

DOI:10.12361/2661-3263-05-08-115550

试论企业会计核算中税收筹划的应用

陈 燕

大信会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所, 中国·重庆 401120

【摘要】在激烈的市场竞争环境中,企业发展期间面临诸多挑战,减少企业成本支出,提高整体经营利润,是快速适应时代发展、提高企业核心竞争力的重要手段之一。财务管理作为企业管理中的重要组成部分,合理运用税收筹划进行会计核算可实现企业管理工作的高效开展,提高企业纳税意识,还能够促进企业管理制度的优化与完善,为企业健康运营提供保障。目前企业会计核算中税收筹划的应用还存在一些不足,本文主要对税收筹划的应用原则和应用方式进行了分析,并提出了提高税收筹划在会计核算中应用效果的相关策略,以期助力企业会计核算工作进一步发展。

【关键词】企业; 会计核算; 税收筹划; 适时调整; 税收政策

On the Application of Tax Revenue Planning in Enterprise Accounting

Chen Yan

Chongqing Branch of Daxin Certified Public Accountants (Special General Partnership, Chongqing, China 401120)

[Abstract] In the fierce market competition environment, enterprises face many challenges during the development period, reduce the cost of enterprises, improve the overall operating profit, is to quickly adapt to the development of The Times, improve the core competitiveness of enterprises one of the important means. Financial management as an important part of enterprise management, the rational use of tax planning accounting can realize the efficient development of enterprise management, improve the tax consciousness of enterprises, but also can promote the optimization and perfection of enterprise management system, provide guarantee for the healthy operation of enterprises. At present, there are still some deficiencies in the application of tax planning in enterprise accounting. This paper mainly analyzes the application principles and ways of tax planning, and puts forward relevant strategies to improve the application effect of tax planning in accounting, in order to help the further development of enterprise accounting work.

[Keywords] Enterprise; Accounting; Tax planning; Timely adjustment; Tax policy

税收筹划是现代企业经营发展中一种常用的、科学合理的避税方式,能够对企业的经营成本进行有效控制,提高企业经济效益,还能够推动市场经济的健康持续发展。要能够正确认识到税收筹划在企业发展中的重要作用,并在企业会计核算中进行合理运用,实现税收筹划价值最大化。企业为能够提高自身在市场竞争中的竞争力,则应加强内部管理,做好会计核算这一基础性工作,同时也要明确税收筹划与会计核算之间的关系,对企业采购、生产到产品销售的全过程进行成本控制,降低企业税负,切实提高企业经营水平。

1 企业会计核算中税收筹划的应用原则

1.1 合法性原则

会计核算为企业各项经济活动有序开展的基础与前提,需要加强重视,做好管理工作,保证会计核算结果的准确性,为企业各环节工作的顺利开展提供可靠依据。在运用税收筹划时,为防止出现经济犯罪的现象,则应严格按照税收法规中的相关规定和标准进行合法操作,约束和规范税收筹划行为。企业会计核算中的税收筹划要在了解内部经营情况的基础上进行针对性调控,减少企业赋税,做好投资理财规划,保证税收筹划工作的合法、合理开展,为企业健康发展奠定基础。

1.2 经济性原则

企业税收筹划工作开展期间应从提高企业经济效益的角度出发,遵循经济性原则,通过合理税收筹划最大程度的减少企业税收支出,保证经营成本充足,同时也要控制企业各方面成本投入,有利于提高企业经营效益。企业会计核算中税收筹划应用时,应将税收筹划方案与提高企业生产经营效益相结合,能够充

分考虑到多方面因素对这项工作的影响,确定税收筹划工作的目标与方向,在保证企业经济性的基础上制定合理的税收筹划方案,做好组织规划工作,实现对企业发展的正确引导。

1.3 前瞻性原则

实际进行税收筹划时需要充分考虑多方面因素做好准备工作,了解企业财务工作开展情况和企业实际经营效果等,并从企业未来发展的角度出发做好税收筹划工作,保证方案内容可以满足企业发展需求,为企业稳定持续发展提供良好条件。将税收筹划应用到会计核算工作中,也要遵循前瞻性原则,结合企业当前发展情况,分析市场发展形势,从提高企业市场竞争力的角度出发合理进行税收筹划,确保能够与市场发展环境相匹配,提高会计核算水平。

1.4 适时调整原则

企业内部和外部发展环境在不断变化的过程中,企业会计核算中的税收筹划也要进行灵活变通和适时调整,确保能够满足不同时期企业的发展要求,这是发挥税收筹划作用和价值的关键。这就需要在实际进行税收筹划的过程中能够了解市场行情,抓住市场发展机遇,立足企业实际对发展战略进行针对性调整,做好会计核算的组织规划工作,从而降低企业经营发展期间各类风险问题的出现,充分展示税收筹划在企业会计核算中的重要作用。

2 企业会计核算中税收筹划的应用分析

2.1 确认和结算企业收入

目前企业确认收入和结算资金的方式有很多,比较常见的有直接收款、委托收款和分期付款等。采用直接收款的方式需要提前确定好收款和交货的时间,若整个过程有第三方参与,还需要严格按照国家的法律法规进行操作,便于后续阶段收入

确认和资金结算工作的顺利开展。若采用委托收款的方式,则应定期查看货物收入记录,能够及时发现问题并进行有效处理。在实际进行收入确认与结算的过程中,还要根据现实情况签订合同,利用税收筹划进行资金结算,能够根据会计结果对货物的销售价格进行适时调整,尽可能延长缴税时间,有利于提高企业效益。

2.2 选择合适的支出方式

企业经营期间过程中的支出和收入资金比较多,对于不同的经营活动项目,其支出金额存在较大差异,要想进行资金的准确核算与成本管控,则需要严格按照法律规定开展相关核算工作,对于每一项资金都要进行针对性管理,以免受到多种因素的影响而导致企业的经济效益受到损害。部分企业在账务上存在许多坏账,若没有对账务进行及时回收,就会造成较大的经济损失,可以通过将经营流动款项纳入企业消费支出的方式加强管理。另外,财务部门也需要发挥自身作用,对每项活动支出都要进行详细记录,并通过报表的形式进行展示,便于资金的有效管理。

2.3 合理进行折旧计算

会计核算中的折旧计算也是其中重要内容,将税收筹划应用到折旧计算中,可以通过合理折旧的方式来控制企业成本。工作人员可以对今后企业生产过程中可能产生的损失进行提前估计,利用税收筹划能够对各项流动资金进行合理分配,以此减少企业支出,达到降低税收成本的目的。对于一些没有达到政策扶持标准的企业,可通过缩短折旧时间的方式来提高成本回收的效率,尽量降低折旧问题对企业经济效益造成的影响。应注重税收筹划中折旧方法的合理选择,减少企业纳税额,从而改善当前企业经营情况,提升经济效益。

2.4 在投资决策中的应用分析

核算是投资决策的基础环节,能够为决策的准确制定提供参考依据,将税收筹划应用到这一环节,可进一步提高决策的科学性。首先,根据不同的组合方式选择合适的纳税筹划方式,由于每种组合方式的前期收益不同,所以纳税支出也存在差异,可根据企业的组建方式来确定投资方向,一般情况下,如企业由多人共同组建,企业管理者只需要缴纳个人所得税就可以,无需缴纳企业所得税。企业发展规模在不断扩大过程中,子公司的数量也有所增加,在发展初期子公司往往处于亏损状态,企业可以把握好子公司的归属时间,待其不存在经营亏损时再纳入所属公司,可以适时享受税收优惠政策,也能够减少纳税支出。因此,需要根本上做好税收筹划工作才能促进后续工作的顺利开展。

2.5 通过存货计价进行税收筹划

提高企业利润是企业经营发展的主要目的,存货计价在提高企业利润方面起到了关键作用,其与企业存货成本密切相关,也影响着企业纳税金额。采用不同的存货计价方式,企业获得的利润也存在差异,一般会根据会计核算实际需要选择合适的存货计价方式来进行税收筹划。移动加权平均法是比较常见的一种方式,能够及时了解企业存货的具体情况,便于财务人员对于存货成本的准确核算。这种存货计价方法主要是对货物的存货平均价格进行计算,待存货发出后将计算的价格作为存货成本,便于结存存货成本的合理计算。但需要在每一次收货后都要进行计算,整体的工作量比较大。如若企业的存货品种和数量比较少,管理上较为方便,相关人员能够对每一种货物的数量和价格进行准确记录,在企业税负与企业利润较为相似的情况下,如果存货采购价格幅度变化比较大,就可以使用这种存货计价方式来缓解价变动对企业利润的影响,也可以控制企业资金流动,实现企业资金的合理使用。

3 企业会计核算中税收筹划的应用策略

3.1 学习税收政策知识,降低税务筹划风险

企业会计核算中税务筹划工作在实际开展期间应以国家的税

收政策和法律法规为依据,严格按照相关规定进行操作,保证税收筹划范围的清晰合理,提高各项决策的有效性。要想实现税收筹划的合理利用,则应要求会计核算人员加强对税收政策知识的学习,了解税收政策的具体变化,可以通过建立相关数据库的方式为税收筹划提供可靠依据,对于数据库中的内容应根据税收政策的变化情况进行实时更新。管理人员要能够正确认识到学习相关政策知识的重要性与必要性,根据企业会计核算工作的开展需要,定期聘请专业人才到企业开展培训讲座,传递相关税务知识。企业也可以组织开展相关学习活动,帮助会计核算人员了解新旧政策之间的差异,对于变更内容进行深入研究和讨论,以此规避税收筹划工作开展时的风险。

3.2 重视人才培养,提高税收筹划水平

企业会计核算中税收筹划的应用需要相关工作者具有较强的专业性,可以熟练运用会计、税收两方面知识,同时也要能熟知税收法律、政策条例和管理制度等,这就需要提高相关工作人员的综合能力和职业素养,根据现实需要重视人才培养。企业应立足于自身发展实际以及会计核算工作的开展需求,制定合理的税收筹划人才培养方案,让他们学习会计、税务、管理等多方面知识,并考虑到企业经济效益和持续发展等方面内容,实现对税收筹划人才的系统化培养。目前许多企业存在这类人才缺失的情况,要求企业管理者能够开展专门的培训,有计划地提升企业会计核算人员的税收筹划能力。企业也可以加强与学校的合作,吸纳专业人才,补齐自身短板,确保能够为企业会计核算中税收筹划工作的切实开展提供保障。

3.3 建立科学完善的税收筹划预警系统

税收筹划在企业会计核算中的应用价值较为明显,但在实际开展纳税筹划工作时,也会受到多种因素的影响而产生一些风险问题,要想控制这类问题出现,则应做好财务风险预警工作,可以通过建立税务筹划预警系统的方式,有效规避各类风险。首先,需要对会计核算过程中涉及到的各项信息资料进行收集与整合,并根据相关税收政策内容和变化情况进行数据分析,及时了解当前发展形势,便于对各类问题的有效应对;其次,利用信息化技术对各类数据信息进行分析与处理,实现对各类危机的准确预测和判断,明确不良因素对企业发展的影响;第三,建立危机预测系统,通过对信息的系统化分析与处理确定引起风险的具体因素,及时发出警告并提出解决办法;第四,建立风险控制系统,深入探究风险来源,建立相关措施进行解决处理;第五,完善信息反馈系统,根据反馈的结果对税收筹划方法进行改进与优化,保证税收筹划的合理性。要充分发挥税收筹划预警系统的作用,做好全过程监督管理工作,以此提高会计核算质效。

综上所述,税收筹划是关系到企业经营发展的重要内容,合理进行税收筹划可提升企业会计核算工作开展效果,也可以保障企业一直保持稳定发展状态。在新时期发展环境下,企业要想实现长远发展,则应提升思想认识,能够摆正税收筹划的位置,并将这项工作与企业生产经营管理相结合。在实际运用税收筹划进行会计核算时,还应以相关税收法律和政策为依据,结合企业发展情况制定合理的税收筹划方案,并根据工作的实施效果对税收筹划工作进行优化与完善,提高工作开展的有效性,确保能够将其在企业会计核算中的真正作用发挥出来。

参考文献:

- [1] 黄天艾,于嘉琪.税收筹划在企业会计核算中的应用探析[J].财会学习,2022(24):116-118.
- [2] 王敏.探究企业会计核算中税收筹划的应用[J].中国集体经济,2022(10):94-95.

作者简介:

陈燕(1989.11-)女,汉族,重庆人,本科,注册会计师,项目经理,研究方向:会计税收筹划。