

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: 13920111150338

UDC _____

厦门大学

硕士学位论文

基于 AHP-熵值法的税源风险评估研究 ——以滨海市房地产业为例

Study on Tax Sources Risk Assessment Based on AHP-entropy Method — A Case of Binhai Real Estate Industry

陈海峰

指导教师姓名: 陈芳 助理教授

专业名称: 公共管理 (MPA)

论文提交日期: 2014 年 4 月

论文答辩日期: 2014 年 月

学位授予日期: 2014 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2014 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆

论文指导小组:

陈 芳	助理教授
肖新建	副 厅 长
李艳霞	副 教 授

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘要

为有效防范税源风险，全国许多税务部门都在开展税源风险评估的实践尝试，然而由于税源风险评估方法较为单一，存在主观性，通过风险评估结果对纳税人实施差别化管理，试图控制税源风险的效果不够理想。积极探索新的税源风险评估方法，科学客观地评估税源风险结果，具有积极的研究意义。本文考察了 AHP-熵值法在税源风险评估中的可行性，以滨海市房地产业为例，首先构建了滨海市房地产业税源风险识别指标体系；其次依据 AHP-熵值法对指标体系赋权重，然后再进行滨海市房地产业税源风险的识别、衡量与评估。本文认为基于 AHP-熵值法的税源风险评估，能有效提高评估的准确性和风险应对指向的准确性，至少在房地产业中的考察如此。

关键词：风险评估；AHP-熵值法；房地产

ABSTRACT

To effectively guard against the risk of tax sources, many of the tax authorities are in tax sources risk assessment practices. However, due to the tax risk assessment method is relatively single and subjective, the effect of trying to control the risk of tax sources through the implementation of diversified management to taxpayers according to the results of risk assessment is not ideal. It will make a positive significance to explore new methods of tax sources risk assessment and to evaluate the results of tax sources risk scientifically. This paper , taking the real estate industry in Binhai City as an example, investigates the feasibility of AHP -entropy method in tax sources risk assessment with three steps: building a risk identification index system for the real estate in Binhai City; bestowing weighing to the index system according to AHP -entropy method, and then carrying out the recognition, the measurement as well as the evaluation to the tax sources risk of the real estate in Binhai City. This paper argues that tax sources risk assessment based on AHP-entropy method can effectively improve the accuracy of risk assessment and risk response, at least in the investigation of real estate .

Key Word: Risk Assessment; AHP-Entropy Method; Real Estate

目 录

一、绪论.....	1
(一) 选题缘起.....	1
(二) 文献回顾.....	3
(三) 研究内容与研究方法.....	10
(四) 创新与不足.....	13
二、理论考察与评估框架的形成.....	14
(一) 风险管理理论.....	14
(二) AHP-熵值法.....	16
(三) 基于 AHP-熵值法的税源风险评估框架.....	21
三、滨海市房地产业税源风险识别指标体系建构.....	25
(一) 房地产业税源风险的表现形式.....	26
(二) 房地产业税源风险识别的维度.....	28
(三) 房地产业税源风险识别指标的选取.....	31
四、滨海市房地产业税源风险识别与衡量.....	36
(一) 样本数据选取.....	36
(二) 房地产业税源风险识别.....	37
(三) 房地产业税源风险衡量.....	41
五、滨海市房地产业税源风险评估.....	46
(一) 税源风险评估指标权重设置.....	46
(二) 税源风险综合评价.....	55
(三) 税源风险评估结果推送.....	57
结 论.....	61
附 表.....	63
参考文献.....	72
致 谢.....	75

CONTENTS

Introduction.....	1
I . Reasons for Choosing the Topic.....	1
II .Literature Review	3
III.Research Content and Research Method.....	10
IV. Innovation and Deficiency.....	13
Theoretical Examination and the Formation of Evaluation	
Framework	14
I .The Risk Management Theory	14
II .AHP-entropy Method	16
III. The Framework of Tax Sources Risk Assessment Based on AHP-entropy Method	21
Construction of the Tax Sources Risk Identification Index System of Real Estate in Binhai City	25
I .Manifestation of Tax Sources Risk in Real Estate	26
II .Dimensions of the Real Estate Tax Sources Risk Identification	28
III.Selection of Real Estate Tax Sources Risk Identification Index	31
The Identification and Measurement of the Real Estate Tax Sources Risk in Binhai City	36
I . Select the Sample Data	36
II . The Tax Sources Risk Identification of Real Estate	37
III.The Tax Sources Risk Measurement of Real Estate	41
The Tax Sources Risk Assessment of Real Estate in Binhai City	46
I . Weighing to the Tax Sources Risk Assessment Index	46
II . Evaluation of the Tax Sources Risk.....	55
III.Push the Results of the Tax Sources Risk Assessment	57
Conclusion	61

Appendix	63
References	72
Acknowledgments	75

厦门大学博硕士学位论文摘要库

一、绪论

(一) 选题缘起

1. 选题依据

税收是国家财政收入的主要来源,税源又称税基,是税收的重要基石,税务部门对负有纳税义务的纳税人采取各种措施或各种手段进行有效的监控和管理谓之税源管理。随着我国经济体制改革的不断深入,纳税人不断增多,税源分布越来越广,税务部门面临人少户多、征纳双方信息不对称等矛盾日益突出,税源管理的复杂性、艰巨性、风险性不断加大,旧的税源管理模式已无法适应复杂多变的税收形势,迫切需要引进新的税源管理理念和创新管理方法。2012年7月,国家税务总局下发了《关于进一步深化税收征管改革的方案》,明确了我国的税收征管模式改革将采取以风险管理为导向,以风险评估为重点的税源管理新模式,力求最具效率地运用有限的征管资源不断降低税收遵从风险、减少税收流失。税源风险管理是指税务部门以纳税遵从度最大化为目标,科学实施风险管理目标规划、风险评估、风险应对和绩效考评的方法和过程,税源风险评估是税源风险管理的核心内容和关键。

随着城镇化建设的不断发展,房地产业已成为国民经济的支柱产业,以滨海市为例,2009年至2013年连续五年房地产业的税收贡献率分别为23.2%,29.2%,34.3%,36.3%,38.3%,房地产业已逐渐成为拉动地方税收增长的主要引擎。但由于房地产行业开发项目涉及环节多、遍及面广、周期性长,成本核算难度大,涉税问题复杂,税收流失问题较为严重。可见,房地产行业是税源风险管理中一个重大风险点。

各地税务部门顺应发展形势,借鉴先进的风险管理理念运用于税源管理工作,对税源风险评估进行了大量积极的探索,取得了一定成效。但由于税源风险评估工作才刚刚起步,税源风险评估还存在一定的问题,主要表现在风险评估意识薄弱、风险评估技术不足和风险评估主要依赖于主观评价等,造成税源风险识别困难、风险评估结果与税源实际差异较大的结果,进而影响了税源风险管理的

整体效果。因此,为改变税源风险评估的现状,提高税源风险评估的准确性和客观性,迫切需要寻求更为科学的评估方法和评估手段对税源风险进行识别、衡量和评价,以及时应对和有效防范税源风险,防止税款流失,这是税务部门税源风险管理面临的主要难题,也是当前税收形势发展的迫切需要。

2. 研究意义

(1) 理论意义。一是丰富了税源风险评估理论。税收风险管理是近年来一个新兴的研究课题,税收风险种类众多,从宏观层面来看,是指由于自然灾害、国家经济调控、税收制度调整和金融危机等不确定因素引发的税收流失的可能性;微观层面的税收风险指由于纳税人纳税不遵从引发的税款流失的可能性;多数学者倾向于从宏观层面研究税收风险管理流程和评估流程的构建,本文从微观的角度对税源风险评估进行了一些有益的研究和探索,以滨海市房地产为例,构建了房地产业税源风险识别指标体系,对税源风险进行识别、衡量和评估,为税收风险管理理论及方法体系在实践中的应用提供借鉴和参考。二是拓展了税源风险评估方法。在现有的税收风险评估方法的文献研究中,风险评估指标赋权方法多为单一的主观赋权法,易受主观因素的影响。本文引入 AHP-熵值法这一主观和客观相结合的方法对税源风险识别指标体系进行组合赋权,与单纯的主观赋权法相比组合赋权法得出的评估结果更准确更可靠,同时弥补了国内税收风险管理在这一研究领域中的空白,在理论上具有前沿性和探索性。

(2) 现实意义。首先,有利于推动税源风险管理进程,有效防范税款流失。风险能给人们带来厄运,也可能给人们带来灾难,税源风险指负有纳税义务的责任担当,税源风险管理以风险评估为手段、以防范税款流失为主要目的。本文对滨海市房地产税源评估进行研究,有利于提高税源风险评估的客观性和准确性,为税源风险应对策略提供有力依据,对推动滨海市税源风险管理进程,有效防范税款流失风险、提高纳税人的遵从度起到一定促进作用。其次,有利于促进税收管理公平性,提高纳税人遵从度。税收管理的公平是指税务部门根据纳税人不同的税收遵从态度,采取相应的税收管理手段,以实现税收遵从的最大化。如针对纳税遵从度高的纳税人,让其享受更好的纳税服务,引导税收遵从;对纳税遵从度低、拒不履行纳税义务的纳税人,通过税务检查、税务处罚等强有力的措施,强迫其遵从。传统的税源管理方式显然无法做到这一点,将 AHP-熵值法运用于

税源风险评估,能有效地对不同税收遵从态度的纳税人进行甄别,分别采取相应的应对策略,有利于提高税收管理的公平性,提高纳税人遵从度。第三,有利于提高税源风险应对能力,减轻基层人员工作负担。按照税源风险管理流程,税源风险评估完成后,应及时将风险评估结果推送给不同的风险应对部门进行应对。目前的税收风险任务推送方式单一,这种手工推送的方式容易出现对同一户纳税人重复推送风险任务的问题,加重了基层税源风险应对人员的工作负担。基于AHP-熵值法的税源风险评估实现了不同类型风险评估结果的按户归集、统筹下发,避免对同一户企业重复下发风险任务,不仅减轻了基层风险应对人员的工作量,而且风险应对人员能快速根据风险评估结果推送的企业名单和税源风险任务指向,采取不同的风险应对方式,有利于提高税源风险应对水平。

(二) 文献回顾

1. 国内研究

税源风险评估属税收风险管理的范畴,通过中国知网、万方、维普数据库中中文文献搜索,与“税收风险管理”相关的期刊文献有44篇,硕博士论文有11篇。经过研读,发现国内的税收风险管理的研究主要包括以下四个方面:税收风险管理相关概念的研究、税收风险管理和税收风险评估流程的研究、税收风险评估的研究和税收风险评估方法的研究。

(1) 税收风险管理相关概念的研究,包括风险、税收风险和税源风险的定义。

一是风险的定义。李汉文在《刍议税收风险的定义与危害》一文中认为风险是对预期结果产生负面影响的不确定性;^①谢志刚和周晶共同发表的《重新认识风险这个概念》一文认为风险是由外因和内因相互作用导致实际结果偏离决策者预期目标的严重程度及可能性;^②李晓曼所著的《税收风险管理理论与方法》认为风险可以用实际结果偏离预期结果的程度来衡量。^③从以上对风险定义的研究可以看出,风险是客观存在的,具有负面性和不确定性,是实际结果偏离预期结

^①李汉文. 刍议税收风险的定义与危害[J]. 税务研究, 2008, (08): 66-68.

^②谢志刚, 周晶. 重新认识风险这个概念[J]. 保险研究, 2013, (2): 101-108.

^③李晓曼. 税收风险管理理论与方法[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2013.

果的偏离程度和发生这种偏离情况的概率。

二是税收风险和税源风险的定义。目前学术界对税收风险的定义还不够统一,学者们从不同的研究角度对税收风险进行研究,给税收风险下的定义也不尽相同。沈童所发表的《浅议税收风险管理》一文指出税收风险是由于自然灾害、国家经济调控、制度调整和金融危机等不确定因素引发的税收流失的可能性。包括自然性税收风险、经济性税收风险、制度性税收风险等。^①谭军、杜秀玲发表的《建立指标体系:用数据衡量税收风险》一文认为税收风险是由于税制结构变化、税收政策的变动、税收政策制定和执行过程中出现偏差所带来税收流失的可能性,如税务部门执行营业税改增值税政策不到位引发的税收流失的可能性。^②以上学者主要从宏观层面来研究税收风险。从微观角度来看,税收风险是税务部门实施税收管理过程中由于管理不到位、征纳双方信息不对称带来税款流失的可能性。史海凤发表的《对税收风险管理的思考》一文指出税收风险是由于纳税人纳税不遵从而造成少缴或不缴税款的可能性,亦为税收遵从风险。^③李晓曼所著的《税收风险管理理论与方法》一文对税收遵从风险产生的原因进行了分析,包括纳税人的税收遵从成本和风险偏好、税务人员纳税服务质量、社会依法诚信纳税文化等。^④此外,还有学者从其他角度对税收风险进行了研究,胡云松发表的《税收风险管理的范畴与控制流程》一文按风险管理主体的不同划分为税收风险和税务风险,税收风险管理的实施主体是税务部门,目的是减少税款流失;税务风险管理实施主体是纳税人,目的是为了 avoid 由于不遵守税法而受到法律制裁、财务损失或声誉损害。^⑤武丽萍发表的《浅析如何认清税收风险管理的核心》一文和韩先锋所发表的《税收风险管理及其防范》一文从税务部门管理角度将税收风险划分为税源监管风险和税收执法风险。^⑥税源监管风险是指由于纳税人税收不遵从所带来的税款流失的可能性,税收执法风险是税收执法人员在执法过程中违反法律法规所引发的不利后果的可能性。^⑦

从学者对税收风险的定义的研究可以看出,税收风险种类繁多,不同类型的

^①沈童. 浅议税收风险管理[N]. 江苏经济报, 2012-09-25 (B02)

^②谭军, 杜秀玲. 建立指标体系:用数据衡量税收风险[N]. 中国税务报, 2012-3-14 (011).

^③史海凤. 对税收风险管理的思考[J]. 经济论坛, 2011, (7): 129-131.

^④李晓曼. 税收风险管理理论与方法[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2013.

^⑤胡云松. 税收风险管理的范畴与控制流程[J]. 税务研究, 2010, (306): 72-75

^⑥韩先锋. 税收风险管理及其防范[J]. 边疆经济与文化, 2012, (3): 1-2.

^⑦武丽萍. 浅析如何认清税收风险管理的核心[N]. 锡林郭勒日报(汉). 2012-10-2(002)

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库