

8 财务管理 Financial Affairs

营改增促进税制更加公平

■ 陈文东

在市场经济中，税收是为全社会提供公共产品和公共服务的对价，就像实现消费要有收入保障，获取利润必须承担成本一样，人们对税收的必要性早已达成共识。但是，对于税制优劣的判断，却见仁见智，争论不休。笔者认为，判断税制优劣的核心标准之一，就是其公平性。总的来看，所谓税制公平就是要一视同仁和量能课征，也即横向公平和纵向公平。

牵一发而动全身的营改增试点改革，是一项为公平和统一税制，发挥财政支撑和保障作用，助推国家治理体系现代化的宏大改革。

一、营改增促进税制横向公平和产业升级

营改增消除了“营增并存”二元税制，实现了货物劳务税制的科学、统一。它优化简化了税制，打通了增值税抵扣链条，增强了税收中性，消除了重复征税，实现了税制的横向公平，也促使企业加强规范管理，促进公平竞争。

营改增使得产业间交融更加顺畅，有利于制造业和服务业协同发展。它有效促进了创业创新，拉长了产业链，扩大了产业分工，催生了大量新业态、新商业模式，促进了产业结构优化，增强了发展后劲。

实施 5 年多来，营改增红利逐渐释放。在经济增速整体放缓情况下，我国第三产业占 GDP 的比重从 2012 年的 44.6%，增长到 2016 年的 51.6%。据国家税务总局统计，截至 2017 年 7 月底，我国生活服务业、建筑业、房



地产业、金融业等四大行业纳税人比改革前增加 207 万户。前期试点的“3+7”行业 2017 年月均增加 11.2 万户，其中专业技术服务业、信息技术服务业和研发技术服务业纳税人户数的增加最为显著。

营改增使企业购进服务的进项税得以抵扣，带动了企业购买服务的增长，发展了服务业，提升了制造业。从制造业企业购进服务的金额来看，2017 年前 8 个月，全国制造业企业购进服务金额同比增长 37.6%，同时制造业实现销售额同比增长 21.9%。其中，高技术制造业购进的服务金额同比增长 54.1%，占制造业购进服务金额的比重达 17.3%。这说明营改增促进了制造业与服务业的融合发展，提高了市场效率，减少了市场扭曲，提升了制造业水平，实现了多赢。

二、营改增实现税负只减不增，推动税制纵向公平

5 年来，营改增试点改革共为纳税人减负 1.7 万亿元，实现了所有试点行业税负只减不增，也带动了税基扩大和就业增加。营改增实施以来，98%左右的试点纳税人实现了税负下降或持平，越来越多的纳税人享受到改革带来的减税红利，总体减税规模越来越大。中国财政科学研究院发布的“营改增试点改革”第三方评估报告也显示，5 年多来，营改增以改革促减税，扩围、转型和税制转换多渠道实现减税目标，试点纳税人与原增值税纳税人全面受益。

营改增实现了税制横向公平，对销售商

品和服务一视同仁地适用相同税制。但是，由于不同纳税人所从事的行业和规模等因素影响，事实上也存在一些税负差异。比如，有些劳动密集型和技术型中小企业，因人工成本占比较高，原材料等一次性投入占比偏低等因素，导致无法实现充分抵扣而出现税负波动。为了适应经济新常态，推进供给侧结构性改革，保持经济健康发展、促进就业，同时消除因行业、规模等因素而引起的税负差异，大量税收优惠政策相继出台，特别是关于高新技术企业、中小企业和小型微利企业的各类税收优惠政策持续发力，大力助推营改增，促进了税制的纵向公平。

同时，营改增后，还有一些企业短期内不能适应新税制要求，也会出现税负的波动。但是，这正是营改增的题中应有之义，即由此倒逼企业加强自身的规范化经营和提高管理与核算水平。

三、营改增仍然在路上

当前，营改增仍需要解决一些突出的问题：适当整合试点期间临时出台的过渡性优惠政策，健全增值税抵扣链条，解决部分行业和小微企业税收抵扣不足问题；尽快启动有关法规废止工作，完善增值税标准税率，适时将目前的税率进一步简并等。

总之，营改增并非仅仅出于直接减税目的的权宜之计，它更是完善税制，降低制度性交易成本，激发市场活力和促进公平竞争的重要举措，也是推进中央与地方事权和支出责任相统一的财政体制改革的重要一环。只要坚定不移地将营改增进行到底，改革红利的效果将更大、更持久、更宽广。（作者系国家税务总局税收科学研究所研究员）

（赖永峰 黄俊）

王军：点点滴滴 细抠精算

“预算考核原则突出严肃性及政策刚性，预算考核方法为总体考核、单项控制……”日前，在管道公司沈阳分公司党委中心组的学习课堂上，财务科科长王军在讲解预算考核的具体办法。

参加工作 29 年来，王军从一名基层工人到机关干部，再到财务科科长，不论身处什么岗位，他始终保持一份乐观向上的精神和扎实工作的作风，以出色的工作业绩，赢得了广大干部职工的一致好评。

找准工作的出发点。王军接任财务科长 12 年来，不断充实专业知识，业务能力逐年提升，得到领导的充分认可。然而，他并不骄傲自满，仍然秉承以“坚决维护企业、职工合法权益”为出发点，认真当好领导的参谋和助手，为分公司发展积极建言献策。

因为业务能力突出，他参与了管道公司科技中心的“油气管道资产弃置费用计提研究”项目，共同进行数据采集和分析，研究优化弃置费用。该项目获得了管道公司科技创新三等奖。

群雁高飞头引领。王军作为分公司财务科负责人，工作任务繁杂，但他将每项工作干到前边。不仅如此，他还带领财务科全体人员出色地完成每年度的各项工作任务。在分公司财务预算管理上，他借鉴上级预算定额参数法，结合分公司实际情况，多次组织各部门讨论研究，制定了分公司预算定额，使分公司预算管理水平在公正、透明、准确、及时等方面均得到大幅提升，分公司 19 个预算执行单位之间数据信息更具有可比性，预算分析结果对领导决策提供了有效的支持。预算控制水平的提高，对 2015 年、2016 年分公司超额完成上级下达的降本增效任务起到了关键作用。

在分公司一起管道抢险理赔谈判过程中，王军对保险各项条款反复研究，并查阅国内外相关案例，积累谈判经验。为获得第一手资料，多次往返现场查勘。经过细致的准备工作，在与保险公司理赔谈判中，他据理力争，摆事实、讲证据，最终经过两轮谈判，将保险理赔金额由原来的 320 万元增至 400 万元，维护了分公司的权益。谈判过程被管道公司在保险培训班上作为典型案例进行推广。“公司的权益就是广大员工的利益，容不得半点马虎！”谈及此事，王军斩钉截铁地说道。

磨炼性格铸就业绩。多年来，他早已适应了财务工作的繁杂、琐碎和不时性。记账、统计、核算、各类凭证档案装订和归档等工作项目多、数量大，作为分公司财务科的负责人，他经常白天处理分公司的各项财务业务，晚上和节假日休息时间同科员们一起加班加点汇制各类表册。正是这种执着和一丝不苟，磨炼了他脚踏实地性格，也正是这样一种性格，使他在分公司财务科科长这一艰巨的岗位上业绩出色。在他的带领下，分公司财务科的工作得到了管道公司的认可，曾被授予年度财务工作先进集体荣誉称号。

涓涓细流汇成江河。在平凡的岗位上，王军从一点一滴做起，用自己的言行，践行着一个财务专业人员应尽的使命，为管道事业的发展做出自己的贡献。

（王雪竹）

江西:事中事后监管助企业“轻装上阵”

近日，南昌市青山湖区国税局通过“金税三期税收管理系统”，发现两家可疑企业，两家新公司注册地址相同。通过查询纳税人申报信息发现，其中一家企业在申报表中未开具发票这一栏，销售额填写负数，以达到少缴纳税款的目的。区国税局通过实地核查，发现注册地址并无此两家企业，企业法人也联系不上，是典型的空壳公司。青山湖

区国税局将两家公司列入风险企业，停止对其发售增值税发票。

青山湖区国税局负责人夏柳青说，自深化行政审批制度改革以来，国税系统取消了增值税一般纳税人资格认定审批，纳税人不再需要接受税务机关的实地核查，就可完成一般纳税人登记，这给纳税人带来了便利，同时也给不法分子一些可乘之机。推进简政

管理会计人才转型必备:业财融合 推进财务精益管理

业财融合是真正意义上发挥管理会计在战略决策和运营管理中的强力支撑，是企业提升效率管控风险的重要途径。财务管理者要帮助企业决策，从财务数据中提炼出有价值的信息，基于数据的分析和预测，转化为对商业决策有价值的建议。单纯的数字和报表展示对于企业管理层并无价值可言。财务分析的工作不能停留在将数字填入报告模板上。如何提升财务人员的业务意识，将财务数据转化为业务部门需要的建议并在理解业务的基础上回应业务部门的质疑，提高沟通效率是值得每一位财务管理者深思的问题。

什么是业财融合？

业财融合是新时代财务人员转型的方向，是由传统的财务会计向业务发展的转变。传统的财务会计都是事后核算，也就是说在业务完成后将业务数据交予财务人员，由财务人员核算出财务数据，如收入、成本、利润等基本信息。但现代企业随着经济的发

展，财务会计的角色开始发生了转变。企业需要的是能融入业务中，由事后监督向事前预测、事中控制、事后监督的财务角色，不仅要参与业务发展，更要将公司的业务发展利润最大化。

财务人员该如何转变？

首先需要转变工作意识。管理会计要从之前的单一思想中跳出来，从宏观角度分析业务，运用财会知识对企业的财务状况进行价值评价，进而提出解决方案。如果将思维停留在基础的收入核算上，在未来财务人员将没有生存空间。所以财务人员应该将思维意识转放在业务经营上，变成企业价值的创造者。

专业技能转变。是财务人员要成为业务伙伴的根本途径是能帮助决策者从财务数据中提炼出有价值的信息，基于数据的分析和预测，转化为对商业决策有价值的建议。单纯的数字和报表展示对于公司决策者并无价值可言。财务分析的工作不能只停留

在模板上。管理会计要从财务会计基础知识中提炼信息转化为具有商业敏感度、逻辑分析能力的财会人员。从数据中敏锐的捕捉业务信息，提炼为决策信息，为企业提供有价值的内容。你的所思所想、所作所为都是为业务考虑，并能客观接受别人的信息意见，能够客观表达自己的观点，那么沟通在财务和业务之间那都不是事儿。

组织架构的转变。财务人员融入业务也要从组织架构上做调整。财务人员在公司中扮演的应该是业务分析师，能充分了解商业运行的规则、模式、公司经营目标、公司经营政策。通过对于这些的了解而实际运用于信息分析，然后为公司提供导向性的决策。指导业务人员为企业做出更好的营销策略。传统的组织架构按颜色分配，未来的组织架构按业务团队分配。

财务人应该跳出财务看财务，适合企业发展的财务人才是复合型的人才。现在我们要求的是财务管理者能有效控制企业经营风险的同时，不断在经营活动中创造出新的价值，成为企业价值管理者。（高顿 艾琳）

废渣污染治理带来社会和经济双重效益

铬铁冶炼废渣污染一直是我国环境治理的一大难题。作为铬铁冶炼领域的技术专家，广汉市鑫磊冶金炉料有限公司总经理陈涛多年来致力于废渣污染防治技术的改造，她通过铬铁冶炼废渣回收再利用、冶炼生产装置的改良及创新，研发出许多行之有效的解决方法。由于在铬铁冶炼废渣污染治理方面取得的成就，陈涛在行业内享有很高的赞许和认可，并获得了多项行业大奖。

陈涛介绍，由于铬铁应用日益广泛，国内铬铁冶炼行业蓬勃发展起来。在铬铁冶炼产生过程中会产生包括炉渣和铬渣等重金属污染物在内的废渣，这些废渣以往都是当作废弃物堆放起来，并没有好的办法进行处理。这种堆放的方式不仅占用大量土地资源，还会使含铬的化合物渗入到土壤、空气、地下水及河流当中，形成污染，对环境 and 人类健康造成极大的危害。

针对铬铁冶炼废渣中的铬渣及其他重金属污染物的处理问题，陈涛带领团队研发出了铬及其他重金属污染物智能处理系统及铬铁冶炼废渣回收设备控制系统等。在废渣处理上，陈涛通过化学处理方法，加入特殊的酸或碱后，可将废渣中的金属铬及其他有毒物质转化为低毒化工产品。在该处理过程中，不会产生二次污染，也不会排放出废

水、废气及废渣，最大程度上保证了排放过程的清洁、环保、节能。在铬铁废渣的回收再利用上，回收设备控制系统可以通过破碎、整形、分离、分选等四个过程将废渣进行回收，并加工生成可再利用的铬铁。回收后加工生成的铬铁具有颗粒均匀、硬度大、质量好等优点，可用于多种产品的生产与加工。陈涛研发的这些技术不仅节约了企业的生产成本，还减少了资源浪费，并起到了保护环境的作用，帮助企业在循环经济的发展上更进一步。

此外，在生产装置方面，陈涛对传统的生产装置进行了改良，研发出高碳铬铁节能生产装置等。为降低铬铁冶炼中的能耗，同时防止生产过程中的粉尘污染，节约了矿热炉内的再升温耗电，有很好的节能效果。同时烧结炉的进料和排烟实现全封闭设计，有效防止粉尘的外泄，避免了因此带来的环境污染。

由于在铬铁生产领域取得了有利于节能环保的技术成就，近年来，陈涛在行业内的知名度和美誉度直线上升，并多次在行业重要活动评比中获得较高荣誉，先后获得冶金行业科技进步奖二等奖、冶金技术创新奖、冶金行业先进青年科技工作者称号等多个奖项。行业内专业人士认为，陈涛具备较

高的冶金专业技艺，职业技能处于国内领先水平，能够解决生产、科研中的高难度技术问题，并获得了重大的社会效益和经济效益。同时，同行们认为在冶金新材料、新工艺、新设备、新产品和工程技术方面，陈涛也取得了重大的、创造性的成果并带来了显著应用成效，为冶金行业的技术发展作出了巨大贡献。

对于自己取得的成绩，陈涛认为这只是铬铁冶炼废渣污染处理技术上的一小步而已。作为从事技术研究的专业人员，不仅要志存高远，还需要淡泊名利，努力探求科学的真相。对铬铁冶炼废渣污染的有效治理，不仅解决的是经济问题，还有重大的社会意义，因此需要技术人员在拥有新的理论思维的同时，要保持谦虚谨慎的作风，富有创新精神，时刻走在科学技术发展前列。陈涛表示，电子计算机信息化技术已经在多个行业中发挥出越来越重要的作用，相信在治理冶金行业环境污染这一问题上，我们技术人员也会找到更加完善、有效的技术发展方向。在未来，陈涛将会着重于铬铁冶炼污染防治技术与二次回收利用技术的智能化研究上，用高效的技术手段来实现铬铁冶炼废渣污染的有效治理与冶金行业循环经济的快速发展。（政雄）

长葛市审计局努力展现审计工作新作为

河南省长葛市审计局面对新形势新任务，围绕中心、服务大局，在五个方面努力展现审计工作新作为：一是在推动重大政策落实上展现新作为。二是在推动经济转型升级上展现新作为。三是在推动法治政府建设上展现新作为。四是在推动保障改善民生上展现审计新作为。五是在推动全面从严治党上展现新作为。把领导干部经济责任审计作为预防腐败、推进全面从严治党的重要环节和手段，促进领导干部依法办事、秉公用权。

（宋红凯）

河南新乡：创建财务管理新模式

今年以来，随着市级预算单位财务核算管理系统全面上线，河南省新乡市近 300 多家行政事业单位享受着自动记账、对账的便利。新乡市财政局也由此实现了“预算编制—预算执行—会计核算”的流程化管理，创建了集中式财务核算和实时监控的财务管理新模式，提升了管理水平。

为了克服基础数据应用不到位、系统交互和数据共享手段较为单一、业务协同功能尚需完善等问题，2013 年，新乡市财政局信息中心开始调研，为打造市级预算单位财务核算管理系统平台做准备。

结合调研情况，该局确定了信息标准化的研发方向。在创建网络平台阶段，新乡市财政局以整合行政事业单位财务信息资源、实现财务核算信息系统基础模块的推广应用为目标，通过对财务信息进行分析，实现由业务信息向财务信息的转换，动态反映行政事业单位的财务状况，以确保财务信息的及时性和完整性，实现业务信息与财务信息的高度一致性以及业务处理与财务处理的同步性。

该局通过集中部署、分步实施，有条不紊地开展市级预算单位财务核算管理系统平台的搭建工作。按照统一网络、统一平台、统一标准、集中管理、分户核算的总目标，以金财网络为载体，分批将市级预算单位纳入规范统一的财务核算平台，逐步实现单位会计核算网络化、标准化和精细化管理。在系统建设推进过程中，新乡市按系统搭建、初始化信息完善、联调测试及系统试运行的流程，从不同类型单位的具体需求出发，逐一制定具体实施方案，确保新旧核算系统的顺利转换。

市级预算单位财务核算管理系统平台在全市范围内试上线后，新乡市的各个预算单位积极响应，将平台要求的“三公”经费、重点支出项目、会议费、差旅费等 8 项重点科目进行统一，并利用平台满足了信息占有的要求。

系统平台通过支付系统自动生成会计凭证，从一开始的自动化信息集成再到报表的编制，不仅使会计核算自动化，还保障了管理自动化。该局借助统一的财务核算平台，财务核算程序更加规范严谨，会计信息的及时性、准确性有了新的提高，财务的反映职能和监督职能得到了充分发挥。在加强财政资金使用的时候，帮助预算单位提高了财务管理水平。

为了加快推广市级预算单位财务核算管理系统平台的应用，新乡市财政局对预算单位相关人员进行了培训。从 2014 年年初至今，新乡市财政局分 8 批对市级 350 家一级预算单位及其所属二级单位的会计、出纳人员进行了系统培训，累计培训 800 多人次。（李纪刚）

阳谷农商银行：推进财务管理转型

山东阳谷农商银行积极加快“财务管理转型”工程建设，以精细化的财务管理引导业务发展，全面提升市场竞争力和盈利水平。

该行积极推进农金员薪酬转型，农金员存款计酬比例，调增一年期(含)以下存款计酬比例，调减二年期以上定期存款计酬比例；对贷款推荐、不良清收、拓展智 e 购商户和智 e 付客户及电子银行产品进行全面计酬，促进农金员收入由单一存款报酬向多渠道、多元化方向转变。

该行将 FTP 系统数据植入当前的绩效考核，对存量存、贷款及利息收入，按照 FTP 利润计算薪酬，注重考核效益，对其他存量业务贷款增量、贷款指标，按照万元工资含量计算薪酬，实现由过去仅对“规模”指标考核转变为对“效益+规模”指标双重考核，并于 2017 年 9 月 1 日起执行最新 FTP 利润考核办法。

在资本管理方面，该行紧密结合年初编制资本发展规划，制定了相应的考核办法，对信贷产品实施差异化考核，对低资本消耗产品的工资计提标准，全面提高资本使用效率。

在全面预算化管理方面，以确保监管评级指标二级达标为导向，与年初制定的业务目标规划进行密切结合；预算实施过程与预算动态调整、战略目标达成进度以及持续的管理优化等工作紧密结合；按季度总结预算执行的经验与不足，同时对预算结果进行修正。（李兆贵 费文伟）