

注册税务师考试辅导：建筑安装业审核要点注册税务师考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/522/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_522370.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_522370.htm)

1.审核应税收入是否全额纳税。建筑业营业税的营业额包括建筑安装企业向建设单位收取的工程价款（即工程造价）及工程价款之外收取的各种费用。审核中应参照工程承包合同、纳税申报表，结合“主营业务收入”账户，看纳税人“工程价款结算账单”中确认的价款是否全额申报纳税。2.审核有无分解工程价款的现象。百考试题为你加油（1）将工程耗用的材料不计施工成本，而是直接冲减库存材料。（2）将向发包单位收取的各种索赔款不作为计税收入，而记入“营业外收入”账户。

（3）向建设单位收取抢工费、全优工程奖和提前竣工奖，将这部分收入记入“应付福利费”作为职工奖励基金。（4）将材料差价款直接冲减工程结算成本或材料等账户，少计工程收入额。3.审核“应付账款”、“预收账款”等往来明细账，核对记账凭证及原始凭证，看有无将已结算的工程价款长期挂账不计收入的。4.建筑业的总承包人将工程分包或转包给他人的，应对照分包转包建筑安装工程合同及分包、转包工程的“工程价款结算账单”，核实“应付账款”等账户核算内容，审核其营业额是否为工程的全部承包额减去付给分包或转包人的价款后的余额。应审核“应交税费应交营业税”账户中的应缴税金，是否包含了总承包人应代扣代缴的营业税部分。5.从事建筑、修缮、装饰工程作业的纳税人，一般情况下无论与对方如何结算，其营业额均应包括工程所用原材料及其他物资和动力的价款在内；从事安装工程作业

的纳税人，要查看安装工程合同，凡所安装的设备价值作为安装产值的，其营业额应包括设备的价款在内。特殊情况下，应按差额纳税，具体政策规定为：根据《财政部、国家税务总局关于营业税若干政策问题的通知》（财税[2003]16号）的规定：通信线路工程和输送管道工程所使用的电缆、光缆和构成管道工程主体的防腐管段、管件（弯头、三通、冷弯管、绝缘接头）、清管器、收发球筒、机泵、加热炉、金属容器等物品均属于设备，其价值不包括在工程的计税营业额中。其他建筑安装工程的计税营业额也不应包括设备价值，具体设备名单可由省级地方税务机关根据各自实际情况列举。

6.对于企业行政事业单位的自营施工单位为所在单位承担建筑安装工程的，应查验该纳税人是否为独立核算单位，是否与本单位结算工程价款。从而确定该施工项目是否确属于自建自用工程项目，有无借故“自建自用建筑物”而未计征营业税。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)