

增值税改革对企业会计核算的影响研究

何 良¹ 张 丽²

1 中国石油天然气股份有限公司河南鹤壁销售分公司, 中国·河南 鹤壁 458000

2 中国石油天然气股份有限公司华北化工销售河南分公司, 中国·河南 鹤壁 458000

【摘 要】为了实现我国增值税的规范化和系统化,改变原有税费缴纳方式的不合理之处以及促进企业经济效益的进一步增长,我国正式开展了增值税改革。对于企业财务人员来说,要及时掌握增值税改革政策,优化会计核算模式。本文对增值税改革及企业会计核算进行了简单介绍,阐述了改革期间存在的科目种类过多;核算比较复杂;政策改变后从业人员的困扰;资产负债表结构信息失真等方面对企业会计核算造成的影响,并重点围绕“营改增”意识、会计核算制度、会计核算环境、会计核算方式、会计人员、会计监管制度等方面展开探讨,从而为财务人员尽快适应增值税改革奠定一定的基础。

【关键词】增值税改革; 企业; 会计核算

Study on the Impact of VAT Reform on Enterprise Accounting

He Liang¹, Zhang Li²

1 PetroChina Henan Hebi Sales Branch, China Henan Hebi 458000

2 CNPC North China Chemical Sales Henan Branch, Hebi, Henan 458000

[Abstract] In order to realize the standardization and systematization of the value-added tax in China, change the irrationality of the original tax payment method and promote the further growth of enterprise economic benefits, China has officially carried out the VAT reform. For enterprise financial personnel, it is necessary to timely grasp the VAT reform policy and optimize the accounting mode. This paper briefly introduces the VAT reform and enterprise accounting, explains the variety of subjects existing during the reform; the accounting complexity of employees; after the policy change; the impact of balance sheet structure information distortion on business accounting, and focuses on the awareness, accounting system, accounting environment, accounting methods, accounting personnel, accounting supervision system, so that the financial personnel to adapt to the VAT reform as soon as possible.

[Keywords] VAT reform; enterprise; accounting

国家为了降低企业税赋,优化税收征收程序,减少偷税漏税的问题,在2017年正式开始增值税改革。增值税改革落实期间有效降低了企业税赋,同时打击了偷税漏税的问题,但是同时也给财务从业人员和企业带来了一些冲击。多数企业在实施新政策时,由于受到长期营业税税收管理的影响,其在会计核算、税收筹划、发票管理等方面发生了巨大的变化。因此,企业应在熟悉增值税改革政策的同时,通过调整会计核算方式以适应税收体制改革对企业提出的新要求。在良好的会计核算组织程序下,还能进一步保障会计记录的正确性与完整性,增强会计信息相关性与可靠性,减少不必要的会计核算环节与手续,充分发挥会计工作的监督职能。在我国增值税改革期间,企业会计核算工作中有了很多变化,企业财务人员应当尽快适应改革带来的变化。

1 增值税改革与企业会计核算概述

1.1 增值税改革

增值税改革是针对增值税相关的税率、计税依据等税收政策进行改革,主要包含明确增值税税率、扩大进项税抵扣范围、实行增值税期末留抵税额退税制度等内容。在社会经济不断变换的当代,推动增值税改革不仅可以减少企业税负同时可以协助企业优化经营管理方式,扩大国际贸易往来,促使国家普遍、及时、稳定地取得财政收入,同时也为打击偷税漏税提供了便利。

1.2 企业会计核算

无论是对于何种规模的企业而言,会计核算都是非常重要的,通过会计核算可以让企业管理者更好的了解企业的经营状况和盈利能力,同时也可以为企业会计制度体系的完善奠定良好基

础,同时为会计工作的良好开展创造有利条件,促进会计工作质量与效率的同步提升,满足会计信息使用者的相关需求。企业在开展会计核算工作时,一定要遵循客观性原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则、谨慎性原则、重要性原则等基本原则,只有严格遵循这些原则才能够实现会计核算质量的提升。

1.3 增值税改革的效果及意义

增值税改革的最大效果之一就是杜绝了重复征税的问题,企业在营业税改征增值税后,其直观表现就是在于减少了税费的缴纳。不再分别营业税与增值税进行计算与缴纳,直接按照增值税税率缴纳企业全部纳税行为。与此同时,营改增的落实也给了不同行业以更加公平的环境,在统一规范征税率的同时也降低了不同产业之间的收入差距。此外,企业在实施增值税新政策后,给我国多数企业带来了一定的挑战,特别是传统的三产服务业及交通运输企业,可以直接缴纳增值税,其购置车辆、办公用房等固定资产可以实现进项税抵扣,大大降低了服务企业的整体税负。总结如下:

1.3.1 减税效果明显。2018年全年共减税降费1.3万亿元。2019年增值税改革的减税效果在财政收入数据中有所体现,在2019年的上半年,全国一般公共预算收入10.8万亿元、同比增长3.4%,低于上年同期全国一般公共预算收入10.4万亿元、同比增长10.6%的水平;全国政府性基金预算收入31781亿元,同比增长1.7%,和去年的同一时段相比,缴纳的税款有明显下降的趋势,所以降低企业的税费负担也是非常明显的。

1.3.2 完善抵扣链条。服务业通过增加抵扣,合理保证资

金周转效率。利用扩大抵扣范围,给予更多的抵减额度来缓解企业的税负压力,同时也有利于促进产业环境的优化,为企业注入更多的活力。

1.3.3降低出口成本。企业出口产品可享受免税或退税的税收优惠政策,大大降低出口税费。

1.3.4促进企业技术革新。国家鼓励并支持高新技术产业的创新,所以在高新计算研发领域,我国增加了多项抵扣进项税项目,这无疑给中小型高新技术企业提供了存活的空间。

2 深化增值税改革对企业以及财务核算的影响

2.1 税率下调的影响

首先,要增加税率的辅助核算,区分不同情形下的进项税率和销项税率,便于税务统计分析填报。其次,不同行业税率的变化对财务核算人员提出了新的要求,要求他们在深入了解营改增政策的前提下以更加细致且耐心的态度进行纳税申报,避免使用过期的或不正确的税率进行税费核算。例如,企业对9%的进项应设置两个不同的税码来区分9%进项税与9%国内旅客运输服务进项税;对固定资产进项税的税码应区分于普通进项税,同时设置17%、16%、13%税率来区分取得固定资产计入的进项税的税率。另外,不同地区的税率也有较大的不同,企业的经营规模不同也会有不同的税率,所以应当进一步完善地区辅助类核算制度。

2.2 税率变动对业务的影响

减税政策的落实受多方面因素的影响,部分企业签订了跨期合同,所以降低税率应当从哪个时间段开始就需要进一步的协商。尤其是16%税率降低3个百分点至13%,对企业来说必然要争取对自身有利的合同变更方式。甲乙双方博弈,改革的红利要在合同的双方之间均衡,但是基本是掌握话语权的一方可以得到更多的税收优惠。以下是两种方式分析降低税率对企业的影响:

2.2.1 销售和采购合同的不含税价均不变

现金流入流出均下降,销售收入和销售成本不变,但销项税额和进项税额均减少,且销项税额的减少数额、幅度均大于进项税额的减少数额、幅度,这样会降低企业税金及附加,所以理论上会增加企业的营业收入。

2.2.2 销售和采购合同的含税价均不变

现金流入流出均不变,但税率下调使销售收入和销售成本同时增加,但销售收入的增加幅度大于销售成本的增加幅度,增加毛利。销项税额和进项税额同时下降,销项税额的下降数额、幅度均大于进项税额的下降数额、幅度,导致税金及附加的下降,进一步增加企业的税前利润,增加企业盈利。一般情况下,企业并不能每次都能获得最多的税收优惠,虽然双方谈判都会优先考虑自己的利益。而企业会计核算就是通过记录企业的业务往来和营业收入来判断是否通过营改增税收政策而获得了更多的利润。

2.3 增加进项抵扣的影响

企业在实施增值税新政策后,财务工作的多方面受到了影响:

一是企业可以扣除的流转税变少。在营改增正式落实前,企业需要缴纳营业税,而企业所得税的计算是需要扣除营业税的,在取消营业税改为营改增政策后,原本可以在“主营业务税金及附加”科目抵扣的营业税,无法在计算企业所得税前进行抵扣。

二是在原有体制下,企业可以将服务类费用直接计入管理费用或生产成本等科目中,之后将这些费用扣除后计算企业所得税。但是在营改增政策落实后,企业要将取得的增值税专用发票中的劳务费用计入成本、费用中进行抵扣,其增值税进项税额应计入负债科目,以便日后计算增值税时进行抵扣。三是改变了企业购置固定资产的计税基础。即税改前后企业购置固定资产的缴纳税种由营业税改为增值税,同时税率也有了较大的改

变,固资的原值下降,所以每月提取的累计折旧对应的也降低了,所以费用也不断减少。

3 增值税改革背景下企业优化会计核算的策略

3.1 加强宣传,取得依法合规的进项税票

由于企业内部并没有将增值税改革的内容宣传到位,所以部门取得的增值税发票等无法抵扣,最终导致企业抵扣税费的难度增加。或者有的企业为降低遵从成本,放弃抵扣,导致税负上升。为了取得可抵扣的增值税专用发票,企业财务人员需要在工作中不断学习新政新规,内部进行培训宣传,不断完善抵扣链条,尤其是进项税认证工作和申报工作应当做到位,避免因为人工原因导致无法抵扣的情况产生。

3.2 完善会计核算制度与会计监督制度

营改增政策实施后,企业的会计核算方式有了质的改变,需要结合营改增政策进行针对性的改动,从而在落实国家政策的同时优化企业的会计核算制度。企业需要对增值税的政策、制度和税法等进行深度研究,同时积极审视自身会计准则,及时发现会计核算制度中存在的各种缺陷与不足,进而针对性地采取合理措施进行优化,强化会计核算制度与相关政策、制度和法规的契合性。并且企业应当积极引进信息化财务软件,借助大数据、云计算等技术对会计核算工作权限进行科学分配,准确找出核算问题,从而更具针对性地进行制度建设与完善。另外企业还应当积极完善会计监督制度,确保会计监督职能可以得到有效发挥。通过加强内部监督管理、加强外部监管等办法来强化会计监督制度,从而在提高企业自身会计核算效率的同时发挥监管部门的作用,为合法纳税奠定良好的基础。

3.3 研究并适应新的会计核算环境

营业税改征增值税给会计核算工作带来了一定的冲击,同时国家经济环境的变化和信息化技术的问世让会计核算工作变得更加复杂。企业需要对这些变化进行综合性分析、研究并加以适应,进而减轻“营改增”对企业的负面冲击,同时充分利用增值税改革政策、制度等推动企业良性发展。企业应当积极探索专业实力的发展路径,探索增值税改革背景下的减税降负路径,重新审视企业的核算工作,从而在优化会计核算工作的基础上提高财务管理水平。

3.4 调整和优化会计核算方式

根据营改增政策的要求,优化企业会计核算方式可以极大的提高核算效率,减少错误的出现。推动企业会计核算朝着精细化、单独核算方向发展,加强增值税进项额与增值税销项税额的核算,健全财务资料系统,为实现核算工作的标志化和信息化奠定良好的基础。

4 结语

总之,企业的会计核算工作对于维护企业的正常运营意义重大,只有积极配合国家政策要求才能实现自身的强大。而在增值税改革背景下,企业更要对会计核算加以高度重视,全方位关注其中存在的缺陷和不足,针对性地采取有效措施进行创新和改善,从而在提高会计核算水平的基础上落实好增值税改革政策。

参考文献:

- [1] 马婧怡. 增值税改革对企业会计核算的影响——以建筑业为例[J]. 区域治理, 2019(6).
- [2] 赵永虹.“营改增”对企业会计核算的影响及应对措施[J]. 城市建设理论研究(电子版), 2016(16).
- [3] 张燕.“营改增”对会计核算的影响浅析[J]. 财经界, 2016(27).
- [4] 李旭红. 增值税改革: 做好减税降费“主菜”[N]. 第一财经日报, 2019-03-12(A11).
- [5] 李旭红. 降低增值税税率应与简并税率相结合[N]. 第一财经日报, 2018-09-26(A11).