

收入规划核算和 税收经济分析岗位 知识要点与测试

《收入规划核算和税收经济分析岗位知识要点与测试》编写组◎编

WAX

政策解析

考点串讲

随章练习



海峡出版发行集团 | 福建科学技术出版社

HEILONGJIANG PUBLISHING & DISTRIBUTION GROUP | FUJIAN SCIENCE & TECHNOLOGY PUBLISHING HOUSE

编写说明

近年来，国家税务总局高度重视税收收入规划核算和税收经济分析工作。本书编写组以总局全面加强税收经济分析工作的意见以及收入核算管理的规定为指导，结合税务系统工作实际，介绍了收入规划、税收分析、税收会计、税收统计、重点税源监控等内容，并从税收经济分析的内涵及外延、开展税收经济分析的相关要求、税收经济分析的主要类型和内容、开展税收经济分析的基本方法、常用的税收经济分析模型及指标等方面对税收经济分析相关重点内容进行了系统梳理与归纳，从突出特色、注重实用的角度出发，编写了《收入规划核算和税收经济分析岗位知识要点与测试》。本书专为税务系统人员打造，具有权威性、针对性和实用性等特点，旨在为广大税务干部提供收入核算和税收经济分析学习的实用工具。每章均配套了单选、多选、判断、简答论述题，还增加了具体的分析案例，便于税务人员掌握收入规划核算和税收经济分析知识的同时进行自我测试。

目 录

上篇 税收收入规划核算

第一章 收入规划	3
第一部分 考点串讲	3
考点 1: 收入规划工作的意义	3
考点 2: 收入规划工作的原则	3
考点 3: 新型收入规划管理体系	3
考点 4: 新型税收收入管理目标	4
考点 5: 新型税收收入管理内容	4
考点 6: 收入规划管理要求和制度保障	5
第二部分 随章练习	5
第二章 税收分析	13
第一部分 考点串讲	13
考点 1: 税收分析的表现形式	13
考点 2: 税收分析机制	13
考点 3: 税收分析内容	14
考点 4: 税收分析方法	15
第二部分 随章练习	16

第三章 税收会计	33
第一部分 考点串讲	33
考点 1: 税收会计工作的主要任务	33
考点 2: 税收会计核算对象	33
考点 3: 税收会计核算	34
考点 4: 税收票证	35
考点 5: 欠缴税金核算	36
考点 6: 减免税金核算	36
第二部分 随章练习	37
第四章 税收统计	64
第一部分 考点串讲	64
考点 1: 税收统计的对象	64
考点 2: 税收统计的特点	64
考点 3: 税收统计的任务和要求	65
考点 4: 税收统计的工作过程	65
考点 5: 税收统计调查	66
考点 6: 税收统计资料整理	67
考点 7: 税收报表体系	67
考点 8: 常用统计分析指标	67
考点 9: 税收统计方法	70
第二部分 随章练习	71
第五章 重点税源监控	90
第一部分 考点串讲	90
考点 1: 开展税源监控的意义	90

考点 2: 税源监控体系的现状	90
考点 3: 重点税源监控标准	90
考点 4: 重点税源监控内容	91
考点 5: 重点税源行业监控方法	92
第二部分 随章练习	93

下篇 税收经济分析

第一章 税收经济分析的内涵及外延	107
第一部分 考点串讲	107
考点 1: 经济学基础知识	107
考点 2: 统计学基础知识	108
考点 3: 亚当·斯密的税收四原则	109
考点 4: 以凯恩斯为代表的税收干预经济原则	109
考点 5: 当代西方税收原则理论	110
考点 6: 衡量税收与经济良性互动的标志	110
考点 7: 税收在我国经济发展中的内涵和职能定位	110
考点 8: 税收经济分析工作的内涵	111
考点 9: 税收经济分析工作的特点	111
考点 10: 税收经济分析的主要工作职责	112
第二部分 随章练习	112
第二章 开展税收经济分析工作的相关要求	139
第一部分 考点串讲	139

考点 1: 全面加强税收经济分析工作的总体要求	139
考点 2: 全面加强税收经济分析工作的工作原则	139
考点 3: 税收经济分析工作的部门协作	140
考点 4: 税收经济分析工作的工作机制	140
考点 5: 做好税收经济分析工作的保障因素	141
考点 6: 什么是税务部门话语体系	142
考点 7: 为什么要打造税务部门的话语体系	142
考点 8: 怎样打造税务部门的话语体系	143
考点 9: 怎么锤炼税收分析“拳头产品”	144
考点 10: 怎么打造税收分析人才队伍	145
第二部分 随章练习	146
第三章 税收经济分析的主要类型及内容	173
第一部分 考点串讲	173
考点 1: 经济税源分析的主要内容	173
考点 2: 重大发展战略分析的界定	174
考点 3: 区域比较分析的界定	174
考点 4: 新旧动能转换分析的界定	174
考点 5: 重点行业分析的界定	174
考点 6: 经济运行风险分析的界定	174
考点 7: 涵养税源分析的界定	174
考点 8: 政策效应分析的主要内容	175
考点 9: 重大税制改革效应分析的界定	175
考点 10: 减免税政策效应分析的界定	175
考点 11: 优化营商环境措施效应分析的界定	175

考点 12: 税收负担及收入分配分析的界定	175
考点 13: 常规分析的主要内容	176
第二部分 随章练习	176
第四章 开展税收经济分析的基本方法	199
第一部分 考点串讲	199
考点 1: 如何做好选题工作	199
考点 2: 如何建立工作机制	200
考点 3: 如何做好数据应用	200
考点 4: 如何开展团队建设	201
考点 5: 如何打造分析精品	201
考点 6: 如何采用适当方法	202
考点 7: 如何形成写作报告	202
考点 8: 如何提高信息化支撑	203
考点 9: 如何主动问需	203
考点 10: 分析写作的主要步骤有哪些	203
第二部分 随章练习	204
第五章 税收经济分析常用的分析模型及指标	228
第一部分 考点串讲	228
考点 1: 描述统计	228
考点 2: 抽样调查	233
考点 3: 回归分析	239
考点 4: 时间序列	241
考点 5: 常用偿债能力分析指标	247
考点 6: 常用资本结构分析指标	248

考点 7: 常用经营效率分析指标	248
考点 8: 常用盈利能力分析指标	250
考点 9: 常用投资收益分析指标	251
考点 10: 常用现金保障能力分析指标	251
第二部分 随章练习	252
第六章 典型税收经济分析例文	285
第一部分 考点串讲	285
例文 1: 重大发展战略分析	285
例文 2: 区域经济比较分析	287
例文 3: 防范经济运行风险分析	289
例文 4: 重点行业经济税源分析	293
例文 5: “四新” 税收经济分析	294
例文 6: 培植涵养税源分析	297
例文 7: 重大财税政策改革效应分析	298
例文 8: 减免税政策效应跟踪分析	300
例文 9: 优化营商环境措施效应分析	301
例文 10: 税收负担及收入分配分析	303
附 件 写作素材及分析要素关注	305
盘活税收大数据 服务大局再加力	305
十组年度税收大数据显示中国经济潜力大活力足	313
“十三五” 时期我国支持创新减税累计超 2.5 万亿元培育壮大新动能	316
“五一” 假期旅游消费潜力有效释放 商品消费态势持续向好	317
税务总局发布一季度税收数据 市场活力有效激发	318
国家税务总局召开新闻发布会 办实事解难题持续优化税费 服务组合	

拳强震慑严厉打击涉税违法(摘录).....	319
今年前4个月,全国累计新办涉税市场主体413万户	322
减税降费激励创新研发!高技术产业快速增长发展势头良好	322



上篇 税收收入规划核算

第一章 收入规划

税收收入规划是围绕税务部门征收税款目标进行的一项专业性较强的工作，是对长中短期税收目标的一种总体安排设计。

第一部分 考点串讲

考点 1：收入规划工作的意义

做好收入规划工作是确保财政收入稳定增长的重要举措，是保证税收调节经济、调节分配作用得以发挥的客观需要，是维护我国市场经济秩序的重要方面。

考点 2：收入规划工作的原则

收入规划工作要坚持依法治税、从经济到税收和实事求是的原则。

考点 3：新型收入规划管理体系

新型收入规划管理体系是新时期我国经济发展对税务部门税收职能充分发挥的客观需要，包括内部收入规划管理和外部收入规划管理两个方面。

内部收入规划管理是从税务机关内部的税收收入管理角度出发，通过分解各级税务机关组织收入工作步骤，并对每个环节工作采用科学的方法、严密的规划组织，从而达到对各环节更加有效的管理。

外部收入规划管理是税收规划与经济发展之间的关系研究。税务部门通过定

期或专项的方式开展广泛的经济税收调查，将调查了解到的经济社会信息与税务机关内部掌握的大数据进行关联比对分析，通过各种数理统计等技术方法，对各行业、各区域多维度经济税收发展趋势进行预测，对不同的经济税收宏观和微观政策运用各种模型进行方向趋势和力度大小的测度，从而得出最优化的长中短期政策方案，并向上级部门和政府主要领导汇报，为各级政府进行经济决策服务，从而实现对经济社会发展的有效推动。

考点 4：新型税收收入管理目标

新型税收收入管理主要实现以下 4 项工作目标：一是强化税务机关完成预算的能力；二是提高税务机关统筹收入的自主性；三是增强组织收入工作的科学性；四是提升税收管理效率和收入增长质量。

考点 5：新型税收收入管理内容

新型税收收入管理有 4 个重要的环节，包括：客观地“定”、科学地“分”、合理地“调”、准确地“考”。

1. 税收收入管理的“定”。

客观地“定”，是指税务机关应当根据管辖领域内经济发展客观情况，综合考虑税收政策和税收征管等因素，有根据地提出税收收入预期目标，实事求是地开展组织收入工作。过高的目标在实际执行过程中往往引发违反组织收入原则的情况发生，带来税收执法风险，而过低的目标则容易淡化收入目标，不利于充分调动组织收入工作的积极性。

2. 税收收入管理的“分”。

科学地“分”，是指税务机关内部将组织收入工作科学合理地分解到各个层级和每个层级中的各个相关业务部门，从而形成组织收入合力。既将任务下达到下一级税务机关，同时又将任务分解到各个横向部门，从而形成上下左右各方共担组织收入目标的工作局面。

3. 税收收入管理的“调”。

合理地“调”，是指上级税务机关对下级税务机关下达税收目标后，在整体税收目标保持基本稳定的情况下，对有增收潜力的地区与收入缺口较大地区税收目标进行相应增有减的调整，或在总体目标受到各种不确定因素影响的情况下，根据客观实际情况对总量进行适度调整的一系列收入目标管理活动。

4. 税收收入管理的“考”。

准确地“考”，是指通过目标考核对承担组织收入目标的组织或个人目标完成情况，结合主观努力程度相关质量评判指标进行科学评价，以鼓励先进鞭策落后的制度设计。

考点 6：收入规划管理要求和制度保障

要建立“预测预期—目标确定—过程监控—结果评价”的闭环收入管理机制，实现“客观地定、科学地分、合理地调、准确地考”，最终达到对税收收入科学有效的统筹调控。

要建立 5 个方面的制度，实现税收收入管理体系的良性运转。在坚持组织收入原则的前提下，适应税收新常态的工作需要，以行业税源分析监控为基础，以组织收入目标为引领，以收入质量考核为抓手，以横向纵向统筹协调为机制，以信息化数据平台为支撑，实现税收收入“量质齐升”。

第二部分 随章练习

一、单项选择题

1. 实现税收收入管理体系的良性运转，就要建立 5 个方面的制度。其中，新型税收收入管理体系的基础是()。

- A. 税收收入目标
- B. 行业分析
- C. 税收收入质量管理
- D. 税收收入统筹管理

【参考答案】B

【答案解析】本题考点为收入规划。行业分析是新型税收收入管理体系的基础。

2. 下列不属于新型税收收入管理的工作目标的是()。

- A. 强化地方政府完成预算的能力
- B. 提高税务机关统筹收入的自主性
- C. 增强组织收入工作的科学性
- D. 提升税收管理效率和收入增长质量

【参考答案】A

【答案解析】本题考点为收入规划。新型税收收入管理主要实现以下四项工作目标：一是强化税务机关完成预算的能力；二是提高税务机关统筹收入的自主性；三是增强组织收入的科学性；四是提升税收管理效率和收入增长质量。

3. 下列不属于收入规划原则的是()。

- A. 依法治税
- B. 从经济到税收
- C. 应收尽收
- D. 实事求是

【参考答案】C

【答案解析】收入规划工作要坚持依法治税、从经济到税收和实事求是的原则。

4. 收入规划管理要建立的闭环收入管理机制是()。

- A. 预测预期—目标确定—过程监控—结果评价
- B. 目标确定—预测预期—过程监控—结果评价
- C. 预测预期—结果评价—过程监控—目标确定
- D. 目标确定—过程监控—预测预期—结果评价

【参考答案】A

【答案解析】收入规划管理工作要建立“预测预期—目标确定—过程监控—结果评价”的闭环收入管理机制。

5. 新型税收收入管理有4个重要的环节，下列表述正确的是()。

- A. 客观地“定”、科学地“分”、合理地“调”、准确地“考”
- B. 快速地“定”、高效地“分”、合理地“调”、准确地“考”
- C. 客观地“定”、科学地“分”、准确地“调”、合理地“考”
- D. 快速地“定”、科学地“分”、高效地“调”、准确地“考”

【参考答案】A

【答案解析】新型税收收入管理有4个重要的环节，包括：客观地“定”、科学地“分”、合理地“调”、准确地“考”。

6. 严格依法依规征税收费要坚持做到“三个务必、三个坚决”，下列不属于三个务必的是()。

- A. 务必把该减的税减到位
- B. 务必把该降的费降到位
- C. 务必把该征的税费依法依规征收好
- D. 务必把该征的税征到

【参考答案】D

【答案解析】严格依法依规征税收费要坚持做到“三个务必、三个坚决”：务必把该减的税减到位，务必把该降的费降到位，务必把该征的税费依法依规征收好。坚决打击虚开骗税，坚决不收“过头税费”，坚决做好留抵退税工作。

7. 严格依法依规征税收费要坚持做到“三个务必、三个坚决”，下列不属于三个坚决的是()。

- A. 坚决打击虚开骗税
- B. 坚决不收“过头税费”
- C. 坚决不收“过头税”
- D. 坚决做好留抵退税工作

【参考答案】C

【答案解析】严格依法依规征税收费要坚持做到“三个务必、三个坚决”：务必把该减的税减到位，务必把该降的费降到位，务必把该征的税费依法依规征收好。坚决打击虚开骗税，坚决不收“过头税费”，坚决做好留抵退税工作。

8. 关于税收收入管理的“调”，下列表述正确的是()。
- A. 合理地“调”，是指上级税务机关对下级税务机关下达税收目标后，在整体税收目标保持基本稳定的情况下，对有增收潜力的地区与收入缺口较大地区税收目标进行相应有增有减的调整，或在总体目标受到各种不确定因素影响的情况下，根据客观实际情况对总量进行适度调整的一系列收入目标管理活动。
 - B. 合理地“调”，是指上级税务机关对下级税务机关下达税收目标前的一系列收入目标管理活动。
 - C. 合理地“调”，是指上级税务机关对下级税务机关下达税收目标后，根据客观实际情况对总量进行大幅度调整的一系列收入目标管理活动。
 - D. 合理地“调”，是指下级税务机关根据客观实际情况对总量进行自我调整的一系列收入目标管理活动。

【参考答案】A

【答案解析】合理地“调”，是指上级税务机关对下级税务机关下达税收目标后，在整体税收目标保持基本稳定的情况下，对有增收潜力的地区与收入缺口较大地区税收目标进行相应有增有减的调整，或在总体目标受到各种不确定因素影响的情况下，根据客观实际情况对总量进行适度调整的一系列收入目标管理活动。

9. 关于税收收入管理的“考”，下列表述正确的是()。
- A. 准确地“考”，是指通过目标考核对承担组织收入目标的组织或个人目标完成情况，结合主观努力程度相关质量评判指标进行科学评价，以鼓励先进鞭策落后的制度设计。
 - B. 准确地“考”，是指通过平时考核对承担组织收入目标的组织或个人目标完成情况，结合主观努力程度相关质量评判指标进行科学评价。
 - C. 准确地“考”，是指通过目标考核对承担组织收入目标的组织或个人目标完成情况，结合客观努力程度相关质量评判指标进行科学评价。
 - D. 准确地“考”，是指通过目标考核对承担组织收入目标的组织或个人目标完成情况，结合主观努力程度相关质量评判指标进行科学评价，仅仅鼓励先