

WEIGUAN

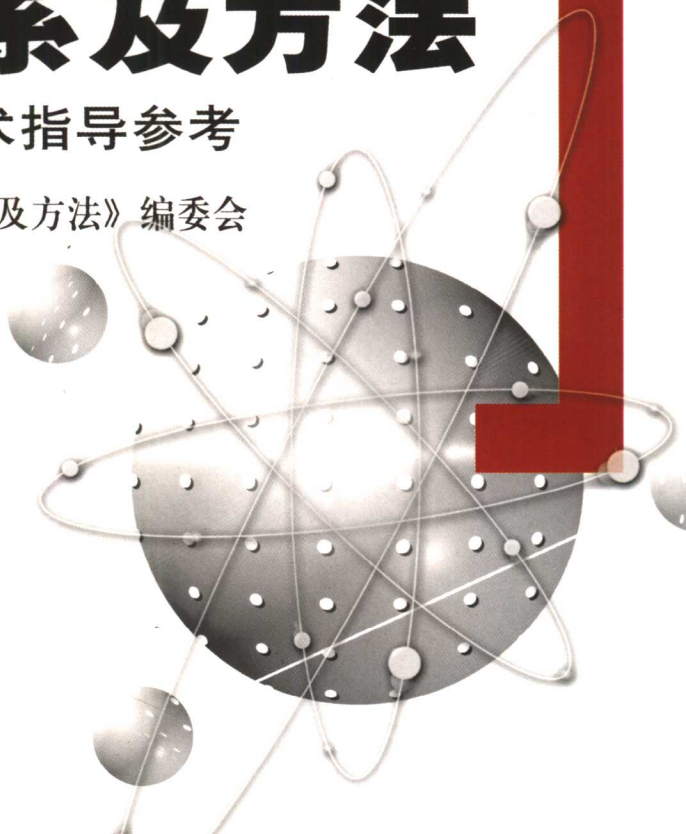
SHUISHOU FENXI

ZHIBIAO TIXI JI FANGFA

微观税收分析 指标体系及方法

—— 纳税评估技术指导参考

■ 《微观税收分析指标体系及方法》编委会



中国税务出版社

微观税收分析 指标体系及方法

——纳税评估技术指导参考

《微观税收分析指标体系及方法》编委会

图书在版编目(CIP)数据

微观税收分析指标体系及方法/《微观税收分析指标体系及方法》编委会编. - 北京:中国税务出版社,2005

ISBN 7-80117-831-9

I.微… II.微… III.税收管理-经济效果-经济评价
IV.F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 106674 号

版权所有·侵权必究

书 名:微观税收分析指标体系及方法

作 者:《微观税收分析指标体系及方法》编委会 著

实习编辑:崔贵尊 胡森琦

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:20

字 数:307000 字

版 次:2005 年 9 月第 1 版 2005 年 9 月北京第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-80117-831-9/F·753

定 价:36.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

《微观税收分析指标体系及方法》

编 委 会

编委会主任:

吴新联

编委会副主任:

舒启明 李长军

主 编:

焦瑞进

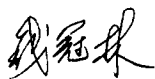
编委会成员:

刘新利	陈 波	程 丽	杜 锋
张宏征	张成家	蒋 健	陈 芸
范国丰	曹志成	王中高	李 峰
刘 峻	王燕燕	刘 凯	金燕琪
贾永林	王奇志	白春光	陈 筠
桂乃希	项 清	郑德才	沈东革
李 晖	黄最东	林小平	赖汝为
冯家明	王美琦		

序

为适应加强税源管理的要求，国家税务总局计划统计司组织编写了《微观税收分析指标体系及方法》一书。本书以建立微观税收分析指标体系为切入点，系统地阐述了建立微观税收分析指标体系的设计思想、基本内容和构架，介绍了数据分析技术、应用领域和分析目的，对指导全国税务系统开展微观税收分析、企业纳税评估、引领科学化精细化税源管理，具有普及性指导意义。为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，特出版此书。

是为序。



二〇〇五年七月十四日

编写说明

微观税收分析在我国尚处在起步阶段，可以说是在 2000 年重点税源监管工作实施后才开始探索和研究。《微观税收分析指标体系及方法》是国家税务总局计划统计司在整理税收经济关系分析的基本思路时，为拓展税收分析领域、充实税收经济关系分析内容、强化税源管理提出的建立我国微观税收分析指标体系的战略设想。此后计划统计司组织部分税收会计统工作人员开始了“微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微观税收分析的指标体系，但只给出指标不介绍应用分析方法，这些指标就成了摆设，无用武之地。因此，结合微观税收分析指标体系，本书还介绍了一些适合开展微观税收分析的微观分析模型，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微观税收分析内容的目的。

本书由两部分共六章组成：第一部分概括介绍了微观税收分析指标体系的基本内容、意义、原则和几个新型分析模型。第一部分由两章组成，第一章概述，第二章分析模型；第二部分按税种独立成章，设有四章，详细介绍了增值税、消费税、营业税和企业所得税四大主要税种微观分析相关指标的构成及应用分析方法。

本书第一、第二章由国家税务总局计划统计司编写；第三章增值税微观税收分析指标体系由山东省、江苏省国家税务局计划统计处编写；第四章消费税微观税收分析指标体系由广西、吉林国家税务局计划统计处编写；第五章营业税微观税收分析指标体系由山东、辽宁、贵州地方税务局计划统计处编写；第六章企业所得税微观分析指标体系由重庆地方税务局、安徽国家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《微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：

山东省国家税务局课题组：张宏征、王红梅、倪祥平、徐春晓、
亓霄、汪涛

山东省地方税务局课题组：张成家、张皓、许金国、董旻、常世旺、石绍宾、林琳

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

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：徐光伟、冯家明、赵伟

广西壮族自治区国家税务局课题组：王靖

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：李伊宁、邹积刚

贵州省地方税务局课题组：余浪涛

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。希望本书的出版能对全国税务系统普及开展微观税收分析起到积极的促进作用，衷心欢迎各界人士对书中不妥之处予以批评指正。

编写组

2005年7月3日

目 录

序	(1)
编写说明	(1)
第一章 概 述	(1)
第一节 微观税收分析的基本内容	(1)
一、微观税收分析指标体系基本概念	(1)
二、微观税收分析的两个基本方面	(1)
三、微观税收分析的三个基本层面	(2)
四、微观税收分析的基本内容	(4)
第二节 建立微观税收分析指标体系的意义	(7)
一、建立微观税收分析指标体系的目的	(7)
二、建立微观税收分析指标体系的意义	(8)
三、微观税收分析指标体系的地位和作用	(9)
第三节 建立微观税收分析指标体系的原则	(10)
一、现有条件原则	(10)
二、相关性原则	(11)
三、结构性原则	(11)
四、科学发展观的原则	(11)
第四节 微观税收分析指标体系构成	(12)
一、按采集来源分类	(12)
二、按税收经济关系内容分类	(13)
三、按分析层面分类	(14)
四、其他分类	(15)
第五节 微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	(20)

第六节 微观税收分析工作分工	(22)
一、横向分工	(23)
二、纵向分工	(24)
第二章 微观税收分析相关模型	(26)
第一节 微观税收分析基本模型	(26)
一、建模基础——规律特征描述	(26)
二、模型框架	(28)
三、适用指标	(30)
四、同业税负与征收力度的评估分析	(30)
第二节 效能位差评估分析模型	(33)
一、税收征收效能位差的概念	(33)
二、效能位差关系理论推导	(34)
三、效能位差评估分析模型	(36)
四、税源相关性说明	(40)
五、税源质量与征收效能的评估分析	(40)
第三节 聚类分析模型	(43)
一、聚类分析概述	(43)
二、基本概念与定义	(44)
三、基本方法	(46)
四、冶金行业聚类分析实例	(47)
第四节 其他辅助模型	(52)
一、数据勾稽关系比对分析模型	(53)
二、相关数据同步变化比对分析模型	(54)
第三章 增值税微观税收分析指标体系	(55)
第一节 增值税微观分析指标体系设计目的	(55)
一、分析增值税申报纳税情况, 促进税源精细化管理	(56)
二、分析征管现状, 提高征管质量和效率	(56)
三、强化法制意识, 提高征收效能, 形成执法合力	(57)
四、把握税收能力, 挖掘税收潜力, 提高预测准确度	(57)
五、为税收政策调整和税制建设提供数据支持	(58)

第二节 增值税微观税收分析指标体系总体思路及构架	(58)
一、建立增值税微观分析指标体系的总体思路	(58)
二、设计增值税微观分析指标体系的基本原则	(58)
三、增值税微观税收分析的主要方法	(60)
四、增值税微观税收分析指标体系构架及功能	(61)
第三节 增值税微观分析指标体系指标说明	
(基本指标)	(63)
一、经济类指标	(63)
二、税源类指标	(68)
三、税收类指标	(70)
第四节 纳税评估技术与方法(分析指标体系)	(72)
一、企业经济税收分析指标	(72)
二、企业增值税税负分析指标	(81)
三、数据统计技术分析指标	(87)
第五节 增值税微观税收分析指标体系需要说明的问题	(88)
一、微观分析指标体系适用性问题	(88)
二、微观分析指标采集的复杂性问题	(88)
三、微观分析指标来源的准确性问题	(89)
四、分析方法的合理性问题	(89)
五、分析时效的滞后性问题	(89)
第六节 在税收管理工作中的具体应用	(91)
[案例1] 逻辑关系判断法	(91)
[案例2] 变动率比较判断(纵向)	(93)
[案例3] 行业税负参考分析在税收实务中的 应用(横向)	(96)
附表3-1 微观税收指标体系说明表一 (基本指标43项)	(99)
附表3-2 微观税收指标体系说明表二 (分析指标30项)	(107)
附表3-3 2003年增值税行业税负水平及预警标准	(110)
第四章 消费税微观分析指标体系	(136)
第一节 消费税微观分析指标体系总体思路	(136)

一、消费税微观税收分析指标体系的内涵和目的	(136)
二、消费税计征的特点	(137)
三、建立消费税微观税收分析指标体系的基本思路	(138)
四、消费税微观分析指标体系设置的原则和要求	(138)
五、消费税微观税收分析指标分类	(139)
第二节 消费税微观分析指标体系基本构架	(140)
一、消费税微观分析的基本内容和步骤	(140)
二、消费税微观税收分析指标体系框架	(141)
第三节 消费税微观分析体系指标说明	(143)
一、税收指标说明	(143)
二、税源指标说明	(144)
三、财务指标说明	(144)
第四节 消费税微观分析常用的技术与方法	(146)
一、选择方法的原则	(146)
二、指标体系应用分析基本方法	(147)
第五节 消费税微观分析指标体系的应用	(149)
一、数据采集与整理	(149)
二、操作流程	(155)
三、具体应用实例	(169)
四、比率相关分析方法在消费税微观分析中的应用	(177)
附表 4-1 消费税微观税收分析指标体系	(179)
附表 4-2 其他财务指标	(180)
第五章 营业税微观税收分析指标体系	(182)
第一节 营业税微观税收分析指标体系的基本内容	(182)
一、营业税微观税收分析的基本内涵	(182)
二、营业税征收管理中存在的主要问题	(182)
三、建立营业税微观税收分析指标体系的意义	(183)
第二节 营业税微观税收分析的总体思路	(185)
一、营业税计征特点	(185)
二、营业税微观税收分析的总体思路	(186)
三、营业税微观分析体系的基本框架	(186)

第三节 营业税微观税收分析指标体系	(189)
一、营业税微观税收分析指标的总体设计	(189)
二、营业税微观税收分析指标体系的具体选择	(193)
第四节 营业税微观税收分析指标的分类	(195)
一、按照用途分类	(195)
二、按照来源分类	(196)
三、具体指标解释	(196)
第五节 营业税微观税收分析技术与方法	(205)
一、分析技术与方法	(205)
二、微观税收分析相关模型	(208)
第六节 营业税微观税收分析指标体系的实际应用	(213)
一、重点行业营业税税负评估及征收力度测算	(213)
二、企业税负预警、税源质量分析和因素分析的应用	(214)
附图 5-1 营业税微观税收分析流程图	(220)
附图 5-2 营业税微观税收分析指标体系结构图	(221)
附表 5-1 营业税微观税收分析指标体系表 (42 项)	(222)
附表 5-2 2003 年度 12 月份某省房地产业 主要指标情况	(225)
附表 5-3 43 户房地产企业营业税税负预警表	(227)
附表 5-4 每分比率的差计算表	(228)
附表 5-5 企业总体效益评估表	(228)
附表 5-6 2003 年全国营业税行业税负参考值	(229)
第六章 企业所得税微观分析指标体系	(234)
第一节 企业所得税微观分析指标体系设计的总体思路	(234)
一、企业所得税征收特点	(234)
二、企业所得税税源监控和纳税评估的特点及现状	(236)
三、设计的总体思路	(237)
第二节 企业所得税微观分析指标体系基本构架及功能	(238)
一、企业所得税税负分析指标体系	(238)
二、企业所得税税源分析指标体系	(239)
第三节 企业所得税微观分析指标体系指标说明	(240)

一、企业所得税税负分析指标体系	(240)
二、企业所得税税源分析指标体系	(243)
第四节 企业所得税微观分析技术与方法	(264)
一、纵向趋势分析法	(264)
二、横向规律分析法	(264)
三、配比比率分析法	(264)
四、杜邦分析法	(265)
五、数理统计技术分析指标	(267)
第五节 企业所得税微观分析指标体系相关问题说明	(267)
一、分析数据来源	(267)
二、预警指标体系中的参数设置	(267)
三、企业所得税微观分析指标体系的应用平台	(267)
第六节 企业所得税微观分析指标体系的应用	(268)
[案例 1] 横向规律分析法和配比比率分析法	(268)
[案例 2] 配比比率分析法和杜邦分析法	(269)
[案例 3] 纵向趋势分析法和配比比率分析法	(271)
附表 6-1 企业所得税税负分析指标体系	(273)
附表 6-2 企业所得税税源真伪评估分析指标体系	(275)
附表 6-3 企业所得税税源质量评估分析指标体系	(277)
 附表 微观税收分析指标体系	 (290)

第一章

概 述

第一节 微观税收分析的基本内容

一、微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况的数据指标的集合。微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、用以系统概括说明纳税人税收经济关系、税收缴纳情况和税收征收管理工作状况的数据指标的集合。

微观税收分析指标相对于宏观税收分析指标的特点是源于纳税人并用来说明纳税人。微观税收分析指标的应用，微观上可以说明纳税人的税收缴纳情况，宏观上可以反映整体税收形势，考核评价税收征管工作。

二、微观税收分析的两个基本方面

微观税收分析是指针对具体纳税人就其生产经营情况、财务状况及税收缴纳情况而开展的系列分析。微观税收分析与宏观税收分析的主要区别是分析对象和数据源不同，但分析的基本内容是一致的，都是税收经济内在基本关系的分析。因此，微观税收分析就是针对具体

纳税人而开展的税收经济关系分析。

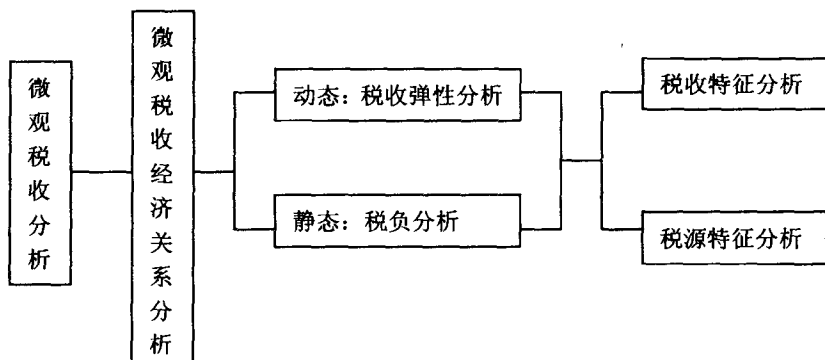


图 1-1-1 微观税收分析的两个方面

税收负担是建立税收经济关系最直接的数据指标，因此，微观税收分析的核心内容就是针对具体纳税人的税收负担分析，微观税收分析的一系列分析内容就是围绕税收负担这一核心内容展开的。

税收负担是一定时期纳税人税收与税源的比例关系，是一个静态指标。在描述税源变化对税收收入的影响时，就要用到税收变化弹性这一指标，即税收的增长与税源增长的比例关系。因此，税收变化弹性是研究税收经济关系的第二项重要指标。

税收负担和税收变化弹性分别从静态和动态描述税收经济关系，两者的共同特征是税收与税源的比例关系。以这两项描述税收经济关系的数据指标为基点，从分子展开的分析就形成纳税人税收特征的分析，从分母展开的分析就形成了纳税人税源特征的分析。

三、微观税收分析的三个基本层面

（一）三个层面

微观税收分析按照分析指标的递进关系可以分三个层面：总量分析、计征关系分析和影响因素分析。所谓总量分析是指以纳税人税收总量和税源总量为内容而开展的税收经济关系分析；所谓计征关系分析是指为说明纳税人税收经济关系总量的合理性而进一步开展的以税收计算征收为基础指标的逻辑关系分析；所谓影响因素分析是指为说

明税源指标合理性而开展的以细化生产要素指标为基础指标的详细纳税评估分析。三个层面的分析，随着分析深度的递进，要求分析指标越来越细，分析方法逐渐复杂，分析成本也相应较高。通常预警分析只做到第二个层面，对预警对象的详细评估分析才考虑第三个层面。

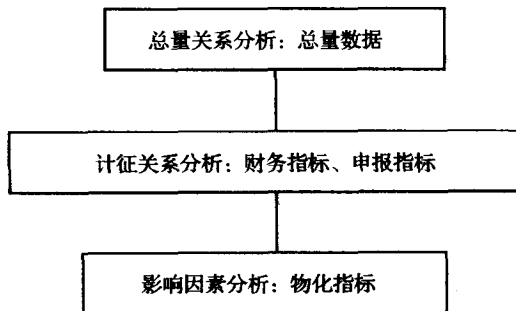


图 1-1-2 微观税收分析的三个基本层面

（二）三个层面的递进关系

微观税收分析中的总量分析、计征关系分析和影响因素分析三个层面之间既相对独立，又存在密切的相互联系，可以将其总结为“环环递进、层层说明”。

“经济决定税收，税收反映经济”的这种税收经济基本关系决定了以税收总量和税源总量比例关系所反映的税收负担是最直接的税收经济关系指标，也是第一层面的分析指标。这一指标虽然看不到税收经济关系的详细计算过程，但是却给出了现有税收制度和征管条件最终作用下的最直接的结果。同时，也正是由于这一指标的简洁，其税收经济关系的合理性得不到印证。如果要对这一总量反映的税收经济关系的合理性进行评估，单从两个总量的对比是得不出结论的，只有详细列出从税源到税收的复杂计征关系，并对税源的真实性予以确认，才能得到权威性的说明。而这一个层面的分析就必须应用相关的财务指标和纳税申报指标。同理，要说明财务指标和纳税申报指标的真实性和合理性，就必须有详细的生产经营要素的核算数据，也就是所谓第三个层面的物化指标。

四、微观税收分析的基本内容

(一) 基本内容

基于对微观税收分析两个基本方面和三个基本层面的认识，以此为基础进行分解和深化，即可展开得出微观税收分析的全貌，其基本内容有如下几个方面（图 1-1-3）：

以反映税收经济关系的税收负担指标为核心，相应地需要开展税负水平的测算、税负差异的评估和税收负担变化趋势的分析。为了说明税收负担的合理性，相应地需要开展企业税源的分析，包括税源真伪、税源质量和税源变化趋势的分析。在掌握企业税源信息和税负信息的基础上，相应地可以开展税源预警分析、税负预警分析、影响因素分析、征收力度分析和征收效能分析。

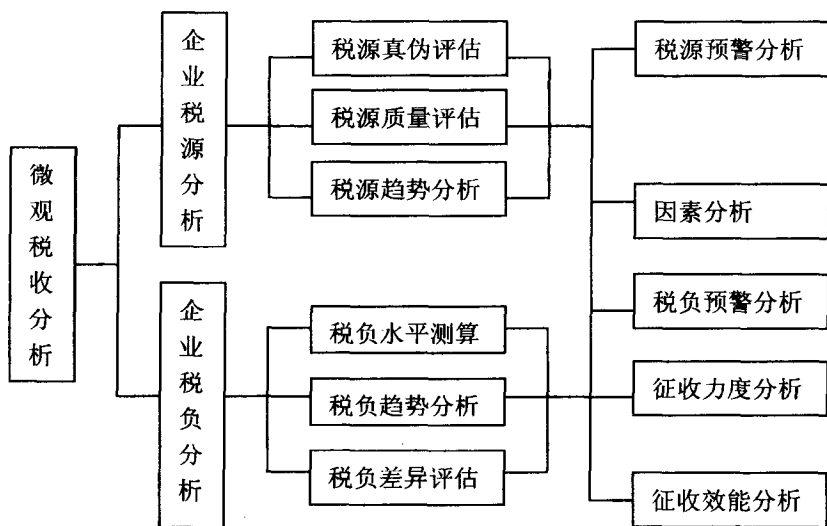


图 1-1-3 微观税收分析的基本内容

上述相关分析研究的基本要点如下：

1. 企业税源评估分析

企业税源评估分析是对纳税人税源申报的正确性和完整性进行评估，检验纳税人纳税申报的相关税源数据是否完整地反映了企业生产