**内部控制与财务管理**

**为何学习：**

企业内部控制的最高目标是是增加企业的价值， 提高财务报告的可靠性， 如何实现企业内部控制， 风险管理、财务管理与预算管理的一体化， 正是本课程的核心目标， 本课程对于提高中高级管人员的风险，财务与预算管理技能具有重大意义

**课程亮点：**

1. 体系高度完善集成
2. 细分模块自成体系
3. 实际操作案例丰富
4. 最新内部控制的实践
5. 企业风险管理的最新发展
6. SOX的法案内容
7. 解决实际问题
8. 学员可以参与讨论

**课程收益：**

1. 保证企业人、财、物与信息流的安全
2. 保证信息客观、完整和持久
3. 保证企业制度和经营决策的实施有效
4. 保证公司运作的效率与效果
5. 控制企业的风险与回报
6. 财务目标与内部控制目标的高度统一
7. 系统的财务分析方法
8. 系统的预算管理方法
9. 掌握先进的内部控制、风险管理、内部审计
10. 掌握快速诊断企业内部控制缺陷的方法，评价内部控制的效果并进行改进
11. 通过企业运作中的典型实例帮助学员明确主要业务活动中的控制要点、控制标准和控制方法
12. 掌握连锁企业主要税务问题的实务操作要点与处理技巧，规避税务风险
13. 掌握连锁企业相关税种税务风险的自查方法，做到涉税零风险

**培训对象：**

负责财务的副总、财务总监、负责内部审计的财务人员、财务经理、高级会计、财务分析

**培训大纲：**

**第一部分 引言：缺乏内部控制的企业常见原因分析**

　　· 对内部控制相关理论的全面介绍

　　· 什么是COSO?COSO的内部控制整合框架包括哪些内容?

　　· 企业发展的基石——内部控制的核心观念

· 内部控制的局限性-成本效益原则及其它

**第二部分 控制环境在企业的表现**

　　· 何为控制环境——内部控制的基础

　　· 如何建立良好的控制环境

**第三部门 内部控制目标**

1. 内部控制系统目标
2. 内部控制框架构成与17个要素

3、实施内部控制的步骤与方法

4、企业风险管理的最新内容

5、SOX法案的基本内容

**第四部分 流程控制**

1、目标：保证物流、人、信息流与资金流的安全

2、流程图：

3、管理业务关联循环与控制关键点

人的进出：组织结构与人员素质控制

物的进：采购申报、授权审批程序及授权、验收与记录

物的出：销售订单、授权审批、发货及记录

退货处理

钱进：债权确认、收税与入账、折扣

钱出：债务的确认、付税审批与记录

**第五部分 内控的建立和执行：内控体系建立和执行的五个阶段**

　　· 如何确定和分解目标

　　· 如何识别风险

　　· 如何建立控制政策：二维表、流程图、文字描述

　　· 如何有效执行内控

· 如何监督内控的执行状况：执行过程中的监督和独立的评估

**第六部分 内部控制活动如何管理风险**

　　· 常见的内部控制活动有哪些

　　· 如何做到职责分离?

　　· IT总体控制

　　· 预防性控制和检查性控制

**第七部分 从内部审计看内部控制**

1、内部审计与内部控制的关系

2、内部审计与内部控制的方法

3、优秀审计师的工作方法

**第八部分 控制的财务基础**

1. 财务运作体系与控制核心
2. 财务结构分析的重点
3. 营运资本分析
4. 财务预警机制的建立
5. Z分值模型

**第九部分 全面预算管理**

1. 预算在控制体系中的地位与作用
2. 预算体系与编制逻辑
3. 预算编制的方法：零基预算、固定预算、弹性预算、滚动预算与业务预测
4. 最主要的预算：销售预算、生产预算、资本预算与财务预算
5. 预算管理与控制

预算构建的协调与沟通

预算的执行

预算的跟踪

**第十部分 企业增值税税务实务与纳税筹划**

**1、增值税纳税处理和注意事项**

1）收入确认与增值税纳税时间的处理技巧

2）开具增值税专用发票的最新规定

1. 增值税纳税期限的规定

4）进项税额抵扣范围及其注意事项

5）混合销售与兼营销售

**2、增值税纳税筹划案例**

1）增值税纳税人身份纳税筹划案例

2）采购业务纳税筹划案例

3）销售方式纳税筹划案例

4）委托代销纳税筹划案例

**第十一部分 企业营业税税务实务与纳税筹划**

**1、营业税纳税处理和注意事项**

1）营业税的特点与相关基本政策

2）营业税纳税期限与纳税地点

3）特定业务营业税的计算

**2、营业税纳税筹划案例**

1）销售方式纳税筹划案例

2）转让无形资产与销售不动产业务纳税筹划案例

**第十二部分、企业所得税税务实务与纳税筹划**

**1、企业所得税纳税处理和注意事项**

1）居民企业和非居民企业

2）税率与应纳税所得额

3）相关税收优惠政策解读与应用

4）资产损失的处理

5）亏损弥补

6）所得税汇算清缴的处理

**2、企业所得税纳税筹划案例**

1）销售收入纳税筹划案例

2）成本费用纳税筹划案例

**3、个人所得税税务实务与纳税筹划**

1）工资薪金所得法规解读及实务操作

2）劳务报酬所得法规解读及实务操作

3）股息、利息、红利所得法规解读及实务操作

4）个人所得税纳税筹划案例

**4、企业特殊税收政策解读与实务操作**

1）平销返利业务的税务处理

2）销售折扣、销售折让、销货退回的处理与发票开具

3）连锁分支机构间移送货物的税务处理

4）正常损失与非正常损失的税务处理