

大环境下的企业税收筹划策略

王嵩岩

(南京理工大学紫金学院, 江苏 南京 210046)

摘要:在我国当前的市场经济体制当中, 经济发展形势的不断变化为企业的生存带去很大的压力。企业如何降低自身经营上的成本, 提高自身经营所能获得的利润成为了企业现阶段所面对的主要矛盾。通过对企业会计各个方面进行有效的税收筹划, 本文将从税收筹划的历史渊源开始, 通过其于企业会计审核, 企业会计核算, 企业会计存货计价的关系和应用等多个方面深层次分析税收筹划如何帮助企业减轻压力、提高自身的竞争力。

关键词:企业; 财务; 税收筹划

我国自 1978 年 12 月中共十一届三中全会以来, 在新的历史条件下, 决定实行改革开放, 于 1984 年中共十二届三中全会提出发展有计划的商品经济, 1992 年中共十四大提出发展社会主义市场经济。在市场经济的背景下, 税收筹划也粉墨登场。市场经济的发展下, 多元化趋势愈发明显, 这就要求企业重视内部管理, 增强市场竞争力; 根据税筹加强内部管理, 因此对税收筹划进行深入研究与分析, 有利于提升企业财务管理水平, 同时为企业可持续发展目标实现提供重要的理论保障。

一、税收筹划与企业会计核算之间的关系

企业的生产与经营离不开税收, 而对税收进行合理的筹划规划, 可以有效地减少企业在收入、支出、存货等方面的纳税, 帮助企业减轻税负压力, 获得更多的利润。会计核算就是计算企业在各个环节的财务上是否有浪费、是否达到最优。因此两者之间息息相关。会计核算为税收筹划的基础, 企业的会计核算工作如果不规范、不严谨, 那么企业的税收筹划就不会做到合理有效; 明确纳税企业与公民业务。只要会计核算能够正确反映企业增值税、销项税、进项税等, 在法律允许范围内发挥税收筹划真正的作用, 通过相关经济和法律手段减轻企业税负。另外企业可能还会出现偷税, 漏税的违法行为, 影响企业的发展。因此, 在实际应用中要把握好两者的关系, 在会计核算当中更好的发挥税收筹划的作用, 这直接影响企业财务管理目标。

二、企业会计审核中的税收筹划需要遵循的原则

企业会计审核中的税筹需要遵循的主要有四个原则。第一是遵循合法性原则。企业会计审核中的税收筹划工作一定要遵循国家的相关法律法规, 这是企业会计审核的基础, 也是一种通过对企业科学有效的统筹, 降低企业税负的方式, 因此对于企业而言要严格的遵循《税收征管法》; 第二是遵循事前筹划的原则, 也就是在掌握国家相关税法的前提之下, 提前的制定好企业各方面的税收筹划方案, 税筹是创造最大化利润的重要渠道, 也是企业财管的重中之重。优化分配各项资源, 合理控制生产成本, 减少资金投入, 帮助企业获得更多的利润; 第三是经济原则, 企业存在的最终目的就是盈利, 因此企业对于税收筹划要着重于为企业盈利, 加强管理内部各项资金创造更多经济效益, 促进企业稳定发展; 基于各地区实际发展情况科学制定相关政策, 减少经营风险, 在盈利的基础上不断提高企业的竞争力; 第四要遵循适时调整的原则, 由于我国的相关税收法律根据当前市场的实际情况会不断发生变化, 因此企业要把握好与自己相关的税收政策, 税筹虽然有利于增强企业管理能力, 但同时也要重视相关工作人员的专业水平能力, 引导相关人员深入学习财务管理新知识, 根据企业的实际情况不断地对税收筹划进行调整, 避免企业出现违法乱纪的

现象, 加强应用税收筹划, 能够及时发现并处理问题, 增强法律意识, 坚守法律底线。

三、税收筹划在企业会计核算中的应用

(一) 税收筹划在企业会计收入上的应用

在绝大多数的企业生产以及经营过程当中, 对于销售和结算采用的核算方法是不同的, 同时国家税法对于企业的相关税务核算的要求也是不同, 销售的核算方式大致上可以分为: 直接收款类、委托收款类、赊销收款类、分期收款类和预期收款类等。不同形式的核算方式要制定有明确的税收筹划目标, 而根据国家对于预期收款的税收核算要求规定, 直接收款的结算方式, 在经济交易的当天卖家企业必须要把提货单价给买方, 同时双方要提前确认好交易时间。一旦企业不能重视税收筹划相关步骤与具体设计, 管理人员便不能发挥其专业技能, 此种情况下开展税筹相关活动便也难以实现预期目标; 儿对于委托或银行销售的收入结算方法, 首先要把需要付出的货物做好相关的委托手续, 当天要对收货情况进行及时的确认, 同样的, 需要企业关注财管程序, 制定满足税务筹划措施运行特点的具体税筹管理目标, 这样才能保证目标制定的创新性; 此外还有赊销分期付款等销售方式, 此种方式下的销售方式要求赊销销售双方签订双方销售合同, 合同当中要确认企业的收款时间。秉持以上条款, 会计核算人员在对企业的销售进行结算时, 要根据实际情况对于货物的收款方式进行合理的调整, 实现延缓企业的纳税时间。

(二) 税收筹划在企业会计成本、折旧上的应用

税收筹划在企业会计成本中的应用主要体现在对成本进行具体分配的过程当中, 它的主要目的就是利用企业内部管理和控制对有限的资金进行分配, 尽可能的在减少损失的同时多分配当期费用, 从而间接地减少递延纳税时间以及企业所得税的时间。在企业财务管理同时也要重视税筹监管, 当中的做法主要有, 对发生的费用进行即时的核销, 完善监管制度, 以及对当期的费用进行合理的摊销, 合理开展税筹工作等。税收筹划在企业会计折旧上的应用。有效的折旧方法可以减小企业的纳税额, 因此企业科学的进行折旧也可以达到纳税统筹的效果。相反的, 一旦企业忽视折旧和完事税筹制度, 就会对企业发展带来严重影响甚至于大额的经济损失。对于固定资产的折旧, 企业同样要加以重视; 企业固定资产的折旧可以分为加速折旧以及直线折旧这两种方法, 当企业比例税率每一年的财务年度报表中都处于不变乃至下降的情况之下, 就要运用加速折旧的方式对企业进行折旧, 这样可以保证将企业的前期利润先后进行推移, 可以对纳税统筹进行时间上完成递延, 从而达到延续企业利润的目的。相反, 如果企业比例税率每一年财务年度报表都处于上升的状态, 那就要使用直线折旧法, 对企业进行实际折旧, 另外的, 在超额累计税率的情况下同样要使用直线折旧的方法, 从而尽可能地保证企业利润保持持续高额稳定创收。

(三) 税收筹划在企业会计存货计价上的应用

为了保证税收筹划在企业会计核算上的应用当中发展秩序稳定, 规避贪污腐败, 保障企业健康发展, 那么存货计价便是其中必不可少的一个环节。企业在经营过程当中自然而然会产生的相应的存货的计算, 这样的环境下企业所选择的货物的核算计价方式便成为了当前企业会计核算的主要问题。在实际核算当

中,企业发展中人才和存货计价对企业盈利核算来说至关重要,也是企业综合实力的体现所在。我们主要可以通过四个方面对企业的存货进行计价。

第一方面,企业以先进先出的方式,简单来说就是指企业通过对先发出或先收到的存货的流转顺序从而实现最后对企业实际发出的存货以及对企业期末结算时的实际存货进行计价的核算手段。利用这一核算方法,将计价之后收购存货花费的成本与之前收货花费的成本转出,使已经发出的存货和期末存货的相关成本得到有效的核算。这种方法一定程度上使存货发出的成本核算变得更加的科学,但是使用过程十分的复杂,需要企业有完善的人才体系,能够基于企业的实际发展情况有效使用该核算方法,否则容易出现错误。

第二方面,也是最常使用的手段,就是利用加权平均的方法实施企业的存货计价,这一方法是通过定期对期初企业的存货进行结余,需要企业在实际税收筹划工作中不吝于资金的投入,对企业存货需要的成本以企业收入存货量进行计算,之后在期末的结算时对存货进行加权平均计算,以此作为当期存货发出的成本以及期末结余的价值单价依据,计算出企业当期发出存货的成本以及存货结余的价值。

第三方面,使用移动加权平均法计算存货计价,这一方法就是在企业收获结束时,对企业库存和货物的总成本进行统计,保证税务工作的顺利开展。企业以此数据为基础,计算出新的存货平均单价和成本,这一方法的实行,可以及时地了解企业库存的实际情况,并且计算出来的单位和存货成本相比其他计算方式会准确很多,但是这种计算方式也存在着缺陷,那就是在每次的收货之后都要对库存进行计算,这样就会加大会计核算的相关工作量,同时税收筹划工作也不能局限于企业单方面的内部管理,要及时了解最新的税收政策,计算的存货计价要与相应的政策对应,因此这种方法适用于那些存货与发货不是那么频繁的,且与税收政策波动影响不大的货物。

第四方面,个别计价法,它是一种在企业每一次存货收入的成本上,计算发出存货的成本方式,这种计算方法的优点就是计算出来的结果误差相对较小,不足之处就在于如果企业的收货和发货十分的繁忙,这中间就容易出现重大的纰漏,节税,避税,逃税的相互转化往往就发生在这种烦琐的不愿意让人进行复核的环节当中;企业的会计核算人员每每需要花费大量的时间对货物的成本进行辨别,这样就会在浪费大量的人力物力的同时让心存侥幸之人钻了空子。因此这一方法一般都适用于企业不可替代存货的计价当中确保都是企业无法忽视的,关乎企业命脉,马虎不得的重要存货。以上都是税收筹划在会计存货计价当中的计算与应用,企业可以根据实际情况选择不同的方式进行计算与筹划。

(四) 税收筹划在当下企业会计存货计价上的工作理念

当前我国的个人所得税核定征收要求个人独资企业不交企业所得税,个人所得税核定申请享受固定税率,综合税负仅百分之三点五,节税百分之九十以上。同时高额返税退税要求,为了减轻企业税收负担,需大力施行税收洼地政策,返还地方留存。在企业管理发展到今天的当下,传统的税收筹划已经无法在企业的实际工作中实现发展或者改善,相反的,企业财管的漏洞却在这个模式下愈发明显,也给企业可持续发展带来很大限制。企业想要健康稳定的实现发展目标,需要相关人员积极转变工作理念,指引企业合理应用和调动资金。部门组织企业开展税务培训,管理人员有效构建税收筹划管理系统和思维体系,树立正确的工作理念,同时邀请专家来企业开展座谈会,为企业人才提供面对面学习机会,积累合理合法的节税避税经验,保障税收筹划工作顺

利推进,管理人员能够严格己身,保障税收筹划工作效率,提高管理水平。加强税收监管制度的制定和实施,明确基础性工程的限制条件,规避行政工作漏洞,识别主体责任,确保监管制度的规范运行。企业财务管理工作中做好税收筹划工作,有利于财务管理人员持续推进税收筹划工作,保障财务管理工作效率,构建良好的经济幻境,为企业创造更多的经济效益。企业财管人员要结合本企业实际财务状况,所处环境和当下的税收政策,精准定位企业未来生产和发展方向。减轻企业资金运行压力,提高财务管理水平,明确税收筹划目标,在经营活动中探索优惠的市场税收政策,保障税收筹划目标的可操作性。为保障企业资金良好运行避免税收风险,也需要营造良好的工作氛围。

四、结语

综上所述,现阶段税收筹划和会计核算相互之间的关系十分密切,企业经营活动中的税务工作是保障企业健康可持续发展的先决条件。在符合国家法律规定的前提下,企业要重视税收筹划工作,能够科学的分析和解决问题,在企业会计核算过程当中做好税收筹划,结合企业财务管理实际情况不断优化税收筹划工作体制和监管制度,加强培养税收筹划相关工作和管理人员的专业能力和综合素养,不断地将税收筹划实际的应用到企业会计核算当中,不断提高税收筹划整体工作水平,可以增加企业的核心竞争力、推动企业的绿色良性发展。

参考文献:

- [1] 徐慧. 税收筹划在企业会计核算中的应用措施探究 [J]. 纳税, 2018, 12 (28): 49.
- [2] 罗晓茜. 探究税收筹划在企业会计核算中的应用 [J]. 中国管理信息化, 2018, 21 (17): 16-17.
- [3] 刘德友. 税收筹划在企业财务管理和会计核算中的运用 [J]. 纳税, 2018 (6): 48.
- [4] 王梦鸽. 税收筹划在会计核算的应用 [J]. 税收筹划对于企业发展的运用, 2020 (2): 21
- [5] 张大伟. 企业财务管理中税收筹划的优化策略 [J]. 中国市场, 2022 (33): 160-162.
- [6] 白艳. 企业财务管理与税收筹划的相关性及优化策略探究 [J]. 企业改革与管理, 2022 (12): 145-147.
- [7] 高珊珊. 企业财务管理税收筹划应用问题 [J]. 纳税, 2021, 15 (33): 6-7.
- [8] 张海燕. 企业财务管理中的税收筹划应用问题研究 [J]. 纳税, 2021, 15 (31): 43-44.
- [9] 吕珊珊, 火岩. 企业财务管理中的税收筹划应用问题分析 [J]. 中国商论, 2021 (4): 154-155.
- [10] 庄铭. 探讨企业财务管理中税收筹划应用问题及对策 [J]. 经济管理文摘, 2020 (23): 30-31.
- [11] 李龙. 企业财务管理中的税收筹划应用问题研究 [J]. 纳税, 2020, 14 (21): 41-42.
- [12] 唐亚林. 税收筹划在企业财务管理中的应用现状和改善策略 [J]. 财会学习, 2020 (13): 45-46.
- [13] 李芯宇. 税收筹划在现代企业财务管理中起到的作用 [J]. 纳税, 2018 (18): 52-53.
- [14] 韦丽娜. 企业财务管理中税收筹划的优化策略 [J]. 财务管理, 2023 (10): 9-10.

作者简介: 王嵩岩, 男, 汉族, 2002年2月生, 江苏人, 南京理工大学紫金学院本科学位在读。研究方向: 财务工作。