



# 智能会计的税务处理

# 目 录

CONTENTS

01

突破税务困境

02

智能税务风险识别

03

智能税金处理

04

智能发票开具

05

智能税务监控



# Part 01

## 突破税务困境

- 追踪“新”税源
- 协调税会差异



税务处理环节中征纳双方的信息不对称，使得“信息孤岛”问题愈发严重。而随着知识时代、共享经济时代等新型经济形式的发展，税源在愈加丰富的交易形式中展现了新的特点，其识别难度加速上升。除此之外，财务会计和税务会计两者之间的差异提高了企业的税务风险。智能税务平台提供了追踪“新”税源和协调税会差异的新思路，为企业突破税务困境提供了有效方法。

大智移云物环

丰富的税源类型  
及交易形式

信息不对称加剧







《企业所得税税前扣除办法》的执行标志着我国财务会计与税务会计正式分离。两者从统一再到分离，为实务工作增大了不少难度，到如今如何协调税会差异成为了提升实务工作效率的重中之重。





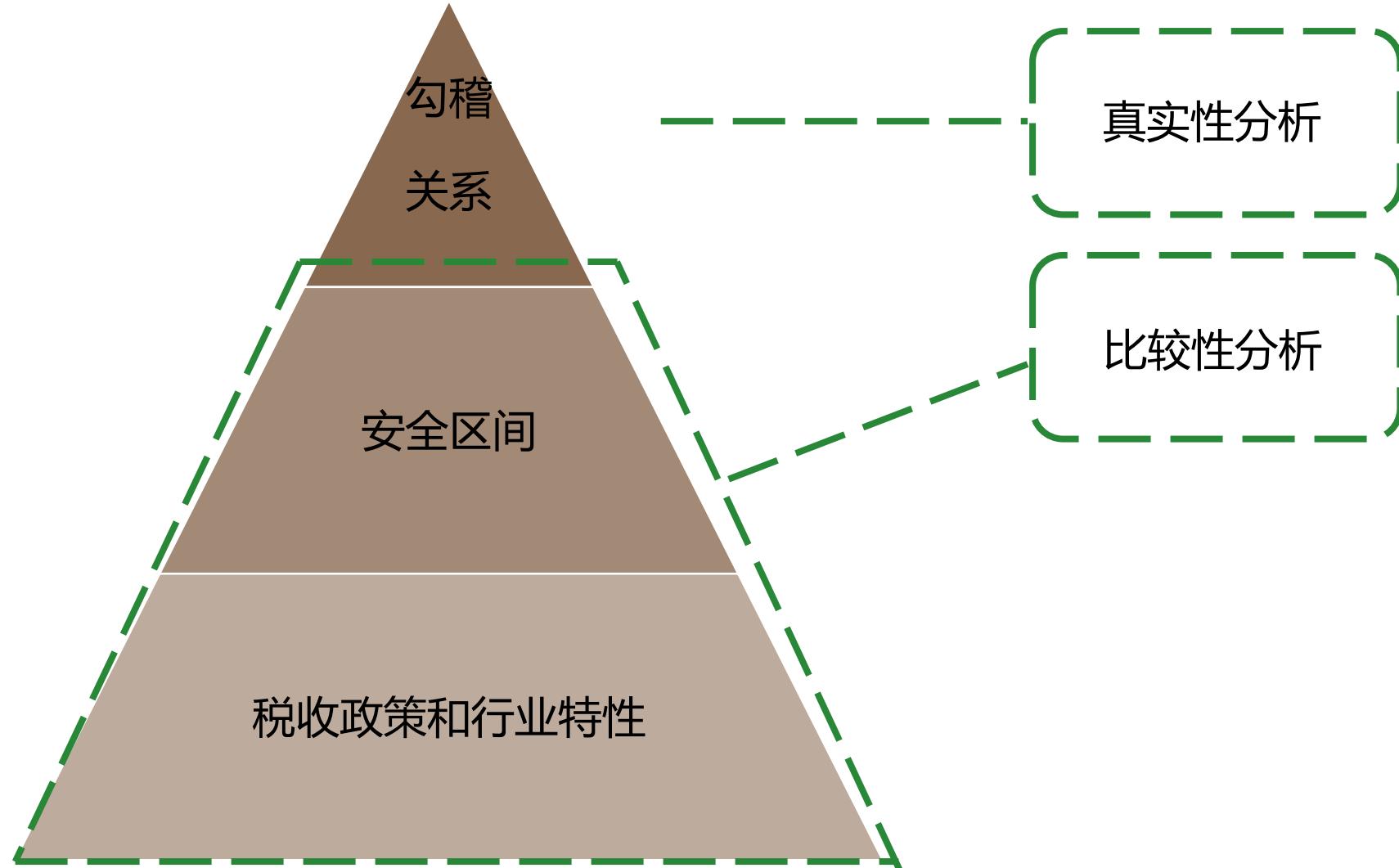
企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得控制权时，企业应当考虑下列迹象：1.企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。2.企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。3.企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。4.企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。5.客户已接受该商品。6.其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

销售方式	增值税纳税义务时间	税务风险上升	财务审计风险上升	税会差异分析
直接收款	销售货物或应税劳务为收讫销售款或取得索取销售款凭据的当天，先开具发票的为开具发票的当天。		税法以票据产生时间为纳税义务时间，而会计以商品失去控制权为收入确认时点，可能产生税会差异。	
托收承付/委托收款	发出商品并办理托收手续的当天。		税法以发出商品并办理托收手续的当天，但是会计上在没有取得报酬时，根据谨慎性原则不确认收入。	
赊销和分期收款	合同的或者书面合同没有约定收款日期的为货物发出的当天。	1.无合同或协议约定情况下，即使商品已发出但客户未收到时，为书面合同约定的收款日期的当天，无书面合同的情况下确认收入。 2.存在超期未付款的情况下确认收入。	税法仍确认纳税义务，但会计不确认收入，会计上是在收到商品的情况下确认收入。	2.存在超期未付款的情况下，税法需要按规定缴纳增值税，但会计可能不确认收入。

# Part 02

## 智能税务风险识别

- 税务风险分析逻辑
- 比较性分析
- 真实性分析
- 税会差异调整





## 增值税分析

## 税负率分析

与行业税负率、企业平均税负率等数值进行横向比较

## 纳税申报表重点项目分析

以免抵退办法出口销售额、免税销售额等占销售额的比重为主

## 进销项分析

查验省外同一购买方金额和份数集中度、顶格购进或开具发票金额和份数、进销项发票作废等



# 企业所得税分析

## 税负率分析

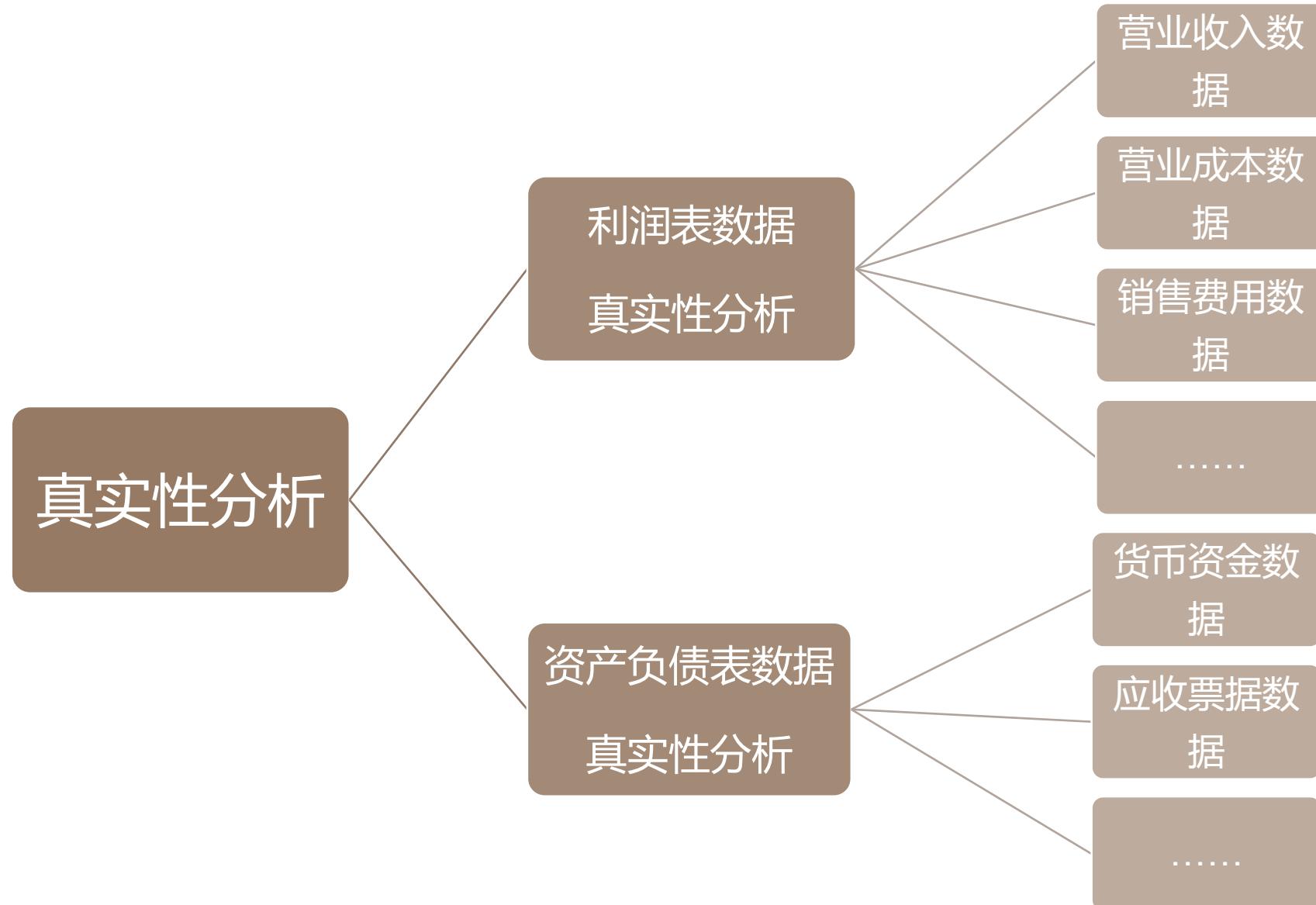
企业所得税各期平均税负率、营业利润企业所得税各期平均税负率等与安全区间匹配

## 纳税申报表重点项目分析

与各明细表配合分析，关注申报表主表与收入明细表、支出明细表、所得减免优惠明细表等是否存在出入

## 收入成本费用变动及对比

挖掘近三年营业收入、营业成本等详细数据并形成季度、年度变化曲线





## 时点确认

自动校验存货发出明细账，识别企业先开票后发货和先发货后开票销售行为，尤其关注客户签收情况，严格遵循“控制权转移”原则，准确把握控制权转移时点。

## 销售方式识别

识别预收款销售、分期收款销售、赊销、现销、托收承付销售、委托代销、折扣销售、售后回购及融资销售等销售方式，这是计量销售收入和计缴增值税税金的基本依据。在确定销售方式的基础上，根据税会差异产生可能性的大小逐步识别是否存在错报、漏报。

## 调整手段

采取直接调增企业所得税的季度或年度申报表等手段，将企业在财务会计上未确认收入但需要计缴企业所得税收入的发货情况进行汇总并纳入税务会计核算跟踪明细账。在智能税务平台的支持下，自动持续追踪税会差异并采取相应预警手段进行提示。



# Part 03

## 智能税金处理

- 批量申报，快捷缴纳
- 出口退税智能化
- 智能税务筹划

## 智能税金处理 | 批量申报，快捷缴纳

智能会计税务处理															
税金管理 >		纳税申报	公司税号	批量申报	税款缴纳										
发票管理 >		出口退税	税种选择 > 所属时期 > <u>批量申报</u>												
税务风险 >		税务筹划	供应商/客户	业务内容	金额（万元）										
税务监控 >		<table border="1"> <tr><td>1</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>2</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>3</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>4</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>5</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> </table>				1	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	3	<input type="checkbox"/>	4	<input type="checkbox"/>	5	<input type="checkbox"/>
1	<input type="checkbox"/>														
2	<input type="checkbox"/>														
3	<input type="checkbox"/>														
4	<input type="checkbox"/>														
5	<input type="checkbox"/>														
<input type="button" value="提交申报"/>															
<a href="#">回到首页</a> <a href="#">关闭当前页面</a>															



上海财经大学  
SHANGHAI UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS

在智能会计时代，抄税报税都可

以在线上完成。

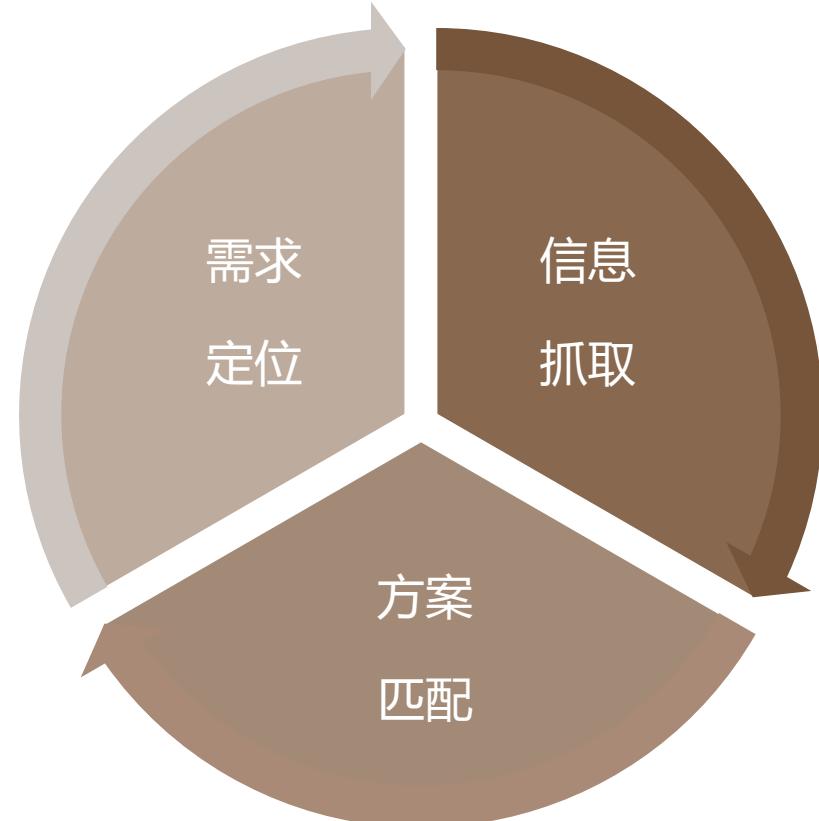
如抄税环节，企业利用税控盘可以随时上传单据凭证及账目，企业的每一笔交易都可以得到完整的记录，在智能税务平台形成的数据库支持随时调用。在报税环节，电子税务局的发展则是利国利民的一大进步，企业在电子税务局可以进行批量申报、一键报税，税务机关则可以通过电子税务局进行海量数据认证比对，极大解放了人力资源。



我国推行出口退税政策的目的在于**给予出口企业税收优惠**,从而增加出口商品的市场竞争力,但在实务操作中对出口企业“**两单一票**”即出口核销单、出口报关单和出口发票的处理还存在一定问题。



智能税务筹划给企业提供了动态化、常态化的选择，企业可以定制不同时期下、不同需求下的税务筹划策略。智能税务筹划的基本环节一般以需求定位为起点，抓取相关信息进行处理再结合税收政策系统库进行方案设计。但该流程并不止于单次、单向进行：一方面，税收政策库、企业财税信息的变动会影响最终的方案匹配，智能税务筹划可以提供动态化支持，即在信息临时发生变动的情况下也可以迅速更新税务筹划方案，并进行反向比对，保证税务筹划方案及时与需求和信息匹配；另一方面，智能税务筹划可以为企业提供常态化服务，企业可以随时按月度、季度甚至年度进行税务筹划，并对其进行总结评价、分析差异，逐步调适税务筹划方案与本企业的匹配度。





# Part 04

## 智能发票开具

- 技术原理
- 适用条件
- 应用前景

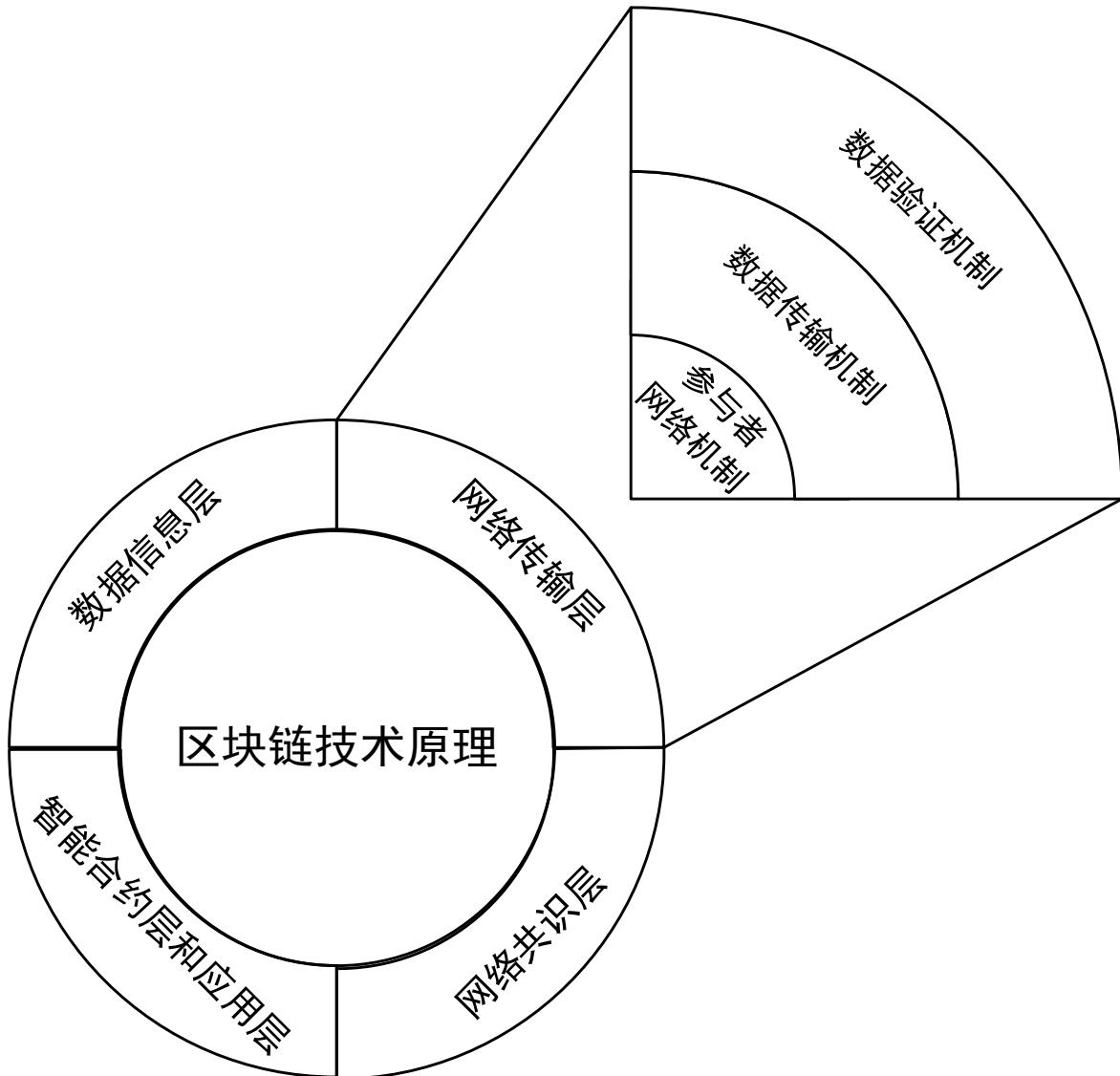


- □ ×

系统设置
 用户设置
 权限设置

智能会计税务处理								
税金管理 >	<a href="#">批量赋码</a>	<a href="#">批量开具</a>	<a href="#">开具并打印</a>	<a href="#">导出</a>				
发票管理 >	<a href="#">发票开具</a>	<a href="#">税号</a>	<a href="#">销方名称</a>	<a href="#">发票类型</a>	<a href="#">购方税号</a>	<a href="#">购方名称</a>	<a href="#">合计金额</a>	<a href="#">开票状态</a>
税务风险 >	<a href="#">发票汇总</a>							
税务监控 >	<a href="#">批量导出</a>							
	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="flex: 1; padding-right: 10px;"> <input type="checkbox"/> <a href="#">2</a>  <input type="checkbox"/> <a href="#">3</a>  <input type="checkbox"/> <a href="#">4</a>  <input type="checkbox"/> <a href="#">5</a> </div> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px 10px; background-color: #f0f0f0; margin-left: 10px;"> <a href="#">开具当前选中</a> </div> </div>							
	<a href="#">回到首页</a> <span style="margin: 0 20px;"></span> <a href="#">关闭当前页面</a>							

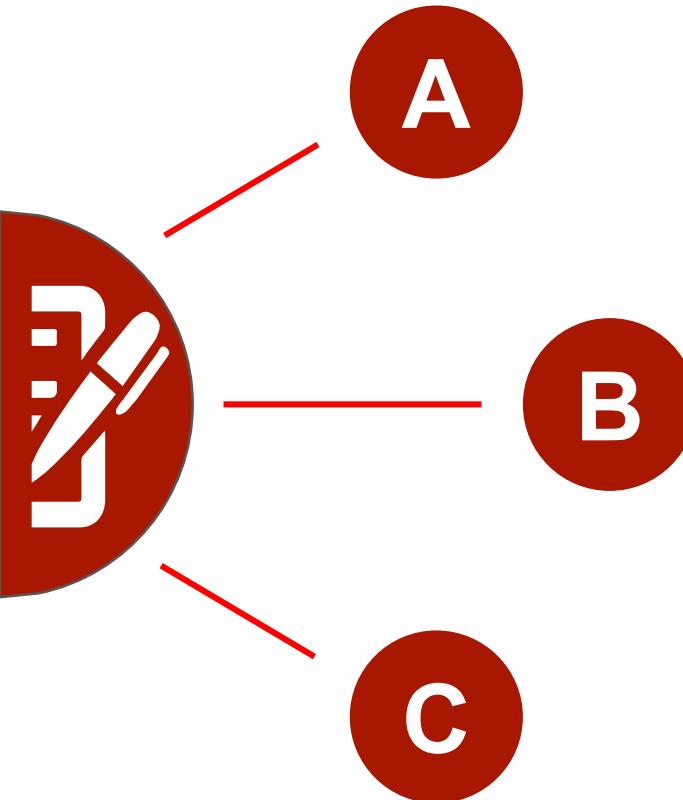
区块链技术以其高共识性、高可靠性、不可篡改性、可追溯性等特质迅速成为行业创新的首要选择，为透视信息传递轨迹、协调多元主体、突破末端“信息孤岛”提供了可能性。不仅如此，区块链技术还为税收征管工作提供了新思路，以区块链发票为代表的智能发票是智能会计时代的代表性产物之一。



区块链发票通过区块链式数据结构建立分布式账本系统，进行交易数据存储和数据的实时传输，在多方信任、加密传输的条件下成为提高税收征管效率和质量的新载体，推动形成资金流、发票流、合同流和货物流“四流一致”。



数据信息层是指在区块链技术下形成的“块+链”的数据库。在区块链技术中，“块”是基本的数据单元，记录经过验证的、发生价值交换的所有信息，包含了整个数据库的历史记录，并通过“链”的方式将所有信息连接在一起，由此形成了区块链数据库。区块链数据库中的数据信息也因此得以查询其流动的历史过程，并可以追溯至原始信息，难以篡改和伪造。数据信息层推动了数据的信息透明，为税务机关提供了强有力的税收征管支持。数据信息层中“块”、“链”信息的每次改变都会被及时、准确地记录下来，交易记录**永久可靠、不可篡改**，在税收征管这类事后管理中最大限度地避免了信息失真问题。



在参与者之间建立网络机制

交易信息在全网范围内进行广播、进行网络传输的基础。

数据传输机制

Hash算法和非对称加密技术所构建的加密数字货币体系满足了数据传输在开放的网络空间内满足一定程度保护隐私的需求。

数据验证机制

工作量证明算法是区块链技术中经常使用的数据验证机制，实际上是Hash算法的逆向使用。



区块链数据库作为线上的交易场所，交易双方需要在协议条款和权利义务等方面达成共识。而网络共识层实际上就是区块链各节点参与者需要共同维护的记录规则，通过在全网建立互信，可以有效解决**双花问题**和**拜占庭将军问题**。区块链各节点参与者一旦达成共识，他们就必须维护其形成的记账机制，在达成多方共同认可的满足条件上统一对该记录进行认定，这种机制既解决了参与者之间的信任问题，又确保了交易记录的不可篡改性。



智能合约层和应用层为区块链提供底层技术支持，主要是各类应用条件的脚本程序、算法和智能合约机制的集合。智能合约的建立使得区块链具备了可扩展、可编程的特性，可以实现多场景应用。除此之外，智能合约中还包括了相关规则和安全条款，在交易数据出现异常情况时，系统会在智能合约拟定的预设条件下迅速发现不匹配数据并触发风险提示，对相应数据执行验证手段的同时保护已储存数据不被篡改。



## 有去中心化需求

区块链技术凭借“多中心化”来部分替代“去中心化”，可以在不增加企业负担的基础上，满足税务机关动态管理、控制风险的需求。

## 追求业务追溯

与传统发票的单向流转不同，区块链发票的识别可以“逆流而上”，对上游发票信息等重要材料进行验证，防止断崖式的信息短缺，避免虚开、对开环开等违法行为的产生。

## 验证业务规则

区块链技术可以在一定程度上验证企业是否按业务规则进行业务处理。不仅如此，对税务机关、税收政策相关部门而言，区块链发票还可以成为补充完善现今税务流程、税收政策的重要参考。

**不予使用区块链发票的情况** 存在税务风险的纳税人不予使用；未按规定刻制发票专用章的纳税人不予使用；未启用增值税税种的纳税人不予使用；已办理增值税汇总申报的纳税人不予使用。



实现发票智能化统一管理、核对，评估纳税信用

推动风险监控管理的智能化、自动化，推进税务公开

助推合同流、资金流、发票流和货物流“四流一致”



# Part 05

## 智能税务监控

- 智能税务监控目标
- 智能税务监控手段



## 发展风险咨询

纳税信用是评估供应商及客户税务风险的重要依据，发展税务风险咨询可以有效挖掘企业合同流、资金流、发票流和货物流的“四流一致”情况，尤其是在智能发票的支持下可以快速实现对上下游链条的数据比对，把控供应商及客户的纳税信用状况，为合同签订提供信用支持。

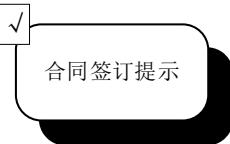
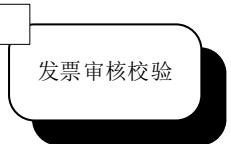
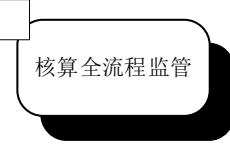
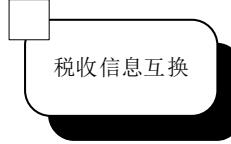
## 规范发票制度

发票的开具和保管是税务处理的重要组成，尤其是“营改增”以来，增值税凭票抵扣的原则得到了更加广泛的应用。智能税务监控可以实现验证纳税人手中的空白发票数量，并与税务机关配合验证已发售发票数量、纳税人已开具和未使用发票数量等，规范企业内部发票开具和保管制度。

## 完善涉税内控

涉税内控的设置除了能够以科学的审核制度、合理的岗位设置引导规范处理涉税事项之外，还可以提高财务人员专业能力和风险意识，培养涉税内控人才以合理降低税务风险。



智能会计税务处理	
税金管理 >	
发票管理 >	
税务风险 >	
税务监控 > 	<div style="text-align: right;"> <span style="margin-right: 10px;">-</span> <span style="margin-right: 10px;">□</span> <span>×</span> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <span> 系统设置</span> <span> 用户设置</span> <span> 权限设置</span> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;">  <p>合同签订提示</p> </div> <div style="text-align: center;">  <p>发票审核校验</p> </div> <div style="text-align: center;">  <p>核算全流程监管</p> </div> <div style="text-align: center;">  <p>税收信息互换</p> </div> </div> <div style="text-align: right; margin-top: 20px;"> <span> 执行操作</span>   <span> 操作备案</span> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 40px;"> <span>回到首页</span> <span>关闭当前页面</span> </div>

**合同签订提示**

**发票审核校验**

**全流程监管核算**

**税收信息互换**



上海财经大学  
SHANGHAI UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS

感谢您的聆听