

《财务通则与新税制改革》课程大纲

授课主要内容：

第一部分 财务通则

一、《企业财务通则》修订背景

法人治理结构框架设计

财务战略分类

财务战略管理的三个阶段设计

案例一：澳柯玛危机解析——法人治理、财务战略管理失效的后果

二、《企业财务通则》的主要变化

1.《企业财务通则》要求强化财务风险管理

(1) 财务风险管理策略

(2) 财务风险预警方法

案例二：用 Z 值计分法模型进行财务危机预警

(3) 企业财务预警机制

案例三：中国新兴集团公司红绿灯预警

2. 规范了企业资产运营

企业目标现金余额的确定

案例四：最佳现金持有量的确定

第二部分 新税制改革与运用

壹、 纳税人范围的运用

案例五：分支机构如何分摊所得税

二、企业所得税率的调整

- 高新技术企业的条件
- 小型微利企业的认定标准

三、税前扣除规定的运用

1.工资薪金支出的税前扣除政策

2.“三项经费”的税前扣除政策

3.业务招待费的税前扣除政策

- 业务招待费发生多少最科学?

四、应纳税所得额的运用

五、税收优惠政策的运用

增值税、消费税、营业税的比较

流转税试点改革—营业税改征增值税

六、增值税条例的修订与运用

七、暂行条例的修订与运用

案例六：某化妆品生产企业消费税的运用

案例七：新的粮食类白酒消费税征收办法

八、营业税暂行条例的修订与运用

案例八：营业税按差额征税

九、个人所得税法的修订与运用

案例九：年终一次性奖金的个人所得税处理