

Influence of Value-added Tax Expansion on Oil Pipeline Construction Enterprises and Countermeasures

Yuanyuan Zhang¹, Lei Shi², Zhenyin Zhang¹, Yang Shi¹

¹No. 4 Branch Company of China Petroleum Pipeline Engineering Co. Ltd., Langfang Hebei

²China Petroleum Pipeline Engineering Co. Ltd., Langfang Hebei

Email: 953910736@qq.com

Received: Jan. 10th, 2018; accepted: Mar. 15th, 2018; published: Jun. 15th, 2018

Abstract

With the development of national economy, construction industry faced with the challenges of tax system, the past tax system was unable to adapt to the development of the construction industry. On the basis of the necessity of expanding the scope of value-added tax (VAT), by taking the Fourth Branch of China Petroleum Pipeline Engineering Co. Ltd. as an example, this paper expounds the background of the implementation of "business tax transformed to value-added tax", and analyzes the influence of "business tax transformed to value-added tax" on oil pipeline construction enterprises and measures for facing with the expansion of value-added tax after the tax expansion are put in the construction industry.

Keywords

Oil Pipeline, Construction Enterprise, Value-added Tax, Payment of Tax, Management Mode

增值税扩围对石油管道建筑企业的影响及对策

张媛媛¹, 石磊², 张振银¹, 史洋¹

¹中国石油管道局工程有限公司第四分公司, 河北 廊坊

²中国石油管道局工程有限公司, 河北 廊坊

作者简介: 张媛媛(1987-), 女, 会计师, 主要从事石油管道企业的财务税务管理工作。

Email: 953910736@qq.com

收稿日期: 2018年1月10日; 录用日期: 2018年3月15日; 发布日期: 2018年6月15日

摘要

随着国家经济的发展, 建筑行业的税制问题也迎来了挑战, 以往的税收制度已经不能适应建筑行业的发展。阐述“营改增”的实施背景, 在增值税扩大行业范围必要性的基础上以中国石油管道局工程有限公司第四分公司为例, 分析“营改增”给石油管道建筑企业带来的影响, 并提出建筑行业面对增值税扩围后采取的应对措施。

关键词

石油管道, 建筑企业, 增值税, 税负, 管理模式

Copyright © 2018 by authors, Yangtze University and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

在“营改增”初期, 建筑行业由于市场低迷、工程量逐步减少, 短期内增值税对石油管道建筑企业带来的负面影响并不明显[1]。但由于人工无法抵扣和进项税额抵扣不足的问题, “营改增”逐步使得石油管道建筑企业税负不降反升, 最终冲击建筑行业现有管理模式, 促使石油管道建筑企业改革转型。

2. 增值税扩围对石油管道建筑企业管理的影响

2.1. 对财务管理的影响

2.1.1. 申报数据与财务账面数据不一致

石油管道建筑行业增值税纳税申报为征期次月15日前(遇节假日顺延), 对于税务信用等级在B级以上的单位可以使用发票勾选平台进行进项税票认证, 该平台在申报纳税日前都可以操作该征期的业务, 这就使除增值税进项中, 施工所在地预缴的增值税款申报的金额有一定的灵活空间, 易造成申报数据与财务账务处理数据的偏差。

2.1.2. 冲击传统财务管理模式

传统的财务管理模式中，业务核算为主要工作内容，该种财务管理模式已不适应高速的信息化和电子商务时代。增值税扩围后，对建筑行业票据的质量和传递速度提出了更高的要求，传统模式不得不转变为共享集中的管理模式，从而减少中间环节，有效提高财务管理适时性，实现资源配置最优化。

2.2. 对经营管理的影响

2.2.1. 转变经营管理者观念

石油管道建筑行业税制征收方式由“价内税”改为“价外税”，改变了核算流程。增值税是在利润表上对商品销售毛利直接进行了扣减，即毛利是减除了增值税成本之后的净毛利。石油管道建筑企业管理者亟需了解和掌握增值税管理知识，转变“税”不影响利润思想，使项目成本可控，经营成果得到真实反映。

2.2.2. 经营测算数据指导性差

部分石油管道建筑企业目标成本测算税率过于理想，实际增值税成本的增加会逐步吞噬项目利润。建筑行业：“营改增”改变的不仅是交税方式，从招投标、采购、财务核算和销售环节都产生一系列的连锁影响。经营人员在做目标成本时，无法对各种费用所取得的增值税专用发票做出准确判断，项目的税负不明确，使预算变的更加复杂，也对经营人员提出了更高的要求。

2.3. 对资金管理的影响

资金是企业运营发展的“血液”，是企业生产经营，持续发展不可或缺的部分。税改后，购买货款产生的可抵进项税额将占用大量的企业资金，传统的核算模式影响票据传递认证抵扣的速度，且现在的建筑市场是买方市场，大部分工程只能收到 15%甚至更很少的预付款，垫资施工已成为施工企业承揽工程项目的必要条件，严重影响到施工企业的资金周转。

3. 实例分析

3.1. 中国石油管道局工程有限公司第四分公司增值税扩围概况

中国石油管道局工程有限公司第四分公司(以下简称管道四公司)主要从事管道建筑安装施工工程，自 2016 年 5 月 1 日纳入“营改增”实施范围，当月申请变更为一般纳税人，具备开具增值税发票从事一般纳税人业务的资质。目前，实行一个税种 2 套税制，即以 5 月 1 日为节点，节点前开工的老工程项目采用简易计征，节点后开工的工程项目为一般计税方法。

全面“营改增”从 2016 年 5 月 1 日起实施，管道四公司数据选取区间为 2016 年 5 月至 2017 年 12 月。在数据分析期间，所属母公司 2017 年重组上市，管道四公司二月份变更工商登记，三月份变更税务登记，在变更前后期间数据会出现异常反应，其他期间均正常。

3.2. 管道四公司增值税扩围后的影响

管道四公司自“营改增”之后的一年半的时间，基本上销项与进项持平，公司整体税负相比营业税时期并没有增加，直接反映出公司目前实际经营情况处于亏损状态。常规经营状态下资金支出产生进项税，增加公司整体成本，进项税额越高可以间接的表明公司资金的流出越多。开票结算额决定公司的销项税额和收款额，结算额越低，随之产生的销项税额就越少，同时公司的收款额也逐步减少。综上所述可以得出，管道四公司一直处于资金流出大于资金流入，成本持续增加的亏损状态。

4. 石油管道建筑企业增值税扩围的应对措施

4.1. 加快票据传递速递，增强索取专票意识

石油管道建筑企业应加快增值税进项税票的传递速度，将已列入成本的发票尽快抵扣，同时业务人员办理可抵进项税业务时，应增强向供应商索要增值税专用发票意识。

4.2. 根据施工进度开展分包结算业务

石油管道建筑企业分包额占比大，产生的进项税额占整体进项税额的比例高，项目税负会在项目施工的中期增加，公司支付税金的现金流出也会相应增加。公司各项目在管理中，应该按施工进度开展分包结算业务。

4.3. 选取具备一般纳税人资格的供应商

石油管道建筑企业存在工期长、流动性大、跨区域施工、构筑材料品种丰富等特点，并且大部分建筑材料都是就地取材，有些环节会存在区域垄断经营状况，这些供应商多为个体户或小规模纳税人，有些甚至于不能出具合法的票据。针对于上述实际情况，管理人员必须树立增值税专用发票取得和抵扣的观念，最大限度且合法有效地取得和及时足额抵扣进项，提高抵扣率。要加强源头控管，尽量选择有一定知名度、能提供增值税专用发票、行业口碑信誉较好的供应商。

4.4. 适当更新现有施工设备

管道四公司建筑的设备内部租赁占整体租赁费一部分比重，该部分成本无法取得进项。同时建筑行业低迷期对于自有设备闲置量很大，庞大的无效用资产成为企业的负担。石油管道建筑企业应适当盘活低效用资产，及时处置无效用资产，加快施工设备的更新换代速度，稳步增加固定资产进项税额，减少企业整体税负。

4.5. 持续加强增值税管理能力

税支支出是一项性质上与租赁费、人工费、材料费用完全相同的费用开支，需要进行同样严格的预算、控制、考核评估和持续改进。有效的税收成本控制和管理可以直接提升企业的盈利能力，相反失败的税收成本管理将导致企业利润的萎缩，失败的税收现金流管理将导致资产负债表上其他流动资产(留抵进项税)膨胀，从而威胁企业的持续经营能力。

4.6. 强化财管人员综合素质

税改后，不仅对企业的要求提高了，对财会人员的要求也有所提高。财会人员不仅要有专业的财会知识，还要紧跟社会发展的脚步，熟练使用计算机等网络软件，加强税收筹划观念，及时掌握国家出台的新政策，多参加企业培训，了解更多增值税专用发票的知识，理论与实践相结合，灵活使用税收抵扣政策。

参考文献

- [1] 张云华. 理性看待增值税扩围改革[J]. 现代经济探讨, 2011(10): 49-51.

[编辑] 帅群

知网检索的两种方式：

1. 打开知网页面 <http://kns.cnki.net/kns/brief/result.aspx?dbPrefix=WWJD>
下拉列表框选择：[ISSN]，输入期刊 ISSN：2471-7185，即可查询
2. 打开知网首页 <http://cnki.net/>
左侧“国际文献总库”进入，输入文章标题，即可查询

投稿请点击：<http://www.hanspub.org/Submission.aspx>

期刊邮箱：jogt@hanspub.org