

营改增对建筑业工程造价的影响分析

杜涛

深圳市科源建设集团股份有限公司

DOI:10.32629/bd.v3i6.2485

[摘要] 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。工程造价是衡量工程造价的重要经济指标。只有通过工程造价的全过程测算,才能把“营改增”的理念作为建设项目决策的必要依据。面对新的“营改增”政策,建筑企业如何更好地应对与其对工程造价所产生的影响,这是应该深思熟虑的问题。本文主要概述了营改增的相关情况,并在深入分析营改增对建筑业工程造价影响的基础上提出解决的对策,以供参考。

[关键词] 营改增; 建筑业工程; 造价; 影响; 对策

1 理论基础及相关概念

1.1 增值税收理论基础

我们所消费的商品价值由生产资料、劳动力附加价值和剩余价值三个部分构成,这是马克思的剩余价值理论。营业税的课税对象是整个商品的价值,商品增加的价值随着商品的流转会直接计入到商品中,每一次营业税在流转中会重复计取税费;而增值税是对商品流通过程中附加的劳动力和剩余价值征收增值税,不再对生产资料的全部价值进行计税,避免了重复计税,要理清这个思路我们需要清晰的理解下面几个概念:

1.2 增值税的三大重要概念

1.2.1 销项税额

按照商品的销售额和税率纳税,价值增值的部分难以确定,考虑的征收的效率问题,税务部分先按照商品销售额全额的征税。

1.2.2 进项税额

根据购买生产资料时获得国家税务局开具的进项税的抵扣发票,针对发票上注明的价款,在缴纳税务部门的增值税时,作为销项税的抵扣金额,减少缴税金额,企业这个环节不需要纳税。

1.2.3 增值税额

销项税额-进项税额,也就是抵扣后的余额部分。增值税征税更加合理和科学,避免了营业税层层增税,全额征税的现象,减轻企业纳税负担。增值税只对每个环节增加价值部分纳税,采用增值税纳税更加合理,促进企业的发展。

1.3 “营改增”施行的意义

1.3.1 健全了税收制度与税制结构

从税收制度层面来说,一方面,营业税与增值税的并行制度打破了传统的增值税抵扣链条,进而影响增值税实际的作用。另一方面,增值税所具备的“中性”特征在很大程度上也使得企业的进一步发展完善;但前提是,相关部门必须确保增值税征税的范围足够广。从税制结构层面来说,营改增施行以后能够转变传统的税制结构,并进一步完善、优化税收制度。

1.3.2 优化产业结构

营改增实施前,营业税与增值税并存;其中,营业税多在服用行业中实施,增值税针对的多是制造行业;从表面上看,两种税收虽存在不同税负情况,但税负仍会出现不均衡现象;而营改增施行以后,能够进一步完善税收制度,进而消除重复征税情况,并加速三次产业融合,进一步降低企业的税收成本,加速企业更好、更快、更健康的发展。

1.3.3 提升企业竞争力

增值税最大特征即:抵扣税制;也就是说,服务行业改为征收增值税后,一部分制造业不仅能够获得服务,还可实现进项增值税抵扣,进而缓解企业税负;此外,营改增施行以后能够有效避免重复征税情况,进而拓展了企业市场空间,并加速企业分工的细化;并在很大程度上提升企业商品、服务等出口的竞争力,进而提升企业综合竞争的能力。

2 营业税增值税的区别

2.1 计税方式

营业税是将营业额作为计税基数,纳税额由计税基数乘以税率得到,因而其是一种价内税。增值税的计税方式有两种:一般计税方式、简易计税方式。这两种计税方式的计税基数都为销售额,但计算的方式却不完全相同。一般计税方式首先要计算出销项税额,销售额乘以税率即得到销项税额,销项税额减去进项税额即得到增值税;简易计税方式是用销售额乘以征收率,从而得到增值税。

2.2 财务工作

由于增值税与营业税的税收计算方式存在差异,因此,财务对这两种税收的处理方式也会不同。

2.3 本质区别

营业税下,成本和费用科目核算包含了进项业务的增值税进项税额,主营业务收入涵盖了营业税,因此营业税应通过税额来计算;增值税下,成本的费用核算不包含进项业务的增值税进项税额,因此项目税额不通过损益类科目核算。

3 营改增对建筑业工程造价的主要影响

3.1 改变建筑企业的经营方式

营改增不仅改变了企业的计税模式,而且极大的影响了

建筑工程企业的组织模式与框架结构。我国大中型建筑企业主要采用的是多级法人形式,不少大型建筑企业通常有自己分公司,而且分公司有独立承揽项目的经营权。在营改增广泛实施以后,改变了传统建筑企业分包工程的经营方式。

3.2 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,这不仅对企业承包工程造成了影响,而且还给工程的招投标报价带来较大影响,因为营业税是内部税,综合税率比较固定,投标报价方式也更简单。但由于增值税是价外税,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改变。假设建筑企业不能对进项税额进行正确的评估,营改增之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,就会在以难有效正确评估工程税负情况下,给工程的报价形成较大影响,同时给工程承揽带来较大障碍。

3.3 对工程总承包的影响

营改增还会对工程总承包带来较大的影响,工程总承包在建筑企业项目中涵盖了由设计到最终施工完成的全过程,营改增会影响工程税收依据,工程总承包后不会有较多次征税的现象发生,而且计税的依据变得更为清晰。

3.4 对会计成本核算影响

营改增后工程在项目收入、成本核算中同样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。第一,建筑企业的主要财务指标产生较大变化,建筑企业在执行增值税和价税分离后会表现出收入减少现象,加上进项税税额不足,所以建筑企业可能会有总收入减少的情况。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。第二,建筑企业营改增后,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繁杂,因此给建筑行业整体带来较大的影响。

3.5 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、勘查、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。

4 建筑企业应对营改增的方法

4.1 完善招投标报价机制

为了更好地适应营改增带来的建筑行业的改变,应当在科学进行工程规划的基础上制定投标管理体系与科学的制度。在预算工程投标价值时应当有效的评估各项成本,尽可能充分预估培植税的进项税额。

4.2 加强相关人员培训

在“营改增”的政策下,企业员工要提高管理的意识,采取有效措施解决“营改增”中存在的问题。因此,企业要加强“营改增”相关内容的培训力度,所有员工都应积极参与到营改增的实施中来,熟知营改增对各个层面带来的影响。企业财务人员要充分了解相关的知识,才能有效地指导其他部门的工作。为了提高建筑企业的市场适应性和生存能力,提高营改增改革的有效性,应当更多引进优质税务管理人员,不断地提高财务管理的能力,针对营改增对相关人员进行相关培训,保证相关人员全部纳入轮训范围,及时控制营改增造成的负面影响,这样才能促使相关人员了解营改增的知识,更好地适应各部门的工作,解决营改增背景下产生的问题。

4.3 谨慎选择供应商

谨慎选择供应商对于控制工程成本和有效降低税负的负面影响有重要的意义。首先,保证供应商具备一般纳税人资格,还要求供应商具有开具增值税发票的能力。假如供应商仅为小规模纳税人,建筑企业要与供应商谈好交易价格。其次,供应商如不能开具增值税发票形成的优惠价格要与增值税发票抵扣的销项税进行比较,这样才能保证获得正确的收益。

5 结束语

在国家税收政策深入改革的当下,不仅需要确保税收的合理性,而且还要保证税收的公平性,要整合地区实际情况有效的执行营改增政策,一方面要重视实现利益的最大化,另一方面要降低营改增带来的弊端。

[参考文献]

- [1]赵华梁.营改增对建筑施工企业的影响及对策[J].商业经济,2014(17):87.
- [2]张海燕.营改增对工程造价的影响[J].资源信息与工程,2016(6):31.
- [3]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):232+229.
- [4]李明佳.浅析营改增对工程造价行业的影响及应对方案[J].中国勘察设计,2016(06):40-43.