

税务培训专用教程

# TAX ANALYSIS: Theory and Practice

# 税收分析

## 理论与实践

本书不仅介绍了税收分析的各种理论，更注重与实际工作相结合，力求突出实用性，从分析指标、分析方法、分析范式、分析步骤等方面对税收分析的全过程进行详实的描述和展示，对实际工作具有较强的针对性。

赵喜红◎主编



中国市场出版社  
China Market Press

税务培训专用教程

TAX  
ANALYSIS:  
Theory and Practice

# 税收分析

## 理论与实践

赵喜红◎主编



中国市场出版社  
China Market Press

·北京·

图书在版编目 (CIP) 数据

税收分析理论与实践/赵喜红主编. —北京: 中国市场出版社, 2013. 11  
ISBN 978-7-5092-1150-2

I. ①税… II. ①赵… III. ①税收管理-经济活动分析 IV. ①F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 245752 号

税收分析理论与实践

赵喜红 主编

Shuishou Fenxi Lilun yu Shijian

---

出版发行: 中国市场出版社

社 址: 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼 邮政编码 100837

出版发行: 编辑部 (010) 68037344 读者服务部 (010) 68022950

发 行 部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

总 编 室 (010) 68020336

盗版举报 (010) 68020336

邮 箱: 943341659@sina.com

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷有限公司

规 格: 185 mm×260 mm 16 开本

版 次: 2013 年 11 月第 1 版

印 张: 26.5

印 次: 2013 年 11 月第 1 次印刷

字 数: 630 000

定 价: 60.00 元

---

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

# 编委会

主 编：赵喜红

副主编：楚善良 冯 鹤

编 委：王林林 丛 琳 郭 龙 丁吉阔

孙 斌 付 阳 李魁英 周 璞

郑继耀 李 明 李旭光 李红东

薛岩静 郝 冰 刘明丽 曹树斌

张爱国 王 昕 王玉翠 赵守立

马 玮 马 振

## 序

税收分析是税收管理的眼睛。近年来，山东国税以强化税收分析为主线，以信息化手段为依托，深化经济税收分析，针对组织收入中的热点、难点、焦点问题，深入开展税收分析研究，较好地发挥了税收分析为组织收入、加强征管、税制改革、宏观调控服务的功能与作用。在繁杂的工作之余，诸位同仁能沉心静气，总结梳理税收分析的理论成果和实践经验，并编著成书，可喜可贺。

税收分析是运用科学的理论和方法，对一定时期内税收与经济税源、税收政策、税收征管等因素及其相互关系进行分析、评价，揭示经济发展、税收政策、税收征管中存在的矛盾和问题，进而提出相关建议和措施的一项综合性管理活动。税收分析不仅是税收管理工作的重要组成部分，是对税收问题的认识由表象到内在的必然手段和途径，是深化对税收问题和规律认识的客观要求，而且对改善税收管理，提高税收工作质效等都有重要作用。该书按照“理论与实践相结合”的原则和思路，不仅介绍了税收分析的各种理论，更注重与实际工作相结合，力求突出实用性，从分析指标、分析方法、分析范式、分析步骤等方面对税收分析的全过程进行详实的描述和展示，对实际工作具有较强的针对性。希望本书对从事税收分析工作或对税收分析工作感兴趣的同志能有所帮助，共同推动税收分析水平的不断提高和税收事业的发展进步。

锲而舍之，朽木不折；锲而不舍，金石可镂。随着经济税收分析日益受到各级的广泛关注，税收分析理论与实践创新还任重道远，期待着广大同仁继续探索，不懈努力。

是为序。



# 目 录

## CONTENTS

|                          |    |
|--------------------------|----|
| 第一章 税收分析概述 .....         | 1  |
| 第一节 税收分析的定义 .....        | 1  |
| 第二节 税收分析的意义 .....        | 2  |
| 第三节 税收分析的基本原则 .....      | 4  |
| 一、实事求是的原则 .....          | 4  |
| 二、经济与税收相互作用的原则 .....     | 4  |
| 三、定性与定量相结合的原则 .....      | 5  |
| 四、宏观与微观相结合的原则 .....      | 5  |
| 第四节 税收分析的基本分类 .....      | 6  |
| 一、按工作职责分类 .....          | 6  |
| 二、按时间环节分类 .....          | 6  |
| 三、按分析对象内容分类 .....        | 7  |
| 四、按分析层面分类 .....          | 8  |
| 第五节 国内外税收分析工作的开展情况 ..... | 9  |
| 一、国外税收分析研究成果 .....       | 9  |
| 二、中国税收分析工作开展的基本情况 .....  | 11 |
| 第二章 税收分析的常用指标 .....      | 14 |
| 第一节 宏观税收分析的常用指标 .....    | 14 |
| 一、经济指标 .....             | 14 |
| 二、税收指标 .....             | 22 |
| 三、税收经济关系分析指标 .....       | 24 |
| 第二节 微观税收分析的常用指标 .....    | 52 |
| 一、税源类指标 .....            | 52 |
| 二、税收类指标 .....            | 58 |
| 三、税收经济关系分析指标 .....       | 61 |

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| 第三章 税收分析的基本方法 .....        | 64  |
| 第一节 税收数据的处理方法 .....        | 64  |
| 一、税收数据的基本类型 .....          | 64  |
| 二、税收数据的加工整理 .....          | 66  |
| 三、税收分析的常用工具 .....          | 67  |
| 第二节 总量分析法 .....            | 67  |
| 一、总量指标的概念及作用 .....         | 68  |
| 二、总量指标的种类 .....            | 68  |
| 三、总量指标在 Excel 中的图表描述 ..... | 69  |
| 四、案例分析 .....               | 70  |
| 第三节 对比分析法 .....            | 71  |
| 一、对比分析法的概念及分类 .....        | 71  |
| 二、相对指标的概念及作用 .....         | 71  |
| 三、相对指标的分类 .....            | 72  |
| 四、对比分析时应注意的问题 .....        | 75  |
| 五、案例分析 .....               | 76  |
| 第四节 分组分析法 .....            | 77  |
| 一、统计分组的概念及作用 .....         | 77  |
| 二、统计分组的原则 .....            | 78  |
| 三、分组标志 .....               | 78  |
| 四、统计分组体系 .....             | 79  |
| 五、分配数列 .....               | 80  |
| 第五节 平均分析法 .....            | 84  |
| 一、平均指标的概念及作用 .....         | 85  |
| 二、平均指标在税收统计中的运用 .....      | 85  |
| 三、标志变异指标在税收统计中的运用 .....    | 91  |
| 四、案例分析 .....               | 94  |
| 五、用 Excel 计算描述统计量 .....    | 97  |
| 第六节 因素分析法 .....            | 106 |
| 一、因素分析法的概念及作用 .....        | 106 |
| 二、因素分析法的分类 .....           | 107 |
| 三、相关联因素分析法 .....           | 108 |
| 四、相加因素分析法 .....            | 111 |
| 五、指数因素分析法的应用规则 .....       | 112 |
| 六、综合指数编制及因素分析法的应用讲解 .....  | 113 |
| 第七节 相关与回归分析法 .....         | 122 |
| 一、相关与回归分析基本原理 .....        | 122 |

|                              |            |
|------------------------------|------------|
| 二、相关分析 .....                 | 124        |
| 三、税收回归分析法 .....              | 127        |
| 四、案例分析 .....                 | 141        |
| <b>第八节 时间序列分析法 .....</b>     | <b>143</b> |
| 一、时间序列分析的概念及作用 .....         | 143        |
| 二、时间序列变动因素的构成与分解 .....       | 144        |
| 三、移动平均法 .....                | 145        |
| 四、指数平滑法 .....                | 148        |
| 五、线性趋势法 .....                | 152        |
| 六、季节变动法 .....                | 157        |
| <b>第四章 税收分析的主要内容 .....</b>   | <b>163</b> |
| <b>第一节 税收收入分析 .....</b>      | <b>163</b> |
| 一、税收收入分析的概念 .....            | 163        |
| 二、税收收入分析的意义 .....            | 163        |
| 三、税收收入分析的基本原则 .....          | 164        |
| 四、税收收入分析的基本内容 .....          | 165        |
| 五、税收收入分析的对象 .....            | 165        |
| 六、范文及分析 .....                | 166        |
| <b>第二节 经济税源分析 .....</b>      | <b>167</b> |
| 一、经济税源概述 .....               | 167        |
| 二、经济税源分析内容 .....             | 168        |
| 三、范文及分析 .....                | 171        |
| <b>第三节 政策效应分析 .....</b>      | <b>174</b> |
| 一、政策效应分析的概念 .....            | 174        |
| 二、税收政策的作用 .....              | 174        |
| 三、范文及分析 .....                | 175        |
| <b>第四节 税收管理风险分析 .....</b>    | <b>176</b> |
| 一、风险和风险管理的定义和含义 .....        | 176        |
| 二、税收风险管理分析的对象和主要内容 .....     | 177        |
| 三、发达国家税收风险管理现状 .....         | 178        |
| 四、从征管体制的变革看我国税收风险管理的发展 ..... | 179        |
| 五、范文及分析 .....                | 181        |
| <b>第五节 税收预测分析 .....</b>      | <b>184</b> |
| 一、定义与意义 .....                | 184        |
| 二、内容与分类 .....                | 185        |
| 三、流程与方法 .....                | 185        |

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| 四、数据准备工作 .....             | 187        |
| 五、预测方法举例 .....             | 188        |
| <b>第六节 税收会计分析 .....</b>    | <b>189</b> |
| 一、税收会计分析的定义 .....          | 189        |
| 二、税收会计分析的对象与内容 .....       | 189        |
| 三、税收会计分析的作用与意义 .....       | 191        |
| 四、税收会计分析的特点 .....          | 191        |
| 五、范文及分析 .....              | 192        |
| <b>第七节 税收统计分析 .....</b>    | <b>196</b> |
| 一、税收统计分析的定义 .....          | 196        |
| 二、税收统计分析的对象和内容 .....       | 196        |
| 三、税收统计分析的作用和意义 .....       | 197        |
| 四、税收统计分析的特点 .....          | 197        |
| 五、税收统计分析的基本原则 .....        | 198        |
| 六、范文及分析 .....              | 199        |
| <b>第五章 税收分析的主要范式 .....</b> | <b>201</b> |
| <b>第一节 税收简报 .....</b>      | <b>201</b> |
| 一、税收简报的定义 .....            | 201        |
| 二、税收简报的作用 .....            | 201        |
| 三、税收简报的特点 .....            | 202        |
| 四、税收简报的内容 .....            | 202        |
| 五、税收简报的结构 .....            | 202        |
| 六、税收简报的格式及范文 .....         | 203        |
| <b>第二节 税收收入通报 .....</b>    | <b>203</b> |
| 一、税收收入通报的定义 .....          | 203        |
| 二、税收收入通报的特点 .....          | 204        |
| 三、税收收入通报的类型 .....          | 204        |
| 四、税收收入通报的结构 .....          | 204        |
| 五、税收收入通报的格式及范文 .....       | 205        |
| <b>第三节 税收分析报告 .....</b>    | <b>207</b> |
| 一、税收分析报告的定义 .....          | 207        |
| 二、税收分析报告的特点 .....          | 207        |
| 三、税收分析报告的作用 .....          | 208        |
| 四、税收分析报告的写作原则 .....        | 208        |
| 五、税收分析报告的结构特点 .....        | 209        |
| 六、税收分析报告的格式及范文 .....       | 210        |

|     |                     |     |
|-----|---------------------|-----|
| 第四节 | 税收专题汇报 .....        | 210 |
| 一、  | 税收专题汇报的定义 .....     | 210 |
| 二、  | 税收专题汇报的特点 .....     | 211 |
| 三、  | 税收专题汇报的写作要求 .....   | 211 |
| 四、  | 税收专题汇报的内容和结构 .....  | 212 |
| 五、  | 税收专题汇报的范文 .....     | 213 |
| 第五节 | 税收课题分析 .....        | 214 |
| 一、  | 税收课题分析的概述 .....     | 214 |
| 二、  | 税收课题分析的特点 .....     | 214 |
| 三、  | 税收课题分析写作的要求 .....   | 215 |
| 四、  | 税收课题分析的一般格式 .....   | 215 |
| 五、  | 税收课题分析的写作步骤 .....   | 217 |
| 六、  | 其他注意事项 .....        | 219 |
| 七、  | 税收课题分析的格式及范文 .....  | 219 |
| 第六节 | 税收调研报告 .....        | 223 |
| 一、  | 税收调研报告的概述 .....     | 223 |
| 二、  | 税收调研报告的意义 .....     | 224 |
| 三、  | 税收调研报告的特点 .....     | 224 |
| 四、  | 撰写税收调研报告的原则 .....   | 225 |
| 五、  | 税收调研报告的格式 .....     | 225 |
| 六、  | 税收调研报告的写作步骤 .....   | 226 |
| 七、  | 税收调研报告写作的注意事项 ..... | 227 |
| 八、  | 税收调研报告的格式及范文 .....  | 227 |
| 第七节 | 税务统计分析 .....        | 228 |
| 一、  | 税务统计分析的定义 .....     | 228 |
| 二、  | 税务统计分析的特点 .....     | 229 |
| 三、  | 税务统计分析的任务 .....     | 229 |
| 四、  | 税务统计分析写作的基本原则 ..... | 230 |
| 五、  | 税务统计分析报告的结构 .....   | 231 |
| 六、  | 税务统计分析的格式及范文 .....  | 231 |
| 第八节 | 重点税源企业分析 .....      | 232 |
| 一、  | 重点税源企业分析的定义 .....   | 232 |
| 二、  | 重点税源企业分析的特点 .....   | 232 |
| 三、  | 重点税源企业分析的内容 .....   | 232 |
| 四、  | 重点税源企业分析的写作 .....   | 235 |
| 第六章 | 税收分析的写作步骤 .....     | 237 |

|     |                            |     |
|-----|----------------------------|-----|
| 第一节 | 税收分析写作的选题 .....            | 237 |
| 一、  | 选题的原则 .....                | 237 |
| 二、  | 正确选题的途径 .....              | 238 |
| 三、  | 选题的要点 .....                | 239 |
| 第二节 | 税收分析写作素材的搜集 .....          | 239 |
| 一、  | 税收分析素材的种类 .....            | 239 |
| 二、  | 素材的选择 .....                | 240 |
| 第三节 | 税收分析写作的结构和框架 .....         | 241 |
| 一、  | 结构在税收分析写作中的作用及应遵循的原则 ..... | 241 |
| 二、  | 税收分析的组成部分 .....            | 242 |
| 三、  | 不同税收分析结构特点 .....           | 246 |
| 第四节 | 税收分析的写作 .....              | 247 |
| 一、  | 税收分析写作的原则 .....            | 247 |
| 二、  | 税收分析的表达方式 .....            | 247 |
| 三、  | 税收分析的语言技巧 .....            | 248 |
| 四、  | 数字的运用 .....                | 248 |
| 五、  | 图的使用 .....                 | 249 |
| 六、  | 符合规范的公文格式 .....            | 251 |
| 第五节 | 税收分析写作的修改 .....            | 252 |
| 一、  | 修改的目的和意义 .....             | 252 |
| 二、  | 修改的内容及应注意的问题 .....         | 252 |
| 三、  | 修改的步骤、要求和方法 .....          | 253 |
| 第七章 | 未来税收分析的发展趋势 .....          | 256 |
| 第一节 | 税收分析的发展方向 .....            | 256 |
| 一、  | 国外税收分析的发展方向 .....          | 256 |
| 二、  | 国内税收分析的发展方向 .....          | 258 |
| 第二节 | 税收收入能力的估算分析 .....          | 259 |
| 一、  | 国外税收收入能力估算的发展方向 .....      | 259 |
| 二、  | 国内税收收入能力估算的发展方向 .....      | 260 |
| 第三节 | 税收政策效应分析 .....             | 261 |
| 一、  | 国外税收政策效应分析的发展方向 .....      | 261 |
| 二、  | 国内税收政策效应分析的发展方向 .....      | 263 |
| 第四节 | 税收预测分析 .....               | 263 |
| 一、  | 国外税收预测分析的发展方向 .....        | 264 |
| 二、  | 国内税收预测分析的发展方向 .....        | 264 |
| 第五节 | 税收风险分析 .....               | 266 |

|                                                      |     |
|------------------------------------------------------|-----|
| 一、国外税收风险分析的发展方向 .....                                | 266 |
| 二、国内税收风险分析的发展方向 .....                                | 267 |
| 附录一 国家税务总局税收分析工作制度 .....                             | 269 |
| 附录二 税收分析范文选读 .....                                   | 274 |
| 范文 1 关于 20××年全国税收收入情况和明年税收收入形势<br>分析的汇报 .....        | 274 |
| 范文 2 关于 20××年前七个月税收收入完成情况和后五个月组织收入<br>工作建议的汇报 .....  | 283 |
| 范文 3 关于当前税收完成情况和全年税收形势分析报告 .....                     | 290 |
| 范文 4 关于 20××年宏观税负和税收弹性情况的通报 .....                    | 296 |
| 范文 5 ××省国家税务局关于 2011 年税收收入完成情况的<br>通报 .....          | 298 |
| 范文 6 从税收视角对××省经济发展方式转变和结构调整的<br>思考 .....             | 310 |
| 范文 7 ××省 2008 年税收收入质量评价报告 .....                      | 316 |
| 范文 8 从固定资产抵扣税款看××省投资质量 .....                         | 328 |
| 范文 9 和谐奋进 “十一五” 跨越发展聚财力——回望××市国税<br>“十一五” 发展历程 ..... | 333 |
| 范文 10 ××市国家税务局 2010 年 1—7 月税收收入风险分析 .....            | 342 |
| 范文 11 税收资金安全方面存在的问题及建议 .....                         | 368 |
| 范文 12 ××集团调研分析报告 .....                               | 375 |
| 附录三 常用分析软件介绍 .....                                   | 381 |
| 一、Excel .....                                        | 381 |
| 二、SPSS 综合案例应用分析 .....                                | 388 |
| 三、其他税收分析常用的模型软件工具 .....                              | 401 |
| 参考文献 .....                                           | 407 |
| 后 记 .....                                            | 408 |

## 第一章 税收分析概述

本章主要从理论上对税收分析进行简单介绍，分别从定义、意义、原则和分类等方面对税收分析进行初步介绍，此外还介绍了目前国内外关于税收分析研究的相关成果，以便读者对税收分析这一概念有一定的初步认识，为以后各章节的阅读和学习做好准备。

### 第一节 税收分析的定义

在解释什么是税收分析前，我们首先要弄清什么是“分析”。

从哲学的角度上讲，“分析”是指对客观存在的某种事物或现象，辩证地剖析其各方面相互联系、相互影响、相互作用的矛盾关系，从中揭示出其本质属性和最普遍、最一般的规律。分析方法作为一种科学方法是由法国学者笛卡尔最早引入研究领域的。英文中分析（analyse）一词即起源于希腊文的“分散”（Ανάλυση），也就是说要进行分析，首先应将分析对象分散成不同部分，这是相关研究开展的必要步骤。进而我们可以认为，分析的前提是承认任何一个研究对象都是由不同的部分组成的一个有机整体。

按照目前学术界的通常理解，学术研究中的分析，就是将研究对象的整体按照不同的部分、方面、因素和层次加以区分，将事物、现象、概念分门别类，进而离析出研究对象的本质及其内在联系，并分别加以考察的认识活动。分析的最终目的在于通过细致的研究寻找能够解决问题的方法，并以此解决问题。现代科学体系中几乎所有的学科领域都要进行分析研究，不同学科都有自身特殊的分析方式，但其中又存在诸多共性，概括起来，各学科的分析都包括以下几方面内容：

（1）定性分析。此类分析是为了确定研究对象是否具有某种性质，主要解决“有没有”和“是不是”的问题。我们要认识某个客观对象，首先就要认识这个对象所具有的性质，进而把它与其他的对象区别开来。所以，定性分析是最基本和最重要的分析。

（2）定量分析。这种分析是为了确定客观对象各种成分或因素数量的分析，主要解决“有多少”的问题。客观对象的成分不仅具有质的区别，而且具有量的区别，有些客观对象因其各种成分在量上不同而具有不同性质。

（3）因果分析。这种分析是为了确定引起某一现象变化原因的分析，主要解决“为什

么”的问题。因果分析就是在研究某一对象的先行情况时,把作为它原因的现象与其他非原因现象区别开来,或者是在研究某一对象的后行情况时,把作为它结果的现象与其他现象区别开来。因果性是自然界现象之间普遍的和基本的联系。

(4) 可逆分析。在科学研究领域中,假定某两种结果存在因果作用关系,原本作为结果的某一现象在特定条件下,有可能反过来作为原因,作用于原本作为原因存在的现象。可逆分析正是针对此类问题的一种分析方法。

(5) 系统分析。此种分析是一种动态分析,它将客观对象看成是一个发展变化的系统。系统分析又是一种多层次的分析,它把对象看作是一个复杂的多层次的系统。比如,认识大气对流层系统、人体生理系统、工程技术系统、环境控制系统、交通运输系统、军事系统等等,都要采用动态的、多层次的系统分析法。

税收分析,即以税收为对象开展的分析工作。目前较权威的关于税收分析的定义是由国家税务总局在2007年制订的《税收分析工作制度》中提出的,本书也以此说法为准。即:税收分析是运用科学的理论和方法,对一定时期内税收与经济税源、税收政策、税收征管等相关影响因素及其相互关系进行分析、评价,查找税收管理中存在的问题,进而提出完善税收政策、加强税收征管的措施建议的一项综合性管理活动。它是税收管理的重要内容和环节,是促进税收科学化精细化管理、充分发挥税收职能的重要手段。其中,“科学的理论和方法”是手段,“一定时期内税收与经济税源、税收政策、税收征管等相关影响因素及其相互关系”是分析对象,“查找税收管理中存在的问题,进而提出完善税收政策、加强税收征管的措施建议”是分析的目的。税收分析是税务机关从税收经济的整体出发,以一定的经济和税收理论为基础,以准确的税收核算数据为依据,以一定的税收工作实践为出发点,运用特有的分析方法,研究反映税收与经济、税收收入与税收征管以及税收与相关的社会现象之间的内在联系等问题的一种工作。科学准确地把握税收分析的定义,是搞好税收分析工作的前提和基础,也有助于我们在分析工作开展过程中做到有的放矢、少走弯路,切实提高分析水平,相应的分析成果也更具有针对性、实用性和准确性,使分析成果的作用得到充分有效地发挥。

## 第二节 税收分析的意义

税收分析是人们认识客观税收活动的重要形式,是税收管理的重要内容。税收活动不仅涉及社会再生产的各个环节,而且涉及与税收相关的各种自然人和法人。由于税收活动具有涉及范围广、与社会政治经济多方面均存在内在联系的特性,因此只有从多方面、多角度开展分析工作,才能准确认识和把握税收活动的发展规律。从一定意义上说,通过日常的税收管理活动,即可取得大量的有关信息,但是,这些在日常工作中反映出来的数据和情况,仅从表象上反映了税收活动的实际情况和已经取得的成果,而不能直接揭示各类税收实际情况产生的原因及其内在特点,也不能提供进一步改进工作的途径和方向,同样也无法对未来情况进行预测。要达到上述目的,只有先充分掌握这些信息,并对已取得的信息资料加工整理,结合有目的的调查研究,进行分析判断,方可实现。因此,税收分析

不仅是税收管理工作的重要组成部分,是对税收问题的认识由表象到内在的必然手段和途径,是深化对税收问题和规律认识的客观要求,而且对改善税收管理,提高税收工作质效等,都有重要作用。其重要意义具体讲有以下几个方面:

### 1. 综合反映经济税收相关信息,助推经济社会发展全局,为宏观调控服务

税收是国家调控经济运行、调节收入分配的重要政策工具,涉及国民经济所有部门,作用于社会再生产过程的各个环节。因此,通过对税收收入相关情况的深入分析,可以从税收角度及时准确反映出宏观经济的发展速度及整体质效等基本情况和特点,以帮助各级领导和党政部门准确把握经济和税收发展态势,为科学合理调控经济运行提供准确依据和有效建议,是国家实施各项宏观经济政策,促进经济社会平稳健康发展的重要参考和保障。做好税收分析,不仅是促进税收事业科学合理发展的需要,也是有效实施宏观调控、保证经济社会平稳健康发展的客观要求。

### 2. 准确反映税收政策实施效应,有效地发挥参谋作用,为税制改革服务

目前,我国正处于经济社会快速发展的时期,税收是国家有效调控经济运行的重要手段。近年来,国家密集出台或调整大量税收政策规定,对经济的平稳运行和快速发展发挥了重要作用。要及时了解和掌握税制改革的成果和政策实施过程中遇到的问题,就必须通过科学合理的税收分析,及时获取有关政策实施效应的数据与信息。因此,全面科学的税收分析也可以客观反映税制改革各项措施规定对税收收入和宏观经济产生的影响及其具体程度,从而使决策部门及时准确掌握各项政策规定的落实程度,了解政策作用是否得到充分有效发挥,作用发挥是否与制度设计初衷相吻合,进而为政策调整细化或下一步出台新政策提供依据和参考,真正实现税收分析为税制改革服务的作用。此外,有效的政策效应分析也是充分展示税制改革成果,有效宣传税制改革内容和意义的重要手段,能够使社会各界和广大纳税人充分认识税制改革的作用,有利于各界共享改革成果,也进一步促进了政策调整的落实,发挥了税收的职能和作用。

### 3. 切实加强税源监控,进一步推进依法治税,为强化税收征管服务

通过对税负、税收弹性等经济税收相关指标和入库率、清欠率等税收会计指标进行分析,可以有效了解和掌握税收征管工作中存在的问题,查找征管过程中的薄弱环节或违规行为,从而进一步提升税收征管工作水平。一方面,通过科学合理的分析方法,利用经济税收相关指标和税收会计指标等不同类型的指标,可以更有针对性地把握征管工作是否存在漏洞,纳税人是否存在违法违规行为,从而及时发现和加强税收征管工作的薄弱环节,减少税收流失,为研究改进征收管理办法、健全税制、堵塞漏洞和提高纳税人依法纳税的自觉性提供有效途径。另一方面,还可以利用科学有效的分析成果,及时掌握税源企业经营发展情况,为更加科学合理地培植涵养税源、更好地贯彻中央依法治税的工作方针提供坚强保障,更好地促进税收征管和组织收入工作的科学长效健康发展;同时,深入合理的分析成果也可有效帮助税源企业挖掘内部潜力,提高企业效益,进一步提升纳税服务工作水平,促进税收征管与企业经营和谐发展。科学有效的税收分析不仅可以更加直观地反映日常征收管理工作的成效,也可以真正实现加强税收征管和组织收入工作的有机结合,进一步提升税收征管工作的质量和效率,为推进税源专业化管理和信息管税工作提供坚强保障。

#### 4. 有效提升组织收入工作水平，全面反映税收状况，为组织收入服务

首先，通过对税收收入完成情况的总量分析和对产业结构、税收政策、征管状况等因素的专题分析，可以把税收收入放在经济发展的大环境中更好地展示组织收入工作成果。其次，通过分析科学估算税收能力，深入研究经济税收发展的关系及税收本身的内在性质和特点，科学合理地预测税收收入，可以更好地增强组织收入工作的系统性和预见性，更好地掌握组织收入工作的主动权。再次，“坚持依法征税，应收尽收，坚决不收过头税，禁止和制止越权减免税”是组织收入工作的基本原则，通过深入分析可有效反映税务部门在征税过程中的政策执行程度，进一步提升税收收入质量，预防和制止各类违规行为，更好地发挥组织收入工作的反映、监督、调控、参谋作用，保证组织收入工作的顺利进行，进一步淡化税收收入计划观念，真正实现依计划征税到依法征税的转变，提升组织收入工作水平，服务税收发展大局。

### 第三节 税收分析的基本原则

各级税务机关在开展税收分析工作时，应始终坚持实事求是、经济与税收相互作用、定性定量相结合、宏观与微观相结合的原则。具体来说：

#### 一、实事求是的原则

税收收入分析必须客观地反映实际发生的情况，实事求是地分析某一阶段税收的实际情况、存在问题和发展趋势，这是税收分析所应遵循的最基本原则。它贯穿于税收分析的全过程，如果违背客观性原则，不仅不能为各级领导做出正确决策提供科学依据，反而会造成误导作用，甚至会给税收征管和组织收入工作造成不必要的损失。

#### 二、经济与税收相互作用的原则

一方面，税收来源于经济，经济决定税收，税收的发展受经济影响，随经济形势的变化而变化；另一方面，作为有机统一的整体，税收又反作用于经济，各项税收政策的调整与实施都会对经济运行产生影响。国民经济是一个由众多要素构成的复杂整体，其中每一个要素的发展变化都受其他要素的影响，并且反过来又影响其他要素。因此，在对作为其中一部分的税收进行分析时，必须把它放在整体中加以考察，深入研究税收与经济之间整体与整体、整体与部分、部分与部分之间的相互关系和内在联系，揭示其本质规律，保证税收分析的准确性和科学性。同时，对经济税收相互作用进行深入分析也是税收服务职能的集中体现，税收分析的职能是“四个服务”，即：为组织收入工作服务、为强化税收征管服务、为实施税制改革服务、为宏观调控服务。要实现上述服务职能，必须在分析工作中坚持经济与税收相互作用这一原则。

### 三、定性与定量相结合的原则

定性分析是对事物发展的性质所作的分析；定量分析是对事物的发展程度和数量关系所作的分析。从定性的角度看，经济与税收相互影响，国民经济发展规模最终决定税收收入规模，生产的规模、速度、水平、经济效益及与之相关的经济结构、产业结构、行业结构决定税收收入规模、增长速度和税收构成。可以说定性分析是税收分析的基础。同时，经济发展与税收收入增长还存在一定的数量关系，只有揭示出经济与税收之间的数量关系，才能准确了解税收的规模、发展速度、分布特点及未来发展情况，缺少定量分析，税收分析也无法真正达到预期目的。所以，税收分析必须遵循定性分析和定量分析相结合的原则。

### 四、宏观与微观相结合的原则

从宏观层面来看，税收是国内生产总值的重要组成部分，是由宏观经济形势、税收政策规定等宏观因素决定的；从微观层面看，税收又是由千千万万的纳税人各自缴纳的税款组成，取决于广大纳税人自身的经营状况、税收遵从度及征管力度等因素。从不同层面看，自然会得出不同的结论。在进行税收分析时，我们既要宏观层面准确把握经济发展大局和宏观税收特点，使分析结果为宏观决策服务，为确保经济平稳运行服务；又要从微观层面及时掌握各类税源企业的经营发展状况，牢牢掌握税收征管工作和组织收入工作的主动权。只有微观和宏观相结合，才能避免税收分析的片面性和狭隘性。

除此之外，税收分析工作中还需注意以下几个问题：

**连续性。**税务部门组织税收收入是一个连续的动态过程，它与国民经济的动态发展过程是相吻合的。税收收入分析必须遵循连续性原则，基期税收收入必然会对报告期税收收入有影响，报告期税收收入也必然受基期相关联的因素影响，要对影响当期税收收入的诸因素进行动态、连续分析，逐步深化对税收收入发展变化的不同特点、原因趋势的认识，而不能局限于某点上的孤立的、片面的分析。

**重要性。**影响税收计划，作用于税收收入的因素很多，一一罗列、逐条逐个分析既抓不住主要矛盾，又事倍功半。因此，税收分析必须要突出重点，要抓住重点税种、重点税源、重点因素和重点地区进行开展，才能收到理想效果。

**及时性。**税收收入分析是为各级税务机关领导决策税收收入工作服务的，对各级政府进行经济决策也有一定的参考作用，因此不仅具有很强的实用性，时间要求也非常严格。所以，在开展税收分析工作时必须注意坚持及时性原则。

综上所述，税收分析对于税收的日常征管、收入形势的把握具有特殊作用，只有在分析过程坚持这些原则，才能确保分析结果科学准确，确保分析的作用得到充分发挥。