

# “营改增”对建筑施工企业财务绩效影响研究

## Research on the Influence of "the Change from Business Tax to Value-Added Tax" on the Financial Performance of Construction Enterprises

蔡东华

Donghua Cai

山东弘大建设工程集团有限公司  
中国·山东 济宁 272131  
Shandong Hongda Construction  
Engineering Group Co.Ltd.,  
Jining, Shandong, 272131, China

**【摘要】**建筑行业是中国经济的重要组成部分。随着“营改增”的出台和推行,中国建筑施工企业不再像以前那样缴纳营业税。企业新增不动产可抵扣增值税这一政策,也反映了当前国家对企业减税的力度和决心。“营改增”对建筑施工企业财务绩效影响较为明显,论文将分析和探讨它对建筑施工企业财务绩效的影响,并对其做相应的整理和总结。

**【Abstract】**Construction industry is an important part of China's economy. With the introduction and implementation of "the Change from Business Tax to Value-Added Tax", Chinese construction enterprises are no longer pay business tax as before. The policy of deducting value added tax from the new real estate of the enterprise also reflects in the current state's efforts and determination to reduce taxes of enterprises. The effect of "the Change from Business Tax to Value-Added Tax" on the financial performance of construction enterprises is more obvious. The paper will analyze and discuss its influence on the financial performance of construction enterprises, and make the corresponding collation and summary.

**【关键词】**“营改增”;建筑施工企业;财务绩效

**【Keywords】**"the Change from Business Tax to Value-Added Tax"; construction enterprise; financial performance

**【DOI】**<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i3.739>

### 1 引言

在中国营改增之前,营业税和增值税是中国税法中两个不同的税种,营改增即营业税改增值税,其是指以前缴纳营业税的应税项目改成缴纳增值税。营改增的本质主要是为了减少重复征税,对促进中国社会形成更好的良性循环降低企业税负意义重大。与此同时,由于其范围和税率的更改使得其在实施过程中,尤其在建筑施工企业上,对财务绩效影响还是较为明显的。

### 2 建筑施工企业财务定义及特征

①大部分建筑施工企业财务仍采用较为传统的统一核算法,但由于建筑施工企业本身所具有的特殊性,其在管理和经营上主要是以工程建设项目为主,因此其施工地点具有一定的多点性和同步性,而每一个施工地点都会配置对应的项目部来负责该施工地点的具体施工任务,由于其施工分散流动性较大,对建筑施工企业财务在进行核算时,不能一味按照传统的统一核算法进行,必须采取灵活的分级核算,由此可见建筑施工企业财务在核算方法上要求较高。

②建筑施工企业一般从项目中标到完工,其整个时间跨度是较长的,因此很多项目在实施过程中往往会需要企业提

前支付价款。而为了保证企业内部正常资金的流动性,一般大多数建筑施工企业财务部会采取分段结算的方法,对相关时间跨度较大项目(如个别跨年度项目)以使用完工百分比方法,来对其完成工作量成本和收入进行相应的计量,从而达到避免影响该年度利润表及资产负债表的目的。因此,建筑施工企业财务所采用的分段结算法,在中国建筑施工企业中是较为普遍的。

③建筑施工企业在项目工程建设过程中,其本身所存在的作业风险较高和外部环境的不可控因素较多。因此,相关机械设备的折旧速度往往会因施工环境的复杂和施工天气的变化而加快。而这一部分的核算工作,一般建筑施工企业财务会采取加速计提折旧法进行对应的计算分析,因此这一部分对施工成本所造成的影响,也已经逐渐成为建筑施工企业财务较为重视的方面<sup>[1]</sup>。

### 3 “营改增”对建筑施工企业财务影响

“营改增”对建筑施工企业财务相关会计核算的影响是显而易见的,在营改增前,征收营业税的建筑施工企业一般会计核算平整汇总整体较为简单,只需按照实际营业额计算即可,但在营改增后,购进业务和收入核算的变化都较营改增前有明显不同。其对建筑施工企业财务会计核算效率上的影响是

较为明显的。

“营改增”对建筑施工企业财务管理的影响主要体现在会计核算变化,所最终导致的利润表、资产负债表、先进流量表等各种财务报表的变化,也变向使得建筑施工企业财务整体发生不同程度的管理制度变化,对企业财务管理模式及管理方法提供了一定的参考依据。比如建筑施工企业在固定资产增值税抵扣方面的优惠政策,可直接提高企业生产积极性,增加企业生产能力等优化产业结构的方案举措<sup>①</sup>。

#### 4 营改增对建筑施工企业财务绩效影响

①“营改增”对建筑施工企业财务绩效的影响主要体现在不同的税负水平,会直接影响到对应企业的经营行为和经营方向,一般企业为了趋利避害减少税收会采取各种不同的措施,以此来提升企业的经营利润;而企业税负的变化往往会影响到一系列的费用,通过费用变动影响企业利润,因为增值税属于价外税,而营业税具有价内税的特征,因此其对企业利润所带来的影响也是较为不同的。因此,营改增对建筑施工企业财务绩效的影响,体现在企业利润变化上,整体是极为明显的其变化主要如下表所示。

表 1 营改增前后利润变化表

营改增前	营改增后
应缴营业税额=销售收入 ×相应税率	应缴增值税额=销售收入 ×相应税率
城建税=应交营业税 ×城建税税率	城建税=应缴增值税额 ×城建税税率
教育附加=应缴营业税 ×教育附加税率	教育附加=应缴增值税额 ×教育附加税率
利润变化=销售收入×相应税率 ×(1+城建税率+教育附加税率)	利润变化=销售收入×相应税率 ×(城建税税率+教育附加税率)
净利润变化=销售收入×(1+城建 税税率+教育附加税率)×相应税 率(1-企业所得税税率)	净利润变化=销售收入×(城建税 税率+教育附加税率)×相应税 率×(1-企业所得税税率)

通过表 1 可以看出营改增前后建筑施工企业利润计算方法,明显企业实际税负得以降低,企业财务绩效得以提升。

②“营改增”抵扣政策中对建筑企业财务绩效影响有利,其可抵扣专用发票的条例,以及对固定资产抵扣效应的影响,都最大化减少了当前企业现金流量支出,对建筑施工企业的发展有一定的积极意义。而建筑施工企业所新增固定资产对财务绩效的影响又主要表现在投资比例上的增高,这也充分说明抵扣越充分抵扣信息越完善,对建筑施工企业财务绩效的促进就越有利,因此营改增抵扣政策的正确应用对相关建筑施工企业经营活动中的现金增加,减少因贷款而导致的财务费用不灵活,效果明显,对提高建筑施工企业整体的盈利水平作用明显。与此同时,再将资金进行一定的合理生产投资,也为进一步增强企业财务绩效提供了前提条件。

③“营改增”抵扣政策对企业财务绩效的影响,主要表现为其抵扣形式对不同建筑企业税负差异较为明显,比如对小规模建筑企业纳税人而言,其虽可通过向税务机关申请代开的方式进行对应抵扣,但抵扣过程中的各项环节制度缺乏一定的细部完善所造成的上下游企业税费常会出现难以抵扣的状况发生,由此所导致的费用增加使得企业财务绩效降低,使其后续企业的正常运营受到损害。与此同时营改增后企业的资本结构会因筹资税额大小、筹资渠道不同发生对应变化,这所造成的财务成果不确定性,直接使得对应建筑企业财务风险率不断增加。

④“营改增”对建筑施工企业财务绩效的影响,从“现金流”上来看也是比较明显的,营改增后建筑施工企业开始按照增值税规定进行税款缴纳,这便给建筑施工企业经营活动现金流量带来一定压力。而对照营改增前后企业收入的变化,也可看出“营改增”对企业盈亏的影响,在营改增前建筑施工企业生产成本包含了营业税的生产成本,而在营改增后变为不含税成本。在企业财务风险上,营改增后因财务管理的变化而可能导致的筹资或是投资风险的上升,对建筑施工企业财务核算的要求也进一步提升<sup>②</sup>。

⑤“营改增”对建筑企业影响极大,对应企业应合理应对企业税收的变动,制定防范企业会计核算变化风险,对企业财务管理体系进行进一步的完善和健全,与此同时加强应收账款的控制,利用当前科学信息化技术进行资金集中管理,使“营改增”对建筑企业所带来的不利发展影响降至最低,同时结合实际市场环境做好针对性的新规补充方案,是营改增模式下建筑施工企业能够保证财务绩效前提下,稳定、高效发展的关键。

#### 5 结语

综上所述,“营改增”对建筑施工企业财务绩效影响较大,从短期来看,其会使得建筑施工企业财务绩效有一定的波动,但从长远来看,其对提高中国建筑施工企业整体财务绩效有着极大的促进作用。

#### 参考文献

- [1]丁钢.“营改增”对建筑施工行业发展的影响分析及对策研究[J].建筑施工,2017,39(01):41-143+149.
- [2]邓艳林.浅议“营改增”对建筑企业财务管理的影响及应对策略[J].山西财经大学学报,2016,38(S2):70-71.
- [3]裴晋崧.浅谈建筑企业营改增后对会计核算及财务指标的影响[J].中国乡镇企业会计,2016(01):47-48.