

新会计准则背景下企业税务管理与筹划的思考

赵 传

国家电投集团北京电力有限公司, 中国·北京 100044

【摘 要】在新经济时代的浪潮中,新会计准则的实施宛如一把双刃剑,既为企业提供了更为广阔的税务筹划空间,也对企业的税务合规性提出了更为严峻的挑战。本文探讨了新会计准则对企业税务管理与筹划影响的相关内容,并提出了相关策略推动企业税务管理与筹划工作更好的开展,希望能够为企业在新的市场环境中实现税务优化和合规经营提供一定的参考。

【关键词】新会计准则;企业;税务管理与筹划;影响分析

企业税务管理与筹划是企业在复杂的税法体系和市场竞争中寻求合法节税、优化税负结构的重要手段,它要求企业不仅要深谙税法的精髓,更需灵活运用各种筹划策略,以实现税务成本的最小化和企业价值的最大化。在这一过程中,精确掌握税收法规的变化趋势,合理规划税务架构,以及确保税务操作的合规性,都是企业不可或缺的核心能力。因此,高效的企业税务管理与筹划既是企业稳健经营的保障,也是其持续发展的助推器。

1 新会计准则对企业税务管理与筹划的影响

1.1 限制了企业税务筹划的灵活性

在新准则下,企业必须对会计政策、会计估计以及差错更正等方面进行更加透明和规范的披露,这无疑限制了企业在税务筹划中的灵活性。过去,企业可能通过选择不同的会计政策和估计方法来实现税务优化,但新准则的实施使得这种操作空间大大缩小。例如,在旧准则下,部分企业可能会利用复杂的跨境交易结构,将利润转移到税率较低的国家或地区。但是,这种行为在新准则和更严格的税务监管下是难以实现的。因此,企业需要更加审慎地进行税务筹划,确保在遵循新会计准则的前提下合理降低税务负担。

1.2 提高了对企业税务合规性的要求

新准则强化了对企业会计信息的监管和审核,要求企业提供更加真实、准确的财务数据。在税务方面,新会计准则的实施使得企业必须更加注重税务合规,确保税款的准

确计算和申报,从而有效防范潜在的税务风险。否则,一旦被发现存在税务违规情况,企业将面临严重的法律后果和声誉损失。因此,企业需要加强内部税务合规管理,提高税务人员的专业素养和意识,确保企业的税务行为符合新会计准则和税法的要求。

1.3 为企业税务风险管理带来新挑战

新会计准则的复杂性和灵活性也在一定程度上增加了企业的税务风险。首先,新准则中的某些规定可能存在模糊或不明确之处,导致企业在理解和应用上产生困难或误解,从而引发税务风险。其次,新准则的实施可能使得企业的某些税务筹划行为变得不再合规或有效,从而给企业带来潜在的税务处罚和声誉损失。最后,在实际报税时,仍有部分不合规避税行为能暂时逃脱审查,这可能是由于税务机关无法实时审核所有纳税材料导致的。然而,一旦这些行为被查出,企业将面临税务审计和相应处罚。因此,企业必须加强对新准则的学习和理解,提高税务风险管理能力,确保税务活动的合规性和安全性。^[1]

1.4 影响企业税务管理与筹划的长期战略

新准则的实施推动了企业会计信息的透明化和规范化,使得企业的税务管理和筹划更加注重长期战略目标的实现。企业在进行税务筹划时需要充分考虑新准则对会计信息披露的要求,以及这些要求对企业未来税务负担和现金流量的影响。同时,企业还需要将税务筹划与业务发展、市场竞争等战略因素相结合,制定出符合企业长期发展目

标的税务策略。因此,新会计准则的实施促使企业在税务管理与筹划方面更加注重战略性和前瞻性。

2 新会计准则对企业税务管理与筹划的优化措施

2.1 加强企业内部税务管理与筹划的制度建设

新会计准则的实施,要求企业在税务管理与筹划方面必须采取更为精细和系统的措施,以应对日益复杂的税务环境和法规要求。其中,加强企业内部税务管理与筹划的制度建设是至关重要的一环。一方面,企业应构建一套全面且具备可操作性的税务管理制度,要涵盖税务筹划、税务核算、税务申报、税务风险管理等各个环节,确保企业在税务方面的每一项工作都有章可循。同时,制度应对各部门和人员的职责与权限进行充分明确,从而形成相互协作、相互制约的工作机制,防止税务管理出现漏洞或风险。此外,还要根据新会计准则和税法政策的变化进行制度的及时更新和调整,有效确保制度始终与企业实际情况和外部环境保持高度契合。例如,某科技公司以往按照旧的会计准则在产品或服务交付并收到对价或取得收款权利时确认收入。新准则的实施,要求企业以合同为基础,根据履约进度来确认收入,而不是简单地在产品交付时确认。因此,该科技公司重新设计了收入确认流程,主要包括合同评审、履约进度跟踪、收入确认时点的判定等方面。同时,还更新了财务系统中的相关模块,从而有效确保能够准确、及时地按照新准则确认收入。另一方面,税务筹划作为企业降低税务负担、提高经济效益的重要手段,必须在新会计准则下进行科学、合理的决策。为此,企业应建立健全的税务筹划决策机制,设立专门的税务筹划决策机构,由具备丰富税务知识和实践经验的专家组成,主要负责对企业重大税务筹划方案进行审议和决策。同时,建立完善的税务筹划决策流程也是非常必要的,这是确保决策过程公开、透明、合法的有效方法,能够防止因决策失误而引发税务风险。

2.2 提升税务人员的专业素养和意识

新会计准则的颁布与实施,无疑对企业税务人员的专业素养和意识提出了更高的挑战和要求。税务人员作为企业

税务管理与筹划的执行者,他们专业素养和意识的提升对于优化企业税务管理与筹划工作具有举足轻重的作用。首先,随着新会计准则的实施和税法的不断完善,税务人员必须不断学习新知识、掌握新技能,才能适应日益复杂的税务环境。以公允价值计量为例,新会计准则要求企业更精确地评估资产和负债的价值,这直接影响税务计算和筹划。为了适应这一变化,企业的税务人员要积极学习公允价值计量的相关知识,掌握如何准确评估资产价值并合理计算税务成本。为了鼓励税务人员的自主学习,可以为他们提供全方位的学习资源和支持,定期为税务人员订阅国内外知名的税务专业期刊,里面包含了税务专家对当前税法、税务筹划、税收管理等方面的深入解读,能够让税务人员及时了解税务领域的最新动态和深入研究成果,对于提升他们的专业水平具有显著帮助。除了期刊外,购买税务专业书籍也是非常必要的,可以为税务人员提供系统、全面的税务知识,帮助他们建立起完整的税务知识体系。在实际采买过程中要根据税务人员的实际需求,定期采购最新出版的税务专业书籍,从而方便大家进行借阅和学习,实现专业素养的进一步提高。其次,税务管理与筹划工作的高度复杂性要求税务人员不仅要掌握深厚的理论知识,还要积累足够的实践经验,并具备出色的沟通技巧。企业可以让税务人员参与到真实的税务筹划案例中,并安排他们处理各种复杂的税务问题,税务人员可以亲身体验税务筹划的全过程,详细了解实际工作中可能遇到的挑战,并学会如何灵活应用理论知识来解决问题。同时,加强税务人员与业务、财务等部门之间的沟通和协作也是必不可少的,能够将税务人员的沟通技巧和团队协作能力有效提高,推动税务管理与筹划工作的顺利进行。^[2]

2.3 强化税务风险管理和控制

税务风险不仅可能给企业带来经济损失,还可能损害企业的声誉和形象。因此,企业必须采取切实有效的措施强化税务风险管理和控制,从而有效确保税务管理与筹划工作的稳健运行。第一,新会计准则下税务风险的种类和来源更加复杂多样,企业必须能够及时、准确地识别和评

估各种潜在的税务风险。例如,新准则要求企业对金融资产采用公允价值计量,这增加了税务处理的复杂性,可能引发税务风险。为此,企业可以设立专门的税务风险管理部门,对企业面临的税务风险因素进行全面梳理和分析,并需要定期编制税务风险报告,为企业的决策提供有力支持。同时,企业还应加强对大数据分析、人工智能等现代信息技术手段的应用,进一步提高税务风险识别和评估的准确性和效率。第二,新会计准则下,企业与税务机关之间的沟通和协作显得尤为重要。在实际情况下,企业应主动与税务机关保持密切联系,及时了解税法政策和征管动态的变化,避免因对税收政策理解不当而引发税务风险。同时,企业还要积极配合税务机关的税务稽查、纳税评估等各项工作,确保企业的税务行为符合税务机关的要求。此外,企业在发生税务争议时也应积极与税务机关进行沟通和协商,寻求合理、合法的解决方案。

2.4 合理利用新会计准则

新会计准则的实施为企业的税务管理与筹划带来了全新的视角和工具,合理利用新会计准则不仅可以优化企业的税务结构,降低税务负担,还能提升企业的财务管理水平和市场竞争力。首先,企业应深入研究和理解新会计准则的各项规定和精神。新会计准则的出台的目的是规范企业的财务行为,提高财务信息的透明度和可比性。其中,不乏涉及税务管理与筹划的相关规定。基于此,企业应组织专业的财务和税务团队对新会计准则进行逐条解读和分析,准确把握其对企业税务管理与筹划的影响和要求。只有这样,企业才能在新会计准则的框架下,制定出符合自身实际情况的税务管理与筹划策略。其次,新会计准则为企业提供了一定的会计政策和估计方法选择空间,这为企业进行税务优化提供了可能。因此,企业需要根据自身的经营特点、税务状况和市场环境等因素,选择能够降低税务负担的会计政策和估计方法。例如,合理利用公允价

值计量、资产减值准备等会计政策,对企业的资产和负债结构进行调整,从而达到优化税务的目的。但需要注意的是,企业在选择会计政策和估计方法时必须遵循新会计准则的规定和原则,确保财务信息是真实、准确的。最后,企业应注重税务筹划与新会计准则的协同作用,要充分结合新会计准则的要求,对现有的税务筹划方案进行全面梳理和评估,让方案符合新会计准则的规定和精神。同时,企业还要积极寻求与新会计准则相契合的新的税务筹划机会和策略,如利用新会计准则对特定业务的税务处理规定进行筹划等,有助于实现税务负担的有效降低和经济效益的显著提升。^[3]

3 结语

综上所述,新会计准则的实施对企业的税务管理与筹划带来了深远的影响,它不仅改变了传统的会计处理方式,还对企业的税务策略、灵活性、合规性以及税务风险管理等方面提出了新的挑战和要求。因此,企业要加强企业内部税务管理与筹划的制度建设、提升税务人员的专业素养和意识、强化税务风险管理和控制,以及合理利用新会计准则,从多方面出发推动企业税务管理与筹划工作不断完善和优化,为企业的可持续发展提供有力支持。

参考文献:

- [1] 葛金彬. 新会计准则背景下的企业税务管理及纳税筹划探究[J]. 中国产经, 2021, (14): 62-63.
- [2] 葛晨, 金燕华. 新会计准则对企业税务管理与筹划的影响探究[J]. 纳税, 2021, 15 (01): 67-68.
- [3] 齐欣. 新会计准则对企业税务管理与筹划的影响探讨[J]. 纳税, 2020, 14 (02): 71.

作者简介:

赵传(1992.12-),男,汉,河北保定,研究生,中级会计师,研究方向:财务管理方向。