

学校编码: 10384
学号: 15520141151882

分类号 _____ 密级 _____
UDC _____

廈門大學

硕士学位论文

税收风险管理实践中的问题及策略研究
——以舟山地税为例

Research on the Problems and Strategies in the Practice of
Tax Risk Management
——By the Case of ZhouShan Local Taxation Bureau

张洁

指导教师(校内): 邓明 副教授
指导教师(校外): 邱辉 博士
专业学位名称: 税务硕士
论文提交日期: 2016年9月
论文答辩时间: 2016年11月
学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2016年12月

税收风险管理实践中的问题及策略研究——以舟山地税为例
张洁 指导教师 邓明副教授 厦门大学

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

税收风险管理是提升征管质效、提高纳税遵从度的重要手段。OECD 国家已率先在税收风险管理领域开展研究,研究内容包括税收风险成因、风险管理机制、风险模型等,其在数据情报收集、机构设置、风险识别、风险应对等方面的实践经验值得学习。2012 年我国明确“以风险管理为导向”的理念为征管改革核心,各地税务部门也在税收风险管理方面也进行了有益探索。舟山地税自 2012 年 7 月尝试开展这项工作,在风险管理实践中发现还有诸多问题存在,比如人力资源配置不够合理、税收风险识别分析体系不够完善、税收风险管理绩效评价制度不够健全、信息技术应用存在障碍等。

本文以舟山地税税收风险管理实践为立足点,着眼于当前税收风险管理中存在的问题的研究,采用文献研究、案例研究法、比较研究方法探讨完善税收风险管理的对策,为各地开展税收风险管理工作提供借鉴。文章从税收风险管理相关基础理论出发,梳理国内外税收风险管理实践状况,概括介绍我国税收风险管理的不足之处。在此基础上,以舟山地税为例,阐述舟山地税税收风险管理的现状,分析当前舟山地税税收风险管理存在的问题以及原因,通过对舟山金塘螺杆制造业风险案例的研究,进一步剖析风险管理中的难点和缘由。最后针对当前舟山地税税收风险管理存在的问题,从数据管理、风险识别、资源配置、绩效评价、税收风险管理平台建设和纳税人视角这六方面提出完善税收风险管理的建议。

关键词: 风险管理; 税收风险; 税务机关

ABSTRACT

Tax risk management is an important means to both enhance the quality and efficiency of tax collection and management and improve the tax compliance of taxpayers. OECD countries have pioneered research in the field of tax risk management, including risk causes, risk management mechanism and risk model, its data intelligence gathering, institutional settings, risk identification, risk response and other aspects worth learning. In 2012, our country clearly "risk management oriented" concept as the core of tax collection and management, local tax authorities around has also carried out a useful exploration on the tax risk management. ZhouShan Local Taxation Bureau try to carry out this work since July 2012, found that tax risk management practices still exist many problems, such as human resources is not reasonable, tax risk identification and analysis system is not perfect, tax risk management performance evaluation system is not sound, and the application of information technology barriers still exist.

This article is based on the practice of ZhouShan local tax risk management, focusing on the current issues of tax risk management in research, taking literature research, case studies, comparative research methods to explore strategies on improving the tax risk management, so as to provide reference for tax risk management. The article starts from the basic theory of tax risk management, carding tax risk management practices at home and abroad, taking an overview of the inadequacies of China's tax risk management. On this basis, the paper takes the ZhouShan Local Taxation Bureau as an example, expounds the present situation of tax risk management, analyzes the current problems and reasons exist in the tax risk management. Finally, aiming at the problems existing in tax risk management of ZhouShan Local Taxation Bureau, this paper puts forward suggestions on improving tax risk management from six aspects, such as data management, risk identification, resource allocation, performance evaluation and construction of tax risk management platform and taxpayer 's perspective.

Key words: risk management; tax risk; tax authority

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

第 1 章 绪论	1
1.1 研究背景	1
1.2 文献回顾	2
1.2.1 税收风险的研究	2
1.2.2 税收风险管理的理论研究	3
1.2.3 税收风险管理的实践研究	4
1.3 本文主要工作和研究方法	5
1.3.1 主要工作	5
1.3.2 研究方法	5
1.4 本文的结构安排	6
第 2 章 税收风险管理：理论基础与实践借鉴	7
2.1 税收风险管理基本理论	7
2.1.1 风险管理理论	7
2.1.2 信息不对称理论	7
2.1.3 人力资源管理理论	8
2.1.4 流程再造理论	8
2.2 国内外税收风险管理实践借鉴	9
2.2.1 国外实践借鉴	9
2.2.2 国内实践借鉴	11
第 3 章 舟山地税税收风险管理现状、问题及分析	15
3.1 舟山地税税收风险管理现状	15
3.1.1 舟山地税税收风险管理实施背景	15
3.1.2 舟山地税税收风险管理现状	16
3.2 舟山地税税收风险管理存在问题	18
3.2.1 人力资源配置不够合理	18
3.2.2 税收风险识别分析体系不够完善	19
3.2.3 风险绩效评价制度不够健全	19

3.2.4 信息技术应用存在障碍	20
3.3 舟山地税税收风险管理存在问题的原因分析	20
3.3.1 人力资源方面	20
3.3.2 风险识别分析方面	21
3.3.3 绩效评价方面	22
3.3.4 信息支撑方面	23
第4章 舟山金塘螺杆制造业税收风险管理案例研究	24
4.1 案例背景	24
4.1.1 研究目的	24
4.1.2 行业生产经营特点	24
4.1.3 行业财务核算特点	25
4.1.4 行业涉税风险	25
4.2 研究设计	27
4.2.1 理论模型构建	27
4.2.2 数据收集	27
4.2.3 风险识别	28
4.2.4 风险排序、应对及反馈	31
4.3 案例介绍	32
4.3.1 案头分析	33
4.3.2 约谈下户	34
4.3.3 跟踪反馈	35
4.3.4 行业风险管理成效	36
4.4 案例剖析	37
4.4.1 人力资源配置	37
4.4.2 风险管理流程	38
4.4.3 涉税基础数据	38
4.4.4 风险指标体系	39
4.4.5 信息化水平	39
第5章 完善舟山地税税收风险管理的策略及借鉴意义	40

5.1 加强基础数据管理	40
5.1.1 强化涉税信息采集力度	40
5.1.2 提高数据管理质量	40
5.2 完善税收风险识别分析体系	41
5.2.1 加强税收风险识别方法的研究	41
5.2.2 构建税收风险识别指标体系	41
5.2.3 建立区域性普遍适应模型	42
5.3 优化资源配置	42
5.3.1 推进组织机构设置扁平化实体化	42
5.3.2 按照风险管理流程调整岗责	43
5.3.3 培养专业化税收风险管理人才	43
5.4 健全税收风险管理绩效评价机制	43
5.4.1 建立考评指标体系	44
5.4.2 灵活运用考核评价方式	44
5.5 提高税收风险管理信息化水平	44
5.5.1 建立税收风险管理平台	44
5.5.2 深化风险管理平台应用	45
5.6 基于纳税人视角的税收风险管理策略	45
5.7 舟山地税税收风险管理实践的借鉴意义	46
结论	47
参考文献	48
致谢	51

CONTENTS

Chapter 1 Introduction	1
1.1 Research Background	1
1.2 Literature Review	2
1.2.1 Research on Tax Risk.....	2
1.2.2 Theoretical Study on Tax Risk Management	3
1.2.3 Practical Study on Tax Risk Management	4
1.3 The Main Work and Research Methods of this Paper	5
1.3.1 Main Work	5
1.3.2 Research Methods	5
1.4 The Structure of this Paper	6
Chapter 2 Tax Risk Management: Theoretical Basis and Practice	
Reference.....	7
2.1 Basic Theory of Tax Risk Management	7
2.1.1 Risk Management Theory	7
2.1.2 Information Asymmetry Theory	7
2.1.3 Human Resource Management Theory	8
2.1.4 Process Re-engineering Theory	8
2.2 The Practice Reference of Tax Risk Management at Home and Abroad...9	
2.2.1 Foreign Practice Reference	9
2.2.2 Domestic Practice Reference	11
Chapter 3 Current Situation, Problems and Analysis of Tax Risk	
Management in ZhouShan Local Taxation Bureau.....	15
3.1 Current Situation on Tax Risk Management of ZhouShan Local Taxation	
Bureau	15
3.1.1 Background of Tax Risk Management in ZhouShan Local Taxation	
Bureau	15
3.1.2 Current Situation of Tax Risk Management in ZhouShan Local Taxation	

Bureau	16
3.2 Problems in Tax Risk Management of ZhouShan Local Taxation Bureau	18
3.2.1 Human Resource Allocation is not Reasonable	18
3.2.2 Tax Risk Identification and Analysis System is not Perfect	19
3.2.3 Risk Performance Evaluation System is not Perfect.....	19
3.2.4 Information Technology Applications in the Presence of Obstacles	20
3.3 Analysis on the Causes of the Problems of Tax Risk Management of ZhouShan Local Taxation Bureau.....	20
3.3.1 Human Resources	20
3.3.2 Risk Identification and Analysis	21
3.3.3 Performance Evaluation.....	22
3.3.4 Information Support.....	23
Chapter 4 A Case Study on Tax Risk Management of The Screw Manufacturing Industry in ZhouShan JinTang	24
4.1 Case Background	24
4.1.1 Research Objective	24
4.1.2 Characteristics of Industry Production and Management.....	24
4.1.3 Characteristics of Financial Accounting in the Industry	25
4.1.4 Industry Tax Risk	25
4.2 Research Design	27
4.2.1 Model Building	27
4.2.2 Data Collection	27
4.2.3 Risk Identification.....	28
4.2.4 Risk Ranking, Response and Feedback	31
4.3 Case Introduction.....	32
4.3.1 Case Analysis	33
4.3.2 Interviewed Households.....	34
4.3.3 Tracking Feedback	35

4.3.4 Risk Management Effectiveness of Screw Industry	36
4.4 Case Analysis	37
4.4.1 Human Resource Allocation	37
4.4.2 Risk Management Process	38
4.4.3 The Tax Base Data	38
4.4.4 Risk Index System	39
4.4.5 Informatization Level.....	39
Chapter 5 The Strategy of Improving the Tax Risk Management of Zhoushan Local Taxation Bureau and Reference Significance.....	40
5.1 Strengthen Basic Data Management	40
5.1.1 Strengthen the Tax Information Acquisition Efforts	40
5.1.2 Improve the Quality of Data Management	40
5.2 Improve the Tax Risk Identification Analysis System	41
5.2.1 Strengthen the Research on Tax Risk Identification Method.....	41
5.2.2 Constructing the Index System of Tax Risk Identification	41
5.2.3 Establish Regional General Adaptation Model.....	42
5.3 Optimizing Resource Allocation	42
5.3.1 Promote the Flattening and Entity of the Organization	42
5.3.2 Adjust the Duty According to the Risk Management Process	43
5.3.3 Training Professional Tax Risk Management Personnel	43
5.4 Sound Tax Risk Management Performance Evaluation Mechanism.....	43
5.4.1 Establish Evaluation Index System.....	44
5.4.2 Flexible Use of Assessment Methods	44
5.5 Raise the Information Level of Tax Risk Management	44
5.5.1 Establishment of Tax Risk Management Platform	44
5.5.2 Deepen the Application of Risk Management Platform	45
5.6 Tax Risk Management Strategy Based on Taxpayer 's Perspective	45
5.7The Reference Significance of Tax Risk Management Practice in Zhoushan Local Taxation Bureau	46

Conclusion	47
Reference.....	48
Acknowledgments	51

厦门大学博硕士论文摘要库

第 1 章 绪论

1.1 研究背景

税收风险管理在我国已经历数十年的发展，从 2002 年国家税务总局首次提出“税收风险”，到 10 年后的全国税务系统深化税收征管改革工作会议明确，“以风险管理为导向的理念是推动税收征管改革的核心环节^①”，税收风险管理理念得到推广和宣传，税收风险管理也成为学术界和各级税务部门探究和关注的热点。

目前，各级税务部门在提高征管效率和纳税遵从度上做了大量尝试，使税收征管质效得以提升。但随着我国经济的发展，税收征管形势的不断变化，税收风险问题也不断地涌现出来。首先，税收流失风险形势依然严峻。企业经营方式日趋复杂，跨地区跨行业企业集团大量出现使税源流动性较之前增加；电子商务等新兴经营方式不断涌现，如天猫 2015 年双十一成交量就有 912 亿元^②，但在税收征管上对电子商务征税仍存在操作难点；从税务稽查情况看，仅 2011 年我国税务稽查部门共立案查处各类案件 21.2 万起，入库查补收入（含税款、滞纳金和罚款）923.5 亿元^③。企业偷逃税方式不断翻新，偷逃税行为屡查不止，也给税收征管带来了问题。其次，征管资源有限但管户数量却日益扩大的矛盾凸显，传统管户模式难以适应征管需要，税收管理员既要从事日常工作又要抓下户调查，在税源管理时难免力不从心。因此，从源头上识别、分析和应对税收流失风险，在税收征管中加强税收风险管理，是当前强化税源管理和深化征管改革的趋势所在。

基于上述背景，舟山地税也开展了税收风险管理工作，并尝试在实践中找寻适合本地区的税收风险管理模式，虽取得一定的成绩，但也暴露出税收风险管理与当前征管现状不相适应的一面。本文以舟山地税税收风险管理为研究对象，以税收风险管理相关理论为基础，参照国内外相关经验和做法，审视舟山地税税收风险管理实践存在的问题并分析原因，并寻求提出能进一步强化舟山税收风险管理工作的相应策略。

①全国税务系统深化税收征管改革工作会议[Z]. 2012.

②数据来源：人民网 <http://politics.people.com.cn/n/2015/1112/c1001-27806249.html>

③数据来源：王雅莉. 第三方涉税信息在税源监控中的应用研究[D].湖南大学,2014.

1.2 文献回顾

基于前文的背景分析，税收风险管理受到了国内外学者的普遍关注，相关的文献研究也不少。本节主要从税收风险的研究、税收风险管理的理论研究、税收风险管理的实践研究这三方面进行文献回顾。

1.2.1 税收风险的研究

税收风险方面的研究主要包括税收风险的概念、税收风险的成因及影响这两方面。

关于税收风险的定义，国外学者 Neubig 和 Sangha (2004) 认为风险的概念可以广泛地被定义为与预期不同的结果的可能性和幅度。重要的是要将确定或预期的结果与不确定或意外的风险结果区分开来。^[1]Wunder (2009) 提出税收风险管理可以识别特定风险和一般风险两种类型的风险，常见做法是依据企业在决策、活动或操作中所伴随的不确定性来定义风险。^[2]Mulligan 和 Oats (2009) 通过参考确定的税务风险领域是否涉及立法和其他规则的方面，将税收风险分为技术和非技术两个类别，以确定税务负债或影响税务职能的其他方面。^[3]国内学者中严昌涛 (1999) 较早定义税收风险，他认为税收收入是政府实现其职能的保障，而在征税过程中，税收管理体制、税制设计等方面的缺陷导致收入增速减缓，这种因税收不足致使政府职能无法实现的可能性就是税收风险。^[4]白彦锋 (2007) 则从市场经济视角研究税收风险，指出税收风险是一种会对国家经济安全造成影响的政府性经济风险，它受到我国市场经济体系建立过程中多种矛盾影响。^[5]

关于税收风险的成因及影响，刘星、卢东宁 (2004) 结合我国税收实践，从税收制度改革、社会经济周期性运动和征纳双方信息不对称三方面分析了我国税收风险的成因。^[6]伍云峰 (2008) 认为除了税制因素、社会因素和征管因素，政府未能实现对税款的高效使用也是产生税收风险的原因之一。^[7]李汉文 (2008) 认为应当正视税收风险带来的危害，因为其在很大程度上会引发额外的税收风险和非税收风险，其直接危害是导致财政信息扭曲，影响资源配置效率，间接危害则不可预料。^[8]

从以上对税收风险的定义、成因及影响的文献概括来看，国外学者侧重于从

公司角度研究税收风险，而国内学者多认为税收风险主要是政府性经济风险。由于税收风险不仅和税务机关等政府部门相关，也和企业联系紧密，笔者认为税收风险的研究应注重全面性，同时兼顾税务部门和企业视角。

1.2.2 税收风险管理的理论研究

税收风险管理是税收工作与风险管理相结合的结果，是指通过风险识别，采取应对措施，从而减少税收流失的一系列过程。国外内的税收风险管理研究主要是针对企业的涉税行为，大体包括税收风险的管理机制、税收风险的识别、税收风险的度量、税收风险的防控等。

税收风险管理机制方面，Erle（2007）从公司视角提出税务风险管理框架的组成部分主要包括税收风险战略、风险的管理和控制、税收风险处理和信息化系统、税收遵从、税收筹划等，认为可从上述方面开展税收风险管理工作。^[9]文英、唐海燕（2006）认为风险识别、评估、处理、预防四环节构成税收风险管理机制。^[10]胡云松（2006）立足税收流失风险，认为风险识别、评定和应对三个环节组成风险管理。^[11]洪连埔（2011）则从税收政策和信息技术视角，在胡云松基础上补充效果评价这一环节，提出税收风险管理是集风险识别、评估、控制及绩效评价于一体的机制。^[12]李晓曼（2013）相较洪连埔增加目标规划环节，认为税收风险管理具有螺旋上升、周期循环的特征，并在这个过程中实现持续改进。^[13]

关于税收风险的识别，赵连伟（2012）提出税收风险可从两个角度识别，分别是宏观角度和微观角度，从宏观角度上，依照不同的风险特性把纳税人划分为各个群体，从总体上描述风险情况，通常以以税收流失作为衡量指标；微观角度主要是通过各种来源收集企业信息，包括征管系统、第三方和互联网信息，并以此为基础构建风险指标，运用数据挖掘法识别单个纳税人的风险程度。^[14]张景华（2014）认为风险识别是税收风险管理的关键和难点，要按照理论科学性、数据可行性、定性定量分析相结合、模型应用有成效、模型操作可行性原则建立和完善分级分类税收风险识别模型。^[15]

关于税收风险的度量，Allingham 和 Sandmo(1972)提出了 A-S 逃税模型^[16]，为税务机关进行税收风险管理提供了初步的理论依据。到了上世纪九十年代，CFA 通过对税收风险管理概念的整理和相关实践问题的探讨，建立了收入风险管

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 for delivery details.