



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: 盛夏公司税收筹划优化方案

学生姓名: 石依萌

学 号: 201810300598

系 部: 财会工商系

专 业: 会计

班 级: 1181 班

指导老师: 何群英

二零二一年六月一日

目 录

| | |
|--------------------------------|----|
| 一、企业基本情况..... | 3 |
| (一) 纳税种类..... | 3 |
| (二) 纳税方法..... | 3 |
| 二、企业纳税现状及分析..... | 3 |
| (一) 盛夏公司不合理的结算方式导致增值税缴纳过多..... | 4 |
| (二) 盛夏公司的固定资产折旧没有进行税收筹划..... | 4 |
| (三) 发生的研发费用没有进行税收筹划..... | 4 |
| 三、盛夏公司税收筹划优化设计..... | 4 |
| (一) 对盛夏公司增值税进行税收筹划优化设计..... | 4 |
| (二) 对盛夏公司固定资产折旧进行税收筹划优化..... | 5 |
| (三) 对盛夏公司研发费用进行税收筹划优化..... | 7 |
| 四、结论..... | 10 |
| 参考文献..... | 10 |

盛夏公司税收筹划优化方案

【摘要】：盛夏公司通过对自身资产情况的调查，发现公司虽然近几年收入在不断增加，但利润增长却不明显。所以盛夏公司希望在遵循税法的前提下通过税收筹划有效地规划和设计盛夏公司的税收项目，减轻本公司的交纳税费的负担，同时利润也可以得到不断提升。资金有时间价值的，很好地利用资金的时间价值可以为企业带来一定的利润，所以盛夏公司希望通过一定方式、手段，将本期应纳税款推迟到下一年度甚至以后的年度进行缴纳，从而利用这一延迟缴纳的税款去进行投资从而可以获得投资的收益。

【关键词】：盛夏公司；税收筹划；方案设计

一、企业基本情况

盛夏化妆品有限责任公司成立于 2018 年，注册成本为 200 万元，位于广东省珠海市斗门区，是一家开发、生产、销售的低档化妆品公司，是增值税一般纳税人。主要是生产、销售化妆品、护肤品、洗涤剂、牙膏、卫生用品等产品。近几年来经济发展迅速，各行各业都快速发展起来，盛夏公司在轻工业企业中发展尤为迅速，近几年来规模在不断扩大，销售业务也发展的越来越广阔，收入不断增长，但企业缴纳的税款在不断增加，从而导致利润盛夏公司利润增长不明显。

（一）纳税种类

表 1：纳税种类

| 纳税种类： | 税率： |
|----------|-----|
| 城市建设维护税： | 7% |
| 教育及附加费： | 3% |
| 增值税： | 13% |
| 企业所得税： | 25% |

（二）纳税方法

数据电文申报

二、企业纳税现状及分析

从 2017-2019 年盛夏公司两年税款缴纳情况如下表 2 所示：

表 2：盛夏公司两年税款缴纳情况

单位：万元

| | 2018 年 | | 2019 年 | |
|--------|--------|-------------|--------|-------------|
| 增值税 | 缴纳的税款 | 各税种在收入中所占比率 | 缴纳的税款 | 各税种在收入中所占比率 |
| | 34.35 | 38.45% | 42.51 | 42.34% |
| 建设维护税 | 2.40 | 8.64% | 2.98 | 11.792% |
| 教育及附加费 | 1.03 | 5.17% | 1.28 | 8.92% |
| 企业所得税 | 29.79 | 10.45% | 31.45 | 13.68% |
| 个人所得税 | 5.45 | 4.56% | 6.43 | 5.22% |
| 合计 | 73.021 | | 84.6 | |

从表 2 可以看出：2018 年到 2019 年的缴税情况发现如下几个问题：

（一）盛夏公司不合理的结算方式导致增值税缴纳过多

盛夏公司在 2019 年前销售货物采用托收承付和委托收款的销售结算方式。根据税法，如果盛夏公司的货物是通过托收承付和委托收款出售的，当货物一旦发出并完成收款程序，就要确认销售收入及交纳销售货物的增值税。但是，盛夏公司却尚未收到货款，导致盛夏公司多缴纳税款，丢失了资金的时间价值。

（二）盛夏公司的固定资产折旧没有进行税收筹划

盛夏公司在 2019 年之前对购进的固定资产采取的折旧方法都是年限平均法，盛夏公司的财务人员没有很好地利用折旧可以抵税的政策来达到节税的目的。

（三）发生的研发费用没有进行税收筹划

盛夏公司研究费用由于明细科目没有设置清楚，导致税务局不允许加计扣除，没有最大限度的实现节税目标。

三、盛夏公司税收筹划优化设计

（一）对盛夏公司增值税进行税收筹划优化设计

盛夏公司在销售货物时可以通过选择不同的结算方式，及约定明确的收款时间，来控制缴纳税费发生的时间，从而为企业获取时间价值。这样盛夏公司能够充分利用这笔

税款去进行投资获得收益，从而提高资金的使用效率，使公司的利润得到明显的增长。

盛夏公司目前已签订三笔销售合同，其中包括有：与华清公司签订的销售合同，在合同中约定的货款为 150 万元（不含税）；与伊美公司签订的销售合同，在合同中约定货款为 300 万元（不含税）；与原白公司签订的销售合同，在合同中约定货款为 300 万元（不含税），三笔销售合同的货款共计 750 万元。其中与华清公司化妆品合同中约定的 150 万元货款在货物发出的当天就已收到，然而与伊美公司和原白公司的货物已经发出但尚未收到货款。

如果盛夏公司销售货物采用原来的直接收款方式，那么本期应缴纳的增值税销项税额为 $750 \times 13\% = 97.50$ （万元）

但是由于伊美公司和原白公司没有按时支付货款，所以盛夏公司对伊美公司和原白公司的销售合同采取分期结算的收款方式，并且在销售合同中写明分期收款结算的具体时间。那么本期只需要增值税销项税额 $= 150 \times 13\% = 19.50$ （万元）

$$97.50 - 19.50 = 78 \text{（万元）}$$

由此可见，采用分期收款方式本期缴纳的税款要比采用直接收款方式缴纳的税款少 78 万元。

表 3：2019 年对盛夏公司结算方式进行税收筹划后对比表

| 销售结算方式进行税收筹划前 | 销售结算方式进行税收筹划后 |
|---------------------------|---|
| 采用直接收款方式缴纳的增值税额为 97.50 万元 | 采用分期收款方式缴纳的增值税额为 19.50 万元。比采用直接收款方式缴纳的税款少 78 万元（ $97.50 - 19.50 = 78$ 万元） |

（二）对盛夏公司固定资产折旧进行税收筹划优化

对于盛夏公司来说，固定资产在生产经营环节中一开始会给公司带来较多的经济利益，然而随着使用年限的增长，给公司带来的经济利益就会慢慢的呈下降趋势。在固定资产给公司创造最大效益的时期采用加速折旧法，多计提固定资产折旧，就可以将折旧通过制造费用转入产品成本中，使盛夏公司实现的收入与产生的成本形成配比，实现较合理的利润（收入-成本-费用=利润）。由此，盛夏公司可以减少缴纳企业所得税。

盛夏公司从 2018 年到 2019 年之间购买的固定资产，一直采用的折旧方法是年限平

均法。盛夏公司若要达到少交所得税的目的，可以选择加速折旧法来进行所得税的筹划。

公司目前使用的固定资产如表 4 所示：

表 4：固定资产明细表

单位：万元

| 固定资产名称 | 使用部门 | 使用日期 | 使用寿命(年) | 折旧方法 | 原值 | 年折旧额 |
|----------|------|---------|---------|-------|--------|-------|
| 厂房 | 生产部 | 2017.01 | 25 | 年限平均法 | 250.00 | 10.00 |
| 生产线 | 生产部 | 2017.01 | 10 | 年限平均法 | 130.00 | 13.00 |
| 膏体灌装机器 | 生产部 | 2017.01 | 10 | 年限平均法 | 120.00 | 12.00 |
| 自动化乳化生产线 | 生产部 | 2017.01 | 10 | 年限平均法 | 150.00 | 15.00 |
| 无菌储罐 | 生产部 | 2017.01 | 10 | 年限平均法 | 110.00 | 11.00 |
| 空调 | 管理部 | 2017.01 | 5 | 年限平均法 | 1.20 | 0.24 |
| 电脑 | 管理部 | 2017.01 | 5 | 年限平均法 | 1.00 | 0.20 |
| 打印机 | 管理部 | 2017.01 | 5 | 年限平均法 | 1.20 | 0.24 |
| 空调 | 销售部 | 2017.01 | 5 | 年限平均法 | 1.20 | 0.24 |
| 电脑 | 销售部 | 2017.01 | 5 | 年限平均法 | 0.70 | 0.14 |
| 空调 | 财务部 | 2017.01 | 5 | 年限平均法 | 1.20 | 0.24 |
| 电脑 | 财务部 | 2017.01 | 5 | 年限平均法 | 1.00 | 0.20 |
| 合计 | | | | 62.50 | | |

但是根据企业所得税法规定，更新换代较快并处于强震动、高腐蚀状态下的固定资产可以采用缩短折旧年限法。而盛夏公司的膏体灌装机器、自动化乳化生产线、等设备正好符合以上固定资产类型。

符合缩短年限折旧法的固定资产时，折旧额如表 5 所示：

表 5：固定资产明细表

单位：万元

| 固定资产名称 | 使用部门 | 使用日期 | 使用寿命 | 折旧方法 | 原值 | 年折旧额 |
|--------|------|---------|------|-------|--------|-------|
| 厂房 | 生产部 | 2017.01 | 25 | 年限平均法 | 250.00 | 10.00 |
| 生产线 | 生产部 | 2017.01 | 10 | 年限平均法 | 130.00 | 13.00 |

| | | | | | | |
|----------|-----|---------|---|---------|--------|-------|
| 膏体灌装机器 | 生产部 | 2017.01 | 6 | 缩短年限折旧法 | 120.00 | 20.00 |
| 自动化乳化生产线 | 生产部 | 2017.01 | 6 | 缩短年限折旧法 | 150.00 | 25.00 |
| 无菌储罐 | 生产部 | 2017.01 | 6 | 缩短年限折旧法 | 110.00 | 18.33 |
| 空调 | 管理部 | 2017.01 | 5 | 年限平均法 | 1.20 | 0.24 |
| 电脑 | 管理部 | 2017.01 | 5 | 年限平均法 | 1.00 | 0.20 |
| 打印机 | 管理部 | 2017.01 | 5 | 年限平均法 | 1.20 | 0.24 |
| 空调 | 销售部 | 2017.01 | 5 | 年限平均法 | 1.20 | 0.24 |
| 电脑 | 销售部 | 2017.01 | 5 | 年限平均法 | 0.70 | 0.14 |
| 空调 | 财务部 | 2017.01 | 5 | 年限平均法 | 1.20 | 0.24 |
| 电脑 | 财务部 | 2017.01 | 5 | 年限平均法 | 1.00 | 0.20 |
| 合计 | | 87.83 | | | | |

采用缩短年限折旧法，固定资产折旧额从 62.50 万元增加至 87.83 万元，调减应纳税所得额为 87.83 万元，减少所得税 21.96 万元（87.83×25%）。

表 6：2019 年对盛夏公司固定资产折旧税收筹划前后对比表

| | |
|--|---|
| 盛夏公司固定资产折旧进行税收筹划前 | 盛夏公司固定资产折旧进行税收筹划后 |
| 采用年限平均法，固定资产折旧额是 62.50 万元，调减应纳税所得额为 62.50 万元，减少所得税 15.63（62.50×25%）。 | 符合缩短年限折旧法的固定资产采用缩短年限折旧法后，总固定资产折旧额从 62.50 万元增加至 87.83 万元，可以调减应纳税所得额为 87.83 万元，减少所得税 21.96 万元（87.83×25%）。 |

（三）对盛夏公司研发费用进行税收筹划优化

在通过调查盛夏公司所申请的三个项目，发现由于研发费用支出界定的不明确和相关凭证发票的不规范，并且研发费用也没有按项目进行会计核算，使得无法分清材料成本的 80 万元是属于资本化的支出还是属于费用化的支出，所以对于这 80 万元税务局是不允许加计扣除的。

从表 7 可以得知，盛夏公司可以加计扣除的费用主要是针对新产品研发人员的工资费用和五险、直接投入材料和按项目固定资产分摊的折旧。

表 7：研发项目

单位：万元

| 科目 | 美白去黄牙膏新产品研究项目 | 烟酰胺水乳新产品开发项目 | 花露飘香洗涤剂项目 | 合计 |
|-----------------|---------------|--------------|-----------|--------|
| 内部研究开发投入额 | 110.40 | 156.00 | 107.00 | 373.40 |
| 其中：人员人工 | 55.00 | 88.00 | 40.00 | 183.00 |
| 直接投入 | 42.00 | 45.00 | 55.00 | 142.00 |
| 折旧费与长期费用摊销 | 13.40 | 23.00 | 12.00 | 48.40 |
| 设计费 | | | | |
| 设备调试费 | | | | |
| 无形资产摊销 | | | | |
| 其他费用 | | | | |
| 委托外部研究开发投入额 | | | | |
| 其中：境内的外部研发投入额 | | | | |
| 研究开发投入额（内、外部）小计 | 110.40 | 156.00 | 107.00 | 373.40 |

盛夏公司新产品的的项目研发费用一直在管理费用二级明细下计算，即管理费用-研发费用-工资、人员费用、保险费、住房公积金等。为了便于扣除研发费用，建议将“研发费用”设置为第一级科目，将费用化和资本化设置为“研发费用”的二级科目，再设置三级明细科目进行详细划分，具体划分情况如下表 8 所示：

表 8：科目设置

| 三级科目 | 归集内容 |
|------|------------------------------------|
| 工资 | 直接从事研发活动的本企业在职人员的工资、津贴、补贴、奖金及年终奖等 |
| 人员费用 | 研发人员日常发生五险一金，差旅费，劳保费和外聘顾问专家人员的劳务费用 |
| 材料 | 与研发活动相关的直接材料、半成品，燃料和动力费用 |
| 折旧费 | 计提专门用于研发项目支出的固定资产折旧费，注意定要分项目核算 |
| 摊销费 | 研发项目专用软件，无形资产的摊销费 |

| | |
|------|--|
| 中试费 | 中间试验和产品试制使用的模具、工艺装备开发费 |
| 检验费 | 工艺装备开发制造费，设备调整检验费,试制产品检验费，研发结果的论证、鉴定、评审、验收费等 |
| 资料费 | 技术使用的图书资料费、研发项目资料翻译费 |
| 教育经费 | 研发人员培训费申请专利费 |
| 专利费 | 申请专利费 |
| 租赁费 | 用于研发活动的除仪器设备外的房屋等固定资产的租赁费等 |
| 其他 | 研发活动发生的会议费、办公费、劳保用品 |

通过上述明细科目的设置和有关凭证发票的合理保管，使得研发费用支出的界定变得明确，同时研发费用也得到了规范的方式进行会计核算。根据税法规定，费用化的研发支出可以在当年一次性扣除，但是资本化的研发支出最后是要计入无形资产的成本中的，所以在时间上，费用化的研发支出比资本化支出更具有优势。盛夏公司应当尽可能的将研发支出费用化，最后等到期末时将“研发支出-费用化支出”科目的余额转移到管理费用科目当中，即“管理费用-研发费用”来结转损益，就可以明确核算研发项目的明细账。通过以上账户明细设置，盛夏公司解决了今年因项目核算不明确而无法扣除的材料成本问题。同时税法还规定，符合费用化的研发支出可以在税前 75%加计扣除，因此预计减少的应纳税所得额为 60 万元（ $80 \times 75\%$ ）减少所得税 15 万元（ $60 \times 25\%$ ）。

表 9：2019 年对盛夏公司研发费用税收筹划前后对比表

| 盛夏公司研发费用进行税收筹划前 | 盛夏公司研发费用进行税收筹划后 |
|----------------------------------|--|
| 在税收筹划前，盛夏公司有 80 万元的研发费用没有进行加计扣除。 | 盛夏公司解决了今年因项目核算不明确而无法扣除的材料成本问题，因此预计减少的应纳税所得额为 60 万元（ $80 \times 75\%$ ）减少所得税 15 万元（ $60 \times 25\%$ ）。 |

四、结论

本设计我从结算方式和固定资产、研发费用三个方面进行税收筹划优化。根据盛夏公司目前的基本状况我提出了优化设计，1、将原本盛夏公司销售货物收不到货款的增值税进行了分期收款，从而达到延期纳税的目的。2、因为盛夏公司在2018年到2019年的固定资产折旧全部都采用的年限平均法，它不符合会计谨慎原则，也没有最大程度的发挥节税的作用。所以在本优化设计中，我对于符合税法规定的固定资产采用缩短年限法，它不仅仅符合会计谨慎性的原则，还能够在6年内将固定资产的价值通过每期分摊，逐渐转移到产品成本中，使盛夏公司获得由于减少缴纳的税费而带来的收益，相当于为盛夏公司获得无息贷款。3、盛夏公司在年初的研发费用因为核算项目不清晰而未能加计扣除的材料费在通过重新设置新的明细科目后，以达到减税的目的。

本设计是在2019年资料的基础上进行的税收筹划优化，这个税收筹划优化设计在2020年还未进行具体的实施，预期盛夏公司2021年可实行该税收筹划优化设计。由于每年会计政策和税法要求都会不断更新，所以每年必须要利用最新的税法 and 规定来对税收筹划进行补充和更新。

参考文献：

- [1]罗萍.东旭光电科技股份有限公司企业所得税筹划问题研究[J].企业科技与发展, 2019(08)
- [2]崔佳楠.企业所得税税收筹划——以潞安环能为例[J].中国管理信息化, 2019(11)
- [3]徐如亮.对企业所得税纳税筹划策略分析[J].纳税, 2019(24)
- [4]周瑞琪,廖治宇.浅析环保企业税收筹划分析与设计——以HN科技股份有限公司为例[J].经济研究导刊, 2019(23)
- [5]姚本元.企业所得税的税收筹划问题研究[J].中外企业家, 2019(22)
- [6]陈虹.企业所得税税务筹划中的常见问题及对策[J].财会学习, 2019(09)