

全国税务系统 税收分析人员培训大纲

(试 行)



中国税务出版社

全国税务系统 税收分析人员培训大纲

(试 行)

国家税务总局教育中心 编

 中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

全国税务系统税收分析人员培训大纲:试行/国家税务总局
教育中心编. - 北京:中国税务出版社,2005
ISBN 7-80117-883-1

I. 全... II. 国... III. 统计分析-培训-教学
大纲 IV. C813-41

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 150244 号

版权所有·侵权必究

书 名: 全国税务系统税收分析人员培训大纲

作 者: 国家税务总局教育中心 编

责任编辑: 顾露华 刘美英

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

<http://www.taxph.com>

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010)63182980/81/82/83

邮购部电话: (010)63043870 63028884

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京耀华印刷有限公司

规 格: 850 × 1168 毫米 1/32

印 张: 1.875

字 数: 45000 字

版 次: 2006 年 3 月第 1 版 2006 年 3 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-883-1/F·804

定 价: 4.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

《“六员”培训大纲(试行)》使用说明

为满足全国税务系统开展对办税服务厅人员、税收管理人员、反避税人员、税务稽查人员、出口退税人员和税收统计分析人员(以下简称“六员”)的培训需求,我们组织编写了《“六员”培训大纲》。本大纲在编写过程中,征求了相关业务主管部门、税收一线人员和部分施教机构的意见,并经过多次修改,最后分别由国家税务总局征收管理司、稽查局、国际税务司、计划统计司、进出口税收管理司予以审定。

为使各级税务机关组织培训或税务人员自学时更好地使用本大纲,现作如下说明:

一、“六员”培训的目的在于进一步提高全国税务系统相关岗位公务员的工作技能和业务水平。各地在组织培训时应根据培训对象的具体情况,对大纲内容进行灵活选择和处理,要注意及时增加最新的政策法规。

二、“六员”培训的内容主要集中在提高税收征管能力方面,重点在于解决税收征管工作中所遇到的实际问题。各地在组织培训时可根据本单位(地区)的税收征管情况,对大纲内容进行适当调整。

三、“六员”培训应注意培训方法的多样化。要坚持脱产培训与在岗自学相结合,办班培训与网上培训相结合,集中培训与个别辅导相结合。各地可根据具体培训目标,结合本大纲的要求,指定必读政策文件,选择有关参考书目,以提高岗位技能为目标,采取多种形式组织“六员”培训。

2 全国税务系统税收分析人员培训大纲

我们在编写大纲的过程中,得到了国家税务总局相关业务司(局)、有关税务系统施教机构的大力支持,在此表示感谢!

由于时间仓促,难免有不完善之处,敬请广大读者批评指正。

国家税务总局教育中心

2006 年 1 月

目 录

培训目标.....	1
-----------	---

第一部分 共性知识与技能

一、会计基础与财务会计.....	2
(一) 会计基础知识	2
(二) 财务会计实务	3
二、税收理论与实务.....	5
(一) 税收基础知识	5
(二) 现行税收制度	5
(三) 税收征管	6
三、经济学基础.....	7
(一) 微观经济学基础	7
(二) 宏观经济学基础	7
四、信息化及技能.....	8
(一) 计算机及网络基础	8
(二) 办公应用系统	8
(三) 税收信息化系统	9
五、初等统计分析方法.....	9
(一) 增长与结构	9
(二) 平均与离散	12
(三) 因素与比较分析	18

第二部分 岗位专业知识与技能

一、税收分析	22
(一) 税收分析的意义	22
(二) 税收分析的内容	24
(三) 税收分析方法	25
(四) 税收分析特点	25
二、经济理论与税收指标体系之一:	
宏观经济与宏观经济指标体系	26
(一) 宏观经济的定义	26
(二) 宏观经济体系	26
(三) 宏观经济指标体系	27
三、经济理论与税收指标体系之二:	
微观经济与宏观经济指标体系	28
(一) 微观经济的定义	28
(二) 微观经济循环	28
(三) 微观经济指标体系	29
(四) 财务类指标	29
(五) 统计类指标	29
四、税收分析之一: 宏观分析	29
(一) 税收宏观特征分析	29
(二) 税收宏观总量分析的主要内容	31
(三) 税收收入结构分析	33
(四) 税收成因分析	34
五、税收分析之二: 微观分析	35
(一) 税收微观特征分析	35
(二) 税收微观总量分析的主要内容	37
(三) 税收收入结构分析	37
(四) 税收成因分析	39

六、税收分析之三：重点税源分析	40
(一) 税源分布及税源质量	40
(二) 企业规模分析	44
(三) 税基分析	46
(四) 税收与税基关系分析	47
七、税收分析报告写作	47
(一) 税收分析报告写作的原则	47
(二) 税收分析报告写作的表达方式	47
(三) 税收分析报告写作的语言技巧	48
(四) 税收分析报告中数字的使用技巧	48

培训目标

税收分析人员的培训目标是：要求学员在了解、掌握会计、财务、税收、统计、经济、信息化等相关基础知识的基础上，深入了解和熟练掌握税收统计分析岗位所需要的专业技能，包括宏观经济指标体系、微观经济指标体系，并能够将所学知识运用到税收统计分析工作中，尤其是能进行宏观经济分析、微观经济分析、重点税源分析，提高税收统计分析技能和管理水平。

第一部分 共性知识与技能

一、会计基础与财务会计

(一) 会计基础知识

1. 会计法规。了解我国现行会计法规体系、《会计法》具体内容、基本会计准则和具体会计准则、企业会计制度、《税收征管法》及其实施细则对纳税人会计核算的具体要求。

2. 掌握会计前提、原则和方法。掌握会计的四个基本前提、十三个一般原则、七种会计核算方法等内容。

3. 会计要素、科目和账户。掌握六大会计要素、会计基本等式及其扩展、《企业会计制度》规定的一级会计科目和部分二级会计科目、会计账户的设置和基本结构等内容。

4. 借贷记账法。掌握复式记账的理论依据、借贷记账法下各类账户的结构、借贷记账法的记账规则、会计分录的编制、发生额试算平衡法、余额试算平衡法等内容。

5. 会计凭证。掌握原始凭证与记账凭证、原始凭证的填制和审核、记账凭证的填制和审核、会计凭证的书写、传递和保管等内容。

6. 会计账簿。掌握会计账簿的种类、会计账簿的设置和登记、对账与结账、错账的处理等内容。

7. 会计核算程序。掌握会计核算程序的种类、各种会计核算程序的主要区别、会计核算程序实例分析、会计电算化核算程序的步骤和作用等内容。

8. 财产清查。掌握财产清查的种类、财产清查的方法、财产清查结果的处理、永续盘存制与实地盘存制等内容。

9. 会计基础运用。掌握筹资业务的核算、投资业务的核算、购买和支付业务的核算、生产业务的核算、销售和收款业务的核算、财务成果的核算等内容。

10. 财务会计报告概述。掌握企业财务会计报告的组成、企业财务会计报告的种类、企业财务会计报告的编制要求、企业财务会计报告的对外提供和法律责任等内容。

(二) 财务会计实务

1. 货币资金与应收款项目。掌握现金的核算、银行存款的核算、其他货币资金的核算、外币业务的核算、外币业务的日常核算、期末汇兑损益的核算、应收账款的核算、应收票据的核算、其他应收项目的核算和坏账准备的核算等内容。

2. 存货。掌握存货的确认与分类、存货的计价、收入存货的计价方法、发出存货的计价方法、期末存货的计价方法、原材料核算的会计科目设置、按实际成本计价的原材料收发核算、按计划成本计价的原材料收发核算、委托加工物资的核算、低值易耗品的核算、包装物的核算、自制半成品的核算、库存商品的核算、存货清查的核算等内容。

3. 投资。掌握短期投资成本的确定、短期投资的核算、短期投资的期末计价、短期投资的处置、长期股权投资的核算、长期债权投资的核算、投资的划转、长期投资的期末计价、委托贷款等内容。

4. 固定资产、无形资产及其他资产。掌握固定资产的确认与入账价值、固定资产增加的核算、固定资产折旧的核算、固定资产

后续支出的核算、固定资产减少的核算与期末计价、无形资产的核算、其他资产的核算等内容。

5. 流动负债。掌握应付账款的核算、应付票据的核算、应交税金的核算、短期借款的核算、预收账款的核算、代销商品款的核算、应付工资的核算、应付福利费的核算、其他应付款的核算、其他应交款的核算、预提费用的核算、预计负债的确认和计量、预计负债的核算、债务重组方式、债务重组的核算等内容。

6. 长期负债。掌握长期借款的核算、应付债券的核算、债券到期偿还的核算、可转换公司债券的核算、补偿贸易引进设备应付款的核算、融资租入固定资产应付款的核算、借款费用及其资本化等内容。

7. 所有者权益。掌握实收资本的核算、实收资本增减变动的核算、资本公积的核算、留存收益的核算等内容。

8. 成本。掌握成本的内容及核算要求、产品成本核算的科目设置与账务处理、产品成本核算的一般程序、生产成本在各种产品之间的归集和分配、生产成本在完工产品和在产品之间的归集和分配、产品成本计算的基本方法、劳务成本等内容。

9. 收入、费用和利润。掌握收入与费用、营业收入和营业成本的确认、主营业务收入与主营业务成本的核算、其他业务收入和其他业务支出的核算、管理费用的核算、营业费用的核算、财务费用的核算、关联方交易及其类型、关联方交易的核算、利润总额的组成、营业外收支与补贴收入的核算、利润的核算、所得税费用的核算、净利润分配的核算等内容。

10. 会计报告编制与分析。掌握资产负债表及其附表的编制、利润表及其附表的编制、现金流量表的编制、会计报表附注与财务情况说明书、会计报告分析的基本方法、会计报告的比率分析、会计报表的其他分析等内容。

11. 会计调整。掌握会计政策变更的会计处理、会计估计变更的会计处理、会计差错更正的会计处理、资产负债表日后调整事项

的会计处理、资产负债表日后非调整事项的会计处理、股利与持续经营的会计处理等内容。

参考书目

1. 《会计基础知识》，国家税务总局教材编写组编，中国税务出版社 2003 年出版
2. 《财务会计》，国家税务总局教材编写组编，人民出版社 2004 年出版

二、税收理论与实务

要求了解税收基础知识、我国现行税收制度、征管体系和改革方向以及税收国际化等问题，内容涵盖税收工作的各个领域。

（一）税收基础知识

1. 税收概论。掌握什么是税收、税收的产生和发展、社会纳税意识及提高社会纳税意识的途径、世界各国征税的原则等基本问题。

2. 税收的职能。掌握税收的职能，尤其是税收在市场经济中的资源配置、收入分配和稳定经济等作用，以及我国税收在国民经济中的重要地位。

3. 税收的法律要素。掌握税收和法治的关系、税收法律体系的内容、税收法律关系的内涵、税法各构成要素以及依法治税的重要性，理解“依法治税、重在治权”的各项内容，包括依法治税的基本内涵、依法治税的长期性和阶段性、依法治税的指导方针等。

（二）现行税收制度

1. 流转课税。掌握流转课税的理论依据；增值税、消费税、营业税和关税的概念、特点、作用及它们的征收范围、纳税人、税率、计税依据、税收优惠、应纳税额的计算和征收；流转税制特别

是增值税的改革展望。通过学习,应对我国财政收入的主要来源之一,而且也是政府调节经济的重要杠杆的流转课税体系有一个全面的认识。

2. 所得课税。掌握所得课税的特点及其对调节收入分配的重要意义;我国企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税的概念、特点、作用及它们的征收范围、纳税人、税率、计税依据、税收优惠、应纳税额的计算和征收;内外资企业所得税法合并和所得税制改革的前景展望。通过学习,应对我国所得课税体系有一个全面的认识。

3. 财产课税。掌握财产课税的历史、性质、作用、类型、范围和税种;我国房产税、城市房地产税、车船使用税、车船使用牌照税、城镇土地使用税、土地增值税和契税的概念、征收范围、纳税人、税率、计税依据、税收优惠、应纳税额的计算和征收;财产税制的改革前景。通过学习,应对我国财产税体系有一个全面的认识。

4. 行为课税。掌握行为课税的历史、性质、作用、类型、范围和税种;我国资源税、城市维护建设税、印花税、车辆购置税、农业特产税的概念、征收范围、纳税人、税率、计税依据、税收优惠、应纳税额的计算和征收;燃油税和社会保障税等费改税前景展望。通过学习,应对我国行为课税体系有一个全面的认识。

(三) 税收征管

掌握税收征管的重要意义;以税务登记、纳税申报、税款征收和税务稽查为主线的税收征管体系;税收征管改革的趋势,理解科学化、精细化管理的内涵。

参考书目

1. 《国家税收(修订版)》,许善达主编,中国税务出版社2003年出版

2. 《税收基础知识》，国家税务总局教材编写组编，中国税务出版社 2003 年出版

3. 《增值税政策与法规》，国家税务总局教材编写组编，中国财政经济出版社 2003 年出版

4. 《消费税政策与法规》，国家税务总局教材编写组编，中国财政经济出版社 2004 年出版

5. 《企业所得税政策与法规》，国家税务总局教材编写组编，中国财政经济出版社 2003 年出版

三、经济学基础

通过学习，能够正确评价经济行为的作用及其目的，理解市场经济中价格机制的作用及资源配置功能，正确评价为什么企业制定决策以及其行为受到行业结构的影响，并能够将所学到的内容与政府已经并正在寻求的国家政策方面的最新进展情况联系起来，为进一步学习国际贸易、价格学等其他学科知识打下基础。

（一）微观经济学基础

1. 经济学的性质。掌握经济学的定义、中心议题和问题、生产要素及其报酬、生产可能性边缘、不同的经济体制等内容。

2. 微观经济学——市场理论。掌握作为资源配置机制的市场、供求规律、弹性的概念；政府为什么要干预市场等内容。

3. 微观经济学——厂商理论。掌握行业及市场结构的不同类型、成本、收益和利润动机、完全竞争和垄断、不完全竞争和寡头、关于厂商的其他理论和政府对私人部门的微观经济政策等内容。

（二）宏观经济学基础

掌握封闭经济和开放经济中循环流程的概念、国民收入统计和

国民收入的核算，古典主义、新古典主义和凯恩斯主义有关总产出决定就业和通货膨胀的观点、货币的作用、利息率和银行制度、政府政策目标以及财政、货币和供给政策等内容。

参考书目

1. 《经济学》，刘凤良主编，高等教育出版社 2000 年出版
2. 《经济学》（自学辅导书），刘凤良，侯纪兰，赵坤编著，高等教育出版社 2000 年出版

四、信息化及技能

（一）计算机及网络基础

1. 计算机的基本知识。包括计算机的硬件系统、软件系统、种类、用途以及微机的性能指标与基本配置、微机的安全使用知识。另外还包括打印机的分类和喷墨、激光、针打等各类打印机的使用。

2. 网络基础知识。包括网络的形成与发展、用户接入方式、网络传输介质、网络协议以及 INTERNET 基本操作、申请电子邮箱、浏览或搜索网页、掌握收发电子邮件等。

（二）办公应用系统

1. 掌握 WINDOWS 的基本操作，启动 WINDOWS，熟悉屏幕，鼠标操作，窗口操作，启动应用程序；掌握文件夹或文件的管理；了解 OFFICE 的基本功能，掌握 WORD 文档和表格的操作，熟悉一种中文输入法，创建文档，编辑修改，保存文档；掌握 WINDOWS 常用设置的相关知识和操作，在桌面上创建新的快捷方式，打开控制面板，添加和删除程序，打印机的添加、删除和设置；WINDOWS 附件的系统工具，磁盘清理、扫描程序；回收站的清空或恢复文件；文件搜索查找。

2. EXCEL 电子表格和数据处理功能；POWERPOINT 的简单

使用。

3. 计算机病毒的基础知识,了解其来源及传播,掌握一种杀毒软件的使用。

(三) 税收信息化系统

主要了解以下几个税收信息系统:

1. 金税工程三期,包括金税工程二期的系统组成,各个子系统的功能,以及金税工程各个子系统间的关系。

2. 税收征管信息系统(CTAIS),包括其管理服务、征收监控、税务稽查、税收法制、税收执行等子系统和CTAIS的基本操作。

3. 出口退税系统等。

参考书目

1. 《税收信息化基础知识》,国家税务总局教材编写组编,中国税务出版社2003年出版

2. 《公务员计算机应用》,国家公务员培训教程

五、初等统计分析方法

(一) 增长与结构

1. 时间数列

(1) 时间数列的含义。时间数列也叫时间序列,历史变数或动态数列,它是把某种经济统计指标数值,按照时间先后顺序排列所形成的数列。时间数列是变量数列的一种,由于反映了变量的动态变化情况,故又称动态数列。

(2) 含义及应用条件。时间数列一般由两个基本要素构成:一是反映经济现象的变量的所属期,二是反映经济现象的指标及其指标值。

(3) 结合税收举例。