

<<税收风险管理与模型应用>>

图书基本信息

书名：<<税收风险管理与模型应用>>

13位ISBN编号：9787514119756

10位ISBN编号：7514119752

出版时间：2012-7

出版时间：经济科学出版社

作者：李小平

页数：340

字数：550000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<税收风险管理与模型应用>>

内容概要

《税收风险管理与模型应用》对税收风险管理的基础理论和操作流程进行阐述，并着重站在地税角度结合实践，列举了大量案例与分析，对实际工作的开展具有指导意义，对国税系统税源管理专业化也有一定借鉴意义。

《税收风险管理与模型应用》共分十八章，第一章主要内容是税收风险管理的基础理论，对税收风险的概念及形成原因进行分析，阐述了税收风险管理的内涵和基本原则，列举了税收风险管理在国内的发展历程、国外的实践经验；第二章全面介绍了税收风险管理的基本流程，主要包括税收风险管理的目标与规划，情报管理、税收风险识别、等级排序和推送、风险应对和反馈、监督与评价，深入研究税收风险管理的方式方法及配套措施；第三章从理论角度讲述税收风险指标和税收风险识别模型，并对常见税收风险情形和常用税收风险指标进行列举；从第四章到第十八章从地税机关征管涉及的主要行业、主要税种讲述模型及应用案例，包括房地产业税收风险识别模型与案例、建筑业税收风险识别模型与案例、交通运输业(道路货运业)税收风险识别模型与案例、服务业(旅店、餐饮、广告)税收风险识别模型与案例、银行业税收风险识别模型与案例、制造业(纺织业)税收风险识别模型与案例、商业(零售业)税收风险识别模型与案例、企业所得税风险识别模型与案例、个人所得税风险识别模型与案例、房产税风险识别模型与案例、土地使用税风险识别模型与案例、城市维护建设税等风险识别模型与案例、印花税风险识别模型与案例等，通过实际案例的形式展现行业及单户的风险分析、推送、应对和实际成效。

<<税收风险管理与模型应用>>

书籍目录

第一章 税收风险管理的基本理论

第一节 税收风险概述

第二节 税收风险管理的一般分析

第三节 国外税收风险管理的实践经验

第二章 税收风险管理的基本流程

第一节 税收风险管理的总体框架

第二节 税收风险管理的具体流程

第三节 税收风险管理的配套措施

第三章 税收风险指标与模型

第一节 税收风险情形的收集

第二节 税收风险指标的设定

第三节 税收风险模型的构建

第四章 房地产业税收风险识别模型与案例

第一节 行业介绍

第二节 主要税收风险领域

第三节 风险识别模型

第四节 风险评估案例

第五章 建筑业税收风险识别模型与案例

第一节 行业介绍

第二节 主要税收风险领域

第三节 风险识别模型

第四节 风险评估案例

第六章 道路货运业税收风险识别模型与案例

第一节 行业介绍

第二节 主要税收风险领域

第三节 风险识别模型

第四节 风险评估案例

第七章 旅店业税收风险识别模型与案例

第一节 行业介绍

第二节 主要税收风险领域

第三节 风险识别模型

第四节 风险评估案例

第八章 餐饮业税收风险识别模型与案例

第一节 行业介绍

第二节 主要税收风险领域

第三节 风险识别模型

第四节 风险评估案例

第九章 广告业风险识别模型与案例

第一节 行业介绍

第二节 主要税收风险领域

第三节 风险识别模型

第四节 风险评估案例

第十章 银行业风险识别模型与案例

第一节 行业介绍

第二节 主要税收风险领域

<<税收风险管理与模型应用>>

- 第三节 风险识别模型
- 第四节 风险评估案例
- 第十一章 纺织行业税收风险评估模型与案例
 - 第一节 行业介绍
 - 第二节 主要税收风险领域
 - 第三节 风险评估模型
 - 第四节 风险评估案例
- 第十二章 商业零售业税收风险评估模型与案例
 - 第一节 行业介绍
 - 第二节 主要税收风险领域
 - 第三节 风险评估模型
 - 第四节 风险评估案例
- 第十三章 企业所得税风险识别模型与案例
 - 第一节 适用范围介绍
 - 第二节 主要税收风险领域
 - 第三节 风险识别模型
 - 第四节 风险评估案例
- 第十四章 个人所得税风险识别模型与案例
 - 第一节 适用范围介绍
 - 第二节 主要税收风险领域
 - 第三节 风险识别模型
 - 第四节 风险评估案例
- 第十五章 房产税风险识别模型与案例
 - 第一节 适用范围介绍
 - 第二节 主要税收风险领域
 - 第三节 风险识别模型
 - 第四节 房产税风险评估案例
- 第十六章 城镇土地使用税风险识别模型与案例
 - 第一节 适用范围介绍
 - 第二节 主要税收风险领域
 - 第三节 风险识别模型
 - 第四节 风险评估案例
- 第十七章 城建税、教育费附加、地方教育费附加风险识别模型与案例
 - 第一节 适用范围介绍
 - 第二节 主要税收风险领域
 - 第三节 风险识别模型
 - 第四节 风险评估案例
- 第十八章 印花税风险评估模型与案例
 - 第一节 适用范围介绍
 - 第二节 主要税收风险领域
 - 第三节 风险识别模型
 - 第四节 风险评估案例
- 主要参考文献
- 后记

<<税收风险管理与模型应用>>

章节摘录

版权页： 比较的内容是由比较的目的确定的，而且这种目的是预置的，不是随机的。也就是说，在进行比较之前，首先必须明确需要比较的项目、内容以及所要达到的目的。不同的比较目的，数据的采集方向和运用的比较分析方法也是不同的。

比较分析的差异，只是一种抽象的、相对的检查结果，作为一种风险数据进行推送，由风险应对部门进行分析、验证和核实。

比较分析法可以按照同行业同纳税人类型、同税种根据时间轴纵向比较，也可以按照不同地区横向比较。

在应用比较分析法进行风险识别时，必须坚持指标口径一致的基本原则。

比如，在应用税负指标进行行业比较时，分母可以是企业申报的销售收入，也可以用统计局公布的行业增加值。

不论是销售收入还是增加值，都有其合理性，但也有其弊端。

进行纵向或横向比较时，主要关注相对关系，而不是税负的绝对值。

（2）控制算法。

控制算法，又称数学算法或平衡分析法，是指运用可靠的或科学测定的数据，利用数学等式原理来推测、证实相关资料是否正确，从而发现问题的一种风险识别分析方法。

常用的方法有：以产控耗、以耗控产、以产控销、以支控销等。

概括而言，控制算法的基本程序主要包括： 确定需要进行分析的事项或目标。

需要进行分析的事项和目标，是指风险识别人员在分析过程中根据工作目的和要求，以求证某些事项是否客观存在并正确的实际事件。

如分析税收负担率的实际情况时，必须将企业一定时期履行纳税义务的具体事项确定下来，而这一具体事项可以是企业全部经营的税收负担率，也可以是营业税税收负担率，或者是所得税税收负担率。

确定事项分析的参考数据，采集进行事项分析的相关数据。

需要进行分析的事项或目标一经确定，就必须根据被分析事项的特征，确定相应的参数，同时采集供分析实体的相关数据。

确定事项分析的参考数据，可以是企业同期比较值，也可以是行业平均值。

如分析税收负担率时，必须获得企业同期比较值，或者行业平均值，同时，采集具有可比性的相关数据。

建立事项分析的数学模型。

建立数学模型，是控制算法的基本条件。

对同一事项进行分析比较可以有多种不同的方法，也可以建立多种数学分析模型。

如在分析企业所得税税收负担率时，为了求得销售对所得税应纳税额影响的足够支持，以一定时期企业实际缴纳的企业所得税和同期实现的销售收入为基本依据，考虑和分析同期销售变动对企业所得税应纳税额的影响。

这样，建立的数学模型更能反映企业真实的企业所得税税收负担率，更易于发现问题。

数据分析结果比较。

建立数学模型，是正确运用控制算法的关键。

根据控制算法所得到的数据，与企业实际数据进行比较而出现的差异，需要通过进一步核实才能确定是否对税收构成实际影响。

<<税收风险管理与模型应用>>

编辑推荐

《税收风险管理与模型应用》对税收风险管理的基础理论和操作流程进行阐述，并着重站在地税角度结合实践，列举了大量案例与分析，对实际工作的开展具有指导意义，对国税系统税源管理专业化也有一定借鉴意义。

<<税收风险管理与模型应用>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>