



《2019 牛快计年终关账实务宝典》预告篇

实战篇 11 月 23 日现场求精

现场报名链接：

<https://jinshuju.net/f/uV6zDB>

## 课程背景

年终关账历来是财税工作的重中之重，业财一体化及财税保费联动的背景下的减税降费政策落实及年终关账风险，成为财政、税务、审计、银行各方关注的焦点。

本次课程以企业财税利益最大化及涉税风险最低为目标，帮助企业财务人员全面识别各类涉税风险，提出管理思路和策略，将风险拒之门外。全程实战，有的放矢。

## 课程大纲

本次课程采用案例穿插讲解方式，包括但不限于以下内容：

**主题：2019 年终关账技巧与税收筹划**

**讲师：高旭东**

**时长：140 分钟**

## 大纲:

### 模块一：最新税收动态（预计时长：30 分钟）

#### 1.重要新政梳理

##### 1) 减税降费相关

- 加计抵减、加计扣除、增量留抵
- 进项抵扣扩围
- 转小规模、小型微利

##### 2) 社保入税相关

- 社保局征收模式与税务局征收模式的对比
- 降社保的正确姿势

#### 2.稽查形势变化

##### 1) 税务监督的强有力保障工具：金税三期工程

##### 2) 常见的非法避税方式

- 利用小规模身份
- 接受虚开
- 虚假做账
- 利用免税额虚开
- 高新技术企业虚假研发项目

##### 3) 重点稽查对象

- 药企
- 劳务派遣
- 法人、实控人、负责人的个人账户

## 模块二：七大关账要点（预计时长：50 分钟）

### 1.库存资金如何关账

- 1) 【沆瀣一气】 现金余额虚高
- 2) 【金屋藏娇】 “白条” 入账
- 3) 【暗渡陈仓】 与个人账户往来频繁且金额大

### 2.往来如何关账

- 1) 应收、预收余额大？
- 2) 其他应收、其他应付余额大？
- 3) 坏账如何税前扣除？
- 4) 应付中含大量暂估？

### 3.存货如何关账

- 1) 入库的存货都有票吗？
- 2) 进销项大类都匹配得上吗？
- 3) 账实差异大的原因在哪里？
- 4) 存货周转率变化与收入变动趋势一致吗？
- 5) 存货非正常损失怎么处理？

### 4.固定资产如何关账

- 1) 你们企业可能在多缴房产税，你知道吗？
- 2) 购置/建造固定资产所产生的利息，你资本化了吗？
- 3) 500 万以下一次性税前扣除到底怎么玩？
- 4) 没票的二手设备怎么入账呢？

### 5.投融资如何关账

- 1) 债权性投资和权益性投资的涉税差异
- 2) 企业向“自然人股东”借款的涉税风险
- 3) 企业投资者“投资未到位”借款的涉税风险
- 4) 关联企业之间可以“无息借款”吗？

## **6.收入如何关账**

- 1) 会计标准与税法标准确认上的差异
- 2) 哪些业务需要视同销售？
- 3) 预收账款未结转的涉税风险
- 4) 不开票销售未申报收入的风控

## **7.费用如何关账**

- 1) 限额费用如何关账？
  - 工资薪金
  - 职工福利费
  - 工会经费
  - 职教经费
  - 补充养老保险
  - 业务招待费
  - 广告费和业务宣传费
  - 佣金和手续费
- 2) 大额跨期费用如何处理
- 3) “以票管税”的传统税收征管模式改变，发票与附件凭证的清

理补救

### **模块三：虚开发票风险防范（预计时长：20 分钟）**

- 1.走逃（失联）企业开具的发票如何处理？**
- 2.如何防范上下游牵连风险？（从天网 1 号案说起）**
- 3.代开发票不能一概而论定性虚开**

虚开发票抵税改判无罪 山东的这个典型案例亮了！

### **模块四：拒绝粗暴节税，运用税收筹划（预计时长：40 分钟）**

#### **1.组织链重构**

不同主体.不同身份.不同税负检查的主要指标

#### **2.合同设计**

合同就像剧本，包含朗朗乾坤

#### **3.真相是基于证据的假设**

如何基于税负预算搞好企业证据链

#### **4.研发费加计扣除**

#### **5.股权转让中的税收筹划**

### **主题：会计视角的关账实操**

**讲师：韩玉富**

**时长：90 分钟**

**大纲：**

#### **模块一：企业财税利益最大化与会计成长（预计时长：20 分钟）**

- 1.【案例导入】熟悉企业的业务流程，发掘企业营利增长点**
- 2.【出口退税】代理出口到自营出口，会计为企业营利百万**

### **3.【活用政策】大企业小做，会计为企业合规降低税收负担**

#### **模块二：老司机怎么快速诊断报表风险（预计时长：20分钟）**

- 1.看似正常收入，金三火眼如何识别虚开发票端倪**
- 2.详细剖析资产负债表中两大地雷，其他应收款和其他应付款**
- 3.负债表中小小的负数，引出的大风险**

#### **模块三：税务风险回函经历分享（预计时长：20分钟）**

##### **1.风险应对回函的常规模式**

##### **2.税务风险大类**

- 1) 发票风险
- 2) 增值税风险
- 3) 企所得税风险
- 4) 财务数据风险
- 5) 小税种漏报少报
- 6) 适用税率不当风险

##### **3.说说我的风险应对回函经历**

#### **模块四：应纳税所得额陷阱（预计时长：30分钟）**

- 1.小型微利企业的4大条件**
- 2.小型微利企业引发多交税的盲区规避点**
- 3.陷阱规避大法：优惠政策组合**