



税收专业化管理系列丛书

税收专业化管理 及其数据应用分析

焦瑞进 ○ 编著

 中国税务出版社

税收专业化管理系列丛书

税收专业化管理 及其数据应用分析

焦瑞进 编著

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收专业化管理及其数据应用分析 / 焦瑞进编著. --北京:

中国税务出版社, 2012.6

(税收专业化管理系列丛书)

ISBN 978-7-80235-817-1

I. ①税… II. ①焦… III. ①税收管理

IV. ①F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 119851 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税收专业化管理系列丛书——税收专业化管理及其数据应用分析

作 者: 焦瑞进 编著

特约编辑: 王 岩

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: 16

字 数: 261000 字

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

书 号: ISBN 978-7-80235-817-1

定 价: 40.00 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 税收专业化管理	(1)
第一节 税收专业化管理的概念和意义	(1)
一、税收专业化管理的概念.....	(1)
二、专业化分工的经济意义.....	(2)
三、税收专业化分工问题.....	(2)
第二节 国外税收专业化管理经验	(2)
一、合理设置税收管理机构.....	(3)
二、完善税源专业化配套措施.....	(3)
第三节 构建我国税收专业化管理体系	(3)
一、我国税源发展特点与税收管理现状.....	(3)
二、构建我国税收专业化管理体系.....	(4)
第二章 大企业税收管理	(6)
第一节 大企业税源及税收管理的特点	(6)
一、大企业的概念.....	(6)
二、我国大企业税源发展及特点.....	(8)
三、大企业税收管理的问题和难点	(10)
四、大企业税收管理的特点	(11)
第二节 大企业税收管理目标和模式	(12)
一、“十二五”时期大企业税收管理战略目标	(12)
二、构建大企业税收管理目标体系	(13)
第三节 大企业税收管理基本内容	(14)
一、大企业名册管理	(15)
二、大企业个性化纳税服务	(15)
三、针对性税务风险管理	(16)

四、全国联动税源监控	(16)
第四节 大企业税收专业化管理保障体系	(16)
一、机构改革	(17)
二、完善专业化管理配套措施	(17)
三、建立统一大企业税收管理信息平台	(17)
四、高素质专业团队建设	(17)
第三章 税源管理	(19)
第一节 税源管理概述	(19)
一、税源管理的意义	(19)
二、税源管理思想贯穿税收管理全过程	(20)
三、我国税源管理发展历程	(21)
第二节 税源管理工作内容与目标模式	(21)
一、了解掌握税源	(22)
二、税收能力估算	(22)
三、解析税收经济关系	(22)
四、指导税收征管	(23)
五、税源管理目标	(23)
第四章 税源监控及其管理	(24)
第一节 税源监控的意义及目的	(24)
第二节 税源监控指标体系的设计	(26)
一、税源监控指标体系设计原则	(26)
二、税源监控指标体系	(27)
三、税源监控指标体系逻辑关系	(28)
四、数据审核	(31)
附表 4-2-1 2011 年 月重点税源企业税收信息 (月报)表	(32)
附表 4-2-2 2011 年 月重点税源工业企业主要产品与税收 信息(月报)表	(36)
第三节 税源监控管理	(37)
一、税源监控的法律依据	(37)

二、税源监控原则	(37)
三、监控范围	(38)
四、监控目标	(39)
五、税源监控组织管理	(39)
六、税源监控代码管理	(40)
七、税源监控的数据管理	(43)
附：《全国重点企业税源监控月报数据库管理暂行办法》	(44)
第四节 税源监控的中心工作——数据处理与分析	(47)
一、数据处理的基本内容	(47)
二、基本情况分析	(48)
三、专题应用分析	(49)
四、预警分析	(49)
五、规律特征测算	(49)
第五节 税源管理与微观分析工作分工	(50)
一、横向分工	(50)
二、纵向分工	(52)
第五章 税源经济特征分析	(54)
第一节 税源总量及其分布	(54)
一、税源的概念	(54)
二、指标说明与数据处理	(55)
三、税源监控总量	(57)
四、重点税源企业的行业分布和经济类型分布	(57)
第二节 税源质量分析	(62)
一、税源质量的概念	(62)
二、指标说明与数据处理	(63)
三、税源质量的分析	(65)
第三节 企业规模分析	(66)
一、企业规模分析的意义	(66)
二、指标说明与数据处理	(66)
三、企业规模现状	(67)
四、规模与效益	(68)

第四节 税基分析	(69)
一、税基的概念与分析的意义	(69)
二、指标说明与数据处理	(69)
三、税基的分析应用	(70)
第六章 企业税收特征	(74)
第一节 税收规模及其变化趋势	(74)
一、税收规模及其变化趋势分析的意义	(74)
二、指标说明与数据处理	(75)
三、重点税源企业的税收规模水平及其分布	(75)
四、税收增长的分析	(76)
第二节 税收结构分析	(82)
一、税收结构分析的意义和内容	(82)
二、指标说明与数据处理	(83)
三、总体结构关系	(83)
四、税收结构变化	(84)
第三节 税收入库率的分析	(85)
一、税收入库率分析的意义	(85)
二、指标说明与数据处理	(85)
三、税收入库率举例分析	(87)
第四节 企业未交税金	(92)
一、企业未交税金分析研究的目的和意义	(92)
二、指标说明与数据处理	(93)
三、企业期末未交税金举例分析	(95)
附表 6-4-1 分地区期末未交税金综合指数	(104)
附表 6-4-2 分行业期末未交税金综合指数	(105)
附表 6-4-3 分经济类型期末未交税金综合指数	(106)
附表 6-4-4 企业“两税”期末未交税金与应收账款关系	(108)
附表 6-4-5 企业营业税期末未交税金与应收账款关系	(109)

第五节 税收优惠鼓励政策分析	(110)
一、税收优惠鼓励政策分析考虑的因素	(111)
二、指标说明与口径定义	(111)
三、整体规模	(113)
四、分税种情况	(114)
五、分地区看	(115)
六、分行业看	(117)
七、分企业注册经济类型看	(119)
八、其他综合情况	(121)
附表 6-5-1 分地区税收优惠鼓励政策综合受益指数	(123)
附表 6-5-2 分行业税收优惠鼓励政策综合受益指数	(124)
附表 6-5-3 分经济类型税收优惠鼓励政策综合受益指数	(125)
第七章 微观税收经济关系分析	(126)
第一节 税收负担：税收与经济关系的静态指标	(127)
一、研究企业税收负担的意义	(127)
二、税负概念相近指标的说明与数据处理	(127)
三、企业税负情况	(129)
附表 7-1-1 ××年企业税收资料调查分地区企业税负 测算表	(137)
附表 7-1-2 ××年企业税收资料调查分行业企业税负 测算表	(138)
附表 7-1-3 ××年企业税收资料调查分经济类型企业税负 测算表	(139)
第二节 税收弹性：税收与经济增长关系的指标	(140)
一、研究税收弹性的意义	(140)
二、指标说明与数据处理	(141)
三、企业税收弹性分析实例	(142)
四、分类弹性分析——税收贡献拉动因素分析的基础	(147)
第三节 企业效益与税收	(148)
一、研究企业效益的目的与意义	(148)
二、指标说明与数据处理	(149)

三、企业效益与税收的相关分析·····	(151)
四、企业综合效益与税收贡献率·····	(155)
第四节 企业规模与税收·····	(157)
一、研究企业规模的目的与意义·····	(157)
二、指标说明与数据处理·····	(157)
三、企业规模与税收关系·····	(158)
第八章 纳税评估·····	(161)
第一节 纳税评估概述·····	(161)
一、纳税评估·····	(161)
二、主要依据及信息来源·····	(162)
三、纳税评估分析方法·····	(162)
第二节 纳税评估分析思路框架·····	(163)
一、增值税评估思路与分析方法·····	(163)
二、企业所得税评估思路与方法·····	(169)
三、税种关联分析·····	(173)
第三节 纳税评估常用指标·····	(174)
一、通用分析指标及功能·····	(174)
二、常用配比分析指标·····	(177)
第四节 纳税评估实例·····	(179)
【案例一】同业税负分析在增值税纳税评估中的应用·····	(179)
【案例二】同业税负与税源质量分析在消费税评估中的应用·····	(182)
【案例三】配比分析和杜邦分析法在纳税评估中的应用·····	(189)
第九章 税务审计·····	(192)
第一节 税务审计概述·····	(192)
一、税务审计概念·····	(192)
二、税务审计的作用·····	(193)
三、审计对象的确定·····	(193)
四、税务审计项目·····	(195)
第二节 税务审计报告·····	(196)
一、税务审计报告内容及格式的影响要素·····	(196)

二、编写税务审计报告应遵循的原则	(197)
三、税务审计报告的具体格式及内容	(198)
四、税务审计报告与注册会计师审计报告的区别	(199)
第三节 税务审计案例	(200)
一、案情	(200)
二、案例分析点评	(202)
附件：税务审计报告格式	(202)
第十章 反避税调查分析	(205)
第一节 避税	(205)
一、避税含义的理解	(205)
二、避税方式	(206)
三、避税产生原因	(208)
四、避税的危害性	(208)
五、避税与逃税的区别	(209)
第二节 反避税管理	(210)
一、反避税定义	(210)
二、反避税管理	(210)
三、国际反避税措施	(212)
四、反避税调查路径	(214)
五、特别纳税调整	(217)
第三节 中国反避税调查发展及案例分析	(218)
一、中国反避税调查工作发展历程	(218)
二、案例分析	(220)
第四节 纳税评估、税务审计与反避税调查关系	(222)
一、概念内涵	(222)
二、三者的联系	(223)
三、三者之间的区别	(223)
第十一章 其他相关专题的分析	(227)
第一节 综合指数的应用	(227)
一、基本概念及数据处理技术	(227)

二、税源质量景气指数	(229)
三、税收征管质量指数	(230)
第二节 税收预警分析	(231)
一、税收预警的概念和内容	(231)
二、税收预警的基本思路	(232)
三、税收预警案例说明	(234)
第三节 微观与宏观税收经济关系	(237)
一、微观经济与宏观经济	(237)
二、微观税收与宏观税收	(238)
三、微观宏观一致性问题	(239)
参考文献	(241)

第一章

税收专业化管理

2011年2月19日，中共中央总书记胡锦涛在中央党校省部级干部培训班发表重要讲话，强调创新社会管理，提高社会管理水平，加强社会管理法律、体制、能力建设，建设中国特色社会主义社会管理体系。全面理解创新社会管理内涵，就是通过创新、健全和完善社会管理体系，促进经济和社会健康发展。税收管理作为社会管理的一个重要组成部分，应结合当前税源发展变化新形势，借鉴国际税收管理先进理念和经验，探索适合我国实际的税收管理新途径，积极推进税收专业化管理。

第一节 税收专业化管理的概念和意义

一、税收专业化管理的概念

税收专业化管理，就是整合有限的税收管理资源，应专业化分工要求，将有限的税收管理资源投入到最能产生税收管理效益的活动中去，以获得更高效率、更多效益和更强竞争力的组织行为活动。专业化管理特征基于管理职能专业分工与组织机构的专业分工的有机结合。满足或具备这种特征，才能称其为专业化管理。税收管理要上升为税收专业化管理，同样必须满足专业化管理的上述条件，否则，只能称为一般意义上的税收管理。

二、专业化分工的经济意义

专业化分工是新兴古典经济学的重要理论支柱。亚当·斯密首先确立了分工在经济学中的首要地位，在其所著的《国富论》中详细阐述了劳动分工对提高劳动生产率和增进国民财富的巨大作用。新兴古典经济学家强调分工和专业化的重要性，抛弃简单的规模经济概念，而改用专业化经济的概念，认为分工和专业化是效益递增实现的机制，分工和专业化程度一直伴随着经济增长的全过程。

三、税收专业化分工问题

按照新兴古典经济学分析框架，不难发现税务部门同样存在着专业化分工的问题，存在着组织结构的选择以及组织效率最大化的问题。假设存在两组税收管理人员，按现在属地粗放式管理模式，所有企业不分规模、不分行业统一进行管理，由于两组管理员各自都不可能对所有类型企业的税源特征有深入的了解，管理只能停留在一知半解、泛泛的管理状态，管理企业的劳动生产率注定会减半。同时，这两组人员从事同样的管理活动，各组的知识都不比另一组多，导致整个群体掌握的知识并不比一个组掌握得多，形成1加1不大于1的知识能力体系。

如果这两组税收管理人员选择完全分工，按照企业规模及行业特点进行管理，各自把时间集中在不同税源特点的管理上，就能钻研这种税源活动更精微的细节，并通过熟能生巧掌握更多的经验，从而掌握更多的税收管理知识，远比分工时的整体掌握得更多。由于这两个组的税收管理完全分工，一个组的知识与另一组的不同，这个群体掌握的知识便为这两个组的知识之和，比单一的各组掌握得要更多，形成1加1等于或大于2的知识能力体系。知识更多就意味着劳动生产率更高。专业化分工，可以促进税务系统每个人的专业岗位知识要比不进行分工时个人掌握得精准，从而提高整个税务系统的劳动生产率。

第二节 国外税收专业化管理经验

当今国外税收专业化管理，主要体现两个方面的特点：一是合理设置税收管理机构；二是完善专业化管理配套措施。

一、合理设置税收管理机构

随着现代企业公司组织结构、经营方式和核算手段的日益复杂,能否深入掌握重点企业、特殊行业的状况已成为能否有效预测税收风险、实施有效税收管理的重要因素。针对重点税源、一般税源和零散税源差异,各国都普遍建立了专门的税收管理机构,实行税源的分类管理。澳大利亚和荷兰把纳税人分为个人、中小公司、大公司以及特殊行业的公司等四种类型,并设置专门管理机构对重点税源进行管理。乌拉圭成立了纳税人特别管理处,监督税收收入占全国税收总收入近70%的税源大户的申报和纳税情况。巴西全国共有纳税企业600万户,其中大户有16.5万,约占总户数的3%,而其缴纳的税款却占全国税收总额的90%。为加强对税源大户的集中统一管理,联邦税务总局、大区税务局和小区税务局都分别设有大户管理处,其主要职责是对纳税大户尤其是烟草、汽车、金融等行业的纳税大户实施跟踪监控。美国国内收入署也设立了大企业局,大企业局按行业成立相应的分局,英国大企业局也成立了专门的行业组派驻各地。

二、完善税源专业化配套措施

为加强对重点税源企业的监管,西方国家制定了一系列配套制度。国外经济发达国家,普遍利用税收信息化建设促进税收管理。例如,澳大利亚1996年专门成立了税收特别工作组,对重点税源进行监控,每年编制重点税源排行榜。澳大利亚联邦成立的交易报告和分析中心,对大企业和跨国公司的大额资金流动进行有效的监视。其次,经济发达国家普遍建立了以政府预测为主、包括金融机构、大学、民间企业在内的重点税源预测体系。如美国在西弗吉尼亚设立的国家计算机中心根据其庞大的信息库与复杂的程序公式对每个大企业的税收进行预测。此外,西方国家还为重点税源企业纳税人提供广泛、周到、多元化的纳税服务,缓解大企业的抵触心理,促成纳税人主动纳税。

第三节 构建我国税收专业化管理体系

一、我国税源发展特点与税收管理现状

随着经济全球化和我国社会主义市场经济的发展,我国纳税人数量不

断增多,不仅增长速度非常迅猛,经济类型结构变化也非常大。从2009年公布的经济普查数据看,我国产出活动单位达886.4万户,比上次普查增长了29.9%;有证照个体户2873.7万户,比上次普查增长了31.4%。由此构成的纳税人户数可达3760.1户。同时数据显示,国有企业为14.3万户,以2001年为基数,减少了21.3万户,减少的户数远远大于留下来的户数。从国有经济与非国有经济的比例关系看,1995年两者的比例约为7:3,到第二次普查时,企业资本中国家资本只能占到33.4%。

同时,企业规模庞大,税收集中度高。2010年,国家税务总局掌握的1993户企业集团缴纳税收约21986亿元,占全国扣除海关代征进口税收和免、抵、调增值税后税收收入的39.7%。重点税源数据显示,78405户重点税源企业共计缴纳税款41416亿元,即全国0.28%的纳税人缴纳的税收收入占全国扣除海关代征进口税收和免、抵、调增值税后税收收入的56.7%。市场筹划中常说高收入对应的也是高风险。在税收工作领域,高税收也意味着高风险。对这些大型企业,内控制度稍有不慎,就可能导致成百万元或上千万元的税收流失;一项税收政策的不确定或不理解,就可能导致大企业上亿元的税收风险。因此,积极推进税收专业化管理,把有效的税务资源投入到高风险税源领域,是现代税收专业化管理的客观要求。

而我国税收管理现状,则是延续20世纪90年代中期确定的征管模式,按税源属地划片管理,实行税收管理员制度,强调集中管理,重点稽查。在这种粗放式管理模式下,使我国约70万税务干部中的绝大部分资源沉淀在基层税务机构,难以适应当前税源跨地区、跨行业经营的发展特点,产生税企之间信息不对称突出的矛盾,形成税收管理难以到位的巨大风险。

二、构建我国税收专业化管理体系

(一) 指导思想和基本原则

受我国现行财政体制的影响,我国的税源专业化管理不能完全照搬别国的模式。按照专业分工理论和社会技术进步发展要求,推进我国税源专业化管理的指导思想可以表述为:以分类分级管理为基础,以税收风险管理为导向,以信息管税为依托,以纳税申报真实性、合法性为重点,以规范税收征管程序和完善运行机制为保障,以专业化人才队伍为支撑,积极探索税收专业化管理。

推进我国税收专业化管理,应遵循以下几项原则:一是依法实施,按