

# 《企业年底关账之风险防范与税收筹划》课程大纲

2020年国家层面推出了一系列税制改革措施，个税新法、税率下调、加计抵减、小微企业税负降低……形成了纳税新格局，这一系列改革对企业有何影响？该如何享受新政红利？在享受红利的同时，企业的合规性也提到了日程，稽查形式愈发严峻，我们如何规划安排好企业年末关账工作，避免稽查风险？如果不能做到有效应对，企业面临的财税风险将越来越大。企业如果想做好税收筹划，一定要了解我们的税收政策和企业的运行模式，提前谋划，企业可以充分利用国家层面以及地方层面的税收优惠政策，通过一定的税务架构安排实现企业整体税负的下降。

## 一、最新政策解析

- 1、案例解析：关账前，看看自己企业是否符合小微企业的标准？资产总额、从业人数、年度应纳税所得额略超的情况下，如何筹划？
- 2、案例解析：企业如何选择纳税期限？差额征收的小规模纳税人，销售额如何确定？
- 3、案例：增值税纳税义务时间的解析、旅客运输服务抵扣进项、生产、生活性服务业纳税人加计抵减等问题案例剖析
- 4、如何运用退役军人税收优惠进行税收筹划？
- 5、是否所有小规模都可以自开专票？
- 6、规范社保，带给我们什么信息？
- 7、案例解析：取消企业银行账户许可，便捷的同时，风险在哪里？
- 8、案例解析:从会计法草案看会计合规性

……

## 二、税务稽查形式

- 1、小心！您的信息在裸奔！
- 2、案例剖析：大数据下，税局怎么找到你？
- 3、虚开发票离你有多远？
- 4、案例解析：企业资产与个人资产混同有多可怕！
- 5、案例剖析：财务报表科目隐藏的税务风险；
- 6、两个简单的会计分录引发的税务风险；
- 7、隐藏在保险柜里的秘密；

## 三、关账注意事项

- 1、资产负债表中的科目纳税风险点
- 2、年终关账，盘点现金和核对银行存款，是否有差异？如何处理？是否按期编制银行余额调节表？
- 3、固定资产没有发票是否可以入账？是否可以计提折旧？  
清查固定资产，如有盘盈或者报废的如何处理，如何做账？
- 4、往来账款是否及时清理？预收占收入的比例您是否关注？有什么风险？
- 5、年末已支付但一直未收到发票的业务应如何正确处理？汇算清缴时仍未收到发票的业务怎么办？
- 6、关账前，应付职工薪酬出现贷方余额应注意哪些问题？
- 7、长期未结转的在建工程应注意的问题存在哪些风险？
- 8、检查应交税费是否有落项？案例解析：小小印花税的稽查风险等
- 9、发票问题大检查，通过哪些信息检查票据的合规性？发票不合规的风险在哪里？案例解析：发票备注栏应关注的信息。

- 10、什么情况下白条可以作为税前扣除的凭证？
- 11、享受税收优惠注意事项，优惠政策事项是否需要去税局备案？
- 12、存货盘点应注意的事项，案例解析：存货损失税前扣除问题？
- 13、案例解析：企业是否缴纳了冤枉税？如何正确看待不征税收入？
- 14、乱账现象的深层次原因？

案例解析：税会差异、税税差异。

#### 四、 税收筹划布局

- 1、什么是税收筹划？
  - 2、个税的税收筹划案例
  - 3、股权转让中的税收筹划，如何做到节税百万？
  - 4、巧用政策，增值税筹划案例分享。
  - 5、合同节税案例分享：合同稍加改变，节税 720 万元，是如何做到的？
  - 6、进销差价大导致进项票不足，怎么办？
- 、其他筹划案例