

《金税四期视角下企业主要业务环节财税实务》提纲

第一讲 金税四期概述

- 一、实施金税四期的意义
- 二、金税四期对比金税三期国家层面主要变化
 - (一) 建立指挥决策系统
 - (二) 开发综合画像功能应用
 - (三) 完善抵账库穿透数规则
 - (四) 开发智慧稽查系统功能
- 三、实施发票电子化对金税四期重要性
- 四、金税四期重点详解

▲本讲互动与答疑

第二讲 金税四期对比金税三期企业层面的主要变化

- 一、办税服务厅智能办税
- 二、纳税申报表智能预填
- 三、涉税业务实名认证
- 四、业务办理区域交互
- 五、电子发票全面普及
- 六、税务检查精准靶向
- 七、职能部门数据共享

案例分析

▲本讲互动与答疑

第三讲 金税四期对企业、个人信用监控和对三类风险“画像”

- 一、金税四期对企业与个人纳税信用监控项
 - (一) 监控空壳企业
 - (二) 监控银行信息
 - (三) 监控自然人身份
- 二、金税四期对三类税收风险做到精准“画像”
 - (一) 成功针对，虚假注册
 - (二) 虚开发票
 - (三) 实名办税自然人异常行为
- 三、金税四期上线，纳税人应把握好 15 个方面

▲本讲互动与答疑

第四讲 对九类企业重点稽查

- 一、虚假开户企业
- 二、空壳企业
- 三、少交个税和社保的企业
- 四、库存账实不一致的企业
- 五、虚开发票的企业
 - (一) 虚开发票企业分为四种情况：
 - (二) 与实际经营情况不符包含什么呢？
- 六、收入成本严重不匹配的企业
- 七、申报异常的企业
- 八、税负率异常的企业

九、常年亏损企业

▲本讲互动与答疑

第五讲 金税四期下的税务风险

一、金税四期下的税务风险之一

- 1、商贸公司进、销严重背离，如大量购进手机、销售的却是钢材。
- 2、企业长期存在增值税留抵异常现象。
- 3、企业增值税税负异常偏低。
- 4、企业增值税税负偏高异常。
- 5、公司常年亏损，导致企业所得税贡献率异常偏低。
- 6、公司自开业以来长期零申报。
- 7、大量存在现金交易，而不通过对公账户交易。
- 8、企业的往来账户挂账过大。
- 9、企业存货过大。
- 10、企业大量取得未填写纳税人识别号或统一社会信用代码的增值税普通发票
- 11、企业存在大量无清单的办公用品增值税发票。
- 12、公司缴纳的增值税与附加税费金额比对异常。
- 13、企业连续三年以上盈利但从来不向股东分红。
- 14、企业存在大量发票抬头为个人的不正常费用。
- 15、企业所得税申报表中的利润数据和报送的财务报表的数据不一致异常。

二、金税四期下的税务风险之二

- 1、增值税纳税申报表附表一“未开票收入”填写负数异常。
- 2、增值税申报表申报的销售额与增值税开票系统销售额不一致预警。
- 3、无免税备案但有免税销售额异常。
- 4、无简易征收备案但有简易计税销售额的预警风险。
- 5、开票项目与实际经营范围严重不符异常。
- 6、增值税纳税申报表附表二“进项税额转出”为负数异常。
- 7、公司只有销项但是从来没有进项出现异常。
- 8、公司只有进项但是从来没有销项出现异常。
- 9、新成立的公司频繁发票增量异常。
- 10、新成立的公司突然短期内开票额突增异常。
- 11、工资薪金个人所得税人均税款偏低异常风险。
- 12、个人取得两处及两处以上工资薪金所得未合并申报风险。
- 13、同一单位员工同时存在工资薪金所得与劳务报酬所得的异常。
- 14、个人所得税和企业所得税申报的工资总额不符出现的异常风险。
- 15、期间费用率偏高异常

三、金税四期下的税务风险之三

- 1、大部分发票顶额开具，发票开具金额满额度明显偏高异常。
- 2、大量存在农产品抵扣异常。
- 3、公司账面上没有车辆但是大量存在加油费等异常。
- 4、外埠进项或销项税额比重严重过高异常。
- 5、增值税专用发票用量变动异常。
- 6、纳税人销售货物发票价格变动异常。
- 7、法人户籍非本地、法人设立异常集中。
- 8、企业大量存在“会务费”“材料一批”“咨询费”“服务费”“培训费”等无证据链的关键词。

9、少缴或不缴社保。如：试用期不入社保；工资高却按最低基数缴纳社保。

10、企业代别人挂靠社保。

11、员工自愿放弃社保，企业就没有给予。

四、金税四期下的十条红线

红线一：虚开发票

红线二：对开、环开发票

红线三：三流不一致

红线四：通过公转私、私转私等隐匿收入

红线五：买发票、虚列工资等多列支出

红线六：个人所得税上动歪脑筋

红线七：疏忽小税种

红线八：骗取出口退税

红线九：库存账实不一致

红线十：长期零申报

▲本讲互动与答疑

第六讲 金税四期下的八大税务风险防范

一、私户转账风险防范

二、股东借款躲债避税风险防范

三、虚开增值税发票风险防范

四、企业老板要求财务人员做假账的风险防范

五、虚增收入和利润的风险防范

六、隐匿部分库存的风险防范

七、企业社保不规范的风险防范

八、采用不法手段少缴或不缴个税的风险防范

▲本讲互动与答疑

第七讲 新收入会计准则的变化和对建筑业的影响及应对

一、新收入会计准则的变化

(一) 将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型

(二) 以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准

(三) 对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供更明确的指引

(四) 对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定

(五) 提出合同成本的概念，允许符合条件的资本化

案例分析 为取得合同发生的增量成本

二、新收入会计准则“五步法”要点与操作

步骤一要点与操作

步骤二要点与操作

步骤三要点与操作

步骤四要点与操作

步骤五要点与操作

案例 “五步法”模型的具体应用与实操

三、新收入会计准则对建筑业的影响与应对

▲本讲互动与答疑

第八讲 新收入会计准则的具体应用

一、确认收入和合同变更会计处理

二、计量

三、合同成本

四、特定交易的会计处理

五、列报

六、衔接规定

七、应用案例

案例一 A企业风险和报酬的转移与控制权的转移时点

案例二 H公司与R公司安装合同账务处理

案例三 收入确认（一）（二）（三）

▲本讲互动与答疑

第九讲 全面互动答疑与课程总结

时长：1天

编制与讲解：**屠建清**