

# 增值税转型对钢铁企业的影响：以酒钢宏兴为例

贾丽智

(北京联合大学生物化学工程学院 北京 100023)

**【摘要】**我国自2009年1月1日起实行了增值税转型改革,将生产型增值税改为消费型增值税。增值税转型改革对钢铁企业有着巨大的积极影响。本文通过对酒钢宏兴的实证研究,从税收负担和会计报表两个方面进行分析,验证了增值税转型能降低钢铁企业总体税收负担,增强盈利能力,促进钢铁企业固定资产投资及更新改造。

**【关键词】** 增值税转型 钢铁企业 税收负担 固定资产投资

我国增值税由生产型增值税改为消费型增值税,其核心内容是允许企业抵扣新购入设备所含的增值税。钢铁企业属于大型机械使用较为集中的重型制造型企业,各种大小机械设备构成的固定资产是企业的主体资产,并且固定资产的维修维护、改良以及更新换代的费用在企业整个支出中占有较大比例,因此增值税转型对钢铁企业有着巨大的积极影响。

为了更清晰地说明问题,本文以甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司(简称“酒钢宏兴”)为例作些具体分析。所有财务数据均摘自于酒钢宏兴2009年度财务报表。

## 一、增值税转型对钢铁行业上市公司税收的影响

1. 增值税转型对增值税产生减税效应。实行消费型增值税后,企业购进设备的成本只有购入价,增值税进项税额不再计入固定资产的入账价值,而由当期产品销售所形成的销项税抵扣。因此增值税转型后酒钢宏兴2009年增值税税负减少,减少额为购进机器设备所含的进项税额。具体见表1:

表1 单位:元

项目	生产型增值税	消费型增值税	差额
机器设备类固定资产投资额	469 606 447.81	469 606 447.81	0
机器设备类固定资产进项税额	0	68 233 415.49	68 233 415.49
机器设备类固定资产成本	469 606 447.81	401 373 032.32	68 233 415.49

由表1可以看出,酒钢宏兴2009年购买固定资产的现金流出为469 606 447.81元,采用生产型增值税时进项税额68 233 415.49元不允许抵扣,构成了固定资产成本;采用消费型增值税时进项税额68 233 415.49元虽然伴随着固定资产的购置形成了现金流出,但却可以被当期产品销售所形成的销项税抵扣,减少了增值税缴纳时的实际现金流出,即增值税负担降低了68 233 415.49元(401 373 032.32×17%)。

2. 增值税转型对城市维护建设税和教育费附加产生减税效应。城市维护建设税和教育费附加应纳税额的基础是实

际缴纳的增值税,按法定税率计算。酒钢宏兴2009年年报显示,其城市维护建设税税率为7%,教育费附加为3%,因而增值税转型后引起其当年城市维护建设税和教育费附加的减少额为6 823 341.55元[68 233 415.49×(7%+3%)]。

## 3. 增值税转型对企业所得税产生增税效应。

(1)增值税转型使企业计提的累计折旧额减少,在企业折旧政策不变的前提下,消费型增值税导致企业机器设备类固定资产每期计提的折旧额小于生产型增值税下企业每期计提的折旧额,减少部分就是机器设备类固定资产所对应的进项税额按折旧年限摊销的部分。而固定资产折旧期间折旧额减少导致利润增加和企业所得税费用增加。酒钢宏兴固定资产的累计折旧采用年限平均法,机器设备类固定资产的预计使用年限为6~10年,预计净残值为5%,2009年度执行15%的企业所得税税率。假定酒钢宏兴机器设备类固定资产的预计使用年限为10年。则:累计折旧减少额=68 233 415.49×(1-5%)÷10=6 482 174.47(元);企业所得税增加额=累计折旧减少额×所得税税率=6 482 174.47×15%=972 326.17(元)。

(2)增值税转型使主营业务税金及附加减少,导致企业所得税增加。如前所述,消费型增值税使得应纳税增值额减少,相应减少记入“营业税金及附加”科目的城市维护建设税和教育费附加。根据表1的数据,可以推算出酒钢宏兴2009年的营业税金及附加减少额=68 233 415.49×(7%+3%)=6 823 341.55(元);企业所得税增加额=营业税金及附加减少额×所得税税率=6 823 341.55×15%=1 023 501.23(元)。

4. 增值税转型对总体税收产生减税效应。综上所述,以整个固定资产使用寿命为计算期,可以发现增值税转型后酒钢宏兴实际缴纳流转税的减少额=机器设备类固定资产可抵扣的进项税×(1+城市维护建设税税率+教育费附加税率)。而企业所得税的增加额=[机器设备类固定资产可抵扣的进项税×(城市维护建设税税率+教育费附加税率)+固定资产可抵扣的进项税×折旧率]×企业所得税税率。2009年1月1日增值税转型后,酒钢宏兴当年减税计算结果见表2:

表 2 单位:元

项 目	消费型增值税
增值税减少	68 233 415.49
城建税与教育费附加减少	6 823 341.55
企业所得税增加	1 995 827.40
总体税负减少	73 060 929.64

由表 2 可以看出,增值税转型后,由于机器设备类固定资产的进项税额可以抵扣,酒钢宏兴 2009 年流转税税收负担下降,企业所得税税收负担上升,但流转税税收负担大于所得税税收上升幅度,因此企业整体税收负担下降。从长远来看,对于属于资本密集型行业的钢铁企业来说,减少的税费支出能够鼓励企业增加固定资产投资,从而扩大产能。

二、增值税转型对钢铁企业会计报表的影响

1. 增值税转型对资产负债表的影响。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必将产生一定的影响,并引起资产负债表相关项目的变动。

(1)资产类。固定资产入账价值减少额=购买价×相应税率=可抵扣的进项税额;累计折旧减少额=可抵扣的进项税额×折旧率;固定资产净值的减少额=可抵扣的进项税额-累计折旧减少额。同理,资产总额也减少相应数额。

(2)负债类。应交增值税=销项税额-进项税额,由于进项税额较转型前增加了固定资产可抵扣这部分的税额,所以应交税费会有所下降,负债总额也会降低。

(3)营运能力。最能体现企业资本结构改变的指标就是资产营运能力。资产营运能力是指企业利用资产赚取利润的能力,其强弱关键在于资金周转速度。一般来说,资金周转速度越快,资产的使用效率便越高、资产运营能力便越强;反之,资产运营能力便越弱。资金周转速度通常用周转率和周转期表示。所谓周转率,即企业在一定时期内资产的周转额与资产平均余额的比率,它反映企业资金在一定时期的周转次数。资金周转次数越多,表明资金周转速度越快,资产运营能力越强。固定资产周转率=销售收入÷平均固定资产净值;固定资产平均净值=(固定资产期初净值+固定资产期末净值)÷2。酒钢宏兴 2009 年资产周转效果具体见表 3:

表 3 单位:元

2009年	生产型增值税	消费型增值税
固定资产期末值	22 609 348 391.49	22 541 114 976
固定资产期初值	18 897 423 354	18 897 423 354
固定资产平均值	20 753 385 873	20 719 269 165
销售收入	35 948 440 452	35 948 440 452
固定资产周转率	173%	174%

由表 3 可以看出,在主营业务收入不变的情况下,由于转型后企业固定资产成本减少,导致企业平均资产总额减少,从而提高了企业固定资产周转率。

实行消费型增值税后,企业购买固定资产的账面成本和现金成本都会有所降低,这样就有可能选择增加投资,以促进

企业进一步发展。可见,消费型增值税与生产型增值税相比能刺激企业增加投资,使企业新增固定资产总额会有所提高。然而,由于目前我国大部分企业都以增加贷款进行投资,因此企业权益负债比率可能会有所上升。

2. 增值税转型对利润表的影响。新增固定资产计提的累计折旧减少,使“管理费用”或“主营业务成本”减少。增值税的减少使得以此为计税基础的城市维护建设税及教育费附加相应减少,导致“营业税金及附加”也减少。这两项税费减少会引起利润总额增加,使得企业所得税费用增加,但最终会导致净利润增加。酒钢宏兴 2009 年增效情况具体见表 4:

表 4 单位:元

项 目	消费型增值税
利润总额增加:	13 305 516.02
累计折旧减少额	6 482 174.47
营业税金及附加减少额	6 823 341.55
所得税增加:	1 995 827.40
所得税税率(15%)	1 995 827.40
净利润增加	11 309 688.62

3. 增值税转型对现金流量表的影响。由表 4 可以看出,实行消费型增值税的当年对酒钢宏兴现金流量的影响主要体现在三个方面:①由于新增固定资产所含进项税额可以从当期销项税额中抵扣,使得公司当期缴纳的增值税费用减少,而企业少缴的增值税就相当于减少了现金流出。②增值税的减少会引起以它作为税基的城市维护建设税和教育费附加的减少,从而节省企业的现金流出,使得“经营活动产生的现金流量”中“支付的各项税费”减少。③新增固定资产计提的累计折旧减少,使得“管理费用”或“主营业务成本”减少,并使城市维护建设税及教育费附加相应减少,导致“营业税金及附加”也减少,从而引起利润总额增加,使得企业所得税费用增加,进而使得现金流量表中“经营活动产生的现金流量”中的“支付的各项税费”项目金额增加。也就是说,增值税转型后减少的现金流出与减少的税收负担相同。

税收优惠对利润的影响要根据折旧年限分摊逐年体现,而对现金流的影响却是当期的,即使企业获得了即期需要的资金。可见,税收优惠的效应对现金流的改善比对盈利要大,因为它缓解了企业现金流紧张的局面。另外,新增固定资产提高了企业的工作效率,增加了产品的科技含量和经济附加值,从而促使经营活动产生的现金流量增加。

通过以上分析可以看出,消费型增值税的实施不仅能为固定资产投资企业节约货币资金,而且能提高企业的资产营运能力、偿债能力和获利能力,对企业财务产生良性影响。企业应该抓住这个机遇,主动配合转型政策以改善自身的竞争地位,进行固定资产投资或更新改造,根据市场需求,开发新产品,增加企业的利润,实现企业价值最大化。

主要参考文献

财政部,国家税务总局.中华人民共和国增值税暂行条例实施细则.财政部、国家税务总局第 50 号令,2008-12-15