

233 网校中级会计师网址: [www.233.com/zhongji/](http://www.233.com/zhongji/)

中级会计师考试资料下载社区: <http://www.233.com/forum/zhongji>

中级会计 QQ 学习群: 340313437

## 【建筑业分录大全】

### 1 购入、领用工程物资如何记账?

(1) 企业购入为工程准备的物资, 应按实际成本和专用发票上注明的增值税额,

借: 工程物资——专用材料

——专用设备

贷: 银行存款/应付账款/应付票据

(2) 工程领用工程物资时,

借: 在建工程

贷: 工程物资——专用材料等

工程完工后对领出的剩余工程物资应当办理退库手续, 并作相反的会计分录,

借: 工程物资——专用材料等

贷: 在建工程

### 2 发包工程的有关账务如何处理?

(1) 企业发包的基建工程, 应于按合同规定向承包企业预付工程款、备料款时, 按实际支付的价款,

借: 在建工程——建筑工程、安装工程 (××工程)

贷: 银行存款

(2) 以拨付给承包企业的材料抵作预付备料款的, 按工程物资的实际成本

借: 在建工程——建筑工程、安装工程 (××工程)

贷: 工程物资



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

(3) 将需要安装设备交付承包企业进行安装时, 应按设备的成本,

借: 在建工程——在安装设备

贷: 工程物资

(4) 与承包企业办理工程价款结算时, 补付的工程款,

借: 在建工程——建筑工程、安装工程 (××工程)

贷: 银行存款

应付账款

### 3 自营工程的有关账务如何处理?

(1) 企业自营的基建工程, 领用工程用材料物资时, 应按实际成本,

借: 在建工程——建筑工程、安装工程 (××工程)

贷: 工程物资

(2) 基建工程领用本企业原材料的, 应按原材料的实际成本加上不能抵扣的增值税进项税额,

借: 在建工程——建筑工程、安装工程 (××工程)

贷: 原材料

应交税金——应交增值税 (进项税额转出) (不能抵扣的增值税进项税额)

(注: 采用计划成本进行材料日常核算的企业, 还应当分摊材料成本差异。)

(3) 基建工程领用本企业的商品产品时, 按商品产品的实际成本 (或进价) 或计划成本 (或售价) 加上应  
交的相关税费,

借: 在建工程——建筑工程、安装工程 (××工程),

贷: 应交税金——应交增值税 (销项税额)



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

库存商品 (库存商品的实际成本或进价, 或计划成本或售价)

(注: 库存商品采用计划成本或售价的企业, 还应当分摊成本差异或商品进销差价。)

(4) 基建工程应负担的职工工资,

借: 在建工程——建筑工程、安装工程 (××工程)

贷: 应付工资

(5) 企业的辅助生产部门为工程提供的水、电、设备安装、修理、运输等劳务, 应按月根据实际成本,

借: 在建工程——建筑工程、安装工程 (××工程)

贷: 生产成本——辅助生产成本

#### 4 基建工程发生的工程管理费、征地费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费等如何记账?

借: 在建工程——其他支出

贷: 银行存款

#### 5 收入的账务处理

(1) 收到预付工程款时

借: 银行存款

贷: 预收账款

应缴税费-应缴增值税-销项税

(2) 工程完工结算时

借: 预收账款/应收账款

贷: 工程结算收入

(3) 结转收入



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

借: 主营业务收入

贷: 主营业务成本

    管理费用

    销售费用

    财务费用等等

借或贷: 本年利润

## 6 成本的账务处理

(1) 发生的合同成本

借: 工程施工—合同成本

    应交税费—应交增值税 (进项税额)

贷: 银行存款

(2) 发生的材料费用

借: 管理费用/原材料

    应交税费—应交增值税 (进项税额)

贷: 银行存款

(3) 支付人工费

借: 工程施工--人工费

贷: 现金 (或应付工资等)

(4) 发生的机械费用

借: 工程施工--机械使用费

    应交税费—应交增值税 (进项税额) (指的租赁)

贷: 银行存款 (或累计折旧等)



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

(5) 发生的其他直接费

借: 工程施工--其他直接费

贷: 银行存款 (或现金等)

(6) 月末确认收入和成本

借: 主营业务成本 (按当期确认的合同成本)

    工程施工——合同毛利 (倒挤)

贷: 主营业务收入 (按当期确认的工程结算收入)

(7) 工程完工决算后, 应将“工程结算”科目与“工程施工”科目冲抵, 冲抵后“工程施工”科目与“工程结算”科目余额均为零。

施工企业合同完工并结清工程施工和工程结算账户时

借: 工程结算 (按账面累计余额)

贷: 工程施工

## 7 税费账务处理 (鉴于小规模纳税人账务处理与一般纳税人简易计税处理较为简单, 这里就只讲一般纳税人一般计税时的情况)

(1) 月末结转增值税 (一般纳税人一般计税)

借: 应交税费—转出未交增值税

贷: 应交税费-预缴增值税 (按 2%预缴)

    应交税费-未交增值税

(2) 下月缴纳增值税

借: 应交税费-未交增值税

贷: 银行存款



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

(3) 某项目同时缴纳印花税

先计提:

借: 税金及附加 (也可以做到明细某某税)

贷: 应交税费——城市建设维护税

    应交税费——地方教育附加税

    应交税费——教育附加税

然后再做支付分录:

借: 应交税费——城市建设维护税

    应交税费——地方教育附加税

    应交税费——教育附加税

贷: 银行存款



微信搜索好友: 233 网校学霸君 (微信号: sustalks)

获取更多免费资料



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!