



财政部“十五”规划教材
全国高等院校财经类专业教材



税务电子化

陈国君 主编



经济科学出版社

财政部“十五”规划教材
全国高等院校财经类专业教材

税 务 电 子 化

陈国君 薛万欣 主编

经济科学出版社

责任编辑：吕亚亮
责任校对：董蔚挺
版式设计：周国强
技术编辑：李长建

税务电子化

陈国君 薛万欣 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

天宇星印刷厂印刷

新路装订厂装订

850×1168 32 开 13.25 印张 320000 字

2002 年 1 月第一版 2002 年 1 月第一次印刷

印数：0001—3000 册

ISBN 7-5058-2572-0/F·1964 定价：21.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编审说明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为全国高等院校财经类专业教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

2001年5月15日

前 言

21世纪是个变幻莫测、催人奋进的时代。科学技术的飞速发展，知识更新的日新月异，尤其是计算机及网络技术的应用和普及，使得整个地球数字化气氛越来越浓重，整个世界正在发生翻天覆地的变化。计算机所具有的非凡渗透力与亲和力，已经逐渐深入到人类生产和生活的各个领域，对社会的进步和经济的发展产生了巨大影响，显示出了它难以估量的价值。各行各业都不能无视计算机这项高科技的发展，财经领域尤为如此。要想“经济兴国”，在经济领域中实现电子化是必由之路。

本教材针对计算机及信息产业飞速发展的特点，从实际教学的需要出发，将计算机知识与税务知识有机的融合在一起，由浅入深、循序渐进地讲述了税务电子化系统的分析设计与实现过程，使学生逐渐掌握税务电子化信息系统中所需的各种数据表以及它们之间逻辑关系的设计，从而具有对“税务电子化”系统进行分析、设计、开发的能力。本教材中在介绍程序代码之前，采用先给出程序运行画面，然后介绍其功能，最后再具体讲授其程序设计过程的方法，这样更能激发起读者深究其功能实现的学习兴趣。书中所有程序均上机调试通过，具有界面友好、程序直观易读、代码效率高等特点，并且注重了同一功能的多种实现方法。教材最后还介绍了电子商务时代的税收问题以及金税工程等方面的知识，并且每章后面都列有复习思考题。

本书是财政部“十五”教材规划的本科教材，不但可以作为高等院校财税及相关专业计算机应用课程教材，也可作为从事系

统开发的软件工作人员的参考书。本教材由陈国君、薛万欣担任主编。全书共分 10 章，编写分工如下：

第 1、6、8、10 章由薛万欣编写；第 2、5、7 章由陈国君编写；第 3、4、9 章及附表由顾振山编写；杨旭参与开发了第 2、6、9 章的程序模块，其他各章的程序模块均由编写者开发。

本书由中南财经政法大学邱家武教授、东北财经大学谷祺教授审阅，并提出了很多有益建议，编者在此致以衷心的感谢。

由于编者水平所限，计算机技术发展又十分迅速，书中缺点和错误在所难免，敬请读者斧正。

编 者

2001 年 8 月

目 录

第 1 章 税务电子化概论	(1)
1.1 税务电子化	(1)
1.1.1 经济效益分析	(3)
1.1.2 社会效益分析	(3)
1.2 税务电子化的特点	(4)
1.3 西方国家税务电子化概况	(5)
1.4 我国税务电子化发展概况	(7)
1.5 提高我国税务电子化应用效率的途径.....	(15)
1.5.1 降低费用, 提高规模经济效率	(16)
1.5.2 实现计算机系统的一体化.....	(16)
1.6 税务电子化系统分析与设计原则.....	(17)
1.6.1 应用系统体系结构	(18)
1.6.2 应用系统开发模型	(19)
复习思考题	(21)
第 2 章 税务电子化系统的界面设计	(22)
2.1 系统主程序设计.....	(22)
2.1.1 建立税收征管系统项目文件	(22)
2.1.2 设置应用系统起点点	(24)
2.1.3 错误处理程序设计	(27)
2.1.4 退出程序设计	(29)

2.1.5	主程序的完整代码	(31)
2.2	应用系统工具栏设计	(36)
2.2.1	定制 Visual FoxPro 工具栏	(36)
2.2.2	定义工具栏类	(38)
2.2.3	自定义工具栏的调用	(41)
2.3	应用系统菜单设计	(42)
2.3.1	使用菜单设计器创建菜单系统	(43)
2.3.2	菜单设计器的使用	(44)
2.3.3	税收征管系统的菜单	(52)
2.4	操作员登录表单程序设计	(53)
2.4.1	系统操作员库设计	(54)
2.4.2	操作员登录表单及事件	(55)
2.4.3	登录表单布局	(61)
2.5	主程序运行结果	(69)
	复习思考题	(70)

第3章 税务登记程序设计 (72)

3.1	纳税人信息库及调用类库设计	(72)
3.1.1	纳税人信息库设计	(72)
3.1.2	相关调用类的设计	(77)
3.2	开业和变更登记表单程序设计	(89)
3.2.1	开业登记表单的功能及实现界面	(89)
3.2.2	开业登记表单的属性、事件与方法 代码设计	(92)
3.2.3	变更登记表单的运行画面及功能	(101)
3.2.4	变更检索表单及代码设计	(103)
3.2.5	变更登记表单及代码设计	(105)
3.3	其他登记业务表单设计	(107)

3.3.1	停业登记表单及代码设计	(107)
3.3.2	复业登记表单及代码设计	(113)
3.3.3	注销登记表单及代码设计	(117)
	复习思考题	(122)
第4章	纳税申报业务程序设计	(124)
4.1	纳税申报业务表单设计	(124)
4.1.1	纳税申报信息库设计	(125)
4.1.2	功能逻辑关系的确定	(126)
4.1.3	功能及功能实现的界面	(127)
4.1.4	纳税申报表表单程序设计	(128)
4.2	税款收缴程序设计	(133)
4.2.1	缴款书信息库设计	(133)
4.2.2	税款收缴程序的功能及实现的界面	(134)
4.2.3	税款收缴表单设计	(137)
4.3	纳税申报分类统计	(144)
4.3.1	纳税申报分类统计的功能	(144)
4.3.2	纳税申报分类统计表单设计	(147)
4.4	非正常户处理	(170)
4.4.1	非正常户认定表单及代码设计	(170)
4.4.2	非正常户撤销表单及代码设计	(176)
	复习思考题	(179)
第5章	发票管理程序设计	(180)
5.1	发票领购程序设计	(180)
5.1.1	发票领购库表的结构设计	(181)
5.1.2	发票领购程序的功能	(184)
5.1.3	发票领购检索表单程序设计	(186)

5.1.4	发票领购表单程序设计	(192)
5.2	发票缴销程序设计	(202)
5.2.1	发票缴销信息库设计	(202)
5.2.2	发票缴销功能及实现界面	(205)
5.2.3	发票缴销检索表单设计	(207)
5.2.4	发票缴销表单设计	(208)
5.3	代开发票程序设计	(211)
5.3.1	代开发票信息库表设计	(211)
5.3.2	增值税专用发票检索程序设计	(213)
5.3.3	初始发票号确定	(223)
5.3.4	增值税专用发票的开具	(225)
5.3.5	打印输出程序设计	(243)
	复习思考题	(250)
第6章	税务稽查程序设计	(252)
6.1	发票稽查程序设计	(252)
6.1.1	发票稽查信息库设计	(253)
6.1.2	发票稽查程序的功能	(255)
6.1.3	发票稽查检索表单设计	(257)
6.1.4	发票稽查表单设计	(260)
6.2	税务违法稽查程序设计	(269)
6.2.1	税务违法信息库设计	(270)
6.2.2	税务违法稽查程序的功能	(271)
6.3	增值税稽查程序设计	(273)
6.3.1	增值税稽查程序所使用的 数据表文件	(273)
6.3.2	增值税稽查检索表单设计	(274)
6.3.3	增值税稽查程序的功能	(276)

6.3.4	增值税稽查表单设计	(278)
6.3.5	增值税稽查查询表单设计	(283)
6.4	税务稽查卷宗管理	(286)
6.4.1	税务稽查卷宗管理所使用的表文件	(287)
6.4.2	税务稽查卷宗管理程序的功能	(288)
6.4.3	税务稽查卷宗管理表单布局设计	(290)
6.4.4	“建立卷宗”页面	(293)
6.4.5	“历史卷宗目录”页面	(298)
6.4.6	“历史卷宗明细表”页面	(300)
6.4.7	税务卷宗管理表单上的命令按钮	(303)
	复习思考题	(304)
第7章	个人所得税汇算程序设计	(305)
7.1	汇算关系的确定	(305)
7.1.1	征税对象	(305)
7.1.2	适用税率	(306)
7.1.3	计税依据和应纳税额的计算方法	(308)
7.2	个人所得税信息库设计	(309)
7.3	个人所得税汇算程序的功能	(312)
7.3.1	个人所得税检索表单的功能及 实现界面	(312)
7.3.2	个人所得税征收表单的功能及 实现的界面	(313)
7.4	个人所得税检索表单设计	(316)
7.4.1	个人所得税检索表单及各控件的属性	(316)
7.4.2	个人所得税检索表单及各控件的事件	(317)
7.5	个人所得税征收表单程序设计	(320)
7.5.1	个人所得税征收表单布局设计	(321)

7.5.2	表单的事件	(323)
7.5.3	表单上<确认>按钮的事件	(325)
7.5.4	表单上<取消>按钮的事件	(325)
7.5.5	页框事件	(326)
7.5.6	税款征收页面微调按钮的事件	(326)
7.5.7	税款征收页面的表字段事件	(327)
7.5.8	纳税人编号输入框的事件	(329)
7.5.9	税款征收页面上<计算>按钮 的事件	(329)
7.5.10	分页显示按钮的事件	(330)
7.5.11	创建控件可用与禁用状态 的“方法”	(330)
7.5.12	<追加所得项目>按钮的事件	(332)
7.5.13	<纳税>按钮的事件	(333)
7.5.14	<新纳税人>按钮的事件	(334)
7.5.15	明细表页面上表格对象的事件	(335)
7.5.16	明细表页面上<计算>按钮 的事件	(337)
复习思考题		(337)

第8章 税政管理程序设计..... (338)

8.1	法规信息库设计	(339)
8.2	税政管理程序的功能	(340)
8.2.1	中央现行税收法律、法规的维护	(340)
8.2.2	中央税法历史库的维护	(342)
8.2.3	地方行政法规库的维护	(343)
8.3	税政管理表单设计	(345)
8.3.1	表单上控件的布局与属性设置	(345)

8.3.2	税政管理表单事件	(348)
8.3.3	外页框页面之间的切换	(349)
8.3.4	内页框的事件	(350)
8.3.5	逐项显示法律条文的实现	(350)
8.3.6	税收法规条文的增加	(350)
8.3.7	取消追加过程中的操作	(351)
8.3.8	税收法规条文的修改	(351)
8.3.9	法律条文修改后的确认	(352)
8.3.10	废止中央现行法律或行政法规	(353)
8.3.11	确定在中央现行税法库的检索顺序	(354)
8.3.12	从明细表中选择法规条文	(355)
8.4	对中央历史税法库的维护	(357)
8.5	对地方现行税法库的维护	(359)
	复习思考题	(360)
第9章	统计与查询程序设计	(361)
9.1	通用组合查询程序设计	(361)
9.1.1	通用组合查询程序的功能 及实现界面	(361)
9.1.2	查询项目库设计	(364)
9.1.3	创建表单并添加相应的控件	(364)
9.1.4	表单及控件的事件代码	(366)
9.2	二维表统计程序设计	(372)
9.2.1	二维表统计的实现界面	(372)
9.2.2	二维表统计表单设计	(373)
	复习思考题	(379)
第10章	电子商务与税收征管	(380)

10.1	电子商务对税收电子化的影响	(380)
10.2	电子商务与税收	(382)
10.3	电子商务时代的税务电子化	(386)
10.3.1	电子服务	(387)
10.3.2	电子申报	(387)
10.3.3	电子缴税	(389)
10.4	金税工程简介	(389)
10.4.1	金税工程的任务	(390)
10.4.2	金税工程的目标	(393)
10.4.3	金税工程的网络支持	(394)
	复习思考题	(396)
	附表	(397)
	参考资料	(409)

第 1 章

税务电子化概论

为了加强计算机在税收征管中的作用，尽快实现税收征管工作的电子化，国家税务总局曾于 1996 年 7 月在重庆召开的全国税收征管改革工作会议上提出“全面深化和积极推进征管改革，为实现我国税收管理现代化而努力奋斗”的税收征管目标。并确立了“以自行申报和优化服务为基础，以计算机网络为依托，集中征收，重点稽查”新的税收征管模式，进一步明确了计算机在税收征管中的作用、地位和重要性。如今税收管理电子化的进程正在逐步实施中。

1.1 税务电子化

在税收管理工作中应用电子计算机，是实现税务管理科学化的重要内容，也是实现税务管理必不可少的重要条件。税务管理活动具有点多、面广、综合性强的特点。从事税务管理活动经常发生大量的税收经济业务，需要进行信息及有关技术资料的收集、加工处理和存储。无论是预算管理表格的设计、报表的分析说明，还是管理计划、会计统计或是纳税管理、预算、预算会计核算等都要完成十分繁重的计算、加工处理和存储等管理工作。而传统的税收管理需要大量的工作人员，进行周而复始的人工操作，从而造成计算速度慢、工作效率低、差错率高等弊病，

致使税收管理工作难以适应我国经济发展形势的需要和税收体制改革的要求。因此，研究如何应用电子计算机提高税收管理工作的效率与质量，提高税收管理水平，实现税务管理电子化势在必行。

我们知道，税收管理需要的信息资料，主要是通过税收数据、报表、凭证、规章制度、文件指令等反映出来的。税收信息资料直接反映的是税收业务活动中的资金情况，即在组织财政收入，安排财政支出构成中所体现出来的一系列数字特征，并伴随其执行的众多规章制度和文件。因此，税收信息资料的建立应尽可能地及时、准确、适用和经济。目前，在信息处理过程中，虽然大量的手工操作方式和机械式的运算工具仍然在一定程度上发挥着作用。但是，如果使计算机技术和数学模型结合起来，运用于税收业务管理，不仅能解决许多宏观经济问题，而且能协调大量的微观经济问题。

任何一门学科都有具体的研究对象。电子计算机在税务管理中的应用，主要以电子计算机科学和税收管理科学为基础，研究税收经济活动和管理过程中运用电子计算机进行全面、系统管理的方式、方法、过程及其规律性。所谓的税收活动和管理过程是指国家在具体组织财政收入，筹集财政资金，安排财政支出，执行税收规章制度，编制税收管理表格、账证和进行财政文件处理，协调税收与经济关系，实施税收监督、预测税收未来经济形势等一系列的活动过程。所以税收管理电子化的研究范围涉及税收管理全过程的电子计算机的应用问题，也是研究如何把现代电子计算机高新技术的科研成果引用到税收管理活动中来，以取得高速、有效、最佳的税收管理功能、最佳的经济效益和社会效益。

1.1.1 经济效益分析

电子计算机和现代通讯技术在税务系统的应用，特别是城市一级较为完善的现代化税务信息管理网络系统的建立，对纳税情况、控管情况、入库情况进行有效的反映和监督，在防止偷漏税收、提高纳税申报率和申报正确率、降低征税成本方面起着重要作用。根据现在试点的情况看，实行税收征管电子化后，偷漏税面得到控制，准确率大为提高。据统计，近年来的偷漏税额约占税额的10%以上，仅以此计算，每降低1%的偷漏税额，即可增加收入几十亿元，经济效率十分显著。

1.1.2 社会效益分析

通过税务管理信息系统的建设，可以极大地减轻税务人员繁琐的手工劳动，提高工作效率，把税务人员解脱出来，投入到税收征管第一线和促产增收工作中去，更好地做好税款征收工作；有利于实现税收管理工作的规范化、科学化和现代化；涉外征管手段和效率的提高，将是改善国内投资环境的重要方面。把电子信息技术应用于税务工作，加强了税收管理，有利于强化税收，提高全面纳税意识，缓解社会上分配不公的矛盾；对于完善税务部门内部管理及税务系统内部廉政建设方面均能发挥重要作用，社会效益是明显的。

税收管理的计算机应用尚处于初级阶段，有待于不断地完善。从这个意义上讲，应当把税收管理和计算机应用理解为一个不断开发的过程，一个随着电子计算机应用技术的进步和税收管理科学的不断充实、完善的过程。由于我国计算机科学在税收管理中的应用程度相对较低，因此，必须进行统筹规划。考虑到税收管理各个阶段的特点、步骤，有重点地对税收经济活动的各个阶段进行开发。从长远来看，只有把这两个方面有机地结合起