

简析营改增对建筑施工企业财务和会计的影响及对策

诸葛伟堂 孔娅

山东沂蒙抽水蓄能有限公司

DOI:10.32629/ej.v2i6.276

[摘要]“营改增”是我国税务体制变革的重点内容,其对于产业结构调整与经济转型有着重要的战略意义。伴随营改增政策的深化落实,施工企业的财务会计工作面临着严峻的考验。为此,在日常财务会计工作中,必须顺应时势,紧抓机遇,这样才能充分发挥营改增的优势效能,提升企业的核心竞争力。基于此,本文围绕营改增政策对建筑施工企业财务会计工作的影响进行论述。

[关键词] 营改增; 建筑施工企业; 财务会计

建筑行业税务属于营业税范畴,由于其取法进项增值税抵扣,所以容易出现重复征税的问题。因此,大力推广营改增极为重要。下文就对营改增在建筑施工企业采取和会计中的影响进行分析探讨,并提出合理的优化措施。

1 建筑施工企业所面临的营改增政策背景

2011年,国家财政部与税务总局联合下发了营改增试行方案。自2012年年初起,率先对上海交通运输服务业实施营改增政策。直至2016年3月中旬,国务院正式下达了全国推行营改增政策的指令,并且将建筑业、房地产业与现代服务业等纳入其中。至此,增值税完全取代营业税,成为相关行业的主要税种。

2 营改增对建筑施工企业财务的影响

2.1 企业税负的影响

现阶段企业抵扣链条还不是十分完善,经常会面临税负压力大的情况,而通过营改增政策的落实,则能够很好的减轻企业税负压力,提高经济效益。营改增实施后,大部分企事业单位都符合一般纳税人的标准,即增值税税率从原有的11%降到10%,当销项税的税额大于无差别抵扣率时,税负减轻,企业税收压力下降。反之,税负将会增加,不利于企业发展。另外,在机械设备及材料的税负上,营改增政策也起到了较大作用。工程项目建设中,所需的材料及设备种类较多,且不同材料在税款抵消上也不尽相同,如钢材材料要使用13%的增值税发票,则能够抵扣建筑企业中的增值税,达到保证企业利润的效果。不过在分包工程的税款抵扣中,营改增政策却带来了不利影响。营改增政策落实前,企业需要支付3%左右的分包总额营业税,而在营改增落实后,人工费用被计算在增值税内,不可进行抵扣,如此就增加了企业的税负负担。

2.2 财务指标的影响

营改增对财务指标的影响体现在三方面:一是对资产负债率的影响

网络时代,流量就是经济,流量就是收益。发展新能源汽车不能局限于传统汽车投入和产出模式,必须坚持共享经济理念,加大支持分时租赁和共享汽车等商业模式创新,推动企业向产品、服务、充电、运营等多环节组合的新型商业模式转变,提高经济效益。当前,我市要形成新能源汽车的产业集聚效应,必须培育产业自身的消费群体,同时克服消费者对新能源汽车驾乘不便的疑虑。因此,借助于“共享单车”等经济模式,加大现有分时租赁服务体系,在未来的城市道路规划建设,由政府统筹智能共享汽车出行与步行、自行车等其他出行群体需求,通过重新分配路权,将释放的私人驾乘空间反哺共享出行空间。本市有条件的辖区可以探索选取在出行人员密集地区轨道交通站点周边局部地区建设“职能出行廊道”示范区。该区域内仅允许轨道、步行、智能共享汽车、公交等绿色共享方式

影响。建筑企业购买的原材料在从原定总额中扣除后,产生的资产在账面上不会体现增值额的相关情况,且不会超过营改增前的金融,但是在进项税额扣除后,固定资产的净额会明显降低,进而导致资产负债率增加,影响原有企业的资产结构。二是对收入和毛利的影。众所周知,增值税具有转嫁特点,会直接转嫁到建筑企业身上,在营改增后,小规模纳税热的利润会呈现明显上升趋势,但是建筑企业因为没有做好增值税抵扣工作,导致增值税转嫁,企业税负压力增大,而企业为了提升进项税额,则往往会采用购买固定资产的方式来实现。三是对资产价值及折旧费的影响。营改增后,建筑企业固定资产价值可采用9%左右的进项税额抵扣标准完成抵扣,设备价值降低了十四五个百分点,固定资产折旧总额相应减少。

2.3 财务稽核的影响

营改增在建筑企业落实后,进项税额抵扣发生了改变,这时需要财务极差对相关税额费用实行严格审查,以免增加建筑企业的税负压力。首先,明确企业收入与支出的差额及营改增后的税率情况,并将其与营改增前的税负情况进行对比分析,掌握前后情况。其次,在营改增后,建筑企业中机械设备成本、材料库存成本都被加入到固定资产内,财务稽核人员需要结合年末总收入、材料及设备成本、人工成本等数据实行税负计算,实现进项税额的抵扣,降低企业税负成本。

2.4 营改增对建筑施工企业会计的影响

(1) 会计确认的影响

会计确认就是在会计工作开展中,按照规定标准要求,对涉及到的会计科目和会计要素实行合理规划,并做好项目记录的工作。营改增前,除了基本工作外,还将营业税金及附加、应交税费及应交营业税等加入到会计工作中,而营改增后,相应工作科目明显增多。主要涵盖的内容有:转出未缴增值税、营改增抵减的销项税额、减免税款、已交税金、进项税额、出口抵减内销产品应纳税额、销项税额、出口退税、转出多交增值税、进项

出行和慢行交通方式进入,非共享出行方式需要在示范区以外进行必要的换乘。这样的示范区不仅可以加大共享汽车投放力度,从而促进我市新能源汽车的生产、销售,同时也能够养成消费者绿色出行方式,为新能源汽车产业取得长足发展奠定坚实基础。

[参考文献]

- [1]胡晓晓.新能源汽车技术发展的机遇与发展趋向探析[J].汽车实用技术,2019,(18):22-24.
- [2]韩颖.中国新能源汽车产业发展中存在的问题及对策分析[J].南方农机,2018,49(22):166.
- [3]刘运芹.中国新能源汽车发展的现状、问题与对策[J].对外经贸实务,2016,(11):31-33.

税额转出等,借贷双方应结合自身情况合理规划会计工作内容。

(2) 会计计量的影响

营改增后对会计计量的影响体现在两方面上,一是对一般纳税人会计处理的影响。二是对小规模纳税人会计处理的影响。前者在营改增落实时,存在使用范围受限的情况,非试点地区的适用性较低。且一般纳税人缴纳的增值税要按照剔除项目价款后不含税约进行缴纳,并将扣除后减少的税额在营改增抵减的销项税额中予以明确记录。后者在营改增后,增值税的加缴纳要剔除支付给非试点方后的税额完成缴纳,并记录在交税费-应交增值税科目中。

(3) 会计报告的影响

其一,对资产负债率的影响。建筑企业增值税抵扣中会按照9%的增值税进项税额抵扣标准完成扣除,扣除后资产账面价值会小于营业税征税,固定资产净值下降,资产结构发生改变,对建筑企业带来不良影响。另外,在材料采购过程中,材料商无法提供专项的增值税发票,企业负债逐渐增加,影响企业的稳定运行。

其二,对利润表的影响。一方面在营改增后,建筑企业的业务收入降低,利润却没有发生较大变化,营业利润率得到显著增加。另一方面建筑企业作为买方市场,自身没有定价的能力,资金成本支出很容易受到市场价格及政府政策的影响而发生波动。且营改增后材料采购的相关费用也需要支付一定的税金,无法完成进项税额抵扣,预计成本减少,企业的融资效率降低。

3 营改增后建筑企业的应对措施

3.1 加强企业的税收筹划工作

对于建筑企业来说,要想降低企业税负,需先对国家制定的税收政策予以了解和掌握,并做好财政统筹工作,必要时可向国家申请资金支持。再者,调整产业结构,采用分包合作的方式,降低采购成本与分包成本。营改增落实后,在采购环节要求供应商出具专项的增值税发票,用以抵扣企业的应缴纳的增值税额,降低税负。在招投标及管理环节中,应对各项工作流程实行规划和管控,寻找合理的减税措施和途径,提高税收筹划质量。

3.2 强化发票管理

发票是报销上税的具体凭证,可减轻建筑企业税负压力。为此,建筑企业应加大发票管控力度,制定完善的保管制度,并安排专人进行管理,避免发票丢失或损坏。在合同签订过程中,应将发票条款内容涵盖其中,详细注明发票出现问题后双方所需承担的责任。增值税发票在开具后,如发现其存在信息不准确的情况,要立即退回作废。增值税发票在开具中要保证清晰性、准确性,尤其要注重抵扣联和增值联内专用章的齐全。此外,财务人

员应与各部门做好及时沟通,关注发票使用情况,对于过期发票要及时处理。只有加强增值税发票管理的合理性,才能降低建筑企业运营中存在的税务风险,维护企业的合法权益。

3.3 完善财务人员的综合素质

营改增后对会计及税收核算工作的要求也在不断提高,为了确保营改增后建筑企业税务工作的顺利进行,需要通过不同形式强化财务人员的专业素养。首先,做好税收筹划人员的储备工作,并在工作开展前实行专业培训和教育,提高财务人员专业能力。其次,制定科学合理的培训计划,加强营改增内容的学习,使工作人员准确掌握工作要点;再次,营改增后,加深员工的纳税意识,做好筹划和培训,调整产业结构,降低企业师傅的压力。最后,加强培训人员的考核,合格后方可到岗工作。

3.4 强化财务监督和审计

建筑项目具有施工周期长、建设地点不固定等特点,开展财务管理工作时存在诸多问题,尤其是在营改增后,问题逐渐凸显。基于此,应加强财务监督和审计,从而降低施工成本,提升财务管理水平。具体来说,一是做好采购成本的监督好审计。结合采购实际情况完善财务监督和审计体系,对采购各环节进行成本监控,解决其中存在的问题。二是加强施工过程的财务监督和审计。施工中存在的支出费用相对较多,做好财务监督和审计工作能对资金支出情况予以合理管控,避免超支情况的出现。

3.5 强化进项税额抵扣管理

对于建筑工程来说,增值税专用发票越多,相应的进项税额抵扣也就越多,需缴纳的增值税越少。所以在采购环节,建筑企业人员要选择可开具增值税发票的供应商进行合作,一来保证材料供应价格的合理性,二来通过开具专项发票,可提升进项抵扣税额,降低企业成本。

4 结语

综上所述,“营改增”政策的深化落实,对建筑施工企业的财务会计工作产生了极大的影响。为此,建筑施工企业应当顺应宏观政策趋势,结合企业经营现状,不断完善会计核算制度,从而减轻企业税收负担,增强企业的行业竞争力。

[参考文献]

- [1]朱勇涛.“营改增”对建筑施工企业的财务影响及对策研究[J].经贸实践,2018(16):15-16.
- [2]郝艳薇.营改增对施工企业财务会计的影响及对策[J].经贸实践,2018(11):108.
- [3]雷中浩.“营改增”对建筑施工企业财务的影响[J].财会通讯,2017(17):123-126.