

税务稽查人才投入的税收治理效应

张颖 孙鲲鹏 侯微怡 白彦锋

重视人才在社会治理中的作用在我国具有深厚传统。党的十九届四中全会将“聚天下英才而用之，培养造就更多更优秀人才”明确为一项重要的国家制度优势；党的二十大进一步强调“人才是第一资源”，并对加快建设人才强国作出部署。在此背景下，公共部门持续加强人才吸纳与培养，旨在提升治理效能。然而，关于公共部门人才建设的具体成效及其作用机制，现有学术研究仍显不足。税务部门作为直面广大纳税人、兼具广泛服务覆盖与高度专业要求的特殊公共部门，其人才队伍建设尤为关键。过去多年，我国税务系统为此投入了大量资源。但迄今为止，此类投入究竟产生了何种经济效应，是否有效提升了税收治理水平，尚缺乏实证研究与学理关注。

从理论视角看，大量经典文献指出，税务机关的征管稽查能力是税收制度得以落实、税收治理有效实现的核心，但关于如何系统性构建与提升此种能力的研究尚不充分。人力资本作为组织的核心要素，其投入情况是塑造征管能力的直观且关键基础。经济学领域对企业人力资本的研究已较为成熟，普遍认为其通过提升技术吸收、组织效率与创新水平来促进企业生产。然而，公共部门（尤其是税务稽查部门）因其独特的功能定位与目标，其人力资本的作用逻辑与企业存在本质差异，不宜简单套用企业人力资本的分析框架。

从现实背景看，数字技术的迅猛发展与应用，如“金税三期”工程，已成为提升税务监管与稽查效率的关键工具。大量研究证实，这些技术显著提升了税务机关处理海量数据、识别异常行为与实施精准应对的能力。然而，技术本身无法替代税务人员的专业判

断与决策，在复杂、跨域的税务风险场景中，最终的执法成效仍高度依赖于稽查人员的专业能力与实践经验。既有文献虽关注了技术的作用，但对技术应用的核心执行者——税务稽查人员的关注明显不足。稽查人员的学历背景、专业技能及对政策的理解深度，直接决定了信息技术能否转化为有效的执法行动与治理效能。因此，在分析税收征管效能与企业纳税遵从时，“人”的因素是一个不可忽视的核心变量。

结合理论与现实的双重背景，本文旨在探究税务部门的人才投入是否以及如何影响微观企业的纳税行为。企业的税收遵从决策，本质上是对避税边际收益与潜在处罚风险成本的权衡，税务稽查部门的威慑力越可置信，企业预期的风险成本就越高，其税收遵从度也相应提升。稽查人员作为税收政策的直接执行者，其专业能力是构建这种威慑力的关键。企业形成对稽查部门专业能力的稳定预期后，理性的最优策略便是主动减少避税行为，提高税收遵从度。

本文基于2009—2016年全国税收调查与税务稽查统计数据，实证检验了税务稽查部门人才投入对企业纳税遵从的影响及其机制。研究发现，税务稽查人才建设显著提升了企业税收遵从度，其作用主要通过“查得更多”（扩大稽查覆盖）、“查得更准”（提高选案精度）和“查得更好”（提升案件查结效能）三条渠道实现。在稽查人才宣传充分、税收数字化水平较高的地区，以及规模较大、涉税业务更复杂的企业中，上述促进效应更为显著。进一步研究表明，稽查人才投入不仅未对企业长期发展产生负面影响，反而通过促进企业“应享尽享”税收优惠、改善税负公平，倒逼企业加大创新投入、提升内生竞争力，进而对其业绩增长产生积极作用。

本文的边际贡献主要体现在三个方面：第一，拓展了公共部门人力资本的经济效应研究，从税收治理视角实证考察公共部门人才投入的影响，突破了企业人力资本分析框架的局限，为理解公共部门人力资本（作为制度执行力与公共治理能力载体）的作用机制提供了新的经验证据；第二，深化了企业税收遵从影响因素的识别，

弥补了现有研究多聚焦税收政策设计或企业内部特征、对政策执行主体（税务人员专业能力）关注不足的缺口，系统揭示了稽查部门人才建设通过提升执法威慑与精度影响企业遵从决策的内在逻辑，提供了新的微观解释；第三，提供了具有现实针对性的政策启示，论证了优化税务稽查人才投入对提升治税效能的重要性，明确了作用渠道及边界条件，且证实其具有正向溢出效应，表明该举措并非单纯增加企业负担，而是能推动效率改进与良性发展，为以人才建设推进税收治理现代化提供参考。

本研究结论为推进税收治理现代化提供了以下政策启示：第一，强化人才高地建设。需持续加强税务稽查专业人才的配备与储备，在与私人部门的人才竞争中保持专业优势，为税收公平与治理效能奠定坚实基础。第二，优化人才使用与信号释放。完善人才激励机制，并通过媒体宣传等方式，系统性地向社会传递稽查队伍专业化的明确信号，从而最大化其“威慑效应”，降低整体税收征管与遵从成本。第三，创新人才培养模式。遵循教育、科技、人才“三位一体”的发展思路，推动税务部门与高校、高科技企业深化合作，通过科教融合与产教融合，为稽查人才队伍提供坚实的知识与实践基础，使其能够适应数字经济环境下日益复杂的税收治理挑战。

搜寻摩擦、股权关联与创新合作 ——合作伙伴决策的筛选机制与效应分析

刘博聪 徐婉 李磊

新一轮科技革命背景下，企业面临着日益复杂的市场环境和日益激烈的竞争压力，创新能力已成为企业保持竞争优势的核心要素。然而，由于创新活动的高成本以及高风险特征，进一步叠加单个企业在资源、技术和市场知识等方面的有限性，企业独自开展创新活动面临极大的不确定性风险，越来越多的企业选择合作创新的

《税务稽查人才投入的税收治理效应》附录

附录 1 稳健性检验：对企业所得税遵从的影响

附表 1 对企业所得税遵从(ETR)的影响

变量	ETR			
	(1)	(2)	(3)	(4)
PGRATLET	0.4989* (1.8936)			
CTALET		3.3686** (2.2768)		
CPALET			0.5342*** (2.6283)	
LAWLET				0.2663** (2.2352)
控制变量	Yes	Yes	Yes	Yes
年份固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
企业固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
样本量	1240584	1240584	1240584	1240584
Adj. R	0.1177	0.1177	0.1177	0.1177

注：括号内为 t 值，*、**、***分别表示 10%、5%和 1%的显著性水平。下同。

附录 2 稳健性检验：税务人才衡量的稳健性

附表 2 税务人才衡量的稳健性

变量	AVTAX			
	(1)	(2)	(3)	(4)
PGRATLETPG	-2.4959*** (-11.7112)			
CTALETPG		-2.6102*** (-9.2607)		
CPALETPG			-5.3043*** (-7.5307)	
LAWLETPG				-2.5658*** (-3.0980)
控制变量	Yes	Yes	Yes	Yes
年份固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
企业固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
样本量	1240584	1240584	1240584	1240584
Adj. R	0.1120	0.1119	0.1119	0.1118

附录 3 稳健性检验：排除同期政策的影响

附表 3 排除同期政策的影响

排除“营改增”政策影响

变量	AVTAX			
	(1)	(2)	(3)	(4)
PGRATLETPG	-0.1386*** (-13.6307)			
CTALETPG		-0.1943***		

CPALETPG		(-14.2778)		-0.0106*** (-3.1006)
LAWLETPG				-0.0141*** (-4.3080)
控制变量	Yes	Yes	Yes	Yes
年份固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
企业固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
样本量	1240584	1240584	1240584	1240584
Adj. R	0.1122	0.1122	0.1120	0.1120
排除“金税三期”政策影响				
变量	AVTAX			
PGRATLETPG	(1)	(2)	(3)	(4)
CTALETPG	-0.1470*** (-14.4051)			
CPALETPG		-0.2086*** (-15.2918)		
LAWLETPG			-0.0096*** (-2.8073)	
控制变量	Yes	Yes	Yes	Yes
年份固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
企业固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
样本量	1240584	1240584	1240584	1240584
Adj. R	0.1122	0.1123	0.1120	0.1120
剔除国地税联合进户稽查后样本的估计结果				
变量	AVTAX			
PGRATLETPG	(1)	(2)	(3)	(4)
CTALETPG	-0.1793*** (-15.3766)			
CPALETPG		-0.2089*** (-14.9100)		
LAWLETPG			-0.0081** (-2.3313)	
控制变量	Yes	Yes	Yes	Yes
年份固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
企业固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
样本量	1198167	1198167	1198167	1198167
Adj. R	0.1149	0.1149	0.1146	0.1146

附录4 稳健性检验：内生性检验

附表4 内生性检验结果

	IV= PRESSURE*EDU			
	AVTAX			
	(1)	(2)	(3)	(4)
P_PGRATLET	-3.3241*** (-17.8361)			
P_CTALET		-26.8005*** (-7.1905)		
P_CPALET			-0.5169***	

P_LAWLET			(-18.9913)	-0.4296*** (-18.9825)
控制变量	Yes	Yes	Yes	Yes
年份固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
企业固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
样本量	1240584	1240584	1240584	1240584

附录 5 渠道机制分析：查得更多

附表 5 税务稽查部门人才投入对稽查局受理案件数的影响

变量	SUPVCAS			
	(1)	(2)	(3)	(4)
PGRATLETPG	0.7126** (2.0477)			
CTALETPG		0.8885** (2.1512)		
CPALETPG			0.2410*** (2.7618)	
LAWLETPG				0.0807 (0.5521)
控制变量	Yes	Yes	Yes	Yes
年份固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
企业固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
样本量	179	179	179	179
Adj. R	0.6846	0.6761	0.6746	0.6680

附录 6 渠道机制分析：查得更准

附表 6 税务稽查部门人才投入对选案准确率的影响

变量	PRECISION			
	(1)	(2)	(3)	(4)
PGRATLETPG	0.1636** (2.3984)			
CTALETPG		0.1657** (2.1045)		
CPALETPG			0.0884* (1.7257)	
LAWLETPG				0.0597** (2.2916)
控制变量	Yes	Yes	Yes	Yes
年份固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
企业固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
样本量	171	171	171	171
Adj. R	0.1287	0.1180	0.1191	0.1194

附录7 渠道机制分析：查得更好

附表7 税务稽查部门人才投入对查结率的影响

变量	CLOSERATE			
	(1)	(2)	(3)	(4)
PGRATLETPG	0.1343** (2.3059)			
CTALETPG		0.1959** (2.3949)		
CPALETPG			0.0619** (2.3916)	
LAWLETPG				0.0843*** (3.1212)
控制变量	Yes	Yes	Yes	Yes
年份固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
企业固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
样本量	128	128	128	128
Adj. R	0.6521	0.6585	0.6519	0.6649

附录8 税务部门人才队伍相关宣传报道的影响

附表8 差异化检验：区分新闻报道规模

	AVTAX			
	(1)	(2)	(3)	(4)
PGRATLET	-0.1383*** (-13.5043)			
PGRATLET × TXNEWS	-0.0024*** (-9.8484)			
CTALET		-0.1965*** (-13.8631)		
CTALET × TXNEWS		-0.0005** (-2.4648)		
CPALET			-0.0014 (-0.3880)	
CPALET × TXNEWS			-0.0011*** (-5.8413)	
LAWLET				-0.0046 (-1.2867)
LAWLET × TXNEWS				-0.0016*** (-7.0390)
控制变量	Yes	Yes	Yes	Yes
年份固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
企业固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
样本量	1240584	1240584	1240584	1240584
Adj. R	0.1121	0.1121	0.1119	0.1119

附录9 “金税三期”实施情况的影响

附表9 差异化检验：区分金税三期

	AVTAX			
	(1)	(2)	(3)	(4)
PGRATLET	-0.1483*** (-14.5181)			
PGRATLET × THIRGP	-0.0385*** (-6.4930)			
CTALET		-0.2197*** (-15.9654)		
CTALET×THIRGP		-0.0519*** (-10.6751)		
CPALET			-0.0108*** (-3.1422)	
CPALET × THIRGP			-0.0339*** (-6.4903)	
LAWLET				-0.0171*** (-5.2217)
LAWLET × THIRGP				-0.0293*** (-5.1575)
年份固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
企业固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
样本量	1240584	1240584	1240584	1240584
Adj. R	0.1123	0.1124	0.1121	0.1121

附录10 涉及税种复杂度的影响

附表10 差异化检验：区分企业税种复杂度

	AVTAX			
	(1)	(2)	(3)	(4)
PGRATLET	-0.1348*** (-13.1151)			
PGRATLET × D_CMPLX	-0.0130*** (-2.6090)			
CTALET		-0.1930*** (-14.0158)		
CTALET × D_CMPLX		-0.0244*** (-4.6788)		
CPALET			-0.0041 (-1.1394)	
CPALET × D_CMPLX			-0.0111*** (-2.6262)	

LAWLET				-0.0093*** (-2.7007)
LAWLET × D_CMPLX				-0.0140*** (-3.3676)
控制变量	Yes	Yes	Yes	Yes
年份固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
企业固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
样本量	1240584	1240584	1240584	1240584
Adj. R	0.1120	0.1121	0.1119	0.1119

附录 11 企业规模的影响

附表 11 差异化检验：区分企业规模

变量	AVTAX			
	(1)	(2)	(3)	(4)
PGRATLET	-0.1326*** (-13.2318)			
PGRATLET × D_SIZE	-0.0196*** (-3.4301)			
CTALET		-0.1841*** (-13.5115)		
CTALET × D_SIZE		-0.0422*** (-6.8306)		
CPALET			0.0030 (0.8831)	
CPALET × D_SIZE			-0.0250*** (-5.4488)	
LAWLET				-0.0049 (-1.5497)
LAWLET × D_SIZE				-0.0246*** (-5.3933)
D_SIZE	0.0784*** (2.9243)	0.2010*** (6.6264)	0.0751*** (4.7064)	0.0538*** (4.0412)
控制变量	Yes	Yes	Yes	Yes
年份固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
企业固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
样本量	1240584	1240584	1240584	1240584
Adj. R	0.1120	0.1121	0.1119	0.1119

附录 12 税务稽查部门人才投入对于税收优惠“应享尽享”的影响

附表 12 增值税优惠“应享尽享”检验结果

变量	VATDed			
	(1)	(2)	(3)	(4)
PGRATLETPG	0.0007*** (9.1800)			
CTALETPG		0.0006***		

CPALETPG		(6.5422)	0.0001**	
LAWLETPG			(2.0779)	0.0001***
控制变量	Yes	Yes	Yes	Yes
年份固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
企业固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
样本量	1230764	1230764	1230764	1230764
Adj. R	0.7713	0.7713	0.7713	0.7713

附表 13 所得税优惠“应享尽享”检验结果

变量	CITDed			
	(1)	(2)	(3)	(4)
PGRATLETPG	0.0001*** (3.5427)			
CTALETPG		0.0011*** (17.1633)		
CPALETPG			0.0001*** (9.5207)	
LAWLETPG				0.0001*** (8.4489)
控制变量	Yes	Yes	Yes	Yes
年份固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
企业固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
样本量	1230764	1230764	1230764	1230764
Adj. R	0.6030	0.6033	0.6031	0.6030

附录 13 税务稽查部门人才投入对于税负公平的影响

附表 14 税务稽查部门人才投入对于税负公平的影响

变量	FAIRNESS			
	(1)	(2)	(3)	(4)
PGRATLETPG	0.0033 (0.9223)			
CTALETPG		-0.0199*** (-3.0895)		
CPALETPG			-0.0040** (-1.9683)	
LAWLETPG				-0.0021 (-1.0834)
控制变量	Yes	Yes	Yes	Yes
年份固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
企业固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
样本量	1974	1974	1974	1974
Adj. R	0.4446	0.4508	0.4454	0.4447

附录 14 税务稽查部门人才投入对于企业研发投入和营收增长的影响

附表 15 税务稽查部门人才投入对于企业研发投入的影响

变量	RDINV			
	(1)	(2)	(3)	(4)
PGRATLETPG	0.0007*** (3.9592)			
CTALETPG		0.0036*** (15.0166)		
CPALETPG			0.0004*** (8.3299)	
LAWLETPG				0.0002*** (4.9362)
控制变量	Yes	Yes	Yes	Yes
年份固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
企业固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
样本量	815225	815225	815225	815225
Adj. R	0.5664	0.5666	0.5665	0.5664

附录 15 税务稽查部门人才投入对于企业营收增长的影响

附表 16 税务稽查部门人才投入对于企业营收增长的影响

变量	REVGRTH			
	(1)	(2)	(3)	(4)
PGRATLETPG	0.0188** (2.0519)			
CTALETPG		0.0375*** (3.8878)		
CPALETPG			0.0113** (2.3043)	
LAWLETPG				0.0269*** (5.7021)
控制变量	Yes	Yes	Yes	Yes
年份固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
企业固定效应	Yes	Yes	Yes	Yes
样本量	362380	362380	362380	362380
Adj. R	0.1211	0.1211	0.1211	0.1212