

# 增值税改革对企业及会计核算的影响研究

陈 婧 欧阳雅婧

江西科技学院, 中国·江西 南昌 330098

**【摘要】**随着全球经济的快速变化,我国的企业正在进行积极的革新发展,以提高企业的运行质量,保证国内经济的稳健发展。为了提高企业的经济活力,国家出台了关于增值税改革的一系列措施,这对企业的财务人员提出了更高的要求,需要企业财务工作人员充分了解和掌握增值税改革的相关政策,对会计核算的模式进行优化,提高会计核算的工作水平和企业的效益。本文对增值税改革的背景和意义进行了探讨,针对增值税改革对企业会计核算的具体影响,提出了增值税改革后企业会计核算的优化措施分析。

**【关键词】**经济;企业;增值税改革;会计核算;财务

前言:为了降低企业整体的税负,对税收征管程序进行规范,国家自2017年即在全国范围内开始落实增值税改革政策。这一改革开始实施后,企业的税负得到了一定程度的缓解,同时企业的会计核算方面也面临着全新的挑战。很多企业在进行增值税改革的过程中,受到长期营业税税收管理的影响,需要调整多方面的工作内容,包括税收筹划、会计核算、发票管理等,要求企业不断适应增值税改革政策,完善和优化会计核算方式,使企业能够适应现代化税收体制改革的发展要求。

## 1 增值税改革的背景和意义

我国企业实施了增值税新政策,不仅能够降低重复征税的发生几率,对于企业的发展也发挥着不可忽视的重要作用。通过增值税改革的落实,企业的纳税行为得到了规范,不再需要分别计算和缴纳营业税和增值税,而是根据增值税税率,完成企业的全部纳税缴税。增值税改革以后我国的大多数企业、尤其是传统的三产服务业和交通运输企业,实现了增值税直接缴纳,企业在购置办公用房、车辆等资产时能够抵扣进项税,大大减轻了企业的整体税负<sup>[1]</sup>。

## 2 增值税改革对企业会计核算的具体影响

### 2.1 进项税抵扣政策对主营业务成本的影响

在传统的营业税核算模式下,服务行业在缴纳营业税时,其中购置固定资产行为中取得的进项税额被直接计入到主营业务成本中。实施增值税改革新政策后,服务业企业的主营业务成本中不包含增值税进项税额,企业运行中所取得的增值税进项税额可以计入到应交税费的进项税额中。

### 2.2 在企业所得税抵扣项目方面的影响

增值税改革新政策实施后,企业的主营业务成本总额发生了变化,与此同时企业的所得税计算和缴纳方面也受到了一定影响。首先是企业可以扣除的流转税减少,新政策实施之前企业可以将营业税扣除后再计算所得税,实施新政策后,无法在计算企业所得税之前进行营业税抵扣。另外,在原有的体制政策下,企业可以在成本、费用中全额计入服务类的费用,在企业所得税之前进行抵扣,新政策实施之后,企业需要在成本、费用中抵扣取得的增值税专用发票中的劳务费,在负债科目中计入增值税进项税额,在日后计算增值税的时候完成抵扣<sup>[2]</sup>。

### 2.3 对企业增值税发票管理提出了更高的要求

在增值税改革的要求下,企业应在多个方面提高管理水平,包括增值税专用发票申领、网上申报、进项税认证等。在营业税发票管理中,有个别的服务企业制定了较为严格的制度,实施新政策以来企业面临着更大的挑战。企业需要结合自身的发展情况考虑,制定和完善增值税发票的管理方法,建立起专业的监督小组,针对企业内部使用发票不规范的情况,及时汇总问题、分析问题、向管理层汇报问题,按照管理层的指示整改增值税发票管理工作,规范化企业的发票管理,降低企业的税务风险。

## 3 增值税改革后企业会计核算的优化措施分析

### 3.1 正确认识增值税改革政策

企业应在实施增值税改革政策后,对企业自身的实际情况进行充分的调研,全面梳理税务规划、发票管理、会计核算等工作,将企业经营的战略结合在会计核算工作中,制定企业的税收

筹划目标,将其作为增值税管理的财务工作准则。正确认识新政策给财务核算工作和企业带来的各种影响,根据企业的实际发展状况,积极、及时的解决各项税务核算环节中存在的问题,由企业的财务工作人员加强与税务部门的沟通和联系,及时交流增值税改革政策的问题和会计核算等相关问题<sup>[3]</sup>。

### 3.2 提高企业财务人员的综合素质

企业应针对多项内容对财务人员进行培训,包括增值税政策解读、会计处理、纳税筹划等,聘请财政、税务、财经院校、会计事务所的专家,致力于提高企业财务工作人员的专业水平和业务能力。鼓励、引导财务人员积极学习税收法律知识,建立起完善的业绩考核制度,设置职位晋升的机制。配合当地的税务部门需求,企业应加强对增值税发票的管理,保证企业的税收活动规范、合法,全面提高企业的财务工作质量和效率,提高企业增值税改革后的整体利润和企业自身的市场竞争力。

### 3.3 积极制定新的会计核算模式

实施增值税改革以来,企业的财务人员应根据企业实际的经营情况和特点,按照相关政策制定税收筹划的新方案,降低企业可能面临的税务风险,提高企业的财务管理效率。按照《企业会计准则》的要求,结合生产销售的流程,对税收科目的使用范围进行重新的规划,尤其是关于兼营销售、混合销售等特殊的行为,明确会计核算的方式。例如,设置一级科目应交税费科目下的二级科目应交增值税,增加三级明细科目,包括未交、已交增值税等<sup>[4]</sup>。

结论:综上所述,在现代化社会经济快速发展的新时期背景下,各个行业企业都面临着增值税改革的问题,这是政府税收和企业运行效益之间的重要较量。在保证企业合法、合理的发展前提下,企业财务工作人员应选择合理的会计政策和核算方式,建立起税务筹划防范机制,降低企业的税务负担。正确认识会计政策和税务筹划之间的关系,提高企业会计核算的水平,在企业纳税筹划中充分借助会计政策中的优势,促进企业整体效益的提升,保证企业未来的长足发展。

## 参考文献:

- [1]王雨隆. 增值税改革对国有企业的会计核算与税负的影响变化[J]. 中国集体经济, 2020(07):101-102
- [2]贺一星. 浅析增值税改革对企业及会计核算的影响[J]. 财会学习, 2020(04):156-157+159.
- [3]刘聪. 增值税改革对企业会计核算及税负的影响[J]. 纳税, 2019, 13(19):37.
- [4]杨凡. 试论“增值税”改革对企业会计核算的影响[J]. 现代经济信息, 2019(11):331.

## 作者简介:

第一作者:陈婧(1989.05—)女,汉族,籍贯:山东淄博,工作单位:江西科技学院,职称:中级会计师,硕士学历,研究方向:主要从事税法、企业成本研究方向。

第二作者:欧阳雅婧(1989.12—)女,汉族,籍贯:江西吉安,工作单位:江西科技学院,职称:中级会计师,硕士学历,研究方向:财务会的理论与实践。