

建筑施工企业财税政策、税务筹划、账务处理、发票管理

课纲 (2天)

课程背景

“国地税合并、个税社保征管新格局”正以超出我们想象的速度奔走而来。置身于如此背景，建筑企业的涉税工作将面临层层挑战，风险与收益并存，创新与困难同步。

在金税四期工程的严控下，建筑业以往不规范的做法一一暴露出来，税务机关围绕着建筑业成本费用的列支、关联方资金占用、上下游企业之间的税负博弈等涉税风险，逐步加大管理力度。本课程为大家全面梳理了建筑业业务处理、核算及多个税种的政策，以“业务”为核心，突出“财务”分析，通过详细讲解，为企业从容应对 2019 年度财税工作保驾护航。

课程收益：通过营改增后，建筑、企业开发全流程中的税务风险管控学习，可以使学员熟悉合同和发票在控制税收风险和税收负担的重要性，使学员精通如何运用“合同控税”和“发票控税”两大法宝，如何巧妙签合同使企业真正节税，防范和控制税收风险，降低税收成本，规避税务机关的稽查风险，提升企业品质和利润，增强企业的市场竞争力

课程亮点：实战派风格，追求落地文化，针对性强，诊断式、咨询式培训解决企业痛点，生动幽默，通过视频、分组讨论、点评、角色带入等教学手段，调动学员的参与性和积极性，通过分享落地 EXCEL、WORD、PDF 等实战模板，减少学员实际工作量，直接转化为工作成果。课后提供、结业测试题及答案

确保课程：听得懂、带得走、用得上、用实效！

课程对象：集团领导及分子公司领导、集团财务及其各分子公司财务

课程大纲

第一单元 建筑企业概述

- 建筑行业的基本概况
- 建筑服务的范围和特点
- 建筑行业普遍存在的财税问题
 - 挂靠问题突出
 - 合同管理与发票管理混乱
 - 收入和成本核算混乱
 - 简易计税项目与一般计税项目专票混抵
 - 印花税缴纳极其不规范
 - 农民工工资个税和社保问题较为突出

- 虚列成本的现象严重
- 建筑企业的总、分包方概述
- 建筑企业联合体概述
- 建筑企业挂靠工程概述
- 建筑企业的财务岗位设置和会计核算模式

第二单元 建筑企业会计核算

- 建筑企业会计科目设置与解析
 - 内部往来
 - 临时设施
 - 工程施工
 - 工程结算
- 建筑企业存货管理与会计核算
 - 建筑企业存货管理
 - 周转材料、低值易耗品与临时设施等三类资产的摊销方式与会计核算
- 建筑企业工程成本核算
 - 建筑企业的成本核算内容与会计科目设置
 - 建筑企业的三种用工模式与财税处理
 - 【问答】自有劳务队应交社保不交有什么风险
 - 【问答】拆分农民工工资规避个税有什么风险
 - 【问答】总包代分包方发放农民工工资是否需要代扣代缴个人所得税
 - 【问答】劳务派遣公司的两种计税方式及三种开票形式
 - 【问答】人力资源经纪与劳务派遣服务有什么区别
 - 建筑工程项目的成本核算业务讲解
- 工程项目基础财务工作
 - 【问答】投标保证金比例是多少，有无最高限制？投标保证金可以直接转成履约保证金不退还么？
 - 【问答】履约保证金是否有比例限制，什么时候退还？
 - 【问答】工程承包合同印花税，是按合同金额一次性缴纳还是按每次开票金额计算缴纳？
 - 【问答】农民工工资保证金业务，交给谁？什么时候退？
 - 【问答】农民工工伤保险取得相应的增值税专用发票可否抵扣？
 - 【问答】安全文明措施费业务，专用资金账户如何管理，会计核算有何差异
 - 【问答】跨地区涉税事项备案，曾经的“外管证”如今全面升级，升级后有何差异？
- 建筑企业工程成本与收入的确认
 - 按照建造合同准则确认收入与成本

- 新收入准则在建筑企业中的基本运用
- 建筑企业总、分机构的会计核算
 - 总、分公司的资金管理与会计核算
 - 总、分公司的收入与成本核算
 - 总、分公司的特殊核算科目

第三单元 建筑企业税务管理

■ 最新建筑企业税务政策巧用

■ 建筑企业增值税政策

【问答】两次降税，建筑企业是利好还是利空？

【问答】建筑企业遇到甲供时应该如何选择计税方式？

【问答】简易计税与一般计税是否可以混合差额扣除后再预交？预交台账应该怎么编制？预交时差额扣除的凭证应该注意哪些问题？哪些税种可以差额预交？哪些不可以？

【问答】甲供政策对计税方式的影响

【问答】税务角度的预收款与财务角度的预收款差异，预收款的交税与开票政策

【问答】免税政策

【问答】干租湿租

【问答】哪些农产品普票可以抵扣？哪些必须专票才能抵扣？哪些是凭票面税额抵扣？哪些是计算抵扣

■ 建筑企业增值税发票管理与会计核算

- 发票的审核
- 增值税会计科目的设置
- 增值税会计核算
- 可以抵扣的增值税进项发票

【分享】可以抵扣的进项业务及税率明细表

- 不能抵扣的增值税进项发票
- 进税税额转出
- 采购合同财税审核要点
- 增值税销项管理
- 增值税常用筹划方法

【案例】详见课件数十个案例

■ 建筑企业的企业所得税管理

【问答】建筑企业异地施工项目的企业所得税计税基数、预交比例、可否差额预交、在机构所在地如何扣除、如果出现应交所得税小于预交所得税该如何处理？

【问答】建筑企业总分机构的企业所得税分摊

【问答】核定征收的企业应税收入可否扣除分包额

【问答】所得税核定征收的建筑企业是否需要成本费用发票

【问答】建筑企业所得税核定改查账征收的应该注意哪些问题？原有项目还是否需要取得发票？无法取得发票怎么办？

【问答】哪些支出可以在所得税前全额扣除？哪些只能限额扣除，哪些限额扣除可以结转下一年扣除？哪些不能结转？

【问答】哪些支出不需要发票也可以在企业所得税前扣除？（结合国税 2018 年 28 号公告）

【问答】遇到供应商注销公司无法取得相应发票如何在所得税前扣除？

【问答】如何在合同中防范相关风险，保证建筑企业自身的利益？

➤ 企业所得税常用筹划方法

【案例】详见课件数十个案例

■ 建筑企业个人所得税管理

【问答】异地施工项目相关人员的工资薪金个税应该如何缴纳？

【问答】一旦被核定征收了工资薪金个税该怎么办？

➤ 个人所得税常用筹划方法

【案例】详见课件数十个案例

■ 建筑企业其他税种管理

【问答】建筑企业涉及的合同哪些应该交印花税，哪些不用交？

【问答】合同印花税的纳税义务时间，纳税地点

【问答】异地施工项目的合同印花税应该分次缴纳还是一次缴纳，在哪里缴纳

【问答】合同印花税的缴纳基数是否含增值税？

【问答】最终结算金额大于合同金额是否需要补对差价补缴印花税

【问答】没有合同金额的合同应该如何缴纳印花税

➤ 印花税筹划

➤ 房产税筹划

➤ 土地增值税筹划

➤ 土地使用税筹划

【案例】详见课件数十个案例

第四单元 建筑企业报表管理

■ 资产负债表（面子）

➤ 资产负债的基本构成

➤ 钱从哪里来

- 钱到哪里去
- 资产负债表中的 3 大天敌
- 资产负债表的 6 个关注点

【分享】秒杀资产负债表名词

■ 利润表（底子）

- 利润表的基本构成
- 赚了多少钱
- 从哪里赚的钱
- 三项费用是否出现不正常升降
- 利润表的 7 个关注点
- 撬动企业利润的三根杠杆

■ 现金流量表（银子）

- 现金流量表的解读
- 现金流量表的 3 个关注点

【分享】一表辨识所有类型公司资金链是否安全

第五单元 建筑行业财税风险点问答

【问答】建筑服务增值税纳税义务发生时间

【问答】建筑老项目、清包工、甲供工程

【问答】国家税务总局公告 2018 年第 42 号，销售+安装，到底是混合销售还是兼营？

【问答】三流不一致会有什么问题

【问答】质保金的财税处理

【问答】如何理解税前扣除的“合法有效凭证”

【问答】“发票使用范围=经营范围”吗？

【问答】异常增值税扣税凭证如何处理？

【问答】电子发票报销的三大痛点和管控指南

【问答】银行利息扣除凭回单还是发票

【问答】企业代收水、电及暖气费后,如何给其他客户开具发票

【问答】业主从工程款中扣除建筑企业质量保证金的账务处理、发票开具和税收风险规避

【问答】挂靠方式等模式如何开具和接受增值税发票

【问答】善意取得虚开专用发票能否税前扣除

【课堂答疑】