# **建筑劳务公司一般纳税人常用会计分录**

下面为大家准备了一份建筑劳务公司一般纳税人的会计分录大全，赶快收藏起来！

****1、原材料****

****①购入原材料工器具（附件：入库单、对方送货单、发票、银行回单等）****

**借：原材料---各明细**

**应交税费--应交增值税--进项税**

**贷：银行存款（应付账款、预付账款等）**

****②领用（附件：领料单或出库单）****

**借：劳务成本---直接材料**

**贷：原材料--各明细**

****2、 固定资产****

****①购入固定资产（附件：入库单、对方送货单、发票）****

**借：固定资产---生产用（非生产用）**

**应交税费--应交增值税--进项税**

**贷：银行存款（应付账款、预付账款等）**

****②折旧（折旧明细表）****

**借：劳务成本---间接费用--折旧或摊销**

**管理费用---折旧或摊销**

**贷：累计折旧**

****3、 低值易耗品****

****①购入低值易耗品（入库单、送货单、发票）****

**借：低值易耗品**

**应交税费--应交增值税--进项税**

**贷：银行存款（应付账款、预付账款等）**

****②摊销低值易耗品****

**借：劳务成本---间接费用**

**管理费用--折旧或摊销**

**贷：低值易耗品**

****4、 外购人工费（附件：发票、结算单）****

**借：劳务成本---人工费**

**应交税费--应交增值税--进项税**

**贷：银行存款**

****5、 工资薪金的计提与发放****

****①计提（工资表）****

**借：劳务成本--人工费**

**劳务成本--间接费用--工资**

**管理费用--工资**

**贷：应付职工薪酬--工资**

****②发放（银行回单）****

**借：应付职工薪酬--工资**

**应付职工薪酬-福利费**

**贷：银行存款**

****6、 生产人员福利费、教育经费及统筹****

****①计提时（计提表）****

**借：劳务成本--直接人工**

**劳务成本--间接费用--福利费等**

**管理费用---福利费等**

**贷：应付职工薪酬-工资**

**应付职工薪酬-福利费**

**应付职工薪酬-职工教育经费**

**应付职工薪酬-统筹-养老**

**应付职工薪酬-统筹-医疗**

**应付职工薪酬-统筹 -失业**

**应付职工薪酬-统筹-生育**

**应付职工薪酬-统筹-工伤**

**应付职工薪酬-统筹-住房公积金**

**应交税费-个人所得税**

****②交社会统筹(收据、银行回单）****

**借：应付职工薪酬-统筹-养老**

**应付职工薪酬-统筹 -医疗**

**应付职工薪酬-统筹 -失业**

**应付职工薪酬-统筹-生育**

**应付职工薪酬-统筹-工伤**

**应付职工薪酬-统筹-住房公积金**

**贷：银行存款**

****③交个税（完税证、银行回单等）****

**借：应交税费-个人所得税**

**贷：银行存款**

****④交印花税等（完税证、银行回单等）****

**借：税金及附加**

**贷：银行存款**

****7. 按合同约定办理结算金额并收款****

****①结算（附件：结算单）****

**借：应收账款-结算款-客户（预收账款）**

**贷：主营业务收入-工程项目**

**应交税费-待转销项税**

****②收款(附件：银行回单、收款收据)****

**借：银行存款**

**贷：应收账款-结算款-XXX单位（预收账款）**

****③若开专用发票所开金额结转销项税****

**借：应交税费-待转销项税（增值税发票）**

**贷：应交税费－应交增值税－销项税**

****8、 税金****

****①本月交本月增值税（完税证、银行回单等）****

**借：应交税费--应交增值税--已交税金**

**贷：银行存款**

****②结转未交增值税****

**借：应交税费----应交增值税--转出未交增值税**

**贷：应交税费---未交增值税**

****③下月交上月的增值税（完税证、银行回单等）****

**借：应交税费---未交增值税**

**贷：银行存款**

****④计提税金及附加(计提表）****

**借：税金及附加**

**贷：应交税费--应交应交城建税**

**--教育费附加**

**--地方教育费附加**

**--价格调节基金**

**--地方水利建设基金及其他基金等**

****9、 结转劳务成本****

**借：主营业务成本**

**贷：劳务成本**

****10、 结转收入****

**借：主营业务收入**

**其他业务收入**

**贷：本年利润**

****11、 计提所得税****

**借：所得税**

**贷：应交税费--企业所得税**

****12、 结转成本****

**借：本年利润**

**贷：主营业务成本**

**税金及附加等**