

2017 最新会计准则变化讲解和企业涉税风险防控 (2 天)

第一部分 最新会计准则内容变化讲解

一、会计准则调整最新动态

- 1、会计准则最新调整的背景及意义
- 2、最新调整对企业的影响及应对策略
- 3、未来会计准则变化趋势分析（国际动向）

二、最新发布准则解释-第 9-12 号

- 1、权益法下有关投资损失的会计处理
- 2、否定“以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法”
- 3、“以使用无形资产产生的收入为基础进行摊销”的条件

三、收入最新修订

1、客户合同及履约义务的识别

- 1) 识别客户合同的难点突破
- 2) 识别履约义务的关键因素

2、收入确认“新标准”

- 1) 取得相关商品（或服务）控制权的判断
- 2) “在某一时点履行履约义务”情形下收入确认
- 3) “在某一段时间内履行履约义务”情形下收入确认

3、收入计量“新变化”

- 1) 交易价格确定：考虑可变对价、非现金对价、应付客户对价等
- 2) 交易价格分摊：分配标准，包含合同折扣、可变对价时的分摊

4、特殊交易会计处理“更细化”

- 1) 附有销售退回条款的会计处理
- 2) 附有质保条款的会计处理
- 3) 转让商品（或服务）会计处理：“总额法”OR “净额法”
- 4) 附有客户额外购买选择权的会计处理
- 5) 向客户授予知识产权许可的会计处理

四、金融工具最新修订

1、金融工具确认与计量

- 1) 金融资产“四类”简化为“三类”
- 2) 金融负债的分类分类原则
- 4) 金融资产与负债的初始及后续计量

- 2、金融负债与权益工具的区分
 - 1) 金融负债与权益工具区分原则
 - 2) 金融工具与权益工具在实务中的区分难点

- 3、金融工具减值
 - 1) 金融工具“预期损失减值新模型”
 - 2) 金融资产减值的会计处理

- 4、金融资产转移
 - 1) 资产证券化实务中对金融资产转移的判断
 - 2) 金融资产转移的会计处理

- 5、套期保值
 - 1) 套期会计“适用范围扩大”
 - 2) 不同套期工具的会计处理

五、长期股权投资—第2号准则

- 1、新准则的主要内容
- 2、新旧准则比较与应用分析
- 3、实务操作

六、新修订的政府补助会计准则重难点解读

- 1、政府补助准则的适用范围发生哪些重要变化？
- 2、政府补助如何选择会计处理规则：总额法 VS 净额法？
- 3、如何区分政府补助是否与日常经营活动相关，会计处理新旧差异如何？
- 4、与收益相关补助：会计处理及案例解析
- 5、与资产相关补助：会计处理及案例解析
- 6、企业取得政策性优惠贷款贴息的两种情况分别如何进行会计处理？

七、所得税会计实践

第二部分 企业涉税风险预警、防控与应对

一、金税三期是什么

- 1.金税三期的“前世今生”
- 2.金税三期的强大的功能介绍
- 3.金税三期对企业纳税管理的新要求

二、税务机关是怎样挑选“有可能有问题”的企业

- 1.增值税专用发票用量变动预警分析

- 2.进项税额预警分析
- 3.预收账款预警分析
- 4.存货异常变动预警分析
- 5.应收账款变动率预警分析
- 6.销售额异常变动预警分析
- 7.运费发票进项抵扣占比预警分析

三、税务局对企业在各经营环节纳税评估、稽查要点、常见风险及应对新策略

1.筹资环节纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

- ① 筹资环节涉及的税种（接受货币投资与非货币投资）
- ② 金融企业、非金融企业、自然人、关联方借款的利息纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ③ 接受非货币资产投资纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

2.采购环节纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

- ① 采购材料物资进项税额纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ② 采购固定资产进项税额纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ③ 非正常损失与正常损失纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ④ 营改增后进项税额抵扣的政策变化
- ⑤ 五种票据抵扣的新规定

3.加工生产环节纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

- ① 产品成本的构成
- ② 成本、费用、损失等项目纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ③ 领用材料物资的成本计算方法
- ④ 人工费、劳务费纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑤ 制造费用的归集与分配纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑥ 固定资产折旧费的计提纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑦ 其他费用支付纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

4.销售环节纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

- ① 应纳税收入项目纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ② 不征税收入和免税收入纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ③ 增值税销项税额、价外费用纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ④ 买一赠一、对外捐赠纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑤ 增值税出口退税纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑥ 固定资产出售、转让、报废等纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑦ 折扣销售、销售折扣、平销行为纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑧ 收取的违约金纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑨ 混合销售纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑩ 视同销售纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

?经营租赁纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

?融资租赁纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

5.利润计算与分配环节纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

- ① 会计利润的计算及预缴所得税纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ② 汇算清缴纳税调整项目纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ③ 利润分配的程序

- ④ 年终分红纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- ⑤ 投资收益纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
- 6.其他常见涉税业务纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略
 - ① 企业整体转让缴纳营业税、增值税吗
 - ② 不动产转让按差额计征营业税吗
 - ③ 无形资产中的土地使用权转让按差额计征营业税吗
 - ④ 地价计入房产原值计征房产税问题
 - ⑤ 免租房产计征房产税问题
 - ⑥ 出差补助、午餐补助、误餐补助、电话费补助、组织旅游、冬季取暖补助等征免个税的处理
 - ⑦ 年终一次性奖金、年终分红缴纳个税的处理
 - ⑧ 盈余公积、资本公积和未分配利润转增注册资金缴纳个税的处理
 - ⑨ 资本交易中纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

四、企业如何应对税务稽查和怎样防范涉税风险

- 1.企业在税务评估中的权利维护和危机公关技巧
 - (1) 企业的权利和义务
 - (2) 企业接受评估、稽查的准备工作
 - (3) 平时熟练掌握新税法的有关规定，正确进行财税处理
 - (4) 危机公关技巧（沟通协调的方法和技巧）
 - (5) 针对生产经营特点及账务处理情况，纳税风险自我控制方法
 - ① 货币资金的自控
 - ② 合理的资产结构比例控制
 - ③ “固定资产”涉及的增值税、营业税、企业所得税、房产税的自控方法
 - ④ “应收账款”、“预收账款”、“应付账款”、“其他应付款”等自控要点
 - ⑤ 长期和短期借款中利息支出的自控
 - ⑥ “应付职工薪酬”中会计与税务政策的异同的自控
 - ⑦ “收入”与“利得”对税收的影响
 - ⑧ 收入所涉及的增值税、消费税、营业税的范围
 - ⑨ “视同销售”“价外费用”的自查
 - ⑩ “收入”和“成本”的配比的自查

五、纳税评估、税务稽查后补税、罚款的账务处理

六、税务稽查后涉及逃避缴纳税款的法律责任