

2. 企业管理费的计算方法

工程造价管理机构在确定计价定额中的企业管理费时,应以定额人工费或定额人工费与施工机具使用费之和作为计算基数,其费率根据历年积累的工程造价资料,辅以调查数据确定。

【2018 年·单选】根据现行的建筑安装工程费用项目组成规定,下列关于施工企业管理费中工具用具使用费的说法正确的是()。

- A.指企业管理使用,而非施工生产使用的工具用具使用费
- B.指企业施工生产使用,而非企业管理使用的工具用具使用费
- C.采用一般计税方法时,工具用具使用费中的增值税进项税额可以抵扣
- D.包括各类资产标准的工具用具的购置、维修和摊销费用

『正确答案』C

『答案解析』本题考查的是按费用构成要素划分建筑安装工程费用项目构成和计算。工具用具使用费是指企业施工生产和管理使用的不属于固定资产的工具、器具、家具、交通工具和检验、试验、测绘、消防用具等的购置、维修和摊销费。当一般纳税人采用一般计税方法时,工具用具使用费中增值税进项税额的抵扣原则:以购进货物或接受修理修配劳务适用的税率扣减,均为 13%。

【2017 年·多选】根据现行建筑安装工程费用项目组成规定,下列费用项目中,属于建筑安装工程企业管理费的有()。

- A.仪器仪表使用费
- B.工具用具使用费
- C.建筑安装工程一切险
- D.地方教育附加费
- E.劳动保险费

『正确答案』BDE

『答案解析』本题考查的是按费用构成要素划分建筑安装工程费用项目构成

和计算。企业管理费是施工单位组织施工生产和经营管理所发生的费用。

【2016 年·多选】根据我国现行建筑安装工程费用项目组成规定，下列施工企业发生的费用中，应计入企业管理费的是（ ）。

- A. 建筑材料、构件一般性鉴定检查费
- B. 支付给企业离休干部的经费
- C. 施工现场工程排污费
- D. 履约担保所发生的费用
- E. 施工生产用仪器仪表使用费

『正确答案』 ABD

『答案解析』本题考查的是按费用构成要素划分建筑安装工程费用项目构成和计算。选项 C 属于规费。选项 E 属于施工机具使用费。

【2014 年·多选】按我国现行建筑安装工程费用项目组成的规定，下列属于企业管理费内容的有（ ）。

- A. 企业管理人员办公用的文具、纸张等费用
- B. 企业施工生产和管理使用的属于固定资产的交通工具的购置、维修费
- C. 对建筑以及材料、构件和建筑安装进行特殊鉴定检查所发生的检验试验费
- D. 按全部职工工资总额比例计提的工会经费
- E. 为施工生产筹集资金、履约担保所发生的财务费用

『正确答案』 ADE

『答案解析』本题考查的是按费用构成要素划分建筑安装工程费用项目构成和计算。选项 B 应该是不属于固定资产的工具；选项 C，检验试验费是对建筑以及材料和构件进行的一般鉴定。

（五）利润-施工企业的盈利

施工企业根据自身需求并结合建筑市场实际 自主确定。

工程造价管理机构确定计价定额中的利润计算基数：

■ 定额人工费、材料费和施工机具使用费之和

■定额人工费

■定额人工费与施工机具使用费之和

费率结合工程造价资料、市场、项目情况确定，以单位（单项）工程测算，利润在税前建筑安装工程费的比重可按不低于 5%且不高于 7%的费率计算。

【2014 年·单选改】关于建筑安装工程费用中的规费，下列说法中正确的是（ ）。

- A.规费是指由县级及以上有关权力部门规定必须缴纳或计取的费用
- B.规费包括社会保险费和住房公积金
- C.投标人在投标报价时填写的规费可高于规定的标准
- D.社会保险费中包括建筑安装工程一切险的投保费用

『正确答案』B

『答案解析』本题考查的是规费。选项 A 错误，规费是省级政府和有关权力部门规定必须缴纳的费用。选项 C 错误，规费按照省、自治区、直辖市或行业建设主管部门规定的费率计算。选项 D 错误，建筑安装工程一切险属于工程建设其他费中的工程保险费。

（七）增值税

建筑安装工程费用中的增值税按 税前造价乘以增值税税率 确定。

税前造价=人+材+机+企业管理费+利润+规费

【易混点辨析】价税分离的原理

【原理说明】一般计税方法，价税分离的原理

建安造价=人工费+材料费+机具费+管理费+规费+利润+应纳增值税

建安造价=税前费用+应纳增值税额

建安造价=税前除税价款+进项税额+应纳增值税额

建安造价=税前除税价款+（应纳增值税额+进项税额）

应纳增值税额=销项税额-进项税额

建安造价=税前造价+销项税额

材料、机具、管理费不含进项税额

税前造价=人+材+机+企业管理费+利润+规费

简易计税适用范围

- (1) 小规模纳税人发生应税行为适用简易计税方法计税。
- (2) 一般纳税人以清包工方式提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。
- (3) 一般纳税人为甲供工程提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。
- (4) 一般纳税人为建筑工程老项目提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。

小规模纳税人	①年应征增值税销售额 <u>未超过 500 万元</u> ，并且会计核算不健全 ②年应税销售额 <u>超过 500 万元</u> 但不经常发生应税行为的
以清包工方式	施工方不采购建筑工程所需的材料或只采购辅助材料，并收取人工费、管理费或者其他费用的建筑服务
甲供工程	<u>全部或部分</u> 设备、材料、动力由发包方自行采购的建筑工程。其中建筑工程总承包单位为房屋建筑的地基与基础、主体结构提供工程服务，建设单位自行采购全部或部分钢材、混凝土、砌体材料、预制构件的， <u>适用</u> 简易计税方法计税
老项目	①《建筑工程 <u>施工许可证</u> 》 <u>注明</u> 的合同开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程项目； ② <u>未取得</u> 《建筑工程施工许可证》的， <u>合同注明</u> 的开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程项目

【2019 年·多选】根据我国现行建筑安装工程造价计税方法，下列情况，可以选择适用简易计税法的有（ ）。

A.小规模纳税人发生的应税行为

- B. 一般纳税人以清包工形式提供的建筑服务
- C. 一般纳税人为甲供工程提供的建筑服务
- D. 《建筑工程施工许可证》注明的开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程项目
- E. 实际开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑服务

『正确答案』 BD

『答案解析』 本题考查的是税金。简易计税适用范围：（1）小规模纳税人发生应税行为适用简易计税方法计税。（2）一般纳税人以清包工方式提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。（3）一般纳税人为甲供工程提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。（4）一般纳税人为建筑工程老项目提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。

【2017 年·单选】关于建筑安装工程费用中建筑业增值税的计算，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 当事人可以自主选择一般计税法或简易计税法计税
- B. 一般计税法、简易计税法中的建筑业增值税税率均为 11%
- C. 采用简易计税法时，税前造价不包含增值税的进项税额
- D. 采用一般计税法时，税前造价不包含增值税的进项税额

『正确答案』 D

『答案解析』 本题考查的是税金。选项 A 错误，简易计税有适用的范围。选项 B 错误，一般计税方法，建筑业增值税税率为 9%；简易计税方法，建筑业增值税税率为 3%。选项 C 错误，采用简易计税法时，税前造价包含增值税的进项税额。

【例题·单选】已知某政府办公楼项目，税前造价为 2000 万元，其中包含增值税可抵扣进项税额 150 万元，若采用一般计税方法，则该项目建筑安装工程造价为（ ）万元。

- A. 2180.0
- B. 166.5

C.2330.0

D.2016.5

『正确答案』D

『答案解析』本题考查的是税金。建筑安装工程造价 $= (2000-150) \times (1+9\%)$
 $= 2016.5$ 万元；销项税额 $= (2000-150) \times 9\% = 166.5$ 万元；应纳增值税额
 $= 166.5 - 150 = 16.5$ 万元。

三、按造价形成划分建筑安装工程费用项目构成和计算

（一）分部分项工程费

分部分项工程费是指各专业工程的分部分项工程应予列支的各项费用。

分部分项工程费 $= \Sigma$ （分部分项工程量 $\times$ 综合单价）

综合单价包括人工费、材料费、施工机具使用费、企业管理费和利润，以及一定范围的风险费用。

（二）措施项目费

1. 措施项目费的构成

发生于施工准备和施工过程中的技术、生活、安全、环境保护等方面的费用。

P15 注释①

根据住房和城乡建设部、人力资源社会保障部联合发布的《建筑工人实名制管理办法（试行）》（建市〔2019〕18号）的规定，实施建筑工人实名制管理所需费用可列入安全文明施工费和管理费。

包括：

- 安全文明施工费（非竞争性费用）
- 夜间施工增加费
- 非夜间施工照明费
- 二次搬运费
- 冬雨季施工增加费
- 地上、地下设施、建筑物的临时保护设施费
- 已完工程及设备保护费
- 脚手架费

- 混凝土模板及支架（撑）费
- 垂直运输费
- 超高施工增加费
- 大型机械设备进出场及安拆费
- 施工排水、降水费
- 其他

单价措施项目费的记忆口诀：脚模垂超大机排水。

（1）安全文明施工费

施工期间，施工单位为保证安全施工、文明施工和保护现场内外环境等所发生的措施项目费用。

- 环境保护费
- 文明施工费
- 安全施工费
- 临时设施费（施工单位的，包括搭设、维修、拆除、清理费或摊销费）

表 1.3.1 安全文明施工措施费的主要内容

项目名称	工作内容及包含范围
环境保护 【记忆】大气、水、固体废弃物、噪声污染防止的费用	现场施工机械设备降低噪声、防扰民措施费用
	水泥和其他易飞扬细颗粒建筑材料密闭存放或采取覆盖措施等费用
	工程防扬尘洒水费用
	土石方、建渣外运车辆防护措施费用
	现场污染源的控制、生活垃圾清理外运、场地排水排污措施的费用
文明施工 【记忆】文明施工是指保持良好的作业环境、卫生环境、工作秩序。展示、	其他环境保护措施费用
	“五牌一图”的费用
	现场围挡的墙面 <u>美化</u> （包括内外粉刷、刷白、标语等）、压顶装饰费

美化、卫生、消毒、洁燃、保健、急救、绿化、医疗	用
	现场厕所便槽刷白、贴面砖，水泥砂浆地面或地砖铺砌，建筑物内临时便溺设施费用
	其他施工现场临时设施的装饰装修、美化措施费用
	现场生活卫生设施费用
	符合卫生要求的饮水设备、淋浴、消毒等设施费用
	生活用洁净燃料费用
	防煤气中毒、防蚊虫叮咬等措施费用
	<u>施工现场操作场地的硬化费用</u>
	现场绿化费用、治安综合治理费用
	现场配备医药保健器材、物品费用和急救人员培训费用
	现场工人的防暑降温、电风扇、空调等设备及用电费用
	其他文明施工措施费用
安全施工【记忆】防护、保护、消防安全、“电”	安全资料、特殊作业专项方案的编制，安全施工标志的购置及安全宣传的费用
	“三宝”、“四口”、“五临边”、水平防护架、垂直防护架、外架封闭等防护的费用
	施工安全用电的费用，包括配电箱三级配电、两级保护装置要求、外电防护措施费用
	起重机、塔吊等起重设备（含井架、

	门架）及外用电梯、安全防护棚等设施费用
	建筑工地起重机械的检验检测费用
	施工机具防护棚及其围栏的安全保护设施费用
	施工安全防护通道的费用
	工人的安全防护用品、用具购置费用
	消防设施与消防器材的配置费用
	电气保护、安全照明设施费
	其他安全防护措施费用
临时设施 对象：施工单位 【记忆】临时	施工现场采用彩色、定型钢板，砖、砼砌块等围挡的安砌、维修、拆除费用
	施工现场临时建筑物、构筑物的搭设、维修、拆除，如临时仓库、加工场、搅拌台、临时简易水塔、水池等费用
	施工现场临时设施的搭设、维修、拆除费用，如临时供水管道、临时供电管线、小型临时设施等
	施工现场规定范围内临时简易道路铺设，临时排水沟、排水设施安砌、维修、拆除费用
	其他临时设施费搭设、维修、拆除费用

【2019 年 • 单选】根据我国现行建筑安装工程费用构成，下列费用中，属于安全文明施工费的是（ ）。

- A.脚手架费
- B.临时设施费
- C.二次搬运费
- D.非夜间施工照明费

『正确答案』 B

『答案解析』本题考查的是按造价形成划分建筑安装工程费用项目构成和计算。安全文明施工费包括：环境保护费、文明施工费、安全施工费、临时设施费。

【2015 年·多选】根据我国现行建筑安装工程费用项目组成的规定，下列费用中属于安全文明施工临时设施费的有（ ）。

- A.现场采用砖砌围挡的安砌费用
- B.现场围挡的墙面美化费用
- C.施工现场的操作场地的硬化费用
- D.施工现场规定范围内临时简易道路的铺设费用
- E.地下室施工时所采用的照明设备的安拆费用

『正确答案』 AD

『答案解析』本题考查的是按造价形成划分建筑安装工程费用项目构成和计算。

临时 设施	施工现场采用彩色、定型钢板，砖、砼砌块等围挡的安砌、维修、拆除费用
	施工现场临时建筑物、构筑物的搭设、维修、拆除，如临时仓库、加工场、搅拌台、临时简易水塔、水池等费用
	施工现场临时设施的搭设、维修、拆除费用，如临时供水管道、临时供电管线、小型临时设施等
	施工现场规定范围内临时简易道路铺设，临时排水沟、排水设施安砌、维修、拆除费用
	其他临时设施费搭设、维修、拆除费用

【2014 年·多选】下列有关安全文明施工费的说法中，正确的有（ ）。

- A.安全文明施工费包括临时设施费
- B.现场生活用洁净燃料费属于环境保护费
- C.“三宝”、“四口”、“五临边”等防护费用属于安全施工费
- D.消防设施与消防器材的配置费用属于文明施工费
- E.施工现场搭设的临时文化福利用房的费用属于文明施工费

『正确答案』AC

『答案解析』本题考查的是按造价形成划分建筑安装工程费用项目构成和计算。选项 B 属于文明施工费用；选项 D 属于安全施工费；选项 E 属于临时设施费。

（2）夜间施工增加费

夜间施工增加费是指因夜间施工所发生的夜班补助费、夜间施工降效、夜间施工照明设备摊销及照明用电等措施费用（包括安全标牌、警示灯的设置、移动、拆除费用等）。

（3）非夜间施工照明费

例如：地下室等特殊施工部位施工时的照明设备的安拆、维护及照明用电等费用。

（4）二次搬运费

因施工管理需要或因场地狭小等原因，导致建筑材料、设备等不能一次搬运到位，必须发生二次或以上搬运。

（5）冬雨季施工增加费（降效、采取措施）

1) 施工时增加的临时设施（防寒保温、防雨、防风设施）的搭设、拆除费用；

2) 对砌体、混凝土等采用的特殊加温、保温和养护措施费用；

3) 施工现场的防滑处理、对影响施工的雨雪的清除费用；

4) 增加的临时设施、施工人员的劳动保护用品、冬雨（风）季施工劳动效率降低等费用。

(6) 地上、地下设施、建筑物的临时保护设施费

在施工过程中，对已建成的地上、地下设施、建筑物进行保护的费用。

(7) 已完工程及设备保护费

竣工验收前，对已完工程及设备采取的覆盖、包裹、封闭、隔离等必要保护措施所发生的费用。

(8) 脚手架费

是指施工需要的各种脚手架 搭、拆、运输费用以及脚手架购置费的摊销（或租赁）费用。通常包括以下内容：

- 1) 施工时可能发生的场内、场外材料搬运费用；
- 2) 搭、拆脚手架、斜道、上料平台费用；
- 3) 安全网的铺设费用；
- 4) 拆除脚手架后材料的堆放费用。

【记忆】本身、搭拆、安全网、辅助、搬运

(9) 混凝土模板及支架（撑）费

- 1) 混凝土施工过程中需要的各种模板制作费用；
- 2) 模板安装、拆除、整理堆放及场内外运输费用；
- 3) 清理模板黏结物及模内杂物、刷隔离剂等费用。

(10) 垂直运输费。是指现场所用材料、机具从地面运至相应高度以及职工人员上下工作面等所发生的运输费用。内容由以下各项组成：

2. 企业管理费的计算方法

工程造价管理机构在确定计价定额中的企业管理费时，应以定额人工费或定额人工费与施工机具使用费之和作为计算基数，其费率根据历年积累的工程造价资料，辅以调查数据确定。

【2018 年·单选】根据现行的建筑安装工程费用项目组成规定，下列关于施工企业管理费中工具用具使用费的说法正确的是（ ）。

- A.指企业管理使用，而非施工生产使用的工具用具使用费
- B.指企业施工生产使用，而非企业管理使用的工具用具使用费

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/855201134330011304>