



## 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： 湖南琪研有限公司所得税纳税筹划

学生姓名： 龙永娟

学 号： 201810300717

系 部： 财会工商系

专 业： 会计

班 级： 会计 1182 班

指导老师： 陈雅檀

二 0 二 一 年 五 月 三 十 日

## 目 录

一、湖南琪研有限公司概况 .....	3
二、湖南琪研有限公司所得税纳税筹划现状分析.....	3
(一) 企业所得税现状 .....	3
(二) 收入现状 .....	4
(三) 固定资产折旧现状.....	5
(四) 业务招待费现状 .....	5
三、湖南琪研有限公司所得税纳税筹划措施 .....	6
(一) 企业所得税纳税筹划目的 .....	6
(二) 收入的纳税筹划.....	6
(三) 固定资产的纳税筹划.....	7
(四) 业务招待费的纳税筹划.....	8
四、结论.....	9

# 湖南琪研有限公司所得税纳税筹划

**【摘要】**本文主要从所得税缴纳状况、所得税税负两个方面系统分析了湖南琪研有限公司所得税现状。最后文中提出湖南琪研有限公司企业所得税纳税筹划目标和所得税纳税筹划方案设计，收入纳税筹划，固定资产纳税筹划，业务招待费纳税筹划。

**【关键词】**：湖南琪研有限公司；所得税；纳税筹划

## 一、湖南琪研有限公司概况

湖南琪研有限公司成立于 2016 年，总部设在醴陵市经济开发区，初始注册资本为 21340 万人民币，法定代表人张志晖，公司经营范围：计算机软硬件技术、网络技术、通讯技术开发、咨询服务、转让，网上经营五金产品、建筑材料、灯具、化工原料及产品（危险化学品、易制毒化学品除外）、木材、装潢材料、金属材料、机械设备、电子产品，数据处理服务，网络设备安装，网络运行维护，计算机系统集成服务，劳动服务，会议及展览展示服务，广告设计、制作、代理、发布，建筑工程项目管理，机械设备租赁，房屋建筑工程、室内外装饰装修工程、环保工程、水电安装工程设计、施工，电气设备、家用电器安装、维修服务，自有房屋租赁，房地产信息咨询，厂房租赁等。

## 二、湖南琪研有限公司所得税纳税筹划现状

### （一）企业所得税现状

表 1 湖南琪研有限公司 2018 年-2020 年企业所得税税负情况（单位：万元）

年度	营业收入	利润总额	企业所得税	所得税贡献率	税收负担率
2018	765.44	106.9	22.86	0.52%	10.09%
2019	1134.5	232.61	47.34	0.78%	15.66%
2020	1895.39	397.82	83.4	0.81%	16.36%

根据上述的表 1 可以看的出：2018 年至 2020 年湖南琪研有限公司企业所得税的税额逐年增加，这一项费用对于湖南琪研有限公司来讲是一笔比较大的支出，而且随着每年营业收入和利润总额的增加，所得税税收负担率也在逐年增加，公司的经营最主要的就是争取利润最大化。所以现在对与湖南琪研公司来讲进行合

理的纳税筹划是很有必要的。如果企业的税收负担率越来越高的话，证明要交的税比较多，可以流动的资金也会越来越少，也会直接影响公司利润，这也就意味着公司经营会越来越难，照这样下去的话，有些企业可能没有能力承担这样高的税收负担，甚至会导致破产倒闭的风险。而且所得税贡献率也是每年都在增加，证明企业应纳税所得额每年都在增长，而且增长的税额幅度是要比主营业务收入增长幅度还要高的。所以综合来看的话，湖南琪研有限公司是很有筹划的空间，在加上湖南琪研有限公司近年来也在积极的开拓海外市场，受到国家宏观调控的影响也不是很大，近三年公司的营业收入和利润总额每年也都有大幅度地提升。尽管湖南琪研有限公司并没有受到国家宏观调控的影响，但是也不能掉以轻心，还是要重视自身发展存在的问题，合理规避企业所得税纳税过程中可能会存在的风险，使公司的发展更上一层楼。

## （二）收入筹划现状

表 2 湖南琪研有限公司应收账款与营业收入的比值的比值（单位：万元）

年度	营业收入	应收账款	应收账款占营业收入的比例
2018	765.44	212.45	27.76%
2019	1134.5	347.86	30.66%
2020	1895.39	587.14	30.98%

根据上述的表 2 可以看的出：每年的应收账款都占营业收入的一定比例，应收账款与营业收入的比例反应了企业资金收回率是高还是低，比例越大的话，证明收回来的钱越少，从而能流动的资金也减少，也会影响到企业的偿债能力。湖南琪研有限公司 2018 年至 2020 年应账款与营业收入的比值也在逐年的增长，说明了每年湖南琪研有限公司的应收账款没收回来的钱增长幅度比营业收入增长幅度还要高，导致流动资金的减少，没有多余的流动资金来开展其他方面的业务，也会影响公司的快速发展。经过了解，湖南琪研有限公司采取了赊销政策，销售额虽然有所增长，但其增长幅度小于应收账款的增长幅度，企业营业收入增长率越高，证明制定的赊销政策越激烈，比如实行了赊销政策，导致企业应收账款的金额也越来越高，相对应的赊销政策应收账款的管理成本也会越来越高，同样也会使坏账准备越来越大，赊销政策而且还不得针对这部分的账款加强监控与催收。所以湖南企业有限公司应该制定合理收入筹划，不能为了增加营业收入而放宽赊

销政策, 赊销政策不仅会导致资金回笼会比较慢, 企业资金的利用效率也会降低, 影响了资产的质量, 也加大了经营过程中的风险。

### (三) 固定资产折旧现状

表 3 湖南琪研有限公司固定资产预计使用寿命、预计净残值和年折旧率

项目	折旧年限	预计净残值	年折旧率
房屋及建筑物	25 年	5%	3.2%
机器设备	10 年	5%	20%
电子设备	5 年	5%	19%
其他设备	5 年	5%	32.5%

根据表 3 可以明显看出: 年限平均法的计算过程过于的简单和单一, 每年的折旧额都是一样的, 这种折算方法很方便财务人员后期进行核算。年限平均法适用于那些固定资产每个时期使用的程度和使用的效率都差不多的企业, 而对于湖南琪研有限公司来讲往往越新的固定资产, 使用频率也会越高, 这一点就不适合用平均年限法, 因为平均年限法只着重于固定资产的能够使用时间的长短, 没有考虑到固定资产能够使用的轻度和使用的效率, 对于平均年限法来讲, 如果哪一年固定资产使用的频率过高的话, 生产产品的产量也会随着增加, 那么每个单位成本能分摊到的折旧费用也会减少。如果湖南琪研有限公司采用加速折旧的方法, 加快了要折旧的速度, 从而将固定资产的成本能够快速的摊销掉, 会使前期的利润减少, 从而减少企业的应纳税额, 达到了“折旧抵税”, 这样也给企业节省部分资金, 资金合理的得到利用。

### (四) 业务招待费现状

表 4 湖南琪研有限公司 2018 年-2020 年业务招待费情况表 (单位: 万元)

项目	2018 年	2019 年	2020 年
收入总额	765.44	1134.5	1895.39
收入总额的 0.005	3.83	5.67	9.48
业务招待费	15.63	20.12	30.24
业务招待费的 60%	9.34	12.07	18.14
纳税调增金额	5.51	6.4	8.66

由表 4 可以看出: 湖南琪研有限公司每年收入总额的不断上升, 公司规模的

不断扩大,业务涉及范围越来越广,发生的业务招待费也会随之改变,换句话说,业务招待费和收入规模是相切合的。湖南琪研有限公司 2018 年至 2020 年业务招待费纳税调增金额分别是 5.51 万、6.4 万、8.66 万,近三年的业务招待费调整金额逐年上升,对于湖南琪研有限公司来说是一笔不小的费用。如果能更合理的对业务招待费进行筹划,就能降低企业要纳税的金额,如果把业务招待费降至收入总额的 0.005 以下的话,业务招待费就可以得到全额扣除,对于湖南琪研有限公司来讲又是省了一笔钱,在纳税过程中常常有人会混淆广告费和业务宣传费与业务招待费之间的关系。因为广告费和业务宣传费有抵扣额度,而对于业务招待费来讲是存在有不能抵扣的部分费用。相比较于业务招待费来说的话,广告费和业务宣传费这两个的受限条件是要少一点的,只要求不超过当年营业收入的 15% 就可以得到全部扣除。但对于这些费用特别出现混淆的地方,所以必须严格按照预算中的支配各项费用资金,差旅费,职工福利,个人消费,交通费等费用都要与业务招待费区分清楚,避免造成不必要的纳税现象产生。纳税筹划工作从始至终贯穿着整个经济活动的展开,这也对纳税筹划人员的工作能力有着更高的要求,他们必须要有全局的思维,在经济活动开始的时候就要考虑后面发展过程中可能会发生的各项费用,从而全面的针对经济业务进行合理的纳税筹划,统筹安排好各项工作。

### 三、湖南琪研有限公司所得税纳税筹划措施

#### (一) 企业所得税纳税筹划目的

纳税筹划要在正常经营活动范围内,不底估经营过程中应该发生的支出,不高估经营过程中可能会发生的收入,所得税纳税筹划应当在纳税人自己有纳税意识的前提下展开,这就可以从本质上跟偷税、漏税、逃税、抗税区分开来,在合理合法的情况下进行纳税筹划。纳税人在投资决策分析完之后,能够充分利用税收优惠政策,从而可以避免企业不用缴纳的税费的地方能够不用缴税,从而达到增加企业的利润的目的。

#### (二) 收入的纳税筹划

在销售过程中企业为了加快营业收入的增长速度,采取了赊销政策。赊销政

策最主要以信用度为基础，在双方签订完协议之后，卖方让买方把货物给取走，而买方应当根据协议里说好的付款方式在规定的日期或分期付款的方式付清货款。虽然赊销方式对于企业来讲能够加大商品的购买力，也可以提高卖方的竞争力。也并不是所以企业都适合赊销政策，因为对于资金不雄厚的企业来说，赊销方式也会给企业带来资金周转的压力，所以决策者应当慎重考虑本企业的实际情况再做选择。

例如 2020 年 7 月长沙荣美有限公司向湖南琪研有限公司赊销一批材料，长沙荣美有限公司是湖南琪研有限公司的老客户，湖南琪研有限公司为了增加企业的收入，同意赊销货款 75 万，成本 42 万，2020 年 12 月共收到长沙荣美有限公司货款 50 万，剩余 25 万货款暂未收回。

纳税筹划前：增值税： $75 \times 13\% = 9.75$  万，城建税和教育费附加： $9.75 \times (7\% + 3\%) = 0.975$  万，企业所得税： $(75 - 42 - 0.975) \times 5\% = 1.6$  万，合计： $9.75 + 0.975 + 1.6 = 12.325$  万

如果在签订合同的时候湖南琪研有限公司约定长沙荣美有限公司需要先支付销售收入 70%，剩余货款将于 2021 年 5 月付清。

纳税筹划后：增值税： $52.5 \times 13\% = 6.83$  万，城建税和教育费附加： $6.83 \times (7\% + 3\%) = 0.683$  万，企业所得税： $(52.5 - 29.4 - 0.683) \times 5\% = 1.12$  万，合计： $6.83 + 0.683 + 1.12 = 8.633$  万

针对以上的来说，纳税筹划后要交的税要比纳税前交的税少  $12.325 - 8.633 = 3.692$  万，所以对于湖南琪研有限公司来讲收款方式影响着公司当年的利润，如果抓好这一方面的话，对于湖南有限公司来讲少交的钱也缓解公司资金压力，有助于开展其他方面的业务。

### （三）固定资产折旧的纳税筹划

因为一开始不了解国定资产的使用情况和它在使用过程中的磨损程度，湖南琪研有限公司选择了比较简单而且折旧金额相同的直线法便于企业对固定资产的计算，随着企业规模的增加，企业固定资产使用情况和磨损程度也逐渐显现出来，因此与适用直线法条件的固定资产不符，因为湖南琪研有限公司的固定资产

属于国家制定高耗能哪一系列，如果采用加速折旧的方法中的双倍余额递减法计提折旧的话，成本得到快速摊销，前期利润减少，从而降低了企业的应纳税额。

湖南琪研有限公司在 2019 年 12 月购入了一台价值 420 万元的机器设备，该机器设备也高耗能加速折旧的那一系列，预计使用年限 8 年，残值率为 6%。

纳税筹划前：年限平均法折旧额： $420 \times (1-6\%) \div 8=49.35$  万，所得税影响： $49.35 \times 5=2.47$  万

纳税筹划后：双倍余额递减法折旧额： $420 \times 2/8=105$  万，所得税影响： $105 \times 5\%=5.52$  万。

从上述来看纳税筹划后的双倍余额递减法比纳税筹划前的年限平均法更适合用来算企业的固定资产折旧，年限平均法的折旧额最小，对所得税的影响也最小，产生所得税现金流出就多了，跟最适用的双倍余额递减法比的话它要比双倍余额递减法多交 3.05 万的税钱。

#### （四）业务招待费的纳税筹划

公司正常的经营活动少不了会产生一些费用的开支，对于企业来讲，业务招待费是一项必需的成本费用，业务招待费支出的多少也会影响着企业的利润，所以企业应当重视业务招待费的支出，筹划好怎么样支出才能够实现利润最大化。

例如 2019 年收入为 1134.5 万元，业务招待费为 20.12 万元，可抵扣的金额为 5.67 万元，税前可抵扣的金额为 12.67 万元，最终只有 5.67 万元可在税前扣除，多出来的 6.4 万元只能纳入纳税调增项，可知公司业务招待费的金额还是较大的。

纳税筹划前：企业所得税  $6.4 \times 5\%=0.32$  万

对于业务招待费来讲最大能抵扣的限额为企业收入的 5%，如果令销售收入的 5%刚好等于业务招待费的 60%的话，就可以推算出来当业务招待费为销售收入的 8.33%，就可以能够实现业务招待费的最大限额扣除。用 2019 年的业务招待费来说的话就是，当 2019 年的业务招待费能够在  $1134.5 \times 8.33\%=9.45$  万元以下能够得到合理控制的话，企业就可以对业务招待费最大扣除限额为  $9.45 \times 60\%=5.67$  万元，这种方法下相当于只有 3.78 元不能进行税前扣除。



纳税筹划后：企业所得税： $3.78 \times 5\% = 0.19$  万

可以看的出来，纳税调整后 2019 年企业的业务招待费可以少交企业所得税  $0.32 - 0.19 = 0.13$  万元，所以湖南琪研有限公司应该合理安排好业务招待费，避免造成一些不必要的支出。

## 四、结论

通过对湖南琪研有限公司的企业所得税纳税筹划现状进行分析后，结合湖南琪研有限公司的经营特点，找出不同方面存在的筹划问题并根据实际情况对症下药设计出了一套合理的纳税筹划方案，最大可能的帮助湖南琪研有限公司降低税负，实现企业经济利益的最大化。因此，纳税筹划是有准备而进行的，一定要在遵守法律法规的前提条件下开展，并且要具体问题具体分析，不同行业的纳税筹划不尽相同，就算是同行业的也因各自公司的自身情况不一而筹划方案不同。相信随着我国税收体系的不断完善，纳税筹划的技术也会越来越成熟，公司的发展也会越来越好。

## 参考文献

- [1] 李伟. 浅议企业所得税影响因素及纳税筹划建议[J]. 中外企业家. 2018(19), 55-56
- [2] 傅磊. 浅谈企业所得税纳税筹划存在的问题及对策[J]. 纳税. 2018(21)
- [3] 李达硕. 运用预算管理进行企业所得税纳税筹划[J]. 纳税. 2019, 13(27), 33-34
- [4] 胡绍雨. 基于利用税收优惠政策视角的企业所得税纳税筹划探究[J]. 财会研究. 2015, (07), 10-14
- [5] 张媛. 基于纳税筹划的会计政策选择探析[J]. 财会学习. 2018(16).
- [6] 刘君. 税收优惠政策视角下的企业所得税纳税筹划分析[J]. 财会学习. 2019(08).
- [7] 赵欣. 企业所得税纳税筹划探讨[J]. 现代商贸工业. 2019(25).