

企业税务筹划在会计处理中的应用策略

谢 斌

(重庆蚂蚁消费金融有限公司,重庆 400000)

摘要:对于企业的发展而言,税务筹划工作是非常重要的组成部分。在企业发展的过程中如果能够将企业税务筹划工作合理应用在会计处理中,不仅能够为企业获取更多的经济效益,同时也能提高企业在市场中的核心竞争力。因此,本文对企业税务筹划工作的基本概念以及我国企业税务筹划现状进行了分析,同时也提出了企业税务筹划的应用原则和应用措施,旨在为相关工作者提供一些参考依据。

关键词:税务筹划;会计处理;发展现状;应用措施

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.19.043

随着社会经济的飞速发展,各个行业领域的发展空间得到了有效的拓展。然而企业在发展过程中成本资金也在逐渐增加,为了能够帮助企业节省成本支出,除了要提高企业的经济效益之外,相关的工作人员必须要加强对企业税务筹划工作的重视,在合法范围内为企业节省更多的税费成本,这样才能为企业的畅销发展奠定良好的基础。

1 税务筹划的基本概念

所谓的税务筹划主要是指,在不违反我国相关法律法规的基础之上,企业对所有的经营投资项目进行统一规划,旨在通过调整为企业节省更多的税费支出,同时也是我国税务代理机构的一项重要业务。如果将税务筹划按照字面意思进行解释,就是对企业的税收进行全面规划,这就意味着企业的税务筹划工作必须要根据企业的实际情况进行全面规划。企业之所以进行税务筹划最根本的原因就是为了节省成本,随着科学技术的飞速发展,各个行业领域之间的竞争越来越激烈,企业要想在这样的背景环境下站稳脚跟,就要将传统的生产模式进行调整,将企业的生产规模也要进行扩充,将生产效率进行提升,在不影响质量的基础之上节约生产成本,同时还要采用全新的科学技术将企业的固定资产重新作出合理调配,这样才能提高企业的经济效益。然而,如果企业的资金不够充裕,设备和人员暂时还不能满足提高生产力的需求,就很难增加企业的经济收益,同样也无法在短时间内降低生产成本,这就需要相关的专业人员通过税收筹划的方式,减少税收资金,为企业节省更多成本支出。^[1]

在对企业的税务进行筹划过程中,首先要掌握企业处于何种组织形式,国家对于不同的企业形式在税收过程中制定了不同的标准,所有只有根据企业组织形式的要求才能制定针对性的筹划方案。其次,在税收筹划工作开展之前,还要了解企业财务的真实状况,对企业的财务账目进行全面审查,根据真实情况制定相应的节税计划。再次,企业在投资过程中可以享受不同的优惠政策,所以还要掌握企业是否具备投资意向,这样也能使税务筹划工作更加完

善。最后,全面了解企业的抗风险能力。有些企业的领导人员敢于冒险,而有些企业的领导人员希望能够在降低风险的基础之上节省税务支出。节税过程中必然会遇到风险,所以还要根据企业领导人的真实态度以及企业的抗风险能力对筹税务筹划方案进行规划。

2 我国企业税务筹划的现状

我国的企业对税务筹划认识较晚,一些思想比较超前的企业也都是从20世纪末才开始重视税务筹划,虽然现阶段的税务筹划已经得到了很多企业的认可,但是在有些中小企业运行的过程中,仍然存在一些不足。

2.1 企业对税务筹划认识得不够全面

有些人认为,企业在运行发展的过程中是否进行税务筹划与企业的经济效益有关,与国家税务部门并没有直接关系。有些人认为税务筹划的主要目的虽然是为了为企业节省成本支出,但仍然不属于合法行为,最终目的就是为了减少税务支出。还有一些人认为,企业如果进行税务筹划,就会对国家的税收造成巨大的影响。造成这种认识的主要原因是因为人们对税务筹划认识得不够全面,甚至还会认为税务筹划就是偷税漏税的一种。另外,还有一些人对税务筹划和避税无法做出清晰的划分,认为税务筹划就是在挑战法律。除此之外,有些企业在运用税务筹划的过程中,过于重视部分资产的税收,而不是站在宏观的角度对企业的税收进行合理规划,这同样也会影响到企业税务筹划工作的效率。^[2]

2.2 企业缺乏积极纳税的意识

有些企业缺乏对法律的重视,在纳税过程中积极纳税的意识,过于重视个人利益,从而忽略了纳税是每个公民应尽义务的正确认识。税收能够有效地将社会经济进行调解,如果企业连最基础的经济调配都不能正确理解,也就很难理解税务筹划的真正意义。另外,有些企业在发展的过程中,对我国法律的重视程度较低,甚至还会通过虚报资料或者弄虚作假来谎报企业的收益,提高企业的成本支出,这种偷税漏税的行为不仅意识不到税务筹划的重要

性,甚至还会违反国家相关的法律法规。

2.3 从业人员的专业能力有待提升

我国的市场环境中存在很多税务代理机构,为企业提供税务咨询服务,国家也会定期组织税务代理机构的从业人员参加专业资格考试,虽然其中很多从业人员已经通过考试,获取了专业的资格证书,但是他们在工作过程中对企业的整体经营状况了解得不够全,对企业的财务状况也没有进行深度了解,为企业提供税务咨询服务的工作内容也只是帮助企业办理各项税务手续,对税务筹划工作的重视程度较低,实际工作能力也到不到企业税务筹划的基本要求。

2.4 税收政策宣传落实不到位

虽然我国土地资源较为广阔,但是由于各个地区的地势环境存在一定的差异,所以不同地区的经济在发展过程中形成了较大的差距,这对我国宏观经济的平衡发展造成了很大的影响。为了能够保障市场经济的稳定发展,国家的税收政策在不断进行调整和完善,当下的税收政策时效性很强,有些税收政策如没有及时进行宣传,有些企业在税收筹划的过程中就会继续参考改革前的税收政策,导致这些企业不能及时享受到国家给予的税收优惠政策,从而增加了企业的成本支出。

3 我国企业税收筹划在会计处理过程中需要遵循的原则

企业在开展税收筹划工作的过程中,必须要严格按照国家相关政策和法律法规进行,在对税收进行筹划的过程中,还要通过多种方式和多种途径进行规划,这是企业在经营和筹措资金过程中最为重要的组成部分,不仅能够降低企业的成本支出,为企业获取更多的经济效益,同时还能为推动企业的长远发展起到非常重要的作用。为了能够充分体现税务筹划的价值,相关的工作人员还要站在宏观的角度对企业的整体经济以及业务范畴进行全面分析,避免对企业的会计工作造成影响。因此,企业要想将税务筹划工作应用在会计处理中,必须要严格按照以下原则开展工作。^[9]

3.1 满足经济发展原则

企业要想在激烈的市场竞争中获取更大的发展,最终的核心内容就是获取更多的经济利益,在严格按照要求的过程中对税收进行筹划,才能从根本上推动企业的长效发展。由于企业的税务筹划工作在开展的过程中涉及了很多方面的内容,所以很容易受到外界因素的影响,所有相关的工作人员在落实的过程中,必须要对企业的预算成本和预算收入进行分析之外,还要对企业的实际成本和实际收入进行对比分析,尽可能降低企业在运行发展过程中产生不必要的支出,确保企业的经济效益没有受到影响,这样才能为后期税务筹划工作的开展奠定良好的基础。

3.2 遵守法律原则

企业在进行税务筹划的过程中,为了能够从真正意义

上实现节省税收的意义,除了要对企业的成本收入进行合理控制之外,还要对企业的成本支出进行把关。在税务筹划工作开展的同时,也要根据企业的实际情况制定相应的纳税计划,严格按照国家税收政策进行。另外,企业在开展税务筹划的同时,必须要严格遵守国家相关的法律法规,严禁按照自身需要随意对企业的利润做出调整,同时也不能随意将企业的运营成本进行提升,必须要根据企业的真实情况制定真实完整的纳税方案,严格按照国家法律法规要求制定相应的财务决策,在法律法规允许的范围内将纳税金额控制到最低。^[10]

3.3 满足宏观性原则

企业在制定税收筹划方案的过程中,必须要站在宏观的角度进行全面分析,这也才能确保制定出的筹划方案与企业的节税要求相符,同时也能为企业获取更多的利益。因此,相关的工作人员在开展税务筹划工作时必须要将企业在经营过程中的真实情况以及企业的运行环境进行全面搜集,同时还要在国家税收政策和法律法规的参考下制定出更加详细的筹划方案。除此之外,在制定税务筹划方案时还要充分考虑其中隐藏的影响因素和基础条件,只有将所有的影响因素全部进行规划,才能保证税务筹划方案的合理性,同时也能在减少企业税收成本的同时确保企业的经济利益不会受到影响。

4 企业税务筹划在会计处理中的应用措施

4.1 根据企业需求对费用列支进行科学制定

所谓的费用列支主要是指在严格按照国家相关法律法规的基础之上,根据税收筹划的基本理念,将企业的费用进行合理列支。在实际工作过程中,相关的工作人员利用可学的计算方法将企业在运营过程中可能造成遇到的经济损失以及在不违反国家法律法规的条件下,将企业的纳税时间进行延迟规划,这样才能利用减少税收费用为企业获取更多的经济效益。因此,相关的工作人员在执行的过程中可以严格按照以下几点要求进行:首先,会计人员要对企业在生产运营过程中可能遇到的损失以及支出费用进行全面分析,对最终的数据提前进行预算,同时也可以利用预提的方法将资金进行入账处理,这样就能为企业获取更多的资金。只有将运营过程中可能出现的损失全部考虑在计算范围内,才能保证数据的真实性。其次,对于在计算过程中已经出现的费用,也要全部归纳到列支过程中,并且还要将企业报损或者亏损的全部账务继续科学分析,确保所有的费用都能列入计算范围内。最后,企业在对费用列支过程中,还要从根本上降低成本支出,尽可能缩短纳税周期,这样才能实现节省税费的目的。^[11]

4.2 根据企业需要将摊销与折旧方法进行调整

企业在向国家缴纳税费的过程中,可以在要求范围内将资产进行摊销,同时也能对企业的一部分固定资产进行折旧计算。如果企业的收入已经入账,如果能够将摊销费用和折旧费用刨除,也能节省一定的税费。对于不同的企

业,可能会出现多种不同的折旧方法,所有相关的工作人员可以通过科学的方法推动折旧工作,这样也能节省一定的税费。目前,我国很多企业都已经将财务管理规定按照类别进行划分,虽然有些企业制定了一些针对性的规定,但是这其中仍然存在一定的调整空间。如果企业的资产无法进行摊销或者折旧时,可以缩短使用年限,这种方式同样也能对企业固定资产的折旧费用进行科学计算。对企业的固定资产进行摊销和折旧主要是为了企业延缓缴纳税收的时间,这与无息存款在某些角度有相同之处

4.3 根据企业需求合理利用资产计价方式

企业在税收筹划的过程中,对资产的计价方式作出合理的调整,能够有效地降低计税的整体基数。国家规定房产税为百分之一二,在计算税费的过程中可以将原有的房产值进行扣除之后,还可以对部分资产重新进行计算。有些房产原值在计算的过程中包含很多设备,有些设备并不能和房产做出有效的分割计算。所以在对房产的附属设备进行计算的过程中,必须要对基础管道以及探视井等进行分析,同时还要对房屋内的照明系统以及电路系统重新进行计价。另外,企业在房屋建设的过程中,可以将房屋附属设备或者其他相关设备进行单独计算,并且还要将计算值与房产值做好区分。除此之外,在对企业资产进行计价计算的过程中,还要对其他相关设备的使用情况作出详细记录。在计算房产原值的过程中,空调设备以及其他中央设备都要包含在计价范围内,这些都可以对其进行折旧计算。如果企业的房产是既有设备,在这个基础上需要增加空调设备就必须严格按照单向形式入账,这些都不能纳入房产原值中。因此,企业在对资产进行计价的过程中,必须要严格按照资产内容对计价方法进行调整,这也才能房产值的税费进行合理控制。

4.4 根据企业需求制定盈亏弥补的正确方式

我国的企业在运营过程中发生亏损,根据我国法律规定,亏损必须由企业自行承担。有些企业弥补亏损的过程中是将企业在今后的一年时间缴纳税费之前的利润进行弥补,有些企业是用今后一年时间内缴纳税费之后的例如进行弥补,还有一些企业是利用各种累积资金进行弥补。无论企业是采用哪种方式进行盈亏弥补,在对这方面税费进行税务筹划的过程中,也要严格按照以下几项要求进行:首先,企业可以在不违反法律法规的前提下将确认收入的时间提前,这样就能将这个阶段的利润划分到前一年,也能将利润弥补企业前一年的损失,这样就能减少企业的纳税金额。其次,企业在对亏损弥补的过程中,还可以通过延迟确认费用的方法介绍那个税费。在各项条件都满足要求的基础之上,企业可以将某些费用进行延迟确认,将当期费用中某些项目继续资本化处理,或者也可以将能够合理控制的有些费用的支出时间进行延迟支付。最后,企业在运营的过程中,为了扩大生产规模,可能会收购一些已经严重亏损的企业,我国相关的法律法规中明确

指出,企业无论是通过新设、兼收或者吸收的方式将亏损企业进行合并,这些被合并的企业已经不用在利用独立纳税人的资格向国家进行纳税,被合并的企业在合并之前如果已经在经营上出现了亏损,可以由合并企业进行弥补,但前提条件是必须要保障在国家要求的法定期限之内进行弥补。

4.5 根据企业需求制定合理的结算方式

企业在运营过程中所销售的商品在结算方式上会有一些的差异,不同的结算方法也会对企业确认收入的时间造成很大的影响,这就意味着企业纳税的时间也会随之发生变化。我国法律法规中明确指出,如果企业在销售过程中选择的结算方式是直接收款,在获得索款凭证或者客户收到提货单之后的当天就可以确认为具体收入时间。如果企业的收款方式是委托银行进行收款,将货物发出或者在银行办理委托手续后的当天就是确认收入的具体时间。如果企业财的销售方式是赊销或分期汇款,就会在与客户签订合同时注明收款时间,那合同中的时间就是企业确认收入的时间。如果企业选择的销售方式是提前预订,就要将交付货物的时间当作确认收入的具体时间。因此,企业在进行税务筹划的过程中,必须要根据企业的自身需求将销售方式进行调整,这样就能选择更加适合的结算方式,财务人员也能根据最终的确认收入时间制定相应的税务筹划计划,从而实现节省税务成本支出的目标。

5 结束语

总而言之,企业要想在激烈的市场竞争中获得一席之地,必须要根据发展需求以及自身的运营特征制定完善的税务筹划,并且还要在实施的过程中不断进行分析和总结,随时根据企业的发展方向将筹划工作进行调整,这样才能在企业获取更多利益的同时,提高企业在市场竞争中的核心竞争力。

参考文献

- [1]钟晓刚.企业会计应对企业纳税筹划有效策略重点探寻[J].商场现代化,2021(13):177-179.
- [2]张丽.税务筹划在企业会计处理中的应用探讨[J].现代营销(信息版),2019(07):35.
- [3]孙利云.税务筹划在工程设计企业会计处理中的运用浅析[J].中国乡镇企业会计,2019(05):57-58.
- [4]刘思远.税务筹划在企业会计处理中的应用探讨[J].中国乡镇企业会计,2017(09):66-67.
- [5]鹿清波.浅析税务筹划在企业会计处理中的应用[J].中国商论,2015(21):36-38.
- [6]白晓虹.论企业税收筹划在会计工作中的应用[J].现代商贸工业,2011,23(08):180.

作者简介:谢斌(1991,1-),男,汉,湖南省冷水江市,硕士研究生,研究方向:会计理论与研究。