营改增对建筑业工程造价的影响分析

方翠娇 李惠芳

广西建工集团第二建筑工程有限责任公司

DOI:10.32629/btr.v2i3.1991

[摘要] 为满足建筑业营业税改征增值税建设工程计价和招标投标的需要,各省对建设工程计价依据调整和招标投标有关事项进行了调整。营改增指的是把营业税改成征增值税,将过去反复征收的状况进行改变。随着营改增的推广,对我国的建筑行业造价体系产生了很大影响。只有把营改增理念贯穿于衡量工程造价的全过程,才能为建筑工程决策供必要的依据。本文围绕着营改增分析对建筑工程造价造成的影响,以及建筑企业应对营改增的方法。

[关键词] 营改增; 建筑企业; 工程造价

营改增是我国党中央及国务院根据新形势而做出的重大决策,可加快财税体制改革,减轻纳税企业赋税,调动纳税企业的积极性,促进经济发展。尽管营改增财税体制改革是针对第三产业服务而产生,但营改增也会对建筑工程的造价产生影响。

1 营改增对建筑工程造价的影响

1.1 在工程预算方面的影响。营改增在很大程度上影响了企业工程预算水平,这不仅对工程的招投标报价造成了影响,而且还会给企业承包工程带来较大影响,因为营业税是内部税,综合税率较为固定,投标报价较为简易。但是增值税是价外税,这使得建筑企业的产品,造价构成,计价规律都发生着巨大的变革。如果建筑企业不能对进项税额正确的评估,营改增后城建税的税额增加并且成为需要缴纳增值税的税金部分,在以难有效正确评估工程税负情况下,会给工程的报价形成较大影响,给工程承揽带来较大障碍。

1.2 对会计成本核算影响。营改增后工程在项目收入、成本核算中依然按照价税分离的方法执行政策,建筑企业在营改增背景下必须改变核算模式,这也会令建筑企业财务标准有所改变,影响建筑行业的总体纳税水平。首先,建筑企业的主要财务指标产生较大变化,执行增值税和价税分离后会使得建筑企业表现出收入减少现象,加上进项税税额不足,所以可能会让建筑企业总收入有所减少。而还会影响纳税的时间,造成建筑企业的奖金流量减少,税金支付压力增大,资产负债率上升。其次,营改增后建筑企业的会计核算方式也带来较大改变,建筑行业不仅要缴纳增值税,而且会对会计核算科目造成改变,尤其影响跨级核算科目的核算方式,加上工程造价的核算较为频繁,因此给建筑行业整体带来较大的影响。

1.3 促进建筑企业的规范性经营。税务机关能根据税收来源对工程转包和分包的实际内容进行判断,从很大程度上减少了建筑企业的非法操作。同时,也让建筑企业对承包和转包进行了规范化的管理,也直接打压了那些没有建筑资格的非法工程施工队,从而确保了建筑工程的安全性。由此可见,企业必须通过相应的增值税发票,来规范企业内部的管

理,同时,也对整个建筑行业的发展有着积极的促进作用。

1.4 避免企业重复纳税,降低建筑企业税负,降低工程造价。在营改增之前,营业税一直都是建筑企业的主要税收形式,其收纳税收的依据是根据企业的总利润,以此为依据来征收税务,然而由于企业存在很多经营环节,在该税务形式易出现反复征税的情况,这就会加大建筑企业的税负负担,给企业的发展带来阻碍,同时其也会影响建筑市场的健康发展和公平公正。当“营改增”制度实施后,建筑行业则以增值税作为征税对象,征税的对象也从以往的经营收入替换为所增值部分,通过这种方式就可以避免重复征税的现象,确保了建筑市场的公平和公正,对于建筑行业的健康发展和进步有着极大的促进作用。

1.5 促进建筑企业提升财务分析能力。在以前营业税制度下,增值税是包含在项目成本内的。而在营改增政策颁布之后,按照规定项目的收入以及成本核算需要价税分离的形式进行。由于核算形式的变化,其财务工作也要进行相应的变更。由于长久以来采用的都是营业税制度,因此企业财务工作者在营业税核算方面的业务非常熟练,并且其项目构成简单。核算营业税时只需要重视与计提和缴纳有关的业务内容。计提业务需要完成营业税金及附加的借记业务,以及应交税费-应交营业税的贷记业务。缴纳业务则需要完成应交税费-应交营业税的借记以及银行存款的贷记。但是实营改增之后,建筑行业的会计核算内容及项目变化很大,并且流程复杂,在增加了财务工作者的工作难度和工作量的同时,大大提升了建筑企业的财务分析能力。

1.6 税收管理的影响。营改增主要是企业的营业税改变为增值税,税收本是工程项目成本的一部分支出,改革之后,税收的征集方式发生了变化,建筑工程的成本也就受到了明显地影响。营改增之后,无论是纳税人、纳税地还是纳税范围与之前相比都存在着差异。从建筑业本身的性质上看,其综合性较强,包括建筑工程的设计、勘察、造价管理以及设备材料等的监理等等,上游行业实现了营改增,建筑企业会取得一定的增值税税票,征税范围受到影响,进而影响到工程项目的成本核算。营改增之后税率也存在着差异,建筑行

业的营业税无法增收,需收取少量的增值税,避免了税收重复征收的问题,降低了建筑工程在税收方面的成本。另外,纳税申报、获得税票以及税收政策等方面也发生了变化,税收成本的核算工作必然会受到影响。

2 建筑工程造价对营改增的方法

2.1 转变经营理念,创建并完善企业内部的投标报价体系。随着营改增税制的改变,令财务管理以及企业经营管理均有所改变,进行工程规划和决策前应当先进行计划。相较于原缴纳营业税,工程计价从含税价格成为不含税价格,这也在本质上转变了建筑行业长期以来的工程计价规划,并且对企业的招投标报价具有直接的影响。对于参与报价而言,企业应当随时掌握营改增的内容,打造符合本企业在增值税制中的投标报价体系和管理制度。在预算的工程投标价格方面,应当有效评估成本费用可以获得增值税的进项税额,应当对工程的中标率以及进项税额的来源进行考量,尽可能获取最多的进项税额发票,以便为企业的报价给予更多的竞争条件。

2.2 提高财务分析能力。提高建筑企业的财务分析能力对于提高建筑企业的项目管理水平有重要的意义。特别是在营改增背景下更应当对工程造价进行全面的分析,着力在涵盖所有建材、人工、机械设备费用基础上,进一步将增值税纳入到整体成本当中。在营改增政策推动下进一步采取价税分离的措施,有效改变核算形式,进一步提高缴纳有关业务人员的知识水平,切实改革建筑企业的财务管理机制,发挥财务人员在核算复杂项目方面的作用。

2.3 加强相关人员培训。为了提高营改增改革的有效性,提高建筑企业的市场适应性和生存能力,应当加强优质税务管理人员的引进,不断的提高现有财务管理人员的能力,着力针对营改增对相关人员进行培训,保证相关人员全部纳入轮训范围,及时掌握营改增造成的负面影响,这样才能促进相关人员了解营改增的知识,更好的适于各部门的工作,解决营改增背景下的具体问题。

2.4 供应商应当慎重选择。就建筑业的工程造价而言,材料设施的费用在成本中占据了较大一方面,自从营改增之

后,建筑材料的采购对企业具有较大的税负影响,所以供应商会对企业的采购建筑材料的折扣状况具有较大的影响,这也对企业的发展具有较大的影响。供应商应当具备一般纳税人的资格,并且还需要具备能够开具增值税发票的能力。这些方面都应当在合同中体现出来。并且,假如供应商仅为小规模纳税人,建筑企业以及供应商应当在购销以前洽谈好交易的价格,而且,供应商不能开具增值税发票而形成的价格优惠和增值税发票相抵的销项税额度相比较,获取最大化利益。

2.5 适时减少对建筑业征收的增值税税率。通过近些年建筑行业的发展可以发现,特别对于营改增政策的执行而言,建筑企业的发展会由于增值税率的提升而令税负平衡有所降低,假如长期以来就此发展,则会形成税负平衡点较低的状况,如果超出增值税的平衡点,则会发生增值税税负超出营业税税负的状况,从而影响到建筑企业的经济发展。依照建筑业的发展角度而言,这一状况将无法有效激励建筑业的发展。为了激励建筑业的发展,免除由于营改增政策加大税负状况,需要对营改增的增值税税率进行协调,透过减少建筑业征收的增值税税率,减少营改增对建筑业税负的作用。

3 结束语

综上所述,在经济全球化的今天,国内的相关税收政策也在相应的发生变化,不光需要保证地方税收的科学性,还必须确保税收的公正公平性,并对各地出现的差异化进行协调。当然,实施营改增政策既有利也有弊,那如何才能体现其优势,减少其弊带来的危害,就应当对其展开探究。尤其是在以后的日常生活与工作中,身为一名合格的会计人员,就应当学会对营改增进行分析,为实现建筑施工单位效益的最大化,最终,推动我国建筑行业实现可持续发展。

[参考文献]

[1]黄珍.营改增对建筑业工程造价的影响分析[J].江西建材,2016(16):158-167.

[2]葛春艳,杨乐.“营改增”对建筑业工程造价的影响研究[J].经营管理者,2016(18):65.

[3]周守渠,郭卫.浅析建筑业“营改增”对石油建设工程投资造价的影响[J].石油规划设计,2015(06):28.