

郑树模 主编

'97

年度辽宁省国家税务局
系统干部调研文集

辽宁人民出版社

YIJIUJIUQINIAN DU

LIAONINGSHENG GUOJIA SHUIWU JI TONG GAN BU DIAO YAN WEN JI

1997 年度辽宁省国家 税务局系统干部调研文集

郑树模 主 编

辽宁人民出版社

1997 年度辽宁省国家税务局系统干部调研文集

1997 niandu Liaoningsheng Guojia Shuiwuju

Xitong Ganbu Diaoyan Wenji

郑树模 主编

辽宁人民出版社出版发行

(沈阳市和平区北一马路 108 号 110001)

辽宁省沈阳印刷厂印刷

字数:500 千字 开本:850×1168 毫米 1/32 印张:21.875

印数:1—3000

1998 年 9 月第 1 版 1998 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑:王丽竹

版式设计:王珏菲

封面设计:杨 勇

责任校对:许光云等

ISBN 7-205-04358-1 /F.911

定价:35 元

大興調查研究會

稅務行政管理局

郭廷標

一九五八年八月

辽宁省人民政府常务副省长郭廷标题词

求真务实

开拓创新

郑树模
一九九八年

辽宁省国家税务局局长郑树模题词

1997 年度辽宁省 国家税务局系统干部调研文集

主 编	郑树模		
副主编	杨荣学	陈绍国	
编 审	杨荣学	陈绍国	高志安
	马 辉	屈 洁	阎秋合

前 言

调查研究是谋事之基,成事之道。

1997年,我省国税系统继续实行领导干部调研课题单列制。全省广大国税干部以党的十五大精神为指针,为提高税收管理水平,全面完成各项税收工作任务,大兴调查研究之风,取得了丰硕的成果,形成了相当数量的调查报告和理论文章。这是我省国税系统落实税收工作“两个转移”的重要成果,是广大国税干部辛勤劳动和聪明才智的结晶,是推动我省国税工作再上新台阶的理论保证。1997年领导干部调研课题单列制活动的开展与1996年相比具有三个明显特点:一是调研领域更宽,它涉猎了税收工作的各个方面、各个环节,为全面加强税收管理奠定了坚实的思想理论基础;二是数量更多,各市共上报的各类调查报告和论文近400篇,比1996年增加一倍;三是质量更高,绝大部分的文章情况调查清楚,原因分析透彻,理论阐述鲜明,观点比较新颖,具有较强的指导性和实用性。

为了及时、全面地反映我省国税系统税收调研成果,体现税收调研工作为税收中心工作服好务的宗旨,省局对所有文章进行了认真的筛选、整理,编辑出版了《1997年度辽宁省国家税务局系统领导干部调研文集》,以期成为指导广大税务干部开展税收工作的重要参考资料。

辽宁省国家税务局

目 录

前 言	(1)
-----------	-----

征 收 管 理

建立全方位立体化税收管理体系的意蕴	郑树模(3)
关于建立全方位、立体化征管体系有关问题 的思考	于一贫(11)
新形势下的税收征管工作应注意树立系统综合 管理观念	王东山(20)
论市场经济与税务管理	康福生(27)
关于深化税收征管制度改革的探讨	姜家瑞(33)
浅谈推进和深化税收征管改革	张国伟(43)
建立科学的征管运行机制初探	周晓斌(49)
税收征收管理社会化的探索	黄 冰(56)
深化和推进税收征管改革若干问题的思考	马述波(60)
征管改革必须因地制宜	刘焕龙(71)
不断完善配套措施 积极推进征管改革	刘忠国(75)
勇于开拓进取 推进“两个转移”	张德儒(84)
落实“两个转移”推动征管改革	王承新(89)
从日本税收征管若干做法中受到的启示 ... 姜英淑	黄正吉(95)
对深化征管改革中若干问题的思考	王 杰(102)

按精简效能和适当集中的原则调整、理顺征管

- 机构的建议..... 李志忠(106)
- 试谈农村税收征管的途径..... 于湘萍(113)
- 农村中心税务所的征管改革重在形成一种好
机制..... 周传国 孙家德(119)
- 浅谈税收会计改革与征管改革的关系..... 钱义春(124)
- 关于税收管理基础数据“打假”保真的思考
..... 牛广福 徐维和(128)
- 关于基层税收征管改革几个问题的思考..... 张晓婷(134)
- 降低税收征管成本途径和办法的初探..... 何 才(138)
- 税务稽查收入计划暨工作绩效探析..... 孙培山(141)
- 把稽查工作引入细化量化规范化的轨道..... 白兆云(145)
- 浅谈如何建立一套系统的增值税稽查程序..... 张 帆(150)
- 深化稽查领域改革努力实现“八个转变”..... 贺 新(154)
- 试论如何把执法监察贯穿税务稽查的全过程..... 杨晓宏(157)
- 浅论对会计电算化企业的税务稽查及稽查方法..... 李经纬(163)
- 关于税务行政处罚的几点思考..... 张 鹏(169)
- 沈阳市增值税一般纳税人实施分类管理情况的
调查..... 何 力(177)
- 关于增值税纳税人种类划分的思考与建议..... 何心田(187)
- 浅谈如何完善对增值税一般纳税人分类
管理办法..... 明戈辉 解玉浩(196)
- 对商业企业增值税征管问题的研究..... 陈旭东(202)
- 企业产权制度改革中有关增值税几个问题的
探讨..... 姜海华(206)
- 增值税专用发票管理的规范化科学化亟待加强..... 何万新(210)
- 新形势下个体税收的出路在哪儿? 王兆忱(216)

建账建制——个体税收管理的必然趋势

- 陈绍国 马 辉(222)
- 关于强化个体税收征管的探讨..... 姜 华(235)
- 关于推行个体工商户建账工作的几点思考..... 王力平(239)
- 个体建账的难点及对策..... 吕永久 王 卫 李立群(244)
- 浅谈如何建立健全个体税收司法保障体系..... 尹国军(249)
- 对承包、租赁、私营企业税收征管的思考..... 邵玉祥(255)
- 关于加强个体零散税收管理的调查报告..... 穆洪来(259)
- 加强税收领域的计算机应用管理工作..... 胡学武(265)
- 对完善市一级税收网络监控体系的探讨..... 关英华(271)
- 税务代理的国情比较及操作对策..... 高志安(276)
- 邮寄纳税申报给税收带来了什么?
..... 关也智 崔建富 李东升(288)
- “零申报”产生的原因及对策..... 王玉琦(293)
- 应加强改制企业的税收管理..... 刘玉池(305)
- 破产企业税收管理存在的问题及对策建议
..... 张振明 陈 甲 王 华(309)
- 关于破产企业税收问题的调查..... 刘长奇(316)
- 加强对民政、校办企业的税收管理 刘英男 李竞开(322)

税 制 改 革

论经济转轨时期影响税制结构的环境因素及

- 优化的主要内容..... 赵 恒(329)
- 试论税收成本..... 王化敏 张美玲(338)
- 论税制结构的发展规律和优化选择..... 赵 昌(343)
- 外部性与环境税收..... 刘 澄(348)
- 90年代世界税制发展的新特点 李润身(359)

借鉴国外经验完善我国分税制·····	吕海燕	房春安(364)
从新税制和分税制运行情况看如何加强政府的 财政管理·····	杨荣学	(373)
加强税收调控促进市场经济健康发展·····	王志杰	(383)
完善税收法制促进现代企业制度的建立 ·····	马家祥	蒲文良(389)
浅谈税收如何促进现代企业制度的建立·····	姜 峰	(402)
浅析新税制的负效应·····	刘 毅	(407)
关于企业改革涉税问题的调查与分析·····	唐 伟	王中天(410)
企业破产过程中涉税问题及对策初探·····	石 光	(424)
从商业零售企业税负变化看公平税负·····	杨 勇	(429)
关于工业企业流转税制的研究·····	范清海	(434)
关于进一步完善增值税的几点思考·····	王世荣	(439)
小议现行增值税存在的问题及其完善·····	周文樵	(448)
商业企业增值税一般纳税人应实行存货申报 制度·····	赵大明	(453)
略论我国现行消费税中存在的问题及改进措施·····	马岩松	(456)
完善现行消费税之我见·····	段文凯	(461)
科学界定企业所得税的社会实践意义·····	常秀娟	张永科(465)
适应现代企业制度 完善企业所得税制·····	王 海	(468)
企业所得税制缺陷及完善思路之我见·····	王加利	(473)
对完善涉外企业超税负返还办法的建议·····	袁兆君	(477)

组 织 收 入

关于商业企业增值税税收负担情况的调查报告·····	王春甫	(485)
提高国有企业经济效益促进工商税收快速增长·····	刘立达	(494)
“两税”与经济发展关系研究·····	董秀薇	(501)

试论新的征管模式下的税源监控管理·····	刘景溪(520)
增值税增长与经济增长物价涨落关系变动规律 的分析·····	邢国运 杨永生(529)
关于对鞍山钢铁公司增值税税负变动情况的 比较分析·····	李 强(535)
企业究竟缴了多少税·····	孙希全(541)
析当前欠税成因及对策·····	赵 健(545)
关于企业欠税问题的思考·····	于世彬(550)
浅析政策失误导致税款流失的主要表现及解决 途径·····	秦晶军(558)
浅谈企业改制对税收的影响·····	蒋永兴(563)
异地入库税款的成因危害及解决的对策·····	丁 波(569)

队 伍 建 设

论税务执法监察·····	徐天妩(577)
试论新征管模式下纪检监察工作的新途径 ·····	高鸿声 梁 萍(586)
关于运用微机开展税务执法监察的探讨 ·····	张振明 黄 涛(593)
提高税务政工干部自身素质必须把讲政治放在 首位·····	王国云(600)
精神文明建设效益管理初探·····	杨树勤 李居坤 韩贵振(604)
学军建队 贵在务实·····	宋德深(611)
开展多种教育活动,建设“四有”职工队伍 ·····	任德君(619)
论推行“两制”与税收工作的精神文明建设·····	邵洪卫(624)
加强税收法制建设保证和促进精神文明建设的 发展·····	曹海琦(628)

倡导务实风气根治形式主义.....	那克勤(634)
如何增强一线税务干部的事业心和责任感.....	高 勇(640)
税务机关职业道德刍议.....	陈学智(641)
基层领导干部自我修养的六诀.....	卢明生(646)
关于中层干部在处理上中下三级关系上的几点 浅见.....	姜英淳(651)
谈税务所长的领导艺术.....	郭宪峰(656)
谈谈加强人事部门自身建设.....	霍 菊(661)
利用计算机进行公务员考核的可行性研究	何宝田 赵 健 王 晖(665)
变文化力为生产力开创国税事业的新天地.....	赵士春(672)
论国税文化的统一价值观.....	傅家良(681)
积极落实“三制”工作推动营造国税文化活动向 纵深发展.....	兰成义 张弘鹏(688)

征收管理

ZHENG SHOU GUAN LI

建立全方位立体化税收管理体系的意蕴

辽宁省国家税务局 郑树模

按照国家税务总局提出的“全面加强税收管理，努力实现税收管理法制化、规范化、科学化、制度化”的要求，辽宁省国家税务局确定了在全省国税系统建立全方位、立体化税收管理体系的工作目标，并且按照这个目标进行了通盘筹划和具体部署。

为了对国家税务总局提出的全面加强税收管理要求有个比较深刻的认识，对全方位、立体化税收管理体系有个比较全面的理解，对税收管理实际操作能够有效地开展，我们根据税收工作规律和税收改革状况，围绕着建立全方位、立体化税收管理体系的论题，进行系统化的理论分析，从而概括出这个管理体系的内涵和外延，阐明和勾画这个管理体系的基本意义及总体轮廓，为构建国税系统税收管理工程提供必要的理性认识。

建立全方位、立体化税收管理体系，是个复杂而重大的系统工程。它涵盖着税收管理的各个领域、各个环节和全部过程。具有极其深刻精湛的内涵和广泛丰富的外延。这个税收管理体系的基本内涵是：在特定的政治经济条件下，按照客观世界的运动规律，通过设置系统化规范化的组织制度体系，对国家税收的全部活动，进行计划、决策、组织、控制、监督和评价，以充分利用现有税收资源，取得最佳的税收效益和社会效益，实现税收工作的预定目标。现将这个内涵给予如下的解释和阐述，以揭示本文的思想主题。

“特定的政治经济条件”，是指税收管理的环境背景，既包括

生产关系和上层建筑方面，又包括生产力和经济基础方面。计划经济体制条件下的税收管理与市场经济体制条件下的税收管理，其性质是完全不同的；社会经济初级发展阶段的税收管理与现代发达阶段的税收管理，其特点也有较大区别。我国目前处于经济体制和经济增长方式两个根本转变的改革过程中，税收管理面临的情况十分复杂，其税收管理格局和特征具有特殊性。

“客观世界的运动规律”，是指税收管理的客观依据，客观规律主要包括自然规律、社会规律、经济规律和思维规律等内容。税收管理是一门综合性、交叉性和边缘性相互渗透的管理科学，囊括了多种门类的科学理论知识，如经济学、社会学、管理学、心理学、行政学、组织行为学和工程艺术学等领域的科学规律，而且要广泛应用以上综合性的科学规律和理论知识。

“系统化的组织制度体系”，是指税收管理的运行载体，为了实现特定的税收管理目标，人们有目的、有计划、有组织、有秩序地建立起一系列管理体制和管理机制，规范和约束管理系统的税务行为。这种组织制度体系是多层次的，多结构的。从常规管理的角度看，基本包括着税收目标职能系列，制度规范系列，组织控管系列和绩效评判系列等，解决为什么管、管什么、怎么管、管得怎样等理论与实践问题。

“国家税收的全部活动”，是指税收管理的基本对象，税收管理不单纯是传统意义的税收征收管理的狭义概念，它涵盖着税收立法管理、税制优化管理、政策修整管理、税源监控管理、税负评价管理等广义概念。从这个意义讲，税收管理体系是个系统工程，管理对象是国家税收的全部活动，而不单是某个部分、某个方面、某个环节。比如在税制管理系统中，税种设置不符合经济实际，其税收征收管理就难以操作；税收立法如果滞后，税收征收力度就缺乏刚性等。

“税收管理的计划、决策、组织、控制、监督和评价”，是指