

## 2018 年中小微企业年终关账涉税风险排查 课程培训

### 【课程背景】

2018 年是我国财税改革大年，国地税合并、2019 年社保由税务机关征收、个税改革、税前扣除凭证落地、大数据监管不断升级、企业诚信评价体系不断完善.....种种变革对企业财务工作带来了巨大的挑战。

在新个税实施细则即将出来的同时，年终关账工作到来，本课程将从税收政策变化要点解析、财务报表数据风险透视和财务工作中常见的涉税误区出发，帮助财务工作人员做好年终关账涉税风险自查，从而顺利完成企业年终关账。

### 【培训收益】

- 1、把控最新财税政策变化要点，尤其是税收优惠政策的享用。
- 2、明晰从财务报表分析视角发现企业涉税风险，提前防范。
- 3、掌握税务筹划实用小技巧，合理合法节税避税。
- 4、清楚取得不规范凭据或无法取得凭证，按新办法如何应对。
- 5、正确进行企业年度关账前各税种预清查及票据管理。

### 【培训对象】

企业财税主管、财税经理、主办会计等财税人员，企业高级管理人员等。

### 【讲师介绍】

- **李旌：**中国注册税务师，牛快计合伙人，常州开元税务师事务所所长。从事涉税服务领域 20 余年，擅长企业税务咨询规划、纳税筹划和税务风险控制，为江苏众多知名企业提供综合涉税顾问服务。

- **高旭东**：中国注册税务师，牛快计金牌讲师，通晓中国税收政策及相关财税法规，擅长将税务知识与企业运营实际相结合，能站在商业模式设计和企业流程管理的角度，提出解决税务问题的方案。此外，高旭东老师尤其擅长互联网领域的税务服务。
- **韩玉富**：资深会计师，牛快计金牌讲师。常州某出口退税企业财务经理，长期从事外贸出口业务，精通报关，单证，信用证，生产型和外贸型企业出口业务账务处理及出口退税等实务操作，尤其擅长统筹出口业务各流程，并做好风险控制及税务筹划工作。

## 【课程大纲】

### 一、2018 年财税变革与新政把控

#### 1、政策形势大改，不要“一知半解”

- ①、社保改嫁税务局，你被“社会舆情”忽悠了吗？
- ②、“税前扣除凭证”政策终于明朗，你读懂了吗？
- ③、“查案必查票、查税必查票、查账必查票”，如何管理好发票？
- ④、小微企业再次加大扶持力度，你享受了吗？
- ⑤、信用评价越发严格，你中枪了吗？
- ⑥、一般纳税人可以转换为小规模纳税人，身份转换是否正确？
- ⑦、个税大改，改在哪里？专项附加扣除是什么？标准规定呢？

#### 2、企业所得税政策变化点梳理（以下政策仅为部分列举）

- ①、财政部税务总局 关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知（财税〔2018〕54 号）
- ②、国家税务总局 关于发布《企业所得税税前扣除凭证管理办法》的公告（第 28 号）
- ③、财政部 税务总局 科技部 关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知（财税〔2018〕64 号）
- ④、关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知（财税〔2018〕76 号）

⑤、财政部税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知（77号）

⑥、国家税务总局 关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转弥补年限有关企业所得税处理问题的公告（国家税务总局公告2018年第45号）

## 二、年终关账-透视财务报表数据风险（举例分析）

**前言：税务师拿到一份财务报表（资产负债表和利润表），分析财税风险的逻辑是什么？**

**（现场发放财务报表样例资料）**

### 1、收入类涉税风险识别与防范

- ①、商业模式和交易结构的还原和重构。
- ②、取得政府补助的账务处理及涉税风险。
- ③、隐瞒销售的税务风险。

### 2、成本类涉税风险识别与防范

- ①、核算方式及隐藏的税务风险。
- ②、凭证附件是否完备。
- ③、存货账实是否相符。

### 3、费用类涉税风险识别与防范

- ①、费用结构比和明细费用变动率。
- ②、销售费用：广告费、业务宣传费处理是否正确？手续费及佣金支出处理妥当吗？等等。
- ③、财务费用：利息支出的资本化、关联方借款、向非金融机构和个人借款是敏感点等。
- ④、管理费用：私车公用、差旅费补贴等税务筹划小技巧（含电子版资料）。
- ⑤、无法取得合理合法票据如何处理？
- ⑥、跨期发票：取得跨期发票的处理技巧。

### 4、货币资金类涉税风险识别与防范

①、库存现金梳理及涉税风险点。

②、巧用期末银行调节余额表。

## 5、核实资产和盘点物资

①、存货盘点及如何避免账实不符的两种极端情况。

- 以前年度不开票销售形成的账实不符，可能会导致一种情况：成本越转越多。
- 以前年度多结转成本形成的账实不符，可能会导致一种极端情况：到最后发现已经

没有成本可以结转。

②、固定资产清查。

- 是否有报损资产未清理，损失资产报备资料是否完善。
- 是否存在减值情形。各项固定资产账面数量和实物数量是否一致。
- 固定资产加速折旧政策如何享受，如何调整？

③、无形资产清查-无形资产资本化的涉税风险。

## 6、往来账的核对、确认、催收和清理

①、往年同期变化率。

②、其他应收款-往来款与老板的“恩怨”。

③、其他应付款期末余额过大和长期挂账的问题。

④、预收账款是否按照规定结转收入？是否存在调节利润现象？

⑤、应收账款，如何做账龄分析，评估坏账风险。暂估问题等。

⑦、应付账款。职工薪酬中辞退福利的金额是否正确，预提的年终奖奖金是否正确？

## 7、毛利率和税负率分析

①、增值税税负与毛利率的关系。

②、毛利率与往年相比是否变动太大？

### 三、年终结账期其他涉税风险要点梳理

- 1、关联交易涉税风险要点提醒。
- 2、违约金的财税问题。
- 3、不征税收入如何识别？
- 4、视同销售收入的确认。

### 四、年终关账，怎么根据实际情况调整账务处理？

### 五、小微企业年终关账涉税风险点梳理。

- 1、小微企业怎样把控好关键数据，充分享受国家优惠政策
- 2、怎样通过业务形式的差异的变通合理进行税务筹划
- 3、如何利用适当的未开票收入来规避税务风险

#### 【时间地点】

**时间：**2018 年 12 月 22 日（星期六） 8:30-17:00

**地点：**常瑞宾馆 3 号楼 6 楼（常州市天宁区晋陵南路 9 号）

#### 【收费标准】

| 票种       | 票价  | 资料 | 午餐 | 抽奖资格 | 备注                                                                                                         |
|----------|-----|----|----|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| VIP 会员   | 199 | √  | √  | √    | <b>优惠政策：</b><br><br>①、VIP 会员邀请非会员参与，VIP 会员免单，被邀请者在普票或拼团的基础上免减 100 元/人。<br><br>②、非会员课程费用 24 小时内可抵扣 999 会员费。 |
| 普通票      | 599 | √  | √  | √    |                                                                                                            |
| 2 人拼团    | 499 | √  | √  | √    |                                                                                                            |
| 3 人及以上拼团 | 399 | √  | √  | √    |                                                                                                            |

## 【参会议程】

| 议程 | 时间安排        | 环节设置       | 讲师  | 备注       |
|----|-------------|------------|-----|----------|
| 上午 | 8:30-9:00   | 签到         | /   | 准时开始     |
|    | 9:00-9:20   | 开场         | /   | 请勿迟到     |
|    | 9:20-10:30  | 财税政策解析     | 李旌  |          |
|    | 10:30-10:45 | 岁末感恩•抽奖第一波 | /   | 休息 15 分钟 |
|    | 10:45-11:40 | 财税政策解析     | 李旌  |          |
| 午餐 | 11:40-13:00 | 午餐和休息      | /   | 休息 80 分钟 |
| 下午 | 13:00-15:00 | 财务报表数据风险透析 | 高旭东 |          |
|    | 15:00-15:15 | 岁末感恩•抽奖第二波 | /   | 休息 15 分钟 |
|    | 15:15-16:30 | 小微企业关账要点   | 韩玉富 |          |
|    | 16:30-17:00 | 岁末感恩•抽奖霸屏波 | /   |          |

**奖品设置：**米家石英表、小米手环 3 NF 版、米家水离子吹风机、Pinlo 搅拌料理机、移动电源

高配版、小米体重秤、小米保温杯、小米半入式耳机，共计 21 个奖项，中奖率 40%。

## 【报名及联系方式】

- **报名方式：**



识别二维码报名 先报名后付费

- **电话咨询：**牛快计小裴 1358-5321-750（微信同号）