

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: 15520081151862

UDC _____

廈門大學

碩 士 學 位 論 文

稅 收 風 險 管 理

——以福州长乐针织（经编）行业国税管征为例

Revenue Risk Management

**——Taking The National Tax Administration in Knitting Industry
in ChangLe FuZhou as a Study Case**

陳 孔 杰

指导教师姓名: 张铭洪 教授

专业名称: 财 政 学

论文提交日期: 2011 年 4 月

论文答辩时间: 2011 年 5 月

学位授予日期: 2011 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2011 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

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘要

随着经济全球化和我国工业化、信息化、城镇化、市场化、国际化的深入发展，纳税人数量不断增多，企业经济性质、组织形式、经营方式呈现多样化，这些发展趋势都使得税收管理上人少户多、税务干部的素质跟不上形势的发展等方面的矛盾加剧，再加上传统单一的税收管理员的管理方式和粗放的税源管理模式，使得税收风险不断加大。如何控制和降低税收风险？税收风险管理理论适应了形势发展的需要，逐渐为人们所接受。

税收风险管理就是寻找可能导致税收风险的不确定因素，针对这些不确定因素，通过对风险的识别、评估、提出解决方案、对税务机关内部有限的管理资源的合理配置和优化，以及促使企业纳税遵从度最大化等系统的举措，以达到使税收风险降低到最小的一种管理模式。但由于种种原因，大多数人对税收风险的概念还没有清晰的认识，有的甚至把税收风险和税务风险、税收遵从风险等混为一谈，更谈不上把这个先进的理念运用到实践中去了。因此，什么是税收风险管理？导致税收风险的不确定因素有哪些？如何对这些因素进行有效地管理以及这个理论在我国税收工作中到底有什么样的实践意义等是值得探讨的。目前，国内针对这方面的理论研究还相当欠缺，大多停留在理论探讨的层面，更不用谈对管理效果的分析了。而国外虽有很好的税收风险管理的理论和实践，但并不适合中国现阶段税收管征的特点。本论文正是在此基础上通过对我国税收风险管理的研究以及运用该理论对地方特色行业管征实施效果的分析，以期能对税收风险管理理论进行一些有益补充。

关键词： 税收风险管理； 税收遵从； 特色行业管征

Abstract

With the economic globalization and our country's further development of industrialization、informatization、urbanization、marketization and internationalization, the number of taxpayers is increasing, the economic nature、 organizational forms and type of operation of enterprise is making varied. These developing trends result in the exacerbation of the contradiction of tax management on too few administrators and too more customers、 the quality of tax administrators can't keep up with the situation development and so on. Combining with the traditional onefold way of tax administrator system and the extensive management modes of tax source, revenue risk is increasing. How to control and reduce the revenue risk? Revenue Risk Management (RRM) goes with the needs of situational development and gradually being widely accepted.

RRM is a kind of management mode which is to seek for uncertain factors which may likely result in revenue risk and to take systematic measures such as risk identification, analysis, prioritisation, treatment and evaluation 、 reasonably deploying and optimizing the limited management resources and maximizing the tax compliance to reduce the revenue risk. But for some reasons, most people don't have clear knowledge about the conception of revenue risk. Some people even confuse revenue risk with tax risk and tax compliance risk, much less applying the advanced idea to practice. So, what is RRM? Which uncertain factors result in revenue risk? How to take effective measures to manage the factors? What is the value of RRM theory in practice? All the questions are worth discussing. At present, it is pretty lack of the research on the theory of RRM in China, most of the existing researches only stagnate on the level of theory discussing, much less the analysis on management effect. Meanwhile, although there are very good theories and practices of RRM abroad, they don't fit the features at the present stage of Chinese taxation administration. This paper expects to contribute some useful complementarities to RRM theory through the research on Chinese RRM and the application of RRM

theory to the tax administration in specific local industry.

Keywords: Revenue Risk Management; Tax Compliance; Tax Administration for Specific Local Industry.

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

第一章 绪论	1
第一节 选题及研究背景	1
第二节 国内外相关研究综述	1
第三节 研究思路及研究方法	4
第四节 本文的创新与不足	4
第二章 税收风险管理理论与因素分析	6
第一节 税收风险管理发展概述	6
第二节 税收风险及相关概念辨析	7
第三节 我国税收风险的因素分析	11
第三章 我国税收风险管理的必要性分析	17
第一节 我国税收征管发展概述	17
第二节 税务机关当前状况分析	20
第三节 税收外部环境分析	22
第四章 国内外税收风险管理比较分析	25
第一节 瑞典的风险管理模型和具体做法	25
第二节 荷兰的税收风险管理	27
第三节 国外其他国家的税收风险管理值得借鉴的部分	28
第四节 我国进行税收风险管理的部分地区的做法	31
第五节 经验总结	32
第五章 福州长乐国税税收风险管理实践分析	36
第一节 针织（经编）行业基本情况	36
第二节 针织（经编）行业国税管征存在的问题	37
第三节 针织（经编）行业的税收风险管理模式	39
第四节 实施税收风险管理效果分析	42
第六章 我国税收风险管理存在的问题与对策	48

第一节 我国税收风险管理存在的问题	48
第二节 对我国实施税收风险管理的可行性分析	50
第三节 对我国税收风险管理的对策建议	51
结 论.....	58
参考文献.....	59
致 谢.....	61

厦门大学博硕士论文摘要库

CONTENTS

Chapter 1 An introduction	1
Section 1 Background of the research	1
Section 2 Overview of the research at home and abroad	1
Section 3 Research approach and research method.....	4
Section 4 Innovation and flaw of this paper	4
Chapter 2 A brief Introduction to RRM theory and factors analysis on RRM	6
Section 1 Summary of RRM development.....	6
Section 2 Discrimination of revenue risk and other conceptions.....	7
Section 3 Factors analysis on Chinese revenue risk.....	11
Chapter 3 Analysis on the necessity of RRM in China	17
Section 1 Summary of taxation development in China	17
Section 2 Analysis on present status of tax authority	20
Section 3 Analysis on external environment of tax	22
Chapter 4 Comparative analysis on RRM at home and abroad	25
Section 1 RRM mode and practices in Sweden	25
Section 2 RRM in Holland.....	27
Section 3 Parts of RRM in else abroad country which is worth reference ...	28
Section 4 Practice of RRM in some area of China	31
Section 5 Summary of experiences	32
Chapter 5 Analysis on the practice of RRM in national tax in Changle Fuzhou	36
Section 1 Basic condition of knitting trade	36
Section 2 Existing problems of tax administration in knitting trade	37
Section 3 RRM mode in knitting trade	39

Section 4 Analysis on implementation effect of RRM.....	42
Chapter 6 Problems in Chinese RRM and countermeasures	48
Section 1 Realistic problems which Chinese tax administration is facing	48
Section 2 Feasibility analysis on implementing RRM in China.....	50
Section 3 Countermeasures and suggestions for Chinese RRM	51
Conclusions	58
References	59
Acknowledgement.....	61

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第一章 绪论

第一节 选题及研究背景

目前,我国正处于经济和社会快速发展的转型时期,经济组织形式多元化、经营方式多样化、经济业务和交易手段日益创新,导致涉税行为复杂化、专业化、隐蔽化,税收信息不对称问题明显加剧,税收征管工作的难度大大增加。据中经网统计,我国从1998年到2008年的工业企业总数从16.5户增加到42.6户。税收收入总量从1994年的4789亿元增加到2008年的54219亿元。^①但是,与企业数量题量的增加相对应的是我国税务内部人员的老龄化的增加趋势和税收专业化水平的不足。据对全国税务系统人员的统计显示,2004年我国的税务干部总人数为39.2万,其中,36周岁以上的干部为25.4万,占全体干部的70.6%,大学本科以上的人数为12.7万,占全体干部的比例为32.4%。同时,我国根据形势的变化,采取灵活的税收调节政策,导致税收政策的多变性,加上税收政策宣传的滞后性、解读的偏差性、执行的随意性,都将导致税企两方的税收风险。此外,作为国家财政支出主要来源的税收,如果财政支出的透明度不够高,财政支出效率不高,都将导致财政支出的“外部性”,增加税收征收的阻力,减少纳税人的纳税遵从度,并最终导致税收风险。因此,无论从税收的征收方还是税收的缴纳方,甚至税收的使用方,都应该培养并加强税收风险管理理念。本文重点对税收的征纳双方存在的税收风险进行研究,分析导致税收风险的因素,学习借鉴国内外、各部门中关于风险管理的先进经验和做法,寻求科学有效地实现风险管理的途径。

第二节 国内外相关研究综述

风险管理最早起源于美国。在20世纪30年代,由于受到1929—1933年的世界性经济危机的影响,美国约有40%左右的银行和企业破产,经济倒退了约20年。

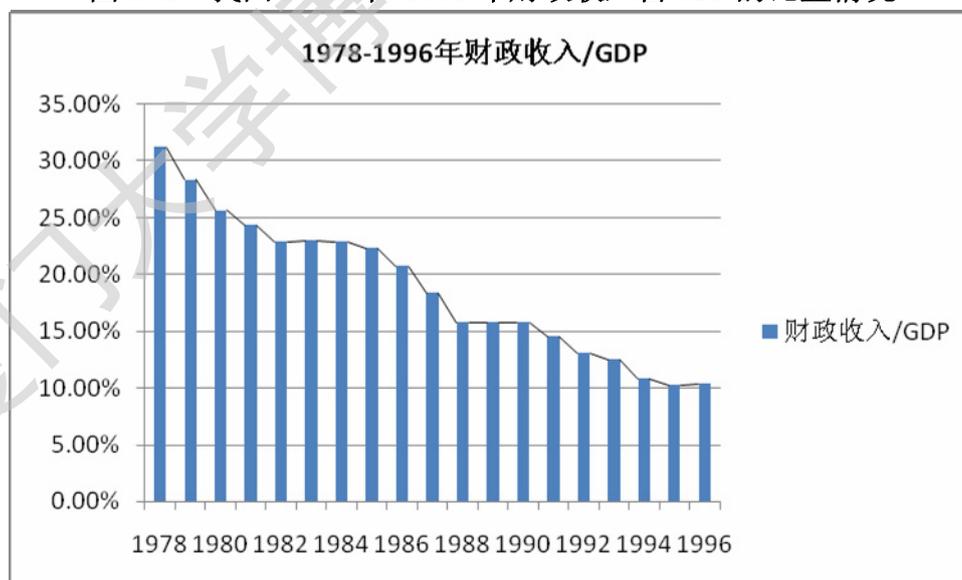
^① 税收收入统计[EB/01]. <http://www.chinatax.gov.cn/n8136506/n8136593/n8137633/n8138817/index.html> 税务总局网站.

美国企业为应对经营上的危机，抵抗经济风险，许多大中型企业都使用保险的手段在内部设立了保险管理部门，负责安排企业的各种保险项目以减少危机带来的风险^①。而专门研究保险的美国宾夕法尼亚大学的所罗门·许布纳博士，在1930年的美国管理协会上最早提出风险管理这个概念。此后，美、英、日、澳大利亚、新西兰等国家先后在风险管理理念的指引下建立起全国性和地区性的风险管理协会。如美国在1931年的经营者协会（AMA）大会上，就确认了在企业中使用风险管理的重要意义；日本于1978年成立了风险管理学会；澳大利亚与新西兰在1995年联合制定了第一个国家风险管理标准AS/NZS 4360；2002年9月30日，由英国三个主要的风险管理组织：风险管理协会、保险和风险经理协会、公共部门风险管理论坛组成的小组提出了一份风险管理准则：AIRMI/ALARM/IRM风险管理准则。这些国家还先后颁布了风险管理体系框架或国家风险管理标准。到了20世纪70年代，风险管理由于目标明确、效果明显、成本较低等优势使得其在世界范围内迅速发展，并形成了完整的理论体系，被广泛应用于金融、企业、政府的管理活动之中，产生了金融风险、财政风险管理等理论。当前，许多发达国家的企业都把风险管理理念和方法引入税务管理领域，通过更加有效地进行内部控制，以寻求实现涉税风险最低的管理方法。其中以COSO的风险管理理论最为著名并被全世界广泛地接受，COSO是Committee of Sponsoring Organizations的简写，是1992年由美国的注会协会、会计学会、财务经理人协会、国际内部审计师协会和管理会计师协会共同赞助成立的一个专门研究内部控制的问题委员会，该委员会于2004年9月发布了《企业风险管理综合框架》，成为全世界广泛接受的进行风险管理的指导性标准。而国际上专门针对税收风险的管理理论的研究机构，则是OECD（经济合作与发展组织）下属的CFA（财政事务委员会），该委员会长期致力于现代税制及税收管理问题研究，为推动各成员国在经济全球化背景下加强跨国税收合作、提高税收征管质量和效率做着有意的探索。在总结了OECD各成员国在税收风险管理实践中积累的经验基础上，阐述了税收风险管理的基本原理，提出了进行税收遵从风险识别和对应遵从的一般原则。在我国，税收风险的概念是继财政风险概念的产生之后而产生的：1997年东南亚金融危机爆发后，国内的学者开始研究金融风险 and 财政风险。由于从1978年改革开放开始，我国的财政

^① 税收风险概念[EB/01]. <http://baike.baidu.com/view/671756.htm>.

收入占GDP的比重一直呈下降趋势，不断走低，从1978年的31.24%下降到了最低1996年的10.41%。（如下图1.1所示）。由此，人们就开始研究财政风险问题，随着对财政风险问题研究的深入，人们把财政风险细化为税收风险、国债风险、预算赤字风险等几个方面。这样，税收风险开始正式进入人们的视野，并逐渐为人们所熟悉。在国内，最早提出税收风险概念的是严昌涛。1999年他在《对我国税收风险的理性认识》文章中这样定义税收风险：税收风险，是指在征税过程中，由于制度方面的缺陷，政策、管理方面的失误，以及种种不可预知和控制的因素所引起的税源状况恶化、税收调节功能减弱、税收增长乏力、最终导致税收收入不能满足政府实现职能需要的一种可能性。^①2006年胡云松在《税收风险管理的探索与实践》中重点对税收流失的风险管理进行探索，并提出了税收风险管理的框架；^②2006年文英、唐海燕在《建立税收风险管理体系问题探析》中分析了税收风险的主要内容，提出了风险管理的机制，最后对如何有效建立管理机制阐述了自己的观点。^③2007年白彦锋在《建立防范和化解我国税收风险的长效机制》中阐述了当前我国面临的主要税收风险，并提出建立防范和化解该风险的建议；^④2008年，熊爱华在《浅议荷兰税收风险管理经验》中对荷兰2005年成立的风险管

图 1.1：我国 1978 年-1996 年财政收入占 GDP 的比重情况



数据来源：1994-2007 年中国统计年鉴及国家税务总局网站

^① 严昌涛. 对我国税收风险的理性认识[J]. 税务研究, 1999,(12).

^② 胡云松. 税收风险管理的探索与实践[J]. 税务研究, 2006,(12).

^③ 唐海燕. 建立税收风险管理体系问题探析[J]. 涉外税务, 2006,(12).

^④ 白彦锋. 建立防范和化解我国税收风险的长效机制[J]. 税务研究, 2005,(5).

理的组织机构及职责、税收风险分析与管理的方法及程序进行了介绍，并最后总结了荷兰税收风险管理的经验；^①2009年曾长胜在《税收风险管理有效实施研究》中，指出了税收风险涵盖的三个层面的内容，并从信息管理优化的角度从宏观上分别针对不同层面设置不同的指标来对风险进行度量，指出了导致风险存在的信息管理方面的原因并提出解决思路；^②2010年胡云松在《税收风险管理的范畴与控制流程》中对税收风险管理的范畴问题进行了探讨，并在总结OECD和COSO的风险管理基本流程的基础上，从风险识别、风险评定、风险应对三个方面提出相对具体的风险管理流程。^③

第三节 研究思路及研究方法

在研究思路，文章从现实中存在的税收风险问题出发，利用相关的理论和方法对税收风险问题进行研读，结合地方特色的税源管理工作，来对税收风险管理的内涵及其在实际税收管理工作中的实施效果进行研究分析，阐明其在实际应用中的意义。

在研究方法上，该文主要使用文献研究的理论分析法，研究税收风险管理在实际应用中的理论基础；应用实证研究以及理论联系实际的方法，对税收风险管理在笔者所在单位应用的现状进行分析研究，力图探索出一条能够普遍适用的税收风险管理的规律及其具体实施的流程，最后提出使税收风险管理能够达到效果应采取的对策和建议。

第四节 本文的创新与不足

近几年来，税收风险管理的重要性逐渐为税务部门所认识和熟悉。但是现实中的情况往往是，研究这方面理论的人往往没有实践经验和数据支持，而从事税收风险管理实践的一线人员又往往缺乏这方面的理论指导。本文着力突破这点，力求做到理论和实际相结合。在选题方面，本文具有较强的现实性，抓住了税务

^① 熊爱华. 浅议荷兰税收风险管理经验[J]. 税务研究, 2008,(7).

^② 曾长胜. 税收风险管理有效实施研究[J]. 经济研究导刊, 2009,(28).

^③ 胡云松. 税收风险管理的范畴与控制流程[J]. 税务研究, 2010,(11).

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