

企业会计核算中税收筹划的应用

陈丽宁

济宁技师学院商贸文旅学院, 中国·山东 济宁 272000

【摘要】税收筹划是企业财务管理的重要内容,多数的企业在面对激烈竞争的市场环境中,选择采用税收筹划使企业降低经营管理成本,从而达到提高企业经济利益的目的。文章将通过会计核算的不同流程,通过对税收筹划原则与在会计核算过程中的具体应用进行分析的基础上,帮助企业降低税收风险,提高企业经济利益,最终促使企业提高竞争能力。

【关键词】税收筹划; 会计核算; 企业财务管理

The Application of Tax Planning in Enterprise Accounting

Chen Lining

College of Commerce, Trade, Culture and Tourism, Jining Technician College, Jining, Shandong, China 272000

[Abstract] Tax planning is an important part of enterprise financial management. In the face of the fiercely competitive market environment, most enterprises choose to adopt tax planning to reduce the cost of operation and management, so as to achieve the purpose of improving the economic interests of enterprises. The article will help enterprises to reduce tax risks, improve their economic interests, and ultimately improve their competitiveness through the different accounting processes, based on the analysis of tax planning principles and specific applications in the accounting process.

[Key words] tax planning; accounting; enterprise financial management

引言

随着市场经济的发展,我国企业之间正在面临着极大的竞争与挑战,传统以销售收入作为评价企业综合能力的模式现已不再适用,企业应该加强内部管理工作,尤其是利用税收筹划来减少企业综合税负,在合理的范围内减少企业运营成本。另外,在竞争加剧的市场经济环境中,企业的会计为提升会计信息品质、为企业管理层决策依据提供保证,税收筹划和会计之间产生着相互促进的关联,企业任何通过提升会计管理水平,并采取科学合理的税收筹划来降低企业整体税负,是目前我国企业首先应该解决的问题,并形成了评价一家企业总体能力和水平的主要依据标准。

1 税收筹划与会计核算之间的关系

在企业的运营和发展过程中,各个环节和流程均与税收密不可分,因此企业的生产、制造、收入、费用等方面均与纳税有着不可分割的联系,企业为了进一步提高自己的发展水平与经济效益,就需要对其实施规范的成本费用管理制度,通过各项科学合理的举措来降低其税负,其中最行之有效的措施和途径便是把税收统筹计划融入到企业的会计核算当中。在企业的运营中,会计可以对商品的制造、营销、成本费用开支、所得税等实施有效的管理和监控,以便将责任和权益的关系得以完整的体现,所以,在实施税收计划的时候,主要是把会计信息当作主要的数据来源,减少税务上的偷税行为。同时,税务筹划也为企业的财务核算打下了坚实的基础。税务筹划工作是以会计为基础的,而在企业内部,没有规范的会计制度,很容易使税务筹划工作失去科学、不合理的目的,从而使其无法达到预期的目的。在企业的会计工作中,如果不能反映出企业所缴纳的税款,就无法将其真正的发挥出来,从而导致企业的偷税行为发生,影响到企业的生产和运营。在实际运作中,要加强对税务筹划的管理与控制,实现科学、合理的避税。

2 企业会计核算中应用税收筹划的重要性

2.1 企业会计水平需要提高

现阶段,我国企业会计核算工作质量与预期标准还存在一定的差距,社会发展和改革进程中,对企业会计工作人员也提出

了新的要求,但企业从业者仍没有进一步提高自身工作水平,进而严重影响了企业的市场竞争力。企业会计核算工作中进行税收筹划,更有利于明确会计人员的岗位职责,丰富其会计知识结构,全面提高职业素质和综合能力,更好地进行会计工作。在企业会计从业人员的专业知识水平提升后,也会从总体上提升企业的会计工作人员技术水平,推动企业稳定发展^[1]。

2.2 企业有更强的纳税意识

通常情形下,税收筹划工作中,不少企业把税收视为内部支出的组成部分。企业经营管理活动中,为了合理限制经营成本费用会采取相应措施避税。结合调查情况,偷税漏税已经是很多企业都存在的现象,但这种不正确的做法既会干扰企业的健康发展,又会使得企业不能很好的应对激烈的市场竞争形势。而在企业会计核算工作中企业进行税收筹划,在依法纳税基础上减少缴纳数额,以全面控制企业的费用支出。这样情形下,有利于提高企业纳税能力,积极参与税务行为。

3 税收筹划在企业会计核算中应遵循的原则

3.1 合法性原则

企业税收筹划是指企业在符合税收政策的情况下,合理进行运营、投资以及理财活动的事先筹划和安排,尽可能取得节税的经济利益,达到企业效益最优化的一项企业管理活动。但是税收筹划与偷税漏税没有什么关联,因为企业根据国家的法律和规定来实施税收筹划,是完全合规、合法的活动。对每个企业来说,依法纳税都是一种必须履行的义务,但不管在道德还是法理层面上,都不允许其他企业和个人的偷税漏税。企业在进行纳税筹划活动时,如果不能按照合法性原则,那所有的商业活动也都不能叫做纳税筹划。

3.2 适时调整原则

税收筹划的定夺并不能一步登天,而要在逐渐的实践当中去总结经验,展开积极的优化与改革。在筹划过程当中要科学的总结与归纳规律展开透彻性的探讨与分析。随着企业经营项目的变更和地址的迁移,具体纳税法律也会发生相对应的转变;而不同时间段内的法律也会有所改变,税筹的方式自然随之发生变化。一家企业要想长足稳定的发展,就必须要有我

国的法律法规变化进行随时了解,当税收环境发生转变时,要及时的调整税务计划,以便契合国家的税收条例与方针^[2]。

4 企业会计核算中应用税收筹划存在的问题

4.1 税收筹划管理人才匮乏

随着社会和经济的发展,企业的经营和管理水平也在不断提高。在新的时代背景下,企业的会计工作也面临着许多新的挑战,而税收筹划便是解决会计核算问题的核心渠道之一。针对我国企业税务管理工作的专业化、复杂化特征,企业急需一批高素质的综合性专业人才来承担日益复杂的税收筹划工作,为企业的税收筹划工作的有序开展提供强有力的保障。企业要持续发展,必须要有有人力资本的支撑,但若没有有人力资源的支撑,企业的发展势必会受到影响。在当前的形势下,许多企业对于专业人才的培养缺乏足够的重视,并且常常忽略了对人才的培养,特别是缺乏对财务专业提升的培训,使财务人员对于企业的税务筹划工作缺乏足够的认识,如果出现问题的话,企业会计人员也无法在第一时间找到合理的方法加以解决,从而严重影响了企业的可持续发展。

4.2 对税收筹划工作没有引起足够的重视

许多企业在发展中没有充分认识到税收筹划的真正意义与价值,从而忽略了税收筹划的重要性,直接损害了企业的经济效益。从企业的视角看,要从根本上减少税收费用,首先要提高企业对税收筹划的认识,建立科学、高效的财务管理体系。但是,绝大多数的企业并不了解税收筹划的重要意义,因而在经营中不能正视其存在的问题。一些中小企业在税收筹划上往往不进行投资,因此会出现各种各样的问题,影响到后续工作的顺利进行。

4.3 税收筹划监管制度存在缺陷

企业进行财务管理工作时,如何有效地监督税收筹划工作,对于提高企业的经济效益具有重要意义。然而,由于税收筹划工作的范围很广,所以要保证税收筹划的总体质量和效益,就必须建立起一套科学而又行之有效的监督体系。但是,在我国许多企业中,由于缺乏合理的监督机制,致使税收筹划工作很难进行,从而使税收筹划工作无法实现预期的目标。同时,由于缺乏相应的制度制约,导致一些会计人员在工作中常常出错,从而影响到企业的正常、有序的发展。

5 企业会计核算中税收筹划的应用策略

5.1 在销售方式环节的应用

目前,我国企业可选择销售方式有收款交货、委托收款、赊销和分期付款商品销售等,尽管《企业会计准则》对上述的销售方法在收款确认时间上都进行了具体的规范,但税收法规确定日期和会计收入确定实践具有一定的区别,例如,企业以直接收款交付商品的会计核算方法中,销售人员在收到货物时,应当立即将提货单交与购买者,并可以商定具体交付的日期。如果企业选择委托给其他企业开展业务时,财务人员还必须对企业是否办妥了委托登记的手续进行关注,以判断企业是否能够确认收入的实现。在不同的营销模式和会计核算模式下,会影响到企业所得税、增值税等的缴纳义务时,财务人员还可对销售确定日期进行适当调节,以实现税务筹划的目的。财务人员要保证确认收入的时间是在法律允许的范围内即可,它是税收筹划方案的主要方法,也是最常见、最有效且法律风险最低的方法。

5.2 在收入确认与结算环节应用

在收入确认环节实施税收筹划,例如以企业销售收入为例,当企业按销售商品形成的所得结转时,在收入结算、时间确认上有很多方法可供选择。根据有关法规,对于采用直接收款的情形,应当于当日完成收入确认,并由卖方提供销售记录,以发票、发票等为会计凭证,根据发票的交货时间对税款进行核算;对于受托人的支付,应当以货物发出时间、交接手续申办时间作为计算依据;对于预付款项,一般以发货时间为基础,进行付款确认;在分期付款、赊账等情况下,一

般要根据上一次付款的时间,综合考虑商品、货物的交付情况,确定订单的时间,并根据合同规定确定价格。在具体实施税务筹划时,需要会计人员根据企业的经营状况,科学地选择会计方法,对资金到位的时机进行合理的控制,并适当地延长纳税确认期,从而降低纳税金额,减轻企业税负,提高企业经营环节的实际收益。

5.3 在存货计价环节中的应用

在《企业会计准则》中,对存货计价的方法有着明确的规定,因为其直接影响着企业利润核算的结果,所以必须按照具体情形去选用具体的计价方式。第一,先进先出法,其重点是指首先购进的商品一定要先行发货,具体包括:在收入存货时,记录好商品存货的数量、价格、金额等,而在发放存货时,则记录好发货成本和结余。这种办法比较适合于存货市场价格下降的情况,由于企业在期末存货余额记录时,所使用的是最后进价,与当时的市场价格一致,因此可以反映出企业真实的负债情况。在其帐面价值上也表示了最后进价,如库存价格下降,则为减小价格下降的负面影响,应采用这种办法,以防止因库存价格增加的销售收入,进而增加企业的纳税金额;第二,移动加权平均法,在完成收货工作后,对现有库存产品进行统计,计算总成本并平均单价。使用该方法可以如实反映出企业的存货情况,还可提高平均成本的准确度,缩小成本偏差,应用的缺点是需要收一次货进行一次平均单价计算,工作较为繁琐,计算量较大,如果企业收发量大且频繁,该方法则明显不适用。所以在存货计价方法选择时,要从企业收发货工作的实际出发,以保证税收筹划的准确性。

5.4 税收筹划在企业收支环节的方案

首先,企业的收入和开支是体现企业收益状况的基础,一旦收入和开支的信息发生偏差,将使企业纳税计划方案失去效益。所以,企业管理人员应当注意会计信息的质量,仔细地对每一个收入和开支做好科学、正确的记录,利用内部审计有效地发现会计核算中的偏差。目前,大部分企业的主要营销模式为直接营销、赊销、委托营销、预销和分期营销等几种形式,但不同的营销方式将使企业的税收负担产生明显的差异。企业财务人员应该根据自身营销战略、会计核算政策及税收筹划目标,制定可行的营销方式税收筹划方案,为企业最终实现税负降低提供依据。同时,企业管理层也应组织专家对财务人员进行培训,除了在管理会计、报表分析及信息化管理方面进行培训外,还应将税收筹划作为重要的培训内容,使企业财务人员树立起正确的税收筹划意识,为企业降低税负提供更多意见与建议。其次,企业应将内部控制与税收筹划工作相结合,利用企业内部管理来规范税收筹划、会计核算、经济业务办理等过程。因此,当企业在选定了直接销售的营销模式后,营销管理人员在收取货物之后,就应把所提货单据及时准确地交付给购买方,并及时确认好交付日期。以避免经济纠纷问题,这就需要企业管理者应科学分析出各种营销模式的应用优点和缺点,并关注企业内部资金的实际情况,并选用既可以合理减少企业税收费用,又可以保证企业项目平稳进行的管理方法。

6 结束语

综上所述,企业税收筹划工作与企业的经营利润具有着密不可分的关系,企业需要在合法合规的基础上积极的开展税收筹划工作,以实现企业筹划上的最大收益。税收筹划就本质而言其属于财务管理的范围,而其又是会计工作内容的关键组成,所以企业在展开税收筹划工作时,不仅可实现自身经营收益的增加,还要通过税收筹划质量的显著性提高,为企业财务管理与会计工作水平的增强带来保障,进而促使企业长足稳定发展。

参考文献:

- [1] 王敏. 企业会计核算中税收筹划的应用研究[J]. 2020.
- [2] 张东. 企业会计核算中税收筹划的应用探讨[J]. 纳税, 2020(31): 2.