

# 管理会计师专业能力认证项目考试大纲

## —《税务管理与企业价值再造》

### 第一章 税务管理理念

#### 第一节 税务管理的内涵

##### 一、 政府税务管理

(一) 政府税务管理的概念

(二) 政府税务管理的内容

##### 二、 企业税务管理

(一) 企业税务管理的概念

(二) 企业税务管理的构成

1、 企业税务管理的主体

2、 企业税务管理的客体

3、 企业税务管理的内容

(三) 企业税务管理的依据

##### 三、 企业税务管理和政府税务管理的关系

1、 企业税务管理和政府税务管理的联系

2、 企业税务管理和政府税务管理的区别

#### 第二节 企业税务管理的主要职能和作用

##### 一、 企业税务管理的主要职能

(一) 决策职能。

(二) 计划职能。

(三) 组织职能。

(四) 调控职能。

## 二、企业税务管理的作用

(一) 从微观而言，企业税务管理对企业的发展作用 2

(二) 从宏观而言，企业税务管理在促进政府实现宏观经济调控目标、完善税制、保证政府财政收入的持续增长等方面的作用

## 第三节 企业税务管理与管理会计价值创造

### 一、企业税务管理与管理会计的关系

(一) 企业税务管理与企业管理的关系

(二) 企业税务管理与管理会计的关系

### 二、企业税务管理与管理会计价值再造

(一) 企业税务管理有利于企业在战略管理中实现企业的财务收益最大化

(二) 战略管理中的税务管理促使公司树立全新的经营理念

(三) 企业税务管理有利于在战略管理中提高公司的竞争力与资源的合理配置

(四) 企业战略管理中的税务管理能够降低管理成本

(五) 企业税务管理有助于现代公司制度的建立

## 第四节 税务管理的定位

一、税务管理的两重属性——自然属性和社会属性

二、企业税务管理的定位

- (一) 企业税务管理和价值管理
- (二) 企业税务管理和企业战略
- (三) 企业税务管理和计划

## **第二章 企业税务管理的基础和起点**

### **第一节 企业税务管理的运行条件和组织形式**

#### 一、企业税务管理的运行条件

##### (一) 企业外部应具备的社会环境条件

- 1、完善的税收法制环境
- 2、税法体系中存在大量的税收优惠
- 3、重视对企业自身权利的保护

##### (二) 企业内部应具备的运行条件

- 1、企业领导人应重视税务管理的重要性
- 2、合理确定与企业长远发展目标相一致的税务管理目标
- 3、企业的生产经营规模及资金的流动性
- 4、配备精通税务的专门人才，不断提高企业纳税管理人员的专业素质和责任心

#### 二、企业税务管理的组织形式

- (一) 自我管理形式
- (二) 委托中介机构或代理税务形式
- (三) 自我管理与中介机构相结合形式

### **第二节 企业税务管理方法及运行中应注意的问题**

#### 一、企业税务管理方法

### （一）企业税务管理的基本方法

- 1、预先筹划法
- 2、程序控制法
- 3、目标管理法
- 4、专家咨询法
- 5、税务代理法
- 6、专项培训法

### （二）根据企业税务管理的内容为标准进行分类

- 1、纳税政策管理方法
- 2、纳税成本控制管理方法
- 3、纳税程序管理方法
- 4、纳税风险防范方法
- 5、纳税争讼解决方法

### （三）其他方法

## 二、企业税务管理步骤

### （一）分析企业的基本情况

- 1、企业的组织形式
- 2、财务情况
- 3、未来的发展方向和投资意向
- 4、企业纳税情况

### （二）收集整理与企业生产经营相关的财税法规

### （三）明确税务管理目标

- (四) 选择适宜的税务管理组织形式
- (五) 确定合适的纳税管理人员
- (六) 制定税务管理制度与流程
- (七) 研究制订税务管理方案
- (八) 组织纳税管理方案的实施
- (九) 信息反馈与归档

### 三、企业税务管理运行中应注意的问题

- (一) 树立源头控制的理念
- (二) 熟知税法及其实施细则
- (三) 经常保持与主管税务机关的沟通

## 第三节 税收征收分类管理与大企业税务管理问题

### 一、税收征收的分类管理

- (一) 根据税种进行分类管理
- (二) 根据企业内部的业务活动进行分类管理
- (三) 根据企业税务管理的复杂程度进行分类管理

### 二、大企业税务管理

- (一) 大企业的界定
- (二) 大企业税务管理的特殊性
- (三) 大企业税务管理的实施程序

## 第四节 企业税务管理制度建设例解

## 第三章 纳税政策

### 第一节 纳税政策税务管理方法

## 一、纳税政策税务管理的含义

### （一）纳税政策管理的原则

- 1、及时全面原则
- 2、程序化管理原则
- 3、实际可靠原则
- 4、相关性及其重要性原则

### （二）纳税政策管理的作用

- 1、培养正确的税收法律观念
- 2、准确把握税法，保证纳税管理活动的有效性
- 3、关注税法变动，有效防范纳税风险和控制纳税成本
- 4、保持账证完整，健全财务管理

## 二、纳税政策税务管理的内容

### （一） 纳税政策管理的基础

- 1、税收政策法规的立法
- 2、我国现行税法体系

（1）按照税法的基本内容和效力的不同，可分为税收基本法和税收普通法。

（2）按照税法的职能作用的不同，可分为税收实体法和税收程序法。

（3）按照税法相关税种征收对象的不同，可分为以下五种：

- ①商品和劳务税税法
- ②所得税税法

③财产、行为税税法

④资源税税法

⑤特定目的税税法

(4) 按照主权国家行使税收管辖权的不同，可分为国内税法、国际税法、外国税法等。

(二) 国内税收政策法规的管理

1、税收实体法

2、税收程序法

(三) 国际税收政策法规的管理

1、国际税收协定及国际重复征税

2、两个国际税收协定范本

3、我国对外税收协定

(1) 对营业利润的征税以是否设有常设机构为限

(2) 对投资所得的征税实行限制税率

(3) 对财产及其所得和收益的征税以不动产所在地为准

(4) 对个人劳务报酬和薪金所得的征税限定条件

(5) 消除双重征税方法和税收饶让

(四) 财会政策法规的管理

三、企业纳税政策管理的程序与方法

(一)、企业纳税政策管理的程序

1、了解企业经济业务及财务核算特点

2、收集纳税政策

- 3、分类整理收集到的纳税政策
- 4、分析、调用纳税政策
- 5、分类归档和总结归档纳税政策

## （二）企业纳税政策管理的基本方法

- 1、流程图
- 2、分类整理法
- 3、归谬法
- 4、逆向思维法

## 第二节 各税种纳税政策管理的基本内容

### 一、商品和劳务税政策

- （一）增值税
- （二）消费税
- （三）关税

### 二、所得税政策

- （一）企业所得税
- （二）个人所得税

### 三、资源税政策

- （一）资源税
- （二）城镇土地使用税
- （三）土地增值税

### 四、财产税政策

- （一）房产税



(二) 契税

## 五、行为税政策

(一) 印花税

(二) 车船税

## 第三节 纳税政策税务管理激励机制的建设和实践

### 一、纳税政策管理激励机制的建设

(一) 企业纳税政策管理激励机制的概念

(二) 企业纳税政策管理激励机制的内容

1、诱导因素集合

2、行为导向制度

3、行为幅度制度

4、行为时空制度

5、行为归化制度

(三) 企业纳税政策管理激励机制的作用

1、激励机制的助长作用

2、激励机制的致弱作用

### 二、纳税政策管理激励机制的实践

(一) 企业纳税政策管理激励机制的实施模式

(二) 企业纳税政策管理激励机制的实施

1、双向交流

2、各自选择行为

3、阶段性评价

4、年终评价与奖酬分配

5、比较与再交流

## 第四章 纳税程序

### 第一节 管理会计、企业税负与纳税程序管理

一、企业财务与企业税负

二、纳税程序管理对企业税负的影响

### 第二节 纳税程序税务管理方法

一、纳税程序税务管理中应考虑的因素

（一）企业发展目标和发展模式

（二）企业自身的规模和税负特征

（三）企业的管理风格和企业文化

（四）企业所处的法制、经营、竞争及管理环境

（五）企业员工的素质

二、纳税程序税务管理组织的模式

（一）委托中介机构代理税务模式

（二）税务顾问或专项咨询模式

（三）专项筹划模式

（四）专责税务管理岗位或管理部门模式

三、纳税程序税务管理的步骤

（一）确定纳税管理组织形式

（二）确定纳税管理人员

（三）了解企业基本情况

- (四) 收集与企业生产经营相关的财税法规
- (五) 确定纳税管理目标
- (六) 制定纳税管理制度与流程
- (七) 研究制订纳税管理方案
- (八) 组织纳税管理方案的实施
- (九) 信息反馈与归档

### 第三节 各涉税事项的纳税程序管理

#### 一、税务登记的税务管理

##### (一) 税务登记管理的基本要求

- 1、实行“统一代码，分别登记，分别管理，信息共享”
- 2、规范纳税人档案资料，加强税源管理

##### (二) 开业税务登记的管理

- 1、开业税务登记的对象
- 2、开业税务登记的时间和地点
- 3、开业税务登记的内容
- 4、开业税务登记的程序

##### (三) 变更税务登记的管理

- 1、变更税务登记的适用范围和时间要求
- 2、变更税务登记的程序和方法

##### (四) 停业、复业税务登记的管理

##### (五) 注销税务登记的管理

- 1、注销税务登记的适用范围

2、注销税务登记的时间要求

3、注销税务登记的程序和方法

（六）外出经营报验登记（包括时间、应提交的资料）、

（七）税务登记非正常纳税情况的处理

二、账簿凭证的税务管理

（一）账簿凭证设置的管理

（二）账簿运用的管理

1、账簿启用的管理

2、账簿登记的管理

3、账簿更换的管理

（三）、凭证运用的管理

1、原始凭证的管理

2、记账凭证的管理

（四）账簿凭证保管的管理（包括会计档案保管遵循的原则）

（五）安装、使用税控装置的管理

（六）账簿凭证违规使用的税务处理

三、发票的税务管理

（一）发票领购的管理

1、领购资格

2、临时使用发票的规定

3、临时跨省经营发票的领购

4、临时跨市、县经营发票的领购

## （二）发票开具、使用、取得的管理

- 1、开具发票的一般性规定
- 2、开具发票的特殊性规定
- 3、跨地区使用发票及发票流动的规定

## （三）发票保管管理

## （四）增值税电子普通发票的推广与应用的相关规定和内容

## 四、纳税申报的税务管理

### （一）纳税申报对象

### （二）纳税申报内容

### （三）纳税申报方式

### （四）纳税申报期限

- 1、按法律、行政法规规定的期限申报
- 2、按税务机关依照法律、行政法规的规定确定的期限申报

### （五）、延期纳税申报管理

## 五、税款缴纳的税务管理

### （一）、税款缴纳方式

- 1、自核自缴
- 2、申报核缴
- 3、申报查定缴纳
- 4、定额申报缴纳

### （二）纳税期限

### （三）税款的退还和追征

## 1、税款退还的程序及应注意的问题

(1) 利息的加算

(2) 多缴税款的退还与日常税收管理中的退税不同

(3) 纳税人既有应退税款又有欠缴税款时的退税办法

## 2、税款追征的原因及处理方法

(1)、因税务机关责任造成未缴或少缴税款的

(2)、纳税人、扣缴义务人在非主观故意造成未缴或少缴税款的

(3)、纳税人、扣缴义务人故意违法造成不缴、少缴税款的

(四) 延期缴纳税款

1、延期缴纳税款的条件

2、延期缴纳税款的管理要求

3、延期缴纳税款的手续

(1) 申请

(2) 审批

4、延期缴纳税款的清算

(五) 滞纳金

1、滞纳金的性质和计算

2、特殊情况下滞纳金的征收管理

(1) 延期缴纳税款的滞纳金

(2) 查补税款的滞纳金

六、扣缴义务的税务管理

- (一) 扣缴义务人的权利
- (二) 扣缴义务人的义务
- (三) 未按规定履行义务的管理

## 七、纳税担保、税收保全和强制执行的税务管理

### (一) 纳税担保

#### 1、纳税保证

- (1) 纳税保证人
- (2) 纳税担保范围
- (3) 纳税担保时限

#### 2、纳税抵押

- (1) 纳税人可以抵押的财产
- (2) 纳税人不得抵押的财产
- (3) 抵押财产的处理

#### 3、纳税质押

### (二) 税收保全措施

- 1 税收保全措施的适用对象
- 2 税收保全措施的形式及要求
- 3 税收保全的范围
- 4 税收保全的法定程序
  - (1) 责令纳税人提前缴纳税款
  - (2) 责成纳税人提供纳税担保
  - (3) 冻结纳税人存款

5、实施税收保全措施应注意的事项

6、税收保全措施的终止

(三) 税收强制执行

1、税收强制执行措施的适用范围

2、税收强制执行应坚持的原则

3、采取税收强制执行措施的程序

4、滞纳金的强行划拨

5、税收强制执行的其他注意事项

## 第五章 纳税成本

### 第一节 纳税成本组成

一、企业纳税成本的含义

(一) 纳税成本、征税成本与税收负担

(二) 企业纳税成本的具体构成

1、实体税款支出(包括实体税款支出的概念、内容、特点)、

2、税收服务成本(包括税收服务成本的概念、内容、特点)、

3、税收处罚成本(包括税收处罚成本的概念、内容、特点)、

4、额外税收负担(包括额外税收负担的概念、内容)、

5、税务代理费用

(三) 企业纳税成本的特点

二、企业纳税成本的分类

(一) 按照纳税成本发生额与缴纳税款数量的关系, 纳税成本可分为变动成本和固定成本。



(二) 按照纳税成本是否可控, 纳税成本又分为可控成本和不可控成本

(三) 按照纳税成本的形态, 纳税成本可分为有形成本和无形成本

### 三、 企业纳税成本管理的内容

(一) 纳税成本日常管理

(二) 纳税成本专项管理

## 第二节 纳税成本税务管理方法

### 一、 纳税成本税务管理原理

(一) 节税原理

1、 绝对节税原理

2、 相对节税原理

(二) 税制要素确认、分解和选择原理

1、 纳税人确认原理

2、 课税对象分解原理

3、 税率选择原理

(三) 税收征管再利用原理

### 二、 纳税成本税务管理原则

(一) 依法原则

(二) 全局出发、全员参与原则

(三) 成本效益原则

(四) 因地制宜原则

### 三、 纳税成本税务管理方法

#### （一） 纳税成本日常管理方法

#### （二） 纳税成本专项管理方法

### 四、 实施企业纳税成本日常管理的步骤

（一） 根据自己企业的基本业务内容，依据税收法律法规，审定各期企业应承担的纳税义务。

（二） 由企业财务人员根据企业的基本资料情况，正确计算本企业各期各税应纳税款额。

（三） 由企业财务人员依据税收法律法规，结合企业实际经济业务活动，审核计算各期各税应纳税款额是否正确，有无操作不当导致多缴或少缴税款，并及时予以纠正。

（四） 在正确计算出本期企业应缴纳的税款之后，要按照规定的程序及时、正确、足额解缴税款。

（五） 由于企业拥有延期纳税申报权，遇到特殊情况需要延期申报的，应及时依法办理延期申报。

（六） 企业要合理安排本企业与纳税有关的事务及活动，严格审核、控制其纳税服务和代理等相关费用的发生。

## 第三节 管理会计视野的纳税成本专项管理方法—税务筹划

### 一、 企业战略管理与税务筹划

#### （一） 战略、企业战略与财务战略

#### （二） 财务战略分类及环境分析

##### 1、 财务战略的分类

(1) 按企业基本财务活动划分：可分为筹资战略、资金运营战略和利益分配战略。

(2) 按企业财务战略的时间长短划分：可分为长期财务战略、中期财务战略和短期财务战略。

(3) 按公司财务战略所包括的范围划分：可分为总体财务战略和分项财务战略。

## 2、财务战略环境分析

### 二、企业战略管理中税务筹划的空间分析

(一) 税种的税负弹性

(二) 纳税人定义上的可变通性

(三) 课税对象金额上的可调整性

(四) 税率上的差异性

(五) 税收优惠

(六) 公司管理的方式影响税收负担

1、不同利润（股利）、分配方案的节税空间

2、营销方式的不同影响公司的税收支出

3、筹资方式不同改变税负

4、薪酬制度设计为公司提供节税空间

(七) 延期纳税获得货币的时间价值

(八) 课税对象的重叠、交叉存在节税可能

### 三、企业战略管理与税务筹划的关系

(一) 税务筹划服从于企业战略

(二) 税务筹划反作用于企业战略

(三) 税务筹划帮助企业制定和实施战略

#### 四、管理会计体系构建中的税务筹划思维

(一) 企业管理会计体系构建中的税务筹划一般思维

1、宏观产业政策目标确立中的税收影响

2、外部客户利益均衡目标确立中的税收影响

3、竞争力目标确立中的税收影响

4、企业价值最大化目标确立中的税收影响

5、投资决策目标确立中的税收影响

(1) 税收对实物投资的影响

(2) 税收对资产组合的影响

(二) 企业管理会计体系构建中的税务筹划具体思维

1、业绩目标设立过程中的税务筹划

(1) 税务筹划与资本—资本结构的税收效应

(2) 税务筹划与销售收入—增值税销售额的大小影响税负

水平

(3) 税务筹划与利润

(4) 税务筹划与成本

2、能力目标设立过程中的税务筹划分析

(1) 税务筹划对研究开发能力目标的影响

(2) 税务筹划对营销能力目标的影响

(3) 税务筹划对生产制造能力目标的影响

(4) 税务筹划对财务能力目标的影响

(5) 纳税对企业偿债能力的影响

3、社会贡献目标设立过程中的税务筹划分析

#### 第四节 税务筹划方案的设计基础、规则及方法

##### 一、税务筹划方案的设计基础

(一) 企业所处的税收环境信息

(二) 企业所处的行业类别及工商信息

(三) 投资关系与组织结构

(四) 企业的主要经营活动及业务流程

(五) 最近三年的财务报表、审计报告和纳税申报表

(六) 企业的税收疑难问题

(七) 外部环境的信息变化

##### 二、税务筹划方案的设计规则

(一) 合法性规则

(二) 整体权衡规则

1、同时兼顾相关各个税种

2、全面考察相关年度的课税状况

3、应对经济活动参与各方税负状况加以考虑

(三) 程序规则

(四) 举证规则

(五) 双赢规则

##### 三、税务筹划方案的设计方法

## （一）主体选择筹划法

### 1、纳税人不同类型的选择

### 2、一般纳税人与小规模纳税人的选择

（1）税负无差别平衡点（不含税销售额）、测算

（2）税负无差别平衡点（含税销售额）、测算

### 3、避免成为法定纳税人

## （二）税率筹划法

### 1、比例税率筹划法

### 2、累进税率筹划法

## （三）税基筹划法

### 1、控制（或安排）、税基的实现时间

### 2、分解税基

### 3、税基最小化

## （四）税收优惠筹划法

### 1、税收优惠的形式

（1）免税

（2）免征额

（3）减税

（4）退税

（5）起征点

（6）优惠税率

（7）税收抵免

## 2、优惠政策筹划法

### （五）临界点筹划法

#### 1、税基临界点筹划法

#### 2、优惠临界点筹划法

### （六）税负转嫁筹划法

#### 1、税负顺转筹划法

#### 2、税负逆转筹划法

### （七）会计政策筹划法

#### 1、分摊筹划法

#### 2、会计估计筹划法

### （八）递延税务筹划法

### （九）资产重组筹划法

#### 1、企业合并筹划法

#### 2、企业分立筹划法

### （十）转让定价筹划法

### （十一）业务转化筹划法

### （十二）业务流程筹划法

## 第五节 税务筹划的治理结构及方案实施中的税务管理方法

### 一、 税务筹划治理结构

#### （一） 税务筹划治理要素

##### 1、 税务筹划的组织机构

##### 2、 税务筹划工作内容

### 3、税务筹划工作流程

#### (二) 税务筹划治理机制

##### 1、税务筹划的决策机制

##### 2、税务筹划控制机制

#### 二、税务筹划实施中的协调管理

(一) 协调各部门的工作，把企业税务筹划目标落到实处。

(二) 提高企业纳税意识，把规避企业纳税风险落到实处。

(三) 明确各部门在税务筹划中的工作责任，把减轻企业税负落到实处。

(四) 考评各部门的业绩，把税务筹划真正落到实处。

## 第六节 国际税务筹划的动因及操作原理

### 一、国际税务筹划的动因

#### (一) 国际税务筹划的概念

#### (二) 国际税务筹划产生的原因

##### 1、国际税务筹划的内在动因

##### 2、国际税务筹划的外部条件

### 二、国际税务筹划的操作原理

#### (一) 外国基地公司与受控外国公司制度

##### 1、外国基地公司原理

##### 2、总机构的转移—控股公司和服务公司

##### 3、受控外国公司制度(CFC rules)、

#### (二) 机构流动与常设机构



### (三) 导管公司与国际税收协定

#### 1、引入导管公司

#### 2、导管公司的类型

#### 3、导管公司与滥用税收协定

### (四) 转让定价与正常价格标准

#### 1、转让定价原理

#### 2、国际应对转让定价的措施

### (五) 利息抵税与资本弱化税制

#### 1、利息抵税在国际税务筹划中的应用

#### 2、资本弱化税制

##### (1) 固定比例法。

##### (2) 正常交易法。

## 第六章 纳税风险

### 第一节 管理会计变革与纳税风险管理

#### 一、 管理会计变革

##### (一) 规划与决策会计

##### (二) 控制与业绩评价会计

#### 二、 纳税风险管理与管理会计的关系

##### (一) 纳税风险管理与管理会计相互联系、相互影响

(二) 纳税风险管理在企业财务会计中的应用方案设计的基础是控制

#### 三、 企业纳税风险管理对企业财务管理的影响

(一) 不同投资决策方案的选择影响企业税负

(二) 企业会计准则给企业提供了选择会计方法的机会，这为企业进行纳税风险管理提供了可能，可能帮助企业选择恰当的财务政策。

(三) 合理利用税收政策，帮助企业完善资本运营方案

## 第二节 纳税风险税务管理方法

### 一、 纳税风险的来源分析

(一) 来源于企业内部的纳税风险

(二) 来源于企业外部的纳税风险

### 二、 纳税风险的来源分类

(一) 客观税法环境引发的纳税风险

1、 经济环境变化导致的风险

2、 我国税法体系自身缺陷导致的风险

3、 税收政策变化导致的风险

(二) 税收政策遵从引发的纳税风险

1、 税务机关与纳税人信息不对称导致的风险

2、 税务机关行政执法偏差导致的风险

3、 纳税人员专业素质有限导致的风险

(三) 企业自身经营引发的纳税风险

### 三、 纳税风险税务管理方法

(一) 纳税风险的识别方法，重点识别以下 7 个方面的风险：

1、 企业治理层以及管理层的税收遵从意识和对待纳税风险

的态度

- 2、涉税员工的职业操守和专业胜任能力
- 3、组织机构、经营方式和业务流程
- 4、技术投入和信息技术的运用
- 5、相关内部控制制度的设计和执行
- 6、经济形势、产业政策、市场竞争及行业惯例
- 7、法律法规和监管要求

## （二）纳税风险的评估方法

- 1、纳税风险评估指标的选取
- 2、指标的配比分析
- 3、纳税风险评估的关键点把控

## （三）纳税风险的管理方法

### 1、宏观方面的纳税风险管理方法

宏观方面的纳税风险管理方法具体包括避免、保留、减少、转移和利用纳税风险。

### 2、微观方面的纳税风险管理方法

### 3、建立纳税风险管理系统

- （1）纳税风险识别评估系统
- （2）纳税风险预警系统
- （3）纳税风险控制应对系统
- （4）纳税风险监控系統

### 4、完善纳税风险内部控制活动和信息沟通

5、开展纳税工作内部审计

6、制订涉税员工定期培训计划

### 第三节 纳税风险管理系统建设及中小企业纳税风险管理重点

#### 一、纳税风险管理体系的建设

(一) 纳税风险管理部门及岗位的建立

(二) 纳税风险管理的目标

(三) 纳税风险管理流程

(四) 纳税风险评估系统的建立

#### 1、纳税风险识别评估的步骤

(1) 纳税风险识别过程

①风险识别准备阶段。

②相关资料收集阶段。

③实地调查分析阶段。

④落实查证问题阶段。

(2) 纳税风险评估过程

①分析风险识别过程中发现的问题。

②依据税法规定测算纳税风险大小。

③依据税法规定测算纳税风险引发的损失。

④对纳税风险排序并建立企业纳税风险数据库。

#### 2、纳税风险评估方法

(1) 定性评估方法

(2) 定量评估方法

### 3、纳税风险控制与应对系统

#### 二、中小企业纳税风险管理的特征和重点

##### (一) 中小企业纳税风险管理的特征

##### (二) 中小企业纳税风险管理的重点

## 第四节 纳税风险内部控制制度设计及设计要点诊断

### 一、纳税风险内部控制制度设计内容

#### (一) 纳税风险内部控制制度设计的性质、对象和任务

#### (二) 纳税风险内部控制制度设计的原则

##### 1、纳税风险内部控制制度设计的合法性

##### 2、纳税风险内部控制制度设计的目的性

##### 3、纳税风险内部控制制度设计的监控性

##### 4、纳税风险内部控制制度设计的效益性

##### 5、纳税风险内部控制制度设计的可操作性

##### 6、纳税风险内部控制制度设计的利益协调原则

需要协调好的关系主要包括：

(1) 企业与股东之间的财务关系；

(2) 股东会、董事会、监事会与经营层之间的财务关系；

(3) 企业与财政、税务部门之间的财务关系；

(4) 企业与债权人之间的财务关系；

(5) 企业与客户之间的财务关系；

(6) 企业总部与各分支机构及各职能部门之间的财务关系；

(7) 内部各部门之间的财务关系；

(8)企业与员工之间的财务关系；等等。

(三) 纳税风险内部控制制度的设计理念

1、流程化的理念

2、数据化的理念

3、表格化的理念

(四) 企业纳税风险内部控制制度设计的方式

1、自行设计

2、联合设计

3、委托设计

二、纳税风险内部控制制度设计方法

(一) 纳税风险预警法

(二) 财务指标和比率预警法

(三) 税收负担度量与纳税评估分析法

(四) 税收因素镶嵌法

(五) 税务筹划法

三、纳税风险内部控制制度设计要点诊断

(一) 企业税务部门、岗位设置及工作职责设计要点诊断

(二) 企业研发部门纳税风险内部控制制度设计要点诊断

(三) 借款纳税风险内部控制制度设计要点诊断

(四) 往来核算纳税风险内部控制制度设计要点诊断

(五) 费用包干纳税风险内部控制制度设计要点诊断

(六) 产品促销纳税风险内部控制制度设计要点诊断

- (七) 薪酬福利纳税风险内部控制制度设计要点诊断
- (八) 企业票据纳税风险内部控制制度设计要点诊断
- (九) 经济合同纳税风险内部控制制度设计要点诊断
- (十) 税务争议纳税风险内部控制制度设计要点诊断

## 第七章 纳税争讼

### 第一节 纳税争讼的税务管理问题

- 一、纳税争讼的概念
- 二、纳税争讼管理

### 第二节 纳税争讼的解决方式

- 一、税务行政复议
  - (一) 税务行政复议的概念
  - (二) 税务行政复议的作用
  - (三) 税务行政复议案范围
  - (四) 税务行政复议管辖与复议机构
    - 1、税务行政复议管辖
    - 2、税务行政复议机构和人员
  - (五) 税务行政复议的参加人
    - 1、申请人
    - 2、被申请人
    - 3、第三人
  - (六) 税务行政复议的申请与受理
  - (七) 税务行政复议证据

- 1、税务行政复议证据的类别
- 2、税务行政复议证据的审查
- 3、税务行政复议证据不得作为定案的依据

#### （八）税务行政复议的审查与决定

- 1、税务行政复议的审查
- 2、税务行政复议听证
- 3、税务行政复议的决定

#### （九）税务行政复议和解与调解

#### （十）税务行政复议指导和监督

### 二、税务行政诉讼

#### （一）税务行政诉讼的性质、原则

#### （二）税务行政诉讼的管辖

- 1、级别管辖
- 2、地域管辖
- 3、裁定管辖

#### （三）税务行政诉讼的受案范围

#### （四）税务行政诉讼的起诉和受理

#### （五）税务行政诉讼的审理和判决

### 第三节 纳税争讼税务管理方法

企业纳税争讼管理的流程

### 第四节 纳税争讼裁判案件税务管理剖析

## 第八章 纳税信用



## 第一节 信用的性质和经济功能

### 一、信用的性质

- (一) 信用是一种无形资产
- (二) 信用的外部性和扩散性
- (三) 信用的文化性和社会性

### 二、信用的经济功能

- (一) 信用优化了宏观经济的微观基础
- (二) 信用扩大了市场的范围和规模
- (三) 信用增加了市场经济运行效率
- (四) 信用降低了市场交易费用
- (五) 信用带来了国际交往的收益

### 三、个体信用与集体信用

- (一) 个体理性与集体理性
- (二) 个体信用和集体信用的关系

### 四、信用供求及其均衡

- (一) 信用的供给与需求
- (二) 信用供给和需求的体制比较

## 第二节 纳税信用与企业价值再造

### 一、纳税信用的内含

- (一) 从信用最初的内涵看纳税信用
- (二) 从信用形式的发展看纳税信用
- (三) 从税收的法律关系看纳税信用

二、税收信用与纳税信用

三、纳税信用与企业利益

1、制度性无效成本

2、中介的无效成本

3、交易性无效成本

四、纳税信用的建立对企业价值再造的影响

(一) 纳税信用的建立在某种程度上可以降低企业的税率

(二) 纳税信用的建立可以提升企业市场竞争力

(三) 纳税信用的建立有助于企业自身立足国际市场

(四) 纳税信用的建立有利于企业公平竞争

### 第三节 信息管税环境中纳税信用管理与应用

一、信息管税中的纳税信用激励机制和评定流程

(一) 纳税信用激励机制

(二) 纳税信用的管理制度

(三) 纳税信用等级评定流程

1、纳税信用信息采集

2、纳税信用分析与评估

3、纳税信用结果公布

二、信息管税环境中纳税信用的管理和应用

(一) 纳税信用信息的特征

(二) 纳税信用信息来源

(三) 纳税信用记录和状况

(四) 税务机关对纳税人纳税信用评估结果的应用

(五) 纳税人对自身纳税信用的管理和应用

1、信息管税--税收征纳之间的博弈

2、诚信纳税的成本—效益分析