

DOI: 10.12361/2661-3263-06-09-152257

“营改增”背景下交通运输企业会计核算和财务管理研究

李思佑

重庆城市交通开发投资(集团)有限公司, 中国·重庆 401120

【摘要】“营改增”政策的核心是将营业税改为增值税,旨在减轻企业税负,激发市场活力,促进服务业等新型经济形态的发展。交通运输业作为国民经济的重要支柱,在“营改增”政策下其会计核算与财务管理方面面临着诸多的挑战。文章结合“营改增”对交通运输企业会计核算和财务管理的影响,分析交通运输企业会计核算和财务管理面临的挑战,并提出相应的优化建议,以供参考。

【关键词】“营改增”; 交通运输企业; 会计核算和财务管理; 优化建议

Research on accounting and financial management of transportation enterprises under the background of "replacing business tax with value-added tax"

Siyu Li

Chongqing Urban Transportation Development & Investment (Group) Co., Ltd., Chongqing, 401120, China

[Abstract] The core of the policy of "replacing business tax with value-added tax" is to change business tax to value-added tax, aiming to reduce the tax burden of enterprises, stimulate market vitality, and promote the development of new economic forms such as the service industry. As an important pillar of the national economy, the transportation industry faces many challenges in accounting and financial management under the policy of "replacing business tax with value-added tax". Based on the impact of "replacing business tax with value-added tax" on the accounting and financial management of transportation enterprises, this paper analyzes the challenges facing the accounting and financial management of transportation enterprises, and puts forward corresponding optimization suggestions for reference.

[Keywords] "replacing business tax with value-added tax"; transportation enterprises; accounting and financial management, optimization suggestions

随着我国税制改革的深入推进,“营改增”政策成为新时期重要的政策导向,其实施旨在更好地适应经济发展新常态,进一步减轻企业税负,并推动国内税制与国际接轨。在“营改增”政策背景下,传统的交通运输企业面临着会计核算与财务管理的双重挑战。原有的税务计算方法、资金流动性管理、投融资策略等都需做出相应的调整以适应新的税制环境。

1 “营改增”对交通运输企业会计核算和财务管理的影响

1.1 税务计算变化

在“营改增”前交通运输企业主要缴纳的是营业税,该税种是基于企业的销售额计算的,而与企业的利润或增值无关。随着改革的推进,交通运输企业现缴纳的是增值税。税务核算模式变得更为复杂。企业在计算应缴税款时,需要详细核对、分类及记账,确保每一笔交易的税额都能准确无误地计入总额中^[1]。此外,由于“增值税”的征税模式与“营业税”有所不同,企业在决策、成本计算、价格设定等方面都需作出相应的调整。

1.2 资金流动性变化

新的税制模式下交通运输企业的税务处理更加复杂。一

方面,由“营业税”迁移到“增值税”的转变意味着企业在税前准备的资金量需要增加,由于增值税征税的基数通常比营业税更高。同时,由于增值税的征收机制,企业在获得退税之前,往往需要先行垫付一部分税款,资金流会有一定压力。另一方面,新税制推动企业更多地与供应商和客户进行税务对接与协调,可能导致账款和应付账款的结算周期延长。因此,交通运输企业需要精细化管理其资金链,确保在新税制下能够稳健地维持正常运营,并应对可能出现的资金流动性风险。

1.3 投融资变化

在“营改增”政策下,资金调配的策略和长短期的财务规划都需调整。首先,由于增值税的税负通常较之前的营业税更为沉重,使得企业在短期内可能面临资金压缩,对此,企业为了平衡现金流会更加更频繁实施外部融资。其次,税制转变也使得企业在进行长期投资决策时,需更谨慎地评估项目的回报率和风险。最后,贷款和其他融资手段的利率、期限选择等都需与新的税务负担进行匹配,确保资金流的稳定性。总之,交通运输企业在“营改增”背景下,不仅要调整投融资策略进行微调,还需重新审视长期的财务规划,以适应税制改革带来的新挑战。

2 交通运输企业会计核算和财务管理在“营改增”背景下面临的挑战

2.1 由营业税向增值税转变导致的计算增负

在“营改增”背景下,核算模式由原先的营业税核算模式转变为增值税后,为企业带来了前所未有的计算压力。首先,由营业税向增值税的过渡意味着税务核算需要从单一的营业额转向涉及进项税和销项税的多元计算。这不仅涉及到更为复杂的税率应用,还需要对应的税前和税后的成本、费用进行精确的划分。其次,交通运输企业往往涉及大量跨地域、跨行业的业务往来,每个环节、每个区域可能都有不同的税率和优惠政策。这导致企业在进行税务核算时,需要考虑到各种各样的税务规定和细节,大大提高了核算难度和负担。再者,增值税的抵扣机制,使得企业需要对每一个进项、销项的发票进行严格的审核、整理和归档,任何的疏漏都可能导致税务风险。

2.2 新税制实施后,税额可能出现波动

新的税制实施后,与传统的营业税比,增值税的计算模式使得税额的确定更加依赖于企业的业务结构和交易模式,则可能引发税额的不稳定性。首先,增值税是一种多环节、抵扣制的税种,其核算涉及进项税与销项税的关系,只有当销售额或业务量出现波动时,抵扣的进项税额才会对最终的税负产生明显的影响,使税负的变动与企业的营业活动紧密相关。其次,交通运输企业往往涉及大量的跨区域业务,不同地区的税率和政策优惠可能导致企业

在不同地方的税负存在差异,这种区域性的税率差异使得总体税负的稳定性受到挑战。最后,由于“营改增”是一项全新的改革,税务机关在实际操作中对某些业务或交易的税务处理意见可能存在变动,这种不确定性也可能影响到企业的税负预估。

2.3 变革可能带来的短期资金紧张情况

在“营改增”政策的推进下,这种变革很可能导致企业在短期内面临资金紧张的情况。首先,“营改增”导致的税负变化,特别是在改革初期,企业在税收筹划和税款支付上遇到一定困难,尤其是在税收退还和进项税抵扣环节。这直接影响了企业的现金流和日常运营资金的使用。其次,由于增值税是基于增值部分征税的,企业在采购、生产和销售等多个环节都需要进行税额的计算和预估,这增加了企业的会计核算复杂度,也可能因此引发预估偏差,导致实际税负与预期存在差距,从而加大流动资金的压力。再次,由于税制变革可能带来的市场反应,如客户的支付习惯变动、合作伙伴的合同调整等,都可能在短期内对企业的现金流产生不利影响。最后,“营改增”政策在初期推进中,对部分企业来说,还涉及到对内部管理系统、财务软件的升级和调整。这意味着企业不得不投入额外的资金和人力资源来适应新的税收体制,如培训财务人员、购买和更新软件系统等,这也在短期内加大了企业的资金使用压力。

2.4 新政策对投资及筹资决策产生的影响

首先,由“营业税”迁移到“增值税”的转变,税负的结构和分布发生了重大改变。使企业的投资决策必须重新权衡项目的收益和成本,以确保项目的税务效益。其次,新的税务制度影响了企业的现金流。企业在筹资决策时,除了要考虑资金的成本,还需对潜在的税务影响进行预估,增加了筹资决策的复杂性和企业融资的不确定性。最后,交通运输企业往往涉及大量的固定资产投资,如何合理计提折旧、如何进行资产重估、如何处理资产出售等,均成为新税制下企业面临的决策难题。

3 “营改增”背景下交通运输企业会计核算和财务管理优化建议

3.1 引进自动化财务系统,提升核算效率

要引进自动化财务系统,在具体操作中,首先应选择适合交通运输行业特点的财务软件,如SAP或Oracle财务系统,这些系统通常具备强大的数据处理能力,能够自动对账、分类记账、生成财务报表等^[2]。其次,进行系统的定制化设置,确保其与企业的业务流程和会计政策相匹配。例如,为了适应“营改增”下的税收计算,可以在系统中预设增值税相关的税率、免税项目等,从而实现自动化的税额计算。第三,对企业员工进行系统操作培训,确保他们

能够熟练使用新引进的财务系统。这不仅包括基础的操作流程,还要涉及如何处理“营改增”相关的会计事项,以及在遇到系统问题时的基本排错方法。第四,为了确保数据的完整性和准确性,建议定期对财务系统进行维护和更新。这包括系统漏洞的修复、新功能的添加,以及与税务政策变动相适应的参数调整。最后,鉴于交通运输企业可能涉及大量的现金、银行和第三方支付流水,自动化财务系统还应该具备与银行和支付平台的对接功能,实现自动化的资金流水匹配和核对,避免因人工操作导致的失误。

3.2加强税务规划,确保税收优化

首先,密切关注税法和相关政策的变动。建立专业团队,负责监测税务局和相关政府部门的公告,确保第一时间掌握到最新的税务信息。同时,定期与税务咨询机构合作,听取专业意见和建议,以更专业的视角进行税务策划。其次,针对交通运输业特点,合理确定税收的计算基数。例如,在计算增值税时,要确保所有可以抵扣的进项发票都已经录入,确保每一笔业务收入都已准确分类,不同类别的业务可能享受不同的税率或优惠政策,这对于税额的合理计算至关重要。第三,对于跨地区运营的交通运输企业,应分析各地的税收政策差异,考虑在税负较低的地区注册分公司或营业点,以此来合法、合理地减少税收支出。第四,对于一些大型的、涉及多方的交通项目,如大型物流中心或跨国运输路线,企业可考虑与合作伙伴共同设立一个税务合作小组,共同研究如何进行税务规划,以达到双方都可以享受税收优惠的效果。最后,建议定期进行税务自查和内部审计,确保所有税务相关的账目都符合规定,避免因疏漏或错误导致的税收损失。

3.3优化现金流管理,加强流动资金筹措

在“营改增”背景下,交通运输企业需要优化现金流管理,并加强流动资金的筹措。实施集中现金管理制度:交通运输企业往往有多个业务单位或分公司。可以通过银行的现金管理系统,集中各单位的现金,统一管理,减少分散存放带来的空置和风险^[3]。调整账期策略:与供应商和客户沟通,争取更为合理的支付和收款账期。例如,可以通过大额让利、提前支付等方式,与供应商协商获得更长的付款账期,同时确保与客户的收款账期缩短。发行短期融资工具:根据企业的信用状况和市场环境,发行短期融资券或商业承兑汇票等,为企业提供流动资金。与金融机构建立紧密合作关系:与多家银行建立战略合作伙伴关系,争取得到更低的融资成本和更为灵活的融资方式,如透支、信用贷款等。强化应收账款管理:及时追踪、催收到期应收账款,定期对大额和长期未清账款进行风险评估,采取措施如提前催收、与客户沟通解决或将其转为其他形式的短期融资。利用供应链金融服务:与金融机构合作,

利用其供应链金融服务为主要供应商和大客户提供融资支持,同时帮助企业解决流动资金问题。

3.4加强财务预测,做出明智决策

在“营改增”政策背景下,交通运输企业面临新的会计核算和财务管理情境。为响应这些变革,企业应采取一系列实际措施加强财务预测以做出明智决策。首先,引入先进的财务预测软件工具,与原有的会计系统整合。这些工具可以自动导入历史数据,结合外部环境变量,如油价、汇率等,为企业提供多种可能的财务走势模拟^[4]。其次,设立专门的财务预测小组,由经验丰富的财务分析师、会计师和行业专家组成。他们负责持续跟踪行业动态,将外部信息与企业内部数据结合,进行深入的分析,从而生成更为准确的预测报告。第三,每季度进行财务预测的修正和更新。与各部门领导及关键岗位员工召开财务会议,共同讨论前一阶段的财务表现,结合市场变化和公司策略调整,修正后续的预测模型。第四,制定明确的预警机制。在财务预测中,设定关键的预警指标和阈值,一旦数据达到这些预定阈值,即时向决策层发送预警,让他们能够迅速做出反应。最后,与外部咨询机构进行合作,至少每年进行一次深入的财务预测培训,确保企业在财务预测方面始终处于行业领先地位。

4 结语

在“营改增”背景下,交通运输企业要想取得更好的发展,就需要结合自身发展情况,积极进行业务模式的创新,提高经营效率和质量,通过对交通运输企业业务进行合理的规划和安排,保证业务流程可以更加合理,减少税务风险,促使企业经济效益得到提升。同时,还应不断完善交通运输企业的会计核算和财务管理制度,促进企业会计核算和财务管理的科学性和合理性,确保“营改增”政策可以发挥出更大的作用。

参考文献:

- [1] 柴佳利. "营改增"对交通运输业税负的影响研究[J]. 现代商业, 2022(12): 51-53.
- [2] 柴国燕. "营改增"后交通运输业增值税涉税风险探讨[J]. 内蒙古科技与经济, 2022(3): 61-62, 64.
- [3] 王义丹. "营改增"政策实施对交通运输业财务的影响[J]. 中国市场, 2021(25): 178-179.
- [4] 闫晓娜. 论交通运输企业如何开展纳税筹划[J]. 经营者, 2022(2): 236-238.

作者简介:

李思佑(1987.05--)男,汉,重庆渝北人,会计师,学历大学本科,主要从事会计核算及分析工作。