

# 企业会计核算中税收筹划的应用研究

王敏

(陕西黄金集团营销有限公司, 陕西 西安 710054)

**摘要:** 市场经济环境下, 企业想要更好的应对市场竞争压力, 实现自身的稳定健康发展, 必须切实做好成本控制工作, 在会计核算中采取有效措施实现合理避税, 促进自身经济效益的提高。本文结合会计核算与税收筹划的关系, 从税收筹划的基本原则出发, 就企业会计核算中税收筹划的应用情况进行了分析和研究, 希望能为促进企业管理水平的提高提供一些借鉴。

**关键词:** 企业; 会计核算; 税收筹划; 应用

## 0 引言

税收筹划指企业在保证依法纳税的前提下, 借助合理手段对自身的生产经营活动进行筹划及安排, 实现延期纳税或者税率转化, 从而达到节税减税的目标。作为企业财务管理中一个非常重要组成部分, 税收筹划与企业会计核算存在密切关联, 将其应用到会计核算中, 能够促进会计核算水平和财务信息质量的不断提高, 同时有效降低税收负担。

## 1 会计核算与税收筹划的关系

从企业的角度分析, 在开展生产经营管理过程中, 几乎所有的环节都与税收存在密切关联, 想要提升自身的经济效益, 实现稳健发展, 企业就必须做好税收筹划工作。因此, 税收筹划与企业运营息息相关, 与会计核算同样有着相当紧密的联系。企业运转过程中的设备使用效率、产品销售情况、资金使用状况等都会体现在会计核算中, 会计核算能够将企业的权利和义务关系切实体现出来。基于此, 在开展税收筹划的过程中, 可以将会计核算作为数据来源, 保证数据的可靠性, 这样不仅能够有效降低偷税漏税的现象, 还能够为会计核算工作提供足够的空间和依据。借助会计核算, 企业可以对自身的实际资产状况进行统计分析, 也可以根据相应的会计准则, 做好按期计提折旧工作, 将之纳入会计项目的相关费用中。另外, 面对市场经济大背景, 企业经营都处于激烈的竞争环境中, 财务管理虽然不能直接促进经济效益的提升, 但是通过合理的会计核算, 降低成本和纳税支出, 也可以实现企业的提质增效<sup>[1]</sup>。

在开展税收筹划的过程中, 可以将会计核算作为前提, 如果企业缺乏规范的会计核算, 税收筹划工作也会失去合理性, 而且可能会脱离会计核算, 无法起到预期效果。而如果无法将应缴税额以及增值税等准确反映在会计核算中, 则可能影响税收筹划的顺利实施, 甚至对企业的可持续发展造成影响。在实践活动中, 企业应该

把握好税收筹划与会计核算的相互关系, 为税收筹划工作的顺利实施提供良好的内部环境, 确保其能够在保证成本及效益的前提下, 通过税收筹划实现合理避税, 以此来保证企业的稳定健康发展。

## 2 企业税收筹划实施的基本原则

从企业的角度, 在实施税收筹划的过程中, 应该坚持几个基本原则: 一是合法性原则。企业税收筹划需要在国家税收相关法律法规的基础上实施, 纳税人可以对企业投资进行合理调整, 以降低企业税负, 获取更大的经济效益<sup>[2]</sup>。应该明确企业税收筹划与偷税漏税行为无关, 属于税法允许范畴内的合法活动, 对于企业而言, 想要切实做好税收筹划工作, 必须做好税收相关法律法规的深入研究, 做到知法懂法, 遵纪守法, 保证税收筹划活动的顺利实施。二是经济性原则。通过有效的税收筹划, 企业能够降低低缴税额, 促进自身经济效益的提高, 不过在具体实施过程中, 部分企业通过税收筹划虽然能够在一定程度上降低税负, 不过并不能实现经济效益的最大化, 分析原因, 主要是在税收筹划中, 存在与经济发展不相符的现象。针对这样的情况, 企业在开展税收筹划的过程中, 需要做好必要的准备工作, 关注税收筹划的成本控制, 提高其经济性, 可以向专业机构进行咨询, 条件允许的情况下可以聘请税收方面的专家, 为税收筹划提供指导。三是事前筹划原则。一方面, 企业应该深入了解税收相关的法律法规, 做好必要的准备工作, 从自身的经济发展情况出发, 保证税收筹划的合理性; 另一方面, 应该就税收筹划方案进行对比分析, 找出最佳方案, 促进经济效益的提高。而想要实现上述目标, 需要做好事前筹划工作, 如果在缺乏准备的情况下盲目开展税收筹划, 则容易影响税收筹划的实际效果<sup>[3]</sup>。

## 3 企业会计核算中税收筹划的应用

### 3.1 在收入结算中的应用

**作者简介:** 王敏(1987-), 女, 硕士研究生, 会计师, 研究方向: 税收筹划。

市场经济环境下,企业在开展经营管理的过程中,并不会一直采用同样的销售结算方式,实际上,税收法律法规对于税务核算也有着不同的要求。企业销售结算方式大致可以分为直接收款、委托收款、赊销、分期收款等,对照国家税收法律法规分析,直接收款在必须在经济交易完成的当天,将提货单交给买方,经双方协商后,对交货时间进行共同确认;委托销售或者银行销售来办好产品的相关委托手续,在交易当天确认好收货情况;对于分期付款、赊销等收入结算方式,可以将相应的销售合同签订时间作为收入结算的时间。因此,在实施收入结算的过程中,会计核算人员必须严格依照相关法律法规的要求,开展相应的税收筹划工作,如做好销售货物收款手段的合理调整等,在保证收入结算工作顺利实施的同时,延缓纳税时间,为自己留出更多的资金周转余地<sup>[4]</sup>。

### 3.2 在存货计价中的应用

会计核算实践中,盈利核算占据着重要地位,而存货计价又在盈利核算中发挥着不容忽视的作用,通过对不同存货计价方式的分析和使用,能够做好企业利润核算的管控。

(1) 先进先出法。先进先出指优先发出先收到的存货,以此来保证存货流转,避免产品在存储过程中出现性质的改变,通过这样的方式,先购入的存货成本在后购入的存货成本之前转出,据此确定发出存货和期末存货的成本。这样能够提升存货发出成本核算的科学性,不过使用相对复杂,如果市场存货价格波动较大,企业存货量较大,则会导致工作量的大大增加。如当市场物价上涨时,企业期末存货成本将会与市场价格接近,发出存货消耗的成本较低,企业实际存货所代表的价值与利润估测值也会随之增长。

(2) 加权平均法。加权平均的存货计价方法主要是就本期企业收入存货的总量、期初存货结余乃至企业存货成本进行计算,并在期末结算环节,就存货加权平均单价进行计算,以计算结果为依据,就当期存货发出

成本以及期末结存价值单价进行分析,保证成本计算的准确性。因此,存货计价环节,相关人员应该借助有效的税收筹划活动,对存货计价的方式进行优化,提升利润核算的实际效果,做好对于成本的准确核算,明确成本与利润的相互关系,适当调整税收筹划方案,在合理合法的范围内保障自身收益,降低税负。

### 3.3 案例分析

以某企业为例,以分期收款方式销售货物,合同签订收款日期为2019年4月,那么增值税纳税义务确认收入的时间则为2019年4月,销售货物增值税税率在2019年4月从16%降至13%,这样,企业在没有修改合同总价的情况下,少缴纳3个点的增值税。借助有效的会计核算,企业还可以对成本及利润的相互关系进行处理,降低自身的税负,提高经济效益<sup>[5]</sup>。

## 4 结论

总而言之,税收筹划具有合法性,能够充分利用国家的税收优惠,在推动企业市场化发展方面有着非常积极的作用,应该得到足够的重视。借助有效的税收筹划,企业能够对自身的经营行为进行合理选择,确保各项工作的有序进行,提升核心竞争力的同时,也能够增加可支配收入。从国家的角度,税收筹划能够将税收所具备的杠杆作用最大限度的发挥出来,为税收政策的落实营造良好的市场环境。基于此,企业应该高度重视税收筹划工作,将其应用到会计核算中,实现合理合法避税,以更好的应对市场竞争。

### 参考文献

- [1] 冯海燕. 税收筹划在企业会计核算中的应用探讨[J]. 纳税, 2019,13(12):23.
- [2] 马慧敏. 企业会计核算中税收筹划的应用分析与研究[J]. 现代经济信息, 2019(05):266.
- [3] 王梦鸽. 探讨税收筹划在企业会计核算中的应用[J]. 现代经济信息, 2019(04):199-200.
- [4] 徐慧. 税收筹划在企业会计核算中的应用措施探究[J]. 纳税, 2018,12(28):49.
- [5] 乔伟. 营改增后建筑企业税务筹划与税收风险控制[J]. 首席财务官, 2019,15(12):89-90.