

《财务年终决算及涉税风险问题》

《课程背景》

年末将至，会计年终结账（财务年终决算）重要工作即将开始，可以说千头万绪，有许多工作要做。如何有序、依法、圆满地完成财务决算工作？年底关账前应做哪些准备工作？涉税风险问题应如何提前高度关注？

《适合对象》

全体财务人员

《上课方式》

学习形式：财税政策+案例分析+疑难解答

成果展示：案例演练+现场辅导

时间：课程时间 1-2 天 6 小时/天

《课程大纲》

- 一、年底结账（年终决算）工作计划以安排
 - 1.1 年底结账（年终决算）工作计划
 - 1.2 年底结账（年终决算）工作安排
- 二、资产全面盘点工作策略
 - 2.1 企业盘点工作——财务制度
 - 2.2 固定资产盘点重点策略、涉税风险
 - 2.3 存货盘点重点策略、涉税风险
 - 2.4 资产盘盈、盘亏核算，资产损失税前扣除涉税风险

2.5 资产管理建议、涉税风险

三、往来款项对账（包括：应收账款、预付账款、其他应收款、应付账款、预收账款、其他应付款）

3.1 年底关账前往来款项应重点关注明细

3.2 往来款项函证对账、涉税风险

3.3 往来款项管理建议、风险分析

四、会计收入确认以及涉税风险

4.1 年底关账会计上确认收入原则

4.2 年底关账会计确认收入风险分析

4.3 所得税确认收入时点

4.4 增值税确认收入时点

4.5 发票的开具时间

4.6 增值税视同销售风险分析

4.7 所得税视同销售风险分析

4.8 混合销售涉税风险

4.9 会计确认收入、增值税确认收入、所得税确认收入差异分析

4.10 小型微利企业税收（所得税、增值税）优惠政策核算风险分析

五、费用确认、成本结转

5.1 年底关账前会计上确认费用、成本结转原则、涉税风险

5.2 人工成本核算税会差异

5.3 资产折旧摊销核算税会差异

5.4 借款利息核算税会差异

5.5 福利费、职工教育经费、工会费、业务招待费、广告费宣传费、佣金手续费、公益性捐赠等有扣除限额费用调整

5.6 营业外支出明细分析

5.7 以前年度少计（或计）费用追溯调整

5.8 递延资产、递延负债确认

5.9 以上项目年底关账前涉税风险分析

六、企业所得税优惠及备案

6.1 免税收入

6.2 不征税收入

6.3 减计收入

6.4 加计扣除

6.5 所得税减免

6.6 抵减应纳税所得额

6.7 抵免税额

6.8 减免税额

七、年底关账前财务指标涉税风险自我评估

7.1 实际税负率

7.2 有关指标变动比率、增减额变动以及税务风险分析

7.3 审计意见、管理建议整改措施

八、财务预算与绩效考核的关系

九、年度决算财务会计报告编写

9.1 财务分析的作用和意义

9.2 财务分析的角度和核心问题

9.3 财务分析报告的意义

9.4 按需求做财务分析

9.4.1 财务分析“三个维度”

9.4.2 财务分析“四个层面”

9.4.3 企业生命周期不同，财务分析的侧重点不同