

摘 要

制造业是国家的根本，如今我国已成为全球第一制造大国。但是近年来随着外国品牌的不断涌入，加之受到新冠肺炎疫情的强烈冲击，导致经济下行压力加大，制造业企业的发展陷入到了瓶颈期。为维持制造业企业活力，我国近年来持续加大对制造业的扶持力度以应对复杂的经济形势变化。自 2018 年国税地税征管体制改革以来，我国先后出台了一系列“减税降费”优惠政策，优惠幅度大、受益面广、有效性强。本文以“减税降费”推动制造业转型升级为背景，以 S 市制造业企业为研究对象，深入研究“减税降费”政策对 S 市制造业企业经营绩效的影响。

本文以我国“减税降费”推动制造业转型升级为背景，以 S 市制造业企业为研究对象，深入“减税降费”对 S 市制造业企业经营绩效产生的影响，并针对“减税降费”后 S 市制造业企业存在的问题提出了建议。文章在介绍了选题原因、研究意义、研究内容及研究方法后又解释了“减税降费”、制造业、税费负担和经营绩效的相关概念，梳理出“减税降费”影响企业经营绩效的现有理论支撑。在此基础上，阐述了 S 市制造业企业发展现状及涉税分析，并梳理近几年惠及 S 市制造业企业的“减税降费”政策，并从理论层面分析了“减税降费”对企业经营绩效的影响路径，又通过对比分析法分析“减税降费”政策实施前后 S 市制造业以及 J 企业的相关数据，深入了解“减税降费”政策对企业的盈利能力、营运能力、偿债能力、企业后续发展能力的影响，从而得出研究结论：“减税降费”能够提升 S 市制造业企业的的盈利能力、营运能力、偿债能力、后续发展能力，进而提升制造业企业的经营绩效水平。在分析的过程中也发现了 S 市制造业企业在政策享受过程中存在的典型问题，深入剖析原因后，对 S 市制造业企业如何充分利用“减税降费”政策提升企业经营绩效提出对策与建议。最后对全文进行总结和展望。

本文在一定程度上可以丰富“减税降费”对制造业企业提升经营绩效的研究内容，通过研究制造业税收政策的经济效应，运用税收政策调节制造企业生产经营决策，提高经营绩效水平和可持续发展能力，进而推动制造业发展转型。

关键词：

减税降费，制造业，经营绩效

Abstract

Manufacturing is the foundation of a country, and now China has become the world's largest manufacturing country. However, in recent years, with the continuous influx of foreign brands and the strong impact of the COVID-19, the downward pressure on the economy has increased, and the development of manufacturing enterprises has fallen into a bottleneck period. In order to maintain the vitality of manufacturing enterprises, China has continuously increased its support for the manufacturing industry in recent years to cope with complex economic changes. Since the reform of the national and local tax collection and management system in 2018, China has successively introduced a series of "tax reduction and fee reduction" preferential policies, with a large range of benefits and strong effectiveness. This article takes "tax reduction and fee reduction" as the background to promote the transformation and upgrading of the manufacturing industry, and takes manufacturing enterprises in S city as the research object to deeply study the impact of the "tax reduction and fee reduction" policy on the operational performance of manufacturing enterprises in S city.

This article takes China's tax reduction and fee reduction as the background to promote the transformation and upgrading of the manufacturing industry, and takes manufacturing enterprises in S city as the research object. It delves into the impact of "tax reduction and fee reduction" on the business performance of manufacturing enterprises in S city, and proposes suggestions for the problems that exist in manufacturing enterprises in S city after the "tax reduction and fee reduction". After introducing the reasons for the topic selection, research significance, research content, and research methods, the article explains the relevant concepts of "tax reduction and fee reduction", manufacturing, tax burden, and business performance, and summarizes the existing theoretical support for the impact of "tax reduction and fee reduction" on business performance. On this basis, the development status and tax related analysis of manufacturing enterprises in S city were elaborated, and the "tax reduction and fee reduction" policies that have benefited manufacturing enterprises in S city in recent years were sorted out. The impact path of "tax reduction and fee reduction" on enterprise business performance was analyzed from a theoretical perspective. The relevant data of S city's manufacturing industry and J enterprise before and after the implementation of the tax reduction and fee reduction policy were analyzed through comparative analysis, in order to gain a deeper understanding of the profitability of enterprises affected by the "tax reduction and fee reduction" policy. The study

concludes that reducing taxes and fees can enhance the profitability, operational ability, debt repayment ability, and subsequent development ability of manufacturing enterprises in S city, thereby enhancing the operational performance of manufacturing enterprises. During the analysis process, typical problems in the policy enjoyment process of manufacturing enterprises in S city were also identified. After in-depth analysis of the reasons, countermeasures and suggestions were proposed on how manufacturing enterprises in S city can fully utilize tax and fee reduction policies to improve their business performance. Finally, a summary and outlook are provided for the entire article.

This article can to some extent enrich the research content of "tax reduction and fee reduction" on improving business performance of manufacturing enterprises. By studying the economic effects of manufacturing tax policies, using tax policies to regulate production and operation decisions of manufacturing enterprises, improving business performance levels and sustainable development capabilities, and thereby promoting the development and transformation of the manufacturing industry.

Key words:

Tax reduction and fee reduction, manufacturing industry

Business performance

目 录

第 1 章 绪论	1
1.1 研究背景	1
1.2 研究意义	2
1.2.1 理论意义	2
1.2.2 实践意义	3
1.3 国内外研究现状	4
1.3.1 国内研究现状	4
1.3.2 国外研究现状	5
1.4 研究内容及研究方法	6
1.4.1 研究内容	6
1.4.2 研究方法	6
1.4.3 技术路线	7
第 2 章 概念界定及理论基础	8
2.1 概念界定	8
2.1.1 “减税降费”基本内涵	8
2.1.2 制造业基本内涵	8
2.1.3 税费负担	9
2.1.4 企业经营绩效	10
2.2 理论基础	11
2.2.1 凯恩斯学派减税理论	11
2.2.2 税费负担理论	11
2.2.3 税收激励理论	12
2.2.4 最优税制理论	12

第 3 章 S 市制造业企业发展现状及政策梳理	14
3.1 S 市制造业企业发展现状分析	14
3.1.1 S 市制造业企业的总体规模分析	14
3.1.2 S 市制造业企业的税负情况分析	16
3.2 S 市制造业税收政策梳理	18
3.2.1 增值税优惠政策梳理	19
3.2.2 企业所得税优惠政策梳理	20
3.2.3 其他税费种优惠政策梳理	21
第 4 章 “减税降费”前后 S 市制造业企业经营绩效对比分析	23
4.1 “减税降费”对 S 市制造业企业经营绩效影响路径分析	23
4.1.1 盈利能力影响路径分析	23
4.1.2 营运能力影响路径分析	25
4.1.3 偿债能力影响路径分析	26
4.1.4 发展能力影响路径分析	27
4.2 “减税降费”前后 S 市制造业企业经营绩效对比分析	29
4.2.1 S 市制造业盈利能力对比分析	29
4.2.2 S 市制造业营运能力对比分析	31
4.2.3 S 市制造业偿债能力对比分析	34
4.2.4 S 市制造业后续发展能力对比分析	37
4.3 案例分析	40
4.3.1 J 企业基本情况	40
4.3.2 J 企业盈利能力对比分析	42
4.3.3 J 企业营运能力对比分析	43
4.3.4 J 企业偿债能力对比分析	45
4.3.5 J 企业发展能力对比分析	46

第 5 章	“减税降费”后 S 市制造业企业存在的问题	48
5.1	政策享受条件过高，且内容调整较为频繁	48
5.2	低端制造业不良竞争，产业升级动能不足	49
5.3	企业激励作用不强，缺乏专业体系的构建	49
5.4	企业企业税收筹划意识淡薄，财税决策不全面	50
第 6 章	S 市制造业企业提升经营绩效的建议	52
6.1	加强基本税务工作，增加税收优惠空间	52
6.2	发挥产业集群效应，合力谋求高质量发展	52
6.3	增强企业内部控制水平，推动资源合理配置	53
6.4	深化企业纳税筹划意识，提升国家政策利用率	54
第 7 章	结论与展望	56
7.1	结论	56
7.2	展望	56
参考文献		58
致 谢		62

第 1 章 绪论

1.1 研究背景

制造业是我国经济的重要组成部分，在提升国家竞争力中发挥着巨大的作用。在过去十年的时间里，我国制造业经历了快速的发展，增加值由 2012 年的 16.98 万亿元增长到 2021 年的 31.4 万亿元^[1]，占全球比重从 22.5%提升至近 30%，并且始终保持全球第一制造大国的稳定地位。但是近年来伴随着市场压力的越来越大，制造业的发展也面临严峻的挑战。随着全球竞争的加剧，我国企业在走出去的同时，也面临许多国外品牌不断涌入国内的局面，与发达国家相比，我国制造业总体产出效能不高，无论是产品性能、质量水平、关键技术、研发投入、创新成果等都与发达国家存在较大的差距。与此同时，伴随着人工、土地、能源等成本的不断提升，制造业低成本的传统优势逐渐丧失，企业的成本也在随之上升；另一方面，在全球新冠疫情的影响下，我国制造业的发展受到了强烈的冲击，发展不容乐观。

党的十八大以来，党中央、国务院牢牢把握推动制造业转型升级、助力实体经济发展这一重点^[2]，推出缓税、退税、减税、降费政策措施。税务部门迅速落实，不断释放政策红利助力制造业发展壮大，缓解了企业的经营压力。2016 年，营改增试点全面推开，扩大了制造业企业可抵扣进项税额的范围；2018 年开始，在增值税税率“四并三”基础上，将制造业的标准税率从 17%降到 16%，最终在 2019 年 4 月 1 日降至 13%；2019 年，国家依次对医药、专用设备、仪器仪表等 9 个先进制造业的纳税人逐步放宽留抵退税条件，允许其按月全额退还其增量留抵税额。此外，在企业所得税方面，又将固定资产加速折旧优惠政策扩大至全部制造业领域，2021 年制造业企业研发费用的加计扣除比例提高至 100%。

2022 年，政府进一步加大普惠性增值税政策支持力度，实施了增值税大规模留抵退税优惠政策。据统计，2013 年至 2021 年，我国制造业新增“减税降费”累计超过 2.5 万亿元，2022 年 1 至 8 月，制造业累计享受退税 5377 亿元，退税规模遥遥领先，居行业首位，是受益最大的行业，充分发挥了促进工业经济稳定运行的重要作用。

制造业的稳定发展,对稳定宏观经济市场、维护经济运行在合理区间发挥“稳定器”作用,为决胜全面建成小康社会提供了坚实基础。

论文首先从基本的理论入手,对“减税降费”的内涵及分类、制造业行业特点、企业经营绩效概念作出了陈述,通过分析“减税降费”前后 S 市制造业企业经营指数的变化得出结论,对研究过程中发现的问题提出对策。

1.2 研究意义

1.2.1 理论意义

对企业的管理者而言,最重要的就是实现利润最大化。自国内实施“减税降费”政策以来,同时执行“税”和“费”的政策,从而实现税收中性,能够有效调节资源 and 环境等领域中的市场失灵。鉴于此前大部分的研究都是从宏观角度出发,整体分析“减税降费”的政策效应,或者将研究目光聚集在某一具体企业上,分析特定企业的政策效应,很少有针对某一特定行业的研究。因此本文将以“减税降费”为案例背景,选择了 S 市制造业企业,深入分析“减税降费”对该市制造业在税费负担、规模数量、盈利能力、营运能力、偿债能力和后续发展能力方面产生的影响,以及由此造成的对企业经营绩效的影响^[3]。

当前,新一轮的科技革命正在拉开序幕,带来新一轮的产业变革^[4],逐渐取缔制造业的传统生产模式。传统的制造业与新兴的互联网技术、新能源技术、数字化技术、新材料技术相结合,不断研发创新,将科技的成果链条化、产业化、规模化、市场化,重新塑造产业格局。而目前,以美国、日本为代表的世界制造强国抢占市场先机^[5],以制造业的发展为重点,主动扩大与其他行业组织、机构和企业的合作面,重点加强协同合作,并结合本国税收制度的特点,在税收制度设计、税收优惠扶持等方面给予了持续激励,通过实行税收减免、延缓与返还,提高固定资产折旧率等一系列的优惠政策助力企业创新发展。

因此,无论是从经济需求的角度来看,还是从发展潜力来看,我国都必须坚持发展制造业,并将其作为核心产业^[6],通过政商协作整合优势的资源和力量,实现制造业的再提高再发展再振兴,尤其是要把先进制造业作为核心产业中的重点产业,加强互联网、数字化、新能源、人工智能与实体经济的深度融合,助力我国尽快实现从制造大国向制造强国的转型。

而税收政策作为宏观调控市场经济和行业管理的重要工具,对实现制造业升级、建设制造强国具有基础性、支撑性和保障性作用。因此,研究制造业税收的经济效应,运用税收政策促进制造业发展和转型升级,是十分重要的理论和实践课题。

1.2.2 实践意义

十八大期间,我国政府对税收制度进行了数次调整^[7],制定并发布了全面“营改增”政策。在新冠疫情期间,我国政府以强烈的担当、深谋远虑的战略眼光以及统筹全局的战略能力,果断实施了“六税两费”减半优惠政策,在经济下行压力加大的阶段让各行各业普遍享受到了税收减免政策的优惠,切实感受到国家对各行各业经济发展状况的关注与重视。

“减税降费”不仅对提升企业经营绩效具有重要的促进作用,对推动经济向高质量方向发展也具有一定的积极意义。当制造业企业处于“税感”较为强烈的节点时,政府通不断释放政策红利能够实现降低企业税负,增强企业市场竞争力的目的。

制造业是国家的基础,也是强国的根基。通过近年来退税、缓税、减税、降费的规模和力度可以明显看出,制造业是主要受益行业。研究制造业税收政策有助于解决制造企业发展中存在较为明显的矛盾,例如:在企业生产经营中,常常会面临资金周转不足的困境,政府通过税收减免、税收返还等优惠政策可以解决企业融资难的问题^[8],直接实施减免和税收返还的优惠政策是缓解中小企业和民营企业流动性约束问题最直接的途径。除了资金压力,制造企业还面临转型升级的发展瓶颈,研发创新面临着风险高、见效慢等问题,通过利用有关研发的税收优惠政策可以帮助企业摆脱研发创新风险和成本过高的顾忌,促进制造企业提升创新能力,提高生产效率,优化生产结构,实现技术变革,最终实现提高企业经营绩效水平和可持续发展能力的目标。可以说,充分发挥税收政策的导向作用^[9],可以实现促进制造企业优化生产配置和投资结构的目的。

综上所述,研究制造业税收政策的经济效应,运用税收政策调节制造企业生产经营决策,对提高企业经营绩效水平和可持续发展能力具有重要的作用,同时,对于推动制造业发展转型,提高国际竞争力也具有重要的现实意义。

1.3 国内外研究现状

1.3.1 国内研究现状

十八大以来,我国税收改革年年推进,持续深化,制造业的发展也取得突破性的成就、发生历史性变革,主要体现在市场主体数量持续增长,企业经营绩效持续增长。目前,对于我国研究“减税降费”和制造业企业经营绩效的研究众多,尤其是针对中小企业的研究积极性颇高,成果颇丰,本文选取一部分比较有代表性的研究进行综述,为本文研究做理论参考。

巫永英(2015)将研究对象集中在中小企业,研究了税收优惠对在中小企业经营绩效产生的影响,研究认为税收优惠政策的确能够提高中小企业的经营绩效,且优惠力度越大,中小企业的经营绩效提升得越快^[10]。许润容(2021)在研究过后认为,“减税降费”能够提高企业的盈利能力、资产运营水平、偿债能力和发展潜力,通过减轻企业负担实现增强企业活力的目的^[11]。黄顺春、胡晓洁、程彦婕等人(2018)研究认为,政府可以通过税制改革、实施税收优惠政策实现降低企业负担,增强制造业企业的竞争力的目的,同时企业也可以通过合理的税收筹划减少自身税负、提升经营绩效、增强活力^[12]。黄思明(2020)的研究对象是上市公司,通过研究制造业上市公司经营绩效过程中发现,税收负担对其经营绩效具有一定的抑制作用,文章的最后,作者也针对如何减轻企业负担向政府提出了一些有价值的建议,比如加快推行制造业三档并两档改革、对尚未进入盈利期的高新技术企业予以免征增值税等等^[13]。江三良、宁馨雨(2023)在研究“减税降费”对企业经营绩效的影响过后得到四点结论:一是“减税降费”可以提升企业全要素生产率;二是优化人力资本和改进生产技术是“减税降费”对企业提质增效的主要激励路径;三是“减税降费”提升了政策的激励效应;四是“减税降费”对中小型企业激励效果更明显^[14]。

学者们不光仅仅研究“减税降费”对企业的影响,还对“减税降费”对经济的整体影响效果进行了研究。

陈晓亮(2018)认为,要想顺利推进“减税降费”政策可以从短期和长期两个角度切入,短期可以通过适量发放国债的方式,使用债务替代税收来为政府支出融资;长期则需要加快政府职能转变,深化机构改革,减少政府支出,为“减税降费”创造空间^[15]。何代欣和张枫炎(2019)提出,我国经济的快速发展离不

开税收优惠政策的实施,“减税降费”能够助力企业稳增长^[16]。张岩(2019)认为,结构性减税已经逐步成为政府的重要调控手段,既能推动社会总需求的增加,又能够促进企业的转型升级,通过供给侧改革调整经济的发展方式,有助于提升企业的经营绩效,有助于国家提升治理体系和治理能力现代化^[17]。

1.3.2 国外研究现状

不仅仅是国内,国外的很多专家学者也对“减税降费”展开了充分的研究分析,甚至比我国更早,研究的成果也更加丰富。学者们通过各种研究方法验证税费优惠政策与企业经营绩效之间的关系,并且普遍认为,“减税降费”或者利用政府补贴的方式可以提升企业的经营绩效,同时企业还会利用政策加大研发的资金投入,提升了融资能力和偿债能力。

Tzelepis、Skuras 在 2004 研究了政府补助是否一定会提升企业的经营绩效水平,最终认定,政府补助能够提升企业的产出,同时还会影响企业的短期偿债能力^[18]。Lee 和 Cin 也曾在 2010 年就以韩国制造业的中小微企业为样本,对政府补助与企业经营绩效进行了深入的分析,得出政府补助可以有效促进企业研发能力的提升^[19]。Tzioumis 和 Klapper 于 2012 年在对克罗地亚 2001 年税制改革研究的过程中,发现税负的高低会对企业的资本结构产生一定的影响,如果企业的税负较低,那么企业的股本就会适量的增加,经营风险减小,促进企业的经营绩效提升^[20]。Miller 在 2013 年就对阿联酋的经济与增值税的关系进行了研究,认为可以通过税收优惠政策提升企业的发展能力^[21]。Bloom 在 2022 年研究了财政激励对企业研发投入的影响,研究表明税收激励措施能够有效提升企业的研发强度^[22]。

一部分国外学者还对企业税负与其经营绩效的关系进行了研究,Siegfried 在 1974 年研究发现,企业实际承担的税收负担与企业的规模成反比,即企业规模缩小,企业的税负会提升,从而影响企业的经营绩效,导致经营绩效能力随之下降^[23]。1982 年,Stickney 在研究后得出企业税负会伴随着企业的资产负债率的提高而下降的结论^[24]。Kotlan I 和 Machova Z 在 2013 年的研究过后认为,企业的税负高低与经济增长快慢呈线性关系,且是负相关关系,即企业税负越高,经济增长越慢,会抑制企业的经营绩效,因此,要想促进经济发展,还需降低企业的税负^[25]。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/928132120132006043>