

学校编码：10384

分类号_____密级_____

学号：X2011230558

UDC_____

廈門大學

工程硕士学位论文

税收执法责任考核管理系统的设计与实现

The Design and implementation of the Tax Revenue

Law Enforcement Responsibility Appraisal

Management System

徐丽君

指导教师：王美红助理教授

专业名称：软件工程

论文提交日期：2013年10月

论文答辩日期：2013年11月

学位授予日期：_____年 月

指导教师：_____

答辩委员会主席：_____

2013年10月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

2013年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。
2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘要

随着信息化进程的加快，税务系统需要紧追信息化建设的步伐。在实现国家税务总局和省厅制订的相关法规及业务作业指导书基本内容，以税务基层机关为业务主体，以县市税务机关为管理单元，实现税收执法责任考核的重要功能的基础上，实现税收执法责任考核管理实现规范化和电子化，解决了当前税收执法责任考核中手工考核工作效率低下、工作量大等缺陷，通过税收执法责任考核管理系统的设计不仅能大大降低人力，而且可以有效的减少物力和财力的使用。

税收执法责任考核通过全面监控基层部门的日常执法行为，自动采集各类数据对税务执法过程进行分析验证，实现预警监控、执法考核和执法过错责任追究等工作的精细化、规范化管理，为税收执法监督部门提供税收执法人员的执法行为的日常监控、执法考核、申辩调整、过错追究、执法通报以及综合评比等功能，从而达到在全面推进税收执法责任制的过程中提高考核工作效率，简化基层执法考核工作的要求，实现执法管理自动化的目的。

本系统主要对现阶段税收执法责任考核系统进行综合的分析的基础上，设计了税务行业性业务管理软件。本系统在分布式应用程序结构上，充分共享广域网络资源，建立各工作站点间的紧密联系，实现数据管理规范、事务工作电算化、业务操作网络化。从根本上实现税收执法责任考核管理的自动化的目的。

关键词： 税收执法； 责任考核； 管理系统

Abstract

With the speeding up of the information, the tax system has to chase the pace of information construction. In order to implement the state administration of taxation and provincial tax authority formulate relevant laws and regulations and the basic content, business to tax authority as the main body in the business at the grassroots level in county taxation organ for management unit, realize the most important function of tax revenue law enforcement responsibility appraisal. To realize standardization and computerization, the tax revenue law enforcement responsibility appraisal management to solve the current tax revenue law enforcement responsibility appraisal in the manual inspection work defects such as low efficiency, big workload, through the design of the tax revenue law enforcement responsibility appraisal management system can greatly reduce the manpower, material and financial resources.

Tax revenue law enforcement responsibility appraisal departments at the grass-roots level through comprehensive monitoring daily law enforcement behavior, automatic acquisition of various kinds of data analysis of the tax law enforcement process validation, early warning monitoring, law enforcement inspection and law enforcement fault accountability work fine, standardization management, tax law enforcement and supervision departments to provide law enforcement of tax law enforcement behavior proceeding daily monitoring, law enforcement inspection, adjustment and fault, shall be investigated for law enforcement notified and comprehensive appraisal, and other functions, so as to achieve the comprehensive advancement in the process of the tax law enforcement accountability system to improve the efficiency of the inspection work, simplify the grass-roots law enforcement inspection work requirements, achieve the purpose of law enforcement management automation.

This system is mainly on the assessment of present tax revenue law enforcement responsibility system on the basis of comprehensive analysis, and the tax industry business management software is designed. This system in the distributed application structure, fully share the wide-area network resources, establish close contact between the working site, realize the data management of standardization, transactional work computerization and networking of business operations. Fundamentally achieve the purpose of the tax revenue law enforcement responsibility appraisal management automation

Key Words: Tax law Enforcement; Responsibility Appraisal; Management System

目录

第一章 引言	1
1.1 研究背景	1
1.2 国内外研究现状	1
1.3 主要研究内容	2
1.4 论文结构安排	3
第二章 相关技术基础	5
2.1 B/S 和 C/S 架构对比分析	5
2.2 J2EE 技术简介	6
2.3 Oracle 11G 简介	7
2.4 MVC 简介	8
2.5 Struts 简介	10
2.6 本章小结	10
第三章 系统需求分析	11
3.1 系统可行性分析	13
3.2 功能需求分析	15
3.3 性能需求分析	20
3.4 本章小结	21
第四章 系统设计	22
4.1 设计基本原则	22
4.2 系统总体设计	23
4.2.1 系统总体功能	24
4.2.2 数据库概念设计	26
4.3 系统详细设计	31
4.3.1 处理我的业务模块	31
4.3.2 发起税收执法模块	32
4.3.3 执法自查考核模块	33

4.3.4 发起责任追究	35
4.3.5 报表信息查询	36
4.3.6 数据维护管理	38
4.3.7 系统设置管理	38
4.3.8 业务导航	39
4.3.9 数据库物理设计	39
4.4 本章小结	46
第五章 系统的测试	47
5.1 测试环境	47
5.2 测试结果	48
5.2.1 功能测试项	49
5.2.2 性能测试项	56
5.3 本章小结	58
第六章 总结和展望	59
6.1 总结	59
6.2 展望	59
参考文献	61
致 谢.....	64

Contents

Chapter 1 Introduction.....	1
1.1 Research Background.....	1
1.2 Research Status at Home and Abroad	1
1.3 The Main Research Content	2
1.4 The Paper Structure Arrangement.....	3
Chapter 2 Related Technology.....	5
2.1 B/S and C/S Architecture	5
2.2 A Brief Introduction J2EE Technology	6
2.3 Introduction of Oracle 11G	7
2.4 Introduction of the MVC.....	8
2.5 Introduction of User-Defined Structs.....	10
2.6 Summary.....	10
Chapter 3 System Requirements Analysis.....	11
3.1 System Feasibility Analysis	13
3.2 The Functional Requirements Analysis	15
3.3 Performance Needs Analysis.....	20
3.4 Summary.....	21
Chapter 4 System Design.	22
4.1 Management System Basic Principles.....	22
4.2 Management System Overall Design	23
4.2.1 System Functions as a Whole	24
4.2.2 Database Conceptual Design	26
4.3 System Detailed Design	31
4.3.1 This Will Handle my Business Module	31
4.3.2 Initiated Tax Law Enforcement Module	32
4.3.3 Law Enforcement Inspection Appraisal Module	33
4.3.4 Launched a Responsibility.....	35

4.3.5 Statements Information Query	36
4.3.6 Data Maintenance and Management.....	38
4.3.7 System Settings Management	38
4.3.8 Business Navigation.....	39
4.3.9 Database Physical Design	39
4.4 Summary	46
Chapter 5 System Design in Detail.....	47
5.1 Test Environment.....	47
5.2 The Test Object.....	48
5.2.1 Function Test Items	49
5.2.2 Performance Test Items.....	56
5.3 Summary.....	58
Chapter 6 Conclusion and Prospect.....	59
6.1 Conclusion	59
6.2 Prospect	59
References	61
Acknowledgements.....	64

第一章 引言

1.1 研究背景

党的十八大报告明确要求全面推进依法治国，推进科学立法、严格执法、公正司法、全民守法，实现国家各项工作法治化。税务机关作为国家重要的执法部门，建立并推行执法责任制是贯彻依法治国基本方略，切实促进依法行政的重要措施。2005年，国家税务总局制定了《国家税务总局关于印发税收执法责任制“两个办法”和“两个范本”的通知（国税发〔2005〕42号）》文件，从而形成了税收执法责任制的统一框架和制度体系。在统一框架和制度体系下，各级税务机关通过开展执法责任制考核，进一步提升了执法能力，增强了责任意识，促进了队伍素质的提高。

虽然税收执法责任考核管理较之前有了一定的提升，但仍然存在着一一些问题：税收执法责任制考核手段单一，执法责任制考核系统还没有得到普及应用；考核结果运用不充分，执法不规范等问题反复出现，考核作用受限；各级机关执法责任制电子化考核程度不一，信息无法实现共享等^[1]。

税收执法责任制是规范和监督税务机关税收行政执法活动的一项重要制度。国家税务总局指出：各级税务机关要以计算机考核为方向，充分利用信息化手段，实行人机结合，实现考核的日常化，积极推行税收执法责任制，把执法责任制纳入日常生活的必修课。开发税收执法责任制考核管理系统，有助于对现行税收执法考核管理系统的结构进行改进，使其更加的合理，而且配置趋于科学，其中的程序更加的严密，为了权力的有效性运行机制突出贡献，防止税收执法人员出现滥用权利和信用缺失等现象出现，为更好地实现税务机关实现有法必依、执法必严、违法必纠做出贡献。

1.2 国内外研究现状

国外许多国家社会诚信度普遍较高，纳税人对税法的遵从度也较高，同时，税务部门建立了遍及全国的信息系统网络，如俄罗斯，税务机关建立的自动化信息系统的主要任务之一便是对执法行为的监督。由于国外税制不同于我国税制，

不论是税种的设立、税率的核定、缴纳期限，还是纳税申报方式、税款征收手段都不同于我国，导致整个税收执法体系都有较大区别，因此国外的软件不能适用于我国税情。

我国随着现代科技的发展，税收征管的信息化程度越来越高，大量的税收法律、税收政策和税务管理活动已纳入了计算机管理。与税收征管息息相关的税收执法责任制，也在不断向信息化方向发展。目前，国家税务总局开发并已在全国国税系统应用的税收执法管理信息系统，就是税收执法责任制信息化的典型例子。然而，在地税系统由于各地税情、税收征管的信息化程度不一，无法建立起适用于各地地税系统的执法责任制考核管理系统。目前，各地地税机关只能依据自身情况开展这项工作^[2]。

从全国税务系统来看，国家税务总局开发并已在全国国税系统应用了税收执法管理信息系统，但由于国税与地税征收的税种、税源分布、征收方式等不同，无法直接拿来使用，但可以参考和借鉴。

从全国地税系统来看，已有部分省份开展了税收执法责任制电子化考核的探索，由于各省都有着各自的征管系统，因此也无法直接拿来使用。

从全省情况来看，目前省内各地方税务局尚未开发相关软件。从本市地税系统来看，有县（区）局已从税收执法风险管理角度入手，对各级执法岗位的执法责任、执法风险、执法标准等指标进行明确，对本文的税收执法责任考核管理系统有一定的参考作用，但是存在的问题较多，不仅对人力物力的大量浪费而且，使税收执法的执法力度加了大量的人为因素^[3]。

1.3 主要研究内容

本文的税收执法责任考核管理系统由作者和软件设计开发人员共同完成，作者将侧重于前期的需求分析和设计。

主要从以下三个方面来开展研究。首先，进行前期调研分析。通过资料检索、文献查阅的方式，了解税收执法责任制考核工作流程，提出本系统开发的意义和研究的内容。然后，对系统进行需求分析和设计。分析税收执法、执法考核、责任追究三项业务流程，给出详细的需求描述，确定整个系统的功能模块和设计原则、设计思想。最后，完成系统的具体实现工作，包括日常业务、执法考核、责

任追究、执法通报和统计查询等功能模块的开发与实现。

该税收执法责任考核管理系统将以国家税务总局和江西省地方税务局的相关法规及业务作业指导书为蓝本，以地税基层机关为业务主体，以县市地税机关为管理单元，而设计的地税行业性业务管理软件。

系统拟采用分布式应用程序（B/S）结构，充分共享广域网络资源，建立各工作站点间的紧密联系，实现数据管理规范化、事务工作电算化、业务操作网络化。

系统以流程清晰、方法新颖、便捷灵活、简单实用为设计目标，操作人员只需简短培训，就能操作系统，投入很少的工作量，就能完成相关业务。

1.4 论文结构安排

论文组织结构安排如下：

第一章引言，介绍了本课题的研究背景、国内外研究现状以及主要研究的内容。首先针对文章的研究背景进行详细的介绍，接着对国内外的基本研究现状进行分析对比，从而发现税收执法系统所存在的不足之处，并对本论文趋于解决的问题进行详细的说明。

第二章介绍了本课题用到的相关技术，比如 J2EE 技术、MVC 技术、Struts 等。主要针对本文的主要技术进行分析和研究。

第三章介绍了税收执法责任考核管理系统的需求分析和总体设计。本章主要针对税收执法责任考核管理系统的功能需求、非功能需求、性能需求和可行性需求分析着手，对基于业务流程上进行详细的分析，得出详细的数据分析报告，为整个税收执法责任考核管理系统设计与实现奠定基础。

第四章介绍了税收执法责任考核管理系统的详细设计和总体实现。本章只要讲述税收执法责任考核管理系统的实现过程，主要从税收执法系统的详细设计和总体设计进行分析，并展示其实现的结果。将系统分为若干个比较大的模块，分部分进行分析和说明，同时根据各个部分系统的功能需求，进行分系统的再细化，分小节说明系统的每一个功能。

第五章介绍了税收执法责任考核管理系统的测试。本章针对税收执法责任考核管理系统进行必要的测试，测试主要分为以下几个方面进行，对环境的测试，

包括测试对象，以及对相应的组件进行测试，组建测试分为软件向和硬件两个方面。

第六章对本文进行总结和展望。

厦门大学博硕士论文摘要库

第二章 相关技术基础

本章主要介绍税收执法责任考核管理系统的开发平台，以及税收执法责任考核管理系统所用到的一些关键技术，其中包括 B/S 和 C/S 架构对比分析、J2EE 技术简介、Oracle 11G 数据库、MVC 的体系结构、Struts 简介。

2.1 B/S 和 C/S 架构对比分析

C/S 架构可以认为是一个客户端架构。客户端实现业务逻辑和界面展示（大多数）。C/S 结构工作原理图如图 2-1 所示

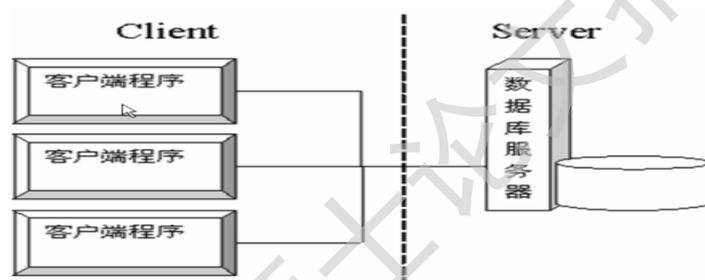


图 2-1 C/S 结构工作原理图

C/S 架构的优点：C/S 架构的界面和操作可以很丰富，安全性能高，响应速度快。

缺点：适用面窄，通常用于局域网中，维护成本高，发生一次升级，则所有客户端的程序都需要改变。

B/S 架构的全称为 Browser/Server，即浏览器/服务器结构。B/S 结构工作原理图如图 2-2 所示。

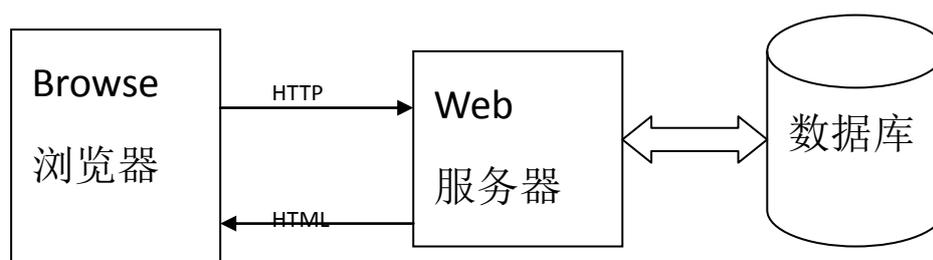


图 2-2: B/S 结构工作原理图

B/S 架构的优点：客户端无需安装，有 Web 浏览器即可，客户端不需要升级，升级服务器就行。

B/S 架构的缺点：不能很好地跨浏览器上运行，通常需要刷新页面^[4]。

2.2 J2EE 技术简介

本节主要针对 J2EE 的模型进行分析，并对税收执法责任考核管理系统的基本设计模式进行分析。

J2EE 主要有以下几个方面组成：客户层、Web 层组件、业务层组件、EIS 层。并对其各个层次进行分析。

客户层组件：对于 J2EE 客户层组件的应用程序主要是基于 Web 方式的，同时也能基于传统方式的实现，从某种意义上讲客户层组件具有双重选择的特点。

Web 层组件：J2EE 的 Web 层组件，不仅可以是 JSP (Java Server Pages) 页面或 Servlets (一种采用 JAVA 技术来实现 CGI 功能的一种技术)。对于 J2EE 明确规范来说，静态的 HTML 页面不属于 Web 层组件，而 Applets 同样不是 Web 层组件。正如图 2-1 所示的客户层那样，对于 Web 层而言，其囊括了 JavaBean 的某些对象，其作用是用来处理用户输入，并把输入发送给运行在业务层上的 Enterprise Bean 来进行处理^[5]。

业务层组件：对于业务层代码的基本逻辑主要是用来满足银行业、零售业，金融业等领域的特殊需要，基本规则是首先由运行在业务层上的 Enterprise Bean 进行相应处理。对于业务层图 2-1 所示：明确说明了业务层是如何从客户端接收和应用数据的，并根据情况进行处理，接着将其发送到 EIS 层进行相应的储存，对于这个过程可以逆向实现。这一层是 J2EE 的核心。

EIS 层：EIS 层帮助 J2EE 程序连接其他应用程序，比如遗留的老系统，数据库等。

有三种企业级的 Bean：会话 (Session) Beans，实体 (Entity) Beans，和消息驱动 (Message-driven) Beans。会话 Bean 表示与客户端程序的临时交互。当客户端程序执行完后，会话 Bean 和相关数据就会消失。相反，实体 Bean 表示数据库的表中一行永久的记录。当对于 Bean 而言，当服务器终止服务时，此时就会出现一个可以包子服务器数据安全有效保存的更加有效的实体 Bean。对于消息驱动 Bean 而言，它不仅使会话的 Bean 与 JMS 的消息监听器两者之间的相互特

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库