

财会税收难题解答

(建筑安装企业)

主编 孙世华 张 宏

67

延 边 人 民 出 版 社

本书编写人员：

顾 问 段林波 陆 钧

主 编 孙世华 张 宏

副主编 刘曼丽 郭纯刚

王福德

编 委 韩维平 赵洪印

冯 扬 王相义

王金花 刘 英

审 核 吕溪倩 苏 严

序

《建筑安装企业财会税收难题解答》一书，作者根据建筑安装企业财务会计制度和税收法令、条例等规定，结合多年来实际工作经验和积累的典型案例编写的。

本书对建筑安装企业和自行建设单位的财务会计人员，提高会计核算水平，加强财经纪律，依法纳税和对负责建筑安装企业的税务人员，提高税收征收管理水平有重要作用。同时，对于高等、中等财经院校税务专业的教学和学习也有参考价值。

本书文字精炼，通俗易懂，案例选择具有典型性、代表性和现实性，体系较完整，填补了建筑安装企业财务会计和税收检查的空白，对税收征收管理工作做出了直接的贡献。

袁 纯 贞

1991年8月3日

目 录

第一部分

纳税检查的特点与调帐

- [题: 1] 建安产品价格检查的特点 (1)
- [题: 2] 建安产品成本检查的特点 (1)
- [题: 3] 建安企业销售结算检查的特点 (2)
- [题: 4] 建安企业利润检查的特点 (3)
- [题: 5] 检查后的调帐内容及调帐方法 (3)

第二部分

资 金 的 分 析

- [题: 6] 固定资金来源、占用的分析 (6)
- [题: 7] 流动资金来源、占用的分析 (6)
- [题: 8] 专项资金来源、占用的分析 (7)
- [题: 9] 成本的分析 (8)
- [题: 10] 利润的分析 (10)

第三部分

营业税的检查

- [题: 11] 纳税环节和计税依据 (11)
- [题: 12] 纳税地点和征税范围 (11)
- [题: 13] 减税、免税的规定 (12)
- [题: 14] 承包工程纳税地点的划分 (12)
- [题: 15] 建安工程实际工作量的计税依据 (14)
- [题: 16] 材料价差是工程收入的组成部分 (14)
- [题: 17] 工程收入包括抢工费、全优工程奖、提前

竣工奖	(14)
[题: 18] 营业税列入工程造价的具体规定	(15)
[题: 19] 建筑安装包括的内容及征税范围	(15)
[题: 20] 建筑安装企业计算含税工程造价 的规定方法	(16)
[题: 21] 企事业单位取得的房租收入征税的规定	(17)
[题: 22] 工程预算造价的组成项目	(18)
[题: 23] 工程备料款的拨款办法	(18)
[题: 24] 设计概算	(19)
[题: 25] 施工图预算	(19)
[题: 26] 竣工决算	(19)
[题: 27] 建安工程包括的内容	(19)
[题: 28] 总包单位具备的条件	(20)
[题: 29] 分包工程价款结算办法	(20)
[题: 30] 转包工程的范围	(20)
[题: 31] 工程价款收入的组成	(21)
[题: 32] 工程价款结算的原则	(21)
[题: 33] 施工合同包括的主要内容	(22)
[题: 34] 建安总产值包括的范围	(22)
[题: 35] 施工产值包括的范围	(22)
[题: 36] 附属辅助生产产值包括的内容	(23)
[题: 37] 计划利润漏报应税工程收入	(24)
[题: 38] 不按工程价款结算帐单结转工程收入	(25)
[题: 39] 年末只转未完施工成本, 不转收入	(29)
[题: 40] 工程价款结算不含税金少纳营业税	(31)
[题: 41] 分包工程价款结算方式	(33)

[题: 42]	以分包工程的名义转移工程收入·····	(33)
[题: 43]	用应收工程款抵还应付材料款·····	(35)
[题: 44]	工程收入误按应收工程款净额报税·····	(37)
[题: 45]	以换房名义瞒报工程收入·····	(39)
[题: 46]	虚报工程收入, 骗取减免税款·····	(40)
[题: 47]	不根据实际已完工作量报税·····	(42)
[题: 48]	总包单位以分包工程名义瞒报收入·····	(45)
[题: 49]	房屋租赁收入漏报税·····	(48)
[题: 50]	建设单位支付的承包工程材料价差冲减 施工成本·····	(48)
[题: 51]	违约赔偿金抵减应收工程款·····	(50)
[题: 52]	计划利润提取的标准和范围·····	(53)
[题: 53]	承包发送, 变电工程计提临时 设施费的规定·····	(53)
[题: 54]	承包发送, 变电工程计提劳保 基金的规定·····	(55)
[题: 55]	多提特种基金, 少报工程收入·····	(55)

第四部分

所得税的检查

[题: 56]	固定资产划分的标准·····	(58)
[题: 57]	固定资产划分的类别·····	(58)
[题: 58]	固定资产的计价方法·····	(60)
[题: 59]	固定资产增加的有关制度规定·····	(61)
[题: 60]	租赁固定资产折旧、大修理及日常修理费 的处理·····	(61)

[题: 61]	固定资产运费挤入施工成本	(62)
[题: 62]	以大修为名变相搞专项工程	(63)
[题: 63]	固定资产误按低值易耗品处理	(65)
[题: 64]	盘盈的固定资产已在施工成本列支 又提折旧	(67)
[题: 65]	固定资产人工费挤入施工成本	(69)
[题: 66]	固定资产减少的有关制度规定	(70)
[题: 67]	固定资产报废、清理、销帐的规定	(70)
[题: 68]	固定资产非常损失在营业外列支, 清理费挤入 施工成本	(71)
[题: 69]	有偿固定资产调出、减值部分在 营业外列支	(73)
[题: 70]	计提固定资产折旧的范围及规定	(73)
[题: 71]	固定资产年限折旧法	(74)
[题: 72]	行驶里程折旧法	(75)
[题: 73]	分类折旧率	(75)
[题: 74]	综合折旧率	(75)
[题: 75]	固定资产已调出, 仍提取折旧	(75)
[题: 76]	未完工程提前转入固定资产计提折旧	(77)
[题: 77]	报废、未使用的固定资产提取折旧	(78)
[题: 78]	租入的固定资产计提折旧	(80)
[题: 79]	擅自改变折旧率多提折旧	(81)
[题: 80]	已纳建筑税计入固定资产原值, 多 提折旧	(84)
[题: 81]	租出房屋折旧计入施工成本	(86)
[题: 82]	借出固定资产计提折旧和大修理基金	(88)

[题: 83]	卖出固定资产计提折旧·····	(90)
[题: 84]	固定资产大修与中小修理界线的划分·····	(91)
[题: 85]	大修理基金提存率的规定及提存额的 计算方法·····	(92)
[题: 86]	擅自改变大修理提存率·····	(93)
[题: 87]	报废、调出的固定资产计提大修理基金·····	(95)
[题: 88]	当月新增、封存的固定资产计提 大修理基金·····	(96)
[题: 89]	大修理费重复进施工成本·····	(98)
[题: 90]	大修理基金结余转入其他专用基金帐户·····	(99)
[题: 91]	施工企业材料的分类 ·····	(100)
[题: 92]	外购材料实际成本的组成 ·····	(101)
[题: 93]	材料采购保管费开支的范围 ·····	(101)
[题: 94]	按计划成本计价采购保管费的分配方法 ···	(102)
[题: 95]	按实际成本计价采购保管费的分配方法 ···	(102)
[题: 96]	购入材料运费计入管理费 ·····	(103)
[题: 97]	委托加工材料运费计入管理费 ·····	(105)
[题: 98]	采购保管费年终发生借方余额, 直接转入已完 工程成本 ·····	(106)
[题: 99]	福利设施维修费、招待费、应酬费挤入采购 保管费 ·····	(108)
[题: 100]	材料明细帐借方数量以大忽小·····	(110)
[题: 101]	材料明细帐借方只记数量, 不记金额·····	(112)
[题: 102]	材料估价入帐重进成本·····	(112)
[题: 103]	材料明细帐借方、只记金额不记数量·····	(114)
[题: 104]	未完施工的材料费多转入已完	

工程成本.....	(115)
[题: 105] 以领代耗, 多转材料成本.....	(117)
[题: 106] 非生产用料混入生产施工用料, 挤入 施工成本.....	(119)
[题: 107] 无耗料空转材料成本.....	(121)
[题: 108] 期末总帐余额小于明细帐余 额, 重复进成本.....	(123)
[题: 109] 硬性结转材料成本.....	(124)
[题: 110] 先进先出法和加权平均法.....	(125)
[题: 111] 材料按计划成本计价的方法.....	(126)
[题: 112] 发出材料少转成本差异额.....	(127)
[题: 113] 材料清查出的盘亏材料帐务 处理的方法.....	(130)
[题: 114] 季末材料盘亏直接冲转成本差异.....	(131)
[题: 115] 年末材料盘盈转入企业基金帐户.....	(132)
[题: 116] 在库材料的自行削价, 转嫁到其他材料成本 价值之中.....	(133)
[题: 117] 材料明细帐余额、数量是“兰字”, 金额为 “红字”.....	(134)
[题: 118] 材料明细帐余额、数量是“兰字”, 金额是 “0”.....	(134)
[题: 119] 材料明细帐余额、数量为“0”, 金 额为红字.....	(135)
[题: 120] 材料明细帐余额、数量为红字, 金 额为兰字.....	(135)
[题: 121] 材料明细帐余额、数量为“0”, 金	

额为兰字·····	(137)
[题: 122] 材料明细帐余额、数量为红字, 金额为“0”·····	(137)
[题: 123] 材料明细帐余额、数量为红字, 金额为红字·····	(138)
[题: 124] 周转材料的分类·····	(139)
[题: 125] 周转材料的摊销方法·····	(139)
[题: 126] 周转材料不按规定摊销, 多提摊销费·····	(140)
[题: 127] 计算失误, 多摊周转材料成本·····	(142)
[题: 128] 专项工程报废的架料摊销费, 计入施工成本·····	(143)
[题: 129] 低值易耗品核算的特点·····	(145)
[题: 130] 低值易耗品在施工生产作用的分类·····	(145)
[题: 131] 低值易耗品价值的摊销方法·····	(146)
[题: 132] 在用低值易耗品提前按报废摊销·····	(146)
[题: 133] 活动房错按低值易耗品摊销·····	(148)
[题: 134] 低值易耗品应按净值摊销, 误按一次进成本·····	(150)
[题: 135] 低值易耗品应按“五五”摊销, 错按一次进成本·····	(151)
[题: 136] 工资列支的规定·····	(153)
[题: 137] 百元产值工资含量包干及包干系数确定的依据·····	(154)
[题: 138] 建筑安装工作量的计算公式·····	(154)
[题: 139] 审查百元产值工资含量的方法·····	(155)
[题: 140] 分包单位完成产值及对内部提供的作业产值	

错提包干工资基金·····	(155)
[题: 141] 未列入职工的其他用工、医务人员工资挤入 施工成本·····	(158)
[题: 142] 工资分配制度的规定·····	(160)
[题: 143] 计提工资附加费工资总额的规定及 计算方法·····	(161)
[题: 144] 职工福利基金列支的规定·····	(162)
[题: 145] 职工福利基金提取方法·····	(162)
[题: 146] 职工福利基金开支的范围·····	(162)
[题: 147] 虚报冒领工资进施工成本·····	(163)
[题: 148] 工资未付超前列入施工成本·····	(165)
[题: 149] 施工成本开支范围的规定·····	(167)
[题: 150] 工程预算成本包括的项目·····	(168)
[题: 151] 工程预算成本计算方法·····	(168)
[题: 152] 独立费用包括的内容·····	(169)
[题: 153] 工程实际成本核算对象划分的原则·····	(170)
[题: 154] 工程实际成本与预算成本的区别·····	(171)
[题: 155] 材料费计入工程成本的方法·····	(171)
[题: 156] 人工费计入工程成本的方法·····	(171)
[题: 157] 机械使用费计入工程成本的方法·····	(172)
[题: 158] 其他直接费计入工程成本的方法·····	(172)
[题: 159] 间接费的组成及计算方法·····	(172)
[题: 160] 管理费用包括的内容·····	(173)
[题: 161] 管理费用的分配方法·····	(175)
[题: 162] 免税工程应负担的管理费转嫁给应税 工程负担·····	(176)

[题: 163]	待摊费用摊销的规定·····	(178)
[题: 164]	待摊费用摊销包括的内容·····	(179)
[题: 165]	发放劳保服提高标准, 扩大范围·····	(179)
[题: 166]	固定资产清理费、增值额摊入成本·····	(181)
[题: 167]	变压器及安装费摊入施工成本·····	(183)
[题: 168]	预提收尾工程费用必须同时具 备的条件·····	(185)
[题: 169]	虚报预提收尾工程费搞基建·····	(185)
[题: 170]	专项工程应负担的费用挤入生产成本·····	(187)
[题: 171]	确定未完施工价值的主要方法·····	(190)
[题: 172]	少报未完工程成本, 多转已完 工程成本·····	(191)
[题: 173]	少计在产品成本, 多转产品成本·····	(193)
[题: 174]	临时设施耗用的料、工费挤入 施工成本·····	(194)
[题: 175]	应由特种基金支付的房租费 列入管理费·····	(195)
[题: 176]	施工机构调迁费包括的内容 及编制方法·····	(197)
[题: 177]	施工机构调迁费列入施工管理费·····	(198)
[题: 178]	计划利润转入特种基金帐户·····	(199)
[题: 179]	无法收回、支付的往来帐款核 销的规定·····	(201)
[题: 180]	往来帐户漏税的表现·····	(202)
[题: 181]	不属于呆帐损失, 冲转本年利润·····	(203)
[题: 182]	无法付出的帐款不转利润·····	(204)

[题: 183]	盘盈材料转入预收工程备料款·····	(205)
[题: 184]	材料价差款转入其他应付款帐户·····	(207)
[题: 185]	应交管理费直接冲转主管部门的 基建借款·····	(208)
[题: 186]	购入材料估价入帐, 重复进成本·····	(209)
[题: 187]	其他收入久悬“其他应付款”帐户·····	(210)
[题: 188]	应收工程款与应付材料款对 冲、瞒报收入·····	(211)
[题: 189]	施工企业财务成果包括的内容·····	(213)
[题: 190]	营业外支出的范围·····	(214)
[题: 191]	虚报材料盘亏、冲减本年利润·····	(215)
[题: 192]	以前年度工程收入转入企业基金·····	(216)
[题: 193]	税前归还专用借款的规定·····	(217)
[题: 194]	没有新增利润, 反而在税前偿还 专用借款·····	(218)
[题: 195]	虚报利润, 税前偿还专用借款·····	(222)
[题: 196]	从主管部门借入的专用借款, 混入税前 还款范围·····	(223)
[题: 197]	购置的房屋价值转嫁给允许税前还款的 设备价值之中·····	(225)
[题: 198]	提取企业基金的考核条件·····	(227)
[题: 199]	年未擅自更改年度利润计划指标, 计提 企业基金·····	(228)
[题: 200]	季度否列的费用, 只补税不调帐, 年终汇 算又漏税·····	(229)
附:	会计主要事项·····	(231)

第一部分

纳税检查特点与调帐

[题：1] 建装产品纳税检查的特点

建筑安装（以下简称“建安”）产品的价格形成不象工业产品那样，由国家按照每种产品统一确定一个价格，而是通过特殊的计划程序，编制施工图预算来逐个地加以确定。施工图预算所确定的建安产品价格称为建安工程造价。工程预算造价主要包括：按国家统一规定的预算定额，预算单价计取的直接费，根据国家统一取费标准计取的施工管理费、独立费，依照国家统一规定比例计取的计划利润和税金。它是建安企业结算工程价款、确定工程收入、课税对象的依据。对建安产品价格的检查，要对产品价格组成的五大项目，即直接费、独立费、间接费、计划利润和税金进行全面的审查。对已完工程实物工作量，要结合工程图预算、工程进度计划对象、成本核算对象的口径，按工程图预算规定的施工内容、质量标准的要求、工程进度计划分别审查。需要对已完工程的计价，即报告期已完工程实际完成建筑工作量，报告期已完工程实际完成安装工作量分别进行计算审查。所以审查的内容多，难度大。

[题：2] 建安产品成本检查的特点

由于建筑安装工程的施工期较长，如果每项工程都待全部工程竣工才进行产品（工程）结算和计算工程的实际成本，不但失去了工程成本核算的意义，而且影响了国家财政收入均衡地、及时地完成。因此，建安企业核算工程成本，要以

季为计算期，有条件的企业应以月为计算期，国家规定：凡是已经完成预算定额所规定的全部内容和分部分项工程，在施工企业无需再进行任何加工的，称为已完工程。即可计算工程量，结算工程价款和结转工程实际成本，对还有某些分部分项工程，虽然已投入人工、材料费用，但还没有完成预算定额规定的全部内容，不能作为工作量计算，对这部分称为未完工程。

对已完工程实际成本的检查，一般在未完工程施工成本计算是否正确，间接费用分配是否合理，待摊费用和预提费用的处理是否适当的基础上查实后进行的。

建安企业已完工程的实际成本是采用倒挤的方法计算出来的，它需要首先确定期末未完工程成本后再按明细帐期初未完施工预算成本加本期施工工程成本减期末未完施工预算成本等于本期已完工程实际成本的计算方法计算审查的。

[题：3] 建筑安装企业销售结算检查的特点

建安企业工程的施工期较长、占用着大量资金，但由于为特定的建设单位生产承包的工程，又有固定的产销关系，因此，建安工程采取分次销售的办法，根据“完成多少工作量给多少线的原则”，按已完工程分次收取和结算工程价款。根据《基本工程价款结算办法》的规定，企业按照工程进度，每旬末或月中向建设单位预收工程款，月末时，对已经完成的分部分项工程和已竣工和工程进行月终结算和竣工结算，向建设单位（包括承包本企业的专项工程）收取已完分部分项工程和竣工工程价款的收入。

对销售结算的检查，是以审查工程进度为中心，在对实物工作量和工程计价检查后的基础上，并对企业的价款结算

情况进行检查。审查工程价款结算单编制的是否正确、“结算单”的金额同“工程结算”帐户结转的工程收入是否一致。

[题：4] 建安企业利润的检查特点

由于建安企业工程价格特点的决定，如果没有计取计划利润，建安工程的价格则是以社会成本确定的，因而企业的利润只能来自企业所承建的工程成本低于社会成本的差额。

在计取计划利润的情况下，计划利润是企业利润的基本来源，而工程实际成本低于工程预算成本的降低额，则成为形成企业利润的重要来源。

对建安企业利润的检查，主要在对工程价格、工程结算工程成本审查的基础上深入检查工程结算利润、产品销售利润、作业销售利润、材料销售利润、其他销售利润、营业外收入和营业外支出。

[题：5] 检查后调帐内容及调帐方法

税收检查后调整帐务的内容，主要根据检查中发现的错漏，按照会计帐户处理要求确定。

1、对帐实不符的错漏，一般在调整帐面结余金额的同时，相应调整当期的利润总额。

2、对多摊或少摊，多提或少提费用的问题，查出后，一般应在纠正待摊费用及预提费用的同时，相应调整当期的利润总额。

3、对应该由专用基金开支的费用挤入施工成本的，查出后，应在纠正错误分录的同时，相应冲减专用基金结余。

4、凡是把企业收入隐匿在帐外小金库的问题，应在将收入存入银行往来帐户的同时，调整利润帐户。

5、凡是把企业收入悬挂在往来帐户的，应在转销往来帐

户的同时，调整利润总额。

6、多提或少提折旧，查出后，应纠正计提折旧的分录，调整折旧和专用基金帐户，银行存款帐，并相应调整工程成本和利润。

7、对多计材料采购成本金额查出的错漏问题，要在本期耗用材料，期末库存材料之间进行比例分配，分别调整，仅就多计入本期耗用材料成本，影响当期利润的部分作增加利润处理。

8、对查出的不合理施工费用列支的问题，应在本期已完工程与未完施工之间进行比例分配，分别调整，仅就多转入已完工程成本中的部分，作增加当期利润处理。

检查后的调帐方法

税收检查后的调帐方法，一般有两种，即全额调帐法和比例调帐法。

1、全额调帐法；就是将扩大工程成本或产品成本的不合理费用开支，用会计凭证全额转出，增加利润。

2、比例调帐法；就是把已经计入有关施工费用帐户的那一部分不合理费用列支，首先在已完工程和未完施工之间进行比例分摊，分别调减成本，仅就摊入已完工程成本中的不合理列支的部分，作增加利润调整帐务处理。

税务部门对施工企业的纳税检查，有的是在年内进行，有的是在次年检查上年。不论是在年内检查还是跨年检查，对查出的错误经济业务，必须按照正确的会计核算方法、财务制度和税收政策规定予以纠正，进行相应的调帐处理。

凡是在决算期内或工程成本尚未结转时进行纳税检查，对查出来的问题，可按照企业原错误分录进行红字冲销。