洼地，不利于黄河流域经济高质量发展。

### 2.3.2 税收负担对黄河流域经济高质量发展的作用机制

税收负担通过抑制经济增长阻碍了黄河流域经济高质量发展。经济增长和资本、劳动关系密切，税收负担影响资本和劳动的供给，从而影响经济增长。一方面，税收攫取了一部分资本和劳动收入，减少了企业和个人的可支配收入，对投资和劳动产生替代效应，进而减少劳动供给；另一方面，税收负担过高打击了社会生产力较高但税负较重的生产部门的积极性，扭曲了人力资本的效益率；最后，较高的税收负担迫使企业主动规避研发和风险高的投资，把投资从税负高的篮子转移至税负低的篮子，降低了资本有效使用率和资源浪费现象。

税收负担通过影响生态环境改善阻碍了黄河流域经济高质量发展。税收负担对生态环境的影响主要是通过激励机制实现的。通过降低税收负担来降低企业的生产成本，鼓励企业进行创新，进而加强环保技术攻关，加大对低碳环保产业的投资力度。具体做法有两点：其一通过税收优惠政策激励企业朝着绿色、节能、减排和环保方向发展；其二通过“多排多缴，少排少缴，不排不缴”的激励机制，激发企业绿色发展意识，从而减少污染物排放。

税收负担通过影响人民生活影响了黄河流域经济高质量发展。降低税收负担有利于调动人民共建共享的积极性。近年来，我国减税降费规模庞大、涉及税种多、覆盖面广，为保障企业运转和稳定个人可支配收入注入了强劲动力。不仅如此，降低税收负担还能协调各方利益关系，保障每个人都能公平地享受发展成果，如通过个人所得税改革，提高工薪阶层的可支配收入，调节个体之间的利益分配关系。

税收负担可以通过调整商品和服务的相对价格、税收补贴等直接或间接影响

对外开放。首先，降低税负可以影响商品的进出口价格，进而影响国际贸易，形成相应的价格优势，从而提升产品在国际市场的竞争力。在经济全球化背景下，黄河流域要积极融入一带一路，加强自身的国际竞争力，政府优惠税收政策的支持就显得尤为重要。

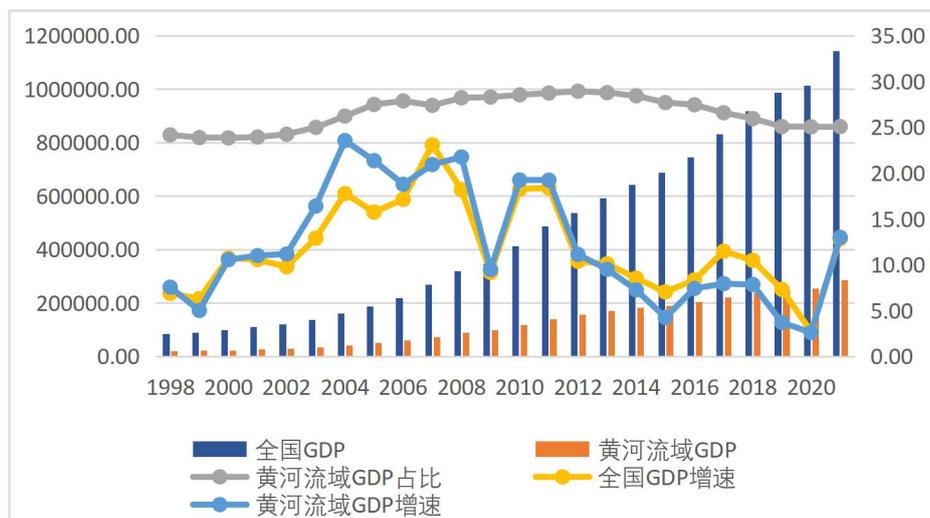
综上所述，税制结构、税收负担通过影响经济增长、生态保护、人民生活和对外开放四方面进而影响黄河流域经济高质量发展。

### 3 研究区域现状分析

#### 3.1 黄河流域经济发展现状分析

##### 3.1.1 经济发展水平提升，发展不均衡问题突出

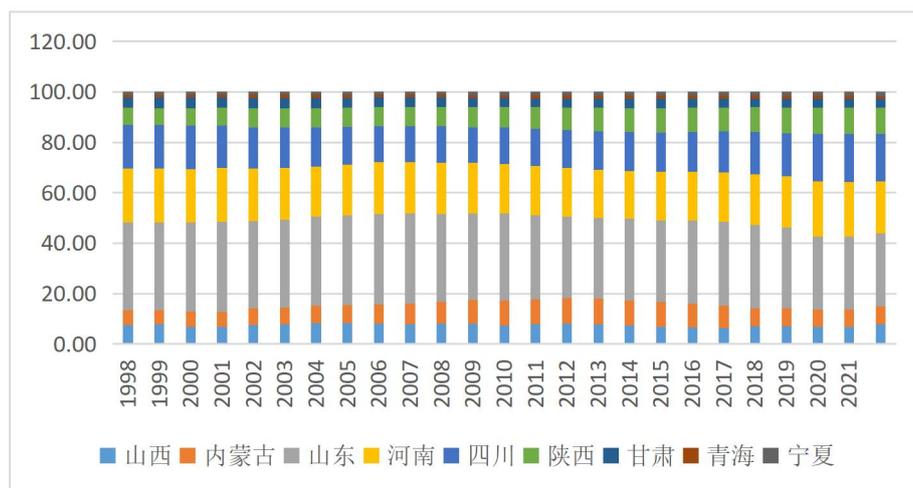
黄河流域地区生产总值虽仍然处于增长状态，但是增速逐渐放缓，在我国整体经济总量中的占比也持续走低，甚至出现了衰退现象。从图 3.1 可以发现，黄河流域二十四年间地区生产总值从 20591.36 亿元增长到 286851.70 亿元，增长了近 14 倍，年均增长率为 1.12%。2004 年增长速度最快，较 2003 年增长了 7.15%，高于国内生产总值近 6 个百分点。黄河全流域地区生产总值增长率与国内生产总值增长率趋势基本保持一致，1998-2021 年间，经济增速走势呈现“M”型，即 1998-2004 年走高，2005-2009 走平和回落，并在 2009 年回落到最低点，2010-2011 年走高，自 2012 年开始再度下降，经济整体偏弱，节奏呈现复杂变化。主要是因为加大政策对冲力度的同时，还嵌入了众多超越经济的影响因素。黄河流域地区生产总值增长速度常年低于全国水平，这是因为流域经济社会发展存在区域差距大、产业低端、贫困地区面广、体量大、深度深等诸多问题，制约了流域发展。黄河流域地区生产总值占国内生产总值的比重在 2012 年达到峰值 28.93%，之后呈现平缓下降的趋势，2021 年占国内生产总值的比重仅为 25%左右，十年间下降了近 4 个百分点。



**图3.1 1998-2021年黄河全流域地区生产总值基本情况（单位：亿元，%）**

数据来源：根据《中国统计年鉴》整理而得

为进一步分析九省区对黄河流域地区生产总值的贡献度，对各省区占全流域地区生产总值的比重展开分析。如图 3.2 所示，各省区之间发展不均衡不充分问题突出。2021 年生产总值比重前三名依次是山东省、河南省和四川省，所占比重分别为 28.97%、20.53%和 18.77%。青海省占比最低，仅为 1.17%，不到山东省的 5%。1998 年至 2021 年期间，内蒙古、陕西省和山西省占黄河流域地区生产总值的比重分别从 1998 年的 5.72%、6.73%和 7.73%提高到 2021 年的 10.39%、18.77%和 7.88%；河南省、山东省占黄河流域地区生产总值的比重呈现倒“U”型趋势，即两省分别在 2009 年和 2010 年占比达到峰值后开始下降；位于上游的甘肃省、青海省和宁夏占比较为稳定，四川则呈现“U”型变化，所占比重逐年提高。

**图3.2 1998-2021年黄河流域各省区地区生产总值占比（单位：%）**

数据来源：根据《中国统计年鉴》整理而得

从经济增长的含义看，除了地区生产总值的规模和增长率，人均 GDP 也有助于分析经济发展程度。为了深入分析黄河流域经济发展现状，先将黄河流域人均 GDP 与全国水平进行比较，再分析流域内各省区人均 GDP 发展差异，具体如图 3.3 所示。从绝对量看，无论全国人均 GDP 还是黄河流域人均 GDP，两者均呈现逐年增长的趋势，这在一定程度上表明流域人民的生活水平和生活质量逐渐提高，脱贫攻坚成果显著。从相对量来看，两者呈现“w”折线增长，人均 GDP 增长可能历经“波折”。无论是从绝对量还是相对量来看，1998-2012 年黄河全流域人均

GDP 高于全国水平，2013 年至 2020 年黄河流域人均 GDP 低于全国水平，但是两者增长速度的差异在不断缩小，2021 年黄河流域人均 GDP 增长迅速，并且高于全国水平。观察图 3.4 发现，黄河流域各省人均 GDP 增长明显，但是各省区之间存在显著的发展差异。2007 年之前，人均 GDP 最高的是山东省，2008 年至 2016 年人均 GDP 最高的是内蒙古，2021 年内蒙古又反超山东省，成为九省区人均 GDP 最高的省份，主要是因为内蒙古能源矿产丰富，并且人口规模较小。近十年人均 GDP 最低的是甘肃省，最高的省份与最低省份之间相差约 3 倍。

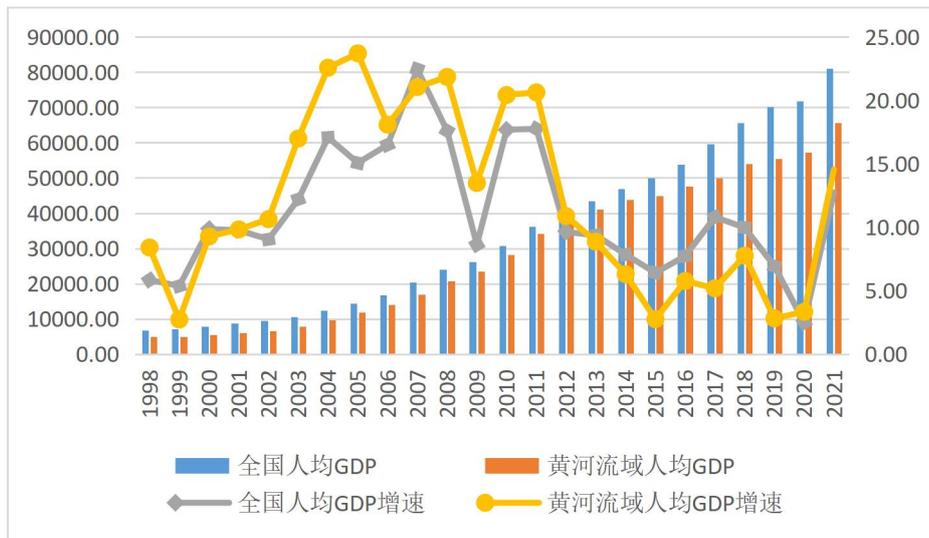


图3.3 1998-2021年黄河全流域人均GDP基本情况（单位：元，%）

数据来源：根据《中国统计年鉴》整理而得

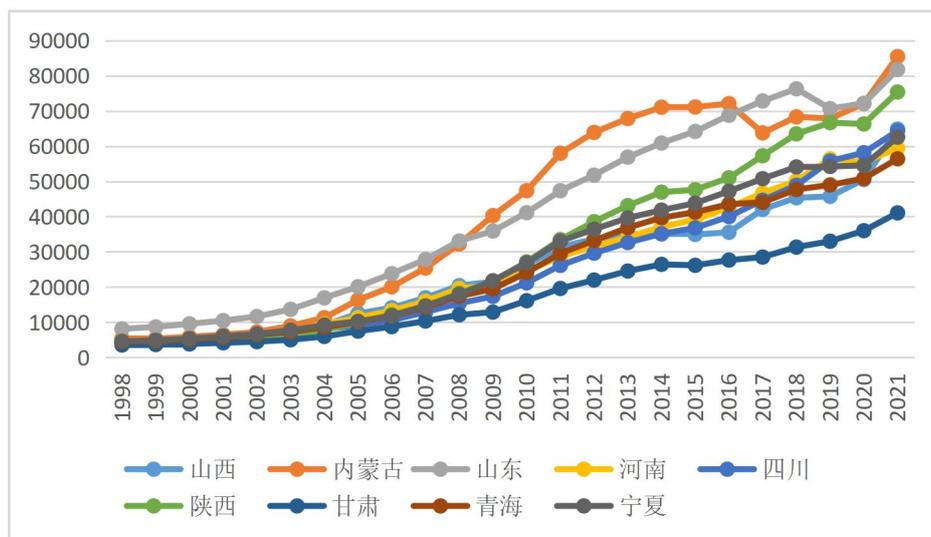


图3.4 1998-2021年黄河流域各省区人均GDP变化趋势（单位：元）

数据来源：根据《中国统计年鉴》整理而得

### 3.1.2 产业结构日趋合理，各省呈现层次差异

黄河流域土地、矿藏以及天然气等资源丰富，且分布相对集中，为工业和农业发展打下了坚实基础。根据 2021 年相关数据显示，第一产业占 9.32%，第二产业占 42.03%，第三产业占 48.66%。第一、二产业占地区生产总值的比重高出全国 3 个百分点左右。从图 3.5 可以看出，1998-2021 年黄河流域产业结构不断优化调整，第二产业占比从 1998 年的 44.16% 下降到 2021 年的 42.03%。第三产业占比由 1998 年的 34.36% 提高到 2021 年的 48.66%，第一产业占比略有下降，但基本保持稳定。同时，随着第二产业比重逐年下降，第三产业比重将相应增加，2021 年第三产业比重接近 50%，这表明黄河流域产业结构由原来的“二三一”转变为如今的“三二一”，呈现出高级化的新发展格局。

从黄河流域内部产业结构看，九省区第二产业增加值占比呈下降趋势；第三产业增加值占比逐年上升，接近 50%。其中，内蒙古第一产业增加值占比最高，为 10.84%；第三产业增加值占比最高的是甘肃省，为 52.84%；第二产业增加值占比最高的是山西省，为 49.64%。由于九省区地理位置和资源禀赋不同，造成三大产业结构分布差异，使得各省区支柱产业有所区别。

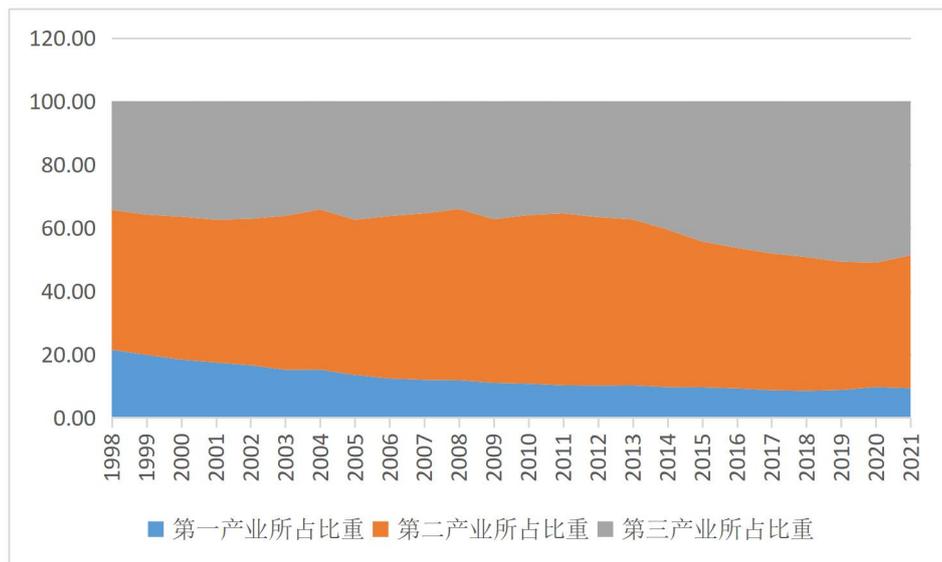


图 3.5 1998-2021 年黄河全流域三次产业占比（单位：%）

数据来源：根据《中国统计年鉴》整理而得

### 3.1.3 能源优势明显，生态环境和水资源形势严峻

黄河流域能源丰富，素来被誉为我国的“能源流域”，上游的水资源、中游的煤炭资源、下游的天然气和石油资源一直以来都是我国重要的经济动力源，为中国的经济发展作出了巨大贡献。截至 2021 年，全流域原煤储量占全国 75%以上，天然气储量占全国的 37%以上，石油储量占全国比重超过 36%。与此同时，黄河流域农业地理环境优越，是我国农业出现最早的地区之一。制约黄河流域经济高质量发展的主要因素是生态环境和水资源，以水资源为核心的流域经济模式尚未形成。长期以来，黄河流域 75%左右的面积处于干旱或者半干旱，荒漠化和水土流失倾向明显。流域水资源总量约为 797.5 亿方米，仅占全国水资源总量的 2.75%，人均水量和耕地亩均水量只有全国的 22%和 16%，在用水强度方面，已超过最低的生态预警线。“以水定城、以水定地、以水定人、以水定产”要求黄河流域经济高质量发展必须把水资源作为刚性约束条件，推动用水由粗放型向节约集约方向发展。

## 3.2 黄河流域税制结构现状分析

税制结构研究的是一定时期不同分类标准下税收所呈现的配比关系。有三类分类标准：税系结构、税类结构和税种结构。我国税收收入 80%以上来自增值税、营业税（2016 年已停征）、消费税、企业所得税和个人所得税等五大税种，前三者属于间接税，后两者属于直接税，能够很好地体现黄河流域的税制特点，故本部分以这五大税种为主，分析黄河流域税系结构和税种结构的变化。

图 3.6 列示了 1998-2021 年黄河流域直接税和间接税收入总额和占比情况。1998-2021 年，间接税收入总额和占比都在逐渐下降，但依然占据主体地位，直接税收入总额和占比呈现出逐步上升态势，这表明目前黄河流域并未实现直接税与间接税并重的双主体税制结构。1998 年间接税占比高达 62.41%，2016 年即下降到 44.04%，首次低于 50%，并有继续下降趋势。尽管间接税占比不断降低，但是收入总额却从 1998 年的 605.32 亿元上升到 2015 年的 7999.54 亿元，后由

于国家实行“营改增”<sup>①</sup>政策，间接税占比进一步下降，但与直接税占比相比，在税收收入中的比重依旧较高。直接税比重从 1998 年的 17.35% 上升到 2021 年 19.2%，提高了约 2 个百分点，收入总额也提高了 3015.96 亿元。

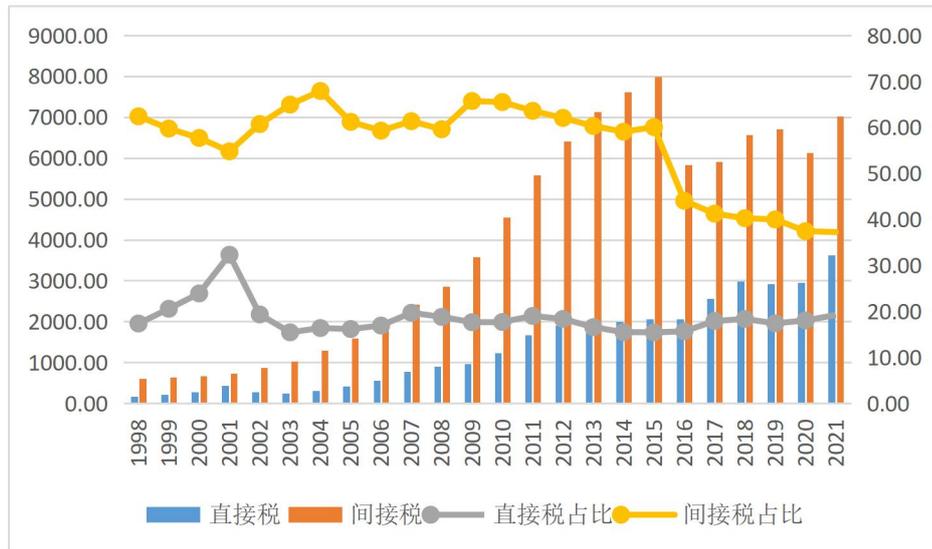


图 3.6 1998-2021 年黄河全流域税系结构 (单位: 亿元, %)

根据《中国税务年鉴》计算而得

表 3.1 和图 3.7 选取税制结构中地位突出的税种展开分析，通过分析 1998 年到 2021 年税种结构变化情况，可以充分了解各税种对税制结构的贡献度和未来趋势。如表 3.1 和图 3.7 所示，税制结构不断优化，企业所得税和个人所得税占比明显提升，为黄河流域经济高质量发展提供了坚实的税收基础。。

从收入规模来看，1998-2021 年黄河流域增值税的收入规模整体呈上升趋势，从 1998 年的 205.35 亿元增长到 2021 年的 7020.17 亿元，24 年间增长了约 34 倍。1998 年到 2015 年，黄河流域增值税收入逐年稳步增长，2016 年到 2018 年增长幅度较大，由于 2016 年 5 月 1 日全面营改增，营业税退出历史舞台，使得这三年增值税收入增长迅速。2019 年至 2021 年增值税收入开始下降，这也是 20

<sup>①</sup> 虽然 2016 年营业税退出历史舞台，但它对经济发展的影响是深远的，且存在补缴税款现象，即有实际纳税额，故本文将数据范围选 1998-2021 年。

多年来第一次出现增值税规模下降的情况，在营改增之前，营业税是仅次于增值税的第二大税种，税收收入常年保持在 1500 万元左右，2016 年之后逐步下降，2018 年彻底退出舞台；消费税仅对特定商品征收，税基范围较窄，收入规模增长幅度较小，1998 年消费税收入为 142.70 亿元，2015 年为 1960.69 亿元；作为四大税种之一的企业所得税，1998-2021 年收入规模整体呈上升趋势，随着企业所得税框架、税率等要素基本确定和各项补充政策的出台，企业所得税规模平稳上升；个人所得税是我国的第三大税种，在筹集财政收入、调节财富分配等方面发挥着举足轻重的作用，1998-2017 年个人所得税收入规模持续扩大，由于 2018 年扩大税率级距、设立基本减除费用和专项附加扣除，较 2017 年有所下降，之后又缓慢回升，2021 年达到 765.45 亿元，恢复至改革前的收入水平。

从变化趋势来看，增值税作为我国第一大税种，最高占比为 41.24%，最低占比为 14.72%，1998 年至 2021 年，黄河流域增值税占比变化幅度较大，2015 年下降到 14.72%，2017 年占税收收入比重为 41.24%，达到峰值，随后开始下降。2018 年开始，国家实行大规模减税降费、加计抵减、留抵退税等政策，增值税对税收收入的贡献度有所降低；营业税和消费税占税收收入比重比较稳定；企业所得税作为直接税的重要来源之一，1998 年以来，企业所得税占比最高为 24.73%，仅次于增值税收入，足以凸显企业所得税在税收中“三足鼎立”的局势；随着经济社会发展步伐加快，个人所得税税基扩大，加之征管力度和征管手段持续加强，占比稳步提升，但所占比重依旧偏低，不到税收收入的 5%。

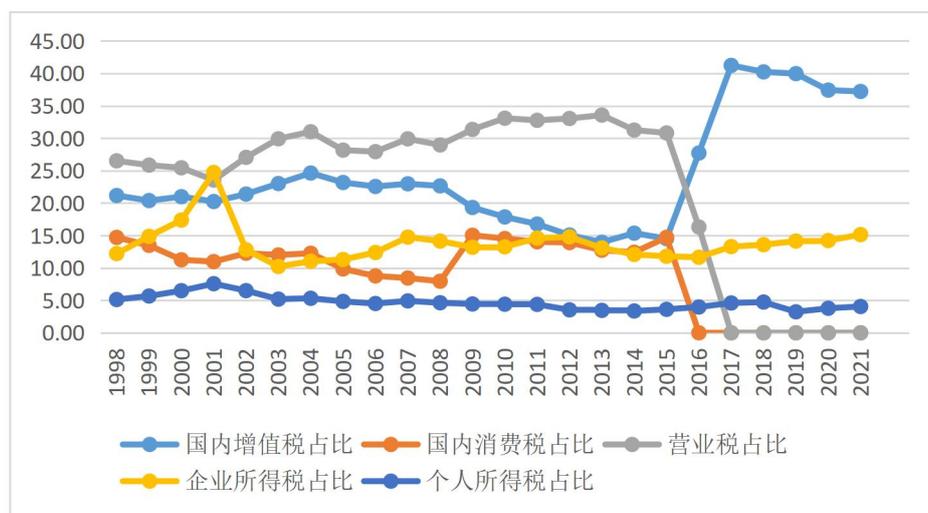


图3.7 1998-2021黄河全流域各税种结构变化趋势（单位：%）

根据《中国税务年鉴》计算而得

表 3.1 1998-2021 年黄河全流域主要税种结构 (单位: 亿元, %)

时间	国内增值税		国内消费税		营业税		企业所得税		个人所得税	
	总量	结构	总量	结构	总量	结构	总量	结构	总量	结构
1998	205.35	21.17	142.70	14.71	257.27	26.52	118.47	12.21	49.80	5.13
1999	215.79	20.39	142.70	13.49	273.61	25.86	157.40	14.88	60.04	5.67
2000	242.15	20.99	129.88	11.26	293.57	25.45	200.54	17.39	74.94	6.50
2001	272.77	20.25	147.92	10.98	317.35	23.56	333.12	24.73	102.08	7.58
2002	308.48	21.39	176.98	12.27	390.17	27.06	184.69	12.81	93.82	6.51
2003	366.13	23.02	190.98	12.01	475.90	29.92	162.72	10.23	82.62	5.19
2004	471.88	24.64	234.95	12.27	593.81	31.01	211.31	11.03	101.97	5.32
2005	600.43	23.18	255.17	9.85	729.76	28.17	292.85	11.31	125.42	4.84
2006	736.97	22.57	286.43	8.77	912.40	27.94	404.50	12.39	147.51	4.52
2007	905.44	22.98	333.00	8.45	1178.64	29.91	581.60	14.76	193.99	4.92
2008	1085.57	22.66	381.11	7.95	1388.18	28.98	677.58	14.14	222.18	4.64
2009	1054.54	19.32	820.71	15.04	1711.59	31.36	719.73	13.19	242.58	4.45
2010	1240.01	17.87	1008.95	14.54	2296.59	33.10	920.18	13.26	306.05	4.41
2011	1472.49	16.78	1232.15	14.04	2876.64	32.77	1281.90	14.61	384.81	4.38
2012	1559.77	15.08	1439.95	13.92	3419.54	33.06	1530.38	14.79	366.46	3.54
2013	1654.34	13.97	1509.11	12.75	3975.47	33.58	1549.85	13.09	409.81	3.46
2014	1980.75	15.37	1602.07	12.43	4030.46	31.27	1557.77	12.08	434.21	3.37
2015	1934.30	14.52	1960.69	14.72	4104.55	30.82	1571.67	11.80	482.11	3.62
2016	3666.57	27.72	-	-	2158.41	16.32	1540.74	11.65	526.83	3.98
2017	5918.34	41.24	-	-	-	-	1908.11	13.30	660.29	4.60

续表 3.1 1998-2021 年黄河全流域主要税种结构 (单位: 亿元, %)

时间	国内增值税		国内消费税		营业税		企业所得税		个人所得税	
	总量	结构	总量	结构	总量	结构	总量	结构	总量	结构
2018	6562.98	40.24	-	-	-	-	2215.83	13.59	773.36	4.74
2019	6712.59	39.97	-	-	-	-	2376.19	14.15	543.92	3.24
2020	6127.08	37.43	-	-	-	-	2329.31	14.23	619.82	3.79
2021	7020.17	37.22	-	-	-	-	2855.83	15.14	765.45	4.06

根据《中国税务年鉴》计算而得

### 3.3 黄河流域税收负担现状分析

税收负担的研究通常有宏观税收负担、中观税收负担和微观税收负担三个层面,其中按照不同口径,宏观税负的测算又分为大中小三个口径。本文采用小口径宏观税负测算黄河流域税收负担水平。总体来看,黄河流域税收收入规模不断扩大,宏观税负率虽有波动,但仍然在逐渐提高,大致与地区生产总值增长方向保持一致。从表 3.2 可以看出,1998 至 2021 年,黄河流域地区生产总值从 20591.36 亿元增长到 286851.70 亿元,税收收入也从 1117.62 亿元增长到 18859.10 亿元;从宏观税负率来看,黄河流域税宏观税负率经历了“升—降—升”的过程,由 1998 年的 5.43% 上升到 2006 年的 6.83%,再下降到 2008 年 5.32%,最后持续上升至 2018 年的 6.84%,并在 2014 年达到最大值 7.04%,之后基本保持稳定。

表 3.2 黄河全流域 1998 至 2021 年税收负担 (单位: 亿元, %)

时间	国内生产总值	税收收入	宏观税负率
1998	20591.36	1117.62	5.43
1999	21624.26	1232.84	5.70
2000	23908.61	1367.18	5.72
2001	26538.44	1597.40	6.02
2002	29504.95	1736.60	5.89
2003	34345.66	2032.26	5.92
2004	42435.03	2479.60	5.84
2005	51498.58	3216.60	6.25

续表 3.2 黄河全流域 1998 至 2021 年税收负担 (单位: 亿元, %)

时间	国内生产总值	税收收入	宏观税负率
2006	61170.79	4177.06	6.83
2007	73975.54	3940.36	5.33
2008	90068.58	4790.87	5.32
2009	98618.89	5457.01	5.53
2010	117604.93	6939.13	5.90
2011	140222.31	8777.08	6.26
2012	155817.47	10344.92	6.64
2013	170631.21	11840.31	6.94
2014	183015.35	12890.75	7.04
2015	190796.59	13317.39	6.98
2016	204950.37	13226.23	6.45
2017	221218.93	14350.37	6.49
2018	238565.79	16308.42	6.84
2019	247407.66	16792.96	6.79
2020	253861.61	16370.51	6.45
2021	286851.70	18859.10	6.57

根据《中国税务年鉴》计算而得

趋势往往能研究事物发展规律和未来走势,分析宏观税负变化趋势可以进一步深化对黄河流域宏观税负的认识。1998-2021 年黄河流域各区域宏观税负变化趋势如图 3.8 所示。

近年来,受到产业结构及经济增长的影响,黄河流域各区域实际宏观税负率呈现出差异性。一般来说,经济发展水平越高,税收负担相应越重,但是黄河流域上游税收负担却明显高于中下游地区。纵向时间维度来看,无论是黄河流域上游还是中下游区域,宏观税负率变化均波动较大,两区域均在 2015 年达到最大值后开始下降,最后趋于平稳;纵向空间维度来看,虽然各区域在时间维度上变化趋势一致,各区域差异依旧存在。

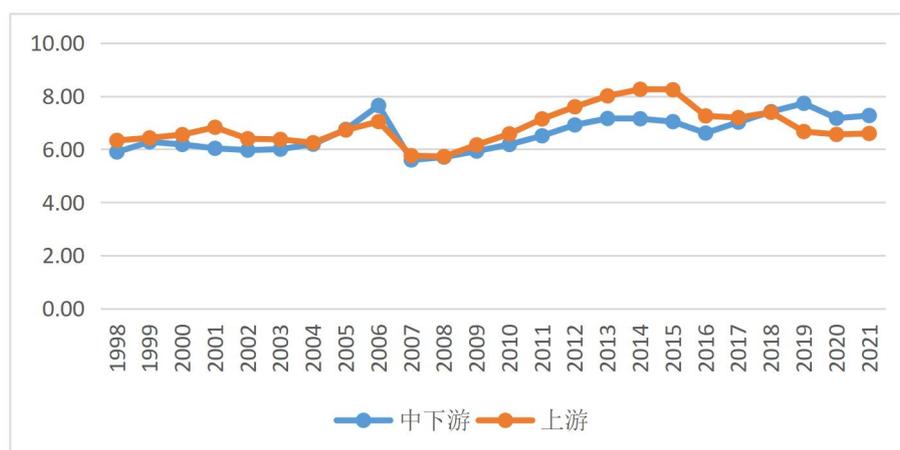


图3.8 1998-2021黄河全流域分区域税收负担变化趋势（单位：%）  
根据《中国税务年鉴》计算而得

## 4 黄河流域经济高质量发展水平测度

### 4.1 指标选取及数据来源

基于对黄河流域经济高质量发展内涵的理解,借鉴已有研究成果,结合黄河流域实际发展需求和新发展理念,构建包括经济增长、生态环境、人民生活、对外开放 4 个一级指标、10 个二级指标、22 个三级指标的黄河流域经济高质量发展综合指标评价体系。

(1) 经济增长。经济增长是黄河流域经济高质量发展的前提与基础,黄河流域经济增长应包括三层含义:一是增长基础现代化,黄河流域长期以来经济基础薄弱,大部分省区处于内陆,通航能力较差,跨省域的交通主干线建设进程缓慢,影响了区域间资源整合,难以发挥资源优势。黄河流域未来伴随着高铁、数字经济、人力资本等的发展,必将加速发展,因此采用客运量、邮电业务总量/GDP 衡量增长基础;二是增长结构,合理的增长结构有助于改变经济增长的动力机制,促进产业结构优化升级。黄河流域经济高质量发展依赖于矿藏和水流资源,以往粗放式的发展方式造成了产业转型升级的压力,将来应提高第一、二、三产业比较劳动生产率,以实现经济发展提质增效;三是增长稳定,经济稳定增长不仅是经济持续健康增长的保证,也是经济高质量发展的要求之一。当前经济面临需求收缩、供给冲击、预期转弱三重压力,经济发展必须稳中求进。故此,经济波动是衡量经济稳定的重要指标。

(2) 生态环境。生态环境是黄河流域经济高质量发展的重点内容。黄河一直“体弱多病”,生态底子差,水资源短缺,水土流失严重,制约着黄河沿线各省区经济高质量发展。改善黄河流域生态环境应从以下三方面着手:其一是控制污染物排放,流域内工业三废排放造成的严重污染,本文采用工业废水排放量、工业二氧化硫排放量、工业烟尘排放量占地区 GDP 的比重来衡量污染物排放状况;其二是加大环境污染治理力度,扶持环保产业发展。故用环境治理投资总额来衡量。其三是强化资源和能源的刚性约束作用,用单位地区生产总值电耗和人均用水量来衡量,即以最少的资源消耗产生最大的经济效益,实现资源的优化配置,确保黄河流域生态环境持续健康发展,最终实现经济高质量发展。

(3) 人民生活。提高人民生活质量是黄河流域经济高质量发展的目标和归

宿。具体表现为基本公共服务水平显著提升，流域内的居民生活富裕，获得感、幸福感、安全感显著增强。黄河流域人民生活高质量发展体现在以下三方面：一方面是直接反映社会分配公平和共同富裕的指标，采用城镇居民和农村居民家庭恩格尔系数来表示，值越小，表明收入分配越趋于公平；另一方面是反映基本公共服务水平的指标，如农村居民最低生活保障人数、医疗卫生机构、教育支出占财政支出比重；还有就是反映安全发展的指标，保障黄河流域防洪安全，重要粮食产区产量稳定是安全发展的重要内容。

(4) 对外开放。对外开放是黄河流域经济高质量发展的有效途径。讲好黄河故事，打造具有国际影响力的黄河文化旅游带，深度融入“一带一路”，是黄河流域对外开放的主要内容。本文使用外商直接投资占比衡量对外贸易程度，利用博物馆数量和国内接待游客人数两项指标衡量文化繁荣程度。

本章数据源于《中国统计年鉴》《中国环境统计年鉴》和各省统计公报。具体如表 4.1 所示，“+”表示正向指标，“-”表示逆向指标<sup>②</sup>。

表 4.1 黄河流域高质量发展指标体系

总指标	一级指标	权重	二级指标	三级指标	指标属性	权重	
黄河流域经济高质量发展	经济增长	0.33	增长基础	客运量	+	0.11	
				邮电业务总量/GDP	+	0.12	
			增长结构	第一产业比较劳动生产率	+	0.02	
				第二产业比较劳动生产率	+	0.03	
				第三产业比较劳动生产率	+	0.04	
				增长稳定	经济波动率	-	0.01
	生态环境	0.08	污染排放	工业废水排放量/GDP	-	0.01	
				工业二氧化硫排放量/GDP	-	0.01	
				工业烟粉尘排放量/GDP	-	0.01	
			污染治理	环境治理总额	+	0.01	
				资源利用	单位地区生产总值电耗	-	0.01
					人均用水量	-	0.01

② 注：第一、二、三比较劳动生产率=(第一、二、三产业生产总值/地区生产总值)/(第一、二、三产业从业人数/从业总人数)；经济波动率=[(现期实际地区生产总值-基期实际地区生产总值)/基期实际地区生产总值]的绝对值；粮食生产稳定率=(产量/过去五年平均产量)-1；对外贸易依存度=进出口总额/地区生产总值总额；外商投资占比=外商投资总额/地区生产总值总额

续表 4.1 黄河流域高质量发展指标体系

一级指标	权重	二级指标	三级指标	指标属性	权重
人民生活	0.27	收入分配	城镇居民家庭恩格尔系数	-	0.02
			农村居民家庭恩格尔系数	-	0.02
			农村居民最低生活保障人数	-	0.02
		基本保障	医疗卫生机构	+	0.10
			教育支出占财政支出比重	+	0.03
			粮食产量稳定率	-	0.02
对外开放	0.29	安全发展	新增水土流失治理面积	+	0.06
			对外贸易	外商直接投资占比	+
		文化繁荣	博物馆数量	+	0.13
			国内接待游客人数	+	0.09

## 4.2 测度方法

本文选用熵权法测度黄河流域经济高质量发展水平。熵权法是一种客观赋权方法，能有效消除主观性，在测度方法上是合理性与客观性的统一，结果不易产生偏差。具体步骤如下：

(1) 指标无量纲化处理。假设有  $n$  个样本， $m$  个评价指标， $X_{ij}$  为矩阵中的一个元素， $\min(x_{ij})$  为第  $j$  个指标中的最小值， $\max(x_{ij})$  为第  $j$  个指标中的最大值， $Z_{ij}$  为无量纲化处理后的矩阵中的元素。其公式为：

当  $X_{ij}$  为正向指标时：

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

当  $X_{ij}$  为逆向指标时：

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

为了消除 0 与负值的影响：

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

(2) 概率矩阵  $P$  中各元素的计算公式为：

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

(3) 计算第  $j$  项指标的信息熵:

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

(4) 计算第  $j$  项指标的信息效用值:

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

(5) 计算第  $j$  项指标的权重:

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

(6) 计算第  $j$  项指标的综合评价指标指数:

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

### 4.3 评价结果分析

测度结果如表 4.2 所示。总体来看,黄河流域经济高质量发展水平处于持续增长状态,发展趋势向好,均值为 0.316,相较于 1998 年,提高了 10 个百分点,经济高质量发展成效显著;分区域看,黄河流域上游均值为 0.270,中游均值为 0.325,下游均值为 0.392,中下游发展水平明显高于全流域平均水平,不同区域发展差异较大;分省份看,位于黄河流域下游的山东省、河南省和位于上游的四川省等三省经济高质量发展水平较高,而同样位于上游的青海省、甘肃省和宁夏则较低,且多年处于九省区最低水平。黄河流域中游三省经济高质量发展水平差异不大,陕西省经济高质量发展水平略高于山西省和内蒙古。黄河流域发展不均衡问题突出,无论是上中下游之间,还是各省区之间,均存在较大差异。

表 4-2 1998-2021 年黄河流域经济高质量发展指数

时间	青海	甘肃	宁夏	陕西	山西	河南	山东	内蒙古	四川	上游	中游	下游	全流域
1998	0.162	0.182	0.14	0.219	0.207	0.248	0.268	0.232	0.283	0.192	0.219	0.258	0.216
1999	0.152	0.198	0.146	0.245	0.228	0.254	0.278	0.234	0.279	0.194	0.236	0.266	0.224

续表 4-2 1998-2021 年黄河流域经济高质量发展指数

时间	青海	甘肃	宁夏	陕西	山西	河南	山东	内蒙古	四川	上游	中游	下游	全流域
2000	0.162	0.209	0.148	0.26	0.234	0.259	0.293	0.229	0.284	0.201	0.241	0.276	0.231
2001	0.178	0.214	0.148	0.27	0.24	0.259	0.298	0.227	0.296	0.209	0.246	0.279	0.237
2002	0.197	0.217	0.143	0.295	0.232	0.262	0.315	0.236	0.291	0.212	0.254	0.289	0.243
2003	0.212	0.22	0.149	0.281	0.218	0.253	0.315	0.251	0.291	0.218	0.25	0.284	0.243
2004	0.215	0.223	0.156	0.276	0.237	0.261	0.33	0.259	0.307	0.225	0.257	0.296	0.251
2005	0.215	0.238	0.154	0.288	0.238	0.265	0.334	0.276	0.313	0.23	0.267	0.3	0.258
2006	0.21	0.237	0.16	0.303	0.245	0.272	0.358	0.292	0.335	0.236	0.28	0.315	0.268
2007	0.206	0.242	0.186	0.314	0.274	0.29	0.376	0.31	0.348	0.245	0.299	0.333	0.283
2008	0.198	0.245	0.185	0.333	0.27	0.302	0.397	0.3	0.316	0.236	0.301	0.35	0.283
2009	0.201	0.27	0.205	0.373	0.309	0.391	0.481	0.314	0.4	0.269	0.332	0.436	0.327
2010	0.198	0.268	0.215	0.399	0.321	0.409	0.503	0.34	0.427	0.277	0.353	0.456	0.342
2011	0.184	0.261	0.198	0.41	0.317	0.429	0.517	0.324	0.45	0.273	0.35	0.473	0.343
2012	0.191	0.271	0.196	0.481	0.342	0.446	0.549	0.324	0.483	0.285	0.382	0.498	0.365
2013	0.178	0.265	0.199	0.444	0.303	0.408	0.444	0.328	0.441	0.271	0.358	0.426	0.334
2014	0.192	0.276	0.206	0.456	0.317	0.425	0.459	0.331	0.451	0.281	0.368	0.442	0.346
2015	0.195	0.285	0.216	0.465	0.325	0.415	0.469	0.327	0.469	0.291	0.372	0.442	0.352
2016	0.197	0.284	0.216	0.463	0.325	0.418	0.487	0.342	0.477	0.293	0.377	0.453	0.357
2017	0.214	0.342	0.237	0.467	0.326	0.434	0.534	0.343	0.484	0.319	0.379	0.484	0.376
2018	0.248	0.364	0.267	0.503	0.347	0.453	0.553	0.352	0.506	0.346	0.401	0.503	0.399
2019	0.278	0.396	0.3	0.527	0.364	0.472	0.557	0.362	0.521	0.374	0.418	0.515	0.42
2020	0.305	0.403	0.324	0.534	0.377	0.479	0.554	0.381	0.533	0.391	0.431	0.517	0.432
2021	0.325	0.416	0.341	0.545	0.383	0.491	0.559	0.386	0.555	0.409	0.438	0.525	0.445

续表 4-2 1998-2021 年黄河流域经济高质量发展指数

时间	青海	甘肃	宁夏	陕西	山西	河南	山东	内蒙 古	四川	上游	中游	下游	全流域
均值	0.209	0.272	0.202	0.381	0.291	0.358	0.426	0.304	0.398	0.27	0.325	0.392	0.316

数据来源：根据熵权法测算而得，本章下同

为加深对黄河流域经济高质量发展水平的认识，图 4.1 和表 4.3 将进一步分析黄河流域经济高质量发展各分维度指标指数评价结果。

从各分维度指标来看，人民生活指标指数均值最高，自 1998 年起至 2021 年止，黄河流域人民生活指标指数从 0.085 增长到 0.14，得益于乡村振兴战略和全面小康战略的落地实施，居民收入差距日益缩小，基本保障逐渐完善，防洪安全发展态势良好；在此期间，经济增长指标指数虽有上升之势，但并不是直线上升，而是具有一定阶段性与波动性，2010 年到 2014 年这四年间波动尤其明显，这也导致了综合指标指数随之波动，充分表明黄河流域经济高质量发展受经济增长因素影响；生态环境指标指数不断增长，绿色可持续发展成果较为显著，在黄河流域经济高质量发展进程中的贡献度增强；相较于其他三项分维度指标，对外开放指标指数对黄河流域经济高质量发展贡献度较小，平均值仅为 0.062，黄河流域文化繁荣和对外开放水平尚未形成完整体系。除此之外，四个维度的指标指数变化趋势不完全相同，对提升黄河流域经济高质量发展的作用效果也有所差异。

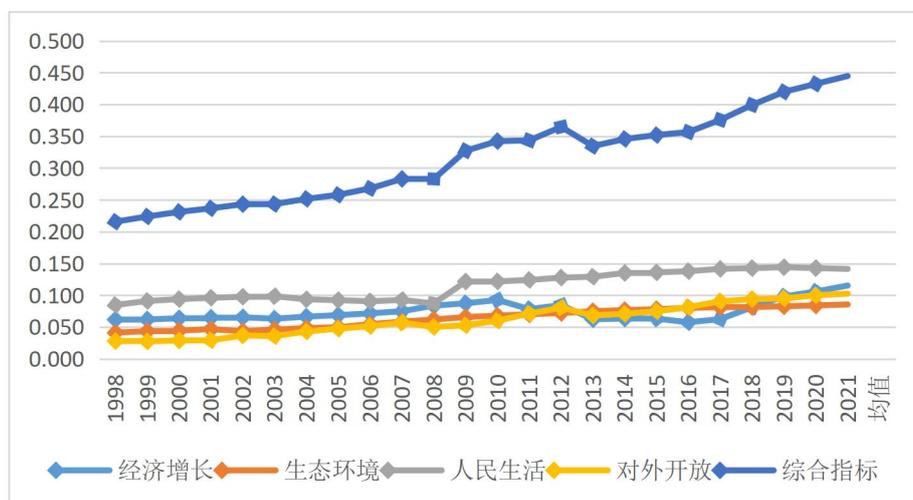


图4.1 1998-2021黄河全流域各分项指标指数变化

表 4.3 1998-2021 年黄河全流域经济高质量发展各分项指标指数

时间	经济增长	生态环境	人民生活	对外开放
1998	0.062	0.041	0.085	0.028
1999	0.062	0.044	0.091	0.027
2000	0.064	0.044	0.094	0.029
2001	0.065	0.047	0.096	0.029
2002	0.065	0.043	0.098	0.037
2003	0.063	0.046	0.098	0.036
2004	0.066	0.048	0.094	0.043
2005	0.069	0.050	0.092	0.047
2006	0.071	0.055	0.090	0.051
2007	0.075	0.058	0.093	0.057
2008	0.084	0.062	0.087	0.050
2009	0.087	0.066	0.121	0.053
2010	0.093	0.068	0.122	0.060
2011	0.078	0.070	0.124	0.071
2012	0.084	0.072	0.128	0.080
2013	0.062	0.075	0.129	0.068
2014	0.063	0.077	0.135	0.071
2015	0.063	0.078	0.136	0.075
2016	0.057	0.080	0.138	0.081
2017	0.062	0.081	0.141	0.090
2018	0.081	0.081	0.143	0.094
2019	0.098	0.083	0.144	0.095
2020	0.106	0.084	0.143	0.100
2021	0.12	0.09	0.14	0.10
均值	0.075	0.064	0.115	0.062

## 5 税收政策对黄河流域经济高质量发展影响的实证研究

### 5.1 模型构建及数据说明

#### 5.1.1 模型构建

基于前四章的理论分析与现状分析，本章拟从定量角度检验税制结构、税收负担对黄河流域经济高质量发展的影响效应，构建如下计量模型：

$$\text{heco}_{it} = \beta_0 + \beta_1 \text{lnstr} + \lambda_1 \text{controls} + \varepsilon_{it} + \delta_i + \mu_t \quad (1)$$

$$\text{heco}_{it} = \beta_0 + \beta_2 \text{lnb} + \lambda_2 \text{controls} + \varepsilon_{it} + \delta_i + \mu_t \quad (2)$$

上式中， $i$ 、 $t$  分别代表省份（ $i=1, 2, \dots, 9$ ）和年份（ $t=1998, 1999, \dots, 2021$ ）， $\beta_0$  为常数项， $\beta_1$  和  $\beta_2$  为解释变量的系数， $\lambda$  为控制变量  $c_1, c_2, c_3$  的系数，解释变量  $\text{lnstr}$ 、 $\text{lnb}$  分别代表税制结构、税收负担， $\text{heco}$  为利用熵权法测算出来的黄河流域经济高质量发展综合指标指数， $\varepsilon_{it}$ 、 $\delta_i$ 、 $\mu_t$  分别为随机扰动项、个体固定效应和时间固定效应。

#### 5.1.2 变量选取

(1) 被解释变量。本文的被解释变量为黄河流域经济高质量发展综合指标指数（ $\text{heco}$ ），具体参照表 4.2 测算结果。

(2) 核心解释变量。本文的核心解释变量为税制结构和税收负担，根据 2.2.1 对税制结构、税收负担概念以及分类的理解，同时基于数据的可得性，将直接税与间接税之比作为税制结构（ $\text{lnstr}$ ）的代理变量。同时，为了深入探究税种结构对黄河流域经济高质量发展的影响，用增值税（ $\text{vat}$ ）、消费税（ $\text{ct}$ ）、营业税（ $\text{et}$ ）、企业所得税（ $\text{eit}$ ）和个人所得税（ $\text{iit}$ ）占比与黄河流域经济高质量发展综合指标指数进行回归；将税收收入占 GDP 的比重，作为税收负担（ $\text{lnb}$ ）的代理变量。

假设 1：提高直接税比重有助于黄河流域经济高质量发展，提高间接税比重将抑制黄河流域经济高质量发展；

假设 2：提高税收负担会阻碍黄河流域经济高质量发展；降低税收负担将促

进黄河流域经济高质量发展。

(3) 控制变量。黄河流域经济高质量发展的影响因素众多,除了税收政策的影响外,还可能受到本地市场成熟度、经济发展基础、地区资本变动的影 响,本文选择以下变量作为控制变量:社会消费水平。社会消费水平=全社会居民消费支出总额/GDP;货运量;金融发展水平。金融发展水平=金融机构存贷款余额/GDP。

表 5.1 变量说明

类别	变量	名称	含义	预期假设
被解释变量	heco	经济高质量发展	使用熵权法测算的黄河流域经济高质量发展指数	
	str	税制结构	直接税/间接税	+
	tb	税收负担	税收收入/GDP	-
	vat	增值税占比	增值税/税收收入	+
核心解释变量	ct	消费税占比	消费税/税收收入	-
	et	营业税占比	营业税/税收收入	-
	eit	企业所得税占比	企业所得税/税收收入	-
	iit	个人所得税占比	个人所得税/税收收入	+
	c <sub>1</sub>	社会消费水平	全社会居民消费支出总额/GDP	+
控制变量	c <sub>2</sub>	货运量	货运量	+
	c <sub>3</sub>	金融发展水平	金融机构各项存贷款余额/GDP	-

### 5.1.3 数据说明

本章数据主要来自《中国税务年鉴》和《中国统计年鉴》,少量缺失数据采用插值法补齐,原始数据不再罗列,为保证数据稳健性,对部分数据取对数处理。选取 1998-2021 年数据的原因有三点;首先我国在 1994 年进行了分税制改革,改革前后税制结构差异较大;其次,重庆和四川自 1997 年开始税收分离,为保证数据准确和处理方便,故从 1998 年开始;最后,1998 年至今我国进行了多次税收改革,选用此间数据可以考察税收政策变动对黄河流域经济高质量发展的影响。表 5.2 为本章变量的主要统计特征数据:

表 5.2 各变量描述性统计分析结果

变量名称	变量名称	观测值	平均值	标准差	最小值	最大值
经济高质量发展	heco	216	0.316	0.108	0.140	0.559
税制结构	str	216	0.258	0.091	0.110	0.550
税收负担	tb	216	0.067	0.012	0.041	0.120
增值税	vat	216	0.253	0.100	0.100	0.490

续表 5.2 各变量描述性统计分析结果

变量名称	变量名称	观测值	平均值	标准差	最小值	最大值
消费税	ct	216	0.108	0.120	0.000	0.750
营业税	et	216	0.248	0.142	0.000	0.450
变量名称	变量名称	观测值	平均值	标准差	最小值	最大值
企业所得税	eit	216	0.127	0.037	0.040	0.310
个人所得税	iit	216	0.047	0.015	0.020	0.130
社会消费水平	c1	216	0.347	0.061	0.230	0.500
货运量	c2	216	11.08	1.117	8.310	12.78
金融发展水平	c3	216	2.717	0.802	1.270	4.930

## 5.2 实证分析

### 5.2.1 基准回归结果

依照 5.1.1 设定的计量模型,首先使用 STATA17.0 统计软件对模型做 Hausman 检验,选出符合理论的模型,之后进行多重共线性检验,各变量 vif 值均小于 10,表明模型设置合理。以税制结构和税收负担为核心解释变量并逐步加入控制变量进行面板固定效应回归,表 5.3 列示了税制结构和税收负担对黄河流域经济高质量发展的回归结果。

表 5.3 基准回归结果

解释变量	被解释变量							
	模型 1	模型 2	模型 3	模型 4	模型 5	模型 6	模型 7	模型 8
税制结构	0.201***		0.187***		0.217***		0.181***	
str	(0.036)		(0.040)		(0.052)		(0.033)	
税收负担		-0.415**		-0.418**		-0.305**		-0.287***
tb		(0.175)		(0.162)		(0.091)		(0.076)
社会消费			0.226	0.250**	0.320***	0.313**	0.395***	0.398***
c1			(0.123)	(0.105)	(0.094)	(0.094)	(0.082)	(0.084)
金融发展					-0.121**	-0.081	-0.107**	-0.068
c2					(0.044)	(0.049)	(0.038)	(0.046)

续表 5.3 基准回归结果

解释变量	被解释变量							
	模型 1	模型 2	模型 3	模型 4	模型 5	模型 6	模型 7	模型 8
货运量							0.130***	0.149***
c3							(0.022)	(0.029)
常数项	-1.371***	-2.724***	-1.164***	-2.491***	-0.756***	-1.918***	-2.075***	-3.332***
	(0.040)	(0.488)	(0.133)	(0.441)	(0.181)	(0.209)	(0.176)	(0.401)
观测值	216	216	216	216	216	216	216	216
时间	Yes							
个体	Yes							
模型设定	Fe							
R <sup>2</sup>	0.878	0.884	0.887	0.895	0.910	0.904	0.921	0.919

注：\*\*\*、\*\*、\*分别表示通过显著水平1%、5%、10%检验，括号内的数字为标准误值。下同

从总体回归结果来看，八个模型估计效果较好，各解释变量变化与预期一致。

模型 1、模型 3、模型 5 和模型 7 的回归结果表明，税制结构的代理变量符号显著为正，即直接税与间接税之间的配比关系对黄河流域经济高质量发展产生积极地影响，相对于间接税而言，直接税比重越高，对黄河流域经济高质量发展的促进作用越明显，这一结论验证了假设 1。究其缘由，一方面，直接税比重上升有利于提升经济运行效率，从而有助于黄河流域实现经济高质量发展；另一方面，直接税通过影响企业和个人的增量财富和存量财富，进而影响收入结构、产业结构和资源配置，从而实现经济稳定、结构优化、社会公平和效率提升，黄河流域经济高质量发展水平相应提高。

模型 2、模型 4、模型 6 和模型 8 的回归结果表明，税收负担与黄河流域经济高质量发展具有显著负相关关系，即税收负担加重显著抑制了黄河流域经济高质量发展，假设 2 得以验证。其主要原因是：加重税收负担后，减少了私人部门投资行为，降低了消费者可支配收入，抑制了经济总产出，从而对黄河流域经济

高质量发展产生消极影响；再者税收负担过高在一定程度上会降低劳动力水平、增加投资机会成本、抑制企业技术创新，从而对黄河流域经济高质量发展产生负向影响。

社会消费水平越高，黄河流域经济高质量发展水平越高。消费是产生一切经济活动的出发点和落脚点，是黄河流域经济高质量发展不可或缺的一部分，居民消费率高，会导致整个经济增长的内生动力增强，优化经济结构，转换增长动力；货运量越大，黄河流域经济高质量发展水平提升越明显。货运量直接反映当地经济的景气情况，是经济增长的“晴雨表”，对黄河流域经济高质量发展具有强力的支撑作用；金融发展水平越高，黄河流域经济高质量发展水平越低。黄河流域金融业增加值占 GDP 比重逐年增加，实体经济在国民生产总值中的贡献度降低，出现金融膨胀现象，过度金融膨胀导致经济系统中资源配置效率降低，抑制了黄河流域经济高质量发展。

## 5.2.2 内生性检验

影响黄河流域经济高质量发展的因素众多，基准回归模型中虽已加入社会消费水平、货运量、金融发展水平等主要控制变量，但仍有内生性问题存在的可能性，从而对结论产生干扰。为解决黄河流域经济高质量发展与税制结构、税收负担互为因果所导致的内生性问题，将税制结构、税收负担代理变量滞后一期，用滞后项重新进行逐步回归。从表 5.4 的回归结果来看，模型整体回归效果较好，8 个回归模型拟合优度均大于 85%，说明上述计量模型的建立适当。模型 1、模型 3、模型 5 和模型 7，税制结构代理变量的符号显著为正，模型 2、模型 4、模型 6 和模型 8 税收负担代理变量的符号都显著为负，总体回归结果稳健且可靠。

表 5.4 内生性检验

解释变量	被解释变量							
	模型 1	模型 2	模型 3	模型 4	模型 5	模型 6	模型 7	模型 8
税制结构	0.193***		0.174***		0.183**		0.155***	
str	(0.035)		(0.032)		(0.059)		(0.044)	
税收负担		-0.386*		-0.385*		-0.248*		-0.205**

续表 5.4 内生性检验

解释变量	被解释变量							
	模型 1	模型 2	模型 3	模型 4	模型 5	模型 6	模型 7	模型 8
tb		(0.207)		(0.181)		(0.120)		(0.088)
社会消费			0.274*	0.298**	0.335**	0.345***	0.443***	0.456***
c1			(0.139)	(0.113)	(0.108)	(0.100)	(0.088)	(0.091)
金融发展					-0.113*	-0.084	-0.096**	-0.071
c2					(0.050)	(0.050)	(0.041)	(0.043)
货运量							0.150***	0.157***
c3							(0.021)	(0.031)
常数项	-1.341***	-2.607***	-1.082***	-2.302***	-0.743***	-1.671***	-2.242***	-3.076***
	(0.036)	(0.584)	(0.148)	(0.500)	(0.182)	(0.324)	(0.160)	(0.294)
观测值	207	207	207	207	207	207	207	207
时间	Yes							
个体	Yes							
模型设定	Fe							
R2	0.868	0.871	0.880	0.885	0.900	0.894	0.915	0.911

### 5.2.3 稳健性检验

为了检验税制结构、税收负担与黄河流域经济高质量发展回归模型的稳定性,采用替换核心解释变量的方法,将税制结构指标替换为间接税占比,即间接税/税收收入,税收负担指标替换为中观税收负担,即一般公共预算收入/GDP。表 5.5 为替换两个核心解释变量后的回归结果。结果显示,间接税比重降低将显著促进黄河流域经济高质量发展,税收负担回归系数依然显著为负,与表 5.3 回归结果一致,可见基准回归结果较为稳定。

表 5.5 稳健性检验

解释变量	被解释变量							
	模型 1	模型 2	模型 3	模型 4	模型 5	模型 6	模型 7	模型 8
税制结构	-0.166**		-0.125*		-0.142*		-0.123***	
str	(0.054)		(0.057)		(0.063)		(0.033)	-0.010*
税收负担		-0.347**		-0.303***		-0.197**		(0.006)
tb		(0.117)		(0.082)		(0.084)		
社会消费			0.204	0.210*	0.289**	0.299**	0.378***	0.385***
c1			(0.129)	(0.102)	(0.103)	(0.095)	(0.094)	(0.086)
金融发展					-0.114*	-0.096	-0.100*	-0.089*
c2					(0.054)	(0.057)	(0.046)	(0.047)
货运量							0.147***	0.144***
c3							(0.021)	(0.021)
常数项	-1.609***	-0.765**	-1.398***	-0.660**	-1.048***	-0.588**	-2.488***	-2.333***
	(0.034)	(0.286)	(0.157)	(0.279)	(0.224)	(0.214)	(0.170)	(0.218)
观测值	216	216	216	216	216	216	216	216
时间	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
个体	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
模型设定	Fe	Fe	Fe	Fe	Fe	Fe	Fe	Fe
R2	0.874	0.878	0.880	0.885	0.901	0.899	0.915	0.898

## 5.2.4 地区异质性分析

表 5.6 分别对黄河流域上游、中游和下游地区的数据进行分组回归，表中模型 1、模型 2 和模型 3 显示直接税与间接税之比的回归系数为 0.072、0.226 和 0.048 且显著，这说明黄河流域上游、中游和下游的税制结构均会促进其高质量发展，即提高黄河流域上、中、下游直接税比重对其经济高质量发展产生积极影响。表中模型 4、模型 5、模型 6 列示了税收负担对黄河流域上游、中游和下游经济高质量发展的回归结果，结果显示税收负担加重对黄河流域上游和下游经济高质量发展产生了抑制作用，但对下游地区产生了显著的正面影响，这主要是由于区位优势和历史因素，黄河下游地区经济发展长期处于领先地位，宏观税负与经济发展水平相适应，各项公共基础配套设施完善。增加下游地区税收负担能将所筹集的税收资金投入更高品质的公共设施建设上，其发展也相对更为迅速。

表 5.6 地区异质性分析

解释变量	被解释变量					
	模型 1	模型 2	模型 3	模型 4	模型 5	模型 6
税制结构	0.072**	0.226***	0.048**			
str	(0.016)	(0.035)	(0.009)			
税收负担				-0.600***	-0.359**	0.189*
tb				(0.160)	(0.072)	(0.110)
社会消费	0.631	0.049	0.237	0.426**	0.077	0.472***
c <sub>1</sub>	(0.242)	(0.109)	(0.105)	(0.212)	(0.068)	(0.081)
金融发展	0.128	0.239*	0.207***	0.092*	0.202	0.294***
c <sub>2</sub>	(0.049)	(0.101)	(0.017)	(0.051)	(0.137)	(0.057)
货运量	-0.150	-0.006	-0.038	-0.054	-0.035	-0.232***
c <sub>3</sub>	(0.068)	(0.023)	(0.017)	(0.099)	(0.040)	(0.021)
常数项	-1.908*	-3.646**	-3.336***	-3.745***	-4.546**	-3.143***

续表 5.6 地区异质性分析

解释变量	被解释变量					
	模型 1	模型 2	模型 3	模型 4	模型 5	模型 6
	(0.599)	(1.078)	(0.191)	(1.253)	(1.313)	(0.503)
观测值	72	73	71	72	73	71
时间	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
个体	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
模型设定	Fe	Fe	Fe	Fe	Fe	Fe
R <sup>2</sup>	0.917	0.933	0.984	0.947	0.923	0.979

### 5.3 对税制结构的进一步分析

为了验证主要税种对黄河流域经济高质量发展的影响,本部分对我国五大主要税种进行回归分析,结果如表 5.7 所示。

表 5.7 分税种回归结果

解释变量	被解释变量				
	模型 1	模型 2	模型 3	模型 4	模型 5
增值税	0.851**				
vat	(0.354)				
消费税		-0.271***			
ct		(0.060)			
营业税			-0.445**		
et			(0.151)		
企业所得税				-0.083	
eit				(0.265)	

续表 5.7 分税种回归结果

解释变量	被解释变量				
	模型 1	模型 2	模型 3	模型 4	模型 5
个人所得税					0.052*
iit					(0.028)
社会消费	0.451***	0.383***	0.431***	0.416***	0.428***
c <sub>1</sub>	(0.072)	(0.090)	(0.092)	(0.086)	(0.055)
金融发展	-0.095**	-0.107**	-0.093	-0.096*	-0.098***
c <sub>2</sub>	(0.037)	(0.040)	(0.050)	(0.050)	(0.017)
货运量	0.115***	0.123***	0.145***	0.153***	0.148***
c <sub>3</sub>	(0.022)	(0.028)	(0.021)	(0.022)	(0.027)
常数项	-2.252***	-2.152***	-2.273***	-2.480***	-2.256***
	(0.249)	(0.204)	(0.200)	(0.262)	(0.299)
观测值	216	216	216	216	216
时间	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
个体	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
模型设定	Fe	Fe	Fe	Fe	Fe
R <sup>2</sup>	0.922	0.917	0.916	0.911	0.909

模型 1、模型 2 和模型 3 进一步分析了增值税、营业税和消费税对黄河流域经济高质量发展的影响,结果表明增值税比重的增大显著促进黄河流域经济高质量发展,营业税和消费税比重增加显著抑制黄河流域经济高质量发展。这也说明,“营改增”全面开展完善了增值税的抵扣链条,解决了重复征税问题,优化了营商环境,为经济发展提供了低税负条件,从而提升了黄河流域经济高质量发展水平,消费税对黄河流域经济高质量发展的负向作用显示,当前消费税制度与黄河流域经济高质量发展不完全相适应,其筹集财政资金、引导消费升级和促进环境

保护的功能作用无法充分发挥；模型 4 和模型 5 验证了企业所得税和个人所得税对黄河流域经济高质量发展的影响，表明提高企业所得税比重会降低黄河流域经济高质量发展水平，企业所得税负担加重，会直接增加企业的税收负担，降低盈利水平，影响企业长期可持续发展，但这一消极效应未通过 t 检验，表明企业所得税负向效应较轻；个人所得税在 10%显著性水平下，对黄河流域经济高质量发展产生促进作用，这是因为个人所得税的累进性能够调节收入分配差距，进而提高个人所得税比重会显著促进黄河流域经济高质量发展。

## 6 研究结论及对策建议

### 6.1 研究结论

基于黄河流域经济高质量发展的内涵和五大发展理念,构建黄河流域经济高质量发展综合指标体系,选取 1998-2021 年黄河流域九省区面板数据,利用熵权法测算黄河流域经济高质量发展综合指标并将其作为被解释变量,将税收负担、税制结构作为核心解释变量,识别税收政策与黄河流域经济高质量发展之间的关系,之后通过替换核心解释变量检验模型稳定性,最后以增值税、营业税、消费税、企业所得税、个人所得税替代税制结构指标,考察主要税种对黄河流域经济高质量发展的作用效果,得到如下研究结论。

#### 6.1.1 直接税比重提高显著促进黄河流域经济高质量发展

提高直接税比重将会显著促进黄河流域经济高质量发展,即以直接税为主的税制结构对黄河流域经济高质量发展产生了积极影响,政府可以通过优化税制结构,提升黄河流域经济高质量发展水平。分区域回归结果表明,提高直接税比重对黄河流域上游、中游和下游经济高质量发展并未产生明显的地区异质性。分税种来看,增值税比重上升对黄河流域经济高质量发展产生积极的激励作用,但是显著性不是很强,为了充分发挥增值税在黄河流域经济高质量发展中的作用,国家应进一步深化增值税制度改革,尽快落实增值税立法;消费税比重上升抑制了黄河流域经济高质量发展,消费税作为中央税,与地方政府关联性较弱,弱化了消费税的调控功能,因此将消费税征税环节下划至地方,会激励地方转变经济发展方式,形成高质量的经济发展模式;提高营业税比重对黄河流域经济高质量发展具有显著抑制作用,进一步证明了“营改增”的正确性和必要性;企业所得税占比越高,黄河流域经济高质量发展水平越低,但回归结果未通过显著性检验,这是因为企业所得税征税范围的广泛性,导致经营者税收负担加重,资金流动困难,影响企业的投资和技术创新,积极落实企业所得税制度,发挥其对市场经营主体的调控职能,促进市场有序发展;个人所得税比重提升将对黄河流域经济高质量发展产生正向促进作用,在后续的个人所得税制度改革过程中应继续发挥其对黄河流域经济高质量发展的促进作用。

## 6.1.2 税收负担加重显著抑制黄河流域经济高质量发展

税收负担加重将会显著抑制黄河流域经济高质量发展,较重的税收负担阻碍了黄河流域经济高质量发展进程。一方面,高额税收负担使税基受到侵蚀,影响了公共基础设施建设,导致经济基础不稳,后劲不足,成为制约黄河流域经济高质量发展的瓶颈;另一方面,过高的宏观税负扭曲了民营经济的资源配置,增加了生产经营成本,导致投资收益降低,挫伤了企业投资积极性,最终阻碍了黄河流域经济高质量发展。分区域回归结果表明,宏观税收负担对黄河流域经济高质量发展的影响具有异质性。上游、中游、下游税负承受能力存在明显差异。同时,与上游和中游不同,提高下游地区宏观税负明显有利于经济高质量发展。

## 6.2 促进黄河流域经济高质量发展的对策与建议

根据上述研究结论,为有效提升黄河流域经济高质量发展水平,结合“十四五”规划,提出如下建议。

### 6.2.1 优化税制结构, 加快实施结构性减税

总体来看,提高直接税比重有利于黄河流域经济高质量发展,但作为直接税的企业所得税比重上升又会抑制黄河流域经济高质量发展。因此,一方面要建立以直接税为主的税制结构;另一方面又要降低企业所得税比重,提高个人所得税比重。具体做法是缩小资本收入和劳动收入的税率差距,如将综合收入的最高边际税率从45%降低到35%,防范纳税人通过变换所得类型逃避纳税,提高纳税人税收遵从度。另外,降低间接税比重有助于黄河流域经济高质量发展,“营改增”后我国主要的间接税税种是增值税和消费税,从而应主要降低二者占税收收入的比重,如适当后移消费税征税环节,减少生产和消费环节税收,增加分配和积累环节税收,而增值税税率仍然有简并空间,应尽快推进增值税简并税率改革,为进一步扩大直接税比重腾出改革空间,构建更适合黄河流域经济高质量发展的税制结构。

### 6.2.2 完善绿色税收体系建设，实现绿色发展

在绿色发展方面，我国建立了以环境保护税为主，资源税、消费税、企业所得税为辅的绿色税制体系。为促进黄河流域经济实现绿色发展，应从以下几个方面加大环境保护的税收支持力度：首先，调整环境保护税征收范围，优化税率、税收优惠和征管模式；其次，推进资源税改革，将森林、牧场、湿地、旅游资源纳入资源税范围；再次，消费税改革试点再提速，征管环节适当后移，调整税率和征税范围。具体而言，不仅要改革消费税征税范围，逐步将电池、涂料等不影响生态保护的产品移出征税范围，还需适当提高高污染、高耗能企业的消费税税率，充分发挥税收的经济杠杆作用；最后，扩大企业所得税优惠范围，建议国家参照西部大开发税收优惠政策，制定鼓励黄河流域经济高质量发展的行业所得税优惠政策。对黄河流域各省份新能源、新材料、节能环保、生物医药等战略性新兴产业，实施企业所得税“五免五减半”的税收优惠政策，培育发展新兴产业促进黄河流域各省区产业发展，引导黄河流域要素公平合理流动。促进产业结构合理布局，推动黄河流域经济向更高水平、更高质量方向发展。

### 6.2.3 坚持税收中性原则，降低税收对市场的干扰

黄河流域上游宏观税负率高于中下游地区的原因之一是该区域以第三产业为主，并且该产业中大量行业存在营业税重复征税制度，这类制度存在严重问题。事实上，从2009年增值税改革到2012年“营改增”试点，直至2016年全面“营改增”可以发现，黄河流域宏观税负逐步下降，税收逐渐趋于中性。从长远看，为实现黄河流域经济高质量发展，应在协调区域差异的基础上，继续落实税收中性原则。中性税制可以缩小地区差异，降低税收对市场的扭曲程度，为经济发展创造良好的税收营商环境。调整各地区税制结构，降低所得税累退效应，基本做到量能课税，适当增加经济发达地区税负，合理减轻经济欠发达地区税负。

### 6.2.4 提高税收资金使用效率，确保税收支出精准性

税收负担与黄河流域经济高质量发展的关系很大程度上依赖于经济效率损失，即国家对纳税人经济利益的占用，给纳税人造成经济负担，对消费、储蓄、投资等行为产生挤出效应，从而导致经济损失。换一个角度看，税收是政府财政

资金的主要来源，政府利用税收收入为纳税人提供公共产品、社会福利以及维护国家安全等，为纳税人带来了收益。要实现黄河流域经济高质量发展，政府要发挥好“有形的手”，财政收入与财政支出相匹配，将财政支出用在刀刃上。黄河上游地区宏观税收负担水平较高，已经对经济高质量发展产生了抑制作用，这意味着征税的经济效率损失大于带来的收益，虽然政府税收收入较多，使用效率却不高，政府应加大投资力度改善环境污染、交通拥堵等社会民生问题。黄河流域中下游地区宏观税负相对较低，说明政府可支配收入较低，应合理使用资金，如将税收收入用于基础建设，改善投资环境，降低投资机会成本，加大招商引资力度，推动黄河流域经济高质量发展进程。

## 参考文献

### 1. 中文图书类参考文献

[1]多恩布什,费希尔,斯塔兹.王志伟译.宏观经济学[M].北京:中国人民大学出版社,2010.

### 2. 英文报纸期刊类参考文献

[2]Nguyen,Darsono.The Impacts of Tax Revenue and Investment on the Economic Growth in Southeast Asian Countries[J].Journal of Accounting and Investment,2022,23(1):128-146.

[3]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):311-323.

[4]Martinez and Mlachila.The Quality of the Recent High-Growth Episode in Sub-Saharan Africa[J].IMF Working Paper,2003,05(3):101-137.

[5]Mlachila,M.,Tapsoba,R.&Tapsoba,S.J.A.A Quality of Growth Index for Developing Countries: A Proposal. Soc Indic Res, 2017,134:675-710.

[6]Chokri,T.E.Optimal Taxation and Economic Growth in Tunisia: Short and Long[J]. Journal of Reviews in Global Economics,2018,07:157-161.

[7]Amgain,J.Estimal optimal level of taxation for maximization in India[J]. Applied Economics and Finance,2017,04(3):2332-2337.

[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]Ofori-Abebrese G, Baidoo ST, Olesu St. Ghana the optimal tax rate of growth: an empirical investigation [J]. Journal of public affairs,2021,21(2):e2223.

[10]Nthabiseng Koatsaa, Ch. Paramaiahb and Manaka Sconac.Tax burden and economic growth in Lesotho: An estimate of the optimal tax burden[J].Accounting,2021,07:525-534.

[11]Arnold J,Brys B,Heady C,Johansson A,Schwellnus C,Vartia L.Tax policy for economic recovery and growth[J]. The Economic Journal ,2011,121(550):59-80.

### 3. 中文报纸期刊类参考文献

- [12]安树伟,张双悦.黄河“几”字弯区域高质量发展研究[J].山西大学学报(哲学社会科学版),2021,44(02):134-144.
- [13]储德银,费冒盛,黄暄.地方政府竞争、税收努力与经济高质量发展[J].财政研究,2020,(08):55-69.
- [14]崔晨涛,赵曼,王爱娟,崔玉亮,陈曙光.支持黄河流域生态保护和高质量发展的财税政策研究-以黄河河南流域为例[J].财政监督,2021,(09):68-78.
- [15]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.
- [16]戴子钧.税收规模与经济增长关系实证分析及政策研究[J].财政研究,2003,(03):50-52.
- [17]甘肃省财政厅课题组,周继军,强劲,崔民奇,何宏,钱茜,祁帆.黄河流域甘肃段生态保护和高质量发展对策研究[J].财会研究,2020,(10):5-11.
- [18]郭健,王静茹.经济高质量发展视角下健全地方税体系研究[J].理论学刊,2021,(05):68-76.
- [19]韩君,杜文豪,吴俊珺.黄河流域高质量发展水平测度研究[J].西安财经大学学报,2021,34(01):28-36.
- [20]何兴邦.环境规制与中国经济增长质量-基于省际面板数据的实证分析[J].当代经济科学,2018,40(02):1-10+124.
- [21]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.
- [22]金春雨,董雪.我国税收政策对经济增长的非线性冲击效应-基于总量与结构双重视角[J].财政研究,2021,(04):116-128.
- [23]李浩民.新时代高质量发展框架再探讨:理论内涵、制度保障与实践路径[J].现代管理科学,2019,(02):3-5.
- [24]李梦欣,任保平.新时代中国高质量发展指数的构建、测度及综合评价[J].中国经济报告,2019,(05):49-57.
- [25]李香菊,杨欢.助推我国经济高质量发展的税收优化研究[J].税务研究,2019,(05):18-24.
- [26]刘金全,张龙.基于总量调控和结构优化视角的我国经济高质量发展财政政策[J].软科学,2019,33(02):1-5.

- [27]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.
- [28]马茹. 十九大以来经济高质量发展评价研究:进展与反思[J]. 重庆理工大学学报(社会科学), 2020, 34(10):19-27.
- [29]苗勃然,周文. 经济高质量发展:理论内涵与实践路径[J]. 改革与战略, 2021, 37(01):53-60.
- [30]任保平,付雅梅,杨羽宸. 黄河流域九省区经济高质量发展的评价及路径选择[J]. 统计与信息论坛, 2022, 37(01):89-99.
- [31]任保平,巩羽浩. 黄河流域城镇化与高质量发展的耦合研究[J]. 经济问题, 2022, (03):1-12.
- [32]宋一祎,程然,郝佳欣,田璟睿. 绿色理念下河北省经济高质量发展的驱动因素研究[J]. 统计与管理, 2020, 35(10):123-128.
- [33]孙英杰,林春. 税制结构变迁与中国经济增长质量-对地方政府税收合意性的一个检验[J]. 经济科学, 2018, (05):5-16.
- [34]童大龙,何塞,储德银. 我国税收政策对经济增长的非线性效应研究——基于总量与结构效应双重视角的实证分析[J]. 商业经济与管理, 2015, (03):23-33.
- [35]童大龙,何塞,储德银. 我国税收政策对经济增长的非线性效应研究-基于总量与结构效应双重视角的实证分析[J]. 商业经济与管理, 2015, (03):23-33.
- [36]王晓品,贾兵,陈永富. 我国减税降费政策效果评估及优化路径研究——基于TVP模型的实证分析[J]. 地方财政研究, 2021, (03):58-66+85.
- [37]王雄飞,李香菊. 高质量发展动力变革与财税体制改革的深化[J]. 改革, 2018, (06):80-88.
- [38]王莹莹. 乡村振兴视阈下乡村旅游高质量发展研究[J]. 现代农村科技, 2021, (09):3-4.
- [39]杨沫,朱美丽,尹婷婷. 中国省域经济高质量发展评价及不平衡测算研究[J]. 产业经济评论, 2021, (05):5-21.
- [40]杨伟民. 贯彻中央经济工作会议精神推动高质量发展[J]. 宏观经济管理, 2018, (02):13-17.

- [41]张超,唐杰.中国经济高质量发展机制:制度动因、要素保障与实现途径-兼论深圳经济高质量发展的实现路径[J].湖南社会科学,2021,(03):63-71.
- [42]张贡生.黄河流域生态保护和高质量发展:内涵与路径[J].哈尔滨工业大学学报(社会科学版),2020,22(05):119-128.
- [43]张震,徐佳慧,高琦,刘帷韬.黄河流域经济高质量发展水平差异分析[J].科学管理研究,2022,40(01):100-109.
- [44]赵剑波,史丹,邓洲.高质量发展的内涵研究[J].经济与管理研究,2019,40(11):15-31.
- [45]周吉,吴翠青,黄慧敏,龙强.基于因子分析的我国省际高质量发展水平评价-兼论江西高质量发展路径[J].价格月刊,2019,(05):82-89.
- [46]周明明,冯海波.中国税制结构的区域经济协调发展效应研究:经济收敛的视角[J].经济问题探索,2020,(05):14-25.
- [47]朱青.论优化我国税制结构的方向[J].税务研究,2021,(10):5-9.

#### 4. 学位论文类文献

- [48]董雪.我国税收政策对经济增长的影响效应及其传导机制研究[D].吉林大学,2021.
- [49]李婷婷.税收负担对地区经济增长的影响研究[D].安徽大学,2021.
- [50]刘雅莹.财政支出结构与经济高质量发展[D].暨南大学,2020.
- [51]朱格锋.共享经济高质量发展研究[D].江西财经大学,2021.

## 致 谢

文末搁笔，思绪万千。

总以为来日方长，却不想时光匆匆。当我敲下“致谢”二字时，意味着我三年研究生生活即将走向终点。2020年秋天，我从四川省来到甘肃省，从四川外国语大学成都学院来到兰州财经大学。这漫长而短暂的研究生之旅，让我看到了更为广阔的世界，接触了更为优秀的人，领略了别样的西北风光，这所有的一切，我倍感珍惜。借此对所有帮助过我，给我生命带来光亮的人致以最真诚的感谢。

一朝沐杏雨，一朝沐师恩。遇得良师，实之我幸。首先我要感谢我的导师——马军老师，马老师是良师亦是益友，老师谦虚儒雅，热情友善的人格魅力，是我以后生活中孜孜以求的生活境界。论文写作过程实属不易，从最初的选题、数据收集、开题报告的撰写，直至最终成稿，都离不开老师的悉心指导。在生活中，马老师以丰富的阅历使我醍醐灌顶，在我困惑时为我解困，在我对未来迷茫不知所措时，为我提供中肯且真诚的建议。三年以来从无重话，总是激励为主，老师之恩，铭记于心。其次要感谢刘彦龙老师，刘老师在毕业论文写作中给予我莫大的帮助，给予我许多的建议、指导，正是有了刘老师的建议，我才知道自己论文的缺陷，并及时予以弥补。最后感谢财税与公共管理学院的每一位老师，你们传授给我财税专业知识，让我认识到税收存在的学术价值和实际意义，承蒙老师们的谆谆教诲，学生不胜感激。

春晖寸草心，山高如海深。生活本质上是一场又一场的交换，父母用日复一日，年复一年地劳动，换来了我前行道路上的坚定。亲爱的爸妈，感谢你们悉心的养育，一路为我遮风挡雨。从前，你们是我的大山，是我避风的港湾，往后余生，我做你们最好的依靠。感谢我的奶奶，二十多年对我无微不至的关心和呵护。在我的记忆中，您和我待一起的时间最长。上初中前，每天送我上学的是您，接我放学的也是您，见到我总是很麻利地接过我的书包；后来离家求学，每次回到家，您总是提前备上我喜欢吃的食物，打扫好我的房间，等我回家。希望时光慢些，让您再陪伴我更久一些。感谢我的弟弟，你是我生命中最最重要的人，是一起长大的幸福，是情系手足的爱，生命因为有你，我很温暖。

愿岁并谢，与友长兮。我夹带私心的感谢一下我人生中最最好的朋友——方芳，这七年里身边人来来往往，能留在身边的人少之又少，能灵魂共振的人更是

屈指可数，但是你完美的印证了以上的所有。亲爱的方芳，谢谢你在我每一个孤立无援、需要帮助的时候总是第一时间出现，谢谢你总是腾出时间听我讲那些无关紧要的废话，谢谢你每一次真挚的建议和坦诚的表达，谢谢你对我赞许和温柔，让我逐渐自信起来。你是我十几岁选择的朋友，是没有血缘关系的亲人，是被我挂在嘴边常提起的伙伴，很感谢在这荒唐寡淡的世界里你愿意成为我的同行者，成为我的春天，成为我位数不多的浪漫。

人生海海，感谢相遇。我始终坚信人与人之前的磁场，同频的人相互吸引便成为了朋友。感谢我在考研过程中结识的好友——巫映珊。还记得考研的那一年，我们一起早起跑步，在自习室里学习到深夜，在寒风凛凛的操场上背书，疲惫时买点小零食坐在操场聊聊天，沮丧时相互打气，你的优秀与自律深深感染着我，考研成功离不开你的陪伴。毕业三年来，未曾分离，已是人间至诚至信，更是我此生永不割舍的情谊，祝愿我们以后的日子里闪闪发光，成为那个更好的自己。

时光清浅，幸之相遇。感谢我的男朋友——陈鹏宇，在我研究生生活的最后一一年里出现在我的生命中。感谢宇哥在我写毕业论文时一直默默地陪伴我，在生活上无微不至的关心我，在我生病时，悉心照顾我在我遇到困难时，为我出谋划策，排忧解难。我们彼此相伴，一起旅游、一起探店找美食、一起打游戏、一起健身、一起学习，见了彼此的父母.....我们的故事不止如此，也不止于此。接下来三年异地，希望我们能够坚持下来，让一张张车票，一次次重逢成就爱情最美的样子。前路漫漫，祝你，祝我，也祝我们，在未来的日子里相互扶持，相互成就，一起奔赴更美好的未来！

山水一程，三生有幸。感谢朝夕相处的室友们，我们从全国各地因为缘分相聚于兰州财经大学，相互包容，相互扶持，并肩作战。忘不了两年来，在一起生活和学习的点点滴滴。还记得刚来兰财时，大家踌躇满志，意气风发，对自己职业规划清晰，希望大家早日梦想成真。感谢我每一阶段的好朋友们，我们各自有各自的人生，但我们知道彼此的世界一直有对方的身影，感谢同窗的 2020 级税务班所有同学，祝愿大家前程似锦。

道阻且长，行则将至。我还要感谢默默努力的自己，20 多载求学路，每一个转折都来之不易。这一路，体验过高考的失利，考研的艰辛，也体会过收获的喜悦。曾经的我不知道读书是否能改变命运，但在每个摸黑前行的道路中所遇到

的闪耀星光，都是读书带给我的惊喜与喜悦。三年来，见过寒冷的早晨，走过图书馆的每一个角落，都将成为我此生最美好的回忆。始终坚信学无止境，前路继续努力，未来继续可期。

话至此便要说再见了，再次感谢各位！愿我们不惧风雨，未来皆是欢喜！