

施工项目会计核算

成本管理

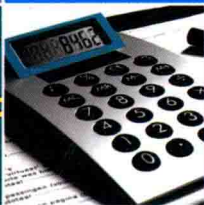
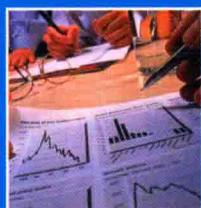
SHIGONG XIANGMU KUALI HESUAN
YU CHENGBEN GUANLI



根据截至2016年12月的建筑业营改增政策和增值税会计处理规定修订

(第三版)

李志远 / 编著



全面营改增后

施工项目会计核算与成本管理实战读本全新修订

- 突出建造合同会计核算与成本管理的内容
- 解析大量施工一线的实务案例
- 提供难得的责任成本管理综合案例
- 解决施工现场令人头疼的现实会计问题



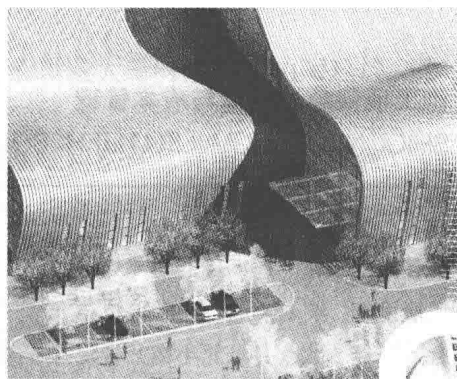
中国市场出版社
China Market Press

施工项目会计核算与成本管理

(第三版)

根据截至2016年12月的建筑业营改增政策和
增值税会计处理规定修订

李志远 / 编著



SHIGONG XIANGMU KUAJI HESUAN
YU CHENGBEN GUANLI

中国市场出版社

• 北京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

施工项目会计核算与成本管理 / 李志远编著. —3 版. —北京: 中国市场出版社, 2017. 1

ISBN 978-7-5092-1445-9

I. ①施… II. ①李… III. ①施工单位-基本建设会计②施工单位-成本管理 IV. ①F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 006165 号

施工项目会计核算与成本管理

SHIGONG XIANGMU KUAIJI HESUAN YU CHENGBEN GUANLI

编 著 李志远

责任编辑 张 瑶 顾斯明

出版发行  中国市场出版社
China Market Press

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 68033577 68020340

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 185 mm×260 mm 16 开本

版 次 2017 年 1 月第 3 版

印 张 24

印 次 2017 年 1 月第 1 次印刷

字 数 530 千字

定 价 68.00 元

书 号 ISBN 978-7-5092-1445-9

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

我为什么要写这样一本书

（代序）

常年奔走在各施工企业之间，或讲学或做课题调研或参加企业的专题会议，结识了大量的基层财务人员，我喜欢这样的群体，一个遍布天涯海角的会计群体。与他们的交流，不仅让我体会到了作为一名施工企业财务人员的艰辛，也感受到了他们对工作、对职业深深的责任感。这些年来，一直想把与他们沟通交流的实务经验做一些总结，恰逢《企业会计准则》在各施工企业全面推广，于是便推掉一些事情，潜心编著了这本《施工项目会计核算与成本管理》。

市场上有关施工企业会计的图书其实也不少，之所以花大量时间和精力写这样一本书，主要是基于以下两个原因：

一是施工项目会计核算与成本管理的重要性。自从项目法施工在我国建筑业推广以来，施工项目部（工区）会计核算和成本管理成为施工企业管理的重要内容。在施工企业，90%以上的财务人员集中在施工项目部（工区）从事会计核算工作，解决了施工项目的会计核算问题，也就解决了施工企业会计核算的主要问题。同时，施工项目作为施工企业的成本中心，做好成本管理工作，降低施工项目成本是其主要目标。然而，目前市场上的施工企业会计书籍多倾向于以公司总部为主体的会计核算，不能反映施工企业会计核算的实际情况，难以解决施工现场存在的大量现实会计问题。

二是施工项目会计核算与成本管理的特殊性。在项目法下，施工项目部（工区）作为一个独立的会计主体，由于其施工生产的流动性、单件性，导致工程成本核算与管理的复杂性，尤其是施工项目的施工组织方式对施工成本控制具有决定性作用；分阶段的工程结算以及较长的生产周期，使得建造合同收入与费用的确认也具有特殊性，如何在施工项目中执行《建造合同准则》成为施工项目会计核算的一个关键问题。同时，由于施工生产所处的社会环境和自然环境复杂多变，施工项目会计核算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、项目所在地相关管理部门的一些政策等，如何处理这些非常规性业务，成为施工项目会计最头疼的一件事情。

书稿形成后，花费近半年的时间，与部分实务工作者反复讨论，并邀请具有丰富基建审计经验的刘建科同志加入，对书稿内容做了进一步的修订。这些工作的目的只有一

个,就是力求使本书能够更符合施工项目会计核算与成本管理的现实需要。那么,本书有哪些特点呢?

1. 全面贯彻了《企业会计准则》的要求。2006年2月15日,财政部颁布了《企业会计准则》,并从2007年1月1日开始陆续在各类企业实施。《企业会计准则》适应了世界经济一体化的要求,为我国企业参与国际经济交流提供了有力的保障,同时也对企业会计核算工作提出了新的要求。本书在编著过程中,结合施工生产的特点,详细讲解了准则在施工项目会计核算中的应用。

2. 广泛借鉴了会计实务工作者的宝贵经验。作为一名教师,我很庆幸结识了很多一线财务人员,我的QQ通讯录里至今也还保留着近千位会计网友,与他们沟通、交流的经历,既加深了彼此的友谊,也让我有机会了解到更多的会计现实问题。很多与实务工作者探讨争论的结果,也成为本书的内容。希望这些实际工作中常见但在会计规范中又无法明言的经验能够对你的工作有所帮助。

3. 重点突出了图书内容的实用性。本书全面、系统地阐述了施工项目会计核算实务与成本管理的具体方法,并给出了大量施工一线的实务案例,在一般会计核算业务的基础上,突出了建造合同会计核算与成本管理的内容,具有较强的实用性和可操作性。尤其是,针对施工生产一线存在的一些常见特殊财税问题,本书在附录部分做了系统的归纳。

本书内容力求既体现企业会计准则的基本原则又结合建筑业企业财务会计工作的实际需要,期盼它能成为广大建筑业企业财会工作者的良师益友。由于作者水平所限,书中纰漏和不足之处在所难免,诚恳广大读者予以指正。

本书在撰写过程中,得到了中国铁建、中国中铁、中建、中交集团、中国水电、中机建设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,使之更加贴近企业实际,在此谨致谢意。在本书编写的过程中,为了保证对会计准则理解的准确性,我们广泛借鉴了财政部会计司编撰的《企业会计准则讲解》等书籍,同时也参考了2007年出版的中国铁建总公司会计人员培训教材《建筑业企业执行新会计准则讲解》的部分内容,在此对相关作者表示衷心的感谢。

我的QQ和手机号码均为13810383845,电子邮箱为13810383845@qq.com。欢迎读者通过各种方式就本书的内容与我进行沟通交流。

李志远

2009年2月

第三版前言

时光荏苒，从《施工项目会计核算与成本管理》初版问世到现在，已经过去七年多了。“书卷多情似故人，晨昏忧乐每相亲”。书，让我们和广大读者拥有了相同的目标和共同的语言。七年多来，我们根据财税政策的变化以及读者朋友的建议和要求，不断地对书稿进行修订和完善。

2011年以来，国际会计准则理事会先后发布、修订了公允价值计量、合并财务报表等一系列准则，发起了国际财务报告准则的新一轮变革。为保持我国会计准则与国际财务报告准则的持续趋同，财政部在2012年发布一系列准则征求意见稿之后，于2014年正式修订了《企业会计准则第2号——长期股权投资》《企业会计准则第9号——职工薪酬》《企业会计准则第30号——财务报表列报》《企业会计准则第33号——合并财务报表》《企业会计准则第37号——金融工具列报》等五项企业会计准则，新增了《企业会计准则第39号——公允价值计量》《企业会计准则第40号——合营安排》《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》等三项企业会计准则，发布了《企业会计准则解释第6号》一项准则解释，并修改了《企业会计准则——基本准则》中关于公允价值计量的表述。企业会计准则的修订和颁布，对会计核算业务提出了新的要求。2013年8月颁布的《企业产品成本核算制度（试行）》，对建筑业施工企业的成本核算也做出了新的规定。

营业税改征增值税（简称营改增）是自1994年分税制改革以来我国财税领域最重要的改革举措之一，是党中央、国务院，根据经济社会发展新形势，从深化改革的总体部署出发做出的重要决策。2011年，经国务院批准，财政部、国家税务总局联合下发营业税改征增值税试点方案。自2012年1月1日起，在上海，交通运输业和部分现代服务业开展营改增试点；自2012年8月1日起至年底，国务院将营改增试点扩大至8省（直辖市）；2013年8月1日，营改增试点推广到全国范围，并将广播影视服务业纳入试点；2014年1月1日起，将铁路运输和邮政服务业纳入营改增试点；2016年5月1日起，营改增在全国范围内全面推开。增值税政策的全面实施，不仅使建筑业施工企业面临的环境发生了改变，其会计核算和成本管理要求也发生了重大的改变。

2016年12月3日,财政部颁布《财政部关于印发〈增值税会计处理规定〉的通知》(财会〔2016〕22号),对企业增值税业务的账务处理进行了全面规范。该规定自发布之日起施行,国家统一的会计制度中相关规定与该规定不一致的,应按该规定执行。建筑施工企业在实行增值税制度之后,其合同收入与合同费用的核算、工程结算的核算都具有一定的特殊性。如何按照财会〔2016〕22号文件的规定规范施工项目的增值税会计核算,既是一项政策性极强的基础工作,又是一项全新的创造性工作。

根据财税政策的变化及其对企业施工项目会计核算与成本管理带来的影响和新要求,我们对《施工项目会计核算与成本管理》一书进行了修订。这次修订,我们本着“打造精品、追求经典”的原则,对全书所有有争议的细节问题进行了深入的研究,并结合最新会计实践进行了完善;根据最新财税政策的变化,对书中过时内容进行了修改,比如对一半以上的财税疑难问题做了更新和补充;根据营改增政策以及财会〔2016〕22号文件的要求,对所有施工项目会计核算业务进行了梳理和修改。

“纸上得来终觉浅,绝知此事要躬行”。实践出真知,我们将继续保持与各企业会计实务工作者的密切联系,丰富我们的知识内涵,提高自身的业务水平。同时,也热忱欢迎读者通过各种方式就本书的内容与我们进行沟通交流。本书的微信公众号:远见财税(号码为YJ13810383845),电子邮箱为124823032@qq.com。

李志远

2016年12月20日

第一章 施工项目会计核算与成本管理概论 /1

第一节 施工项目管理概述/3

- 一、施工项目的概念/3
- 二、施工项目管理的特征/4
- 三、施工项目管理的主要内容/5
- 四、施工项目管理的程序/7
- 五、施工项目管理的组织机构/8
- 六、施工项目经理的财权与会计责任/11

第二节 施工项目会计核算/12

- 一、施工项目会计的特征/12
- 二、施工项目会计核算的对象/14
- 三、施工项目会计核算的任务/15
- 四、施工项目的会计组织与人员配备/17
- 五、施工项目会计工作的相关环节/18

第三节 施工项目成本管理/24

- 一、施工项目成本概述/24
- 二、工程计价中建筑安装工程费用的组成/26
- 三、施工项目成本管理基础/28
- 四、施工项目成本管理的原则与内容/31
- 五、财务人员在施工项目成本管理中的作用/34

第四节 营改增对企业核算体系的影响/35

- 一、营业税改征增值税的推进/35
- 二、纳税地点的变化及其对企业组织机构的影响/35
- 三、营改增后企业核算模式的改变/36

第二章 施工项目的基本管理与会计核算 /37

第一节 货币资金的管理与核算/39

- 一、库存现金的管理与核算/39

- 二、银行存款的管理与核算/42
- 三、其他货币资金的管理与核算/47
- 第二节 职工薪酬的管理与核算/49
 - 一、职工薪酬的概念和内容/49
 - 二、工资的管理与核算/51
 - 三、其他职工薪酬的管理与核算/56
- 第三节 材料物资的管理与核算/58
 - 一、材料物资的分类与管理/58
 - 二、材料物资的确认与初始计量/61
 - 三、原材料的核算/63
 - 四、自制材料的核算/75
 - 五、委托加工物资的核算/77
 - 六、周转材料的核算/79
 - 七、低值易耗品的核算/80
 - 八、材料物资其他收发业务的核算/84
 - 九、材料物资的清查盘点/86
 - 十、材料物资的期末计量/89
- 第四节 机械设备的管理与核算/89
 - 一、施工项目常用的机械设备/89
 - 二、机械设备的取得/93
 - 三、机械设备的折旧/98
 - 四、机械设备的后续支出/102
 - 五、机械设备的处置/103
 - 六、机械设备的清查盘点/104
 - 七、机械设备的期末计价/106
- 第五节 临时设施的管理与核算/107
 - 一、临时设施的基本管理/107
 - 二、临时设施的会计核算/108
- 第六节 如何认识营改增后各成本要素的抵扣/111
 - 一、人工费用能否允许作进项抵扣/111
 - 二、存量资产进项税额是否可以抵扣/111
 - 三、不动产进项税额是否可以抵扣/112
 - 四、前期未抵扣进项税额后期是否可以抵扣/112

第三章 施工项目成本管理与核算 /113

第一节 成本管理方法的演进及特点/115

- 一、成本管理方法的发展历程/115
- 二、现代成本管理的特点/117
- 三、施工项目成本管理与企业成本管理/118
- 第二节 施工项目成本的预先控制/120
 - 一、施工项目成本预测及其意义/120
 - 二、施工项目成本预测的程序与方法/121
 - 三、成本预测与投标报价/125
 - 四、目标成本与成本计划/130
- 第三节 施工项目成本的事中控制/139
 - 一、施工项目成本事中控制的对象/139
 - 二、施工项目成本事中控制的程序/140
 - 三、施工项目成本事中控制的方法/141
 - 四、责任成本管理在建筑业企业的应用/143
- 第四节 施工项目成本的核算/150
 - 一、施工成本与费用概述/150
 - 二、施工成本核算的对象/151
 - 三、施工项目成本核算的程序/152
 - 四、建造合同成本的核算/153
 - 五、辅助生产费用的核算/158
 - 六、机械作业成本的核算/162
- 第五节 增值税管理的重点在于采购环节/166
 - 一、取得发票与采购定价的策略/167
 - 二、进项税额抵扣必须取得合格的票据/167
 - 三、增值税专用发票必须经过认证才允许抵扣/167
 - 四、营改增后虚开发票的风险增加/168
 - 五、部分进项税额不允许抵扣/168
 - 六、基础工作的规范性影响到进项税额的抵扣/169

第四章 施工项目收入与费用的管理与核算 /171

- 第一节 收入概述/173
 - 一、收入的概念/173
 - 二、收入的特点/173
 - 三、收入的分类与内容/174
- 第二节 建造合同收入及费用的管理与核算/174
 - 一、建造合同概述/174

- 二、建造合同总收入/176
- 三、建造合同总成本/178
- 四、合同收入与合同费用的确认/180
- 五、合同预计损失的核算/185
- 第三节 应交增值税业务的管理与核算/187
 - 一、会计科目及专栏设置/187
 - 二、增值税业务的账务处理/189
- 第四节 其他利润项目的管理与核算/199
 - 一、利润总额的组成/199
 - 二、其他业务利润的核算/200
 - 三、营业外收支的核算/201
- 第五节 工程项目分包的税务与会计处理/203
 - 一、工程项目分包及其特征分析/203
 - 二、分包工程的会计处理/204
- 第六节 营改增下纳税义务发生时间、纳税地点的确定以及销项税额的计算/205
 - 一、关于纳税义务发生时间的规定及其过渡期的影响/205
 - 二、纳税地点的确定及其影响/205
 - 三、销售额的确定及税负控制/206
 - 四、不同业务分别核算/206
 - 五、甲供材料进项税额的抵扣及其影响/206

第五章 施工项目债权债务的管理与核算 /209

- 第一节 施工项目债权的管理与核算/211
 - 一、应收账款/211
 - 二、应收票据/214
 - 三、预付账款/217
 - 四、其他应收款/219
 - 五、应收款项减值损失的核算/220
- 第二节 施工项目债务的管理与核算/221
 - 一、短期借款/221
 - 二、应付账款/221
 - 三、应付票据/223
 - 四、预收账款/224
 - 五、应交税费/226
 - 六、其他应付款/229

第三节 内部往来的管理与核算/229

第四节 营改增后企业的核算内容及管理方式/231

一、设置专门科目对增值税进行核算/232

二、完善增值税的基础管理工作/232

三、营改增后的全面预算管理/233

第六章 会计报表的编制与分析 /235

第一节 会计报表概述/237

一、编制会计报表的意义/237

二、会计报表的分类/237

三、会计报表的编制要求/238

第二节 对外报表的编制与分析/239

一、资产负债表的编制/240

二、利润表的编制/247

三、现金流量表的编制/250

四、会计报表的分析/259

第三节 成本费用报表的编制与分析/264

一、项目成本报表/264

二、施工项目成本分析/268

第四节 营改增对建筑业企业的影响/273

一、对建筑企业总体税负的影响/273

二、对建筑企业财务指标值及绩效评价的影响/273

三、对企业管理的影响/274

四、对建筑业企业经营战略的影响/274

第七章 责任成本管理综合案例 /277

一、责任成本管理领导小组职责/279

二、施工技术方案预控制度/280

三、工程数量预控制度/287

四、价格预控制度/294

五、成本中心“零利润”承包预控制度/300

六、指挥长基金管理预控制度/302

七、责任预算动态调整预控制度/303

八、其他相关管理办法/304

第八章 建筑业常见财会税务问题解答 /321

第一节 建筑业企业常见财税问题解答/323

- 问题 1 “甲供材料”如何进行会计处理? /323
- 问题 2 项目部购买砂石料无发票,是否可行? /324
- 问题 3 工地的余料、废料等的出售如何处理? /324
- 问题 4 主营业务成本与实际发生成本是否必须一致? /324
- 问题 5 联合体中标项目如何进行会计处理? /324
- 问题 6 企业自制混凝土如何进行会计处理? /325
- 问题 7 现金折扣如何入账? /325
- 问题 8 有关核算程序的几个问题该如何处理? /325
- 问题 9 购买的软件应记入“长期待摊费用”还是“固定资产”科目? /325
- 问题 10 当年没工程,机械设备需要提折旧吗? /326
- 问题 11 以个人名义购买小汽车能否入公司账? /326
- 问题 12 发给大学毕业生的安家费应列入什么费用科目? /326
- 问题 13 发工资能否不通过“应付职工薪酬”科目核算? /326
- 问题 14 工程项目的质量保证金如何进行账务处理? /326
- 问题 15 工程投标时发生的费用怎么入账? /327
- 问题 16 购买的旧固定资产在税法上如何确定折旧年限? /327
- 问题 17 购买汽车缴纳的车辆购置税和牌照费能否计入固定资产原值计提折旧? /327
- 问题 18 乘坐高铁取得的火车票,是否需要换成发票作为有效凭证入账? /327
- 问题 19 航空运输电子客票行程单是否可以作为入账凭证使用? /327
- 问题 20 主营业务成本累计生发额是否应该等于合同成本累计发生额? /327
- 问题 21 分公司如何建账? /328
- 问题 22 工程未完工时,工程结算科目需要与主营业务收入科目金额相同吗? /328
- 问题 23 个人从事建筑安装业取得所得,应当如何缴纳个人所得税? /328
- 问题 24 农民工工费如何入账? /329
- 问题 25 企业支付以前月份拖欠的工资如何计算扣缴个人所得税? /329
- 问题 26 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? /329
- 问题 27 在施工地取得误餐补助是否缴纳个人所得税? /330
- 问题 28 是不是所有发给员工的福利都要纳入当月的薪酬计算个人所得税? /330
- 问题 29 中国居民在中国境外取得工资薪金收入, 如何计征个人所得税? /330
- 问题 30 企业聘用本单位退休人员, 如何缴纳个人所得税? /330
- 问题 31 企业向职工发放的取暖费能否税前扣除? 需要缴纳个人所得税吗? /331
- 问题 32 差旅费津贴、误餐补助, 是否征收个人所得税? /331
- 问题 33 外聘专家的顾问费如何处理? /331
- 问题 34 是否允许小金额白条入账? /332
- 问题 35 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? /332
- 问题 36 抬头为个人的话费发票能否在企业入账? /332
- 问题 37 我公司发生的部分费用尚未取得有效凭证, 所得税汇算清缴时可以税前扣除吗? /332
- 问题 38 以前年度的费用能否在以后年度税前扣除? /332
- 问题 39 会计折旧年限长于税法折旧年限是否需要做纳税调整? /333
- 问题 40 因雾霾购买口罩等支出能否在企业所得税前扣除? /333
- 问题 41 企业购买手机送给员工发生的费用支出能否作为职工福利费税前扣除? /333
- 问题 42 单位每年组织员工进行体检, 体检费用是否可以在企业所得税前扣除? /334
- 问题 43 公司员工出国考察期间取得的国外票据, 能否在企业所得税前扣除? /334
- 问题 44 企业接受外部劳务派遣用工支付的工资是否可以在企业所得税前扣除? /334
- 问题 45 企业的党员活动经费支出如何税前扣除? /334
- 问题 46 在一般文具店买的收据和在财政部门购买的非经营结算票据有何区别? /335
- 问题 47 已入库暂未取得票据的材料如何入账? /335
- 问题 48 完税凭证丢失怎么办? /335
- 问题 49 企业车辆因违章缴纳罚款, 取得的发票可否税前扣除? /335
- 问题 50 工程承包中印花税如何缴纳? /335
- 问题 51 印花税的纳税地点如何确定? /335
- 问题 52 在企业内部行驶的车辆是否缴纳车船税? /336

- 问题 53 基建工地的临时性房屋是否应征收房产税? /336
- 问题 54 收购沙石和水泥时,是否需要代扣代缴资源税? /336
- 问题 55 房产中配置的消防设施是否应计入房产原值
计缴房产税? /336
- 问题 56 印花税的计税金额根据合同金额还是实际
结算金额确定? /337
- 问题 57 对由受托方提供原材料的加工、定作合同,如何贴花? /337
- 问题 58 公司外籍员工及其家属探亲来回机票是否能够报销? /337
- 问题 59 我公司购进一辆混凝土泵车,能否享受车辆购置税
税收优惠? /338
- 问题 60 分支机构是否需要办理税务登记? /338
- 问题 61 企业每月固定向员工发放的货币性福利可否按照工资
薪金在税前扣除? /338
- 问题 62 建筑业企业的《外管证》有效期有多长? /338
- 问题 63 纸质《外管证》什么时候进行缴销? /338
- 问题 64 《外管证》如何核销? /339

第二节 建筑业营改增实务问题解答/339

- 问题 1 个人在境内提供增值税应税服务,是否需要
缴纳增值税? /339
- 问题 2 增值税纳税人分为哪几类?具体是怎么划分的? /339
- 问题 3 偶然发生不动产销售业务是否会影响一般纳税人
资格认定? /339
- 问题 4 年应税销售额未超过标准的纳税人,可以成为
一般纳税人吗? /339
- 问题 5 增值税差额征收如何享受小微企业优惠政策? /340
- 问题 6 小规模纳税人如何开具增值税专用发票? /340
- 问题 7 其他个人提供建筑服务的增值税纳税地点如何确定? /340
- 问题 8 跨区县提供建筑服务的小规模纳税人能否在劳务地
代开专票? /340
- 问题 9 建筑业企业什么情况下可以选择简易征收? /340
- 问题 10 选择简易计税方法是否可以开具增值税专用发票? /340
- 问题 11 建筑业企业不同的项目是否可以选用不同的计税方法? /341
- 问题 12 建筑业企业适用简易计税方法的销售额如何计算? /341
- 问题 13 不是同一个项目的分包款可以差额扣除吗? /341
- 问题 14 营改增后老项目的分包合同能否选择简易计税方法? /341
- 问题 15 试点纳税人跨县(市)提供建筑服务应如何
缴纳增值税? /341

- 问题 16 一般纳税人销售其试点前取得的不动产能否选择简易计税方法? /341
- 问题 17 一般纳税人销售其试点前自建的不动产能否选择简易计税方法? /342
- 问题 18 一般纳税人销售其营改增后取得的不动产如何缴纳增值税? /342
- 问题 19 一般纳税人销售其营改增后自建的不动产如何缴纳增值税? /342
- 问题 20 纳税人营改增试点前发生的应税行为如何补缴税款? /342
- 问题 21 一般纳税人营改增后取得的不动产,其进项税额如何抵扣? /342
- 问题 22 一般纳税人提供建筑服务采用简易计税方法如何开具发票? /342
- 问题 23 因退款减除营业额后原已缴纳营业税应当怎样处理? /342
- 问题 24 建筑劳务适用增值税税率和征收率分别是多少? /342
- 问题 25 将自产的沥青用于本企业承建项目是否缴纳增值税? /343
- 问题 26 营改增前取得的分包发票能否作为增值税差额扣除的凭证? /343
- 问题 27 不动产在建工程营改增后发生的支出能否抵扣? /343
- 问题 28 没有按规定预缴增值税时应由哪里的税务机关进行处罚? /343
- 问题 29 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产中“取得”时间如何确定? /343
- 问题 30 补缴营改增之前的营业税如何开发票? /343
- 问题 31 建筑服务分包方进行再分包能否按照差额纳税? /343
- 问题 32 团体意外保险费增值税专用发票能否作为进项税额抵扣凭证? /344
- 问题 33 如何判断境外项目? /344
- 问题 34 建筑业纳税人跨县(市、区)项目应该如何办理税务登记? /344
- 问题 35 简易计税项目能否抵扣进项税额、开具增值税专用发票? /344
- 问题 36 BT 项目如何计算缴纳增值税? /344
- 问题 37 BOT 项目如何计算缴纳增值税? /345
- 问题 38 总公司能否为所属分公司购买的货物、服务支付货款? /346
- 问题 39 建筑企业承建 EPC 工程项目应如何缴纳增值税? /346
- 问题 40 建筑服务未开始前收到的备料款是否交税? /346
- 问题 41 销售建筑材料的同时提供建筑服务如何纳税? /346

- 问题 42 水利工程单位向用户收取的水利工程水费如何征收增值税? /347
- 问题 43 销售建筑服务、不动产和出租不动产时开票有什么特殊规定? /347
- 问题 44 营改增后购进办公用不动产,能否抵扣进项税? /347
- 问题 45 合同规定的付款日期在营改增之后的建筑服务如何征税? /347
- 问题 46 从小规模纳税人处采购的材料,进项税额是否可以抵扣? /347
- 问题 47 差额扣除的分包款是指工程分包、劳务分包还是材料分包? /347
- 问题 48 选择简易计税方法时销售的材料或工程服务能否开具增值税专用发票? /348
- 问题 49 是否所有销售发票(含普票和专票)都必须由总部开具? /348
- 问题 50 在原有自建房屋基础上进行扩建是否可以选择简易计税方法? /348
- 问题 51 甲供工程对甲供材料是否有比例要求? /348
- 问题 52 总公司向分公司收取的管理费用是否需要缴纳增值税? /348
- 问题 53 什么是混合销售?混合销售行为如何缴纳增值税? /348
- 问题 54 销售货物兼营提供建筑服务需要分开核算吗? /348
- 问题 55 销售额不超过3万元的建筑业小规模纳税人能否免增值税? /349
- 问题 56 工地搭建的临时建筑拆除时,其进项税额是否需要转出? /349
- 问题 57 没有建筑资质的纳税人能否开具建筑业增值税发票? /349
- 问题 58 采用挂靠方式经营的建筑施工企业如何开具发票? /349
- 问题 59 纳税人异地预缴增值税后城市维护建设税等如何缴纳? /349
- 问题 60 园林绿化工程公司购买树苗、花卉等取得的增值税普通发票能否抵扣进项税? /350
- 问题 61 违建项目被依法拆除后,已抵扣的进项税额如何处理? /350
- 问题 62 经营者向用户收取宽带等安装费属于哪项应税行为? /350
- 问题 63 采取总分包方式提供建筑服务的,如何确定计税方式? /350
- 问题 64 纳税人跨县(市、区)提供建筑服务,应预缴税款如何计算? /350
- 问题 65 提供建筑服务预缴税款时需要提交什么资料? /350