

税收优惠对内部控制的影响

王欣颖 贾茗淇

西京学院会计学院

DOI:10.12238/ej.v8i8.2818

[摘要] 税收优惠作为政府调控经济和引导企业行为的重要政策工具,其对企业内部治理结构和控制机制的影响日益受到关注。本文基于2003–2023年中国上市公司的数据,深入探讨税收优惠对企业内部控制的影响。以企业实际享受的税收优惠金额作为税收优惠的衡量指标(解释变量),选取企业内部控制指数(被解释变量),构建双向固定效应回归模型进行实证分析。研究结果表明税收优惠显著提升了企业的内部控制指数,具体体现在内部控制指数的提高。

[关键词] 税收优惠; 内部控制; 实证分析

中图分类号: F812.42 **文献标识码:** A

The impact of tax incentives on internal control

Xinying Wang Mingqi Jia

School of Accounting, Xi jing University

[Abstract] Tax incentives, as an important policy tool for the government to regulate the economy and guide corporate behavior, have increasingly attracted attention to their impact on the internal governance structure and control mechanisms of enterprises. This article is based on data from Chinese listed companies from 2003 to 2023, and explores in depth the impact of tax incentives on internal control of enterprises. Using the actual amount of tax benefits enjoyed by enterprises as the measurement indicator (explanatory variable) for tax benefits, selecting the internal control index of enterprises as the dependent variable, and constructing a two-way fixed effects regression model for empirical analysis. The research results indicate that tax incentives significantly improve the internal control index of enterprises, specifically reflected in the improvement of the internal control index.

[Key words] Tax incentives; Internal control; Empirical analysis

引言

税收优惠是一种以政策激励方式引导企业资源配置和行为选择的重要工具,也是政府推动高质量发展和优化营商环境的重要手段。在经济转型和结构调整的背景下,国家持续出台多项税收优惠政策,涵盖高新技术、绿色产业、小微企业等多个领域,旨在通过减税降费激发企业活力、提升创新能力。对企业而言,税收优惠的实施不仅带来成本节约和现金流改善,也对企业治理结构与内部运作机制产生了深远影响(贺佳等, 2025)^[1]。特别是在享受税收优惠所伴随的信息披露、规范操作与合规管理要求下,企业的内部控制系统面临新的挑战与机遇,其制度反应与行为调整值得深入探讨。

内部控制不仅是提升企业治理能力的核心组成部分,也是保障企业稳健运行与资本市场信任的基础(汪圣国等, 2025)^[2]。高效的内部控制体系有助于规范财务行为、提升信息透明度,并通过减少信息不对称优化资源配置。在税收优惠政策的框架

下,企业为满足政策要求、通过资格审查,往往需提升财务管理规范性和流程透明度,这一过程可能促使企业主动强化内部控制建设(韩霞等, 2025)^[3]。同时,税收优惠释放的财政资源,也为企业加强内部控制提供了现实保障和操作空间。

现有研究主要聚焦于税收优惠对企业创新、财务绩效与投资行为的影响,而对税收优惠与内部控制关系的系统性分析仍较为稀缺(朱彬, 2025)^[4]。本文探讨税收优惠如何影响企业内部控制质量,并进一步考察盈利能力在其中的调节效应,以中国A股上市公司为样本,探讨政策激励与企业内控反应之间的作用机制。

1 文献综述及研究假设

税收优惠在通过减轻税负激励企业扩大投资、加强创新和提升管理水平的同时也对企业的合规性和治理能力提出了更高要求(王春元等, 2025)^[6]。企业在申请和维持税收优惠资格的过程中,需要持续提供真实、准确的财务信息,并接受相关部门的

审查与监督。部分研究指出(徐鹏等, 2024)^[7], 税收优惠通过对企业行为的引导作用, 有助于提升其内部控制的合规性和透明度, 尤其体现在预算控制、会计核算与信息系统的规范化方面。

也有学者提出(贺星星等, 2024)^[8], 税收优惠可能对企业形成一定的制度负担, 尤其是在内部控制基础较弱的企业中, 为了迎合政策要求而仓促调整内控流程, 可能导致资源配置失衡, 甚至影响内控系统的稳定运行。因此, 税收优惠对内部控制质量的影响并非单一向好, 具体效果仍需结合企业实际情况加以分析。

假设1(H1): 税收优惠对企业内部控制质量具有显著的正向影响。

2 研究设计

2.1数据来源

本文的数据来源于全国企业税收调查数据, 共选取了2003-2023年作为初始研究样本, 在剔除了非上市公司、匹配了控制变量后, 共有有效样本58151个。数据分析采用Stata17.0软件。

2.2变量解释与模型建立

2.2.1变量解释

a. 解释变量。税收优惠为本文的解释变量。本文选择了上市公司实际税收优惠金额来作为解释变量的度量方式。

b. 被解释变量。本文的被解释变量是内部控制。度量方式为上市公司的内部控制指数。

c. 控制变量。根据现有研究, 本文分别从企业产权性质(SOE)、企业规模(Size)、董事会规模(Board)等角度进行控制变量考虑。其中, 财务杠杆(Lev)用资产负债率表示; 盈利状况(Loss)用是否亏损来表示; 盈利能力(ROE)用总资产净收益率和净资产收益率表示; 企业规模(Size)用现金流比率表示; 发展能力(Growth)用营业收入增长率表示。

2.2.2模型建立

为了验证企业实际的税收优惠金额是否会影响其内部控制水平, 我们参考赵国庆等(2025)^[5]的研究设计以下模型:

内部控制指数模型:

$$Nkzs=\alpha_0+\alpha_1\times TaxRefund+\sum_{i=1}^{11}\alpha_{i+1}\times Control_i+\epsilon$$

3 相关性分析

在构建模型前, 我们首先对解释变量、被解释变量及控制变量进行了相关性分析, 其中: 解释变量税收优惠(TaxRefund)与被解释变量内部控制指数(Nkzs)的相关系数均在百分之一水平上呈正向相关。相关性分析结果初步支持了企业税收优惠正向影响内部控制质量的初步假设。

4 描述性统计分析

本文研究变量的描述性统计分析采用收集到的58151个中国上市公司样本初步统计了被解释变量、解释变量以及控制变

量的平均值、标准差、最小值、中值及最大值。其中, 被解释变量内部控制指数(Nkzs)的平均值为608.1, 中值为608.1, 最小值为0, 最大值为941.3, 标准差分别为172.9, 可见我国的大部分上市公司内部控制水平都较高, 但仍存在小部分上市公司存在内部控制方面失真或无效的情况。解释变量税收优惠(TaxRefund)的平均值为0.00700, 中值均为0.00200, 最大值为0.0810, 标准差为0.0120, 最小值为0, 可见我国的税收优惠状况比较稳定。

	(1)	(2)
VARIABLES	Nkzs	Nkzs
TaxRefund	259.6979*** (3.50)	442.4310*** (4.95)
SOE	6.9922*** (2.67)	
Size	14.4295*** (11.64)	
Lev	-55.9769*** (-6.74)	
ROAI	93.4912* (1.91)	
ROE	198.1711*** (7.78)	
Cashflow	4.6982 (0.31)	
Growth	14.6235*** (5.39)	
Loss	-44.5291*** (-10.65)	
Board	-6.4672 (-1.21)	
Top1	0.4164*** (5.84)	
Big4	18.1398*** (4.21)	
Constant	314.9096*** (11.76)	626.7256*** (426.68)
Observations	29,475	30,169
R-squared	0.188	0.017
year FE	YES	YES
industry FE	YES	YES
contro FE	YES	YES
contro FE	YES	YES

***p<0.01, **p<0.05, *p<0.1

控制变量方面, 样本上市公司资产负债率(Lev)均值为0.426; 资产收益率净资产收益率(ROE)均值为0.0610, 最小值为-0.926, 最大值为0.470, 说明样本上市公司的资产收益能力方面有一定差别; 企业当年亏损(Loss)均值为0.108, 说明亏损企业占比为10.80%, 即大多数企业在样本年份期间盈利; 董事会规模(Board)

均值为2.141, 最小值为1.099, 最大值为2.833, 说明样本企业的董事会规模整体分布合理且差异适中, 国际四大会计师事务所(Big4)的平均值为0.0600, 表明大多数企业选择国内会计师事务所进行审计。

5 多元回归分析

在对多元回归模型进行估计后, 得到了回归结果。其中, 核心解释变量税收优惠(TaxRefund)的回归系数为259.6979, 且在1%的显著性水平上呈现出正向关系, 说明在控制了企业属性、财务状况及固定效应后, 税收优惠程度越高, 企业的内部控制质量水平(Nkzs)越高。这一结果在统计上高度显著, 表明税收政策在引导企业改善治理机制、强化内控体系方面具有积极作用。税收优惠可能通过缓解企业财务压力、释放资金资源, 使企业有更多能力投入到内部治理与控制制度建设之中, 从而提升其管理效率和合规能力。

6 稳健性检验

为了验证多元线性回归结果的稳健性, 本部分采用了替换被解释变量在本部分中, 为进一步验证主回归结果的可靠性, 我们将原模型中的被解释变量“内部控制指数(Nkzs)”替换为“合法合规指数(Hfhgzs)”作为新的内控衡量指标, 并在相同控制变量设定和固定效应下对模型重新进行回归。回归结果如表5所示, 核心解释变量“税收优惠(TaxRefund4)”的系数为414.882, 且在1%的显著性水平上呈现出显著正向关系。这一结果充分表明, 在更换被解释变量的情况下, 税收优惠对企业内控制度仍具有稳定的正向影响, 说明本文构建的实证模型具有较强的稳健性。

因此, 无论是更换内控的度量指标, 还是重新运行回归模型, 均得出了与主模型一致的结论, 充分验证了本文研究结论的稳健性与解释力。

7 结论

本文选取2003–2023年中国上市公司样本, 通过实证研究了税收优惠政策对企业内部控制质量的影响。通过构建多元线性回归模型, 并控制企业特征、行业、年份等固定效应, 系统分析了税收激励对企业治理结构的潜在作用机制。企业实际获得的税收优惠金额越高, 其内部控制指数表现越优, 在面对更明确的政策激励时, 企业往往更倾向于提升合规管理与治理能力, 以满足财务透明性和规范经营的外部期待。

一方面, 税收优惠作为一种间接的制度引导工具, 在改善企业财务状况的同时, 也能有效促使企业加强对制度执行与治理

体系的重视, 从而提升整体内控水平。因此, 政府在制定和调整税收政策时, 应更多地考虑其在公司治理结构中的引导功能, 在政策工具设计上引入对信息披露、审计质量和内部制度建设的要求, 以强化企业在享受优惠的同时承担相应的治理责任。

另一方面, 研究结果也提示应注重差异化政策设计。例如, 对于中小企业或非国有企业而言, 单一的税收优惠可能在治理层面产生的边际效应有限, 因此政策制定者应结合企业的实际情况, 配套推行财务辅导、审计支持、治理培训等软性措施, 提升企业响应政策的治理能力。本文通过实证验证了税收政策对企业内控体系建设的正向激励作用, 拓展了现有企业治理与财政政策交叉领域的研究视角, 为实现高质量发展目标下的财政政策设计和企业治理优化提供了理论支持。

[参考文献]

[1]贺佳, 李新江, 丁良辰. 税收优惠提升高新技术企业创新能力前因组态及演进研究[J]. 科学决策, 2025, (02): 60–71.

[2]汪圣国, 宋美喆, 杜素珍. 税收优惠政策与企业资本跨区域流动——基于固定资产加速折旧的准自然实验[J]. 地方财政研究, 2025, (02): 60–75+87.

[3]韩霞, 翟光耀. 税收优惠政策对京津冀地区制造业创新的影响——来自A股上市公司的证据[J]. 河北大学学报(哲学社会科学版), 1–22[2025–06–16].

[4]朱彬. 探讨风险导向审计在会计师事务所项目管理中的运用[J]. 中国乡镇企业会计, 2025, (01): 103–105.

[5]赵国庆, 李俊廷. 税收优惠是否促进了企业绿色创新?——基于增值税留抵退税改革的“准自然实验”[J]. 哈尔滨商业大学学报(社会科学版), 2025, (01): 93–105.

[6]王春元, 张子楠. 税收优惠政策组合对企业研发投入的影响研究[J]. 科研管理, 2025, 46(05): 92–101.

[7]徐鹏, 宋方杰, 柳岩. 连锁董事如何影响上市公司审计费用?——基于中国A股上市公司的经验证据[J]. 审计与经济研究, 2024, 39(05): 21–30.

[8]贺星星, 胡金松. 内部控制、国家审计与国企避税[J]. 审计与经济研究, 2024, 39(01): 13–22.

作者简介:

王欣颖(2001—), 女, 汉族, 山东省潍坊市人, 西京学院硕士研究生在读, 研究方向: 审计研究。