

如何对税源管理的质量进行考核,使税源管理质量得到进一步提高,笔者认为,可在征管质量“七率”(登记率、申报率、入库率、滞纳金加收率、欠税增减率、申报准确率、处罚率)的考核基础上,增加以下“四率”考核内容。

1. 税务登记信息维护准确率。该指标的主要作用是促使税收管理人员全面、动态地掌握纳税人的基本情况,并根据其基本情况的变化,督促他们按照要求办理各项变更手续,及时提交更新征管信息系统中的数据资料,以保证各项涉税资料的准确。其计算公式为:税务登记信息维护准确率=经调查核实涉税资料正确的纳税户数÷抽查的纳税总户数。

2. 税款流失率。该指标的主要作用是督促税收管理人员及时采取各项措施,堵塞税收漏洞,杜绝或者减少税款流失。其计算公式为:税款流失率=稽查局(或其他单位)查补的某纳税人税款总额÷某纳税人应纳地税(国税)金额。该指标主要是按户考核税源管理的质量,考核的范围应为上一年度入库税款在一定数额以上的纳税人。一般情况下,税款流失率小于或等于20%属于合理范围。

3. 实地巡查完成率。实地巡查是税务机关和税务人员收集税源资料、了解税源信息、摸清税源情况的一项重要措施。由于重点税源和非重点税源税收管理的要求不同,实地巡查的频率和要求也各不相同。进行实地巡查必须要有实地巡查计划和实地巡查记录。该指标的主要作用是考核税收管理人员或税源管理部门是否按照所在单位的要求按时完成实地巡查工作任务。其计算公式为:实地巡查完成率=已实地巡查次数÷应实地巡查次数。实地巡查完成率只是从数量上对税收管理人员实地巡查工作进行考核。对实地巡查工作的质量进行考核,可以组织人员进行抽查或者结合税务稽查以及其他检查工作结果予以考核。

4. 税收分析完成率。该指标的主要作用是督促税收管理人员和税源管理部门要善于用数字、案例、指标、模型进行微观税源分析,持续提高税收分析和预测水平,及时完成税收分析工作。其计算公式为:税收分析完成率=已完成税收分析次数÷应完成税收分析次数。税收分析从时间上可以按月、季进行撰写,从类型上可以是税收综合分析、行业税源分析或者重点税源分析等。上述公式主要是从数量上对税收分析的完成情况进行考核。如果对税收分析的质量进行考核,可以由所在单位组成一个考核小组根据期初制定的税收分析的质量要求,按照优、良、中、差的标准逐一进行评定考核。○

利润管理、盈余管理与收益平滑辨析

山东经济学院 邵娟

一、概念界定

利润管理是指通过科学合理地规划目标利润、进行利润分析、制定利润分配政策等达到提高收入、降低成本、实现企业价值最大化目标的一种管理过程。

盈余管理有广义和狭义之分。狭义的盈余管理是指企业管理者在公认会计原则约束下编制财务报表时,为了获取一定的私人利益,通过会计方法的选择、会计估计的变更和交易时点的规划等,误导那些以公司业绩为基础的利害关系人的决策或者影响那些以财务报表数字为基础的契约产生的后果。广义的盈余管理还包括游说准则制定机构改变公认会计原则、投资和筹资决策的时机选择等。

收益平滑是指在应计制会计核算体制下,通过对收入与费用的调整,以实现公司收益稳定的会计行为。收益平滑分为非主观收益平滑、主观合规收益平滑和主观不合规收益平滑三类,这里的“规”指的是公认会计原则。

二、概念之间的关系

一般来说,报告盈余由企业实际的现金流量和对现金流量的调整两部分组成,后者称之为应计部分。应计部分又包括非主观应计部分和主观应计部分。非主观应计部分是在尊重客观经济现实的前提下,对由于现金收付时点与交易或事项发生时点不一致所产生的影响进行调整。主观应计部分则是企业基于特定私人利益目的,在某一特定时期通过对经济交易的刻意安排和财务报告的刻意调整创造出符合其需要的报告盈利。利用公认会计原则弹性确认的主观应计部分属于盈余管理的范畴,超出公认会计原则约束范围的主观应计部分是盈余操纵的内容。

通过非主观应计部分对现金流量的调整会产生更加平滑的收益,并且这种平滑是非主观的合理又合法的收益平滑,即非主观收益平滑。

通过主观应计部分的调整,企业的报告盈余会达到管理者所期望的水平。如果管理者希望通过主观应计部分的调整达到各期收益的相对稳定,则这时的盈余管理或盈余操纵能达到平滑收益的效果。所以说收益平滑是盈余管理或盈余操纵的一种可能目标或可能结果。盈余管理范围内的收益平滑是主观合规的平滑,而盈余操纵范畴中的收益平滑是主观不合规的平滑。

收益平滑和盈余管理都是对会计数据的操作,并不增加或减少企业实际的盈利,但会改变企业实际盈利在不同会计