

# 新会计准则对企业税收筹划的作用探析

■ 曹浩然

(江苏新华报业传媒集团有限公司, 江苏 南京, 210000)

## 一、引言

随着我国社会经济的不断发展,国家在财务税收方面也逐步出台了相关的制度法规,其中新会计准则的出台,在对我国企业的税收筹划方面的工作带来机遇的同时,也带来了挑战。在这样的环境背景下,我国企业税收筹划谨遵新会计准则,自身不断采取优化措施,转变传统的理念,建立相应的税收筹划管理体系,进而促进企业更适应市场经济环境,有效提升经营质量。

在企业发展的过程中,决定企业经营质量及发展的基础是企业的赋税工作。近年来,全球性经济交易往来频繁,形成了经济全球化趋势,这对我国的各个企业来说都面临越来越严峻的发展压力。基于这样的背景,我国针对企业的会计准则进行了相应的调整和升级,出台了新会计准则,以此促进我国企业更快、更好、更平稳的适应国家经济变化,符合国家化经济发展的要求。新会计的出台对企业税收筹划工作的开展既发挥了十分积极的作用,又存在一些消极的影响,因此,为了更好地帮助企业的良好发展,熟知新会期准则对企业税收筹划工作尤为重要。基于此,本文将对新会计准则对企业税收筹划的作用进行深入探究。

## 二、新会计准则的新任务

### (一)进一步与国际接轨

结合国内外经济发展的实际情况,我国出台了新会计准则,对原有的会计准则内容进行了改变和优化,这样做的目的是促进企业的发展能更快适应社会经济发展的需要,这也是各行各业对国家会计管理标准提出的新要求。因此,优化新会计准则要站在国家经济发展的宏观视角和高度对其体系、内容及制度的制定进行战略性调整。

另外,新会计准则最突出的特点就是进一步深化与国际通行原则、标准、方式等方面的连接。例如,国际通用的“债务法”成为新会计准则中最为核心的原则之一。这一原则的实施促进了我国会计核算与计量管理等工作的开展逐步与国际通行模式相契合。其一方面提升了我国会计管理系统的高度,与国际接轨,另一方面也为我国的企业在税

收筹划方面具备了与国际接轨的条件,为我国企业的发展奠定了良好的基础。

### (二)核算计量呈多元化方向发展

受到诸多国内主客观因素的制约,传统模式下的国内会计体系的实行需要按照计划经济时代下经济发展的需求特点。该模式会导致核算与计量方式比较单一,并且会出现工作局限与盲区。新会计准则的出台在很大程度上弥补和改善了这一问题。具体来说,新会计准则结合企业财务方面的普遍问题,将其重心放在了关心企业成本等原始的核算计量目标上,并在此基础上强化针对企业公允价值的计量核算。这一方面的改革能直观呈现出企业经济效益的变化。

另外,新会计准则实行了核算计量多元化,其一方面能全面展示企业的效益,另一方面也能提升企业会计信息的准确性、可靠性与真实性。相较于传统的会计准则,新会计准则的内容更有助于市场、监管部门、企业及相关投资人等开展相关工作与合作,为国家的可持续发展奠定基础。

## 三、新会计准则对企业税收筹划的作用

### (一)积极作用

在出台的新会计准则中,其中实行与国际通行标准深入结合的原则在一定范围上提升了我国企业与国际企业之间的竞争,使我国企业逐步具备与国际经济发展的条件,也为我国企业的发展创造了机遇。与此同时,在企业税收筹划方面也起到了十分积极的作用和影响。例如,在界定企业无形资产方面,特别是企业无形资产涉及相关费用时,会进一步细化费用类型,无形资产的开发与研究,这两方面存在根本上的区别。新会计准则在处理这一问题时,其相关内容保证了企业无形资产能更加细致且合理地进行分配和处理。

针对无形资产开发来讲,新会计准则也将其合理地纳入了资产摊销处理原则中。对一部分不能有明确界限的无形资产来说,则不能够被强行进行摊销处理。新会计准则对这些方面工作的调整,在很大程度上契合了企业所得税研发支出加计扣除,符合国家鼓励各行各业创新、创优产业升级,这对大

部分国内企业，特别是新成立的企业具有十分积极的意义，其能有效提升企业的市场竞争能力，使企业在面对市场挑战时更加游刃有余。

另外，在存货管理方面，新会计准则也依据实际需要进行了改革和优化，在坚持“先进先出”的基本准则基础上，对企业存货在最大程度上随时跟随市场价格变化提供了保障，这样的方式能在为企业在面临市场价格变动而给企业发展带来不良影响上做到有效风险规避，为企业的效益增收创造条件。特别是企业在面临降低风险挑战时，“相处先进”原则的落实更有利于企业在存货管理方面得到充足的调配、处理的时间和空间，这是新会计准则在企业税收筹划方面带来的又一积极作用体现。

在此基础上，在借款环节上，新会计准则也对此进行了重新界定和调整，在原有的基础上对资本化项目的范畴及类型进行深入拓展。例如，将飞机设备设施等大型交通设备设施及房地产等都纳入了资本化的范围中，这些资本化项目可以从原有的准则规定的专项借款纳入到新会计准则规定中的一般借款项中。这些一般借款项目进一步扩大了企业能进行税务筹划的空间，长此以往，能大幅度降低企业的税费压力。

新会计准则对企业税务筹划方面的优化和调整，有助于缓解企业税费压力，这是新会计准则对企业税收筹划方面发挥得最为明显的积极作用。

## （二）消极作用

新会计准则出台后，其一方面对企业税收筹划发挥了十分积极的促进作用，但是在另一方面也提高了企业税收筹划工作的门槛，特别体现在一些管理模式存在滞后性的传统企业中。部分传统企业在其发展规模、发展方向、实行体系及管理模式上相对落后，因此，在遵守新会计准则上还需要一段时间的适应过程。但是在这一适应的过程中，新会计准则带给传统企业的还伴随一定程度上关于企业税收筹划方面的压力和负担。

例如，公允价值是新会计准则中的新增内容，是传统企业从未涉及的领域。传统企业在经营发展的过程中仍然习惯于采用原始的成本核算与计量方式，这与公允价值之间存在根本性的差异。在这样的情况下，传统企业就需要消耗大量的时间去学习、接受公允价值观念，并将其与原始成本核算与计量方式之间进行有效转换，从而适应公允价值的出现和使用。这样的过程，在很大程度上增加了传统企业的工作量，改变了传统企业的根本制度，并

也会在不同程度上导致企业税收筹划在成本费用环节上出现额外的费用支出，严重的甚至会导致传统企业出现损失部分重要资金及不必要资金浪费的情况。不难看出，这是新会计准则出台后对企业税收筹划带来的一部分消极影响。

## 四、基于新会计准则下优化企业税收筹划的措施

### （一）改变传统理念，增强相关意识

在企业税收筹划中，作为其十分重要组成部分的会计核算与计量工作来说，相较于其他工作，更具有技术性专业性，这就要求相关工作人员必须要具备过硬的业务能力及专业素养，同时要求企业的管理人员充分了解新会计准则内容。企业管理人员要加强对新会计准则的重视，结合实际的情况，提升超前性管理思想及战略思维。但是现阶段，部分企业仍然不能准确把握新会计准则，存在企业税收筹划问题，导致这种问题出现的最主要原因是企业管理人员的管理思想及战略眼光存在滞后性，不能响应时代发展的需求。长此以往，将导致企业在市场经济中处于劣势地位。

针对这一现象的出现，基于新会计准则，企业要对对税收筹划进行优化和调整，就要转变企业传统的管理理念，增强对新会计准则的重视。尤其要增强企业对风险把控处理及科学合理规划的意识。企业的管理层要在企业中发挥良好的带头示范作用，逐层渗透各个部分、各个岗位及每一位工作人员增强风险预防的意识，并要求每一位工作人员都具备风险判断、处理及预防的能力。

现阶段，自新会计准则出台以来，已经逐渐覆盖企业发展的各个环节。因此，企业在开展各项业务时需要将防范税收风险细节化，并在最短时间内整理税收风险的潜在清单，保证每一名工作人员都能随时了解风险事件发生的最近情况，并做到主动观察和上报。另外，专门负责企业税收筹划的工作人员需要全方位、立体化检查企业税收风险，在对各项税收风险进行分析判断并制定切实可行的处理方案的基础上，还要能结合企业生产经营发展变化的实际情况，结合国家颁布相关法律法规及新会计准则内容，积极主动地进行学习和理解。

企业可以聘请相关的讲师对专门负责企业税收筹划的工作人员进行有针对性的专业培训，使其了解新会计准则下企业税收筹划方面最前沿的理论知识，熟练掌握新会计准则下企业税收筹划的工作流程及操作技能，避免由于新会计准则下企业税收筹划的相关综合素质而引发问题。在此基础上，企业

还需要定期对专门负责企业税收筹划的工作人员进行业务考核,分层次、分岗位、分职责对各个员工进行检验,提升各个层次专门负责企业税收筹划的工作人员学习相关知识内容的积极性和主动性,进而使企业中逐渐形成一支专业技能水平高、职业素养佳,思想道德水平优良的企业税收筹划工作人员团队。只有有效提升专门负责企业税收筹划的工作人员的职业素养及业务能力,才能促进企业税收筹划始终保持高预见性,才能对即将或已经出现的风险进行治理,进而提升企业税收筹划的质量和效率。

### (二)完善企业税收筹划管理体系

不管在任何时期,企业税收筹划都是一项包含整个产业链的系统性工程,其具有长期性与一定的复杂性。因此,企业基于新会计准则,就要结合其内容及企业实际的经营发展需求,制定完善的企业税收筹划管理体系,特别是新会计准则中部分核心税种及其核算方式等方面。

例如,在所得税及增值税问题方面,其中对增值税的税收筹划来说,其核心是要在最大范围内降低企业赋税的压力和负担。以制造业类型的企业购买原材料为例,部分制造业类型的企业在传统会计准则的指导下,一般会选择大批量购入式方式进行原料采购,这样的采购方式不仅导致存货量巨大,而且抑制了资金的流转,不利于企业的正常生产及税收工作的进行。新会计准则的出台,结合其内容,企业在选购原材料时,就可以结合实际情况采取进项税冲抵税费的方式。具体来说就是改变传统大批量采购的方式,而是采用小批量多批次的采购,这样的方式能充分发挥进项税冲抵税费的优势,降低企业的赋税负担;对所得税来说,企业也可以考虑采取更改销售结算形式的方法,以减轻企业负担。

### (三)强化交流互动,学习相关知识内容

新会计准则的出台覆盖了我国的各行各业,但是我国企业的发展类型各不相同且独具自身的发展特色,其在管理模式、生产经营方向等方面都存在较大差异,针对这种情况,新会计准则就需要具体问题具体分析,对不同类型的企业就需要进行不同的操作。企业需要不断学习新会计准则的内容和要求,尽可能缩减企业与新会计准则相融合的时间。具体来说,企业应该与税务机关及相关管理部门进行深入的交流和沟通,积极主动地进行学习。

另外,企业也可以积极组织专门负责企业税收

筹划的工作人员借助网络信息平台向国内外处理企业税收筹划质量优良且效果好的相关先进单位,进行经验分享及交流学习等多元化的方式,并在此基础上结合自身企业的实际经营发展,不断优化自身企业税收筹划效率和水平,探寻一条适合自身企业税收筹划的路径

例如,在企业税收筹划的过程中,企业可以将这一过程中遇见的问题及时向税务机关进行咨询,邀请相关工作人员或地方税务专家入职企业进行专业解答,提升企业员工对企业税收筹划问题的了解和解决问题的能力。这样的方式也有助于为企业树立良好的企业形象,加强企业与相关税务机关之间的交流,增加相关税务机关对自身企业的认可,这是实现企业可持续健康发展的有效方式。

## 五、结语

新会计准则的出台,对企业来说,既带来了十分积极的促进作用,又在一定程度上使企业的综合发展提高了门槛。因此,企业在税收筹划方面,必须提升对新会计准则的认识,结合自身经营发展情况,制定适合自身发展的企业税收筹划方案,提升专门负责企业税收筹划工作人员的综合素质与业务能力,不断优化企业税收筹划质量和效率,潜移默化地提高自身在市场中与国际经济中的适应能力及竞争能力。

【作者简介】冒浩然(1989—),男,江苏如皋人,本科,中级会计师,江苏新华报业传媒集团有限公司,主要研究方向为财务会计。