

# 《中小企业财税规范化管理及价值提升》

## 课程背景：

中小企业已逐渐成为支撑我国经济增长、推动社会进步的重要力量。当前经济全球化市场竞争激烈，中小企业面临的重要的机遇和挑战。但是财税方面的不规范已经越来越成为中小企业发展、逐步走入资本市场的实质性的障碍。如何在日益严格的税务监管环境下中小企业能够逐步做到规范化管理、逐步提升自身财务管理水平、逐步通过财务管理带来企业自身业绩的提升等，已成为企业面临的现实课题。

本课程从中小企业财税规范性入手，通过解读中小企业目前面临的财税问题，来增强企业的抗风险能力，促进企业进一步发展。

## 课程收益：

- 1、结合目前税法新政，了解中小企业面临的税务风险及应对措施；
- 2、了解中小企业财务规范化操作的要点，有效实施财务管控；
- 3、提升老板财务思维，利用财务管理工具分析验证企业经营中的问题。

课程时长：3天

## 课程大纲：

### 模块一 中小企业面临的税务风险及应对措施

- 一、金税三期是什么？到底强大在哪儿？
  - 1、金三系统简介，案例解读升级前后的监管变化
  - 2、哪些企业容易引起税务的关注？
  - 3、企业发票管理方面遇到的风险有哪些？
  - 4、企业在纳税申报及财务指标等方面会有哪些“预警”？
  - 5、企业纳税信用评级对企业的影响。
- 二、企业经营过程中的税务风险(案例)
  - 1、发票是唯一的扣除凭证吗？——税前扣除凭证管理
  - 2、私人账户的不规范使用
  - 3、企业账外经营的风险
  - 4、社保缴纳方面的不规范行为
  - 5、个人股东出资及转让的不规范行为
  - 6、工资发放方面的不规范行为
  - 7、账务处理不规范带来的税务风险
  - 8、税收优惠资格问题
  - 9、股权激励等涉税事项不合规问题
  - 10、其他
- 三、个税社保新政对中小企业的影晌及应对策略
  - 1、新个税法变化6大亮点

- 2、高收入人群个税筹划的思路（案例）
- 3、社保新政对中小企业的的影响及企业的应对策略（案例）

## 模块二 中小企业财务管理及风险控制

### 一、 目前中小企业面临的现状及机遇

- 1、 中小企业财务管理存在的问题
  - (1) 财务工作在规范性方面有待提高
  - (2) 缺乏完善、标准的内部控制
- 2、 中小企业将要面对的财务管理运转问题
  - (1) 财务处理未达规范化
  - (2) 业务难以达到持续经营目标
  - (3) 企业财务管理水平受限
  - (4) 长期发展规划停滞不前
- 3、 具体改善策略
  - (1) 严格遵守会计准则
  - (2) 完善内控机制

### 二、 财务管控六大要点

- 1、 业务要明确，主业要突出
- 2、 同业竞争要处理
  - (1) 什么是同业竞争
  - (2) 如何避免同业竞争
- 3、 持续经营有保障
  - (1) 如何判断企业持续经营能力
  - (2) 保证企业持续经营能力的关键点
- 4、 资金占用要尽早解决
  - (1) 如何认定企业资金占用
  - (2) 资金占用解决办法
- 5、 财务处理要真实
  - (1) 正视财务风险
  - (2) 加强日常财务管理
  - (3) 加强财务分析水平
- 6、 企业运作需规范
  - (1) 公司治理机制健全，合法规范经营
  - (2) 股权明细，出资及转让行为合法合规
  - (3) 融资合规性
  - (4) 财务信息披露的合规性

### 三、 企业运营过程中不规范的表现及整改措施

- 1、 会计基础相对薄弱，财务管理不合规
- 2、 销售收入确认原则不规范，新商业模式的收入确认不严谨
- 3、 随意计提和摊销费用
- 4、 收益性支出与资本性支出划分不清
- 5、 资产减值准备计提不规范
- 6、 会计政策、会计估计方法不正确或随意变更

- 7、关联交易的处理和披露不规范
- 8、企业主要资产状况管理不规范

### 模块三 中小企业财务管理及价值提升

- 一、 中小企业加强财务管理，实现价值提升
  - 1、中小企业的现金管理
  - 2、财务预算和成本分析
  - 3、中小企业融资财务分析
- 二、 中小企业降低税负的筹划思路
  - 1、考虑组织架构对税负的影响
  - 2、充分利用国家各项税收优惠政策
  - 3、考虑企业所得税前扣除限额事项
  - 4、增值税不同税率的转化运用
  - 5、增值税纳税义务时间对税收的影响
  - 6、企业并购中的税务风险
  - 7、综合案例探讨
- 三、 高新技术企业相关优惠政策及认定条件管理
  - 1、满足什么样的条件才能是高新技术企业？
  - 2、企业如何进行自我评估
  - 3、高新技术企业有哪些优惠政策？
  - 4、高新技术企业面临的相关财税风险