

# 管理会计师专业能力认证项目考试大纲要点

## ——《税务管理与企业价值再造》

### 第一章 税务管理理念

本章需要了解政府税务管理的概念、内容；企业税务管理的概念；企业税务管理和政府税务管理的联系；企业税务管理的主要职能。理解企业税务管理的构成、企业税务管理的依据、企业税务管理的作用；掌握企业税务管理与管理会计的关系；企业税务管理与管理会计价值再造；税务管理的两重属性。

### 第二章 企业税务管理的基础和起点

本章需要了解企业税务管理的组织形式、企业税务管理运行中应注意的问题；税收征收的分类管理、大企业税务管理。理解企业税务管理的运行条件、企业内部应具备的运行条件；企业税务管理方法、根据企业税务管理的内容为标准进行分类；企业税务管理步骤；企业税务管理制度建设例解。

### 第三章 纳税政策

本章需要了解纳税政策税务管理的原则、作用；纳税政策管理激励机制的实践。理解纳税政策税务管理的内容；税收实体法、程序法；国际税收政策法规的管理；企业纳税政策管理的程序与方法；纳税政策管理激励机制的建设。掌握商品和劳务税政策、所得税政策、资源税政策、财产税政策、行为税政策。

### 第四章 纳税程序

本章需要理解管理会计、企业税负与纳税程序管理；账簿凭证的税务管理；发票领购的管理；税款缴纳方式、纳税期限。理解纳税程序税务管理中应考虑的因素，管理组织的模式；税务登记的税务管理；纳税申报的税务管理；税款缴纳方式、期限。掌握纳税程序税务管理的步骤；发票开具、使用、取得的管理；纳税申报的税务管理；税款的退还和追征、延期；扣缴义务的税务管理；纳税担保、税收保全和强制执行的税务管理。

## **第五章 纳税成本**

本章需要了解战略、企业战略与财务战略；财务战略分类及环境分析；企业战略管理与税务筹划的关系；管理会计体系构建中的税务筹划思维；国际税务筹划的动因及操作原理。理解纳税成本税务管理原理、原则；企业战略管理中税务筹划的空间分析；税务筹划方案的设计基础、设计规则、设计方法；税务筹划治理结构；税务筹划实施中的协调管理。掌握企业纳税成本的含义；纳税成本税务管理方法；实施企业纳税成本日常管理的步骤。

## **第六章 纳税风险**

本章需要了解管理会计变革；纳税风险管理与管理会计的关系；企业纳税风险管理对企业财务管理的影响；纳税风险内部控制制度设计的性质、对象、任务和原则；纳税风险内部控制制度设计要点诊断。理解纳税风险的来源分析、分类；纳税风险的评估方法；纳税风险的管理方法；纳税风险管理系统的建设；中小

企业纳税风险管理的特征和重点；纳税风险内部控制制度设计的利益需要协调好的主要关系；纳税风险内部控制制度的设计理念、设计的方式、方法。掌握纳税风险的识别方法中 7 个重点方面的风险。

## **第七章 纳税争讼**

本章需要了解纳税争议的概念；纳税争讼管理；税务行政诉讼的性质、原则；税务行政诉讼的管辖。理解税务行政复议的概念、作用、范围；税务行政复议管辖与复议机构、参加人；税务行政复议的申请与受理；税务行政复议证据；税务行政复议的审查与决定；税务行政诉讼的受案范围；起诉和受理；审理和判决；企业纳税争讼管理的流程；纳税争讼裁判案件税务管理剖析。

## **第八章 纳税信用**

本章需要了解信用的性质和经济功能；纳税信用的内含；税收信用与纳税信用；纳税信用与企业利益；信息管税中的纳税信用激励机制和评定流程；信息管税环境中纳税信用的管理和应用。