

## 税务稽查视角下建筑企业会计处理技巧与重难点讲解

### 【课程背景】

2016年12月3日，财政部正式发布《**增值税会计处理规定**》（财会[2016]22号），对营改增后增值税的账务处理进行了全面规范，营改增后的“增值税会计处理”办法尘埃落定。《**增值税会计处理规定**》自发布之日起施行，国家统一的会计制度中相关规定与本规定不一致的，应按本规定执行。2016年5月1日至本规定施行之间发生的交易由于本规定而影响资产、负债等金额的，应按本规定调整。

任何一个涉税问题的疏漏，都可能使企业增加不必要的巨额税收负担；任何一个方法技巧的掌握，都可能为企业带来可观的税收利益！同时，账务处理也是明确税收法律责任，避免税务稽查过程中出现税收风险的重要法律依据。贵企业是否在关账前对全年发生业务进行纳税审核？是否对发现错漏账项进行账务调整？为使广大企业财务人员能够更好地理解和掌握《**增值税会计处理规定**》，解

决好实务操作中涉税账务处理及税收审核重点、难点、疑点问题，降低企业税务风险，我们针对企业管理层和财务人员开设了《大数据环境下建筑企业会计处理技巧与重难点讲解》的实战培训课程。

本课程注重会计处理和税收处理相结合，具有较强的针对性和实用性。

## 【课程大纲】

### 一、建筑企业账务处理应如何设置会计科目及专栏

(一) 增值税一般纳税人应当在“应交税费”科目下设置“应交增值税”、“未交增值税”、“预交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额” . . . . .

(二) 增值税一般纳税人应在“应交增值税”明细账内设置“进项税额”、“销项税额抵减”、 . . . . .

(三) “预交增值税”明细科目，核算 . . . . .

(四) “待抵扣进项税额”明细科目，核算 . . . . .

(五) “待认证进项税额”明细科目，核算 . . . . .

(六) 如何理解“待转销项税额”明细科目

(七) 为何设置“转让金融商品应交增值税”明细科目

(八) “**简易计税**”明细科目，核算 . . . . .

(九) “代扣代交增值税”明细科目如何核算

(十) 小规模纳税人只需在“应交税费”科目下设置 . . . . .

## 二、建筑企业运营过程中账务处理技巧分析

### (一) 取得资产或接受劳务等业务的账务处理技巧

1 . 采购等业务进项税额允许抵扣的账务处理

2 . 采购等业务进项税额不得抵扣的账务处理

3 . 购进不动产或不动产在建工程按规定进项税额分年抵扣的

账务处理

4 . 货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证的账务处理

5 . 小规模纳税人采购等业务的账务处理

6 . 购买方作为扣缴义务人的账务处理

### (二) 销售等业务的账务处理技巧

1 . 销售业务的账务处理

2 . 视同销售的账务处理

3.全面试行营业税改征增值税前已确认收入，此后产生增值税

纳税义务的账务处理

### **(三) 差额征税的账务处理技巧**

1. 企业发生相关成本费用允许扣减销售额的账务处理

2. 营改增后,建筑企业支付给包工头的工程款能否作为计税差

额扣除额?

### **(四) 建筑施工企业内部机械应如何会计结算**

### **(五) 进项税额抵扣情况发生改变的账务处理技巧**

### **(六) 月末转出多交增值税和未交增值税的账务处理技巧**

### **(七) 交纳增值税的账务处理技巧**

1. 交纳当月应交增值税的账务处理

2. 交纳以前期间未交增值税的账务处理

3. 预缴增值税的账务处理

4. 减免增值税的账务处理

### **(八) 增值税期末留抵税额的账务处理技巧**

(九) 增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值稅额的

## 账务处理技巧

(十) 营改增后“建设-移交”(BT)模式的财务处理

(十一) 企业账外收入的处理技巧

(十二) 建筑业营改增：九项业务考验会计基本功

(十三) 总分公司间视同销售会计处理

(十四) 建安企业挂靠取得的收入怎么做账

---

(十五) 案例解读简易计税增值稅会计处理技巧

### 三、如何在财务报表相关项目列示会计科目金额

(一)“应交税费”科目下的“应交增值稅”、“未交增值稅”、“待抵扣进项稅额”、“待认证进项稅额”、“增值稅留抵稅额”等明细科目期末借方余额，在资产负债表中的哪些项目列示

(二)“应交税费——待转销项稅额”等科目期末贷方余额，怎样在资产负债表中列示

(三)“应交税费”科目下的“未交增值税”、“简易计税”、“转让金融商品应交增值税”、“代扣代交增值税”等科目期末贷方余额应在资产负债表中的哪个项目列示

#### 四、“营业税金及附加”科目名称调整方法应用

全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的 . . . . .

#### 五、“销项税额抵减”和“预缴增值税”两个特殊业务的会计处理技巧

#### 六、案例解读企业产品成本核算制度

企业应当根据生产经营特点和管理要求，确定成本核算对象，归集成本费用，计算产品的生产成本