

会计政策选择下的企业所得税税收筹划探究

张 颖

中国石油长庆油田分公司伴生气综合利用项目部, 中国·陕西 西安 710018

【摘 要】企业所得税在国家税收总额中, 占据较大的比例, 仅次于增值税, 为此重视企业所得税筹划工作对企业的长期稳定健康发展以及国家税收安全是十分有必要的。本文将从会计政策与企业所得税税收筹划概念概述以及会计政策选择下的企业所得税税收筹划策略方面出发, 重点考虑如何做好企业的税收筹划工作。

【关键词】会计政策; 企业所得税; 筹划探究

Research on Tax Planning of Corporate Income Tax under the Choice of Accounting Policy

ZhangYing

Associated gas comprehensive utilization project Department of PetroChina Changqing Oilfield Company XiAn ShanXi 710018, China.

[Abstract] Enterprise income tax occupies a large proportion in the total national tax revenue, second only to value-added tax. Therefore, it is necessary to pay attention to the planning of enterprise income tax for the long-term stable and healthy development of enterprises and national tax security. This article will start from the overview of accounting policies and corporate income tax planning concepts and the corporate income tax planning strategies under the choice of accounting policies, focusing on how to do a good job in corporate tax planning.

[Keywords] accounting policy; corporate income tax; planning research

引言

重视企业所得税税收筹划工作, 合理安排企业资金, 在上交规定的税金之后, 可以通过资金的再分配促进企业的良好运转。针对企业所得税税收筹划, 主要可以从固定资产、存货计价选择、人力成本以及销售结算的方式等方面入手。雇用专业的会计人才, 采用合法的会计手段, 在国家规定的范围之内, 对企业所得税进行合理的规划和使用。通过有效的计算和分析, 不仅可以实现企业所得税经济效益最大化, 为企业的发展带来良好的经济效益, 而且还可以提高资金的利用效率, 保证每笔资金都可以发挥其拥有的价值和作用, 这对于在市场竞争中压力越来越大的企业来说是十分有必要的。

1 会计政策与企业所得税税收筹划概念概述

会计政策, 顾名思义是涉及会计知识的一项政策, 主要是企业在运用会计知识进行核算时所涉及到的会计原理以及会计方法的总称。会计政策一般由国家制定, 在企业的发展过程中, 由于发展的业务种类比较繁多, 而且涉及到的数据金额也不相同, 所以企业往往会根据发展项目的不同选择不同的会计政策, 对资金进行项目的处理和分析。税收筹划工作根据企业的不同而不同, 每一个企业都可以根据自己企业的发展情况, 制定相应的税收筹划工作方案。税收筹划工作方案的目的是帮助企业获得良好的经济发展, 在去除必要的税收之后, 企业还有较多的资金可以获得深入的发展。企业税收筹划工作一般来说要遵循两个基本原则, 一个原则是合法原则, 由于企业所得税税收在国家税收工作中占据比例较大, 所以企业一定要遵循国家有关的法律法规, 做到依法纳税, 及时缴纳税款金额。第二个原则是经济原则, 企业创办的目的是为了获得较高的经济效益, 维持自身企业的长期健康发展。所以企业要注重税收之后的金额剩余量, 这一部分金额与企业的长远发展直接挂钩, 所以在考虑缴纳必须的税款之外, 企业领导阶层还有注意剩余金额, 所以要重视税收的筹划工作,

为企业的长远发展制定好良好的计划。

2 会计政策选择下的企业所得税税收筹划策略

由于企业发展需要涉及众多的环节和工作, 众多的要素参与其中, 为了统筹协调好各个要素, 确保税收工作的高效进行, 企业要选择良好的会计政策, 从固定资产、存货计价选择、人力成本以及销售结算的方式等方面出发, 了解市场环境的特点, 选择最优的方案, 降低企业发展成本, 确保税收金额正常缴纳之外, 保障企业有较高的经济效益。企业有关领导一定要做好企业所得税税收的统筹规划工作, 选择合适的会计政策, 遵循国家的法律法规, 在不违反国家法律法规的前提下, 寻求本企业经济效益的最大化。由于市场经济是不断变化的, 产品价格也在不断地变更中, 企业的销售金额也会变化, 所以企业一定要抓住时机做好调整工作。

2.1 固定资产

相比于其他成分的资金来说, 固定资产在整个企业税收资金支出中占据的比例较大。固定资产折旧缴纳税款可以有较多的选择, 企业根据自身的发展情况, 选择合适的税收折旧政策和方案。一些企业为了自身的经济效益和未来的发展。在年度申报时, 加速折旧的方案, 但是需要注意的是加速折旧的方案, 并不一定适用于所有的企业。如果企业正处于税收的优惠期间, 这种方法可以有效帮助企业享受税款减免的政策。而且缴纳税款的时间往后拖延, 即使企业的业绩有所下滑, 或者是经济收入有所下降, 也可以保证税收。固定资产数据计算工作, 用专业的会计人员, 选择相应的折旧税收方式, 让占据比例较大的固定资产可以有较小的税收支出, 根据经济发展情况, 选择合适的税收方式, 综合考量比例关系。企业要管理好自身的固定资产, 及时对有关的数据信息进行审核, 对固定资产所要缴纳的税款金额进行阶段性整理分析, 年限平均法是一种对企业的发展非常有帮助的一种方法, 应用这种方法可以提高企业的经济效益。

2.2 存货计价选择

存货计价成本与企业的发展直接挂钩,所以国家出台有关规定,在会计准则中曾经明确规定要严格按照相关的标准,采用国家规定的方式,对企业存货进行计价。由于采用的计价方法不同,所以计算出来的企业成本数额也会有所不同。一般来说,对于存货计价,企业会选择税收优惠,是因为这个时期内存货计价总额会相对较低,因为在优惠之内产品的成本会降低,相对来说存货的成本会降低很多,由此可见以成本较低的方式,存储大量的产品,企业会有机会赚取差价,由此提高企业的经济效益,获得长远的发展。同时,企业还可以享受国家的税收优惠。整体来说,需要缴纳的税款金额就会有所降低,而且在存货价格下降时所缴纳的税收金额也会有所下降。反之存货金额价格上升时,所缴纳的税收金额就会相应的上升,因此,企业在对存货进行绩效管理的时候,要看好时机,选择恰当的时间段对存货进行正确的计价选择,会计专业人员要根据存货的数量和存货的市场变化情况,制定出最合理的方案,为企业制定好最优化的方案,企业领导人员可以选择最优的方案,降低税收支出,增加企业的税后经济效益,保证企业的长期健康可持续性发展。企业要对存货数量进行整理和分析。在综合考量数量和价格的基础上,对存货进行处理,保证税收的最优化。

2.3 人力成本

企业发展最核心的劳动力是人,人力成本在企业成本中占据较大的比例,降低人力成本,也是对于企业所得税税收进行筹划的工作内容之一。现如今,虽然科学技术得到了较高的发展,但是集中劳动力的占比还是比较大,尤其是在一些劳动密集型企业当中,劳动成本占比可高达30%。这一比例意味着劳动力资金的税收支出总额相对比较大,也会在一定程度上影响企业的经济效益,所以对人力成本进行管理和控制,是会计人员需要重点考虑的话题和内容。对人力成本进行筹划,可以从人员工资税收优惠、工资制度的制定等方面入手。根据国家有关规定,残疾人工作时数缴纳的税款金额是相对较少的,所以如果企业在允许的范围多雇佣残疾人劳动力,那么就在一定程度上降低了雇佣劳动力所需支出的税收,不仅有效解决了残疾人就业问题,而且也在一定程度上保障了企业的经济效益,达到两全其美的效果。为了减少员工的个人所得税支出,企业在发展过程中,企业会选择将部分工资奖金或者是福利的形式,分发给那些进修或者是为企业做出贡献的人员,这样不仅在一个程度上调动了员工的工作积极性,提高员工的综合素养,而且在一定程度上也可以减少员工的个人所得税,减少企业的税收支出,提高企业的经济效益。众多企业尤其是劳动密集型的企业一定要重视人力成本问题,降低人力成本,减少税收支出,将员工资金以多种形式分发出来,注重调动员工的积极性,为企业做出更大的贡献。企业要意识到人力资源成本在近些年来会越来越多,为了保障企业的经济效益,要适当减少人力的使用,增加技术创新和科技创新,减少人力的使用,用来降低人力资源成本。企业要注重调动员工的积极性,将工资进行合理的划分,增加成本要素,在调动员工积极性的同时,也可以将员工工资进行合理分配选择最优化的方案,减少税收的支出,确保员工能够为企业做出最大的贡献。

2.4 销售结算的方式

国家税收部门规定,企业可以通过制定良好销售方案或,以销售结算的方式延迟或减少税收的支出。为了促进企业的产品销售,各类企业会想出各种各样的方式和方法。买一送一的方式在企业销售中获得了青睐,买赠这种销售方案已经成为众多企业的

选择,在国家税收相关规定,企业买赠也需要遵循有关的规定。国家有关部门曾经明确规定企业以买一送一的方式进行产品销售时,赠品不属于捐赠,应该按照商品应有的金额进行处理。所以企业在从事买一送一活动时,最好将产品和正品开具在同一张发票上,确定好销售金额和销售成本,这样买一送一的形式就会获得国家认同,取得一定的税收优惠。预收账款销售方式在国家税收方式中也占据较大的比例,为了减少税收的支出,企业会采用预收款的方式。企业在发出商品时再开具发票,可以延期税款缴纳的时间帮助企业获得良好的经济效益。在保障企业发展效益的同时可以选择最优化的销售政策。同时要严格贯彻落实国家的销售政策和原则,保证在合法的范围内提高企业的销售量。选择不同的销售方式,企业的发展来说,是十分重要的。为此企业要做好销售方案,选择适合本企业发展的销售方式,在保障产品能够正常销售之外,还要求追求利益的最大化,通过销售量的增加和销售金额的增加,来抵抗税额缴纳。这种方式也会帮助其获得长远的发展和进步。企业的发展要看到宏观环境,也要从细节处入手,成功地运用各种销售手段,例如捆绑式销售的方式,遵循国家有关规定,在促进产品销售的同时,也能够增加产品对消费者的吸引力,进一步提高销售量。

2.5 无形资产

相对于固定资产来说,无形资产具有费用高、持续时间长的特点。在不同的阶段和节点无形资产会被分为不同的种类,一般来说会被分为当期成本,但是当无形资产资本化之后会分为无形资产成本,所以对无形资产的划分也是具有相当重要的意义。现如今,随着市场经济的改革,国家将政策扶持越来越倾向于技术和治理方面,所以企业要运用好无形资产。这优势将更多的资金向脑力科技方面倾斜,加大研发力度,研发出更好的产品和技术,不仅提高了企业在市场中的竞争力,而且也可以将无形资产发挥更大的作用,减少税收的支出,增加企业的固定资产。在一定程度上无形资产也可以增加企业的利润,给企业提供较大的发展空间,企业领导人要充分重视这一政策。企业在发展的过程中要清楚地认识到无形资产和固定资产各自的优势和区别,弱化固定资产的劣势,提高无形资产的优势,让企业能够在资金的支配中获得长远的发展和进步。合理划分无形资产的时间段,便于税收方案的制定和谋划。

3 结束语

综上所述,企业应该高度重视税收筹划的工作,雇用专业的会计人才,使用相关的会计政策,对企业的经济资金进行合理的分配,及时缴纳有关税金。为了减轻企业的经济压力,给企业更大的发展空间,专业的会计人员要发挥自己的专业,才能通过运算数据,数据研究等方式对每笔资金的用途进行详细的分析和解剖,实现经济效益的最大化,对企业发展过程中涉及到的经济支出进行合理的分析,尽量减少企业发展的成本,减少企业所得税的支出。

参考文献:

- [1] 黄臣卓. 基于企业所得税税收筹划及相关会计问题分析[J]. 上海商业, 2021 (05): 108-109.
- [2] 郑培培. 中小企业所得税税收筹划探究[J]. 营销界, 2021 (08): 157-158.

作者简介:

张颖 (1983.08-), 女, 汉族, 甘肃省白银市, 大学本科, 会计师职称, 研究方向: 成本管理。