

# 建筑业收入的财税处理 ——基于新收入准则视角

■ 吴妮艳

(贵州建工第八建设集团有限公司, 贵州 贵阳, 550001)

## 一、引言

为了推动我国建筑行业的健康发展, 稳定建筑企业内部经济体系, 适应国家政策法规要求, 必须对建筑行业的收入进行规范, 实施新财税处理方式。

财政税收是国家经济体系的重要组成部分, 每年国家都要根据税收法律规定征税, 使国家内部的财政资金足够支撑国家各项活动的开展和各项职能的执行, 充分保障政府职能的顺利履行。随着城市建设规模的不断扩大, 建筑行业也迎来了新的发展机遇。建筑业收入的财税处理工作具有复杂性的特征, 涉及金额数量大。为保证建筑产业的有效纳税, 应结合新收入视角, 对建筑行业的纳税行为进行规范, 使产业发展符合国家发展要求。本文从财税处理工作的意义出发, 分析以往建筑业进行财税处理过程中存在的不足, 提出多种财税缴纳措施, 使建筑业内部的资金管理合法、合理, 推动产业稳定发展。

## 二、建筑业财税收入的内容

### (一) 建筑业财税收入要素

收入确认是建筑企业财税收入管理中的重要内容, 相关工作人员必须对其给予高度重视。第一, 企业必须从合同出发, 对合同进行准确识别。对于合同中的要素, 即合同的法律性、合同的签订日期及截止日期、合同上签订的金额等进行研究, 保证合同内容合规、合法之后, 再按照合同上的金额及其他附加事项开展财税计算工作。第二, 企业需确认合同中需要履行的义务, 对已签订合同中的双方义务进行确定, 即合同上规定的生产商品(建筑物等)的属性、特点及其是否获取了经济效益等要素进行核查, 同时对合同上标注的其他承诺及资金往来活动进行审查, 将其纳入财税征收的考虑范围之内。第三, 企业应确定合同的交易价格。建筑产业涉及的环节较多, 即使企业进行了资金测算, 在实际的资金使用过程中仍然会出现各种支出, 导致资金使用和预算情况不一致。因此, 企业必须确定合

同上最终的交易价格, 准确了解商品及服务获得的经济效益, 按照国家的税务法律法规进行研究。

### (二) 处理增值税

增值税的缴纳是建筑行企业税收筹划的重要内容, 建筑企业应按照不同税率计算对应的增值税。在缴纳增值税时, 需要提供工程方支付的证明票据, 按照不同的计税方式进行测算。首先, 企业应按照一般计税方法, 根据国家政策测算建筑产业所得的全部经济效益, 通常来说, 销售建筑服务增值税税率为9%。其次, 企业应按照简易办法计税。这种方式通常适用于一般纳税人以清包工方式提供的建筑服务、一般纳税人为甲供工程提供的建筑服务、一般纳税人建筑工程项目提供的建筑服务, 以已取得的全部款项为基准, 扣除分包款及用于服务的成本金额, 剩下的金额按照3%的税率缴税。企业在缴纳增值税时, 必须做好发票的管理工作, 保证税款清算的正确性, 切实提升建筑企业的经济效益。

## 三、建筑行业财务管理问题

### (一) 财务管理意识有待提升

建筑行业在财务管理工作中易受到诸多因素的影响, 其中, 财务管理意识有待增强是最为突出的问题之一, 管理者及相关工作人员缺乏对财务管理工作落实的重视, 甚至错误地认为财务管理与自身无关。财务管理虽然是财务部门承担的责任, 但各个部门人员也有相应的责任与义务, 这会使财务管理工作的开展受到影响, 不利于企业市场竞争力的提升。由于部分建筑行业未在第一时间有效处理财务管控工作中发现的问题, 部分工作人员缺乏良好的创新意识, 因此无法呈现出财务管理工作的重要意义, 不能为决策工作提供有力的数据支持, 既降低了企业在市场中的核心竞争力, 又对建筑行业发展产生了不良影响。同时, 如果建筑企业缺乏一定的财务管理意识, 则不仅不利于企业整体水平的提升, 而且会对企业在新时期的转型升级产生不良影响。财务管理意识在一定程度上反映了企业领导人

员的实际管理水平,良好的财务管理意识能在很大程度上提升企业的内部凝聚力,让企业领导人员及时了解企业各项资金的使用情况,为提升企业内部管理水平奠定坚实基础。

## (二) 财务管理制度有待完善

财务管理制度建设的主要目的是对部门人员的岗位行为进行规范和约束,要求岗位工作人员依据制度对自身的岗位行为进行管控,避免出现违规性操作,从而有效提升行业财务管理水平。部分企业对财务管理工作的开展缺乏重视,其财务管理制度也存在较大漏洞。建筑行业发展涉及的内容较多,生产周期较长,只有实施科学、完善的财务管理制度,才能使行业各个生产环节稳定、有序地进行。如果企业的财务管理制度有待完善,不能及时传递和分享财务信息,甚至存在信息失真的情况,则会阻碍建筑行业领域的进一步发展。另外,有待完善的财务管理制度会让建筑企业在发展过程中出现诸多不良现象,导致财务会计人员的工作随意性较强,甚至对企业的可持续发展产生极为不利的影

## (三) 成本管理意识有待增强

成本管理在财务管理中占据着重要地位,通过成本管控可以有效控制行业发展中各项资源的投入,提升经济效益,树立良好的行业形象。但是,行业发展未将成本管控放在主要核心地位,虽然资源投入量较大,但资源的实际应用价值未得到充分体现。建筑行业的各个生产环节中都需要投入大量资源,其中涉及人力、物力、财力资源的投入,如果不加强成本控制,很可能造成资源闲置,出现资金应用混乱的现象,加剧成本消耗,缩减经济效益空间。

## 四、税收管理问题

### (一) 会计核算不够规范

税收管理对建筑行业发展具有直接影响,建筑企业必须结合新形势特点,基于新收入准则视角加强税收管控,提高行业的经济效益,为行业的良性发展奠定基础。但是,对建筑行业会计核算工作进行分析可知,其中存在核算不够规范,以及其他影响行业可持续发展的税收管理问题。例如,营业收入汇报缺乏准确性,该情况加大了财务管理工作的开展难度。个别管理者在会计核算工作不够规范、核算数据不够真实的情况采取了忽略态度,成本管控局面较为随意,最终阻碍干扰税收管理工作进程。

### (二) 收入结转风险

建筑行业发展过程会受到政策落实情况的影响,一些建筑企业在工程项目建设中未严格依据合同条款履行相应的责任和义务,会导致工程项目建设施工进度与预期计划存在较大差异。当下,虽然建筑行业发展状况良好,一些企业的运营规模在短时间内不断扩大,内部经营业务种类出现较大变化,实际税收收入中各项税收占据比例较大,但仍存在个人所得税管理不到位及其他问题。例如,出现税款缴纳不实的不良情况,这不仅限制建筑行业的健康发展,而且会对行业其他经济活动的顺利开展造成负面影响。

### (三) 纳税意识有待增强

获取更高的经济效益,在激烈的行业市场竞争中站稳脚步,是众多建筑企业生产经营的主要目的。当下,企业发展更倾向于将目光放在扩展业务、创造更多的经济价值方面,一些企业存在侥幸心理,采取各种手段逃避税收,进而使税收管理出现诸多问题。究其原因,行业发展中企业未形成良好的纳税意识,这样不仅会影响税收管理的实际效果,而且会限制行业整体管理水平的提升。建筑行业要想实现可持续发展,就必须在短时间内改善存在的问题,强化纳税意识,加强行业税收管理。

## 五、基于新收入准则视角建筑行业财税管控策略

### (一) 提升人员的财务管理意识

随着市场经济环境的不断变化,企业在发展中承受的市场竞争压力逐渐提升,以往隐藏在企业财务管理中的诸多问题也逐渐凸显,因此,为推动建筑行业领域的健康、可持续发展,必须不断提升各级人员的财务管理意识。领导者需要提高自身对财务管理工作的重视程度,同时以身作则,对各级管理者进行正确引导,使其在思想上正确认识到财务管理开展的重要性。建筑企业应结合自身实际情况及相关政策对资金进行有效管理,定期举办会议,了解财务管理情况,分析其中存在的问题并及时采取措施,以此避免出现资金无法回流、资金链断裂及大量资金闲置等问题,保证各个生产环节有充足的资金支持。同时,加强内部人员的培训工作,提升财务工作者的专业能力与职业素养,这既是降低行业生产风险的有效手段,也是提升行业经济效益的有效措施。除此之外,在提升相关人员财务管理意识的过程中,建筑企业可以开展组织培训,通过培训不断提升相关人员的实际能力,使其意识到高效率财务管理对企业发展的重要意



义。对于在培训过程中表现优异的人员可给予一定形式的奖励,以便其在企业内部营造良好氛围,促进财务管理水平的有效提升。

## (二)健全和完善财务管理制度

健全与完善财务管理制度是提升财务管理水平的有效举措,领导者需结合实际情况,立足新收入准则,完善财务管理制度。针对其中存在的违规性操作需制订细致的管理制度对其进行约束,并要求各级管理者及各个岗位人员根据制度内容规范自身的岗位行为。同时,企业应设定相应的奖惩制度,使相关工作人员具备危机意识,自觉参与财务管理工作,积极配合财务工作的开展落实。为避免出现财务漏洞,相关管理人员需加强与各个部门之间的沟通和交流,做好预算管理模式的指导与落实,制订分级管理制度,加强预算编制控制,进而提高发展资金的利用效率。另外,企业应利用先进的信息技术软件实现本企业财务的统一化管理,避免财务分散使风险增加,并利用信息技术、电子技术及网络技术识别财务风险,使行业财税管控呈现出现代化、信息化、全面化、智能化的特性。积极建立健全相应的财务管理制度,能在一定程度上提高企业的内部管理水平,同时加强财务管理部门与其他各部门之间的有效交流及沟通,让企业在获取经济效益的同时实现协调发展。

## (三)加强企业成本管控

企业强化自身的成本管控能力,不仅可以扩展自身的经济效益空间,提升自身的总体管理水平,而且可以增强自身的市场核心竞争力。领导者应加强对企业资金的控制与管理,要求财务管理人员对资金流向进行动态跟踪监测,保证每一分资金都可以应用到实处。成本管理工作包含的内容较多,其中涉及企业的运营资金管理、固定资产管理及运营利润上交等。固定资产管理主要包括固定资产的折旧、处理及保管等内容,同时需依据标准化程序进行上报审批。企业应开拓有效的信息传输通道,同时注重信息传输的安全性及保密性,制订切实可行的成本管控方案,对方案进行全面落实并定期考核方案的实际开展情况,避免运营生产中发生不良安全事故及合同违约造成的经济损失,为财税管理工作的落实奠定基础,保证行业发展财务管理目标的顺利实现。

## (四)完善企业税源监控机制

要想避免出现不合规的税务问题,就必须加强企业税源监控机制建设,在短时间内对其进行升级

与优化。因为税收管理包含内容较多,所以具体的管理工作流程必须呈现出科学化、信息化、先进化的特性,确保上报数据的真实有效。建筑企业需要及时到税务机关进行税收项目登记,以此保证建筑施工企业及建筑开发企业双方利益得到有效保障。对纳税申报进行细化管理,需要工程建设参与企业相互配合,便于后续工程建设工作的有序开展。建筑企业应对工程项目建设进度及各项账款支付情况进行分析,并以此为基础进行分项目申报,建立代征款台账,进一步加强申报数据管理,从而使企业纳税管理水平上升到一个新的高度。

## (五)落实相应的责任与意识

要想促进建筑行业的快速稳定、持续发展,必须协调工作局势。各级工作人员应明确自身需承担的责任与义务,并自觉履行。税收信息需及时传递,对项目实际建设情况进行全面监控,加强财务核算审计工作,提升税收缴纳的重视程度。其次,要想实现动态化控制和相互制约,及时发现问题和及时采取措施解决问题,需进一步推动财税管理工作的顺利展开,提高税收管理效能。企业的派出机构需要由企业总部统一办理发票领用事项,并向各下属部门进行分发处理。对于增值税的管理问题,需要各部门在当地进行预缴处理,并在一个税务结算周期向企业总部进行统一汇缴。个人所得税部分的缴纳需要由各下属部门分别缴纳汇算,并由企业总部统一清缴。

## 六、结语

当前,建筑企业财税处理面临着诸多问题,这使得企业自身的经济利益受到了一定影响。企业要想提高财税管理水平,必须加大管理力度,充分弥补传统管理上的不足,以此推动企业的可持续发展,使企业获得相应的经济效益。

【作者简介】吴妮艳(1989—),女,重庆人,本科,中级会计师,贵州建工第八建设集团有限公司,研究方向为公司财务预决算、会计核算、资金调配监管。