

# 大数据环境下增值税会计处理技巧与重难点讲解

## 课程背景

2016年12月3日，财政部正式发布《**增值税会计处理规定**》（财会[2016]22号），对营改增后增值税的账务处理进行了全面规范，营改增后的“增值税会计处理”办法尘埃落定。《**增值税会计处理规定**》自发布之日起施行，国家统一的会计制度中相关规定与本规定不一致的，应按本规定执行。2016年5月1日至本规定施行之间发生的交易由于本规定而影响资产、负债等金额的，应按本规定调整。

任何一个涉税问题的疏漏，都可能使企业增加不必要的巨额税收负担；任何一个方法技巧的掌握，都可能为企业带来可观的税收利益！同时，账务处理也是明确税收法律责任，避免税务稽查过程中出现税收风险的重要法律依据。贵企业是否在关账前对全年发生业务进行纳税审核？是否对发现错漏账项进行账务调整？为使广大企业财务人员能够更好地理解和掌握《**增值税会计处理规定**》，解决好实务操作中涉税账务处理及税收审核重点、难点、疑点问题，降低企业税务风险，我们针对企业管理层和财务人员开设了《**大数据环境下增值税会计处理技巧与重难点讲解**》的实战培训课程。

本课程注重会计处理和税收处理相结合，具有较强的针对性和实用性。

## 课程大纲

### （一）增值税会计处理技巧

- 1、细心解读 22 号文增值税会计处理规定
- 2、解读增值税账务处理新规 10 个亮点
- 3、正解增值税账务处理新规 22 个争议点
- 4、《增值税会计处理规定》中最常用的 10 笔账务处理
- 5、取得资产或接受劳务等业务的账务处理
- 6、取得资产或接受劳务等业务的增值税会计处理
- 7、案例解读简易计税增值税会计处理技巧
- 8、《增值税会计处理规定》对财务报表的影响
- 9、解读增值税中的“进项税额转出”与“进项税额转入”
- 10、不动产分期抵扣会计处理实务解答

## (二) 增值税会计处理 重难点讲解

- 1、房地产开发企业预缴税款会计处理技巧
- 2、房地产企业招商引资合同中利益分配条款约定的财税处理
- 3、房企营改增，这八项会计业务一定要会做，看你过关没？
- 4、房地产企业常见营改增业务会计核算例解
- 5、因先开具发票产生的增值税如何进行账务处理
- 6、企业收到地方政府土地返还款的财税务处理

- 7、国有土地一级开发中的三种涉税疑难问题处理及例解
- 8、建筑企业开工前预收账款的会计核算
- 9、建筑业营改增：九项业务考验会计基本功
- 10、建安企业挂靠取得的收入怎么做账
- 11、建筑施工企业内部机械应如何会计结算
- 12、营改增后（BT）模式的财务处理
- 13、“销项税额抵减”和“预缴增值税”两个特殊业务的会计处理
- 14、企业必须知道的 4 种减免税及会计处理办法
- 15、总分公司间视同销售会计处理
- 16、视同销售，八大处理分录
- 17、注册资本实行认缴制后,企业必须关注的 3 大核算及纳税问题
- 18、进项税额不得抵扣情形及实务案例及会计处理
- 19、政府补助收入的财税差异处理
- 20、增值税会计处理规定存在的不足