

纳税信用评级是否促进制造业企业数字化转型？

（附录 2）

外审评议与作者回复（一）

一、外审评议

该本文的研究视角相对新颖。但是文章在写作上语言表述冗余，研究结果分析流于表面缺乏深度，研究结论过于简单，政策建议笼统、缺乏针对性，稿件的规范性较差。请参照以下建议进行大修。

（一）引言

1.研究背景存在以下问题：第一，并没有很好地提炼和表达清楚自己所要研究的问题，文字逻辑略显混乱和反复。第二，对最新政策把握不够，太过笼统。建议梳理论述逻辑，可以先从国家政策和导向入手，再聚焦到数字化转型的现实问题，而后引出本文如何解决这个问题。

2.文献综述部分较为割裂，没有很好梳理并说明为什么要从纳税信用评级的视角研究企业数字化转型。建议重新梳理最新的文献进行综述，并增加述评。

3.本文的研究贡献部分表述较为笼统，可从研究方法、研究视角，以及研究内容等方面进行重新梳理。

（二）理论分析与研究假设

1.整体研究假设较为混乱，未引用任何文献，这不是规范的学术论文写作方式。

2.机制路径部分，表述冗余，逻辑混乱，未能明确表达变量之间的逻辑关系，建议全部重写。

（三）研究设计

1.计量模型每个变量都要解释，请添加。

2.变量选取中，请添加具体的参考文献。

3.从描述性统计看，数据请统一，比如相对值的数据要么统一成零点几，要么统一成百分比。还有变量英文名称，大小写请统一。

4.最好更新到 2023 年的数据。

（四）实证结果

对安慰剂检验的解读不严谨，请进一步学习。

（五）机制分析

1.结论和表 4 结果不符，例如“表 4 列（2）显示， β 在 5%水平上显著为正，信息不对称程度得到缓解”。

2.请根据现有文献，添加对结果的具体解读。

（六）异质性分析

对结果的解读混乱，请根据现有文献，重新修改对结果的解释。

（七）结论与建议

结论的层次性较差，而且论文的政策建议针对性不强，很多都是泛泛而谈，请修改。

二、作者回复

衷尊敬的编辑老师：

您好！感谢您及审稿专家对拙作《柔性税收征管对制造业数字化转型的影响研究》的审

阅和宝贵意见。本人将对各位专家所提意见与建议进行详细回答，并按照要求对稿件进行了详细修改，具体回复如下：

（一）修改意见 1：引言

现已对文章研究背景部分进行重新梳理，提炼和表达了自己所要研究的问题；对文献综述部分也进行了重新整理以使其连贯性更强；在研究贡献部分按照您的建议选取了研究方法、研究视角、以及研究内容等方面重新梳理。

（二）修改意见 2：理论分析与研究假设

现已对研究假设部分进行重新梳理并加入了引用的参考文献；对于机制分析部分重新进行表述并理顺逻辑，以期能更清楚的表达变量之间的逻辑关系。

（三）修改意见 3：研究设计

现已对计量模型的每个变量进行解释；在变量选取中添加了具体的参考文献；面属性统计部分以统一成零点几以及统一英文名称大小写；由于 A 级纳税人名单由国家税务总局官网披露，手工整理工作量较大，暂时无法将数据更新至 2023 年。

（四）修改意见 4：实证结果

现已对安慰剂检验重新进行解读。

（五）修改意见 5：机制分析

现已对机制分析的结论进行修改，并对结果进行了具体的解读。

（六）修改意见 6：异质性分析

现已对异质性分析的结果进行了重新解读。

（七）修改意见 7：结论与建议

现已对结论进行重新梳理，以使其更具有层次性；重新对政策建议进行修改，增加了具体的有针对性的建议。

作者：李玉霞

外审评议与作者回复（二）

一、外审评议

1、有关“柔性税收征管”的概念提出及用词还需斟酌，如已有相关既定概念则需给出明确引述，如为作者自创概念需进一步对此进行严格界定和辨析；

2、本文的边际创新和贡献仍需进一步提炼，无论是对纳税信用评级还是对数字化转型的探讨均已有大量成型的工作，本文相对于前者而言具有哪些新的见解或者新的结论，需对此进行进一步说明和讨论；

3、理论分析的内容相对较为薄弱，希望作者能够翔实有序地讨论纳税信用评级对企业数字化转型的具体影响路径，尤其是是否可以给出典型事实来让读者能够一目了然看到企业数字化转型在税收征管过程中的发展转变；

4、实证策略的设计需进一步谨慎，为何以纳税信用评级设为 A 作为准实验，如果是 B 或者 C 呢，它们之间最显著的区别是什么？另外，纳税信用评级进入 A 的过程是由企业各方面财务及税收信用指标所决定的，因此是否可以作为一个准自然实验冲击值得考量，尽管 DiD 的设置并不需要实验组和对照组分组的随机性，但是却对结果潜变量框架下事前事后一阶差分的随机性有更高要求，而这些企业层面的变量是否也会决定了实验组和对照组事后潜变量满足同趋势？需要斟酌；

5、数字化转型以文本词频进行分析，如果词频越多则说明转型力度越大，那一个重要的工作是仔细考察相关词频是否都是关于企业转型的积极表述；

6、基准回归结果汇报过程不需要逐个引入控制变量，文中也并没有对逐个变量进行解释的表述或者必要；稳健性检验中的讨论最重要还是需要围绕纳税信用等级的实验设定是否满足准随机性展开，以此保障设计框架的科学；

7、异质性分析以交互项形式展现为宜。

二、作者回复

尊敬的编辑老师：

您好！感谢您及审稿专家对拙作《柔性税收征管对制造业数字化转型的影响研究》的审阅和宝贵意见。本人将对各位专家所提意见与建议进行详细回答，并按照要求对稿件进行了详细修改，具体回复如下：

1.修改意见 1：有关“柔性税收征管”的概念提出及用词还需斟酌。

柔性税收征管的概念并非自创概念，但是为避免混淆，本文将其进一步具体为纳税信用评级政策，侧重从政策本身展开研究。

2.修改意见 2：本文的边际创新和贡献仍需进一步提炼

现已对本文的边际创新和贡献进行进一步的提炼与总结。

3.修改意见 3：理论分析的内容相对较为薄弱

现已对理论分析部分进行丰富并引入参考文献。

4.修改意见 4：实证策略的设计需进一步谨慎

由于纳税信用等级由国家税务总局官网进行披露，只披露 A 级纳税人名单而不披露 B 级或者 C 级，相关数据缺乏致使无法进行分析纳税信用等级为 B 或 C 的影响。

5.修改意见 5：数字化转型以文本词频进行分析

本文选取的词频都是关于数字化转型的积极表述。

6.修改意见 6：基准回归结果汇报过程不需要逐个引入控制变量

基准回归结果汇报过程中逐个引入控制变量是为了证明回归结果的稳定应以及不受遗

漏变量的影响。

7.修改意见 7：异质性分析以交互项形式展现为宜

本研究的异质性分析旨在解释子群体差异，因此选择分组回归的方式，可以更直观呈现子群体的独立效应。

作者：李玉霞

纳税信用评级是否促进制造业企业数字化转型？

（附录 1）

参考文献

- [1] 杜传忠,王纯,郭树龙.政府创新补贴对制造业企业数字化转型的影响研究[J].财政研究,2023(12):69-82.
- [2] 范子英,田彬彬.税收竞争、税收执法与企业避税[J].经济研究,2013,48(9):99-111.
- [3] 胡楠,薛付婧,王昊楠.管理者短视主义影响企业长期投资吗?——基于文本分析和机器学习[J].管理世界,2021,37(5):139-156+11+19-21.
- [4] 冀云阳,高跃.税收治理现代化与企业全要素生产率——基于企业纳税信用评级准自然实验的研究[J].财经研究,2020,46(12):49-63.
- [5] 江艇.因果推断经验研究中的中介效应与调节效应[J].中国工业经济,2022(5):100-120.
- [6] 姜帅,龙静.控股股东股权质押与企业非效率投资[J].江苏大学学报(社会科学版),2022,24(1):37-52.
- [7] 李洪超,聂顺江.数字化转型能否提高企业的环境、社会和治理绩效——内外协同治理的调节效应[J].经济学报,2025,12(2):116-134.
- [8] 李林木,于海峰,汪冲,等.赏罚机制、税收遵从与企业绩效——基于纳税信用管理制度的研究[J].经济研究,2020,55(06):89-104.
- [9] 李思飞,李鑫,王赛,等.家族企业代际传承与数字化转型:激励还是抑制?[J].管理世界,2023,39(6):171-191.
- [10] 李远慧,孟苗苗.增值税留抵退税、地方政府补助与制造业企业数字化转型[J].税务研究,2024(8):30-38.
- [11] 刘畅,潘慧峰,李珮,等.数字化转型对制造业企业绿色创新效率的影响和机制研究[J].中国软科学,2023(4):121-129.
- [12] 毛宁,孙伟增,杨运杰,等.交通基础设施建设与企业数字化转型——以中国高速铁路为例的实证研究[J].数量经济技术经济研究,2022,39(10):47-67.
- [13] 潘爱玲,刘昕,邱金龙,等.媒体压力下的绿色并购能否促使重污染企业实现实质性转型[J].中国工业经济,2019(2):174-192.
- [14] 庞雨蒙,张建波.柔性税收征管与企业数字化转型——基于纳税信用评级披露的准自然实验[J].当代财经,2024(4):30-43.
- [15] 彭红星,毛新述.政府创新补贴、公司高管背景与研发投入——来自我国高科技行业的经验证据[J].财贸经济,2017,38(3):147-161.
- [16] 史言信,熊天任.数字化、制度环境与制造业高质量发展[J].当代财经,2022(11):113-124.
- [17] 宋敏,周鹏,司海涛.金融科技与企业全要素生产率——“赋能”和信贷配给的视角[J].中国工业经济,2021(04):138-155.
- [18] 孙红莉,雷根强.纳税信用评级制度对企业技术创新的影响[J].财政研究,2019(12):87-101.
- [19] 孙雪娇,翟淑萍,于苏.柔性税收征管能否缓解企业融资约束——来自纳税信用评级披露自然实验的证据

- [J].中国工业经济,2019(3):81-99.
- [20] 汤萱,高星,赵天齐,等.高管团队异质性与企业数字化转型[J].中国软科学,2022(10):83-98.
- [21] 陶爱萍,李英霄.数字化转型能否促进企业“脱虚向实”?——来自中国制造业的证据[J].南方金融,2024(1):22-36.
- [22] 陶东杰,李成,蔡红英.纳税信用评级披露与企业税收遵从——来自上市公司的证据[J].税务研究,2019(9):101-108.
- [23] 王宏鸣,孙鹏博,郭慧芳.数字金融如何赋能企业数字化转型?——来自中国上市公司的经验证据[J].财经论丛,2022(10):3-13.
- [24] 吴超鹏,吴世农,程静雅,等.风险投资对上市公司投融资行为影响的实证研究[J].经济研究,2012,47(1):105-119+160.
- [25] 吴非,常曦,任晓怡.政府驱动型创新:财政科技支出与企业数字化转型[J].财政研究,2021(1):102-115.
- [26] 杨白冰,武威.财税金融政策推动企业数字化转型的比较分析及协同效应研究——以制造业企业为例[J].财政研究,2023(8):58-71.
- [27] 尹美群,盛磊,李文博.高管激励、创新投入与公司绩效——基于内生性视角的分行业实证研究[J].南开管理评论,2018,21(1):109-117.
- [28] 余典范,王超,陈磊.政府补助、产业链协同与企业数字化[J].经济管理,2022,44(5):63-82.
- [29] 余东华,黄念.数字化转型能够提升产业链韧性吗?[J].经济与管理研究,2024,45(8):81-102.
- [30] 曾亚敏,张俊生.税收征管能够发挥公司治理功用吗?[J].管理世界,2009(3):143-151+158.
- [31] 张克中,欧阳洁,李文健.缘何“减税难减负”:信息技术、征税能力与企业逃税[J].经济研究,2020,55(3):116-132.
- [32] 赵宸宇,王文春,李雪松.数字化转型如何影响企业全要素生产率[J].财贸经济,2021,42(7):114-129.
- [33] 甄红线,王玺,方红星.知识产权行政保护与企业数字化转型[J].经济研究,2023,58(11):62-79.
- [34] 周泽将,刘瑾,雷玲.纳税信用评级的避税治理效应研究——基于设立低税率异地子公司的视角[J].外国经济与管理,2025,47(1):21-37.
- [35] 朱长宁,李宏伟.数字化转型对企业高质量发展的影响机制研究——来自中国A股上市制造业企业的证据[J].经济问题,2024(09):78-86+110.
- [36] Mohdali R, Isa K, Yusoff S H. The impact of threat of punishment on tax compliance and non-compliance attitudes in Malaysia[J]. Procedia - Social and Behavioral Sciences, 2014(164):291-297.
- [37] Vlachos V A, Bitzenis A. Tax compliance of small enterprises in Greece[J]. International Journal of Entrepreneurship and Small Business, 2016, 28(2-3):380.