

# 邵阳职业技术学院

## 毕 业 设 计

产品设计	工艺设计	方案设计
		√

设计题目： 珠海全志科技股份有限公司

纳税筹划方案

学生姓名： 胡哲希

学 号： 201810300778

系 部： 财会工商系

专 业： 会计

班 级： 会计 1183 班

指导老师： 杨哲

二 0 二 一 年 四 月 十 一 日

# 目录

前言.....	2
一、珠海全志科技股份有限公司发展状况及纳税筹划情况.....	2
（一）公司发展状况.....	2
（二）公司纳税筹划现状分析.....	2
1. 公司相关列支费用情况.....	2
2. 公司固定资产折旧和组织运输情况.....	3
3. 企业发生纳税业务的纳税时间情况.....	4
二、珠海全志科技股份有限公司纳税筹划存在问题.....	4
（一）对纳税筹划的风险认识不到位.....	4
（二）纳税筹划的过程不太完善.....	5
（三）企业的组织运输方法不当.....	5
三、珠海全志科技股份有限公司纳税筹划解决对策.....	5
（一）合理利用纳税人身份，建立机构体系.....	5
（二）及时列支费用支出，完善内部控制.....	6
（三）改变抵扣方式和固定资产折旧方法.....	6
1. 抵扣方式的筹划.....	6
2. 改变固定资产折旧方法进行纳税筹划.....	6
（四）充分运用企业税收优惠政策，实现双赢.....	7
结论.....	7
参考文献.....	7

# 珠海全志科技股份有限公司纳税筹划方案

## 摘 要

与一些大企业相比，中小企业在税务方面存在很多的问题。时代的变迁中小企业在管理方式研究思路也在不断的完整，本文着重是编写纳税筹划对减少企业成本费用、减轻企业缴纳税款的金额、增加企业最后获取的毛利这三方面来提出自己的对策。

目前珠海全志科技股份有限公司在纳税筹划方面做得还不够充足，例如在缴纳印花税上，还没有合理的筹划，只是针对收入额来缴纳税款，在收入的确定时间上也没有合理的规范化，在固定资产的折旧方法选择还是与其他企业一样选择直线法，在销售方式上根据自产自销的渠道，在费用的摊销上根据费用的发生情况进行摊销，根据自己的想法结合政府相关文件提出了一下建议，保证珠海全志科技股份有限公司公司纳税筹划质量的提升。

**关键词：**税收筹划；存在问题；改进对策

## 前言

纳税对国家宏观调控经济有利，促进经济增长。本文分析了从内部和方法上对中小型企业纳税方面的一些缺点和实际问题，并就如何应对目前的情况和遇到的困难提出了一些建议。总之，研究得出的结论是，企业只有通过严格的监管来实现可持续发展的潜力，以降低公司的税负开支并提高企业的整体能力，从而使企业获得最大的效益。

从收集国内外文献可以看出，我国中小企业多多少少都存在着纳税筹划的问题。简单来说，其产生的原因主要集中在以下三个方面：第一，对纳税筹划的认知和理解存在误区；第二，国家及政府对于这方面的相关法规和制度的不详尽和不完善；第三，缺乏专业优秀的纳税筹划工作人员。我国发展市场经济发展离不开税收活动，但是想要企业尤其中小企业一下子完善纳税筹划方法和体系是不太现实的。现在纳税筹划是国家税收法律给予企业纳税人的一项合法权利，是企业被法律所保护的经济权利。对于中小企业而言，认真分析企业自身发展前景和选择适合自己发展的纳税筹划方法是十分重要的。

### 一、珠海全志科技股份有限公司发展状况及纳税筹划情况

#### （一）公司发展状况

珠海全志科技股份有限公司是一家专注低压电器高端市场的领先公司，在深圳证券交易所挂牌上市（SZ. 002706），主要从事终端电器、配电电器、控制电器、智能家居等产品的研发、生产和销售。良信电器以客户需求驱动产品研发，投入研发的费用不低于年销售额 6%；企业技术中心被认定为“国家企业技术中心”，实验室通过国家 CNAS 认可及美国 UL 认可；公司被评为“上海市中小企业”、“科技小巨人企业”、“上海市专利工作示范企业”，目前累计申请国内外各项专利超过 537 项，并领衔、参与了多项行业标准的制订和修订。良信电器以高端低压电气系统解决方案专家为品牌定位，以解决客户的压力和挑战为己任，为客户创造价值。

#### （二）公司纳税筹划现状分析

##### 1. 公司相关列支费用情况

费用列支可以显示出一个企业的资金出入状况，及时的列支费用支出情况，可以间接的看出企业的纳税筹划情况，通过采集珠海全志科技股份有限公司近三年来的损益表，可以分析珠海全志科技股份有限公司近年来的费用列支情况，看出企业很好的遵守了国家相关税收法律法规的规定，可以进一步分析出公司完整的财务体系和合法的纳税情况，如表 1.1 所示。

表 1.1 珠海全志科技股份有限公司近三年损益表

损益表			
项 目	2017年	2018年	2019年
一、营业收入	1,885,721,548.47	2,477,883,493.77	2,070,622,247.17
减：营业成本	1,780,571,747.82	2,360,732,551.12	1,992,178,443.58
营业税金及附加	1,895,855.75	1,927,962.55	1,616,708.65
销售费用	74,742,082.10	86,149,273.87	58,084,050.02
管理费用	2,773,174.79	4,326,334.48	5,416,033.45
财务费用	163,057.74	-70,825.78	602,258.02
加：投资收益	574,710.00	1,194,390.00	1,459,810.00
二、营业利润	26,150,340.27	26,012,587.53	14,184,563.45
加：营业外收入	-	10,000.00	51,675.21
减：营业外支出	174,902.82	101,398.19	5,101.69
三、利润总额	25,975,437.45	25,921,189.34	14,231,136.97
减：所得税费用	6,493,859.36	6,480,297.34	1,057,784.24
四、净利润	19,481,578.09	19,440,892.00	13,173,352.73

由上表数据可以看出，珠海全志科技股份有限公司近三年来营业收入发展很好，没有亏损情况，加之国家市场的电器行业发展不错，19 年销售收入轻微下降，但也实现净利润为 1317.33 万元，并且生产经营呈现出良好的发展势态，清晰明了企业的生产经营情况。

## 2. 公司固定资产折旧和组织运输情况

珠海全志科技股份有限公司采用平均年限法（即直线法）进行企业的固定资产折旧，以 2013 年购进了一批设备为例，出售该固定资产缴纳纳税情况如表 1.2 所示：

表 1.2 2019 年固定资产折旧及出售缴纳纳税情况（直线法）

项目	数值
固定资产原值	8,764,005.64元
预计使用年限	10年
固定资产折旧额	1376,400.56元

缴纳纳税	157,752.10元
------	-------------

在组织运输方面，珠海全志科技股份有限公司是生产制造企业，该公司通过企业自家车辆（卡车、油罐车等）运输企业经营活动中所销售的货物，因此其经营活动所产生的运输收入都并入货物的销售额中，从而缴纳纳税。就 2019 年来来说，2019 年度运输销售费用为 398,406.78 元，按销售货物的纳税率 17% 进行纳税，需缴纳纳税 67,729.15 元。

### 3. 企业发生纳税业务的纳税时间情况

珠海全志科技股份有限公司习惯采用延长纳税业务的开票时间进行纳税。大致税费汇总如下：

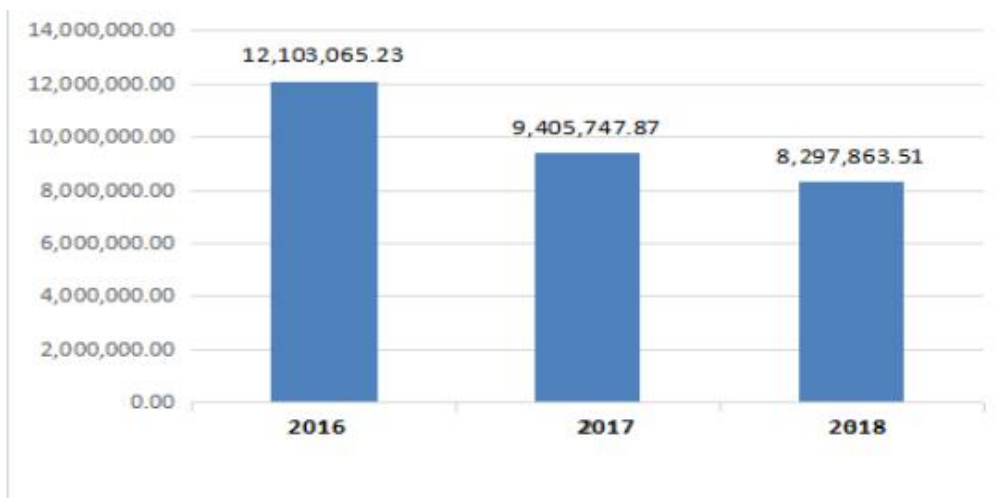


图 1.1 珠海全志科技股份有限公司近三年纳税税费

由上图可以清晰明了的看出，珠海全志科技股份有限公司从 2016 年来，缴纳的纳税税费逐年减少。可见，企业节约资金离不开适当延长缴纳税款时间等筹划制度。

## 二、珠海全志科技股份有限公司纳税筹划存在问题

### （一）对纳税筹划的风险认识不到位

珠海全志科技股份有限公司出于保守起见，认为过多的纳税筹划是打税收的“擦边球”，不敢尝试过多地改变，觉得纳税筹划看起来只是一味的为了增加自身的经济利益，最终会有很大风险甚至犯法而导致纳税筹划以失败告终。珠海全志科技股份有限公司刚刚成立的时候，把过多的精力放在了如何拓展业务和扩大市场份额上了，怎样推广新产品、怎样拓宽销售渠道以及怎样才能激烈的市场竞争占有一席之地是那个阶段的中小企业的主要关注方向。经过了一段时期的发

展，许多中小企业在行业中有了立足之地，并且也取得了一定的市场份额。但是企业的营业收入、利润总额和应纳税额也在逐年增长。中小企业纳税筹划理念相对落后，珠海全志科技股份有限公司管理者没有意识到纳税筹划的重要性是造成出现这种状况的主要原因之一，珠海全志科技股份有限公司只是简单的认为纳税筹划是财务部门的工作，按道理应该有财务部门来完成。

## **（二）纳税筹划的过程不太完善**

科学合理的纳税筹划方法能够帮助企业节约税务开支，从而增强企业的效益。珠海全志科技股份有限公司由于企业属性、地理位置等原因，导致所掌握和拥有的各方面资源都需要改进的地方，加之纳税方法掌握欠缺等一系列原因使得纳税筹划没有预测中的效果好。在制定纳税筹划方法时缺乏相关经验，缺乏结合实际的了解和分析，使纳税规划变得不是那么有效，没有很好地达到预期的结果，比如在固定资产折旧方法上可以改进。因为珠海全志科技股份有限公司是制造企业，其设备很多都是露天设置的，即便没有生产活动时，作为固定资产的设备也是会消耗的，生产时，是高腐蚀、强震动的，采用直线法月末核算进行纳税额会大大增加，对于企业利润也是没有益处的。

## **（三）企业的组织运输方法不当**

在珠海全志科技股份有限公司的销售商品的运输方面一直采用自有车辆进行销售产品的配送。其经营活动所产生的运输收入都并入货物的销售额中，从而缴纳纳税。这样一来，企业生产经营时的销售额就会增加，相对应的就会多缴纳纳税额。例如在 2018 一年中，珠海全志科技股份有限公司对外销售产品不含税价格 1,485,518,048.27 元，价外运费 104,782,089.10 元，当时珠海全志科技股份有限公司是自己提供运输服务，所以运费会被当做价外费用加到销售收入中去，即算到营业收入中，这样费用会增多。

# **三、珠海全志科技股份有限公司纳税筹划解决对策**

## **（一）合理利用纳税人身份，建立机构体系**

在企业发展方面，建立一个全面、一致的企业体系，在企业发展中发挥着非常重要的作用。在法律日益强大和严格的今天，建议电器工业界制定严格的生产程序、详细的内部控制、企业财政规划指导以及建立管理会计、提高核算准确性

的健全的内部管理机制。企业进行纳税筹划活动时，税务筹划人员需要同时精通税法、经济、金融、会计等学科的专业知识。

## （二）及时列支费用支出，完善内部控制

珠海全志科技股份有限公司可以根据自身特点完善内部控制：首先，制定和完善资产所有权制度，登记资产的变化，并且定期清查和盘点企业资产，在日常的生产销售活动中要及时合理地列支出原材料、完工产品等等的相关费用支出，实时、综合的掌握企业运营动态并做好规划；其次，加强会计要素的控制，以国家标准和会计政策为基础，结合企业自身的管理功能，最好可以设计开发一套适合企业自身的会计控制制度，针对珠海全志科技股份有限公司生产危险品电器品的经营属性，实现会计核算工作的规范化，使企业财务管理的效率也得以提升。

## （三）改变抵扣方式和固定资产折旧方法

### 1. 抵扣方式的筹划

在生产活动中扣除采购计划的一部分，购置的固定资产或者为建设一些项目而购买的原料不进行抵扣，但在实践中，两种类型的材料通常都是交叉使用的，有些生产材料也可用于工程项目，其中一些可能继续在今后的生产中继续使用，这既繁琐又不准确，还可能涉及税务风险。为了纠正这种情况，可以改为全部抵扣购进的物资，不用纳税的物资还是按照账面价值，这不仅减少了涉税风险，而且减轻了税负和减少资本支出。

### 2. 改变固定资产折旧方法进行纳税筹划

直线法是珠海全志科技股份有限公司现行使用的固定资产折旧方法，但由于生产活动的高腐蚀强震动性，对于生产设备的磨损和消耗过大，会造成纳税负担加重并且减少企业利益。加之企业为电器生产企业，出于“安全第一”的原则，对于库存产品和商品的存放以及生产设备等的质量要求很高，要选用恰当的折旧方法。在不违反规定的情况下，向当地税务局进行申请和报备，以表 3.1 为例，可以采用加速折旧的方式进行费用增加。这样企业通过待摊费用的调节来增加摊销额，从而减少公司税负。

表 3.1 2019 年固定资产折旧及出售缴纳纳税情况（双倍余额递减）

项目	数值
----	----



固定资产原值	8,764,005.64元
预计使用年限	10年
固定资产折旧额	876,400.56元
缴纳纳税	140,224.09元

#### （四）充分运用企业税收优惠政策，实现双赢

身为珠海全志科技股份有限公司的财务人员，要必须了解在新税法颁布后，在纳税方面，国家对中小型企业关照是什么，了解了一些纳税申报方法，熟练并专业的运用会计核算方法，持续关注税务管理局的通知和发展，并充分利用会计优势和方法，然后，考虑到公司的实际情况，完善改进筹划方法。

税收优惠政策是根据国家颁布推行的具有中小企业自身特色的扶持政策，珠海全志科技股份有限公司可以根据政策进行纳税筹划。但是目前我们国家对于中小企业出台的优惠政策还不是十分完善，这就需要珠海全志科技股份有限公司结合当地的人文特点和市场形势，如果遇到模棱两可的政策一定仔细咨询当地税务机关，做到守法的同时又减少税负，增加企业的经济利润。

#### 结论

中小企业在进行纳税筹划的过程中，也要具备敏锐的风险察觉能力，改变对纳税筹划存在的误区和偏见，对其有合理正确的认识，树立防范风险认识，在做出对策时仔细地思考实行之后会导致风险的多种因素，并采取合理有效避免风险的方法与手段，以在不触发税收法律不偷税漏税的情况下提高效益，使得企业纳税筹划及时的与相关的政策和法规相一致，充分发挥纳税筹划的作用，在更好的实现企业的经营效益合理化、最大化的同时履行纳税义务，不让国家税收受到不必要的损失。

总的来说，随着我国市场经济发展的越来越迅速，相应的有关纳税税收的法律法规政策也逐渐完善，市场各项运行机制也不断健全。中小企业在严格遵守法律的前提下，结合自身企业情况，加之有效的财务分析，选择合理的、对自身企业最有效果的纳税筹划方式，切忌照搬照抄其他不同行业甚至国外一些成功企业的案例。

#### 参考文献

- [1] 马翠宇. 论中小企业纳税筹划风险防范的原因和对策[J]. 商场现代化, 2020(02):153-154.
- [2] 田芙蓉. 中小企业税收筹划存在的问题及对策探讨[J]. 纳税, 2020, 14(01):47.
- [3] 张丽萍. 中小企业纳税筹划中的风险问题及应对分析[J]. 商讯, 2019(35):93-94.
- [4] 肖良林. 关于促进中小企业发展的财税政策探究[J]. 财会学习, 2019(34):170+172.
- [5] 王雯. 深化增值税改革对中小企业财务影响及对策探究[J]. 中外企业家, 2019(32):20-21.
- [6] 刘瑾. 管理会计在中小企业税务风险管理中的运用探析[J]. 财会学习, 2019(31):187+189.
- [7] 赵华. 中小企业税务风险管理存在的问题与对策研究[J]. 财会学习, 2019(31):188-189.
- [8] 蔡艳芬. 中小企业出口退税的税务筹划策略探讨[J]. 中外企业家, 2019(31):39-40.
- [9] 朱陵江. 中小企业税收筹划中涉税风险与规避分析[J]. 纳税, 2019, 13(31):30.
- [10] 陈万涛. 中小企业税收风险及防范探究[J]. 会计师, 2019(23):23-24.