

学校编码：10384

学号：15520141151864

廈門大學

硕士学位论文

我国企业所得税税收风险识别指标体系的构建
——基于前景理论和杜邦分析

Establishment of the index system of risk
identification for enterprise income
tax——Based on Prospect Theory and DuPont
Analysis

李洋

指导教师：童锦治

专业名称：税务硕士

答辩日期：2016年11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

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

根据国家税务总局发布的统计年鉴数据显示，国家税务总局每年征收的企业所得税税款占征收所有税款总额的 35%以上，企业所得税征管的重要性不言而喻。由于企业所得税涉及企业面广，内容复杂，规范性文件多，税务机关在对其进行风险管理时存在若干盲区。因此，建立一个科学、有效、操作性强的企业所得税风险识别指标体系是提高税务机关企业所得税风险管理水平的关键。目前国家税务总局并未专门制定具体的企业所得税风险识别指标体系，下属各级税务机关执行企业所得税税收风险识别任务基本依靠的是国家税务总局 2005 年下发的纳税评估指标。这套具有普遍适用性的指标体系由于受到企业所得税制度和征管的特殊性及其复杂性的限制在企业所得税的实际征管中存在比较大的局限，譬如，这套指标主要是面向全部税种的，针对性不强；再比如，这套指标与风险识别指标界限不清晰，风险指标识别“一刀切”现象严重，风险识别结果未获足够重视。这些不足造成了企业所得税风险识别指标识别准确低、指向性差，对纳税人的正常经营造成不必要的干扰，损害税务执法的严肃程度。因此，构建一套完善科学合理的企业所得税风险识别指标体系是提高企业所得税的征管、保证税收收入具有重要的意义。本文分析了我国企业所得税风险识别指标系统的现状、问题、影响及原因分析，从前景理论和杜邦分析的角度，提出了我国企业所得税风险识别指标体系构建的原则和思路，在此基础上构建了我国企业所得税风险识别指标体系，并通过相关案例对该指标系统进行了检验。论文由五章构成。

第一部分为引言，主要介绍本文选题背景和意义、国内外相关研究与实践、本文主要内容以及创新与不足。

第二部分为我国现阶段企业所得税风险识别指标现状分析。本章通过介绍我国企业所得税风险识别指标现状及实践，阐述其存在的主要问题及问题的重要影响并进一步分析产生问题的原因。

第三章为简要介绍前景理论和管理用财务报表杜邦财务分析的内涵并进一步分析理论对指导企业所得税税收风险识别指标体系建设的意义。

第四部分为企业所得税风险识别指标体系的构建。本章通过列举新的企业所得税风

险识别指标体系的原则、构建思路、设定前提来简要介绍了构建的企业所得税税收风险识别指标体系，其次通过列举新指标的取数方法证明新指标的可行性；通过说明指标选择的理由去证明新指标的科学性，最后通过分析指标体系中表内与表外因素的相互印证去证明新指标体系的系统性。

第五部分为案例剖析。通过利用构建的企业所得税风险识别指标体系和原有纳税评估指标对随机抽取的企业风险识别并进行结果比较，分析结果差异，并将识别结果与以后年度对 A 企业开展的稽查检查结论比对，从实践的角度检验构建的企业所得税风险识别指标的改进。

关键词：企业所得税；风险识别指标；前景理论；杜邦分析

关键词：企业所得税；风险识别指标；前景理论；杜邦分析

Abstract

ABSTRACT

According to the statistics published by the State Administration of Taxation illustrated that the State Administration of Taxation collection of enterprise income tax accounted for more than 35% of the total amount of all tax imposed. The importance of enterprise income tax is self-evident. Due to the vast regulation of enterprise income tax and so many enterprises related with these tax, there are so much blind area in the risk management of enterprise income tax which was run by tax authorities. So the efficiency of the management is more dependent on the accurate of analysis of risk identification index. Therefore, SAT set up to establish a scientific, effective, strong operational risk identification index system of income tax is the key to the level of risk to raise the tax authorities to deal with income tax management. Until now SAT has not formulated the professional index system of enterprise income tax risk identification, subordinate tax authorities at all levels operate enterprise income tax risk identification task depends on tax assessment index system of enterprise income tax which issued in 2005 by SAT. These deficiencies caused the low accuracy of risk identification index, poor directivity, appeared to mechanical, the tax assessment identification effective surface is low, These defects cause unnecessary interferences to the taxpayer; tax law enforcement damaged seriously. Therefore, to build a set of perfect scientific and reasonable index system of enterprise income tax risk identification to improve the enterprise income tax collection has very important significance. This paper analyzes the index system of enterprise income tax risk identification, influence and reason analysis of the current situation and problems, from the perspective of prospect theory and DuPont analysis, puts forward the index system of enterprise income tax in our country risk identification principles and ideas of building, constructed on the basis of risk identification index system of

enterprise income tax in our country, and through the relevant case to evaluate the index system for the inspection. This paper includes 5 chapters:

Chapter1 Introduction: Research background and journals reviewed.

Chapter2 The analysis of the enterprise income tax risk identification index at the present stage in China. This chapter introduces the status and practice of risk identification to indicate enterprise income tax in China, expounds the main problems and the influence and shows the further analysis of the causes of the problem.

Chapter3 Brief introduction of the prospect theory and DuPont financial analysis and further analysis theory to guide the construction of index system of enterprise income tax risk identification.

Chapter4 Construction of index system of enterprise income tax risk identification. This chapter list the principle of index system of risk identification and set the premise to this system. Secondly through lists new index access method to prove the feasibility of the new index; By suggesting index selection reasons to prove the scientific nature of the new index, finally through the analysis of index system and off-balance-sheet factors within the said verify the systemic to prove that the new index system.

Chapter5 Through the use of building index system of enterprise income tax risk identification and the original tax evaluation index to a random sample of enterprise risk identification and compare the results. Except that these precognition results and annual audit inspection of enterprises to carry out a conclusion after comparison, from the perspective of practice test build enterprise income tax risk identification indicators of improvement.

Key Word: enterprise income tax;risk identification index system;Prospect Theory;DuPont Financial Analysis

Keywords: enterprise income taxrisk identification index systemProspectTheoryDuPont Financial Analysis

参考资料

- [1] 财政部会计司编写组.《企业会计准则案例讲解 2015》[M]. 人民出版社,2015.
- [2] 中国注册会计师协会.《财务管理》[M]. 经济科学出版社,2015 .
- [3] 陈玉琢等.《居民企业所得税政策解析及纳税申报表填报指南》[M]. 中国税务出版社. 2012 .
- [4] 曾长胜.《从信息管理优化角度探析税收风险管理的有效实施》[J].《税务研究》2011.1.
- [5] 尤晟.《中国制造业上市公司现金流运行状态诊断研究》[J].《经营管理者》,2014(17):31-31.
- [6] Franking H Knight.《风险,不确定性和利润》[M].“王宇等”译.中国人民大学出版社,2005.11.
- [7] 薄建奎、李寻.《模糊综合评判法在所得税纳税评估中的应用探讨》[J].《中国乡镇企业会计》,2015.10.
- [8] 蔡昌.《税务稽查零风险企业如何配合税务稽查》[M].北京:北京大学出版社,2008.18.
- [9] 娄元英.《企业纳税评估指标和模型的研究综述》[J].《中国集体经济》.2014.30.
- [10] 刘钊.《建立企业所得税纳税评估指标体系,加强税源管理》[J].《中国外资》.2014.04.
- [11] 戴琼.王丽丽.《企业纳税风险管控与纳税评估案例》[J].立信会计出版社.2013.1.
- [12] 吕志明.《基于模糊层次分析法的税务风险评价》[J].《统计与决策》.2011.(13). 161 - 163.
- [13] 陈艳武.《聚类分析模型在纳税评估中的应用》[J].《湖北大学》.2013.1.
- [14] 孙惟微.《赌客信条:你不可不知的行为经济学》[M].电子工业出版社 2010.03.
- [15] 杨进军.《企业所得税纳税遵从风险与防范》[M].山东科学技术出版社.2010.
- [16] 尹淑平.《借鉴风险管理理论提高我国税收遵从风险管理水平税务》[J].《税务研究》.2008.12.
- [17] 吴辰超.《汽车零部件企业所得税纳税评估指标体系的构建》[J].《企业研究》.2010.14.
- [18] 胡云松.《税收风险管理的范畴与控制流程税务研究》[J].《税务研究》.2010.11.
- [19] 蔡昌.《税务风险防范、化解与控制》[M].北京:机械工业出版社.2007: 34.
- [20] 李林木.《税收遵从的理论分析与政策选择》[M].北京:中国税务出版社 2005.
- [21] 孙玉栋.范瑾.《资源类企业纳税评估指标体系的构建与应用》[J].《税务研究》.2009.2.72-75.
- [22] 赵连伟.《构建我国税收风险识别方法体系的思考》[J].《税务研究》.2012.7.
- [23] 江苏省无锡市国家税务局《风险管理》课题组.《税收风险管理的初步实践和优化思考》[J].《税务研究》.2010.4.
- [24] 李晓曼.《税收风险管理的国际比较》[J].《涉外税务》.2013.3.
- [25] 李林军.《信息管税促进税收事业发展》[J].《中国税务》.2009.12.
- [26] 许金叶.《构建会计大数据分析型企业》[J].《会计之友》.2013.(8).
- [27] 徐霞.《房地产企业所得税纳税评估体系研究》[J].《浙江工业大学》.2009.
- [28] 李晓曼.《税收风险管理中的实践问题及策略探究》[J].《税务研究》.2013.4.
- [29] 唐保华.《对提高税收风险应对能力的思考》[J].《中国税务》.2010.7.
- [30] 樊勇等.《OECD 国家大企业税务管理的经验和启示》[N].中国税务报.2014.10.
- [31] 冯必扬.《社会风险与风险社会关系探析》[J].江苏行政学院学报,2008(5):77.
- [32] Allingham, M. G., A. Sandman. Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis [J] Journal of Public Economics, 1972, Vole (1): 323-326.
- [33] Yankelovich, Skelly and White Inc., “ Survey of Taxpayer Attitudes ” . Prepared for the

Internal Revenue Service, December 1984.

[34]Hank Elffers, Dick J Hising. Influencing the prospects of tax evasion [J]. Journal of Economic Psychology, 1997, 18: 289-304.

[35]Spicer M W. Becker L A. Fiscal inequity and tax evasion: an experimental approach[J].National Tax Journal, 1980, 33.171- 175.

[36]Jackson B R, Million V C. Tax compliance research: findings problems and prospects [J].Journal of Accounting Literature, 1986, 5: 125- 165.

厦门大学博硕士论文摘要库

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts 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.