

课程名称：上市前财务合规改造

课程形式：线下课程

课程时长：1-2 天

所属类别：财务管理

导师寄语

中小企业目前绝大多数存在着两套帐的问题，随着银行、税务、工商数据的打通和共享，有些企业目标是上市，许多老板们越来越觉得企业财务必须规范。那么账务怎么规范，原本乱糟糟的帐怎么理顺，内外帐怎么衔接并成一套帐，需要增加企业多少成本，拥有丰富企业实操经验的毛伟峰老师结合项目案例，系统整理、归纳总结，提炼出本次培训的课程内容。课程目的意在与众多企业财务人员分享其职业感受、项目经验，从实用、实战的角度，指导企业财务人员提升自身的账务处理以及财务管理水平，掌握两套帐的操作原理，掌握两套帐合并的方法，解决公司的账务问题，历史遗留问题，使公司在健康的道路上快速发展。

推荐理由

• 我们这门课程是通过数十家企业两账合并过程当中实战经验总结提炼出来的

- **理由一：民营五百强事业部财务总监，高级会计师、注册税务师、，财务高级咨询师 毛伟峰**

案例：杭州的一家国际物流企业，因为账务很混乱，一直理不顺，请我过去做咨询，我带团队过去调研后，就发现了三个主要问题，账目不清晰，应收款过大，税收风险大。

- 1 为什么账目清楚？对方是做的手工账，平常没有结科目余额，也没有会计期间的概念，我们咨询团队通过引进金碟软件，重新建账，以月为会计期终于解决了账务不清楚的问题
- 2 为什么应收款过大？公司都没有应收款管理制度，职责也不明确，发现在问题后，重建了应收管理制度，以业务人员为第一责任人，当超出收款 10 天时即立即停止物流服务，并催收之前的应收款，通过一系列的措施，应收账款终于有所好转。
- 3 税收风险大，原本国际物流是免税服务，经过筹划是可以达到规范和少交税的目的，税收问题解决后，原来两套账并成一套账+表格的模式。这些经验的总结都在课程里呈现。

理由二：在并账实操过程，提炼出涉及的制度、流程、表单、工具资料赠送

10 套制度、流程、表单、工具资料赠送，可以满足并账管理所需要的制度、流程、表单、工具。

理由三：不仅仅只提供课程和训练，还有持续交流跟踪

除在线学习课程外，老师会在 qq 群里和学员们答疑互动，帮助你工作中的实际问题，也可以通过其他方式帮助同学们财务管理水平提升。

适用人群

本课程重点解决财务人员怎么说服老板，不用花成本怎么取得发票，怎么进行税收筹划，节约税收成本 30%，怎么解决历史遗留问题，经过一两年成功使企业从二套账过度到一套账，财务人员掌握了这套方法，对自身和公司都大有益处。

本课程适合以下 3 类人群：

财务总监；财务经理；财务主管等财务人员。

课程安排

录播课程 购买后即可观看

课程大纲

第一部分中小企业两套账风险与应对

一、两套账财务人员困惑

两套账风险怎么样？

两套账怎么做？

两套账能应付税务局的检查？

公司能不能只做一套账呢？

两套账怎么合并成一套账？。

二、两套账的风险

1、违法责任，罚款 0.5 倍到 5 倍

2、刑事责任，允许花钱买罪条件：5 年内被行政处罚不超 2 次；5 年被被刑事处罚是第一次；主动将税款、罚款、滞纳金全部交上。免于刑事处罚。

第二部分 内外账常见模式

常见三种模式

1) 内外账平行模式 企业真实报表=内账报表

① 对于正常的业务，如收入、成本、费用是有发票的凭证进行复印，原件作为外账的记账凭证，复印件作为内账的记账凭证。

② 先做内账，内账凭证做好后，经过测算把需要复印凭证按顺序编号 1、2、3.....编好，并在内账凭证编好对应的编号，以方便通过内账查找外账凭证。

③ 复印凭证，需要发票，明细清单，凭证封面都需要复印吗？根据财务管理需要而定，般情况下只需复印凭证封面。

2) 内账加外账模式 企业真实报表=内账报表+外账报表

① 按发票区分做账，有发票就往外账做，没有发票就向内账做。内账，外账可以同时做。

② 从业务上对内外账做区分

3) 一套账数据调节模式，内账由外账调节而成。企业真实报表=外账表报+调整表格

① 部份收入，人工费用等一些不方便入外账的业务，根据凭证登记表格台账

② 月底根据台账登记科目余额表。

4 外账根据业务正常入账

第三部分 两套账合并思路

两套账合并需要解决 6 大难题，

1、老板思维的问题？两套账对企业的七大危害，目前税收环境必须两套账合并

2、合规需要增加的成本？主要是税收成本，社保成本为刚性成本，有较大的税收筹划空间。

3、税收怎么筹划？利用销售拆分法，税收优惠政策的用，可以为企业降税 30%以上。

4、发票问题？利用个独企业，税务局发票代开，不增加税点谈判等取得发票案例。

5、历史遗留问题怎么解决？8 大历史遗留问题应对方法，公司不分问题，涉及虚开增值税发票问题，内部资金往来过大，财务不审核交易合同，公司缺发票，商业回扣处理，公司高管不扣个税怎办，注销难点解决。

6、两套账怎么合并？三种方法，业务追溯重述法流程，始乱终弃-重新注册，内外账差异调整法。

第四部分 内外账差异的调整方法

(1) 应收账款内外帐差异的消除

(2) 其他应收款内外帐差异的消除

(3) 存货类内外帐差异的消除

(4) 固定资产内外帐差异的消除

(5) 待摊费用、长期待摊费用内外帐差异的消除

(6) 预付账款内外帐差异的消除

(7) 应付账款内外帐差异的消除

(8) 货币资金、银行存款、股东权益差异的消除

(9) 其他项目内外帐差异的消除

总结，两套账是中小企业现实存在的情况，也是财务人员不得不面对的情况，怎样能减少两套账的风险，财务人员需要结合本公司的业务做出精心的筹划与安排的。随着国家法制化建设，企业必须依法交税，财务人员又不得不面对的另一个问题，也是两套账合并的问题，需要分析两套账合并的背景，二两套账合需要增加的成本，公司历史遗留问题怎么处理，来确认两套账合并的方法。希望通过毛老师的倾情讲解，来解决两套账给财务人员带来的困惑！