

2017 最新会计准则变化讲解和企业涉税风险防控 (2 天)

第一部分 最新会计准则内容变化讲解

一、会计准则调整最新动态

- 1、会计准则最新调整的背景及意义
- 2、最新调整对企业的影响及应对策略
- 3、未来会计准则变化趋势分析 (国际动向)

二、最新发布准则解释-第 9-12 号

- 1、权益法下有关投资损失的会计处理
- 2、否定“以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法”
- 3、“以使用无形资产产生的收入为基础进行摊销”的条件

三、收入最新修订

1、客户合同及履约义务的认识

- 1) 识别客户合同的难点突破
- 2) 识别履约义务的关键因素

2、收入确认“新标准”

- 1) 取得相关商品 (或服务) 控制权的判断
- 2) “在某一时间点履行履约义务”情形下收入确认
- 3) “在某一段时间内履行履约义务”情形下收入确认

3、收入计量“新变化”

- 1) 交易价格确定：考虑可变对价、非现金对价、应付客户对价等
- 2) 交易价格分摊：分配标准，包含合同折扣、可变对价时的分摊

4、特殊交易会计处理“更细化”

- 1) 附有销售退回条款的会计处理
- 2) 附有质保条款的会计处理
- 3) 转让商品 (或服务) 会计处理：“总额法”OR “净额法”
- 4) 附有客户额外购买选择权的会计处理
- 5) 向客户授予知识产权许可的会计处理

四、金融工具最新修订

1、金融工具确认与计量

- 1) 金融资产“四类”简化为“三类”
- 2) 金融负债的分类原则
- 4) 金融资产与负债的初始及后续计量

2、金融负债与权益工具的区分

- 1) 金融负债与权益工具区分原则
- 2) 金融工具与权益工具在实务中的区分难点

3、金融工具减值

1) 金融工具“预期损失减值新模型”

2) 金融资产减值的会计处理

4、金融资产转移

1) 资产证券化实务中对金融资产转移的判断

2) 金融资产转移的会计处理

5、套期保值

1) 套期会计“适用范围扩大”

2) 不同套期工具的会计处理

五、长期股权投资-第2号准则

1、新准则的主要内容

2、新旧准则比较与应用分析

3、实务操作

六、新修订的政府补助会计准则重难点解读

1、政府补助准则的适用范围发生哪些重要变化？

2、政府补助如何选择会计处理规则：总额法 VS 净额法？

3、如何区分政府补助是否与日常经营活动相关，会计处理新旧差异如何？

4、与收益相关补助：会计处理及案例解析

5、与资产相关补助：会计处理及案例解析

6、企业取得政策性优惠贷款贴息的两种情况分别如何进行会计处理？

七、所得税会计实践

第二部分 企业涉税风险预警、防控与应对

1、金税三期是什么

1.金税三期的“前世今生”

2.金税三期的强大的功能介绍

3.金税三期对企业纳税管理的新要求

二、税务机关是怎样挑选“有可能有问题”的企业

1.增值税专用发票用量变动预警分析

2.进项税额预警分析

3.预收账款预警分析

4.存货异常变动预警分析

5.应收账款变动率预警分析

6.销售额异常变动预警分析

7.运费发票进项抵扣占比预警分析

3、 税务局对企业在各经营环节纳税评估、稽查要点、常见风险及应对新策略

1.筹资环节纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

- ① 筹资环节涉及的税种（接受货币投资与非货币投资）
- ② 金融企业、非金融企业、自然人、关联方借款的利息纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ③ 接受非货币资产投资纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

2.采购环节纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

- ① 采购材料物资进项税额纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ② 采购固定资产进项税额纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ③ 非正常损失与正常损失纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ④ 营改增后进项税额抵扣的政策变化
- ⑤ 五种票据抵扣的新规定

3.加工生产环节纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

- ① 产品成本的构成
- ② 成本、费用、损失等项目纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ③ 领用材料物资的成本计算方法
- ④ 人工费、劳务费纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑤ 制造费用的归集与分配纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑥ 固定资产折旧费的计提纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑦ 其他费用支付纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

4.销售环节纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

- ① 应纳税收入项目纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ② 不征税收入和免税收入纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ③ 增值税销项税额、价外费用纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ④ 买一赠一、对外捐赠纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑤ 增值税出口退税纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑥ 固定资产出售、转让、报废等纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑦ 折扣销售、销售折扣、平销行为纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑧ 收取的违约金纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑨ 混合销售纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑩ 视同销售纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

?经营租赁纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

?融资租赁纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

5.利润计算与分配环节纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

- ① 会计利润的计算及预缴所得税纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ② 汇算清缴纳税调整项目纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ③ 利润分配的程序
- ④ 年终分红纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑤ 投资收益纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

6.其他常见涉税业务纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

- ① 企业整体转让缴纳营业税、增值税吗
- ② 不动产转让按差额计征营业税吗
- ③ 无形资产中的土地使用权转让按差额计征营业税吗

- ④ 地价计入房产原值计征房产税问题
- ⑤ 免租房产计征房产税问题
- ⑥ 出差补助、午餐补助、误餐补助、电话费补助、组织旅游、冬季取暖补助等征免个税的处理
- ⑦ 年终一次性奖金、年终分红缴纳个税的处理
- ⑧ 盈余公积、资本公积和未分配利润转增注册资金缴纳个税的处理
- ⑨ 资本交易中纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

4、企业如何应对税务稽查和怎样防范涉税风险

1.企业在税务评估中的权利维护和危机公关技巧

- (1) 企业的权利和义务
 - (2) 企业接受评估、稽查的准备工作
 - (3) 平时熟练掌握新税法的有关规定，正确进行财税处理
 - (4) 危机公关技巧（沟通协调的方法和技巧）
 - (5) 针对生产经营特点及账务处理情况，纳税风险自我控制方法
- ① 货币资金的自控
 - ② 合理的资产结构比例控制
 - ③ “固定资产”涉及的增值税、营业税、企业所得税、房产税的自控方法
 - ④ “应收账款”、“预收账款”、“应付账款”、“其他应付款”等自控要点
 - ⑤ 长期和短期借款中利息支出的自控
 - ⑥ “应付职工薪酬”中会计与税务政策的异同的自控
 - ⑦ “收入”与“利得”对税收的影响
 - ⑧ 收入所涉及的增值税、消费税、营业税的范围
 - ⑨ “视同销售”“价外费用”的自查
 - ⑩ “收入”和“成本”的配比的自查

5、纳税评估、税务稽查后补税、罚款的账务处理

六、税务稽查后涉及逃避缴纳税款的法律责任