

税收遵从度评估与税务审计方法研究

周涛涛

鼎合（珠海）会计师事务所（普通合伙），广东省珠海市，519000；

摘要：税收遵从度评估与税务审计是税收征管工作的重要组成部分，直接关系到税收收入的稳定性和税收政策的执行效果。本文旨在探讨税收遵从度的评估方法和税务审计的具体实施策略，以期为税务管理实践提供理论参考。文章首先概述了税收遵从度评估的重要性及其影响因素，然后详细分析了税收遵从度评估的方法体系，接着探讨了税务审计的目标、原则及实施方法，最后提出了提高税收遵从度和完善税务审计的建议。

关键词：税收遵从度评估；税务审计；税收征管；税法遵从；税收流失

DOI：10.69979/3029-2700.24.6.047

1 引言

税收遵从度是指纳税人受主观心理态度的支配所表现出来的对税法的遵从程度。税收遵从度的衡量对于税务管理部门来说至关重要，它不仅关系到税收的筹集和分配，还直接影响到税收征管的效率和效果。税务审计作为一种重要的税收管理工具，通过对企业的财务数据和税务申报数据进行审查，可以发现并纠正企业存在的履行纳税义务不当、偷税漏税等行为，从而提高税收遵从度。因此，深入研究税收遵从度评估与税务审计方法，对于优化税收征管、提高税收效率具有重要意义。

2 税收遵从度的概念与影响因素

2.1 税收遵从度的概念

纳税人对国家税法的认可程度及其出于个人利益考量所体现出来的遵守税法的积极性，共同构成了税收遵从度这一概念。这种遵从行为主要由纳税人的主观意愿驱动，并通过三个关键指标来衡量：即按时提交税务信息、确保申报内容的准确性以及按规定时间完成税款缴纳。这三个方面相互支撑，彼此不可或缺；如果纳税人在任何一方面未能达到标准，则可视为存在税收不遵从的行为。

2.2 税收遵从度的影响因素

纳税人的遵从程度受到多种因素的影响，这些因素涉及个人特质、税务管理机构的行为、社会环境以及税法制度等多个层面。

2.2.1 纳税人自身因素

纳税人的个人因素在决定其税收遵从程度上扮演着至关重要的角色。一方面，纳税人对于相关税法的理解深度及其申报技能的高低直接决定了他们能否准确

无误地履行税务责任。如果对现行税制缺乏足够的认识或理解有偏差，很容易导致错误填报或是遗漏信息的现象发生，进而影响整体的税收合规水平。另一方面，个体的经济状况及其追求自身利益最大化的倾向同样会对税收遵从产生重要影响。出于减少财务负担的目的，部分纳税人可能会采取诸如隐瞒实际所得、虚构支出等方式来规避应缴税款。

2.2.2 税务机关因素

税务机构在征税管理、服务提供以及法律执行方面的能力对纳税人的遵从程度有着显著的影响。具备高效征管体系、优质服务水平及严格执行标准的税务部门能够更好地监管并指导纳税人的行为，进而促进更高的税收遵从率。反之，若税务机关在这三个方面表现不佳，则可能诱发更多逃税或漏税现象的发生。

2.2.3 社会因素

社会因素对于提升税收遵从水平具有重要作用。公众对于缴税意义的认知及其态度、社会各界对逃税行为的反对程度与监管强度等因素，共同决定了个人或企业是否愿意遵守相关税法规定。当大多数民众将支付税款视为履行公民责任，并且整个社会环境强烈谴责并严密监控任何试图逃避这一义务的行为时，整体上的税收遵从情况将会得到显著改善。

2.2.4 税收法律体系因素

税收法规体系的完整性和稳定性对于提高纳税人的遵从度至关重要。一个健全、稳定且易于理解的税法框架能够为纳税人提供清晰的行为指南与预期，有效减少因误解或混淆而导致的逃税行为及其相关成本。反之，如果税制存在缺陷、频繁变动或者过于繁杂，则会使人们在理解和执行税法时遇到障碍，进而削弱整体的税收合规水平。

3 税收遵从度评估方法

税收遵从度的评价是税务管理中不可或缺的一环，它对于维护税制公正及提升征税效能至关重要。为达到对纳税人遵守税法情况的全面且精确衡量，采用合理而高效的评估手段显得尤为必要。

3.1 指标体系构建

税收遵从度的衡量体系构成了评估工作的基础与核心。建立一套科学且合理的指标框架，能够全面而客观地展现纳税人的税收遵守状况，从而为税务管理部门提供坚实的决策依据。在设计该体系时，必须充分纳入诸如纳税申报比率、税款支付比例以及税收违规行为发生频率等关键性参数，因为这些因素直接揭示了纳税人在税收方面的实际表现。此外，为了实现对税收遵从度更加细致和准确的评价，还应当基于不同行业及地区特有的背景条件，进一步细化和完善相关指标，以确保所得结论既精确又具有针对性。

3.1.1 静态指标

静态指标在评估税收遵从度方面扮演着基础性的角色，以其直观性和简便性著称。申报遵从率 (FC)，作为一项关键指标，通过比较实际按时提交的税务报表数量与应提交总数的比例，有效地展示了纳税人在履行报税义务方面的表现。支付遵从率 (PC) 则是通过将实际缴纳的税款数额同应缴金额进行对比，以此来衡量纳税人对税款支付规定的遵守程度。另外，报告遵从率 (RC) 则关注于已注册的企业或个人相对于需要注册的数量之间的比率，从而揭示了纳税主体在完成税务登记过程中的配合度。这些基于定量分析的指标为税务机关提供了可靠的依据，用以监督并促进更广泛的合规行为。

3.1.2 动态互动关系

除了静态指标之外，动态互动关系在衡量税收遵从度方面同样扮演着不可或缺的角色。这种关系体现了各因素间的相互作用与联系，有助于更深层次地探索税收遵从度背后的机理。例如，当税务机关公布宏观层面的DRP (即与税收遵从度相关的统计数据) 时，不仅能够帮助纳税人了解自己在整个纳税人群体中的相对位置，从而增强其对于当前税收环境的认识 (E/P)，而且还能激励他们基于这些信息调整自身的纳税行为，最终达到提升整体遵从水平的目的。此类动态互动机制的存在，使得对税收遵从度的评价更加全面和深入，并为税务管理机构提供了更为丰富的策略选择空间。

3.2 数据分析技术

随着信息技术的迅猛进步，数据分析技术已经成为评估税收遵从度的关键工具。利用大数据、人工智能等先进技术，税务机关能够深入挖掘和分析纳税人的申报信息、支付记录以及违规行为数据，从而识别出潜在的遵从性问题及风险区域。此类技术的应用不仅增强了评估结果的精确度与工作效率，也为税务管理提供了更加细致且定制化的策略。例如，浙江省税务局就通过运用大数据能力，创新性地以集团为单位开展税收遵从性评价工作，通过对集团下属各企业相关税务资料的综合考量与分析，实现了显著成效。这种新颖的评价模式为其他地区的税务机构提供了宝贵的经验借鉴。

4 提高税收遵从度和完善税务审计的建议

在现代社会，税收构成了政府财政收入的关键组成部分，在支持国家机构平稳运作及推动经济与社会全面进步方面扮演着至关重要的角色。然而，纳税人的遵守程度直接影响到了税款征收的效率及其公平性。鉴于此，如何有效提升纳税遵从度，并进一步完善税务审查机制，已成为税务管理领域急需应对的核心议题之一。接下来，我们将围绕税收体系构建、征管能力强化、纳税人服务改善以及审计流程优化四个维度展开讨论，提出相应的策略建议。

4.1 完善税制设计，降低税收遵从成本

税收制度的合理设计是提升纳税遵从度的关键因素。过于繁琐复杂的税制不仅会增加纳税人的负担，还可能诱发逃税等违法行为。因此，优化税制、减少遵从成本成为提高税收遵从水平的核心任务之一。首先，应当简化税收体系，通过削减税种数目和整合性质相近的税项来降低其复杂程度。这样一来，纳税人能够更清楚地认识到自己所需缴纳的具体税目及金额，从而缓解因理解困难造成的遵从障碍。其次，需要对税率进行科学规划，确保其呈现出合理的梯度变化。如果税率过高可能会抑制经济活动；反之，过低则可能导致国家财政收入受损。基于此，应当依据当前经济发展状况与实际征管能力来设定合适的税率，在保证公共财政充裕的同时兼顾民众的实际承受力。此外，加强税务知识普及也是有效降低遵从成本的一个重要手段。可以通过组织相关讲座、制作宣传材料以及提供咨询服务等形式增强公众对于法律法规的认识和掌握，进而避免因缺乏相关信息而导致的成本上升。

4.2 加强征管能力建设，提高征管效率

税收征管的质量直接影响到税收遵从度的评价。提

升税务管理能力及效率是增强纳税人遵守税法意愿的核心策略之一。首要任务在于深化税务人员的专业训练与教育，这可以通过定期举办业务研讨会、案例研究以及邀请行业专家授课等方式来实现，从而提高他们的专业素养和执行能力。同时，还需加强职业道德建设，培养税务工作者的责任意识和服务精神，确保他们在执法过程中能够坚持公正无私的原则。另一个重要方面则是加速电子税务局的发展，推动税收管理向数字化、智能化转型。借助于电子税务局平台，纳税人能够更便捷地完成网上申报、支付税费等一系列操作，显著提升了税收管理的效能和便利程度。不仅如此，该平台还支持税务信息的即时共享与监控功能，为税务机关提供了更加精准及时的数据支持。除此之外，跨部门间的合作也至关重要。税务机构应当与工商注册、金融机构以及海关等部门建立起有效的信息交换机制，以促进数据的全面流通，进而加强对纳税主体行为的综合监督力度，进一步优化税收征管流程。

4.3 优化纳税服务，提升纳税人满意度

税收遵从度受到纳税服务的便捷程度及效率的影响。通过改进服务流程，增强纳税人对税务管理工作的满意程度，能够有效地促进更高水平的税收遵从行为。

首先，应当建立一个高效的在线申报平台。通过完善这一电子系统，纳税人能够不受地点限制地提交税务信息，从而避免了前往税务局现场排队等候的不便。此外，在线系统还需配备详细的操作指引及错误校正提示，以协助用户准确无误地完成整个填报过程。接下来，加强税法知识普及与咨询服务同样重要。为此，建议设立专门针对税收法律问题的热线电话或网络咨询渠道，以便及时解答公众疑问。同时，定期组织相关教育活动也是提升民众对现行税制理解的有效手段之一。最后，重视满足不同纳税群体的独特需求也不可忽视。对于规模较大的公司而言，提供定制化的财务规划与指导服务将大有裨益；而对于小型企业，则可通过简化手续流程并落实更多优惠政策来减轻其负担。通过改善税务服务的质量，增加纳税人的满意程度，能够更有效地促进他们对现有税制的认可与归属意识，进而提升其遵守税法的积极性。

4.4 强化税务审计，加大违法惩处力度

税务审查是保障纳税人依法纳税的有效机制。通过增强税务检查的严格程度，并加强对违规行为的处罚力

度，税务机关能够显著提升纳税人的合规水平以及税务审查的实际效果。首要任务是强化对潜在高风险纳税主体的审计监督力度。基于企业运营状况及过往税务记录等综合因素考量，税务机关需精准定位存在较高违规可能性的企业或个人，并将其纳入重点审查范围。此举有助于尽早识别并纠正不当税务行为，进而保障税制体系的稳定与公正。此外，还需进一步健全相关税务审计法律法规框架。根据现行税法规定及实际情况变化，税务部门应不断完善审计制度及相关操作指南，确保审计过程中的各项标准、程序以及责任界定清晰明确，以此促进审计工作的规范化与透明化。与此同时，提升审计人员的专业技能与职业素养也是关键所在，通过定期组织培训活动来增强其执行能力。最后，对于已确认存在的逃税漏税等违法行为，必须严格按照法律规定给予严肃处理。加大对违法者的处罚力度，能够有效震慑潜在违法者，降低此类事件发生概率，从而整体上提高全社会的税收遵从水平。

5 结语

总而言之，税收遵从度是衡量纳税人依法纳税行为的重要指标，它不仅关系到国家财政收入的稳定，也反映了社会的法治水平和公民的法律意识。提高税收遵从度，需要从多方面入手，包括完善税制设计、加强征管能力建设、优化纳税服务和强化税务审计等。通过这些措施，可以有效提升纳税人的遵从意识，减少逃税漏税行为，促进税收环境的公平与正义。未来，随着科技的进步和管理手段的创新，税收遵从度的评估和提升将更加精准和高效，为国家的可持续发展提供坚实的财政支持。

参考文献

- [1] 刘翠屏. 内部税务审计在降低企业税务风险中的策略研究[J]. 赤峰学院学报(汉文哲学社会科学版), 2024, 45(09): 27-30.
- [2] 文惠英. 完善税务审计制度助推海南自贸港建设[J]. 商业会计, 2024, (15): 40-44.
- [3] 汪成红, 周琳荃. 无国界税务审计: 打击国际逃避税的新举措[J]. 国际税收, 2021, (07): 64-68.
- [4] 蔡颜西. 心理因素对税收遵从度的影响[J]. 湖南理工学院学报(自然科学版), 2020, 33(04): 66-71.
- [5] 刘磊. 论税务审计[J]. 税务研究, 2017, (11): 5-15.