

全国中文核心期刊



# 税务与经济

TAXATION AND ECONOMY



2023.1

SHUIWU YU JINGJI

# 深入学习贯彻党的二十大精神

经济平台化模式下数据的资本化与资本积累新特点 .....	宋冬林 田广辉	1
税制结构对城乡共同富裕的影响 .....	马海涛 贺佳	8

## 税务研究

税收优惠的理论解析及其法治化路径 .....	邓伟	17
产业集聚对区域税收竞争力提升的影响研究 ——基于产业结构升级视角 .....	李建刚 沈利芸 陈旭东	27
我国企业资本有效税率测算 .....	陈怡心 詹静楠	36
我国个人所得税公平性分析 ——基于税收负担的考察 .....	杨昭	45

## 经济纵横

企业中间品出口对工资的增长效应研究 .....	毕一博 吴智方	53
对外直接投资逆向技术溢出对中国产业结构升级的影响 .....	朴英爱 于鸿	62
基于生态共同体视角的东北地区生态协同共建关系研究 .....	赵欣 谷国锋	71
农村家庭杠杆对养老保险参保选择的影响 ——基于 CHFS 的实证分析 .....	陈曦 金栩 孙志启	79
商业银行股权结构对其经营绩效的影响 .....	唐亚晖 宋振宇	86
股价崩盘风险、杠杆转移和金融错配 .....	吕沐天 张文龙	97

## 吉林经济

吉林省税收景气指数的构建及其与宏观经济的互动性 .....	马秀颖 姚敏	106
----------------------------------	--------	-----

[期刊基本参数]

CN22-1210/F\*1979\*b\*A4\*112\*zh\*P\*¥10.00\*1500\*13\*2023-01

# 税务与经济

(吉林财经大学学报)

(双月刊)

2023年第1期(总第246期)

2023年1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  
 投稿信箱：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：郭殿生(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：长春新华印刷集团有限公司  
 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.1 Jan. 15,2023

(Serial No.246)

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:

ChangChun XinHua Printing Group  
Co.,Ltd.

Overseas Distributor:

China Educational Literature Export  
Corporation

Overseas Distribution Code:

JSSC-H05

ISSN 1004-9339 CN22-1210/F

- Data Capitalization and the New Characteristics of Capital Accumulation  
under the Economic Platform Model  
..... SONG Dong-lin & TIAN Guang-hui 1
- Impact of Taxation Structure on Urban and Rural Common Prosperity  
..... MA Hai-tao & HE Jia 8
- Theoretical Analysis of Tax Preference and Its Path of Rule of Law  
..... DENG Wei 17
- Impact of Industrial Agglomeration on the Improvement of Regional Tax  
Competitiveness ..... LI Jian-gang, SHEN Li-yun & CHEN Xu-dong 27
- Calculation of Effective Tax Rate of Enterprise Capital in China  
..... CHEN Yi-xin & ZHAN Jing-nan 36
- Analysis on the Fairness of Personal Income Tax in China  
——Investigation Based on Tax Burden ..... YANG Zhao 45
- The Growth Effect of Firms' Exports of Intermediate Goods on Wages  
..... BI Yi-bo & WU Zhi-fang 53
- Influence of Reverse Technology Spillover of Foreign Direct Investment  
on China's Industrial Structure Upgrade  
..... PIAO Ying-ai & YU Hong 62
- Research on Ecological Co-construction Relationship in Northeast China  
Based on the Perspective of Ecological Community  
..... ZHAO Xin & GU Guo-feng 71
- Influence of Rural Household Leverage on the Choice of Pension Insurance  
..... CHEN Xi, JIN Xu & SUN Zhi-qi 79
- Influence of Commercial Bank's Ownership Structure on Its Operational  
Performance ..... TANG Ya-hui, SONG Zhen-yu 86
- Stock Price Crash Risk, Leverage Transfer and Financial Mismatch  
..... LÜ Mu-tian & ZHANG Wen-long 97
- Construction of Jilin Province Tax Prosperity Index and Its Interaction  
with Macro-economy ..... MA Xiu-ying & YAO Min 106

- 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

ISSN 1004-9339



国内外公开发行 邮发代号：12-58 国内定价：10.00 元