

信

中崇信系列丛书之六

企业纳税风险管控 与纳税评估案例

主编 / 戴 琼
编著 / 戴 琼 王丽丽

QIYE NASHUI FENGXIAN GUANKONG
YU NASHUI PINGGU ANLI



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

附录(附) 目录附录附件图

企业纳税风险管控与 纳税评估案例

主编 戴 琼

编著 戴 琼 王丽丽



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

企业纳税风险管控与纳税评估案例/戴琼主编. —上海:
立信会计出版社, 2013. 3

ISBN 978-7-5429-3828-2

I. ①企… II. ①戴… III. 企业管理—税收管理—
风险管理—案例—中国 ②企业管理—税收管理—评估
—案例—中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 044364 号

策划编辑 蔡伟莉
责任编辑 蔡伟莉

企业纳税风险管控与纳税评估案例

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	北京佳顺印务有限公司
开 本	710 毫米×1000 毫米 1/16
印 张	25.5
字 数	496 千字
版 次	2013 年 3 月第 1 版
印 次	2013 年 3 月第 1 次
书 号	ISBN 978-7-5429-3828-2
定 价	58.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

序

税收管理的一个重要理念是通过严格执法、优质服务促进纳税遵从。纳税评估是税收征管工作的内容之一，是税收风险管理的重要手段。从国际范围来看，发达国家已经建立起了以纳税评估为核心的税收征管制度，凭借信息化手段，开展纳税评估工作，为纳税人所普遍接受。如美国、英国、加拿大、新加坡等国家税收管理已经相当完备，建立了一套以计算机系统为依托的严谨的纳税评估工作体系。新加坡是推行纳税评估制度较为规范的国家之一，其纳税评估工作有三个特点：第一，纳税评估是税源管理部门的主要职责；第二，将纳税人的自查自纠做为必要环节；第三，评估管理工作主要依托计算机系统进行。

在我国，纳税评估起步较晚，纳税评估工作经历了一个从简单到复杂、从单一到综合、从自发到主动、从各自为战到统一规范的过程。1998年，国家税务总局下发了《外商投资企业、外国企业和外籍个人纳税申报审核评估办法》，是我国进入纳税评估管理阶段的标志；2005年，国家税务总局下发了《纳税评估管理办法（试行）》，标志着我国纳税评估工作从起步向初步完善阶段发展。此后，国内关于纳税评估的论述和专著不断涌现，为我国纳税评估管理工作的改革与完善提供了有益的指导和建议；2010年，国家税务总局提出了建立以风险管理为导向的税源专业化管理模式，将纳税评估作为税收风险管理的重要手段；2012年7月，在全国税收征管工作会议上，国家税务总局明确提出纳税评估是税源管理部门日常税收征管的重要程序。实践表明，纳税评估已成为新时期税务机关强化税源管理、促进税法遵从、构建公平与和谐税收环境的一项标志性管理手段。

戴琼先生的这本著作从分析纳税评估的内涵与方法入手，对各个税种纳税评估指标体系的构成和应用，依据《纳税评估管理办法（试行）》的规定进行了系统阐述；在此基础上，结合自身从事财税管理、审计与咨询二十年的实践，以财务会计核算和税收政策的应用为依托，对企业各主体税种的纳税风险如何识别和管控进行全面分析，为企业进行纳税风险的识别和管理提供了有益的指导；本书以纳税管理者的角度解析了大量经典的纳税评估案例，为纳税人员如何更好地纳税遵从，构建公平和谐的税收环境提供了有益的借

鉴；最后，针对纳税风险与税收争议的化解方法，创造性地提出了“五步开放式控制策略”。在税收征管改革逐步深入，税务内部分工越来越精细，纳税评估已成为税务机关强化税源监控重要手段的今天，本书以一线纳税管理人员和咨询工作者的视角，为企业如何合理利用纳税评估指标体系与纳税评估分析方法，有效控制纳税风险提供了非常实用的参考。

本书不仅值得纳税评估人员一读，也是有志于纳税评估研究工作者的参考，更是企业财税管理人员案头必备的纳税风险管控工具书之一。按照管理大师彼得·德鲁克（Peter F·Drucker）的说法，管理就是一种实践，随着中国税制改革的不断推进，税收管理手段不断信息化、精细化、科学化，中国企业的纳税管理实践也将更加丰富多彩，我们期待有更多的关于纳税风险管控和纳税评估的理论与实践指导的著作问世，不断深化中国纳税评估理论和实践。

中国人民大学教授、博士生导师
金融与财税电子化研究所 所长
谭荣华

2013年2月25日

前 言

在非洲的原野，每天清晨，羚羊醒来就懂得自己要比狮子跑得更快或者更善于隐藏，否则其命运可能就是消亡；同样是非洲的原野，每天清晨，狮子醒来就懂得自己要比跑得最慢的羚羊要快或者比最笨的羚羊更善于捕捉机会，否则就是被饿死。不管是羚羊还是狮子，都是在残酷的物竞天择的生态博弈中艰难前行。人类社会经过长期进化和数千年文明的熏陶，再加上温存的道德洗礼，披上文明外衣的竞争博弈自然比非洲原野温文尔雅了许多。

我无意诋毁这个依然充满温情和关爱的社会，温家宝同志也曾在答美国民众问时强调：“一个企业家身上应该流淌着道德的血液。只有把看得见的技术、产品和管理，以及背后引导他们并受他们影响的理念、道德和责任，两者加在一起才能构成经济和企业的DNA”。然而，道德规范的遵守是以自我本性的必要节制为前提的。在制度社会里，缺乏制度伦理关怀的道德建设是缺乏前提和基础的。企业家毕竟不是慈善家、企业也终究不是福利机构，经济学的鼻祖亚当·斯密在《国富论》中就肯定了企业追求利润的正当性，也正是企业家为了追求利润投资工商业并在生产经营过程中服务人群、贡献社会，才促进了社会的进步和发展。

企业存在的根本动因和发展基础是追求利润和规避风险。当今世界正处于大发展、大变革、大调整时期，国际金融危机、气候变化、能源、资源、公共卫生等全球性问题纷至沓来；科技革命迅猛发展、产业结构调整步伐加快、环境问题日趋明显，企业竞争更趋激烈，企业面临的风险更趋复杂。金融危机以最直接的形式结束了中国企业赖以生存的低成本优势，中国企业被迫告别传统的增长模式，艰难地寻找新的增长点；气候的急剧变化，能源资源的短缺、生存环境的恶化，尤其是幅度广达 140 万平方公里的阴霾，以最原始的方式告诫了企业除了追求利益最大化外，还可能面临一系列的其他风险，甚至是人类最基本的生存风险。

在企业面临的风险中，税收作为嵌入经济行为的楔子，不仅通过税收成本的方式带来经营管理风险，还以税收违法甚至税收犯罪的方式带来法律风险，企业纳税管理风险始终是企业最重要的风险管理领域之一。

企业纳税风险的管理，是与国家税收管理模式共生并相互促进的。经过

三十余年的发展，我国税务信息化建设已经全面实现从数据管理到信息管理的目标转变，开始进入以数据分析和深度利用为主要特征的新发展阶段。金税工程三期将搭建全国大集中的税收信息化平台。通过税控系统的纳税评估模型发现非正常纳税户，从而进入税务稽查视野，已成为税务稽查选案的主流。如何有效规避税收信息化给企业带来的隐性风险；在现行纳税评估体系中，各税种具体包括哪些评估模型和指标体系，纳税评估指标体系内各指标之间又存在何种内在逻辑，如何把控；如何从税收战略规划入手，通过微观数据分析方法以及对纳税评估分析指标的解读，让企业在纳税申报环节就充分了解税收政策、掌握纳税评估特点，从根本上规避税收风险，是摆在全体纳税管理人员面前必须迈过去的一道坎。

二十年来，笔者一直浸润在财务会计与纳税管理领域，并以纳税管理者、审计人员、纳税筹划人员以及培训讲师等多重角色活跃在财税管理第一线；也曾多次试图对纳税评估做进一步认识和了解，试图对纳税评估从纳税管理实践的角度进行分析和发掘，为一线财税管理的同仁提供可以分享的视角和观点，然而这个问题对笔者而言的确是一个挑战。管理大师德鲁克曾说：“任何人都无法预测未来，我唯一能做的是以旁观者的身份，观察已经发生并对未来可能产生影响的重大事件”。在本书中，笔者没有能力预测未来纳税评估发展的方向，只能以2005年3月11日国家税务总局颁发的《国家税务总局关于印发〈纳税评估管理办法（试行）〉的通知》（国税发〔2005〕43号）作为根本依据，并在参阅大量前人研究文献的基础上对纳税评估的内涵和方法及税务稽查进行了简单介绍，在分析企业纳税风险成因和纳税风险管控方法的基础上，对一般企业广泛涉及的增值税、营业税、消费税、企业所得税、个人所得税等主体税种的纳税评估指标与分析方法、纳税风险的识别与控制，以及纳税评估案例进行了详细解读；对资源税、印花税等其他税种纳税评估指标与分析方法、纳税风险的识别与控制，以及纳税评估案例做了系统分析。虽然目前税制体系尚待健全与完善、税收征纳博弈双方关系尚待规范、税务机关的自由裁量权还广泛影响着税收执法，但“他山之石可以攻玉”，读者可以通过大量的纳税评估案例以及案例解析来反观纳税评估现状，并从中获得纳税管理的智慧和灵感。对于纳税评估案例的选取，为确保案例的权威公正和保护客户的商业机密，所选案例全部来自公开发表的权威报章杂志，并一一标明出处。在此，笔者对案例的原创者和相关传媒表示衷心的感谢！

在本书编著的过程中，王丽丽女士做了大量的案例搜集和资料整理工作；谭荣华教授给予了极大的鼓励、关怀和指导；周四新博士、吴强博士提供了

大量的建议和帮助；立信会计出版社的领导和编辑给予了鼎力支持，在此一并致谢！

本书是笔者站在纳税管理者的角度，来审视企业纳税风险的识别与管控，并通过纳税评估案例的解读来反观纳税评估实践，观点难免偏颇。限于笔者水平，欠妥和错误之处在所难免，敬请广大读者批评指导，来函请致 zdcpa@vip.163.com，笔者将不胜感激！

戴 琼

2013年2月23日于北京

目 录

第一章 企业纳税评估与税务稽查	1
第一节 纳税评估的内涵与方法	1
第二节 纳税评估的指标体系	10
第三节 税务稽查	25
第二章 企业纳税风险的管理	37
第一节 企业纳税管理概述	37
第二节 企业纳税风险管理	41
第三章 增值税纳税评估案例与纳税风险管控	67
第一节 增值税概况	67
第二节 增值税纳税评估指标与分析方法	72
第三节 增值税纳税风险识别与控制	80
第四节 增值税纳税评估案例解析	95
第四章 营业税纳税评估案例与纳税风险管控	148
第一节 营业税概况	148
第二节 营业税纳税评估指标与分析方法	150
第三节 营业税纳税风险识别与控制	153
第四节 营业税纳税评估案例解析	160
第五章 消费税纳税评估案例与纳税风险管控	184
第一节 消费税概况	184
第二节 消费税纳税评估指标与分析方法	187
第三节 消费税纳税风险识别与控制	190
第四节 消费税纳税评估案例解析	209
第六章 企业所得税纳税评估案例与纳税风险管控	217
第一节 企业所得税概况	217



第二节	企业所得税纳税评估指标与分析方法	219
第三节	企业所得税纳税风险识别与控制	226
第四节	企业所得税纳税评估案例解析	256
第七章	个人所得税纳税评估案例与纳税风险管控	294
第一节	个人所得税概况	294
第二节	个人所得税纳税评估指标与分析方法	300
第三节	个人所得税纳税风险识别与控制	301
第四节	个人所得税纳税评估案例解析	313
第八章	其他税种的纳税评估案例与纳税风险管控	328
第一节	土地增值税纳税评估分析指标与案例解析	328
第二节	资源税纳税评估分析指标与案例解析	338
第三节	城市维护建设税纳税评估分析指标与案例解析	346
第四节	房产税纳税评估分析指标与案例解析	351
第五节	印花税纳税评估分析指标与案例解析	358
第六节	城镇土地使用税纳税评估分析指标与案例解析	366
第九章	税收征管与税收争讼管理	375
第一节	税收征管概述	375
第二节	纳税人的权利与义务	377
第三节	危害税收征管罪	383
第四节	税收争讼管理	387
参考文献		398

第一章 企业纳税评估与税务稽查

第一节 纳税评估的内涵与方法

一、纳税评估的内涵

纳税评估，作为税收监管的重要手段之一，在不同的国家具有不同的内涵。如在德国，纳税评估被称为“税收审计”，税收审计是税务局力图借以形成关于纳税人申报的结果是否符合事实的印象的一项税收监督业务^①；而在美国，为了评估纳税人履行纳税义务的自觉性、申报纳税材料的真实性以及是否存在税收违法违规行为，美国的纳税评估意为“纳税人遵从测度工作项目”^②。

在我国，关于纳税评估的定义，有着明确的法规规定。国家税务总局制定并于2005年3月11日下发的《纳税评估管理办法（试行）》（国税发〔2005〕43号）中，对纳税评估的定义如下：“纳税评估是指税务机关在全面掌握本地区经济社会信息的基础上，运用数据信息对比分析的方法，对纳税人和扣缴义务人在一定时期内纳税申报情况的真实性和准确性作出定性和定量的判断，并采取进一步征管措施的管理行为”。

然而，随着经济税收形势的变化发展，关于纳税评估的内涵也在不断地发生变化，2010年7、8月份，国家税务总局修订《纳税评估管理办法》的研讨会先后在黑龙江省伊春市和湖北省武汉市召开，更加明确地为纳税评估定位：“纳税评估是指税务机关利用获取的涉税信息，对纳税人（包括扣缴义务人，下同）纳税申报情况的真实性和合法性进行审核评价，并作出相应处理的税收管理活动。纳税评估是税源管理工作的基本内容，是处置税收风险、促进纳税遵从的重要手段。”

通过纳税评估内涵的变化可见，如今，纳税评估已被作为税务机关进行税源管理的主要内容，也是税务机关进行税源管理的必经程序，是具有法律效力的执法行为。税务机关可以运用征管法赋予税务机关的一切手段，而不

^① 饶立新，《德国的税收审计》，《涉外税务》2002年第8期。

^② 马海涛，白彦锋，《纳税评估》，经济科学出版社2010年版，第18页。



再仅限于对数据信息对比分析的方法，审核纳税人的申报纳税情况是否属实，税款缴纳是否准确，是否具有较高的纳税遵从度。其内涵的修改以及赋予税收执法机关权力的扩大，对纳税人进行纳税管理提出了新的挑战。

二、纳税评估的意义

纳税评估源于政府职能的改变，也是尊重纳税人权利的一种具体体现。在政府职能由管理职能向服务职能转变的过程中，税务机关与纳税人处于征纳双方的不对等主体地位，纳税评估有助于构建税企双方互动的宣传平台，通过征、纳双方之间的函告和约谈制度，可以帮助纳税人准确理解、遵守和执行税收政策法规。具体地说，纳税评估的意义在于：

(1) 纳税评估有利于加强税源监控，也是评价纳税人履行纳税义务的真实性的有效手段。纳税评估体系是建立在严谨的数据分析体系之上的。严谨科学的纳税评估体系架构，必然要对企业采购、生产、销售的全流程、全方位控制，囊括纳税人进料进货、生产经营、出库销售的各项指标。这不仅保证了纳税评估指标体系有充分、确凿的事实依据和政策依据，而且也促进了税务机关对税源状况及时实施监控。假如纳税人在一定的期间出现诸如税收相关指标不配比、税负异常等情况，税务机关的税源预警监控系统会及时提供警示，并根据同行业或是历史资料的信息，对评估对象履行纳税义务的真实性进行评估。纳税评估工作在促进诚信纳税、加强税源监控、督促自查自纠中取得显著成效。2009年度，北京经济技术开发区国税局企业所得税纳税评估工作中，纳入评估范围企业共306户，占该局所得税管户的15.14%，涉及调整及补税企业29户，共调增应纳税所得额8944万元，补缴所得税款1094万元，并相应缴纳滞纳金61万元^①；江门市国税局企业所得税纳税评估工作中，选择享受企业所得税优惠政策备案类企业和金融企业等重点行业企业10931户开展纳税评估，调增应纳税所得额10944万元，补缴企业所得税额1802万元^②。

(2) 纳税评估是贯彻实施新的《税收征管法》，提高征管质量的具体措施。由于税收的“强制性”特性、组织财政收入功能以及以管理为主导的政府职能，长期以来，税务机关与纳税人的法律地位和相应的权利义务处于一种不对等的状态，如片面强调税务机关的征税权而忽视税务机关应履行的法定义务；或片面强调纳税人应依法履行的义务而忽视纳税人依法享有的权利。

^① <http://www.bjsat.gov.cn/contentpage/article.jsp?InfoID=47411>。

^② 叶庭芳，江门国税动态第18期，2009年12月18日。

导致了征纳主体之间的正常法律关系被扭曲，使之成为了管理与被管理、服从与被服从的关系。新的《税收征管法》的颁布与实施，充分体现了对纳税人权利的尊重和对税务机关必须履行的法定义务的强化。纳税评估通过征、纳税双方之间的函告和约谈制度，体现对纳税人主体权利的尊重。《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第48条明确了税务机关要充分利用征管信息资源，健全完善诚信纳税评价机制、激励机制和监督机制，做好纳税人纳税信用等级评定工作。在《税收征管法》的指导下，以“多元申报、集中征收、分类管理、一级稽查、信息共享”为格局的新征管模式逐步建立。新的征管模式建立后，纳税人与税务机关的直接接触将明显减少，由传统的“保姆式”粗放型管理将逐步向以专业化、信息化为特征的集约化管理转变。纳税评估正是为适应这一特征而产生，它解决了税务机关服务的“真空”和“断档”问题。纳税评估是介于申报征收与税务稽查两个环节间的重要管理过程和管理手段。一方面通过加强对纳税人申报资料的案头稽核，及时发现、纠正和处理异常申报行为，避免大量非正常申报的持续发生；另一方面通过多种分析手段，充分利用各种信息数据，建立指标警戒体系，及时发现和预警异常申报情况，通过约谈举证甚至深入企业生产经营场所进行实地核查、再根据约谈或是核查结果进行纳税评估处理和评估复核等一系列环节，实现征收、管理、检查三者的有机结合。它不但能发现、纠正纳税人的涉税违法行为，同时也能发现税收征管中的薄弱环节和存在的问题，有利于提高税收征管水平。

(3) 纳税评估能够有效地降低税收成本，降低纳税人涉税风险。成本效益原则是一切管理活动必须遵循的基本原则。税收成本包括税收管理过程中的征收费用和纳税人为缴纳税款所耗费的各项支出。征收费用包括征收机关的人员经费、办公设施支出以及征税过程中各项措施所付出的代价。纳税人为缴纳税款所耗费的各项支出包括税款计算、纳税申报、税款缴纳、聘请税务代理人、涉税咨询及行政诉讼等各种人、财、物力的消耗。税收成本的高低表明税收管理效率的高低。纳税评估通过税源预警监控系统 and 评估人员的案头分析，快速高效地发现疑点，为税务稽查提供准确的案源，减少稽查部门打击偷、逃、骗、抗税行为的盲目性，从而大大降低了征收成本。对纳税人而言，即使出现申报异常，也可以通过约谈举证和实地核查程序，与税务机关就相关问题进行充分沟通、举证，可以在纳税评估环节有效解决因主观疏忽或对税法理解发生偏差而产生的涉税问题，减少因违反税法规定而导致税务行政处罚的概率，有效降低涉税风险。



(4) 纳税评估有利于提高企业内部控制制度建设,提高税收管理水平。税务机关在做好外部监控的同时,纳税评估还具有对内监控的职能,通过每月计算机资料的分析,对税源状况、纳税行为进行大量、充分的案头分析并形成相应数据,推行数据化管理,实现由“模糊化管理”向“数字化管理”的转变。对在纳税评估过程中发现的内部管理问题提出相应的改进措施,并把对内发现的问题,引入内部绩效考评体系,促进管理水平的提高。对于纳税人而言,由于纳税评估指标体系内在科学性和严谨的逻辑关系,且预警指标体系是基于大量的行业数据积累,纳税人在进行纳税申报时可以明确地知道,一旦超过预警指标体系,即可能被认定为被评估对象甚至纳入稽查范围,从而有效地推动纳税人自觉加强内部控制制度建设,做好税收管理,防止纳税申报异常情况的发生。

(5) 纳税评估有利于推动税务机关工作职能的转变,密切征纳关系。在政府职能由“管理型”向“服务型”转变的过程中,税务机关作为重要的政府职能部门,在依法治税的同时也必须切实转变机关职能,充分发挥服务职能、管理职能和保障职能的作用,进一步完善管理,为纳税人提供优质高效的服务,保护纳税人合法权益。开展纳税评估是在充分相信纳税人依法诚信纳税的基础上,根据其所报送的有关资料及税务机关掌握行业资料等相关资料进行分析,对纳税异常的纳税人进行约谈,并通过约谈举证程序让对方知道自己的问题所在,帮助纳税人掌握税法,提高纳税申报质量;对于确实存在问题的纳税人,给其一个自查自纠的机会,充分体现了税务机关对纳税人权利的尊重与人文关怀,达到税企双赢的目的。同时,纳税评估在适当的时候建立起征纳双方之间的函告和约谈制度,以及对一般涉税问题的处理解决了纳税人由于对税收政策不了解、财务知识缺乏而造成的非故意偷税现象,减少了税务机关和纳税人双方因对案情的认识有分歧而产生直接冲突的可能。

三、纳税评估的基本方法

随着各地税务机关对纳税评估进行不断探索和管理实践的层层推进,纳税评估对于加强税源监控、及时发现线索、改善税收征管薄弱环节起到十分重要的作用,也逐步为广大纳税人所认同。

纳税评估方法是税务评估人员在纳税评估工作中为达到评估目的,利用税收信息资料,运用数理分析方法,以计算机技术为依托,对纳税人纳税申报信息的真实性、准确性进行分析的一系列评估分析方法。

纳税评估分析可以分为定性分析和定量分析。定性分析是对研究结果的

“质”的分析，即评估人员根据税收管理的直觉、经验和逻辑推断，对纳税人过去和现在的纳税申报信息资料，分析纳税人的特点、性质、发展变化规律，对其纳税申报的真实性、准确性作出判断的一种方法。定量分析是依据统计数据，建立数学模型，并用数学模型计算出分析对象的各项指标及其数值的一种方法，即评估人员运用数理原理、规则来对评估对象中包含的量进行测定，从而对纳税人纳税申报资料的真实性、准确性进行分析判断的分析方法。纳税评估中定量分析法包括比较分析法、控制评估法、核对法、平衡分析法、因素分析法和配比比率分析法等。

（一）比较分析法

比较分析法是指评估人员将纳税人实际申报的数据资料或税务机关收集的其他相关涉税信息进行比较，与税务机关内部纳税评估系统设定的预警指标进行对照，对纳税人纳税申报情况的真实性、合法性进行判断，并从中发现涉税疑点的一种方法。

比较分析法是纳税评估工作中最基本、最常用的一种方法，种类较多，最为常用的有绝对数比较分析法、相关比率比较分析法、构成比率比较分析法。税务机关在纳税评估中常用的比较分析法就是同行业税负比较和企业同期税负比较。

（二）控制评估法

控制评估法是指税务机关通过所掌握的各种外部信息和其他与纳税人生产经营有关的情况和资料，采用以产定销、以耗定产、以进控销等方法，进而测算纳税人销售收入、成本费用、利润或应纳税额等项目，以分析纳税人是否真实申报的一种方法。

控制评估法是税务部门在进行纳税评估时较为重要的方法，具体分为投入产出法、能耗测算法、毛利率法、以进控销法、税负对比分析法、综合评析法等。

（三）核对法

核对法是指对书面资料的相关记录或是对书面资料的记录与实物进行相互勾对以验证其是否相符，进而从中发现涉税问题的一种纳税评估方法。该方法简便易用、适用性广，较易发现问题，但比较费时。

核对法的要点一是会计资料间的相互核对，具体包括证证核对、账证核对、账账核对、账表核对、表表核对；二是会计资料与其他资料的核对，具体包括账单核对和其他原始记录的核对；三是有关资料记录与实物的核对。

（四）平衡分析法

平衡分析法是分析事物之间相互关系的一种方法。它分析事物之间发展

是否平衡，揭示出事物间出现的不平衡状态、性质和原因，指引人们去研究积极平衡的方法。

（五）因素分析法

因素分析法是指从数据样本中概括和提取出几个相互关联的因素，用相关因素的变化来反映和解释结果变化的原因，揭示出分析对象中自变量和因变量的联系。在实际应用中，因素分析法分为连环替代法和差额计算法两种。

（六）配比比率分析法

配比比率分析法是指运用数理统计技术通过对大量样本数据的挖掘整理，对企业财务当期存在内在配比关系的若干财务指标进行相关性分析比对，从分析增减变化方向和变化幅度中判别合理性，从而推断企业财务数据真实性的一种分析方法。

四、纳税评估流程

从税收征管实践中看，纳税评估工作从整体上可分为五个步骤，分别是确定评估对象、案头审核分析、约谈举证、实地核查和评估处理，其基本流程图如图 1-1 所示。

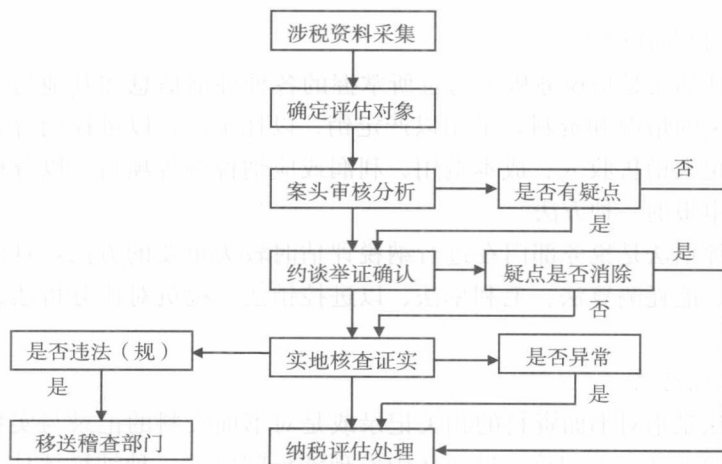


图 1-1 纳税评估流程图

（一）涉税资料采集

早在 2004 年 4 月 29 日，国家税务总局就下发了《国家税务总局关于推行纳税信息“一户式”管理工作的通知》，要求各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局充分利用现有资源进行系统整合，实现纳税人信息的“一户式”管理。“一户式”管理的核心是将征管系统、增值税管理信息系统和出

口退税系统等在数据层进行整合，将分散在各个不同系统、不同业务模块中的查询功能按照“一户式”的要求进行整理、筛选、归并，实现对纳税人信息“一户式”查询、管理和存储。“一户式”电子档案对征收分局的电子档案信息采集要求，是对纳税人报送的各类信息资料，要明确工作责任，由受理窗口人员负责一次性录入，各部门信息共享。不能通过征管信息系统自动采集的，可通过手工补录或扫描文件方式，统一归集到“一户式”管理信息系统中，以确保“一户式”管理信息的共享与应用。“一户式”电子档案对管理分局的电子档案信息采集要求，是把散存于税收征管各个环节的征管资料和各类静态、动态征管信息，按独立的纳税户（微机代码进入）加以归集，依托信息技术实行“一户式”管理，使之能够反映纳税人履行纳税义务的全貌，将“一户式”管理的各项工作落实到位；对于不能在纳税申报环节取得的信息资料，如各税种征管中所需的纳税人生产经营情况及相关证明等信息资料，按规定的工作程序通知纳税人一次性报送；对于不能在征管信息系统产生或导入的数据信息，如纳税评估等要通过手工补录方式，统一归集到“一户式”管理信息系统中^①。随着“一户式”管理在各地税收征管机关的不断推进，从而使税收征管资料从传统的手工化、纸质化操作向电子化、无纸化转变，降低了税收征管档案资料整理的成本；实现涉税资料查阅的快捷化和信息共享。具有“实时采集、易于管理、查阅方便、安全高效”的特点。由于信息技术的广泛使用，为涉税资料的收集、共享提供了基础。

（二）确定纳税评估对象

纳税评估对象的确定主要是指税务机关纳税评估部门根据所掌握的纳税人的各类纳税信息资料或纳税评估人员所搜集的外围信息以及所了解的纳税人的生产经营实际情况，运用预先设定的纳税评估模型与评估指标，根据评估重点，将各类纳税信息与预定的预警指标进行比对分析，从中发现异常指标，进而将疑点企业列为纳税评估对象的首要评估环节。

其中，纳税人的各类纳税信息资料主要来源于税务部门“一户式”存储的信息，主要包括：纳税人税务登记的基本情况、各项核定、认定、减免缓抵退税审批事项的结果、纳税人申报纳税资料、财务会计报表以及税务机关要求纳税人提供的其他相关资料、增值税交叉稽核系统各类票证比对结果等。

税收管理员通过日常管理所掌握的纳税人生产经营实际情况以及所搜集的外围信息，主要包括：生产经营规模、产销量、工艺流程、成本、费用、

^① 《努力探索一户式电子档案信息化全新之路》，http://ha.jsds.gov.cn/art/2010/11/29/art_24559_302665.html。