

学校编码: 10384  
学号: 15520121151782

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_  
UDC \_

廈門大學

硕士学位论文

大数据时代下完善我国税收征管的思考

Thinking on Optimizing Tax Collection and Management in  
the Age of Big Data

崔瑞芳

指导教师(校内): 童锦治 教授

指导教师(校外): 江泓

专业学位名称: 税务硕士

论文提交日期: 2014年10月

论文答辩时间: 2014年11月

学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2014年 10 月

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为( )课题(组)的研究成果,获得( )课题(组)经费或实验室的资助,在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日



## 摘要

大数据的提出让人们认识到了数据的价值，大数据时代带来的不仅是以云计算、物联网为代表的信息技术，更是一场管理思维的大变革。技术手段的变化正在改变着政府的政策选择和管理方式，税收管理工作也不例外。税务机关根本组织目标是提高税收遵从度，为此在不断地深化税收征管模式，大数据的数据分析预测以及开放性可以提高税收遵从度，契合不断深化税收改革的目标。但是大数据时代下税收征管面临怎样的机遇与挑战呢？大数据解决现行税收征管存在的问题有多少意义呢？

本文立足税务机关角度，从大数据的发展历程、特征、实际应用谈起，尝试勾勒出税收大数据时代的轮廓；接下来从税收征管实践出发，阐述了现行税收征管在税源管理、风险管理、纳税服务、信息化、人力资源方面存在的问题并进行了成因分析。接着论文论证了大数据对解决现行税收征管问题的意义。

在借鉴江苏国税数据情报平台先进经验的基础上，本文提出了完善我国税收征管的建议：一是借助大数据平台，畅通信息获取渠道；二是借力大数据思维，深化税收风险管理；三是依托大数据发展，优化纳税服务建设；四是运用大数据理念，强化信息系统建设；五是适应大数据发展，推进应用人才建设。

**关键词：**大数据；税收征管；税务机关

## **ABSTRACT**

With the proposal on big data, people realize the value of data. The age of big data not only brings information technology represented by cloud computing and the Internet of Things but also is a large reform of management thought. The change of technical approach is changing the policy selection and management pattern of the government, even including the tax administration. The fundamental organization goal of the tax authority is to improve the tax compliance. In the tax field, the natural feature of the game between tax acquire and the tax payer, in addition to the characteristics of the huge regional difference, wide range, site and many tax points of China, the analysis on the conducts involving with taxes and the measure to copy with tax affairs spread over all aspects of tax work. Hence, with the continuous promotion of the tax administration pattern, the analysis forecast and opening of big data can improve the tax compliance and achieve the goal to continuously deepening the tax reform. Yet, what are the opportunity and challenge on tax administration in the age of big data? What's the meaning of big data for solving current tax collection and administration problems?

In this paper, the author starts from the development history, features and actual application of big data from the tax authority point of view, and tries to create the contour of the big data age of tax; then, the author illustrates problems about tax source management, risk management, taxpayer service, information and human resources in the age of big data and also analyzes their causes on the basis of the practice in tax administration. In Chapter IV, the author demonstrates that the big data plays a certain role in solving current tax collection and administration problem.

In this paper, the author explores the approach to perfect the tax administration of China and gives a suggestion on the perfection, on the basis of the advanced data information platform experience of Jiangsu National Tax Administration: first, by virtue of the big data platform, the information acquisition channel shall be unobstructed; second, by virtue of the big data thought, risk management shall be strengthened; third, depending on the development of big data, the construction of taxpayer services shall be optimized; fourth, the information system construction shall be strengthened by means of the application of the big data concept; fifth, the big data development shall be adopted to and the development of application talents shall be

promoted.

**Key Words:** Big Data ;Tax collections; tax authority

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 目 录

摘 要	I
ABSTRACT	II
目 录	IV
Content	VI
1 绪论	1
1.1 选题背景和意义	1
1.2 研究思路和研究内容	2
1.3 创新和不足	3
2 大数据及其发展应用	5
2.1 大数据的定义以及特征	5
2.1.1 大数据的定义	5
2.1.2 大数据的特征	5
2.2 大数据的研究与应用	6
2.2.1 大数据的研究发展	6
2.2.2 大数据的应用情况	7
2.2.3 大数据应用于税收领域的研究	9
3 我国税收征管存在问题及其原因的分析	11
3.1 我国税收征管现状及存在问题	11
3.1.1 税源管理不到位	12
3.1.2 风险管理运行不畅	13
3.1.3 纳税服务水平有待提高	14
3.1.4 信息化水平较低	15
3.1.5 人力资源管理水平不高	16
3.2 成因分析	17



3.2.1 信息不对称 .....	17
3.2.2 风险管理水平低 .....	18
3.2.3 纳税服务有待优化 .....	19
3.2.4 信息化的支撑作用差 .....	19
3.2.5 人力资源管理制度不科学 .....	20
<b>4 大数据对解决现行税收征管问题的意义 .....</b>	<b>22</b>
4.1 大数据技术发展，有利于解决征纳双方信息不对称问题 .....	22
4.2 大数据的预测分析，有利于提高税收风险管理水平 .....	23
4.3 大数据时代下的数据透明与开放，有利于优化纳税服务建设 .....	25
4.4 大数据技术应用，有利于提高信息化对税收征管的支撑作用 .....	26
<b>5 经验借鉴 .....</b>	<b>28</b>
5.1 江苏国税的数据情报平台 .....	28
5.2 启示 .....	30
<b>6 大数据时代下完善税收征管的途径 .....</b>	<b>32</b>
6.1 借助大数据平台，畅通信息获取渠道 .....	32
6.2 借力大数据思维，深化风险管理 .....	32
6.3 依托大数据发展，优化纳税服务建设 .....	33
6.4 运用大数据理念，强化信息应用建设 .....	34
6.5 适应大数据发展，推进数据应用人才建设 .....	35
<b>结论 .....</b>	<b>37</b>
<b>参考文献 .....</b>	<b>38</b>
<b>致谢 .....</b>	<b>40</b>

## Content

<b>ABSTRACT (Chinese)</b> .....	<b>I</b>
<b>ABSTRACT(English)</b> .....	<b>II</b>
<b>Chapter 1 Introduction</b> .....	<b>1</b>
<b>1.1 Topic Background and Meaning</b> .....	<b>1</b>
<b>1.2 Reserach Method and Framework</b> .....	<b>2</b>
<b>1.3 Innovation and Shortcomings</b> .....	<b>3</b>
<b>Chapter 2 Big Data and Big Data Development Application</b> .....	<b>5</b>
<b>2.1 Definition and Features of Big Data</b> .....	<b>5</b>
2.1.1 Definition of Big Data .....	5
2.1.2 Features of Big Data.....	5
<b>2.2 Big Data Reserach Application</b> .....	<b>6</b>
2.2.1 Big Data Reserach Development .....	6
2.2.2 Big Data Application Condition.....	7
2.2.3 Application of Big Data to Study on Tax Field .....	9
<b>Chapter 3 Problems about Tax Administration of China and Causes</b> .....	<b>11</b>
<b>3.1 Tax Administration Status and Problems in the Age of Big Data</b> .....	<b>11</b>
3.1.1 Insufficient Tax Source Management .....	12
3.1.2 Unsmooth Operation of Risk Management.....	13
3.1.3 Taxpayer Services Need to be Improved .....	14
3.1.4 Low Information Level.....	15
3.1.5 Poor HR Management .....	16
<b>3.2 Clause Analysis</b> .....	<b>17</b>
3.2.1 Asymmetry between Acquisition and Payment Information.....	17
3.2.2 Poor Risk Management .....	18
3.2.3 Taxpayer Services Need to be Improved .....	19
3.2.4 Poor Information Support .....	19
3.2.5 Unscientific HR Management System.....	20
<b>Chapter 4 Reference Significance of Big Data for Solving Current Tax Administration Problems</b> .....	<b>22</b>

4.1 Big Data Technology is Beneficial for Solving Asymmetry between Tax Acquisition and Payment Information .....	22
4.2 Big Data Forecast Analysis is Beneficial for Improvement of Tax Risk Control .....	23
4.3 Data Transparency and Opening in the Age of Big Data is Beneficial for Optimization of Taxpayer Services .....	24
4.4 Big Data Technology Development is Beneficial for Improvement of Information Support Function .....	26
<b>Chapter 5 Experience Borrowing.....</b>	<b>28</b>
5.1 Data Information Platform of Jiangsu National Tax Administration	28
5.2 Enlightenment .....	30
<b>Chapter 6 Approach to Perfect Tax Administration in the Age of Big Data.....</b>	<b>32</b>
6.1 Mechanism Establishment and Smoothen Information Acquisition Channel .....	32
6.2 Deepen Risk Control By Virtue of Big Data Thought .....	32
6.3 Optimize Taxpayer Service Construction Depending on Big Data Development .....	33
6.4 Strengthen Information System Construction by Applying Big Data Concept .....	34
6.5 Adapt to Big Data Development, Promote Application Talent Development .....	35
<b>Conclusion .....</b>	<b>37</b>
<b>References .....</b>	<b>38</b>
<b>Acknowledgements .....</b>	<b>40</b>



## 1 绪论

### 1.1 选题背景和意义

从建国以来到上世纪 90 年代初,我国税源管理模式经历了从最初的“一人进厂,各税统管”的税收专管员保姆式管理到征管查三分离管理模式的初步探索,自 1994 年国、地税分离后近二十年来我国税收征管体制和税源管理模式随着经济主体和信息技术的发展不断优化和创新,当前的征管方向是构建以明晰征纳双方权利和义务为前提,以风险管理为导向,以专业化管理为基础,以信息化为支撑的现代化税收征管体系<sup>①</sup>。随着征管模式的不断优化和演进,税源管理手段逐步实现了从传统的人海战术、手工征管方式向现代化、信息化征管方式的全面转变。根据税收年鉴资料,建国的前 6 年我国税收收入总额为 460 亿元,2013 年我国税收收入高达 110497 亿元,自建国以来我国税收收入增长了 1000 多倍。税收征管模式的不断优化带来了税收收入的大幅度增长,国家财政实力日渐雄厚,为服务社会经济发展、促进社会进步提供了有力保障。

然而随着经济全球化的深入,互联网、物联网等信息技术的发展,我国税源状况发生了重大变化:纳税人急剧增长、税源国际化、跨区域化特征显著、网络经济日趋繁荣、纳税人核算电子化等。随着涉税管理事项越来越复杂,征纳双方信息不对称现象日益突出,纳税人对纳税服务的需求也更加个性化和创新化,再加上一些税务干部素质不适应新形势要求,这些都对税收管理提出了严峻的挑战。税务机关必须创新税源管理方式和征管方式,这也是当前深化税收征管改革的内在要求。

近两年来,大数据这个概念越来越多被人提及,从硅谷到北京,大数据的话题都在被热烈的讨论着。大数据带来了一场工作生活与思维的大变革,数据的搜集、存储与分析技术不断提升使社会重新认识了数据的价值。大数据创造价值是基于这样一个核心逻辑,即当今社会在商业、经济及相关领域中,决策行为越来越取决于数据和分析,而不仅仅是经验和直觉。大数据可以为决策提供一定的预

<sup>①</sup>岳青松,王跃峰.发挥税收职能作用 促进转型综改试验区建设 访山西省国家税务局局长 王学东 [J]. 中国税务,2013,01: 3-7.

见参考，而成功的分析和预见往往能带来商业和经济价值。目前大数据发展已经进入大规模商业应用阶段，并广泛应用于经济、政治、医疗、教育、安全以及社会管理等社会领域。

技术手段的变化正在改变着政府的政策选择和管理方式，税收管理工作也不例外。税务机关通过大数据技术可以准确、实时、全面地掌握全国税收工作各项数据和整体情况，直接对各行业、各地区、各类型的纳税人的税收情况和发展趋势进行解读和综合分析，更好的实现科学化管理的目标，充分发挥了税收作为经济晴雨表的作用，为政府宏观决策提供更深层次的服务。对于来源于外部的数据，通过创新税收数据分析模型，对社交网络、证券交易、电信通信、金融交易、不动产交易等信息进行深度挖掘，为纳税服务、税务稽查、纳税评估、发票使用、纳税人的税法遵从等服务，实现税收业务的智能化、情报化和全面风险监控。

有关大数据技术发展和应用讨论的文章有很多，但是有关大数据在税收征管应用方面的文章比较少，本文的研究有助于丰富大数据应用于税收征管领域的探讨。笔者将立足税务机关角度，从大数据的发展历程、特点、实际应用谈起，尝试勾勒出税收大数据的轮廓，从税收征管实践出发，探讨大数据时代下税收征管面临的机遇与挑战。我国的税收征管和服务水平虽然在稳步提升中，但是征管工作实践中依然伴随着很多随着经济社会发展变化中的问题。究竟什么是大数据？当前税收征管现状如何？大数据将对税收征管存在的问题有多少借鉴意义？本文将围绕这些问题开展探寻研究，以求发现大数据时代背景下完善我国税收征管的途径，提高纳税遵从度，服务经济社会发展。

## 1.2 研究思路和研究内容

文章采用理论与实践相结合的方法，在对大数据的研究发展和我国的征管现状进行深入剖析的基础上，分析了大数据对解决现行税收征管问题的意义。同时结合我国实际，结合江苏国税的数据情报平台的建设经验，探寻了大数据下完善我国税收征管的途径。

本文由六章构成，具体如下：

第一章为绪论。阐述了文章的选题背景和意义、研究方法、研究思路和论文结构及本文的创新与不足。

第二章为大数据及其发展应用。在对大数据相关概念进行介绍的基础上，阐述了大数据技术的研究发展情况，以及大数据在医疗、教育、商业营销、信息开放等方面，尤其是在税收领域的研究情况。

第三章为我国税收征管存在问题及其原因的分析。分析了现有税收征管在税源管理、风险管理应对、纳税服务、信息化建设、人力资源五个方面存在的问题并对其进行剖析。

第四章为大数据对解决现行税收征管问题的意义。讨论了大数据对解决现行税收征管问题的意义，包括：一，大数据技术发展，有利于解决征纳双方信息不对称问题；二，大数据的预测分析，有利于提高税收风险管理水平；三，大数据时代下的数据透明与开放，有利于优化纳税服务建设；四，大数据技术应用，有利于提高信息化对税收征管的支撑作用

第五章为经验借鉴。介绍了江苏国税的数据应用平台，总结了其中可供提供借鉴的经验。

第六章为大数据时代下完善我国税收征管的途径。探讨了大数据时代下完善我国税收征管的途径，包括：一，借助大数据平台，畅通信息获取渠道；二，借力大数据思维，深化税收风险管理；三，依托大数据发展，优化纳税服务建设；四，运用大数据理念，强化信息系统建设；五，适应大数据发展，推进应用人才建设。

### 1.3 创新和不足

国内现有的关于税收征管制度、模式探讨的研究成果很多，但有关大数据技术对税收管理模式的影响、对税收征管实践影响的研究很少。本文的研究从大处着眼，立足税务机关角度，聚焦到大数据对税收管理的影响。本文主要的创新在于研究角度新。本文从一个税收征管实践者的视野阐述了我国税收征管面临的问题与原因，探讨了大数据对解决和完善我国税收征管问题的意义与作用，并提出了利用大数据完善我国税收征管的意见和建议。这是一个研究角度的创新，将从一个新的视角为我国税收征管改革和完善提供新的思路和决策参考。

大数据作为一个新兴概念，学术研究和技术开发还处于萌芽阶段，伴随信息技术发展在不断变化，学术界、业界的观点也各不相同；同时当前大数据作为

IT 界的热点、焦点，各种技术书籍和参考资料琳琅满目，但是有关大数据在税收管理中探讨的资料寥寥无几，给本文深入研究和探讨带来了一定难度。由于大数据运用正处于起步阶段，加上本人对大数据的了解不够深入，如何提出更有针对性的大数据下的税收征管措施还有待于加强。本人将在今后的工作中继续关注和研究。

厦门大学博硕士论文摘要库



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

廈門大學博碩士論文摘要庫