



财务创造价值

财务第一教室e讲堂

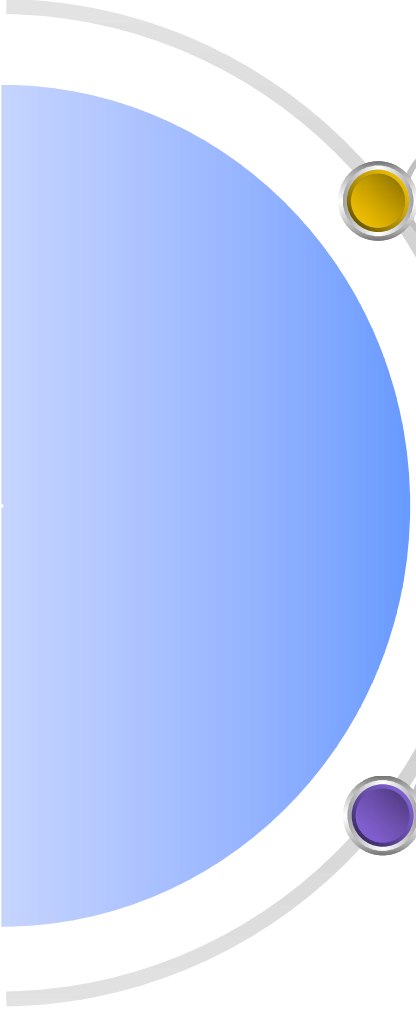
Web: www.cfoclass.com

Tel: 400-600-2148

讲师：曲 烁
Grace

目 录

www.cfoclass.com



企业的终极目标与企业财务的职责、角色

财务创造价值与会计要素

财务创造价值之解析

财务创造价值之诉求

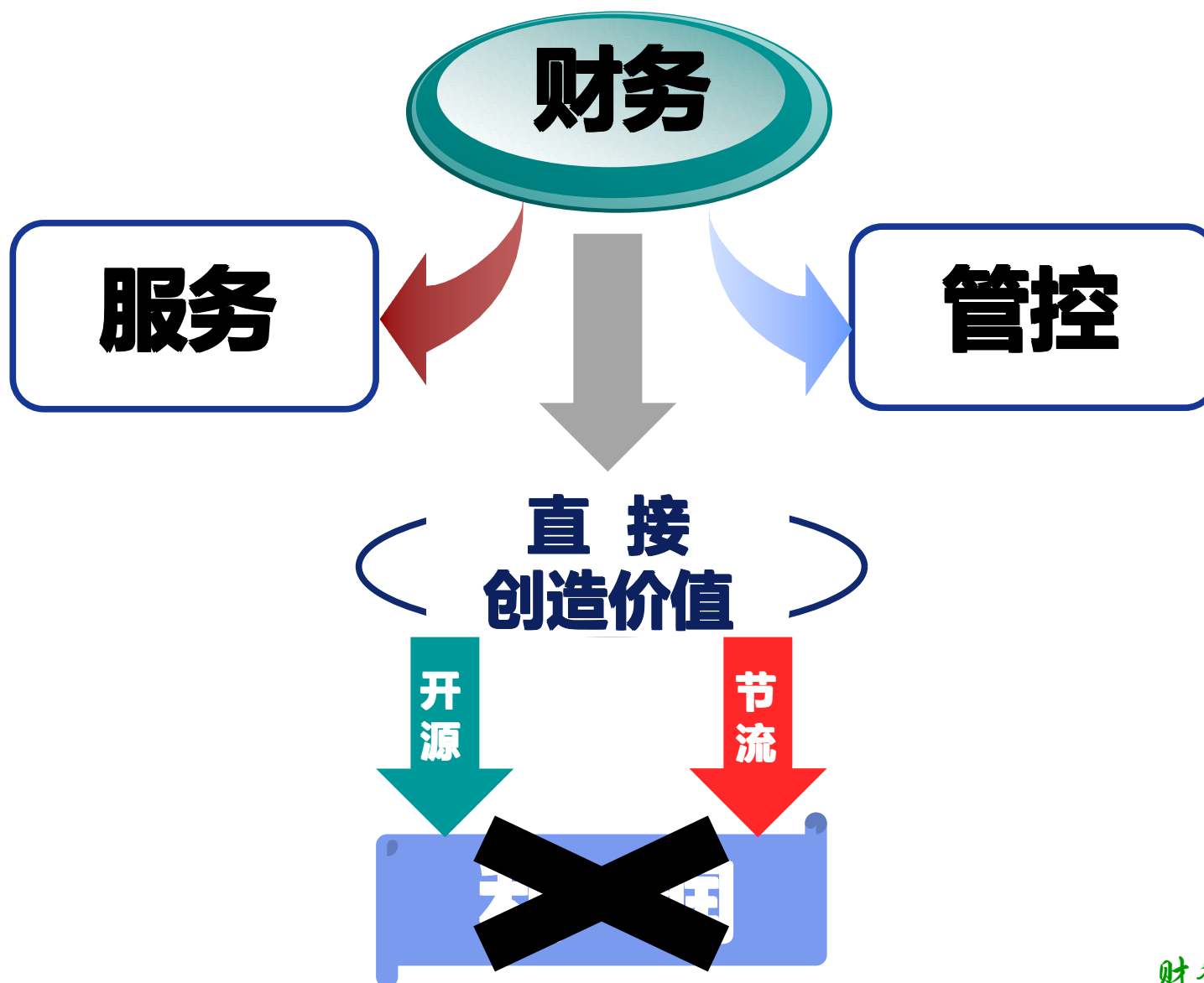
企业的终极目标

www.cfoclass.com



企业财务的职责与角色

www.cfoclass.com



财务创造价值之开源与节流

www.cfoclass.com

会计要素	序号	报表项目	开 源	节 流
资产	1	货币资金	√	
	2	交易性金融资产	√	
	3	应收账款	√	√
	4	存货	√	√
	5	可供出售金融资产	√	
	6	持有至到期投资	√	
	7	长期股权投资	√	
	8	固定资产		√
负债	9	短期借款	√	
	10	应付账款		√
	11	应交税费	√	√
费用	12	长期借款	√	
	13	费用		√

财务创造价值—货币资金

www.cfoclass.com



财务创造价值—应收账款

www.cfoclass.com

开源
& 节流

客户信用
评级制度

近三年审计报告
信用评级定期更新机制

定期对
账制度

月度
对账单回收的及时性

定期清
帐制度

季度至半年
催收机制与 KPI 挂钩

坏账损
失税前
列支

掌握最新税政
收集有效证据

财务创造价值—存货

www.cfoclass.com

开源
& 节流

- 库存
- 寄售

- 上市年季
- 品类
- 数量与金额
- 存放地点

- 库存：
 - * 打折特卖
 - * 福利发放
 - * 销毁

- 寄售：
 - * 访谈
 - * 制定计划
 - * 制定原则

财务创造价值—固定资产

www.cfoclass.com



节流

财务创造价值—应交税费之他山之石（一）

www.cfoclass.com

荷兰

欧洲

1、增值税

*19%-21% (6%, 0)

*按月申报

2、公司所得税

*超额累进税率 20%,
23.5%, 25.5%
(利润25,000;60,000)

*按年申报

*次次年4月30日前

3、不需要审计的条件

母公司或更高层的母公司以按
IFRS编制了公开的合并报表, 以及
以下条件满足任意两个:

*总资产小于 EURO 4.4M

*收入小于 EURO 8.8M

*员工人数 小于50

4、每年出具Annual Report

1、法人税:

*税率:

资本额≤1亿日元, 年应纳税所得额
≤800万日元, 22%; 年应纳税所得额>800
万日元, 30%;

资本额>1亿日元, 大中型企业, 30%;

*2011年11月起, 企业80%的利润可弥
补以前7年累计亏损, 20%要当年交税

2、外形税:

*起征点: 注册资金>1亿日元

*税率: 约2.5%

日本

中国

香港

太平洋

公司所得税

*ECI 次年3月31日前

*CIT 次年11月30日前

*居民纳税人—董事会
—注册地

*合约签署、执行地
收入来源地、存放地
满足条件, 收入免税

新加坡

非洲

财务创造价值—应交税费之他山之石（一）



财务创造价值—应交税费之他山之石（一）



财务创造价值—应交税费之他山之石（二）

www.cfoclass.com



财务创造价值—应交税费之关注点

www.cfoclass.com



开源
& 节流

财务创造价值—应交税费之公司新设与并购

www.cfoclass.com

公司新设与并购

财务创造价值—应交税费之日常业务与年结

www.cfoclass.com

日常业务

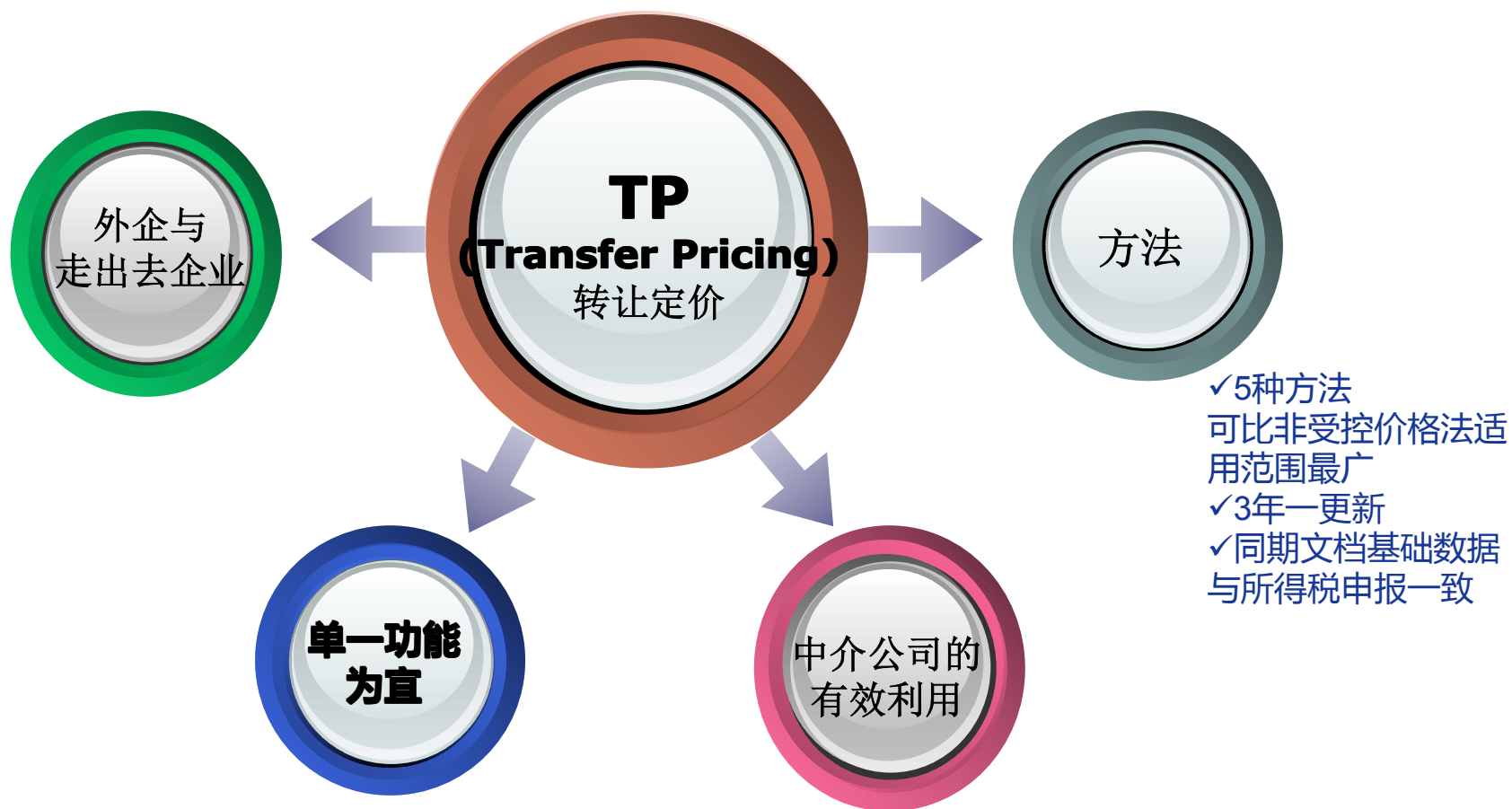
- 合同签署与税盾的结合
- 增值税专用发票的取得，提升意识与沟通

年结

- 回顾上一年度所有公司会计利润、税务利润情况，分析盈亏原因，制定次年调整方案

财务创造价值—应交税费之TP

www.cfoclass.com



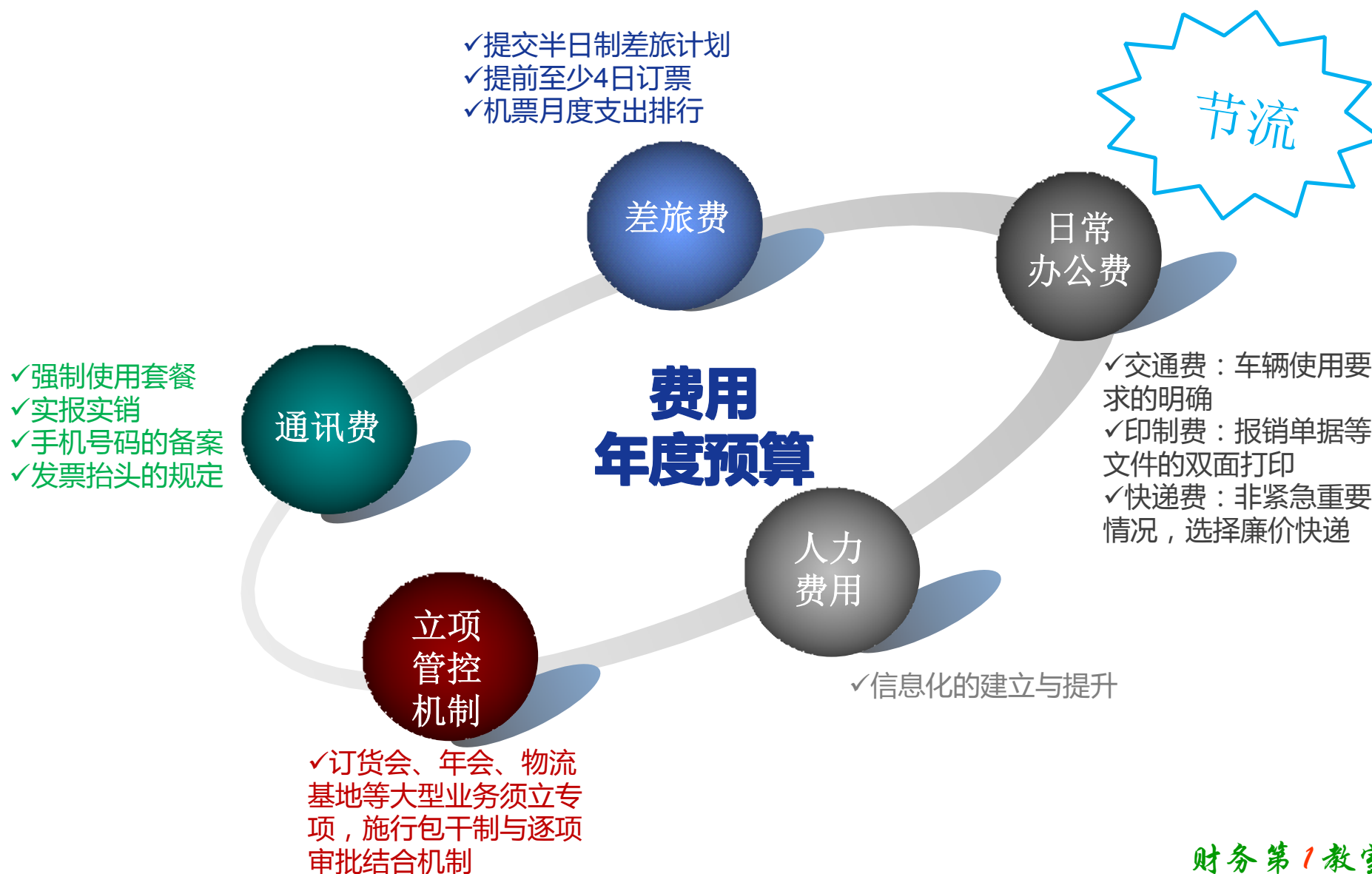
财务创造价值—应交税费之税政变化

www.cfoclass.com

税政变化

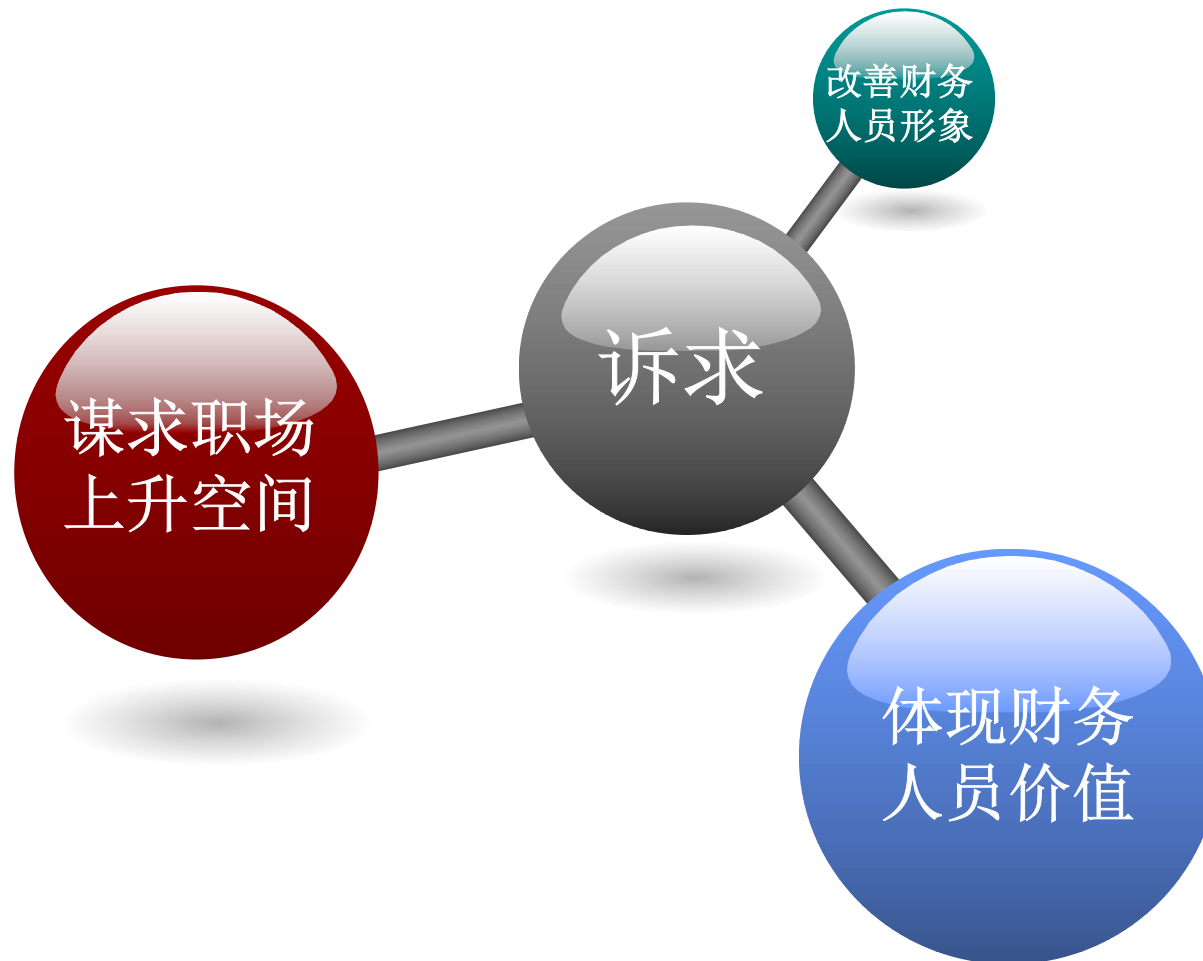
财务创造价值—费用

www.cfoclass.com



财务创造价值之诉求

www.cfoclass.com



A blue-toned photograph of a fountain pen and a metal fastener on a document. The pen is on the left, and the fastener is on the right. The background is a document with some text, which is out of focus.

Thank You !

讲师：曲烁 **Grace**
