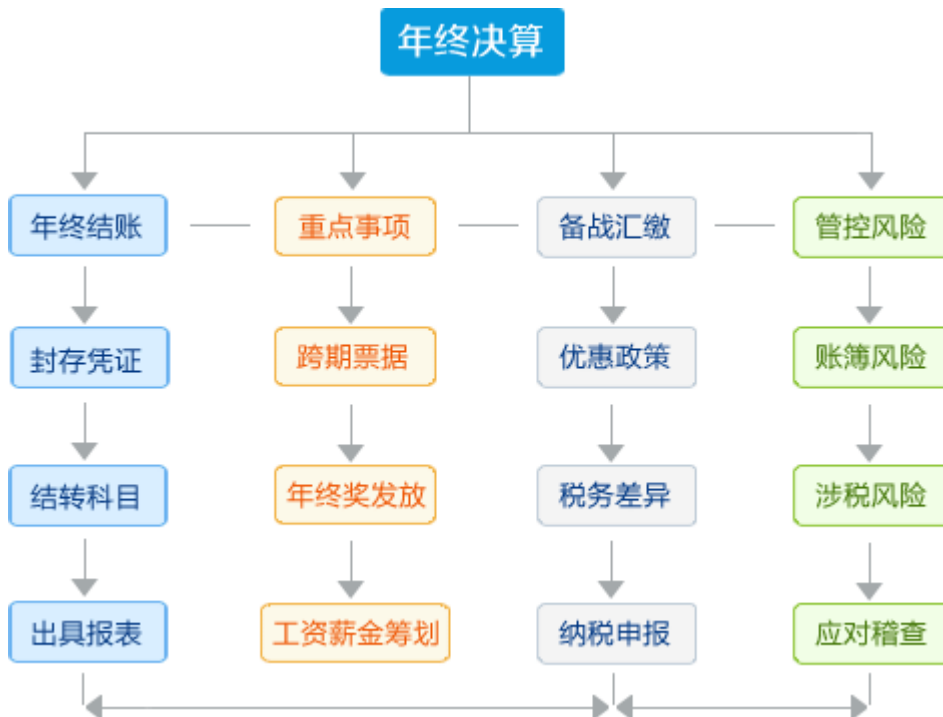


# 《年终决算与涉税风险管控》课程大纲

## 一、年终财务难题：

- 1.封存会计凭证、结转会计科目、报出会计报表有什么技巧？
- 2.如何检查各项业务的凭证以及财税账务处理？
- 3.各种票据的问题年底尤其突出，财务人员该如何应对？
- 4.年终员工的奖金怎么发，才能最大限度的利用好优惠政策？
- 5.如何发现常见的企业所得税纳税风险？
- 6.如何处理税会差异？备战 2015 年汇算清缴？
- 7.如何进行适当的调整，避免税务风险？
- 8.如何应对税务稽查？保证企业年终财税健康无忧？



## 二、课程大纲（一）

### 模块一、票据的风险管控

- (一) 审查应取得发票的事项是否都取得了发票。
- (二) 审查发票的真实性。
- (三) 审查发票内容及相关资料的完整性。
- (四) 审查其他支出的票据风险点

## 模块二、年终结账的风险管控

- (一) 关注“应交税费”各明细科目当期发生额及期末余额。

审查企业是否存在税费应缴未交、各税当期税负明显偏低等情况。

- (二) 关注“现金”或“存货”类账户是否存在贷方期末余额。

审查企业是否存在取得收入不计账或多结转各项成本的情况。

- (三) 关注“往来”类账户的期末余额。

审查企业是否存在确实无法付款项未计收入、企业取得各项收入不计账及个人股东向企业借款不归还而引发个税风险等问题。

- (四) 关注“预计负债”、“应付职工薪酬”等负债类科目的期末余额。

审查企业是否存在将预计发生的支出未做纳税调整及“应付职工薪酬—职工福利费”、“应付职工薪酬—职工教育经费”是否存在以前年度有余额而未先用余额的情况。

- (五) 应关注的其他账簿风险。

## 模块三、所得税汇算清缴的风险管控

- (一) 收入类的风险管控。重点审查企业是否存在以下涉税风险：

1. 在建工程试运行收入是否进行纳税调整。
2. 分期收款方式销售商品是否进行纳税调整。
3. 视同销售业务是否进行纳税调整。
4. 取得政策性搬迁收入如何进行所得税处理。

- (二) 扣除类的风险管控。重点审查企业是否存在以下涉税风险：

1. 业务招待费等税法规定扣除标准的项目是否进行纳税调整。
2. 固定资产、无形资产及长期待摊费用税法与会计处理的差异是否进行纳税调整。会计上确认的折旧或摊销额低于税法规定的扣除标准可否进行纳税调减处

理。

- 3.如何确定股权转让的计税基础？
- 4.资产损失如何区分清单式申报与专项申报？
- 5.以前年度应计未计支出如何处理？

#### （三）弥补亏损的风险管控

- 1.企业筹建期间是否确定为亏损年度的规定及筹建期间所得税申报的风险管控。
- 2.确定可结转以后年度税前弥补亏损额的风险管控。
- 3.企业既有应税项目又有免税项目弥补亏损的风险管控。
- 4.企业既有境内所得又有境外所得弥补亏损的风险管控。

#### （四）优惠政策的涉税风险

- 1.技术转让所得优惠政策的风险管控。
- 2.小型微利企业的风险管控。
- 3.加速折旧的风险管控。
- 4.研发费用加计扣除的风险管控。
- 5.高新技术优惠政策的风险管控。

#### （五）申报及备案的涉税风险

- 1.新所得税申报表重点项目的填报分析。
- 2.所得税相关事项履行报案手续的风险管控。
- 3.所得税汇算清缴期的规定。

### 模块四、其他涉税风险管控

#### （一）发放工资及奖金的涉税风险。

（二）如何有效进行薪酬管理，才能降低员工税负，实现企业与个人双赢。

（三）境外支外的涉税风险。境外支付哪些情况下应代扣代缴增值税、营业税、企业所得税及个人所得税？

（四）房产税的涉税风险。如何确定房产税的计税余值？企业取得政府无偿划拨土地，确定房产税计税余值时包括地价款？“大地小房子”如何确定房产税计税余值？房产无偿使用的涉税风险？

(五) 营改增的涉税风险。如何利用“营改增”进行经营策略调整？“营改增”后增值税进项税额抵扣的涉税风险？

### 三、课程大纲（二）

#### 模块一、票据的风险管控

《会计法》第十四条规定，会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充；《增值税暂行条例》第九条规定，纳税人购进货物或者应税劳务，取得的增值税扣税凭证不符合法律、行政法规或者国务院税务主管部门有关规定的，其进项税额不得从销项税额中抵扣；《国家税务总局关于印发〈进一步加强税收征管若干具体措施〉的通知》（国税发[2009]114号）第六条规定，加强企业所得税税前扣除项目管理，未按规定取得合法有效凭据不得在税前扣除。《中华人民共和国发票管理办法》第二十一条规定，不符合规定的发票，不得作为财务报销凭证，任何单位和个人有权拒收。可见，票据的风险管控既是企业会计管理的重要内容，也是涉税风险管理的重要内容。因此，年终决算之际，企业首先应对票据进行审查。

(一) 审查应取得发票的事项是否都取得了发票。

1. 哪些情况下，必须取得发票？
2. 应取得而未取得发票面临的风险及补救办法？
3. 如何确定支付境外费用的合法扣除凭证？
4. 代扣代缴境外单位或个人的应纳税增值税额可否作为进项税额抵扣？抵扣的合法凭证？
5. 与行政机关、事业单位、军队等单位业务往来，支付费用的合法扣除凭证？

6. 哪些情况下，对外支出的合法扣除凭证不是发票？

(二) 审查发票的真实性。

- 1.审查是否取得虚开的发票？
- 2.取得虚开发票的风险及补救办法？
- 3.审查自身是否虚开发票？
- 4.企业虚开发票的风险？
- 5.审查发票的真伪性与时效性。

(三) 审查发票内容及相关资料的完整性。

- 1.审查发票项目填写是否齐全，取得项目填写不全发票的风险？
- 2.审查下列扣除项目，除取得合法发票外，是否能够提供相关的证据资料。

(1) 会议费的扣除

(2) 业务招待费的扣除

(3) 向非金融企业借款而发生的利息支出

(四) 审查其他支出的票据风险点

- 1.支付辞退补偿金的票据风险点。
- 2.共用水表、电表的票据风险点。
- 3.支付工伤赔偿的票据风险点。……

模块二、年终结账的风险管控

由于会计核算存在估计和在年度中间受很多不确定因素的影响，因此年终决算前，财务人员应对重点会计科目进行审查分析，以保证会计处理正确，从而最大限度降低涉税风险。

(一) 关注“应交税费”各明细科目当期发生额及期末余额。审查企业是否存在税费应缴未、各税当期税负明显偏低等情况。

(二) 关注“现金”或“存货”类账户是否存在贷方期末余额。审查企业是否存在取得收入不计账或多结转各项成本的情况。

(三) 关注“往来”类账户的期末余额。审查企业是否存在确实无法付款项未计收入、企业取得各项收入不计账及个人股东向企业借款不归还而引发个税风险等问题。

(四) 关注“预计负债”、“应付职工薪酬”等负债类科目的期末余额。审查企业是否存在将预计发生的支出未做纳税调整及“应付职工薪酬—职工福利费”、

“应付职工薪酬——职工教育经费”是否存在以前年度有余额而未先用余额的情况。

(五) 应关注的其他账簿风险。

1. 税法要求单独核算的项目是否进行单独核算。
2. 应否项目与免税项目共同涉及的支出是否进行合理分配。
3. 审查企业是否混淆成本费用及期间费用相互混淆的情况。……

模块三、所得税汇算清缴的风险管控

(一) 收入类的风险管控。重点审查企业是否存在以下涉税风险：

1. 在建工程试运行收入是否进行纳税调整。
2. 分期收款方式销售商品是否进行纳税调整。
3. 视同销售业务是否进行纳税调整。
4. 取得政策性搬迁收入如何进行所得税处理。……

(二) 扣除类的风险管控。重点审查企业是否存在以下涉税风险：

1. 业务招待费等税法规定扣除标准的项目是否进行纳税调整。
2. 固定资产、无形资产及长期待摊费用税法与会计处理的差异是否进行纳税调整。会计上确认的折旧或摊销额低于税法规定的扣除标准可否进行纳税调减处理。

3. 如何确定股权转让的计税基础？
4. 资产损失如何区分清单式申报与专项申报？
5. 以前年度应计未计支出如何处理？……

(三) 弥补亏损的风险管控

1. 企业筹建期间是否确定为亏损年度的规定及筹建期间所得税申报的风险管控。

2. 确定可结转以后年度税前弥补亏损额的风险管控。
3. 企业既有应税项目又有免税项目弥补亏损的风险管控。
4. 企业既有境内所得又有境外所得弥补亏损的风险管控。

(四) 优惠政策的涉税风险

1. 技术转让所得优惠政策的风险管控。
2. 小型微利企业的风险管控。

- 3.加速折旧的风险管控。
- 4.研发费用加计扣除的风险管控。
- 5.高新技术优惠政策的风险管控。

#### (五) 申报及备案的涉税风险

- 1.新所得税申报表重点项目的填报分析。
- 2.所得税相关事项履行报案手续的风险管控。
- 3.所得税汇算清缴期的规定。

#### 模块四、其他涉税风险管控

(一) 发放工资及奖金的涉税风险。如何有效进行薪酬管理，才能降低员工税负，实现企业与个人双赢。企业负担的个人所得税能否在企业所得税前扣除？

(二) 境外支外的涉税风险。境外支付哪些情况下应代扣代缴增值税、营业税、企业所得税及个人所得税？

(三) 房产税的涉税风险。如何确定房产税的计税余值？企业取得政府无偿划拨土地，确定房产税计税余值时是否包括地价款？“大地小房子”如何确定房产税计税余值？房产无偿使用的涉税风险？

(四) 营改增的涉税风险。如何利用“营改增”进行经营策略调整？“营改增”后增值税进项税额抵扣的涉税风险？售后回租等特殊业务的涉税风险？