

通信施工企业所得税费用归集优化研究

税先果

四川省通信产业服务有限公司，四川省成都市，610000；

摘要：所得税费用归集的精准性与合规性，直接影响通信施工企业的税负公平性与经营效益。通信施工企业以项目驱动为核心经营模式，跨地区多项目并行的业务特征，使其所得税费用归集面临分类标准缺失、跨期处理混乱、税会差异管控薄弱等突出问题。本文基于通信施工企业业务场景特性，系统剖析所得税费用归集的核心痛点，从精细化标准构建、全流程管控机制搭建、智能化平台建设三个维度设计优化方案，为通信施工企业提升所得税费用归集质量、降低税务风险、实现降本增效提供实践路径。

关键词：通信施工企业；所得税；费用归集；项目驱动；税务合规

DOI：10.69979/3029-2700.26.02.026

引言

随着数字经济发展，通信施工企业不再局限于传统行业，正不断开拓新的业务领域，发展迎来新机遇，也面临税务管理挑战。所得税费用归集科学性影响企业税务合规与盈利能力。通信施工行业项目驱动属性强，业务覆盖广、周期长、成本复杂，所得税费用归集有“多项目并行核算、跨地区费用分摊、长周期成本匹配”等难点。

当前，多数企业用传统费用归集模式，难以适配业务发展。部分企业费用分类标准模糊、跨期项目费用结算滞后、税会差异处理不规范，问题在税收征管精细化下愈发凸显，需优化提升管理质效。本文聚焦该问题设计优化方案，有重要现实意义。

1 通信施工企业的业务特征分析

通信施工企业业务围绕通信网络建设、维护等项目，其经营模式与业务布局决定所得税费用归集复杂程度。剖析业务特征是识别费用归集痛点的前提。

1.1 项目驱动型经营模式的费用归集挑战

通信施工企业以项目为经营单元，所得税费用归集需精准匹配项目成本与收入，但面临挑战。一方面，项目成本构成多元且动态变化，包括直接材料、直接费用和间接成本，不同项目间费用边界划分难。如某区域分公司负责多基站建设项目，施工设备租赁费分摊易因工时或记录不准产生偏差。

另一方面，项目收入确认与成本结算有时间差。通信施工项目用“完工百分比法”确认收入，成本凭证获取滞后，导致收入与成本无法同步匹配。部分企业用“预

估成本”归集费用，竣工后再调整。但预估成本偏差易使当期所得税申报不准确，增加税务风险。（二）跨地区多项目并行的成本分摊难点：通信基础设施建设的广泛性使企业跨地区经营成常态，大型通信施工企业常全国承接项目、设区域分公司或项目部。跨地区多项目并行使费用分摊成为所得税费用归集的核心难点。一是地域差异导致成本核算标准不统一，不同地区人工薪酬、材料采购、租赁费用差异显著，使用统一费用分摊比例会使各项目所得税税基核算失真。二是共用资源的费用分摊缺乏科学依据，企业为提效会在区域内共用施工设备、技术人员等资源，但多数企业仅用“项目收入占比”或“人工工时占比”等单一维度分摊，未考虑资源实际消耗，导致费用归集与项目实际成本偏离。此外，跨地区项目税费政策有差异，增加了所得税费用归集复杂度，适配不准易引发合规风险。

2 通信施工企业所得税费用归集面临的核心难题

结合通信施工企业的业务特征，当前所得税费用归集工作在规则制定、流程管控、税会差异处理等方面存在诸多问题，这些问题相互交织，制约税务管理质效的提升。

2.1 费用分类标准缺失致归集混乱

费用分类是所得税归集基础，多数通信施工企业缺乏系统化费用分类标准，使归集工作“主观性强、口径不一”。一方面，直接与间接费用划分模糊，通信施工项目间接费用范围广，部分企业未明确归集范围与划分依据，如将投标费用、差旅费用计入项目直接费用，项目未中标引发所得税税前扣除风险。另一方面，资本性与

收益性支出混淆,二者税务处理不同,部分企业为简化核算,将小型设备购置费用计入当期成本或把大额维修费用资本化,导致费用归集结构性偏差。此外,不同项目费用分类口径不统一,增加税务申报与内部稽核难度。

2.2 跨期费用处理机制不完善造成时效偏差

通信施工项目周期长,跨期费用处理是所得税归集难题。当前企业跨期费用处理机制不完善,表现为三方面。一是预提费用与实际费用差异大,项目实施中企业预提费用,因缺乏动态调整机制,预提与实际结算金额偏差大,如某基站项目预提人工成本与实际差异50万元未及时调整,面临滞纳金风险。二是待摊费用摊销不规范,项目前期大额费用需分期摊销,部分企业未合理确定摊销年限,导致各纳税期费用归集不均衡。三是竣工结算滞后引发费用结转问题,部分项目因验收流程等原因,收入确认滞后于成本列支,导致当期所得税税负虚高。某调研显示,约60%的通信施工企业存在跨期费用结转不及时问题,平均每个项目由此产生的税务调整金额占项目总成本的8%-12%。

2.3 税会差异处理不当引发的合规风险

税会差异是企业所得税管理核心,通信施工企业业务复杂,处理税会差异难度大,处理不当易引发合规风险。一方面,收入确认的税会差异管控薄弱。会计按“完工百分比法”根据项目完工进度确认收入,税收法规对收入确认时点有规定,但部分企业未把握“可靠估计”标准,在项目进度核算不按时确认收入,导致会计与应税收入有偏差且未及时纳税调整。另一方面,税前扣除项目的税会差异处理不规范。税收法规对部分费用税前扣除有限制,部分企业未建税会差异台账,未对超限费用纳税调增;对税收优惠政策未精准归集费用,导致优惠享受不充分或违规享受。

3 通信施工企业所得税费用归集的优化方案设计

针对通信施工企业所得税费用归集的核心难题,结合行业业务特征,从标准构建、流程管控、技术支撑三个维度设计系统化优化方案,实现费用归集的精准化、规范化与智能化。

3.1 构建精细化费用分类与归集标准体系

以“精准划分、口径统一、适配业务”为原则,构建精细化的费用分类与归集标准体系,为所得税归集提供明确依据。首先,明确费用分类层级与范围。采用“三

级分类法”划分费用类型,一级分类为“直接费用、间接费用、期间费用”,二级分类在一级基础上细化为“人工成本、材料成本、设备费用”等,三级分类进一步明确具体费用项目,如“人工成本”下细分“施工人员薪酬、技术人员薪酬、劳务派遣费用”等。同时,制定《费用分类与归集手册》,明确各层级费用的归集范围、核算口径与责任部门,如规定“项目投标费用”计入间接费用,“施工人员现场差旅费”计入直接费用。

其次,区分资本性支出与收益性支出的核算标准。结合通信施工业务特点,明确资本性支出的判定标准,如单价超过5000元且使用年限超过1年的机械设备购置费用为资本性支出,需按直线法分期折旧,折旧年限参照税收法规规定的最低年限执行;维修费用单次支出不超过设备原值20%的为收益性支出,可当期税前扣除。建立资本性支出台账,详细记录购置时间、金额、折旧进度等信息,确保摊销核算准确。最后,统一跨项目费用归集口径。针对多项目并行场景,制定《跨项目费用归集规则》,明确人工、材料、设备等共享资源的费用分摊标准,如设备租赁费用按“实际使用时长占比”分摊,区域管理费用按“项目收入占比+人工工时占比”加权分摊,确保各项目费用归集口径一致。

3.2 建立全流程费用归集管控机制

以项目全生命周期为核心,建立“事前规划、事中管控、事后复盘”的全流程费用归集管控机制,解决跨期费用处理等问题。事前规划阶段,在项目立项时成立成本预算小组,结合项目预算与进度计划,制定费用归集方案,明确预提费用的计算依据、摊销年限与调整规则。例如,根据项目施工进度计划,将前期设计费用按项目工期平均摊销,人工成本按月度预提,预提金额需经财务部门与项目部双重审核。同时,在合同中明确成本结算节点与凭证提交时限,如要求材料供应商在交货后15日内提供发票,施工队每月25日前提交工时确认单,为费用归集提供时间保障。

事中管控阶段,建立动态费用监控体系。依托项目管理系统实时跟踪费用发生情况,每周核对预提费用与实际费用的差异,当差异超过10%时及时调整预提金额,并同步更新所得税核算数据。对于跨期费用,设置“跨期费用台账”,详细记录费用发生时间、对应项目、结算进度等信息,确保费用与收入在同一纳税期间匹配。例如,某基站建设项目2023年发生预提成本180万元,2024年竣工结算时实际成本220万元,通过台账跟踪及

时将差额 40 万元调整至 2024 年度纳税申报。此外，加强发票管理，建立“发票获取预警机制”，对逾期未获取的发票及时提醒相关部门催收，避免因发票缺失导致费用无法税前扣除。

事后复盘阶段，在项目竣工结算后开展费用归集复盘工作，对比实际归集费用与预算金额的差异，分析偏差原因，如因材料价格上涨导致成本超支的，需在后续项目预算中调整；因费用分摊标准不合理导致偏差的，及时优化分摊规则。同时，将复盘结果纳入各部门绩效考核，对费用归集准确、合规的项目部给予奖励，对存在漏报、错报的部门进行问责，强化全员费用管控意识。

3.3 搭建智能化费用归集信息平台

借助数字化技术搭建智能化费用归集信息平台，打破信息孤岛，提升归集效率与精准度。平台架构设计为“数据采集层、核心处理层、应用输出层”三层结构。数据采集层实现多源数据的自动归集，通过 API 接口对接项目管理系统、财务系统、人力资源系统、采购系统等，实时采集施工进度、人工工时、材料采购、发票信息等数据，避免人工录入导致的误差。例如，施工人员通过移动端 APP 实时上传工时记录，系统自动同步至费用归集平台，生成人工成本数据；采购系统将材料采购发票信息自动推送至平台，关联对应项目。

核心处理层集成智能核算与管控功能。嵌入费用分类标准规则引擎，系统根据采集的原始数据自动匹配费用分类，如将“施工人员薪酬”自动归入直接费用中的人工成本，将“总部管理人员薪酬”归入期间费用；利用大数据算法实现跨期费用的自动调整，根据项目完工进度与结算情况，动态更新预提费用金额，并生成纳税调整建议。同时，构建税会差异管理模块，预设税收法规与会计准则的差异规则，如自动计算超限额的职工福利费、业务招待费，并提醒财务人员进行纳税调增；针对研发费用加计扣除等优惠政策，自动筛选符合条件的费用项目，生成优惠享受清单。

应用输出层实现多维度数据展示与输出。为项目部、财务部门、税务部门提供个性化报表，如项目部可查看本项目的费用归集明细与进度，财务部门可生成企业整体所得税核算报表，税务部门可获取纳税申报所需的明细数据。平台还具备风险预警功能，当费用归集出现异常时，如资本性支出与收益性支出混淆、跨期费用未及

时调整等，系统自动发出预警提示，并推送整改建议。例如，系统发现某项目将单价 6000 元的机械设备计入当期成本，立即预警并提示需作为资本性支出分期折旧。此外，平台支持与税务部门的系统对接，实现所得税申报数据的直接报送，提升申报效率。

4 结论与展望

通信施工企业所得税费用归集优化是系统工程，需立足项目驱动、跨地区经营特征，针对费用分类混乱、跨期处理不当、税会差异管控薄弱等难题，从标准、流程、技术三维度协同发力。构建精细化费用分类体系，明确归集口径与范围，解决分类问题；建立全流程管控机制，实现闭环管理，化解跨期费用时效偏差风险；搭建智能化信息平台，提升归集精准度与效率，强化税会差异管控。

优化后的费用归集模式可提升企业税务合规水平，降低稽查风险；精准归集能反映项目盈利能力，为决策提供依据，助力降本增效。未来，随着税收征管数字化提升，企业需深化费用归集智能化应用，如引入人工智能识别费用异常、结合区块链确保数据不可篡改与可追溯；加强新税收政策研究适配，针对新型费用类型及时优化归集标准，实现所得税费用归集与业务、政策动态适配。

参考文献

- [1]何丽.高新技术企业研发费用归集与企业所得税加计扣除问题讨论[J].市场瞭望,2024,(02):28-30.
- [2]陈玉琢.三类企业所得税优惠研发费用归集范围和口径剖析[J].注册税务师,2021,(09):29-33.
- [3]孙奕昭.企业所得税研发费用加计扣除的税务风险及防范对策[J].天津经济,2020,(11):53-56.
- [4]王莉.研发费用企业所得税税收优惠政策研究[J].商讯,2020,(31):109-110.
- [5]徐嘉鸿.浅议研发费用加计扣除在企业所得税税前扣除中存在的问题及建议[J].现代营销(经营版),2020,(31):240-241.

作者简介：税先果，1990 年 5 月 15 日，男，汉族，四川成都人，大学本科，职称：中级经济师-财政与税收，研究方向：通信企业税务管理。