

《年底封账前的税务风险自查、纳税规划与调整》

【课程大纲】

一、往来款项问题梳理及关账建议

- 1.检查企业往来款项，梳理是否存在公账私账不分的风险？
- 2.是否存在大额的应付账款或其他应付款？如果是这样应注意什么税收风险？应如何回避，做到防患须于未然？
- 3.往来款项引发的增值税、企业所得税和个人所得税风险如何化解？
- 4.企业计提应付股利但不发放会存在什么涉税风险？

二、收入确认问题梳理及关账建议

- 1.针对已发货但未开票或未收款行为是否确认收入？
- 2.针对拆迁补偿、税收返还等是否需要确认收入？是否适用不征税收入政策规定？
- 3.针对长期应付未付款项是否确认利得？如何减少确认风险？
- 4.针对该付不付、该收不收和对无法支付债务不作会计处理会存在什么涉税风险？
- 5.增值税纳税义务时间与企业所得税纳税义务时间是否一致？
- 6.企业代扣代缴个人所得税取得的手续费收入是否缴纳企业所得税？

三、扣除凭证问题梳理及关账建议

- 1.针对哪些事项可以不需要发票作为扣除凭证？
- 2.针对未及时取得的票证应做好哪些准备？
- 3.针对无法取得的票证应如何规范处理并减少涉税负担？
- 4.针对异常或失控票据，企业应如何规范处理？
- 5.针对人力成本扣除，是否针对所有人员都可以凭工资表在税前列支？
- 6.计提工资是否与实发工资一致？如果工资发放跨年度，那么对税收是否产生影响？

四、企业库存问题梳理及关账建议

- 1.企业采购入库的存货，是否都取得了发票？针对无票情况应如何应对？
- 2.上期末暂估入库的存货，月初是否进行了冲减核销？

3.库存材料、商品盘点结果是否进行了签订确认？盘点差异是否进行了核实？

五、企业资产损失问题梳理及关账建议

1.什么是实际资产损失？什么是法定资产损失？企业应如何准确确认？

2.企业坏账损失如何税前扣除？

3.针对各类资产损失需要准备什么资料在税前扣除？

六、企业适用优惠政策梳理与风险防范

1.财务人员应如何准确判定企业是否适用哪些优惠政策？

2.增值税免税期间进项税额是否规范转出？

3.小微企业与小型微利企业优惠政策的区别是什么？如何准确适用？