

# 基于“营改增”背景的企业增值税筹划管理优化途径

皇红斌

(内蒙古蒙西建设集团有限公司, 内蒙古 乌海 016000)

**摘要:**在我国社会主义市场经济体制日趋完善的背景下,企业为了获得更好的经济效益,提升自身的综合竞争力,必须要对自身内部管理进行优化,纳税筹划管理正是企业内部管理的重要内容之一。“营改增”政策是我国税收改革的重要举措,政策的实施也对企业的纳税筹划工作提出了新要求。本文就“营改增”背景下企业纳税筹划管理的意义以及具体影响进行了分析,并提出能够优化企业增值税筹划管理的改进对策。

**关键词:**营改增;纳税筹划;企业管理

## 0 引言

随着我国提出“营改增”的税制改革以及在具体征税实践中的深入推进,企业增值税纳税行为得到了不断规范,纳税范围也在不断扩大。在这个背景下,纳税工作成为了企业财务管理的一项重要内容,企业应当全面认识到增值税筹划管理的重要性,积极开展完善相应的管理工作,进而合理应对“营改增”政策给自身发展带来的负面影响,寻求更高的经济效益。

## 1 企业增值税筹划管理的意义与基本流程

增值税是我国征收的税种之一,其含义是在生产与销售环节对于产品的增值部分进行计税。随着“营改增”政策的提出和落实,企业如果能够更好地进行增值税筹划管理,不仅有利于降低企业该税种的税负水平,还有利于提升整体财务管理的效率与质量。除此之外,良好的增值税筹划管理能够有效预防企业缴纳的增值税税额过大等情况出现,维护企业利润,实现企业收益的最大化<sup>[1]</sup>。

增值税筹划管理的流程主要包括如下几个环节:第一,结合企业的战略目标以及经营情况,获取与纳税筹划工作相关的信息。第二,结合外部政策与企业内部的资金情况,分析企业社会环境。第三,以保证价值最大化为标准制定企业的增值税筹划管理目标。第四,结合纳税筹划技术,分析潜在纳税风险后制定企业的增值税纳税筹划方案。第五,各部门联动,保障增值税纳税筹划方案在企业中得到良好的运行实施,强化实施流程中的监督控制。

## 2 “营改增”对企业纳税筹划的影响

### 2.1 影响企业的整体税收

在传统的税收体系之下,企业是很难实现减负目的的,普遍存在税收负担重、盈利利润压缩等情况。尤其是传统税收体系中有关营业额的计算方式标准,常常会使企业在缴纳税费之前是盈利状态,而缴纳了税费之后就转变成了亏损状态,给企业的发展造成了较大压力。“营改增”政策提出之后,我国传统的企业税收体系获得了较大的改革。通过将传统的营业税改变为增值税,企业能够有效降低生产运营成本,减少整体纳税额度,进而获得更好的利润收益。

### 2.2 影响企业的税费核算方式

在企业内部,与“营改增”直接相关的就是企业的财务部门,该政策的出台给企业财务部门的税费核算工作造

成了较大的影响,具体体现在财务指标以及财务报表的改革上<sup>[2]</sup>。在“营改增”政策提出之前,我国企业的税务核算都是依照营业税的纳税形式来进行核算的,提出“营改增”政策之后,企业的税费核算开始转变为以抵扣的纳税形式来进行核算,这样一来,税费核算工作更加复杂,对进行税费核算的财务人员的能力要求也更高。

### 2.3 具体实践上存在一定负面影响

尽管从整体上来看,“营改增”的提出达到了降低企业税负的目的,但是在具体实践方面,税收体系的改革也对不同行业企业以及不同税收环节造成了一定的负面影响。以房地产企业为例,原料采购是企业采购工作的重要内容,在进行采购的时候,房地产企业不仅会采购一些项目所需的主要建筑材料,也会采购各类零散的原材料如五金配件等等,提供这些原材料的往往也是一些小型个体商户,他们无法开具增值税专用发票。因此当房地产企业进行增值税纳税时,难以实现进项税额的抵扣,这也会使得企业税收成本增加,并不能够达到降低企业税负的理想效果。

## 3 “营改增”背景下企业增值税筹划优化的方法

### 3.1 更好地把握国家税收改革政策

“营改增”政策提出的目的就在于降低企业税负,促进企业持续稳定发展。目前“营改增”政策正处于落实的过程中,在这一特殊时期,参照“营改增”政策实施的战略目标,国家也积极出台了过渡期相关税收优惠政策。如调整修改跨区域税务类型,保障纳税人在纳税机构的所在领域构建更加完整的增值税纳税点,简化一部分缴税流程,实现异地缴税也能够利用增值税合理减轻税负。这些过渡期政策的颁布对于企业过渡到“营改增”政策纳税体系有着促进和支撑作用,企业在进行纳税时,也应当全面了解自身目前发展情况,合理应用这些政策,实现增值税纳税的合理筹划。

### 3.2 加强增值税专用发票的管理工作

受到“营改增”税收改革的影响,增值税在企业中成为了财税管理的重要内容,与增值税相关财税管理工作如票据领取、保存以及开具都是“营改增”在企业落实的重要环节。因此,企业在进行纳税筹划的过程中,要结合具体的财税政策,加强对增值税专用发票的管理。在这个过程中,财务人员要高度重视固定资产采购等与资金支出相关的票据,对其进行逐一索取、按采购内容或金额分类,做好这些票据

的抵扣工作,进而减少与进项税额抵扣相关的风险,保障企业的财税安全<sup>[3]</sup>。对于一些没法获得或者难以获得进项税发票的内容,如一些小零件的采购还有人工成本等等,企业还可以在纳税筹划中将其划分为分包或者外包项目,来合理降低企业的税负。

### 3.3 通过合理的筹划获得更多减税

科学合理的筹划方式能够帮助企业依托政策支持,获得更多的进项税抵扣额度,进而达到减少税负,获得更多收益的目的。近年来,随着信息技术的发展,企业在纳税筹划的过程中也开始应用一些先进的技术协助做出兼顾各方的科学纳税方案。在这样的背景下,企业还需要进一步增加对财务管理工作的重视和开展力度,借助大数据、云计算等技术来更加全面地把握和了解企业整体的资产情况以及财务活动,进而在进行纳税筹划时,参照这些具体数据,优化配置进项税抵扣额度。与此同时,企业的管理者以及财务人员还需要不断规范自身的行为,树立理性思维,在深入了解进项税额抵扣的实际情况的同时,严格分析和把控企业面临的税务风险,制定相应的税务风险防范应对体系,尽可能避免税负风险发生,即使风险发生,也要及时止损,降低风险给企业造成的危害。

### 3.4 不断完善企业内部的税务管理体系

“营改增”背景下企业进行税务管理更加重视财务人员的专业性,而目前我国存在较多企业尤其是一些中小型企业为了节约自身生产成本,选择一些专业的税务筹划机构来

进行纳税筹划工作。但是目前税务筹划机构存在两极分化严重,且缺乏大而专精的代理机构,继续通过这种方式来进行纳税筹划管理,不仅会增加企业自身的成本,也容易出现无法适应“营改增”政策的情况,纳税筹划管理工作的效率不高。企业可以从自身内部的人员培养角度出发,一方面引进专业水平过硬的纳税筹划人才,另一方面依托“营改增”政策加强财务人员的培训,更新他们的专业知识,提升企业内部纳税筹划队伍的工作水平,进而制定出更加科学合理的增值税纳税筹划体系,实现高效税务管理。

## 4 结论

“营改增”政策的实施会对企业传统的纳税体系造成重要影响,也会直接影响到企业的增值税筹划管理工作。要想发挥“营改增”在减轻企业税负方面的积极影响,企业必须要意识到增值税筹划管理工作的重要意义,有效利用国家政策,运用多种方法优化增值税税收筹划,完善整个企业内部的税收管理体系。这样一来,企业才能够更好地适应“营改增”政策,在这个基础上更高效地优化增值税筹划管理,减轻纳税负担,获得持续发展。

### 参考文献

- [1] 雷怡雯.营改增对企业税务筹划工作的影响及对策探究[J].首席财务官,2019(020):96-97.
- [2] 朱恩良.营改增对企业税务筹划工作的影响及对策分析[J].经济视野,2019(4):124.
- [3] 彭琛.营改增后企业税务筹划管理的难题与建议[J].经贸实践,2019(005):10.

(上接第200页)

一步认为财务会计过程与财务会计过程两者是相对独立的过程。出于特定目的而收集会计数据时,该设计被认为是灵活的。财务会计和财务的整合会计可以显著提高管理控制的有效性(并且这种效果源自财务会计提供的会计信息的协调。这种协调有助于经理理解会计信息,从而使经理不会在报告和外部报告显示非常不同的业务结果和财务状况,混淆这是事实。在对企业成本验证过程中,财务会计对期末存货进行估价,企业的当期损益是由财务会计负责进行核算,而财务会计则将财务会计的核算用于企业成本管理控制中。企业很少为财务会计目的而单独编制会计记录。中国企业会计管理系统的设计也具有一定的参考意义。

### 3.2 与管理会计融合转型

财务会计作为一种管理活动或管理过程,在业务运营和管理中互相帮助,共同发挥管理控制作用。两者在管理控制过程中的集成主要是通过企业使用的各种财务会计工具的通信角色来进行的。与管理目的的协调性良好的会计准则。统一向财务会计提供会计信息,确保一致性。如果会计准则与财务会计之间兼容性差,那么按照该准则的要求编制的预算将对财务会计控制产生非常有限的影响。则该会计准则编制的资产投资预算的科学性值得怀疑财务会计信息,使管理人员不确定何时需要做出决定和行使控制权公认的会计准则

更符合企业的决策需求。因此,控制公司的各种支出和整个业务流程的运作;通过整合每个部门和每个环节的计划和目标,协调每个部门的工作,促进上级和下级部门之间的信息交流,并最大限度地提高企业总体目标;衡量每个部门和员工的工作绩效和结果。在遵循会计准则的公司中,财务会计的集成更有可能获得成功。

## 4 结论

公司最初的财务会计制度,并逐步加以完善;从容易到困难,具有成本效益和稳定的过渡。全面预算管理是一种财务会计方法,但是在制定程序方面,它主要遵循财务会计的逻辑思想。在当代经济环境的策略管理从生产和销售到收入,成本以及最终利润,都有一些管理,行为管理,平衡的绩效评估方法等。正因为财务会计在全面预算管理中只实现了表面的结合没有两者的真正有机结合,因此在公司实践中的作用将受到限制,无法从战略角度反映公司决策的要求,也无法适应现代经济和社会环境的变化。

### 参考文献

- [1] 魏树贤.价值链会计研究的现状和管理理论[J].现代企业,2020(7):160-161.
- [2] 刘璇.光大银行财务绩效评价研究[D].沈阳大学,2018.
- [3] 袁业虎,陈博文,熊凌云.政府经营资产实物量与价值量计量问题的思考[J].行政事业资产与财务,2017(31):5-8,17.