会计实操分录大全汇总——建筑行业

1. 购入、领用工程物资如何记账？
2. （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

（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）

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

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）

（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

（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