

2023 一级造价工程师《建设工程造价案例分析（土建、安装）》知识点精讲

第六章 工程结算与决算

增值税应用

【例题·案例题】【案例七】

【问题】

1. 合同内工程应计增值税额（销项税）为多少万元？含税总造价为多少万元？
2. 汇总表中前 3 项进项税额分别为多少万元？对于合同内工程，根据实际发生情况，可用于抵扣销项税额的进项税额为多少万元？不可用于抵扣销项税额的进项税额为多少万元？进项税额合计为多少万元？
3. 合同外工程销项税额为多少万元？
4. 承包商总计应向税务部门缴纳增值税额为多少万元？
5. 承包商的总成本（不含税金）为多少万元？含税总产值与不含税总产值分别为多少万元？净利润为多少万元？成本利润率和不含税产值利润率分别为多少（%）？

背景：

某承包商于 2020 年 6 月与某业主签订了某工程施工合同。合同约定，不含税造价为 510 万元，增值税（销项税）税率按 9% 计取。施工期间发生的合同内工程费用支出及增值税专用发票情况如表所示。

合同内工程费用支出及票据情况汇总表

金额单位：万元

【参考答案】

问题 1：

应计增值税：不含税造价×税率=510×9%=45.90 万元

含税总造价：不含税造价+应计增值税=510+45.9=555.90 万元

序号	费用支出项目	不含税金额	计税方法	发票类型	税率（%）	进项税额
1	购买材料 A	52	简易	专票	3	
2	购买材料 B	38	一般	专票	13	
3	购买材料 C	26	一般	普票	3	
4	购买材料 D	8	一般	专票	13	1.04
5	专业分包	48	一般	专票	9	4.32
6	劳务分包	96	简易	专票	3/5	4.14
7	机械租赁 1	18	简易	专票	3	0.54
8	机械租赁 2	10	一般	专票	13	1.30
9	管理费用 1	12	一般	普票	3/6	0.48
10	管理费用 2	24	一般	专票	6/13	3.42
11	规费	32	免税	收据	-	0.00
12	其他支出	86	简易/一般	普票	3/6	2.10
				专票	3/6/9/13	4.80
	合计	450				

注：

(1) 购买材料 D 是承包商非正常损失引起的；

(2) 规费包括按政策规定必须缴纳的社会保险费和住房公积金等。

问题 2：

(1) 表中前 3 项进项税额：进项税额=不含税费用×税率

材料 A：52×3%=1.56 万元

材料 B：38×13%=4.94 万元

材料 C：26×3%=0.78 万元

(2) 可抵扣进项税额：可抵扣专票进项税额之和

1.56+4.94+4.32+4.14+0.54+1.3+3.42+4.8=25.02 万元

(3) 不可抵扣进项税额：普票进项税额与不可抵扣专票进项税额之和



$$0.78+1.04+0.48+2.1=4.40 \text{ 万元}$$

(4) 进项税额合计：可抵扣进项税额与不可抵扣进项税额之和

$$25.02+4.4=29.42 \text{ 万元}$$

合同内	签约价和成本	不含税造价	510 万
		销项税	$510 \times 9\% = 45.9 \text{ 万}$
		含税造价	$510 \times (1+9\%) = 555.9 \text{ 万}$
		费用支出	450 万
	进项税	可抵扣进项税	25.02 万
		不可抵扣进项税	4.4 万
进项税合计		$25.02+4.4=29.42 \text{ 万}$	

施工期间还增加了经业主确认的合同外工程内容（签订了补充协议），含税造价 40 万元，实际费用支出（不含税）30 万元，进项税额 2.6 万元（其中：普通发票 0.9 万元，专用发票 1.7 万元）。

问题 3：

合同外工程销项税额：

$$40 \times 9\% / (1+9\%) = 3.30 \text{ 万元}$$

合同外	签约价和成本	含税造价	40 万
		不含税造价	$40 / (1+9\%)$
		销项税	$40 / (1+9\%) \times 9\%$
		费用支出	30 万
	进项税	可抵扣进项税	1.7 万
		不可抵扣进项税	0.9 万
进项税合计		2.6 万	

问题 4：

应缴纳增值税额=总销项税额-总可抵扣进项税额

$$= (45.9+3.30) - (25.02+1.7) = 22.48 \text{ 万元}$$

销项税合计 可抵扣进项税合计

必会公式
① 成本=人工+材料+机械+管理+规费
② 含税造价=成本+利润+税金
③ 不含税成本=成本+利润
④ 不可抵扣的进项税要算入成本
⑤ 成本利润率=净利润/总成本
⑥ (不含税) 产值利润率=净利润/(不含税) 总产值

问题 5：

(1) 总成本：不含税费用支出与普票及不可抵扣专票进项税额之和

$$(450+4.4) + (30+0.9) = 485.30 \text{ 万元}$$

合同内 合同外



(2) 含税总产值：合同内外工程含税造价之和：
 $555.9+40=595.90$ 万元

合同内外的（含税签约价）

(3) 不含税总产值：合同内外工程不含税造价之和
 $510+40/(1+9\%)=546.70$ 万元

合同内外的（不含税签约价）

(4) **净利润=不含税总产值-总成本**
 $=546.7-485.3=61.40$ 万元

(5) 成本利润率=净利润/总成本费用×100%
 $=61.4/485.3\times 100\%=12.65\%$

(6) 不含税产值利润率=净利润/不含税总产值×100%
 $=61.4/546.7\times 100\%=11.23\%$

重要知识清单和全章总结

【第六章重要内容回顾】

1. 判断：清单计价方式中签约合同价包括了分部分项工程费、措施项目费、其他项目费、规费、税金。（√）
2. 判断：材料预付款是借款，安全文明施工款是工程款。（√）
3. 判断：进度款不包含提前支付的安全文明施工款。（√）
4. 判断：质保金的取费基数是实际总造价。（√）
5. 判断：投资偏差=已完工程计划投资-已完工程实际投资；判定：投资偏差计算结果>0，投资节约；投资偏差计算结果<0，投资超支。（√）
6. 判断：进度偏差=已完工程计划投资-拟完工程计划投资；判定：进度偏差计算结果>0，进度超前；进度偏差计算结果<0，进度拖后。（√）
7. 判断：业主应支付工程款需要扣除当月甲供材裸价。（√）
8. 做题技巧：图表、数轴、分步列项。
9. 梳理：本章名词解释。
10. 注意：正反两仪剑法、调价、支付比例公式算尾款等。

第六章总结

