

8 财务策略 Financial Affairs

营改增后企业应重视哪些税收风险

“营改增”带给企业财务人员的改变和挑战,远非想象中那么简单。

财务人员面临新旧税制的衔接、政策的变化、具体业务的处理和税收核算的转化等难题。“营改增”不仅改变了企业的整个会计核算体系,同时带来了开票系统、报税系统、认证抵扣、税款缴纳等操作方面的一系列新问题,账务处理稍有不慎便会产生税收风险。为此,企业应高度重视税收风险管理和控制,最大限度地规避或减少税收风险。针对当前“营改增”企业在运行过程中暴露出的涉税风险问题,笔者建议企业财务人员重点关注以下问题。

一是重视未分别核算各类营业收入,被税务机关从严征收带来的税收风险。部分“营改增”企业没有按照纳税需求分别核算各类收入,在申报纳税时临时拆分各类收入,此举难免会造成申报数据的混乱和不准确,税务机关在遇到这种情况时往往按照税法的规定从严征税,由此使部分企业税收负担加重。比如部分涉及“营改增”的企业在“营改增”之后,仍然保持原有的核算方法,没有将改征为增值稅的有关涉税收入从原属于营业税范围的收入中准确划分出来单独核算,在申报纳税时被税务机关发现并重新核定了增值稅的有关收入。由税务机关重新核定应税服务的销售额,企业处于被动地位,很可能会给企业税负造成不利影响,增加企业的涉税风险。

二是重视发票使用不当产生的税收风险。面对税制改革,企业不但要转换思路,更要从被动接受变为主动适应。目前,“营改增”企业在增值稅专用发票的使用上最容易忽略的问题有三个:一是不按规定索取合规的扣稅凭证;二是取得了合规凭证,未在规定的时间内到主管税务机关认证;三是由于对增值稅法规了解不够,能够取得合规扣稅凭证的情形,却没有取得,仅取得了普通发票或者收据,丧失了抵扣税款的机会。因此,纳税人要提高对增值稅专用发票重要性的认识,一方面要在内控机制上加强对增值稅专用发票的严格管理,杜绝虚开发票情况的发生;一方面在取得增值稅发票时要提高防范意识,严



格审查发票的真伪、货物来源、发票来源的合法性、销货方的纳税人资格等,对存在疑点的发票可暂缓付款或暂缓申报抵扣其中的进项税金,待查证落实后再作处理,力求提前防范涉税风险。

三是重视违规操作抵扣被加处罚款和滞纳金的风险。部分企业在“营改增”之后获得了一般纳税人资格,具有抵扣进项稅额的权利,但由于企业没有完全适应“营改增”带来的涉税变化,未能准确界定增值稅进项稅的抵扣范围,或违规操作抵扣,从而造成超范围抵扣进项稅额,结果被税务机关查处,给企业带来了经济损失。

四是重视财务核算不健全带来的税收风险。增值稅纳税企业在会计核算上比营业税纳税企业更为复杂,要求也更加严格,营业税依据各项收入和对应的稅率就可以计算出应纳税額,而增值稅在计算应纳税額时需准确核算各类收入和“应繳税金——应交增值稅”下的各个明细账,如果会计核算不健全,就不允许抵扣进项稅額,这必然会增加

企业的税收负担。

五是重视因分不清“营改增”稅收优惠条件,造成无法享受优惠的稅收风险。在增值稅的制度安排中,减免稅安排一般非常慎重,因为减免稅容易破坏增值稅抵扣链条环节环相扣的完整性。但是,为了平稳推进“营改增”改革试点,减轻试点企业稅收负担,“营改增”试点方案规定了多个免征增值稅项目和即征即退增值稅项目。目前,“营改增”稅收优惠很多,但当事企业必须看清楚增值稅优惠的前提条件。“营改增”对特殊服务收入分别施行了免征、零稅率、退稅等稅收优惠,其目的是为了减轻纳税人的稅收负担,以支持、鼓励某些特殊行业或对象的发展。但是,部分“营改增”企业习惯于沿用以往繳納营业税时期的核算方法,在会计处理上没有按照“营改增”有关政策规定将免税、減稅项目的各项服务收入准确划分并分别核算,结果被税务机关取消了免税、減稅的优惠。

(中税)

审计署研究健全国资审计体制

■林远 杨辉

从国资委研究中心2日举办的一场研讨会了解到,针对一些国有企业在产业结构调整、收入分配、土地管理、环境保护等方面政策落实不够规范,造成国有资产大量流失,多位全国政协委员提出建议,包括尽快建立国资审计体制,完善国资评估制度,解决多头监管问题等。

全国政协经济委员会副主任、国家审计署副审计长董大胜表示,对于部分国有企业在资源开发、并购重组、国有产权处置等方面涉及利益输送,审计署和有关部门正在研究如何落实加快建立健全国有企业、国有资产、国有资本审计监督体系和制度。

记者了解到,在过去多年的实践中,审计署只对118户中央企业中的57户进行过领导干部经济责任审计,其余的企业由有关部门组织或者委托会计师事务所进行审计,对其他中央部委所属的企业,审计署从来没有审计过。对中央企业越来越大的境外投资也基本上没有进行审计,这就存在着国有企业审计大量空白点,不符合法律规定的审计机关的职责和权限。因此,董大胜建议,未来要对国有企业、国有资本实行审计监督全覆盖,包括境外投资都纳入审计监督的视野。

另外,董大胜建议,建立对国有企业经常性的审计制度,对国有企业的财务收支、资产负债损益等情况,国有资本保值增值等情况,

争取做到每年审计一次,或者两年审一次,一次审两年。对国有企业领导人员的任期经济责任履行情况在其任期内至少审计一次;对国有企业的重大事项实行专项跟踪审计,例如对企业的重大改组、并购、国有产权的处置转让、重大投资项目、大额采购事项和资金运用等等,要实行专项跟踪审计;还可以考虑结合国有资本管理体制和政府部门职能的改革,整合国有企业外派监事会、财政专员办、发展改革部门重大项目稽查办等监管职能,充实审计力量。

他特别提出,现在有一个突出的问题,地方所属的国有企业减少,而中央企业审计的任务过重,所以要统筹安排审计署和地方各级审计机构的力量来进行国有企业审计。还可以采用政府购买服务的方式,吸收社会审计的力量,在审计机关的主导下参与国有企业的审计。要建立国有企业电子审计体系,运用联网审计、数据分析等现代审计的技术方法,对国有企业实行非现场的实时或者亚实时的审计。

全国政协委员、中通诚资产评估公司董事长刘公勤表示,完善国有资产交易定价机制,还应该充分发挥资产评估的重要作用。资产评估具有独立性、专业性,建议在国资监管的体制设计中强化提升资产评估的地位和作用,在有关的顶层设计中能够将资产评估镶嵌在有关的法规制度中,使资产评估专业服务成为国企涉及重大产权交易和经营决策的必要依据,充分发挥其在复杂市场环境中维

护国有资产安全,防范国有资产流失的重要基础作用。此外,国企改革的下步不是“管资产”,而是“管资本”,希望有关管理部门能够通过定期不定期地开展企业价值评估,帮助国资监管机构及时掌握资本价值的真实动态,为经营管理者绩效考核提供客观依据,为管理当局提供以价值为基础的管理信息,帮助其有效改善和优化经营决策。

刘公勤说,目前国企资产评估专业服务采购程序评审制度不够科学和完善,价格往往成为唯一的或者最重要的评审标准,为了保证业务质量,切实维护国有资产权益,建议在资产评估服务中,建立良性竞争机制,修订完善资产评估等服务业采购政策,促进良性发展。此外,在新形势下,评估行业目前法律地位不明确,没有一个现行的法规可以依赖,因此呼吁评估立法,突破不同部门的利益壁垒,从根本上解决多头管理、市场分割的行业现状。

全国政协委员、湖北众环海华会计师事务所总裁石文先表示,要解决多头监管问题和引入专业人才。现在的国有企业管理体制,国资委履行一部分职能,财政部履行一部分职能,还有其他的部门,所以造成多头监管,多头监管责任会不清晰,可能会导致监管之间的空白,所以一定要明确监管责任。此外,因为资产管理专业性很强,如果监管队伍薄弱,缺乏专业人才,则不利于资产的监管,因此建议持续引进专业管理人才,优化监管机构,提高监管水平。

从精细到互联 企业互联网时代管理会计

低增长率、低利润率已经成为我国多数企业发展的新常态,精细管理和云计算、大数据等新IT技术成为推动企业管理创新的两大驱动力。2014年10月27日财政部发布了《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》,与此同时,全球两大会计师组织CIMA与AICPA于10月22日联合发布了《全球管理会计原则》,这彰显了管理会计对于推动产业转型升级的重要性。企业信息化已经进入企业互联网时代,管理会计作为精细化管理和价值创造的重要工具,在企业互联网时代将有哪些趋势和变化?

一、从精细到互联,云计算、大数据为管理会计发展注入新的活力和内涵

管理会计是精细管理和价值创造的重要工具,这已经成为业界的共识。在企业互联网时代,传统企业并不会被互联网企业所取代,而是互联网化,企业管理的本质并没有改变,同样还是人财物、产供销的管理,但管理的理念、模式、工具和方法却发生了革命性的改变。如财务共享中心模式、云采购、云招聘、电子商务、云制造、员工差旅及费用管理云服务等。互联网时代对精细管理提出了更高要求,而且随着企业内部之间、企业和外部之间的互联互通,精细管理不再局限于企业内部,

而是扩展到整个供应链。企业互联网化加速了财务与业务的深度融合,并在融合过程中强化了内部控制和流动性管理。基于责任中心会计,集聚企业内部的“小数据”与互联网“大数据”,内部管理报告的内涵将进一步丰富,管理会计的价值最大化成为可能。

二、企业互联网时代管理会计应用的新热点

基于云服务和大数据的全员全过程的全面预算、价值创造型的财务共享服务模式,以流动性管理为核心的营运资金管理、支撑绩效评价的责任中心会计、面向现代服务业的人力资本会计、基于大数据的内部报告和决策分析等,构成了企业互联网时代管理会计的应用热点。

1. 云计算推动管控型财务向价值创造型财务转变

云计算、大数据等新技术应用催生了新的管理工具和业务模式,传统的“财务业务一体化”、“三流合一”真正成为可能。比如财务共享服务中心(财务云)将促进财务体系的再设计,推动财务会计和管理会计分离,为财务职能转型提供数据基础、管理基础和组织基础;集团电子采购系统(云采购)使采购活动由分散管理转变为集中式管理,通过在采购

中心设立管理会计岗位,财务人员参与采购业务活动变得容易,对采购价格、供应商的信用和账期管理变得更加有效;基于互联网的电子商务、客户关系管理,使财务参与业务和管控的范围从企业内部延伸到上下游产业链,这就是云计算的力量,是互联网的力量。

2. 互联网推动基于全价值链的流动性管理成为企业管理的主线

资金是企业的主生命线,尤其在当前经济形势下,流动性管理比增长和利润更重要。传统的资金管理重在集中结算,重点是集团企业内部的资金池管理、云计算、大数据技术的应用,使得流动性管理从集团内部扩展到“供应商、客户”上下游产业链,实时监控包括应收应付、库存、现金在内的全价值链的营运资金,加强对资金周转周期的管理和优化,实现准确的资金预测、及时的资金预警和科学合理的资金决策,确保企业有能力应付已知的债务和未知的需求。

此外,在管理会计的应用方面,目前业界的关注点主要在经营活动,追求的是企业利润最大化,未来,管理会计的作用将逐步扩大到投资活动和融资活动,追求净现值的最大化和平均融资成本最小化。管理会计的功能就是要在经营决策、投资决策和融资决策中

浓浓的年醇醇的情

——鄞企外地员工春节返乡纪实

■寒石

过年回家,是国人心中的一个结。让员工轻轻松松回家、轻轻松松过年,过完年再愉快返回,则是年关许多鄞州民企经营者心中的一个结。年来年往,许多鄞企老板手中,都握着一把打开这个结的钥匙:

让员工轻松回乡

2月15日上午9时30分,45辆大巴从奥克斯空调公司出发,分别开往陕西、河南、贵州、重庆、四川、安徽等方向,返乡员工2500余人。这是奥克斯连续第六年包车送外地员工返乡过年。

提着大袋小袋,准备回四川广元的陈潘满脸笑意。他说,2008年进厂以来,年年春节都能享受包车返乡,少了春运的拥挤和烦恼,人也更轻松了。

大巴把员工送回家,司机则乘飞机或动车返回,待到年后再过去将员工接回。“这样往返接送,公司每年要花费200多万元。”奥克斯集团一名负责人说。

据了解,奥克斯集团现有员工中约有70%为外来务工人员。“员工为企业、为第二故乡做出了不少贡献,我们感谢他们,更要确保他们能够顺顺利利回家过大年。”该名负责人说,去年春节过后,老员工回岗率达到90%以上。

跟奥克斯一样,每年包车送员工回家、过完年再接回来的鄞企还有利时集团、博威集团、帅特龙、露露印务等二十余家。浙江利时集团已经连续接送了9年。考虑到路途遥远,许多企业还细心为员工准备一个礼包,里面装着苹果、面包、火腿肠、矿泉水、饮料等,让员工途中解渴充饥。

因有包车接送,员工的返乡之路变得异常轻松,许多员工在确定回乡日期后,大包小包地开始采购回乡年货。来自四川的王淑玲,是利时集团日用品公司的一名员工,回家前她抽空给家人、亲戚购买的礼物已经在宿舍里堆得满满的,但她一点也不发愁:“公司包车送我回家,所以我一点都不担心带不回去。”王淑玲底气十足地说。

这些规模企业不同,更多企业实行包车和替员工代买往返车票(机票)机制,让员工自行选择。宏伟食品、腾隆户外、君禾泵业等企业很早就开始筹备订购车票事宜,火车票预售期一开始,就在第一时间通过网络为员工抢票和购买团体票。员工要回家,只要告诉公司人事部门即可。而购票费用无一例外由公司统一开支。

“帅特龙”的迎春晚会

对帅特龙车辆部件有限公司1000多名员工来说,一年一度总结表彰大会就像是公司的春节联欢晚会。舞台上,唱歌、跳舞、相声、诗朗诵……一个个精彩纷呈的节目都由员工自编自演。

经过数周的精心准备与认真排练,来自办公室的余水丽跳起了采茶舞。这个晚上,对余水丽来说还有着另外一层意义:由于帮助公司挽回了上百万元的损失,表演结束后,她被留在了舞台上,领取公司创立以来首个总经理特别贡献奖。“我拿到了一个大红包,奖金3万元。”余水丽兴奋地说。除了现金奖励,她还获得了一次国外度假的机会。陈文武来自质监部,他与同事自编自演的相声获得晚会最高表

演奖,拿到5000元奖金后,他颇兴奋,商量着该如何与部门同仁分享这笔钱。

40部iPhone6、100个金钥匙、50套化妆品……当天,“帅特龙”共为员工准备了价值50多万元的礼品和礼金,可谓使出十八般武艺犒劳员工,力争在看不见硝烟的“年会大战”中交出耀眼的成绩单。

“心里感到很温暖,在这里上班有种在家的感觉,大家像兄弟姐妹。”这是帅特龙外地员工的普遍共识。

“关爱员工,使得员工心态从消极变积极,成为推动公司发展的坚实基础。”集团办公室主任邹燕说。“谁都有亲人,应该理解他们的思乡之情,你对员工好,员工就会加倍对你好。”邹燕表示,尽管看上去多了一大笔支出,但让员工安心回家,钱花得一点都不冤。

音王的“敬老金”

“钱收到了,老人家别提有多高兴!”得知老家的父母领到单位寄去的敬老金后,音王集团员工陆明涛兴奋地说。今年,音王集团共向357名员工发放18万元敬老金。“在外打工,一年到头回不了几次家,集团给我们发钱,让他们感受到家的温暖。”音王集团工会主席华俊介绍说,音王集团有外来务工人员1000多人,2010年,集团设立敬老基金,每年年底向员工父母送去关怀和祝福,通过邮局寄去每户500元的敬老金。

音王敬老金的发放原则比较人性化,要求也只有两点:员工的父母在公司满一年;父母有一方年满65周岁。为了不漏下任何一位老人,去年底,音王集团就开始着手统计员工申请,共有357名员工符合条件,今年1月下旬,公司陆续向分布在全国各地的老人寄去了敬老金。

来自安徽肥西县官亭镇的陆明涛在集团工作16年了,他的父母都已经年过七旬,设立“敬老基金”后,他每年都享受到了这个政策。“虽然钱不多,但代表公司的一片心意,心里感觉热乎乎的。”陆明涛说,单位发敬老金的事在他们老家传开了,每年父母去邮局领钱,乡亲们都会特别羡慕,老人家也特别自豪。这是音王集团连续第四年向员工发放敬老金了。4年来,集团共向1279名员工发放60余万元敬老金。

送员工回家、办春节晚会、给员工父母发敬老金……为了让员工轻松愉快迎新,这些鄞企老板们可谓八仙过海,尽管费用不菲,少则几十万,多则数百万,但许多经营者都认为这钱花得值。“企业的发展离不开员工的辛勤付出。”君禾泵业总经理张军波认为,“企业有能力让员工过好年理所应当!”“大家在外辛苦工作了一年,将他们安全送回家乡与亲人团聚,目的是让员工感受到集团这个‘大家’的温暖和关怀。”利时集团董事长李立新说。博威集团负责人表示,除了感谢员工在过去一年为公司所做的努力外,更重要的是想通过这些人性化的措施,解决企业不断增长的用工需求,希望节后他们还能继续为企业做贡献。

事实上,企业的良苦用心员工感同身受,并得到切实回报。据了解,上述企业尽管规模大,用工量大,且普遍外地员工占绝大部分,但员工基本稳定,每年返岗率普遍在90%以上。企业有需求,许多员工返岗时还会带几位亲戚同乡回来,供公司选择。

在企业互联网时代,传统企业要用互联网的思维和精神进行管理创新,用管理会计做好精细化文章,发挥管理会计的决策作用;利用云计算、大数据创新互联网应用,推动企业内外的互联互通,实现数据重构企业智慧。

四、管理会计需要信息化支撑,其发展为本土ERP转型升级提供新动力

ERP/企业管理软件为管理会计实践提供了平台支撑,而管理会计的发展又为本土ERP/管理软件的转型升级提供新动力。本土ERP软件与国外先进的管理软件的差距,很大程度上在于系统所蕴含的管理会计基本理论、概念框架、工具方法以及最佳实践和模型库,此次《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》中,明确将信息化列入“4+1”的管理会计体系,推进面向管理会计的信息系统建设,这为本土ERP转型升级提供了新动力,为本土管理软件厂商全面追赶和超越国际厂商提供了重大发展机遇。

管理会计的春天已经来临,但推广应用仍任重道远。虽然不同类型的企业推进管理会计的侧重点和步骤有所不同,但都离不开信息系统的支撑、领导层的大力支持、内部组织的协同运作和企业文化的强烈认同。(浪淘)