

活动概况

2022年4月18-19日，锋信环球举办

“关务人员必备财务、税务、外汇
知识与技巧”

线上精品小班课

程，我们邀请了郭老师。郭老师

作为合伙人服务于德勤

中国海关及全球贸易服务团队。在加入德勤前，具有逾十五年的大型国有企业财务总监及十几年专业服务机构关税与国际贸易服务的经验。

在两个半天

的讲课中，郭老师解读

了重要财务指标与财务报告，讲解了AEO

与财务的关系、海关稽查与财务的关系，以及外汇与海关、税务不同视角可能引发的风险。

内容回顾

一. 重要财务指标与财务报告

郭老师首先从财务的重要性讲起。财务报表是企业的语言，反映着企业的方方面面，包括合规情况、财务风险、经营资源、偿债能力、获利能力和管理层履职情况。

但财务报表也有其局限性，包括财务报表无法披露企业的全部信息，可能存在只有管理层掌握的信息；披露信息可能存在会计估计误差，并非一定是事实的准确计量；管理层的各项会计选择可能导致企业实际情况被扭曲体现等。

企业的财务模块包括：财务分析、内部审计、预算管理、成本管理、资产管理、资金管理、费用管理和项目管理。

接着郭老师重点讲解了会计恒等式

和借贷记账法（丁字账户），以及企业主要的五项经济业务，并对每项进行了详细

分析。

1. 资金筹集业务
2. 供应过程业务
3. 生产过程业务
4. 产品销售过程业务
5. 财务成果形成与分配业务

二. AEO与财务的关系

接下来郭老师分享了AEO认证中的会计信息认定标准和综合财务状况认定标准。在新版的认证标准中，删除了“综合分值”，仅保留资产负债率，对企业要求更加宽松。

资产负债率计算公式为：资产负债率=负债总额/资产总额。郭老师通过案例为大家详细讲解了资产负债率的计算方法。

三. 海关稽查与财务的关系

接着，郭老师重点讲解了完税价格审定过程和特许权使用费的申报。海关在稽查过程中，不仅会全方位关注企业特许权使用费商业安排，包括贸易安排、产品制造流程、特许权应用方式、财务处理等；同时，海关也将从物流、商流、现金流、技术流等角度，全方位审查企业其他非贸付汇的应税情况。

应税特许权使用费的分摊公式为：

接下来，郭老师进一步分析转让定价，包括海关与税务监管和执法的

交集及相互影响，海关与税务审核思路对比，独立交易原则

在海关与税务审核中的运用、海关与税务审核方法的不同等。

有关海关对关联交易进口价格的质疑，郭老师提到，当企业提供的转让定价文件表明企业获得的毛利润率/净利润率高于可比公司，海关可以质疑企业的进口价格偏低。尽管转让定价的同行业利润分析结果显示企业的利润率处于四分位区间内，海关仍然可以对转让定价文件中选取的可比公司的可比性提出质疑。

郭老师接着讲解了加工贸易的贸易安排、手册设立、手册运作、海关核销、税务核销等一系列流程，并通过案例分析了加工贸易中应当关注的财务风险点。

四．外汇与海关、税务不同视角可能引发的风险

有关外汇，郭老师首先介绍了外汇管理的概况。中国外汇管理的目标是防范国际收支风险、促进国际收支平衡。坚持交易背景的真实性和交易行为的合法性这两个原则下，中国外汇管理将会是一个长期、常态的过程。

接着郭老师从以下几个方面介绍了相关的外汇知识和风险点

- 1.跨国公司常见关联交易及收付汇安排
- 2.境外汇款外汇管理
- 3.服务贸易税务备案
- 4.外汇、税务、海关对服务贸易的不同视角
- 5.对转让定价调整的便利化措施

最后，郭老师运用多年的理论和实务经验，解答了参会学员工作中遇到的实际问题和疑惑。

以上为“关务人员必备财务、税务、外汇知识与技巧”的精选内容。如果大家希望了解更多有关关务工作中的财务、税务等内容，可以关注锋信环球之后的活动，大家也可以通过锋信官网和公众号了解其他课程，相应地选择报名参与。我们将持续带来海关政策法规资讯，欢迎大家关注。

近期活动

[【精品小班】新海关监管模式下的加工贸易与保税管理实务](#)

[【Online精品小班】特许权使用费及非货物贸易的合规要点及风险管控](#)

[【Webinar】知识产权海关保护的相关法规与实务操作](#)

[【Webinar】当前国际贸易术语的应用要点和风险管控](#)

更多精彩请浏览

[锋信在线学院---海关与贸易合规知识店铺](#)