

学习新会计准则，与时俱进，提升自我价值

新会计准则下汽车 4S 店财税处理与风险应对

主讲：郝卯花

【课程背景】

2016 年开始，财政部对多项会计准则进行了修订，新会计准则与国际会计准则趋同化，会计处理发生了重大变化，同时新准则引进了许多旧准则没有的新名词、新概念，条款晦涩难懂，作为一名汽车行业的财务工作者面临着新的挑战，及时把握准则变革的前沿动向，以突破固有思维从容面对应变难题。

在工作中，您是否有过以下困惑：

- 如何理解收入确认的基本原则由“控制权转移”代替了“风险和报酬转移”？
- 收入“五步法”模型如何运用？
- 如何应对积分、打折券、保养卡等账务处理的彻底变化？
- 4S 店销售延保服务与厂家的三包有什么区别？
- 库存商品车转为试驾车无意中视同销售确认了收入？
- 收到国家的新能源补贴要不要交增值税？
- 厂家返利中隐藏的涉税风险是什么？
-

本课程以汽车行业的日常业务为案例背景，首先结合财政部最新会计准则的规定，以及准则背后的原理与逻辑，以点带面，讲解了从科目的设置使用到主营的新车销售、维修业务、再到其他各类附加业务的账务处理方法；然后是汽车行业各业务环节的涉税风险的讲解，深入浅出为学员讲解了当前最新会计准则、新的税收法规下，汽车行业财务人员必会的账务处理及风险控制知识。

【课程收益】

- 掌握新会计准则下汽车 4S 店正确的账务处理方法，充分认识会计准则的新变化与发展趋势，提高财务报告的信息质量，为决策者提供真实有用的信息
- 把握国家最新税收政策，进行税务风险常态化的管理与应对，降低企业经营风险
- 有效防范在收付款、资产盘点、销售与维修等环节中的汽车行业特有的人为舞弊漏洞，使学员能学以致用，轻松应对日常工作

(12 小时的课程，共分 2 个知识板块，70 个业务场景下的财税处理与内控案例，结合现场讨论、另赠送 30 个日常管理工具及表格、20 个最新税收法规文档、1 套最新会计准则文档)

【课程特色】以真实案例为背景，课程落地；逻辑条理清晰；干货多，实务性强，学以致用。

【课程对象】

- 现有汽车行业：**店端**会计、财务主管与经理；**集团**财务总监、审计总监；其他财务岗位相关人员
- 准备进入汽车行业的**储备**财务人员

【课程时间】6-12 小时

【课程大纲】

一、汽车 4S 店及其财务部门的工作是什么样的？

1、4S店简介：主要经营模式及内部人员管理框架

呈现方式：发展历程与由来简介

2、财务人员分工及岗位设置、各岗位内部工作的衔接

3、4S店财务报销付款制度及工作流程

呈现方式：流程图

4、财务部门各项具体工作的完成时间节点

5、认识各类原始单据

呈现方式：各类原始单据 20 种

二、如何合理设置4S店必用的会计科目并正确使用？

1、资产类

➤ 应收账款与合同资产

呈现方式：案例、表格

➤ 库存商品

呈现方式：案例、原始单据、现场互动

➤ 固定资产

呈现方式：案例、原始单据、讨论（为什么折旧从次月开始计提？）

➤ 各类资产减值的账务处理对比

呈现方式：图表

2、负债类

➤ 短期借款与应付票据

➤ 应付账款

➤ 预收账款与合同负债

呈现方式：图表、案例

➤ 应付职工薪酬

呈现方式：案例

➤ 应交税费下的相关科目讲解

呈现方式：案例+政策法规

➤ 增值税相关科目的期末结转

呈现方式：案例、现场讨论

➤ 其他应付款

3、所有者权益类

➤ 实收资本、资本公积、本年利润、未分配利润

呈现方式：案例

4、损益类

➤ 主营业务收入与其他业务收入

呈现方式：案例，剖析收入确认的“五步法”模型

➤ 主营业务成本与其他业务成本

➤ 营业外收入与其他收益

➤ 营业外支出

➤ 三大期间费用

三、汽车行业特殊账务处理有哪些？

1、新车销售业务

➤ 新车销售基本账务处理

➤ 衍生业务账务处理

- 结转成本
- 新收入准则下的账务处理：延保、退货、积分赠送、出售折扣卡、赠送保养券、出售储值卡
- 新能源 4S 店收到政府补贴的税会处理
以上内容呈现方式：案例、现场讨论+政策法规

2、售后维修业务

- 维修会计衔接人员及工作内容
- 保险理赔、厂家索赔业务
- 维修业务账务处理
呈现方式：案例
- 代金券、优惠券、积分抵现的税务问题
- 实行新收入准则下维修业务的税会处理
呈现方式：案例、现场讨论+政策法规

3、客户个人信贷分期账务处理

呈现方式：案例、原始单据

4、关于库存融资的账务处理

呈现方式：案例

5、汽车行业买赠行为的视同销售问题

6、政府补助准则的影响：其他收益

呈现方式：案例+政策法规

7、厂家返利的账务处理与涉税风险

- 折扣的类型、平销返利的税收政策规定
呈现方式：案例+政策法规
 - 厂家返利发票的开具方法及形式
 - 收付实现制与权责发生制下红蓝同票与红字发票的不同账务处理举例
呈现方式：案例、原始单据
 - 返利与销售业务结合的账务处理举例
呈现方式：案例、原始单据
 - 返利中隐含的税务风险规避
- ## 8、试乘试驾车从采购、转固、处置的全套账务处理及涉税风险
- 呈现方式：大案例+政策法规

四、如何进行汽车 4S 店主要税种的涉税风险管理？

1、大数据及金三系统下的税收环境

- 金三系统
呈现方式：案例

- 营改增

2、4S 店各业务环节的涉税风险与应对

- 采购环节
- 商品车销售环节
- 售后维修环节
- 营销环节
- 费用报销环节

以上内容呈现方式：案例+政策法规

3、综合性业务涉税风险

- 筹办期间的流程规范

- 集团内资金拆借
- 确实无法偿付的应付款项
- 坏账损失、存货盘亏的税前损失规定
- 公益性捐赠支出税前扣除注意事项
- 亏损的弥补
- 企业所得税不得税前扣除事项
- 个人所得税的稽查重点
- 消费税、印花税、房产税的涉税风险

以上内容呈现方式：案例+政策法规、现场互动+工具