

学校编码: 10384

分类号 \_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_

学号: 15520061150935

UDC \_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

云南省税收管理员辅助信息系统研究  
Yunnan Tax Manager Aid Information System Research

肖 芬

指导教师姓名: 魏立萍 副教授

专业名称: 财 政 学

论文提交日期: 2009 年 4 月

论文答辩时间: 2009 年 月

学位授予日期: 2009 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2009 年 4 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):

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

## 内容摘要

构建现代税收管理新格局的工作是多方面的，通过近几年来税收工作的实践证明，要提高税收管理的质量和效率，离不开信息技术的支撑，把先进的信息技术和人的主观能动性有机地结合起来，走“科技兴税”之路，创新管理手段，取得税收管理格局的突破。本文在目前税务信息化建设的背景下，分析了我省税收管理员制度的现状；阐述了建立税收管理员辅助信息管理系统的必要性和可行性；描述了我省税收管理员辅助信息系统的功能；实证分析了税收管理员辅助信息系统的税收效率；进而针对目前的税收管理员辅助信息系统所存在的问题，提出了完善税收管理员辅助信息系统的对策建议。

**关键词：** 税收； 管理员； 信息； 研究

## Abstract

Construction of a new pattern of modern tax administration are a wide range of work, through the practice of tax revenue in recent years has proved that to improve the quality of tax administration and efficiency, can not be separated from the support of information technology, advanced information technology and the people's initiative combine, go "technology tax" on the road, innovation management, and achieved a breakthrough in the pattern of tax administration. Tax information in this article in the current context of the construction, analysis of the province of the status quo tax system administrator; set up on the tax information management systems administrator supporting the need and feasibility; described in our province tax system administrator supporting information function; empirical analysis supporting the tax administrator of the tax efficiency of information systems; to the tax administrator for the current information systems supporting the existence of the problem, a tax administrator to improve information systems supporting the proposed measures.

**Keyword:** Tax; Administrator; Information; Research

# 目 录

<b>第 1 章 绪论</b> .....	<b>1</b>
1.1 研究背景与目的.....	1
1.2 论文范围及创新.....	1
1.3 论文结构.....	2
<b>第 2 章 税收管理员制度现状分析</b> .....	<b>3</b>
2.1 税收信息化建设的发展历程.....	3
2.2 税收管理员制度的理论及现状分析.....	5
<b>第 3 章 建立云南省国家税务局税收管理员辅助信息系统的必要性和可行性</b> .....	<b>14</b>
3.1 推行税收管理员辅助信息系统的必要性.....	14
3.2 推行税收管理员辅助信息系统的可行性.....	15
<b>第 4 章 税收管理员辅助信息系统概述</b> .....	<b>18</b>
4.1 税收调查.....	18
4.2 我的税源.....	21
<b>第 5 章 搭建税收管理员辅助信息系统平台的现实意义</b> .....	<b>25</b>
5.1.税收效率的理论概述.....	25
5.2 衡量税收效率的指标体系.....	27
5.3 中国税收效率现状及影响因素分析.....	29
5.4 提高税收效率的途径.....	31
5.5 税收管理员辅助信息系统对税收效率的影响.....	31
<b>第 6 章 完善税收管理员辅助信息系统的对策建议</b> .....	<b>35</b>
6.1 完善辅助信息系统的必要性.....	35
6.2 完善税收管理员辅助信息系统的对策建议.....	35
<b>参考文献</b> .....	<b>43</b>
<b>后 记</b> .....	<b>44</b>

## Contents

<b>Chapter 1, Preface.....</b>	<b>1</b>
1.1 The purpose and background of the study .....	1
1.2 Thesis scope and innovation.....	1
1.3 Thesis structure .....	2
<b>Chapter 2, Analysis of the tax system administrator.....</b>	<b>3</b>
2.1 Construction of the tax information of the development process.....	3
2.2 Tax administrator information system theory and analysis .....	5
<b>Chapter 3, Yunnan Province set up the Inland Revenue Department Tax Information System Manager-assisted The necessity and feasibility .....</b>	<b>14</b>
3.1 supporting the implementation of the tax information system administrators need to .....	14
3.2 the implementation of the tax administrator of the feasibility of supporting information systems .....	15
<b>Chapter 4 , The tax system administrator supporting information outlined in .....</b>	<b>18</b>
4.1 Tax System administrators supporting information .....	18
4.2 Tax survey.....	21
<b>Chapter 5 ,The tax administrator to build information system platform supporting practical significance.....</b>	<b>25</b>
5.1. The theory outlined in the tax efficiency.....	25
5.2 to measure the efficiency of the target system revenue .....	27
5.3 the efficiency of China's tax status and the impact of factor analysis.....	29
5.4 ways to improve the efficiency of tax .....	31
5.5 Tax-assisted information systems administrator efficiency of the tax .....	31

<b>Chapter 6 Supplementary information to improve the tax system administrator Suggestions</b> .....	35
6.1 improve the information systems supporting the need for .....	35
6.2 Supplementary information to improve the tax system administrator .....	35
<b>Suggestions</b> .....	43
<b>References</b> .....	44

厦门大学博硕士学位论文摘要库



## 第1章 绪论

### 1.1 研究背景与目的

当今世界，科学技术突飞猛进，知识经济初现端倪，信息化已渗透到我们生活的各个领域。近年来，随着信息化建设的深入推进，我国税务信息化建设也取得了令人瞩目的成绩，信息化建设从无到有，从分散到集中，从单机到网络，极大改变了传统的税收管理模式，在规范执法，强化行政执法监督，增强税源监控，提高决策依据的准确性和可靠性，改善纳税人服务等方面发挥了极大的作用，为传统税收征管理念的转变提供了强有力的依托，广大税务干部在多年的工作实践中真正体会到了利用信息化手段给管理带来的方便和好处，对国家税务总局没有统一开发的一些手工模式业务有强烈要求通过计算机进行业务流程自动管理的愿望。2004年在全国税收征管工作会议上提出，要建立税收管理员制度，大力实施税收科学化、精细化的管理，如何对税收管理员所从事的税收工作通过信息技术实现规范化、模版化、科学化，却有待于我们进行研究和探索，本文按照这一思路，在信息化建设的背景下，通过对云南省建立税收管理员制度的现状分析，提出了建立税收管理员辅助信息系统的必要性和可型性，并从税收效率及税源管理方面做实证分析，指出了建立税收管理员辅助信息系统的现实意义以及完善此系统的对策建议，从而建立一套满足实际税收管理员工作需要的信息系统，以强化业务管理、规范税收执法、简化办事手续、提高工作效率，实现人机最佳结合。

### 1.2 论文范围及创新

本文从税收管理员工作现状出发，结合实际工作需要，对税收管理员辅助信息系统以及使用该系统对税收管理工作所带来的成效进行了详细的描述和分析，对系统需要改进的方向提出了意见和建议。

本文的创新点体现在如下三个方面：

- (1) 针对税收管理员工作的特点，提出了管理上全面可行的建立税收管理员辅助信息系统的必要性和可行性。
- (2) 系统的应用可以帮助税收管理员全方位掌握其管户的信息，帮助税收管理员知道要做什么，该怎样做，做得怎么样，从而达到利用信息化

工具，辅助税收管理员完成最主要的日常工作的目的。

- (3) 在规范税收管理员的工作行为、实现信息共享以及提高工作效率减低税收效率方面有显著的促进作用。

### 1.3 论文结构

本文组织结构如下：

- 第 1 章给出本文研究目的、范围、创新点。
- 第 2 章以税务信息化建设的为背景，分析了目前我省建立税收管理员制度的现状。
- 第 3 章阐述了建立税务管理员辅助信息系统的必要性和可行性。
- 第 4 章描述了税收管理员辅助信息系统的功能概况。
- 第 5 章是本文的核心从税收效率及税源管理等方面做实证分析，阐述了推广应用该系统的现实意义。
- 第 6 章提出了对完善税收管理员辅助信息系统的对策建议。

## 第2章 税收管理员制度现状分析

### 2.1 税收信息化建设的历程

当今世界，科学技术突飞猛进，知识经济初现端倪，人类社会已进入了信息化时代。税务部门作为国家的经济管理部门，更是把信息化建设摆在日益突出的地位，大力推进税收信息化建设，规范税收执法，优化纳税服务，强化队伍建设，不断提高税收征管的质量和效率，实现税收管理的科学化、精细化。

1994年税收制度的改革拉开了税收信息化建设的序幕。当时人们对信息化的理解只是停留在文字、表格的处理和简单的报表处理上。很多人理解信息化就是上计算机，用计算机代替手工操作。1996年之后，为了加强对增值税专用发票的管理，必须借助网络的依托，实施了金税一、二期工程的建设。网络的作用初现成效，人们对信息化的理解上升到系统化、网络化的层面。随着税收征管改革的进一步推进，中国税收综合征管软件的推行，认识到信息化建设给税收工作带来的效率化、规范化、科学化，更加认识到实现金税三期工程的必要性和紧迫性。认识到信息化首先是规范化，它要求税收业务、机构改革、人事改革配套进行、是对原有税收格局的一场深刻革命。

#### 2.1.1 金税一、二期工程的主要内容

金税工程是国家信息化建设的重点工程之一。1994年税制改革，形成了以增值税为主要税种，以流转税为为主的税制体系。新的税收制度，为保障国家财政收入、实现宏观调控取得了明显成效。但是一些犯罪分子利用增值说专用发票偷骗国家税款，造成了税收收入的流失，严重破坏了税收秩序。利用网络等计算机技术加强对增值税专用发票的管理无疑成了税务机关最佳的选择。1996年，增值税交叉稽核系统在全国全面推广。在此基础上，2000年7月，总局——省局——地市——县区局的金税二期广域网络如期建成，金税二期工程全面推行。金税二期工程包括防伪税控开票系统、防伪税控认证系统，增值税交叉稽核系统，发票协查系统。防伪税控开票系统运用数字密码和电子信息存储技术，通过强化增值税专用发票的防伪功能，真实掌握企业的销项税额，实现税源监控。税务机关利用扫描仪将发票图像扫描到计算机，有智能软件识别出发票密码，由密码系统将

密码还原成参与加密的数据并与发票票面信息一比对，从而识别发票的真伪。纳税人购进货物取得的发票，必须经税务机关认证无误后才能抵扣。增值税交叉稽核系统是通过网络，对发票的存根联和抵扣联进行比对，对企业的纳税情况进行实时监控。发票协查系统的作用是，对有疑问的和已证实虚开的增值税专用发票案件信息，认证系统和稽核系统发现的涉嫌伪规发票，以及协查回复的专用发票信息，通过税务机关的内部网络逐级传递，国家税务总局通过协查系统进行监督和管理，提高增值税专用发票的协查速度和回复率，确保查处工作的质量。金税二期的顺利实施，作为增值税生命线，为打击偷骗税和加强税务干部队伍建设奠定了基础，并取得了明显成效。

### 2.1.2 信息化建设的总体目标和金税三期的主要内容

我国税收信息化建设的总体目标、基本原则和主要内容是[1]：按照统筹规划、统一标准，突出重点、分步实施，整合资源、讲求实效，加强管理、保证安全的原则和一体化要求，积极稳妥地推进包括“一个平台、两级处理、三个覆盖、四个系统”的金税工程建设。目前，税务信息化建设强调的是“集中”、“联网”和“服务”三方面。其中，“一个平台、两级处理、三个覆盖、四个系统”指：根据一体化原则，建立基于统一规范的应用系统平台，依托计算机网络，总局和省局高度集中处理信息，覆盖所有税种，所有工作环节，覆盖各级国地税局并与有关部门联网，包括征管业务、行政管理、外部信息、决策支持四大子系统的功能齐全、协调高效、信息共享、监控严密、安全稳定、保障有力的税收管理信息系统。“集中”指：“数据集中”、“业务处理（管理）集中”和“机构设置（扁平化）集中”三个互相关联的层面。“联网”也就是“三个覆盖”的内容。指应用的内容要逐步覆盖国地税的所有税种和所有工作环节，并与相关部门联网，形成全国性的大规模网络应用。“服务”是指税务工作由管理监督型向服务型转变，包括为纳税人服务和为税务干部服务，在适当条件下，提供更快捷方便的个性化服务。

### 2.1.3 我省税收信息化建设现状

随着金税一二期工程的顺利实施，信息化给传统的税收征管带来的成效日益显著，“科技兴税”的理念逐步形成，在国家税务总局的总体部署下，我省的税收信息化建设按照“统筹规划、统一标准、突出重点、分步实施、整合资源、加强

管理、保证安全”的原则和税收信息化“一体化”建设的要求，紧紧围绕税收工作的宗旨和主题，以强化税收管理，优化纳税服务，规范业务流程和提高工作效率为目标全面推进信息化建设的各项工作。全省信息化的机房建设、网络建设、制度建设、运维体系建设、安全防护体系建设、技术队伍建设初具规模。全面完成了云南国税省级集中应用系统平台建设，综合征管系统、防伪税控系统、稽核系统、协查系统、税控收款机管理系统、税收执法系统、财务系统、人事系统、公文处理系统、出口退税系统、车购税管理系统等 11 个系统在全省成功推行。成功开发了具有较高自主知识产权的数据监控分析系统、纳税人电子服务平台等多元化申报系统等应用软件，实现了税收主流数据的省局集中，全省 671293 户纳税户实现了计算机管理，覆盖了税收征管的各方面，包括管理服务、征收监控、税收法制、税务执行、税务稽查方面，极大地促进了我省税收征管的科学化、精细化、专业化管理，规范了税收执法、优化了纳税服务，提高了税收工作的效率，减低了税收成本，特别是人们对信息化的认识逐步加深，人们的税收管理理念发生深刻变化，为金税三期的顺利实施，奠定了坚实的技术和观念基础。

## 2.2 税收管理员制度的理论及现状分析

### 2.2.1 建立税收管理员制度的背景

党的十六届五中全会提出要以科学发展观统领经济社会发展全局，将科学发展观贯穿于改革开放和经济社会的全过程。要用科学发展观统领税收工作，就是要大力实施科学化、精细化管理，不断提高税收征管的质量和效率。所谓科学化管理，就是要从实际出发，实事求是，积极探索和掌握征管工作规律，善于运用现代管理方法和信息化手段，建立健全税收征管制度体系，按照有关法律法规的要求规范征管工作，提高管理的实效性。精细化管理就是要按照精确、细致、深入的要求，明确职责分工，优化业务流程，完善岗责体系，加强协调配合，避免大而化之的粗放式管理，抓住税收征管的薄弱环节，区别不同情况，有针对性地采取措施，抓紧、抓细、抓实，不断提高管理效能。科学化管理和精细化管理是一个有机的整体，精细化管理是在科学化指导下，体现集约管理、注重效益的要求。建立税收管理员制度是实现税收征管科学化、精细化管理的必由之路。笔者认为，要求建立健全税收管理员制度主要基于以下两方面：

### (一)现行征管质量不高

经过多年的实践和完善，形成了“以申报纳税和优化服务为基础，以计算机网络为依托，集中征收，重点稽查。”的税收征管模式。在这种税收征管模式下，我国税收近年来取得了令人瞩目的成绩。但偷税、逃避追缴欠税、骗取出口退税等违法、犯罪行为屡禁不止的现象，引发了我们对该税收征管模式不足之处的思考：一是“集中征收”使征收部门对纳税人纳税报表的审核只能停留在形式逻辑的层面上，以表审表，而无力顾及其实质内容；二是“重点稽查”使稽查部门疲于应付频频发生的增值税发票案，各种有针对性的专项检查少之又少，稽查局专司打击偷、逃、骗、抗税的职能大打折扣，加之有些地方片面认为除稽查部门外，管理部门不能下户，将管事与管户割裂开来，忽视了对纳税人的实地检查，对纳税人生产经营情况、物资进出情况、财务状况了解不够，底子不清，出现了疏于管理的情况；三是实践中征收、管理、稽查等部门“各自为战”，使税源管理相互脱节；国税、地税、工商、银行等部门互不通气，造成漏征漏管严重，使“以计算机网络为依托、信息共享”停留在纸面或口头上；四是税务机关未建立一套切实可行的内部职责制约机制与制度，出现了对同一纳税户，征收、管理、稽查部门都在管，而当纳税户出现问题时，上述管理部门又相互推诿的局面。以上种种问题造成了税收工作的停滞不前，特别是随着经济的全球化和我国市场经济的建立，税收在国民经济中的地位和作用日益显著，从公共管理的角度看，税收管理工作既要为国聚财，又要执法为民，做到服务科学发展，构建和谐税收，为经济的可持续发展服务。而现有的“征、管、查”三权分离模式，和近似“足不出户”的管理办法，既增加了纳税人的负担，也是税务机关弱化了对税源的管理，因此，要求我们建立一种既发扬专管员“分片管理，责任到人，职责到位”的职能，又要屏弃其“各税统管，集征、管、查于一身”的职能的制度，这就是税收管理员制度。

### (二)新时期的税收征管目标

2004年7月27日，国家税务总局局长谢旭人在全国税收征管工作会议中提出新时期税收征管工作的总体要求是：以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，树立和落实科学发展观，牢牢把握新时期税收工作的指导思想，大力推进依法治税，不断更新管理理念，按照税收征管的内在要求完善征管体制、夯实管理基础，实施科学化、精细化管理，全面提高税收征管的质量和效率。笔者认为，精细化管

理就是要按照精确、细致、深入的要求，明确职责分工，优化业务流程，完善岗位责任体系，加强协调配合，避免大而化之的粗放式管理，抓住税收征管的薄弱环节，有针对性地采取措施，抓紧、抓细、抓实，不断提高管理效能。而在目前的社会经济环境下，建立、健全税收管理员制度是实现精细化管理目标的重要措施之一。

### 2.2.2 税收管理员制度的内涵及作用

#### （一）税收管理员制度的内涵

税收管理员(简称专管员、片管员)是基层税务机关分片(业)管理税源的工作人员，隶属于税源管理部门。税收管理员制度，是指国家为了加强税源管理，建立的税务管理人员亲自接触纳税人、了解掌握辖区内纳税人税源及其变动情况，解决税务人员对纳税人税源，情况了解不足、掌握不实、疏于管理等问题的一项制度。在该制度下，税收管理员的职责范围包括：税收政策宣传送达、纳税咨询辅导；掌握所辖税源户籍变动情况；调查核实管户生产经营、财务核算情况；核实管户申报纳税情况；进行税款催报催缴；开展对所管企业的纳税评估及其税务约谈；提出一般性涉税违章行为纠正处理意见；协助进行发票管理等。概括地讲，税收管理员是“信息采集员、纳税辅导员、税收宣传员、纳税评估员和税收监控员”。但税收管理员不负责税款征收、税负核定、涉税审批及涉税案件的稽查。

税源管理重要事项由部门集体研究。税收管理员下户执行各项税源管理事务时，要提出报告，按计划 and 规定程序进行，并接受行政执法和行政监察的监督。所获税源信息要记录归档，实行共享。税收管理员实行2年定期轮换制度。各级税务机关要制定税收管理员工作规范，加强对税收管理员的管理、监督和考核。

#### （二）税收管理员制度的作用

许多人认为，税收管理员制度是对我国传统“专管员制度”的恢复。在我国的税收征收管理史上，20世纪50年代实行的集征、管、查于一身的专管员制度，在沟通税企信息、促进征管方面发挥了积极作用。1994年税制改革以前，我国的征管模式一直以专管员为核心，1994年税制改革后，实行了新的征管模式，税务机关一度不再提税收专管员或税收管理员。如前所述，新征管模式的实施中普遍出现了“管事”与“管户”相割裂的现象，因此，当前的税收管理员制度又重新发挥其作用。

然而，目前实行的税收管理员制度并非传统专管员制度的简单“回归”，而是对

传统专管员制度加以“扬弃”的一种新制度。所谓“扬”，就是发扬和借鉴过去专管员制度下的“分片管理、责任到人、考核到位”、既管理又服务等良好传统，密切税企联系，疏通联系渠道，以利于改进和完善税源管理的各项措施，切实解决“疏于管理，淡化责任”和“情况不明，信息不灵”等问题。所谓“弃”，就是摒弃和克服专管员不受制约“一人进厂，各税统管，集征管查于一身”的弊端。从而，变集权式管理为分权式管理，变全程式管理为环节式管理，变“保姆式”服务为依法服务。

### 1. 税收管理员制度的建立有利于加强税企联系，构建和谐税收征纳关系。

长期以来，由于人们对税收征管模式的理解偏差，过分的强调“集中征收”、“重点稽查”，出现了管事和管户相脱节的现象，对征管对象的管理出现断档，纳税资料的收集、传递、申报主要依靠纳税人的自行上门申报获取，税务机关工作人员只是在计算机里以表审表，对纳税人的生产经营情况、资金流向、财务状况、会计核算资料缺乏实地调查，对纳税人申报的纳税资料的真实性无法准确判断。通过税收管理员制度的建立，使税务机关对纳税人实现了“管事”和“管户”的结合，及时掌握了纳税人的有关涉税信息，摸索出了征管规律，从而可以实现对纳税人的有效管理。另一方面，税收管理员通过对纳税人零距离的接触，把国家的税收政策、变动情况及时告知纳税人，严格执行各项税收优惠政策，倾听管理对象的呼声和建议，为管理对象出谋划策，不断提高纳税人依法办税的能力和对税法的遵从度。使各项优惠服务落到实处，构建和谐税收征纳关系。

### 2. 有利于全面提高税收征管的质量和效率。

国家税务总局征管司王文彦司长在2005年接受新闻单位采访时明确指出“经济决定税源，税源不等于税收，税源只有通过征管才能变成税收。税源与税收之间的差额是税收流失，差距越大，说明征管水平越底；差距越小，说明征管能力越强”。要全面提高税收征管的质量和效率，就必须强化税源管理，将税源管理的责任落实到人，以不断缩小税收与税源之间的差距。而征管质量和效率的提高，均离不开税收管理员工作的努力，他们既是密切税企关系的桥梁，又是各项税收工作管理的具体承担者和落实者。从各种数据的采集、整理、上报到各类文书的下达、执行，每一项工作均离不开税收管理员的努力，每一项事务均靠税收管理员的落实。没有税收管理员这块“砖”，一切管理事务工作均成为“空中楼阁”。因此，税收管理员制度的建立，有利于强化日常征管，便于有征对性的解决税源



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](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库