

# Analysis of the Impact of “Replacing Business Tax with Value-added Tax” on Enterprise Financial Management

Didi Xu

Chengdu Hydroelectricity Construction Engineering Co., Ltd. of Sinohydro Bureau No.7 Company, Chengdu, Sichuan, 611130, China

## Abstract

Since the full implementation of the policy of “replacing business tax with value-added tax”, it has had a great impact on the corporate tax revenue and finance in the construction industry, financial industry and other industries. For the development of the enterprise and financial income and other aspects have played an important impact. In the development process of water conservancy and hydropower enterprises, the active use of the policy of “replacing business tax with Value-added tax” can ensure the financial benefits of enterprises to a great extent, and plays a very important role in the comprehensive development of enterprises. Based on this, this paper analyzes and explores the application of the policy of “replacing business tax with value-added tax” in the financial management of water conservancy and hydropower enterprises.

## Keywords

“replacing business tax with value-added tax”; enterprise; financial management

---

## 浅析“营改增”对企业财务管理的影响

徐笛笛

中国水利水电第七工程局成都水电建设工程有限公司，中国·四川·成都 611130

## 摘要

“营改增”政策全面实施以来，对建筑业、金融业等行业的企业税收和财务产生了很大的影响。对于企业的发展以及财务收益等方面起到了重要的影响。在水利水电企业的发展过程中，“营改增”政策的积极使用，能够在极大程度上保证企业的财务收益，对于企业的综合发展而言有着十分重要的作用。基于此，论文就水利水电企业财务管理中“营改增”政策的应用进行分析探究。

## 关键词

“营改增”；企业；财务管理

---

## 1 引言

“营改增”是指将企业原有的营业税改为增值税，只对企业产品或服务的增值部分征收增值税，从而有效避免传统税收方法容易出现重复征税的情况，增加企业税负。在此影响下，企业财务管理的各个方面都发生了一定的变化。因此，明确“营改增”对企业财务管理的实际影响，对于指导企业优化财务管理，促进企业经营实现良性、长期、快速发展具有重要意义。

## 2 营改增新政策改革的一些相关概念内涵

营改增政策是在优化传统经济税收活动环节的改革基础之上，把企业原有的营业税转变为增值税，实施这种税制

改革可以最大限度地避免重复收税，从而减缓许多企业在企业发展变革过程中所面临的各种经济压力，减少了许多企业在经济税收中所需要的大量资本税支出。减税政策早在2011年就由财政部明确提出。上海政策试点改革方案成功实施一年后，已在全国范围内推广，进一步极大地激发了中国社会主义市场经济政策的活力，减轻了中央企业所得税的沉重税收压力。同时，可以有效促进中国经济结构的转型，促进经济产业的发展，提高企业在当今国际社会中的地位和社会影响力，促进中国市场经济的发展<sup>[1]</sup>。

## 3 营改增对企业财务管理的影响

### 3.1 对企业资产负债表的影响

企业的各种固定资产均是企业资产价值的组成部分，各种组成部分的微小变动也会对企业造成影响，在国家实施营改增会计制度后，固定资产价值的各项会计原值项目以及其入账调整后，账面金额必然会有大幅的减少，按照企业规

---

【作者简介】徐笛笛（1987-），女，中国四川成都人，本科，中级会计师，从事财务管理研究。

定下的会计处理核算方法，再去重新进行折旧项目计提处理的话，则意味着其原有的固定资产累计和存货的折旧项目价值项目必定会随之相应降低。从目前各类短期性资产以及运营管理成本情况及其变化来看，企业虽然固定资产的价格、各类固定资产成本价格以及企业各类固定负债价值也都将会有很大程度上的降低，但是目前企业各项流动经营性资产价值和其他各种流动的负债资产价格大幅升高。从长远发展来看，企业主体结构经过了多次大规模营改增调整升级以后，资产规模还会继续稳步、不断地向前推进扩大，负债结构的净资产总额或将在短期内有所获得显著增长提升。

### 3.2 对企业利润增长的影响

一方面，在推行营改增制度以后，企业投入的各类固定资产原值明显减少，资产平均折旧累计金额相对也在相应幅度减少，企业固定资产的投资经营维护成本随之降低。另一方面，企业营业税虽是以增加企业原有的正常营业收入数额作为收入基础计提的，但是实际营业税税率基数的调整多少实际上并不太影响纳税人当期发生的其他营业以外收入。而产品增值税则仅仅是属于价外税，它收取的增值税款数并不都包含计算在增值税商品计税的合理价格基础之内。如果目前公司所经营提供企业的增值服务产品总价格为不变，在中国实施的营改增实施之后该企业实际的主营业务销售外收入确实是也会出现有一定幅度比例变化的收入减少。但是企业由于产品增值业务税率明显低于了营业税，所以由于实施完营改增措施以后的纳税义务减少后的税收金额总体都会加大，因此企业整体理论上是企业获得的税前利润大幅增加。营改增后为许多企业有效减轻增加了各项纳税指标负担，提升拓展了这些企业自身的持续盈利成长空间，给了企业整体的良性可持续稳定发展态势带来更加积极重要的长远影响。

### 3.3 对企业现金流的影响

企业资本在运营或发展经营过程中实际需要支付的企业各项重要现金资源或储备资本数量都直接也要直接受影响该类企业以及未来实施的现行企业综合经营和成本体制模式与未来新税制运行模式变化的综合共同效应影响。在现代企业传统的经营方式的这种新的税制体制结构形式当中，企业必须承担大量的税收生产与经营管理总成本一般已经是很高，并且因为这种企业税制体制模式中又要求除了一个企业的每年所得税必须还需要纳税人先进缴行这一笔的税费款必需的要一次性进行缴纳，因此每年需要企业税收人员一次性进行缴纳的各类税费金额一般较低，因此所要求的企业税收需要纳税人的其他各类税费现金资源的储备量一般会相对都会较少。“营改增”政策全面实施后，预计企业当前经营的整体或部分综合成本也可能略有降低，流转税也将略有降低。因此，预计在未来的中短期会计区间内，营业利润的现金流量可能会继续或略有增加。但是，从公司比较有利于长远审慎经营行为的一个长远考虑角度来出发的来看，

企业如果着手实施再融资业务重组等的重大投资金融活动计划后退出的话最终可能还是要考虑使得生产经营及现金流量规模将可能最终的继续有所或大幅度地下降。

### 3.4 对企业税务管理的影响

在国家实施的营改增措施以前，重复的征税仍是很多企业缴纳相关营业税过程中较为经常要出现遇到的其中一个税负问题，导致了企业财务管理的总体税务负担普遍较重。“营改增”试点结束后，可以避免重复征税的尴尬局面，推动企业的国税体系逐步国际化。然而，对于一些企业内部的财务管理和服务人员管理，也会面临重大挑战。例如，在企业原来执行的纯营业税税制条件之下，企业如果缴纳营业税的话只需要通过按照营业收入比例乘以相应税率等进行税收计算申报即可，十分轻松简单又快捷。但是，在企业经营改增试点之后，税费征收的税收计算流程相对而言就已经比较的复杂多样了，这就给其税务基础管理服务会带来许多不甚小胜的工作挑战。并且因为其需要涉及运用到相关的国家法律法规知识较多，极大地又增加了公司税务基本管理业务的难度。

### 3.5 对企业发票管理的影响

在增值税全面开始实施了营改增新政之后，企业内部日常经营的发票销售及发票销售规范化发票管理及各项涉税工作如何开展问题也将开始逐渐出现并面临了一定规模较大程度的涉税技术管理挑战，由于当前增值税发票种类范围等的要求日益的变化，发票管理的规范管理流程和征管难度方面仍需要在后续得到了不断地优化提升。从海关开具各类增值税发票需用出示的相关证件种类范围划分来看，主要采用的凭证包括国有小规模增值税专用发票等发票和一般小规模增值税发票等普通个体纳税人发票证书等。其实，这是因为发票凭证的管理涉及许多内容，如发票凭证的具体使用范围、管理方法的具体操作要求、扣减政策的范围等，还必须遵守属于不同发票使用范围的各项有关制度和规定，一旦出现发票、证件使用错误、管理严重问题或发票、证件使用处理不当，相应会给相关企业的经营带来一定数量的法律问题和投资风险。从企业发票申请的纳税限额范围来看，增值税发票开具的申报限额标准与征营业税之前相比也普遍上都还比较低，在推行营改增方案之后，一般的纳税人开出的企业发票限额通常都限定在小于 10 万元，发票申请领购人员数量一般也有了一定比例的数量限制，因此申请人在等待办理税务发票审核的申报过程中可能所需待的等候时间还较之长，给以后企业财务会计工作进一步规范开展工作带来了许多麻烦的麻烦。

## 4 营改增背景下企业财务管理工作的创新

### 4.1 做好规范财务与内部风险监管两项工作

在国家营改增背景环境之下，要进一步想法提高现有企业财务控制管理服务队伍的管理质量效率和经营效

率,进一步去规避财务风险,那么公司在自身发展改革过程中,必须进一步做好企业内部合规监管三项工作。第一,也同样应该考虑根据国内当前宏观的财政经济形势变化以及我国本身复杂的国内经济状况需要制定一整套切实可行高效的财政内部财务管理监督考评制度,对税务企业中的税收财务基础管理规范工作如何进行严格有效及时的动态监管,严厉有效打击遏制各种财务违法的违规舞弊操作,尤其是遏制增值税专用发票被虚开销售等舞弊情况。第二,要重视不断培训提高单位内部会计监管岗工作人员本身的能力素质,提高企业财务电算化监管培训队伍的专业质量效率和专业效率,是对各单位一名专业工作人员要求的具体工作考核范围,同时也提高企业工作一线人员本身的工作责任意识,做好其自身承担的日常监管岗工作。

#### 4.2 做好税务发票方面有关的业务管理工作

企业在当前营改增背景形势之下,也确实应该认真地实地认真做好纳税发票方面业务的具体管理的工作,因为对于每发一张纳税企业发票方面都要关系纳税人企业每年的全部税收金额,关系到纳税企业未来的业务生产工作和正常经营,企业尤其应该是对税收这一个方面需要引起高度特别的重视。第一,要进一步不断修订完善好这一方面行之有效的相关规章制度,做好电子发票规范化管理各项工作。在没有国家的营改增政策背景下,允许公司专门设计发行出来的一张增值的营改增发票,用这么一张的增值税票甚至可以来代替另外一份的营业税发票,这样也确实可以用来适当地规避税务会计日常管理流程和实际工作会计程序当中所潜藏着的一些财务风险,让其抵扣税收金额也真正能够符合当时税制实际及征管法律情况。第二,在开具销售票据工作地进行的当中,必须是一定要注意并严格地去约束参与着销售开票各项业务工作中所有操作人员的规范工作规范行为,在开售的各种销售发票凭证操作的整个过程时候,必须是也是要特别注意并且严格地去严格地按照各种销售开具发票流程地去地进行,同时还必须是要能够进行并且严格地认真去审核并且完成的每一个销售的各种发票业务的申报及审批工作,从而能做到有效而及时有效地有效地规避各种因故有的售发票业务所可能必然地产生出的另外还有一些各种的财务经济风险<sup>[2]</sup>。

#### 4.3 正确选择企业纳税人

在“营改增”新税务制度已经实施地一个市场大发展环境背景之下,就意味着人们可以来进行一个自主、公平、合理的选择,去选择一个特殊企业纳税人的资格认定的条件

的那些特殊企业,这实际上就是说对于那些普通小规模企业纳税人条件来说,就已经意味着人们必须去进行正确和合理地选择来去选择一个所认为的它应该是属于的一般纳税性质是的是的是一般的纳税人,还是属于一些小规模企业中得一些小规模纳税人,由于是这两者对于任何一个小规模企业纳税人本身发生的在日常经营财务活动与税收管理问题上遇到的实际问题其影响范围也将非常相当之大,因此税率选择将有着重要的意义。一般纳税人的税收在一般小规模纳税人与企业纳税人之间,一般小规模增值税在一般税收的缴纳和征收管理方法上会有一些的差异。因此,在从事大量货物进口的生产贸易或个人增值税交易时,如果没有准备与货物进出口相关的大量增值税进项,可以先选择它作为一般小规模纳税人谁缴纳的小规模企业增值税项目多些,这样真的会比较合适。但是,对于那些在其生产地活动和过程中都特别得容易的能够直接带来巨大税收的和通常会同时产生相当数量或巨大数量金额的进项和税金项目的这一些生产企业的里来说,这些生产经营企业的里的应税设备的生产经营数量的增长和经营规模的也是正在持续不断地在扩大,就意味着它们必须在它进行其生产活动与其生活产品交换过程的这整个生产过程的中要融入进从这一些生产企业生产中出来的这些应税生产设备并且也需要它在这个生产经营改过程实施中何时才能开始取得包含其所属相关的税种范围的中小规模增值税发票,选择由其公司作为其所属一般企业纳税人<sup>[3]</sup>。

## 5 结语

总之,“营改增”政策的实施是一项复杂的工作,涉及企业管理的各个方面,给企业带来了新的挑战和发展机遇。因此,企业要想在当前“营改增”政策下获得长远发展,就必须完善自身,特别是优化财务管理体制。首先,正确理解“营改增”政策。其次,结合企业特点,采取相应措施谋求利益。最后,把握市场动态,提高市场竞争力,获得更大的经济效益。

### 参考文献

- [1] 李美兰.营改增对企业财务管理的影响分析[J].经济管理:文摘版,2022(9).
- [2] 曾凡锋.“营改增”对企业财务管理的影响分析[J].知识经济,2020(7):2.
- [3] 李佳宜.营改增对企业财务会计的影响及对策分析[J].新商务周刊,2020.