

# 税收工程学：一门新学科的创建

谭荣华(博士生导师) 孙晓明

(中国人民大学财政与金融学院 北京 100005)

**【摘要】**新的税收政策的出台需要科学定量地预测其实施效果。然而,现有的定性和定量分析方法无法解决这样复杂的问题。为此,笔者创建了税收工程学,即用工程学的研究方法和工具,研究与税收相关的一系列关键而重大的现实问题,并给出科学定量的分析结果。

**【关键词】** 税收工程学 税收定量分析 税收预测

税收是一个国家财政收入的主要来源。足额稳定的税收,是国家行政的经济保障,也是国家进行经济建设的资金来源。同时,国家进行分配调节、转移支付也需要稳定、健康的税收支持。税收是一项极其复杂的系统工程,可以说是“牵一发而动全身”。每次税收制度的调整,都会引发众多企业或行业,乃至整个宏观经济的变化。例如增值税的出现,在很大程度上改变了流通型企业的经营模式,因为流通型企业的库存管理方法和理念都发生了很大变化。

然而,国内外对于税收的科学研究尚处于定性或简单定量分析的阶段。例如,我国的增值税如果由生产型转向消费型,它会对国民经济造成多大影响,会对某个省、某个市、某个区县的经济造成什么样的影响,会给税收带来怎样的波动,波动幅度有多大,这种波动持续的时间有多长,等等。这些都是实施税收制度改革要明确的关键问题,这些问题不弄清楚,没有定量的估计和研究,就会拖税收制度改革的后腿。事实上,正是因为对这些关键问题缺乏科学定量的论证和评估,导致税收制度改革滞后。

我们在讨论一项税收制度改革的时候,往往是“公说公有理,婆说婆有理”。一项新的税收制度的实施,往往会带来复杂的、综合性的后续影响,这种影响既会带来正面的、人们所期望的结果,也会带来一些新问题和人们所不期望的结果。那么这些正面结果的数量是多少,负面结果的数量又是多少,综合评价的结果是多少,相关的管理部门是否能够接受这种程度的负面影响,这些都是实施一项新的税收政策所必须预先了解的内容。

如果不能事先就一项新的税收政策进行科学定量的评估,贸然实施就会造成预想不到的后果。税收政策的推行是一项关乎国计民生的大型的、复杂的系统工程,一旦推行,往往很难逆转。税收的特殊性决定了我们在试探、摸索的过程中所付出的代价是巨大的。

所以,如果能够用工程学的方法和理论,解决税收政策的定量分析和预测问题,就会为税收制度的改革和创新带来巨大的推动作用,相当于为税收政策的制定建立了一个定量分

析的实验室。在这个实验室里,对于新的税收政策和改革措施,可以在不影响社会经济运行的情况下,分析并预测它的实施效果,而且能得到定量的分析结论,从而对该项新税收政策的正面效果和负面效果了如指掌。政策制定者可以根据实验室的定量分析结果修改相关政策内容,然后再次进行分析。通过多次修正,最后得出满意结果,此时就可以付诸实施了。这样就会避免因“交学费”而造成社会资源的巨大浪费,也会大大提升决策部门的公信力和社会形象。

如果说以上描述过于抽象的话,那么我们来举一个具体的例子。

关于物业税的设立和实施,已经是老生常谈的问题了。其中一个主要原因就是对推行物业税的影响认识不够。例如,物业税实施后,会对房地产价格造成多大影响,影响力度有多大,影响时间有多长。

房地产业是国民经济的龙头行业,这些影响波及到其他下游行业,会对这些行业造成什么样的影响,进而会对就业、GDP、物价、利率、汇率等方面造成多大的影响,这些都是很难进行定性描述的。

所有这些变化,最终会给税收带来多大的影响,会给国税和地税分别带来什么影响,进而对国家和地方财政造成什么影响,这些都是极其关键和敏感的问题。这些问题显然是无法靠定性分析或简单的定量分析来回答的。它的作用机理是十分复杂的,而且不同国家的经济结构和管理模式不同,产生的结果也会有很大区别,因此税收政策在不同国家之间常常因为水土不服而很难移植。而税收常常关乎一个国家的核心经济命脉,很多实质性内容也是互相保密的,例如各国的纳税评估方法就是秘而不宣的。

以上就是税收工程学这门新学科的创立背景之一。税收政策分析与模拟,曾作为国家科技部的研究课题委托我们进行了多年研究。通过研究我们发现,有很多问题属于复杂的系统性工程问题,在现有的税收教科书上是无法找到答案的。最后我们不得不使用现代工程学的研究方法和研究工具,并结合先进的计算机技术,进行分析、模拟才得以完成。其间我们

# 谈农场企业会计核算的若干基本问题

杨西平 任富强

(西藏民族学院 陕西咸阳 712082)

**【摘要】** 本文以农场企业为对象,在分析新时期农场企业会计核算特点的基础上,从“资源性资产”的计价、“生物资产”的确认与计量、会计信息的披露与报告等方面研究了农场企业会计核算的基本问题。

**【关键词】** 农场企业 核算 探讨

由于我国地域辽阔,地区间经济发展不平衡,农场企业的生产过程、组织形式和管理体制等与其他行业均存在较大的差异,使得目前农场企业会计核算有其独有的特点,同时也存在着一些亟待解决的基本问题。本文拟研究、分析这些特点并探索解决这些基本问题的途径。

农场企业会计核算具有以下特点:①核算内容的广泛性;②核算体制的复杂性;③核算方法的灵活性;④核算周期的不稳定性;⑤核算对象的不确定性。

## 一、农场企业资源性资产计价的缺陷及改进建议

1. 农场企业资源性资产计价的缺陷。资源性资产,是指农场企业生产经营活动中所涉及的具有稀缺性和不可移动的人工开发自然生成物,包括土地资源资产、农田水利资源资产、其他农业资源资产等。作为自然生成物的资源性资产的计

想查阅国外文献,发现很多国家也处于定性和简单定量分析阶段,而且研究成果严格保密,即使不保密,我国也很难移植,因为我国的税收环境和税收模式都具有特殊性。

基于以上背景,我们决定创立“税收工程学”这门新学科。税收工程学,就是用工程学的方法,研究税收面临的一系列问题,并提供科学定量的回答。税收政策分析与模拟只是税收工程学研究的内容之一,税收工程学还研究税收预测、税收负担与转嫁、税收管理模式、税收绩效评价、税收博弈效应、电子税务、关税与国际贸易、税收与经济结构调整等一系列重大的税收难题。

“税收工程学”是一门综合性学科,它需要综合运用经济学、税收理论、工程学、计算机理论、法学等方面的知识。当前,我国的税收学研究主要是以文科学生为主,文科学生擅长定性分析和文字描述,而复杂的系统性工程问题不得不运用科学的定量分析技术来解决。所以我们在研究和创立这门新学科的时候,创造性地聘请了多个学科的高级研究人员、专家、教授来组成一支“混合舰队”,共同攻关,将定性分析与定量分析相结合,将理论与实践相结合,将文科与理工科相结合,从而圆满完成了任务。

税收工程学是一门研究复杂而重大的现实问题的学科,

量不同于一般会计学上的资产的计量,由于其具有稀缺性、非交易性等特点,其计量应有一套特殊的方法体系。理论界往往采用收益还原法、成本法、市场价格法、剩余法等基本方法对其进行价值评估,或构建边际机会成本模型和模糊数学模型等对其价值进行计量。此外,对于一些单纯性资源,如土地资源的价格,理论上还可以采用马克思的地租资本化价格法计价,即:土地价格=地租÷利息率。但是,以上提到的评估与计量方法大部分只局限于学术交流阶段,认知程度较低,可操作性不强,这也正是将资源性资产纳入会计核算体系的困难所在。

2. 改进农场企业资源性资产计价的建议。笔者认为,对于资源性资产的初始计量,既要遵循相关的法规,又要从我国国情出发考虑资源性资产的特点。如对于资源性资产中的土

这也是称之为税收工程学而不是税收理论的主要原因。例如,经济学中的帕累托最优理论,它只是一种思想和理念,很难对具体税收政策的制定有明确的指导意义。它与实践之间有很大的空隙,这个巨大的空隙就是由税收工程学来填补的。所以税收工程学是一门贴近税收现实、解决重大实际问题的应用型学科。

税收工程学的创建,得益于研究人员在各自领域所进行的开创性研究,也得益于科技部的支持。税收工程学作为一门学科,不仅研究如何解决国内税收面临的一系列关键问题,而且其分析方法和技术也可以应用于其他国家,就像微积分一样,具有国际通用性。当然,不同的国家要使用不同的特征参数来计算。

**【注】** 本文得到科技部“村镇消费信贷服务产品设计与风险防控技术研究”课题(编号:2006BAJ07B01)资助。

## 主要参考文献

1. Starr, R.M. 著.鲁昌,许永国译.一般均衡理论.上海:上海财经大学出版社,2003

2. 道格拉斯·盖尔著.韦森译.一般均衡的策略基础——动态匹配与讨价还价博弈.上海:上海三联书店、上海人民出版社,2004