税务部经理
实战教程

因为专业、原创和权威，所以更好！

中华第一财税网(又名"智董网")，全球最大的中文财税（税务）网站

讲义提纲

第 1 卷　税务部经理须知税收业务知识

第 1 讲　税收业务综合知识

第 2 讲　纳税核算

第 3 讲　纳税申报

第 4 讲　税款的缴纳、减免及退还

第 5 讲　发票管理

第 6 讲　纳税会计

第 7 讲　涉税调整

第 2 卷　税务部经理须知涉税管理知识

第 1 篇　纳税管理的综述

第 8 讲　管理科学综合知识

第 9 讲　纳税管理综合知识

第 10 讲　纳税管理的架构

第 11 讲　纳税管理的过程

第 12 讲　纳税管理的方式

第 13 讲　纳税管理的绩效

第 2 篇　纳税管理的操作

第 14 讲　纳税风险的防范、降低与化解

第 15 讲　纳税人合法权益的充分保护

第 16 讲　纳税筹划

第 17 讲　涉税事项的备案、批办

第 18 讲　涉税检查的依法应对

第 19 讲　凭证、账簿、报表管理

第 20 讲　税务代理管理

第一节　税收现金流量预算

一、税收现金流量的概念

企业的现金流量产生于不同的来源，也有不同的用途，如工业企业可通过销售商品、提供劳务收回现金，通过向银行借款收到现金等；为生产产品购买原材料、固定资产需要支付现金，职工工资也需要用现金进行支付等。现金净流量是指现金流入与流出的差额，可能是正数，也可能是负数。如果是正数，则为净流入；如果是负数，则为净流出。一般来说，现金流入大于流出反映了企业现金流量的积极现象和趋势。现金流量信息能够表明企业经营状况是否良好，资金是否紧缺，企业偿付能力大小，从而为投资者、债权人、企业管理者等提供非常有用的信息。

税收现金流量指企业发生涉税事项而导致的现金和现金等价物的流入和流出。（该概念系本人 1999 年在国内首次明确提出）

二、营业现金流量纳税保障率

税务总监在组织编写税收现金流量预算时，要掌握、运用好营业现金流量纳税保障率概念。

对企业集团而言，纳税现金流出呈现为一种“刚性”特征，几乎没有任何弹性可言。亦即企业集团一旦取得了账面收入与账面利润，无论其质量如何或有无足够的现金流入保障，都必须严格地依法履行纳税责任。营业收入与营业利润既然源于营业活动，相应产生的增值税、所得税等就应当而且也必须经由营业活动取得的现金流入量（扣除付现营业成本后）予以支付。如果营业现金流量纳税保

障比率小于 1，企业集团就不得不通过借款甚至压缩未来营业活动必要的现金支出进行弥补。这不仅会增大企业集团的财务风险，而且势必将会对其未来的经营活动以及现金流入能力造成极大的危害。因此，企业集团应尽可能使该比率大于 1。

营业现金流量纳税保障率的计算公式如下：

营业现金流量纳税保障率=（营业现金净流量＋所得税十增值税）÷（增值税＋所得税）

三、纳税现金流量预算

编制纳税现金流量预算，不能孤立地考虑纳税本身的问题，必须从企业集团资金运动的整体上对现金流量进行统筹规划，即将纳税现金预算纳入企业集团的总的现金预算体系。通常需要结合下面一些基本方面加以考虑：

（一）估测预期收益目标、结构及实现进度

编制纳税现金预算，**首先**要估算纳税的必要现金支出量，亦即估算需要缴纳多少税金以及何时缴纳。这需要依据企业集团销售与利润的目标规划以及收益的来源结构、进度安排来进行。根据总部及各子公司等的目标销售，可以估算出预计应缴的增值税（预计销项税额-预计进项税额）。对于从事进出口贸易的，还应当对可能的出口退税金额进行估算。但通常难以对进项税额转出因素加以准确预计；根据目标收益及其来源结构，可以对预计缴纳的所得税进行估算。在对总体纳税额度估算后，总部还应当结合收益实现的预计进度，对纳税的时间结构加以大致确定。这项工作通常是以企业集团预算目标为基础来进行的。

（二）估算其他各项支出的付现需要

总部及各子公司等的现金支付需要除了纳税外，还包括其他几个方面：**一是**付现性经营管理成本，如以现款采购直接材料、支付直接人工与付现性制造费用、销售与管理费用等；**二是**偿付各种到期债务本息，如到期的各种长短期借款、应付债券、商业信用及其他长期应付款等；**三是**对股东派发现金股息、红利等。此外，总部或子公司等进行参股、控股及其他各项金融投资活动等，也都可能引起对现金的需要。

对于纳税外的其他各项付现需要，必须在整个现金流量预算中对各自的需要总额、时间结构作出合理的估算，并与纳税一起，构成集团整体的现金需要总量与时间结构分布。

（三）结合历史资料，对企业未来的现金流量状态及时间进度进行测算

通过测算，考察整个未来现金流入量及时间分布是否与现金流出的需要量及时间分布匹配、协调。一旦发现二者存在不一致性，就需要事先作出相应的、具有弹性特征的财务安排，防止现金流入与流出数量与时间结构的脱节。

（四）评价现金的可调剂程度

无论是纳税现金流量预算抑或其他各方面的现金预算，与实际的执行结果往往会出现不同程度的偏差。特别是当现金流入量或流入时间不能保证现金流出量或流出时间需要时，将给集团造成很大的不利影响。为了避免上述情形的发生，母公司财务部或通过结算中心、财务公司等必须充分利用各成员企业在现金使用时间上的落差，统筹现金的融通与调剂帮助，发挥集团的财务一体化优势，确保母公司及各子公司，即集团整体上纳税等各项现金支付的需要。

……