

## 企业所得税操作实务与投融资应用实例

课程大纲：

A 模块：企业所得税

一、企业所得税汇算有哪些最新规定？如何解读？

二、汇算报表中的误区有哪些？有什么处理技巧？

（一）收入确认及填报中的误区

1. 计税收入应计未计

2. 混淆应税收入、不征税收入和免税收入

3. 以免税收入、减计收入以及减免所得额项目等弥补应税项目亏损

4. 查增所得额是否可以用于弥补以前年度亏损

5. 查补收入能否作为计提业务招待费、广告费和业务宣传费的基数

（二）成本费用扣除中的误区

1. 成本费用多扣或应扣未扣

2. 在成本费用确认上会计与税法的关系

3. 不征税收入和免税收入对应的成本费用

4. 合理划分不同待遇项目的共同支出

5. 小型微利企业的年度纳税申报

（三）预缴与汇缴的关系与填报

1. 预缴与汇缴的关系

2. 营改增试点对汇算清缴的影响

三、业务处理的误区有哪些？如何掌握？

1. 混淆业务招待费和业务宣传费

2. 赠送礼品的个税及避税技巧

3. 会议服务外包的运用技巧

4. 差旅费包干与销售费用包干的处理误区

5. 发放年终奖的计税错误及节税技巧

6. 增值税上非正常损失的正确判断

7. 母子公司之间提供服务的费用

8. 不动产在企业之间转移多缴税的误区及调整

。 。 。 。 。

#### 四、差异处理的误区及调整方法应怎样把握？

1. 工资与劳务费的处理误区及调整
2. 职工福利费的财税差异比较
3. 职工教育经费到底用于哪些方面的开支
4. 工会经费如何税前扣除
5. 旅游支出的财税处理比较
6. 佣金和手续费的财税处理
7. 运输费用的税前扣除条件
8. 研发费用税前扣除的财税差异及调整
9. 筹办期的业务招待费、广告费和业务宣传费的财税处理
10. 借款利息的财税差异及调整
11. 资产评估增值的财务运用误区与税务处理
12. 固定资产改扩建的财税处理比较
13. 长期挂账的往来账款的财税处理
14. 各种促销手段的财税处理与调整

。 。 。 。 。

#### 五、税收筹划方案的案例讲解。

#### B 模块：投融资方面

##### 一、当前经济环境下，扩大筹融资的有效途径有哪些

- 1、中小企业自身的内部环境
- 2、企业外部融资环境
- 3、企业的融资策略

##### 二、债权融资的方式及应用实例

- 1、债权融资的法律问题
- 2、债权融资的主要形式
- 3、债权融资融资风险

##### 三、如何做到资金管理的效益最大化

- 1、资金管理是财务管理的核心

- 2、集团资金管理中存在的问题
  - 3、集团公司实行资金集中管理的必要性
  - 4、集团公司资金集中管理的模式
  - 5、加强资金集中管理的措施
- 四、设计投融资方案的应用实例