



税收激励政策 对企业创新绩效的 影响研究

孙莹/著

Impact of Tax Incentives on
Enterprise Innovation Performance



孙莹 / 著

税收激励政策 对企业创新绩效的 影响研究

Impact of Tax Incentives on
Enterprise Innovation Performance

图书在版编目(CIP)数据

税收激励政策对企业创新绩效的影响研究/孙莹著.

—上海:上海人民出版社,2016

ISBN 978-7-208-13786-8

I. ①税… II. ①孙… III. ①税收政策-影响-企业
绩效-研究-中国 IV. ①F279.23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 095774 号

责任编辑 罗 俊

装帧设计 范昊如

税收激励政策对企业创新绩效的影响研究

孙 莹 著

世纪出版集团

上海人民出版社出版

(200001 上海福建中路 193 号 www.ewen.co)

世纪出版集团发行中心发行 常熟市新骅印刷有限公司印刷

开本 635×965 1/16 印张 14.25 插页 2 字数 198,000

2016 年 6 月第 1 版 2016 年 6 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-208-13786-8/F·2372

定价 45.00 元

本书由中共上海市委党校（上海行政学院）
学术著作出版基金资助出版

目 录

第一章 绪论	001
第一节 研究背景与意义	001
(一) 研究背景	001
(二) 研究意义	005
第二节 概念界定	006
第三节 研究目的与研究方法	007
(一) 研究目的	007
(二) 研究方法	008
第四节 研究内容及框架	008
第五节 主要创新点	010
第二章 理论回顾与综述	012
第一节 税收激励政策相关研究	012
(一) 税收激励政策的效果评估	012
(二) 税收激励政策的国际比较	023
(三) 我国税收激励政策的缺陷和优化建议	024
(四) 税收激励政策研究评述	027
第二节 企业创新绩效相关研究	028
(一) 创新绩效影响因素研究	029
(二) 创新绩效评价研究	035
(三) 创新绩效研究评述	039
本章小结	041

第三章 我国创新税收激励政策发展沿革及量化分析·····	042
第一节 我国创新税收激励政策量化分析·····	042
(一) 政策样本选取与分析维度确定·····	042
(二) 政策量化统计结果分析·····	046
第二节 中国创新税收激励政策发展沿革·····	058
(一) 第一阶段:1978—1990 年·····	058
(二) 第二阶段:1991—1998 年·····	061
(三) 第三阶段:1999—2007 年·····	063
(四) 第四阶段:2008—2014 年·····	066
本章小结·····	070
第四章 我国企业创新活动现状及存在的问题·····	071
第一节 我国企业创新活动现状·····	071
(一) 我国企业创新活动资金投入现状·····	071
(二) 我国企业创新活动人力投入现状·····	078
(三) 我国企业创新活动产出现状·····	078
第二节 我国企业创新活动存在的问题·····	081
本章小结·····	087
第五章 理论依据与研究假设·····	088
第一节 政府干预创新活动的理论依据·····	088
(一) 创新活动的公共性·····	089
(二) 创新活动的外部性·····	090
(三) 创新活动的不确定性·····	091
第二节 税收激励政策影响创新绩效的概念模型·····	093
(一) 税收激励政策与创新投入·····	094
(二) 创新投入与企业创新绩效·····	099
第三节 研究假设·····	103
(一) 创新税收激励政策对企业创新绩效的作用·····	103
(二) 创新税收激励政策对创新投入的作用·····	103

(三) 创新投入对企业创新绩效的作用	106
(四) 不同优惠税种及优惠方式的激励效应	109
本章小结	110
第六章 税收激励政策对企业创新绩效影响的实证分析	111
第一节 研究设计	111
(一) 问卷设计过程	111
(二) 变量的测量	112
第二节 预试问卷分析	117
(一) 预试问卷分析程序与判断标准	117
(二) 量表项目分析	118
(三) 问卷信度与效度检验	121
第三节 大样本数据统计及检验	126
(一) 样本与数据来源	126
(二) 数据整理与样本描述	127
(三) 数据分析及模型设计	129
(四) 实证分析结果	133
第四节 基于上市公司数据的实证检验	138
(一) 模型设计与指标选取	139
(二) 样本来源与数据处理	140
(三) 回归结果与分析	142
本章小结	146
第七章 提升我国创新税收政策激励效应的建议	148
第一节 主要发达国家创新税收激励政策	148
(一) 亚洲国家创新税收激励政策	148
(二) 西方发达国家创新税收激励政策	155
(三) 主要发达国家创新税收激励政策的特点	161
第二节 我国创新税收激励政策及特点研究	164
(一) 我国现行激励创新的税收优惠政策的系统梳理	164

(二) 我国激励创新的税收优惠政策的特点	171
第三节 创新税收激励政策对比研究	177
第四节 提升我国创新税收政策激励效应的建议	184
(一) 政策利用	184
(二) 政策执行	185
(三) 政策设计	186
本章小结	188
 第八章 研究结论与展望	190
第一节 主要研究结论	190
第二节 研究局限性与未来研究展望	192
(一) 研究局限性	192
(二) 未来研究展望	192
 参考文献	193
附录 税收激励政策和企业创新绩效调查问卷	215
后记	219

第一章

绪论

在知识经济时代,伴随着市场竞争日益激烈,技术创新活动逐渐成为企业应对挑战的必然选择。然而,由于创新活动自身的经济特性容易导致“市场失灵”问题,因此在企业技术创新过程中除了需要其自身的努力外,还需要政府的政策扶持。税收激励政策作为国家宏观调控的重要工具,由于更倾向于利用企业和市场的力量,具有普惠性,从而为提升企业创新绩效营造良好的环境。税收政策对于企业开展创新活动的重要作用本书进行深入理论与实证研究的动因。在展开具体研究前,将首先阐述本书的研究背景以及理论与现实意义,并说明本书的研究目的与方法、研究内容和主要创新点。

第一节 研究背景与意义

(一) 研究背景

经济研究表明,技术是经济长期增长的重要决定因素。现代经济增长理论将技术进步视为经济系统的内生变量,用资本深化与技术进步来解释经济增长的原因。众多学者从知识的外部性、人力资本积累、产品品种增加、产品质量升级、技术模仿、专业化分工加深等角度,论证了内生的技术进步是实现经济持续增长的决定因素。技术进步对经济增长的贡献以及技术创新对社会发展的重要作用越来越受到关注。技术创新能力是转变经济增长方式、推动结构调整与提高国家竞争能力

的关键助力,尤其是企业的创新能力。这是因为,企业的技术创新能力是国家技术创新能力的基础,资源配置的优化与产业升级都需要依靠企业的创新活动和市场竞争力的提升来实现,以企业作为创新主体是世界技术先进国家的普遍经验。

《国民经济和社会发展的第十二个五年规划纲要》中指出,重点引导和支持创新要素向企业集聚,加大政府科技资源对企业的支持力度,加快建设以企业为主体、市场为导向、产学研相结合的技术创新体系,使企业真正成为研究开发投入、技术创新活动、创新成果应用的主体。自1995年以来,我国对创新活动的资金投入力度不断增强,企业研究与发展(R&D)经费支出总额逐年上升。1995年我国企业R&D经费支出仅为141亿元,而2011年企业R&D经费支出金额达到6579.3亿元,是1995年的46.7倍,占全国R&D经费总支出的75.74%,企业技术创新的主体地位日渐形成。只是就目前来看,我国企业的创新能力仍旧薄弱,尚未有效发挥其创新主体作用。第二次(2009年)全国科学研究与试验发展资源清查结果显示,我国规模以上工业企业R&D经费投入强度仅为0.70%。^①科技部于2008年发布的《我国工业企业创新调查基本情况分析》也显示,从企业研发投入强度看,大型、中型和小型企业的R&D经费占主营业务收入的比重分别为0.97%、0.60%和0.22%。^②而高新技术企业的技术创新活动相对活跃,近九成的企业成功进行了创新,其创新经费也稳步增长,投入强度高于全部工业企业。《高新技术工业企业创新调查基本情况分析报告》披露的数据表明,2006年大中型和小型高新技术工业企业的R&D经费支出与产品销售收入比值分别为1.54%和1.81%,是全部大中型工业企业投入强度(0.77%)的两倍。^③而世界发达国家的经验表明,企业研发投入强度在5%以上才有较强的竞争力,2%只能维持基本生存,1%则企业极难

① 见《第二次全国科学研究与试验发展(R&D)资源清查主要数据公报(第二号)》(2010), http://www.stats.gov.cn/tjgb/rdpcgb/qgrdpcgb/t20101122_402684873.htm。

② 见《我国工业企业创新调查基本情况分析》(2008), <http://www.sts.org.cn/fxyj/zbtz/documents/2009/09101306.htm>。

③ 见《高新技术工业企业创新调查基本情况分析报告》(2008), <http://www.sts.org.cn/tjbg/gjscy/documents/2008/08111903.htm>。

生存。而我国的创新人员也较为匮乏,2010年每万个劳动力中 R&D 人员仅为 33 人,发达国家的这一指标通常为 100 人左右。上述数据表明我国企业对创新活动的资金与人力投入动力不足,企业创新能力亟待大力培养与加强。此外,我国企业 R&D 经费支出中基础研究所占比重明显偏低,从事基础研究的人员所占比重也呈现明显下降的趋势,使得我国经济长久持续稳定增长缺乏坚实的基础研究根基。

依照市场经济的逻辑,当市场经济发展到一定程度后,企业成为市场竞争的主体。而企业为获取超额利润,最为可靠与持续的选择就是生产技术的领先甚至垄断地位。出于自身的竞争需求,企业也必然是创新活动的投资主体。但是国际经验表明,为了促使企业成为创新活动投入主体,除了市场竞争的内在驱动力,更需要政府的政策引导与激励。因为与一般的市场活动不同,企业技术创新活动具有三个重要特征,即创新收益的外部性(非独占性)、创新过程的不可分割性和创新结果的不确定性,从而导致技术创新过程存在“市场失灵”。由于创新成果的溢出效应,它将随技术的扩散而被其他企业广泛运用,投资企业无法将创新的全部收益占为己有。企业创新活动的私人收益小于其社会收益,在一定程度上会损害竞争性企业开展创新活动的积极性。因此,政府有必要通过各种政策工具加以干预,以降低企业技术创新的成本,分担企业研发投资风险,弥补企业创新活动私人收益与社会收益的差额,从而对企业创新投资进行引导与激励。

税收优惠与财政补贴作为两种主要的政策工具,目前已被世界各国政府广泛用于激励企业创新活动。税收方式并非引导企业定位于社会收益高的领域开展创新活动,而是激励全社会的技术创新行为,与财政补贴相比,税收优惠政策有着明显的高透明度及可预期性,是政府鼓励企业开展创新的重要政策形式(Hall & Van Reenen, 2000)。我国采取一系列激励企业创新的税收优惠政策,已基本形成涵盖企业所得税、增值税、营业税、关税、个人所得税等税种的税收优惠体系。税收激励政策对企业创新活动的影响机制主要体现在以下四个方面:(1)减少现金流量的不确定性,从而降低企业创新活动的风险。企业创新活动的特点决定其自身存在较高风险,尤其是高新技术领域的研究开发以

及产业化活动,由于其需要大量持续的资金投入以及较长的收益周期,风险较一般的创新活动更大。企业创新活动的风险一方面要依靠企业自身通过技术手段与财务手段加以降低和化解,另一方面则需要政府制定相应政策加以扶持,税收政策便是其中的重要方式。税收激励政策可以增加企业的收入能力并降低创新活动的成本,减少利润方面的风险,加速投入资金的周转与回收,减少企业资金占用,增强企业抵御技术创新风险的能力。(2)减少现金流出量,从而降低企业创新活动的成本。企业在创新过程中尤其是准备阶段最为关注的就是成本,创新活动的成本多少可以直接影响到创新行为的最终决策。因此,适当降低企业的创新成本,有利于提升企业开展创新活动的积极性。税收激励政策的实质是政府放弃了一部分通过法律手段应当强制征收的政府收入而让渡给企业。如果让渡的这部分政府收入发生在创新活动的过程中,它将表现为企业创新活动成本或现金流出的减少;如果让渡的政府收入体现在创新活动的结果中,则势必会增加企业创新活动带来的收益。(3)促进创新成果向现实生产力转化,从而缩短创新项目周期。企业创新活动从投入到实现商业化开发并获得效益,通常需要一个较长的周期。科研机构与高校与企业在技术创新方面的联合是创新成果转化生产实践的重要途径。通过制定税收政策鼓励企业与科研机构与高校展开合作,并对企业技术含量较高的产品以及对新技术、新工艺的投资实行税收优惠,将会缩短创新成果向生产力转化的周期。(4)改善企业内外部融资环境,增加创新活动的资金来源。我国企业开展创新活动所需的资金主要来自企业自筹资金。企业可通过费用扣除、投资抵免、加速折旧等方式获得部分资金。相较于税收激励政策对企业内部资金积累的直接影响,其对企业外部融资具有间接影响。由于创新活动固有的高风险特征,税收政策可通过对外部投资者给予一定激励,改变其风险投资的预期收益率,从而为企业创新活动的顺利开展营造有利的融资环境。

尽管世界各国都普遍采用税收政策来激励企业的创新行为,但也有部分研究表明许多国家制定的税收优惠政策并不能实现预定的政策目标。在企业已经逐步成为我国创新活动主体的背景下,现行的税收

激励政策是否对企业开展创新活动起到应有的促进作用?通过税收激励能否使企业创新获得较好的绩效?税收激励政策如何作用于企业的创新绩效?上述问题需要进行深入的理论与实证分析加以回答。

因此,本书拟在综合国内外学者研究成果的基础上,利用税收激励理论、技术创新理论、经济增长理论对企业创新绩效与税收激励政策之间的关系进行系统的理论与实证分析,以弥补相关研究的不足,同时从企业视角出发,为完善税收激励政策提出相应建议。

(二) 研究意义

科技创新能力是一个国家科技事业发展的决定性因素,是国家竞争力的核心,同时也是实现我国建设创新型国家目标的根本途径。企业则在国家创新过程中发挥着重要作用,因此,应当建立以企业为主体、市场为导向、产学研相结合的技术创新体系,引导和支持创新要素向企业集聚,促进科技成果向现实生产力转化。然而,我国企业在进行技术创新的过程中仍面临许多突出问题与制约瓶颈。在这种背景下,政府通过建立健全支持和激励我国企业创新的财税政策体系,对企业的创新活动加以引导和扶持,对提高我国企业的创新能力,进而加快我国经济增长方式由粗放型向集约型转变,提高我国经济增长质量具有重要的现实意义。

而作为其中的关键政策工具,税收优惠政策对企业创新活动的激励效应是企业与政府共同关注的焦点问题。国外学者的研究多集中在运用实证分析方法检验税收政策工具的有效性上,但其研究对象多为发达国家,鲜少有针对发展中国家的文献。近年来我国学者也逐步借鉴国际学术界的实证研究方法,关注检验税收激励政策的经验证据,但是多从宏观或中观层面展开,缺少对微观企业层面的研究,并且较少有文献关注税收激励政策对企业创新绩效的影响,或者仅将税收激励作为影响创新绩效的政府政策的一部分来阐述,未将其作为一个相对独立的政策体系加以系统论证分析。

本书则聚焦于税收激励政策,系统研究其对企业创新绩效的作用机制与作用效果,通过构建模型,将定量分析与传统的定性分析相结

合,进一步丰富我国有关企业创新的研究,对我国转型经济时期下的创新税收激励政策选择具有重要的理论意义。同时,本书的实证研究结论可为政府部门的决策提出与政策制定提供经验证据,采取更加有针对性的措施,改善我国税收激励政策体系。更为重要的是,明晰不同类型税收激励政策对企业创新活动的不同作用,可以使企业在经营实践过程中有针对性地选取更为适宜的优惠措施,服务于企业创新活动的开展,最终提高企业的创新绩效,具有重要的现实意义。

第二节 概念界定

本书的研究主要涉及税收激励政策与企业创新的内容,在对一些相关概念的界定与理解中,不同文献给出的解释可能有所不同。在较为微观的研究中,不同概念定义所体现的企业行为或绩效可能具有一定差异,因此需要对所研究的概念加以明确。

1. 税收激励政策

税收激励政策也被称为税收优惠政策,是指税法中规定的给予纳税人某些活动、某些资产、某些组织形式以及某些融资方式以优惠待遇的条款。税收激励政策直接作用于纳税人的收入,间接影响(激励)纳税人的行为,从而引起社会经济生活变化以实现政府预定调控目标(黄永明、何伟,2006)。税收激励主要通过以下两种方式得以实现:(1)通过对各税种征税对象选择、税基确定、税率变化和征收范围调整来实现;(2)通过税法中的特殊法律条款,对特定纳税人或特定类型活动给予各种税收优惠待遇,从而引导、扶持某些经济活动并刺激投资意愿。本文研究的税收激励政策特指政府为鼓励企业从事创新活动,加大创新的资金与人员投入,积极申请知识产权并重视新产品商业化而实施的税收优惠政策,包括法律、行政法规、部门规章与规范性文件。

2. 创新绩效

创新绩效是指企业实施创新活动所产生的绩效,不仅包括企业开展创新活动产生的效率与效果,还包括在创新过程中各因素相互作用而使企业创新能力提升、产业结构与内部生产流程改进以及新概念的

产生等过程性成果。目前学术界对创新绩效尚未有统一规范的界定,国外文献多用“创新绩效”或“创新成功”来表示企业技术创新的结果,通常从产品创新和工艺创新两方面加以衡量。本书采用经济合作与发展组织和欧盟统计署发布的《奥斯陆手册》中对上述概念的界定,认为产品创新是指引入在属性或用途上全新的或有重大改进的商品或服务,它包括在技术规范、成分和材料、装配的软件、用户友好性或其他功能特色等方面的重大改进;工艺创新是指出现新的或明显改进的生产方式或交付方式,它包括在技术、设备和(或)软件等方面的重大改变,其目的是减少单位生产或交付成本、提高质量,以及制造或交付新的或重大改进的产品(OECD, 2011)。创新绩效不仅体现了创新活动为企业带来的经济效益,同时创新活动也会增加企业的技术累积,使企业的竞争能力得到提升,从而为企业带来社会效益、技术效益等无形收益。

第三节 研究目的与研究方法

(一) 研究目的

本书基于中国制度环境,依托税收激励理论,采用实证研究与规范分析相结合的方法,旨在研究税收激励政策对我国企业创新绩效的影响。具体研究目标包括:(1)税收激励政策对企业创新绩效的影响路径。本书试图从创新投入的角度分析税收激励政策如何影响企业创新绩效,阐明企业资金投入和人力投入在税收激励政策与创新绩效关系中的中介作用。(2)实证检验税收激励政策、创新投入和创新绩效三者之间的关系。本书构建税收激励政策通过创新投入作用于企业创新绩效的概念模型,并实证分析三个变量之间的直接效应与中介效应,从而检验各项研究假设是否成立。(3)实证分析不同类型税收激励政策对企业创新活动的影响,从而为客观分析我国创新税收激励政策效果提供经验证据。(4)系统梳理我国及主要发达国家创新税收激励政策。梳理我国历年创新税收激励政策,在对政策文本进行量化分析的基础上总结我国税收优惠政策的发展历程及特点,并通过对主要发达国家

现行税收激励政策进行梳理为我国政策的完善提供借鉴与指导。

(二) 研究方法

本书综合运用规范分析与实证研究方法,采用定性分析与定量分析相结合的方式对税收激励政策与企业创新绩效的影响机理展开研究,力图使论述过程更加完整、深入和系统。在研究过程中,具体使用文献资料法、内容分析法、问卷调查法和统计分析方法。

(1) 文献资料法。通过对相关文献的阅读和分析,深入了解国内外创新绩效和税收激励政策的研究现状,在此基础上构建税收激励政策影响创新绩效的概念模型,并提出相应研究假设。

(2) 内容分析法。以政府 1978—2014 年发布的创新税收激励政策文本为内容分析样本,将政策内容划分为政策年度、激励对象、激励税种、激励方式和激励环节五个维度,对符合框架内容的政策进行频数统计和量化分析,以期宏观探寻我国创新税收激励政策的发展历程,力求发现我国税收优惠措施在促进企业开展创新活动中的作用及存在的主要问题。

(3) 问卷调查法。在对税收激励政策如何影响创新绩效进行理论分析的基础上,以国内外已有较为成熟的量表为依据,设计出有关税收激励效应、创新投入和创新绩效的量表,并通过问卷形式在上海选取不同类型企业实施预测试和大样本问卷调查,结果具有一定代表性。

(4) 统计分析法。借助 SPSS16.0 软件,运用描述性统计、探索性因子分析、验证性因子分析、相关性分析、多元回归模型等统计分析方法,对问卷调查和上市公司年报中获取的数据进行处理与分析,进一步检验各项假设是否成立以及验证概念模型的合理性。

第四节 研究内容及框架

本书共分为八章:第一章为绪论;第二章为理论回顾与综述;第三章为我国创新税收激励政策发展沿革及量化分析;第四章为我国企业创新活动现状及存在的问题;第五章为理论依据与研究假设;第六章为

税收激励政策对企业创新绩效影响的实证分析;第七章为提升我国创新税收政策激励效应的建议;第八章为研究结论与展望。各部分主要内容如下:

第一章“绪论”。主要提出本书的研究命题,对相关概念进行界定,并对本书的研究目的与方法、内容与逻辑框架进行阐述,最后提出本书的主要创新点。

第二章“理论回顾与综述”。在国内外文献研究的基础上,系统回顾税收激励政策与企业创新绩效的相关研究。从效果评估、国际比较以及政策缺陷和优化建议等方面对税收激励政策的有关文献进行分析,同时评析创新绩效影响因素及评价体系的相关文献,为后文概念模型的构建与研究假设的提出奠定基础。

第三章“我国创新税收激励政策发展沿革及量化分析”。对1978—2014年间我国创新税收优惠政策进行系统梳理,按照不同时期政策的特点将其划分为四个阶段,并从政策发布年度、对象、税种、方式和环节等五个方面进行量化分析,明晰我国创新税收激励政策的发展沿革及特点。

第四章“我国企业创新活动现状及存在的问题”。从R&D经费投入、R&D人员投入以及专利产出角度,概括分析我国企业创新活动现状,并通过与发达国家相关数据的对比指出存在的问题。

第五章“理论依据与研究假设”。依据文献分析及相关理论研究,构建税收激励政策通过影响企业创新投入来提高企业创新绩效的概念模型,并在此基础上提出相应研究假设。

第六章“税收激励政策对企业创新绩效影响的实证分析”。首先说明问卷设计的过程,并在以往学者研究的基础上设计针对各变量的初始测量量表;其次对该初始量表实施预测试,并利用相关统计分析方法对量表各项目进行检验,形成用于大规模调查的问卷。随后运用SPSS16.0统计软件对问卷调查数据进行分析,以检验各项假设及概念模型。此外,以上市公司为样本进行的实证研究更进一步检验上述结论。

第七章“提升我国创新税收政策激励效应的建议”。梳理新加坡、