管理会计师（中级）专业能力认证项目

税务管理与企业价值再造

考试大纲

考试目的

检查应试人员是否掌握税务管理工作所必备的理论知识、相关背景知识、重要概念、方法工具。是否具备从事企业税务管理相关工作的知识水平和能力。

考试内容与要求

第一章 税务管理概论

重点理解税务管理的内涵；理解税务管理的运行条件；了解政府税务管理的内容；了解政府税务管理和企业税务管理的关系；了解税务管理的组织形式；掌握企业税务管理的构成；了解企业税务管理的主要职能和作用；理解管理会计与税务管理的关系；熟悉税收征收分类管理和大企业税务管理问题；学会运用不同的方法识别和管理企业在运行过程中存在的税务问题。

第二章 纳税政策

掌握纳税政策管理的方法、纳税政策管理的内容；熟悉国内税收政策法规的体系结构；掌握税收实体法的构成要素和税收程序法的组成内容；了解国际税收政策内容；掌握各税种纳税政策税务管理的程序和方法；熟悉企业纳税政策管理激励机制的内容和实施模式。

第三章 纳税程序

理解企业财务和税负的关系，熟悉企业的组织形式和税负特征，理解纳税程序管理中应考虑的问题，掌握账薄凭证、纳税申报、税款缴纳和扣缴义务以及发票的税务管理，掌握纳税担保、税收保全和强制执行的内容，理解纳税程序管理在企业管理会计中应用的重要性以及管理方法在实务中的综合运用。

第四章 纳税成本

理解纳税成本管理的概念；掌握纳税成本管理原理、理解纳税成本管理原则；掌握纳税成本的组成和分类，掌握税务筹划的概念、技术方法；掌握税务筹划操作过程中的管理方法；掌握税务筹划方案的相关风险、计量及规避与管理，理解国际重复征税、国际税收抵免及转让定价的管理方法；了解国际税务筹划的概念；清楚国际税务筹划产生的动因和操作原理。

第五章 纳税风险

理解纳税风险管理对企业财务管理的影响；理解公司治理结构与风险控制的内容；掌握征纳双方的权利与义务；掌握纳税风险的来源；掌握纳税风险管理的方法；掌握纳税风险系统的建立；纳税风险内部控制制度的设计内容、设计方法；掌握纳税风险内部控制制度设计要点；理解纳税风险内部控制制度的设计理念。

第六章 纳税争讼

了解纳税争议的情形，纳税争议的管理；了解国际税收协定争端及解决机制，掌握行政复议、行政诉讼的内容；理解纳税争讼的操作流程。

第七章 纳税信用

了解信用的性质和经济功能；了解信用信息收集的内容与方法；了解企业和个人征信；理解纳税信用的内含；理解纳税信用和企业利益的关系；掌握纳税信用等级评定流程；掌握纳税信用信息来源；理解信息管税环境中纳税信用的管理。