

邵阳职业技术学院

毕 业 设 计

产品设计	工艺设计	方案设计
		√

设计题目： 仙居县佳顺工艺品厂纳税申报方案设计

学生姓名： 傅睿

学 号： 201810300688

系 部： 财会工商系

专 业： 会计

班 级： 会计 1182 班

指导老师： 蒋向阳

二 0 二 一 年 六 月 一 日

目 录

摘要.....	3
一、 仙居县佳顺工艺品厂财务现状.....	3
（一）仙居佳顺工艺品厂概况.....	3
（二）纳税申报流程.....	3
二、纳税申报存在的问题.....	6
（一） 纳税申报制度在法律制度中存在弊端.....	6
（二） 纳税申报在控制管理方面不健全.....	6
（三） 纳税申报在服务制度上需要进一步加强.....	7
三、完善纳税申报的建议.....	7
（一）修改和完善纳税申报法律制度.....	7
（二）拓展纳税申报方式的多元性.....	7
（三）加强税收信息化技术对纳税申报制度的控制管理力度.....	8
（四）建立纳税申报诚信激励约束措施.....	8
四、总结.....	9
参考文献.....	9
致 谢.....	10

仙居县佳顺工艺品厂纳税申报方案设计

[摘要]

合理的纳税申报可以让纳税人达到减轻税收负担和实现税收零风险的目的。本文主要论述企业如何通过合理的流程进行纳税申报，以及纳税申报应当注意的纳税期限和流程。

[关键词] 工艺品 纳税申报方案 设计

一、仙居县佳顺工艺品厂财务现状

（一）仙居佳顺工艺品厂概况

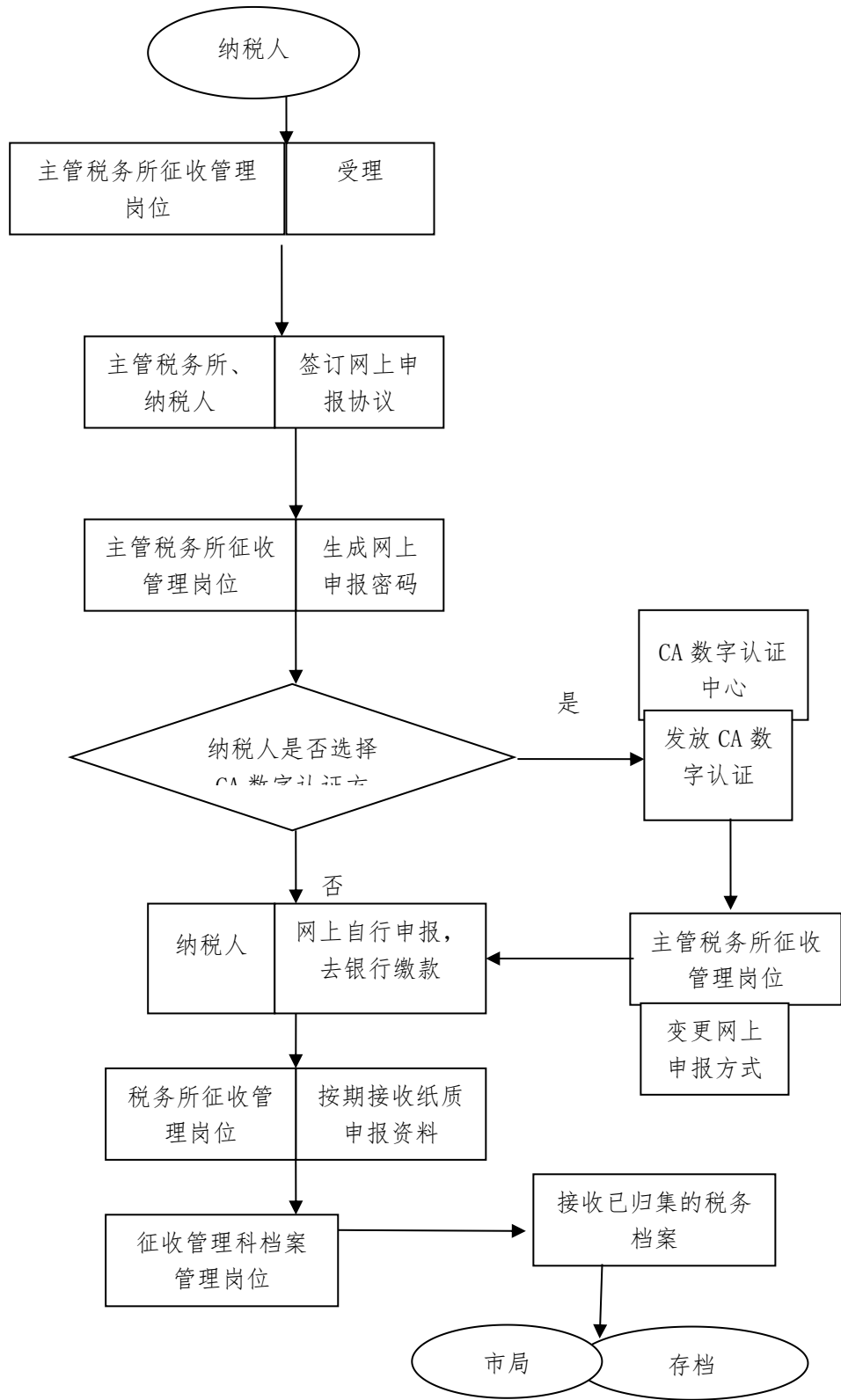
仙居佳顺工艺品厂是一家私营独资企业，创建于 2008 年，厂房面积 3500 平方米，出口年额人民币 501 万元-700 万元，年营业额人民币 701 万元/年-1000 万元/年。主要生产：手工编织工艺品，工艺蜡烛台，以及一切关于木头的加工制作。工厂拥有一支优秀的技术设计及营销队伍，加上完善的国际贸易体系，使公司的业务发展蒸蒸日上。产品远销美国、德国、法国、中东、乌克兰、加拿大、西班牙、香港、澳大利亚、新加坡等 50 多个国家和地区。公司同时承揽来样加工、来料加工等业务，本着“顾客至上、质量第一”的经营原则。本厂可根据客户提供的题材、规格，定做各类产品，以客户的要求为基础，力求创新。

（二）纳税申报流程

1、佳顺工艺品厂纳税的流程

企业纳税包括以下五个基本流程：①税务管理基础工作，包括税务登记，账簿凭证设置，账簿凭证备案，税控装置安装。②纳税义务的计算工作，包括发票的开具和索取，收入和支出的核算，纳税义务的计算。③纳税申报工作，包括填写，提交纳税申报表，缴纳税款。④税务检查与退补税，接受税务机关的检查与处罚。⑤税务争议的解决，包括提起税务行政复议，行政诉讼。我所在的佳顺工艺品厂就是严格按照国家规定的基本流程来执行的，但佳顺工艺品厂是属于小企业，所以在有些流程上有所简化。我所在的单位每月都按时依法纳税，本分经营，所以还未碰到过税务争议解决方面的问题，就未采取过税务行政复议，

行政诉讼的法律手段。下面的这张图就是我在佳顺工艺品厂的网上纳税申报流程图：



2、佳顺工艺品厂纳税的具体操作

纳税申报有直接申报，邮寄申报和数据电文申报，我们佳顺工艺品厂采取的是数据电文申报，即网上申报。现在网络技术发达，企业都采取了这种方式申报，数据电文申报方式简便又快捷。采用数据电文申报方式办理纳税申报的，以税务机关计算机网络系统收到该数据电文的时间为申报日期。

我在实习中学习了开票和增值税纳税申报表的具体操作流程，我所在的佳顺工艺品厂采用金税卡 IC 卡来进入系统：

（1）进项税发票认证抵扣

佳顺工艺品厂每月的经营业务结束之后，会计人员开始关心增值税税务问题的开始，一般从进项税发票认证开始。一般纳税人本月如购进原材料，取得增值税发票（进项），将进项发票录入【增值税纳税申报系统】——【发票管理】中，每月 20 号至月末前一天进行增值税进项发票的网上认证工作，发票的认证可能会有不能通过认证的情况，注意，不能通过认证的发票意味着此项购进业务不得抵扣进项税。

（2）销项税发票抄税

我们企业一般纳税人发生销售业务，在税控系统中开具增值税专用发票(销项)或开具普通发票。月末至每月初 2 号前进行汇总抄税在开票系统中打印相关发票清单报表。

（3）网上纳税申报

将【防伪税控一机多票开票子系统】中增值税发票销项数据的导出，然后导入到【增值税纳税申报系统】中，同时，看本月销项税多少，进项税多少，上月未抵扣的有多少；经过认证的有多少，进行相应的账务处理。最后，生成申报所需文件，在国税局网站上传申报文件，进行网上纳税申报。

（4）提交申报资料

佳顺工艺品厂进行网上纳税申报之后，会计人员对纳税申报结果进行跟踪，最后在网上申报成功后于月初 10 号前打印申报报表，并到国税局提交纸质申报资料。扫描操作：连接好扫描仪，点击认证系统，进去后点击发票录入，然后打开扫描仪的盖子，把需要认证的发票扣在扫描仪的最下面（背面向上），同时注意发票扣在最下面也要注意发票的方向，应该是发票的抬头在朝向扫描仪的最下

面边框。放好发票后即点击扫描录入。即生成一个待认证的信，然后逐张扫描。都完成后，退出发票录入，点击上传税务认证，然后等待认证结果，大概过几分钟即可点击接收认证结果。

二、纳税申报存在的问题

（一） 纳税申报制度在法律制度中存在弊端

我国现行的纳税申报制度在法律上存在很多弊端，主要体现在纳税申报期限、纳税申报材料、延期申报等方面。例如在《税收征收管理法》中所确定的纳税申报期限不便于纳税申报纳税，现行的规定纳税申报期限比较复杂，也比较混乱。如《增值税暂行条例》规定增值税纳税期限是1日、3日、5日、10日、15日或者一个月，究竟选哪一个则由主管税务机关确定。《个人所得税法》则规定纳税人(含扣缴义务人)应当在次月七日内将应纳税款或所扣缴的税款申报缴纳入库。如此，纳税申报期限规定不统一。在纳税申报资料方面，也存在于财务会计制度不协调的问题，其中并没有明确的规定什么是“财务会计报表”。¹在延期申报制度方面，十分不便于实际操作。《税收征收管理法》规定，经核准延期办理申报的纳税人应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内办理税款结算。虽然在《税收征收管理法》中有解决纳税人利用延期申报来拖欠国家税款的问题，但是仍存在一些问题，如税务征收机关开票征税主要是依据纳税人的申报表，如果没有申报表，征收人员要凭借什么开出税票等问题。

（二） 纳税申报在控制管理方面不健全

我国的纳税申报制度在控制管理方面还有许多方面需要完善。在我国，当前的纳税申报还是各种税种单一的零星的纳税申报的方式，纳税申报次数多，各种纳税申报表通用性差等，并且在征管中常常出现轻视申报，重视入库的现象。再者，在税务登记证件及相关制度的管理对纳税人身上发挥纳税申报的监督作用上要进行加强。我国税收征管法中虽然明确规定纳税人无论有无应纳税款、是否属减免期，均应按期报送纳税申报表。但在实践中，由于我国税务登记制度仅仅是把从事生产、经营的纳税人当作税务登记的重点，并没有覆盖到每一个纳税人。因此大部分的个人纳税人难以通过登记制度的方式被控管和税务机关制约。

（三） 纳税申报在服务制度上需要进一步加强

根据我国目前的情况，对纳税人权利的维护和保护一直都是我国税法建设中的需要加强的一部分。例如在纳税申报的过程中存在，由于信息资料的不完整，导致缺少纳税人的必要收入记录；纳税人因无法获得扣缴税款的凭证、明确定义家庭收入的归属等出现损失；纳税人由于对纳税知识的不了解，导致影响纳税申报的自主积极性等问题。虽然《中华人民共和国税收征管法》规定了纳税人在税收征管中的权利，在法律上为纳税人的利益起到了强有力的保护。但是由于纳税申报存在琐碎、细致和经常性的特点，很多的时候纳税人无法很好的维护自身的权利。

三、完善纳税申报的建议

（一） 修改和完善纳税申报法律制度

鉴于上文的分析，改革和完善《中华人民共和国税收征管法》及其实施细则中有关纳税申报制度的规定是十分有必要的。这就需要重新确定纳税申报期限，规范统一纳税申报表、完善《税收征管法》中存在的司法解释不清楚等问题，使其更具执法刚性和透明度。在重新确定纳税申报期限上，可以借鉴美国个人所得税纳税申报的经验，延长税款的征收期，也就是可以考虑每个月的1到15日规定为纳税申报期，每年的1到4月份为所得税类的汇算清缴期；并且向纳税人提供免费的纳税申报资料，只有这样，才能使那些存在税法意识和知识相对薄弱的纳税人完全理解和掌握税法，才能提高纳税人在纳税申报中的主动申报意识和配合度。在存在的有关司法解释不通的问题上，可以考虑重新对其做更为合理的解释，规范统一纳税申报表的格式，在法律上对纳税申报表的主体、格式等进行明确，使实际纳税申报的工作变的不再勉为其难，并且使税务人员和纳税人建立良好的合作和信赖的关系，从而使税务机关工作更加公正化，公平化和透明化。

（二） 拓展纳税申报方式的多元性

在我国地税现行采用的申报方式包括电子申报、上门申报、邮寄申报、电话申报和报税器申报，有些附表则采用邮寄方式。其他的非正常申报的几种形式在现阶段都要上门完成，如逾期申报。这样就增加了了税务人员的工作成本，并且其回收效果差。随着通讯技术的发展和计算机工具的普遍应用，西方国家都大力

的推广了网上申报。这样提高税务管理的效率、减少税务机关的征收成本，并且使纳税人的纳税申报过程简洁化，现在在西方国家网上申报成为各国申报方式发展的主流趋势。进行网上申报，大大节约了时间和人力，也降低了征税成本，并且为纳税人申报提供多样化方式选择。例如，我国可以在拥有传统的邮件申报和直接申报的方式的基础上，不仅实行电子申报、上门申报、电话申报、报税器申报等，更大力推行网上申报。只有加强申报方式自由选择的便利性，为纳税人纳税方式带来便利，才有利于税务部门完成税务征管工作。

（三）加强税收信息化技术对纳税申报制度的控制管理力度

十多年的税收信息化建设历程证明，信息化技术对纳税申报制度是起着至关重要的作用。完整的社会化监控体系，可以更好的提高税务机关的监管力度与准确性。现在在美国、意大利、澳大利亚、新加坡、巴西等都在税收征管中运用计算机技术，并且取得了成功。我国现行推行的是金税工程，金税工程是国家九五重点信息工程之一，是税务系统通过计算机技术、网络技术、通讯技术等方面，利用覆盖全国国税机关的计算机网络对增值税专用发票进行严密监控的计算机管理系统。2007年是金税工程第三期正式实施贯彻的第一年。我国进一步不断完善金税工程的建设，也就是要完成“一个平台、两级处理、三个覆盖、四个系统”的建设。²同时国家税务总局集中力量解决税务端的信息化建设，也就在全国范围内增值税一般纳税人中推广使用防伪税控系统，并在全国绝大多数大中型商业零售企业、小型商业零售企业、服务业、娱乐业和固定个体工商户推行税控收款机的使用等，要求做到一般纳税人的客户端软件要纳入信息化建设的框架中，确保税务机关能够准确地掌握这些纳税企业的税源情况，并采取有效的方式实施税务管理。

（四）建立纳税申报诚信激励约束措施

借鉴美国个人所得税纳税申报制度和日本的蓝色申报制度，一方面可以将个人纳税状况作为个人信用状况的一个重要指标，使纳税人的个人纳税状况与其个人的诸多方面利益联系在一起。这样以法规的形式将个人纳税信用作为个人生活、工作、在社会活动中的必要条件，来规范纳税人自行申报纳税，培养纳税人良好的纳税习惯。另一方面，我国还可以考虑借鉴日本的做法，就是给予纳税人享受

一系列申报程序、税收政策以及征收手续上的优惠待遇，例如对于经营亏损可以在五年内利用税前利润弥补；实行固定资产的加速折旧办法；允许建立各种必要的准备金；对于纳税个人，蓝色申报者可以减少检查次数等。并且把纳税申报上的优惠，与纳税申报制度的法律制度和纳税申报的过程中的财务制度等联系在一起，这样有利于提高纳税人的纳税自觉性、积极性和纳税人自主纳税意识，对依法、如实申报者起到了鼓励的作用，鼓励纳税人依法履行纳税义务。从这两个方面着手，可以促使纳税人提高自身的信用水平，从而为了自身利益最大化的角度去遵从税法、依法进行纳税活动，并且可以提高国家对全国经济情况的了解力度和监控能力。

四、总结

以上通过对佳顺工艺品厂的纳税申报做了解释及举例说明，来反映我国目前一些小企业纳税申报的基本流程，无论企业还是个人都应加强对企业纳税申报的管理，做到诚实守信，依法纳税。通过这次深入企业的实习，我对会计工作和纳税申报的关系有了较深刻的认识：会计应按照税法规定，正确计算和缴纳税款，要做到不重不漏，准确无误，确定在税法规定的期限内缴纳税款，做到不拖不占，迅速缴库。

参考文献

[1] 邓文勇. 公共财政理论与实践[M]. 北京：中国发展出版社，2017.

- [2]庄粉荣. 纳税管理实务[M]. 上海: 立信会计出版社, 2013.
- [3]蒋大鸣. 新编国家税收[M]. 北京: 中国社会科学出版社, 2018
- [5]谭东升. 建立全面纳税申报制度的国际比较及借鉴[J]. 中南财经, 2012, (3).
- [6]田中治. 各国(地区)的税务代理制度[M]. 北京: 中国税务出版社, 2017.
- [7]罗宏斌. 完善我国纳税申报制度的现实构想[J]. 江苏商业会计, 2017, (2).
- [8]张京萍. 个税自行申报试水遇冷[EB/OL]. <http://www.stockstar.com>, 2018-3-21.
- [9]蔡斌. 我国纳税申报法律制度的弊端分析[J]. 南通广播电视大学学报, 2018, (3).
- [10]曾繁正. 税收管理[M]. 北京: 红旗出版社, 2018.
- [11]刘华. 所得税纳税申报制度对比[J]. 涉外税务, 2018, (7).

致 谢

感谢导师对我进行了耐心的指导, 让我对问题能够更加合理和深入的思考, 可以明确解决问题的思路; 同时也要感谢各位授课老师对我的关心和教育, 是你们不断的监督和鼓励才让我学业有成, 大学的时光, 是我人生中最快乐的一段时光, 母校有着轻松活泼的校园氛围, 同学们互相学习, 互相探讨, 互相鼓励, 互相进步, 互相督促, 一起提升了自身的水平。在这里我还要感谢我的领导和同事们, 是你们让我积累了实践的经验, 让我的工作能力更强, 取得了很大的进步, 与你们一起合作的时光非常的开心。