

“营改增”对广西建筑业财务绩效影响研究

魏国建, 李婷婷

(柳州城市职业学院, 广西 柳州 545036)

摘要:营改增是我国税制政策的重大变革。基于广西统计年鉴2013-2018年数据,探讨了营改增对建筑业财务绩效的影响。研究发现,实施营改增后,建筑企业的偿债能力、营运能力、盈利能力和发展能力均有不同程度的提高。这说明,营改增在一定程度上对建筑企业的发展起到了激励作用,但是这种激励效果因行业不同亦有差异。根据研究结果,就如何更好地发挥营改增对建筑业财务绩效的激励效应进行了分析并提出了建议。

关键词:营改增; 建筑业; 财务绩效; 广西

中图分类号: F264.9 **文献标志码:** A **文章编号:** 1671-1084 (2020) 04-0042-04

引言

2016年营改增在国内全面实施,建筑业成为最后一批营改增的行业之一。李向辉^[1]通过研究指出营改增统一了第二产业与第三产业的税收制度,平衡了第二产业与第三产业的税收负担,有利于减少营业税重复征税问题,进而降低企业税负,提升企业财务绩效。从全面实施营改增政策至今,在接近4年的时间里,理论界和实务界对营改增在建筑业的实施效果进行了广泛的研究。广西建筑企业上市公司较少,建筑企业数量多,规模大小参差不齐,导致建筑业实际税负的数据和企业的利润数据很难取得。因此,从微观视角来研究营改增对建筑行业税负的影响比较困难。本文基于广西统计年鉴数据,主要从宏观方面探讨营改增对建筑行业税负的影响,从理论上测算实施营改增后对建筑业财务绩效的影响,为后续进一步完善和深化这一政策提供参考意见。

一、营改增对广西建筑业财务绩效影响的实证研究

(一) 数据和评价指标的选择

建筑业是国民经济的支柱性产业之一,因此

在各级政府统计年鉴中予以单独披露。本文实证研究所采用的数据均来源于2013-2018年广西壮族自治区统计年鉴。此外个别数据需要通过加工整理计算得到。本研究以广西统计年鉴中的建筑业为研究对象。衡量企业财务绩效的指标很多。结合统计年鉴和研究的需要,选择资产负债率、总资产周转率、净资产收益率和营业收入增长率四个指标分别作为衡量企业偿债能力、营运能力、盈利能力和发展能力的财务绩效评价指标。

(二) 营改增提升企业财务绩效的作用机理

影响资产负债率、总资产报酬率、净资产收益率和营业收入增长率的因素很多。为了简化处理,本研究仅考虑“营改增”对这个四个指标的影响。王春科^[2]通过对上市公司的实证研究得出全面推行营改增后,企业节税效果明显,营改增节省了企业开支,提升了企业财务绩效,推动了企业发展。营业税改征增值税后,企业利润表中的“税金及附加”减少,导致企业利润增加,进而提高企业净资产收益率。营改增使企业税负减少,负债降低,进而导致企业资产负债率降低。营改增导致企业资金流出减少,企业可以将更多的资金用于生产经营,增加企业营业收入。企业营业

收稿日期: 2019-11-27

基金项目: 广西壮族自治区教育厅科研项目 (2017KY1268)

作者简介: 魏国建, 硕士, 柳州城市职业学院经济管理系会计学副教授, 研究方向为财经; 李婷婷, 硕士, 柳州城市职业学院经济管理系讲师, 研究方向为财经。

收入的增加会一方面会提高总资产报酬率，另一方面又会提高净资产收益率。总之，理论上营改增会降低企业资产负债率，提高总资产报酬率、净资产收益率和营业收入收增长率。

（三）实证研究

2016年全面推行营改增，因此将选取数据的

时间界定为2013–2018年。通过对实施营改增“前3年”和营改增“后3年”的财务指标进行对比，考察营改增对企业财务绩效的影响。根据广西统计年鉴编制建筑业财务指标评价表（表1）。

表1 建筑业财务指标评价表

指标/时间		2013年	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年
偿债能力	资产负债率(%)	67.71%	65.14%	66.49%	64.60%	64.25%	61.26%
营运能力	总资产周转率(次)	1.48	1.52	1.49	1.59	1.58	1.63
盈利能力	净资产收益率(%)	9.64%	8.86%	9.02%	9.45%	10.12%	9.73%
发展能力	营业收入增长率(%)	24.41%	23.30%	25.52%	24.98%	25.00%	25.87%

从表1得知，广西建筑业资产负债率在2016年之前较高，特别是2013年高达67.71%，实施营改增后，建筑业资产负债率呈现了下降的趋势，由2015年的66.49%下降到了2018年的61.26%。这说明通过实施营改增政策减轻了企业的税负，降低了企业的财务风险。广西建筑业偿债能力有所增强。总资产周转率（次）在2013–2015年之间维持在1.48–1.52区间内。实施营改增后，2016年总资产周转率达到了1.59，2017年微降为1.58，2018年达到了1.63。这说明营改增提高了建筑业总资产周转速度和企业的营运能力，但是其影响具有不稳定性。净资产收益率实施营改增“后3年”比实施“前3年”有所提高，特别是2017年达到了10.12%，创近6年新高，这说明营改增提高了企业

收益，增强了企业的盈利能力。近6年来，广西建筑业营业收入增长率整体上呈现波动上升趋势，特别是2018年达到了25.87%。这说明营改增扩大了企业的销售收入，增强了企业的发展能力。总之，实施营改增后，广西建筑业的偿债能力、营运能力、盈利能力和发展能力均有不同程度的提高。

建筑业包括房屋建筑业、建筑安装业、土木工程建筑业和建筑装饰业。为了深入研究营改增对建筑业的影响程度，根据广西统计年鉴重点选取了房屋建筑业和建筑安装业进行研究并编制了房屋建筑业财务指标评价表（表2）和建筑安装业财务指标评价表（表3）。

表2 房屋建筑业财务指标评价表

指标/时间		2013年	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年
偿债能力	资产负债率(%)	69.65%	70.31%	71.37%	65.32%	63.12%	62.46%
营运能力	总资产周转率(次)	1.69	1.56	1.60	1.65	1.73	1.79
盈利能力	净资产收益率(%)	8.53%	7.75%	7.93%	8.34%	9.01%	9.51%
发展能力	营业收入增长率(%)	25.51%	25.26%	26.63%	25.52%	25.94%	25.76%

表3 建筑安装业财务指标评价表

指标/时间		2013年	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年
偿债能力	资产负债率(%)	58.51%	68.20%	69.15%	63.02%	60.31%	61.38%
营运能力	总资产周转率(次)	2.15	2.04	2.20	2.95	2.57	2.61
盈利能力	净资产收益率(%)	10.76%	8.10%	9.23%	10.82%	10.94%	11.32%
发展能力	营业收入增长率(%)	24.33%	24.11%	24.30%	24.28%	24.91%	24.02%

从表2和表3可以看出,营改增对房屋建筑业和建筑安装业的影响与表1中营改增对建筑业的总体影响面基本保持一致。具体来看,房屋建筑业的资产负债率在实施营改增后逐年下降;总资产周转率、净资产收益率和营业收入增长率均逐年提高。这说明营改增与房屋建筑业财务绩效呈现了较为显著的线性关系,营改增对房屋建筑业发展起到了明显的促进作用。建筑安装业的资产负债率在实施营改增后逐年下降,说明企业负债水平下降,偿债能力增强。此外,总资产周转率、净资产收益率和营业收入增长率在实施营改增后均呈现不同程度增强,但是不明显,个别年份呈下降趋势,2017年的总资产报酬率和净资产收益率、2018年的营业收入增长率均不同程度的比上年有所下降。这说明营改增对建筑安装业的财务绩效影响不稳定,线性关系不明显。

二、分析与建议

根据上述实证研究结果,可见营改增对广西建筑业财务绩效产生了较为明显的影响。这种影响具体到建筑业的具体行业后又有所差异。总体而言,实施全面营改增后有利于降低资产负债率,提高总资产周转率,增强盈利和发展能力。这反映广西建筑行业能够利用国家实施营改增的有力时机,进行合理的财税方面的筹划和调整,在不违反国家法律法规政策的前提下,实现税务负担的降低;同时企业效益的提升增强了企业经营的自主性和灵活性,降低了企业的财务风险,从而提升了企业财务绩效,对企业生产经营产生了积极影响。研究发现,营改增对建筑业的财务绩效影响虽然呈现出增长态势,但并非持续上升。在营改增得到全面推行的第一年(2016年),企业税负降低,建筑业财务绩效得到了较为明显的提高。但在后续年份中,这种情况没有得到完全有效的延续,个别年份呈现下降趋势,这说明营改增对企业的激励效应具有非线性关系。较有可能的原因是,个别企业还没有适应这一新政策。营改增的全面实施关键是靠企业落实和人员配合,这需要建筑企业“做好”营改增的衔接工作和“用好”营改增政策,加强对员工的培训和

提高会计人员综合素质。基于此,提出如下对策和建议。

(一)“做好”营改增的衔接工作和“用好”营改增政策

建筑业是国民经济的支柱产业,规模庞大。营改增的全面落实,对于建筑业而言是一个非常大的挑战,在营改增的实施过程中,建筑业必须要做到营改增有序衔接。建筑业营改增工作的开展必须逐步实施,建筑业应该与税务部门积极的联系,共同确定营改增的实施方案,加强新旧政策的良好衔接,“用好”营改增政策。

(二)做好政策宣传、加强对员工的培训

由于营业税已经在建筑业“根深蒂固”,实施营改增会阶段性增加企业的工作量,难免会引起企业的抵触。为此企业要从大局出发,着眼全局,建筑业需要加强对员工营改增知识的培训工作和宣传工作,确保营改增的实施过程中,企业员工特别是财务人员积极的拥护和支持。王甲国^[9]探讨了营改增对发票管理的重影响,发票的管理范围必将扩展至每个环节包括发票的认证、流转、保存和抵扣等,这需要建筑业企业对自身的人员进行全面培训。因此企业可以通过邀请税务专家或税务局人员进行专题讲座的形式进行培训,探讨税务筹划的方法,以便在营改增实施后,企业员工可以迅速转换角色。

(三)提高会计核算人员的综合素质

会计核算人员综合素质水平决定着会计核算工作质量。全面实施营改增对建筑业会计核算人员的综合素质也提出了新的挑战。在新的政策实施后,应不断强化会计核算人员的专业技能,深入理解营改增政策,加强财税知识的学习和后续教育,不断提高财税处理技能,不断强化会计核算人员的综合素质。只有这样才能保证会计核算人员符合营改增环境的市场发展需求。

三、结束语

营改增降低了建筑业缴纳的税费额度,但营改增政策在建筑业的实施也面临着诸多挑战。这需要在今后不断实施相应的调整策略才能推动建筑业的发展。本文基于广西统计年鉴数据探讨了

营改增对建筑业财务绩效的影响。研究发现，营改增确实提升了企业的财务绩效，在一定程度上对建筑企业的发展起到了激励作用，但是这种激励的效果因行业属性的不同而有所差异。沈勇^[4]通过研究进一步指出，营改增是我国增值税税制完善的重要一步，避免了企业重复征税的问题，减轻了企业的税务负担，使企业可以节省资金用于生产经营，促进企业的发展。全面实施营改增已接近4年，其积极效果也逐步显现，实施过程中也难免会面临各种不确定性，因此营改增对企业财务绩效的影响还需要进一步探讨。

参考文献：

- [1]李向辉.营改增对建筑企业的财务影响研究[J].中国乡镇企业会计, 2019(09):45-46.
- [2]王春科.“营改增”对我国上市公司财务绩效影响的实证研究[J].开封教育学院学报, 2019(02):259-260.
- [3]王甲国.建筑业应对“营改增”之策略[J].税务研究, 2016(01):99-102.
- [4]沈勇.“营改增”后对企业税负的影响解析[J].纳税, 2019(25):10-12.

Research on the Impact of Business Tax Reform VAT on the Financial Performance of Guangxi Construction Industry

Wei Guo Jian, Li Tingting

(Liuzhou City Vocational College, Liuzhou Guangxi 545036, China)

Abstract: The change of business tax to value-added tax is a major change in China's tax system. Based on the data of Guangxi Statistical Yearbook 2013-2018, the paper discusses the impact of business tax change VAT on the financial performance of the construction industry. The study found that the solvency, operational capability, profitability and development capability of construction companies have been improved to varying degrees after the implementation of the change of business tax to value-added tax. This shows that the change of business tax to value-added tax has stimulated the development of construction enterprises to a certain extent, but the incentive effect is also different due to different industries. According to the research results, how to better exert the incentive effect of the business tax change VAT on the financial performance of the construction industry was analyzed and suggestions were put forward.

Key words: business tax changed to VAT; construction industry; financial performance; evaluation index