

营改增对军工科研事业单位财务管理的影响及应对策略

中国直升机设计研究所 | 周建 艾晓玲

48

军工科研事业单位作为我国事业单位特殊形式,与国家经济发展、国防建设水平的提高有着密切的关系,在营改增实施过程中涉及众多领域,面临诸多问题,如何应对是目前迫切需要研究和解决的课题。

营改增对军工科研事业单位财务管理的影响

(一)对财务管理环境的影响

财务制度。营改增政策实施后,需要对军工科研事业单位财务制度中涉及营业税相关内容的部分及时修订、删除、完善,将不符合营改增政策的内容进行修订或删除。首先,需要梳理产、供、销环节涉及营业税的相关内容;其次,因增值税的要求较营业税高,所以需要制定符合增值税要求的单位内控制度;第三,合同谈判中涉及咨询、服务等相关内容也需要进行完善和修订。

财务核算。营改增后对会计核算的要求也发生相应的变化,营业税是价内

税,价税不需要单独核算,增值税是价外税,价和税需要分别进行核算,因此,需要合理设置会计科目,重新设计会计体系架构。

财务分析。由于增值税进项税额可以抵扣,军工科研事业单位生产、经营成本降低,从而降低企业的营业成本;新购置固定资产账面价值的降低会减少其折旧费用,也会降低营业成本。在相同的情况下,由于增值税在账务处理上与现行营业税的记账方法不同,营改增后给部分资产的账面价值、营业税金及附加等科目带来一定的变化,影响企业各财务报表的数据结构,从而影响企业的财务分析数据。

发票使用和管理。增值税发票的使用规定很细,什么样的业务开具什么样的发票规定很清楚;增值税发票的管理也非常严格,对于增值税专用发票,尤其对进项税额抵扣环节的发票,税务部门的管理和稽查尤为突出。增值税也是现今18个税种中唯一在刑法中规定的税种,我国《刑法》对增值税专用发票

的使用管理等各个环节都做出详细而严格的规定,对虚开、伪造和非法出售与违规使用增值税发票行为的处罚措施也做了相应的规定。其中“直接负责的主管人员和其他直接责任人员”不仅仅涉及到企业财务人员,还会涉及到企业法人代表、董事长、总经理、项目负责人、相关部门负责人、采购人员、库房人员等合同管理人员。因此,增值税发票的开具、使用和管理等各个环节都非常严格。

(二)对资产、收入的影响

固定资产中房屋、建筑物资产。营改增的实施会使企业固定资产中房屋、建筑物资产总额下降。由于增值税是价外税,房屋、建筑类固定资产可按购买时取得的增值税发票上的税额扣除进项税额,这部分资产的账面价值不含增值税,比课征营业税时要少,因此,营改增后企业的资产总额会比营改增之前下降。

技术收入。应税技术收入下降,免税技术收入不受影响。营改增前,技术

收入属于营业税的征收范围,营业税是价内税,增值税是价外税,营改增后,技术收入因与增值税分开核算导致收入下降。而根据《关于贯彻落实〈中共中央国务院关于加强技术创新,发展高科技,实现产业化的决定〉有关税收问题的通知》(财税〔1999〕273号)所规定的技术开发、技术转让和与之相关的技术咨询、技术服务等技术开发、转让收入免征营业税,以及财税〔2016〕36号附件3所规定的“纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务”免征增值税,营改增对免税技术收入无影响。

(三)对会计人员的业务素质提出更高的要求

由于营业税核算方式简单,增值税采用抵扣核算方式,营改增后,必然带来税制衔接问题,税收核算、会计核算及所得税清算的难度较原来都有所增加,同时也给报表信息披露、税额抵扣和缴纳等操作方面带来了一系列新问题,给企业带来了财务核算不合规、税额计算不准确等风险。因此,营改增后企业账务处理流程发生变化给会计人员带来巨大的考验,对其业务素质提出更高的要求。

营改增下军工科研事业单位应对策略

(一)建立增值税管理制度体系,细化营改增后内部控制风险节点,明确各部门工作内容,编制操作手册。营改增后,军工科研事业单位财务管理制度需要进行修订和完善。首先,将本单位税收管理制度中营业税部分进行修订删除,完善增值税方面的管理,特别是对专用发票的管理。其次,完善预算的编制,预算的编制需要以不含税价编制,而且对关键预算指标考虑增值税影响,并对各预算指标区分可抵扣、不可抵扣管理。另外,对已编制的新项目按不含



税价重新编制。第三,收集内外部信息,确定军工科研事业单位营改增相关公司应该设立税收政策研究部门,可以由财务部内部兼任有关职责,也可以单独设立税务管理岗位,或者外聘税务律师履行相关职责,要求必须经常及时收集从国家税务总局到主管税所的各种规定,第一时间判断对企业行业的影响。同时,编制营改增操作手册指导营改增工作在本单位顺利实施。

(二)加强增值税发票管理,防范发票管理舞弊风险。由于增值税发票的获得、开具、传递、作废、管理及真伪鉴别都区别于其他发票,因此对于增值税发票的使用和管理,不仅需要财务部门给予重视,在开具和传递等各个环节的参与者都要高度重视。各企业应结合自身的实际,制订出适合自身的《增值税发票管理规定》,严格按照规定进行业务处理。严格按照营改增政策规定对一般纳税人、小规模纳税人进行发票管理,制订发票开立、领用、使用和核销的管理制度,做到定期或不定期自查和抽查工作,有效防范发票管理舞弊。

(三)加强与主管税务机关的联系,

及时沟通解决问题。营改增后,财会人员要实时关注最新的政策动态,及时了解掌握改革试点的相关政策,强化企业涉税事项管理。在工作中遇到一些涉税事项问题以及在政策法规中规定不明确或出现理解不一致情况的要及时与税务部门沟通,及时获得相关信息,充分利用税务机关的各种资源与力量,以帮助企业解决涉税事项管理过程中的各种实际问题,规避企业涉税风险。

(四)加强全员培训和会计人员业务培训,提高业务处理能力。一方面,通过培训使全体员工了解增值税原理及基本规定,树立增值税价外税思维、供应链思维、税收转嫁思维,掌握增值税专用发票抵扣计税方式,了解专用发票的重要性及违法严重性,树立风险防控意识。另一方面,加强会计人员业务培训,提高其业务处理能力,做好企业会计核算和纳税管理工作,尽量降低企业涉税风险,以保证企业经营活动的顺利进行,避免不必要的成本发生,提高企业竞争力。□

责任编辑 张小莉