

新税收环境下企业财税风险管控与内部控制实务

课程大纲

【课程背景】

2016年3月23日，财政部、国家税务总局联合下发《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号），5月1日全面实施“营改增”。营业税改征增值税不仅影响企业财务指标，更为重要的是对企业管理运营产生重大影响，“营改增”对企业的组织架构、营销模式、集中采购、财务管理、税务管理、合同涉税、信息系统等带来重大影响和挑战。

2018年2月27日，税总函【2018】94号明确从2018年3月1日调整为5月1日起，国家税务总局将对全国增值税纳税人推行增值税纳税申报比对管理。

尤其对申报比对结果不相符的申报暂不对其税控设备进行解锁，将异常比对结果转交申报异常处理岗，异常处理岗核实不能解除异常的，不得对税控设备解锁，由税源管理部门核实处理。税源管理部门核实后发现涉嫌虚开发票等严重涉税违法行为，经稽查部门分析判断认为需要稽查立案的，转交稽查部门处理。

2018年3月16日，国家税务总局下发了税总发【2018】32号文，全国将从5月1日开始税务机关实现税务与财务系统的链接功能，直接从财务系统取数。

2017年4月18日，国家税务总局公告2017年第10号国家税务总局

【2017】第10号公告明确，纳税人进行企业所得税汇算清缴时，税务机关在纳税人正式申报纳税前，税务机关在纳税申报系统嵌入200多项风险点进行风险提示。2018年4月19日，财政部下发了财会【2018】9号文件。宣布会计人员诚信建设的正式开始，财税人员稍不留神就会上“黑名单”，不但记录档案，还会被吊销专业技术资格。

2018年7月20日，中办和国办联合印发了《国税地税征管体制改革方案》，为了发挥税务部门税费统征效率高的优势，自2019年1月1日起将各项社会保险费交由税务部门统一征收，社保严征管时代来临，而且在税务机关大数据监控之下，那些不给员工上社保、不全额上社保、虚假工资申报的企业面临的风险骤增，企业如何合法合规地降低社保风险、保障企业经济效益？

2018年10月1日至2018年12月31日，纳税人的工资、薪金所得，先以每月收入额减除费用5000元和社保后的余额为应纳税所得额，依照新的

综合所得税率表计算纳税，大部分工薪阶层立马降低适用税率或者享受免税待遇。

自 2017 年 4 月份以来，财政部下发了多项新会计准则及会计准则解释。尤其是 2017 年 7 月 5 日，财政部正式发布了《关于修订印发<企业会计准则第 14 号——收入>的通知》它将与原《建造合同》合并，明确了实施时间；新修订准则几乎与所有的企业有关，新准则改变了收入确认的理念和模式，意味着财务人员如果不懂经营、不懂合同、不懂业务流程收入都难以确认。为此企业需要对财务、运营、税务、内控系统等方面尽早筹划，为新准则的实施做好充分准备。

金税三期优化版正式上线，国地税共享一个税收征管系统，金三新系统实现了由税务总局到基层国、地税税务机关的网络直通。税务管控理念和业务处理信息系统的更新和升级。金税三期是税务部门实现征管信息化、提高征管质效的系统工具，是国家税务利用大数据理念对税收征管进行信息管控的重要举措。金税三期上线的目标是对企业实现 360 度全方位的信息收集，企业实时处于税务机关的全程监控之中。

本课程系统梳理并解读企业最新税收环境下主要财税系列新政新规涉及财税实务以及税务稽查新形势和应对方案。帮助建企业财税人员树立财税风险控制意识，指导企业财税人员设计预算与财税内控流程，加大企业预算与财税管控力度，顺利完成本年度主要全面预算任务与财税风险控制。

【课程收益】

- 1、从税收政策角度，深入解读与企业全面预算与财税相关的新政策；
- 2、从发票管理角度，帮助企业梳理发票主要涉税风险点，引导学员制定切合企业实际的发票管理制度；
- 3、从会计核算角度，详细解读营改增后增值税会计核算和会计准则最新核算实务；
- 4、从纳税申报角度，深入讲解增值税和所得税主要纳税申报表的填写技巧和实务；
- 5、从税务稽查和内部控制设计角度，指导企业识别财税风险、评估财税风险，制定风险管理流程，应对财税风险；

【授课对象】 董事长、总经理、采购经理、经营、预算、企业财务总监、[财务经理](#)、税务经理、[会计主管](#)、相关财务人员。

【课程大纲】

第一部分 新税收环境下企业主要涉税风险

- 1、新税收环境下企业主要涉税风险来源与分析；
- 2、增值税下企业销项侧和进项侧的各类主要财税风险点；
- 3、企业所得税下收入侧和费用侧的各类主要财税风险点；
- 4、个人所得税下企业主要涉税风险与分析；
- 5、新财税环境下企业税务稽查涉税风险点及管控；
- 6、企业主要财税风险与内部控制案例分享及探讨；

第二部分 企业发票涉税实务管理与风险应对

- 1、新税收政策下各类发票管理的风险分析；
- 2、企业发票开具实务与风险管理；
- 3、企业发票的取得管理实务与风险控制；
- 4、企业发票传递管理实务与风险控制；
- 5、企业所得税发票管理涉税风险与管控；
- 7、企业应对发票涉税风险的主要措施；

第三部分 企业经济业务相关主要会计准则解读与实务应用

- 1、营改增背景下增值税会计核算实务与风险管控；

- 2、企业收入准则政策解读与实务应用；
- 3、企业政府补助准则政策解读与实务应用；
- 4、企业其他准则政策解读与实务应用；
- 5、企业应对各类新会计准则的主要措施；

第四部分：企业增值税新政解析与风险应对

- 1、增值税对企业经济效益影响与分析；
- 2、增值税企业财务指标的影响与应对；
- 3、增值税对企业成本项目的影响与应对；
- 4、增值税对企业采购工作的影响与应对；
- 5、增值税对企业合同管理的影响与应对；
- 6、增值税对企业物资管理的影响与应对；
- 7、增值税对企业发票工作的影响与应对；
- 8、增值税对企业管理模式的影响与应对；
- (9) 其他；

第五部分 企业所得税新政解析及规划运用

一、老问题 新完善，新政变化内容早知道

1、新《企业所得税税前扣除凭证管理办法》有哪些亮点，白条入账如何能够税前扣除？您知道哪些是有效扣除凭证吗？税前扣除凭证时限有哪些要求？如何完善日常管理？

2、企业研发费用加计扣除比例提高到 75%的政策由科技型中小企业扩大至所有企业如何扩围？委托境外研发的支出可以加计扣除了，如何具体操作？

3、购置并使用三类专用设备抵免所得税的适用目录调整后，企业如何运用？

4、其他；

二、减税基 享优惠，减税利用重在所得额

1、企业 500 万以下固定资产可以一次折旧扣除如何运用？会计上如何处理？加速折旧的政策是真正的税收优惠吗？享受加速折旧政策的税会差异如何调整？

2、哪些企业的亏损可以弥补年限又 5 年延长 10 年？

3、公益性捐赠“一次捐赠可以扣 4 个年度”如何运用？结转以后年度扣除的公益性捐赠实务操作如何处理？

4、企业职工教育经费税前扣除新标准？如何更好的利用？

5、其他；

三、不审批 不备案，便民措施重在自己做主

1、企业发生资产损失不需要再上报资料您知道如何应对风险吗？

2、企业所得税的 69 项税优惠是否享受企业可以自己说了算？

3、企业所得税预缴申报表便民体现在哪些方面？新变化需要注意哪些方面？这些变化预示着哪些问题？

4、小型微利企业所得税优惠政策范围及征管处理

5、技术先进型服务企业所得税优惠推广到全国，如何操作？

6、其他；

第六部分 新《个人所得税法》修订要点及社保移交所涉税风险管理

一、新《个人所得税法》修订要点解析

1. 明确纳税人概念、严格纳税人标准；

2. 四项所得综合征税、六项所得单独征税；

3. 劳务报酬、稿酬所得、特许权使用费计税收入确认特殊规定；

4. 综合所得按月或按次预扣税款、年终汇算清缴；

5. 提高基本费用扣除标准、不再扣除附加减除费用；

6. 调整税率表结构、减轻低收入群体税负；

7. 提高税率级距、降低经营所得税负；

二、企业社保合规职责履行与员工利益保障

1. “五险一金”的缴费基数

(1) 基本养老保险

(2) 住房公积金

2. 职工薪酬、个税基数、社保缴费基数比对

3. 各地社保缴费比例

4. 补充保险的缴费基数和缴费比例

(1) 补充养老保险

(2) 补充医疗保险

5. 商业保险的税收优惠及利用

(1) 商业健康保险

(2) 商业养老保险

6. 员工社保利益的保障

7. 社会保险费申报缴纳管理

第七部分 税务稽查新形势与风险管理应对

1. 新税收环境下税务稽查主要变化；

2、税务稽查的方法与案例分析；

3、税务稽查主要政策文件解读与应用

(1) 税总便函【2017】29号文国家税务总局稽查局关于印发《2017年税务稽查重点工作安排》的通知

(2) 税总发[2016]71号国家税务总局关于印发《税务稽查案源管理办法（试行）》的通知精讲；

(3) 税总发[2016]73号国家税务总局关于印发《税务稽查随机抽查对象名录库管理办法（试行）》的通知精讲；

(4) 税总发[2016]74号国家税务总局关于印发《税务稽查随机抽查执法检查人员名录库管理办法（试行）》的通知精讲；

(5) 税总发[2016]84号国家税务总局关于印发《国家税务局 地方税务局联合稽查工作办法（试行）》的通知精讲；

4、主要税种税务稽查风险提示与应对税务

第八部分：新税收环境下企业财税风险应对策略

1、编制营改增企业增值税进项税抵扣管理手册；

2、梳理 企业上游下游企业纳税人身份手册；

- 3、编制 企业进项管理办法；
- 4、编制 企业销项管理办法；
- 5、 企业各项合同涉税发票条款；
- 6、制定企业发票管理制度；

第九部分：新税收环境下企业内部控制设计与实施

- 1、企业常见的内部控制活动设计；
- 2、企业资金活动内部控制流程的设计与实施；
- 3、企业采购业务内部控制流程的设计与实施；
- 4、企业资产管理内部控制流程的设计与实施；
- 5、企业销售业务内部控制流程的设计与实施；
- 6、企业合同管理内部控制流程的设计与实施；
- 7、企业内部信息传递内部控制流程设计与实施；
- 8、企业信息系统内部控制流程设计与实施；
- 9、企业财务报告内部控制流程设计与实施；