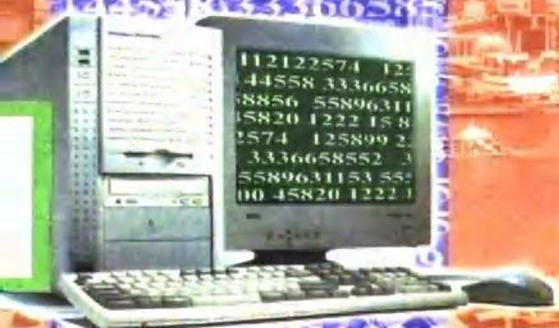


《上海市税收征管电子化》系列丛书

税收征管电子化 业务需求

徐志强 陈 佳 编著

上海科技教育出版社



《上海市税收征管电子化》系列丛书

税收征管电子化业务需求

徐志强 陈 佳 编著

上海科技教育出版社

《上海市税收征管电子化》系列丛书

税收征管电子化业务需求

徐志强 陈 佳 编著

上海科技教育出版社出版发行

(上海冠生园路393号 邮政编码200233)

各地新华书店经销 常熟市印刷八厂印刷

开本850×1168 1/32 印张24.75 字数645 000

1999年5月第1版 1999年5月第1次印刷

印数1—1200

ISBN7—5428—1957—7/TP·20

定价:65.00元

如遇印装质量问题,可直接向承印厂调换

地址:常熟市梅李镇通江路21号 邮编:215511

图书在版编目(CIP)数据

税收征管电子化业务需求/徐志强,陈佳编. —上海:

上海科技教育出版社,1999

(上海市税收征管电子化系列丛书)

ISBN7-5428-1957-7

I. 税… II. ①徐… ②陈… III. 计算机应用—税收管理

IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 21251 号

序

随着社会变革、科技发展的日益深入,科学技术的巨大推动力必将影响并改变着财税业务管理的原有模式!1994年上海市财税局组成了“财税计算机应用领导小组”;组织了计算机推广应用工作办公室,主持日常工作。目前具有征管查三方面功能的税务征管软件已在全市税务部门运行。至今全市已建立114个征收大厅,将本市93%以上的纳税人、95%以上的应纳税款纳入了计算机系统。1997年底市财税局已和下属46个区县财税(分)局实现了信息联网,初步实现了全市财税计算机应用系统网络化。在规范财税业务管理、提高征管效率、强化征管力度中发挥了积极作用。

覆盖全部税种、集税收征管查基本功能的税收征管应用软件在全市税务系统联网且实地运行3年,这是上海财税系统发展史上的一件大事。税收征管计算机系统在运行中不断完善,逐步体现其技术先进性、系统稳定性和功能实用性,从而为征管改革提供了一个可靠的依据。

以计算机网络为依托,财税信息系统必然要和社会计算机网络相联,实现社会化网络是建设财税计算机信息系统的一项重要任务。税收征管计算机系统要逐步实现与工商行政管理局联网;与银行、国库联网;与海关联网;与市政府委办局联网。在更大范围内实现有限度的信息共享、信息共用,在更加深刻、更加广泛的范围内贯彻征管改革方针。邓小平同志指出“科学技术是第一生产力”,应用计算机网络技术的税收征管工作必将更加及时、有效;管理范围广、综合程度高,使我们的税收业务管理适应于特大型国际城市

管理的需要。

“上海税收业务管理信息系统”的技术设计与应用是税务系统这几年辛勤工作的结晶,是贯彻国家税务总局关于“建立以申报纳税和优化服务为基础,以计算机网络为依托,集中征收、重点稽查”征管改革任务的一项重大改革实践。目前所取得的成绩,还只是基础性的,还侧重于申报纳税、优化服务。计算机系统中收集保存的数据,多数还是征收信息。收集进来的数据,就适应各项业务管理的需要目标而言,其应用还只是刚刚起步。今后要在网络应用、信息综合、IC 卡等新技术的应用等方面加快应用步伐!

20 世纪即将过去,我们将迎来新世纪。下一个世纪,将是信息的时代,信息科技将成为最活跃、与人类生活最密切相关的科学技术。我们愿把“上海税收业务管理信息系统”的设计与应用,作为我们迈向信息时代的一个新起点,让我们满怀信心,迈向财税业务管理高度信息化的新世纪!



1998 年 4 月

前 言

“上海市税收征管信息系统”是上海市税务系统计算机应用工作多年实践的总结,是实现征管改革、加强税收征管的重要举措,1996年被上海市科委列入科学技术发展基金重点项目。系统目标旨在全市范围内建立以市局为信息中心,以直属分局、区分局和县局为信息分中心,以税务所为基本单位,分别配备中型机、小型机、高档多用户微机为数据采集点的三级集中分布式计算机网络系统,通过公用数据网相互联结,构成上海市税收征管信息系统网络体系,促进全市的税收征管工作走向电子化、系统化、规范化。

“上海市税收征管电子化”系列丛书作为此课题的书面总结和文档资料,它是税务系统目前全面应用的计算机信息管理系统实践的总结和内容概括,全面地反映了“上海市税收征管信息系统”课题的研究开发内容,是对应用系统研究开发各环节工作的全面反映,是系统进一步发展的起点和基础。该系列丛书是上海市税务系统计算机技术应用于税收征管业务的重要文献。

上海市税收计算机系统建设经历了一个逐步发展完善的过程,1993年组织开发小型机多用户环境下的税收征管业务管理系统,1994年根据新税制的规范要求,优化1993年开发的软件,形成全市统一的系统软件,并在全市范围内全面推广。1995年初,形成基本覆盖税收征收、管理、稽查各个主要业务的税收征管软件1.5版。1996年初,在进一步规范税收征管业务的情况下,优化了税收征管软件的数据库,增加了新功能,提高了系统运行速度,形成税收征管软件2.0版。目前,税收征管软件已推广到本市所有的直属分局、市区税务分局和郊县局的114个税款征收大厅,全市

37 万纳税户纳入税收征管软件 2.01 版计算机管理,纳税人自行申报率达到 95%以上,税款征收总数中 93%的税款通过计算机征收。税收征管软件在税务部门的运用,有效地加强了税收征收管理,促进了税收征管改革。同时在税务部门造就了一批具有较高素质的计算机专业技术人员,培养了一批既熟悉财税业务又懂电脑操作的业务人员,树立了税务干部的新形象,提高了税务部门的管理水平。

经济体制的改革必然要求建立与新经济运行格局相适应的财税制度,建立适应社会主义市场经济需要的新税制体系成为经济体制改革的必然要求。税制改革的一个重要目标是加强税收征管,以先进的科技手段应用于税收征管。国家税务总局《关于深化税收征管改革的方案》提出了新的税收征管模式,即“建立以纳税申报和优化服务为基础,以计算机网络为依托,集中征收,重点稽查的新的税收征管模式”。按照国家税务总局的要求,我市税务部门在规范税收业务,理清税收征管需求的前提下,运用现代化的电脑新技术,以基层税务所和区(县)分局为计算机税收征管基本管理单位,设立网点,市局建立计算机中心站。市、区(县)通过公共数据网联结,构成整体性的计算机网络,将税收征管业务纳入计算机管理系统,建成具有现代化税收征管手段和严密监控功能的税收征管计算机管理网络体系,即上海市税收征管信息系统。

“上海市税收征管电子化”系列丛书是本市税务系统目前使用的税收征管信息系统的应用手册和系统文档资料,包括业务需求及流程、需求分析、系统设计、网络设计和系统操作手册五大部分。该套丛书系统地介绍了税收征收、税务管理、税务稽查、税收分析以及税务综合查询等税收业务的总体需求,并按计算机信息系统的逻辑规范要求,对各税收业务展开需求分析,归纳设计了上海市税收征管信息系统,阐述了税收征管信息应用系统的总体设计和详细设计,为加强网络建设,提出了网络设计方案。

本系列丛书主编:吴云飞 副主编:蒋正禄、吴立民、乌志平。

《税收征管电子化业务需求》由徐志强、陈佳编写;

《税收征管电子化需求分析》由陈佳编写;

《税收征管信息系统网络设计》由蒋正禄、田波编写;

《税收征管电子化系统设计》由俞桂平编写;

《税收征管信息系统(2.01版)操作手册》由涂杰、陈丽秋、柳钧延编写。

上海市税收征管信息系统是在市局计算机推广应用领导小组统一领导下,在市局信息中心、各业务处室和各分局相互配合下,在上海市计算技术研究所的积极配合下,共同完成的,是上海市税务系统计算机应用工作多年辛勤探索和实践的结果,是业务和技术密切结合的结果,是上海市税务局和上海市计算技术研究所竭诚合作,共同努力的结果。税收征管业务需求及流程设计由市局计算机推广应用工作办公室税收项目管理组的同志协调市局各业务处室、各分局,收集税收业务资料、政策、法规,并编写业务需求及流程设计,在编写过程中得到了市局各业务处室、各分局的大力支持和帮助,有关处室和分局是:税政一处、税政二处、税政三处、税政四处、稽管处、地方税处、外税处、宣教处、浦东新区财税局、闸北分局等。需求分析、系统设计、网络设计及操作手册的编写由市局信息中心和上海市计算技术研究所的同志互相配合,分工合作完成。参加信息管理系统设计、网络设计的还有市局信息中心的王炎山、应伟、曾景、史晓东、张安素等同志。市局信息中心参加应用系统软件设计的还有王舒军、谢琦、罗蔚青、汪秀丽、夏钧、陈晓瑜等同志,以及上海市计算技术研究所的同志:涂杰、朱小鸿、郑浩然、宋韬、王雪薇、柳钧延、汪仲辉、陈丽秋、马皓炯、张双、徐春华、莫君云、刘海龙、张秀丽等。

“上海市税收征管电子化”系列丛书共分五册:

第一册《税收征管电子化业务需求》,包括税务管理、税收征

收、税务稽查、税收分析、税务综合查询以及 IC 卡在税收征管中的应用等税收业务的总体需求,主要包括业务需求、需求流程、需求说明以及票、证、帐、表样式。

第二册《税收征管电子化需求分析》,包括系统结构、功能分解、税务管理、税收征收、税务稽查、税收分析、税务综合查询以及 IC 卡在税收征管中的应用等税收业务的需求分析,由各项业务功能分析、数据库分析、接口分析、代码设计、数据流程、输入输出分析等部分组成。

第三册《税收征管电子化系统设计》,在以上业务需求及需求分析基础上,进行模块设计、程序设计、界面设计、接口设计、数据库设计、硬件配置、机房建设等详细设计。

第四册《税收征管信息系统网络设计》,根据税收征管的业务需求,进行全市税收信息网络的方案设计,包括网络总体设计、局域网络方案设计、各节点局域网络方案设计、全市广域网网络方案设计、郊区区县广域网网络设计等部分。

第五册《税收征管信息系统(2.01 版)操作手册》,是税务系统目前使用的计算机信息管理系统的操作指南,能快速、简便地指导税务人员掌握税收征管软件。

业务需求是业务专家向我们叙述税收征管业务在手工条件下的业务操作过程,而《税收征管电子化业务需求》是对手工税收征管业务处理过程的提炼和概括。因此,《税收征管电子化业务需求》是税收征管业务在税收征管电子化的条件下的税收征管业务模式、数据流程和电子数据结构的总结。税收征管模式是税收征管电子化系统的框架,数据流程是税收征管业务处理中数据的流向和数据处理要求,数据结构是数据流程中信息的表现形式和规模。

《税收征管电子化业务需求》由税款征收、税务管理和税务稽查三个主要业务内容组成,在此基础上形成税收分析、税务查询业务。本书由十八章构成,每章由业务流程、需求说明、表证单据三节

组成。

本书是1993年至今上海税务系统已开发的和将开发的业务需求的汇集。第一章由吴云飞执笔,第二章至第八章由陈佳执笔,同时汇集了徐志强(税务登记、税务核定、纳税申报与税款征收、税收统计、税收会计、发票管理一期)、朱维忠(税银联网)、市直属二分局(固定资产投资方向调节税)、闸北区税务分局(电话催缴催报、减免税管理)、长宁区税务分局(增值税一般纳税人管理)、南市区税务分局(发票管理二期)等同志和单位所做的业务需求及流程,作了进一步的归纳、分析、补充和完善。第九章至第十八章由徐志强执笔,同时汇集了朱维忠(税务稽查部分内容、税收分析部分内容、综合查询部分内容)、王炎山(财政税务统一编码)、市局税政二处(个人所得税管理)、市局税政三处(工商税收分析)、黄浦区税务分局(企业所得税汇算清缴)、宝山区税务分局(纳税指南触摸系统)等同志和单位所做的业务需求及流程,作了进一步的归纳、分析、补充和完善。徐志强对本书进行了总纂和修改。

“上海市税收征管电子化”系列丛书是税收征管电子化实践的概括,是计算机应用工作逐步深化和完善过程中的一种新的尝试。由于经验不足,写作时间较紧,书中难免存在不足之处,敬请读者不吝指正。

系列丛书编委会

1998年4月

目 录

第一章 税收征管电子化业务需求概述.....	1
第一节 业务需求.....	1
第二节 税收业务需求概述.....	3
第三节 上海税收征管电子化进程及进一步 发展的需求.....	8
第二章 税务登记	17
第一节 业务流程	17
第二节 需求说明	18
第三节 表证单据	38
第三章 税务核定.....	101
第一节 业务流程.....	101
第二节 需求说明.....	102
第三节 表证单据.....	117
第四章 纳税申报与税款征收.....	136
第一节 业务流程.....	136
第二节 需求说明.....	138
第三节 表证单据.....	170
第五章 税收统计.....	272
第一节 业务流程.....	272
第二节 需求说明.....	273
第三节 表证单据.....	274

第六章 税收会计	296
第一节 业务流程.....	296
第二节 需求说明.....	298
第三节 表证单据.....	301
第七章 减免税管理	322
第一节 业务流程.....	322
第二节 需求说明.....	324
第三节 表证单据.....	326
第八章 发票管理	338
第一节 业务流程.....	338
第二节 需求说明.....	340
第三节 表证单据.....	351
第九章 金税工程	380
第一节 业务流程.....	380
第二节 需求说明.....	382
第三节 表证单据.....	395
第十章 税收分析	465
第一节 业务流程.....	465
第二节 需求说明.....	467
第三节 表证单据.....	477
第十一章 综合查询	465
第一节 业务流程.....	465
第二节 需求说明.....	467
第三节 表证单据.....	477
第十二章 税务稽查	482
第一节 业务流程.....	482
第二节 需求说明.....	486
第三节 表证单据.....	499

第十三章 企业所得税汇算清缴	527
第一节 业务流程.....	527
第二节 需求说明.....	528
第三节 表证单据.....	562
第十四章 IC卡在税收征管中的应用	583
第一节 税收业务信息处理电子化的需求.....	584
第二节 IC卡加强税收征管的设想	594
第十五章 税收政策法规	602
第一节 业务流程.....	602
第二节 需求说明.....	603
第十六章 个人所得税管理	607
第一节 业务流程.....	607
第二节 需求说明.....	608
第三节 表证单据.....	621
第十七章 财政税务统一编码	631
第一节 财税通用.....	631
第二节 税务专用.....	707
第十八章 纳税指南触摸系统	765
第一节 业务流程.....	765
第二节 需求说明.....	766

第一章 税收征管电子化

业务需求概述

二十一世纪是信息化时代,值此世纪之交时刻人们自觉或不自觉地面临着这样一个问题,我们将如何迎接新世纪信息社会的挑战。信息化时代最显著的特点之一是计算机普遍地应用于社会生活的各个方面,税收征管也不例外。如何加快税收征管电子化进程以适应新世纪税收征管需要就成为税务工作者的一项跨世纪的战略工程。

税收征管业务需求是实现税收征管电子化的基础。离开了对业务需求的全面和深刻的理解,我们是难以设计并建成一套适用于税收征管实践需要的计算机应用系统的,对业务需求的认识的完善和深化是随着计算机在税收征管应用的深化而逐步形成的。需求是应用之母,应用是需求之父,两者相互依赖,相互促进。

第一节 业务需求

一、业务需求概念

什么是业务需求,这是我们在构思税收电子化时必须首先明确的一个重要概念。也可以说是我们在研究如何着手税收征管电子化时必须明确的,我们首先要做什么?

业务专家们在向我们叙述某项业务在手工条件的操作过程,这是业务需求,但要指出这仅仅是业务需求的草图,单凭这一张草图我们可以设计并构筑应用软件,但是这样的草图却难以制造出

适用于实践的应用软件。我国计算机应用的实践反复证明了这样一个事实：计算机应用单纯的模拟手工是没有出路的。因为再先进的计算机应用系统在处理事务过程中也不具备手工在处理事务过程中对不规则事项处理时所具有的灵活性。

业务需求是对手工事务处理过程的提炼和概括。事务处理在手工操作过程中其数据流程是间断的。一项工作因岗位分工造成了手工条件下数据流程的中断和数据重复记录。把手工条件下事务处理的业务模式直接引入计算机处理过程就不可避免地造成数据流程的不必要中断和数据操作层次的无为增加和数据的重复。税收征管电子化业务需求必须按照电子数据的传递规律，系统地、连续地反映事务处理的数据流程。

二、税收业务需求

税收业务需求是税收征管业务在税收征管电子化的条件下税收征管业务的模式、数据流程和电子数据结构的总和。

（一）税收征管业务模式

税收征管业务模式是税收征管电子化系统的框架。税收征管电子化系统的框架必须包括系统建设目标、外部系统和内部系统三个方面。系统目标是指在构筑系统建设需求时系统框架的总体要求。外部系统是指税收征管体系的外部环境，即税收征管系统与外部的数据关系。内部系统是指税收征管业务处理的内部主体结构，以及各主体结构内部的相关联系。

（二）数据流程

数据流程是税收征管业务处理中数据的流向和数据处理要求，包括数据运算公式。税收征管电子化的基本任务是数据处理电子化。数据处理电子化的核心内容就是数据流程和数据处理的要求。这种数据处理的流程是在电子化条件下数据的采集、处理，不同环节相互联结的连续的流程，而不是简单的手工操作条件下因业务分工而造成的不连续的数据流程。

（三）数据及其结构

数据结构是指在数据流程中信息的表现形式和规模。以业务规范为基础,以税收业务征、管、查为重点。在税收征管数据流中不仅存在着数字、字母、代码,还有文字。在我们明确业务需求时要明确事务处理流程中数据的状态和规模。

第二节 税收业务需求概述

一、税收业务需求模式

税收业务是一项涉及面很广的业务。要构筑税收业务需求模式首先要确定其系统目标,外部环境中的位置,同时要根据税收业务实践的要求构筑其内在的结构。

广义的业务需求应当包括税收业务电子化系统的目标。前面所述的系统框架、业务流程和数据可以说是一张草图,在此草图基础上构筑起一个什么样的系统则需要进行系统设计,而要进行设计则必须明确设计的要求,从税收业务来说就是要明确税收征管电子化的要求。有了草图,也有了设计要求,专业技术人员才能据此着手系统的设计和建设。

（一）税收征管系统目标

税收征管系统目标为:根据我市税收征管业务特点,在全市范围内建立以市局为信息中心,以直属分局、区局和县局为信息分中心,以税务所为基层单位,分别配备中型机、小型机、高档多用户微机的三级集中分布式计算机系统,通过公用数据网相互联结,实现税收征管信息共享。对市、区两级的税收收入、税收征管及税源实现监控管理,提高税收管理水平,促进全市的税收征管工作走向规范化、法制化、现代化。

（二）税收业务需求环境定位

税收业务需求环境定位是以市级税务机关作定位点,我市税