

课题名：企业所得税最小化

项目经理	邢国印
项目周期	2015.08.01-2015.12.31

课题计划书

课题名	企业所得税最小化
编号	ACC-03
主导部门	财务部
项目经理	邢国印
项目成员	李微微/刘微微/高萌玲/胡满军/李雁
项目周期	2015年8月-12月
活动原则	每周三下午17:10-18:10 ; 场所 4号会议室

详细推进内容	推进日程
1、详细活动计划制定及启动	8/12
2、现状调查：收集问题点及指标统计、汇总	8/13~8/25
3、根因分析：针对统计的问题进行原因分析	8/26~9/5
4、目标设定：根据分析内容设定具体目标	9/5~9/10
5、对策制定：针对根因分析结果制定改善对策	9/10~9/30
6、对策实施：各项改善对策予以实施及效果调查	10/1~11/30
7、效果调查及标准化	12/1~12/31
8、维持管理方案制定及后续计划	12/1~12/31

现状问题点（选定背景）
背景： 1.2014年企业所得税365.82万元 2.2014年企业所得税税负率为2.18% 问题点： 1.同期收入下降41.26%; 2.同期利润下降100% 3.保证税务指标税负率不超过3%

活动目标
指标名：2015年企业所得税最小化 - 基线值：365.82万元 - 目标值：2015年收入*2%=252.73万元

预估效果
- 财务效果：企业盈利状态下， 所得税税负不超过2% - 非财务效果：增强税务统筹管理 保证合理税负率

现状调查

■ 现状调查

制定者	制定时间	制定来源
邢国印	2015.8.20	2014年-2015年缴纳所得税数据

统计期间：2014年1月1日～2015年6月31日

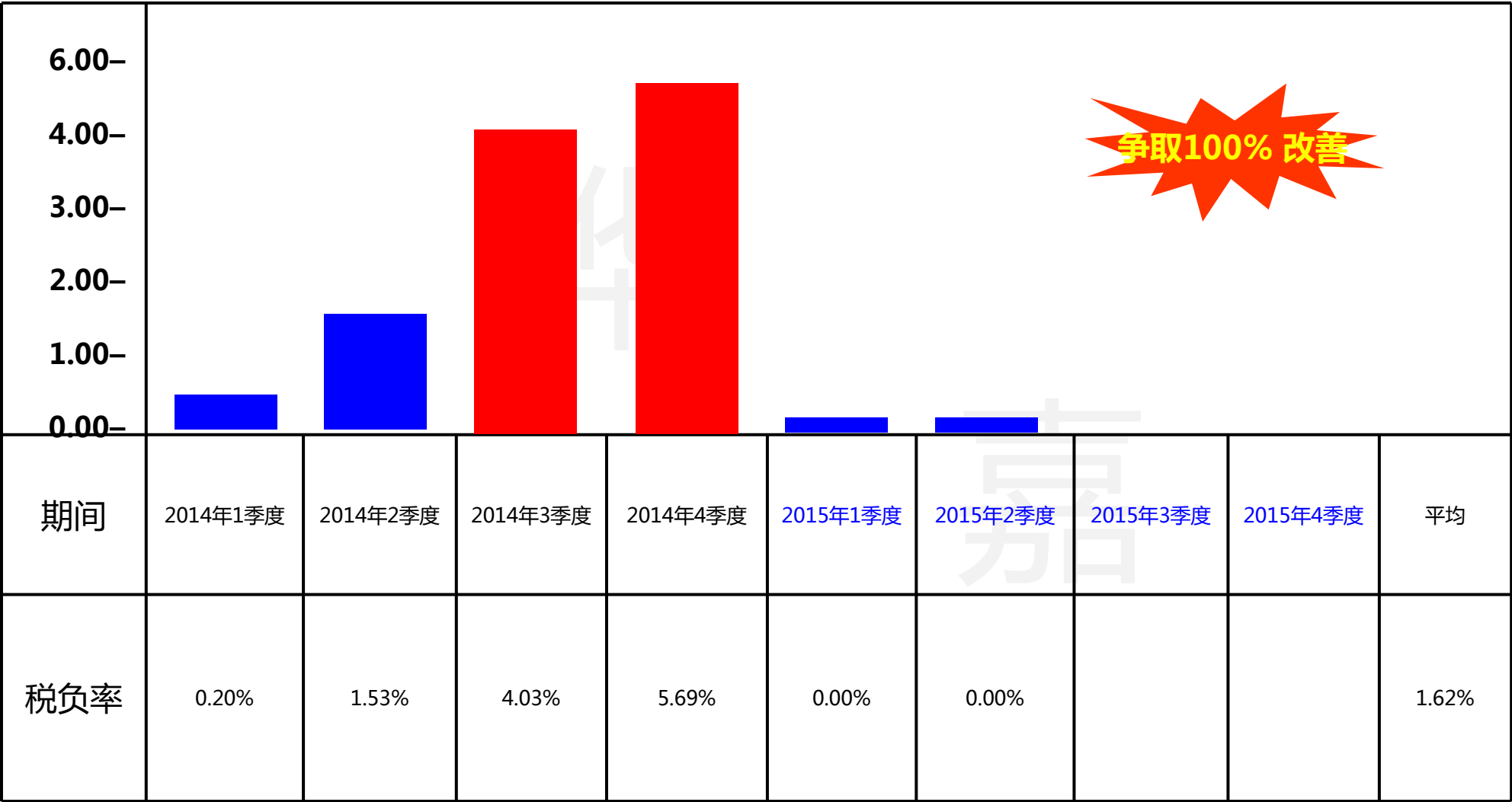
序号	期间	主营业务收入	企业所得税	所得税税负	收入增长环比率
1	2014年1月-3月	45,150,022.56	88,086.97	0.20%	1.08
2	2014年4月-6月	65,143,008.58	994,149.78	1.53%	1.44
3	2014年7月-9月	40,881,285.30	1,647,902.07	4.03%	0.63
4	2014年10月-12月	16,320,156.30	928,089.41	5.69%	0.4
5	2015年1月-3月	23,972,861.74		0.00%	1.47
6	2015年4月-6月	33,678,259.50		0.00%	1.4

效果调查

■ 现状调查

统计期间：2014年1月1日 ~ 2015年6月31日

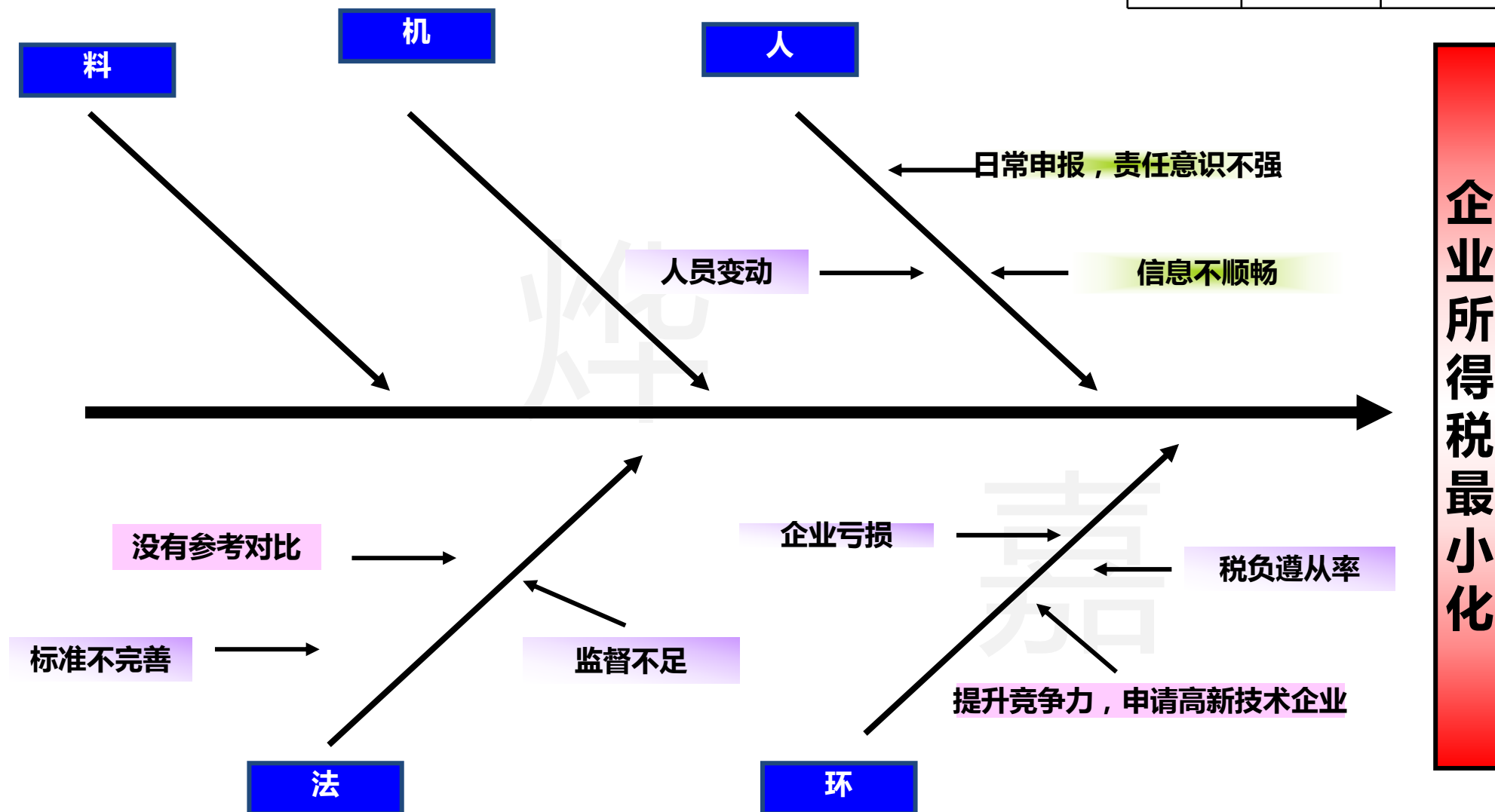
制定者	制定时间	制定来源
邢国印	2015.8.20	2014年-2015年缴纳所得税数据



原因分析

■ 根因分析（特性要因图）

制定者	制定时间	制定方法
邢国印	2015.8.20	



二次(Why-Why)分析

制定者	制定时间	制定方法
邢国印	2015.7.10	

特性	区分	1次原因	2次原因	3次原因	4次原因
线性分析	人	日常申报，责任意识不强	没有相关培训指导	培训计划漏洞	侧重技能培训
		人员变动	调动分配不足	交接不彻底	新人入职
		信息不顺畅	问题反馈处理不足	经验能力不足	没有样板或文件
	法	税负遵从率	评经验判断		
		建立标准	没有标准依照	评经验判断	
		提升竞争力，申请高新企业	税收优惠	研发费用加计扣除，降低成本	合理避税
	环	监督不足	忽略此项管控要点	管理责任漏洞	缺乏制度约束
		没有参考对比	没有参考样板依据		
		标准不完善	没有标准依照		
	机、料				

对策制定

■ 对策实施计划（部分措施已在问题点描述）

明确责任到人，追踪时间完成改善！

制定者	制定时间	制定方法
邢国印	2015.8.20	

序号	潜在改善对策	开始-完成时间	责任人	组员
1	每周进行培训，增强意识宣导	2015.08-2015.12	李雁	财务部全体人员
2	建立税务管控标准	2015.09	李雁	财务部全体人员
3	人员定岗，问责处理	2015.08-2015.12	李雁	邢国印、李雁
4	及时了解税务指标，前后对比	2015.08-2015.09	李雁	邢国印、李雁
5	申请高新技术企业，享受税收优惠	2015.08-2015.12	李雁	财务部全体人员
6	加强部门内部制度约束	2015.08-2015.12	李雁	财务部全体人员
7	信息反馈及时	2015.08-2015.12	李雁	财务部全体人员
8	对全体人员进行指导，共同监督	2015.07-2015.08	李雁	财务部全体人员

对策实施

1-1：建立税务管控标准

改善者	改善时间
邢国印	2015.09

对策名：建立税务管控标准	
改善前	改善后
无标准	企业所得税税负 遵从率=所得税/收入
现象：评经验判断。	实施内容：建立税务管控标准，实时控制
改善后效果（金额/量化/文字）： 税负率 0.00%	

1-2：申请高新技术企业，享受税收优惠

改善者	改善时间
邢国印	2015.09.10

所得税减免10%、研发费加计扣除



广东省高新技术企业运行情况数据登记表
(2014年度)

高新技术企业认定申请材料
(认定)

企业名称（盖章）：	东莞烨嘉电子科技有限公司
通信地址：	东莞市塘厦镇龙背岭村龙埔路2号
企业法定代表人：	南基学
年度：	2015年

一、基本信息

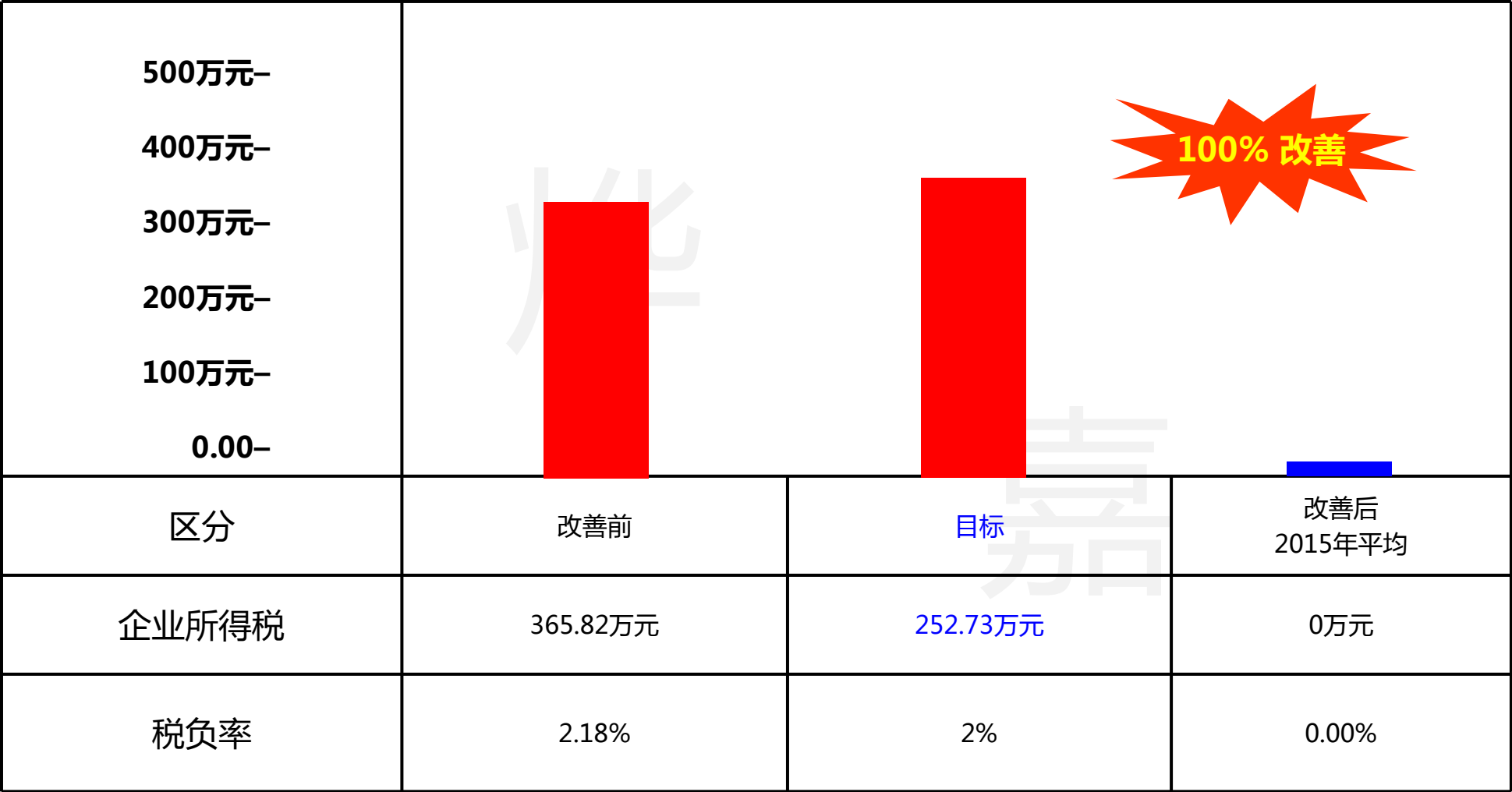
时间范围：	全年		
法人单位名称（盖章）：	东莞烨嘉电子科技有限公司		
所在地市：	广东省-东莞市		
通讯具体地址：	东莞市塘厦镇龙背岭村龙埔路2号B栋		
组织机构代码：	58834622 - 0	高企类别：	国家级高新技术企业
行业类别：	制造业	行业代码：	C
主营业务技术领域：	机械基础件及模具技术		
次营业务技术领域：	机械基础件及模具技术		
企业类别：	港澳台商投资企业		

对策实施

1-3：及时了解税务指标，前后对比

统计期间：2014年1月1日～2015年12月31日

	制定时间	制定来源
邢国印	2015.8.20	2014年-2015年缴纳所得税数据



效果调查

企业所得税降至最低

改善者	改善时间
邢国印	2015.10.10

改善前

期间	主营业务收入	企业所得税	所得税税负
2014年1月-3月	45,150,022.56	88,086.97	0.20%
2014年4月-6月	65,143,008.58	994,149.78	1.53%
2014年7月-9月	40,881,285.30	1,647,902.07	4.03%
2014年10月-12月	16,320,156.30	928,089.41	5.69%

改善后

期间	主营业务收入	企业所得税	所得税税负
2015年1月-3月	23,972,861.74	-	0.00%
2015年4月-6月	33,678,259.50	-	0.00%
2015年7月-9月	33,073,920.92		0.00%
2015年10月-12月	35,640,839.69		0.00%

效果调查

■ 活动目标环比

序号	期间	主营业务收入	企业所得税	所得税税负	收入增长环比率
1	2014年1月-3月	45,150,022.56	88,086.97	0.20%	1.08
2	2014年4月-6月	65,143,008.58	994,149.78	1.53%	1.44
3	2014年7月-9月	40,881,285.30	1,647,902.07	4.03%	0.63
4	2014年10月-12月	16,320,156.30	928,089.41	5.69%	0.4
5	2015年1月-3月	23,972,861.74	-	0.00%	1.47
6	2015年4月-6月	33,678,259.50	-	0.00%	1.4
7	2015年7月-9月	33,073,920.92		0.00%	0.98
8	2015年10月-12月	35,640,839.69		0.00%	1.08
	合计	293,860,354.59	3,658,228.23	1.24%	

效果调查

■ 有形效果

- 2014年收入金额16,749万元，企业所得税365.82万元
2015年收入金额12,636万元，企业所得税0万元
合计：节省所得税RMB252.73万元（对比目标值）
- 2014年所得税税负2.18%
2015年所得税税负0.00%
- 2014年所得税税率25%
2015年所得税税率15%（高新减免10%）


■ 无形效果

- 每周进行培训，增强意识宣导
- 合理避税，将企业所得税降至最低
- 申请高新技术企业，享受税收优惠
- 建立税务管控标准

标准化

■ 标准化-建立税务管控标准

制定者	制定时间	制定方法
邢国印	2015.09	

标准变更项	改善前	改善后	标准名及编号
增加税务管控标准	无管控标准		ACC-001

活动总结

结论：此次课题针对过程提供了标准，及定期进行培训，加强税务信息的传递，增加了全体人员的能动性，从而达到了预期的管理规范化和标准化要求！

烨

嘉