



JIANZHU SHIGONG QIYE SHUIWU YU KUAJI

建筑施工企业 税务与会计

李志远 郭双来 编著

(第二版)

- ▶ 依据最新税收法规和企业会计准则以及相关法规修订
- ▶ 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，吸收广大实务工作者的实践经验和宝贵意见



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

(第二版)



中国市场出版社
China Market Press

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. —2 版. —北京: 中国市场出版社, 2014. 2

ISBN 978-7-5092-1195-3

I. ①建… II. ①李…②郭… III. ①建筑企业-税收管理-基本知识-中国
②建筑企业-工业会计-基本知识 IV. ①F812.42②F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 002275 号

建筑施工企业税务与会计 (第二版)

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) 68037344 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: huchaoping1966@sina.com

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限公司

规 格: 170 mm×240 mm 16 开本

版 次: 2014 年 2 月第 2 版

印 张: 24.5

印 次: 2014 年 2 月第 1 次印刷

字 数: 480 000

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，

2013年财政部颁布了《企业产品成本核算制度》，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群已经发展到了五个，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”也势在必行。本书对目前热点“营改增”问题作了梳理和归纳，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加入了本次的修订，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。他的加入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

2014 年 1 月

目 录

CONTENTS

第一章

企业所得税与会计基础 1

◎ 第一节 建筑施工企业的纳税管理 1

一、我国的税收管理体制 1

二、税务登记的管理 3

三、发票的管理 7

四、纳税申报的管理 9

◎ 第二节 建筑施工企业的会计核算 11

一、会计核算的特征 11

二、会计核算的对象 13

三、会计核算的任务 14

四、会计组织与人员配备 15

五、会计工作的相关环节 17

第二章

货币资金的管理与核算 24

◎ 第一节 库存现金的管理与核算 24

一、库存现金的管理 24

二、库存现金的核算 26

◎ 第二节 银行存款的管理与核算 27

一、银行存款账户的管理 27

二、银行支付结算方式 28

三、银行存款的核算 30

四、银行存款的核对 32

◎ 第三节 其他货币资金的管理与核算 33

一、银行汇票存款 34

二、银行本票存款 34

第三章

人工劳务的税务与会计处理 36

◎ 第一节 人工费用的相关税务规定 36

一、关于个人所得税的相关规定 36

二、关于营业税的相关规定 46

第四章

三、关于企业所得税的相关规定	47
◎ 第二节 职工薪酬的税务与会计处理	50
一、职工薪酬的概念	50
二、工资的确认与计量	52
三、其他职工薪酬的确认与计量	57
◎ 第三节 外部劳务的税务与会计处理	59
一、建筑劳务用工制度的发展历程	59
二、建筑劳务企业的分类	61
三、劳务分包的税务与会计处理	62
四、劳务派遣的税务与会计处理	63
材料物资的税务与会计处理	66
◎ 第一节 材料物资的相关税务规定	66
一、关于增值税的相关规定	66
二、关于营业税的相关规定	70
三、关于资源税的相关规定	71
四、关于企业所得税的相关规定	72
◎ 第二节 材料物资会计核算的基础	74
一、材料物资核算的基本要求	74
二、材料物资的分类与管理	74
三、材料物资的确认与初始计量	77
◎ 第三节 原材料的税务与会计处理	80
一、原材料收发的程序	80
二、购入原材料的核算	85
三、发出材料的核算	89
◎ 第四节 其他材料物资的税务与会计处理	92
一、自制材料的核算	92
二、委托加工物资的核算	94
三、周转材料的核算	95
四、材料物资的其他收发业务	98
◎ 第五节 材料物资的清查盘点与期末计量	99
一、材料物资的清查盘点	99
二、材料物资的期末计量	103
固定资产的税务与会计处理	104
◎ 第一节 固定资产的相关税务规定	104
一、关于增值税的相关规定	104

第五章

二、关于营业税的相关规定	106
三、关于企业所得税的相关规定	107
四、关于其他税种的相关规定	112
◎ 第二节 固定资产取得的税务与会计处理	116
一、固定资产的确认	116
二、固定资产的分类与管理	118
三、固定资产取得的核算	120
◎ 第三节 固定资产折旧的税务与会计处理	129
一、折旧的基本规定	129
二、折旧方法的选择	130
三、折旧的账务处理	132
◎ 第四节 固定资产后续支出的税务与会计处理	133
一、费用化的后续支出	133
二、资本化的后续支出	133
三、后续支出的税法与会计处理差异	134
◎ 第五节 固定资产的处置、盘点和期末计价	135
一、固定资产的处置	135
二、固定资产的清查盘点	138
三、固定资产的期末计价	140
◎ 第六节 临时设施的会计处理	142
一、临时设施的内容和分类	142
二、临时设施的会计核算	143
施工项目成本的管理及税务与会计处理	146
◎ 第一节 成本管理方法的演进及特点	146
一、成本管理方法的发展过程	146
二、现代成本管理的特点	148
三、施工项目成本管理与企业成本管理	150
◎ 第二节 施工项目成本管理概述	151
一、施工项目成本的分类	151
二、工程计价中建筑安装工程费用的组成	153
三、施工项目成本管理的基础	155
四、施工项目成本管理的原则与内容	158
五、财务人员在施工项目成本管理中的作用	161
◎ 第三节 施工项目成本的预先控制	163
一、施工项目成本预测及其意义	163

第七章

二、施工项目成本预测的程序与方法	164
三、成本预测与投标报价	168
四、目标成本与成本计划	173
◎ 第四节 施工项目成本的事中控制	182
一、施工项目成本事中控制的对象	182
二、施工项目成本事中控制的程序	183
三、施工项目成本事中控制的方法	184
四、责任成本管理在建筑施工企业的应用	186
◎ 第五节 施工成本的税务与会计处理	193
一、施工成本与费用的概念	193
二、施工成本核算的对象	194
三、施工项目成本的核算程序	195
四、建造合同成本的会计核算与税务处理	197
五、辅助生产费用的会计核算与税务处理	201
六、机械作业成本的会计核算与税务处理	206
收入与费用的税务与会计处理	211
◎ 第一节 收入概述	211
一、收入的概念	211
二、收入的特点	211
三、收入的分类与内容	212
◎ 第二节 建造合同收入及费用的税务与会计处理	212
一、建造合同概述	212
二、建造合同总收入	214
三、建造合同总成本	216
四、合同收入与合同费用的确认	217
五、合同预计损失的核算	223
六、工程结算的税务与会计处理	224
七、工程分包的税务与会计处理	228
八、BOT 项目的会计核算	233
◎ 第三节 其他利润项目的税务与会计处理	234
一、利润总额的组成	234
二、其他业务利润的税务与会计处理	235
三、营业外收支的税务与会计处理	237
四、本年利润的核算	239

第八章

◎ 第四节 所得税的税务与会计处理	240
一、关于企业所得税的相关规定	240
二、企业所得税会计	247
◎ 第五节 其他税费的税务与会计处理	265
一、资源税	265
二、土地增值税	265
三、房产税、土地使用税、车船税和印花税	266
四、城市维护建设税	267
五、个人所得税	267
六、教育费附加	267

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	268
一、关于营业税的相关规定	268
二、关于企业所得税的相关规定	268
三、关于个人所得税的相关规定	271
◎ 第二节 施工项目债权的税务与会计处理	272
一、应收账款	272
二、应收票据	275
三、预付账款	278
四、其他应收款	280
五、应收款项减值损失	281
◎ 第三节 施工项目债务的税务与会计处理	282
一、短期借款	282
二、应付票据	283
三、应付账款	284
四、预收账款	286
五、其他应付款	288
◎ 第四节 内部往来款的税务与会计处理	288
一、企业内部提供劳务的税务规定	288
二、内部往来款的会计核算	289

第九章

会计报表的编制与分析	292
◎ 第一节 会计报表概述	292
一、编制会计报表的意义	292
二、会计报表的分类	293
三、会计报表的编制要求	293
◎ 第二节 对外报表的编制与分析	295

附录一

一、资产负债表的编制	295
二、利润表的编制	305
三、现金流量表的编制	309
四、所有者权益变动表的编制	321
五、会计报表的分析	322
◎ 第三节 成本费用报表的编制与分析	329
一、项目成本费用报表	329
二、施工项目成本分析	333
建筑业企业常见财税问题解答	339
◎ 一、会计核算部分	339
1. “甲供材料”如何进行会计处理?	339
2. 项目部购买的砂石料系当地农民直接提供, 如何取得发票?	340
3. 工地出售余料、废品之类的收入, 如何进行会计处理?	340
4. 缴纳资源税后如何入账? 是记入 “营业税金及附加”科目吗?	340
5. 项目部雇用的农民工工资应如何入账?	340
6. 工地管理人员的电话费、餐费及其他费用 应如何入账?	341
7. 工程质保期内发生的维修费用如何进行 账务处理?	341
8. 工程项目的质量保证金如何进行账务处理?	341
9. 发票、自制收据与财政部门监制的收据 有何区别?	341
10. 材料员把购买材料的发票丢失了, 应如何处理?	342
11. 工程施工实际发生成本和按完工进度计算的 主营业务成本有差额,是否需要调整?	342
12. 我单位与其他单位组成联合体,中标后 分别施工,如何组织会计核算?	342
13. 施工项目部生产的混凝土如何组织会计 核算?	342
14. 购买工程软件应记入“长期待摊费用” 还是“固定资产”科目?	343

15. 当年无工程施工任务的机械设备 提折旧吗?	343
16. 项目部职工食堂用品购置费用应列入什么 明细科目?	343
17. 以个人名义购买的小汽车能否列为单位的 固定资产?	343
18. 对于 BT 业务, 应如何进行会计处理?	343
19. 从前年度少缴税款, 本年度应如何进行账务 处理?	344
20. 购买的银行理财产品应如何入账?	344
21. 国庆节加班工资应如何计算?	344
22. 确实无法支付的应付账款应如何进行账务 处理?	345
◎ 二、营业税部分	345
23. 建筑业营业税税目的范围及其定义是什么?	345
24. 建筑业营业税纳税地点如何确定?	346
25. 如何理解建筑业营业额不包括建设方 提供设备的价款?	346
26. “甲供材料”涉及的营业税应如何计算 缴纳?	346
27. 建筑劳务承包行为如何缴纳营业税?	347
28. 劳务公司受托为用工单位安排劳动力如何缴纳 营业税?	347
29. 施工企业现场搅拌沥青混凝土如何缴税?	347
30. 支付个人劳务费是否代扣代缴营业税及 附加?	347
31. 绿化工程取得的收入按什么税目缴纳 营业税?	348
32. 企业能否要求税务机关将多缴纳的营业税 退回?	348
33. 地方建筑企业承包部队工程是否减免税?	349
34. 退款后已缴纳的营业税如何处理?	349
35. 建筑业中的挂靠方和被挂靠方的纳税义务 如何认定?	349

36. 某集团公司内部的建筑分公司给其他分公司提供建筑劳务并收取价款,是否计缴营业税? 349
37. 建筑工程能否分包给个人?依据是什么? 350
38. 某公司在其他城市有房产出租,取得的租金收入应在何地申报缴纳营业税? 350
39. 银行理财产品收益是否缴纳营业税? 351
- ◎ 三、企业所得税部分 351
40. 集团公司收取下属公司的管理费能否税前列支? 351
41. 《企业所得税法》中规定的“合理工资、薪金”应如何掌握? 351
42. 企业计提了职工工资但是没有发放,可以在企业所得税税前扣除吗? 352
43. 跨年度发放的工资及奖金可否在企业所得税汇算清缴时税前扣除? 352
44. 企业为职工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费,是否可以税前扣除? 352
45. 企业组织职工旅游发生的费用支出能否列入职工福利费? 352
46. 职工防暑降温费、职工住房补贴等能否直接税前扣除? 352
47. 企业支付给返聘人员的劳动报酬,是否允许税前扣除? 353
48. 职工福利费范围应如何界定及处理? 353
49. 公司外购实物发给员工如何进行税务处理? ... 353
50. 企业职工私人车辆无偿提供给企业使用,发生的汽油费、保险费是否可以在税前扣除? 353
51. 企业承租房屋发生的装修费支出如何进行税前扣除? 353
52. 未开具外出经营证明的跨地区经营项目部应如何缴纳企业所得税? 354
53. 业务招待费能否全额在税前扣除? 354
54. 单位职工食堂的开支能否在税前扣除? 354
55. 劳务费能否作为职工福利费计算基数? 354
56. 向职工借款的利息支出能否税前扣除? 355

57. 如何理解建筑施工企业总分支机构所得税征管的有关政策? 355
58. 支付劳务派遣人员的工资可否作为工资薪金支出在税前扣除? 357
59. 未签订劳动合同, 以列工资表方式发放工资是否可以税前扣除? 357
60. 企业取得已使用过的固定资产(含已足额提取折旧的固定资产)的折旧年限应如何确定? 357
61. 实行核定征收的建筑安装企业, 其分包收入可否在应税收入额中扣除? 357
62. 员工持移动公司开给个人的电话费发票报销, 企业可以计入费用相关科目并税前扣除吗? 358
63. 2012 年发生的部分费用尚未取得有效凭证, 汇算清缴时可以税前扣除吗? 358
64. 2012 年我单位从劳务公司招用了一批劳务工, 与劳务公司结算的相关费用, 可否作为我单位的工资薪金在税前扣除? 358
65. 公司发现 2011 年度有一笔应在税前扣除的办公费用, 由于会计人员更换未按规定进行扣除, 那么, 可以在 2012 年汇算清缴时进行税前扣除吗? 358
66. 会计上和税法上对固定资产折旧年限的规定不同, 应如何处理? 359
- ◎ 四、个人所得税部分 359
67. 个人从事建筑安装业取得的收入, 应当如何缴纳个人所得税? 359
68. 对于单位代扣代缴个人所得税后, 税务返回的代办费用该怎么处理? 359
69. 企业支付以前月份拖欠的工资如何计算扣缴个人所得税? 360
70. 建设单位发放给施工单位主要人员的工程节点奖励, 如何计算代扣代缴的个人所得税? 360
71. 年终奖金如何缴纳个人所得税? 360

72. 发给大学毕业生的安家费有哪些税务规定? 361
73. 职工个人所得税是在工程所在地缴纳还是汇总到公司机构所在地缴纳? 361
74. 个人向企业借款而取得的利息是否缴纳营业税和个人所得税? 362
75. 在施工地取得误餐补助是否缴纳个人所得税? 362
76. 退休人员取得过节费是否缴纳个人所得税? 363
77. 单位给出差人员发放的交通费和餐费补贴是否并入当月工资薪金计征个人所得税? 每月通讯费补贴是否并入当月工资薪金计征个人所得税? 363
78. 发给员工的福利,是否都要纳入当月的薪酬并计算个人所得税? 363
79. 单位每月发放给职工的误餐补助是否并入工资薪金计征个人所得税? 363
- ◎ 五、其他税费问题 363
80. 施工项目部租用当地居民的住房,是否需要到地税部门缴房产税? 363
81. 在施工现场生产的直接用于本项目施工的水泥混凝土及沥青混凝土等是否应缴纳增值税? 363
82. 异地工程结束后,外经证何时应办理撤销? 364
83. 建筑行业印花税能否异地征收? 364
84. 企业集团内部使用的有关凭证是否征收印花税? 364
85. 纳税人到外县(市)从事生产经营活动的,持税务登记证向国税还是地税部门申请开具外出经营活动税收管理证明? 364
86. 在企业内部行驶的车辆是否缴纳车船税? 365
87. 基建工地的临时性房屋是否征收房产税? 365

附录二

88. 企业与劳务公司签订招聘合同, 委托其为企业 招聘员工, 招聘合同是否需要缴纳印花税?	365
“营改增”政策常见问题解答	366
1. 什么是增值税?	366
2. 营业税改征增值税改革的整体规划是 怎样的?	366
3. 什么是提供应税服务?	366
4. 纳税人如何确定其经营业务是否属于营业税 改征增值税范围?	367
5. 在营业税改征增值税后企业交税是到原来的 地税局交还是到国税局去交?	367
6. 营业税改征增值税试点纳税人分为哪两类? 如何划分?	367
7. 应税服务年销售额超过财政部和国家税务总局 规定标准的营业税改征增值税纳税人, 是否必 须申请认定为增值税一般纳税人?	367
8. 增值税的计税方法包括哪两种?	367
9. 一般计税方法的应纳税额如何计算?	367
10. 什么是销项税额?	367
11. 什么是进项税额?	368
12. “营改增”试点范围的一般纳税人提供应税 服务可抵扣进项税额的范围为哪些?	368
13. 营业税改征增值税后, 哪些项目的进项税额 不能抵扣?	368
14. 简易计税方法的应纳税额应如何计算?	368
15. 纳税人提供适用不同税率或者征收率的应税 服务的, 应如何纳税?	369
16. 纳税人兼营免税、减税项目的核算要求 是什么?	369
17. “营改增”试点纳税人销售使用过的固定资产 如何纳税?	369
18. 什么是减免税?	369
19. 纳税人发生减免税行为, 是否需要在申报前 到主管税务机关备案或审批?	369