

大数据驱动下陕西小微企业税收优惠政策效应评估与对策研究

马双双

西安翻译学院, 中国·陕西 西安 710105

摘要: 基于多源数据整合与动态分析方法, 本研究对陕西省小微企业税收优惠政策的实施效果展开系统评估。通过构建包含经济效益、社会效益及环境效益的多维指标体系, 结合计量经济模型与典型案例分析, 揭示政策对小微企业发展的实际影响路径。研究发现, 税收优惠政策显著提升了企业盈利能力和就业水平, 但存在明显的区域异质性及行业差异化响应。据此提出差异化政策设计、数字化宣传辅导及智能征管服务等优化建议, 为提升政策精准性提供实证依据。

关键词: 小微企业; 税收优惠; 政策评估; 大数据分析; 陕西经济

Evaluating the Effects of Preferential Tax Policies for MSMEs in Shaanxi: A Big Data-Driven Study

Ma Shuangshuang

Xi'an Fanyi University, China Shaanxi Xi'an 710105

Abstract: This study employs integrated multi-source data and dynamic analysis to evaluate the implementation effects of preferential tax policies for Micro, Small, and Medium Enterprises (MSMEs) in Shaanxi Province. We develop a multi-dimensional framework assessing economic, social, and environmental benefits, utilizing econometric modeling and case studies to pinpoint the policies' impact pathways. Results demonstrate that the policies significantly improve MSME profitability and employment, though effects vary substantially across regions and industries. Based on these findings, we suggest tailored policies, digitalized outreach, and intelligent tax services to improve policy targeting, offering an empirical basis for enhancement.

Keywords: Micro small and medium enterprises (MSMEs); Tax incentives; Policy evaluation; Big data analysis; Shaanxi economy

0 引言

小微企业作为区域经济活力的重要载体, 其发展水平直接关系到就业稳定与创新生态。近年来, 我国持续加大小微企业税收扶持力度, 如《小微企业普惠性税收减免政策的通知》(2019) 等政策密集出台。然而, 传统评估方法受限于数据粒度与时效性, 难以动态捕捉政策效果的微观机制。陕西省作为西部经济发展的关键区域, 其政策实施效果亟需结合前沿技术进行科学研判。

本研究创新性地将大数据分析技术与政策评估理论相结合, 通过构建多维度动态评估框架, 系统解析陕西省小微企业税收优惠政策的实施效应。研究不仅弥补了现有文献在长期跟踪与机制剖析方面的不足, 也为优化政策工具提供了实证支持。

1 文献综述与理论框架

1.1 研究进展与不足

通过对现有研究的梳理发现, 国内外学者虽已从宏观政策效果 (张明远, 2022)、企业属性差异 (李静, 2023) 及创业激励机制 (Kleven 等, 2021) 等角度展开探讨, 但仍存在三方面显著局限: 一是方法论上依赖截面数据而缺乏动态跟踪, 二是评估维度偏重经济效益而忽视社会与环境效益, 三是未能深入揭示政策影响企业微观决策的行为机制。这些局限为本研究通过构建动态评估框架、增设多维度指标及引入行为经济学分析提供了明确的创新方向。

1.2 研究框架设计

本研究从政策评价理论出发, 构建包含“政策输入—企业响应—多维输出”的分析框架 (图 1)。一方面, 将

政策效应分解为经济、社会与环境三个维度；另一方面，引入时间变量，通过面板数据追踪效果的动态演变。该框架为实证分析提供系统性理论基础。

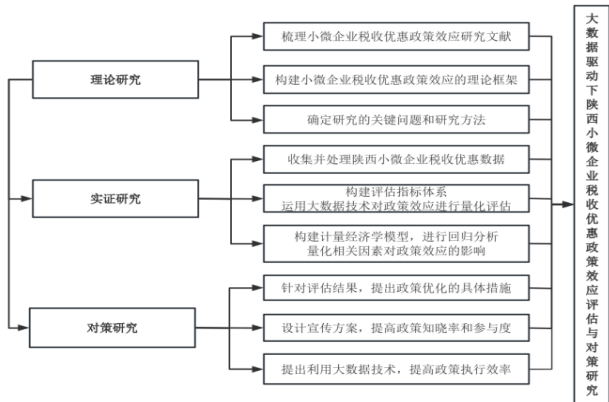


图1 研究技术路线图

2 研究设计与方法

2.1 技术路线设计

本研究采用分阶段递进的研究策略，系统性地开展理论构建、实证检验与对策提炼工作。技术路线遵循“理论奠基－实证验证－对策生成”的逻辑脉络，确保研究过程的科学性和完整性。具体而言，首先通过文献梳理和政策分析构建理论框架，继而利用大数据技术进行实证检验，最后基于实证结果提出有针对性的政策建议。

2.2 数据来源与处理

本研究以陕西省 2020-2024 年小微企业税收数据为核心数据源，同时整合了多方面的辅助数据，包括省级统计年鉴、就业状况调查数据以及企业年度财务报表等。在数据处理环节，采用了严格的数据质量控制标准，通过数据清洗、异常值处理与标准化等步骤，最终构建了包含 5,000 家小微企业的平衡面板数据集。这一数据集具有良好的代表性和时效性，为后续的实证分析提供了可靠的数据支撑。

2.3 评估指标体系构建

为了全面评估税收优惠政策的实施效果，本研究构建了包含三个维度、十二项具体指标的综合评估体系（见表 1）。该指标体系不仅涵盖了传统的经济效益指标，还创新性地引入了社会效益和环境效益指标，力求全方位反映政策的多维影响。

2.4 分析方法体系

本研究采用多元分析方法，形成定量与定性相结合的研究策略：

首先，运用双重差分模型（DID）进行政策效应的因果识别。该模型通过设置实验组（享受税收优惠政策的企业）和对照组（未享受相关政策的企业），有效控制了时间趋势和其他混杂因素的影响，从而准确识别政策的净效应。

其次，采用案例深度访谈法进行质性研究。在陕西省内选取 12 家具有代表性的小微企业，通过半结构化访谈深入了解政策实施的具体情况，收集企业对于政策效果的直观感受和改进建议。

最后，应用文本挖掘技术分析政策文本与企业反馈的匹配程度。通过自然语言处理技术，量化分析政策要求与企业实际需求之间的差距，为政策优化提供依据。

3 实证结果分析

3.1 政策效应的整体评估

本研究通过大数据分析技术，对陕西省小微企业税收优惠政策的实施效果进行了全面评估。实证结果表明，税收优惠政策显著提升了小微企业的经营绩效。具体而言，政策实施后小微企业平均利润率提高 11.7 个百分点，其中科技服务行业的提升幅度最为显著，达到 15.2%。在就业方面，小微企业就业规模年均增长 5.3%，但存在明显的区

表1 政策效应评估指标体系

维度	核心指标	测算方法	数据来源
经济效益	税收减免强度	减免税额/应纳税额	税务部门数据
	净资产收益率	净利润/平均净资产	企业财务报表
	成本费用利润率	利润总额/成本费用总额	企业财务报表
	固定资产投资增长率	(本期固定资产投资-上期)/上期	统计年鉴
社会效益	就业弹性系数	就业增长率/产值增长率	人社部门数据
	工资水平变化率	(本期平均工资-上期)/上期	薪酬调查报告
	社保参保率	参保人数/从业人员总数	社保部门数据
	员工培训投入占比	培训支出/总成本	企业财务数据
环境效益	绿色投入占比	环保支出/总成本	企业财务数据
	研发投入强度	研发费用/营业收入	科技部门数据
	单位产值能耗	能源消耗量/工业总产值	能源统计报表
	污染减排效率	污染物减排量/治理投入	环境监测数据

表2 政策效应整体评估结果

评估维度	核心指标	整体效果	区域差异	行业差异
经济效益	平均利润率	+11.7%	关中+13.2%/ 陕南+9.1%	科技服务+15.2%/ 传统制造+8.7%
社会效益	就业增长率	+5.3%	关中+6.8%/ 陕南+3.2%	服务业+7.1%/ 制造业+4.2%
环境效益	研发投入占比	+1.9%	区域差异不显著	科技行业+3.5%/ 其他+1.2%

域不平衡现象：关中地区就业弹性系数为 0.32，而陕南地区仅为 0.18，相差近一倍。环境效益维度显示，研发投入占比提高 1.9%，但绿色技术应用仍处于初步发展阶段，表明环境效益的提升空间仍然较大，见表 2。

3.2 异质性分析结果

通过分组回归和分层检验，本研究发现了政策效应的显著异质性特征。首先，企业规模维度显示，从业人员规模在 50-100 人的中型小微企业政策响应度最高，其政策效应较微型企业（从业人员 20 人以下）高出 24%。其次，行业特性分析表明，科技创新型企业将 52% 的税收减免资金用于研发创新，而传统制造业企业则将 63% 的减免资金用于流动资金补充，显示出了明显的行业差异。最后，地区经济发展水平与政策效果呈现显著正相关关系，西安市政策知晓率和利用率均超过 80%，而延安市则不足 50%，反映出政策传播和执行效果的区域不平衡性。

3.3 机制探索与路径分析

基于案例研究和深度访谈资料，本研究识别出政策发挥作用的三个关键机制路径：

3.3.1 现金流改善机制

税收减免直接改善了企业的现金流状况，有效缓解了融资约束。约 67% 的受访企业表示，减免资金主要用于设备更新和技术改造，从而提升了生产效率。这一路径在制造业企业中尤为显著，体现了政策对实体经济的直接支撑作用。

3.3.2 预期引导机制

稳定的政策信号显著增强了企业的长期投资信心。78% 的受访企业管理者表示，税收优惠政策的持续实施使其更愿意进行长期投资规划，特别是在研发创新和市场拓展方面。这种预期引导作用在科技型企业中表现得更加明显。

3.3.3 资源重置机制

税收节约推动了生产要素向高附加值领域重新配置。数据显示，享受政策优惠的企业中，有 41% 调整了产品结构，将资源更多投向创新性强、附加值高的产品和服务。这种资源优化配置效应在成熟期企业中尤为突出。

4 讨论与启示

4.1 理论创新价值

本研究通过构建动态评估框架，有效弥补了传统政策评估在时序分析方面的不足。研究发现，税收优惠政策的效果呈现明显的渐进性特征，其效应随时间推移呈现递增趋势，这一发现为理解政策作用的动态机制提供了新的理论视角。同时，多维指标体系的构建突破了传统研究偏重经济效益的局限，将社会效益和环境效益纳入统一分析框架，为综合评价政策效果提供了新的思路和方法。

本研究的方法论创新主要体现在三个方面：首先，将大数据技术与政策评估理论有机结合，提高了评估的准确性和时效性；其次，通过微观案例与宏观数据的交叉验证，揭示了政策影响企业决策的内在机制；最后，建立了可量化的政策效应监测指标体系，为后续研究提供了可复制的分析工具。这些创新不仅丰富了政策评估理论，也为相关领域的研究提供了重要参考。

4.2 政策优化路径

基于实证研究结果，本研究提出以下政策优化建议：

4.2.1 推行差异化政策设计

针对发现的区域与行业不平衡问题，建议实施“一业一策”的差异化方案。具体而言，对科技创新企业可提高研发费用加计扣除比例至 150%，对传统制造业则可侧重固定资产加速折旧等政策。同时，应考虑建立区域差异化政策体系，对陕南等欠发达地区给予更大力度的税收支持。

4.2.2 构建动态监测体系

建议建立政策效果动态监测平台，实现从“普惠式”到“精准化”的转型。该平台应整合税务、统计、人社等多部门数据，运用大数据技术实时追踪政策效果，建立政策调整的快速响应机制。特别是要关注政策效果的时滞特征和累积效应，提高政策调整的前瞻性和准确性。

4.2.3 提升数字化服务能力

应加强基层税务部门的数字化服务能力建设，通过智能推送技术提升政策触达率。具体措施包括：开发政策匹配置算法，自动向符合条件的企业推送适用政策；建立在线咨询平台，提供个性化政策解读；推行“无感申报”模式，

简化企业申报流程。这些措施将有效提高政策执行效率，降低企业合规成本。

5 结论与展望

5.1 研究结论

本研究通过系统评估陕西省小微企业税收优惠政策的实施效果，得出以下主要结论：首先，税收优惠政策显著提升了小微企业的经营绩效和就业水平，但存在明显的区域和行业差异；其次，政策效果通过现金流改善、预期引导和资源重置三重机制发挥作用；最后，大数据技术的应用有效提高了政策评估的精准性和时效性。这些结论为完善小微企业税收政策提供了重要的实证依据。

5.2 研究局限与未来方向

本研究仍存在一定局限性：首先，数据覆盖范围以关中地区为主，未来可扩展至全省县域企业；其次，环境效益的评估指标相对简单，需要进一步细化；最后，政策的长效机制有待更长时间的跟踪观察。

未来研究可从以下方向深入探索：首先，研究政策效果与企业生命周期的关联性，建立分阶段政策支持体系；其次，探讨绿色税收优惠对低碳转型的驱动机制，服务碳

中和目标；最后，研究跨区域政策协同的优化路径，促进区域协调发展。这些研究方向将进一步完善政策评估理论，为政府决策提供更有力的支持。

参考文献：

- [1] 国家税务总局. 小微企业税收优惠政策指引[Z]. 2021.
- [2] 李静. 小微企业税收优惠政策效应的异质性分析[J]. 经济管理, 2023(5): 45-48.
- [3] Kleven H J, Landais C, Sogaard J E. Taxation and Entrepreneurship: A Review of Evidence[J]. Journal of Economic Literature, 2021, 59(2): 589-652.
- [4] World Bank. Doing Business 2021: Comparing Business Regulation in 190 Economies[R]. Washington DC: World Bank, 2021.

基金项目：西安翻译学院科研项目（大数据驱动下陕西小微企业税收优惠政策效应评估与对策研究，项目编号：2025B23）。

作者简介：马双双（1987-），女，汉族，河南平顶山人，硕士，讲师，会计师，审计师，研究方向：财务会计与审计。