

# 如何应对新会计准则对企业税收的影响关键探讨

王 夏

(云南华业会计师事务所,云南 昆明 650031)

**摘 要:**近些年我国经济发展进入了全新阶段,企业迎来了新的发展机遇。纳税是企业经济活动的重要组成部分,在新会计准则实施后如何高效开展纳税工作是需要思考和解决的问题。分析了新会计准则对企业税收的影响。

**关键词:**新会计准则;企业;税收;影响;应对策略

**[DOI]**10.12231/j.issn.1000-8772.2020.33.003

在企业日常经济活动开展过程中,税收是重要组成部分,会对企业经济效益产生一定影响。财务人员、会计人员需要在法律允许的范围内就进行税务筹划工作,减轻企业税务负担,确保经济效益的最大化。税收筹划作为财务管理的重点内容,对企业发展具有重要意义。在新会计准则实施背景下,财务人员需要与时俱进,转变思想理念,良好应对外部环境变化为企业税收带来的影响,推动企业稳定发展。

## 1 新会计准则的应用优势

新会计准则在应用过程中还具有较大优势,能够有效改善企业财务管理的工作环境,在会计信息数据收集、整理和分析方面都更加高效,能够如实反映出企业盈利、经济活动、业务开展等各方面产生的数据信息,便于企业管理者了解企业实际运营状况,能够为管理者制定关键决策提供必要的参考依据。除此之外,新会计准则将市场的不确定性因素充分考虑在内,对资产定义、计量确认都有了更为明确的解释。在实践过程中,如果企业资产不能为其带来理想的回报,管理者可以对计量资产进行减值准备,这有助于提升会计信息的可靠性。与此同时,新会计准则是基于原有会计准则的创新,能够更好地满足我国市场经济的发展要求。近些年我国市场经济发展进入到了全新阶段,现行的新会计准则所包含的范围更加广泛,保险业、金融业也都纳入其中,迎合了市场发展趋势。

## 2 新会计准则对企业税收的变化和影响

新会计准则在原有基础上进行了完善和补充,发生了较大改变,也为企业税收带来了较大影响,主要体现在这些方面。

### 2.1 计量基础应用更多元化

为了增加会计信息的关联性,解决传统企业会计信息孤岛的问题,新会计准则在计量基础方面进行了较大改变,包括现有价值、公允价值、历史成本等。在计量基础变化过程中,会对企业经济效益、利润等各方面产生直接影响。在确定公允价值时,波动性较强,企业税负、盈利基础也会随之变化,在生物资产、投资性房地产计价时,在具体计量技术方面也具有一定选择性,在对计量方式进行转换时形成损益,并因此对企业纳税活动造成影响。

### 2.2 新的会计政策选择空间

在新的经济环境下,很多企业管理者都意识到了会计准则的重要性,新会计准则的更新和补充,会为企业税收带来更大影响。由于会计准则是由国家政府部门制定并推出,从宏观的角度来看,企业为了顺应市场经济发展趋势,必须要采取有效手段进行内部改革,要充分了解国家政策中的有关要求,其纳税方面的事务也会发生较大改变。新会计准则中对企业固定资产折旧问题进行了阐述,如果企业固定资产的项目指标之间存在问题,就需要根据实际情况进行调整。在当前背景下,很多企业受到业务活动、经济环境、国家政策等各方面因素的影响,会挤压较大库存,为企业资金周转带来困难。在新会计准则的应用背景下,企业利率会发生改变,从而对其税收造成影响。

### 2.3 收益计量方法的变化

新会计准则对企业收益的划分和分类也进行了明确说明,为企业确定收益带来了影响。债务重组是企业缓解资金压力,获取更好

发展所采取的必要手段。在传统会计准则的应用背景下,将债务重组产生的收益纳入到了资本公积,而新会计准则对此进行了更新,在企业债务重组的过程中,债权人让步,债务人被豁免偿还债务或减少债务还款数额而差生的收益,可以被确认为债务重组所得,可以计入营业外收入,作为企业产生的经济利润,从某种程度上来看,这种债务重组的计量方法会对企业税收产生较大影响。

### 2.4 税收筹划方式的改变

新会计准则对企业存货计价方式、新产业的投资也都做出了明确要求,在新准则下,企业不能沿用传统的后进先出法,而是要利用先进先出+加权平均法,将两者进行结合来对存货计价。在计价方式变化的情况下,企业毛利也会发生变化,如果不能采取有效措施进行应对,就会增加企业税务负担,影响经济效益。例如房地产企业在发展过程中,需要大量的资金投入,且回报周期较长,企业资金流转困难,一旦存货计价方式出现改变,将会为企业带来巨大影响,其盈利、亏损就会随之改变。在新会计准则的规定下,如果投资类的房地产给予公允价值计量,就不能继续计提折旧以及摊销,增加企业税负。

### 2.5 企业税收筹划空间增大

在新会计准则实施和推广后,企业税务筹划活动发生了较大变化,最显著的就是税收筹划空间变大,这能够为企业创造有利条件。在开展税务活动以及税收筹划工作的过程中,企业需要严格按照新会计准则中的要求进行,在国家税法允许的范围内,利用科学的方法,减轻企业税务负担。从本质上来看,新会计准则中很多内容对企业发展都有利,企业管理者和财会人员需要对其进行充分利用,以提升税收筹划的合理性。例如在计算折旧、摊销和成本费用时,利用新会计准则所计算得出的结果会和以往存在差异,企业需要充分利用公允价值,拓展税收筹划空间。就目前情况来看,企业在开拓新领域的过程中,还没有统一的税务处理方式,针对这一点,企业可以扩展税务筹划范围,积极开辟新的领域,实现经济效益最大化。

## 3 新会计准则对企业税收影响的对策

### 3.1 关注企业税收的政策

当前我国经济发展进入到了全新阶段,企业在发展过程中为了更好地顺应时代发展趋势,需要全面分析并深入了解国家关于税收的政策,尤其是在新会计准则的实施背景下,更需要与时俱进,结合企业实际运营状况和市场发展规律,采取针对性的措施,为企业发展提供保障。在当前形势下,企业需要做好新旧会计准则的衔接工作。从非财政拨款结余来看,要严格按照新会计准则中的有关要求,对会计科目、报表等进行规范化处理,在处理新账中的非财政拨款结余项目时,要注意以下几点。要明确现金资产应用基础上所获得的金额,明确非现金资产基础上获取的金额。如果是长期债券投资,要减少对非财政拨款结余的影响,按照原账中长期投资科目余额范围内的债券投资余额分析,借计为非财政拨款结余,贷记为资金结存——货币资金。

### 3.2 准确掌握新会计准则的内涵

企业财务人员需要与时俱进,强化个人综合素质和专业能力,不仅需要掌握财务、会计、经济、金融等各方面的知识,还需要了解

国家法律法规以及和税收有关的政策,将自身发展成为企业所需的复合型人才。在会计结算、财务管理以及其他事务中,要以新会计准则作为基本规范,严格按照其中的规定进行。例如在编制企业税收筹划方案时,要分清税务筹划和偷税、漏税的区别,在法律允许的范围内,减轻企业税务负担,为企业获取更多经济效益,做好协调工作。除了税务筹划工作之外,在新会计准则的应用背景下,企业还需要加强监督和管理,重点关注税收计量。企业可以根据自身发展情况,优化内部组织结构,设置独立的计量监管岗位,安排专业人员,在新会计准则的要求下,实现对会计行为、税收筹划的动态化监管,避免出现违规操作,确保企业各项行为合理合法。

### 3.3 税务会计的分立

新会计准则对企业税收产生了严重影响,对企业税收筹划工作也有重要的制约效果,主要原因在于企业税务会计的独立性不强,在企业内部的地位不高。一方面是由企业内部组织结构导致的,另一方面,企业为了实现经济效益的最大化,会将纳税信息作为需求重点。为了解决这一问题,企业可以清晰划分税务和财务会计的职能,将两者分离开来,在工作上保证交流和沟通的基础上,提升两个部门的独立性。

### 3.4 提升税务部门工作质量

新会计准则是由政府部门出台并推行的,会为企业经济活动、税收、税收筹划等各方面带来较大影响,企业需要积极响应国家号召,对现有政策进行调整,这也对企业税务部门提出了更高要求。税务部门的工作人员需要充分了解国家政策的有关要求,积极转变思想理念,提升专业能力,更新知识储备,让企业税收工作更好满足新会计准则的需求。

### 3.5 转变思想理念

新会计准则让企业所得税在核算方法上产生了较大改变,在经济利润不变的前提下,企业可能需要缴纳更多税额。从这个角度来看,会对企业经济效益产生影响,针对这个问题,企业财会人员需要做好思想准备,对涉税会计事务进行妥善处理。(1)企业管理者要以身作则,结合新会计准则和市场经济发展规律,选择有利于企业经济效益的会计准则政策,在企业发展的不同阶段合理进行调整,为自身谋取更大的盈利空间;(2)保证税务、财务的独立性,提升两者的工作效率。

## 4 结束语

总而言之,新会计准则的推广和实施,对企业税务产生了较大影响,企业税务部门的工作人员需要与时俱进,转变思想理念,深入学习和了解国家政策的有关要求,完善自身基础知识,提升专业能力,成为企业发展所需要的复合型人才。企业管理者要意识到新旧会计准则之间的变化,对政策中的内容进行合理利用,让企业在法律允许的范围内开展税务筹划工作,实现经济效益最大化,为企业可持续发展奠定基础。

### 参考文献

- [1]朱昕昕.如何应对新会计准则对企业税收的影响关键研究[J].老字号品牌营销,2020(12):74-75.
- [2]朱雪辉.如何应对新会计准则对企业税收的影响[J].环渤海经济瞭望,2020(08):36-37.