

# 建筑企业“营改增”后税务与成本管理探析 ——以中国建筑股份有限公司为例

包红霏,王煜垚

(沈阳建筑大学商学院,辽宁 沈阳 110168)

**摘要:**在建筑业全面“营改增”的背景下,对部分建筑企业税额“不减反增”的原因进行了分析,以中国建筑股份有限公司为例,全面解析了其应对“营改增”的措施。在此基础上分析了“营改增”反映出的企业税务管理和成本管理观念的问题,探讨了将税务和成本控制落实到经营全部环节的措施,提出了增强纳税筹划意识、实行税务风险管理、利用会计电算化指导税务、将税务与成本联系在一起、进行成本规划与成本控制等建议。

**关键词:**“营改增”;建筑企业;税务管理;成本管理

**中图分类号:**TU723

**文献标志码:**A

自2016年5月1日起,“营改增”在我国全面展开。2017年2月底国家税务总局派出中央稽查小组了解企业实施“营改增”后的成效,得到的反馈结果显示大部分企业已经基本实现减税,但仍有一部分企业的税额“不减反增”,其中建筑企业的问题较为明显。建筑企业实施“营改增”之所以能够引起社会各界的广泛关注,主要是因为建筑行业规模大,每年完成产值达18万亿元,上缴税收近6000亿元,保障了5000万人就业。而就在这样一个在整个国民经济中具有举足轻重地位的行业中,从调查情况来看,部分建筑企业“营改增”后税额“不减反增”。建筑企业刚刚进入“营改增”的行列,许多相关行业的税制还不完善,企业对“营改增”政策也并不熟悉,在业务处理上存在很多的问题;一批建筑企业正面临将“营改增”试点从主业中分离出来,参与市场竞争的挑战;建筑企业

选择供应商的风险增大,开具合规票据的要求逐渐增多……这些情况反映出的不仅是许多建筑企业财务人员业务操作不熟、培训不足等问题,更是税务管理的执行及其在公司内部地位的问题。要解决税务的问题,就不能只立足于缴税谈税务,要看到税务与企业业务等方方面面的联系,进一步将税务管理和成本管理落实到企业运营的每个环节。

## 一、部分建筑企业“营改增”后税额“不减反增”的原因分析

国家实施“营改增”的初衷是为了解决我国税收体制中存在的重复征收的弊端,从根本上降低企业的税负,引导和规范企业的经营活动。但是建筑行业的特殊性使得部分建筑企业尚未发挥出减税降负的效果,究其原因,主要包括以下几个方面。

1. 建筑企业购买的原材料进项税额很难进行抵扣

建筑企业采购的砂石、砖瓦等材料大多都是由当地的个体户提供,获取增值税专用发票的可能性很小,所以资产的总额会比改革之前要少,资产负债率会有所增加。在改革之后,由于一些业务很难获得专用发票,而且一部分材料发票税率较低,很可能造成部分进项税额不能得以充分抵扣,进而导致建筑企业的利润有所下降。

2. 建筑企业购买的固定资产进项税额很难进行抵扣

一方面,建筑企业在“营改增”之前购买的固定资产,已按照固定资产的相关规定计提折旧列入了成本,已经没有可用于抵扣增值税进项税额的专用发票;另一方面,当建筑企业购买的固定资产不能满足施工需要时,大多是从项目所在地租赁设备用于施工,但是大部分设备租赁公司不满足增值税一般纳税人认定条件<sup>[1]</sup>,造成设备租赁不能取得增值税专用发票,从而导致建筑企业利润下降。

3. 发票管理不规范

建筑企业在施工过程中会涉及到很多材料,由于增值税专用发票传递不够及时,往往不能在规定时间内通过审核,由此会给增值税进项税额的抵扣带来很大的问题<sup>[2]</sup>。很多建筑企业在支付款项和收取发票时,没有充分考虑到两者的时间差,如果时间差很大,企业资金被占用的成本就会增加,会导致现金支出过多,企业可能会面临资金紧张的情况,从而会对现金流量产生负面影响。

4. 建筑市场税负体系不规范

材料和设备等物资的采购都是承包人负责,建筑企业可以取得的进项税额比较多,如果是由发包人购买大型的材料,承包人负责购买辅助的材料,那么建筑企业可以取得的进项税额就比较少,实际要承担的税负会增加。而且许多购买的材料并没有使用增值税专用发票,所以进项税额就得不到抵扣,导致建筑企业的税负实际上是增加的<sup>[3]</sup>。由于建筑工人产生的人工费也无法取得专用发

票,并不能抵扣进项税,也会进一步导致建筑企业的税负增加。

二、以中国建筑股份有限公司为例,全面解析“营改增”

中国建筑股份有限公司紧跟国家“一带一路”“长江经济带”“京津冀一体化”发展战略,2017 年全集团建筑业务新签合同额与 2016 年相比增长 23.7%,其中,房建业务新签合同额为 12 965 亿元,与 2016 年相比增长 8.4%;基建业务新签合同额为 5 748 亿元,与 2016 年相比增长 83.1%。笔者在建筑业全面“营改增”的背景下,全面解析中国建筑股份有限公司如何应对“营改增”带来的机遇与挑战以及实施后取得的成效。

1. 中国建筑股份有限公司应对“营改增”的措施

“营改增”实施后对中国建筑股份有限公司的影响表现在:增值税遵循价税分离的计征原理对公司的营业收入、成本费用产生了影响。收入方面,11%的增值税率远高于3%的营业税率,收入降幅较大;支出方面,可抵扣项目能否取得专用发票以实现充分抵扣,将直接影响成本费用的高低<sup>[4]</sup>。另外,“营改增”全面推进以后,既有老项目的管理延续,也有新项目的调整改造,给公司的税务工作带来了很大的挑战。因此,中国建筑股份有限公司制定了调整方案,稳步推进“营改增”工作的开展。具体措施如下:

(1)着力提升税法的遵从度,提高增值税应对能力。在“营改增”的相关政策出台后,中国建筑股份有限公司第一时间召开了“营改增”实施动员会,对 4 月 30 日之前的项目确权、税务协调等方面进行有效部署,督促多个工程在 5 月 1 日前尽快办理建筑工程施工许可证,对于无法办理的项目,通过加快签订合同的方式<sup>[5]</sup>,为后期争取以简易计税纳税奠定了基础。

(2)转变经营理念,注重成本管理。随着“营改增”改革的不断推进,中国建筑股份有限公司的管理者不断提高素质和技能,在

工程决策前进行计划。通过改革,工程计价从原来的含税价格变成了不含税的价格,进一步改变了建筑这一行业的工程计价规划,这会直接影响到企业的报价。中国建筑股份有限公司随时掌握“营改增”的相关政策,制定出适合自身的投标报价制度。在工程投标价格预算这一环节进行有效的成本费用评估。

(3)规范合同管理,优选合作伙伴。“营改增”改革之后,中国建筑股份有限公司签订包工包料的合同,并且明确约定与供应商等承担的具体税额,规定只有提供“营改增”专用发票才可以付款。在选择合作对象的时候,优先选择“营改增”的一般纳税人,尽量不与小规模纳税人合作,即便合作,也要在合同中注明价格含税与否,尽力降低企业的纳税额<sup>[6]</sup>。

(4)加强纳税管理,合理降低企业税负。中国建筑股份有限公司进行“营改增”时注重进行税务筹划,公司成立集团区域税务协调中心,依法、合规进行税务筹划。对于水泥等建筑材料,因为可抵扣的进项税率为17%,需要验明专用发票的真假,可考虑由企业自己购买水泥再委托加工的方式,这样就能使税率较高的水泥实现进项税的抵扣<sup>[7]</sup>;而砂石等价格较低的材料可以选择集中采购,让卖家提供专用发票;对于周转材料等,企业可以考虑实际情况,增加自行购买的比例。

2. 中国建筑股份有限公司“营改增”的实施成效

(1)“营改增”前后中国建筑股份有限公司主要税种及其税率发生了一些变化,具体

情况分析如表 1 所示。

表 1 2016 年中国建筑股份有限公司主要税种及其税率情况

税种	计税依据	税率/%
增值税	应纳税增值额	17,13,11,6,5,3
营业税	应纳税营业额	3 或 5
城市维护建设税	实际缴纳的增值税和营业税	5 ~ 7
教育费附加	实际缴纳的增值税和营业税	3
土地增值税	转让房地产所取得的增值税	按超率累进税率 30 ~ 60
企业所得税	应纳税所得额	25

注:数据来源于 2016 年中国建筑股份公司年度报告。

2016 年 4 月 30 日前,中国建筑股份有限公司提供的建筑安装服务收入适用营业税,税率为 3%,房地产销售收入和劳务收入适用营业税,税率为 5%。交通运输业、有形动产租赁、设计咨询、勘探及检测检验服务业务收入适用增值税,其中,交通运输业务适用税率为 11%,有形动产租赁业务适用税率为 17%,设计咨询、勘探及检测检验服务业务适用税率为 6%。2016 年 5 月 1 日起,中建境内建筑业务、房地产业务、金融业务以及生活服务业务的收入适用增值税,金融业务适用税率为 6%,建筑业务、房地产业务适用税率为 11%,采用简易征收的建筑业及房地产业务的收入分别适用征收率为 3% 及 5%<sup>[8]</sup>。

(2)中国建筑股份有限公司“营改增”前后营业收入和税负率发生了变化,对比情况如表 2 所示。

表 2 中国建筑股份有限公司“营改增”前后营业收入和税负率对比分析

年份	未交增值税/万元	应交营业税/万元	应交土地增值税/万元	应交城市维护建设税/万元	应交教育费附加/万元	应交企业所得税/万元	其他/万元	税金总额/万元	营业收入/万元	税负率/%
2015	27 489	1 342 147	981 216	93 292	49 042	1 309 639	7 188	3 810 013	88 057 713	4.33
2016	320 807	61 720	1 273 109	22 177	13 281	1 371 089	24 639	3 086 822	95 976 549	3.22
差额	293 318	-1 280 427	291 893	-711 15	-35 761	61 450	-17 451	-723 191	7 918 836	-1.11

注:数据来源于 2016 年中国建筑股份公司年度报告。

中国建筑股份有限公司 2015 年需要缴纳营业税 1 342 147 万元,需要缴纳增值税 27 489 万元,企业税金总额为 3 810 013 万元,2016 年企业需要缴纳营业税 61 720 万

元,需要缴纳增值税 320 807 万元,企业税金总额为 3 086 822 万元,税金总额减少 723 191 万元。2016 年,中国建筑股份有限公司实现营业收入 95 976 549 万元,与 2015 年

相比增长9.0%。2015年,中国建筑股份有限公司税负率为4.33%,2016年,税负率为3.22%,税负率降低1.11%,说明“营改增”能够为中国建筑股份有限公司带来实际的减税效应<sup>[9]</sup>。

### 三、建筑企业应对“营改增”的策略

#### 1. 税务管理的变革措施

(1)增强纳税筹划意识。税务并不只是财务部门和财务人员的工作,而是整个公司和全体人员的工作,公司运营的每个环节都与之相关,尤其是建筑企业在主营业务上涉及的进项税额与销项税额,都是税务在企业经营过程中方方面面的体现。所以,建筑企业应转变观念,将税务落实到经营的每一个环节上,时刻与缴税相联系,可以有效摆脱缴税时的困境。

(2)实行税务风险管理。建筑企业在面对“营改增”带来的税务风险,选择供应商时,应尽可能选择能够规范地开具增值税专用发票的供应商,规避进项税额不能抵扣的风险,以进一步促进资源的优化配置,使资源向税务管理规范的企业集中,从而提高产业集中度,促进产业升级。虽然在短期内成本减少的规模有限,但进项税额的合理抵扣可以作为部分补偿,而从行业长期良性发展来看,可以促进规范纳税的企业存活并发展<sup>[10]</sup>。

(3)利用会计电算化指导税务。建筑企业的会计电算化系统可以随时查看票据的状态,包括票据索要情况、传递情况、审核情况、使用情况等实时信息,将这些信息有效利用起来,指导纳税申报。财会人员要及时准确地进行操作,充分考虑付款和收取发票的时间差,指导企业资金使用和纳税计量。同时,通过系统,可以实时提醒员工及时索要和开具增值税专用发票,真正将税务与财会结合在一起。

#### 2. 成本管理的变革措施

(1)将税务与成本联系在一起。目前,建筑企业面对“营改增”税务缴纳问题,为了合理避税都在不断地寻找抵扣进项税的方

法,造成了企业对进项税单方面增加的过度依赖。这种思维会造成建筑企业盲目地索要票据、操作采购与支出费用等不理性经营行为。

在市场经济的竞争中,价格以市场为导向,“利润=价格-成本”,在这一定价法下,企业能够主导的是成本,而不是价格。由于价格受供求关系的影响,所以利润还取决于市场对产品的需求。所以正确的思路是:建筑企业经营者应以“营改增”缴税为指导,思考如何操作各项经营活动,要想达到控制成本、合理避税的目标,就要将税务管理与成本管理有机结合。

(2)进行成本规划与成本控制。建筑企业在进项税额的抵扣上是不稳定的,时多时少,时有时无,本质上的问题是管理者未作好经营规划。在实际经营中,管理者应根据实际情况和项目进度,结合成本和税务,将原材料采购、固定资产更新、办公费用支出等合理分配到各个会计计量周期,使会计的计量不再是期末计量、事后计量的接受者,而是成为源头的制定者。

在每个项目的运转过程中,无论是采购还是生产,都要严格把控资金的使用,加强流程监管,对资金的占用进行合理规划和分配,将资金的机会成本作为利益增长的考量方向。尤其是费用支出,要严格按照国家有关规定规范操作,及时计量,避免不合理的开支和虚报。

### 四、结 语

建筑业全面“营改增”已经平稳度过适应期,未来的“营改增”改革道路还很漫长,建筑企业如何调整自身发展以适应财税体制改革,是影响其未来生存与发展的重要课题。未来建筑企业要重点思考在增值税体制改革的大势所趋下,如何使自身不断适应新的发展形势,而不能在适应了“营改增”后就停滞不前。对增值税改革乃至供给侧改革的适应,才是建筑企业面对经济转型和产业升级的积极表现。在今后的工作当中,建筑从业



人员也要根据政策不断改变、调整处理方法,提高企业的经济效益,实现可持续发展。

### 参考文献:

- [1] 熊红玉,梁萍. 建筑业“营改增”后的税负影响及其应对策略分析[J]. 会计之友,2014(17): 103 - 105.
- [2] 王红梅. 建筑企业“营改增”税负增加原因分析及应对策略[J]. 财会学习,2016(23): 158.
- [3] 纪金莲,张玉娟. “营改增”对建筑业的影响及对策研究[J]. 建筑经济,2014(7): 15 - 17.
- [4] 王闯,王奇峰. 多维视角认识 and 应对“营改增”[J]. 中国财政,2016(18): 28 - 29.
- [5] 莫韬. 营改增对建筑施工企业的税负影响分析[J]. 建材与装饰,2016(6): 184 - 185.
- [6] 马帅. “营改增”对建筑业的影响及应对建议[J]. 工程经济,2016(5): 33 - 35.
- [7] 胡丹. 建筑企业“营改增”应对策略研究[J]. 建筑经济,2015,36(3): 109.
- [8] 中国建筑 2016 年年度报告[EB/OL]. (2017-04-13) [2017 - 06 - 08]. [http://www.cninfo.com.cn/cninfo-new/disclosure/sse/bulletin\\_detail/true/1203291578?announceTime=2017-04-13](http://www.cninfo.com.cn/cninfo-new/disclosure/sse/bulletin_detail/true/1203291578?announceTime=2017-04-13).
- [9] 李丽红,隋思琪,席秋红. “营改增”对 PC 构件生产企业的影响及实证分析[J]. 沈阳建筑大学学报(社会科学版),2015,17(2): 156 - 159.
- [10] 陈林. “营改增”对建筑业的影响及对策研究文献综述[J]. 财会学习,2016(10): 146 - 147.

## The Analysis of the Tax Management and Cost Control of Construction Enterprises after “Replacing Business Tax with Value-Added Tax”: Taking China State Construction Engineering Corporation. Ltd as a Case Study

BAO Hongfei, WANG Yuyao

(Business School, Shenyang Jianzhu University, Shenyang 110168, China)

**Abstract:** In concurrence with wide implementation of the policy of the “replacing business tax with value-added tax” in the construction industry, this paper analyzes the causes of the continuous increase of the business tax for some construction enterprises in China. China State Construction Engineering Corporation. Ltd is used as a case study for a thorough analysis of its measures taken in response to the policy. Based upon this, the paper analyzes the problem of the management of business tax and cost reflected by the policy. The paper also studies the measures to manage and apply tax and cost control. In addition, the paper puts forward suggestions including raising the awareness of tax planning, practicing tax risk management, applying accounting computerization on tax administration, connecting tax and cost and carrying out cost planning and cost control.

**Key words:** “replacing business tax with value-added tax”; the construction enterprises; the tax management; the cost management.