

税收筹划在企业财务管理和会计核算中的运用研究

谢晓玲

广州市怡祥科技企业孵化器有限公司, 广东 广州 510665

[摘要]我国社会的飞速发展为企业的发展带来了很大的发展空间,而且对于企业来说,自身在发展过程中也有着很大的挑战,因此,在其发展的时候要与自身现实状况相互融合,保证财务管控水平的提升,对自身的竞争实力进行有效的提升,避免风险的扩大化。对于企业发展来说,大部分都是通过经济效益的提升来实现发展的目的的,对税收的有效减少是其发展的主要问题。为了进一步加强财务管控的水准,不是快速就能形成的,要在经验中吸取教训并且创新模式,保证企业的可持续发展,对税收筹划工作进行有效的落实。

[关键词] 税收筹划; 企业财务; 管理; 会计核算; 运用

DOI: 10.33142/mem.v2i2.3984

中图分类号: F275.4

文献标识码: A

Research on Application of Tax Planning in Enterprise Financial Management and Accounting

XIE Xiaoling

Guangzhou Yixiang Technology Business Incubator Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong, 510665, China

Abstract: The rapid development of Chinese society has brought great development space for the development of enterprises and they also have great challenges in the process of development for enterprises. Therefore, when they develop, they should integrate with their own reality, ensure the improvement of financial control level, effectively improve their own competitive strength and avoid the expansion of risk. For the development of enterprises, most of them achieve the purpose of development through the promotion of economic benefits and the effective reduction of tax is the main problem of their development. In order to further strengthen the level of financial control, it can not be formed quickly. We should learn from the experience and innovate the mode to ensure the sustainable development of enterprises and effectively implement the tax planning work.

Keywords: tax planning; enterprise finance; administration; accounting; application

引言

对于目前我国的税收管控工作来说,主要的目的就是在合理范围的经济基础之上对企业的经济成效实现最大化的工作。我国社会不断的发展,促使我国税收的制度体系也在不断的完善和发展,税收筹划的工作作用就显得尤为重要。对于企业来说,税收制度体系的建设所受到的影响因素相对较多,怎样才能够对税收筹划的工作进行合理有效的控制,保证纳税人能够对自身的纳税以及投资工作进行有效的科学化的进步,保证企业经济利益最大化的发展,是非常重要的工作。

1 税收筹划的特点

1.1 合法性

对于税收的筹划工作来说,其自身的合法性是非常重要的,不能够和我国的相关法律法规以及标准体系相违背。对于税收的计划工作来说,不可以利用不合法的途径和措施来对企业进行纳税筹划。在一定程度上可以说税收筹划的工作要保证其能够遵循有关的法律法规以及能够通过法律法规的约束性对企业的生产以及发展还有投资进行合理的规划。

1.2 目的性

对于企业来说,自身的资源是有限的。一方面要面对激烈的市场竞争,要承载市场份额的压力,另一方面我国的税负相对偏重,企业如果没有采取一些合理合规的税收筹划方案,将会承载较大的成本压力。企业的竞争优势也将有所减弱。通常国家为了鼓励企业创新业务、促进地区间的发展平衡等情况下,会采取一些税收扶持政策,从而形成一些税收洼地。此时企业如果拓展的业务属于国家税收优惠的范畴内,合理的运用税收筹划方案,将会降低自身的运营成本,从而提升竞争力。所以,对于税收筹划的工作来说,其自身具有一定的目的性,通过进行科学的纳税工作进而保证企业经济效益的提升,落实企业发展目标。

1.3 专业性

此项工作自身的专业性也是非常强的，企业首先要明确以守法为原则，通过事先筹划为主，实现企业的节税。一方面需要十分熟悉我国的各项法律法规，包括税收优惠的形式。另一方面需要十分精通税收筹划的原理、税收筹划的切入点，以及税负转嫁的前提条件和转嫁方式。只有通过相关法律法规及涉税知识的总体把握和运用，才能实现筹划的目标。

1.4 预期性

对于税收筹划的工作来说，其自身有一定的针对性，要保证其自身的规划可以符合企业发展的目标，而且在其税款进行规划和经营的过程中，要保证其税收筹划工作的有效性，如果企业的活动已经开展，那么就无法进行税收筹划工作的开展，所以，对其进行科学有效的预测和规划是非常重要的。

1.5 风险性

由于对税收筹划缺乏全面、正确的认识，导致了税收筹划的目标不明确，误认为避税、节税都可以纳入税收筹划的范围。其实，税收筹划的目标是节税，而非避税，前者是根据在国家税法规定中有多种的税收政策、计税方法时，企业选择以税负最低的涉税行为。后者是通过精心的安排，利用税收的漏洞来达到少交税或者不交税的行为。导致埋下风险隐患。一旦存在涉税风险，在一定程度上企业发展目标的实现将会受到影响。

1.6 完整性

此项工作并不是指对某一项企业来进行某一行工作的完成，是通过对方案进行整体化的规划和发展，进行纳税的工作管控。此项整体性的规划和纳税管控措施是实现企业发展的主要途径，也是企业能够科学有效的减少纳税的主要目的。此项工作是对企业的整体发展进行基础性的规划和发展，对其方案进行科学有效的筹划可以为企业的发展起到一定的基础性作用。

2 税收筹划在企业管理中的应用

2.1 决策过程中的税收筹划工作

对于企业的发展过程来说，在其负债比例与收益比例相互比较的时候，负债的比例相对较小的时候，两方面的工作是正比的管辖，如果企业的负债值相对较高，那么利益也会随之增加。不过，对其企业发展过程中，负债值加大的话，那么企业发展过程中的风险也会增加，因此，企业就需要利用筹资决策的税收工作进行缓解。对于此项工作的重点就是对资金的结构体系以及筹资的措施和方法进行管控和选择。这两项工作在一定程度上对工资的资金结构体系产生了一定的影响，也对企业的资金体系发展趋势起到了一定的作用。对于筹资的措施方法来说可以分为负债以及权益资金，通过这两种方法进行筹资也要按照企业发展的现状来进行有效的选择。

2.2 利益分配中的税收筹划

在利益分配工作中实现税收筹划工作也有着重要的作用，其主要分为两类：第一是股份分配的方式，大部分的企业内部发展都利用此项分配方式，按照相关的法律法规，股东获得一定的资金还要进行税款的缴纳，不过，利用股票分配的形式来说就无须进行税款的缴纳，所以，在企业发展的过程中要按照其发展的现状进行资金的合理分配；第二就是投资的分配方式，此项工作可以在一定程度上进行税收资金投入的减少，提升资金的有效利用程度。

2.3 投资决策中的税收筹划

此项工作可以分为三中类型，其一，组件形式的措施，是按照企业组成的各种形式来进行税收政策的遵循；其二，是对公司进行分公司方式的选择和设置，由于规模不断的扩大就需要进行分公司的建立，利用此种形式在其发展成熟之后可以进行更多纳税政策的优惠落实；其三，投资行业的选择。国家为保持经济的平衡会对一些不盈利或者亏损严重的企业，或者新型企业，采用税后优惠的政策。企业在成立之初，可以有现在此方面予以考虑，从而获得更大的国家优惠政策，减少亏损可能。

3 税收筹划在企业会计核算中的应用

3.1 税收筹划在企业收入结算上的应用

我国的税法规定中，对公司的税金上交时间所进行的规定不尽相同，对于产品售出后收入为直接现金的，需要在收到现金的当天进行纳税，对于赊账销售或者是分期进行付款的商品，则是以双方签的合同约定时间为依据进行纳税。所以，企业在进行会计核算时就可以通过不同的收入结算方式达到延期纳税的目的，给予资金使用更大的空间。

3.2 税收筹划在会计核算列支费用上的应用

企业在会计核算中要在各种费用列支上下功夫，确保做好企业的税收筹划。企业在进行费用核算的过程中，尽量列支当期费用，从而能够达到合理避税的目的。会计核算需要注意以下几点问题：第一，要在最短的时间内把当期的费用入到账本上，准备好相应的可以进行抵税的凭证。第二，企业存货中有损毁或者盘亏的情况，要立刻进行坏账冲账处理，列出具体费用进行会计核算。第三，对于企业的日常运营所出现的费用开支需要进行预提费用，其同样需要进行相应的及时核算。

3.3 税收筹划在加速折旧会计核算上的应用

在会计核算中，企业的税收筹划要关注对固定资产的折旧方面。当税率不变的情况下，企业可以利用加速折旧的会计核算的方法进行会计核算。利用这一方法有两个好的方面，一方面可以有效收回固定资产投资成本；另一方面可以减少利润收入，降低当期应纳税金额，大大延长了纳税的时间，在此过程中达到了税收筹划的目的。

3.4 税收筹划在存货会计核算上的应用

每个公司在其正常运营的过程当中一定会有存货的产生，在进行会计核算的时候应用怎样的方法，才能规避不合理税金是对于企业来说要考虑的头等大事。尤其对于期末存货的会计核算，更加需要认真对待。比如，当产品价格呈现出上涨趋势时候，可以使用后进先出的方法对存货进行会计核算，这时候在会计核算中可以多记录本期的存货成本，减少存货的期末库存数量，减少收益，减少纳税金额。

4 结束语

综上所述，对于企业的发展来说，税收筹划的工作是整个企业内部管控的重要工作。企业的财务管控工作者还有企业的会计核算工作者在其工作职责范围内都要进行税收筹划工作的管控。在其平时的工作职责中对其影响进行进一步的明确，避免问题的产生，促进企业的可持续发展。

[参考文献]

- [1]王雅赛. 管理会计应用于现代企业财务管理的有效策略探讨[J]. 财经界(学术版), 2018(15).
 - [2]赵利军. 税收筹划与会计核算及财务管理的关系[J]. 财经界(学术版), 2017(19).
 - [3]李桓. 税收筹划在企业管理和会计核算中的应用[J]. 现代工业经济和信息化, 2015(13).
 - [4]金少勇. 长期股权投资会计核算中纳税筹划对企业财务管理的影响[J]. 财经界(学术版), 2014(18).
 - [5]魏涓. 现代企业财务管理过程中的税收筹划——基于投资和内部核算过程[J]. 财政监督, 2007(12).
- 作者简介：谢晓玲（1976.4-），女，广东省广州市，汉族，大学学历，会计师，一级财务（会计）管理师、高级国际财务管理师（SIFM）工作方向为：财务管理。