

税收专业化管理系列丛书

微观税收分析 指标体系及方法

——税收管理专业化测评技术指导参考书

焦瑞进◎编著

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

微观税收分析指标体系及方法: 税收管理专业化测评
技术指导参考书 / 焦瑞进编著. —修订本. —北京:
中国税务出版社, 2012. 6
(税收专业化管理系列丛书)
ISBN 978-7-80235-815-7

I. ①微… II. ①焦… III. ①税收管理-经济效果-
经济评价 IV. ①F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 119853 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税收专业化管理系列丛书——微观税收分析指标体系及方法

作 者: 焦瑞进 编著

特约编辑: 马丽萍

责任编辑: 刘淑民

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: swcb@taxation.cn

发行中心电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 保定市中国画美凯印刷有限公司

规 格: 787×1092 毫米 1/16

印 张: 20

字 数: 313000 字

版 次: 2012 年 7 月第 1 版 2012 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-815-7

定 价: 45.00 元

如有印装错误 本社负责调换

修订说明

为满足税收专业化管理工作发展的需要，应广大读者要求，作者对中国税务出版社 2005 ~ 2007 年出版的《税源监控管理及其数据应用分析》、《微观税收分析指标体系及方法》和《微观税收分析》三本书进行了修订。

这三本书出版五年多来，一直受到广大读者的好评，特别在引领税源管理工作方面，提出了很多新的管理理念和分析方法，在指导全国税务系统开展“税收管理科学化、精细化”工作方面产生了重要影响。但今天回头看来，这三本书在内容上存在相互交叉和缺乏衔接的不足，税收分析知识框架上仍有学科体系建设不严谨的缺陷，特别是结合当前税收专业化管理大趋势的要求，实有必要对这三本书进行修订。

综合考虑国家税务总局现阶段税收管理工作的要求和税收分析学科体系建设等关系，修订这三本书的思路如下：

将原《税源监控管理及其数据应用分析》更名为《税收专业化管理及其数据应用分析》，内容重点突出体现税收管理理念的发展、管理模式创新、税源和征管现状的数据分析。增加税收专业化管理、大企业税收管理探索、税务审计、反避税调查分析等新内容，将有关理论性较强的税收分析模型等章节并入《微观税收分析》，将原《微观税收分析》中与征管工作关系密切的纳税评估并入《税收专业化管理及其数据应用分析》。

《微观税收分析指标体系及方法》书名不变，内容重点突出税收分析指标体系的建设，按税种、分领域从不同角度探讨微观税收指标体系的特点和构成，介绍指标体系建设原则和测算方法。增加了企业涉税健康指标体系和企业税务遵从评价指标体系，并将原有的税收分析模型相关章节并入《微观税收分析》。

《微观税收分析》书名不变，内容重点放在微观税收分析学科内容框架的建设，探讨微观税收分析的基本内容、分析技术和适用模型等理论体系的系统关系，在原有相关分析模型的基础上增加了投入产出分析方法，建立了税收经济关系分析的基础脉络。书中删减了税源和征管状况分析以及纳税评估分析的内容，将其并入了《税收专业化管理及其数据应用分析》。

作为税收专业化管理系列丛书的组成部分《税收专业化管理及其数据应用分析》侧重管理工作及征管现状的反映，《微观税收分析》侧重工作中涉税分析理论方法，《微观税收分析指标体系及方法》侧重分析所应用的数据指标。这三本书各有侧重，又相互关联，更好地照顾了税收专业化管理的工作实践和学科建设的相互关系，构成缺一不可的理想搭配，对提升税收专业化管理的工作水平，深化理论探索会产生积极的指导作用。

编者学识有限，以上编辑整理的工作思路及书中内容如有不妥之处，衷心欢迎各方面人士予以指正。

编 者

2012年4月

目 录

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.....	(3)
四、微观税收分析的三个关联环节.....	(4)
五、微观税收分析的基本内容.....	(5)
第二节 建立微观税收分析指标体系的意义.....	(8)
一、建立微观税收分析指标体系的目的.....	(8)
二、建立微观税收分析指标体系的意义.....	(9)
三、微观税收分析指标体系的地位和作用	(10)
第三节 建立微观税收分析指标体系的原则	(11)
一、现实性原则	(11)
二、相关性原则	(12)
三、结构性原则	(12)
四、科学发展观原则	(12)
第四节 微观税收分析指标体系构成	(13)
一、按采集来源分类	(13)
二、按税收经济关系内容分类	(14)
三、按分析层面分类	(15)
四、其他分类	(16)
第五节 微观税收分析思路与技术方法	(16)
一、基本分析思路	(16)
二、基本分析技术方法	(21)

第六节 指标勾稽关系的应用	(23)
一、数据勾稽关系比对分析	(23)
二、相关数据同步变化比对分析	(24)
第七节 微观税收分析工作分工	(25)
一、横向分工	(25)
二、纵向分工	(27)
第二章 增值税微观税收分析指标体系	(29)
第一节 增值税微观税收分析指标体系设计目的	(29)
一、分析增值税纳税情况, 促进税源专业化管理	(30)
二、分析征管现状, 提高征管质量和效率	(30)
三、强化法制意识, 提高征收效能, 形成执法合力	(31)
四、把握税收能力, 挖掘税收潜力	(31)
五、为税收政策调整和税制建设提供数据支持	(31)
第二节 增值税微观税收分析指标体系总体思路及构架	(32)
一、建立增值税微观税收分析指标体系的总体思路	(32)
二、设计增值税微观税收分析指标体系的基本原则	(32)
三、增值税微观税收分析的主要方法	(34)
四、增值税微观税收分析指标体系构架及功能	(35)
第三节 增值税微观税收分析指标说明	(37)
一、经济类指标	(37)
二、税源类指标	(41)
三、税收类指标	(43)
第四节 增值税纳税评估技术与方法	(45)
一、企业经济税收分析指标	(45)
二、企业增值税税负分析指标	(52)
三、数据统计技术分析指标	(58)
第五节 增值税微观税收分析指标体系需要说明的问题	(58)
一、微观分析指标体系适用性的问题	(59)
二、微观分析指标采集的复杂性的问题	(59)
三、微观分析数据来源的准确性问题	(59)
四、分析方法的合理性问题	(59)

五、分析时效的滞后性问题	(60)
第六节 在税收管理工作中的具体应用	(61)
案例 1: 逻辑关系判断法	(61)
案例 2: 变动率比较判断	(64)
案例 3: 行业税负参考分析在税收实务中的应用	(67)
附表 2-1 微观税收指标体系说明表一 (基本 指标 43 项)	(70)
附表 2-2 微观税收指标体系说明表二 (分析 指标 30 项)	(76)
附表 2-3 ××年增值税行业税负水平及预警标准	(80)
第三章 消费税微观税收分析指标体系	(115)
第一节 消费税微观税收分析指标体系总体思路	(115)
一、消费税微观税收分析指标体系的内涵和目的	(115)
二、消费税计征的特点	(116)
三、建立消费税微观税收分析指标体系的基本思路	(117)
四、消费税微观分析指标体系设置的原则和要求	(117)
五、消费税微观税收分析指标分类	(118)
第二节 消费税微观税收分析指标体系基本构架	(119)
一、消费税微观分析的基本内容和步骤	(119)
二、消费税微观税收分析指标体系框架	(120)
第三节 消费税微观税收分析指标体系指标说明	(121)
一、税收指标说明	(121)
二、税源指标说明	(123)
三、财务指标说明	(123)
第四节 消费税微观税收分析常用的技术与方法	(125)
一、选择方法的原则	(125)
二、指标体系应用分析基本方法	(126)
第五节 消费税微观税收分析指标体系的应用	(128)
一、数据采集与整理	(128)
二、操作流程	(136)
三、具体应用实例	(147)

四、比率相关分析方法在消费税微观分析中的应用	(155)
附表 3-1 消费税微观税收分析指标体系	(158)
附表 3-2 其他财务指标	(160)
第四章 营业税微观税收分析指标体系	(161)
第一节 营业税微观税收分析指标体系的基本内容	(161)
一、营业税微观税收分析的基本内涵	(161)
二、营业税征收管理中存在的主要问题	(161)
三、建立营业税微观税收分析指标体系的意义	(162)
第二节 营业税微观税收分析的总体思路	(163)
一、营业税计征特点	(164)
二、营业税微观税收分析的总体思路	(164)
三、营业税微观税收分析指标体系的基本框架	(165)
第三节 营业税微观税收分析指标体系	(168)
一、营业税微观税收分析指标的总体设计	(168)
二、营业税微观税收分析指标体系的具体选择	(171)
第四节 营业税微观税收分析指标的分类	(173)
一、按照用途分类	(173)
二、按照来源分类	(174)
三、具体指标解释	(174)
第五节 营业税微观税收分析技术与方法	(181)
一、分析技术与方法	(181)
二、微观税收分析相关模型	(184)
第六节 营业税微观税收分析指标体系的实际应用	(188)
一、重点行业营业税税负评估及征收力度测算	(189)
二、企业税负预警、税源质量分析和因素分析的应用	(189)
附图 4-1 营业税微观税收分析流程图	(195)
附图 4-2 营业税微观税收分析指标体系结构图	(196)
附表 4-1 营业税微观税收分析指标体系表 (42 项)	(197)
附表 4-2 ××年度 12 月份某省房地产业主要指标情况	(200)
附表 4-3 43 户房地产企业营业税税负预警表	(203)
附表 4-4 每分比率的差计算表	(204)

附表 4-5 企业总体效益评估表	(205)
附表 4-6 ××年全国营业税行业税负参考值	(206)
第五章 企业所得税微观税收分析指标体系	(211)
第一节 企业所得税微观税收分析指标体系设计的总体思路	(211)
一、企业所得税征收特点	(211)
二、企业所得税税源监控和纳税评估的特点及现状	(213)
三、设计的总体思路	(214)
第二节 企业所得税微观税收分析指标体系基本构架及功能	(214)
一、企业所得税税负分析指标体系	(215)
二、企业所得税税源分析指标体系	(215)
第三节 企业所得税微观税收分析指标体系指标说明	(217)
一、企业所得税税负分析指标体系	(217)
二、企业所得税税源分析指标体系	(219)
第四节 企业所得税微观税收分析技术与方法	(236)
一、纵向趋势分析法	(237)
二、横向规律分析法	(237)
三、配比比率分析法	(237)
四、杜邦分析法	(238)
五、数理统计技术分析指标	(238)
第五节 企业所得税微观税收分析指标体系相关问题说明	(240)
一、分析数据来源	(240)
二、预警指标体系中的参数设置	(240)
三、企业所得税微观税收分析指标体系的应用平台	(240)
第六节 企业所得税微观税收分析指标体系的应用	(241)
案例 1 横向规律分析法和配比比率分析法	(241)
案例 2 配比比率分析法和杜邦分析法	(242)
案例 3 纵向趋势分析法和配比比率分析法	(244)
附表 5-1 企业所得税税负分析指标体系	(246)
附表 5-2 企业所得税税源真伪评估分析指标体系	(248)
附表 5-3 企业所得税税源质量评估分析指标体系	(250)

第六章 企业涉税健康指标体系	(265)
第一节 企业健康与税务风险	(265)
一、观点与发展	(265)
二、企业健康共识	(267)
三、企业健康与税务风险	(267)
第二节 建立企业涉税健康指标的考虑因素	(267)
一、组织机能	(267)
二、生产运营系统	(268)
三、财务资产系统	(268)
四、企业文化	(268)
五、税收经济关系	(268)
六、企业健康与企业涉税健康的差异	(269)
第三节 建立企业涉税健康评价指标体系的原则与方法	(269)
一、原则	(269)
二、思路	(270)
三、途径与方法	(270)
第四节 指标的应用	(271)
一、确定税收管理组织形式	(271)
二、提供风险评估数据支持	(272)
三、提供纳税评估数据支持	(272)
第五节 企业涉税健康评价指标体系	(272)
一、结构框架	(272)
二、投资项目指标	(273)
三、行业特征指标	(273)
第七章 企业税务遵从评价指标体系	(275)
第一节 税源专业化管理与税务遵从	(275)
一、税源管理的发展历程	(275)
二、杜绝指标体系跟风盲从	(276)
三、指标体系研究出路何在	(277)

第二节 专业化分类的意义和特点·····	(277)
一、专业化分类的意义·····	(277)
二、现代科学分类的特点·····	(278)
第三节 遵从与风险概念解读·····	(278)
一、税务遵从·····	(278)
二、税务风险·····	(279)
三、差异与关联·····	(279)
第四节 指标出处与应用·····	(280)
一、指标出处·····	(280)
二、风险识别·····	(281)
三、遵从评价·····	(281)
附表 7-1 大企业税务遵从责任考核测评表·····	(282)
总附表 微观税收分析指标体系·····	(284)
参考资料·····	(306)

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，是指一组相互联系的、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、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为三部分内容：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。微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，微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，微观税收分析的核心是说明税收经济关系。

微观税收分析的核心是解析微观税收经济关系，而说明税收经济关系可以从两个基本方面展开（见图 1-1-1）。

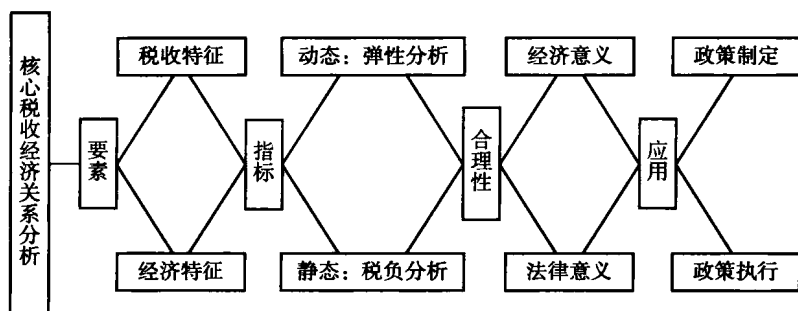


图 1-1-1 税收分析的两个基本方面

（一）分析要素的两个方面

微观税收经济关系分析涉及两大要素，一是税收，二是经济。所以税收经济关系分析，首先是对这两大要素的分析，要求分别对税收和经济有所认识，了解和掌握税收和经济两大要素各自的内涵、指标体系，分析说明两大要素各自的规律和特征。

（二）分析指标的两个方面

在分别说明税收和经济两大要素的基础上，找出税收和经济的联系，说明两者的内在关系是税收分析的核心要求。描述税收经济关系最客观、最直接的数据指标有两个：一是从静态观察税收负担；二是从动态掌握税收弹性。所谓税收负担，从计算关系上看就是税收与经济的对应比例关系，是联系税收经济关系最直接的数据指标，是税收经济静态关系的客观反映；所谓税收弹性，从计算关系上看就是税收变化与经济变化的对应比例关系，是联系税收经济关系变化最直接的数据指标，是税收经济动态关系的客观反映。

（三）合理性说明的两个方面

解析税收关系的目的是，表面上看是找出两者的联系，客观描述税收经济关系现状，但真正的内涵是研究税收经济关系的合理性。说明税收经济关系的合理性可以从两个方面展开，一是研究说明税收经济关系法律意义

上的合理性，二是研究说明税收经济关系在经济意义上的合理性。所谓法律意义上的合理性是指，有关法律条文规定已经给出了税收经济既定的关系，税收分析就是测算检验实际关系是否符合这种既定关系；所谓经济意义上的合理性是指，现实的税收经济关系是否有利于促进社会经济持续、稳定和健康地发展。

（四）分析应用的两个方面

研究说明税收经济关系的合理性，在税收管理工作中有两个方面的应用意义。测算实际税收经济关系与法律既定税收关系比较，即说明税收经济关系法律意义上的合理性，可以客观说明税收政策的执行情况，用于考核评价税收征管工作；研究实际税收经济关系与国民经济发展的相互影响和协调关系，在于说明现行税收政策对促进经济发展的适用性，可为税收制度的建设和税收政策的调整提供数据支持和决策依据。

三、微观税收分析的三个基本层面

（一）三个基本层面（见图 1-1-2）

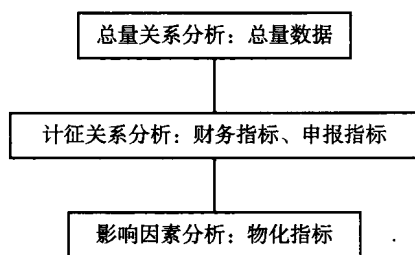


图 1-1-2 微观税收分析的三个基本层面

微观税收分析按照分析指标的递进关系可以分为三个基本层面：总量关系分析、计征关系分析和影响因素分析。所谓总量关系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。三个基本层面的分析，随着分析深度的递进，要求分析指标也越来越细，分析方法也逐渐复杂，分析成本也相应较高。通常预警分析做到第二

个层面，对预警对象的详细评估分析才考虑第三个层面的分析。

（二）三个基本层面的递进关系

微观税收分析中的总量关系分析、计征关系分析和影响因素分析三个基本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”，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，也是第一个层面的分析指标。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、微观税收分析的三个关联环节

“经济决定税收，税收源于经济”，详细分解这种税收经济关系的内在联系，包含三个环节的要素，即经济基础决定的税源、法律计征关系决定的应纳税额和实际征收入库的征收税额（见图 1-1-3）。

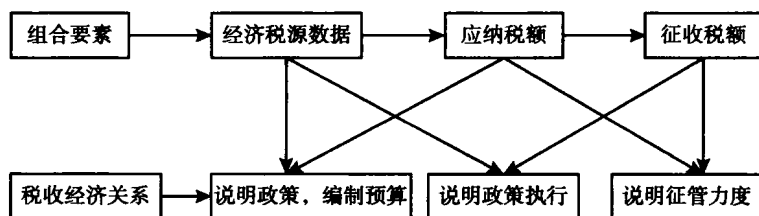


图 1-1-3 税收经济关系三个环节内在联系

“经济决定税收”所涉及的三个环节的内在联系，其不同环节的要素组合分析，分析应用的侧重点也不同。税源与应纳税额组合的分析，侧重

于说明税收政策的体现,其分析主要应用税收收入预测和估算;税源和征收税额组合的分析,侧重于说明税收政策执行情况,分析主要应用于说明税收政策执行情况所形成企业税收负担的合理性,为税收政策制定提供决策依据;应纳税额和征收税额组合的分析,侧重于说明征管状况,分析主要应用于评价征管力度或强度。通过税收分析反映税收经济关系的内在联系,这三个环节的各项要素组合分析缺一不可,重点应用于税收管理的不同领域。

五、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、三个基本层面和三个关联环节的认识,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概貌,其基本内容有如下几个方面(见图1-1-4)。

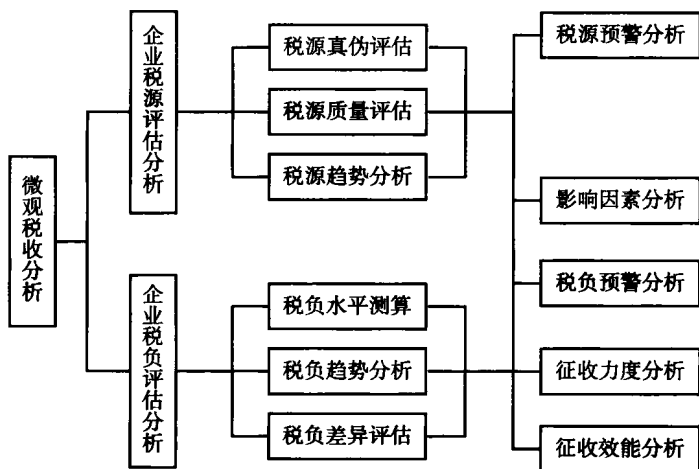


图 1-1-4 微观税收分析的基本内容

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、税源质量的评估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。

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经营活动所取得的全部收入，检验纳税人申报数据是否按税法要求的形式和内容填报。通过对纳税人申报税源内容完整性和准确性的鉴别，对纳税人的诚信度给予评估，为税收征管提供数据支持。企业税源评估分析，除对企业税源总量的真伪性进行评估以外，还应对企业税源的质量进行分析。税源质量的优劣一定程度上决定着税收的贡献状况，所以开展税源质量的评估可以为企业税负合理性的评估提供数据支持。

2. 企业税负评估分析

企业税负评估分析是对纳税人的税收负担的合理性进行评估，即在企业税源既定的情况下检验企业税收负担是否满足税法规定要求和经济运作客观规律。通过对纳税人税收负担合理性的分析，为揭示税收征管工作中的问题、挖掘税收潜力、完善税收征管措施提供数据支持和服务。企业税负评估分析包括三个方面的内容，一是行业税负水平的测算，二是企业税负差异的评估，三是税负变化趋势的分析。其相互关系是，行业税负水平是企业税负合理性评估的参考基础，企业税负差异说明同行业税负的多样性和税收征管工作的复杂性，税负变化趋势说明税收政策和税收征管对纳税人税收负担的影响。

行业税负水平是指在现行税收政策和现有征管条件下一个行业实际税收负担的客观水平，在数值上体现为一个行业税收总量与税源总量的比例关系。行业税负水平是企业税负分析的切入点，是同业税负后续分析内容的主要参考基准。行业税负水平测算就是在考虑行业样本数量与质量等统计条件的基础上测算出行业的实际税负水平。

3. 其他综合分析

(1) 税收预警分析

税收预警就是针对异常税收事件予以警示报告。税收预警分析，就是通过同一行业样本个体税源规律特征、税负规律特征和税负离散状况的分析，总结个体税收样本的关系特征，并参考这一规律特征查找异常税收事件的分析工作。样本分布规律和离散状况是建立税收预警机制的一个重