

企业财务风险管理与所得税稽查应对

财务部分

一、企业内部控制的整合框架

- 1、风险的定义、类别及管理框架
- 2、财务风险的特点及其管理思路
- 3、公司治理与内部控制、风险管理的关系
- 4、我国内部控制的发展，以及中美比较
- 5、企业风险管理整合框架与应用技术

二、企业风险管理体系的设计要点

- 1、财务风险的特点及其管理思路
- 2、货币资金风险管理
- 3、利率与汇率风险管理
- 4、信用风险管理
- 5、成本费用风险管理
- 6、预算风险管理
- 7、企业财务报告的风险管理
- 8、企业衍生品交易的风险管理
- 9、企业并购中的风险管理

三、企业财务风险的管理

- 1、固定资产的计税基础、折旧年限的处理及风险控制
- 2、长期待摊费用的处理及风险控制
- 3、无形资产的处理及风险控制

税务部分

一、对收入的检查

- 1、收入确认会计制度与税法差异的调节
- 2、检查收入重点关注的项目：存货、预收账款、其他应付款、资本公积、合同等
- 3、检查视同销售关注的项目：长期股权投资、销售费用、营业外支出、应付福利费等

二、对扣除项目的检查

- 1、对成本费用支出合理性的判断、调增调减项目处理是否正确
- 2、对成本的检查：是否多转成本、同行业对比分析、测算分析、盘点存货
- 3、工资薪金及三项费用列支应注意的问题
- 4、各项财产损失的扣除是否具备税法规定的条件
- 5、佣金、借款费用、减值准备、折旧、长期待摊费用等扣除的限制条件

三、稽查案例分析