

# 增值税计算在竣工结算审核中常见问题及对策研究

刘清军

江苏国衡中测土地房地产资产评估咨询有限公司 江苏南京 210001

DOI:10.32629/ems.v8i3.18717

**[摘要]** 自2016年5月1日起,国家在建设工程领域全面推行营业税改征增值税(简称“营改增”)政策,这一重大税制改革对建设工程竣工结算审核工作带来了深刻而复杂的影响。本文立足于“营改增”的政策背景,系统分析了在竣工结算审核过程中增值税计算面临的具体问题,包括计税方式的变化、进项税额的抵扣认定、发票管理的规范性要求等关键环节。结合真实工程案例,文章深入探讨了增值税政策调整对工程造价构成、成本控制及结算结果的实际影响,并从实践角度提出了具有可操作性的解决方案,旨在提升竣工结算审核的准确性和合规性,为相关从业人员提供参考依据。

**[关键词]** 竣工结算审核; 增值税; “营改增”; 工程造价

## 引言

在工程量清单计价模式下,竣工结算审核作为建设工程行业中的最后一个关键程序,承担着最终确定项目造价、控制投资成本的重要职责。它不仅涵盖了工程量的精确计算与核对,还包括综合单价的合理选用与调整、措施项目费用的准确计取,以及规费、税金的依法合规核算等多个关键环节。自“营改增”税收政策在全国范围内全面实施以来,增值税计税方法的转变和税率结构的调整,给竣工结算审核工作带来了诸多新的挑战 and 实际问题,如进项税额抵扣的认定、混合销售行为的税务处理、跨境服务涉税问题的判断等,均对审核人员的专业能力提出了更高要求。

本文旨在通过系统梳理和深入分析一系列实际工程案例,重点探讨在竣工结算审核过程中由增值税计算所引发的具体问题,包括不同项目类型下的计税依据适用性、发票管理的规范性要求、政策过渡期内的处理原则等,进而提出具有可操作性的解决方案与管理建议。希望通过本研究,能够为工程造价咨询人员、建设单位及审计部门在实际操作中提供有价值的参考,促进竣工结算审核工作的标准化和规范化,提升行业整体应对税收政策变化的能力,最终保障建设工程项目的经济效益与法律合规性。

## 1 竣工结算审核常见问题及增值税影响

在竣工结算审核的过程中,经常会遇到一些普遍性的问题,这些问题主要包括竣工结算资料的不完整性、签证变更资料的不完善性以及“量价费”标准的不统一性。具体而言,竣工结算资料的不完整性常表现为关键文件的缺失,如设计图纸、施工合同、验收报告或材料清单等,这使审核人员难以全面核实工程的实际完成情况。签证变更资料的不完善性则涉及变更单的审批流程不规范、记录细节不足或支持文件不全,容易导致各方对变更内容的争议和误解。而“量价费”

标准的不统一性指的是工程量计算、单价适用和费用计取在不同参与方(如建设单位、施工单位和咨询单位)之间存在差异,缺乏一致的标准依据,从而引发计算偏差和结算分歧。

这些问题的存在,不仅显著降低了结算审核的效率和准确性,造成审核周期延长、资源浪费和决策困难,而且在“营改增”即营业税改征增值税的背景下,对增值税的计算和核算带来了更为深远的影响。由于增值税的核算依赖于准确的业务凭证和税务发票,资料的缺失或不准确可能导致进项税额抵扣不当、销项税额计算错误或税务申报不实。例如,缺少完整的采购发票或变更签证记录,会使进项税抵扣无法充分验证,而工程量或单价的不统一则直接影响销项税的计算基础。这种税务计算的错误,不仅会损害项目的税务合规性,增加企业被税务部门稽查和处罚的风险,还可能误导企业的税收筹划,最终加重企业的税收负担和财务成本。

### 1.1 竣工结算资料不完善与增值税计算

竣工结算资料,作为承包人根据建设工程施工合同、竣工图纸、招标投标文件、设计变更、现场签证、会议纪要等重要文件编制而成的具有法律效力的文书,是整个建设项目完成后的关键性文件。它不仅系统、完整地记录了整个工程的施工过程、资源配置和成本构成,而且是发包人与承包人之间进行工程价款最终结算的重要依据,直接关系到双方的经济利益和合同履行效果。

然而,在现实的工作实践中,受工期紧张、资料管理不规范、多方参与协调难度大等因素影响,竣工结算资料常常面临着内容缺失、格式不符、数据不一致、签字盖章不齐全等不完整、不完善的问题。这些问题的存在,不仅严重拖慢竣工结算审核的整体进度,降低结算效率,造成工程款支付延迟,还可能引发合同纠纷;同时,也因为成本归集不准确、凭证不充分,给后续的增值税销项税计算、进

项税抵扣以及企业所得税的汇算清缴工作带来了显著的税务风险和管理挑战。

### 1.2 签证变更资料不完善与增值税计算

这些文件通常包括了项目实施过程中的各种调整和变动,如设计变更、工程量确认、材料替换、工期调整及费用签证等,对于确保工程结算的准确性和完整性至关重要。然而,在实际操作过程中,这些资料往往由于管理疏漏、流程意识淡漠或各方协调不畅,存在着不合规、不合理甚至不合法的情况。例如,现场签证手续的不完善——缺少经办人签字、日期遗漏或事由描述模糊;盖章不符合合同中明确约定的规范,如使用项目部章代替公章,或缺少必要的骑缝章、多方会签章等。这些问题不仅影响文件的权威性与有效性,更可能直接导致在计算增值税时进项抵扣依据不足、应税项目归类错误或计税基础偏离实际,从而造成税务计算偏差乃至审计风险,进一步影响工程款的最终结算与支付。

### 1.3 “量价费”不统一与增值税计算

具体来说,比如竣工图上计算出的工程量、结算书中记录的工程量以及现场实际测量的工程量之间存在差异,或者投标时的综合单价与送审的竣工结算中的综合单价不相匹配。造成这些差异的原因可能包括施工过程中的设计变更、现场签证管理不规范、测量方式不一致,或是结算编制过程中出现的计算错误与疏漏。此外,材料价格波动、施工方案调整等因素也可能导致综合单价在投标阶段与结算阶段产生偏差。这些问题的存在不仅使得竣工结算审核的工作量大大增加——审核人员需投入更多时间进行逐项比对、核实与纠正,延长了整个结算周期,而且也影响了增值税计算的准确性造成了负面影响。由于增值税的计税基础直接依赖于准确的工程成本和结算金额,任何工程数量或单价的错误都会导致进项税额和销项税额的计算偏差,进而可能引发税务风险,影响项目的最终经济效益和企业的财务合规性。

## 2 增值税计算问题解决方案

在建筑工程竣工结算审核的复杂流程中,增值税的计算问题往往是影响结算准确性与合规性的关键环节。在实际操作过程中,由于税法政策的频繁更新、业务场景的多样性以及跨专业理解的门槛,相关工作人员常常面临进项税抵扣不明确、应税行为界定模糊、不同税率项目划分不清等具体难题。本文基于实际案例与政策解读,针对竣工结算审核中出现的增值税计算难点展开深入分析,从计税依据确认、发票合规性审查、跨期涉税处理、以及政策适用性判断等角度提出了一系列具有可操作性的解决方案。这些措施旨在帮助造价工程师、财务人员以及审计工作者全面把握税务审核要点,

优化核算流程,提升工作效率,同时降低企业涉税风险,确保竣工结算结果在财务与税务层面的双重合规性。

### 2.1 完善竣工结算资料

发包人在接收竣工结算资料时,应实施严格的审核程序。需对照资料清单逐项核对内容,确保所有文件及数据的完整性与合规性。若发现资料缺失或不符合要求,发包人须立即与承包人沟通,明确要求其在规定时限内补充完善。此举既保障发包人的合法权益,亦能强化承包人对结算资料准备的重视程度。同时,承包人应提升竣工结算资料的编制标准,保证资料完整、准确且符合规范。双方协同发力,可有效预防结算争议与工期延误,确保项目顺利竣工并实现双赢。

### 2.2 依规审核变更签证资料

签证和变更文件在结算流程中扮演着关键角色,因此在竣工结算审核阶段,必须严格遵循相关法规和制度对资料进行详尽审查。审核员需仔细核查签证手续的完备性,确保所有必需文件齐全,且盖章与合同规定相符。对于手续不全或盖章不符的签证和变更单,审核员应及时提出异议,并要求承包方立即整改。此外,为确保证据如设计变更的真实准确,审核员应强化现场勘查和验证工作,通过实地检查和细致核对来确认资料的可靠性,从而保障竣工结算工作的质量和公平性。

### 2.3 统一“量价费”计算标准

在竣工结算审核中,为确保“量价费”的一致性,必须实施一系列精心规划的措施,以保障审核流程的精确性和公平性。针对价格审核环节,应基于市场动态和合同条款,对材料成本、人工支出等开展公正评估,从而确认价格的合理性。整个审核过程需采用透明化管理,确保每个环节都有清晰记录和可追溯性,以便在问题出现时能迅速核查和纠正。

#### 2.3.1 统一工程量计算规则

当竣工图纸与施工现场实际完成情况存在差异时,工程审核人员需细致排查产生偏差的具体原因,包括但不限于设计变更、施工误差、测量错误或记录不完整等因素,并据此采取针对性调整措施,如图纸修订、数据校正或重新测量核实等。同时,相关人员应持续深化对工程量清单计价规范的理解、掌握与应用,通过加强专业培训、参与实际案例分析与经验交流,不断提升计量操作的规范性和熟练度,从而在计量过程中最大限度地保障工程量数据的精确性与可靠性,确保最终结果严格符合国家及行业相关规范标准。

#### 2.3.2 统一价格计算标准

这一点极为关键,因为任何偏离都可能对整个项目的财务健康造成冲击。针对承包人未经授权擅自更换材料等违规

行为,我们需高度警惕,一旦发现,应立即采取行动进行处理和纠正。另外,我们应加强对人工、材料及机械的投标单价与结算单价的比较和分析工作。通过仔细审查,我们能保证所有价格的合理性和精确性,从而防止不必要的财务损失,并保障项目的顺利推进。

### 2.3.3 统一费用计算依据

在项目竣工结算的精细操作中,我们必须严谨地审查和验证所有核心财务数据,如规费、税率、管理成本及预期利润等,确保它们与初始投标报价的承诺完全一致。这一环节极为关键,因为它直接影响项目的财务稳定性和企业的声誉。同时,我们应大力强化对政策文件的学习与实践应用,这不仅有助于提升专业素养,还能保证费用核算过程中严格遵守相关法律、法规和政策要求。通过这样的方式,我们能有效规避潜在的法律风险和财务亏损,确保项目顺利推进和公司可持续发展。

## 3 实际案例分析

在本部分中,将通过一系列具有代表性的具体实例,深入分析与讨论在竣工结算审核过程中常见的增值税计算相关问题。我们将系统梳理各类问题的表现形式,详细探讨其产生的背景原因,并评估它们在实际工程结算中可能造成的具体影响。在此基础上,我们将提出一系列针对性较强、操作性高的解决方案,旨在帮助造价审核人员、财务人员及相关从业者更准确、高效地处理涉税计算问题,从而保障竣工结算审核工作的规范性、合规性和顺利进行。

### 3.1 案例一:竣工结算资料不完善导致增值税计算问题

某道路工程项目在竣工结算审核阶段,发现承包人提交的结算资料存在严重缺失,缺乏符合规定的招标文件、中标通知书及部分发票凭证。由于这些材料是确定增值税计税依据和适用税率的关键证明,资料不全直接导致应税金额无法准确核定,进而影响进项税额的抵扣和应纳税额的计算。审核团队在退回补充资料并重新核实相关合同条款及税务规定后,才在资料完备、合规的基础上完成了增值税的准确计算与结算审核。

### 3.2 案例二:签证变更资料不完善导致增值税虚增问题

某公共建筑项目在结算审核过程中,发现部分现场签证和设计变更单据存在签字不全、盖章单位与合同签订方不一致等不合规情况。更严重的是,某些变更单据虽列入结算书,却无实际施工记录或监理确认,导致并未实际发生的工程成本被计入结算金额,造成增值税计税基础虚高。审核人员通

过逐项复核变更实施的痕迹资料和审批流程,剔除不实部分,最终在确保所有变更资料真实、有效的前提下,完成了增值税税额的调整与审结。

### 3.3 案例三:“量价费”不统一导致增值税计算不准确问题

某住宅项目竣工结算审核中发现,竣工图纸所示工程量、结算书中报送工程量与实际现场测量工程量之间存在明显差异。这种“量、价、费”相互不统一的现象,导致增值税计税基础存在偏差。例如,钢筋工程量结算报量高于实际用量,使得销项税额虚增。审核人员通过加强工程量计算规则的培训与实施应用,严格按照合同约定执行计量规则,并对价格与费用的计取进行标准化审查,最终实现了工程造价的准确核定,从而保证了增值税计算的准确性。

## 4 结论与展望

本研究通过实际案例说明,竣工结算资料完整性、变更签证合规性以及“量价费”计算标准的统一,是有效解决增值税计算难题的关键措施。实践表明,夯实基础资料管理、严格执行审核流程与标准可显著提升结算质量。展望未来,随着建筑行业工艺与组织模式的不断更新,以及增值税制度改革的持续深化,竣工结算中的税务处理将面临更多样与复杂的新问题。进一步整合 BIM、大数据等信息技术,构建智能化的结算与税务审核平台,将是未来提高审核效率和准确性的重要发展方向。

### [参考文献]

- [1] 邓文君. 地铁土建工程投资控制研究[D]. 南昌大学, 2011.
- [2] 陈腾腾. 房地产开发项目施工合同履行障碍因素研究[D]. 重庆大学, 2017.
- [3] 羊虎. 单方制作《竣工结算书》是否能作为支付工程款依据[J]. 法制博览, 2015(30): 176.
- [4] 张晓明. 建筑工程竣工结算中增值税计算的难点与对策研究[J]. 工程造价管理, 2020(05): 45-50.
- [5] 李强, 王芳. BIM技术在竣工结算审核中的应用研究[J]. 建筑经济, 2021(12): 67-72.
- [6] 国家税务总局. 关于建筑服务增值税征收管理有关问题的公告[Z]. 2017-05-19.
- [7] 刘敏. 工程变更签证对增值税计算的影响及管控措施[J]. 工程管理学报, 2019(03): 112-116.
- [8] 王建国. 大数据背景下竣工结算税务审核智能化路径探索[J]. 科技与创新, 2022(18): 89-91.