

## The influence of value-added tax reform on enterprise finance and Its Countermeasures

Liu Jing Xi

Sichuan Finance and Economics Vocational College, Chengdu

**Abstract:** the implementation of value-added tax transformation reform in the whole country has changed China's leading production-oriented value-added tax into consumption oriented value-added tax, which has greatly improved China's financial revenue, and at the same time, it can reduce the burden of enterprises in the short term, increase their investment enthusiasm, stimulate investment in the long term, boost domestic demand, and cooperate with the structural transformation of China's economy. This paper tries to make a simple analysis of the transformation of value-added tax from the perspective of enterprise finance and how enterprises should actively respond to the transformation of value-added tax.

**Key words:** tax system reform; VAT transformation reform; corporate finance

Received: 2019-10-13; Accepted: 2019-11-07; Published: 2019-11-25

# 增值税转型改革对企业财务的影响及应对策略

廖敬曦

四川财经职业学院，成都

邮箱: yudiliao21@163.com

**摘 要:** 增值税转型改革在全国范围内的实施将我国先行的生产型增值税转为消费型增值税，极大的提高了我国财政收入，同时短期可为企业减负、增加企业投资积极性，长期可以刺激投资，提振内需，配合我国经济的结构转型。本文试从企业财务角度对增值税转型进行简单分析以及企业应当怎样积极应对增值税转型。

**关键词:** 税制改革；增值税转型改革；企业财务

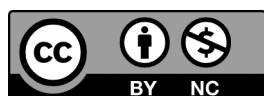
收稿日期：2019-10-13；录用日期：2019-11-07；发表日期：2019-11-25

---

Copyright © 2019 by author(s) and SciScan Publishing Limited

This article is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/).

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>



2009 年 1 月 1 日，我国历史上减税力度最大的单项税制改革——增值税转

型改革,终于在全国范围内开始了。增值税转型即是将我国先行的生产型增值税转为消费型增值税,其核心内容是允许企业购进机器设备等固定资产的进项税金可以在销项税金中抵扣。作为我国目前第一大税种,增值税改革意义重大。2007年,仅国内增值税收入就超过1.5万亿元,约占全年税收收入的31%。此次改革,国家财政预计将每年减收1200亿元以上,堪称我国历史上单项税制改革减税力度最大的一次。增值税转型改革的重大意义就在于实行消费型增值税,短期可为企业减负、增加企业投资积极性,长期可以刺激投资,提振内需,配合我国经济的结构转型。它将消除重复征税,降低企业税负,从而促进企业技术进步、增强企业发展后劲,提高我国企业的竞争力和抗风险能力。增值税转型到底会对企业产生哪些财务影响呢?本文试从企业财务角度对增值税转型进行简单分析以及企业应当怎样积极应对增值税转型。

## 1 增值税转型对企业财务产生的影响

1. 增值税转型将增加企业盈利。增值税转型将减少企业税收支出,直接增加盈利水平。增值税转型在宏观经济繁荣时,企业受益幅度较低。而在经济下滑时,如果企业机器设备投资额较大,则增益较明显。增值税转型作为强大的政策推动力,能够直接减少企业的增值税支出,直接增加盈利水平。同时,由于增值税转型会降低新增固定资产每期提取的折旧额以及企业管理费用,虽然造成企业所得税有所增加,但企业净收益和税后收益率明显提高。因此,增值税转型不仅直接减轻了企业的增值税负担,而且对企业经营收益影响也是重大、直接和有效的,宏观经济政策对企业收益能产生如此明显影响是非常难得的。

2. 增值税转型将降低资产价值,增强市场竞争力。实行不同类型的增值税,对资产负债表的影响也不一样。在生产型

增值税中,由于购进增值税不能抵扣而只能计入固定资产原值,导致资产价值增加。又由于增值税不能抵扣,从而导致企业应缴纳的增值税额明显增加。而实行消费型增值税后,固定资产投资当年,新增固定资产取得的进项税额一次性全额抵扣,增值税额明显降低。同时,固定资产的入账价值因不再包含购进的增值税进项税额而相对明显减少,从而导致企业计提折旧额减少,推动企

业盈利水平提升。因此，增值税转型不仅有利于增强企业市场竞争力，还能够帮助企业保持一种稳健的财务结构。

固定资产是企业的一项重要资产，其价值变动对企业总资产的内部结构将产生一定的影响，并引起资产负债表内相关项目的变动，如固定资产原价、累计折旧和固定资产净值等。为分析方便，仅以设备为例，并假设各种固定资产的价格不会因为增值税政策的转型而变化。

例：某企业购进一台设备，不含税价格为 200000 元，增值税税率为 17%。该笔款项通过银行转账支付。增值税政策转型前后的会计分录和相关分析如下：

转型前（生产型增值税政策）：

借：固定资产	234000
贷：银行存款	234000

转型后（消费型增值税政策）：

借：固定资产	200000
应交税费－应交增值税（进项税额）	34000
贷：银行存款	234000

以上会计处理对会计报表项目的影响：转型后固定资产原值减少 34000 元，可抵扣的增值税进项税额增加 34000 元。若考虑当期进项税额的抵扣，情况有两种：当期该企业

的销项税额足够抵扣。接上例，假设当期销项税额扣减其他进项税额后余额为 50000 元，则转型前应交增值税为 50000 元，转型后为 16000 元。会计处理如下：

转型前：

借：应交税金－应交增值税（已交税金）	50000
贷：银行存款	50000

转型后：

借：应交税金－应交增值税（已交税金）	16000
贷：银行存款	16000

以上会计处理对会计报表项目的影响：转型后，资产负债表中应交税费减

少 34000 元,企业少交增值税 34000 元。

由以上分析可知,按照消费型增值税政策,在当期新增税额完全抵扣时,转型后较转型前,资产和负债均按照抵扣金额减少,而净资产的变化相同。此时,为企业减轻流动资金压力的政策效果表现明显,节约了货币资金;同时造成固定资产价值降低,这在一定程度上提高了流动资产与非流动资产的比例。企业的经营业绩越好、销项税额越多,则得以抵扣的进项税额越多,当期获得的政策优惠就越多。

3. 增值税转型提升设备购置当年的现金流量。增值税转型最终通过降低产品销售成本,来提高经营活动现金净流量。实行消费型增值税后,固定资产投资的当年,由于企业可以少缴增值税,经营活动现金流量由于增值税支付的大幅减少而有所上升,但以后各年的现金流量不再受增值税转型的直接影响。同时,投资当年经营现金流量除了受增值税抵扣的影响而大幅度上升外,还有可能由于新增固定资产的作用而使净经营活动现金流入有所增加。但当年投资固定资产对于现金支出的影响一般会高于新增固定资产,使净经营活动现金流入有所增加。受其影响,融资现金流量中的利息支付也会有所上升。

增值税转型对增值税一般纳税企业现金流量的影响分析:

(1) 减少企业购买固定资产当期应交的增值税。从对经营活动现金净流量的影响来看,过去的生产型增值税制度下,企业购买固定资产的进项增值税不能抵扣,会计上计入固定资产成本,在现金流量表上体现为企业投资活动的现金流出。税制改革后企业购买固定资产时支付的增值税可以作为增值税进项税额进行抵扣,企业购买固定资产的当期将比过去实行的生产型增值税制度下将少交纳增值税,最终导致企业现金净流量在过去基础上的增加。

(2) 减少企业购买固定资产当期应交的城市维护建设税和教育费附加。企业购买固定资产的当期将少交城市维护建设税和教育费附加,最终导致企业现金净流量在原有基础上有所增加。

(3) 增加企业持有固定资产期间应交的企业所得税。企业购买的固定资产将比过去实行的生产型增值税制度下每期将多交纳企业所得税,最终导致企业现金净流量在原有基础上的减少。

## 2 企业如何应对增值税转型的财务对策分析

增值税转型是国家实施减税政策的重要举措之一,企业应抓住这次历史性机遇,充分享受增值税转型带来的税收优惠。笔者认为,在这次增值税转型过程中,企业应采取以下对策:

1. 采购固定资产应尽量获取增值税专用发票。增值税转型会对企业投资产生正效应,使企业存在扩大投资和设备投资的政策激励,从而对企业收益产生影响。但需要注意的是,对除房屋、建筑物、土地等不动产以外的购进固定资产(包括接受捐赠和实物投资)、用于自制固定资产(含改扩建、安装)的购进货物或增值税应税劳务,应取得增值税专用发票,这样才能享受增值税进项税抵扣的政策。如果购进时不能分清固定资产用途的,也要取得增值税专用发票,待明确购进固定资产的用途后,再最终决定是否能够进行增值税进项税额的抵扣。

2. 采购固定资产必须选择供货商的纳税人身份。一般纳税人企业在采购固定资产时,必须在不同纳税人身份的供货商之间做出抉择。供货商有两种纳税人身份,即一般纳税人或者小规模纳税人。假定购进固定资产的含税价款为  $S$ , 供货商若为一般纳税人,则其适用的增值税税率为  $T_1$ , 若供货商为小规模纳税人(能到税务机关代开增值税专用发票),其增值税征收率为  $T_2$ , 则从一般纳税人供货商和小规模纳税人供货商处购进固定资产时,可抵扣的增值税进项税额分别为:

$$ST_1 \div (1+T_1) \text{ 和 } ST_2 \div (1+T_2)。$$

(1) 若一般纳税人增值税税率  $T_1$ , 取值为 17%, 小规模纳税人增值税征收率  $T_2$  取值为 3% 时, 则有:  $17\% \div (1+17\%) >$

$3\% \div (1+3\%)$ , 则一般纳税人企业从一般纳税人供货商处采购固定资产, 能获得更多可抵扣的增值税进项税额。

(2) 若一般纳税人增值税税率  $T_1$ , 取值为 13%,  $T_2$  取值为 3% 时, 则有:  $13\% \div (1+13\%) > 3\% \div (1+3\%)$ , 则一般纳税人企业从一般纳税人供货商处采购固定资产, 能获得更多可抵扣的增值税进项税额。

3. 采购固定资产抵扣增值税时机的选择。当企业购买固定资产时, 必须考

考虑固定资产的购进时机。一般来说,购进企业在出现大量增值税销项税额时期购入,这样在固定资产购进过程中就可以实现进项税额的全额抵扣。增值税转型后,企业必须对固定资产投资做出财务预算,合理规划投资活动的现金流量,分期分批进行固定资产更新,以实现固定资产投资规模、速度与企业财税目标的相互配合。

## 参考文献

- [1] 曾平华,吴力佳,肖月华. 浅谈增值税转型改革对企业的影响及财务应对策略[J]. 中国管理信息化, 2011(22): 4-6.
- [2] 孙辉. 浅谈增值税转型对企业财务方面的影响[J]. 商场现代化, 2017(21): 153-154.