

营改增背景下企业财务管理方法的优化路径

李光明

中国石油集团渤海石油装备制造有限公司辽河钻采装备分公司

[摘要]财务管理是企业经营的重要组成部分，营改增工作已经推进多年，有力的推动了我国经济转型，并对企业财务管理工作的开展带来了许多改变。营改增工作的推进一方面减轻了企业的税负压力，有效带动了企业利润增长，另一方面也为企业财务管理工作提出了新的要求。通过对我国营改增工作开展的脉络进行理顺，分析营改增对企业财务管理造成的影响，提出营改增背景下企业财务管理的优化路径，从而为企业财务管理工作者们的日常工作开展提供有益思路。

[关键词]营改增；财务管理；税务改革

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.10.1980

一、概述

营改增政策是我国政府为了有效调整经济结构，适应经济发展需求的战略转型，也是社会主义市场经济创新发展的必要举措。自2016年5月1日营改增正式施行以来，我国企业积极应对税收政策调整对企业经营管理带来的影响，采取有效措施强化税务管理工作，逐渐建立健全了企业财务管理的风控措施，防范企业税务风险的同时也加强了纳税统筹管理，企业税务负担进一步降低，实现了经济效益与社会效益的同意，企业竞争力不断增强，企业逐步步入健康、持续发展的快速路。营改增从政策角度对原税收内容进行了调整，将营业税调整为增值税，这一改变的具体表现是对企业提高的产品与服务的增值部分进行征税，减少对企业的重复征税，从而有利于产业结构的调整，减少低效率低收益的产业链，有效推动第三产业的发展。

二、“营改增”对企业财务管理的影响

首先，营改增改变了企业原有的会计核算形式。在营业税时代，企业会计人员核算方式相对简单，只需要按照国家相关规章制度进行计算，只要计算数据正确，工作量相对较少。而在营改增之后，核算环节增加，会计核算的计算量加大，同时核算方式和核算过程也更加复杂，这些工作的调整要求企业会计工作者具备更高的财务综合素养，需要具备充足的工作经验以及系统化的财务会计培训才能够胜任。经营成本控制方面，原有的营业税阶段只需要企业将发票金额计入企业营业成本即可，而新的营改增政策则要求企业在进行财务会计统计时要以增值税金额作为计算依据，将发票准确的计入进项税明细以及成本科目中。

其次，营改增对财务分析以及财务报表的内容也产生了深刻的影响。相对营改增之前，财务分析与报表管理相比更加的复杂，需要分析的数据量也有了质的变化，实行营业税政策的情况下，财务分析工作往往比较简单和透明，财务工作者按照项目核算内容，将企业项目分为附加税和计提营业税，相应的税费可以在当期直接归结到该项目计算损益，

因此计算方法非常简单，只需要花费较少的时间即可。在增值税的背景下，企业财务工作者开展财务分析的基础是公司应缴税额，而影响税额的数值需要经过周密的计算才能够得出，在完成税费计提之后，还需要对分项目核算附加税费，难度非常大，往往需要耗费大量的时间精力。

再次，营改增工作还在很大程度上影响了企业的发票管理，在营业税时代，企业只需根据自身的经营情况和业务性质来出具普通发票，而在增值税实施之后，企业出具发票时需要注意的事项也增多了，企业需要根据不同的开票标准依据来向客户提供不同类型的发票，既要考虑自身的营业范围和业务性质，还要考量客户的规模和合作总量的大小，最终确定是使用增值税普通发票还是增值税专用发票。这就要求企业财务管理的相关部门和相关办事人员都要具备更高的职业敏感和综合财务素质，使之更好的满足工作开展的需要。对于企业自身来说，要积极响应这一政策导向，建立健全发票管理制度，优化内部的发票出具流程，使发票真正的衡量出企业发展的规模和纳税规模，使经营收入与发票金额一致，避免发票管理不善造成法律风险，以合法经营者的姿态积极参与市场竞争，提升自身竞争优势，推动全行业全社会形成健康的市场经济环境。

最后，营改增给少数经营不规范的企业生存发展带来了极大的挑战，相关企业的财务风险持续扩大。营改增工作是社会主义市场经济建设的推进成果，它的推行既给企业带来了更多的发展机会，也对企业的合规经营提出了更高的要求。营改增政策的实施给企业的经营发展带来了更多的不确定性，如果企业管理者缺乏科学的财务管理能力，发展眼光不够长远，将给企业带来较大的财务风险，甚至有发生资金链断裂的风险，最终被激烈的市场竞争所淘汰。总体来讲，营改增对企业发展带来的影响是正面和积极地，也为广大中小企业的发展带来了实质性的帮助，使得企业被重复征税的可能性降至最低，税收工作更加科学透明，市场经济税收结构更加稳定，整个社会经济朝向科学化和现代化的正确方

向发展，所以必须坚定不移的继续推行，企业也要严格按照国家相关政策忠实执行。当然，目前营改增工作再具体的开展过程中也会存在一些不可控因素给企业的经营带来影响，使得企业财务存在一定的发生风险的可能性，新的标准以及核算方法需要在国家和企业对政策的不断执行过程中逐步的调整和成熟，这是国家宏观管理部门和企业要共同面对的挑战。

三、营改增背景下企业财务管理方法的优化路径

（一）筛选合规供应商

装备制造行业企业在开展生产时，原材料供应商会按照国家法律规定提供进项发票，企业需要综合考虑多种因素，尤其是税金对于企业的影响。作为国有企业，必须选择能够开具正规增值税专用发票的供货商来开展业务合作，以方便我方财务人员在计算纳税金额以及后期账务分析等工作的开展，并且可以及时的对进项发票进行抵扣处理，进一步的降低财务管理成本。在营改增工作深入推进的今天，企业已经不能单纯的将原材料价格作为控制企业经营成本的唯一考量，还要综合考虑税收对于企业长期发展的重要影响。

（二）做好财税规划

装备制造企业要充分利用营改增税务工作转型的良好契机，实现企业经营发展和财务管理的突破与发展。由于营改增中增值税的增收环节包括流通环节，客户获得增值税发票，企业的增值税随之抵扣。因此，企业可以通过挖掘客户资源实现税金的转嫁，从而减少企业主体承担的税赋。同时，装备制造企业还可以充分利用自身对于行业的熟悉与了解来合理降税，综合考虑到影响抵扣进项税的各种因素，如价格因素、季节因素等，合理规划抵扣时间，提升经济效益。

（三）提升账务处理能力

企业要认真研究国家营改增的各项政策要求，财务部门要针对相关政策进行分析然后对本企业的财务管理工作进行相应的调整，不断完善财务管理的短板，理顺财务账务处理流程，合理预估企业纳税额，重点关注增值税业务的财务处理方式，并对相关数据及时处理和进行分析、核实校对，做到税收与营业规模、收入相匹配。

（四）做好增值税发票管理工作

按照国家营改增后对企业经营的要求，目前企业都已经统一使用增值税发票来进行经营管理。制造行业企业在经营过程中要注意做好增值税发票的索要、登记以及档案管理，落实责任部门和负责个人；要做好增值税发票的查验认证工作，对于电子增值税发票要及时登录国家电子发票查验网站

进行真伪鉴别，高度关注与企业发生业务往来的中小企业主管税务部门代开发票行为，防止发票造假、数据篡改等违法行为，给企业造成不必要的损失。

（五）加强内控管理，降低财务风险

企业要根据营改增工作的特点，不断强化自身经营的管理力度，完善内控管理机制、增强财务管理中预算管理、财务核算、资金管理、财务报表编制上报等工作的专业性，确保相关数据客观真实，能够反映出企业经营现状、财务部门要高度关注企业税收工作涉及的各个业务流程节点，执行纳税计划和发票抵扣的计划，及时发展税务工作开展过程中存在的漏洞的和不足并进行弥补。对于企业经营管理过程中产生的自身风险，要建立风险防范机制，增强企业抗压能力，降低税务风险给企业发展带来的不利影响。

（六）加强财务管理培训，提升工作人员综合素养

企业会计人员要根据营改增后会计工作的变化来进行有针对性的学习，并调整自身岗位的工作方式方法。企业要积极响应财务会计人员的学习要求，为相关人员提供培训机会，协助财务人员增强自身能力。企业还要制定和完善针对财务管理考核体系，重点培养学习能力强，财务税务意识转变快，具备高尚职业操守的工作人员。在日常的企业经营工作开展过程中，还要要求财务管理人员严格按照营改增政策的财务管理要求，熟悉和灵活运用营改增政策中的相关信息，提高财务管理的能力和水平，认真做好企业的会计和财务管理工作，使得企业能够跟上国家政策要求，保障企业的合理合规发展。

四、结语

总而言之，企业要顺应国家营改增工作的各项政策规定和具体要求，积极调整自身的财务管理机制，使之与国家要求保持一致，合理规避税收风险，科学调整企业发展战略，将营改增后给企业带来的发展机遇最大化，降低因税务问题引发的财务风险和企业经营管理风险，最终实现自身利益最大化。

参考文献

- [1]张媛婕.营改增对TZ建筑公司财务管理的影响研究[D].石河子大学,2017.
- [2]江承维.“营改增”对我国房地产企业财务绩效的影响研究[D].重庆大学,2017.
- [3]赵志岩.“营改增”对企业财务绩效的影响研究[D].对外经济贸易大学,2014.
- [4]谭微微.“营改增”的总体评价与推进对策研究[D].哈尔滨商业大学,2016.