

福利费的会计核算与税收业务处理

焦立争

(河北钢铁集团滦县司家营铁矿有限公司, 河北 唐山 063701)

摘要: 作为企业对职工劳动的一种补偿方式, 职工福利费也是激励员工积极开展工作的有效手段, 通过发放适度的员工福利, 能够推动企业发展。同时, 良好的福利政策还能加快职工的工作效率, 吸引更多优秀的人才进入到企业中, 不断增强企业的竞争能力。鉴于此, 本文将针对企业福利费管理中存在的问题展开更深入的分析, 并进一步探讨了福利费的会计核算与税收业务处理方式, 以期能为相关业界人士提供些许借鉴, 从而推动我国福利费管理水平的稳步提升。

关键词: 企业; 福利费管理; 会计核算

0 引言

在时代的快速革新下, 社会保障体系逐渐完善, 基于员工收入水平的不断提升下, 职工福利费用也在日益增长, 迫使福利费核算方式出现了一定的变化, 相关工作的开展难度也越来越大。所以, 广大职工也更加关注福利费的会计核算与税收处理。

1 企业福利费管理中存在的问题

1.1 对于企业所得税的规定, 现有企业财务福利费列支范围尚未完全符合

企业结合相关所得税实施标准应将福利费用列在工资总额的14%, 对于工资总额的限制, 自我国新税法实施后得到了放宽, 工资总额的认定逐渐转变为合理的职工薪酬, 不再是原有的计税工资, 这样也会在一定程度上增加福利费的限额。但是在福利费方面, 企业财务所列支的项目则有了大幅度减少, 没能得到相应的增加。都采取了缴纳保险的形式将各项社会保障支出进行了转移, 在此过程中, 保险费不再属于福利费列支项目, 而是被纳入到企业管理费中。另外, 对于福利费开支项目, 通过大量的实践分析得知, 一减再减, 特别是有些企业只剩下了临时性支出, 无法满足企业规定的工资总额14%, 加大了调和的矛盾, 虽然福利费金额在税法规定中进行了详细的列支, 但是在实现过程中, 企业严重缺少相关福利费开支项目^[1]。

1.2 企业福利支出违背税收中的中性原则

职工福利可以选择一种服务、企业生产的产品或支出, 通过福利费的列支, 能够使个人所得税免征; 但企业在此过程中, 企业在补偿职工时如果采取的是货币形式, 应将其计入到工资总量, 需要职工交纳相应的个人所得税, 也就是说企业福利支出与税收中性原则完全不符。税收的中性原则即除因纳税而负担外, 国家在征税时, 对于人民承受的额外经济要尽量降低影响。进一步分析税收中性原则而言, 一个好的税收制度, 应尽可能不损害广大人民的生活, 但是上述处理方法在企业的福利费用中的应用, 与税收中性原则背道而驰^[2]。

2 规范企业福利费会计核算与税务处理的相关对策和建议

2.1 税法优先原则

第一, 如果会计有明确规定而税务缺少规定时, 应在税法中将会计规定当成重要部分, 有效处理企业福利费用的运用; 第二, 如果税法规定与会计处理方法有明显差异时, 应结合具体情况进一步调整国有企业福利费用; 第三, 若会计与税

法方法对企业福利费用进行了明确规定, 会计人员必须在纳税时严格遵循税法标准, 但在内部记录时, 不用按照调表不调账的原则, 即不用开展会计记录变更工作。

2.2 优化会计核算

职工福利费的会计核算方法基于理论前提可分为据实列支与先提后用两种形式。尽管我国在新会计准则中已然剔除了工资总额14%计提福利费的方法, 但相关规定又被应用在了薪酬管理中。企业在实际中, 针对国家计提基础和计提比例标准较为缺乏的情况下, 应以历史数据为前提, 科学预计职工薪酬, 提升薪酬管理的合理性。第一, 当期实际发生的福利费用比预计金额明显要大时, 需要对应付职工薪酬进行补提; 第二, 当期发生金额比预计金额明显较小时, 需要结合相关标准冲回多提的应付职工薪酬。在新的会计准则中, 从这一方面可以了解到采取的是先计提、后支付、期末进行调整的职工福利费用的方式, 从据实列支中可以展现出最终结果。对于会计工作的谨慎需求, 这此规定中予以了全面展现, 但是对于财务工作量也会明显加大, 在对职工福利费用核算时, 通过运用据实列支方法较为合理。

2.3 科学评估福利费标准

现阶段, 在福利费处理方法与管理过程中, 企业取得的进步较为明显, 推动了企业的长足发展与进步。但是基于各种不确定因素的影响, 仍有一些问题及缺陷存在于企业福利费管理过程中, 对企业的发展造成了严重阻碍, 产生了消极影响, 故而亟需采取有效方法进行解决。这就需要企业科学评估具体情况, 对以往福利费相关规定实施合理优化, 以此来满足企业的发展需求^[3]。

3 结语

综上所述, 自我国新政策实施后, 在会计与税法方面对职工福利费予以了明确要求, 与过去相比有了明显的完善, 但在职工福利费范围上, 现有会计与税法仍存在一定的差异, 直接加大了税收征纳的难度, 希望我国相关人士在出台新政策时能够对该方面予以一定的关注。

参考文献

- [1] 尹平. 浅议企业职工福利费制度[J]. 经营管理者, 2011(10):188.
- [2] 周俊华. 浅谈企业职工福利费的财务管理[J]. 中国城市经济, 2011(11):11-12.
- [3] 申加强, 张娟. 汇算清缴职工福利费的会计与税务处理[J]. 财会通讯, 2011(16):61.