

建筑施工企业 税务与会计一本通

周 容 编著 ZHOURONG

标准 权威 实用 易读



会计从业路上，需要“贵人”相助，
一本好书就是助你成功的“贵人”。

○ 适时披露全新动态 ○

○ 透析政策点滴变化 ○

○ 深入解读指导实践 ○

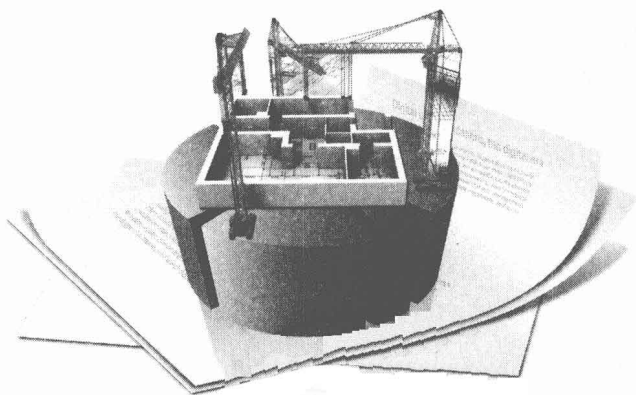
会计高手是怎么炼成的——翻开此书，你就会明白。



经济科学出版社

建筑施工企业 税务与会计一本通

周 容 编著 ZHOURONG



 经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

建筑施工企业税务与会计一本通 / 周容编著. —北京:
经济科学出版社, 2011. 5

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0621 - 3

I. ①建… II. ①周… 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 (2011) 第 071862 号

责任编辑: 周胜婷

责任校对: 刘 昕

技术编辑: 王世伟

建筑施工企业税务与会计一本通

周容 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编辑部电话: 88191217 发行电话: 88191613

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京市业和印务有限公司印刷

710 × 1000 16 开 17 印张 230000 字

2011 年 10 月第 1 版 2011 年 10 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0621 - 3 定价: 36.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

还在为找工作苦恼？还在为建筑施工企业账务处理无从下手而苦恼？不用担心！本书从最基本的会计要素讲起，介绍一般业务流程，详解建筑施工企业会计专业知识，层层深入，通俗易懂。本书内容充实，囊括会计业务，包罗涉税常识，为你全面揭示建筑施工企业会计的奥秘。同时本书还提了很多生动有趣的小故事，与你分享会计人生更深层的感悟，让你做学问做人两不误。

如果你是一个刚进入建筑施工行业的会计从业人员，那么请你选择这本书。它从基本财务知识入手，依次介绍了建筑施工企业账务流程和涉税事项，基本涵盖了一个会计人员所从事的绝大部分工作。同时，本书操作性较强，对建筑施工企业会计实务各个阶段中的具体操作予以指引。对于建筑施工企业的涉税事项，本书也结合具体的案例进行介绍和分析。通过阅读本书，你将逐步熟悉建筑施工企业会计实务处理的基本内容。

如果你是一个在建筑施工行业工作多年的老会计，那么请你选择这本书。它将建筑施工企业会计实务与最新《企业会计准则》和税收法规相结合，内容新颖，针对性强。本书紧密结合建筑施工企业的会计实务，对货币资金，应收账款，存货，对外投资，固定资产，无形资产和长期待摊费用，流动负债，长期负债，应交税费，所有者权益，收入、费用、利润和财务报表等方面进行了详细的阐述，对建筑施工企业财务分析的基本方法予以说明。同时，本书还结合具体的案例，深入浅出地介绍了建筑施工企业进行纳税筹划的技巧。相信这本书会成为会计人员案头有价值的读本。

由于编者水平有限，本书难免有考虑不周的地方，希望能够得到广大读者朋友的批评指正。

编 者

第 1 章

建筑施工企业会计概述

- 1.1 建筑施工企业会计的对象 / 2
- 1.2 建筑施工企业会计的任务和特点 / 3
- 1.3 建筑施工企业会计工作组织的特殊要求 / 8
- 1.4 建筑施工企业会计核算的基本前提和一般原则 / 11
- 1.5 建筑施工企业会计要素与会计等式 / 19

第 2 章

建筑施工企业会计科目及其设置

- 2.1 新、旧制度会计科目比较 / 26
- 2.2 资产类科目的设置 / 31
- 2.3 负债类科目的设置 / 46
- 2.4 所有者权益类科目的设置 / 49
- 2.5 成本类科目的设置 / 51
- 2.6 损益类科目的设置 / 52

第 3 章

建筑施工企业货币资金的核算

- 3.1 库存现金 / 56
- 3.2 银行存款 / 61
- 3.3 其他货币资金 / 67
- 3.4 货币资金主要税务问题 / 69

第 4 章

建筑施工企业应收账款的核算

- 4.1 应收票据 / 74
- 4.2 应收账款 / 79
- 4.3 坏账准备 / 84
- 4.4 应收账款主要税务问题 / 87

第 5 章

建筑施工企业存货的核算

- 5.1 原材料 / 92
- 5.2 周转材料 / 102
- 5.3 原材料主要税务问题 / 105

第 6 章

建筑施工企业对外投资的核算

- 6.1 交易性金融资产 / 110
- 6.2 长期股权投资 / 114
- 6.3 长期债权投资 / 117
- 6.4 对外投资主要税务问题 / 119

第 7 章

建筑施工企业固定资产的核算

- 7.1 固定资产 / 122
- 7.2 累计折旧 / 128
- 7.3 固定资产清理 / 131
- 7.4 固定资产主要税务问题 / 135

第 8 章

建筑施工企业无形资产和长期待摊费用的核算

- 8.1 无形资产 / 142
- 8.2 长期待摊费用 / 144
- 8.3 无形资产和长期待摊费用主要税务问题 / 146

第 9 章

建筑施工企业流动负债的核算

- 9.1 短期借款 / 150
- 9.2 应付票据 / 152
- 9.3 应付账款 / 154
- 9.4 其他流动负债 / 156
- 9.5 流动负债主要税务问题 / 161

第 10 章

建筑施工企业长期负债的核算

- 10.1 长期借款 / 166
- 10.2 长期应付款 / 171
- 10.3 长期负债主要税务问题 / 173

第 11 章

建筑施工企业应交税费的核算

- 11.1 营业税 / 178
- 11.2 增值税 / 183
- 11.3 企业所得税 / 192
- 11.4 其他税费 / 200
- 11.5 应交税费主要税务问题 / 208

第 12 章

建筑施工企业所有者权益的核算

- 12.1 盈余公积 / 212
- 12.2 资本公积 / 215
- 12.3 实收资本 / 217
- 12.4 所有者权益主要税务问题 / 220

第 13 章

建筑施工企业收入、费用、利润的核算

- 13.1 收入 / 224
- 13.2 费用 / 229
- 13.3 利润 / 238
- 13.4 收入、费用、利润主要税务问题 / 244

第 14 章

建筑施工企业的财务报表

- 14.1 资产负债表 / 248
- 14.2 利润表 / 253
- 14.3 财务报表主要税务问题 / 257

参考文献 / 259

建筑施工企业 税务与会计

第1章

建筑施工企业会计概述

1.1 / 建筑施工企业会计的对象

1. 建筑施工企业的含义

建筑施工企业是指依法取得法人资格，具有独立的组织结构，在经济上实行自主经营、独立核算、自负盈亏的经济实体，主要从事建筑工程、设备安装工程和其他专门工程施工的生产型企业，它主要包括各类建筑安装工程公司、机械化施工公司、基础工程公司、电力建设工程公司、市政工程公司、装修和装饰工程公司等。

建筑施工企业是国民经济中一个重要的物资生产部门，也是从事基本建设建筑安装施工生产活动的基层生产单位。它的基本经济活动是施工生产活动，通过施工生产活动，把各种建筑材料转变为具有特定用途的各类房屋和建筑物，把各种机器设备组装起来形成具有生产能力的各种实体，为国民经济的发展和人民生活水平的提高创造新的财富。

2. 建筑施工企业的分类

根据建筑施工企业的具体经营范围、专业分工程度、承包工程的能力、组织规模大小、所处地位和作用的不同，同时结合建筑施工企业的实际情况，可以从以下几个角度对建筑施工企业进行分类：

(1) 按承包业务性质不同，可以把建筑施工企业分为综合建筑施工企业 and 专业建筑施工企业。

综合建筑施工企业是指集土建施工、设备安装、给排水工程、电气安装等于一体的综合性建筑施工企业；专业建筑施工企业是指专门从事某一项专业施工生产的企业，例如，基础工程公司、机械化施工公司、工业设备安装公司、给排水工程公司等。

(2) 按承包工程的能力不同,可以把建筑施工企业分为工程总承包企业、施工承包公司和专项分包公司。

工程总承包企业是指可以对工程建设项目的设计和施工提供一体化、全过程服务的智力密集型建筑施工企业,它一般不直接拥有施工队伍和施工的大型装备等,但却集中了大量工程建设全过程的专家;施工承包公司是指从事工程建设项目施工承包与施工管理的公司,这类企业数量大、门类多,是建筑业中的骨干企业;专项分包公司是指从事工程施工专项分包活动的劳务型企业,它一般不单独承包工程,只能为总承包企业或建筑施工企业提供相关专业工种施工的劳务,这类企业规模小,但数量多。

此外,按照专业工种的不同划分,建筑施工企业可以分为建筑制品和构配件生产专业化企业、服务生产专业化企业和施工工艺专业化企业;按照组织规模的大小不同来分,建筑施工企业可以分为大型建筑施工企业、中型建筑施工企业和小型建筑施工企业;按经营组织形式不同,建筑施工企业可以分为有限责任公司、股份有限公司、企业集团等。

1.2

建筑施工企业会计的任务和特点

1. 建筑施工企业会计的任务

(1) 及时、准确、全面地记录和反映建筑施工企业的财务状况和经营成果,为企业加强经营管理、提高经济效益提供准确可靠的会计资料。

及时准确的会计信息是企业管理者制定正确决策、实施有效管理的重要条件。为了加强企业内部的经营管理,保证施工生产任务的顺利完成,一方面每个建筑施工企业应根据施工生产任务和企业管理水平以及



市场供求情况，及时制定年度施工生产计划和财务计划，以此作为企业经济活动的依据；另一方面，建筑施工企业在施工生产过程中，还必须正确、及时、完整地核算企业的各项资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润，做到账实相符、账证相符、账账相符、账表相符，正确地计算材料物资的采购成本和建筑安装工程成本，正确地确定企业的经营成果，并正确、及时地编制和汇总各种财务报表。企业领导人通过分析和利用会计所提供的有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息，可以全面、系统、总括地了解企业生产经营活动情况、财务状况和经营成果，并在此基础上预测和分析未来发展前景；可以发现过去经营活动中存在的问题，找出存在的差距及原因，并提出改进措施；可以通过预算分解和落实，建立起内部经济责任制，从而做到目标明确、责任清晰、考核严格、赏罚分明。为企业内部各管理部门采取措施、改进经营管理工作、提高经济效益，提供准确可靠的会计数据和经济信息。

(2) 向投资者、国家宏观管理部门及其他有关方面提供有用的会计信息，满足其投资决策和宏观管理等方面的需要。

反映过去是为了预测未来；有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息，是包括投资者、债权人和国家宏观管理部门在内的各方进行决策的依据，而决策离不开会计信息，尤其是高质量的会计信息。例如，对于作为企业所有者的国家和广大投资者来说，他们为了选择投资对象、衡量投资风险、作出投资决策，不仅需要了解企业包括毛利率、总资产收益率、净资产收益率等指标在内的盈利能力和发展趋势方面的信息，也需要了解有关企业经营情况方面的信息及其所处行业的信息；对于作为社会经济管理者的政府部门来说，他们为了制定经济政策、进行宏观调控、配置社会资源，需要从总体上掌握企业资产负债结构、损益状况，从宏观上把握经济运行的情况和发展变化的趋势。所有这一切，都需要会计提供有助于他们进行决策的信息。为此，建筑施工

企业必须做好会计核算工作，真实地反映企业的财务状况和经营成果，准确、及时地提供会计信息，以满足国家宏观经济管理部门进行综合平衡、加强宏观调控的需要，满足企业投资者和潜在投资者进行投资决策的需要。

(3) 维护国家财经和财务制度，保障企业财产安全完整，保护投资者正当权益。

为了适应从计划经济向社会主义市场经济的转化，我国近年来先后颁发了一系列新的财经法规和财务制度，如1999年修订的《会计法》和2006年制订的《企业会计准则》等。这些财经法规和财务制度，是会计正确处理经济业务关系、管好用好资金、保护企业财产的行为准则。企业在会计核算中应严格遵守国家财经财务制度，并通过会计检查的各种专门方法，来保证国家财经法规和财务制度得以贯彻执行。企业的财产是企业赖以进行生产经营的物质基础，属于全体投资者所有。企业会计对财产的完整负有特殊的责任，即企业会计要在如实反映经济情况的同时，实行必要的会计监督。具体说来，会计应通过建立健全各种管理制度和原始记录，完整、系统、综合地核算各项财产增减变动和结存情况，加强财产管理的责任制，有效防止财产的毁损、丢失，保证企业财产的安全完整，保护投资者的权益。

2. 建筑施工企业会计的特点

(1) 建筑施工企业的生产特点。

建筑施工企业是从事建筑安装工程施工生产活动的企业，其生产过程核算的组织和方法很大程度上取决于建筑安装工程及施工的特点。

① 建筑安装工程具有固定性特点。建筑安装工程的生产位置是固定不变的，必须在建设单位指定的地点进行施工，这使得施工机械、设备、材料和工人都必须在各个工地上流动作业。因此，在组织建筑施工企业会计核算时，应当采用两级核算方式。建筑施工企业进行一

级核算，既能准确核算各个工地在建筑安装工程中发生的物化的和活劳动的耗费，又能正确地计算和分摊各种企业间接费用；既能统一结算、确认收入，加强资金的管理和运用，又能统一计算企业经营成果，准确缴纳各种税费。施工工地进行二级核算，既能加强施工工地对财产物资的管理，又能准确地进行施工工地的成本核算，还能按照劳动效益进行分配，充分调动各级施工单位和广大职工当家理财的积极性。

② 建筑安装工程具有多样性的特点。每一建筑安装工程都有独特的形式和结构，需要单独的设计图纸，采用不同的施工方法和施工组织。因此，建筑施工企业必须按照各项建筑安装工程分别进行成本核算。凡是可以直接计入某项工程的生产费用，应当直接计入该项工程成本；凡应由各项工程共同负担的生产费用，应当由建筑施工企业进行归集，然后按照一定的标准，定期分配计入有关工程成本。

③ 建筑安装工程具有体积庞大、露天施工受气候条件影响的特点。由于建筑安装工程大多在露天进行，使得施工机械设备等经常在露天存放，受自然力侵蚀影响大。因此，在计算施工机械设备的磨损价值时，除考虑使用中的正常磨损因素外，还必须考虑其受自然力侵蚀的影响因素。

(2) 建筑施工企业会计核算的特点。

建筑施工企业会计，是以建筑施工企业为会计主体的一种行业会计，是以货币为主要的计量单位，按照现行会计法规体系的要求，运用一套专门的核算方法，对建筑施工企业的经济活动进行全面、连续、系统的核算和监督的一种管理活动。建筑施工企业主要从事建筑安装工程和其他专门工程施工的生产活动，其生产经营的特点，导致了与其他行业会计不同的特点：

① 施工生产的流动性，需要分级管理与核算。为了适应建筑施工企业生产具有流动性大、施工生产分散等特点，建筑施工企业会计需要采

取分级管理、分级核算的办法,使会计核算与施工生产有机地结合起来,直接反映施工生产的经济效果,以避免集中核算造成会计核算与施工生产相脱节的现象。我国建筑施工企业目前一般采取公司、工区(或工程处)、施工队(或项目经理部)三级核算体制或者公司、工区(或工程处)两级核算体制。此外,由于流动性大,建筑施工企业经常需要转移到新的施工地点,客观上需要搭建各种临时设施,因此建筑施工企业会计上还应做好有关临时设施的搭建、使用过程中价值摊销、维修、报废和拆除等方面的会计核算工作。

② 建筑产品的多样性与施工生产的单件性,要求单独计算每项工程成本。对于工业产品,一般按照某种产品归集所有的生产费用,然后再除以该产品的数量,即可求出该产品的单位成本。但对于建筑施工企业而言,由于其产品的多样性和施工生产的单件性,不能根据一定时期内所发生的全部施工生产费用和完成的工程数量来计算各项工程的单位成本,而必须按照每项工程分别归集施工生产费用,单独计算每项工程的成本。同时,由于建筑施工企业建筑产品的多样性,即不同建筑产品之间差异大,可比性差,不同建筑产品之间的实际成本难以直接进行比较,因此,建筑施工企业工程成本的分析、控制和考核不是以产品成本为依据,而是以工程预算成本为依据的,即只能将工程的实际成本与预算成本进行比较。

③ 建筑产品工期长,需要分阶段进行工程成本核算与工程价款结算。由于建筑安装工程的施工周期比较长,一个工程从开工到完成,少则几个月,多则数年,如果等到工程全部完工后才进行成本核算和价款结算,建筑施工企业就要垫支大量资金,给建筑施工企业的资金周转带来严重的困难,而且不利于正确反映各项经营成果。因此,建筑施工企业有必要进行中间的结算,即把已完成预算定额规定的工程内容分部工程或分项工程,作为“已完工程”,分期计算预算成本和实际成本,并及时与建设单位进行工程价款的中间结算。工程全部竣工后,再进行清



算。另外，对于跨年度施工的工程，建筑施工企业一般采用完工百分比法分别计量和确认各年度的工程价款结算收入和工程施工费用，以确定各年度的经营成果。

④ 建筑安装工程具有不能按照产品实物计量单位与上期同类工程成本进行对比的特点。由于建筑施工企业生产的实物成品具有多样性的特点，不能按照产品实物计量单位与上期同类工程成本进行对比，目前，只能将实际成本与预算成本进行对比（预算成本是根据构成工程成本的材料消耗定额、劳动定额、机械台班定额、地区心理预算价格、工资标准、间接费用定额等要素，用统一编制工程预算的方法计算出来的）。为了使实际成本能与预算成本对比分析，实际成本计算的项目要与预算成本计算的项目口径应当尽可能保持一致。

1.3 / 建筑施工企业会计工作组织的特殊要求

1. 建立和健全会计机构

会计机构是企业负责组织和从事会计工作的职能部门。在建筑施工企业里，一般都必须单独设置会计机构，配备必要的专职会计人员。因为会计和财务工作是紧密联系、难以分割的两项经济管理工作，所以在建筑施工企业里，大都设置会计科（组）、财务科（组）或财务会计科（组）。

为了更好地把会计工作组织起来，并促使企业各个职能部门和所属各施工单位施工经营的各个环节讲求经济效益，加强经济核算，大中型建筑施工企业还应设置总会计师，建立总会计师的经济责任制。总会计师是企业经济工作的负责人，领导财务会计工作，编制和执行财务收支