

学校编码: 10384

分类号 \_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_

学号: X2009230285

UDC \_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

# 面向国税个体定税管理系统的设计与实现

The Design and Implementation of Individual Tax

Management System for State Taxation Bureau

徐 旭

指导教师姓名: 王备战 教授

专 业 名 称: 软件工程

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 6 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

## 摘 要

随着税务系统信息管税的不断深入,个体工商业户的税收征管工作难度也在增加,以前采用的人工确定纳税人定额的方式,越来越不适应现代税收征管工作的需要,为加大税收征管力度、公平税负,研发利用计算机系统确定纳税人定额管理方式势在必行。

为此,某地区国税局为推进信息管税、规范个体工商业户定税额核定管理工作,充分发挥计算机核定应纳税额信息化进程,加强税源监控,公平税负,保护纳税人权益,在前期广泛开展调研的基础上,结合所学的计算机知识,初次组织有关人员开发了“某地区国税个体定税管理系统”。

某地区国税个体定税管理系统开发的理论依据是以“费用倒推销售额”的方法进行的,即计算机定税以个体工商业户月均实际所有费用,通过运算,乘以调整系数,核算应纳税额,再乘以相应征收率得出应纳税额来确定纳税人定额。

该定税系统采用 B/S 方式设计,主要包括纳税人信息管理、纳税人定额核定管理、纳税人定额变更管理、查询打印管理、系统维护管理等几个主要模块。客户端通过 IE 或其他浏览器直接进行远程访问操作,便于操作维护,实现数据集中管理,另外通过某地区国税个体定税管理系统的使用,使某地区国税干部的信息化操作水平得到进一步提升,税收征管的科学化、精细化管理水平进一步得到加强,为“信息管税”开拓了新思路。

**关键字:** 信息管税; 数据利用; 系统维护

## Abstract

With the deepen of using tax system to manage tax information, the difficulty of collecting and managing tax from individual business is increasing, and the previously used method of determining the tax for each taxpayer artificially is increasingly unsuitable for the modern tax collection and management requirements. To intensify the tax collection and management, and make tax collection more fair, it is imperative to develop a computer system to determine the tax rate for each taxpayer.

Therefore, to promote the tax management using information system, normalize the approval and management of determining the tax rate for individual business, reinforce the monitoring of tax sources, make the tax fair, and protect the profit of taxpayers, some IRS(Internal Revenue Service) develop a management system for determining the individual business tax rate ,based on extensive researches and computer technology mastered.

The theoretical basis of the system is the method of “using expenses to compute sales amount backward”, that is, the computer system first compute the real total average expense per month of the individual business, multiply it with the ajustment coefficient, thus we get the amount that should pay tax, then multiply it with the corresponding collection rate to get the tax payment , thus we get the fixed amount that the taxpayer should pay.

The tax system is designed to use the B/S architecture, and it includes taxpayer information management, approval management of the taxpayer’s fixed, change management of the taxpayer’s fixed, query and print management, system maintenance management and some other modules. The Client use IE or other browsers to operate remotely, which benefits operation , maintenance and centralized management of data. In addition, by using the system, the IRS can improve its operational level of information, reinforce the mangement of tax collection, which gives new ideas to “using information to manage tax”.

**Keywords:** Using Information to Manage Tax; Data Utilization; System Maintenance

## 目 录

<b>第一章 绪论</b> .....	<b>1</b>
1.1 研究的背景及意义 .....	1
1.2 人工定税存在的问题 .....	2
1.3 本文的主要研究工作 .....	3
1.4 论文的组织结构 .....	5
<b>第二章 相关技术介绍</b> .....	<b>6</b>
2.1 ASP 概述 .....	6
2.1.1 ASP 的技术特点 .....	6
2.1.2 ASP 对象介绍 .....	7
2.1.3 ASP 的工作原理 .....	7
2.2 VBScript 语言概述 .....	7
2.3 JavaScript 语言概述 .....	7
2.4 SQL 概述 .....	9
2.5 Dreamweaver 8 概述 .....	10
2.6 数据库平台选择 .....	11
2.7 本章小结 .....	11
<b>第三章 系统需求分析</b> .....	<b>12</b>
3.1 系统概述 .....	12
3.2 系统功能需求分析 .....	12
3.2.1 纳税人信息管理 .....	13
3.2.2 纳税人定额核定管理 .....	13
3.2.3 纳税人定额变更管理 .....	14
3.2.4 纳税人核定信息查询管理 .....	15
3.2.5 系统维护部分 .....	15
3.3 系统非功能需求 .....	16
3.3.1 系统的性能指标 .....	17

3.3.2	系统的可扩展性.....	17
3.3.3	系统的可靠性和安全性.....	17
3.3.4	系统的可维护性.....	17
<b>3.4</b>	<b>本章小结 .....</b>	<b>18</b>
<b>第四章</b>	<b>系统设计 .....</b>	<b>19</b>
<b>4.1</b>	<b>网络设计 .....</b>	<b>19</b>
<b>4.2</b>	<b>总体设计 .....</b>	<b>20</b>
4.2.1	系统目标设计.....	20
4.2.2	设计思想.....	20
<b>4.3</b>	<b>数据库设计 .....</b>	<b>21</b>
4.3.1	数据库设计原则.....	22
4.3.2	系统主要实体及其关系.....	23
4.3.3	主要表的设计.....	25
<b>4.4</b>	<b>模块设计 .....</b>	<b>32</b>
4.4.1	纳税人信息管理模块.....	32
4.4.2	纳税人定额核定管理模块.....	35
4.4.3	纳税人定额变更管理模块.....	37
4.4.4	查询打印管理.....	39
4.4.5	系统维护管理.....	40
<b>4.5</b>	<b>本章小结 .....</b>	<b>41</b>
<b>第五章</b>	<b>系统实现 .....</b>	<b>42</b>
<b>5.1</b>	<b>系统登录 .....</b>	<b>42</b>
<b>5.2</b>	<b>纳税人信息管理 .....</b>	<b>44</b>
<b>5.3</b>	<b>定额核定管理 .....</b>	<b>46</b>
<b>5.4</b>	<b>定额变更管理 .....</b>	<b>47</b>
<b>5.5</b>	<b>查询打印管理 .....</b>	<b>48</b>
<b>5.6</b>	<b>系统维护 .....</b>	<b>48</b>
<b>5.7</b>	<b>系统安全性 .....</b>	<b>49</b>
<b>5.8</b>	<b>本章小结 .....</b>	<b>50</b>

第六章 系统测试 .....	51
6.1 系统测试方法 .....	51
6.2 系统的测试实例 .....	52
6.3 测试结果分析 .....	53
6.4 本章小结 .....	54
第七章 总结与展望 .....	55
7.1 总结 .....	55
7.2 展望 .....	56
参考文献 .....	57
致 谢 .....	59

厦门大学博硕士学位论文摘要库



## Contents

<b>Chapter 1 Introduction .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Background and Significance of Research .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Problems of Artificial Setting Tax .....</b>	<b>2</b>
<b>1.3 Main Research Work of the Paper.....</b>	<b>3</b>
<b>1.4 The Organizational Structure.....</b>	<b>5</b>
<b>Chapter 2 Related Technology Introduction .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 ASP Overview.....</b>	<b>6</b>
2.1.1 Technical Features of ASP.....	6
2.1.2 ASP Object Description .....	7
2.1.3 The Working Principles of ASP .....	7
<b>2.2 VB Script Language Overview .....</b>	<b>7</b>
<b>2.3 JavaScript Language Overview.....</b>	<b>7</b>
<b>2.4 SQL Overview .....</b>	<b>9</b>
<b>2.5 Dreamweaver 8 Overview .....</b>	<b>10</b>
<b>2.6 Selection of the Database Platform .....</b>	<b>11</b>
<b>2.7 Summary.....</b>	<b>11</b>
<b>Chapter 3 System Requirements Analysis .....</b>	<b>12</b>
<b>3.1 System Overview .....</b>	<b>12</b>
<b>3.2 System functional requirements analysis.....</b>	<b>13</b>
3.2.1 Taxpayer Information Management .....	13
3.2.2 Taxpayers Fixed Approved Management.....	13
3.2.3 Taxpayers Fixed Change Management.....	14
3.2.4 Taxpayers Approved Information Query Management .....	15
3.2.5 System Maintenance Part.....	16
<b>3.3 System non-functional requirements .....</b>	<b>16</b>
3.3.1 System Performance .....	17
3.3.2 System Scalability.....	17
3.3.3 System Reliability and Security.....	17
3.3.4 Maintainability of the System.....	18
<b>3.4 Summary.....</b>	<b>18</b>

<b>Chapter 4 System Design .....</b>	<b>19</b>
<b>4.1 Network Design .....</b>	<b>19</b>
<b>4.2 Overall Design .....</b>	<b>20</b>
4.2.1 System Target Design .....	20
4.2.2 Designing Ideas .....	21
<b>4.3 Database Design .....</b>	<b>22</b>
4.3.1 Database Design Principles .....	22
4.3.2 Main Entities and the Relations between them .....	23
4.3.3 The Design of the Main Tables .....	25
<b>4.4 Module design .....</b>	<b>32</b>
4.4.1 Taxpayer Information Management Module .....	32
4.4.2 Taxpayers Fixed Approved Management Module .....	35
4.4.3 Taxpayers Fixed Change Management Module .....	37
4.4.4 Print and Query Management .....	40
4.4.5 System Maintenance Management .....	40
<b>4.5 Summary .....</b>	<b>41</b>
<b>Chapter 5 System Implementation .....</b>	<b>42</b>
<b>5.1 System Login .....</b>	<b>42</b>
<b>5.2 Taxpayer Information Management .....</b>	<b>44</b>
<b>5.3 Fixed Approved Management .....</b>	<b>46</b>
<b>5.4 Fixed Change Management .....</b>	<b>47</b>
<b>5.5 Print and Query Management .....</b>	<b>48</b>
<b>5.6 System Maintenance .....</b>	<b>48</b>
<b>5.7 System Security .....</b>	<b>49</b>
<b>5.8 Summary .....</b>	<b>50</b>
<b>Chapter 6 System Test .....</b>	<b>51</b>
<b>6.1 System Test Method .....</b>	<b>51</b>
<b>6.2 System Test Case .....</b>	<b>52</b>
<b>6.3 Test Results Analysis .....</b>	<b>54</b>
<b>6.4 Summary .....</b>	<b>54</b>
<b>Chapter 7 Conclusions and Outlook .....</b>	<b>55</b>
<b>7.1 Conclusions .....</b>	<b>55</b>
<b>7.2 Outlook .....</b>	<b>56</b>

**References.....57**  
**Acknowledgements .....59**

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 第一章 绪论

### 1.1 研究的背景及意义

随着社会主义市场经济的发展,个体经济显示出了强劲的增长势头,为税收提供了新的增长点。由于个体经济存在经营点多面广、流动性强、账簿凭证不健全等特点,个体税收征管是困扰国税工作发展的难点问题,也是纳税人反映的焦点和社会关注的热点问题。为解决当前个体工商户定期定额管理中存在的矛盾与问题,努力构建和谐的征纳关系,规范个体工商户定额核定工作,减少个体工商户定期定额核定和调整工作中的人为性、随意性,实现个体工商户税负核定的“公平、公开、公正”,促进个体经济健康、协调发展,达到管理规范、定额合理、税负公平、监控及时为目的,结合某国税系统管户实际,在对本地区系统个体税收征管工作进行了充分调研基础上,牵头组织征管人员研发“某地区国税个体定税管理系统”<sup>[1-2]</sup>,其意义如下:

1. 信息管税:个体定税工作由人为主观判断走向计算机科学计算,使个体定税工作的了统一的标准。减少了个体工商户定额核定过程中的人为干扰因素,使“人情税”、“关系税”等核定不公正、不公平的问题可得到有效解决,同时有效的规避税法执法的风险,为地区经济的发展营造一个良好的纳税环境。

2. 提高效率:通过计算机、自动生成的核定定额取代人工核算,可以节省人力,简化了程序,规范了税收征管定额核定有关资料 and 信息的查阅。

3. 便于监控:一是把所有数据互联共享集中到地区局的数据库,加强对数据和核定过程的监控管理,切实解决当前个体工商户定额核定工作中漏征漏管的问题,清除个体税收征管的死角。二是通过系统设计的查询比对模块,强化了对个体工商户定额核定工作中、变更环节的监控,及时给核定人员提供个体工商户变更工作前后的比对信息,便于预警分析。

4. 提高公信力:由计算机自动核定税额代替人为核定,减少了税务机关与个体工商户之间的摩擦,提高了税务机关的社会形象,营造了公平竞争的经济环境,提高纳税人依法纳税的自觉性。

5. 锻炼队伍:开发是一个比较完整的计算机系统,既是某地区税收信息化建

设在个体工商户定期定额核定管理领域的一次尝试,也为以后税收信息化的进一步拓展锻炼了队伍、打下了基础。

总之,随着信息化技术在税务系统的不断推广和应用,计算机定税代替人为主观定税是个体税收管理工作的必然走向,本系统采用浏览器/服务器(B/S)模式开发使得系统应用起来十分方便,也不需在客户端的日常维护,同时本系统实行分级管理,使上下级可以同时对不同模块进行权限的分配与管理。

## 1.2 人工定税存在的问题

当前,发达国家和地区已实现了信息管税对个体税收征收管理工作的信息化,我国税收改革采用CTAIS信息系统,但对个体税收征收工作来说进展还比较缓慢,目前还没有成熟的个体工商户税额核定软件的推广,个体工商户定额核定工作,仍然是以人工主观定税为主,人工定税是指税务机关工作人员根据日常管理经验,以个人所掌握纳税户有关经营情况主观推测的定额核定方式,虽然人工定税说由来已久,经过几十年的摸索,积累了一些经验,也有其可取之处,但与计算机软件定税相比,人工定税存在的问题则显得更多:

1. 经营情况难以掌握。由于个体工商户多数都没有固定的客户,生产销售情况的不确定性的,并且个体工商户多数都不建台账,掌握了解往来的情况也不现实。税收专管员都采用观察几天来确定个体工商户的实际销售情况,有的户管员所管纳税户数多,没有更多的时间进行调查,数据只靠口头询问掌握,其准确性较差,可利用的数据质量不真实,最终推算出的结果也往往与实际相差甚远。

2. 定税标准很难统一。同一个体工商户对于不同的户管员来说可能取得的基础数据可能就不同;同样同一户管员、税额核定员对不同的个体工商户也有不同的核定偏差,由于在取得核定基础数据和核定的过程中主观因素起到较大作用,主观的随意性较大,不利于监控,所以在税额核定中就很难有一个统一的标准,这也是个体户定额核定过程中征纳双方矛盾的焦点所在。

3. 定税资料较难保存。由于定税过程中很多原始资料都是由户管员提供的纸制或口头资料,在定税过程中只是一些会议纪要或口头讨论稿,所以格式不一,有的甚至什么也没有,仅只凭个别人主观意识,没什么查证资料、有的资料也是在定税完成后、就找不到或丢失,而在计算机定税后,我们只要对数据库进行定期备份,不但数据完整还便于以后查询。

4. 定税责任较难分清。由于在数据的采集和定税过程中，基础数据就是人为估计的，以人为主导的主观定税过程，没有严格的限制标准，所以、人工定税缺乏严谨，责任很难分清。

不同的定税形式在各自所处的时期都会发挥一定的作用，随着税收征管的科学化、精细化管理水平的不断加强，个体工商户定额核定工作由主观经验到科学规范，由人工操作到人机自动化结合，信息管税是税收征管信息化发展的必然结果。

### 1.3 本文的主要研究工作

本论文针对目前个体税收征管管理工作中存在的主要问题，提出了以 ASP 相关技术为手段、以 DREAMWEAVER8 为工具，开发 B/S（服务器/浏览器）方式的某国税个体定税管理系统的设想，使该系统在全地区国税系统实行推广应用，实现目标：通过信息管税、科学定税，规范操作流程，加强有效监控，实现公平税负，为本地区个体工商户间的公平竞争创造良好的外部环境。所开发系统主要实现的功能包括：纳税人信息录入管理、纳税人定额核定管理、纳税人定额变更管理、查询打印管理、系统维护管理等几个主要方面。

针对上述问题，本文的主要研究工作如下：

#### 1. B/S 模式三层结构体系

B/S 模式在传统的 C/S 模式的基础上，从两层结构之间增加了一个中间层——Web 应用服务器，客户机上只需安装浏览器即可，它很好地解决了传统 C/S 模式在可扩展性、可维护性、可重用性等方面的缺陷。在三层架构中，客户端接受用户向应用服务器提出的请求，应用服务器从数据库中获得数据，将数据进行计算并将结果提交给客户端，客户端浏览器将结果呈现给用户。应用服务器将大部分的处理运算工作承担起来，减轻了客户浏览器和数据库服务器的负担，提高了工作效率，同时也增加了安全性。采用三层架构极大地改善了系统的性能，当客户端数目或应用需求发生较大的变化时，对本系统的影响并不大，不会因为负载过重而性能大大衰减，且变化仅局限于服务器端，修改和维护很方便，相对于两层结构，数据的传输量减少，减轻网络的负载<sup>[3-4]</sup>。

#### 2. 采用 ASP 技术设计本系统

以 ASP 技术设计的某地区国税个体定税管理系统能够解决传统三层结构系

统的互操作性差及难以跨平台运行等问题。它既可以用常规的文本编辑器编辑，也可以利用专门的辅助开发工具进行开发设计，每一个页面都是和 HTML 元素和 ASP 的简单合成，使网页更易编写，代码更易维护和修改。

此外，ASP 技术的另一个重要特点是，程序员可以利用 Java、Visual Basic、Visual C++ 等语言制作适应自己特殊需要的 ActiveX 服务器组件来扩充 ASP 的功能，使自己的动态网页几乎具有无限的扩充能力，这是传统的 CGI 程序所不及的。

### 3. 以 Dreamweaver 8 定制页面布局

利用 Dreamweaver 中的可视化编辑功能，可以快速创建 Web 页面而无需编写任何代码；查看所有站点元素或资源并将它们从易于使用的面板直接拖到文档中；可以在 Macromedia Fireworks 或其它图形应用程序中创建和编辑图像，然后将它们直接导入 Dreamweaver，从而优化开发工作流程，更大程度地提高软件开发的工作效率。

### 4. 系统主要功能的开发实现

某国税信息管税、个体定税管理系统要实现的功能包括：纳税人信息管理、纳税人定额核定管理、纳税人定额变更管理、纳税人核定信息的查询管理、系统维护管理等。

(1) 纳税人信息录入管理：实现纳税人基本信息如：纳税人识别号、纳税人名称等信息的录入工作。

(2) 纳税人定额核定管理：实现当核定人员输入模糊查询条件后便可查找到相应的纳税人信息，并可进一步点击相关核定按钮根据设定的流程和核算方式进行定额核定工作。

(3) 纳税人定额变更管理：实现当变更人员输入模糊查询条件后便可查找到相应的纳税人信息，并可进一步点击相关变更按钮根据设定的流程和核算方式进行定额变更工作。

(4) 纳税人核定信息的查询管理：实现纳税人定额核定信息的查询打印、定额变更信息的查询打印、定额变更比对信息的查询打印和综合信息的查询等。

(5) 系统维护管理：包括税务机关管理、税务部门管理、操作人员管理、纳税人信息管理、行业维护管理等。

## 1.4 论文的组织结构

论文共分为七章，各章的主要内容介绍如下。

第一章绪论，阐述了本课题的研究的背景、研究现状和重点内容。在某地区国税系统通过信息管税、加强个体户定期定额征收管理，有利于提高税收科学化、精细化管理。

第二章相关技术介绍，主要介绍本文所涉及研究内容所需的相关技术，主要包括系统开发所用的一些关键技术如： Dreamweaver 8、ASP、VBScript、JavaScript 等。

第三章系统需求分析，对系统进行需求分析。

第四章系统设计，从整体上设计系统，包括网络设计、总体设计、数据库设计、模块设计等。

第五章系统实现，介绍了系统的功能实现。

第六章系统测试，对系统的各个功能模块进行测试。

第七章总结与展望，总结了全文并对下一步工作进行了展望。



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