

# 深挖基层账务处理，防范重大涉税风险

财务人员必修——如何应对隐藏在会计科目中的涉税风险

主讲：郝卯花

## 【课程背景】

当前，中国税务领域正在发生深度变革，来自官方的各类新政密集出台，在金税四期大数据背景下，企业的纳税数据透明共享，税务违规成本与风险逐年增大，随着财政部陆续出台了新企业会计准则，使得税会差异风险越来越大，会计有时不经意的账务处理，可能给企业带来巨大的税务风险，当前急需企业财务人员不断提升专业知识水平，及时把握政策变革的前沿动向，突破固有思维，从容面对应变挑战，更快适应政策与环境的变化，降低企业涉税风险，推动企业健康稳定发展。

在工作中，您是否有过以下思考：

- 金税四期是什么？大数据背景下企业处于什么样的税收环境？
- 损益类科目直接影响利润，它的涉税风险只有企业所得税吗？
- 如何理解资产负债类的科目也会有涉税风险？
- 会计日常工作中有什么需要特别注意的细节以避免稽查风险？
- 新会计准则规定的增值税会计处理应当避免什么误区？
- .....

本课程通过深入剖析大数据背景下我国最新税法的政策规定，以财务人员日常账务处理为主线，从资产负债表相关科目开始，到权益类科目、损益类科目可能引起的涉税风险进行详细讲解，用日常涉税案例为背景，结合财务人员常见的误区与盲区，生动全面地引导学员快速融入到规范账务处理的角色中，积极主动规避税收风险，合理合法进行税收筹划，有效提升企业价值，成为行业内优秀的财税管理人才。

## 【课程收益】

- 了解企业当前所处的税收环境，充分认识税收政策的新变化与发展趋势
- 把握国家最新税收政策，进行税务风险的常态化管理，降低企业经营风险
- 重新认识资产、负债、权益、损益类会计科目会存在不同的涉税问题
- 掌握不同会计科目的账务处理下，税务风险的处理技巧与筹划方式
- 掌握实务中存在的热点问题以及应对税会差异风险的方法与技巧
- 改变固有思维，谨慎对待日常做账的小问题，防止引发大风险

(12 小时的课程，共分 8 个知识板块，60 多个业务场景下的财税处理与案例，结合现场互动、另赠送 1 套最新税收法规文档、1 套最新《企业会计准则》文档)

**【课程特色】**以企业日常涉税与账务处理案例为背景，结合最新税收法规与会计准则，课程落地；专业严谨、逻辑条理清晰；深入浅出，通俗易懂；干货多，实务性强，能学以致用。

## 【课程对象】

- 企业出纳人员、会计人员、财务主管、财务经理、财务总监等财务管理人员；
- 企业办税人员、税管主管、税务经理、税务总监等人员

**【课程时间】** 6-12 小时

## 【课程大纲】

### 一、金税四期大数据背景下，企业面临怎样的税收环境？

- 1、涉税风险及其表现形式
- 2、当前税收环境简介

- 金税三期与金税四期、反洗钱系统、新出台的税收政策法规

以上内容呈现方式：案例、现场讨论

## 二、会计科目涉税风险管理的必要性是什么？

### 1、新会计准则不断出台，税会差异明显变大

### 2、案例：会计不经意的账务处理给企业带来的涉税风险

以上内容呈现方式：税收法规+案例、现场讨论+提问

## 三、资产类会计科目有什么涉税风险？

### 1、货币资金类

- 库存现金、银行存款、其他货币资金

- 关注：隐藏收入、虚构经济业务人为调节利润、公转私、两套账、账外经营等

### 2、存货类

- 原材料、库存商品、生产成本

- 关注：虚构成本、偷逃税款、资产不入账、未按用途转出进项税额等

### 3、资产类往来科目

- 应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款

- 关注：长期挂账、延迟纳税、隐藏收入并转移利润、股东借款、逆向收付款、预付卡、逃避个税、关联方交易、虚构业务等风险

### 4、长期资产类科目涉税问题及税会差异处理：

- 固定资产：入账时间、金额、折旧年限、残值率等税会差异风险

- 在建工程：土地摊销的核算方法、工程完工转固的相关规定、房产税的涉税问题

- 无形资产

- 长期待摊费用

以上内容呈现方式：税收法规+案例、现场讨论+提问+练习、图表+工具

## 四、负债类会计科目有什么涉税风险？

### 1、应付票据、短期借款

### 2、应付账款

### 3、其他应付款

- 关注：长期挂账、隐藏收入并转移利润、关联方交易、虚构业务、隐瞒经营情况等风险

以上内容呈现方式：税收法规+案例、现场讨论+提问+练习、图表+工具

## 五、权益类会计科目有什么涉税风险？

### 1、实收资本

- 认缴制下投资人资金不到位的风险

- 资本公积、盈余公积、未分配利润转增资本的涉税问题

### 2、未分配利润

- 分红的涉税问题

以上内容呈现方式：税收法规+案例、现场讨论+提问

## 六、损益类会计科目有什么涉税风险？

### 1、主营（其他）业务收入

- 隐藏收入并转移利润，适用税率错误

- 虚增收入和利润

- 确认时间错误

- 关联公司转移定价风险

- 平销返利、销售折扣、销售折让或退回的税会差异

- 其他特殊收入的处理

以旧换新、组合销售、视同销售

- 自有资金无偿借贷被视同销售的涉税政策规定
- 实务热点问题剖析  
新收入准则下的税会差异、合同负债的涉税问题、收到违约金的三种处理方式

## 2、主营（其他）业务成本

- 结转方法错误，收入成本严重不匹配
- 核算混乱，资料不充分
- 结转成本随意，人为调节利润
- 成本无发票

## 3、销售费用

- 广告和业务宣传费、赞助支出、手续费与佣金、运输费

## 4、管理费用

- 职工薪酬、职工福利费、工会经费、职工教育经费、业务招待费、保险与公积金、劳动保护费、车辆使用费、交通费、办公费、会议费、差旅费、通讯费、租赁费、开办费、固定资产大修理支出等

## 5、研发费用

## 6、财务费用

- 利息支出、手续费

## 7、其他收益

## 8、投资收益

## 9、（信用）资产减值准备

## 10、资产处置损益

## 11、营业外收入

## 12、营业外支出

- 公益捐赠支出
- 货币资金、存货、固定资产、在建工程等发生盘亏、报废、毁损或变质、被盗的损失如何进行税前扣除
- 清单申报与专项申报资料的准备

## 13、所得税费用

- 补税、退税的账务处理

## 14、可直接记入成本费用进行税前扣除的特殊情形

- 收款凭证、内部凭证、分割单、追补扣除的特殊规定等

## 15、不得扣除项目的情形及案例分享

## 16、不合规发票的种类与风险应对

## 17、实务热点问题剖析

- 无发票报销的种类与误区、个人抬头的发票、费用分摊表并不是最好的筹划方式、计提但未实际发生的费用、老板拿着三年前的大额发票要来报销怎么办、法院判决书能否税前扣除、供应商不能提供发票怎么办、能否给外单位人员报销、老板购买字画、跨年发票的税会处理、费用项目混淆、能耗与产值比对异常等

以上内容呈现方式：税收法规+案例+票据模板、现场讨论+提问+练习、图表+工具

## 七、财政部对增值税的会计处理有哪些具体规定？

### 1、会计科目正确设置与使用

### 2、期末结转方法与技巧

以上内容呈现方式：税收法规+案例、现场讨论+提问+练习、图表+工具

## 八、财务人员在日常账务处理与工作环境中应注意哪些细节问题？

### 1、账务处理中应注意的细节问题

- 小摘要带来的大风险

➤ 凭证附件的涉税风险不容忽视

**2、学习的重要性**

**3、汇算清缴提前安排**

**4、公司资料的日常妥善存放：一张废纸带来的税务处罚**

**5、以恰当的接待技巧应对来访人员**

以上内容呈现方式：案例、现场讨论+提问