

□ 周关教 赵呈先

所得税改革与企业的适应性对策

所得税改革为建立现代企业制度创造了良好的外部环境。在这种情况下,企业如何及时适应所得税改革的要求,进而抓住机遇,加速走向市场,是当前需要研究的问题,本文试作探讨。

一、适应税利分流,做好清产核资和产权界定

税利分流是所得税改革过程中一次质的飞跃。它适应了建立现代企业制度的需要。现代企业制度最本质的特征是:产权关系清晰、政企职责分开。国有企业中的资产产权属于国家所有,企业拥有国家投入所有财产的法人财产权。在这里,国家有两种职能:第一种是行使社会经济管理的职能;第二种是行使国有资产所有者的收益职能。作为社会一般经济管理者,国家要依法根据企业所得征收所得税;作为国有资产终极所有者,国家要享有投资收益权,参与企业净利润的分配。这就形成了税利分流。应该说,国家管理职能和投资职能的分离是税利分流的前提。为适应这一新情况,企业应做好以下几件事:

1. 企业拥有法人财产权,应通过建立资本金保全制度和企业内部各种形式的资产经营责任制,强化对企业资产的价值形态和实物形态的管理,盘活资产存量,从而实现国有资产的保值增值,确保投资者权益。

2. 根据所得税的要求,企业会计处理应主动和税收规定相一致,如对存货的计价、无形资产的摊销、坏帐准备的提取、固定资产使用年限的确定等等凡有不一致之处,应按税收规定予以调整。

3. 企业必须严格按照《企业会计准则》和行业会计制度规范自己的会计政策和会计方法,尽量采取规范的成本会计和财务会计制度,并对成本和费用进行有效的控制,不断扩大企业所得,一方面确保国家税收的稳定增长,另一方面不断增加国有资产终极所有者的权益和企业法人的财产权益。

4. 企业应结合“清产核资”,摸清自己的家底,弄清企业资产经营的真实状况,做好资产产权界定和登记工作,为实现税利分流做好基础工作。

二、适应统一税种,调整好经营策略和决策程序

这次税制改革的一个主要特点是统一了税种。将原国营企业所得税、集体企业所得税、私营企业所得税三个税种统一为《中华人民共和国企业所得税暂行条例》。这就为不同经济性质的企业在同等纳税条件下参与市场竞争创造了条件。为适应这一情况,企业应做好以下几项工作。

1. 分析整理原税种和新税种在税收政策和税收方法上的不同点(包括取消税前还贷政策、延长补亏期政策以及税前成本费用列支调整政策等),以作为调整企业经营策略和制定本企业财务会计政策的依据。目的是找到新、旧税收政策的结合点,转变观念,调整思路,使企业内部运行机制符合新税制的要求,从而找到参与市场竞争的新起点。

2. 企业的经营决策在很大程度上和企业执行的所得税制度有关,而所得税的计征,又几乎涉及企业经济活动所有方面。所以,企

业某些重大决策如投资决策、财务决策、内部分配决策大都以原来执行的所得税的优惠政策为政策导向。所得税税种统一后,企业的某些决策必须以新的政策为出发点,并适当地调整原有的决策程序。

三、适应统一税率,优化资金投向和资金结构

新的企业所得税,统一采用了33%的比例税率。这保证了具有不同利润企业之间的公平税负,也是税负横向平衡的重要体现。鉴于此,企业应做好以下几件事:

1. 企业必须优化资金投向,使等量资金投入取得等量投资收益。

2. 企业必须测算税率调整后,对企业净利润的影响程度,并据此尽早进行自我调整。只有调整好资金结构,才能确保企业扩大再生产能力的平衡。

3. 企业在合理调整支出结构时必须增加资本性支出,抑制消费性支出,使新增加的留利确能增加企业的后劲。同时,企业对投出的资金还必须进行效益的跟踪审计和评价,据以判定投资的合理性。

四、适应所得税会计,转变旧观念和老思路

所得税会计是会计的一个重要分支。它遵循的原则是国家税收总政策、一般具体政策和财税法规。它从税收角度规范着企业的成本、费用、营业外收支能列支和不能列支的项目,规定着计算的标准和口径。所得税会计是以财务会计为基础的。其会计公式为:企业税前利润±差异额=计税所得额。由于所得税会计和企业会计遵循的原则不同和规范的对象不同,所以企业按照会计原则计算出来的税前利润和按照税收规定计算出来的纳税所得额客观上总是存在着差异。这些差异就其形成的原因和性质不同可分为永久性差异与时间性差异。永久性差异主要有:罚款、滞纳金、被没收的财产损失、超税收规定的费用

开支、超标准计提的各种基金和经费,以及捐赠性支出等。时间性差异主要有:开办费、无形资产摊销和折旧等。

为适应所得税会计的新要求,企业应做好以下几件工作:

1. 树立所得税是一项费用的新观念。企业所纳所得税额的大小和企业经营所得是相适应的。显然,所得税支出的多少和企业投资人的投资额的多少无关。因而所得税不属于所有者权益范畴。因为,所有者权益是在企业净利润既定的情况下它参与净利润的分配,而分得的多少又随着投资额的多少变化的。所以从会计要素划分的角度来说,所得税是属于损益类的期间费用,而不属于所有者权益,对所得税这一概念的变化,企业家一定要明确,因为概念是判断和决策的基础,只有正确运用概念,才能保证判断和决策的正确。

2. 合理地保证企业所得额真实性。企业支付的所得税是随着企业所得额的大小变化的,因此,企业会计部门在确认和计量企业所得额时,必须合理地保证其真实性,减少虚盈因素,经常审查所计提的基金、经费在计算口径上的合法性和计算的正确性。

3. 对罚款和滞纳金等因素必须以防范制度的制定和严格执行来杜绝,并对当事人处以加倍的罚款以减少其发生。

4. 制定规范的会计政策和确定正确的会计方法,并使之和税收规定基本一致,并用足税收优惠政策,尽量扩大企业净利润。

5. 企业会计部门应设立一本“差异登记簿”,对永久性差异和时间性差异分别从总体上作全面反映。对“递延税款”要记录预计转销期限和已转销数额,并要经常核对,使应该转销的及时转销,以保护企业的权益。

6. 企业应建立符合税法规定进行所得税会计核算的工作程序和制度。并根据工作需要明确其岗位工作内容、权限和责任,以把所得税会计工作纳入正常的工作轨道。