

纳税筹划对企业财务管理的影响

湖北财经高等专科学校 杜国良

纳税筹划主要是通过对各项税收优惠以及税收政策差异的研究,合理安排和筹划各种涉税事宜,科学组织企业各种经济活动,寻找降低税负的方法,在一定程度上降低企业税负。这种筹划方法很直接,降低税负的效果也较明显。然而,纳税筹划作为一项理财活动由于没有明确一些重大问题,如纳税筹划的财务本质、纳税筹划对财务管理的影响、纳税筹划的理财模式等,因而有一定的局限性。在实际工作中,企业往往只关注单个经营环节的纳税筹划,没有从战略上整合它们对企业财务的总体影响。

因此,我们在积极研究具体筹划技巧的同时,还必须研究纳税筹划对企业财务管理的影响,以保证纳税筹划充分、有效地发挥作用,提高企业的经济效益。

一、纳税筹划的本质是一种财务管理活动

在纳税筹划的各种定义中,都将纳税筹划当作一种纳税现象,并将其看作一种税务活动。实际上纳税筹划的本质是一种财务管理活动,是具有鲜明税务特点的理财活动。由于在本质问题上的认识模糊,人们很少深入研究纳税筹划的财务属性,从而忽略了纳税筹划对整个财务管理和经营管理的影响,也影响了纳税筹划有效理财模式的建立。判断纳税筹划的财务本质,可以对以下问题进行分析:

纳税筹划的对象是税负支出,税负支出越大企业利润就越小。因此,对企业来说,把税收支出最小化作为纳税筹划的直接目标是可以理解的,然而这种目标在实际中却经常与企业经营活动的目标相冲突。由于税负支出与企业的规模有一定关联,它实际上是企业经营活动的结果,税负支出的大小可以反映出企业经营规模的大小。如果过度限制税负支出,就会限制企业经营规模,而扩大经营规模是增加企业利润的主要手段,因此限制企业经营规模自然就会影响利润的增加。企业从事经营活动的目的就是盈利,任何支出都是达到这种目的的手段。纳税筹划作为一项以税负支出为主的规划,其目标应是企业利润最大化或企业价值最大化,而这正是财务管理的目标。

税费作为企业的一项支出是否可以看作企业的成本,关键是看其是否具有成本的属性。从财务管理的角度看,成本是经济资源的耗费,可以用货币计量;成本是特定对象的耗费,总是针对企业的特定对象和目的;成本也是企业正常经营活动的耗费。从以上特征看,税负支出基本符合成本的特征。相对于成本支出的特定对象,税负支出有一定的特殊性。由于税负支出是国家通过税法强制实施的,它具有无偿性和单向性,企业支付税金并不是为了获取某种资产,因此税负

支出没有具体的物化对象。然而,企业支付税金具有很强的目的性,其直接目的就是为了获得开展各项经营活动的合法条件,它的支出对象可以看作是某项具体的经营活动,如企业交纳流转税是为了取得营业收入、交纳所得税是为了获得盈余等。虽然它缺少具体的物化对象,但这并不影响企业以成本管理的模式对它进行管理。因此,税负支出可以看作是一种税负成本,属于财务成本的组成部分,与其他成本项目并无本质区别,其最终结果是对企业利润的抵减。

纳税筹划的财务本质还可以从纳税筹划的对象和内容表现出来。纳税筹划的对象是企业所有涉税事项中的税负支出,是企业价值运动的一部分。企业价值运动正是财务管理的对象,因此纳税筹划的对象就是财务管理对象的一部分。同时,税负成本存在于企业价值运动的各个环节,即财务管理的筹资、投资和运营等内容,因此纳税筹划的内容也就是财务管理的内容。税负成本对财务管理具有很强的依赖性,它依附于企业的价值运动即财务管理的对象,无法独立存在,成为各个价值运动环节的附属支出。因此,纳税筹划活动也无法独立于财务管理活动而存在,从本质上说,它是财务管理活动的一部分。

二、纳税筹划影响企业的财务管理活动

1. 纳税筹划影响企业财务管理的目标。

财务管理的目标是实现企业利润最大化或企业价值最大化,纳税筹划除了影响企业财务管理的总目标外,还影响其具体目标。财务管理的具体目标包括盈利能力、经营能力和偿债能力。

对于企业的盈利能力,由于各种税负成本参与企业价值运动的方式不同,因此对企业盈利能力的影响也不同。在生产过程中,它通过影响计入生产成本的资产价值来影响成本总额,以此影响产品的盈利能力。在销售过程中,它通过影响流转税的金额来影响产品的毛利率,而毛利率是企业最重要的反映盈利能力的指标之一。在筹资过程中,由于资本结构的存在,债务资本与权益资本的使用成本是不一样的。其中,债务资本由于其使用成本可以在税前列支而获得了一定程度的降低,因此纳税筹划就可以通过对两者比例的权衡,在确保能够承受债务资本风险的前提下尽量提高它的比例,通过债务资本的税收杠杆作用,提高权益资本的利润率水平。在经营能力方面,纳税筹划通过对税收政策和会计政策的运用,使企业的资产尽快得到补偿,从而加快资产的周转速度。偿债能力是企业能够生存和持续发展的最重要的基本能力。由于税金作为企业对国家的债务具有完全现金支付的刚性约束,对企业

政府会计的未来取向——事项法

厦门大学 路军伟

事项法是在否定价值法的基础上提出的一种会计理论研究方法,但其并未从根本上动摇价值法的主流地位。在政府会计理论研究及政府会计改革的呼声日渐高涨的今天,事项法的优越性也许可以在政府会计领域得以充分显现。

一、事项法的优点及其应用的困惑

事项法是美国会计学教授乔治·索特在1966年首次提出的,是西方现代会计理论研究的基本方法之一。索特教授认为,按照会计理论研究方法的不同,可以将会计分为价值法会计和事项法会计两大类。价值法会计有其难以避免的局限性,而事项法会计在研究思路、方法和特征上与价值法会计有很大的不同,能够克服价值法会计的局限性。主要表现在以下几方面:

1.否定价值法下的关于使用者信息需求具有可知性和同一性的假设。价值法倡导者认为,财务报告使用者的信息需求是可知,而价值法会计在进行收集、加工、整理、计算、汇总等一系列会计程序之后产生的财务会计信息可以满足大多数使用者的需求。而事项法倡导者认为,每个使用者的需求并不可知,而且每个使用者的决策模型也各有不同,因此

来说是完全不可控制的,必须用现实的现金来清偿。同时,这种偿付债务的现金流量还具有单向性和强制性的特点,纳税债务的延期也是有条件的,一旦企业现金不足又无法进行新的融资,而税务部门又无法通融,就会增加企业不必要的纳税成本和损失。

可见,支付税金给企业的现金流量带来了巨大的压力,通过纳税筹划企业的现金流量状况可得到以下两方面的改善:一方面,可以在一定程度上降低企业税负,减少现金流出总额;另一方面,可以获得延期纳税的利益,从而缓解企业当前的现金流量压力。

2.纳税筹划对企业财务管理对象的影响。

纳税筹划对企业财务管理的对象也有较大影响,这种影响存在于企业价值运动的各种形态中。它对企业现金流量的影响,主要通过以下两个途径来实现:一是在税法允许的范围内,合理运用加速折旧以及缩短资产折旧和费用摊销年限等会计政策,尽量减少当期利润,推迟纳税时间,在一定程度上缓解企业现金流量的压力;二是充分运用国家的税收优惠政策,直接降低企业税负支出,减少现金流出,从而改善企业的现金流量状况。税负支出对现金流量具有的巨大刚性作用,使得纳税筹划成为企业改善现金流量状况的一个重要手段。纳税筹划除上述直接影响企业现金流量的途径外,还通

会计人员的任务只是提供有关经济事项的信息,由使用者根据需要自己选择。

2.主张提供“原汁原味”的经济事项信息。事项法倡导者认为,会计人员在选择会计方法和程序上的主观化倾向,使价值法下的财务会计信息的相关性日益弱化,且信息不充分,这种会计处理越是深入,相关性就越弱。事项法倡导者主张提供“原汁原味”的以经济事项为基础的信息。

3.打破价值法下单一货币计量手段的局限,提供非财务信息。货币计量是价值法会计的一大前提假设,以货币为计量手段仅揭示了经济事项价值方面的信息,对非价值信息则不予披露。所谓事项,是指可以由一个(或多个)因素或特征描述的任何行为。因而,事项法倡导者认为,应突破价值法会计下的单一货币计量,采用多元计量手段揭示经济事项的价值和非价值方面的信息。

过对存货、固定资产、无形资产、长期投资等资产计价的影响,间接影响着企业的现金流量。比如通过在一定条件下的纳税筹划,使企业有条件地运用成本法来核算长期投资成本,这样就可以将由被投资单位支付的投资收益长期滞留在被投资单位账上作为资本积累,从而避免部分投资收益应补交的企业所得税。

3.纳税筹划对企业财务管理内容和职能的影响。

纳税筹划对企业财务管理内容的影响比较广泛,主要体现在对筹资管理、投资管理以及日常运营等的影响上,其中最重要的是对筹资管理和投资管理的影响。在企业筹资活动中,纳税筹划通过不同资金成本的税收杠杆效应来提高权益资本的利润率;对投资活动的影响主要表现在对投资地点、投资项目以及投资者身份的选择上。

纳税筹划对财务管理职能影响最大的方面是财务计划,它要求企业在做财务计划时,事先要充分考虑纳税筹划调整和纳税筹划成果对财务计划的影响。

由于纳税筹划活动的复杂性,在进行筹划活动时必须采取有效的管理模式。纳税筹划的管理基础是价值管理,具体的管理模式是成本管理。在运用成本管理模式时,必须进行详细的相关收益和成本分析。同时,还必须运用价值链的管理方法对各个具体的纳税筹划方案进行有效的整合。☒

