

记账 实操

会计实操文库

记账实操-光伏发电公司的会计账务处理

主要包括以下几个阶段：

1.投资阶段：此阶段主要涉及资本金的投入、设备购置以及土地使用权购买等。资本金投入时，会计分录会记录借方资本金账户，贷方银行存款账户。设备购置和土地使用权购买时，会计分录会记录借方固定资产账户或土地使用权账户，贷方银行存款账户。

2.建设阶段：此阶段主要涉及建设费用的支出和资本化利息的处理。建设费用支出时，会计分录会记录借方在建工程账户，贷方银行存款账户。如果存在借款并支付了利息，且符合资本化条件，那么可以将利息资本化，此时会计分录会记录借方在建工程账户，贷方短期借款账户。

3.运营阶段：此阶段主要涉及运营收入、运营成本的确认和支付供应商款项等。运营收入主要来自于光伏电力的销售，此时会计分录会记录借方应收账款，贷方营业收入。运营成

本主要包括电力生产成本、设备维护成本等，此时会计分录会记录借方营业成本，贷方应付账款。支付供应商款项时，会计分录会记录借方应付账款，贷方银行存款。

4.维护阶段：此阶段主要涉及维护费用的确认和更换部件或设备的处理。维护费用主要包括设备维修、清洗和维护等，此时会计分录会记录借方维护费用，贷方银行存款。如果需要更换部件或设备，会计分录会记录借方营业外支出，贷方银行存款。

一个光伏发电项目应交税

1、增值税：增值税是以商品（含应税劳务）在流转过程中产生的增值额作为计税依据而征收的一种流转税，实行价外税，也就是由消费者负担。通常在光伏发电项目竣工后的前几年是不需要缴纳增值税的，这就需要理清进项税、销项税和增值税之间的关系。

2、所得税：所得税是以纯所得为征税对象。即以利润为征税计算基础。光伏电站项目的利润计算公式如下：（每年）
$$\text{利润} = \text{发电量} \times \text{电价} - \text{银行利息} - \text{维护费用} - \text{设备折旧} - \text{增值税} - \text{所得税} - \text{附加税}。$$

3、附加税：光伏电站项目的征税即为增值税，所以在此附

加税=增值税×11%。

光伏发电项目不同地区的不同税收

1、国家电网

2014 年 6 月 3 日，国家税务总局发布《国家税务总局关于国家电网公司购买分布式光伏发电项目电力产品发票开具等有关问题的公告》，文件中指出：光伏发电项目发电户销售电力产品，按照税法规定应缴纳增值税的，可由国家电网公司所属企业按照增值税简易计税办法计算并代征增值税税款，同时开具普通发票；按照税法规定可享受免征增值税政策的，可由国家电网公司所属企业直接开具普通发票。

对月销售额（包括上网电费和补助资金）小于 3 万元的分布式光伏发电项目免征增值税，符合免税条件的分布式光伏发电项目由所在地电网企业营销部门（客户服务中心）代开普通发票。

对于一般的居民分布式光伏发电项目，很少月销售额很

少能超过 3 万元，因此国家电网区域百分之九十九的居民分布式光伏发电项目是免税的！

2、南-方-电-网

目前南-方-电-网区域执行政策为南-方-电-网财〔2015〕60 号《关于分布式光伏发电项目电费结算、转付财政补助资金有关问题的通知》，文件中指出对于个人投资的分布式光伏发电项目，先按照 0.359 元垫付，待纳入财政补贴目录后再做清算。

也就是说目前在南方区域需要缴纳 17%的增值税。在南-方-电-网区域，对于自发自用的分布式光伏发电项目，0.42 元/度的补贴目前只能结算 0.359 元/度。

3、广东电网

分三种情况：1.免征增值税用户，无需缴税；2.小规模纳税人（自然人），按 3%的征收率缴纳增值税的客户；3.一般纳税人，按 16%的征收率缴纳增值税的客户。

4、国网吕梁

为进一步规范自然人分布式光伏发电项目结算管理工作，将自然人分布式光伏发电项目结算工作要求进一步明确。

增值税：光伏发电自然人用户月发电收入低于 3 万元的免征增值税及相关附加。

个人所得税：光伏发电自然人用户月发电收入低于 30000 元的免征个人所得税。

印花税：光伏发电自然人用户按月发电收入万分之三的税率按月计算印花税 不足一元的免征。即月发电收入在 3333.33 元以下免征印花税。

农村光伏发电项目享受 “三免三减半” 税收政策

根据《财政部国家税务总局国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录(试行)的通知》(财税【2009】166 号) 附件《环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录 (试行) 》规定：“电网 (输变电设施) 新建项目其中符合农网输变电新建项目条件的可以享受三免三减半”。

一、什么样的主体可以享受？

从事国家重点扶持的公共基础设施项目的企业

二、有什么样的优惠？

自该项目取得第一笔生产经营收入（包括试营业）所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

三、需要什么条件才能享受？

1、满足国家重点扶持的公共基础设施项目

指《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的港口码头、机场、铁路、公路、城市公共交通、电力、水利等项目。

光伏并网申请流程

1、拨打 9-5-5-9-8 提出并网申请

2、递交《分布式光伏发电项目并网申请表》和《项目系统

设计和实施方案》的申请材料，国家电网将正式受理，受理后地方供电局将对项目所在地进行实地考察。

3、制定接入方案。国家电网根据业主项目情况，出具项目并网接入方案。

4、确认接入系统方案。申请并网业主审查并确认接入系统方案。

5、出具接网意见函。申请并网业主得到电网出具的接网意见函。

6、项目核准和工程建设。业主完成光伏板铺设等项目建设工作。

7、提出并网验收和调试申请。业主填写《分布式光伏发电项目验收和调试申请表》。

8、受理并网验收和调试。国家电网将上门为业主项目进行验收，更换电表。

光伏电站项目中最常见的 8 类问题及处理办法

结合目前开发的光伏电站，将前期项目开发、系统设计、施

工和竣工验收等开发过程中可能遇到的问题汇总如下，供大家参考。

一、资金问题

纵观国内开发的光伏电站项目，因为资金问题引发的矛盾已出现多起，既有施工人员与工长之间的矛盾，又有供应商和分包单位的矛盾，甚至还出现过工人罢工的事件，归根结底仍是资金问题。另外一般项目地处偏僻，如遇到突发情况急需用钱，再寻求支援并不现实，所以施工现场同样需要一些流动资金，建议现场配备财会人员，负责项目资金及工程款项的管理。

二、资料、手续方面

续办手续汇总和资料整理问题：项目在开展过程中总包方，有许多资料都需进行整理和汇总，包括分包单位的资料，导致进度缓慢。对书面形式的文件往来缺少要求，致使施工单位及业主的一些要求及建议得到落实后却没有任何记录，对后期工程结算时可能会造成一些负面影响。

解决方案：培训资料员，系统学习资料制作，制作模板形成

程式化的东西，以后可以直接拿来套用。

三、电气方面

1、组件接地不美观的问题：一般组件接地是从支架焊接扁铁，接入主接地网的。扁铁不能沿水泥基础入地，显得不是很规整。

解决方案：这个问题现场没有解决，只能是尽量做统一了。可以尝试以下操作：施工队进场以后，先把全场接地做完了，留好余量，把扁铁浇筑在基础里面。

2.现场指导的问题：有些设备厂家没有提供技术人员进行现场指导，设备有什么问题还需要打电话联系，有的问题在电话理解是好长时间对方也不能明白。

解决方案：签合同时，注意要加让设备厂家提供现场指导的要求。

3.优化设计，要技术协议，进不去拆墙的问题：135kV 开关柜室设备进不去，没办法只能拆墙。2 美变基础不合适。

解决方案：及时和供应总公司所要技术协议，相关负责人认真阅读，发现图纸中的不合适之处，及时提出，及时调整。

4.厂家培训的问题：有些厂家人员来到现场，如果没有设备问题，他们就只是钻在宿舍里。要求他们做个培训，他们总是说合同条款里没有。

解决方案：合同里添加厂家需提供培训的条款。

5.穿线管拐直角弯儿的问题：配电箱内部穿墙管是 90 度直角弯头焊接，在后期穿线时特别不好穿进去。

解决方案：考虑线径，在拐弯处，用弯度较小的弯头。

四、材料方面

1、组件背板的损伤问题：安装工程中，背板有划伤的现象。有时候一不小心，就划了一道印。

解决方案：给工人进行必要培训，并严格执行安装规范。

2.组件钢化玻璃摔碎的问题：组件搬运、安装过程中，有几块组件钢化玻璃摔碎了。

解决方案：要求工人两人搬运一块组件，对违规者进行严肃处理。

3.组件色差的问题：开始安装组件的时候，每组之内有色差比较严重的现象。

解决方案：打开多箱组件，摆成一片，挑颜色相近的装在一组之内。

4.不锈钢螺丝锁死现象严重：安装组件用的不锈钢螺丝经常有锁死现象。

解决方案：1) 买更好的螺丝；2) 拧螺丝时，要慢点儿拧，减少发热，拧之前最好擦干净，涂上黄油。

5.支架加工误差较大的问题：支架左次梁、右次梁的安装空位偏差大，没有调整量，导致电池板安装不整齐。

五、土建方面

1、电缆沟问题：图纸上汇流区的电缆沟是从组件下面穿过去的，如果按图施工的话，机械开挖，很容易碰伤组件，人工开挖，费时费力，延误工期。

解决方案：与设计院协调，将电缆沟开在道路旁，这样既省了人力，又加快了工程进度。

2.门与门洞的配合问题：逆变器室的防火门安装时都不同程度的剃掉一些门洞。

解决方案：第一，我们自己量的时候，告诉防火门制造商我们量的是门洞尺寸，对方应该预留安装余量。第二，要求防火门厂商直接自己来量门洞。

3.逆变器室外的爬梯问题：逆变器室墙外的爬梯是在砌筑墙体的时候预留的，但是当时没有考虑到保温板的厚度，导致爬梯离保温板太紧，无法上人。

解决方案：下次记得考虑保温板厚度。

4.逆变器室墙上檐的问题：逆变器室外贴保温板，然后抹灰，给人的感觉好像是墙体，其实是保温板。这会导致在人从墙外爬梯上逆变器室顶的时候，爬到最后，用手扶墙体的时候造成危险。

解决方案：增加一个类似游泳池那样的爬梯。

5. ± 0.00 以下使用小红砖，电缆沟支架掉的问题：在施工队伍砌筑 35kV 基础时， ± 0.00 以下用的是多孔砖，而图纸上

是小红砖。经与设计沟通，同意使用多孔砖。但是后来做电缆支架的时候发现，支架有脱落的迹象，原因就是支架的膨胀螺栓打进墙体后，进入有空的地方。

解决方案：修补方案是在支架多处打膨胀螺栓，以减轻每一个膨胀螺栓的受力。但是建议下次一定要按图施工。

6.混凝土不够用的问题：刚开始施工时，可能出现了混凝土不够使用的现象，经常是支好模板，混凝土浇筑不上。

解决方案：让施工队上搅拌站。

六、35kV 送出

1、风大影响焊接的问题：一般电站项目位于边疆风较大，影响焊接。

解决方案：用土建浇筑用的模板，钉一个罩子，在这个罩子里焊接，可以挡风。但是要注意防火。

2.现场施工没有道路的问题：线路铁塔一般设在路边、据马路十几米的地方，有的地方一般车辆是进不去的。

解决方案：没有好的解决方案，因为不会为了这一个工程修一条路，只能是下次再做工程的时候注意车辆的选择。

七、现场管理方面

1、废品回收问题：现场装组件剩余的纸箱、接线缆剩余的电缆头等可以回收卖掉。

解决方案:可以找一个人专门负责此项工作，让施工方配合，整理好，注意防风，施工过程中，根据实际情况，阶段卖掉，节约成本。

2.技术人员到场的问题：有一些厂家技术人员到场时间缓慢。耽误安装调试。

解决方案：打出富余量，让厂家技术人员提前到场，一是有时间给我们讲解设备、做培训，另一方面也不耽误安装调试。

3.材料谁买的问题：现场的材料有时候会发现不够的情况，

这时就需要二次采购，二次采购不明确，导致相互扯皮。

解决方案：明确采购方，出具书面通知，限期购买。

4.线轴被风吹倒：放电缆的时候，为了放电缆方便，线轴一般立起来，但是博湖这边风大，很容易把线轴吹走。

解决方案：放线的时候立起来，收工时，记得提醒检查施工方把线轴放到倒。

5.设备厂家与物流公司的利益：设备厂家发货依托信任的物流公司，但是设备厂家经常和物流公司有经济上的瓜葛。这就造成设备厂家发的货被扣在货站。

解决方案：暂时没想到好的解决方案，只能催厂家。

6.对施工队的管理问题：制定对施工单位管理制度，可以在任何施工单位进场时，明确的通知施工单位其在本项目中的责任及义务，使其遵守项目部所制定的规则，不会再次出现

一个分包单位跳过总包而向另一个分包单位索要管理费的事情再次出现，建议形成文字版的书面协议，在每个施工单位进场时都应签订后保存，使其遵守项目部所制定的规则。

7.现场物资管理的问题：项目中的物资管理为土建施工单位，对其自己的物资可作出妥善的安置，但是对外单位的人员和物资却是置之不理，随意处置。项目中亦有许多由其他施工单位采购的物资进场后遇到的无处可堆放的尴尬事件。

解决方案：1）由建设单位管理物资，建立库房，划分区域，每个施工队都有自己的区域，每个施工队都要出人看管库房，严格做好物资进出记录。2）建设单位指定地方，由各个施工队自行建立库房，自行看守。

8.货物到场的问题：项目现场的物资到货情况经常是不能按计划到场，延误施工进度。

解决方案：供应总公司严把合同关，合同内应该注明没有按时到场的处罚办法，严格按合同执行。

9.物资看管问题：现场周围没有围墙，围栏间隙大，可以把物资从围栏递出去，容易发生盗窃事件。

解决方案：加强夜间巡逻，安排夜间值班人员。

10.设备厂家进场时应该签订安全协议和讲好收费项目：设备厂家进入现场之前，也应该签订安全协议，讲好提供什么条件，比如说住宿只提供床位，不提供被褥，吃饭收费等。

11.物资不能按时到货，导致窝工的现象：材料由谁买的问题。现场的材料有时候会发现不够的情况，这时就需要二次采购，二次采购不明确，导致相互扯皮。

解决方案：明确采购方，出具书面通知，限期购买。

12.施工队与施工队之间配合问题：施工队与施工队配合不默契，放电缆的时候，土建挖电缆沟经常是挖一部分，导致电器安装的放电缆只能放一段，然后就得停下了。

解决方案：由建设单位出面，专门开几次主题会议，协调所有施工队，建设单位要宏观调控，必要时可以给每个施工队下命令。

13.厕所的问题：现场面积大，厕所少，经常有随地小便的现象。

解决方案：在厂区周围，多建几个临时厕所，最后使用完成后，直接埋了即可。

14.现场的土建垃圾不及时清理的问题：现场的土建垃圾不及时清理，导致装组件后，建筑垃圾不好清理。

解决方案：督促土建施工队，及时清理垃圾。

15.螺栓、螺母、垫片等掉到地上不容易捡起来的问题：由于现场地上有一层很厚的松土，螺栓、螺母、垫片掉到地上很不容易捡起来。

解决方案：让施工方备点儿磁铁，这样就好捡了。

16.进出现场车辆管理混乱:现场的进出车辆较为容易的通行，没有设立出门证，出门前检查的环节，有可能导致现场材料丢失的问题。

解决方案：车辆进出现场，都要有相关的证件。出厂前，应该增加出场前的检查环节。

17.关于临建房的问题:在项目部现场搭的临建房是岩棉板的，只能一次使用。

解决方案：可以买集装箱，改造成临建房，这样我们做完一个项目，可以运到另一个现场，这样节省费用。

八、图纸方面

1、图纸问题：一般工程是边出图纸边施工，蓝图总是比施

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。

如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/228111066036006051>