



李志远博士建筑施工税务与会计系列丛书

建筑施工企业 税务与会计

李志远 郭双来 编著

(第三版)

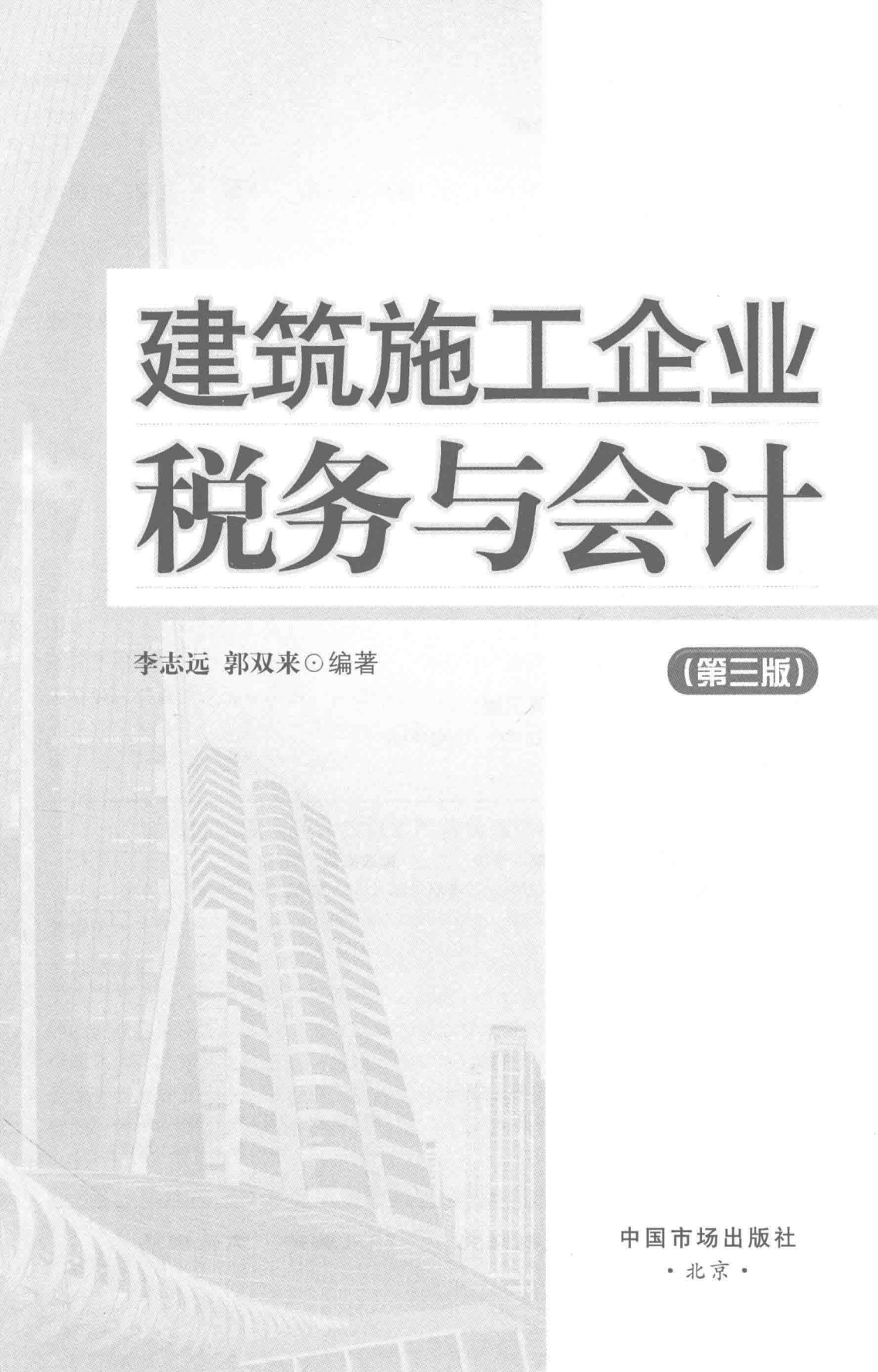
- ▶ 突出施工项目会计核算和税务管理的特色
- ▶ 解决建筑施工企业头痛的税务问题
- ▶ 广泛吸收一线实务工作者的实践经验和宝贵意见

大惊喜：不止买一赠一

购买本书，扫码即可免费下载
建筑施工企业内部财务会计制
度实用范本（第三版）一套，
更多惊喜，等你来拿



中国市场出版社
China Market Press



建筑施工企业 税务与会计

李志远 郭双来◎编著

(第三版)

中国市场出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

建筑施工企业税务与会计/李志远, 郭双来编著. —3 版. —北京: 中国市场出版社, 2016. 1

ISBN 978-7-5092-1449-7

I. ①建… II. ①李…②郭… III. ①建筑企业-税收管理②建筑企业-工业会计 IV. ①F810. 423②F407. 967. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 321488 号

建筑施工企业税务与会计 (第三版)

JIANZHU SHIGONG QIYE SHUIWU YU KUAIJI

李志远 郭双来 编著

出版发行 中国市场出版社

社 址 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼 邮政编码 100837

电 话 编辑部 (010) 68032104 读者服务部 (010) 68022950

发 行 部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

总 编 室 (010) 68020336

盗版举报 (010) 68020336

邮 箱 474885818@qq. com

经 销 新华书店

印 刷 河北鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格 170 mm×240 mm 16 开本

印 张 25

字 数 500 000

版 次 2016 年 1 月第 1 版

印 次 2016 年 1 月第 1 次印刷

定 价 60.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

序

自《建筑施工企业税务与会计》一书 2010 年出版以来，广大读者的热情支持和广泛关注给予了我极大的鼓励。我一直关注着会计准则、税法的变化，关注着建筑施工企业会计实践的新发展。在这次修订过程中，这些新变化、新发展体现在了书的内容中。新版本依然保留了编著者对建筑施工企业会计，尤其是施工项目会计核算的理解和认识，保留了建筑施工企业基本涉税条款，保留了从各企业采撷来的一些宝贵案例，同时，又根据新政策、新税法，增加、更新了部分内容。修订后的本书具有如下特点：

一、突出施工项目会计核算和税务管理的特色

自从项目法施工在我国建筑业推广以来，施工项目（工区）会计核算和税务管理成为施工企业财务管理的重要内容。在建筑施工企业，有 90% 以上的财税业务集中在施工项目上。解决了施工项目的会计核算和税务管理问题，也就解决了建筑施工企业财务管理的主要问题。同时，由于施工生产所处社会环境和自然环境的复杂多变，施工项目会计核算和税务管理常常不能完全建立在一种理想化模式之上，比如大量存在的不合规分包、地方性的一些税收征管政策等。如何处理这些非常规性业务，成为施工项目财务管理工作中最头疼的事情。本书针对这些问题对一些基本财税政策进行了比较、梳理和分析，希望有助于您的工作。

二、体现近些年来我国财会税收政策的相关变化

近几年来，我国的会计核算政策在不断修改和完善，2014 年，财政部连续

修订颁布了《财务报表列报》、《公允价值计量》、《职工薪酬》、《长期股权投资》、《合并财务报表》、《合营安排》、《在其他主体中权益的披露》和《金融工具列报》等多项会计准则。建筑施工企业的会计实践也出现了一些新的变化。这些新变化,已融入施工项目会计核算中。同时,我们查阅分析了近几年颁布的100多项税法文件和施工项目财务管理的相关政策,对相关内容进行了全面修订。

三、吸收广大实务工作者的实践经验和宝贵意见

与财务人员交朋友,交流对财税实务的一些理解和经验,是我们一直秉持的工作原则。为本书设立的“建筑施工企业税务与会计”QQ群已经发展到了九个,以书为媒,读者与作者之间、读者与读者之间实现了实时在线沟通。很多与实务工作者探讨争论的结果,直接成为本书的内容。有些针对施工生产一线存在的常见特殊财税问题,附录部分进行了系统的归纳。希望这些在实际工作中常见、但在会计规范中无法明言的经验能够对您的工作有所帮助。

这是一个变革的时代,以“营改增”为主要内容的新一轮财税制度改革正在如火如荼进行之中,建筑业“营改增”已近在眼前。本书对目前热点“营改增”问题做了梳理和归纳,希望对广大财务人员早日了解相关政策,做好建筑业“营改增”准备工作有所帮助。

本书在撰写出版过程中,得到了中国铁建股份公司、中国中铁股份公司、中国建筑股份公司、中国交通建设股份有限公司、中国电力建设集团有限公司、中国能源建设集团有限公司等企业相关领导和财务人员的大力支持,他们为本书提供或审阅了大量的案例,使本书更加贴近企业实际。在此谨致衷心谢意。

具有丰富基层财税工作经验和总部管理经验的郭双来先生参与了本次的修订,他对本书的实践案例、财税政策的应用等内容进行了详细的审阅和修订。他的付出使得本书的实践性和适用性进一步增强。当然,尽管我们力求本书既体现新企业会计准则的基本原则和新税法的基本要求,又结合建筑施工企业财税管理的实际需要,也期盼本书能成为广大建筑施工企业财税工作者的良师益友,但由于我们水平所限,书中纰漏和不足之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

我们的工作QQ号是124823032,电子邮箱为124823032@qq.com。欢迎大家与我们进行在线沟通和交流,并提出宝贵意见。

李志远

2015年12月

第一章 企业税务与会计基础

第一节 建筑施工企业的纳税管理

- 一、我国的税收管理体制 //001
 - (一) 税务机构设置 //001
 - (二) 税收征收管理范围划分 //002
 - (三) 中央政府与地方政府税收收入划分 //003
- 二、税务登记的管理 //003
 - (一) 设立登记 //004
 - (二) 变更登记 //005
 - (三) 停业、复业登记 //006
 - (四) 注销登记 //006
 - (五) 外出经营报验登记 //007
- 三、发票的管理 //007
 - (一) 发票的分类 //007
 - (二) 发票的购买 //008
 - (三) 发票的开具 //008
 - (四) 发票的取得 //009
- 四、纳税申报的管理 //009

第二节 建筑施工企业的会计核算

- 一、会计核算的特征 //012
 - (一) 施工项目部成为独立的会计主体 //012
 - (二) 成本核算一般以特定工程项目为对象 //012
 - (三) 需要分期进行工程价款结算、确认合同收入与费用 //013
 - (四) 会计方法的选择需要考虑自然环境 //013

(五) 施工项目部与公司总部内部往来事项频繁 //013

二、会计核算的对象 //013

三、会计核算的任务 //015

(一) 正确、及时、完整地记录和反映企业的经济活动、财务状况和经营成果情况,为内部经营决策提供准确可靠的会计信息 //015

(二) 反映和监督财产物资的保管、使用情况,做好施工成本核算,节约使用资金,提高经济效益 //015

四、会计组织与人员配备 //016

五、会计工作的相关环节 //017

(一) 会计科目的设置与使用 //017

(二) 施工项目的建账建制 //020

(三) 施工项目会计工作的交接 //021

第二章 货币资金的管理与核算

第一节 库存现金的管理与核算

一、库存现金的管理 //024

二、库存现金的核算 //026

第二节 银行存款的管理与核算

一、银行存款账户的管理 //027

二、银行支付结算方式 //028

(一) 商业汇票 //029

(二) 支票 //029

(三) 汇兑 //030

(四) 委托收款 //030

(五) 托收承付 //030

三、银行存款的核算 //030

四、银行存款的核对 //032

第三节 其他货币资金的管理与核算

一、银行汇票存款 //034

二、银行本票存款 //034

第三章 人工劳务的税务与会计处理

第一节 人工费用的相关税务规定

一、关于个人所得税的相关规定 //036

- (一) 个人所得税代扣代缴的规定 //036
- (二) 工资薪金个人所得税的规定 //037
- (三) 个体工商户的生产、经营所得个人所得税的规定 //040
- (四) 对企事业单位的承包经营、承租经营所得的个人所得税规定 //042
- (五) 对劳务报酬所得的个人所得税规定 //042
- (六) 对利息、股息、红利所得的个人所得税规定 //042
- (七) 关于企业年金个人所得税规定 //043
- (八) 企业应关注的几项免税的个人所得 //044
- (九) 关于个人所得税的其他规定 //044

二、关于营业税的相关规定 //046

三、关于企业所得税的相关规定 //047

- (一) 工资薪金支出 //048
- (二) 福利费、工会经费及职工教育经费 //049
- (三) 其他人工费用 //050

第二节 职工薪酬的税务与会计处理

一、职工薪酬的概念 //051

二、工资的确认与计量 //053

- (一) 工资总额的组成 //053
- (二) 工资的计算 //054
- (三) 工资的核算 //057

三、其他职工薪酬的确认与计量 //059

第三节 外部劳务的税务与会计处理

一、建筑劳务用工制度的发展历程 //061

二、建筑劳务企业的分类 //062

三、劳务分包的税务与会计处理 //063

四、劳务派遣的税务与会计处理 //065

第四章 材料物资的税务与会计处理

第一节 材料物资的相关税务规定

一、关于增值税的相关规定 //068

- (一) 外购或委托加工材料物资的税务规定 //069
- (二) 自制材料物资的税务规定 //069
- (三) 材料物资销售、耗用与损耗的税务规定 //071

二、关于营业税的相关规定 //072

三、关于资源税的相关规定 //073

四、关于企业所得税的相关规定 //074

第二节 材料物资会计核算的基础

一、材料物资核算的基本要求 //076

二、材料物资的分类与管理 //076

- (一) 材料物资的分类 //077
- (二) 材料物资的管理 //078

三、材料物资的确认与初始计量 //080

- (一) 材料物资的确认 //080
- (二) 材料物资的初始计量 //080
- (三) 材料物资日常核算计价的方法 //081

第三节 原材料的税务与会计处理

一、原材料收发的程序 //082

- (一) 外购材料的程序 //082
- (二) 发出材料的程序 //083

二、购入原材料的核算 //087

- (一) 发票账单与材料同时到达 //088
- (二) 已开出、承兑商业汇票, 但材料尚未到达或尚未验收入库 //088
- (三) 材料已到达并已验收入库, 但发票账单等结算凭证未到, 货款尚未支付 //088
- (四) 采用预付货款方式采购材料 //089
- (五) 购入材料短缺和损耗的处理 //090

三、发出材料的核算 //091

- (一) 发出材料成本的计价方法 //091

(二) 发出材料按实际成本法核算 //093

第四节 其他材料物资的税务与会计处理

一、自制材料的核算 //094

二、委托加工物资的核算 //096

三、周转材料的核算 //097

(一) 周转材料的分类与计价 //097

(二) 周转材料领用及摊销的核算 //099

四、材料物资的其他收发业务 //100

(一) 发包单位转账拨入材料物资的核算 //100

(二) 对外销售材料物资的核算 //101

第五节 材料物资的清查盘点与期末计量

一、材料物资的清查盘点 //101

(一) 常用的盘存方法 //101

(二) 清查盘点的会计处理 //102

二、材料物资的期末计量 //105

第五章 固定资产的税务与会计处理

第一节 固定资产的相关税务规定

一、关于增值税的相关规定 //106

二、关于营业税的相关规定 //108

三、关于企业所得税的相关规定 //109

(一) 计税基础的确定 //109

(二) 折旧的规定 //110

(三) 后续支出的规定 //111

(四) 固定资产的处置 //112

(五) 资产损失的处理 //113

(六) 设备投资抵免税问题 //114

四、关于其他税种的相关规定 //115

(一) 契税 //115

(二) 车辆购置税 //117

(三) 车船税 //117

(四) 土地使用税 //118

(五) 房产税 //118

(六) 土地增值税 //119

第二节 固定资产取得的税务与会计处理

一、固定资产的确认 //119

(一) 固定资产的概念 //119

(二) 固定资产确认的条件 //120

二、固定资产的分类与管理 //121

(一) 固定资产的分类 //121

(二) 固定资产的使用与维护控制 //122

三、固定资产取得的核算 //123

(一) 外购固定资产的核算 //123

(二) 自行建造固定资产的核算 //125

(三) 调拨转入固定资产的核算 //129

(四) 融资租入固定资产的核算 //131

第三节 固定资产折旧的税务与会计处理

一、折旧的基本规定 //132

(一) 折旧的性质 //132

(二) 计提固定资产折旧应考虑的因素 //132

(三) 固定资产折旧的范围 //133

二、折旧方法的选择 //133

(一) 年限平均法 //133

(二) 工作量法 //134

(三) 双倍余额递减法 //134

(四) 年数总和法 //134

三、折旧的账务处理 //136

第四节 固定资产后续支出的税务与会计处理

一、费用化的后续支出 //136

二、资本化的后续支出 //137

三、后续支出的税法与会计处理差异 //138

第五节 固定资产的处置、盘点和期末计价

一、固定资产的处置 //138

二、固定资产的清查盘点 //141

(一) 固定资产清查概述 //141

(二) 盘盈的固定资产 //141

- (三) 盘亏的固定资产 //142
- 三、固定资产的期末计价 //143
 - (一) 固定资产减值准备的计提 //143
 - (二) 持有待售固定资产的计价 //145

第六节 临时设施的会计处理

- 一、临时设施的内容和分类 //145
 - (一) 临时设施的内容 //145
 - (二) 临时设施的分类 //146
- 二、临时设施的会计核算 //146
 - (一) 临时设施搭建的核算 //146
 - (二) 临时设施摊销的核算 //147
 - (三) 临时设施清理的核算 //147

第六章 施工项目成本的管理及税务与会计处理

第一节 成本管理方法的演进及特点

- 一、成本管理方法的发展过程 //149
- 二、现代成本管理的特点 //151
 - (一) 成本管理的范围、层次与经营环境相适应 //152
 - (二) 现代信息技术与成本管理相结合 //152
- 三、施工项目成本管理与企业成本管理 //153

第二节 施工项目成本管理概述

- 一、施工项目成本的分类 //154
 - (一) 按成本计算的标准不同分类 //155
 - (二) 按成本计算的范围不同分类 //155
 - (三) 按各项工程施工发生的实际成本分类 //156
- 二、工程计价中建筑安装工程费用的组成 //156
 - (一) 建筑安装工程费用的组成 //156
 - (二) 与成本会计的区别 //157
- 三、施工项目成本管理的基础 //158
 - (一) 施工项目加强成本管理的意义 //158
 - (二) 施工项目成本管理责任的划分 //158
 - (三) 施工项目成本管理的基础工作 //160
- 四、施工项目成本管理的原则与内容 //161

(一) 施工项目成本管理的原则 //161

(二) 施工项目成本管理的内容 //163

五、财务人员在施工项目成本管理中的作用 //164

第三节 施工项目成本的预先控制

一、施工项目成本预测及其意义 //166

二、施工项目成本预测的程序与方法 //167

(一) 施工项目成本预测的程序 //167

(二) 施工项目成本预测的定性方法 //167

(三) 施工项目成本预测的定量方法 //169

(四) 定性与定量预测方法的结合应用 //170

三、成本预测与投标报价 //171

(一) 投标报价的程序 //171

(二) 投标策略的选择 //173

(三) 成本预测在投标中的作用 //174

四、目标成本与成本计划 //176

(一) 目标成本的预测与编制 //176

(二) 施工项目成本计划的编制 //178

第四节 施工项目成本的事中控制

一、施工项目成本事中控制的对象 //185

(一) 以施工项目的职能部门、施工队和生产班组作为成本控制的对象 //185

(二) 以分部分项工程作为项目成本的控制对象 //186

二、施工项目成本事中控制的程序 //186

(一) 管理控制程序 //186

(二) 指标控制程序 //187

三、施工项目成本事中控制的方法 //187

(一) 以目标成本控制成本支出的方法 //188

(二) 定额成本控制法 //188

(三) 责任成本法 //188

(四) 以施工方案控制资源消耗的方法 //188

(五) 采用现代化手段进行成本同步控制的方法 //189

四、责任成本管理在建筑施工企业的应用 //189

(一) 责任成本管理的特点 //189

(二) 责任成本管理的程序与内容 //190

(三) 责任中心的设置与责任成本预算编制 //192

(四) 责任成本预算的编制——以施工队为例 //194

第五节 施工项目成本的税务与会计处理

一、施工项目成本与费用的概念 //196

(一) 施工项目成本与费用的关系 //196

(二) 建筑施工企业费用的分类 //196

二、施工项目成本核算的对象 //197

三、施工项目成本的核算程序 //198

四、建造合同成本的会计核算与税务处理 //200

(一) 人工费的会计核算 //200

(二) 材料费的会计核算 //200

(三) 机械使用费的会计核算 //201

(四) 其他直接费的会计核算 //201

(五) 间接费用的会计核算 //202

(六) 建造合同成本的涉税问题 //204

五、辅助生产费用的会计核算与税务处理 //204

(一) 辅助生产费用的归集 //204

(二) 辅助生产费用的分配 //206

六、机械作业成本的会计核算与税务处理 //209

(一) 机械作业成本的归集 //210

(二) 机械作业成本的分配 //211

第七章 收入与费用的税务与会计处理

第一节 收入概述

一、收入的概念 //214

二、收入的特点 //214

三、收入的分类与内容 //215

第二节 建造合同收入及费用的税务与会计处理

一、建造合同概述 //215

(一) 建造合同的分类 //216

(二) 合同分立、合同合并及追加合同 //216

二、建造合同总收入 //217

(一) 合同总收入的组成内容 //217

- (二) 合同总收入的确认条件 //217

三、建造合同总成本 //219

- (一) 合同总成本的组成内容 //219
- (二) 合同总成本的计算 //219
- (三) 需要注意的事项 //220

四、合同收入与合同费用的确认 //220

- (一) 建造合同收入与费用的确认原则 //220
- (二) 建造合同结果的判定 //221
- (三) 完工进度的确定 //222
- (四) 建造合同的结果能够可靠估计时收入与费用的确认 //223
- (五) 建造合同的结果不能可靠估计时收入与费用的确认 //225

五、合同预计损失的核算 //226

六、工程结算的税务与会计处理 //227

- (一) 工程价款结算的办法 //227
- (二) 工程价款结算的核算 //229
- (三) 营业税的规定及其核算 //229

七、工程分包的税务与会计处理 //231

- (一) 工程项目分包及其特征分析 //231
- (二) 分包工程的纳税义务 //232
- (三) 分包工程的账务处理 //232

八、BOT项目的会计核算 //235

第三节 其他利润项目的税务与会计处理

一、利润总额的组成 //237

- (一) 营业利润 //237
- (二) 利润总额 //238

二、其他业务利润的税务与会计处理 //238

- (一) 出售材料 //238
- (二) 出租机械 //239
- (三) 对外提供机械作业 //239

三、营业外收支的税务与会计处理 //240

- (一) 营业外收入 //240
- (二) 营业外支出 //241

四、本年利润的核算 //242

- (一) 科目设置 //242
- (二) 账务处理 //242

第四节 所得税的税务与会计处理

一、关于企业所得税的相关规定 //243

- (一) 收入的确定 //243
- (二) 费用的扣除 //245
- (三) 无形资产的税务处理 //249
- (四) 境外所得税收抵免 //250

二、企业所得税会计 //250

- (一) 所得税概述 //250
- (二) 资产、负债的计税基础及暂时性差异 //251
- (三) 递延所得税资产及递延所得税负债的确认 //260
- (四) 所得税费用的确认和计量 //265

第五节 其他税费的税务与会计处理

一、资源税 //268

二、土地增值税 //268

三、房产税、土地使用税、车船税和印花税 //269

四、城市维护建设税 //270

五、个人所得税 //270

六、教育费附加 //270

第八章 施工项目债权债务的税务与会计处理

第一节 债权债务的相关税务规定

一、关于营业税的相关规定 //271

二、关于企业所得税的相关规定 //271

- (一) 关于坏账损失的规定 //271
- (二) 关于债务重组的规定 //272
- (三) 关于与非金融机构之间借款的规定 //273

三、关于个人所得税的相关规定 //274

第二节 施工项目债权的税务与会计处理

一、应收账款 //275

- (一) 生产经营中应收账款的形成和收回 //275
- (二) 应收账款与应收票据间的转换业务 //276
- (三) 债务重组方式下债权的收回 //277

二、应收票据 //278

(一) 应收票据的一般业务 //279

(二) 应收票据的贴现 //280

三、预付账款 //281

四、其他应收款 //283

五、应收款项减值损失 //284

第三节 施工项目债务的税务与会计处理

一、短期借款 //285

二、应付票据 //286

三、应付账款 //287

四、预收账款 //289

五、其他应付款 //291

第四节 内部往来款的税务与会计处理

一、企业内部提供劳务的税务规定 //291

二、内部往来款的会计核算 //292

(一) 通过公司集中结算 //293

(二) 平时由各内部独立核算单位直接结算,月末由公司组织集中对账并进行结账 //293

第九章 会计报表的编制与分析

第一节 会计报表概述

一、编制会计报表的意义 //295

二、会计报表的分类 //296

(一) 按照报送对象划分 //296

(二) 按照经济内容划分 //296

(三) 按照编制时期划分 //296

三、会计报表的编制要求 //296

(一) 数字真实 //296

(二) 内容完整 //297

(三) 手续齐备 //297

(四) 编报及时 //297

第二节 对外报表的编制与分析

一、资产负债表的编制 //298