

税务人员岗位知识与技能丛书


中税出版

税收分析人员 岗位知识与技能

焦瑞进 编著

 中国税务出版社

税务人员岗位知识与技能丛书

税收分析人员岗位知识与技能

焦瑞进 编著

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收分析人员岗位知识与技能/焦瑞进编著. —北京:

中国税务出版社, 2009. 7

(税务人员岗位知识与技能丛书)

ISBN 978-7-80235-416-6

I. 税… II. 焦… III. 税收管理—经济活动分析

IV. F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 111298 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税收分析人员岗位知识与技能

作 者: 焦瑞进 编著

助理编辑: 顾露华

责任编辑: 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**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom. com

发行部电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32

印 张: 12

字 数: 355000 字

版 次: 2009 年 9 月第 1 版 2009 年 9 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-416-6/F·1336

定 价: 25.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

前 言

接到本书的编写任务后，收集了相关资料、研究了编写大纲，结合当前税收分析工作的实际情况，总的感觉是写税收分析的方法和数据处理技术不难，难的是构建规范的税收分析体系、确立正确的税收分析理念和科学的税收分析基本范畴。这些属于理论体系方面的内容没有现成的，大纲的提法也值得商榷，所以编写此书的任务很重、很难、很艰巨。

近几年税收分析工作在“深化分析、服务征管”精神的推动下发展很快，分析内容拓展的领域很广，一些新的理念和提法也应运而生。在这样一个以科学思维和现代速度发展变化的时代，编写《税收分析人员岗位知识与技能》一书很及时，也很必要，但更重要的是在作为第一版的培训教材中一定要给出一个相对完整、系统、规范的税收分析体系、基本的分析内容框架和科学的分析范畴和理念。围绕这样一个主导思想，本书的编写在不背离大纲基本要求的情况下，力求突出以下几个方面特点：

一、建立系统的税收分析体系。在不背离现有大纲结构的情况下，穿插于相关章节，给出了税收分析不同视角的分类方法，让读者对税收分析工作、涉及领域、应用基础知识有一个系统的认识。

二、偏重理论基础知识。从事税收分析工作，具体的数

据处理方法和手段不难，难的是发现税收问题、建立分析内容的关联性和组织税收分析思路。要在这些方面成为行家，基础要求是具备丰富的税收经济基础理论知识。所以本书在宏观经济、微观经济、国民经济核算、会计核算等基础知识和指标方面有较重的笔墨。

三、强调理论与实践结合。书中应用的分析例子都是实际工作中的事例和数据，让读者从中了解当前税收分析工作的现状、范例，从而感受到基础理论知识与税收分析实践相结合的现实意义和位置。

四、注重引发读者思考。单纯的数据处理和范例讲解是很枯燥的，本书结合当前税收分析发展变化的特点，引出一些值得商榷的问题、理念、观点和方法供读者讨论，给出思考的脉络和所涉及的基础知识，培养读者的思考能力和激发学者的学习兴趣。

本书第一至第四章为公共知识部分，第五至第十二章为税收分析相关知识与技能部分，主要内容 by 从事税收分析工作多年的焦瑞进（国家税务总局扬州税务进修学院特聘教授）负责编写。受大纲篇幅的限制，本书仍然不能给出税收分析的全貌并对一些新的分析理念进行充分的探讨，所以在税收分析内容的关联性方面、理念方面及一些提法上难免有不妥之处，望能共同探讨，逐渐使之系统和完善。欢迎读者提出不同意见进行商榷。

编 者

2009年6月

目 录

1 会计基础与财务会计 1

1.1 会计基础知识 1

1.1.1 会计法规 1

1.1.2 会计前提、原则和方法 4

1.1.3 会计要素、科目和账户 4

1.1.4 借贷记账法 11

1.1.5 会计凭证 15

1.1.6 会计账簿 18

1.1.7 会计核算程序 19

1.1.8 财产清查 20

1.1.9 会计基础运用 22

1.1.10 财务会计报告概述 27

1.2 财务会计实务 30

1.2.1 流动资产（一） 30

1.2.2 流动资产（二） 37

1.2.3 长期股权投资、投资性房地产 46

1.2.4 固定资产、无形资产及其他资产 54

1.2.5 流动负债 59

1.2.6 非流动负债 62

1.2.7 所有者权益 63

1.2.8 收入、费用和利润 70

1.2.9 财务报告编制与分析 74

1.2.10 会计调整 77

2 税收理论与实务 80

- 2.1 税收基础知识 80
 - 2.1.1 税收概论 80
 - 2.1.2 税收的职能 82
 - 2.1.3 税收的法律要素 82
- 2.2 现行税收制度 84
 - 2.2.1 货物与劳务税 84
 - 2.2.2 所得税 95
 - 2.2.3 财产税 100
 - 2.2.4 行为目的税 106
- 2.3 税收征管制度 111
 - 2.3.1 税收征管制度概述 111
 - 2.3.2 税收征管体系 112

2

3 经济学基础 119

- 3.1 微观经济学基础 119
 - 3.1.1 经济学的性质 119
 - 3.1.2 微观经济学——市场理论 122
 - 3.1.3 微观经济学——厂商理论 126
- 3.2 宏观经济学基础 130
 - 3.2.1 国民收入流量循环模型 130
 - 3.2.2 国民收入 131
 - 3.2.3 通货膨胀 135
 - 3.2.4 货币 136
 - 3.2.5 政府政策目标 137
 - 3.2.6 宏观经济政策 138

4 信息化及技能 142

- 4.1 计算机及网络基础 142
 - 4.1.1 计算机基础知识 142

- 4. 1. 2 网络基础知识 143
- 4. 2 办公应用系统 147
 - 4. 2. 1 Windows 的基本操作 147
 - 4. 2. 2 Word 的应用 152
 - 4. 2. 3 Excel 的应用 157
 - 4. 2. 4 PowerPoint 的简单应用 162
 - 4. 2. 5 计算机安全与病毒基础知识 167
- 4. 3 税收信息化系统 168
 - 4. 3. 1 金税工程 168
 - 4. 3. 2 税收征管信息系统 170
 - 4. 3. 3 出口退税系统 173
 - 4. 3. 4 税控装置简介 174
- 5 初等统计分析方法 176
 - 5. 1 增长与结构 176
 - 5. 1. 1 时间数列分析 177
 - 5. 1. 2 结构分析 182
 - 5. 2 平均与变异 184
 - 5. 2. 1 平均分析法 184
 - 5. 2. 2 算术平均数 185
 - 5. 2. 3 调和平均数 186
 - 5. 2. 4 几何平均数 188
 - 5. 2. 5 标志变异 (离散) 指标 190
 - 5. 3 因素与比较分析 192
 - 5. 3. 1 因素分析法 192
 - 5. 3. 2 对比与比较分析法 196
 - 5. 3. 3 分组分析法 197
- 6 税收分析概述 200
 - 6. 1 税收分析的意义 200
 - 6. 1. 1 认识税收数量特征 200

- 6.1.2 深化对税收的理解 201
- 6.1.3 把握税收管理的主动权 205
- 6.1.4 预测税收未来变动趋势 207
- 6.2 税收分析的内容 208
 - 6.2.1 税收分析内容分类 208
 - 6.2.2 税收分析范畴的讨论 212
- 6.3 税收分析方法 213
 - 6.3.1 描述性分析方法 213
 - 6.3.2 微观模拟分析方法 215
- 6.4 税收分析特点 216
 - 6.4.1 丰富性 216
 - 6.4.2 专业性 218
 - 6.4.3 复杂性 220

7 宏观经济及其指标体系 221

- 7.1 宏观经济 221
 - 7.1.1 宏观经济的内涵 221
 - 7.1.2 国民经济 224
 - 7.1.3 地区经济 224
- 7.2 宏观国民经济核算体系 225
 - 7.2.1 国民经济核算 225
 - 7.2.2 投入产出核算原理 225
- 7.3 宏观经济指标体系 229
 - 7.3.1 统计指标 229
 - 7.3.2 宏观经济指标体系 231

8 微观经济及其指标体系 248

- 8.1 微观经济的定义 248
 - 8.1.1 微观经济 248
 - 8.1.2 微观经济研究的内容 248
 - 8.1.3 微观经济与宏观经济的区别 249

- 8.2 微观经济核算体系 250
 - 8.2.1 会计核算 250
 - 8.2.2 统计核算 253
 - 8.2.3 微观会计核算与统计核算的协调 255
- 8.3 微观经济指标体系 255
 - 8.3.1 财务类指标 256
 - 8.3.2 统计类指标 275

9 税收分析之一：宏观分析 279

- 9.1 税收宏观特征分析 279
 - 9.1.1 税收规模及其变动分析 279
 - 9.1.2 结构及其变动分析 281
 - 9.1.3 税收经济关系分析 282
 - 9.1.4 税收均衡性分析 285
 - 9.1.5 税收地区特征分析 285
- 9.2 税收宏观总量分析的主要内容 286
 - 9.2.1 税收与经济总量的分析 286
 - 9.2.2 税收与价格关系的分析 288
 - 9.2.3 税收与消费关系的分析 290
 - 9.2.4 税收与投资关系的分析 292
 - 9.2.5 税收与进出口贸易关系的分析 294
- 9.3 收入结构分析 295
 - 9.3.1 税收与产业结构的分析 295
 - 9.3.2 税收与各类价值量结构关系的分析 297
 - 9.3.3 税收与地区结构的分析 298
- 9.4 税收成因分析 299
 - 9.4.1 影响因素 299
 - 9.4.2 税收与经济关系的分析 300
 - 9.4.3 税收与政策关系的分析 302
 - 9.4.4 税收与征管关系的分析 304
 - 9.4.5 税收成因分析 305

10 税收分析之二：微观分析 306

10.1 税收微观特征分析 306

10.1.1 规模及其变动分析 307

10.1.2 结构及其变动分析 309

10.1.3 税收经济关系分析 311

10.1.4 税收均衡性分析 314

10.2 税收微观总量分析的主要内容 315

10.2.1 税收与涉税经济总量关系的分析 315

10.2.2 税收与价格关系分析 318

10.3 税收收入结构分析 319

10.3.1 微观税收结构分析的内容 319

10.3.2 税收与各类计量数据结构关系的分析 320

10.4 税收成因分析 322

10.4.1 影响因素 322

10.4.2 税收与经济关系分析 324

10.4.3 税收与政策关系分析 327

10.4.4 税收与征管关系分析 329

10.4.5 税收成因分析 331

11 税收分析之三：重点税源分析 333

11.1 税源分布及税源质量 333

11.1.1 税源的概念 333

11.1.2 指标说明与数据处理 334

11.1.3 税源分布 336

11.1.4 税源质量分析 339

11.2 企业规模分析 343

11.2.1 企业规模分析的意义 343

11.2.2 指标说明与数据处理 344

11.2.3 企业规模特征描述 344

11.2.4 规模与效益 346

- 11.3 税基分析 347
 - 11.3.1 税基的概念与分析的意义 347
 - 11.3.2 指标说明与数据处理 347
 - 11.3.3 税基的分析应用 348

12 税收分析报告写作 353

- 12.1 税收分析报告的意义 353
 - 12.1.1 税收分析报告作用 353
 - 12.1.2 税收分析报告的内容形式 354
 - 12.1.3 税收分析报告的结构组织 354
- 12.2 税收分析报告的特点要求 355
 - 12.2.1 言之有物、不尚空谈 355
 - 12.2.2 注重规律、讲求科学 356
 - 12.2.3 实事求是、反映真理 356
 - 12.2.4 有的放矢、看准对象 357
 - 12.2.5 认真负责、反复修改 358
- 12.3 税收分析报告写作的表达方式 358
 - 12.3.1 背景说明 358
 - 12.3.2 情况说明 359
 - 12.3.3 原因说明 359
 - 12.3.4 建议说明 360
 - 12.3.5 记叙议论 360
- 12.4 税收分析报告写作的语言技巧 360
 - 12.4.1 规范 361
 - 12.4.2 准确 361
 - 12.4.3 简明 361
 - 12.4.4 通俗 362
- 12.5 税收分析报告中数字的使用技巧 362
 - 12.5.1 数字表述得当 362
 - 12.5.2 数据运用灵活 363
 - 12.5.3 数据处理到位 363

12.5.4 数字使用规范 363

附：国家税务总局关于切实加强税收分析工作的通知 364

参考文献 370

1 会计基础与财务会计

1.1 会计基础知识

1.1.1 会计法规

1. 我国现行会计法规体系

我国现行的会计法规体系由会计法律、会计行政法规、会计部门规章和地方性会计法规组成。

《会计法》是我国经济领域的基础性法律。

2. 会计准则

会计准则也称会计原则。我国的会计准则包括企业会计准则和预算会计准则两类。企业会计准则规范企业会计确认、计量、报告，包括基本会计准则和具体会计准则两个层次。

企业基本会计准则是企业进行会计核算工作必须遵守的基本要求，财政部 2006 年发布的《企业会计准则》为基本会计准则。

具体会计准则是以基本会计准则为依据，对各会计要素确认、计量的原则和会计处理及其程序的具体规定。

3. 企业会计制度

会计制度是处理会计业务的规则、程序和方法的总称，是进行会计核算的规范。我国现行的会计制度包括企业会计制度和预算会计制度两类。其中，企业会计制度按其适用范围可分为行业会计制度和综合会计制度。

我国现行的《企业会计制度》是由财政部于2000年12月28日发布，并于2001年1月1日起执行的。

(1) 《企业会计制度》的适用范围

按照《企业会计制度》第一章第二条：除了不对外筹集资金、经营规模较小的企业，以及金融保险企业以外，在中华人民共和国境内设立的企业（含公司，下同），执行本制度。因此，除了上述第二条规定的两类企业之外，其他所有企业都在《企业会计制度》的适用范围之内。

2 目前，《企业会计制度》暂在股份有限公司、外商投资企业、新办企业和经批准的国有企业范围内执行，同时鼓励其他企业先行实施该制度。

(2) 《企业会计制度》的内容

《企业会计制度》包括《企业会计制度》正文和《企业会计制度——会计科目和会计报表》两大部分。

4. 会计核算

(1) 实行会计核算的事项

《会计法》第十条规定，下列经济业务事项应当办理会计手续，进行会计核算：①款项和有价证券的收付；②财物的收发、增减和使用；③债权债务的发生和结算；④资本、基金的增减；⑤收入、支出、费用、成本的计算；⑥财务成果的计算和处理；⑦需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

(2) 《税收征管法》及其实施细则对会计核算的要求

《税收征管法》第十九条规定：纳税人、扣缴义务人按照有关法律、行政法规和国务院财政、税务主管部门的规定设置账簿，根据合

法、有效凭证记账，进行核算。

《税收征管法实施细则》第二十九条规定：账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他有关涉税资料应当合法、真实、完整。

《税收征管法》第二十条规定：从事生产经营的纳税人的财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件，应当报送税务机关备案。

《税收征管法实施细则》第二十四条规定：从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证件之日起 15 日内，将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法报送主管税务机关备案。

纳税人使用计算机记账的，应当在使用前将会计电算化系统的会计核算软件、使用说明书及有关资料报送主管税务机关备案。

纳税人建立的会计电算化系统应当符合国家有关规定，并能正确、完整核算其收入或者所得。

5. 法律责任

《税收征管法》第六十条规定：纳税人未按照规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料的；未按照规定将财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备查的；由税务机关责令限期改正，可以处 2000 元以下罚款；情节严重的，处 2000 元以上 10000 元以下的罚款。

《税收征管法》第六十一条规定：扣缴义务人未按照规定设置、保管代扣代缴、代收代缴税款账簿或者保管代扣代缴、代收代缴税款记账凭证及有关资料的，由税务机关责令限期改正，可以处 2000 元以下罚款；情节严重的，可以处 2000 元以上 10000 元以下的罚款。

《税收征管法》第六十三条规定：纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款 50% 以上 5 倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

《税收征管法》第六十四条规定：纳税人、扣缴义务人编造虚假

计税依据的，由税务机关责令限期改正，并处 50000 元以下的罚款。

1.1.2 会计前提、原则和方法

1. 会计核算的前提

会计核算的前提是指会计准则和会计制度中规定的各种核算程序和方法适用的前提条件，通常也叫会计基本假设，是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境作出的合理判断，是对会计对象和方法在空间范围、时间界限、计量方式上所作的限制和选择。会计核算的基本前提包括：会计主体，持续经营，会计分期，货币计量。

2. 会计核算的一般原则

会计核算一般原则是会计核算工作的规范，是会计核算工作中从事会计账务处理、编制财务会计报告所依据的一般规则和准绳。根据《企业会计准则》和《企业会计制度》，我国共有 13 项会计核算的原则。根据其在会计核算中的作用，可分为三类：一是会计信息质量要求原则；二是会计要素确认、计量要求原则；三是会计修正要求原则。

3. 会计核算方法

会计方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。会计核算方法是对会计主体已经发生的经济业务进行完整、连续、系统的记录和计算，为经营管理提供必要的会计信息所采用的方法。一般包括设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表。

1.1.3 会计要素、科目和账户

1. 会计要素

会计要素是指对会计核算对象中具有同一本质的交易和事项所进