



每周一堂课，提升财务人价值！

企业汇算清缴系列课程（1）

企业汇算清缴整体应对策略



企业汇算清缴整体应对策略



梅松说税

主要内容

- 汇算清缴的背景
- 汇算的实质和工作思路
- 汇算系列课程简介
- 汇算清缴的工作目标



一、汇算清缴的背景



梅松说税

- ✓ 税务机关
- ✓ 企业
- ✓ 新政策



一、汇算清缴的背景



梅松说税

✓ 税务机关

一、汇算清缴的背景



梅松说税

✓ 税务机关



高层

VS



基层

财务第 1 教

一、汇算清缴的背景



梅松说税

✓ 税务机关



高层

VS



基层

2012年1—6月，全国税收总收入5.49万亿元

上半年增幅	2010年	2011年	2012年
税收	30.8%	29.6%	9.8%
财政支出			21.3%

一、汇算清缴的背景



梅松说税

✓ 企业

一、汇算清缴的背景



梅松说税

✓ 企业

2012年GDP走势

8.1%

7.6%

7.4%

一、汇算清缴的背景



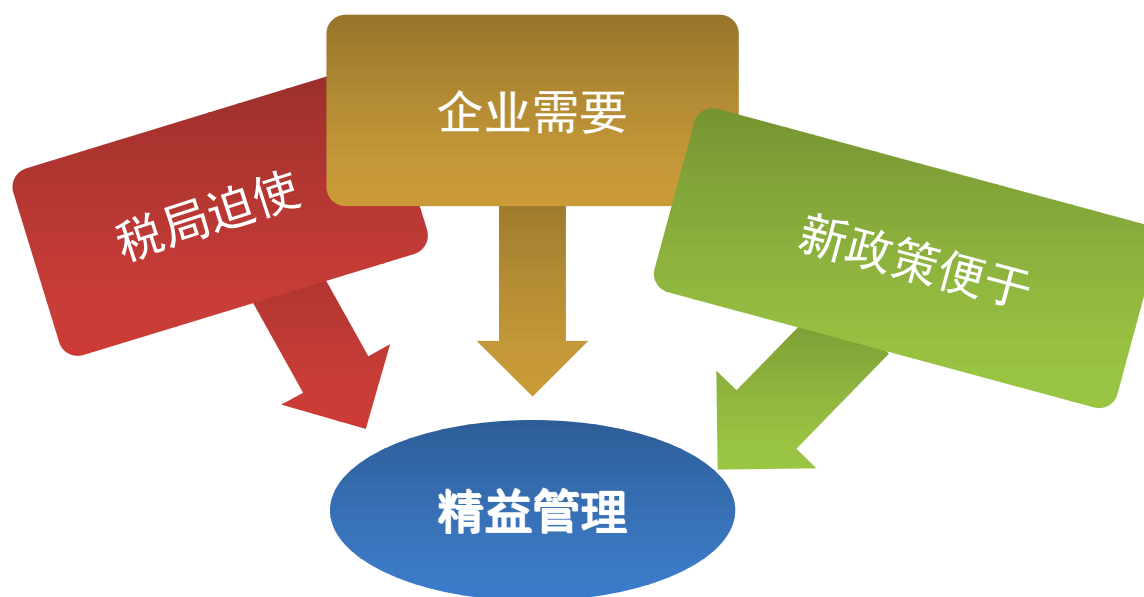
梅松说税

✓ 新政策

一、汇算清缴的背景



梅松说税



二、汇算的实质和工作思路



梅松说税

- ✓ 汇算的实质内涵
- ✓ 汇算清缴的工作思路

二、汇算的实质和工作思路



梅松说税

✓ 汇算的实质内涵

1) 汇算清缴

$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{税率}$$

二、汇算的实质和工作思路



梅松说税

✓ 汇算的实质内涵

2) 直接法

$$\text{应纳税所得额} = \text{收入总额} - \text{免税收入} - \text{不征税收入} - \text{准予扣除项目金额} - \text{以前年度亏损}$$

二、汇算的实质和工作思路



梅松说税

✓ 汇算的实质内涵

3) 间接法

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{应纳税所} \\ \hline \text{得额} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{利润总} \\ \hline \text{额} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{纳税调整} \\ \hline \text{增加额} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{纳税调整} \\ \hline \text{减少额} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{弥补以前年} \\ \hline \text{度亏损额} \\ \hline \end{array}$$

二、汇算的实质和工作思路



梅松说税

✓ 汇算的实质内涵

3) 间接法

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{应纳税所} \\ \hline \text{得额} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{利润总} \\ \hline \text{额} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{纳税调整} \\ \hline \text{增加额} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{纳税调整} \\ \hline \text{减少额} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{弥补以前年} \\ \hline \text{度亏损额} \\ \hline \end{array}$$

总抓手——附表三《纳税调整明细表》

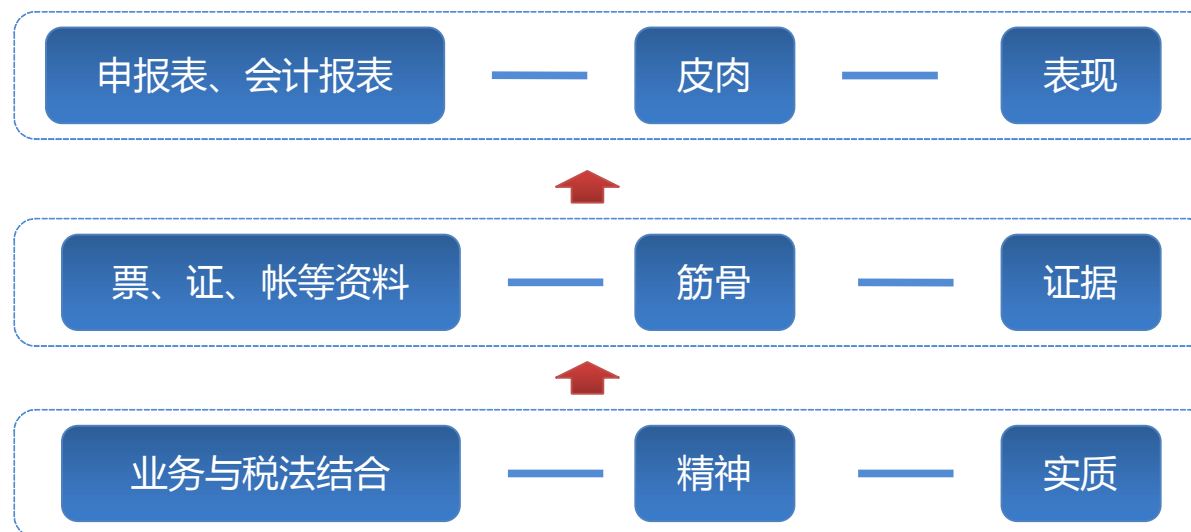
二、汇算的实质和工作思路



梅松说税

✓ 汇算的实质内涵

4) 汇算理解的引申



汇算流程图（见系列课程第4讲）

二、汇算的实质和工作思路



梅松说税

- ✓ 汇算的实质内涵
- ✓ 汇算清缴的工作思路

三、汇算系列课程介绍



梅松说税

一条主线：

策略与方法
稽查应对



实务专题



填报技巧

整体应对策略
16项重要事项
最新税法讲解
汇算事项流程图

收入的确认
成本费用扣除
税收优惠
财产损失认证
.....

申报表填制技巧
填表难点处理

税务机关稽查点
企业自身风险点



四、汇算的目标要求



梅松说税

- ✓ 企业满意
- ✓ 税局满意
- ✓ 自己满意



四、汇算的目标要求



梅松说税

✓ 企业满意

创造价值

安全稳健



四、汇算的目标要求



梅松说税

✓ 税局满意

征管

稽查



四、汇算的目标要求



梅松说税

✓ 自己满意

部门

个人

