

基于营改增下建筑企业内部控制的转型升级

赵娣

新蒲建设集团有限公司

DOI:10.18686/bd.v1i6.411

[摘要] 营改增税制的实施,建筑业不论是在税率方面,还是在进项税额的抵扣方面都发生了重大变化。可见营改增实施对于建筑业具有重要影响,而建筑企业内部控制是建筑企业健康发展的关键,为了适应营改增的要求,必须推进建筑企业内部控制转型升级。本文概述了营改增,阐述了营改增实施对建筑业的主要作用,对建筑企业内部控制的现状问题及其转型策略进行了探讨分析。

[关键词] 营改增;建筑企业;作用;内部控制;现状问题;策略

为了适应新经济发展形势的要求,我国开始实施营改增税制改革。随着我国营改增在建筑行业全面实施营改增。为了使建筑企业适应新税制的要求,必须推进建筑企业内部控制转型升级。

1 营改增的概述

2016年5月1日起,建筑业、房地产业、金融业、生活服务业将全部纳入营改增试点范围,并将所有企业新增不动产所含增值税纳入抵扣范围。营改增即营业税改征增值税,营改增税制主要是指针对传统所缴纳营业税的应税项目改成缴纳增值税,增值税就是对于产品或者服务的增值部分纳税,减少了重复纳税的环节。过去增值税和营业税两大税种并存,作为地方主要税种的营业税不存在成本抵扣问题,造成增值税无法形成一个完整的链条,销项税额与进项税额之间不配比,重复征税问题比较严重,营改增实施后可以在一定程度上避免重复收税。

2 营改增实施对建筑业的主要作用

营改增实施对建筑业的作用主要表现为:

(1)促进产业结构调整。营改增实施后,所有参与建筑活动的企业都形成了利益相互制约的关系,有利于整个行业的发展更加规范与公平。建筑承包企业经常存在不合法的资质共享或联营等业务模式,在实务中,这种借用或挂靠其他公司资质的业务模式不仅违背了建筑法律法规,也容易导致合同签订方与劳务提供方不一致,导致业务流、发票流、资金流“三流不一致”,虚开增值税专用发票,进项税额无法抵扣,迫使建筑企业在自有资质范围内承接业务,营造一个公平公正的竞争环境,促使建筑业成为一个阳光产业。

(2)规范建筑材料市场。营改增实施后,企业购买材料、设备取得正规的增值税专用发票,都可以抵减增值税应纳税额,避免重复纳税,降低企业的税负。同时,也让建筑企业在收取发票时,更加小心,避免虚假发票,有效规范企业行为,维护市场秩序。由于购买的施工机械设备的进项税额可以抵扣,能够促使企业汰旧换新,优化企业资产结构,提升企业的竞争力。另一方面,新的机械设备智能化程度高,可以减少相应的操作人员,降低危险作业环境人工操作,有利

于促进并规范建筑市场。

3 建筑企业内部控制的现状问题分析

3.1 环境问题分析。良好的内部控制环境是企业防范风险、处理风险的基础环节,其不仅对企业战略发展目标的制定、业务活动的组织、风险的识别评估及处理等有着重要影响,更是对建筑企业的控制活动、各职能部门之间的信息沟通、监控活动的设计与执行等产生着重要影响,亦是保证建筑企业内部控制顺利实施的基本要素。但是目前我国大部分建筑企业的内部控制环境的问题十分明显,例如:有的企业过分信赖职工自身的高素质,对员工缺乏道德风险的培训与教育,对企业内部目前的管理现状盲目自信,最终导致建筑企业内部组织结构不完善、一些必要的部门缺乏设置、缺乏内部控制活动。

3.2 风险评估机制问题。近年来我国对建筑业实施多重宏观调控政策,使得建筑业所面临的行业环境、市场环境、政策环境等呈现出多样化趋势,很多企业在应对风险与把握机遇之间难以平衡。再加上我国建筑行业属于资金密集型行业,每一项目都涉及巨额资金,而这些巨额资金基本都来源于各种金融资本市场,这也就对我国建筑行业的资金内部控制、资本结构风险内部控制等提出了较高的要求。另外,建筑的建造过程专业技术性很强,建筑建造的价值计量极端复杂并需要具备专业的造价人员操作,这也对建筑企业的内部控制能力提出了较高的要求。风险评估量化指标难以制定,定性方式的模型难以准确选取及应用也是建筑企业面临的主要问题。

3.3 监督问题。目前我国建筑企业内部审计监督部门不健全,有的建筑企业虽然建立了内部审计监督部门,但是在执行过程中却流于形式,例如有的建筑企业整体监督活动基本是由各部门负责人通过零散方式展开,监督与控制活动缺乏整体性、系统性、科学性、规范性;有的建筑企业缺乏对管理层的监督,导致管理层营私舞弊现象严重。

4 基于营改增下建筑企业升级转型的策略

4.1 建立健全建筑企业内部控制机制。实施营改增后,建筑企业相关业务流程发生了转变,为了确保建筑企业各

项业务的顺利实施,各建筑企业就必须根据增值税管理的相关要求不断加强对业务流程的完善和控制,以实现内部控制机制的完善。例如:为保证事先控制环节的顺利实施就必须尽快完善企业内部的会计制度;为保证事中控制完善性,就必须尽快改进、完善建筑企业内部的信息化处理系统和流程,通过程序化设计保证会计处理的严格、规范、科学;为保证事后控制的完善性,建筑企业应按照相关规定加强事后监督与审核,以此来保证每一笔业务、每项工作都有专人负责,避免各种差错的出现。

4.2 完善制衡与监督机制。在实施营改增后,建筑行业的很多上下游行业都有所涉及,形成了完整的增值税抵扣链条,为确保企业确实降低税负,在制衡及监督机制构建上,企业各业务部门既要协同合力,又要不相容岗位相分离,业务发生后取得增值税专用发票,财务部确实承担起审核职责,同时,加强内部审计机构的建设,并保证内部监督机构的独立性、权威性;建筑企业还应该不断拓宽内部监督举报的渠道,为广大群众提供举报的途径。

4.3 加强员工培训,营造建筑企业内部控制环境。过去建筑行业执行的是营业税,因此建筑企业内部财务人员、领导者、普通员工等对增值税相关的法律法规、会计处理等工作还认识不足。因此要求各建筑企业必须根据自身的实际情况,加强对本企业内部员工的培训,要求相关人员尽快掌握增值税的计算、账务处理、纳税申报和相关的税务筹划等知识和理论,为内部控制的实施营造良好的内部控制环境。例如:可以组织企业内部人员进行集中学习、自学,组织相关人员对所学知识进行考核,使相关人员尽快熟练掌握相关的知识,并能够与企业内部的实际情况进行正确地、合

理地、综合地运用,从而为避免企业内部可能出现的财务核算风险、行政事务风险、经济业务风险、承担法律后果风险等奠定基础。

4.4 不断提高风险防范意识。增值税业务是一项较为复杂的业务,对于增值税专用发票的领取、保管、使用等环节都必须严格按照相关法规的规定执行,特别是针对进项税额抵扣环节,一定要满足抵扣的要求,一定要杜绝偷税漏税行为的发生,为建筑企业避免承担法律风险提供保障。例如:加强对增值税专用发票的领用、保管、使用等环节的控制,严格按照增值税专用发票的使用规定执行。再例如:建筑企业还必须加强对员工风险防范意识的提升,要求相关员工必须严格遵守法律制度,坚决杜绝出现虚开、伪造、非法出售、非法购买增值税专用发票等事件的发生。

5 结束语

内部控制对于建筑企业健康发展具有重要意义,而2016年5月1日起,我国营改增将建筑行业涵盖其中,使建筑行业进入增值税时代。为了在新政策下推动企业健康发展,必须加强建筑企业内部控制的转型升级。

参考文献:

[1]财政部,国家税务总局.关于全面推开营业税改征增值税试点的通知[S].财税(2016)36号

[2]张伟巍.营改增后房地产企业的税务筹划[J].当代经济,2015(17)

[3]薛元坤.营改增对企业财务管理的影响文献综述[J].企业导报,2015(16)

[4]李燕.解析企业内部控制制度的执行[J].中国乡镇企业会计,2016(02)