

基于财务视觉下的企业税务风险防范策略

课程背景：

在经济结构调整中，经常伴随着财税风险，因为税务风险是阻碍企业竞争力提升的主要因素，所以税收安全是现代企业的最大竞争力。企业税务风险是指企业在经营过程中所面临的多缴纳税收和少缴纳税收而给企业产生的将受到税务机关处罚的风险。企业的税务风险表现为三方面：老板决策产生税收风险；企业做业务产生税收风险；财务部门核算和纳税产生税收风险。基于以上产生税收风险的三个源头，企业必须重视税收风险的防范和控制。要控制税务风险，必须三证统一、三流统一和三价统一等“三大思想”。为了提升企业的市场竞争力，使企业倍增利润，实现零税收风险的目标，特举办“**基于财务视觉下的企业税务风险防范策略**”的高级研讨会。

焦点问题：

1、企业财税风险管控的三大原理：“法律凭证、会计凭证和税务凭证”三证统一；资金流、票流和物流“三流统一”；合同价、发票价和结算价“三价统一”。

2、企业财税风险管理和控制的四大策略：**企业账务处理与合同相匹配**；依法账务处理，规避纳税风险；纳税自查，排查账务中的纳税盲点；勿忘税务稽查后的账务调整。

课程收益：

通过本次研讨和学习，可以使学员熟悉和掌握企业税收风险的产生源头，控制和防范税收风险的策略，懂得如何通过合同工具控制税收风险的源头；如何通过发票流、资金流和物流（三流统一）来控制业务过程的税收风险的技术；如何通过账务的正确处理和调账技术控制企业平常账务中隐藏的纳税风险。

授课对象：

各大公司财税风险主管领导、财务总监、财务经理、财务人员，合同管理部门（法律部门）以及会计事务所、税务师事务所和各财务咨询公司的人员。

课程提纲：

一、财税风险防范的三个思想

（一）三证统一思想

1、法律凭证

2、会计凭证

3、税务凭证

案例分析：某企业“三证不统一”的涉税风险分析

(二) 三流统一思想

1、资金流

2、票流

3、物流或劳务流

案例分析：某企业“三流不统一”的涉税风险分析

(三) 三价统一思想

1、合同价

2、发票金额(发票价)

3、结算价

案例分析：某企业“三价不统一”的涉税风险分析

二、税务风险防范策略一：企业账务处理与合同相匹配

(一) 账务处理与合同相匹配的内涵

(二) 土地出让合同中土地返还款条款的账务和税务处理

案例分析：某房地产企业土地出让合同中有关土地返还款不同用途约定条款的

账税处理

案例分析：某房地产企业土地一级开发合同的账务处理分析

案例分析：某房地产企业与政府开发土地协议的账务处理分析

(三) 销售合同中收款时间约定条款的账务税务处理

案例分析：某生产企业分期收款合同与账务处理不匹配的涉税风险分析

(四) 房地产企业招商引资合同中的利益分配条款约定的账务税务处理

案例分析：某房地产企业向非房地产企业招商引资合同中不同利益分配条款约定的账务税务处理

(五) 租赁合同约定提前一次性收取跨年度租金条款的账务税务处理

案例分析：某出租方提前一次性收取跨年度租金收入的账务税务处理分析

(六) 委托代销合同中不同代销方式约定条款的财税处理

[案例分析：代销合同中不同代销方式约定条款的账务处理]

(七) 销售合同中的售后回购约定条款的财税处理

[案例分析：某企业销售合同约定售后回购条款的财税处理分析]

三、税务风险防范策略二：：依法账务处理，规避纳税风险

(一)依托税务会计核算，降低企业税负

[案例分析：买一增一或买一送一的税务会计核算的节税分析]

(二) 依托税务会计核算，规避纳税风险

[案例分析：某房地产企业没有依据税务会计核算的纳税风险分析]

[案例分析：某建筑企业没有依据税务会计核算的纳税风险分析]

(三) 依托相关法律规定进行会计核算，规避纳税风险

[案例分析：某房地产企业会计核算的纳税风险分析]

[案例分析：某房地产企业实行土地一级开发的账务风险分析]

税法无规定，暂按会计规定确定收入

[案例分析：采取购货返积分形式销售商品的收入确认分析]

四、税务风险防范策略三：纳税自查，排查账务中的纳税盲点

(一) 定期开展纳税自查

[案例分析：某石油公司纳税自查后修改销售条款的节税分析]

[案例分析：某加工企业开展纳税自查的涉税分析]

[案例分析：某公司对存货盘点账务自查规避税收风险的涉税分析]

[案例分析：某房地产公司自查发现收取会所租金挂往来的涉税风险分析]

[案例分析：某工业制造企业自查账务规避纳税风险的分析]

(二) 年度结账前账务自查，及时账务调整规避纳税盲点

五、税务风险防范策略四：勿忘税务稽查后的账务调整

(一) 税务稽查后账务调整的依据

(二) 税务稽查后的账务调整技巧

[案例分析：某企业税务稽查后跨年度的账务调整分析]

[案例分析：税务稽查某企业以前年度边角料隐瞒销售收入的账务调整分析]