

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: X2010157079

UDC \_\_\_\_\_

# 厦门大学

## 硕士学位论文

### 税务机关税收执法风险相关问题研究

——以厦门地税局为例

The Related Issues Research on Tax Law Enforcement Risk  
for the Tax Authority: Take XM Local Taxation Bureau  
as an Example

林颖瑜

指导教师姓名: 李成 副教授

专业名称: 会计硕士

( M P A c c )

论文提交日期: 2015 年 9 月

论文答辩日期: 2015 年 12 月

学位授予日期: 2015 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评阅人: \_\_\_\_\_

2015年9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

准确把握和有效运用风险管理理论与方法，对于税收工作意义重大。首先，税收风险管理是现代税收管理的先进理念和国际通行做法，是完善我国税收管理体系、提高治理能力、实现税收现代化的有效举措，是构建科学严密税收征管体系的核心工作。<sup>[1]</sup>其次，税收风险管理是税收征管改革的突破口，实施税收风险管理，就是要把有限的征管资源优先配置到高风险领域，将税收资源进行合理的分配，加强服务运作过程中新手段的培养和新渠道的开创，力求建立新型的税收管理体制。最后，对税收资源进行科学的风险管理决策，是实现最终目的有效举措，通过对税收征管全过程进行风险管控，将利于找准工作缺陷，进行采取针对性的策略和方法，进而构建税收征管业务的长效机制。本文首先回顾了国内外相关重要研究文献，特别是风险管理相关理论发展的进程。接着，站在税务机关的角度上，以税收执法风险基础理论研究为突破口，重点介绍了税收执法风险的定义、特征、形成的基础理论分析、成因分析等内容。然后，以厦门市地税局为例，介绍基于全面风险管理框架视角的税收执法风险管理框架构建。最后，提出改进税收执法风险的相关建议，如执法过程中充分运用信息网络技术；加强执法机关的集体审议制度；执法过程中要加大宣传、解释、沟通力度；执法机关在执法过程中坚持处罚与教育相结合；完善和落实税收执法绩效考核管理体系，规范执法程序，强化税法的刚性；突出税收执法监督的重点；建立完善的外部监督机制等。

**关键词：**税务机关；执法风险；全面风险管理；信息不对称

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## Abstract

Accurate grasp and effective use of risk management theory and methods, for the tax work is of great significance. At first, tax risk management is the advanced idea of modern tax management and the international practice. It is an effective measure to improve the tax management system, improve the governance capability and realize the tax modernization. Secondly, the tax risk management is a breakthrough in the reform of tax collection, the implementation of tax risk management, is to put the limited collection resources allocation of priority to high risk areas, sources of professional management and promote service management mode innovation and tax management system reform. Finally, tax risk management is complete income objectives of the organization are an important starting point, carry out tax risk management, through risk analysis and recognition, to identify the tax loopholes, effectively implement the risk response, and promote the sustainable growth of tax revenue. This paper reviews the relevant literature, especially the development of risk management theory. Then, based on the theory of tax law enforcement risk, the paper focuses on the definition of tax law enforcement risk, the characteristics of the risk of tax law enforcement, the basic theory of tax law enforcement risk, and the causes of the tax law enforcement risk analysis. Then, take the Xiamen local tax bureau as an example, this paper introduces the framework of tax law enforcement risk management based on the framework of comprehensive risk management. Finally, some suggestions are put forward to improve the tax law enforcement risk, such as the construction of the tax law as the core of the modern tax law system, improve the law enforcement risk management system, strengthen and improve the supervision system of tax law enforcement, establish independent external supervision mechanism, etc..

**Keywords:** tax authority; law enforcement risk; risk management; information asymmetry;

厦门大学博硕士学位论文摘要库



# 目录

一、 导言.....	1
(一) 研究的目的与意义 .....	1
(二) 文献综述 .....	2
(三) 研究思路与本文创新之处 .....	3
1. 本文研究思路.....	3
2. 本文创新之处.....	4
(四) 研究结构 .....	4
二、 风险管理相关理论发展进程 .....	6
(一) 风险与风险管理的概念及发展 .....	6
(二) 传统风险管理阶段 .....	7
(三) 现代风险管理阶段 .....	8
(四) 全面风险管理理论阶段 .....	9
三、 税收执法风险基础理论 .....	12
(一) 税务机关税收执法风险的定义 .....	12
(二) 税收执法风险的特征 .....	13
(三) 税务机关内部执法风险管理基础理论分析 .....	14
1. 内部控制理论.....	14
2. 信息不对称.....	15
3. 人的机会主义倾向.....	16
(四) 税收执法风险成因分析 .....	16
四、 税收执法风险管理框架构建——基于全面风险管理框架	19
(一) 税收执法风险主要表现形式.....	20
1. 行政责任风险.....	20
2. 刑事责任风险.....	21
3. 国家赔偿风险.....	21
(二) 厦门市地税局税收执法风险内部控制环境 .....	22

(三) 厦门市地税局税收执法风险管理目标设定 .....	22
(四) 厦门市地税局税收执法风险管理现状分析 .....	23
1. 风险点识别 .....	25
2. 风险等级排序 .....	26
3. 风险应对 .....	27
4. 厦门市地税局税收执法风险管理工作成果 .....	28
5. 厦门市地税局税收执法风险管理中存在的问题 .....	29
6. 厦门市地税局税收执法风险管理监督机制 .....	31
<b>五、 改进税收执法风险管理的建议——基于全面风险管理框架</b> .....	<b>33</b>
(一) 基于全面风险管理框架的税法执法风险管理流程 .....	33
(二) 基于全面风险管理框架的税法执法风险管理建议 .....	34
1. 执法过程中充分运用信息网络技术 .....	34
2. 加强执法机关的集体审议制度 .....	35
3. 执法过程中要加大宣传、解释、沟通力度 .....	35
4. 执法机关在执法过程中坚持处罚与教育相结合 .....	35
5. 完善和落实税收执法绩效考核管理体系，规范执法程序，强化税法的刚性 .....	36
6. 突出税收执法监督的重点 .....	36
7. 建立完善的外部监督机制 .....	37
<b>参考文献</b> .....	<b>38</b>

# Contents

<b>1. Introduction</b>	<b>1</b>
1.1 Purpose and significance of research	1
1.2 Literature Review	2
1.3 Research ideas and Innovation point	3
1.3.1 The research ideas	3
1.3.2 The innovation point	4
1.4 The discourse structure	4
<b>2. The development process of risk management theory</b>	<b>6</b>
2.1 The concept and the development of risk and risk management	6
2.2 Traditional risk management stage	7
2.3 Modern risk management stage	8
2.4 Comprehensive risk management theory stage	9
<b>3. The basic theory research of tax law enforcement risk for the taxation authority</b>	<b>12</b>
3.1 The definition of tax law enforcement risk	12
3.2 The characteristics of tax law enforcement risk	13
3.3 The basic theoretical analysis of the tax law enforcement risk formation	14
3.3.1 System and human behavior	14
3.3.2 Information asymmetry	15
3.3.3 Man's opportunism tendency	16
3.4 The cause analysis of tax law enforcement risk	16
<b>4. A risk management framework of tax law enforcement based on the framework of comprehensive risk management -- a case study of</b>	

<b>Xiamen Local Taxation Bureau .....</b>	<b>19</b>
<b>4.1 Main forms of tax law enforcement risk.....</b>	<b>20</b>
4.1.1 Administrative liability risk .....	20
4.1.2 Criminal liability risk.....	21
4.1.3 National compensation risk .....	21
<b>4.2 Xiamen Local Taxation Bureau of tax law enforcement risk internal control environment.....</b>	<b>21</b>
<b>4.3 Xiamen Local Taxation Bureau of tax law enforcement risk management objectives set.....</b>	<b>23</b>
<b>4.4Xiamen Local Taxation Bureau of tax law enforcement risk management objectives set.....</b>	<b>23</b>
4.4.1 Risk point recognition.....	23
4.4.2 Risk ranking .....	25
4.4.3 Risk Response.....	27
4.4.4 The outcome of the tax law enforcement risk management Xiamen Local Taxation Bureau.....	28
4.4.5 Xiamen Local Taxation Bureau of tax law enforcement risk management Problems .....	29
4.4.6 Xiamen Local Taxation Bureau of tax law enforcement risk management and supervision mechanism.....	31
<b>5. Improving the risk of tax law enforcement -- Based on the perspective of comprehensive risk management framework .....</b>	<b>33</b>
5.1 Based on tax law enforcement risk management process overall risk management framework.....	33
5.2 Based on tax law enforcement risk management overall risk management framework design.....	34
5.2.1 The introduction of information network technology in overall risk management program .....	34

5.2.2 To strengthen the system of collective deliberation law enforcement agencies .....	35
5.2.3 The enforcement process should step up publicity, interpretation, communication efforts .....	35
5.2.4 The law enforcement agencies in the enforcement process adhere to the combination of punishment and education .....	35
5.2.5 Improve and implement tax enforcement performance appraisal management system, standardize law enforcement procedures, strengthen the tax rigid .....	36
5.2.6 Highlight the focus of law enforcement and supervision of tax .....	36
5.2.7 The establishment of a sound external oversight mechanisms .....	37
<b>Reference literature .....</b>	<b>38</b>

廈門大學博碩士論文

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 一、导言

### （一）研究的目的与意义

税务机关税收执法风险管理是税务机关运用风险管理理论和方法，在全面分析税收执法的基本情况，根据税收执法风险的类型差别和风险级别差异，将税收资源进行科学分配，提高识别能力、准确识别风险点，提高税收执法风险应对与控制能力等风险控制措施，预防与回应税收执法危机，加强税务机关管理能力的税收管理任务，它贯穿于税务征收工作的全过程。<sup>[1]</sup>

准确把握和有效运用风险管理理论与方法，对于税收执法工作意义重大：第一，现如今，世界各国都开始加强政府税收危机的预测与控制，这一新流行起来的国际税收理论，不仅能够帮助我国政府完善我国现行的税收征管体系，将原有体系中存在的法律漏洞与制度空缺填实补严，还能推动我国税收机制实现科学化、现代化，紧跟国际发展的潮流。第二，税收是国家政府的重要资金来源，实行这一管理办法，能够保障国家政府的收入，保证税收收入增长率持续稳定升高。第三，税收风险管理的基本手段就是将较少的税收资金分配到风险较高的投资中去，进而加强服务运作过程中新手段的培养和新渠道的开创，力求建立新型的税收管理体制，是税收征管改革的落脚点。

本文主要以税务机关为研究视角对税收执法风险进行识别分析与防范控制，总体说来本文的研究意义主要有个层面：

（1）理论层面来讲，本文以税务机关为研究视角，将全面风险管理理论融入到税收风险管理中，结合定性与定量分析的手法，全面完善的对税务机关内部执法风险进行分析，丰富了税收执法风险管理相关理论研究。

（2）实践层面来讲，本文以厦门市地税局为案例，依据厦门地税局最新“岗位风险防范电子监察平台”对厦门市地税局内部执法风险进行评估、分析，找出其存在的问题，并提出解决方案，不仅为厦门市地税局今后的工作有所帮助，对于业内其他税务相关部门也起到了一定的借鉴作用。

## （二）文献综述

税收风险管理是在 20 世纪 90 年代创建企业型政府时逐步引入的。1997 年，经济合作与发展组织（OECD）发表了一份关于税收风险管理的研究报告，报告提供了关于风险管理的一般性描述，并指出，许多国家的税收征管机构已经开始运用风险管理原理来更有效地分配稀缺的征管资源，制定最优的税收风险管理策略，并为在征税背景下运用风险管理提供了一个名为“收入风险管理周期”的模型。<sup>[2]</sup>

欧盟（2003）则主要是从税务机关的角度，从风险管理环境、风险管理过程、组织因素等方面提供了较为系统的管理程序和方法。

郑华章（2012）指出，国外对税收执法风险管理的研究更多的是侧重于对偷逃税影响因素的分析，其中以阿林汉姆（Alingham, M. G）和桑德莫（Sandmo, A.）的 A-S 模型最为经典。该模型关于查获概率和罚款率对偷逃税款的影响得到了广泛的认同，也为税务当局通过加强征管，加大对偷逃税等违法行为的打击力度来抑制偷逃税行为、减少税收流失、降低税收执法风险提供了理论依据。

李小平（2012）从税务机关的税源专业化管理的角度来分析，侧重于税务机关征管过程中涉及的主要工作内容阐述相关理论，并以工作实务分析来展示相关的税收执法风险、应对措施及执行效果。

张爱球（2009）研究了 OECD 组织对成员国实施税收风险管理的一些总结和概括，以及如何学习实践税收风险管理来完善税收管理体制。

杨志燕（2006）侧重于研究规避税收执法风险的防范对策，认为执法过程中多方因素会造成执法风险等级上升，提出从完善法律制度、加强组织管理和干部职工管理、构建内部控制制度，健全税收征管网络的措施建议。

何梅（2008）主要基于合肥市国税局执法风险的现状来分析税收执法风险的识别、成因、风险评估、应对及控制，进而提出了防范执法风险的举措。

王慧敏（2008）从税收日常管理工作中的业务来进行风险分类，进而提出规避的对策。

黄益朝（2008）认为税收征管执法风险重在防范管理，并集中有限经济资源对风险关键要素采取措施。



Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts 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.