

## 营改增后医院税务问题与财务管理的探讨

姜宇擎 邵莉 宋家龙

兰州大学第一医院, 甘肃 兰州 730030

**[摘要]** 在中国税制改革大背景下, 营改增政策的实施对各行各业产生深刻影响, 其中医疗服务行业作为社会基础服务的关键领域, 其税收制度的调整对医院的财务管理和税务筹划提出了新的挑战。文章通过比较营改增前后医院的税收情况和财务管理实践, 分析了营改增对医院收入、税负以及财务管理方式的差异和影响, 在营改增后, 医院需要调整发票审核与管理流程, 适应新的税收政策要求, 且需对会计核算工作进行调整以确保财务数据的准确性。

**[关键词]** 营改增; 医院; 税务问题; 财务管理

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12818

中图分类号: F275

文献标识码: A

## Discussion on Tax Issues and Financial Management of Hospitals after the Reform of Business Tax to VAT

JIANG Yuqing, SHAO Li, SONG Jialong

The First Hospital of Lanzhou University, Lanzhou, Gansu, 730030, China

**Abstract:** In the context of Chinese tax system reform, the implementation of the VAT reform policy has had a profound impact on various industries. Among them, the medical service industry, as a key field of social basic services, poses new challenges to the financial management and tax planning of hospitals due to the adjustment of its tax system. This article compares the tax situation and financial management practices of hospitals before and after the VAT reform, analyzes the differences and impacts of the VAT reform on hospital income, tax burden, and financial management methods. After the VAT reform, hospitals need to adjust their invoice review and management processes to adapt to new tax policy requirements, and adjust their accounting work to ensure the accuracy of financial data.

**Keywords:** business tax to VAT; hospitals; tax issues; financial management

### 引言

我国自改革开放以来, 经济持续发展, 税收制度也不断调整, 其中营改增政策作为改革的一部分, 旨在推动税收结构优化, 提高税收效益。在该大背景下, 医疗服务作为国家经济和社会的基础支柱, 其税收体系的变革显得尤为重要。医疗服务行业一直以来都是社会保障的支柱, 其税收政策的调整将直接影响到医院的经济状况和运营模式<sup>[1]</sup>。因此, 深入研究营改增政策对医院的具体影响, 有助于更好地理解我国税收改革的实质, 推动医疗服务行业的可持续发展。

### 1 营改增对医院的收入影响

#### 1.1 税负结构的调整

营改增是指将原先的营业税转变为增值税, 这一改革对医院的收入影响是相当大的。首先, 在过去, 医院的主要税项是营业税, 根据不同的计税方法, 医院经营的药品、医疗器械和诊疗服务等都会计征一定比例的营业税; 在营改增后, 这些税项被转变为增值税的计征对象。增值税是按照商品和劳务的增值部分计征的一种税收, 税率根据不同的商品和劳务进行分类, 因此, 对于医院来说, 原来计征的营业税占收入的比例将会改变, 所以营改增对医院的收入会有影响。其次, 在营业税时代, 医院的营业税税率普遍较高, 一些药品、医疗器械和高价值的诊疗服务可能要计征较大比例的税率。而随着营改增的实施, 医院的这

些经营项目被纳入增值税范畴, 并根据不同的税目适用不同的税率, 因此, 对于医院来说, 营改增后, 原来高额税率的计征将会改变, 会对医院的收入产生一定影响。此外, 医院的药品和医疗器械进项税额可以抵扣, 可以减少税负。然而, 需要注意的是, 营改增的影响因医院自身情况而异。不同医院经营的项目、规模、地域等都可能导致其营改增后税负的变化情况不同。因此, 对于具体影响的量化评估需要具体分析不同医院的财务数据和税务政策的具体规定。

#### 1.2 药品销售的税收变化

医院医药销售流程主要包括: 采购和库存管理、药房管理、处方审核和配药、收费和结算、销售记录和监管和药品退库和报损处理等环节, 先前税收体系下, 由于多层次税负叠加, 对医院经济运行产生负担, 但随着营改增政策的实施, 药品销售面临了一系列税收变化。首先, 营改增政策将药品销售的税制从原先营业税转变为增值税, 使医院税负结构发生根本性调整。增值税采用差额征税方式, 将仅计征药品的增值部分, 避免原先对整个销售额的征税, 意味着销售额中非药品部分的税负将显著降低, 使得医院在税收方面更为灵活, 有望减轻财务压力<sup>[2]</sup>。其次, 药品的不同税率和政府的调控政策对医院的药品销售收入也带来新考验, 在增值税的税制下, 药品被划分为不同的税率档次, 其中部分药品可享受较低的税率, 而另一些面临较高税率, 医院需深入了

解税收政策的变化,调整药品的进价和售价,以最大化受益。

### 1.3 医疗服务费的影响

传统税收体制下,医院通常需要缴纳与医疗服务费相关的营业税,使得医院税收负担较为复杂,而随着营改增政策的实施,医疗服务费面临新税收规定,为医院经济运营带来一系列调整。一方面,传统营业税对医疗服务费存在一定税率,而增值税的实施将医疗服务费纳入差额征税范围,根据实际增值部分计税,意味着医院在计算税收时更为细致地考虑其提供的医疗服务的实际价值,可减轻因纳税基础不明确而导致的税收波动,使得医疗服务费的税负更加合理。另一方面,在新税收体制下,医院可通过合理的财务管理和税务筹划,更灵活地调整费用结构,最大化税前扣除项,减少实际应纳税额,为医院提供更多的经济自主权,有助于提高经济效益,如医院可通过对员工培训、科研开发以及医疗设备采购等支出的合理管理和核算,最大限度地享受相关的税前扣除政策,以减少应纳税额。

## 2 营改增对不同规模医院的税负影响

### 2.1 税务管理难度加大

随着我国营业税向增值税改革的全面推进,医院作为服务业的重要组成部分,也受到了税制改革的影响。针对不同规模的医院,营改增所带来的税负影响也各有不同。其中,税务管理难度加大。一方面,随着营改增政策的实施,增值税的征管要求相较于营业税更加严格,需要医院加强税务管理,意味着医院需要更加注重会计核算、税务申报等方面的工作,以确保税务合规。医院在税务管理方面需要投入更多的人力、物力资源,进行财务数据的准确记录和报告,以应对税务部门日益严格的监管要求。另一方面,医院在发票使用方面面临着更高的规范要求。增值税发票作为重要的税务凭证,在营改增后的税制下更加重要。医院需要严格规范发票的使用,确保发票的真实、合法性,避免发票造假等不法行为,以保证税务合规。这对于医院而言可能需要建立更加严密的发票管理制度,加强对发票使用的监督和审查。此外,对于不同规模的医院而言,税务管理难度的加大可能带来的影响也有所不同。大型医院由于规模较大,业务复杂,涉及的税务事务也更加繁杂,因此需要投入更多的资源和精力来应对税务管理的挑战,而小型医院可能在人力、财力等方面相对有限,需要更加努力地加强内部管理,提升财务人员的税务业务水平,以适应营改增政策带来的税务管理变化。

### 2.2 进项税额抵扣问题

随着营业税向增值税改革的全面推进,医院作为服务业的重要组成部分,也受到了税制改革的影响。营改增政策对不同规模医院的税负影响具有普遍性和特殊性,特别是涉及医疗设备、药品等采购方面,医院能否充分获取进项税额抵扣直接影响其税负情况。首先,对于医院而言,采购医疗设备和药品等是日常经营不可或缺的环节。在营改增政策下,医院采购这些物品时,需要注意的是能否充

分获取进项税额抵扣。如果医院能够合规获取到进项税额抵扣,就能够减少应纳税额,降低税负,医院需加强对进项税额的管理和记录,确保合规性,以充分享受抵扣政策带来的税收优惠。其次,医院在采购医疗设备和药品等方面面临一些特殊的挑战和情况,如医疗设备和药品存在税率差异,有的税率较低,有的税率较高。医院在采购时需要根据不同的税率进行区分,并确保合规申报和抵扣,以避免因税率问题而导致的税负增加。此外,医院在采购这些物品时,还需要关注是否能够取得有效的发票。有效的发票是享受进项税额抵扣的前提,医院需要确保从供应商处获取到符合规定的增值税专用发票或普通发票。对于一些小规模供应商或者个体户,有可能因为其自身税务问题而无法提供有效的发票,这就会影响医院的进项税额抵扣,增加税负压力。另外,医院在营改增后也需要加强内部管理,确保采购环节的合规性,包括建立健全的采购管理制度,加强供应商的合规审查,提高财务人员的税务业务水平等。只有通过规范的内部管理,医院才能更好地应对税务管理难度加大的情况,确保充分获取进项税额抵扣,降低税负压力。

## 3 营改增后对医院财务管理带来的影响与变化

### 3.1 发票审核与管理,相对营业税发票的审核

相对于之前营业税制度,营改增将增值税纳入更为全面的税收体系,对医院的财务流程、发票管理等方面带来一定的变革<sup>[5]</sup>。第一,发票审核方式。以前营业税时代,医院主要需关注营业税发票,而现在,医院更多地涉及增值税发票。增值税发票审核更为细致和繁琐,由于需关注每个环节的增值税,包括采购、销售、服务费等,意味着医院财务部门需要进行更加精确的核算,确保涉及到的增值税能够正确地计算和申报,避免因差错而引发税务问题。第二,发票管理要求更加规范。由于增值税差额征税制度,医院需要更加规范地管理进项和销项发票,确保其准确性和合规性。医院财务部门需要建立更为完善的发票管理体系,包括进销存系统的升级,以适应增值税的核算和申报要求。此外,对于特定医疗服务项目的发票管理,医院也需要更具细致的规划,确保增值税能够得到正确的处理。第三,电子发票全流程电子化管理。相对于营业税发票审核,营改增后采用电子发票全流程电子化管理带来了更多的便利和效率,电子化管理使得发票的生成、传递、存储和审核全过程都可在电子系统中完成,医院不再需要大量的纸质发票进行存档和审核,而是通过电子系统实现发票的在线生成和传递,大大减少了人力和物力成本,提高发票管理的规范性和准确性,通过电子系统,医院可实时监控各项财务数据和发票信息,进行及时的财务分析和决策,提高财务管理科学性和灵活性。第四,由于增值税发票的信息量更大,医院需要更加精细地储存和管理发票信息。电子化的发票管理系统能够帮助医院建立更为便捷和高效的发票检索机制,提高工作效率,同时也为将来的税务审计提供更为方便和完备的数据支持。总体而言,医

院需要更加关注增值的核算和申报,提高财务管理的精细化水平,数字化和信息化的手段将在发票管理中发挥越来越重要的作用,医院财务管理部门需要积极适应这一趋势,以确保财务管理的顺畅运行和合规性。

### 3.2 由会计核算型向财务管理型转变

增值税差额征税制度与营业税有很大不同,对医院会计核算提出新要求,需要对财务流程、报表编制等方面进行相应的调整与优化<sup>[6]</sup>。首先,在差额征税制度下,医院需要精确计算每个环节的增值税额,包括从供应商购进药品、医疗设备等医疗资源的增值税,以及向患者提供医疗服务产生的增值税。会计人员需要确保这些数据的准确性,以便正确地计算应纳税额和可抵扣税额,避免因税务计算错误导致的经济损失。其次,医院需要对各类医疗服务项目进行明细的会计核算,确保服务费的增值税正确计算。与此同时,医院需要建立更为详细的收费项目分类体系,以便更精准地核算和报告增值税。再次,根据差额征税制度,医院可以将购进的医疗资源所含的增值税作为抵扣税款的依据,要求医院建立健全的增值税抵扣管理体系,包括准确记录购进发票信息、核实可抵扣税额、及时报送抵扣材料等。此外,医院的会计人员需要更加灵活地应对不同医疗服务项目的增值税政策变化,不同的医疗服务项目可涉及到不同的税率、免税政策等,因此会计人员需要及时了解并适应相关政策,确保会计核算合规性要求医院的会计人员具备更强的政策解读和应变能力。最后,医院需要升级会计软件,以适应新的核算要求,并确保信息系统与税务部门的对接顺畅,有助于减少手工操作带来错误和漏洞。

## 4 营改增后医院财务管理的挑战及对策

### 4.1 税务管理

目前,医院面临税务管理风险,医院需要更加关注增值的申报、纳税和进项税额抵扣等税务管理工作,要确保发票管理的规范,以避免税务风险。首先,医院应加强对税收政策的学习,了解并熟悉增值税政策,掌握最新的税收法规和政策变化对于医院的税务管理至关重要,医院组织财务人员参加相关培训和学习,确保他们了解并能够应对新政策带来的影响。其次,医院建立健全税务管理制度。制定详细的税务管理流程和规范,明确各项税务工作的责任和流程,确保税务管理的有效运作,建立完善的档案记录系统,及时更新相关资料,以便税务检查和备案。再次,医院应提高税务筹划能力。深入研究增值税政策,合理规划采购、销售等业务活动,以降低税负。医院可以通过合理安排采购时间、优化业务结构等方式,有效降低应纳税额,减少税务成本。最后,医院应不断强化税务管理。建立起完善的内部控制制度,加强对发票管理的监督和审核,确保发票的真实性和合规性。财务人员应密切关注税收政策的变化,及时调整税务策略,以确保医院的税务合规性和稳定性。

### 4.2 成本管理

医院财务管理面临成本管理方面挑战。增值税制度实

施会导致医院采购成本的增加,对医疗设备、药品等物品税负影响其价格,需要通过有效的成本控制策略。首先,医院需要严格控制成本并优化采购流程。通过与供应商谈判、集中采购、采用节约成本的替代品等方式,降低采购成本。同时,医院可以建立更加高效的采购流程,减少采购环节中的浪费和时间成本,提高采购效率。其次,医院可以优化成本结构,通过精细化成本管理提高进项税额抵扣率,从而降低运营成本。医院可以合理规划业务活动,控制不必要的支出,并且及时申请进项税额抵扣,以减少应交的增值税额,降低税负压力。另外,医院应加强成本控制,深入分析成本结构,找出成本高昂的项目并加以优化。医院可通过精细化的成本分析,识别出成本结构中的潜在问题和改进空间,从而降低增值税税负对医院经济效益的影响。最后,医院可以通过优化流程、提高效率等措施来降低运营成本。通过引入信息化技术、优化人力资源配置、提高劳动生产率等方式,提高医院的整体运营效率,降低单位成本,从而缓解营改增政策带来的财务压力。

## 5 结束语

本文全面阐述了营改增对医院的收入影响以及不同规模医院的税负变化。在营改增中,税负结构调整增值税,药品销售税收也发生了变化。另外,营改增对医院财务管理带来的影响与变化主要体现在发票审核与管理以及从会计核算型向财务管理型的转变,医院需要注重营改增政策的变化,及时调整财务管理策略,提高经营状况和服务水平。同时,对营改增后医院财务管理的挑战及对策进行分析,以此确保医院此外管理更进一步。综合来看,营改增对医院的影响全面且深远,通过合理的财务管理和税务筹划,医院可最大限度地减少税负,提高经济效益。然而,需要根据医院的规模、经营项目和纳税情况进行量身定制的分析和评估,且需要密切关注税收政策的变化,及时应对,以确保营改增带来的改革取得积极成效。

### [参考文献]

- [1] 吴义麟. 钢结构企业税务筹划问题策略探讨[J]. 中国产经, 2023(8): 68-70.
  - [2] 王思桦, 赵虹桥, 张扬. “营改增”后水电工程“甲供类”项目税务问题研究[J]. 水电与抽水蓄能, 2022, 8(6): 114-116.
  - [3] 王增田. “营改增”下金融企业税负问题分析[J]. 纳税, 2020, 14(13): 15-16.
  - [4] 李敏玲. 探讨“营改增”背景下金融业税务风险管理[J]. 纳税, 2020, 14(11): 7-8.
  - [5] 卢秀花. “营改增”下非金融企业贷款服务涉税问题研究[J]. 纳税, 2020, 14(2): 38.
  - [6] 樊倩. 营改增后资产证券化的增值税处理研究[D]. 武汉: 华中科技大学, 2019.
- 作者简介: 姜宇擎(1989—), 女, 汉, 湖南长沙, 兰州大学第一医院, 中级会计师。