

《宏观税收分析指标体系及方法》编委会 编

宏观税收分析指标 体系及方法



中国财政经济出版社



宏观税收分析指标 体系及方法

《宏观税收分析指标体系及方法》编委会 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

宏观税收分析指标体系及方法/《宏观税收
分析指标体系及方法》编委会编. —北京: 中
国财政经济出版社, 2007.7

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9734 - 6

I. 宏… II. 宏… III. 税收管理 - 研究
IV. F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第
026551 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州市新华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 18.75 印张 269 000 字

2007 年 7 月第 1 版 2007 年 7 月涿州第 1 次印刷

印数: 1 — 25 000 定价: 42.00 元

ISBN 978-7-5005-9734-6 / F · 8453

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《宏观税收分析指标体系及方法》

编委会

编委会主任：

舒启明

编委会副主任：

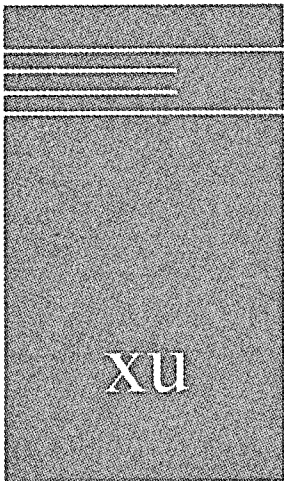
王道树

主 编：

焦瑞进

编委会成员：

刘新利	吴 鹏	管 丽	张宏征
张成家	周玉海	陈 筠	冯家明
林小平	王奇志	刘 峻	赵 鸣
谭定朝	张 晔		



XU

序

“税收分析是税收管理的眼睛。”建立一个完整而科学的税收分析方法体系，是做好税收分析工作的前提和基础。在全国税务系统认真贯彻落实税收管理科学化、精细化要求，深入开展经济税收分析活动之际，国家税务总局计划统计司编写出版了《宏观税收分析指标体系及方法》一书。

该书系统阐述了宏观税收分析的指标体系构成、宏观税收分析的基本思路和技术方法，重点探索了投入产出、纳税能力估算、同业税负等各类分析模型的构建，详细介绍了增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税等主要税种分析指标的设置及分析方法。编者以丰富的工作经验和娴熟的语言，将抽象、深奥的分析模型化以通俗的表述、具体的应用，做到了理论性与实践性的统一、技术性与操作性的协调、抽象化与具体化的贯通。

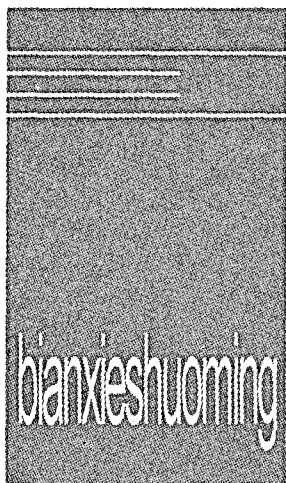
该书阐述的是宏观税收分析指标体系及方法，与国家税务总局计划统计司以前编写出版的《税源监控管理及数据应用分析》、《微观税收分析指标体系及方法》两书，相得益彰、相辅相成，从宏观税收分析、微观税收分析、重点税源



分析等三个方面共同构成了一个完整的税收分析方法体系。希望这几本书的出版发行，为推动税收分析、加强税源管理、提高征管质量效率发挥有效的指导作用。

是为序。

2007年4月12日



编写说明

《微观税收分析指标体系及方法》一书出版后，为全国税务系统开展微观税收分析、指导税源管理工作提供了一本微观税收分析领域科学系统的工具书，收到了基层税收分析人员的一致好评。为了系统地建设税收分析理论体系，更好地充实税收分析内容，同时在宏观和微观两个领域把握经济形势、认识税收经济关系，国家税务总局计划统计司在研究国民经济核算原理及其税收关系的基础上，提出了建立宏观税收分析指标体系的战略设想，并组织部分地区税收计划统计工作人员开始了“宏观税收分析指标体系及方法”课题的研究，并在该课题的基础上完成了此书。

本书目的重在建立一套开展宏观税收分析的指标体系，但如果只给出指标不介绍应用分析方法，那么这些指标就成了摆设，因此，结合宏观税收分析指标体系，本书还以国民经济核算原理为理论基础，介绍了一些适合开展宏观税收分析的宏观税收分析模型，把分析指标和分析方法有机地结合在一起，实现了本书系统介绍宏观税收分析内容的目的。因此，本书在结构设计上由两部分共七章组成：第一部分概括介绍了宏观税收分析指标体系的基本内容、意义、原则和几个基本的分析模型。第一部分由两章组成，第一章概述，第二章宏观税收分析模型；第二部分分税种介绍了增值税、消费税、营业税、企业所得税和个人所得税等五大主要税种宏观分析相关指标的构成及应用分



析方法。第二部分按税种独立成章，设有五章。

本书第一、第二章由国家税务总局计划统计司编写；第三章增值税宏观税收分析指标体系由山东省、辽宁省国家税务局计划统计处编写；第四章消费税宏观税收分析指标体系由安徽省、湖南省国家税务局计划统计处编写；第五章营业税宏观税收分析指标体系由山东省和重庆市地方税务局计划统计处编写；第六章企业所得税宏观分析指标体系由江苏省、广西壮族自治区和长春市国家税务局计划统计处共同编写；第七章个人所得税宏观分析指标体系由辽宁省和江苏省地方税务局计划统计处共同编写。

在本书出版之际，向所有参与和支持《宏观税收分析指标体系及方法》课题的人员表示衷心的感谢。参与课题研究的地区和人员有：

全国税收分析人员高级研修班第三期全体学员；

山东省国家税务局课题组：张宏征、王林林、王红梅、于泳浩、徐春晓、汪涛；

山东省地方税务局课题组：张成家、李崇西、宋书敏、许国栋、赵卫国；

重庆市地方税务局课题组：赵鸣、黄伟、王小渝、周维东、吴娟、杜小波；

江苏省国家税务局课题组：周玉海、陈钢、袁莹、吴凡、王红；

江苏省地方税务局课题组：陈筠、李勇；

安徽省国家税务局课题组：冯家明、赵伟；

广西壮族自治区国家税务局课题组：谭定朝、王毅、王靖；

辽宁省国家税务局课题组：王奇志、杨荣学、李笑兰、李忠良；

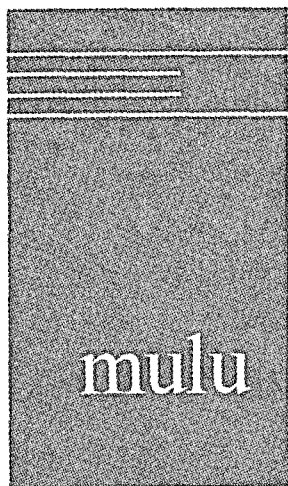
辽宁省地方税务局课题组：刘俊、张刚、王健秋；

吉林省国家税务局课题组：邹积刚。

在本书出版之际，感谢国家税务总局钱冠林副局长的鼓励和鞭策以及对此书出版的关注。希望本书的出版能在全国税务系统普及和开展宏观税收分析起到积极的促进作用，也衷心地欢迎各方面有识人士对本书难免表述不妥之处予以指正。

编写组

2006年12月13日



目 录

第一章 概 述	(1)
第一节 宏观税收分析的基本内容	(1)
一、宏观税收分析指标体系基本概念	(1)
二、宏观税收分析的基本内容	(1)
三、宏观税收分析的层面	(4)
第二节 建立宏观税收分析指标体系的意义	(5)
一、建立宏观税收分析指标体系的目的	(5)
二、建立宏观税收分析指标体系的意义	(6)
三、宏观税收分析指标体系的地位和作用	(7)
第三节 建立宏观税收分析指标体系的原则	(9)
一、现实性原则	(9)
二、相关性原则	(10)
三、结构性原则	(10)
四、科学发展观的原则	(10)
第四节 宏观税收分析指标体系构成	(11)
一、按收集来源分类	(11)
二、按税收经济关系内容分类	(12)
三、按分析层面分类	(13)

四、其他分类	(14)
第五节 宏观税收分析思路与技术方法	(15)
一、基本分析思路	(15)
二、基本分析技术方法	(22)
第六节 宏观税收分析工作的职能分工	(25)
一、横向分工	(26)
二、纵向分工	(28)
 第二章 宏观税收分析模型	(31)
第一节 宏观税收分析基础模型——投入产出分析	
模型	(31)
一、国民经济核算	(31)
二、投入产出核算原理	(32)
三、建模框架	(35)
四、投入产出分析模型的应用	(35)
第二节 纳税能力估算模型	(37)
一、纳税能力估算概述	(37)
二、纳税能力估算模型基础设计	(41)
三、征收率——税收征管工作的重要考核指标	(44)
第三节 同业税负分析模型	(45)
一、建模基础分析	(45)
二、模型框架与规律特征	(48)
三、普遍适用性	(50)
四、税负相对综合指数	(51)
五、实例评估分析	(52)
第四节 效能位差评估分析模型	(91)
一、税收征收效能位差的概念	(91)
二、效能位差关系理论推导	(91)
三、效能位差评估分析模型	(94)
四、税源相关性说明	(97)
五、税源质量与征收效能的评估分析	(97)
第五节 聚类分析模型	(101)

一、聚类分析概述	(101)
二、基本概念与定义	(102)
三、基本方法	(105)
四、聚类分析实例	(105)
第三章 增值税宏观税收指标体系	(112)
第一节 计征特点及总体思路	(112)
一、增值税计征特点	(112)
二、建立增值税宏观税收分析指标体系总体思路	(115)
第二节 增值税宏观税收分析指标体系	(119)
一、经济指标	(119)
二、税收指标	(126)
三、经济税收分析指标	(129)
四、需要说明的几个问题	(130)
第三节 纳税能力估算模型	(131)
一、增值税与投入产出的关系	(131)
二、前提条件和假设	(132)
三、方法和步骤	(132)
四、增值税纳税能力估算实证分析	(136)
第四节 增值税效能位差分析模型及其应用	(144)
一、税收效能位差评估分析模型在增值税 税收分析中的应用	(144)
二、增值税征收效能位差分析模型的构建	(144)
三、增值税征收效能位差分析模型的应用	(146)
第五节 增值税聚类分析模型及其应用	(151)
一、相关模型公式	(152)
二、商业增值税税负情况	(152)
三、商业增值率情况	(153)
四、聚类情况	(153)
第六节 增值税同业税收负担分析模型及其应用	(159)
一、增值税同业税收负担分析的含义及作用	(159)
二、增值税同业税收负担宏观测算模型	(159)



三、增值税同业税收负担实证分析	(161)
第四章 消费税宏观税收指标体系	(163)
第一节 消费税及其计征特点	(163)
一、消费税概述	(163)
二、计征特点	(165)
第二节 消费税宏观指标体系的基本思路	(166)
一、消费税宏观指标体系的设计目的	(167)
二、消费税宏观指标体系的设计原则	(168)
三、消费税宏观指标体系设计的基本思路	(169)
第三节 消费税宏观分析模型设计	(170)
一、消费税纳税能力估算模型	(170)
二、消费税效能位差分析模型	(177)
三、消费税同业税收负担分析模型	(179)
四、消费税聚类分析模型	(181)
第五章 营业税宏观税收指标体系	(186)
第一节 总体思路及构架	(186)
一、我国营业税的特点	(187)
二、营业税的计算和分析模型的建立	(188)
三、营业税宏观分析指标数据来源	(189)
四、营业税指标体系的主要应用	(191)
五、宏观指标体系建立和运用中特别需要 说明的问题	(193)
第二节 纳税能力估算与征收率	(193)
一、营业税纳税能力的总体估算	(193)
二、分行业纳税能力估算	(197)
第三节 分析方法与应用	(218)
一、营业税同业税收负担宏观分析	(218)
二、营业税聚类分析	(221)
三、税源质量与征收效能分析	(223)

第六章 企业所得税宏观税收指标体系	(225)
第一节 企业所得税宏观分析指标体系概况	(225)
一、建立企业所得税宏观分析指标体系的目的	(225)
二、设计企业所得税宏观分析指标体系的基本原则	(226)
三、企业所得税的计征方法和政策特点	(228)
四、建立企业所得税宏观指标体系的难点	(229)
第二节 企业所得税宏观分析指标基本框架	(232)
一、基本框架	(232)
二、相关指标及口径解释	(233)
第三节 企业所得税纳税能力估算	(235)
一、总体思路	(235)
二、核心模型——纳税能力估算公式	(237)
三、所得税代表性税基估算	(237)
四、所得税代表性税率估算	(241)
五、分行业纳税能力估算	(247)
六、估算结果分析	(249)
第四节 企业所得税宏观分析技术与方法	(252)
一、同业税负与征收力度模型在企业所得税 宏观分析中的应用	(252)
二、效能位差分析模型在企业所得税宏观分析中 的应用	(256)
三、聚类分析模型在企业所得税宏观分析中的应用	(259)
第七章 个人所得税宏观税收指标体系	(261)
第一节 个人所得税计征特点及指标内涵	(261)
一、个人所得税及其计征特点	(261)
二、建立个人所得税宏观分析指标体系的意义	(264)
第二节 总体思路及构架	(265)
一、总体思路	(265)
二、个人所得税宏观分析指标体系建立的原则	(266)
三、个人所得税宏观分析指标的信息渠道	(267)
四、个人所得税宏观分析指标的构架	(267)



第三节 个人所得税宏观税收分析指标	(270)
一、个人所得税纳税能力估算选取的相关指标	(270)
二、个人所得税收入弹性与税收负担分析指标	(271)
三、数理统计技术分析指标	(273)
第四节 个人所得税宏观分析技术与方法	(273)
一、个人所得税纳税能力估算技术方法及模型	(273)
二、个人所得税分析技术与方法	(274)
三、相关问题说明	(277)
第五节 税收管理中的具体应用	(278)
一、个人所得税纳税能力估算模型的应用	(278)
二、个人所得税分析体系的实际应用	(281)

第一章

概述

第一节 宏观税收分析的基本内容

一、宏观税收分析指标体系基本概念

税收分析指标体系是指一组相互联系的、用以系统说明税收经济关系、税收缴纳情况和税收征管工作状态的数据指标的集合。宏观税收分析指标体系是税收分析指标体系的重要组成部分，是它的一个子集，是指一组相互联系、从宏观角度说明税收经济关系、税收收入形势和税收征收管理工作状况的数据指标的集合。

宏观税收分析指标相对于微观税收分析指标的特点是指标采集源于宏观国民经济，指标的应用在于从宏观角度说明税收经济关系和形势。宏观税收分析指标的应用，在税制建设方面可以解说税收经济关系，在税收征管体系建设方面可以考核评价税收征管工作，在税收职能方面可以说明税收职能实现的程度。

二、宏观税收分析的基本内容

宏观税收分析是以宏观国民经济核算为基础、以说明税收经济关

系为核心而开展的系列分析。宏观税收分析与微观税收分析的主要区别是分析的切入点和数据源不同,分析的基本内容和核心思想是一致的,就是税收经济内在基本关系的分析。从切入点看,宏观税收分析是从国民经济核算账户入手,数据源是反映宏观国民经济内容的数据指标。宏观税收分析就是通过了解和掌握宏观国民经济指标的内涵,建立税收与经济关系模型,说明税收经济内在关系的联系,评价税收经济关系运行情况和态势,为在宏观上把握税收经济形势提供决策依据和数据支持。

宏观税收分析的基本内容取决于税收管理的基本需求。税收管理工作可以大致分析为三块内容:一是税制建设;二是征管体系的建设;三是通过税收制度与征管体系的有机结合促成税收职能的实现。宏观税收分析的基本内容必须服务于税收管理这三个方面的需求,因此,宏观税收分析的基本任务就是:说明税制优劣与否、检测征管体系完善与否、评价税收职能实现的程度。能否说清楚这三方面情况,关键是税收经济关系的解析是否到位,因此,宏观税收分析的核心是说明税收经济关系。围绕这一核心,宏观税收分析可以从两个方面五项内容展开。两个方面是指数量分析和质量分析。五项内容包括:税收总量分析、静态税负分析、动态弹性分析、税源质量分析和税收征管状态的考核分析(图1-1)。

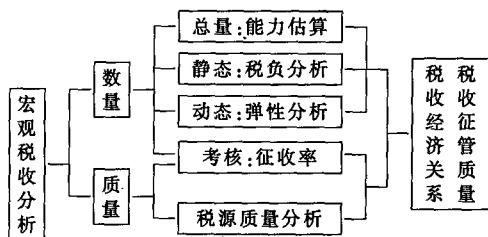


图 1-1 宏观税收分析的两个方面、五项内容

(一) 纳税能力估算

税收总量分析的意义。税源管理的核心目标是要求组织税收收入要做到“应收尽收”。达成这一目标的关键是要知道“应收”是多少。组织税收收入,如果不能掌握“应收”,不知道收多少税,税收管理就既没有起点,也没有既定目标,税收管理就必然会处于一种混沌状态。因

此,宏观税收分析的第一要务是解决纳税能力估算问题。所谓纳税能力估算,就是依据现行税收制度以经济总量为基础估算出应税总量。

(二) 税收负担分析

税收负担是建立税收经济关系最直接的数据指标,因此,宏观税收分析的基本内容之一就是针对宏观国民经济的税收负担分析。宏观税收分析的一系列分析内容也是围绕税收负担这一核心内容展开的。

宏观税收负担是一定时期内一个国民经济核算单位的税收总量与税源总量的比例关系,是一个静态指标。宏观税收负担的最终形成主要受三个方面因素的影响,即经济结构和质量、税收政策和征收力度。由于这三个方面的综合作用,所以说宏观税收负担是一个含义丰富、意义重大的经济指标,它既能体现国民收入分配关系,又能体现税收政策设计初衷,同时还能说明税收征管状况,因此它是财税理论研究非常重要的经济指标。但同时也应注意到,由于受三个方面因素的影响,不能简单地将这一指标作为评价指标说明税收经济关系,即地域之间、行业之间或企业经济类型之间的宏观税负是不能简单直接进行比较分析的。由此可见,税收负担既反映国民经济收入分配关系,又能说明税收经济关系、税收政策问题和税收征管状况,无疑税收负担是客观税收分析的一个重要组成部分。

(三) 税收变化弹性分析

税收变化弹性是说明税收与经济增减变化关系的数据指标,是从动态描述税收经济关系的重要指标。这一指标的变化,同样会受到经济结构、税收政策和征收力度三种因素变化的影响,所以在应用分析过程中,也不能简单地用来评价考核税收经济关系和税收征管工作。由于,税收变化弹性可以从动态角度帮助我们认识税收经济关系、税收政策的影响和税收征管力度的变化,所以说,税收变化弹性也是宏观税收分析的一项重要内容。

(四) 征收率

征收率是指税收实际征收数与纳税能力之间的比例关系。

由于税收负担和税收变化弹性都受到多种因素的影响,所以这两