

全国中文核心期刊



Q K 2 1 2 5 7 1 6 3 9

税务与经济

TAXATION AND ECONOMY



2021.4

SHUIWU YU JINGJI

庆祝中国共产党成立 100 周年

中国共产党关于新发展理念的现实逻辑与理论创新
 马艳 李皎 1

新中国成立以来我国税收制度的改革与发展
 廖安勇 史桂芬 7

税务研究

OECD 最低税方案的政策目标与我国的实施路径
 薛皓天 11

“营改增”对高技术服务企业盈利能力的影响效应
 ——基于双重差分模型的实证研究 程开明 范华艳 23

我国构建税收事先裁定制度的进展、困难与前瞻
 许建标 34

区块链赋能税收征管与税务筹划的动态博弈
 谢清华 周志勇 40

灾害的税法应对:基于个人所得税法的分析 冯铁拴 48

“一带一路”背景下我国境外税收法律制度的完善 郭鸣 60

经济纵横

基于全球价值链分工的中国服务贸易动态演进与发展特征
 庞德良 李佐智 66

逆全球化对东北亚区域经济的影响及我国的应对策略
 朱显平 齐霖 74

人工智能背景下我国金融产业技术轨道跃升机制研究
 林楠 王印琪 80

宏观经济视角下施工企业成本控制研究 杨柯 87

发债主体长期信用评级质量对审计收费的影响 汪要文 93

金融背景董事对企业内部控制质量的影响 闫禹彤 100

吉林经济

吉林省绿色金融发展问题研究 宋兰旗等 107

[期刊基本参数]

CN22-1210 / F*1979*b*A4*112*zh*P*¥10.00*2000*15*2021-07

税务与经济

(吉林财经大学学报)

(双月刊)

2021 年第 4 期(总第 237 期)

2021 年 7 月 15 日出版

主管单位: 吉林省教育厅
 主办单位: 吉林财经大学
 主 编: 蔡 强
 编辑出版: 《税务与经济》编辑部
 地 址: 长春市净月大街 3699 号
 邮 编: 130117
 E-mail
 投稿邮箱 1: swyjjzz@163.com
 网 址: http://swyj.cbpt.cnki.net
 电 话:
 主 任 室: (0431)84539298
 经济编辑室: (0431)84539185
 税务编辑室: (0431)84539186
 编 务 室: (0431)84539188
 执行编辑: 王 焱
 封面设计: 武 振
 英文摘要: 张丽影(译)
 王 焱(校)
 国际标准刊号: ISSN 1004-9339
 国内统一刊号: CN22-1210/F
 国内总发行: 吉林省邮政报刊发行公司
 邮发代号: 12-58
 订 阅 处: 全国各地邮局
 国外总发行:
 中国教育图书进出口公司
 国外代号: JSSC-H05
 印 刷: 吉林财经大学劳动
 服务公司南岭印刷厂
 国内定价: 10.00 元

本刊声明: 本刊已入编中国知网及其系列数据库和超星期刊域出版平台, 凡不同意编入以上数据库的稿件, 请在来稿时声明。

Taxation and Economy

(Journal of Jilin University of

Finance and Economics)

No.4 July 15,2021

(Serial No.237)

Responsible Unit:

Educational Department of

Jilin Province

Sponsor Unit:

Jilin University of

Finance and Economics

Editor in Chief:

CAI Qiang

Editor and Publisher:

Editorial Department of Taxation

and Economy

Address:

3699 Jingyue Street, Changchun,

P.R.China

Postcode: 130117

Executive Editor for This Issue:

WANG Yan

Cover Designer: WU Zhen

Publisher:

Jilin University of Finance and

Economics Printing House

Overseas Distributor:

China Educational Literature Export

Corporation

Overseas Distribution Code:

JSSC-H05

ISSN 1004-9339 CN22-1210/F

Realistic Logic and Theoretical Innovation of New Development Concept of the Communist Party of China	MA Yan & LI Jiao 1
The Reform and Development of China's Tax System since the Founding of New China	LIAO An-yong & SHI Gui-fen 7
The Policy Goal of the OECD Minimum Tax Plan and China's Implementation Path	XUE Hao-tian 11
The Impact of the "the Change from Business Tax to Value-Added Tax" on the Profitability of High-tech Service Companies ——An Empirical Research Based on the Difference-in-differences Model	CHENG Kai-ming & FAN Hua-yan 23
Progress, Difficulties and Prospect of the Establishment of Tax Advance Ruling System in China	XU Jian-biao 34
Dynamic Game of Tax Collection and Management of Blockchain Empowerment and Tax Planning	XIE Qing-hua & ZHOU Zhi-yong 40
Tax Law Response to Disasters: An Analysis Based on the Personal Income Tax Law	FENG Tie-shuan 48
Perfection of China's Overseas Taxation Legal System under the Background of "One Belt, One Road"	GUO Ming 60
The Dynamic Evolution and Development Characteristics of China's Service Trade Based on the Division of Labor in Global Value Chains	PANG De-liang & LI Zuo-zhi 66
The Impact of De-globalization on the Regional Economy of Northeast Asia and the Chinese Countermeasures	ZHU Xian-ping & QI Ji 74
Research on the Technological Trajectory Transition Mechanism of Financial Industry under the Background of Artificial Intelligence in China	LIN Nan & WANG Yin-qi 80
Research on Cost Control of Construction Enterprises from the Perspective of Macroeconomics	YANG Ke 87
The Influence of the Long-term Credit Rating Quality of Bond Issuers on Audit Fees	WANG Yao-wen 93
The Influence of Directors with Financial Background on the Quality of Enterprise Internal Control	YAN Yu-tong 100
Research on the Development of Green Finance in Jilin Province	SONG Lan-qi and Others 107

- 全国中文核心期刊
- 全国百强社科学报
- 吉林名刊
- 吉林省精品期刊
- 吉林省一级期刊
- 中文社会科学引文索引来源期刊
- 中国人文社会科学引文数据库来源期刊



国内外公开发行 邮发代号：12-58 国内定价：10.00 元