

# 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： 湖南德海通信设备制造有限公司

学生姓名： 方潇雨

学 号： 201810300730

系 部： 财会工商系

专 业： 会计

班 级： 会计 1183 班

指导老师： 杨哲

2021 年 5 月 20 日

# 目 录

一、湖南德海通信设备制造有限公司简介.....	1
二、湖南德海通信设备制造有限公司所得税纳税筹划现状.....	2
(一) 收入筹划现状情况.....	2
(二) 研发费用筹划现状情况.....	2
(三) 固定资产折旧筹划现状情况.....	3
三、湖南德海通信设备制造有限公司所得税纳税筹划存在的问题....	4
(一) 收入筹划存在的问题.....	4
(二) 研发费用筹划存在的问题.....	4
(三) 固定资产折旧筹划存在的问题.....	4
四、湖南德海通信设备制造有限公司企业所得税纳税筹划方案设计	5
(一) 收入的所得税纳税筹划方案设计.....	5
(二) 研发费用的纳税筹划方案设计.....	6
(三) 固定资产折旧的纳税筹划方案设计.....	6
结论.....	9
参 考 文 献.....	10

# 湖南德海通信设备制造有限公司所得税纳税筹划

## [摘要]

随着我国税收制度、征税系统的不断完善，税收筹划受到了越来越多的企业的关注与重视。良好的税收筹划方案能够给企业带来可观的成本节约，在现阶段的市场环境下，企业的税收筹划能够优化国家资源配置、优化产业结构、完善税法体系，还有利于国家经济的宏观调控。企业所得税是企业的一项重要税种，企业的每一笔收入、成本、费用都涉及企业所得税。本次设计以湖南德海通信设备制造公司为案例研究对象展开税收筹划方案的研究。本次设计的基本思路为，首先，对公司的涉税情况进行介绍，其次对公司所得税纳税现状进行分析找出存在的问题，最后，针对湖南德海通信设备制造公司企业所得税的纳税存在的问题进行了纳税筹划方案设计。

[关键词] 企业所得税 纳税筹划 方案设计

## 一、湖南德海通信设备制造有限公司简介

湖南德海通信设备制造有限公司 1995 年在常德市以 1000 万资金注册成立，公司由创设之日起就立志走高新、高端之路，瞄准前沿技术、高起点、高投入为目标，在不间断的技术创新和管理进步中，求生存、求发展，被认定为国家高新企业。公司主要经营，程控电话交换机的研发、生产、安装、销售；生产指令调度机及其它的调度通信设备的制造、通信设备安装，通信设备技术服务及新产品开发与应用，广播设备(不含卫星广播电视设备)的制造与销售；安全技术防范系统设计、施工、维修；多媒体控制及网络系统集成；通信网络监控工程及综合布线；计算机技术服务；光伏设备及元器件制造；城市及道路照明工程的设计与施工；研发、生产、加工、销售:照明灯饰、五金配件、云石制品。

## 二、湖南德海通信设备制造有限公司所得税纳税筹划现状

### (一) 收入筹划现状情况

据我国现行的企业会计准则所规定的内容，企业应以权责发生制为原则对收入进行确认。经调查发现，虽然德海通信很好地按照权责发生制对收入进行确

认，但是德海通信却忽略了会计处理的实质重于形式原则。德海通信近三年应收账款与营业收入的比值见表 2-1 所示：

表 2-1 公司近三年应收账款与营业收入的比值 单位：元

项目	2018 年	2019 年	2020 年
营业收入	117465.59	1165272.71	1368226.56
应收账款	669094.42	1018314.34	579459.18
应收账款占营业收入比例	56.96%	87.39%	42.35%

由表 2-1 可知，2018 年至 2020 年的营业收入一直很稳定，2019 年德海通信营业收入为 116.5 万元，2020 年营业收入为 136.8 万元。营业收入的不断增长说明企业近三年处于一个稳定的成长趋势。与此同时，德海通信的应收账款的金额一直居高不下。2018 年德海通信应收账款的金额为 66.9 万元，2019 年应收账款的金额为 101.8 万元，2020 年应收账款的金额为 57.9 万元。另外，由表中数据可知，2018 年至 2020 年应收账款占营业收入的比值一直都很高，均超过了 50%，这说明，企业的应税项目的收入回款不及时，应收账款不能及时收回，这不利于提高资金的使用效率，同时也不能够缓解企业的资金压力。

## （二）研发费用筹划现状情况

德海通信的研发团队主要是开发适用本公司发展的信息技术系统。德海通信近两年的研发费用的具体情况如下表所示：

表 2-2 公司近两年研发费用明细 单位：元

项目	2019 年	2020 年
研发部门员工薪酬	78922.04	92535.85
研发领用材料	658599	212087
差旅费	57560.14	87132.21
咨询与服务费	19200.82	7184.58
其他费用	77336.71	38029.04

由上表中的数据可以看出，2019 年与 2020 年的研发部门的员工薪酬费用都很高，通过调查发现，研发部门的员工薪酬费用高的主要原因是，德海通信该项目包含了研发部门的财务人员、人事人员的工资薪酬，并不是仅仅只含有研发

员工的薪酬。表中未体现研发资产的折旧费用，据调查得知，德海通信将直接用于研发工作的固定资产的折旧直接归入公司固定资产折旧科目中。德海通信没有将研发费用进行单独会计核算，使得该费用不能在税前抵扣，增加了企业的所得税缴纳。因此，德海通信应在研发费用上多下点工夫，帮助企业减轻税负。

### （三）固定资产折旧筹划现状情况

企业在选择固定资产折旧的时候可以选择的方法有：年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法。在这里德海通信的固定资产折旧方法采用年限平均法。年限平均法又称直线法，是一种最简便的一种方法。德海通信固定资产主要分为：永久业权土地、房屋建筑物、电子设备，运输设备、机器设备等。该公司对所有的在用固定资产进行折旧。该公司利用年限平均法对固定资产进行折旧，在固定资产入账时确定该固定资产的原值，并确定使用年限，按照原值的5%计算该固定资产的净残值，并在每年年度终了，对固定资产计提折旧。对于德海通信融资租入的固定资产，该公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。下表为各类固定资产使用年限、预计净残值以及年折旧率：

表 2.3 各类固定资产使用年限、预计净残值以及年折旧率

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	30	5	3.17
电子设备	5	5	19
机器设备	10	5	9.5
运输设备.	10	5	9.5
其他设备	5	5	19

### 三、湖南德海通信设备制造有限公司所得税纳税筹划存在的问题

#### （一）收入筹划存在的问题

德海通信销售商品是以合同总额确定本年度销售收入，以全额收款、全额赊销的信用政策执行收入确认。按照此方法势必会有大量的应收账款产生，上文中经过数据分析得出德海通信应收账款的回收并不及时，这不利于提高资金的使用效率。不能合理地推迟年终销售的收入确认时间，尽可能延缓纳税义务的发生。综上所述，本次设计认为德海通信在收入筹划中存在以下问题。德海通信没有选择合适的货款结算方法。大家都知道，企业选择的结算货款方法的不同会导致企业纳税义务发生的时间而不同。德海通信在使用赊销的方式销售业务时，没有及时准确的对客户的信誉高低和还款能力进行评估，导致应收账款回收不及时，不能合理的推迟销售收入确认时间，产生大量的应交税费。

#### （二）研发费用筹划存在的问题

德海通信的研发费用筹划中存在着以下问题：财务人员没有给研发费用列一个详细的费用清单，所有的费用都是一个统计数据。也就是说，德海通信并没有严格按照法律法规建立一个专门、独立的会计核算。导致德海通信账目不清晰，该税前扣除的项目没有尽最大限度地扣除，导致德海通信多缴纳税款，基于此，德海通信在研发费用上存在着筹划空间。

#### （三）固定资产折旧筹划存在的问题

德海通信对固定资产的折旧采用年限平均法进行折旧，这样固定资产折旧额每年算下来都是一样的。但是，德海通信作为高新技术企业，其研发固定资产大多是高耗能的大型机器，固定资产在使用前期操作效能高，使用资产所获得收入比较高。根据收入与费用配比的原则，前期应提的折旧额应该相应的比较多。并且，固定资产使用时间越长，其维修费用则越高，而平均年限法的折旧费用在各期是不变的。这造成了总费用逐渐增加，不符合配比的原则。固定资产折旧额每期不变，相当于企业提前缴纳税费，造成资金压力过大，没有充分利用货币时间价值。

## 四、湖南德海通信设备制造有限公司企业所得税纳税筹划方案设计

### （一）收入的所得税纳税筹划方案设计

上文分析收入筹划的现状时指出：德海通信在确认收入时用的是直接收款方式，即合同约定总价款为多少，在本年度德海通信不管是否已经收到全部价款，将合同总额确认为本年度的销售收入。这样的收款方式是不可行的。在本节筹划中认为，德海通信可以利用分期收款方式替代原来的直接收款方式。分期收款方式可以合理地规划收入确认时间，利用分期延迟公司销售收入的确认，进而达到延迟纳税的目的。企业通过延迟纳税获得的这笔递延税款，可以用来对企业的其他项目的投资，帮助企业缓解资金压力。

德海通信于 2018 年 8 月份与某市政府签订智慧城市项目合作合同，合同中约定的收款方式是直接收款方式，该项目总价为 1000 万。德海通信在评估完该项目后，得知完成该项目的总成本为 500 万，另外，80 万元的其他费用可以在税前扣除。据调查，德海通信根据直接收款方式对此笔收入进行确认。若按照此方法进行确认，2019 年德海通信确认的销售收入为一百万元，根据销售收入，德海通信需要缴纳的所得税是  $(1000 - 500 - 80) \times 15\% = 63$  万元。但是，由于客户 2018 年只支付了 500 万元，所以德海通信并没有收到全部的货款。这样看来，德海通信所缴纳的所得税金额比实际收到销售收入所产生的所得税金额要多出很多，相当于德海通信提前缴纳了所有的所得税。根据上述所说，本次设计对该笔业务的筹划方案为：将直接收款方式改为分期收款方式，德海通信与该政府签订三年分期合同，合同中约定：该政府第一年需支付 500 万元，第二年支付 300 万元，第三年支付剩余的 200 万元。如果是这样的话，那么德海通信 2018 年至 2020 年德海通信需要缴纳的企业所得税计算如下表：

表 4.1 2017-2019 公司需要缴纳的企业所得税

年份	企业所得税计算方法	金额(元)
2018 年.	$(500-250-80) \times 15\%$	25.50
2019 年	$(300-500 \times 30\%) \times 15\%$	22.50
2020 年	$(200- 500 \times 20\%) \times 15\%$	15.00

合计	( 1000 - 500 - 80 ) × 15%	63.00
----	------------------------------	-------

根据表中可以看出：采用分期收款方式和直接收款方式需要缴纳的总的所得税金额都是 63 万元，但是采用直接收款方式时 2018 年企业缴纳了所有的税款，而采用分期收款方式时，2018 年德海通信只需要缴纳 25.5 万元的税款，为公司节省了 37.5 万元，也就是说分期收款方式为德海通信争取了 37.5 万元的无息贷款。企业可以在 2019 年无偿使用该笔资金。同样的，2019 年只需要缴纳 22.5 万元，剩余的 15 万元可以在 2020 年发挥其作用。利用分期收款方式确认收入，为企业赢得了货币时间价值。该方法的筹划方案行之有效。

## （二）研发费用的纳税筹划方案设计

在上文中指出，德海通信研发费用目前存在的问题是：德海通信的财务人员没有严格按照会计准则对研发费用进行单独核算。而是将研发部门的可以资本化的部分归入到了公司总的费用中，导致该部分费用不能加计扣除。

本节对研发费用的筹划方案是：德海通信为研发部门设立单独的会计核算单位，将研发部门的员工的工资薪酬从公司总员工的工资薪酬中剥离出来单独罗列，计入研发费用中。比如说，2019 年德海通信将 8 万研发人员的工资计入到公司管理费用中。此时，德海通信在税前可扣除的金额是 8 万，但是，如果将该部分工资单独罗列计入研发费用中，那么此时，德海通信可以享受加计扣除优惠政策按照 150%扣除，在税前可扣除的金额就是 12 万元。由此可见，经过筹划后，企业可以多抵扣 40 万元，也就是说，此筹划方案为德海通信节省了 4 万元的税款。

另外，德海通信用于研发所用的研发部门的固定资产的核算也没有单独设立账簿，而是和德海通信总的固定资产公用一个账簿。如果德海通信将 2019 年固定资产的折旧费用单独计入研发费用中也可以为企业节省一笔税金。此方案的实施使德海通信的工作更加规范，同时也减少了企业所得税的金额。

## （三）固定资产折旧的纳税筹划方案设计

固定资产累计折旧的不同会导致企业会计利润金额不同，企业所得税的税负支出也不同，固定资产折旧会根据企业选择的固定资产折旧方法的不同而不同。上文中已经提到德海通信选用的折旧方法是直线折旧法，本次设计就德海



通信一种固定资产分别用不同的折旧方法来分析那种方法更加节税。

2018年德海通信买了一台用于日常生产的机器，该机器主要用于德海通信日常生产，属于技术更新较快、高腐蚀状态的固定资产。购买时该机器原值180万元，公司预计净残值为5%，预计使用年限为6年，投资收益率为10%。德海通信在取得该资产时按照年限平均法进行折旧。其采用年限平均法折旧的折旧额如下表所示：

表 4.2 公司年限平均法下该机器的折旧对企业所得税的影响

折旧年限	计提折旧额 (万元)	折旧抵税额 (万元)	复利折现系数	折旧抵税额折 现(万元)
2019	28.5	4.28	0.9420	4.03
2020	28.5	4.28	0.8880	3.80
2021	28.5	4.28	0.8357	3.57
2022	28.5	4.28	0.7903	3.38
2023	28.5	4.28	0.7462	3.19
2024	28.5	4.28	0.7050	3.01
合计	171			20.98
预计净残值	9			

筹划方案一：年数总和法，按照此方法计算的折旧额如下表所示

表 4-3 公司年数总和法下该机器的折旧对企业所得税的影响

折旧年限	计提折旧额 (万元)	折旧抵税额 (万元)	复利折现系数	折旧抵税额折 现(万元)
2019	48.86	7.33	0.9420	6.90
2020	40.71	6.11	0.8880	5.42
2021	32.57	4.89	0.8357	4.08
2022	24.43	3.66	0.7903	2.90
2023	16.29	2.44	0.7462	1.82
2024	8.14	1.22	0.7050	0.86
合计	171			21.99
预计净残值	9			

其具体算法如下:

已知:年折旧率=尚可使用年限/预计使用寿命年数总和 x100%, 则:

2019 年计提折旧额=180\*(1-5%)x6/(1+2+3+4+5+6)=48.86 万元;

2020 年计提折旧额=180x(1-5%)x5/(1+2+3+4+5+6)=40.71 万元;

2021 年计提折旧额=180\*(1-5%)>4/(1+2+3+4+5+6)=32.57 万元;

2022 年计提折旧额=180x(1-5%)x3/(1+2+3+4+5+6)=24.43 万元;

2023 年计提折旧额=180x(1-5%)>2/(1+2+3+4+5+6)=16.29 万元;

2024 年计提折旧额=180\*(1-5%)x1/(1+2+3+4+5+6)=8.14 万元。

按照年数总和法计算折旧的话, 企业折旧抵税金额折现金额为 21.99 万元。

筹划方案二: 双倍余额递减法, 其双倍余额递减法计算的折旧额如下表所示:

表 4-4 公司双倍余额递减法下该机器的折旧对企业所得税的影响

折旧年限	计提折旧额 (万元)	折旧抵税额 (万元)	复利折现系数	折旧抵税额折 现(万元)
2019	59.99	9.00	0.9420	8.48
2020	40.00	6.00	0.8880	5.33
2021	26.67	4.00	0.8357	3.34
2022	17.78	2.67	0.7903	2.11
2023	11.78	1.77	0.7462	1.32
2024	11.78	1.77	0.7050	1.25
合计	171.00			21.82
预计净残值	9			

其具体算法如下:已知:年折旧率=2/6\*100%=33.33%

2017 年计提折旧额= 180\*33.33%=59.99 万元;

2018 年计提折旧数=(180-59.99)\*33.33%=40 万元;

2019 年计提折旧数=(180-59.99-40) \*33.33% =26.67 万元;

2020 年计提折旧数=(180-59.99-40-26.67)\*33.33%=17.78 万元;

2021 年计提折旧数=(180-59.99-40-26.67--17.78-12)/2=11.78 万元;

2022 年计提折旧数=(180-59.99-40-26.67-12)\*33.33%/2=11.78 万元。

按照年数总和法计算折旧的话, 企业折旧抵税金额折现金额为 21.99 万元。

从上面的表格中可以看出，德海通信采用不同的折旧方法对所得税抵税效果不同。经过对比可以看出，采用缩短折旧年限加速折旧法产生的抵税效果最好，可以产生 22.16 万的抵税效果。而采用年数总和法和双倍余额递减法的抵税效果都不如加速折旧的方法好。

## 结论

本次设计以德海通信为研究对象，通过对德海通信的涉税情况、目前税收筹划现状进行分析，找出德海通信纳税筹划过程中的问题，然后再充分利用国家税收优惠政策、税率差异、会计政策等，为德海通信设计纳税筹划方案，从而降低企业成本，实现企业价值最大化的目标。企业所得税纳税筹划必须在合理合法的基础上进行。企业进行纳税筹划可以使企业的利润最大化，企业所得税合理的纳税筹划在公司的经营过程中也是必不可少的一部分。

## 参考文献

- [1]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):161+163.
- [2]杨小娇. “营改增”后高新技术企业税收筹划分析[J]. 中国国际财经(中英文), 2019(9):180-181.
- [3]王军荣. “营改增”对科技服务项目纳税的影响研究[D]. 北京:华北电力大学硕士学位论文, 2020.
- [4]田泽龙. 我国高新技术企业所得税纳税筹划研究——以 MYKJ 公司为例[J]. 农村经济与科技, 2018, 29(05):186-187+198.
- [5]黄薇. 新税法下企业纳税筹划[M]. 天津电子工业出版社, 2019:245-248.
- [6]蔡昌, 李蓓蕾. 我国不同所有制企业实际税负比较研究[J]. 南方经济, 2017(11):57-68.
- [7]孙雪娇, 盖地. 盈余管理与避税行为:战略替代抑或战略互补[J]. 山西财经大学学报, 2018(08):114-124.