

利用会计与税法的差异节税注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/591/2021_2022__E5_88_A9_E7_94_A8_E4_BC_9A_E8_c45_591727.htm

1、固定资产折旧、无形资产摊销的筹划 在收入既定的情况下，计提的折旧越多，应纳税所得额就越少，企业的收益也就会越大。会计上可用的折旧方法很多，加速折旧法就是一种比较有效的节税计提折旧法，虽然国家对各类固定资产的折旧年限都规定了一个期限，但企业可选择最低折旧年限来增加每年提取的折旧额，以达到延期纳税或少缴税的目的。前期多提折旧，还能使固定资产投资尽早收回，降低了固定资产投资风险。又由于资金存在时间价值，这样做也就相当于依法从国家取得了一笔无息贷款。同样，无形资产摊销额越大应纳税所得额就越少，对没有明确规定摊销年限的资产应尽量选择较短的摊销年限。

2、八项减值准备的筹划 目前税法对各项准备允许扣除的数额并无具体的规定，在这种情况下，企业应及时灵活地计提各项准备，以增加计税时的可扣除金额。

3、增值税的筹划 经常发生运输费用的企业，在采购材料时应尽量与国有的运输部门发生业务以取得正规的运输发票来进行抵扣，增大进项税额以减少应纳增值税额。办理代垫运费的销货企业，必须认真负责地按规定办理产品托运手续，以满足代垫运费的核算条件即承运部门的运费发票必须是开具给购货方并要销货方转交给购货方的，以免从购货方取得的运费收入作为价外费用并入货物的销售额计算缴纳增值税，增加企业的税负。有自营进出口权的企业，应努力扩大出口产品的销售额，因为该部分销售额执行零税率，并且尽可能地采用

“免、抵、退”方式，这样随增值税附征的城建税及教育附加税等地方税可以节省下来，增加企业的税后收益。

4、工资奖金的筹划 企业的工资奖金应在各个月份均匀发放，这样就能少缴一部分个人所得税。

5、成本费用的筹划 企业要弄清楚税法允许扣除的费用与财务上允许列支的费用的关系，使成本费用能够充分有效地列支。如很多税前扣除项目如各种财产损失须报经税务机关审核后方可扣除，未经批准不得扣除，企业年末要检查有关扣除项目是否履行了报批手续，在确保费用有效列支，增加企业税后收益。

6、存货发出计价方法的筹划 在物价持续上涨的情况下，应选择后进先出法计价，以降低期末存货余额而提高本期销售成本，从而降低应纳税所得额，减轻企业的所得税负担。在物价持续下降的情况，应选择先进先出法计价以减轻企业的所得税负担。而在物价上下波动的情况下，则宜采用加权平均法或移动平均法，以避免企业各期应纳税额上下波动，增加企业统筹安排使用资金的难度。此外，企业在坏账损失的处理及研发成本、借款费用、递延税款、合同收入等的确认方面都存在不同的会计原则和处理方法可供企业进行纳税筹划选用。

7、技术开发的税收优惠 企业要合理使用技术开发费，使之呈波浪式增长，即每隔一年技术开发费就比上年增长10%以上，就增加了扣除额，缩小了税基，减轻了企业的税收负担。另外，单台价值在10万元以内的用于新产品、新技术、新工艺的关键设备可一次性摊销进成本，这一点应引起企业注意？

8、区域性的税收优惠 在享有税收优惠政策的地区设立子公司，使企业整体税负最小化。如果该子公司设在海外，则一定要将其设在与我国已签订互不重复征税的国家或地区。

在土地使用税、房产税的征收中，国家规定了一些特殊区域及其所属的房屋可以免税，如医院、学校、幼儿园、存放危险品的区域等。如果可能的话企业应尽量使用这些优惠条件，以扩大免税范围。9、具体项目的税收优惠 企业在进行技术改造时，选择的投资项目一定要符合国家的产业政策，并且在实施过程中尽可能地购买国产设备，因为这部分投资额的40%可以抵免企业应交所得税额。税法规定购入固定资产的进项税额不得从销项税额中抵扣，因此固定资产需要更新时，应采用大修理计提方式逐步进行，只有这样，购入的用料及修理费发生的进项税额才可以合法地抵扣销项税额。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com