

# 电网企业“甲供材”涉税风险及防范措施

刘健涛(高级会计师)

(湖南省电力公司经济技术研究院 长沙 410004)

**【摘要】**近年来,电网企业的基建项目得到了大力发展,送变电项目的远距离输送,使得电网企业基建项目具有投资高、区域范围广的特点。本文从电网基建项目施工和物资的运作模式出发,分析施工方和建设方“甲供材”存在的营业税税务风险,以及施工方和建设方应采取的防范措施。

**【关键词】**甲供材 营业税 涉税风险 风险防范

## 一、电网企业基建项目的施工与物资运作模式

施工方与主材的物资采购由电网总部或省级电力公司进行集中招标、采购与配送,施工方只负责采购零星的水泥等物资,建设方与施工方签订包工不包料合同,物资发票开给建设方,材料款由建设方直接计入工程成本,“甲供材”不纳入施工方工程竣工结算。此种运作模式下,建设方不存在纳税义务,但施工方要按照工程全额缴纳营业税,即包含工程所用“甲供材”款项(不含建设方提供的设备价款)。

物资集中招标、采购,达到了投资建设方控制主要材料、设备的进货来源,规避材料质量风险、确保工程质量,并获得批量采购收益从而降低工程成本的要求,同时也降低了施工方材料采购价格和减少流动资金支出的要求。集中采购的“甲供材”一般为大宗材料、设备,如变压器、互感器、电抗器、高压断路器、电缆、铁塔等。

## 二、涉及“甲供材”的税法规定

根据《营业税暂行条例实施细则》第十六条的规定:纳税人提供建筑业劳务(不含装饰劳务)的,其营业额应当包括工程所用原材料、设备及其他物资和动力价款在内,但不包括建设方提供设备的价款。

如湖南省地税局发布了2012年第1号公告《关于建筑业营业税计税营业额中设备与材料划分问题的公告》,针对“电气设备工程”营业税计税营业额中设备与材料划分问题进行了明确,自2012年7月1日起施行。根据该公告,电气设备工程中的“设备”包括:发电机、电动机、变频调速装置;变压器、互感器、调压器、移相器、电抗器、高压断路器、高压熔断器、稳压器、电源调整器、高压隔离开关、油开关;装置式(万能式)空气开关、电容器、接触器、继电器、蓄电池、主令(鼓型)控制器、磁力启动器、电磁铁、电阻器、变阻器、快速自动开关、交直流报警器、避雷

器;成套供应高低压、直流、动力控制柜、屏、箱、盘及其随设备带来的母线、支持瓷瓶;太阳能光伏、封闭母线、35KV及以上输电线路工程电缆;舞台灯光、专业灯具等特殊照明装置。电气设备工程中的“材料”包括:电缆、电线、母线、管材、型钢、桥架、立柱、托臂、线槽、灯具、开关、插座、按钮、电扇、铁壳开关、电笛、电铃、电表;刀型开关、保险器、杆上避雷针、绝缘子、金具、电线杆、铁塔,锚固件、支架等金属构件;照明配电器、电度表箱、插座箱、户内端子箱的壳体;防雷及接地导线;一般建筑、装饰照明装置和灯具,景观亮化饰灯。

## 三、“甲供材”涉税风险

施工企业“甲供材”涉税风险主要表现在两个方面:一是主管税务机关事前、事中、事后的税务监管问责风险;二是施工企业涉税法律责任追究风险。

建设方“甲供材”涉税风险主要表现在三个方面:一是主管税务机关针对“甲供材”的稽查引发其他的税务风险;二是税务机关针对“甲供材”营业税代扣代缴的风险;三是如果施工方没有缴纳这部分营业税,并且施工方是异地施工,施工地主管税务机关要求本地建设方承担这部分税款,同时还要缴纳相应的罚款及滞纳金。

## 四、“甲供材”涉税风险防范

1. 施工企业“甲供材”涉税风险防范。施工方在编制工程预算造价时应包括建设方“甲供材”应缴纳的营业税,并在合同中约定:“甲供材”的税款由建设方负担,施工方缴纳;“甲供材”的供应范围:名称、规格、数量、价格;建设方在办理工程结算时须向施工方提供材料和工程设备清单。

“甲供材”不纳入施工方工程竣工结算这种模式,施工方对这部分“甲供材”不进行会计核算,但应当建立辅助账,按税法中材料与设备的分类进行辅助核算,明细记

# 企业投资银行理财产品的会计处理探讨

李刚

(中审国际会计师事务所有限公司 北京 100037)

**【摘要】** 本文通过分析几家上市公司对购买银行理财产品的不同会计处理方式,详细说明其处理依据和特点,比较了各种处理方式的优缺点,提出应当根据企业管理层的持有意图以及实现这种意图的能力对不同种类的银行理财产品进行分析处理。将银行理财产品按照保本保收益、保本浮动收益、非保本浮动收益等不同类型相应划分为交易性金融资产、可供出售金融资产、持有至到期投资等,并依据企业会计准则的要求进行初始和后续计量。

**【关键词】** 银行理财产品 会计处理 金融资产 公允价值 持有意图

近年来,越来越多的企业将闲置资金用于购买银行理财产品,银行理财产品的品种也越来越丰富。企业购买的银行理财产品一般金额都较大,如果不能进行准确的会计处理很容易给财务报表使用者带来误读。而企业会计准则及其应用指南并未对购买银行理财产品的会计处理作出规范。在实务工作中,不仅不同类型的银行理财产品的会计处理方式不尽相同,即使是相同类型的理财产

录甲供的材料、设备进出情况、金额等,“甲供材”的领用手续严格按自有材料、设备办理,并将辅助账与建设方提供的材料、设备结算清单进行核对,保证辅助账的准确性,避免将设备部分也计缴营业税。

施工方应关注“一个准确性”和“三个及时性”,即:“甲供材”部分设备、材料结算的准确性;材料调拨单的及时性、税票取得的及时性、“甲供材”部分建安税票开具和税金补偿的及时性。施工方“甲供材”部分的营业税必须依赖于甲方的配合和提供真实可靠的材料、设备购进依据,否则,施工方的计税营业额就可能存在误差。因为税务机关的检查往往不是在项目竣工以后,更多的是在施工期间,如果建设单位不能及时确定“甲供材”的价格并移交标明设备、材料金额的调拨单,说明建设方未能及时取得供应商的发票,从而未办理与施工进度同步的“甲供材”入库和出库入账,税务检查时就会按合同中的“甲供材”进行营业税预征。

施工方在税务机关办理异地施工项目登记时,应主动将合同在税务机关办理备案,在办理工程结算时将建设方提供的材料、设备结算清单交税务机关取得“甲供材”的认可,并办理工程项目税务清算。

2. 建设方“甲供材”的风险防范。在与施工方签订合

品在不同企业间的处理方式也不相同。笔者现就企业会计准则下购买银行理财产品的相关会计处理进行探讨。

## 一、银行理财产品的种类及特征

银行理财产品,是商业银行在对潜在目标客户群进行分析研究的基础上,针对特定目标客户群开发设计并销售的资金投资和管理计划。在理财产品这种投资方式中,银行只是接受客户的授权管理资金,投资收益与风险

同时明确“甲供材”供应的范围和施工方对该“甲供材”开具建筑安装业发票或完税证明的责任,并作为支付工程结算款的必备条件。

建设方在核算“工程物资”时,按税法分类明细核算“专用材料”和“专用设备”,再按工程项目名称的“WBS”号进行专项核算,便于工程竣工结算时及时、准确统计“甲供材”中应缴营业税的材料价款,有效避免笼统地将所有“甲供材”计税。

建设方在付施工方除质保金外的工程结算款时,应要求施工方提供“甲供材”部分的建筑安装业发票或完税证明,方办理结算付款。

总之,无论建设方和施工方如何进行结算,“甲供材”都要并入施工方的计税营业额计缴营业税。但并不是所有的“甲供材”都要交纳营业税,只有属于税法规定的材料才会涉及“甲供材”营业税。

## 主要参考文献

1. 财政部,国家税务总局.营业税暂行条例实施细则,财政部、国家税务总局第52号令,2008-12-15

2. 湖南省地方税务局.关于建筑业营业税计税营业额中设备与材料划分问题的公告.湖南省地方税务局公告2012年第1号,2012-05-25