



JIANZHU SHIGONG QIYE SHUIWU YU KUAIJI

建筑施工企业 税务与会计

李志远◎编著

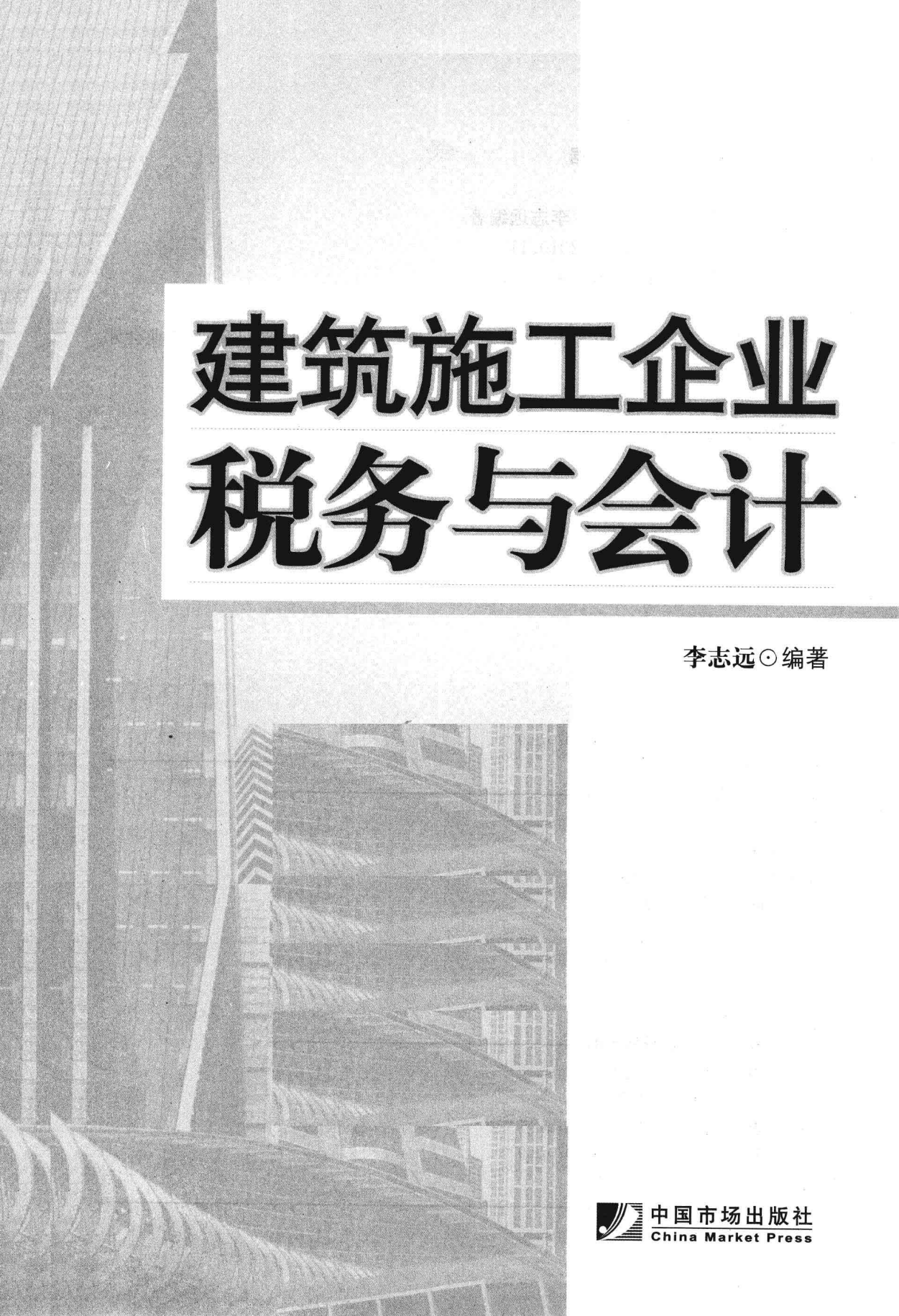
► **本书的目标：**打造最实用的建筑施工企业税务与会计读本

► **本书的依据：**依据最新法规编及相

► **本书的特色：**解决建突出施
工项目的会计核算实务，回答施工生产一线
常见的特殊财税问题



中国市场出版社
China Market Press



建筑施工企业 税务与会计

李志远◎编著



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/李志远编著.

—北京: 中国市场出版社, 2010. 11

ISBN 978-7-5092-0707-9

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 210526 号

书 名: 建筑施工企业税务与会计
作 者: 李志远编著
责任编辑: 胡超平
出版发行: 中国市场出版社
地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)
电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950
 发行部 (010) 68021338 68020340 68053489
 68024335 68033577 68033539
经 销: 新华书店
印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司
规 格: 787×1 092 毫米 1/16 23.5 印张 460 千字
版 本: 2010 年 11 月第 1 版
印 次: 2010 年 11 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 978-7-5092-0707-9
定 价: 49.80 元

序

自从《施工项目会计核算与成本管理》一书出版以来，广大读者的热情支持和广泛关注给予了我极大的鼓励。两年来，我继续关注着会计准则、税法的变化，关注着建筑施工企业会计实践的新发展。您手上的这本书，就是我两年来对建筑施工企业会计和纳税工作的一份新思考、新总结。

您可以把它看作是对《施工项目会计核算与成本管理》一书进一步的修订，也可以把它看作是我的一份新作。但总的来说，它依然保留了我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，保留了我从各企业采撷来的一些宝贵案例，同时，又增加了一些新的内容，比如税法的相关规定，使得全书更加实用。

一、突出施工项目会计核算的特色

本书针对施工项目会计核算的重要性和特殊性，围绕施工项目会计核算进行了分析和论述。自从项目法施工在我国建筑业推广以来，施工项目（工区）会计核算成为施工企业会计的重要内容。在建筑施工企业，有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，也就解决了建筑施工企业会计核算的主要问题。同时，由于施工生产的流动性、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。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事情。对这些问题本书都进行了比较和分析，希望有助于您的工作。

二、融入了近年来我国财会税收政策的变化

2006年《企业会计准则》颁布以来，根据准则在企业的执行情况，财政部先后颁布了一系列配套文件，其中包括《企业会计准则解释》（第1号）（第2号）（第3号）、《财政部关于做好执行会计准则企业2008年年报工作的通知》、《企业会计准则实施问题专家工作组意见》等。在《企业会计准则讲解（2008版）》一书中，对有些会计业务也做了调整。本书汇总归纳了这些新变化，并将其融入施工项目会计核算的论述中。

近年来，我国的企业所得税、增值税、营业税、消费税等主要税法或条例也做了较大的修订。与此同时，建筑施工行业屡屡成为国家税务稽查的重点领域，财务人员加强对税法知识的学习和运用，不仅是企业财务管理工作的需要，也是企业防范税务风险的重要手段。本书按照会计业务顺序，对税法相关规定进行了梳理，努力做到会计业务与税法规定密切结合，以便于广大读者及时把握这些变化。

三、借鉴了部分企业创新性的实践经验

作为一名教师，我很庆幸结识了很多一线财务人员，我的QQ里至今也还保留着近千位会计网友，通过与他们的不断沟通、交流，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。的确，尽管我国的会计准则已经与国际惯例趋同，但是由于中国经济环境、社会文化的特殊性，并不能保证会计准则覆盖企业所有的业务，也不能保证所有准则的执行效果都像预期的一样好。企业必须结合所处环境的特殊性，对相应业务作出合理的判断和

处置，使其既不违反会计准则的原则，又具有可操作性。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，我在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工作有所帮助。

本书在撰写出版过程中，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、青建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，使教材更加贴近企业实际，在此谨致衷心谢意。

本书内容力求既体现新企业会计准则的基本原则又结合建筑施工企业财务会计工作的实际需要，也期盼本书能成为广大建筑施工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，恳请广大读者批评指正。

本书的交流博客：<http://Liydge.blog.esnai.com/>，
作者的电子邮箱：Liydge@gmail.com。

李志远

2010年10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 45

第四章

三、关于企业所得税的相关规定	45
◎ 第二节 职工薪酬的税务与会计处理	48
一、职工薪酬的概念	48
二、工资的确认与计量	50
三、其他职工薪酬的确认与计量	56
◎ 第三节 外部劳务的税务与会计处理	58
一、建筑劳务用工制度的发展历程	58
二、建筑劳务企业的分类	59
三、劳务分包的税务与会计处理	60
四、劳务派遣的税务与会计处理	62
材料物资的税务与会计处理	64
◎ 第一节 材料物资的相关税务规定	64
一、关于增值税的相关规定	64
二、关于营业税的相关规定	68
三、关于资源税的相关规定	69
四、关于企业所得税的相关规定	70
◎ 第二节 材料物资会计核算的基础	72
一、材料物资核算的基本要求	72
二、材料物资的分类与管理	72
三、材料物资的确认与初始计量	75
◎ 第三节 原材料的税务与会计处理	77
一、原材料收发的程序	77
二、购入原材料的核算	82
三、发出材料的核算	86
◎ 第四节 其他材料物资的税务与会计处理	90
一、自制材料的核算	90
二、委托加工物资的核算	91
三、周转材料的核算	93
四、低值易耗品的核算	95
五、材料物资的其他收发业务	99
◎ 第五节 材料物资的清查盘点与期末计量	100
一、材料物资的清查盘点	100
二、材料物资的期末计量	103
固定资产的税务与会计处理	105
◎ 第一节 固定资产的相关税务规定	105
一、关于增值税的相关规定	105

第五章

第六章

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	114
一、固定资产的确认	114
二、固定资产的分类与管理	116
三、固定资产取得的核算	118
◎ 第三节 固定资产折旧的税务与会计处理	127
一、折旧的基本规定	127
二、折旧方法的选择	129
三、折旧的账务处理	131
◎ 第四节 固定资产后续支出的税务与会计处理	131
一、费用化的后续支出	132
二、资本化的后续支出	132
三、后续支出的税法与会计处理差异	133
◎ 第五节 固定资产的处置、盘点和期末计价	134
一、固定资产的处置	134
二、固定资产的清查盘点	136
三、固定资产的期末计价	138
◎ 第六节 临时设施的会计处理	141
一、临时设施的内容和分类	141
二、临时设施的会计核算	142
施工项目成本的管理及税务与会计处理	145
◎ 第一节 成本管理方法的演进及特点	145
一、成本管理方法的发展过程	145
二、现代成本管理的特点	147
三、施工项目成本管理与企业成本管理	149
◎ 第二节 施工项目成本管理概述	150
一、施工项目成本的分类	150
二、工程计价中建筑安装工程费用的组成	152
三、施工项目成本管理的基础	154
四、施工项目成本管理的原则与内容	157
五、财务人员在施工项目成本管理中的作用	160
◎ 第三节 施工项目成本的预先控制	162
一、施工项目成本预测及其意义	162

第七章

二、施工项目成本预测的程序与方法	163
三、成本预测与投标报价	167
四、目标成本与成本计划	172
◎ 第四节 施工项目成本的事中控制	181
一、施工项目成本事中控制的对象	181
二、施工项目成本事中控制的程序	182
三、施工项目成本事中控制的方法	183
四、责任成本管理在建筑施工企业的应用	185
◎ 第五节 施工成本的税务与会计处理	192
一、施工成本与费用的概念	192
二、施工成本核算的对象	193
三、施工项目成本的核算程序	194
四、建造合同成本的会计核算与税务处理	196
五、辅助生产费用的会计核算与税务处理	200
六、机械作业成本的会计核算与税务处理	205
收入与费用的税务与会计处理	210
◎ 第一节 收入概述	210
一、收入的概念	210
二、收入的特点	210
三、收入的分类与内容	211
◎ 第二节 建造合同收入及费用的税务与会计处理	211
一、建造合同概述	211
二、建造合同总收入	213
三、建造合同总成本	215
四、合同收入与合同费用的确认	216
五、合同预计损失的核算	222
六、工程结算的税务与会计处理	223
七、工程分包的税务与会计处理	227
八、BOT 项目的会计核算	232
◎ 第三节 其他利润项目的税务与会计处理	233
一、利润总额的组成	233
二、其他业务利润的税务与会计处理	234
三、营业外收支的税务与会计处理	236
四、本年利润的核算	238

第八章

◎ 第四节 所得税的税务与会计处理	239
一、关于企业所得税的相关规定	239
二、企业所得税会计	245
◎ 第五节 其他税费的税务与会计处理	263
一、资源税	263
二、土地增值税	263
三、房产税、土地使用税、车船税和印花税	264
四、城市维护建设税	265
五、个人所得税	265
六、教育费附加	265
施工项目债权债务的税务与会计处理	266
◎ 第一节 债权债务的相关税务规定	266
一、关于营业税的相关规定	266
二、关于企业所得税的相关规定	266
三、关于个人所得税的相关规定	269
◎ 第二节 施工项目债权的税务与会计处理	270
一、应收账款	270
二、应收票据	273
三、预付账款	277
四、其他应收款	278
五、应收款项减值损失	279
◎ 第三节 施工项目债务的税务与会计处理	280
一、短期借款	281
二、应付票据	281
三、应付账款	283
四、预收账款	284
五、其他应付款	286
◎ 第四节 内部往来的税务与会计处理	286
一、企业内部提供劳务的税务规定	286
二、内部往来的会计核算	287
会计报表的编制与分析	290
◎ 第一节 会计报表概述	290
一、编制会计报表的意义	290
二、会计报表的分类	291
三、会计报表的编制要求	291
◎ 第二节 对外报表的编制与分析	293

第九章

附录

一、资产负债表的编制	293
二、利润表的编制	303
三、现金流量表的编制	307
四、所有者权益变动表	319
五、会计报表的分析	320
◎ 第三节 成本费用报表的编制与分析	327
一、项目成本费用报表	327
二、施工项目成本分析	331
建筑施工企业常见财税问题解答	337
◎ 一、会计核算部分	337
1. “甲供材料”怎么进行会计处理?	337
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?	338
3. 工地出售余料、废品之类的收入, 如何 进行会计处理?	338
4. 缴纳资源税后如何入账? 是记入“营业税金及附加” 吗?	338
5. 项目部雇用的农民工工资如何入账?	338
6. 工地管理人员的电话费、餐费及其他费用应 如何入账?	339
7. 工程质保期内发生的维修费用如何进 行账务处理?	339
8. 工程项目的质量保证金如何进行账务处理? ...	339
9. 发票、自制收据与财政部门监制的收据有何 区别?	339
10. 材料员把购买材料的发票丢失了, 应如何 处理?	340
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?	340
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?	340
13. 施工项目部生产的混凝土如何组织会计 核算?	340
14. 购买工程软件应记入“长期待摊费用”还是 “固定资产”科目?	341

15. 当年没工程施工任务的机械设备提折旧 吗?	341
16. 项目部职工食堂用品购置费用应列入什么 明细科目?	341
17. 以个人名义购买的小汽车能否列为单位的 固定资产?	341
◎ 二、营业税部分	341
18. 建筑业营业税税目的范围及其定义为何?	341
19. 建筑业营业税纳税地点如何确定?	342
20. 如何理解建筑业营业额不包括建设方提供设备 的价款?	342
21. “甲供材料”涉及营业税如何计算缴纳?	342
22. 建筑施工企业的其他业务收入, 如招标和咨询 取得的收入, 其营业税税率是多少?	342
23. 建筑劳务承包行为如何缴纳营业税?	343
24. 劳务公司受托为用工单位安排劳动力如何缴纳 营业税?	343
25. 施工企业现场搅拌沥青混凝土如何缴税?	343
26. 勘察设计合同应该如何缴纳营业税?	343
27. 支付个人劳务费是否代扣代缴营业税及 附加?	344
28. 绿化工程取得的收入按什么税目缴纳 营业税?	344
29. 企业能否将多缴纳的营业税退回?	345
30. 地方建筑企业承包部队工程是否减免税?	345
31. 退款后已缴纳的营业税如何处理?	345
32. 建筑业中的挂靠方和被挂靠方的纳税义务 如何认定?	346
◎ 三、企业所得税部分	346
33. 集团公司收取下属公司的管理费能否税前 列支?	346
34. 《企业所得税法》中规定的“合理工资、薪金” 应如何掌握?	346
35. 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?	347

36. 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? 347
37. 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? 347
38. 企业组织职工旅游发生的费用支出能否列入职工福利费? 347
39. 职工防暑降温费、职工住房补贴等能否直接税前扣除? 347
40. 企业支付给返聘人员的劳动报酬, 是否允许税前扣除? 348
41. 职工福利费范围应如何界定及处理? 348
42. 公司外购实物发给员工如何进行税务处理? ... 348
43. 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? 348
44. 企业承租房屋发生的装修费支出如何进行税前扣除? 348
45. 企业取得政策性搬迁或处置收入, 如何进行税务处理? 348
46. 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? 349
47. 业务招待费能否全额在税前扣除? 349
48. 单位职工食堂的开支能否在税前扣除? 350
49. 劳务费能否作为职工福利费计算基数? 350
50. 向职工借款的利息支出能否税前扣除? 350
51. 如何理解建筑施工企业总分支机构所得税征管有关政策? 350
52. 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? 352
53. 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? 352
- ◎ 四、个人所得税部分 352
54. 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? 352
55. 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? 353

56. 企业支付以前月份拖欠的工资如何计算扣缴个人所得税?	353
57. 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?	353
58. 年终奖金如何缴纳个人所得税?	354
59. 发给大学毕业生的安家费有哪些税务规定?	354
60. 异地施工个人所得税纳税地点如何确定?	354
61. 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?	355
62. 企业因向个人借款而支付的利息是否代扣代缴营业税和个人所得税?	355
63. 在施工地取得误餐补助是否缴纳个人所得税?	356
64. 退休人员取得过节费是否缴纳个人所得税?	356
◎ 五、其他税费问题	356
65. 施工项目部租用当地居民的住房, 是否需要到地税缴房产税?	356
66. 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?	356
67. 异地工程结束后, 外经证何时应办理撤销?	357
68. 建筑行业印花税能否异地征收?	357
69. 企业集团内部使用的有关凭证是否征收印花税?	357
70. 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申请开具外出经营活动税收管理证明?	357
71. 在企业内部行驶的车辆是否缴纳车船税?	357
72. 基建工地的临时性房屋是否征收房产税?	358
参考文献	359

第一章 企业税务与会计基础

纳税管理与会计核算建筑施工企业财务管理活动的重要组成部分。全面准确地掌握税法的基本规定，做好企业的纳税管理，是降低企业纳税成本和税务风险的基础；做好企业会计核算工作，尤其是落实《企业会计准则第 15 号——建造合同》在施工项目会计核算中的应用，是提高企业会计信息质量的保障。

第一节 建筑施工企业的纳税管理

依法纳税是企业的一项义务，同时降低纳税成本、规避税务风险也是企业发展的保障。建筑施工企业应该在财务部门设置纳税管理岗位，配备相应的纳税管理人员，负责税务登记、纳税申报、发票领用与管理、税前扣除事项的申报审批、外出经营证明的办理、税务台账的登记等日常管理工作；应及时掌握国家税收政策信息，制定本单位纳税筹划计划和工作方案；加强同税务部门的业务联系，争取政策指导和工作上的支持。

一、我国的税收管理体制

（一）税务机构设置

根据我国经济和社会发展及实行分税制财政管理体制的需要，现行税务机构设置是中央政府设立国家税务总局（正部级），省及省以下税务机构分为国家税务局和地方税务局两个系统。

国家税务总局对国家税务局系统实行机构、编制、干部、经费的垂直管理，协同省级人民政府对省级地方税务局实行双重领导。

1. 国家税务局系统

国家税务局系统包括省、自治区、直辖市国家税务局，地区、地级市、自治州、盟国家税务局，县、县级市、旗国家税务局，征收分局、税务所。征收分局、税务所是县级国家税务局的派出机构，前者一般按照行政区划、经济区划或者行业设置，后者一般按照经济区划或者行政区划设置。

省级国家税务局是国家税务总局直属的正厅（局）级行政机构，是本地区主管国家税收工作的职能部门，负责贯彻执行国家的有关税收法律、法规和规章，并结合本地实际情况制定具体实施办法。

2. 地方税务局系统

地方税务局系统包括省、自治区、直辖市地方税务局，地区、地级市、自治州、盟地方税务局，县、县级市、旗地方税务局，征收分局、税务所。省以下地方税务局实行上级税务机关和同级政府双重领导、以上级税务机关垂直领导为主的管理体制，即地区（市）、县（市）地方税务局的机构设置、干部管理、人员编制和经费开支均由所在省（自治区、直辖市）地方税务局垂直管理。

省级地方税务局是省级人民政府所属的主管本地区地方税收工作的职能部门，一般为正厅（局）级行政机构，实行地方政府和国家税务总局双重领导、以地方政府领导为主的管理体制。国家税务总局对省级地方税务局的领导，主要体现在对税收政策、业务的指导和协调，对国家统一的税收制度、政策的监督，组织经验交流等方面。

（二）税收征收管理范围划分

目前，我国的税收分别由财政、税务、海关等系统负责征收管理。

1. 国家税务局系统负责征收和管理的项目

国家税务局系统负责征收和管理的项目有：增值税，消费税，车辆购置税，铁道部门、各银行总行、各保险总公司集中缴纳的营业税、所得税、城市维护建设税，中央企业缴纳的所得税，中央与地方所属企业、事业单位组成的联营企业、股份制企业缴纳的所得税，地方银行、非银行金融企业缴纳的所得税，海洋石油企业缴纳的所得税、资源税，外商投资企业和外国企业所得税，证券交易税（开征之前为对证券交易征收的印花税），个人所得税中对储蓄存款利息所得征收的部分，中央税的滞纳金、补税、罚款。

2. 地方税务局系统负责征收和管理的项目

地方税务局系统负责征收和管理的项目有：营业税、城市维护建设税（不包括上述由国家税务局系统负责征收管理的部分），地方国有企业、集体企业、私营企业缴纳的所得税、个人所得税（不包括对银行储蓄存款利息所得征收的部分），资源税，城镇土地使用税，耕地占用税，土地增值税，房产税，城市房地产税，车船税，车船使用牌照税，印花税，契税，屠宰税，筵席税及其地方附