

中小企业做账报税实务

【课程背景】

新时代、新体制、新财务、新玩法，针对如今金税三期下税务管理越来越严格，财税一体化要求越来越高的现状，会计不仅要懂理论、懂法律，还得会实操、懂税务，同时还要情商高、会办事。

业财税一体化势在必行。做账必须考虑税务，报税数据来源于财务实账。不存在无数据支持的税务报表，一切以实际发生为准据实记载，唯有合法、合规、合理记账和据账报税才是最安全的职业状态。

财务有风险、做账需谨慎，不仅要埋头干好活，还要抬头看看天，把握正确风向，顺势而为。不要盲目瞎干。

【课程对象】

- 1、企业在职财务管理人员、财务做账人员，报税人员。
- 2、缺少会计实操经验的会计从业人员，包括企业的做账会计、税务会计、全盘会计、主办会计、会计主管等。
- 3、想从事财务工作的零实操经验的会计人员，从零开始学起。
- 4、零基础考证人员，初级、中级、注会拿证之后仍然不知道如何开展财务工作的。
- 5、其他财务爱好人员。

【课程收益】

从期初建账到原始凭证收集整理，从记账凭证的借贷科目选择到工作检查，从报表生成到合理性检测，步步为营，步步惊心。财税一体到处是坑，理论是一回事，实操实践又是一回事，理论结合实际，安全走路避免掉坑。会计有风险、做账需谨慎，本课程教你完成理论转换成实际操作的同时，告诉你做账报税中的那些坑，如何实现完美避开。

【课程内容】

1、建账应用

1.1、准则制度

1.2、财务软件

1.3、会计科目

1.4、期初建账

1.5、记账周期

2、原始票据

2.1、进货与服务购入

2.2、销售与相关票据

2.3、日常费用与票据

2.4、工资造表与发放

2.5、印花税计算表

2.6、工会经费计算表

2.7、银行回单与流水

2.8、电子发票无纸化

3、记账凭证

3.1、进货流程：订单、付款、验收、入库、开进货单、收进货发票、无发票处理

3.1.1、钱流：先付订金后付货款、先付全款、不付款来货然后付款，分期付款

3.1.2、物流：先开单后来货，先来货后开单，先入库再开单，先开单再入库，先验收再入库

3.1.3、票流：票货同行，先收货后来票，先来票后来货。

3.2、销售流程：发货、开销售单、开发票、收款全流程

3.2.1、钱流：先收定金后收货款、无定金先发货后收款、物流代收货款、分期收款

3.2.2、物流：先开单后发货、先发货后开单，出库与销售开单先后顺序有差异

3.2.3、票流：先发货后开票、先开票后发货、先收款后开票、先开票后收款有讲究

3.3、销售成本结转，单单结转、定期结转、进程结转、分步确认等

3.4、日常费用处理，办公费、差旅费、招待费、电话费、研发费等各种类型

3.5、工资薪金、福利、补贴津贴、个人所得税、社保公积金综合处理，包括计提、代扣、缴纳、发放等全流程。

3.6、银行利息特殊处理几种情形。

3.7、税务相关核算

3.7.1、增值税、附加税：计提、缴纳、免税、抵扣、优惠等一系列处理

3.7.2、企业所得税

3.7.3、印花税

3.7.4、个人所得税

3.7.5、其他税费处理

3.8、社保、公积金计提缴纳

3.9、月末处理：结转损益、结转利润、月结处理

4、对账检查

4.1、银行一流水致性

4.2、科目余额表准确合理性

4.3、有发生数的科目明细账正确性

5、财务报表

5.1、资产负债表生成及合理性检查

5.2、利润表生成及合理性检查

5.3、现金流量表生成及合理性检查

6、报税处理

- 6.1、报税周期
- 6.2、开票盘抄报确认
- 6.3、增值税纳税申报表详解
- 6.4、企业所得税预缴申报表详解
- 6.5、印花税申报表
- 6.6、工会经费申报表
- 6.7、财务报表填报
- 6.8、开票盘反写清卡
- 6.9、个人所得税申报