

探究税务筹划在会计核算中的运用

邱琳

(湖北安永信会计师事务所有限公司,湖北 武汉 430072)

摘要:随着社会经济发展速度的提升我国税务筹划工作开展的力度越来越大。将税务筹划科学规范的应用到会计核算中,可以有效提高会计核算的总体质量,提高企业资金的利用率。税务筹划在会计核算中的应用可以提高会计核算管理的效率,帮助企业对自身经济效益进行评估,保证资金运转不受影响。基于此,企业应该强化会计核算工作开展的的重要意义,将税务筹划规范合理的融入会计核算中,从而提高会计核算的总体水平。此外,不断提高会计工作人员的专业技术水平,加大对财务数据检查的力度,分析财务数据中存在的问题,并且采取有针对性的措施解决问题,确保企业的持续运转能够顺利进行。

关键词:税务筹划;会计核算;运用

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.10.028

企业开展会计核算工作的过程中应该做好自身情况的分析,加大财务管理工作的开展力度,从而获取全面精准的会计数据信息。企业管理者应该提高对财务管理工作的重视力度,将财务数据作为决策的支撑数据,提高企业决策的可靠性。将税收筹划应用于会计核算工作开展中可以提高会计核算的质量,保证企业的正常运行不受影响。根据企业发展的实际情况加大对税收筹划的管理,在法律法规允许的前提下,完成企业纳税,为企业持续稳定的成长打下基础,促进企业效益的持续增长。

1 税务筹划概述

企业经营运转的过程中税务筹划是一项重要的工作,通过科学规范地开展税务筹划可以减少企业的支出费用,并且提高企业的经济效益,维护企业的合法权益不受损害。随着社会经济发展速度的提升我国税收政策以及比率有了明显的调整,这给企业带来一定的纳税风险,这种情况下企业可以规范合理地开展税务筹划工作,以此降低税务风险,保证企业的合法权益。企业税务筹划工作涉及的内容比较多,其中主要的内容包括会计处理法、转让定价筹划法等,这些方法选择时需要会计工作人员依据企业实际的运转情况进行选择,并且检验税务筹划方法应用的效果,提高企业税费计算的准确性。就目前的情况分析,当前大部分企业选择使用的是会计核算和会计处理方法,在法律法规允许的前提下完成税务筹划。在实际应用是会计核算能够有效减少费用支出,强化企业经济效益保障的重要作用。

2 新税法下企业进行会计税务筹划的重要性

企业要想获得长久发展的机会必须严格遵守法律法规,合法经营,保证企业各项工作能够顺利开展。现阶段,我国出台了多项关于税务筹划的法律法规,在实际应用时需要企业根据自身经营的具体状况,规范开展税务筹划,确保企业的税费在合理的范围内,使得各项经营活动顺利开展。企业经营发展的过程中应该对自身经营方案进行全

面的完善,提高会计工作人员的专业技术水平,为会计核算工作的顺利开展提供保障。新税法背景下,企业应该强化会计税务筹划工作的价值,企业会计管理人员应该充分认识到降低税费方式应用的重要性,合理规避税务风险,确保企业合法权益得到保障,促进企业持续稳定的发展。

3 税务筹划在会计核算中的运用途径

3.1 费用列支的选择

会计核算工作开展的过程中融入税务筹划可以提高费用列支选择的合理性,针对可能存在损失的预估会计人员可以对其进行规避,从而帮助企业有效延长纳税时间,并且降低税费的金额,提高会计核算的质量。第一、结合企业运营到实际情况对企业运营活动的各项费用进行规划,缩短成本的摊销期,同时分析企业过去几年的运营费用支出情况,为企业的发展节约大量的税费,增加企业可流动资金量,提高资金的利用率。第二、企业运营发展的过程中可能面临部分损失,在对这部分数据进行计算时,会计工作人员必须严格按照具体的计算标准计算,不断提高预计产生费用计算的准确性,减少不必要的资金浪费。例如,业务招待等工作开展时应该将各项费用明细列清楚,省去不必要的开支。第三、针对已经产生的费用会计工作人员应该及时进行核销入账,同时,将各项坏账进行处理,尤其是存货毁损以及盘亏的合理部分。

3.2 长期投资核算方法的选择

长期投资核算的过程中常用的方法有权益法和成本法,结合投资企业于被投资企业之间的关系,以及实际掌控权企业可以选择合理的投资核算方法。投资企业所占的比重越大,其具有越大的决策权。权益法和成本法都是会计核算中常用的方法,每一种方法都有自身的作用。

企业发展的过程中如果是先亏损后盈利,这种情况下投资企业可以选择使用权益法,如果是先盈利后亏损应该选择使用成本法。有些企业的经营管理比较差,在经营的过程中出现亏损,为了面前亏损应该尽量选择使用权益法

核算,并对所得税进行递延。如果投资企业运用成本法进行核算,就会在一定程度上保证企业利润不受影响。根据实际情况企业税费数额是一样的,需要企业根据纳税时间差经营合理选择方法,避免企业货币时间价值被影响,以递延利润的方法保证企业的贷款利息保持不变。

3.3 存货计价方法的选择

企业发展的过程中期末存货计价方法对企业当前利润具有重要的影响,通常情况下不同的存货发出计价方法,在进行计算时其期末的成本也会有很大的差异,这种情况下企业的利润也会存在很大的不同,进而导致企业应交税费数额受到影响。存货计价方法应用的过程中会计核算工作人员主要根据纳税人的情况对应急税费进行合理的调整,并严格按照会计核算的相关准则,以毛利率法、个别计价法等多种不同的方法对存货发出进行全面的计算,保证计算结果更加准确可靠。在对本期发出存货成本进行计算式会计核算工作人员可以选择使用后进先出的办法,这种计算方法在使用的过程中会降低所得税金额。当市场中物价出现持续上涨的趋势,企业可以根据实际情况合理应用后进先出法,保证企业的经营运转更加稳定。当市场中物价持续走低时,企业可以采用先进后出的方法,对数值进行降低处理,并且对成本金额进行控制,从而保证应税所得额有所降低。例如,当国家处于通货紧缩时期,物价会在原来的基础上呈现出下降的趋势,这种情况下企业的流动资金会越来越紧张,运用先进后出法计算期末存货应该减少的纳税所得额,然后根据时间差对企业的流动资金压力进行调整,保证企业的正常运转不受影响。通过合理地进行纳税期递延,可以减轻企业发展中面临的压力,并且让企业更好地享受通货膨胀好处,这对企业的持续发展具有推动作用。纳税期内如果企业需要对计价方法进行变更,企业应该严格按照法律法规的规定,对变更内容进行明确,然后经过各级领导审批通过后才可以进行变更。

3.4 盈亏弥补方法的选择

企业运营的过程中应该对运营产生的亏损自行弥补,常用的盈亏弥补方法有以下三种。第一、企业运营时如果出现亏损可以将一年以内的所得利润用于弥补亏损。第二、用企业运营产生的税前利润弥补过去运营时的亏损。第三、企业可以用盈余公积弥补亏损。

税务筹划的过程中企业应该认识到盈亏弥补的重要性,在开展工作时需要考虑以下三点:第一、根据企业运营的实际情况,对企业运营产生的收入总额进行计算,如果该阶段内企业运营时产生的利润属于前一年,这种情况下可以用其弥补上一年度的亏损,帮助企业减少应缴纳的税务金额。第二、对企业延迟确认的费用进行统计与计算,这也是人们常说的资本化处理,对展销费、广告费等可控费用进行延后处理,这样也可以实现对纳税金额的控制目的。第三、对亏损企业进行兼并或者收购,壮大企业的规

模。企业运营的过程中如果出现严重的亏损问题,可以进行兼并或者收购企业,被收购或者兼并的企业会失去纳税人的资格,这种情况下纳税时允许弥补期限的剩余期间税款,以逐年弥补的方式对亏损进行弥补。

3.5 科学设定资产摊销的时间

结合企业发展运营的实际情况,企业应该科学地设定资产摊销的时间,并且在国家法律法规允许的前提下,做好会计核算工作,加大对无形资产数值计算的力度,并根据实际情况以不同类型的确认措施进行解决。例如,企业结构较完善并且合同续约正常的情况下,企业应该做好市场环境的全面分析,然后对市场的应用状况进行了解,对使用期限周期进行明确。做好前期准备工作以后可以对确定了使用寿命的无形资产进行计算。此外,企业发展的过程中可以有效地延长应用期限,并且对摊销时间进行减少处理,从而保证企业能够享受到各项优惠政策。结合自身具体情况对摊销的时间进行延长,进而实现延期纳税的目的,以预防可能会出现的资金隐患问题,为企业生产和正常经营等提供更好的资金保证。

3.6 科学使用收入确认的核算方式

企业运营的过程中应该科学使用收入确认的核算方式。当前企业运营的过程中可以使用的收入确认核算方式有很多,保证企业的流转税和所得税的计算更加合理。税务筹划及工作开展的过程中财务工作人员应该对税务相关法律进行明确,提前确认所得税减免期限,延迟处理应税收入确认工作。针对企业金额较大的非货币型的资产捐赠收入,这种情况下很难进行年度缴税。税务机关审核五年之后,企业应该对年度所得税缴纳金额进行明确。企业会计工作人员可以将非货币类型的捐赠收入平均性核算,这种核算方法对于企业纳税时间的推延有很大的帮助。同时,会计工作人员应该可以根据实际情况将免税期限阶段的资金计算明确,为了避免由于纳税期延长出现其他税收费用,可以对资金捐赠类型的收入核算到档期的所得税中,并且保证税收更加合理。当营业税改为增值税以后,企业应该注意开展会计核算工作的时间,及时获取贷款凭证以及现销收入货款,提高核算结果的可靠性。当企业运营的过程中有委托收款的形式,企业应该在货物发出后完成相关手续的核算,确保收入更加准确。在各项法律法规允许的条件下,企业应该制定合理的会计核算方案,对工作方案中存在的问题及时调整,保证确认收入工作顺利开展的前提下,对销售措施进行优化和改进,这一过程中可以延迟纳税的时间。

3.7 按照折旧特点选用会计核算的办法

企业运营发展的过程中固定资产使用一段时间后其价值会发生变化,因此,企业必须加大对折旧的重视。明确固定资产的类别,并且按照资产增值税的具体数额对固定资产进行折旧计算,根据折旧特点合理选择会计核算方法。在进行会计核算工作时其数值的合理性与企业缴纳

税额度有很大的关系,这就要求企业必须加大对税务筹划工作开展的重视,提高折旧数额的准确性,保证税务筹划工作能够顺利开展。固定资产折旧的方式中年限法是常用的方式之一,财务工作人员需要对设备等的使用年限进行分析,对固定资产的原始价值进行核算,再根据其已经使用的年限,估算当前价值。需要注意的是应该合理去除预计的净残值,提高预计使用年限计算的准确性。在进行折旧计算的过程中财务工作人员还应该对固定资产的自然磨损进行分析,通常情况下,固定资产投入使用的前期其磨损可能会比较少,这种情况下其折旧额相对较高,随着使用时间的延长,固定资产的折旧额会降低。会计核算的过程中为了提高会计核算结果的可靠性和合理性应该做好每一期固定资产的折旧核算,并将各个阶段的数据进行对比,从而制定设备维护与管理措施,有效延长固定资产的使用寿命,降低企业运营的总体成本。

4 税务筹划应用的原则

4.1 合法性原则

企业发展的过程中税务筹划工作开展时应该遵循合法性的原则,企业应该重视税务筹划工作开展的重要性,明确税务筹划工作开展的细节,确保企业的合法权益得到保障,提高企业的运营效率。第一、对国家相关规章制度进行全面的分析,并且完善各项税务筹划规章制度,合理降低企业运营过程中的税务成本,保证企业的合法权益不受损害。第二、在法律法规允许的范围内,纳税人应该做好法律法规的解读,规避企业纳税中可能潜在的风险,杜绝出现偷税漏税的行为。企业运营的过程中通过合法纳税和合理纳税,减少企业经营过程中潜在的风险,保证的纳税活动能够顺利开展。做好市场的调研与分析,维护自己的合法权益。

4.2 前瞻性原则

企业税务筹划工作开展的过程中应该严格遵循前瞻性原则,从企业持续发展的角度对企业税务筹划工作进行分析,保证企业的合法权益不受损害。财务相关工作人员应该具有较高的市场洞察能力,分析市场实时变化情况,根据具体情况调整企业税务筹划方案,保证企业能够持续发展,提高税务筹划的合理性。

4.3 目的性原则

税务筹划工作开展的过程中企业应该严格遵守目的性原则,企业制定的目的应该与税务筹划目的保持一致,确保企业的持续发展不受影响。企业应该做好税务筹划方案的调整,并且分析方案应用过程中出现的问题,提高税务筹划管理人员的专业技术水平,为税务筹划工作的顺利开展提供保障。建立健全的激励机制,针对表现突出的财务工作人员,企业应该予以一定程度的奖励,而工作中经常出现错误的工作人员,应该给予惩罚,保证企业税务筹划工作高效开展。

4.4 成本效益

成本效益是会计核算中的重点内容,企业运营的过程中首先考虑的就是企业的整体成本效益,确保企业正常运营不受影响的前提下,应该不断压缩运营成本,提高成本效益。税务筹划工作开展的过程中应该重视对运营成本的压缩,将企业的经济利益最大化,提高企业各项经营活动开展的效率。税务筹划工作的顺利开展能够帮助企业减少自身成本支出,减少外界因素对会计核算工作的影响,发挥税务筹划在会计核算中应用的最大作用。企业在创新税收筹划应用时,要对产生效益进行准确预估、成本问题进行综合考虑,以提升该项会计工作为企业带来的经济效益。当企业凭借内部会计人员无法有效进行税收筹划工作时,可以向外寻求财务专家的指导,以对相关工作方式进行优化。

结束语

总而言之,随着社会经济发展速度的提升,我国企业运营的过程中税务筹划发挥着重要的作用。当前企业发展运营时应该严格按照会计制度以及会计准则,严格落实各项会计工作规章制度,从而保证企业运营面临的财务风险得到控制。同时,企业发展的时期不同,会计核算的内容会有一些的差别,这种情况下企业应该将税务筹划科学合理的融入会计核算中,不断提高会计核算的总体质量,保证会计核算工作能够保质保量的完成。此外,不同的会计核算内容,可以选择使用的税务筹划方式有所不同,财务工作人员可以根据实际情况选择,发挥会计核算的最大优势,为企业节约运营成本,促进企业持续稳定的发展。

参考文献

- [1]陈敏.税务筹划对企业会计核算的影响探析[J].中小企业管理与科技(中旬刊),2021(7):100-101.
- [2]温静. 税务改革背景下的企业税收筹划影响作用——评《税收筹划(第三版)》[J].热带作物学报,2021,42(4):1230.
- [3]王盛田.税收筹划在企业财务管理和会计核算中的运用研究[J].纳税,2021,15(6):45-46.
- [4]王峰.税收筹划在水利企业会计核算中的运用[J].中国集体经济,2021(6):112-113.
- [5]刘金凤.税务筹划对企业会计核算的影响探究[J].中国乡镇企业会计,2021(2):11-12.
- [6]韩庆芬. 探讨税收筹划在企业会计核算中的应用价值[J].中国产经,2020(17):108-109.
- [7]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(28):49.
- [8]王瑛. 探讨税收筹划在企业财务管理和会计核算中的运用[J].中国集体经济,2019(20):127-129.

作者简介:邱琳(1989.07-),女,汉,籍贯:湖北仙桃,大学本科,中级会计师,研究方向:会计、审计、财务管理。