

“营改增”会计处理及其对企业财务影响研究

邱魏魏

山东理工职业学院, 中国·山东 济宁 272100

【摘要】新时代社会发展中, 市场竞争越发激烈, 各企业为提升财务管理工作水平, 进行了不断的探索, 逐渐认识到“营改增”的作用和优势, 并将其应用到财务管理工作中, 在提升工作效率和质量方面上, 取得了一定的成就。基于此, 本文对“营改增”会计处理展开了全面的分析, 针对其对企业财务影响这一论点进行了探讨。

【关键词】营改增; 企业财务; 影响

引言

“营改增”的推行, 促使了企业由营业税向增值税转变。目前, 我国市场经济发展中, 还存在着营业税和增值税并存的局面, 对于现代经济发展结构及事态来看, 需要对此进行有效的改善, 推广“营改增”政策, 优化社会经济结构。企业作为市场经济活动中的重要元素, 是落实“营改增”的主要对象, 因此企业应将“营改增”融入到财务管理工作中, 促使企业活动更好的适应社会发展, 提升企业竞争力。

1 “营改增”会计处理

1.1 试点纳税人差额征税的会计处理

在纳税人差额征税方面, 主要分为一般纳税人和小规模纳税人。针对一般纳税人, 企业需要在以往的纳税科目下增设“营改增减抵销项税额”, 以便对产生的税款进行记录。此外, 企业应该在按照经营的种类对“主营业务收入”和“主营业务的成本”进行核算。针对小规模纳税人, 纳税人需要根据“营改增”相关规定开展应税服务, 照“应该交的税费—应该交的增值税”从销售额中把之前给非试点纳税人支付的价款扣除。

1.2 期末增值税留抵税额的会计处理

在原本具有增值税的地区, 实施“营改增”政策, 那么改地区的纳税人在实施该项政策的当月月初无法将增值税从应税服务销售额当中扣除, 应交税费科目中增设增值税留抵额, 以便进行重新的核算。

1.3 取得过渡性财政扶持资金方面

在各种因素的影响下, 并不能保证所有的企业在实施“营改增”政策后, 所缴纳的税额都能够降低, 也会有一些企业存在税额增多的情况, 但是这样的企业就可以根据相关政策规定申请扶持资金, 当企业的申请通过之后, 应在其他应收款科目当中借记这笔资金, 并将其标记成营业以外的收入^[1]。

2 分析“营改增”给企业带来的财务影响

2.1 对企业成本造成的影响

在以往的企业成本中, 负税是其中的一部分, 主要采用价格和税率分开的计算方法, 单独对企业的实际成本和进项税额进行计算。而采用“营改增”政策, 需要将进项以及销项都进行抵扣后, 才能对实际成本和进项税额进行计算。不同的企业在实施“营改增”之后, 其实际税率变化影响也不同, 存在着不同程度上的差异。企业在进行纳税时, 发票具有抵扣成本的作用, 由此企业所持有的发票直接影响着成本, 导致各企业在税收政策改革中负税增减情况会有所不同。

2.2 给企业实际纳税所造成的影响

企业在实施“营改增”之后, 其整体税收都会产生一定

的变化, 主要现象就是大小型企业所缴纳的税额低于原来的税额, 但是据调研情况来看, 中型企业的税额却比原本的税额增多了。由此可见, 在实施增值税中, 企业的实际用于抵扣的数额直接影响着企业的整体负税水平, 抵扣数额越多负税越低。实际上, 很多规模较小的企业都无法获得进项税票, 没有专业增值税发票, 就不能进行抵扣, 而能够获得增值税发票的企业可有效降低税额^[2]。

2.3 给企业会计核算带来的影响

“营改增”对企业会计核算也具有一定的影响。第一, 对企业核算标准的影响。实际上, 增值税和营业税这两种纳税形式和内容存在很大的差异, 其中“营业税金及附加”中应记录营业税相关信息。财务人员应对“营改增”相关规定进行认真的研学, 全面了解增值税的实施标准和要求, 掌握增值税的本质。另外, 在对增值税进行计算的时候, 需要将进项税从销售成本中扣除, 将销项税额从销售收入中扣除, 并在对企业收入进行计算的时候, 明确企业收入与增值税之间是不相等的。因此从企业资产负债中就能够将这一影响体现出来, 而不是从利润表中体现。第二, 影响了企业核算科目。在政策实施之前, 营业税是企业成本中的一部分, 因此在进行所得税进项计算工作时, 要将营业额扣除。而在政策实施之后, 更加明确了其核算环节, 并增加了进项、销项等科目^[3]。第三, 影响企业税收直观程度。在实施“营改增”之前, 企业人员应先做好准备和计划工作, 查询已缴和需要缴纳的税额信息。在实施“营改增”之后, 受各种因素的影响, 税额内容会变得更加复杂, 税收工作的直观性大大降低, 要想清晰的了解增值税缴纳的情况, 就需要对各科目税费缴纳情况进行仔细的总结和分析。

3 结语

总结而言之, “营改增”制度的建立, 为企业的发展提供了有力的支持, 具有减少企业税负, 增强企业经济效益的作用。各企业应积极落实这一政策, 要求财务管理人员对“营改增”进行深入的研学, 结合企业实际情况, 建立合理的“营改增”会计处理模式, 推动财务管理工作充分发挥作用, 促进企业可持续发展。

参考文献:

- [1] 汪华林. “营改增”会计处理及其对企业财务影响分析[J]. 财会通讯, 2013, 9(22): 57-58.
- [2] 钟琳. “营改增”会计处理及其对企业财务影响分析[J]. 现代经济信息, 2015, 5(02): 229.
- [3] 吕连菊, 邱茹芸. 浅析“营改增”对企业财务管理的影响[J]. 会计之友, 2015, 9(16): 89-91.