

税务干部岗位学习系列用书

SHUIWU GANBU GANGWEI XUEXI XILIE YONGSHU

税务名师经典讲座

管理·法律·会计

宋兰 / 主编

【2】

- 学习经典理论
- 提高领导艺术
- 把握宏观政策



中国税务出版社
CTP China Taxation Press

税务干部岗位学习系列用书

SHUIWU GANBU GANGWEI XUEXI XILIE YONGSHU

税务名师经典讲座

管理·法律·会计

宋兰 / 主编

【2】

- 学习经典理论
- 提高领导艺术
- 把握宏观政策



中国税务出版社
CTP China Taxation Press

图书在版编目(CIP)数据

税务名师经典讲座. 2, 管理·法律·会计/宋兰主编.

- 北京: 中国税务出版社, 2005. 11

(税务干部岗位学习系列用书)

ISBN 7-80117-846-7

I. 税… II. 宋… III. ①税收管理: 行政管理-中国-干部教育-学习参考资料 ②税法-中国-干部教育-学习参考资料 ③税收会计-干部教育-学习参考资料 IV. F812.42
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 118475 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税务名师经典讲座: 管理·法律·会计

作 者: 宋 兰 主编

责任编辑: 朱承斌

责任校对: 于 玲 安淑英

技术设计: 桑崇基

出版发行: **中国税务出版社**

北京市宣武区槐柏树后街21号 邮编: 100053

<http://www.taxph.com>

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83

邮购部电话: (010) 63043870 63028884 (传真)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 850×1168 毫米 1/32

印 张: 7.875

字 数: 175000 字

版 次: 2005 年 11 月第 1 版 2005 年 11 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-846-7/F·768

定 价: 16.00 元

如发现印有装错误 本社发行部负责调换

装帧设计：张卫红

税务名师经典讲座

编 委 会

主 编

宋 兰

编 委

牟信勇 程永昌

解爱国 王发旺 齐美荣

序 言

凝聚着税务系统施教机构教师心血与智慧的《税务名师经典讲座》经过有关方面的辛勤努力,终于与广大读者见面了。这是为广大税务干部共享优秀教育培训资源、促进在岗学习提供的一个新的平台。

党的十六届四中全会提出要大力加强党的执政能力建设。对于税务机关而言,就是要全面提高税务干部依法行政、依法治税的能力。为实现这一目的,必须全面落实总局制定的《2003年~2007年全国税务系统干部教育培训规划》,以税务干部队伍建设为核心,多层次、多渠道、大规模地开展培训工作,提升培训教师的教学水平,创新培训的方式方法,提高培训的针对性和有效性,同时,积极开展学习型组织建设,提倡在岗自学,开展岗位练兵,培养大批业务能手,大幅度地提升税务干部的综合素质和岗位技能。

近年来,各级税务机关按照总局的要求,加强了施教机构的师资队伍建设,着力培养知名教师,精心打造特色项目,不断推出精品课程,在培训教学内容与方法的改革与创新方面做了大量的卓有成效的工作,提高了教育培训工作的整体水平,涌现出了一批内容丰富、深入浅出、针对性强的培训讲座,深受参训学员的喜爱和欢迎。



中国税务出版社在总局教育中心、扬州税务进修学院、长沙税务培训中心、辽宁国税大连培训中心的支持下,遴选了部分知名度较高的培训教师所作的讲座,结集成册,作为《税务名师经典讲座》系列陆续出版。这种做法,可以充分利用税务系统内的优秀教育培训资源为税务干部服务,满足基层税务干部在岗学习的需要,弥补由于受场地、成本、工学矛盾等方面的限制而无法实施更大规模的集中培训的不足,能够成为今后提高税务干部素质和能力的有效途径之一。

希望广大税务干部加强学习,提升自身素质,为税收事业的发展做出新的更大的贡献!

李三

目 录

税务管理篇

管理学基本原理及其在税收工作中的运用

..... 扬州税务进修学院 洪范平(1)

解读税收管理科学化的理论内涵

..... 扬州税务进修学院 周开君(18)

税收服务与执法篇

税务服务规范与公务礼仪

..... 长沙税务培训中心 丁 汀(35)



同一违法行为不得两次以上罚款

..... 长沙税务培训中心 何小王 (58)

税务稽查与法律适用分析

..... 扬州税务进修学院 袁森庚 (83)

解读税务行政许可

..... 扬州税务进修学院 郭勇平 (100)

税收与会计篇

收入中的所得税问题研究

..... 辽宁国税大连培训中心 侯江玲 顾令慧 (119)

会计改革对税收的影响

..... 长沙税务培训中心 陈丹柒 (152)

《建造合同》准则与税收调整

..... 扬州税务进修学院 赵建华 (174)

其 他

财税数据的图表制作与分析

..... 长沙税务培训中心 毛杏飞 (195)

谈谈税务培训需求分析

..... 长沙税务培训中心 林静如 (223)

税务管理篇

管理学基本原理及其在税收工作中的运用

►► 洪兆平

20 世纪是“发现管理”的世纪,管理的发现不仅普遍提高了人类各项活动的效率,更为人们认识世界、改造世界提供了新的工具。

在“发现管理”的 20 世纪,中国人民经过可歌可泣、前赴后继的流血牺牲,换来了中华人民共和国的诞生,为古老的中华民族摆脱屈辱、实现复兴奠定了坚实的制度基础。但是,由于对外国管理理论的拒绝以及自身管理知识的陈旧,我们错过了从二战结束到 20 世纪 60 年代席卷整个世界的“管理热潮”,丧失了高速发展的良好机遇;更为严重的是,管理决策的失误,使我国在人口、资源和环境方面至今还面临着一系列难以解决的社会



问题。岁月无情,而苍天有眼!在20世纪的最后20年,我们国家终于迎来了“发现管理”这个迟来的春天。管理实践的不懈探索和管理理论的深入研究,构成了一个庄严的二重变奏;在这个庄严的二重变奏中,我们将看到“强国富民梦”在新世纪的实现。

今天,我们讨论的专题是《管理学基本原理及其在税收工作中的运用》。重点讲两个问题:一是管理学基本原理概述;二是管理学基本原理的科学内涵及其在税收工作中的应用。



一、管理学基本原理概述

要想成事,必先明理;要想明理,必先学习。那么,什么是管理?什么是管理学?什么是管理学的基本原理?管理学基本原理有何特征和重要性?……

►► (一) 管理和管理学

所谓“管理”,按照古代中国人的理解,“管”是一个“竹”加上一个“官”,是“文官”,含有“通过文化来统治”的意思,所以“管”就是“管制”;“理”是一个“田”字、一个“土”字,再加一个“王”字,含有“土地之王”的意思,所以“理”就是“条理”。总的加起来,“管理”就是“通过文化来达到条理化”。

所谓“管理”,按照古代西方人的理解,Management 等于“Man + age + ment”,就是“有年纪的人可做官”,有点儿“论资排辈”的味道,强调“经验”对于管理的重要性。

到了现代,由于管理学流派纷呈、百花齐放,可以毫不夸张



地说,有一个管理学家就有一个关于“管理”的定义。比如,泰罗说:“管理是一门怎样建立目标,然后用最好的方法经过他人的努力来达到的艺术。”法约尔说:“管理就是计划、组织、控制、指挥、协调。”毛泽东说:“管理也是社会主义教育。”德鲁克说:“管理是一种以绩效责任为基础的专业职能。”西蒙说:“管理就是决策。”

综合前人的观点,我们认为,管理是一定的社会组织,为实现预期目标,以人为中心进行的协调活动。

理由有五点:

其一,管理的目的是为了实现在预期目标。可以说,没有目标就没有组织,没有组织就没有方向,没有方向就不可能有效率。还可以推论:一个没有明确目标的组织不可能成为一个好组织;一个没有人生目标的人会浪费自己的生命。

其二,管理的本质是协调。协调就是使个人的努力与组织的预期目标相一致,管理的每一个职能如计划、组织、人事、领导、控制都是为了协调。

其三,协调必定产生于一定的社会组织之中。当个人无法实现预期目标时,就要寻求别人的合作,形成各种社会组织。但是,个人与组织之间、个人与个人之间必然会产生意见和行动的不一致,这就使协调成为社会组织必不可少的活动。

其四,协调的中心是人。资源的存在形式尽管有人、财、物、时间、信息、权力,但最终都表现为人与人的关系,是以人为网络中心进行分配的。

其五,协调的方法是多样的。既需要定性的理论和经验,也需要定量的专门技术。

正如赫茨尔所说:“管理是由心智所驱使的惟一无处不在



的人类活动。”那么,管理实践几乎与人类历史一样悠久,可以追溯到几千年前。但是,20 世纪以前的那几千年的管理,都是经验式的管理,即使有一些零散的理论,也不过是吉光片羽,不成体系。1911 年,美国人泰罗出版《科学管理原理》之后,管理才作为一门学科独立出来,得到人们的重视。如果我们要给管理学下一个定义,那就是:管理学是研究管理现象、管理过程内在本质联系的科学。根据一般管理思想史的划分,人类的管理经历了由传统经验管理,到科学管理理论,到行为科学,到现代管理学派丛林几个阶段,这里不再详细展开。

以上,我们对管理和管理学作了一个走马观花式的回顾,同时也是对定义作一个限定。下面,回到我们今天的正题:管理学的基本原理。

►► (二) 管理学的基本原理

1. 什么是管理学基本原理

大家都有这样的体会,同样做一件事,甚至花同样大的力气,收效却不一样。打个比方说,你要去牵一头不太驯服的牛,如果抓牛耳朵,搬牛犄角,抱牛脖子,或者拖牛尾巴,结果不是筋疲力尽,就是被牛所伤,不但牵不到牛,或许牛还会从你身边跑掉。但是,如果你上前一把抓住牛鼻子,局面就大不一样了,你就可以顺顺当当地把牛牵到目的地。

这个比方说明,做什么事都要抓关键。我们在税务局搞管理也一样,每天有忙不完的事、开不完的会、学不完的知识,怎样才能不被纷繁复杂的事务所淹没呢? 仍然是抓关键。这个关键存在于管理的基本原理之中。孔茨说:管理的基本原理正是“从浩瀚的管理知识中重点地抽象出来”的“几个关键点”。



严格地按照学术语言说,所谓管理的基本原理,就是人们经过长期实践,对管理工作的客观必然性所作的挖掘、提炼、概括,而形成的那么几条定律。这里所说的原理的“原”,就是“源头”的“源”,是原本、根本的意思;原理的“理”,就是道理、基准、规律,也就是反复出现、并且支配这个世界的某种形而上的东西。

2. 管理学基本原理的特性

(1)客观性。就是说,管理的基本原理是客观存在的,如果违背管理的基本原理,我们的工作就会遭到规律的惩罚,承受严重的后果。

(2)概括性。尽管社会各个部门是不同的,各个组织也是不同的,但是,由于管理的基本原理是在总结大量管理活动的基础上,舍弃了组织之间的差别,经过高度抽象和概括而得出的具有普遍性和规律性的结论,所以,管理的基本原理不是一时一地的局部经验,而是被大量管理实践所证明的行之有效的普遍真理。

(3)系统性。管理的系统原理、人本原理、责任原理,不是各种烦琐概念和原则的简单堆砌,也不是各种互不相关的论点和论据的机械组合,而是根据管理现象的内在逻辑,本身就形成的一个完整的统一体。我们要从管理的对象、管理的核心与动力、管理的过程这三个方面的统一理解中去理解和把握。

3. 管理学基本原理的重要性

(1)掌握管理学基本原理,可以提高管理工作的科学性。凡是遵循管理学基本原理的管理,都是成功的管理;反之,都有失败的记录。比如,我们有的税务机关存在基础管理薄弱、员工积极性不高、行政效率低下等情况。出现这些后果,原因是多方面的,但认真分析一下,都与违背管理学基本原理分不开。

(2)掌握管理学基本原理,可以提高管理工作的主动性。



在现实生活中,很多管理者通过自己的管理实践,经过漫长的积累,才一点一滴领悟到管理的基本规律。学习管理原理,能够缩短“学徒”的过程,使人们更快地形成自己的管理哲学,以应付瞬息万变的世界。

(3)掌握管理学基本原理,可以提高管理工作的创造性。对于管理学基本原理的掌握,可以使得管理者独立自主地迅速找到解决问题的途径与手段。比如,一个税务组织要高效运行,就要根据实际情况,建立科学、合理的管理制度,使管理行为科学化、规范化、精细化,使管理的许多常规性工作有章可循,有规可依。这样,管理者就可以从烦琐的事务堆中解放出来,集中精力进行例外事项的管理;即使管理者更换,由于有了固化的、良好的制度,组织的运作仍可照常进行。

总之,研究、掌握管理原理,是为了指导一切管理行为。它有助于强化管理工作,提高管理工作的效率和效益,充分发挥组织的功能。



二、管理学基本原理的科学内涵 及其在税收工作中的应用

►► (一) 系统原理

英国伦敦有条著名的泰晤士河,受污染已经一百多年,到20世纪50年代,污染达到高峰,成为典型的无鱼河。20世纪70年代后期,泰晤士河由浊变清,又有100多种鱼类在河里生活。这一成就是怎样取得的呢?原来在1974年前,英国的管水



体制是按行政区域划分的,多头管水。因此,一直没有把水管好。1974年后,他们实行全流域集中统一治水的办法,在全流域管理机构下,按照分支流域成立了水务管理局,统一管理水的资源保护、供水、排水、污水控制、污水处理等工作,并使污水在进行处理后再循环使用等等,使泰晤士河又恢复了清澈的水面。

这就是“龙多难治水,治水一条龙”,符合系统论的原理。

1. 什么是系统

系统是由相互联系、相互作用、相互制约的若干部分组成的具有特定功能的统一整体。

系统到处存在、到处可见。在自然界中,有银河系、太阳系等;在人类改造自然的活动中,有水利系统、铁路系统等;在人与人之间的社会生活中,有税务系统、教育系统等;在人的思维活动中,有语言学、数学、象棋走法等概念系统。

2. 系统的特征

(1)集合性。这是系统最基本的特征。一个系统是由两个以上的子系统(或要素)构成的,这就是系统的集合性。例如,一个县税务局通常由办公室、财务科、征管科、人教科等子系统构成。

(2)层次性。系统的结构是有层次的,构成一个系统的子系统和子系统分别处于不同的地位。例如,国家税务总局是一个系统,各省、直辖市、自治区国家、地方税务局是一个子系统,各地(市)国家、地方税务局是一个子系统。当然,系统与子系统是相对而言的,层次则是客观存在的。

(3)相关性。首先是环境相关性,任何系统都与系统外部的环境存在一定的有机联系。比如,我们税务系统,要从外部环境中输入人、财、物、信息、能量,同时又向外部环境输出政策、措



施和服务。其次是内部相关性,系统内各个子系统以致元素之间都是彼此相关的,存在着有机联系。比如,税务组织内部征、管、查三个职能部门之间就是既相互联系、又相互制约的关系。

3. 系统原理

指任何管理对象都是一个特定系统,该系统的每一个要素都不是孤立的,既与其他要素相联系,又与其他系统相联系,为达到系统功能优化的目的,必须对管理进行充分的系统分析。

系统原理要求我们在日常的管理活动中,必须贯彻以下原则:

(1)整分合原则,注意把握三点:第一,要树立整体观念,这是分工的大前提和出发点。没有整体,就不存在局部,也就没有分工。因此,局部要服从整体,分工是为了更有效地实现整体目标。如果不掌握整体的性质、特点及其运动规律,必然使分工陷入盲目状态。第二,分工是关键。仅有整体观念是不够的,同时还要有分工的思想。具体说,就是将整体工作分解为若干基本要素,明确各个局部的职责和规范,建立责任制。因为,对于一个已经确定了的整体而言,合理分工是有效实现整体目标和利益的关键。第三,必须有分有合,先分后合。为避免分工后出现的矛盾和摩擦,就必须对已分工的各个方面进行总体综合、协调,实现系统的总目标。比如,领导班子不能光讲分工,不讲合作。如果只分工而不进行强有力的综合、协调,其效能还不如“大而全”、“小而全”的组织。

(2)相对封闭原则,是指一个科学管理系统,应当由指挥中心(决策中心)、执行机构、接受单位、反馈机构、监督机构等部分构成,并形成连续封闭的回路,如同电路一样,不至于引起“短路”。就税务系统而言,国家税务总局是整个管理系统的