

营改增背景下企业会计核算工作策略

湖南省农林工业勘察设计研究总院 熊静

摘要:在国家经济快速发展的进程中,原有的营业税税收形式已经不能适应现代经济市场活动和税收管理需求,营改增成为推进国家税制改革的重要基础。在营改增纳税政策方面,由增值税替代原有的营业税,对于大部分企业而言,营改增减轻了税收负担,并能够较好地规避重复纳税的问题,对于促进企业的健康发展具有积极的现实意义。基于此,本文首先分析了实施营改增的必要性,其次探究了其对企业会计核算的影响,并针对营改增背景下企业会计核算工作提出了几点建议,以期为相关工作提供参考。

关键词:营改增;企业;会计核算;策略

DOI: 10.12433/zgkjtz.20240518

营业税改为增值税是我国税收改革中一项十分重要的改革措施,相较以往的税收活动,营改增有助于促进企业的发展,对降低企业的税收负担极为重要。只有在遵守相关政策和要求的基础上,才能使会计核算工作更为顺利的开展。在营改增的背景下,企业在运营过程中需要抓住机遇,做好内部的会计核算和税收调整,从而促进经济效益的增长,提升企业的综合实力和市场竞争力。

一、实施营改增的必要性

营改增是推动经济发展的关键举措。有学者认为,工商业增值税改革使得重复征税问题得到解决。虽然还存在一定的临时性税收制度性障碍,但营改增对于我国外贸出口企业增长以及各领域的发展都有着不容忽视的重要作用,极大程度上完善市场经济体制。

营改增的产生有其必然性。市场经济的快速发展,流转税并行,增值税难以将自身的作用全面发挥出来。此外,第三产业是我国当前升级优化经济结构

的关键,其中存在较多的流转环节。在计税及课征环节,营业税政策会衍生出较为突出的征税重复问题。一些企业为了降低税负,会以外包转包的方式运营,这无疑阻碍了市场的活跃性及第三产业的发展,这些问题为营改增的实施提供了可能性。

二、营改增对企业会计核算的影响

(一)对现金核算的影响

在实行营改增前,收入与成本的减少或营业税税金的减少,都可能影响企业的现金核算,现金流的变化和企业整体的税负变化呈相反状态。现金流会受税金预缴制的影响,企业需要结合实际明确收入情况后再完成缴税,保证企业缴纳的税款数量得到有效增加,在很大程度上增加企业的资金支出。而营改增的实施,则可以有效消除这些不利影响。同时,企业完成缴税工作,促进现金流动,并在很大程度上减少支出,使企业获得更大的经济效益。

(二)对成本核算的影响

未实施营改增时,企业在运营阶段需要缴纳的税种主要是营业税,而实施营改增后,需缴纳税种发生了转变,主要通过计算进项税与销项税,减少纳税金额。营改增调整了现阶段的资产结构,使企业在发展中能够展现自身的优势,使企业处于稳定运行状态。成本在实际核算阶段,由于材料供应商具备纳税人身份,需确定使用发票与抵扣额度之间的关系。支出费用核算应选择既能保证产品质量又具有开具专用增值税发票的单位,以提升利润空间。

(三)对会计纳税核算的影响

营改增作为一种税收政策,在执行过程中对企业的税收核算产生显著影响。企业在营业税纳税时期,由于所有企业都是按照既定的税率纳税,纳税优惠差异并不明显。但实施营改增后,由于小规模纳税人并不能在纳税时抵扣进项税额,企业之间由于规模差

异,纳税核算也不同。国家针对小规模企业在增值税率方面给予了较大优惠,每家企业的业务和经营存在差异,营改增对纳税的影响较为复杂,不同企业和同一企业在不同的经营阶段,增值税政策带来的影响程度也会不同。很多企业受到行业影响,在经营中难以取得进项发票,影响了纳税抵扣比例。企业在营改增纳税核算中,税负并没有得到明显降低,甚至税负反而有所增加。这些纳税核算的影响是税制改革中需要进一步考虑和研究的,力求在实施营改增的同时,让更多企业享受到税负降低的优惠。

(四)对票务管理的影响

增值税专用发票的管理始终是企业票务管理中的重点,因此,要确保其管理体系规范化。管理人员要按照企业、税务部门等的有关规定领取和使用发票,避免因随意开具发票给企业带来负面影响。与此同时,伴随营改增税收政策的改革与实施,票务管理工作也出现了一些变化,为此,要严格监督不符合规定的情况,对于乱开发票以及违反法律法规的行为要进行处罚,这有利于对票务的优化管理。

三、营改增背景下企业会计核算工作策略

(一)完善企业会计核算体系

会计核算体系包括收集企业内部各方面的信息,并对信息进行梳理、分类和解析,开展核算明细工作。同时,对内部的执行情况进行有效的管理和控制,有效调配内部资源。此外,对人员进行绩效考核,也需要以会计核算数据信息作为支撑。因此,就要求对会计核算体系进一步规范,对核算机制优化与完善,保障会计核算工作的良性开展。

企业首先应对会计管理机制进行优化和完善,包括划分会计岗位、制定岗位职责、工作交接管理、会计档案信息管理、策划管理、业务流程管理、管理检查等工作。其次,要构建和规范会计政策,包括会计要素分类编制、报表机制、会计期间准则、计量方法确认等。最后,要建立统一的管理会计和成本会计体系,同时形成较为完善的会计报告体系。

(二)梳理基本的流程制度

企业要结合自身的实际情况梳理流程制度,确保原本增值税核算、税务管理等复杂性较高的工作得到高效开展,以保证成本不会受到影响,避免在后续工作中出现较为严重的问题,否则会引发无法顺利抵扣税款等不良情况。首先,在充分结合营改增政策内容的基础上,针对自身的具体情况综合考虑,对会计核算工作的开展流程以及税收管理工作的基本流程全面梳理,使增值税核算能够实现标准化与规范化转变。其次,优化岗位设置,对于财务会计岗位等较为特殊的岗位,应委派专业的技术人员担任。

目前,企业财务会计工作的具体内容是针对全新的纳税信息进行必要的更新,并做好整理汇总工作,



同时对进项税及增值税发票进行科学合理的认证。但工作人员的任务与财务会计岗位人员并不相同,比如:保管增值税发票、申请增值税发票等工作,通过科学合理的岗位设置,促进会计核算工作的顺利开展,大幅降低各种失误率。此外,企业还要严格把控会计核算流程,准确找出会计核算中存在的各类风险因素,确保所用的核算方式符合企业发展的基本需求。

(三)优化企业会计核算方案

在当前营改增的大环境下,传统的会计核算方案中存在许多问题,因此,企业必须对相关工作优化和完善。企业对当前的收入、所得税及财务报表的制作和管理形式进行革新。如果一直使用传统、落后的核算方式,就会导致会计核算方案与实际情况发生脱节,造成会计信息失真。因此,企业应详细研究并探讨现行的新税制,了解会计工作在新税制下面临的现实问题,厘清增值税与营业税之间的关系,修改会计审核方案中不合理的部分,指明会计核算途径,协助企业完成财务核算与管理。企业还应整改营业税落后的核算方式,改进核算方法,分析当前应缴纳的税额,如抵扣、结缴及计算等,适当增加增值税科目,明确转出多缴纳的增值税款项、转出未缴的增值税额等内容。根据不同的税率和征收率进行核算,如果不需要分类表核算,就应使用具有针对性的税率进行额度的核算和分析。

(四)提高税收方案的科学性

企业需要进一步保证税收方案的合理性,准确把握政策带来的发展机遇,促进可持续发展。首先,在综合考虑发展情况的基础上,适当提升对营改增政策内容的理解程度,在后续的工作中有效发挥政策的实际作用。同时,提高对税收筹划工作的重视程度,在日常工作中做好税收筹划,稳步提升税收方案的科学性与合理性,使企业通过有针对性的避税措施获取更大的经济效益。其次,自改革开放以来,社会经济体

制得到了较为全面的发展,而营改增政策相较以往的计划经济,具有较为显著的科学与合理性,其中针对税收政策进行了完善优化,可有效适应社会主义经济发展的趋势。同时,营改增政策不仅能促进企业会计核算效率与核算质量的稳步提升,还可以进一步规范发展中存在的财务风险。因此,企业应在后续工作中合理引入营改增政策,并以此为基础对发展战略加以完善。

(五)强化票据管理

一是应针对增值税专用发票采取强化管理,必须安排专人领购发票。同时,实施集中管理,做好发票的保管工作,并引导工作人员对开具红字发票、作废发票等工作给予足够的重视。二是应给予认证发票管理工作足够的重视。要求工作人员全面把握保管发票、认证发票、抵扣发票、核算发票等流程,更有效地处理难以认证的发票,促进结算工作的开展。三是应对票据风险有效规避。一方面,要在充分考虑自身实际的基础上,对工作人员进行有效的培训,以提升其对票据的识别能力,保证能够合理判断非法票据;另一方面,关注非法人员对发票金额恶意篡改或对增值税专用发票虚开导致的财务及经营风险。

(六)有效应用信息技术

新时期下,市场经济管理制度的更新速度较快。在优化企业内部的会计核算工作时,必须及时掌握市场管理制度的变化情况,明确工作重点,保证管理工作的及时性和合理性。这就需要发挥信息技术的应用优势,构建完善的内部信息工作平台,这不仅可以让企业第一时间掌握市场外部环境的变动因素,实现对经济的动态管理,还可以为内部各部门之间的沟通交流建立有效的渠道,保证数据信息的及时传递,及时调整项目运行方案,从而推动企业的可持续健康发展。

(七)培训核算人员

营改增政策的全面落实,对会计核算人员的个人能力及工作要求也更加严格。为了确保营改增税收政策的有效实施,企业必须对税务会计核算人员开展培训工作,确保税务会计核算人员具备严谨、认真的工作态度,并及时掌握营改增政策和规定,准确把握国家税收政策的变化,并将增值税核算方式应用到企业的项目核算工作中,减少税务核算的出错率。尤其是对于营改增政策落实后的重点调整项目,企业在会

计核算人员的培训工作中应着重强调,避免在核算税务问题时出现错误。站在会计人员的角度,也应树立终身学习的工作态度,及时了解新税务政策的动态。

四、结语

综上所述,营改增税收政策是当前税制改革中的重要环节,也是经济发展中的重要因素。营改增税收制度改革,通过避免重复纳税的问题,完善了我国的税收制度,但是,它也给企业的会计核算工作带来了影响,尤其是票务管理、现金流量等方面。所以,企业一定要与自身的发展状况相结合,采取科学的对策,对会计核算方法进行优化,从而将营改增带来的不利影响降到最低,推动企业的健康发展。

参考文献:

- [1]鱼建宁.新收入准则背景下建筑企业会计核算的难点分析与优化探讨[J].投资与创业,2023,34(24): 43-45.
- [2]何月盈.基于新企业会计准则的林木资产会计核算研究——以“中国林业经济学会 2023 年会”为例[J].林产工业,2023,60(12): 90.
- [3]王彤.会计集中核算模式下的企业财务管理——评《企业会计核算实务》[J].科技管理研究,2023,43(19): 262.
- [4]韦自静.旅游餐饮服务企业会计核算的意义及对策——评《旅游餐饮服务企业会计(第3版)》[J].食品安全质量检测学报,2023,14(16): 306.
- [5]尹瑞瑞.新收入准则对建筑企业会计核算及财务管理的影响分析[J].今日财富(中国知识产权),2023(08): 131-133.
- [6]卿静,陈晓谕.核算标准化在烟草商业企业的实践应用探究——基于事项会计理论[J].国际商务财会,2023,(11): 38-42.
- [7]姚治国,朱聪浩,杨金朋.上市企业全要素生产率对其自生能力的影响机制——基于汽车制造业会计核算等式的研究[J].南京财经大学学报,2023,(02): 43-52.
- [8]孙莹.餐饮企业会计核算的特点及相关问题探讨——评《餐饮会计与纳税真账实操:从入门到精通》[J].食品安全质量检测学报,2023,14(10): 311.
- [9]何凌霄,张雨晴.非重点排放企业碳排放会计核算在不同财务战略下的方法选择[J].绿色财会,2022,(11): 38-42.
- [10]胡蓉,沈洪涛,张睿敏.“双碳”背景下企业环境会计核算体系构建研究——以A公司为例[J].会计之友,2022,(16): 67-74.