

施工企业

会计核算与纳税实务

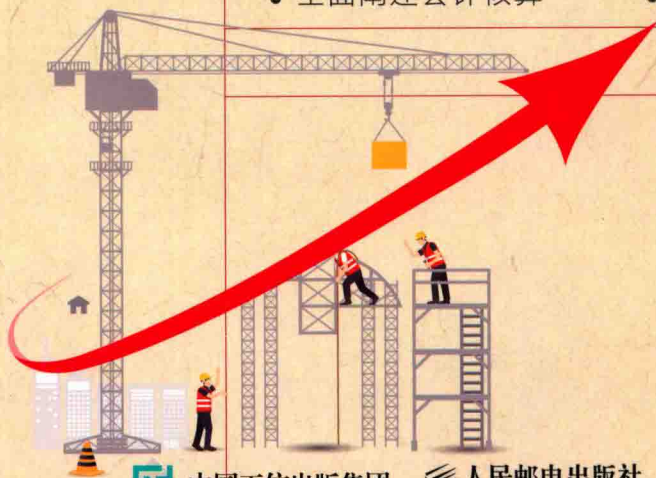
(升级版)

会计
实务

平准◎著

会计实务用书涵盖主题

- 详尽展示业务流程
- 系统介绍会计实务
- 全面阐述会计核算
- 重点讲解操作技巧



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

施工企业 会计核算与纳税实务 (升级版)

平准 著

人民邮电出版社
北京

图书在版编目 (C I P) 数据

施工企业会计核算与纳税实务 : 升级版 / 平准著

· 一 北京 : 人民邮电出版社, 2017. 5

ISBN 978-7-115-45230-6

I. ①施… II. ①平… III. ①施工企业—会计—中国
②施工企业—税收管理—中国 IV. ①F426.9
②F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第056220号

内 容 提 要

本书根据最新的企业会计准则和税收法律法规,从专业的角度针对施工企业的会计实务与税务问题进行了具体分析并给出了解决方案。

本书的基本框架思路是根据施工企业的重要核算操作,详细介绍每个业务流程存在的会计账务处理问题,并将涉税实务这一关乎企业收益的重要事项单独进行了讲解。由于施工企业会计账务核算具有复杂性和特殊性,对其进行分类透彻的说明,将有助于会计人员迅速而又清晰地了解和掌握施工企业的会计实务工作。此外,本书在对每个知识点进行讲解时,通过具有逻辑性的表格汇总列举,同时搭配经典案例,实现理论和实践相结合的目的。

本书可作为建筑施工企业的会计人员的指导工具书,也可供针对施工企业进行会计核算和税务处理特点进行研究的人员参考。

◆ 著 平 准

责任编辑 李士振

责任印制 周昇亮

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路 11 号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京隆昌伟业印刷有限公司印刷

◆ 开本: 700×1000 1/16

印张: 19.25

2017 年 5 月第 1 版

字数: 488 千字

2017 年 5 月北京第 1 次印刷

定价: 59.80 元

读者服务热线: (010)81055296 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)81055315

广告经营许可证: 京东工商广字第 8052 号

前言

随着近些年市场经济的迅猛发展，各行各业的经济业务也变得复杂多样起来，建筑施工行业更是如此。建筑施工行业属于典型的第二产业，由于其生产经营产品的技术多样性、施工周期长等特点，在财务会计方面，其特有的“工程施工”“工程结算”“机械作业”等科目，与其他行业会计核算存在许多不同之处，由此伴随着的就是会计核算和税务处理的难度也相应增加。

总体来说，建筑施工行业的经营特点使建筑施工企业的会计核算和税务处理也具有一定的特殊性，因此，专门针对建筑施工企业，进行细致的会计实务与税务处理的分析具有很大的必要性。

本书主要为在建筑施工企业从事会计工作的人员编写，不论是刚刚入职的还是已有一定工作经验的会计人员，面对我国会计法规和税收政策的不断更新以及建筑施工企业经营业务的特殊性和复杂性，都希望快速且具有针对性地、熟练地掌握适应新变化的会计和税务处理方法。为此，本书在深入研究建筑施工行业的发展现状的基础上，合理安排结构框架，以业务流程为主线，结合实务全面剖析各个环节所涉事项，搭配表格，并精心选取案例分析，力求做到条理清晰、简洁生动地向读者呈现建筑施工企业应如何正确而合理地进行会计实务与税务处理。本书具有以下几个点。

（1）结构新颖，打造以业务流程为主线的工具型用书

作为给建筑施工企业一线工作的会计人员提供参考的一本书，必须要做

到因事制宜，简洁高效地解释和说明问题。正因如此，本书一改传统会计用书的讲解模式，经过缜密考量，根据建筑施工企业重要的核算操作项目为主线安排框架思路，结构新颖，让读者不仅能够学习到建筑施工企业的会计账务知识，而且可以快速根据实践过程中遇到的问题找到相对应的处理方法，这也是一本应用型工具书所应达到的效果。

（2）全面剖析，实现会计与税务实务的“强强联合”

本书在对建筑施工企业的会计实务进行深入分析的基础上，还注意到税收这一影响企业收益的重要支出事项，并将其分立为每个环节的独立部分进行剖析。由于建筑施工业经营范围的逐步扩大，其已成为我国涉及税种非常多的一个行业，再加上规模的增大，企业所得税汇算清缴也变得尤为复杂，实现会计与税务实务的有效结合对建筑施工企业进行税收筹划、健康发展具有重大影响。

（3）严格按照“营改增”之后的政策法规，对本书内容进行了彻底修订

2016年对于建筑施工企业而言，最大的变化就是国家全面实施“营改增”改革，施工企业由缴纳营业税改为缴纳增值税。这一变化将直接影响到企业的税收缴纳和会计核算。本书严格依据最新的税收法规，对各个业务细节进行了统一的修订，确保读者可以适应新政策，做好新工作。

（4）精讲案例，快速上手

本书依据多年在建筑施工企业工作的会计从业人员的经验，对大部分较难处理的业务事项，精心设计，编写了相应的经营案例，并对此展开全面、准确、深入的解析，最大限度贴近和还原现实会计操作实务。在解读诸多会计专业术语的同时，也对读者的分析思路进行点拨，帮助读者认识自己的优势和弱势，更有针对性地去巩固和学习。

本书内容翔实，思路创新，做到了先进理论与实践经验的充分结合，希望能为广大建筑施工企业会计从业人员的实务工作建言献策。在本书的编写过程中编者始终秉持精益求精的专业态度，但由于水平和时间所限，书中难免存在错误和不足之处，欢迎广大读者批评指正。

第一章 总论 1

第一节 施工企业概述	1
一、建筑业	1
二、建筑业的行业分类	1
三、施工企业的类型	3
四、建造合同中施工企业的身份	4
第二节 施工企业会计	5
一、施工企业生产概述	5
二、施工企业涉及的会计科目	6
三、施工企业会计的特点	12

第二章 企业设立阶段 15

第一节 企业设立条件的规定	15
一、《中华人民共和国公司法》对企业设立条件的规定	15
二、《中华人民共和国建筑法》对施工企业设立的规定	18
第二节 企业设立阶段的会计处理	19
一、施工企业的建账	19
二、施工企业设立阶段应设置的会计账户	22
三、施工企业不同的出资方式及相应的会计处理	22
四、施工企业所有者权益变动的会计处理	25
五、施工企业开办费的核算	28

第三章 往来款项核算操作 29

第一节 外部往来款项的核算操作	29
一、应收票据和应付票据的核算操作	29
二、应收账款和应付账款的核算操作	34
三、预收和预付账款的核算操作	37
四、坏账损失的核算操作	39
第二节 内部往来款项的核算操作	41
一、内部往来款项的内容	41
二、内部往来的结算凭证	42
三、内部往来款项的核算操作	42
第三节 备用金的核算操作	46
一、备用金的概念及管理	46
二、备用金的核算操作	46

第四章 存货核算岗位操作 49

第一节 存货概述	49
一、存货的概念及内容	49
二、存货的确认	50
三、存货的计量	50
第二节 材料采购业务的核算	54
一、购货与付款同时完成	54
二、先付款后收料	54
三、先收料后付款	55
四、采购保管费的归集和结转	57
第三节 材料入库与出库的核算操作	57
一、按实际成本计价材料的收发核算	57

二、按计划成本计价材料的收发核算	65
第四节 存货跌价准备核算操作	69
一、存货期末计价	69
二、存货跌价准备核算操作	70
第五节 存货的期末盘点	71
一、盘点的程序、手续及核算的原始凭证	71
二、存货盘盈的核算操作	72
三、存货盘亏的核算操作	72
第六节 周转材料的核算操作	73
一、公司管理周转材料的有关规定及账务处理	74
二、项目部自行管理的周转材料的核算	77
三、周转材料对外租赁的核算	78
四、周转材料领用摊销核算操作	78

第五章 固定资产和临时设施的核算操作 83

第一节 固定资产的概念与确认	83
一、固定资产的特征	83
二、固定资产的确认条件	83
三、固定资产确认条件的具体应用	84
第二节 固定资产的初始计量	85
一、外购固定资产	85
二、自行建造固定资产	90
三、融资租入固定资产	99
四、存在弃置费用的固定资产	101
五、其他方式取得的固定资产	103
第三节 固定资产折旧	104
一、固定资产折旧的概念与类别	104

二、固定资产折旧的计算方法.....	107
第四节 固定资产后续支出	111
一、资本化的后续支出.....	111
二、费用化的后续支出.....	114
第五节 固定资产的处置.....	119
一、固定资产终止确认的条件.....	119
二、固定资产处置的会计处理.....	120
第六节 固定资产清查	122
一、固定资产盘盈.....	122
二、固定资产盘亏.....	123
第七节 固定资产减值	124
第八节 临时设施的会计核算操作	124
一、临时设施概述.....	124
二、临时设施增加的核算操作.....	125
三、临时设施摊销的核算方法.....	126
第九节 临时设施处置的核算操作	127

第六章 成本费用的核算操作..... 129

第一节 成本费用的概述.....	129
一、工程成本的基本概念和分类.....	130
二、工程成本项目的内容.....	130
三、工程成本核算的重要作用.....	132
四、工程成本核算的基本要求.....	133
第二节 工程成本核算的对象、组织与程序	137
一、工程成本核算的对象.....	137
二、工程成本核算的组织.....	139
三、工程成本核算应设置的会计科目	139

四、工程成本核算的一般程序	141
第三节 工程成本的会计核算	144
一、工程成本中材料费的归集和分配	144
二、工程成本中人工费的归集和分配	148
三、机械使用费的归集和分配	150
四、工程成本中辅助生产费用的归集和分配	157
五、其他直接费用的归集和分配	160
六、间接费用的归集和分配	160
第四节 工程成本结算	165
第五节 期间费用的核算	169
一、管理费用	169
二、销售费用	170
三、财务费用	171

第七章 收入岗位核算操作 172

第一节 收入概述	172
一、收入的概念和特征	172
二、施工企业收入的主要内容	173
第二节 建造工程合同收入的会计核算	174
一、建造合同的概念及特征	174
二、建造合同的类型	174
三、合同收入的内容	175
第三节 建造合同收入与费用的账务处理	177
一、应设置的会计科目	177
二、合同收入与合同费用的确认	178
第四节 工程价款结算的核算	185
一、工程价款结算的方式	185
二、工程结算收入的核算	187

第五节 其他业务收入的核算.....	192
一、其他业务收入的确认.....	192
二、其他业务收入的核算.....	194

第八章 施工企业企业所得税的汇算清缴..... 198

第一节 企业所得税概述.....	198
一、纳税义务人与征税对象.....	198
二、税率与应纳税所得额的计算.....	200
第二节 施工企业的企业所得税处理.....	201
一、企业所得税收入总额的规定.....	201
二、企业所得税收入总额中不征税收入的规定.....	204
三、收入总额中关于免税收入的规定.....	206
四、企业所得税税前扣除的规定.....	206
五、特定事项的税务处理.....	217
第三节 施工企业所得税汇算清缴.....	218
一、适用范围.....	220
二、填报依据及内容.....	221
三、有关项目填报说明.....	221

第九章 会计报表..... 227

第一节 会计报表概述.....	227
一、会计报表的基本概念.....	227
二、会计报表的作用.....	228
三、会计报表的分类.....	228
四、会计报表的结构.....	230

五、会计报表的编制要求.....	230
六、《企业会计准则》所要求的财务报表的组成.....	231
第二节 资产负债表	233
一、资产负债表的概念.....	233
二、资产负债表的内容与结构.....	234
三、资产负债表的填列方法.....	235
四、资产负债表项目的填列说明.....	236
五、资产负债表编制示例.....	243
第三节 利润表	248
一、利润表的概念和作用.....	248
二、利润表的编制.....	248
三、利润表编制示例.....	251
第四节 现金流量表	253
一、现金流量表的概念和作用.....	253
二、现金流量及其分类.....	253
三、现金流量表的编制.....	254
四、现金流量表编制示例.....	257
第五节 所有者权益变动表	262
一、所有者权益变动表的内容及结构.....	262
二、所有者权益变动表的填列方法.....	262
三、所有者权益变动表编制示例.....	264
第六节 一般企业报表附注	268

第十章 施工企业“营改增”纳税实务 269

第一节 增值税概述	270
一、征税范围.....	270
二、税率和征收率.....	271

三、应纳税额的计算.....	271
四、纳税义务发生时间和纳税地点	275
五、跨县（市、区）提供建筑服务	276
六、跨境提供建筑服务	278
第二节 增值税会计核算.....	279
一、销项税额的会计核算.....	279
二、进项税额的会计核算.....	282
三、进项税额转出的会计核算.....	284
第三节 企业所得税会计核算.....	286
一、资产负债表债务法.....	286
二、资产的会计核算与纳税调整.....	288

第一章 总论

第一节 施工企业概述

在我国国民经济行业分类中，建筑业和制造业一同被列为第二产业，属于物质生产部门范畴。

一、建筑业

建筑业有广义和狭义之分。狭义的建筑业是指专门从事土木工程、房屋建设和设备安装以及工程勘察设计工作的生产部门，其产品是各种工厂、矿井、铁路、桥梁、港口、道路、管线、住宅以及公共设施的建筑物、构筑物和设施；广义的建筑业是一个完整的产业链，包括与之相关的勘察、规划、设计、采购、施工、安装、维护和运行等若干环节。

我国于 1997 年颁布了《中华人民共和国建筑法》，于 2011 年 4 月 22 日第十一届全国人大 20 次会议修改过，该法从所管辖范围的角度，将建造活动分为以下四大类。

- （1）各类房屋建筑及其附属设施的建造与其配套的线路、管道、设备的安装活动；
- （2）抢险救灾及其他临时性房屋建筑和农民自建低层住宅的建造活动；
- （3）军用房屋建筑工程的建造活动；
- （4）其他专业建筑工程的建造活动（指铁路、水利水电设施、公路、港口、码头、机场等）。

二、建筑业的行业分类

行业的分类是根据社会经济活动性质，对单位进行的一种分类。国家统计

局 2002 年制定的《国民经济行业分类与代码》(GB/T4754—2002)，将建筑业分为房屋和土木工程建筑业、建筑安装业、建筑装饰业、其他建筑业四大类。建筑业企业行业类别分类见表 1-1。

表 1-1 建筑业企业行业类别分类表

代码				类别名称	说明
门类	大类	中类	小类		
				建筑业	本类包括 47-50 大类
	47			房屋和土木工程建筑业	指建筑工程从破土动工到工程主体结构竣工（或封顶）的活动过程，以及施工中的线路敷设和管道安装。不包括工程的内部安装和装饰活动
		471	4710	房屋工程建筑	指房屋主体工程的施工活动。不包括主体工程施工前的工程准备活动
		472		土木工程建筑	指土木工程主体的施工活动。不包括施工前的工程准备活动
			4721	铁路、道路、隧道和桥梁工程建筑	
			4722	水利和港口工程建筑	
			4723	工矿工程建筑	指除厂房外的矿山和工厂生产设施、设备的施工和安装，以及海洋石油平台的施工
			4724	架线和管道工程建筑	指建筑物外的架线、管道和设备的施工
			4729	其他土木工程建筑	
	48			建筑安装业	

续表

代码				类别名称	说明
门类	大类	中类	小类		
		480	4800	建筑安装业	指建筑物主体工程竣工后，建筑物内各种设备的安装活动。不包括工程收尾的装饰，如对墙面、地板、天花板、门窗等处理活动
	49			建筑装饰业	
		490	4900	建筑装饰业	指对建筑工程后期的装饰、装修和清理活动，以及对居室的装修活动
	50			其他建筑业	
		501	5010	工程准备	指房屋、土木工程建筑施工前的准备活动
		502	5020	提供施工设备服务	指为建筑工程提供配有操作人员的施工设施
		509	5090	其他未列明的建筑活动	指上述未列明的其他工程建筑活动

在建筑业中，作为从事房屋和土木工程建筑、建筑安装以及建筑装饰业的施工企业属于建筑安装企业，故建筑业企业也称为“施工企业”。

三、施工企业的类型

施工企业，是指从事房屋和土木工程、建筑安装工程、建筑装饰工程、其他建筑工程施工的新建、扩建、改建等活动的生产型企业，它是依法取得法人资格，自主经营、独立核算、自负盈亏的经济实体。其基本经济活动是从事房屋、建筑物、路桥、水利等工程的施工生产和机械设备的安装。

施工企业包括各类建筑工程公司、安装工程公司、基础工程公司、电力工程公司、市政工程公司、公路桥梁工程公司、铁路工程公司、机械化施工公司、装饰装修公司等。

按建设部颁布的《建筑业企业资质管理规定》（2007年第159号令），建筑业企业资质分为施工总承包、专业承包和劳务分包三个序列，而后又按照工程性质和技术特点对每一序列划分为若干资质类别。各资质类别按照规定的条件划分为特级资质、一级资质、二级资质、三级及以下资质等级。

四、建造合同中施工企业的身份

施工企业作为建造合同的承包方（即乙方），是通过招投标方式从发包方（即甲方）承包建筑安装工程业务，据以进行施工生产。

甲方（发包方）一般称为“建设单位”，建设单位可能是企业单位，也可能是事业单位，或者是国家政府机关。建设单位进行固定资产的新建、扩建、改建，通常会通过招标投标方式选择施工企业进行施工生产活动。

相关链接

建造合同中的“甲方”和“乙方”

甲方：指建设单位（发包方），一般是提出、主张建设某一工程项目的单位，是支付工程款的出资单位，工程项目完工后它拥有其所有权，故它也是“业主”；在签订建造合同中，它是发出要约的一方，故也是“发包方”。“发包方”在一般情况下指的就是建设单位（业主），但是在工程允许分包的情况下也有可能是总包方。

乙方：指承包方亦即承建商，是指通过一定的招投标程序，取得对某一工程项目进行施工的施工企业。

“甲方”与“乙方”是建造合同中的代用词，一般情况下，甲方为合同中的出资方或委托方，“乙方”是被委托方。