

“营改增”对公路施工企业持续发展的影响与策略

李浩辰

(北京市市政二建设工程有限公司, 北京 100141)

摘要: 我国社会经济的发展, 不断提高了行业之间的竞争力。我国已经开始全面实施“营改增”, 公路施工企业因此落实改革优化, 为企业发展提供动力。在这种情况下, “营改增”在不同程度上对公路施工企业财务造成影响。本文分析了“营改增”对公路施工企业财务的具体影响, 提出针对性的优化措施, 保障公路施工企业财务发展水平。

关键词: 营改增; 公路施工企业; 财务管理; 优化措施

中图分类号: U455.1 **文献标识码:** A

在我国, 多个领域都开始落实“营改增”, “营改增”推行之后, 公路施工企业的财务管理工作也因此发生一定的变化。在“营改增”的影响下, 公路施工企业传统的财务管理模式发生改变。为了保障公路施工企业的财务管理效果, 企业需要提出合理的财务管理策略, 顺利开展财务管理工作。本文结合“营改增”对公路施工企业财务管理的影响, 提出具体的优化对策, 保障“营改增”的实行效果。

1 税收筹划的意义

税收筹划是指通过对企业内部的资产和纳税情况进行调节的方式, 让企业能科学合理地对自身的生产经营活动进行调整, 从而在不违反相关法律的基础上, 达到减少应纳税款的目的, 这是一种合法的税负转嫁手段。税收筹划的特点在于其合法性、筹划性、风险性和超前性。合法性是指企业在进行税收筹划的过程中必须合乎国家和地方性法规, 做到合理的减税避税。筹划性是指在具体的纳税工作中, 需要企业对自身的纳税情况进行统筹性的调整。让企业能在纳税前进行生产经营活动的调整, 通过研究不同对象、不同性质的税收筹划针对性的同时, 充分考虑不同税种的差异性, 从而达到减少应纳税额的目的。风险性是指在实际的税收筹划工作中, 受到多变的市场环境和企业自身因素的影响, 企业的税收筹划能力达不到预期。超前性即企业需要在进行税收筹划工作中具备一定的超前性, 只有这样才能真正做好税收筹划工作^[1]。

2 “营改增”概述

营业税和增值税的税率和起征点以及范围等

方面都具有一定的差异, 企业最关注的是税率问题。营业税以行业性质为基础确定征税标准, 征税范围在3%~20%; 增值税根据行业性质制定标准, 主要依据纳税人规模。营业税和增值税的税收结构具有很大的不同, 实施增值税可以避免出现重复征税的问题, 在消费者身上落实最终税款。公路施工企业属于资源密集型企业, 涉及较多环节, 实施“营改增”可以降低公路施工企业的税收负担, 但是也会影响公路施工企业的财务预算和会计核算等工作。实施“营改增”之后, 公路施工企业需要转化营业税金额为增值税金额, 导致财务工作更加复杂。

3 税收筹划的作用

3.1 整合企业资源

税收筹划的一项作用就是对企业内部的资源进行整合, 对企业的生产经营各环节重新梳理并进行合理整合, 通过梳理和整合的方式, 全面掌握企业内部生产经营状况。在这一过程中, 需要通过税收筹划的方式, 对企业的生产经营活动或资源进行全面整合, 让企业的生产经营工作能更加适应市场需求和社会需求的同时, 减小企业的税收负担^[2]。

3.2 优化企业内部结构

企业使用税收筹划方法能够对企业的生产经营活动进行了解, 同时掌握不同部门之间的职能和责任。在此过程中可以对冗余的部门进行削减, 优化人力资源配给, 使员工数量和岗位数量相互匹配。通过优化企业内部人力资源配给和明确部门职能范围的方式, 来对企业自身的内部结构进行调整, 让企业在复杂的市场环境中占据稳定的市场

份额的同时，减少企业的整体税务负担。

3.3 减小纳税负担

从根本上来讲，税收筹划的目的是对企业自身的财务状况和经营过程进行优化，让企业能在纳税过程中通过享受地方性政府政策和国家政策等方式，降低企业的税务负担，从而让企业能将更多的流动资金用作二次发展，保证企业健康快速的发展^[3]。

4 “营改增”对公路施工企业的影响

4.1 对重复征税与税收体制的影响

在“营改增”全面实施下，增值税中的“价外税”取代了营业税中的“价内税”，对公路施工企业重复征税以及税收体制产生了深远的影响。在公路工程项目建设中，公路施工企业需要购买大量的原材料，购买过程中需要根据“营改增”规定，缴纳一定的增值税，可以将其作为对应的进项抵扣，避免出现重复征税情况，也可以解决营业税作用下无法抵扣以及退税问题，有效弥补了营业税实际应用中的不足之处。同时，“营改增”全面实施背景下，公路施工企业繁杂的税收税目得以简化，税收体制得以深化，可以从根本上缓解公路施工企业运营发展的税收压力。

4.2 提升了纳税风险

企业在实施营业税改革的过程中，必然会导致自身行业身份发生变化。在过去的纳税过程中，需要企业对纳税政策进行全方位的了解，从而达到降低税负的效果，但是实际的效果往往达不到预期。在营业税改革过后，由于相关的税收政策改革，企业必须在短时间内对“营改增”的相关条例进行了解和掌握，从而让企业能够按照国家的相关税法来进行计税和扣税工作。如果不能按时纳税、不能积极地履行纳税人的义务，往往会导致企业的纳税风险增加，对企业的相关正常生产经营工作的开展造成影响。

4.3 人工材料与机械费用的影响

在“营改增”全面实施下，公路施工企业的人工材料以及机械费用受到不同程度影响，极易增加支出的成本。“营改增”实施前，公路施工企业会从性价比相对较低的供应商那里购买公路工程建设所需的材料，以获取更多的经济利益。

“营改增”实施后，公路施工企业用于抵扣的专用发票获取难度增加，在人工、材料、机械等方面用于抵扣的专用发票很难获取，需要在深层次综合分析购买材料价格的同时考虑能否获取增值税发票，顺利实现进项税抵扣。从“工、料、

机”市场询价到合同签订，公路施工企业都要将发票获取放在重要位置，做好事中控制工作，防止和小商小贩发生交易，坚持没有正规发票不付款。在此基础上，公路施工企业要严把事后控制报销关，一律退回不合格的发票，确保“合同流、资金流、发票流、实物流”统一，从根本上规避税收风险，防止人工、材料与机械方面费用的增加。

4.4 对资金管控难度的影响

公路工程项目建设中，施工环境复杂化，有较大的工程量、较多的野外作业，加上其中的材料、机械设备等繁杂，在“营改增”全面实施时，公路施工企业获取各方面发票中的会计核算各不相同。同时，通常情况下，公路施工企业大多以完工比例为基点，确认并计量收入以及成本，大多根据合同具体的规定支付相关费用，也就是说，要在获取销售款项凭据后才能开展纳税工作。但在采购过程中，“大批量、小批次”是公路施工企业经常采用的方法，在“营改增”全面实施时，公路施工企业因各种因素无法抵扣增值税中的进项税额，资金管控难度系数明显增加，影响资金快速周转以及公路工程项目施工的顺利进行。

5 “营改增”后公路运营管理企业税收筹划内容

5.1 对增值税的税收筹划

按照国家相关政策的规定，企业可以自由地对固定资产的购买时间进行确定，这能让企业在实际的纳税工作中获得更多的税收优惠，达到降低企业税负的目的。企业同时能最大限度地进行固定资产进项税额的抵扣，让实际缴纳的税额进一步减少。在实际操作过程中，需要对企业自身情况和实际政策条件进行认真审核，确保企业能够切实享受到相关的优惠政策。

5.2 对所得税的税收筹划

国家为了降低企业的所得税税负，出台了一系列的相关税收优惠政策。对高速公路运营公司而言，最主要适用的优惠政策来源于企业技术转让收入的税收优惠政策。按照当前的政策来看，年纳税额不超过500万元的企业在进行技术转让的过程中并不收取技术转让部分的所得税；如果超过500万元，则只收取一半。不过相关的高速公路运营管理企业在实际享受该类优惠前，需要提前到有关部门进行审批或备案，从而保证企业能享受到相应的税收优惠。

5.3 对印花税的税收筹划

印花税是对在经济活动和经济交往中书立、领受具有法律效力的凭证的行为征收的一种税。而对交通运输业的相关企业来说,主要的税收优惠是根据《中华人民共和国印花税法暂行条例施行细则》中免征印花税的规定。在实际的操作过程中需要相关企业根据自身情况进行调整,考虑是否符合相对应的税收优惠条件。

5.4 关于房产税的税收筹划

房产税是以房屋为征税对象,按房屋的计税余值或租金收入为计税依据,向产权所有人征收的一种财产税。相对前三种税务来说,房产税没有相应的税收优惠政策。在对房产税进行税收筹划的过程中,主要是对现有的房产进行统计和梳理,以确保纳税额度的准确性。

6 公路施工企业应对的“营改增”的策略

6.1 强化财务人员的培训

在公路工程建设过程中,公路施工企业要全面、客观地把握“营改增”全面实施的积极与消极影响,强化对内部财务人员的培训,提高财务人员的综合素质。在此过程中,公路施工企业需要借助多种可行的手段,深入把握不同岗位财务人员综合素养的高低,为各层次财务人员提供良好的培训平台,制定合理的培训方案、培训目标,科学地组织财务人员进行再教育学习。在深层次了解“营改增”新政策的过程中学习最新财务管理理论知识等,更好地将其应用到实践中。公路施工企业要在深化财务人员知识体系的过程中开展有效的实践培训活动,让财务人员在实践中提高财务管理综合能力,在执行“营改增”新政策中科学处理财务问题与财务数据,确保财务数据更加完整、真实,确保“营改增”全面实施下,地区公路工程建设中有一批高素质的财务人才。

6.2 税收筹划风险管理

在“营改增”影响下,公路施工企业要重新审视复杂的涉税业务以及税务风险,要加强税收筹划风险管理,科学控制税务风险,防止各方面支出的成本增加。在此过程中,公路施工企业要立足“营改增”全面实施下的具体要求,以税务风险为切入点,科学构建全面税务风险管理制度体系,规范税收筹划风险管控环节,全方位动态收集税收筹划风险信息数据,准确识别各类税务风险,明确税收筹划过程中一系列不确定的因素,深化税收筹划过程中的风险管理。在此基础

上,公路施工企业要巧用信息化手段,科学促进涉税信息管理系统全面税务风险管理制度体系相互作用,结合“营改增”全面实施下行业具体化税收政策,全过程管控税务风险的基础上科学制定税收筹划方案,实时处理存在的问题,提高税收筹划工作质量。

6.3 利用财务核算提高企业财务管理水平

在运营发展过程中,公路施工企业要高度重视“营改增”,结合“营改增”政策内容,明确自身财务管理重点与难点,规范财务预算与核算环节,科学处理账务等,加大公路工程建设中资金流的控制力度,包括内部资金周转速度、清收应收账款等,促使内部资金具有较高的安全程度,顺利得到高效利用。在此过程中,公路施工企业要在财务核算方面对财务人员提出新要求,在准确把握“营改增”内容、财务核算最新知识的过程中科学规避财务核算的风险,发挥财务核算具体作用,实时提高财务管理水平。

6.4 “营改增”计税工作的完善

在运营发展过程中,公路施工企业要客观分析计税方面出现的问题,科学完善“营改增”的计税工作,以“营改增”为基点,明确计税重点与难点,深化已构建的监督管理制度,动态监控财务管理各环节,高效开展计税工作。在此过程中,财务人员需要以增值税凭证为基础,科学核算“营改增”下的进项税额,随时把握增值税法律法规动态变化,科学开展相关的抵扣以及核算工作,实现规范化计税。

7 结束语

总而言之,在“营改增”全面实施背景下,公路施工企业要在统筹兼顾的基础上重新审视公路工程项目施工中各方面的管理,促使各项业务活动有效开展,在高层次管理中提高地区公路工程项目施工质量以及效益,更好地发挥公路多样化作用,全面推动地区经济持续发展。

参考文献

- [1] 财政部. 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知[J]. 中华人民共和国财政部文告, 2016(5): 13-49.
- [2] 吴嘉敏. “营改增”对建筑业的财务影响及对策研究[J]. 中国乡镇企业会计, 2020(4): 12-13.
- [3] 林秋燕. 营业税改增值税后对公路施工企业的影响[J]. 中国乡镇企业会计, 2020(9): 29-30.