

# 《25 个典型实务案例解除“内外两套账” 和“发票虚开”嫌疑》

## 【课程背景】

税务稽查、外部审计都是用数据说话，通过对相关数据的重重筛查和比对分析，使得企业外账数据无法掩盖“人造数据”的种种矛盾，企业不得已存留的内账也暴漏无余。这势必导致企业的稽查风险、审计风险，及会计人员职业风险徒增。

违规企业内账的存在、账外资金的分流，无疑也是企业上台阶和后续创业的绊脚石。

好会计也可能不小心做出内账，因为内账以真实发生的交易或事项为依据，可能缺乏合法凭证，但从税局视角看，更像是故意为偷税设立。

另外，小到“钱+条”的小金库管理模式，大到内账外账分两套设备软件核算，两套人马分头工作，内外账并行，还常伴生发票虚开隐患。

## 【课程收益】

提升会计人员对内账的涉税风险、稽查风险、审计风险的把握和防范能力。从而规范账簿，内外账合一的角度解除“内外两套账”和“发票虚开”

嫌疑，从而降低企业的会计处理风险、税务稽查风险，最终提升会计人员  
纳税处理技巧，增强对自身的职业风险的防范能力。

### 【课程对象】

企业财会主管、负责财务工作的领导、会计人员、出纳、行政人员  
(内账涉账人员)，以及会计从业资格持证人员，会计相关专业爱好者。

### 【课程形式】

本次培训，以 25 个典型详实的案例为切入点，采用深入浅出的讲解方  
式，分析解除“内外两套账”和“发票虚开”嫌疑，并适时将典型案例提升到理  
论层面，使学员能够在较高的层面掌握财会、税收法规的应用，具备解决  
两账虚开嫌疑的能力。

### 【课程大纲】

#### 1、被查出的违规企业内账展示：内账的产生及内外账并存的原因

1.1 主观环境原因：如账外经营逃税；搞原始积累；逃避开监管，灵活  
处置

1.2 客观环境原因：合作方违规辐射，如原始凭证短缺：无法取得合法的发票、收据

## 2、违规企业做内账的通常程序和方法，以及潜在风险

2.1 违规企业做内账的通常程序和方法

2.2 内账、外账、乱账、假账的实务甄别

2.3 违规企业保留内账的潜在风险

## 3、企业内账从被质疑到被查出的具体途径

3.1 针对企业综合情况分析：生产规模、纳税申报情况、同类企业比较、主要销售渠道、主要原材料及进货渠道、用电量、用水量等

3.2 检查电子记录分析：生产进度、员工考核、业务费支出情况，如邮寄费、差旅费凭证、运输发票凭证等

3.3 有关账册、凭证分析：如合同、收据、现金日记账、收料及发货记录单、台账

3.4 货币资金的私卡交易分析。在银行开立的所有账户情况，企业负责人、销售主管、财务主管持有长期信用卡或私卡的情况，以及持有股票债券、基金的情况，结算凭证存根情况。

3.5 存货的数量信息比对。货物存放地验收入库单、领料单、发货单情况、发票清单、质检报告

3.6 固定资产数量信息比对。固定资产的入账、使用、报废情况

#### 4、企业内账引发的财务风险及防范措施

4.1 增资风险及防范措施

4.2 筹资风险及防范措施

4.3 投标风险及防范措施

4.4 建安行业资质风险及防范措施

#### 5、被质疑两套账的会计人员风险防范措施。

5.1 会计人员掌管小金库的量刑风险及防范措施

5.2 会计人员涉及税收征管的风险及防范措施

5.3 会计人员涉案国有资产流失的风险及防范措施

#### 6、内外账嫌疑下疑似发票虚开问题的甄别及解决措施

6.1 虚开发票的识别及定性

6.2 暴力虚开、抵扣、申报问题

6.3 医药行业成“虚开发票区”

6.4 虚开发票虚构业绩入刑

6.5 老板内账被查兼有虚开，会计人员如何自我保护

7、内外账合一的途径及具体方法

7.1 A企业大亏洗大澡可以吗

7.2 A企业转小可以吗

7.3 规范途径及具体方法

(1) 内外账明细核对

(2) 识别对账差异及原因

(3) 调整差异

(4) 还原数据

(5) 并账合一

(6) 重建账套

8 现场答疑