

SHUIYUAN

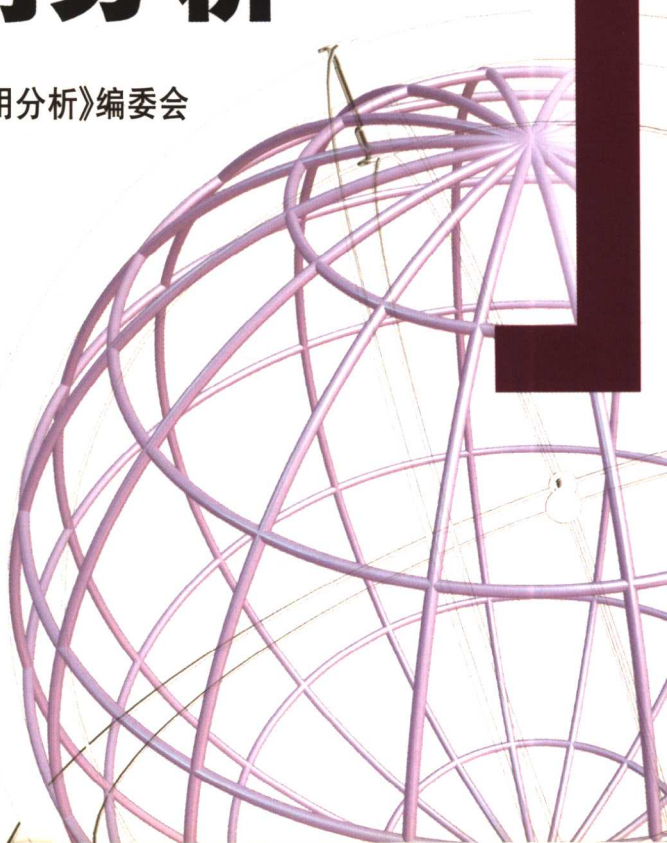
JIANKONG GUANLI

JIQI SHUJU YINGYONG FENXI

税源监控管理及其 数据应用分析

■《税源监控管理及其数据应用分析》编委会

中国税务出版社



税源监控管理及其 数据应用分析

《税源监控管理及其数据应用分析》编委会

 中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

税源监控管理及其数据应用分析/《税源监控管理及其数据应用分析》编委会编. - 北京:中国税务出版社,2005.5
ISBN 7-80117-807-6

I. 税… II. 税… III. 税收管理-研究-中国
IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 038283 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税源监控管理及其数据应用分析

作 者: 《税源监控管理及其数据应用分析》编委会

实习编辑: 罗应洲 王廷山

责任编辑: 刘淑民

责任校对: 于 玲 安淑英

技术设计: 桑崇基

出版发行: **中国税务出版社**

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

<http://www.taxph.com>

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83

邮购部电话: (010) 63043870 63028884(传真)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787×1092 1/16

印 张: 14.25

字 数: 217000 字

版 次: 2005 年 5 月第 1 版 2005 年 5 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-807-6/F·729

定 价: 28.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

《税源监控管理及其数据应用分析》

编 委 会

主 任:

舒启明

副 主 任:

李长军

主 编:

焦瑞进

编委成员:

刘新利	程 丽	陈 波	张宏征
张成家	蒋 健	范国丰	曹志成
王中高	李 峰	刘 俊	王燕燕
张金强	刘 凯	金燕琪	贾永林
王奇志	白春光	陈 筠	桂乃希
项 清	王显和	郑 红	沈东革
李 晖	黄最东	林小平	赖汝为
寇 宁	田凤平	李 津	赵国宏
冯家明			

序

1994年税制改革以来，税收收入连年大幅度增长，1999年收入突破1万亿元大关，2003年过了2万亿元，2004年更猛增到25700多亿元，增长25.7%。“问渠哪得清如许，为有源头活水来”。经济的持续、稳定、快速发展使税源不断发展壮大，同时征管的不断加强为税源转化成税收提供了保障。

“税收从源头抓起”，这不仅是组织税收收入工作的出发点，也是当前我国社会经济发展的形势与任务对税收管理工作提出的紧迫要求。近年来，加强税源管理已成为税务部门的共识。国家税务总局积极探索新时期税收管理的基本指导思想和管理模式，2000年启动了重点税源监控系统工程，并将这一监控体系作为税收工作“十五”规划的一项重点基础工程来建设。2004年，全国税收征管工作会议进一步提出“税源管理是税收征管工作的核心”。到2004年，由国家税务总局直接监控的“增值税、消费税”年收入500万元、营业税年收入100万元以上的企业已达28000多户，监控税收收入已占到全国税收收入的44%；各地根据实际情况，对更大范围的税源开始实施监控。

税收信息化建设的快速发展对税收管理提出了全新的理念和要求。面对数据集中后庞大的纳税信息，如何去加以挖掘利用，充分发挥其加强税源管理、挖掘税收潜力的重大作用，已成为税务部门需要认真研究的重大课题和紧迫任务。

近年来，总局计划统计司在实施重点税源管理的实践

中，潜心研究重点税源信息，积极开展分析应用工作，并及时进行总结，摸索出了一套税源管理的方法和经验。在此基础上，编写了《税源监控管理及其数据应用分析》一书。这本书，从现行的重点税源监控管理模式入手，系统地介绍了税源管理体系的设计思想、管理的基本内容和手段方法，同时结合现实数据系统地介绍了数据分析技术、应用领域和分析目的，对指导加强税源管理、提高税源数据应用分析能力具有很好的指导价值。该书既是计划统计司开展重点税源监控工作近5年数据应用分析的经验总结，又蕴含许多税收分析新的思维，将高深的数理统计知识以通俗的手法巧妙地应用于税源分析领域，并建立了相关分析模型，丰富了微观税收分析技术和方法。为了促进全国税务系统微观税收分析工作的进一步开展，充分挖掘企业税收数据资料的应用价值，全面提高税收分析人员数据分析应用能力，推动税源管理工作的开展，特为此书作序。

出这本书意义重大。谨向参与编写此书的同志们致以问候和敬意。



2002年3月1日

编写说明

在 2003 年 11 月全国会计统计工作会议上，国家税务总局钱冠林副局长指出，要“力争在较短的时间内培养和造就一批在国内外有一定影响力和知名度的国家级经济税收分析专家”。从此，我们便产生了将近几年开展税源分析所做的工作整理编辑成书，供本系统税收分析人员参考的想法。在 2004 年国家税务总局组织的第一期税收分析高级研修班上，学员普遍反映外请专家虽然名望高，但讲授的内容偏重纯理论，与税收实际工作的结合不够。听到这种意见，我们的第一反应就是要尽快出一本适用于税务系统的经济分析专用教材，更重要的是要具备理论与应用紧密结合的特点。于是确定出写书的基本指导思想是：以现行的重点税源管理工作为基础、以现实税源分析问题和数据为案例素材、以先进的数理统计知识为理论支柱，同时做到语言通俗、表述清晰、方便实用。

本书共有八章，基本框架如下：

第一章系统地介绍我国重点税源监控管理工作的设计思想、现行制度、管理的基本内容和手段方法；第二、三、四章按税收经济关系的联系分别从税源特征分析、税收特征分析和税收经济关系分析三个方面的内容分类展开描述；第五、六、七章分别介绍了近几年数据应用分析实践中总结成型的分析模型，体现出税源分析自身的一些特点；第八章介绍了一些不便系统归类的相关数据处理知识和数据应用分析。

在本书出版之际，感谢钱局长的重要指示以及对此书出版的关注；感谢总局领导的信任和支持，成功地建立起我国重点税源监控管理体系；感谢有关部门和同志对建设重点税源监管工作所做出的贡献；感谢刘新利、程丽两位同志对此书的编写和出版提出的建设性意见。希望本书的出版能在全系统普及开展税源分析工作中起到积极的促进作用，也衷心地欢迎各方面人士对本书提出宝贵意见。

编 者

2005 年 3 月 28 日

目 录

序	(1)
编写说明	(3)
第一章 税源监控及其管理	(1)
第一节 税源监控的意义及目的	(1)
第二节 税源监控指标体系的设计	(3)
一、税源监控指标体系设计原则	(3)
二、税源监控指标体系	(4)
三、税源监控指标体系逻辑关系	(9)
四、数据审核	(12)
附表 1-2-1 2005 年全国重点企业税源状况报表 (企业表) 填表说明	(14)
附表 1-2-2 2005 年全国重点企业税源状况报表 (货物劳务表) 填表说明	(21)
第三节 税源监控管理	(24)
一、税源监控的法律依据	(24)
二、税源监控原则	(24)
三、监控范围	(25)
四、监控目标	(26)
五、税源监控组织管理	(26)
六、税源监控代码管理	(28)
七、税源监控的数据管理	(32)
附：全国重点企业税源监控月报数据库管理暂行办法	(33)
第四节 税源监控的中心工作——数据处理与分析	(36)
一、数据处理的基本内容	(36)
二、基本情况分析	(37)

三、专题应用分析	(38)
四、预警分析	(38)
五、规律特征测算	(38)
第五节 税源管理与分析工作分工	(39)
一、横向分工	(39)
二、纵向分工	(41)
第二章 税源经济特征分析	(43)
第一节 税源总量及其分布	(43)
一、税源的概念	(43)
二、指标说明与数据处理	(44)
三、税源监控总量	(46)
四、重点税源企业的行业分布和经济类型分布	(47)
第二节 税源质量分析	(51)
一、税源质量的概念	(51)
二、指标说明与数据处理	(52)
三、税源质量的分析	(54)
第三节 企业规模分析	(55)
一、企业规模分析的意义	(55)
二、指标说明与数据处理	(55)
三、企业规模现状	(56)
四、规模与效益	(57)
第四节 税基分析	(58)
一、税基的概念与分析的意义	(58)
二、指标说明与数据处理	(58)
三、税基的分析应用	(59)
第三章 企业税收特征	(64)
第一节 税收规模及其变化趋势	(64)
一、税收规模及其变化趋势分析的意义	(64)
二、指标说明与数据处理	(65)
三、重点税源企业的税收规模水平及其分布	(65)

四、税收增长的分析	(66)
第二节 税收结构分析	(73)
一、税收结构分析的意义和内容	(73)
二、指标说明与数据处理	(73)
三、总体结构关系	(74)
四、税收结构变化	(75)
第三节 税收入库率的分析	(75)
一、税收入库率分析的意义	(75)
二、指标说明与数据处理	(76)
三、税收入库率举例分析	(77)
第四节 企业未交税金	(83)
一、企业未交税金分析研究的目的和意义	(83)
二、指标说明与数据处理	(84)
三、企业期末未交税金举例分析	(86)
附表 3-4-1 分地区期末未交税金综合指数	(95)
附表 3-4-2 分行业期末未交税金综合指数	(97)
附表 3-4-3 分经济类型期末未交税金综合指数	(98)
附表 3-4-4 企业“两税”期末未交税金与应收 账款关系	(99)
附表 3-4-5 企业营业税期末未交税金与应收 账款关系	(101)
第五节 税收优惠鼓励政策分析	(102)
一、税收优惠鼓励政策分析考虑的因素	(102)
二、指标说明与口径定义	(102)
三、整体规模	(105)
四、分税种情况	(105)
五、分地区看	(106)
六、分行业看	(109)
七、分企业注册经济类型看	(111)
八、其他综合情况	(113)
附表 3-5-1 分地区税收优惠鼓励政策综合受益指数	(114)
附表 3-5-2 分行业税收优惠鼓励政策综合受益指数	(116)

附表 3-5-3 分经济类型税收优惠鼓励政策综合 受益指数	(117)
第四章 微观税收经济关系分析	(119)
第一节 税收负担：税收与经济关系的静态指标	(120)
一、研究企业税收负担的意义	(120)
二、指标说明与数据处理	(120)
三、企业税负情况	(122)
附表 4-1-1 ××年企业税收资料调查分地区企业 税负测算表	(130)
附表 4-1-2 ××年企业税收资料调查分行业企业 税负测算表	(132)
附表 4-1-3 ××年企业税收资料调查分经济类型 企业税负测算表	(133)
第二节 税收弹性：税收与经济增长关系的指标	(134)
一、研究税收弹性的意义	(134)
二、指标说明与数据处理	(134)
三、企业税收弹性分析实例	(135)
四、分类弹性分析——税收贡献拉动因素分析的基础	(141)
第三节 企业效益与税收	(142)
一、研究企业效益的目的与意义	(142)
二、指标说明与数据处理	(142)
三、企业效益与税收的相关分析	(145)
四、企业综合效益与税收贡献率	(149)
第四节 企业规模与税收	(150)
一、研究企业规模的目的与意义	(150)
二、指标说明与数据处理	(151)
三、企业规模与税收关系	(151)
第五章 同业税负分析模型	(155)
第一节 同业税负及其内涵	(155)
一、问题的提出	(155)

二、同业税负	(156)
第二节 同业税负研究的意义	(156)
一、强化税负分析的可比性	(157)
二、建立行业税负客观标准	(157)
三、为考核征收力度提供理论基础和数据支持	(157)
四、为建立税负预警机制提供理论基础和数据支持	(157)
第三节 同业税负分析内容及相关模型	(158)
一、同业税负分析基本内容	(158)
二、同业税负分析指标体系	(159)
三、相关模型与分析思路	(160)
第四节 同业税负分析在税收管理工作中的应用	(162)
一、整体税负情况	(162)
二、同业税负离散状况	(162)
三、征收力度比较	(163)
四、税负预警情况	(163)
五、因素分析	(163)
附表 5-4-1 ××年税收资料调查数据征收力度 测算表	(164)
附表 5-4-2 ××年一季度重点税源增值税行业 税负偏低预警地区	(165)
第六章 聚类分析模型	(174)
第一节 聚类分析基本理论	(174)
一、概述	(174)
二、基本概念与定义	(175)
三、基本方法	(177)
第二节 聚类分析应用	(178)
一、基本分析思路	(178)
二、税负情况	(179)
三、增值率情况	(179)
四、聚类情况	(180)
五、特征分析	(182)

第七章 税源质量与征收效能分析模型	(185)
第一节 效能位差评估分析模型	(185)
一、税收征收效能位差的概念	(185)
二、效能位差关系理论推导	(186)
三、效能位差评估分析模型	(188)
四、税源相关性说明	(192)
第二节 税源质量与征收效能的应用分析	(192)
一、分大区测算	(193)
二、分地区测算	(194)
附表 7-1 ××年零售行业税源质量与税收征收 效能位差测算表	(195)
第八章 其他相关专题的分析	(197)
第一节 综合指数的应用	(197)
一、基本概念及数据处理技术	(197)
二、税源质量景气指数	(200)
三、税收征管质量指数	(200)
第二节 税收预警分析	(201)
一、税收预警的概念和内容	(201)
二、税收预警的基本思路	(202)
三、税收预警案例说明	(204)
第三节 微观与宏观税收经济关系	(207)
一、微观经济与宏观经济	(208)
二、微观税收与宏观税收	(209)
三、微观宏观一致性问题	(210)

第一章

税源监控及其管理

第一节 税源监控的意义及目的

税源监控是一项通过对涉税经济活动和行为中有关信息和数据的掌握，全面了解经济活动的发展变化，规范涉税行为，为税收收入的组织管理和税收政策制定提供决策支持的税收管理活动。

税源监控的目的是在规范税收行为的基础上，为税收征管和税收政策制定提供信息服务和决策支持。这表明税源监控的性质有两重性：一是规范税收行为；二是提供信息服务。所谓规范税收行为，有两个方面：一是规范纳税人的纳税行为，即监控纳税人的偷逃税行为或骗税行为；二是规范税收机关的征收行为，即监督税收机关税收政策的执行情况和税款的入库情况。所谓提供信息服务，是指通过对纳税人数据信息的处理和分析，为税收征管和税收政策调整提供参考信息和决策支持。

由此可知，税源监控工作的基本要求有三点：（一）全面了解和掌握纳税人涉税经济活动和涉税行为的相关信息和数据。这要求税源监控要通过各种渠道和手段尽可能多地掌握纳税人的涉税信息，包括各种团体、组织或个人的组织形式、注册情况、生产经营活动、财务核算及资产状况、债务情况乃至信用等级。（二）解读纳税人涉税经济活动和涉税行为的相关信息和数据，从中发现纳税人涉税经济活动

的真实性、纳税行为的规范性以及这些活动和行为的发展变化趋势。

(三) 综合纳税人涉税信息和情况,对纳税人的违规行为提出处理意见;对现行税收政策的执行情况做出客观总结;对纳税人涉税经济活动和行为的发展变化进行客观描述和理性推断,并针对形势的发展变化提出税收政策调整的建设性意见。

由以上税源监控的定义和基本工作要求可知:

税源监控是税收管理的一项基础性工作。税收管理包括税收政策的管理、税收制度的管理、税款征缴入库的管理、税收会计核算的管理以及税务人员和设备的管理。税源监控是纵横税收管理各项内容的一项基础性管理活动,它贯穿税款征缴入库的各个环节,是政策调整和税制建设的信息源,是规范税收行为的必要管理手段。因此加强税源监控,对加强和完善税收管理各项活动有十分重要的现实意义。

税源监控是“依法治税、应收尽收”治税思想得以充分贯彻的必要措施和手段。“依法治税”要求纳税人遵法守法,照章纳税,杜绝一切形式的偷逃税和骗税。“依法治税”要求税务机关依法行政,正确地贯彻税收工作的各项政策和措施,决不收过头税,也不能造成国家税收的任何流失。税源监控信息作为征纳过程的必然结果和客观反映,自有其反映征纳双方行为的两面性。它既能反映纳税人的税款缴纳信息,也实录了各级税务机关税款征收入库的征收信息。由此我们既可以洞察纳税人涉税行为的规范性,也能关注各级税务机关贯彻税收政策执行情况的准确性,为税收管理活动的各个环节贯彻“依法治税”思想提供了强有力的监控措施和治税手段。

税源监控是建立税收计划与税源变化联系的纽带和桥梁。在既定税收政策的基础上,由于税收计划是控制税收总量的一项约束性措施,所以税收计划是指导当前税收收入组织工作最具权威性的指令信息。税收计划能否客观地反映经济发展水平,对宏观经济的调控和社会健康持续地发展将产生决定性的影响。如何使税收计划更能客观地反映一个时期的经济发展水平,虽然有多种方法和措施,但税源监控由于其数据源于经济活动第一线的特性,无疑可以为税收收入计划的编制提供最直接的参考信息。

税源监控数据源于经济活动第一线,不仅可以对经济活动的各个层面、各个环节和各个领域进行全面的反映,而且有各个时期经济活

动的完整记录。通过对税源监控数据的挖掘分析,可以了解产业结构的变迁过程,洞察引起经济结构调整的重大经济事件和主要的影响因素,并以此推断经济发展变化未来朝向和趋势。因此税源监控不仅可以为税收计划的编制提供参考信息,而且是产生税收计划管理所需信息最直接、最可靠、最及时的渠道和途径。

第二节 税源监控指标体系的设计

税源监控职能的实现,其首要的任务是掌握能反映纳税人涉税经济活动和行为的相关信息,其重要的组成部分是有关纳税人涉税经济活动和行为的关键数据。建国以来我国税收管理的一个重大失误就是没有针对纳税人的纳税行为建立一个统一标准的数据库,使一些关键的税收分析工作无法开展。所以,建立一套科学规范统一的税源监控指标体系,是实施税源监控工作的首要任务。

一、税源监控指标体系设计原则

税源监控的基本职能和工作要求决定了税源监控指标体系的设计应遵循下列几项原则:

(一) 反映企业经营活动的内容、过程和成果

税收管理工作的基本要点是根据经济活动的内容,选择适用的税种、税率进行估税,进而征收入库。所以税源监控内容必须包含有关企业生产经营活动的具体内容的指标,如所生产的产品、经营项目及所处行业等。企业的完税时间,是根据企业生产经营活动的实现与否来认定的,实现的税金什么时间入库又受结算时间约束,因此,监控指标应能反映企业的生产经营活动过程,这不仅要有企业生产产品的产销关系,还要有反映这些产销关系的相应时间。所以,税源监控的报表必须按月填报。另一方面,企业所得税是根据企业一定时期的经营成果课税的,所以,税源监控数据应能按月反映企业当期的经营成果。

(二) 反映企业税金缴纳状况

税源监控的一项重要工作就是要监督企业的完税情况与税源状况是否一致,因此,监控指标应能完整准确地反映企业税金的缴纳情

况。这里所谓的完整，一要尽可能地囊括所有税种，二要建立税收的跨期衔接。如果是重点税源的监控则应包含主要税种的数据。

（三）建立基本逻辑关系

税源监控的主要目的之一是要监督企业税收的合理性、诚实性，并同时监督税务机关执法的严肃性。为有效地实现这一目的，其必要的途径就是在税源监控指标的设计时考虑建立指标之间的逻辑关系，通过这种逻辑关系的审核，检验企业数据是否满足这种逻辑关系，从中判断、发现企业税收问题。

（四）建立微观经济与宏观经济的联系

税源监控的另一个主要目的，就是通过掌握的税源数据开展税源分析，客观地认识经济形势，为税收收入的预测和能力估算提供参考依据。这种分析，要求把逐个具体企业的微观数据整理、汇总成样本数据，并以此推断总体宏观经济形势。因此，税源监控指标的设计必须与宏观经济指标相联系，这包括反映市场状况的产销率、增长率、价格指数，还应包括反映经济总体水平的 GDP。这就要求企业监控数据应包含产销量、价格、销售收入，以及计算增加值所需要的相关指标。

二、税源监控指标体系

税源监控指标体系，是指为反映企业税源、税收状况从企业采集的各项数据指标的组合。

（一）指标体系构成

税源监管指标体系由两个部分组成，一组是反映企业综合情况的企业数据，另一组是反映企业生产产品或经营项目的产品、项目数据。这两组数据分别构成了税源监控的《企业表》和《产品（项目）表》。2002 年的税源监控报表表式如下，其中《企业表》由 100 项指标组成，《产品（项目）表》由 23 项指标组成（详见表 1-2-1，表 1-2-2）。

《企业表》的 100 项指标由三个部分组成：其一是企业财务报表指标，如《企业表》的第 1 行至第 14 行和第 92 行至第 97 行；其二是纳税申报指标，如《企业表》的第 15 行至第 91 行；其三是其他统计指标，如企业从业人员平均人数。