

山东财政学院博士点建设工商管理文库



梁 阜 著

税源信息资源管理系统研究

SHUIYUAN XINXI ZIYUAN GUANLI XITONG YANJIU



经济科学出版社
Economic Science Press

山东财政学院博士点建设工商管理文库



梁 阜 著

税源信息资源管理系统研究

SHUIYUAN XINXI ZIYUAN GUANLI XITONG YANJIU



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

税源信息资源管理系统研究 / 梁阜著. —北京:
经济科学出版社, 2010. 12

(山东财政学院博士点建设工商管理文库)

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0210 - 9

I. ①税… II. ①梁… III. ①税收管理 - 管理信息
系统 - 研究 IV. ①F812.423 - 39

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 247347 号

责任编辑: 柳 敏 赵怡虹

责任校对: 杨 海 韩 宇

版式设计: 代小卫

技术编辑: 邱 天

税源信息资源管理系统研究

梁 阜 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

汉德鼎印刷厂印刷

德利装订厂装订

880 × 1230 32 开 9.125 印张 240000 字

2010 年 12 月第 1 版 2010 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0210 - 9 定价: 16.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

作者简介

梁阜，女，1968年4月出生，山东泰安人。2006年7月获清华大学高级工商管理硕士学位；2010年3月获天津大学管理学博士学位。现为山东财政学院教授、硕士生导师。现为国家社科基金项目同行评议专家、中国信息产业决策支持专家。近五年来在《税务研究》、《中国人口·资源与环境》等国内核心期刊上发表学术论文4篇，荣获山东省科技进步二等奖2项；山东省社会科学优秀成果二等奖1项。

丛书编委会

主任委员：刘兴云

委 员：綦好东 曹洪军
曲吉林 李来胜

序

2009 年我校被国务院学位委员会批准确定为新增博士学位授予立项建设单位，这对于一所正准备将学校发展目标由教学型大学转向定位于教学研究型的大学而言，无疑提供了一个重要的发展机遇与契机。为有效推进博士学位授予单位各项建设目标的顺利完成，学校以应用经济学、工商管理、管理科学与工程 3 个一级授权学科和理论经济学、公共管理 2 个支撑一级学科为目标，组建了财政学、企业管理等 7 个知识结构与年龄结构科学合理的科研团队。组建高水平的科研团队是发展学校科研事业的关键，科研团队的组建为多出高水平的标志性、原创性学术成果，提供了良好的环境和平台。企业管理科研团队经过 1 年多的建设，科研水平有了较大的提升，科研立项获得较大进展，科研成果获得重要奖项，高水平学术成果不断涌现。这套《山财博士点建设工商管理文库》正是企业管理科研团队成员最新科研成果的集中体现。

《山财博士点建设工商管理文库》由山东财政学院工商管理学院教师撰写的 13 本著作组成。曹洪军教授等编著的《中国对外投资学》以古典国际投资理论为基本理论基础和分析框架，以中国企业当今对外投资格局为经验资料，以当代全球化和中国经济转轨与成长为背景，对中国企业对外直接投资作了系统分析和研究，旨在探索中国企业对外投资特有的一般规律，并为未来中国企业对外投资实践提供理论依据和借鉴；李修林教授等编著的《投资管理》，立足于最新的国内外经济、资本市场形势，对投资管理学的框架体系以及内容进行了完善，以期使投资管理理论更好地指导投

资实践；李秀荣教授撰写的《服务业顾客满意度测评及管理》，借鉴国外顾客满意度理论的研究成果，总结了近几年来开展顾客满意度测评的成功经验，系统阐述了顾客满意度指数模型和测评技术，具有较高的理论性和较强的可操作性；李季芳教授的《基于供应链管理理论的农村商品流通现代化研究》，以供应链及供应链管理理论、农村流通现代化理论为基础，结合国际贸易、市场营销学、物理学等有关理论，借鉴美国、日本和韩国等国经验，提出了适合我国国情的四种基于供应链管理视角下的农村流通现代化管理模式；张华芹教授等撰写的《商品流通业态发展研究》以商品流通业态发展对策研究为主，结合我国以及山东商品流通发展的实际，对商品业态发展进行了深入的剖析和阐述，不仅提出了许多战略性的观点和认识，而且提出了许多切合实际的、操作性较强的对策和建议；崔霞教授的《职业经理人培训效果综合评估体系研究》，从职业经理人培训效果评估的现状、问题和原因分析入手，以国内培训效果评估的相关理论和研究为基础，借鉴多学科的理论视角，提出、验证了具有规范性、系统性、过程性、绩效导向性和实用性、操作性较强的职业经理人培训效果综合评估体系和指标，并加以应用；梁卓教授的《税源信息资源管理系统研究》运用信息不对称理论、风险管理理论、信息资源管理理论和知识管理理论，建构了税源信息资源管理系统，将税源信息资源管理活动作为过程进行管理，建构其中各要素之间相互联系和相互作用的系统动态、规律性的过程，形成将税源信息需求输入转化为有价值的信息资源输出的管理机制；熊爱华教授的《农业集群品牌建设模式研究》一书，将农业集群与品牌建设有机结合起来，对我国农业集群品牌作了系统分析，应用集群品牌的形成机理，结合6个典型农业集群品牌的实证，创新性地总结出历史传承型、自然资源型、市场拉动型、关联产业型和开发链延伸型等6种农业集群品牌建设模式。

于树青副教授的《农产品品牌营销研究》阐述了农产品品牌

营销相关理论,农产品品牌营销中的STP战略规划,农产品品牌营销的策略选择和策略选择等;赵红副教授的《环境规制对中国产业绩效影响的实证研究》一书,根据产业组织理论的结构—行为—绩效分析框架,阐述了环境规制对产业绩效影响的传导机制,并据此建立计量模型实证检验环境规制对中国产业绩效的影响,主要研究结论是:环境规制对产业绩效的影响,是通过对生产成本、企业进入和技术创新等影响的传导机制产生的,中国环境规制政策通过促进技术创新而对产业绩效产生的积极影响,不足以完全抵消规制通过对生产成本和企业进入的作用,而对产业绩效产生的消极影响,因此,环境规制对中国产业绩效的最终影响结果是负效应;王骥洲副教授的《义文化漫谈——基于小说范本与企业行为的交互性视角》,以小说范本——《水浒传》和《三国演义》中重点人物与重要行为事件,以及明清以降晋商、徽商和近代民族资本主义企业的企业行为为研究对象,在“社会行动”的研究框架下,采用交互性的研究视角,对“义”文化的一个“侧面”进行了整合性分析和诠释。

王旭科博士的《城市与区域旅游发展机制研究》在理论分析的基础上,综合运用系统分析、主成分分析及实证分析等研究方法,重点研究了城市旅游发展动力的主导因子、动力模式,动力系统的结构、组成要素、系统功能、运行机制、因果关系模型和主要反馈回路等问题,力求为我国城市旅游发展提供科学的理论依据和适用的操作方法;徐茜博士的《知识型员工流动动力机制研究》根据知识型员工的特征及员工流动的基本理论,围绕“哪些因素会影响知识型员工的流动以及如何施加影响”这样一个命题,在多角度、多层面调查的基础上,展开了对知识型员工流动动力机制的研究。

这套文库的出版既是我校企业管理科研团队成员科研水平的结晶,也是确保完成我校博士学位授予单位各项建设目标顺利完成的重要举措。

这套文库的出版，得到了经济科学出版社吕萍总编辑和各位编辑的大力支持协作，在此表示衷心的感谢！

刘兴云

2010年12月于山财

前 言

税收是国家财政收入的主要来源和调控宏观经济的重要工具。税收职能作用的实现，取决于税源管理能力。我国当前的税源管理状况与急速发展变化的经济社会环境不相适应，税收流失比较严重，影响了其职能作用的发挥。通过采集利用税源信息加强税源控管已成为国内外税源管理的现代发展方向。

税源失控的主要根源在于税务部门和纳税人征纳双方的信息不对称，税源管理的核心就是最大限度地缓解这种信息不对称。信息资源管理是对信息实施计划、预算、组织、分配、协调和控制的一种管理活动，以增强组织处理内外信息需求的能力来提高管理效益。将信息资源管理理论运用于税源管理，是改善征纳双方信息不对称状况、满足税源管理各层面的信息需求、达到税源管理目的的有效途径。

本书运用信息不对称理论、风险管理理论、信息资源管理理论和知识管理理论，采用规范研究与实证研究方法，研究建构了税源信息资源管理系统。将税源信息资源管理活动作为过程进行管理，建构其中各要素之间相互联系和相互作用的系统动态、规律性的过程，形成将税源信息需求输入转化为有价值的信息资源输出的管理机制。主要内容为：以税源管理操作层、管理层和决策层的信息需求和分析税源信息源为起点，通过采集、开发、利用各环节，输出有价值的税源信息，最大限度地缓解征纳双方信息的不对称状况，满足税源管理各层面的信息需求，提高税源管理能力。并以山东省国税局、泰安市地税局和威海市地税局为例进行了实例研究，对税

源信息资源管理系统进行了验证。国家税务总局提出的税收征管新思路——“信息管税”，与本书的部分研究成果不谋而合。

本书的创新体现在：

(1) 基于解决征纳双方税源信息不对称这一税源管理的根本问题，根据国内外税源管理发展趋势，综合运用信息资源管理理论，从信息资源管理的角度重新设计、筹划税源管理过程，探索构建税源信息资源管理体系，设计形成了以税源信息需求输入为起点，通过税源信息的采集、开发、利用，将信息需求转化为税源信息资源输出的税源信息资源管理系统。

(2) 依据税务部门决策层、管理层和操作层的不同税源信息需求，采用层级分类的方式明确了税源信息资源管理的导向，以增强税源信息资源管理、开发、配置的针对性，实现信息资源管理理论与税源管理业务的有机结合，提高税源管理的能力和水平。从实践的角度对税源信息资源管理理论进行了丰富和验证。

(3) 在税源信息资源管理过程中，运用知识管理理论，研究了税源信息的知识转化问题，以期形成一个税源信息生成知识、知识应用于信息开发、作用于指导管理的循环增值过程，促进税源信息的知识化，增强税源信息资源管理系统的功能，提高税源信息资源管理的生产力水平。

本书的研究结果能够较为系统地指导税源管理工作，促进税收应收尽收目标的实现，保障税收职能作用的发挥；又有利于促进行政部门的信息资源管理，提高政府信息资源管理的效益。

目 录

第一章 绪论	1
第一节 研究的背景、意义及研究方向	1
第二节 国内外研究现状综述	12
第三节 研究方法和技术路线	29
第四节 创新点	33
第二章 税源信息资源管理系统的相关理论	34
第一节 税源信息资源管理系统相关理论的总体构架	34
第二节 信息不对称理论	35
第三节 风险管理理论	40
第四节 信息资源管理理论	44
第五节 知识管理理论	60
第六节 税源信息资源管理系统	69
本章小结	74
第三章 税源信息资源管理系统的建构与设计	76
第一节 税源管理需要解决的根本问题——信息不对称	76
第二节 税源信息资源管理系统的建构	88
第三节 税源信息资源管理系统的设计	93
本章小结	105

第四章 税源信息需求分析	107
第一节 税务部门的税源信息需求分析.....	107
第二节 税源信息源分析.....	113
本章小结.....	120
第五章 税源信息采集	122
第一节 税源信息采集原则.....	123
第二节 税源信息采集方式.....	125
第三节 税源信息采集种类.....	129
第四节 税源信息采集程序.....	141
第五节 税源信息采集途径和方法.....	143
第六节 税源信息的甄别.....	149
第七节 税源信息的存储和传输.....	150
本章小结.....	151
第六章 税源信息开发	152
第一节 税源信息开发的意义.....	152
第二节 税源信息开发的层次.....	153
第三节 纳税评估的实现方式.....	154
第四节 决策支持的实现方式.....	166
第五节 税源信息开发的技术应用.....	179
本章小结.....	184
第七章 税源信息利用	186
第一节 税源信息利用的意义.....	186
第二节 税源信息利用的原则.....	187
第三节 税源信息利用的途径与方式.....	188
第四节 税源信息利用的技术实现方式.....	207

目 录	3
本章小结	216
第八章 税源信息资源管理系统的实证研究	218
第一节 山东省泰安市地税局的税源信息资源管理	218
第二节 山东省国税局的税源信息资源管理	235
第三节 山东省威海市地税局的税源信息资源管理	243
第四节 税源信息资源管理系统的实证比较分析	249
本章小结	256
第九章 总结	257
第一节 研究结论	257
第二节 不足和展望	259
参考文献	261
后记	276

第一章

绪 论

第一节 研究的背景、意义及研究方向

一、研究背景

税收是国家凭借政权的力量，参与国民收入的分配和再分配，无偿地征收实物或货币，以取得财政收入的一种工具。税收作为市场经济条件下政府介入 GDP 分配过程的最重要手段，不但是国家财政收入的主要来源和国家赖以生存、运行、发展的经济基础，而且还是国家调控宏观经济的重要工具。随着我国社会主义市场经济的逐步发展和能源消耗、环境保护、社会保障、贫富差距加大等矛盾的凸显，税收的政治、经济、社会作用日益突出。税收的来源是税源，广义上讲是产生税收的一切社会资源，狭义上讲是直接产生某一具体税种并据以计算这一税收数量的经济量或行为活动量。税收的具体实现来自于税务部门的税收征管活动，税收征管是享有国家授权的征税机关依照国家法律、行政法规的规定，对纳税人应纳税款征收入库，以及由此而进行的决策、计划、组织、协调和控制的一种特定的行政管理活动。税源管理是“税收征管工作的基础

和核心”，是以税务部门为主体，其他相关部门配合，以现行税收法律法规为基础，实现纳税申报的税收收入最大化，使之趋近于法定税收征收额的管理活动。税收收入的实现和税收职能作用的发挥依赖于有效的税源管理。

我国自 1994 年税制改革以来，税收收入保持了持续、快速增长。自 1999 年税收收入突破万亿元后，进入 21 世纪以来，税收收入的增长速度不断加快，2003 年、2005 年、2007 年和 2008 年分别突破 2 万亿元、3 万亿元、4 万亿元和 5 万亿元，2008 年税收收入达到 57 862 亿元。税收收入作为财政收入的主要来源，占财政收入比重始终保持了较高水平，2004 ~ 2008 年，分别达到 97.5%、97.5%、97.1%、96.4% 和 94.4%，为全国经济社会发展提供了雄厚的物质基础，也促进了税收宏观调控等职能作用的发挥。税收之所以出现连年大幅增长的现象，除经济增长因素外，还在于完善了税收政策，加强了税收征管，建立了一套稳定可靠的税收与经济协调增长的机制，从而保证了在经济稳定增长前提下的税收快速增长。据测算，1998 ~ 2005 年，物价变动、经济增长和税收政策及征管水平对税收收入增长的平均影响分别为 -6.48%、56.84% 和 49.80%（见表 1-1），税收政策及征管因素与经济增长的影响基本相同；也有数据表明，1998 ~ 2001 年，经济发展、政策及加强征管因素作为税收增收的因素分别为 55.2%、19.2% 和 25.6%（见表 1-2），这与表 1-1 数据反映出来的情况基本相同。由此可以看出，税收政策及征管因素在税收快速增长中发挥了重要的作用。我国的税收征收率，即实际税收征收额与法定税收征收额的比率持续提高（见表 1-3），也能直观反映出税收征管能力和水平对于税收增长的重要作用，我国的税收征收率 1994 年为 40.14%，到 2003 年达到了 75.81%（见表 1-3 和图 1-1）。

表 1-1 税收收入增加额的影响因素分析表

年 份	税收收入 增加额 (亿元)	物价变动影响		经济增长影响		税收政策及 征管影响	
		影响额 (亿元)	比重 (%)	影响额 (亿元)	比重 (%)	影响额 (亿元)	比重 (%)
1995	911.16	778.42	85.43	588.55	64.59	-455.82	-50.03
1996	871.78	397.27	45.57	618.84	70.99	-144.33	-16.56
1997	1 324.22	65.35	4.93	715.51	54.03	543.36	41.03
1998	1 028.76	-258.06	-23.43	761.69	72.89	525.14	50.54
1999	1 419.78	-320.39	-23.77	796.86	57.34	943.31	66.44
2000	1 893.93	-191.60	-10.09	846.77	44.59	1 243.76	65.50
2001	2 719.87	-123.40	-4.54	1 076.15	39.57	1 803.12	66.29
2002	2 335.07	-232.29	-9.95	1 369.44	58.65	1 197.92	51.30
2003	2 380.86	-20.04	-0.84	1 704.92	71.61	695.98	29.23
2004	4 147.69	658.19	15.57	2 252.91	54.32	1 236.69	29.81
2005	4 610.10	228.37	4.95	2 571.55	55.78	1 810.18	39.27
1999 ~ 2005 年平均值	2 149.84	89.26	7.63	1 209.38	56.79	854.48	33.89
1998 ~ 2005 年平均值	2 567.63	-32.40	-6.48	1 142.54	56.84	1 182.01	49.80

由于税收政策因素在很大程度上也要靠征管因素来具体实现,而税源管理作为税收征管工作的基础和核心,是使实际税收征收额趋近于法定税收征收额的征管活动,是提高税收征收率的主要征管措施,因此税源管理是促进税收增长的主要征管因素。

但随着我国经济社会的快速发展,经济税源日益复杂化、多元化、隐蔽化,重点税源企业的组织形式、经营方式日趋复杂,跨区域经营企业快速扩张,经济金融化,非物质产品的生产,商业模式的飞速创新,虚拟经济的迅猛发展,电子商务等新兴经济形态的大量涌现,使税源管理面临着高度的复杂性和诸多的不确定性,税源