

# 企业内部审计与税收筹划综述

主讲人 胡冬梅

## 【课程背景】

如何识别出舞弊行为及其隐瞒方法，使企业在内审部门的监督与服务中求效益？企业内部审计工作涉及到方方面面，到底该如何抓重点呢？业务部门对内审人员颇多敌视，如何与被审单位沟通和化解冲突呢？内部审计正由传统的财务审计向内控审计、管理审计与风险审计为重点的风险导向审计转变。如何突破传统审计障碍，练就高超实战技巧，是摆在内审人员面前的一道难题，也是我们必须正视的课题。

未雨绸缪，洞悉企业税务风险？企业遇到的财税问题诸如个税问题、社保问题、利润问题、发票问题、税收风险及税负成本问题等，你如何应对？本课程致力于全面排查风险安全合法的节税，让学员自行梳理并税收新政，使企业获得看得见的节税效果

## 【课程收益】

提高部门内部各审计人员的内审管理能力

深刻理解新时期内部审计的目标与职能定位

重新对标工作中的审计程序与方法，切实提高审计工作效率和效果

梳理税收新政，洞悉“降税负，严征管”背后税收风险

辨别几大税种的税收优惠及享受条件

加强业财融合，重视合同及业务模式维度的纳税筹划

## 【课程时长】

6-12 小时

## 【讲师简介】

## 【课程大纲】

### 内审模块

#### 一、内部审计的主要内容

(一) 准确地确定审计评价内容

- 1、深入了解外部环境及运营流程
- 2、对项目的可行性研究和经济生存研究进行严格审查。
- 3、对资源估计以及项目所制定的各个方面，如“流程图”、“计划评估法”和“关键路径法”等进行审查。
- 4、对计划购置的设备、材料以及与项目有关的物资供应等进行审查。
- 5、对财务预算成本、现金流量和预期时间等进行仔细审查。
- 6、对控制系统和控制程序进行审查，内部审计人员通过审查，应指出预测、决策中的不当之处，并提出适当的改进建议。
- 7、对财务报表、会计账簿、记账凭证及原始单据进行抽查，资金流水及合同并更单独进行详细核查

(二) 合理地分析审计评价事项

- 1、审计评价要把握原则
  - 1)分清责任，区别对待。
  - 2)换位思考，摆正位置。

- 3)紧扣主题，慎重处理。
  - 4)结论恰当，建议可行。
- 2、审计评价要抓住重点
    - 1)用指标数字量化业绩、
    - 2)反映业绩或政绩的前提是指标合理，
    - 3)数字真实可靠
- 3、审计评价要客观谨慎
    - 1)评价结合客观条件进行分析，善于透过现象抓住本质；
    - 2)评价要谨慎，审什么就评什么，要有针对性；
    - 3)评价要分清责权，问题要分析产生的主、客观原因，“让有问题的人跑不了，没问题的人冤不着”

(三) 客观的对审计测试流程及分析结果进行记录

- 1、目标责任考核法
- 2、标准差异法
- 3、因素分析法
- 4、概率分析法
- 5、社会调查法民意测验法
- 6、平衡计分卡
- 7、量化积分法比较法总量和比率相结合法

## 二、内部审计的方法及应对

- 1、内部审计的顺势、借势和造势  
审计部门的从无到有、从不健全到健全、审计认知从不普及到普及
- 2、将内部审计制度的建立由被动要求导向主动需要
- 3、将内部审计范围由财务收支审计扩围向管理、效益审计
- 4、变内部审计由事后审计为主向事前、事中控制为主
- 5、发现问题的沟通及详情确认

## 三、审计报告撰写

- 1、审计报告，应包括评价的时间范围内容，结论意见和建议等方面
- 2、审计报告内容须评价工作量、工作效果、工作成本、工作效率和工作质量控制
- 3、审计报告可作为计划和决策的参考、可将评价报告的意见和建议与奖惩挂钩、可将评价报告的意见和建议运用于内部业务管理。

## 税收筹划模块

### 一、企业的现实问题

- 1、内外两套账,对内如何做到准确？
- 2、对外如何做到安全？
- 3、老板的车、房子等资产是否可以放在公司名下？
- 4、金三时代，简单粗暴的偷税、漏税不再行得通？
- 5、虚开增值税专用发票、买卖发票，如何界定？
- 6 老板公账私账混在一起，如何处理这些“定时炸弹”
- 7 后“营改增”时代，模式延用行的通吗？

## 二、充分利用税法中固有的起征点、减免税和最新的优惠政策,少交税,多补贴

### 1、个税筹划

- 1) 年终奖的筹划
- 2) 工资与奖金的搭配
- 3) 福利费与“月饼税”
- 4) 工资薪金总额与社保基数的比对
- 5) 个人(身份)转股的先分后转与先转后分
- 6) 个人赠予的筹划
- 7) 个体工商户的税收筹划

### 2、增值税筹划

- 1) 小规模免税政策运用
- 2) 税率变化与发票的开具时间
- 3) 一般纳税人转登记为小规模纳税人
- 4) 视同销售的分析--实物折扣的筹划
- 5) 农产品的抵扣--深加工、初加工的问题
- 6)

### 3、企业所得税筹划

- 1) “小微”身份的税收优惠分析
- 2) 企业职工教育经费税前扣除
- 3) 研究开发费加计扣除新政
- 4) 税前扣除凭证的种类及筹划
- 5) 亏损弥补期限的延长
- 6) 加速折旧的优惠条件
- 7) 视同销售中的非货币利益确认

## 三、企业税务健康检查,稽查现场模拟,减税计划与风险兼顾,少交税,零罚款

- 1、如何通过会计报表识别税收风险
- 2、哪些财务指标与企业的涉税事务相关?
- 3、税务机关在纳税评估时最为关注的财务指标有哪些?