

新会计准则对企业税务管理与筹划的影响研究

■ 赵 爽

(上海中冶环保运营管理有限公司, 上海, 201900)

一、引言

新会计准则的实施,让我国企业的会计工作正式和国际财务报告准则接轨,推动我国经济市场朝着国际化方向发展。和旧准则相比,新会计准则针对无形资产管理与企业税负做出了重大调整与优化,为企业留出了更多的筹划空间,有助于实现企业的转型升级,为企业开拓新业务,实现效益最大化。税收管理与筹划的概念最早起源于西方国家,在经过了十几年的发展之后,该理论得到了不断完善,其中很多税务筹划方法也趋于成熟,在实践中积累了大量经验。我国企业引入税收筹划的时间相对较晚,但是,已经引起了各大企业的充分重视,其作用与地位也更为突出。在市场经济体制改革深入推进的背景下,会计准则发生了相应的调整,为企业开展税务工作提供了指导。基于此,本文对新会计准则对企业税务管理与筹划的影响进行分析,并提出相应的策略。

二、新会计准则要求

随着我国市场经济体制改革的深入推进,以及经济全球化趋势的进一步加强,各国之间的经济贸易往来日益频繁,连接也更为紧密。为了更好地适应国际经济环境,我国企业应当充分了解当下的会计准则与相关要求,并对税务工作展开系统管理。

(一)目的原则

新会计准则针对财务管理提出了更明确、清晰的目标,在完善的理论支持下,企业在制订财务目标、开展财务工作时更有规范的参考依据,可以针对资金动态、投资融资情况、可行性运营模式特点等展开深入分析。无论是企业领导人员还是财务工作者,都应当准确把握当前企业发展的具体情况,比如经营成果、现金流量等,以此完善经济模式发展。和旧准则相比,新会计准则更符合当前时代背景下企业的发展环境,而且在大数据、信息技术、互联网等现代化技术的辅助下,可以构建无障碍交流沟通平台,加强各部门与财务部门的联系,使财务信息更加真实、准确。比如,很多线下交易方式已经慢慢转移到线上,除了能够保留更长时间外,还保障了交易的公平公开。交易双方通过互联网,

可以了解彼此的资产状况及交易流程,实现整个过程的公开透明。

(二)新会计准则的变化

1. 债务重组有所转变

新会计准则将债权重组收益数据从原本的资本公积中完全分离,并将其转入营业外收入。换言之,企业在有了债务重组方面的收益之后,需要根据当期损益展开计算与分析,从而提升实际发展水平。针对损益债券,新会计准则对其进行重新定义,并将其划分为以下两个大类,一是使用多种非现金方式展开债务结算,二是使用流量现金的方式转化固定资本,从而完成债务偿还。这些都和旧准则的相关规定有着较大差异,也是新准则的先进之处,有助于推动企业经营模式的转型升级。

2. 计算存货期初期末价格的方式发生变化

在新会计准则实施之前,企业一般采用“后进先出”的方式,这给当期利润带来一定影响;在新会计准则实施后,“先进先出”代替了以往的“后进先出”,当存货价格上涨时,当期利润也会相应增长;反之,存货价格下跌时,当期利润也会减少。对于制造周期较长的产品而言,“先进先出”的方式可显著降低生产成本,有助于实现企业经济效益最大化。

(三)新会计准则的特点

1. 规范性与权威性

现行的会计准则针对价值计量、存货期初期末计价及债务重组等概念进行了重新定义,引入了公允价值概念,让会计准则内容更加全面、具体。而且作为国家财政部门颁布的准则,其权威性、规范性有所保障,可以为企业开展财务活动提供指导,保证了财务信息的真实性与准确性,也便于后期进行税务监管。

2. 可靠性与相关性

新会计准则针对部分概念的完善与定义,参考了我国的国情,执行者应当贯彻落实公平公正的原则,维护我国经济市场的发展,营造良好的市场竞争秩序,这也是会计准则可靠性的体现,可以让企业税务筹划工作的开展变得更为顺利。

3. 发展性与广泛性

在修订新会计准则时,除了要考虑我国的国情外,还应考量当下国际经济的发展形势,这主要是因为不同领域、不同规模的企业,其在经营状况、财务状况等方面都存在较大差异。因此,应当突出会计准则的针对性,尽量扩大覆盖内容,同时和国际财务保持一致。

三、新会计准则对企业税务管理与筹划的影响

(一) 积极影响

1. 规范及完善纳税流程

新会计准则的颁布与推广,对我国会计行业的发展起到了正面的影响作用,除了有助于加强对企业的监管,还可实现对宏观经济的调控,让国内会计行业与国际接轨,始终朝着正确的方向发展,为我国经济发展助力。在社会主义市场经济背景下,企业应当采取合适的手段来实现转型升级,新会计制度的出台与实施,为企业开展财务活动与税务管理提供了可靠参考,可提升税务筹划的科学性,规范了各项工作流程,让经济数据的真实性、准确性有所保障。此外,新会计准则还规范了会计人员的行为,使其在工作中的各项操作更加规范。

2. 晚上企业的财务制度

新会计准则可有效提升我国会计行业的发展水平,促进会计制度不断完善。旧准则有很多模糊的概念,缺乏约束力,新会计准则针对这些概念进行了修订与完善,让企业经济活动的操作方式、流程更规范、具体,也让财务工作、税务管理有章可循。在经济发展进入新常态的背景下,企业应当顺应时代发展的趋势,完善财务管理制度,健全监管机制,以新会计准则作为重要参考,提升税务管理与财务管理的规范性。

3. 有助于规避风险

企业风险的来源是多方面的,内部风险包括内部控制体系、管理制度、人员变动等;外部风险主要来源于国家政策调整、经济环境变化等。新会计准则实施之后,所有企业都要在统一的会计口径下进行财务管理,简化税务管理中多余的步骤,这显著缩短了纳税周期,是规避风险的重要手段。

4. 无形资产管理更为科学

新会计准则针对无形资产管理做出了重新解释,也明确划分了无形资产的界限,可以为创新类企业的发展提供必要指导。新准则对无形资产的计费进行了细分,将其变为开发支出与研发支出两个部分,让损益结果也受到了一定影响。从这个角度

来看,新会计准则可大大降低企业的税负压力,有助于实现企业经济效益最大化,推动其稳定发展。

5. 拓宽了固定资产应用范围

除无形资产外,新会计准则在借款方式层面也给出了全新定义,大大拓宽了固定资产的应用范围。比如在航空业、房地产等行业,企业的投资将更为灵活,可以采取的税务筹划方式也更加多样,为企业提供了更为充足的时间条件与空间条件。

(二) 消极影响

1. 税务管理政策不一致

虽然说新会计准则针对很多概念进行了完善与补充,和我国现有国情更加符合,但是依然存在着部分超前的税费规定,和我国当前的税务法律不匹配,很多政策无法落实到位。一旦出现这种问题,地方税务管理部门和企业所执行的制度势必会出现一定差异,如果不按照要求开展税务筹划工作,会让企业陷入尴尬的发展境地,甚至给企业的发展带来巨大风险。

2. 引入了公允价值

新旧会计准则最大的区别之一,就是新会计准则引入了公允价值,但是,目前很多企业,尤其是中小型企业仍然在沿用成本计量法,这不仅会让税务管理的工作开展变得更艰难,同时增加了税务筹划成本,压缩了盈利空间,不利于实现经济效益的最大化。

四、新会计准则下企业税务管理与筹划路径

(一) 提高企业对税务筹划的认识

税务筹划和财务管理有着十分密切的联系,两者相辅相成,无论是企业领导人员还是财务人员,都要转变思想观念,提高对税务筹划的重视程度。在企业经营发展中,财务人员要了解国家在税法方面的调整,在岗位中不断学习,提升个人能力,最大程度上实现税收筹划绩效目标,按照相关要求明确筹划流程。其中,树立税收风险防范意识十分有必要,明确划分税务筹划和偷税、漏税的界定,在法律允许的范围内,尽可能降低企业税务负担。此外,还应当考虑潜在的税收风险,在制订筹划方案时,要将将内部、外部风险都纳入其中,保证税收利益最大化。加大宣传力度,让所有职工都意识到税收筹划的必要性与重要性,营造良好的内部工作氛围,形成独有的企业文化,推动税务筹划与财务管理工作的顺利开展。

(二) 注重税收筹划的成本效益

新会计准则对很多会计事项进行了调整,提出

了明确规定,则让会计信息质量得到显著提升,保证了其真实性与准确性。在新形势下,企业应当突出会计管理的重要地位,明确税收筹划的主要原则,即成本效益原则,所采取的任何筹划手段,都要以不触碰法律、实现经济效益最大化为前提,合法合规地减轻企业的税收负担。首先,企业在日常运营管理中,要明确各方面的成本效益,一一罗列出隐性成本,根据企业战略发展目标、财务工作目标制订税收筹划策略,将财务方面的不利影响降至最低。其次,要制订多种不同的税收筹划方案,从中选择最可行、最符合企业发展的筹划计划,合理减轻税务负担,确保企业的战略目标能够实现。另外,部分基层职工认为税收筹划是财务部门的职责,与自己无关,因此参与的积极性并不高,这种认知十分片面。对此,企业要营造全员参与的良好氛围,组织各部门人员共同进行商讨与决策,保证信息的实时共享,避免因财务信息失真而引发税务风险。

(三)与税务机关进行沟通

缺乏统一的会计处理原则,方法不够完善,是旧准则中比较突出的问题。在新会计准则要求下,企业应当加强与当地税务机关的沟通交流,确保会计准则信息与会计体系的一致性。企业可以通过规范的财务管理、税务筹划来树立良好的企业形象,通过网络、电话、传真等多种手段,和税务机关保持实时联系。这样做的目的在于,时刻关注税收政策的变化与调整情况,尤其是对企业有利的优惠政策。要利用合理的手段来减轻税务负担,健全奖惩机制,提升各部门工作人员的积极性。

(四)考虑不同税种的更新

在新会计准则要求下,企业应当重视税收筹划工作,以此作为降低成本、提升效益的重要手段。从现行的会计准则来看,报酬转移才是确认收入的节点。如果对收入节点的确定不够明确,或者流程缺乏规范性,就会对企业盈利、纳税等方面产生影响。增值税的缴纳,与企业营销收入之间有着十分密切的联系,在新会计准则下,应当注意不同产品销售收入的时间节点,以此作为计算增值税的重要参考。其中,负债表法是计算所得税比较常用的手段之一,可以明确税务筹划与管理目标,找准确切的存货计价方式,减轻企业的税务压力,为其稳定发展提供可靠保障。

(五)构建大数据平台

在新的时代背景下,现代化技术在我国各行业都得到了广泛应用,为了更好地满足新会计准则要

求,企业应当加大技术、资金及人才投入,完善信息化建设,尤其是在税务筹划、财务管理方面,构建功能强大、科学、可行的大数据平台,一方面,可保障财务信息、税务信息的真实性;另一方面,也可为领导层制订下一阶段的决策提供可靠的数据参考,让税务管理与筹划工作的开展更为顺利。

目前,我国正处于市场经济体制改革的关键时期,新会计准则的实施,对企业各方面工作提出了更高要求,同时让信息共享成为迫切需求。大数据平台的应用,可将各部门置于同一平台,便于财务信息的实时录入,在降低财务人员工作压力的同时,还有助于提高工作效率与质量。互联网具有很强的公开性,企业要与税务机关保持交流,在真正意义上实现税务信息的透明公开,包括收入、支出、进项资金、借款费用等,便于税务机关随时展开调查和监管。

(六)提升税务管理的梯度与层次

税务管理水平低、突发问题难以解决,是各行业、企业在税务管理方面比较突出的问题。无论是企业领导者还是基层财务人员,都未能考虑全局,而只关注眼前效益,加上量化考核指标不明确,无法发挥其正面导向作用。在新会计准则的实施背景下,企业应当注重提高资金使用效率,既要防范风险,又要考虑未来发展。第一,要配备足够的资源,包括人力、物力、财力资源,在税务管理上加大投入,提升综合实力。第二,要创新财务管理的方式方法,将风险决策、不确定决策、滚动决策纳入其中进行考量,突出财务管理的时效性,让各项决策更为科学。第三,管理人员应当深入学习,了解其他企业在税务管理、税收筹划、财务管理等方面的先进经验与方式方法,大力推行智慧管理模式,让税务信息更加真实可靠。

五、结语

总而言之,新会计准则的出台与实施,对企业税收筹划产生了巨大的影响,有助于提升企业的税务筹划与管理水平,企业应在法律允许的范围内,采用合适的手段减轻税负,实现效益最大化,规避财务风险与法律风险。财务人员要持续学习专业知识,不断提升个人能力,提升自身业务水平,准确把握国家政策的变化,更好地应对税务管理方面的挑战,根据发展的不同时期,制订相应的税务管理与筹划方案,促进企业的稳定、持续发展。

【作者简介】赵爽(1983—),男,吉林白城人,本科,中级会计师,上海中冶环保运营管理有限公司,研究方向为内部控制。