

高等职业教育旅游管理类专业系列教材

旅游企业 财务管理

主 编 方法林



TRAVEL

东 南 大 学 出 版 社

高等职业教育旅游管理类专业系列教材

旅游企业财务管理

主编 方法林

参编 李 钊 李致磊 何 晨

东南大学出版社

内 容 提 要

本书以旅游企业为研究对象,根据《企业会计准则》、《企业财会通则》以及具体会计准则等规定,吸收近年来财务管理研究的最新成果,全面、系统、科学地阐述了企业财务管理的理论、方法和内容。在编写过程中,紧密结合旅游企业财务管理实务和学校教学、培训以及当前教学改革的需要,着重阐述旅游企业的组织形式、资金筹集、投资、营运、固定资产、无形资产、分配及财务分析等方面的管理理论。本书精华在于每章都精选了与该章相关的一些具有实用价值和实际可用的案例,并在每一案例后面配有思考题,让学生通过对案例的阅读和分析,带着思考进入本章要掌握和学习的内容。每章案例的编排采取由浅入深、由易到难、循序渐进的方法,教师在教学中可以采用互动的教学方法,让学生融入到教学过程中,通过对案例进行分析和解答,有助于提高学生分析和解决旅游企业管理中有关财务的实际问题的能力,尤其是有助于提高学生对旅游企业经营管理中的财务因素和非财务因素方面的分析能力。本书的编写十分注意正确性、及时性和适用性,力求做到内容新颖、科学规范、富有特色。

本书可作为各类旅游院校、旅游职业技术教育的教科书,也可作为广大旅游管理者、财务实际工作者以及各类管理人员自学、培训、进修的学习参考资料。

图书在版编目(CIP)数据

旅游企业财务管理/方法林主编. —南京:东南大学出版社,2007.7

(高等职业教育旅游管理类专业系列教材)

ISBN 978-7-5641-0789-5

I. 旅... II. 方... III. 旅游业—企业管理:财务管理—高等学校:技术学校—教材 IV. F590.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 090505 号

东南大学出版社出版发行

(南京四牌楼 2 号 邮编 210096)

出版人:江 汉

新华书店经销 常州市武进第三印刷有限公司印刷

开本:787mm×1092mm 1/16 印张:15.25 字数:371 千字

2007 年 9 月第 1 版 2007 年 9 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5641-0789-5/F·105

定价:25.00 元

(凡因印装质量问题,可直接向读者服务部调换。电话:025—83792328)

出版说明

当前职业教育还处于探索过程中,教材建设“任重而道远”。为了编写出切实符合旅游管理专业发展和市场需要的高质量的教材,我们搭建了一个全国旅游管理类专业建设、课程改革和教材出版的平台,加强旅游管理类各高职院校的广泛合作与交流。在编写过程中,我们始终贯彻高职教育的改革要求,把握旅游管理类专业课程建设的特点,体现现代职业教育新理念,结合各校的精品课程建设,每本书都力求精雕细琢,全方位打造精品教材,力争把该套教材建设成为国家级规划教材。

质量和特色是一本教材的生命。与同类书相比,本套教材力求体现以下特色和优势:

1. 先进性:(1)形式上,尽可能以“立体化教材”模式出版,突破传统的编写方式,针对各学科和课程特点,综合运用“案例导入”、“模块化”和“MBA 任务驱动法”的编写模式,设置各具特色的栏目;(2)内容上,重组、整合原来教材内容,以突出学生的技术应用能力训练与职业素质培养,形成新的教材结构体系。

2. 实用性:突出职业需求和技能为先的特点,加强学生的技术应用能力训练与职业素质培养,切实保证在实际教学过程中的可操作性。

3. 兼容性:既兼顾劳动部门和行业管理部门颁发的职业资格证书或职业技能资格证书的考试要求又高于其要求,努力使教材的内容与其有效衔接。

4. 科学性:所引用标准是最新国家标准或行业标准,所引用的资料、数据准确、可靠,并力求最新;体现学科发展最新成果和旅游业最新发展状况;注重拓展学生思维和视野。

本套丛书聚集了全国最权威的专家队伍和由江苏、四川、山西、浙江、上海、海南、河北、新疆、云南、湖南等省市的近 60 所高职院校参加的最优秀的一线教师。借此机会,我们对参加编写的各位教师、各位审阅专家以及关心本套丛书的广大读者致以衷心的感谢,希望在以后的工作和学习中为本套丛书提出宝贵的意见和建议。

高等职业教育旅游管理类专业教材编委会

高等职业教育旅游管理类专业 教材编委会名单

顾问委员会(按姓氏笔画排序)

华国梁 沙 润 沈家模 陈 耀 周武忠
袁 丁 黄震方

丛书编委会(按姓氏笔画排序)

主 任 朱承强 陈云川 杨哲昆 张新南

副主任 毛江海 玉春玲 支海成 叶晓军 刘卫民
邵万宽 张绍来 杜 雷 周国忠 胡 强
都大明 徐学书 董正秀

秘书长 张丽萍

编 委	丁宗胜	马洪元	马健鹰	王 兰	王志民
	方法林	卞保武	朱云龙	刘江栋	朱在勤
	任昕竺	汝勇健	朱 晔	吉根宝	刘晓杰
	李广成	李世麟	邵 华	沈 彤	陈克生
	陈苏华	陈启跃	吴肖淮	陈国生	张建军
	李炳义	陈荣剑	杨 涌	杨海清	杨 敏
	杨静达	易 兵	周妙林	周 欣	周贤君
	孟祥忍	柏 杨	钟志慧	洪 涛	赵 廉
	段 颖	唐 丽	曹仲文	黄刚平	巢来春
	崔学琴	梁 盛	梁 赫	韩一武	彭 景
	蔡汉权	端尧生	霍义平	戴 旻	

高等职业教育旅游管理类专业教材

编委会会员单位名单

扬州大学旅游烹饪学院
上海旅游高等专科学校
江苏经贸职业技术学院
太原旅游职业学院
浙江旅游职业学院
海南职业技术学院
桂林旅游高等专科学校
青岛酒店管理职业技术学院
无锡商业职业技术学院
扬州职业大学
承德旅游职业学院
无锡城市职业技术学院
应天职业技术学院
江苏农林职业技术学院
盐城工学院
江苏食品职业技术学院
浙江工商职业技术学院
浙江育英职业技术学院
上海工会职业技术学院
上海思博学院
南京视觉艺术学院
湖南工学院
湖南财经工业职业技术学院
常州轻工职业技术学院
南京化工职业技术学院
成都市财贸职业高级中学
四川省商业服务学校
南昌女子职业学校

金陵旅馆管理干部学院
四川烹饪专科学校
镇江市高等专科学校
海南经贸职业技术学院
昆明大学
黑龙江旅游职业技术学院
南京铁道职业技术学院
苏州经贸职业技术学院
三亚航空旅游职业学院
无锡市旅游商贸专修学院
金肯职业技术学院
南京工业职业技术学院
江阴职业技术学院
湖南工业科技职工大学
安徽工商职业技术学院
苏州科技学院
登云科技职业学院
新疆职工大学
陕西职业技术学院
海口经济职业技术学院
海口旅游职业学校
长沙环境保护职业技术学院
成都商业高等专科学校
广东韩山师范学院
吴忠职业技术学院
吉林商业高等专科学校
河北旅游职业学院
安徽城市管理职业学院

前言

“企业”是从事生产、运输、贸易等经济活动的部门,需要有人“当家”理财。就企业财务管理而言,不但要着眼于内部日常的资金、成本费用管理,还要放眼外部投资、筹资等管理;不仅财务职能部门要完成基本的财务核算和财务管理工作,而且其他经营部门和管理部门也要严格遵守财务纪律和财务制度,努力完成企业经营的目标。因此,旅游企业各部门各层次的人员掌握和学习财务知识是必要的,学好财务管理知识更有利于今后的管理工作。然而,目前旅游企业管理人员的财务知识在我国旅游业经营管理中仍是薄弱环节,旅游企业经营管理中深层次的管理,尤其是财务管理问题愈来愈突出,主要表现在财务管理政策上的缺失、经营理念上的认识误区、企业管理制度不规范等方面。为了尽快提高我国旅游企业从业人员的经营水平,迫切需要旅游教育工作者努力付诸实践,为培养旅游企业管理专业人才并结合教育界的课程改革推出一本既有灵活性、丰富性又具有针对性和指导性的适用教材。

鉴于此,我们诚邀在教学和实践中有丰富经验的专家学者编写了本教材。教材中强调理论联系实际,突出案例教学在职业教育中的运用。由于财务管理是一个专业性较强的课题,因此本教材以职业教育中学生“够用”和“适用”为宗旨,将教材中的知识丰富化、案例化,以增强学生学习的积极性。

本教材力求体现以下几方面的特色:

1. 强调实用性。本教材注重与旅游企业的紧密结合,尽可能融入当前旅游企业的需求和最新变化,突出对财务的基础知识和基本技能方面的培养。
2. 注重实效性。为了帮助学生对课程内容的掌握和理解,在体系编排上,每章的开头设置了学习目标、本章导读和引导案例,在每一章的结束设计了本章小结、主要概念与观念及形式多样的练习。
3. 突出针对性。根据高职高专学生的特点和旅游企业经营管理工作特性,力求使本教材内容充分体现可用性和应用性,用丰富的案例诠释深刻的理论,同时兼顾趣味性。注重学生实际工作能力的培养。
4. 力求实用性。本教材在内容上紧扣基础知识,针对非财务专业人员财务知识的安排,以够用为原则,并在各章后设计了检测和分析,使学生能学以致用。

本教材共分十一章,建议教学课时为72课时。由于各地、各院校具体安排不同,教学任

务的安排也必然存在差异。因此,在进行本课程的教学时教师可根据实际情况合理安排教学进程。

本教材由南京金陵旅馆管理干部学院方法林担任主编。其中方法林老师负责大纲的制定和全书的统稿工作并编写第一、五、八章;第四、六、十章由无锡商业职业技术学院何晨老师编写;第七、九、十一章由上海城市酒店财务总监李钊老师编写;第二、三章由江苏经贸职业技术学院李致磊老师编写。

本教材在编写过程中参考了大量的国内外专家的相关著作和文献以及相关网站,在此向他们一并表示衷心感谢!

由于编者编写时间仓促,编写水平有待提高,书中一定有许多不当之处,敬请读者不吝赐教。

方法林

2007年6月

830	剑风集团全资子公司全部资产	廿五章
830	金州剑风集团全资子公司全部资产	一
830	林林集团剑风集团全资子公司全部资产	二
140	野营集团剑风集团全资子公司全部资产	章三第
140	金州集团剑风集团全资子公司全部资产	廿一章
140	文合集团剑风集团全资子公司全部资产	一
140	美合集团剑风集团全资子公司全部资产	二
第一章	旅游企业财务管理基础	001
81	第一节 旅游企业财务管理组织形式	001
840	一、选择企业形式需作综合考虑	002
840	二、公司的组织形式	006
81	第二节 旅游企业财务管理的目标	008
840	一、利润最大化	011
840	二、股东财富最大化	012
740	三、企业价值最大化	013
81	第三节 旅游企业财务管理的环境	014
020	一、法律环境	014
120	二、金融市场环境	015
120	三、经济环境	017
第二章	旅游企业筹资管理	019
82	第一节 旅游企业筹资的渠道和方式	019
820	一、筹资渠道	021
720	二、筹资方式	022
82	第二节 各种筹资方式的比较	023
120	一、吸收直接投资	024
820	二、发行股票	025
820	三、企业内部积累	028
820	四、银行借款	028
720	五、发行企业债券	030
820	六、融资租赁	031
820	七、商业信用	033
82	第三节 企业筹资的影响因素	034
820	一、合理确定资金需要量	034
120	二、及时筹集所需资金	034
120	三、选择最佳筹资结构	035
82	第四节 旅游企业筹资成本	035
820	一、资金成本的概念	035
020	二、资金成本的构成	036
820	三、资金成本的计算和分析	036

第五节 旅游企业资金筹集风险	038
一、旅游企业资金筹集风险概念	038
二、旅游企业经营风险和经营杠杆	038
第三章 旅游企业项目投资管理	041
第一节 旅游企业项目投资概论	041
一、项目投资的含义	041
二、投资项目的分类	041
第二节 旅游企业项目投资现金流量分析	042
一、现金流量的含义	042
二、项目投资分析的假设条件	043
三、现金流量的分析	043
四、现金流量的估计	045
五、对营运资金的影响	045
六、现金净流量的计算	046
第三节 旅游企业项目投资决策分析	047
一、非贴现指标评价分析方法	048
二、贴现指标评价分析方法	050
第四章 旅游企业营运资本管理	054
第一节 旅游企业现金管理	054
一、现金管理的目的	055
二、现金的持有动机与成本	055
三、最佳现金持有量	056
四、现金日常管理	057
第二节 应收账款及其信用管理	059
一、应收账款的内容	061
二、应收账款发生原因	062
三、信用政策	062
四、坏账损失的管理	065
第三节 存货的管理	067
一、存货的概念及内容	068
二、存货储存的原因及有关成本	069
三、存货控制方法	069
四、存货的日常管理	072
第五章 旅游企业固定资产管理	074
第一节 旅游企业固定资产的概念及分类	074
一、固定资产的概念	075
二、固定资产的分类	075
三、固定资产的计价	076
第二节 旅游企业固定资产折旧	078

一、固定资产折旧概念	078
二、影响固定资产折旧的因素	078
三、固定资产折旧的范围	081
四、计算固定资产折旧的方法	082
第三节 旅游企业固定资产的取得、出售、报废的管理	084
一、固定资产的取得	084
二、固定资产的出售、报废、毁损及盘亏的核算	084
第六章 旅游企业无形资产的管理	087
第一节 无形资产概述及其计价	087
一、无形资产的概念、特点及分类	088
二、无形资产的计价、摊销与转让方法	089
第二节 几种无形资产管理介绍	090
一、知识产权的管理	091
二、特许经营的管理内容和方法	095
三、商誉的管理内容和方法	097
第七章 旅游企业成本费用管理	103
第一节 旅游企业成本费用的概念及分类	103
一、企业会计的成本和费用	104
二、旅游企业会计的成本和费用	105
三、旅游企业成本费用的分类	107
第二节 中外资旅游饭店成本费用核算区别	109
一、美国饭店统一会计制度	109
二、国际饭店统一会计制度中的成本和费用	110
三、中、外资饭店成本费用制度的差异	111
四、饭店统一会计制度的特点	112
第三节 成本费用失控的内在和外在因素	115
一、成本费用失控的内在因素	115
二、成本费用失控的外在因素	118
第四节 如何加强成本费用的管理	121
一、做好成本费用的预测	122
二、成本费用预测实务	126
三、做好成本费用的控制	127
第八章 旅游企业税收管理	133
第一节 税收征管政策	133
一、税收的概念和特征	134
二、税收的意义和原则	135
三、税收制度	135
四、税制要素	136
第二节 营业税相关法律制度	138

一、营业税特征	140
二、营业税的纳税人	140
三、税目和税率	141
四、旅游企业应纳营业税额的计算	141
第三节 所得税相关法律制度	142
一、企业所得税	143
二、个人所得税	145
第四节 旅游企业财产行为税	147
一、房产税	147
二、车船使用税	148
三、印花税	148
四、契税	149
第九章 旅游企业财务预算管理	151
第一节 预算的概述	151
一、预算的定义	152
二、预算的环节	152
第二节 预算的种类	153
一、长期经营预算	153
二、短期经营预算	153
三、全面预算	154
四、项目预算	154
五、经营预算	154
六、零基预算	156
七、增量预算	156
八、复式预算	157
九、弹性预算	157
十、滚动预算	158
第三节 旅游企业预算的经济指标	158
一、营业收入类指标	158
二、成本费用类指标	161
三、资金类指标	163
第四节 旅游企业预算的现状	163
一、预算的重视程度需进一步提高	164
二、怎样加强旅游市场的调研,而不是仅凭主观意志做预算	165
三、预算做好就此束之高阁	166
第五节 旅游企业预算编制程序	166
一、饭店预算编制程序	167
二、饭店预算编制工作步骤	167
第六节 旅游企业预算编制实务	173

一、如何编制销售收入类预算	174
二、如何编制成本费用类预算	183
三、如何编制资金类预算	187
第七节 预算的执行和控制	188
一、预算的有效执行	188
二、预算的有效控制	189
第十章 旅游企业的利润及分配管理	192
第一节 旅游企业利润管理	192
一、利润的概念与计算	193
二、旅游企业利润的确认	194
三、增加旅游企业利润的途径	194
四、利润的管理	194
第二节 旅游企业利润分配的一般原则和程序	194
一、企业利润分配的一般原则	198
二、影响旅游企业利润分配政策的相关因素	199
三、企业利润分配的程序	202
第三节 企业利润分配政策	203
一、企业股利政策的类型及其比较	203
二、股利的发放程序	205
第十一章 旅游企业财务分析	208
第一节 旅游企业财务全面比较分析	208
一、财务全面比较分析的作用	211
二、财务全面比较分析的内容	211
三、财务分析的现实意义	215
第二节 旅游企业财务专题分析	216
一、海鲜节自助餐专题分析	216
二、“春节黄金周”客房销售情况专题分析	218
第三节 旅游企业财务因素分析	220
第四节 旅游企业财务分析写作方法	224
一、财务分析报告阅读的对象	224
二、财务分析报告的信息收集与整理	224
三、财务分析报告需紧扣经营业务	226
四、财务分析报告撰写应注意的几个问题	227
五、财务分析报告的写作技巧	227
参考文献	230

第一章 旅游企业财务管理基础

学习目标

◎ 通过本章的学习,要求了解旅游企业的组织形式以及旅游企业财务管理的目标、内容、环境。

◎ 使学生理解企业组织形式对财务管理的影响。

◎ 让学生掌握旅游企业财务管理的基本内容和知识点。

◎ 使学生在工作中能应用所学的知识解决实际遇到的问题。

本章导读

本章涉及旅游企业财务管理的几个基本知识点,包括旅游企业初创时和现存的企业组织形式,企业目标的确定以及企业建立和正常运转应具备的财务环境。这些是建立旅游企业事先必须确定的,否则企业就无法正常营业。本章旨在通过案例让学生深入理解和体会开办旅游企业和经营旅游企业时财务管理在其中所起的作用,并能使学生结合案例分析的内容和案例延伸的知识将财务管理的基本理论知识融会贯通。

第一节 旅游企业财务管理组织形式

引导案例

甲乙合作筹建宾馆

甲是从事社会连锁餐饮的一位老板,在这个行业经营了10年,过去主要是以个体户的身份经营社会小酒楼。随着酒店红红火火的发展,逐步积累了一些经验和资金,甲开始不满足于小打零敲的发展,逐步发展成一个拥有3家以上的连锁企业。乙是当地一家房地产开发公司,公司在房地产经营期间刚好遇到这个行业最鼎盛时期,通过多年的原始积累,资金相当多。但随着经济的发展和国家宏观调控,房地产已不能和以前那样有较高的投资回报,过去的投资回报能达到30%,并且房产供不应求。乙由于经营的需要长期在宾馆和甲所属的连锁餐饮接待各类职能部门的人员,常来常往渐渐地对饭店产生浓厚兴趣以至萌发了要建一个宾馆的念头,于是在一次宴会结束后与甲谈起合作建一个宾馆的事情。没想到一拍即合,双方开始进一步联系并研究建宾馆的具体安排。具体商谈的内容如下:

一、双方协商该饭店的选址、饭店的名称、饭店的注册形式。在选择注册形式时双方产生异议,观点不一致。乙方为了说服甲方还举了个以前几个朋友开饭店的例子:有5人都是

朋友,协商合伙经营一家饭店,为合伙企业。按照我国税法的规定,各合伙人分得的所得比照个体工商户的生产、经营所得征收个人所得税。假设该饭店年盈利 500 000 元,5 人平均分配利润,每人分得 100 000 元,依现行税制每个合伙人需缴纳的个人所得税为 28 250 元 ($100\,000 \times 35\% - 6\,750$), 每人的税后所得为 71 750 元,5 人合计税后收入为 358 750 元。如果该饭店注册为有限责任公司,其所得首先需征收企业所得税,税率为 33%,需缴纳 165 000 元的企业所得税,税后利润为 335 000 元。如果将全部税后利润作为股息红利平均分配给投资者,则每人的股息红利收入为 67 000 元,每人需要按股息红利所得缴纳个人所得税 13 400 元 ($67\,000 \times 20\%$), 每人的税后收入为 53 600 元,5 人的税后收入合计为 268 000 元。与前者相比,多负担了 90 750 元 ($358\,750 - 268\,000$) 的所得税。由于公司制企业存在“经济性重复征税”问题,因此其税负重于合伙企业。因此从税收利益上看,乙方的意见是应该选择合伙企业形式。

二、双方出资和企业控制权问题。双方商谈估计需要资金 9 000 万元,甲方要求控股,出的资金占总投资的 55%,乙方说自己最多出资 30%,缺口 15%。其余的资金是引进第三个股东还是银行贷款,双方讨论了一段时间,也咨询了一些机构和朋友。在这方面乙方提出自己的观点,要求引进外资并提出理论依据:为了引进外资,发展经济,我国在税收上给予外商投资企业和外国企业“超国民待遇”,外资企业享受了较大的税收优惠政策。因此,可以考虑通过组建外资企业进行纳税筹划。但此时必须注意合资或合作经营的条件、投资者自身对企业的控制权问题。

三、财务管理的目标。甲方提出要自己委派财务管理人员、自己做董事长等要求,并提出要求投资回报率要达到 20%。为了保证效益最大化,机构设置要简单,人员编制不能太多,部门也不要太复杂。乙方提出现在市场对中小企业融资贷款控制很紧,财务环境不好,投资应谨慎从事。

思考:

1. 合作建宾馆案例给你什么启示?
2. 从该案例介绍的情况看,你能否推断该公司的合作会有哪些问题?
3. 你认为甲方的决策合理吗? 你能接受这些条件吗?
4. 如果你是投资一方的股东,你会采取何种措施?

一、选择企业形式需作综合考虑

投资者在投资兴办企业时,往往考虑利用企业组织形式进行纳税筹划。由于税法对不同企业组织形式的税收待遇不完全相同,投资者确实可以通过组织形式的纳税筹划获得税收利益。但是,必须注意:税收利益是纳税人整体利益的组成部分,纳税筹划也只是企业整体管理工作的组成部分,因此在进行税收筹划时,只有从整体利益出发,将纳税筹划工作与整体管理工作相结合,才能获得真正的经济利益;否则会出现只获得税收利益,而丧失整体利益的结果。

组织形式的纳税筹划分为外部层次和内部层次两个方面。在进行外部层次的纳税筹划时,纳税人可以在内资企业与外资企业、公司制企业和合伙企业之间进行选择;在进行内部层次的纳税筹划时,纳税人可以在子公司和分公司之间进行选择。单纯就税收利益而言,内外资企业、公司制企业和合伙企业、子公司和分公司确实存在差别。

自公司组织形态问世以来,顺应生产力和经济的发展,历经沧桑,走过了一条从无到有、从少到多、从幼稚到成熟、从原始形态到现代形态的发展道路。当代的公司,不仅成为一种居于主导形式的企业组织形式,而且其自身也形态各异,种类繁多。依照不同的标准,可以将公司进行不同的分类。分类的目的是为了明确各类公司的法律地位、法律责任及股东与公司的关系,以便在实践中具体操作,分类规范和指导。根据各国公司法所确立的法定分类标准及公司法理论研究所公认的法理分类标准,公司的主要分类有以下几种:

1. 无限公司、有限公司与股份有限公司

按照公司及公司股东对公司债务所负责任的不同,可以把公司分为无限公司、有限公司、股份有限公司和两合公司。我国公司法仅确认其中的两种公司形态,即有限责任公司和股份有限公司。

(1) 无限公司 无限公司,也就是无限责任公司,是指由两个以上股东组成,股东对公司债务承担连带无限清偿责任的公司。股东以自己的全部动产与不动产对公司所欠债务负责,当公司资产不足以清偿公司债务时,股东要以自己的个人财产来抵偿。无限责任公司的全体股东对公司债务负连带责任。

(2) 有限公司 有限公司,又称有限责任公司,是指两个或两个以上的股东共同出资,股东以其出资额为限对公司承担责任,公司以其全部资产对公司的债务承担责任的法人企业。

设立有限责任公司,应当具备下列条件:①股东必须符合法定人数;②股东出资必须达到法定资本最低限额;③股东共同制定公司章程;④有公司名称,建立符合有限责任公司要求的组织机构;⑤有固定的生产经营场所和必要的生产经营条件。

(3) 股份有限公司 股份有限公司,又称股份公司,是指注册资本由等额股份构成,并通过发行股票筹集资本,股东以其所认购的股份对公司承担有限责任,公司以其全部资产对公司债务承担责任的企业法人。

2. 母公司与子公司

按照一个公司对另一个公司的控制与依附关系,可以把公司分为母公司和子公司。

(1) 母公司(控制公司和控股公司) 是指掌握其他公司的股份、从而能在实际上控制这些公司经营活动的公司。

控制公司是指拥有另一公司的股份已达到控股程度并直接掌握其经营活动的公司。

控股公司是指拥有另一公司的股份已达到控股程度而并不直接参加该公司经营活动的公司。

(2) 子公司 是指其一定比例以上的股份被另一个公司所掌握而受其实际控制的公司。

母公司与子公司的法律地位:

(1) 二者都是具有独立主体资格的法人,依法独立承担民事责任。

(2) 二者向税务机关自行纳税,不论母公司是否赢利。

(3) 母公司对子公司是采用合并会计报表反映企业集团财务状况、经营成果及现金流量的。

(4) 一般说来,一个母公司控制了3个以上的子公司,即可能形成集团公司或企业集团。

3. 总公司与分公司

总公司亦称本公司,是管辖该公司全部组织的总机构。总公司依法首先设立,公司业务经营、资金调度、人事安排等均由总公司统一决定。

分公司是总公司所管辖的分支机构,在业务、资金、人事等诸方面均受总公司管辖,一般设立于总公司成立时或成立之后。

总公司与分公司的法律地位:

① 总公司在法律上具有法人资格,独立承担民事责任。总公司以自己的全部财产对分公司的债务负责。

② 分公司在法律上和经济上都没有独立性,不具有法人资格,不独立承担民事责任,只能在总公司授权的范围内进行必要的业务活动。

③ 分公司没有自己的公司名称和章程、没有独立的财产、没有自己的董事会。

④ 总公司采用汇总报表的方式编制财务报表。

子公司与分公司之间的区别与联系:子公司作为独立法人主体可以享受当地税收规定的众多优惠政策;如果创办分公司则不能被视为独立法人主体,很难享受到地区的税收优惠待遇。但是分公司作为总公司统一体中的一部分,接受统一管理,损益共计,可以平抑自身经济波动,部分地承担纳税义务。而且设立分公司无需接受层层盘查,财务资料可以保密。

子公司和分公司的税收待遇一般是有差别的,前者承担全面纳税义务,后者往往只承担有限纳税义务。许多国家对外国公司既征收公司所得税,又征收所谓的“分支机构税”。当然,有些国家为吸引投资只对其未再投资于固定资产的利润征税。我国现对外资企业办事处或代表处汇出利润课征10%的预提税。

在具体筹划公司形式时,还有许多可考虑因素,如公司的发展规律、当地税率的高低、税基的宽窄以及税收的优惠条件等等。

对于初创阶段较长时间无法盈利的行业,一般设置为分公司,这样可以利用公司扩张成本抵冲总公司的利润,从而减轻税负。但对于扭亏为盈迅速的行业,则可以设子公司,这样可以享受税法中的优惠待遇,在优惠期内的盈利无需纳税。

对于低税国、低税地区,当地可能对具有独立法人地位的投资者免征或只征较低的公司税。若签订了国际税收协定,税后利润的预提税可能少征或免征。公司常常可以在此建立子公司甚至只是信箱公司(只挂名称而没有实际业务),用来转移高税区相关公司的利润,达到避税目的。

对于税基宽窄的考虑,一般应参考纳税筹划主体自身的经营范围,应当在公司形式的选择时使当地征税范围与自身经营项目的交集尽量变小。

对于税收优惠条件而言,一般都是独立公司优惠政策多,但优惠条件严格复杂;分支公司享受优惠少,但优惠条件要求不如独立公司高。所以,在考虑设立分公司或子公司时,应充分对比筹划成本和优惠获利的大小。

需要说明的是,公司为达到最优纳税筹划效果,可以并用两种公司组织形式,某些附属机构设立为分公司,某些设立为子公司。公司组织形式的选择与搭配是公司设立中纳税筹划的第一步,尤须认真对待。