

# 地质勘查企业所得税纳税筹划的实证研究

刘璐

(西安市勘察测绘院,陕西 西安 710054)

**摘要:**在新时期背景下,现代企业若想要保持持续、稳定地经营,就必须对企业纳税筹划给与足够的重视。作为现代企业财务管理方面工作的重要内容,企业纳税筹划对于整个现代化企业有着不言而喻的重要意义和价值。现代个别企业无论是有意或是无意的偷逃税款、漏缴税款,还是存心骗取进出口退税、抗拒纳税、逃避追缴欠税,都会受到法律的严厉惩罚,所以现代企业都将所得税纳税筹划作为企业经营的重中之重。企业所得税纳税筹划被广泛应用于各类企业当中,也包括地质勘查企业。因此本文首先分析了当前地质勘查企业所得税纳税筹划的实际意义和现实价值,并从不同角度进行分析,对其进行实证探究,意在帮助地质勘查企业所得税纳税筹划工作的正常进行,为它们提供一些经验作为参考。

**关键词:**地质勘查企业;企业所得税;纳税筹划;企业经营

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2022.11.076

地质勘查行业具体指的是从事地质勘查等生产和经营活动的事业单位和企业的集合。地质勘查企业是地质勘查行业的重要参与者,并且在整个行业中占有极其重要的地位。地质勘查行业不属于我们传统意义上的第二产业,它实际上属于第三产业,是整个科学研究和技术服务业中的专业技术服务业。本文中提到的地质勘查企业也属于此类专业技术服务企业。改革开放进入新时期以来,各行各业都如雨后春笋般得到了空前的发展,在蓬勃发展的过程之中催生出许多的地质勘查企业。但我国各类地质勘查企业发展时间不长,起步较晚,个别企业的经营者和管理者思想观念不够与时俱进,对地质勘查企业所得税纳税筹划不够重视甚至存在认识误区,导致企业偷逃税款、漏缴税款的现象频繁发生等,从而影响了众多企业的发展。故此,建立一套高效便捷的地质勘查企业所得税纳税筹划机制变得极为重要,这套机制对于地质勘查企业的发展具有非同凡响的意义,它能够让企业的所得税纳税财务工作变得更加高效便捷,所有项目更加直观清晰,从而在根本上杜绝企业偷逃税款、漏缴税款的恶劣现象,并且能够利用许多合理合规更合法的路径,帮助企业降低税率,从而获得更大的利润,获得更加长足的发展。

## 1 纳税筹划的重要性

自古以来各国政府最重视的就是税收,税收被称为一国之本,国之根基,它能够使国家财政资金更加充盈,能够为国家各项事业提供强大的财力支撑,任何国家都无比重视这一环节,并且对于那些存在偷税漏税情况的企业,政府都会对该企业和其经营者施以严厉的制裁。地质勘查企业如果收到政府的制裁,轻则今后的生产经营会受到影响,重则企业会一蹶不振,彻底倒闭。所以无论是从什么角度来讲,地质勘查企业若是想做大做强,获得

长治久安都必须深刻重视地质勘查企业自身的所得税纳税工作。但是目前,由于各种各样的原因,个别地质勘查企业的经营者对税法了解不够,认识不足,部分企业经营者存在较为严重的认知误区,导致地质勘查企业出现非主观性的可避免的漏缴税款现象。本文认为,在地质勘查企业的日常生产和经营中,一定要将所得税纳税筹划作为核心工作,以此为企业的良好发展提供保障。所得税纳税筹划具体是指地质勘查企业在合理、合规、合法的情况下,充分发挥国家税法政策上的优势,为地质勘查企业取得更高的税率优惠,从而为地质勘查企业的发展带来更加丰厚的利润。

## 2 所得税纳税筹划的可选方案

地质勘查企业若不能对所得税缴税作出明确细致的筹划,将无法正常经营下去。合理的所得税纳税筹划可以为现代化企业提前规划好纳税的相关项目和各项税款的具体金额,在某种程度上使企业杜绝偷税漏税的恶劣行为,保证企业的正常经营,合理的企业所得税纳税筹划还能够帮助企业合理合法的降税,帮助企业降低经营成本,提高经济效益。地质勘查企业所得税纳税筹划的方案有很多种,本文举出如下方案。第一、制定所得税纳税筹划法规方案。第二、转变企业的传统融资模式。第三利用预算管理进行所得税纳税筹划。第四、利用地方政府企业所得税优惠政策进行纳税筹划。第五、利用不同计价存货方法进行企业的所得税纳税筹划。第六、合理延缓期限,协调双向沟通方法。这些方法都被广泛应用于地质勘查企业的所得税纳税筹划当中,至今仍有众多企业沿用这些方法进行合理的避税,减少公司企业在所得税缴纳方面不必要的支出,为企业赢得更多的利润空间。

## 3 纳税筹划方案的实证研究

### 3.1 制定所得税纳税筹划法规方案

制定法规方案是指地质勘查企业要充分的了解国家税法关于纳税的法律法规,在充分掌握税法具体规则的基础之上,合理的利用税法的具体规则和税法中与纳税相关的法律法规的变动,来对地质勘查企业所得税纳税进行细致合理的筹划,以达到降低地质勘查企业在所得税纳税方面的支出,降低地质勘查企业的生产经营成本的目的。制定法规方案进行地质勘查企业的所得税纳税筹划是最为安全的一种筹划方式,只要充分了解税法,并且清楚具体运行规则和适用条款,基本不会出现违法或者违规的现象。但是要想充分发挥法规方案对与地质勘查企业所得税纳税筹划的作用,了解税收相关法律并灵活运用是重中之重,需要企业重视法律方面和财务方面的人才引进及培养,要重视汲取其他公司的先进经验,并且结合地质勘查企业本身的特殊之处,有针对性的制作所得税纳税筹划法规方案。

### 3.2 对企业的融资模式及时进行转变

发展时间较短,起步较晚,经验不够充足等各种因素导致了目前我国部分地质勘查企业的融资渠道较为单一,融资模式僵化,为企业的进一步发展带来严重问题。没有灵活的融资模式,缺少更为优质的融资渠道不但影响当前企业的发展和生产,还会对地质勘查企业的所得税纳税筹划带来不利影响,导致地质勘查企业在所得税纳税方面需要花费更高的成本,让一些收益较低的企业资金流转更为困难,企业发展日渐衰弱。所以,地质勘查企业要拓宽融资渠道,优化企业融资结构,改变传统僵化的企业融资模式,从而帮助地质勘查企业降低经营成本,提高利润率。

### 3.3 利用预算管理进行所得税纳税筹划

预算管理本身属于财务管理的分支部分,主要的作用在于地质勘查企业的预算进行系列管控、调节、督促和组织活动,预算管理的目的是为了帮助企业合理的使用资金,促进企业收支发展平衡,预算管理也可与被用于制定地质勘查企业的所得税纳税筹划方案,帮助企业降低生产经营成本,提高地质勘查企业经营管理质量。利用预算管理可以增强纳税筹划的针对性和目的性,预算管理具有全面性和负责性的特点,能够让地质勘查企业中的各个部门肩负起责任,朝着共同的企业所得税纳税筹划目标做出行动,还可以提高地质勘查企业所得税纳税筹划的质量,对比分析企业纳税筹划方面的不足之处,助力调整纳税筹划流程,优化预算,提升地质勘查企业整体的所得税纳税筹划水准。采取预算管理进行地质勘查企业的所得税纳税筹划,可以通过将预算管理进行数量化的表示来达到控制企业所得税税收成本的目的,规避所得税税收的不利影响,使企业所得税税收成本降低,驱动地质勘查企业考核、生产等企业基础管理等方面不断改良,提高地质勘查企业所得税纳税筹划效率。

### 3.4 利用地方政府企业所得税优惠政策

各地地区政府的制度管理上不尽相同,政策也有着很大的差异,比如一些乡村政府为了吸引绿色产业在当地发展落户,拉动地区就业和经济增长,就会对相关的绿色产业或者与绿色产业有关的其他的企业进行税收上的减免,给予这些企业所得税税收上的一定优惠,这样的企业如果在其他的大城市或者地区发展经营,就很难获得相关的税收补贴,这就需要在企业的所得税税收上付出更多的成本,较难享受到所得税税率带来的优惠,尤其是一些二、三线城市,和一些乡村地区,这些城市和地区对高新技术产业、绿色船业、服务业、技术密集产业等提供了及其丰厚的条件支持,也包括减免企业所得税税收方面的条件支持,因此地质勘查企业的所得税纳税筹划上,作为企业的管理者,经营者要做到统筹全局,高瞻远瞩,如果地质勘查企业在某些地区和城市符合当地的引进标准,能够享受到减免企业所得税,降低企业所得税税率的优惠,就应该及时的将地质勘查企业转移到这些地区,在地质勘查企业的纳税筹划上,要根据企业的发展特点以及本企业的未来发展规划和目标,选择最合适的地域。

### 3.5 利用不同计价存货方法进行企业的所得税纳税筹划

计价存货方法,顾名思义是一种公司企业的会计财务账目的处理办法。计价存货办法如何选择是制定事业单位、企业尤其是地质勘查企业会计政策的核心内容。在计价存活方式中选择不同的办法,会带来不同的结果,会导致出现不同的报告利润以及不同的货物估价,会对地质勘查企业的所得税税收负担以及公司现金流产生深远影响。目前的存货计价方法有很多种,例如较为繁琐的先进先出法,这种方法虽然稳定性很好,但是计算过程极为繁琐,如果收发的存货业务较多,并且单价不太稳定时,会导致工作量极大增加,其他方法还有大家熟知的加价平权法及移动加权平均法。当我们在对地质勘查企业的所得税纳税进行筹划时,我们可以依据现实条件,根据企业的自身发展经营状况采取不同的存货计价方法进行纳税筹划,从而达到降低地质勘查企业所得税纳税负担的目的。

以某电子配件的纳税筹划为例,该电子配件厂2019年末库存芯片为10吨,其单价为1万元/吨,2020年,该电子配件厂又先后购进两批芯片,每批20吨,其中,第一批购进单价为0.9万元/吨,第二批购进单价为1.2万元/吨。然后,在2020年~2021年,该电子芯片厂又分别提取了24吨芯片用于加工电子设备,销售后各得400万的收入。以下为三种不同计算方式

(1)先进先出法:

2019年企业销售成本为:  $10 \times 1 + 14 \times 0.9 = 22.6$  (万元)

企业税前利润为:  $40 - 22.6 = 17.4$  (万元)

企业所得税:  $17.4 \times 33\% = 5.742$  (万元)

2020年企业销售成本为： $6 \times 0.9 + 18 \times 1.2 = 27$ (万元)

企业税前利润为： $40 - 27 = 13$ (万元)

企业所得税为： $13 \times 33\% = 4.29$ (万元)

(2) 后进先出法：

2019年企业销售成本为： $20 \times 1.2 + 4 \times 0.9 = 27.6$ (万元)

企业税前利润为： $40 - 27.6 = 12.4$ (万元)

企业所得税为： $12.4 \times 33\% = 4.092$ (万元)

2020年企业销售成本为：

$16 \times 0.9 + 8 \times 1 = 22.4$ (万元)

企业税前利润为： $40 - 22.4 = 17.6$ (万元)

企业所得税为： $17.6 \times 33\% = 5.808$ (万元)

(3) 加权平均法：

加权平均单位成本为： $(10 \times 1 + 20 \times 0.9 + 20 \times 1.2) / (10 + 20 + 20) = 1.04$ (万元/吨)

2019年企业销售成本为： $24 \times 1.4 = 24.96$ (万元)

企业税前利润为： $40 - 24.96 = 15.04$ (万元)

企业所得税为： $15.04 \times 33\% = 4.9632$ (万元)

由此可见，对于地质勘查企业来说采取不同的成本计算办法，最终得出的地质勘查企业应该缴纳的企业所得税的金额也是不相同的。因此，在对地质勘查企业所得税进行纳税的过程之中，一定要根据条件选择合适的计算方法，然后再对相关的税务项目进行精细的计算，以达到最终的降低地质勘查企业所得税税负的目的。

### 3.6 合理延缓期限,协调双向沟通

税收并不是一成不变的，它区别于其他企业事项的一个最大特点就是时间性，不同时间点的税收政策不尽相同，这就导致了不同时间点所应该缴纳的税额也不尽相同，这对于地质勘查企业来说非常的重要，因此地质勘查企业应该对企业经营管理过程之中不可避免的人力成本、物力成本、资源成本等进行合理的分摊，首先要严格遵守法律政策，其次在政策之下可以进行适当的企业所得税延缓缴纳，适当的延缓企业所得税缴纳期限，从而选择合适的时间点进行企业所得税缴纳，可以合理的降低企业所得税方面的税务负担。税收失效的界定一般分为月度、季度以及年度、所以理论上地质勘查企业可以将本年度应该缴纳的企业所得税税额延缓至下一年度，如此一来，地质勘查企业的所得税税务负担自然就会降低一些。但是，这种情况应当谨慎把握，对于国家明确规定的，税法中明确说明严禁延缓缴纳的所得税税务部分，必须按照相关的法律法规，在规定的时间内进行缴纳。税收是一个相互的过程，并不是单一的命令与服从，而是一个相向的过程，作为地质勘查企业，本企业的所得税纳税筹划行为是否符合法律规定，是否满足政府相关部门的要求，并不是所有的地质勘查企业来决定，而是取决于相关法规和执行法规的地区征税部门，因此作为地质勘查企业的管理者和经营者在日常公司经营和上缴所得税税款的过程中，要多多了解税务部门的政策和规定，多与税务部

门的工作人员相沟通，及时报告情况并且寻求他们的帮助和指导，若是发现了公司企业内部的违规行为甚至是违法行为时，及时报告，及时改正并深刻自省，以免严重触犯国家法律造成不可挽回的严重后果。

### 4 结束语

在整个地质勘查企业的正常经营生产和管理工作中，对本企业的所得税纳税进行合理的、有效的、细致的筹划是极为重要的，不仅可以帮助地质勘查企业降低税负，减少成本，提高企业利润，还可以优化企业结构，培养优秀人才，拓宽发展渠道，实现高效管理。不仅可以提高企业当前的经济效益，还能推动企业的可持续发展。对地质勘查企业的所得税进行纳税筹划的方法有很多种，针对不同的现实情况，我们能够采取很多的办法，每一种办法只要合理运用都能产生良好的效果。

### 参考文献

- [1]王新领.如何利用预算管理进行企业所得税纳税筹划[J].中国市场,2021(36):162-163.
- [2]丁春风.新个税条件下个人薪酬纳税筹划的核心对策[J].经济管理文摘,2021(22):95-96.
- [3]卢进.新形势下化工企业所得税纳税筹划模式改革分析探究——评《新税法下企业纳税筹划》[J].塑料工业,2021,49(11):174.
- [4]周建霞.新企业所得税法下外资企业的纳税筹划分析[J].纳税,2021,15(32):52-53.
- [5]苏建华.企业所得税纳税筹划方法分析[J].财会学习,2021(28):143-144.
- [6]范东娜.税制改革后个人所得税纳税筹划问题分析[J].纳税,2021,15(27):64-65.
- [7]赵娟儿.地质勘查在煤矿开采的重要性[J].矿业装备,2021(04):160-161.
- [8]刘同喆,张丽红,郑森林,张迪.地质勘查在污染地块土壤污染状况调查工作中的重要作用——以重点行业企业用地调查为例[J].地下水,2021,43(04):92-94.
- [9]黄贤营,王春芳.我国地质勘查行业的SCP范式分析[J].经济师,2020(11):57-58+60.
- [10]薛杨.物探技术在矿山采区地质勘查实践中的应用分析[J].中国金属通报,2020(09):101-102.

作者简介:刘璐(1988-),女,汉族,陕西西安人,本科,中级会计师,研究方向:财务管理。