

《企业集团战略税务筹划与风险管控》课程大纲

授课主要内容：

第一部分 税务筹划、合理合法避税

(一) 税务筹划与避税的基本知识

1.税种设置：中国的税收制度共设有 25 种税，按照其性质和作用大致可以分为八类。

2.税务筹划与避税的动因。

3.税务筹划与避税。

【案例 1】“削山头”避税。

(二) 税务筹划的主要目的

• 税务筹划的四大目的：

1.降低税负

【案例 2】降低税收负担率，相对减少税负

2.涉税零风险

【释例 3】避税的风险—混合销售行为，应当把收取的全部费用作为价外费用一并缴纳增值税。

3.获取资金时间价值

4.提高自身经济效益

(三) 税务筹划与避税的主要方法

1.利用纳税人的不同纳税身份进行筹划。

2.利用现行税收优惠政策进行筹划。

3.利用现行税收法规中的一些特定条款或不完善条款进行筹划。

- 4.改变业务流程或者经营方式进行筹划。
- 5.合理分摊各项费用，充分利用税前扣除限额，通过减少税基进行筹划。
- 6.选择会计政策、会计估计和销售结算方式，通过推迟纳税义务的发生获得资金时间价值进行筹划。

【释例】共7个。

第二部分 风险控制

- (一) 企业风险识别的方法
- (二) 企业风险分析的方法
- (三) 企业风险应对策略

风险回避、风险承担、风险降低和风险分担。

【案例1】根据目标设定来识别相关风险。

【案例2】两种投资方案的风险衡量。

综合案例（一）：联想集团新产品开发风险控制方案。

综合案例（二）：格力、美的电器财务风险控制方案。

第三部分 企业重组与投融资内容（略讲）

(一) 投资管理要点：

- 1.识别投资机会，产生投资计划
- 2.评估投资计划：估计项目的相关现金流和恰当的折现率。
- 3.投资管理的方法：净现值、内部报酬率、获利指数、回收期和投资收益率等。
- 4.选择最佳投资方案。

(二) 融资管理要点：

- 1.估计融资需求
- 2.明确融资类型
- 3.计算融资成本
- 4.确定资本结构

【释例】共3个。

(三) 企业重组

- 企业重组，是指在市场经济条件下为实施扩张经营、战略收缩或增强内力而进行的资本运营措施。
- 企业重组的实施
- 企业重组的方式：资产重组和债务重组

【释例】共2个。