探讨营改增对建筑企业会计核算的影响

Explore the Impact of Replacing Business Tax with VAT on the Accounting of Construction Enterprises

陈微

Wei Chen

辽宁华政中税普华税务师事务所有限公司
中国·辽宁 沈阳 110001
Liaoning Huazheng Zhongshui Tax Consulting Co.,
LTD.,
Shenyang, Liaoning, 110001, China

【摘要】经济与社会的快速发展对建筑企业的日常管理和会计工作提出了更多的要求。在此情况之下,相关人员必须要对营改增的发展趋势进行全面了解,充分对当下的会计工作开展深入而透彻的研究。在掌握影响会计核算的因素之后,制定具有较高针对性和可行性的会计核算方案,以此为导向开展后续的会计核算工作。这样不仅能够最大限度地发挥营改增的优势,同时也能够使建筑企业的会计核算工作更加规范而合理。

【Abstract】The rapid development of economy and society puts forward more requirements for the daily management and accounting work of construction enterprises. In this case, the relevant personnel must have a comprehensive understanding of the development trend of camp reform and increase, and fully carry out in-depth and thorough research on the current accounting work. After mastering the factors that affect the accounting, we should formulate the accounting plan with high pertinence and feasibility, so as to guide the subsequent accounting work. This can not only maximize the advantages of camp reform, but also make the accounting work of construction enterprises more standardized and reasonable.

【关键词】营改增;建筑企业;会计核算

【Keywords】replacing business tax with VAT; construction enterprises; accounting

【DOI】10.36012/emr.v2i1.1063

1 引言

在中国全面推行营业税改增值税政策之后,建筑企业的税率和税收项目发生了一系列变化,在此情况下,相关人员就必须立足于当下的会计核算情况,全面引进先进的会计核算方法,使实际的会计核算工作与当下的社会发展保持一致。另外,还必须要全面提高对专业会计核算人员的重视,参考中国成功的企业会计核算案例,对现有的会计核算工作制度进行有效地调整和改进,全面提高对会计核算工作和核算人员的管理力度。这样不仅能够有效解决会计核算过程当中存在的相关问题,同时也能够为建筑企业的可持续发展和经济效益的持续提升提供良好的保障。

2 营改增对建筑企业会计核算产生的影响

2.1 收入核算

在以往的营业税税制的影响之下,大部分的建筑企业会对施工利润和综合造价进行详细核算,以此为参数来确定税额,并按要求进行缴税。在深入推行营改增政策之后,企业需要缴纳的税额,是根据不包含增值税的工程造价数据来确定

的^[1]。但在实际的收入核算过程当中,部分人员仍然习惯于利用传统方式对经营收入进行核算,有的企业虽然引进了先进的核算方法和技术,但受到工作人员自身的专业水平和计算机能力的限制,并不能够彻底落实和实施。这就导致了实际的收入核算与营改增的收入缴纳税额存在一定差距。在此情况下,部分建筑企业并不能够顺利完成增值税的扣除,而为了维持正常的运行,则需要根据相关要求缴纳其他税款,这将会使企业的整体税额大幅增加。税负的增长不仅会降低建筑企业的经济效益,同时还会对后续核算工作的开展和企业决策造成一定程度的影响。

2.2 成本核算

在未推行营改增之前,企业的成本核算主要包括营业税和实际成本两个方面,除了建筑企业日常的运营和建设的成本之外,还需要将税收也作为成本核算的内容。而在全面执行营改增之后,想要实现税款的抵扣,则需要参考销项税和进项税的发票数据,根据与建筑企业有关制度来进行增值税的计算。在企业未对核算方法和模式进行改进的情况之下,销项税和进项税抵扣数额将会持续增加。且部分的小型企业和中型

企业,在项目工程施工和日常管理过程当中,受到各方面因素的影响和限制,往往会无法开具增值税发票,从而导致企业的劳务人员雇佣和材料购置支出无法完成抵扣。这也会使企业应缴纳的税额提高。

2.3 现金流

大部分建筑企业综合利润的决定因素是营业税缴纳情况和企业的支出、收入,而当企业的税负增加时,流动资金将会大幅度减少,反之,流动资金将会增加。在缴纳营业税时,需要根据工程项目的实际情况和工程进度,以及税制的变化来缴纳税额,这部分税值远高于应缴纳的总金额数量,会使后续的工程建设缺乏足够的资金支持。在营改增税制推出之后,企业在项目建设过程中只需要支付能够维持工程建设的资金,可在工程完成后缴纳税款。在企业具有更多流动资金的情况下,才能更好地解决建设过程当中的一些突发现象和问题。在全面提升建筑企业的整体建设效率和质量的同时,最大限度地发挥流动资金的应有作用。

3 在营改增背景之下开展企业会计核算工作的有效措施

3.1 提升核算人员素养

建筑企业的财会人员不仅是会计核算工作开展的先决条件,同时也是确保企业的税负是否能够得到有效抵扣的重要因素。因此,建筑企业可以根据实际需求招聘一些具有专业能力和技能水平的优秀人才,根据建筑企业的会计核算要求标准来为其安排岗前培训,确保每一个会计人员都能够具备持证上岗资格。而针对现有的会计人员,可利用“线上+线下”的渠道加强营改增的宣传,科学组织会计人员学习一些与营改增有关的法律法规或者理论知识。为了全面提高会计人员对营改增税制之下的会计核算方式和技术的了解,企业可以安排具有较强专业性和针对性的培训与学习,引导会计人员学会辨别增值税发票的真伪,能够科学管理相关的发票和票务,并掌握发票信息核对和填写发票的技巧。还可以引导会计人员学习一些与会计核算有关的法律学、计算机学、管理学等有关的内容,科学增加与职业精神和道德素养有关的培训,全面提升会计人员的思想认知。这样不仅能够有效提升会计核算人员的综合素质和紧急应对能力,同时也能避免会计人员在自身利益的驱使之下出现违规或者违法行为。

3.2 有效优化核算方法

建筑企业需要全面加强税收筹划和管理力度,充分对材料采购、收入核算、验工计价等环节进行全面了解,严格按照营改增的要求来对票据进行验收。根据工程项目的特性来了

解一些与应缴税额有关的内容,对实际的会计核算方法进行有效的优化与改进。在进行会计核算前,需要对业务合同和相关的信息进行整理,对发票的有效性进行审核,确保供应商的存根、企业发票与相关机构的发票信息一致。针对能够纳入工程施工和企业成本增值税计算体系当中的税额,可直接按照相关的方法来进行计算。而无法并入该体系的税额,则需根据项目的性质来进行单独计算,并将其归入进项税额、应交增值税、已交税金范畴当中,这样才能够顺利完成增值税的抵扣。另外,企业可在现有的基础上利用先进的会计核算技术,全面加强电子信息数据库的构建,或引入自动化的会计核算系统,引导工作人员利用科学方式来完成高效核算。

3.3 建立完善核算制度

建筑企业在全面实行整改政策之后,会计核算的项目更多,核算流程与核算方法更加复杂。因此,相关人员必须要充分掌握一些与纳税有关的法律法规或者规章制度,构建具有针对性和适应性的企业会计核算制度,对各环节的会计核算工作进行细化分类,使实际的会计核算工作能够有章可循、有法可依。另外,还需要根据会计核算的需求建立较为完善的内部管理控制制度,以及与之相关的会计核算档案管理制度、发票开具制度、设备维护与管理制度、计算机系统管理制度、网络安全管理制度,全面提升制度的约束力和指导力。此外,还可以全面推行岗位责任制,将各环节的工作落实到工作人员头上。并对现有的绩效考评制度进行完善,安排专人对各个环节的工作进行有效的考核与监督。可建立科学的薪酬制度和奖惩机制,对违反相关规定的工作人员进行严厉处罚。

4 结语

随着“营改增”税制改革在建筑类企业的全面施行,建筑类企业在会计核算方面也受到很大影响,随之有了较大转变。综上所述,在建筑企业全面推行营改增政策,能够有效地解决传统的营业税不能退税、不能抵扣、重复征税的问题。基于此,相关人员必须要了解企业的实际会计核算情况的前提下,对实际的现金流动、收入核算、成本核算方法进行有效调整,以营改增的税收制度为参考来开展各个环节的核算工作。另外,还必须要对现有的核算流程进行有效的优化,全面提升会计核算的真实性和准确性,按照制度和税制的要求完成抵扣。这样才能为营改增的全面推行和建筑企业盈利效率的提升奠定良好的基础。

参考文献

[1]邱守云.营改增对建筑企业会计核算的影响及应对[J].居舍,2019(33):3.