# **最新建筑公司常用会计分录！小白必看**

建筑公司账务处理，尤其58号文以后的处理方法，一直以来都受到许多财会工作者的关注，今天我们就为大家整理了最新的建筑公司常用会计分录，一起来看看吧。

****1. 收到资金 附件：银行回单、验资报告、借款合同等****

借：银行存款

贷：其他应付款（实收资本、短期借款）

****2. 预收工程款 附件：银行回单、收款收据，缴款书等****

财税[2017]58号文件规定从2017年7月1日后，纳税人提供建筑服务取得预收款，应在收到预收款时，以取得的预收款扣除支付的分包款后的余额，按照规定的预征率预缴增值税，适用一般计税方法计税的项目预征率为2%，适用简易计税方法计税的项目预征率为3%。

按照现行规定应在建筑服务发生地预缴增值税的项目，纳税人收到预收款时在建筑服务发生地预缴增值税。按照现行规定无需在建筑服务发生地预缴增值税的项目，纳税人收到预收款时在机构所在地预缴增值税。

****2.1不开发票****

****2.1.1收款****

借：银行存款

贷：预收账款-客户



****2.1.2工程所在地或机构所在地预交税金，在机构所在地申报****

借：应交税费-预交增值税（一般计税按收款金额扣除分包的余额的2%）或（借：应交税费-简易计税（简易计税按收款金额扣除分包的余额的3%）

贷：银行存款

借：应交税费-城建税

借：应交税费-教育费附加

借：应交税费-地方教育费附加等

借：应交税费-应交所得税

借：税金及附加（印花税）

贷：银行存款

****2.2开发票****

****2.2.1工程所在地或机构所在地预交税金，在机构所在地申报****

借：应交税费-预交增值税（一般计税按收款金额扣除分包的余额的2%）或者（借：应交税费-简易计税（简易计税按收款金额扣除分包的余额的3%）

贷：银行存款

借：应交税费-城建税

借：应交税费-教育费附加

借：应交税费-地方教育费附加等

借：应交税费-应交所得税

借：税金及附加（印花税）

贷：银行存款

****2.2.2收款****

借：银行存款

贷：预收账款-客户

****2.2.3开票税金（也可以月底一起做，同15.3）****

贷：应交税费－应交增值税－销项税（9%）

贷：应交税费-待转销项税（负数9%）

****3. 材料采购入库****

****3.1材料入库未收到发票 附件：验收单、材料清单、入库单****

借：原材料--主材（不含税）

借：原材料--辅材（不含税）

借：原材料--五金电料（不含税）

贷：应付账款-暂估-XXX单位

****3.2收到发票，分录红字冲回金额为负数。附件：发票****

3.2.1冲销原分录

借：原材料--主材 （红字冲回）

借:原材料--辅材 （红字冲回）

借: 原材料--五金电料 （红字冲回）

贷：应付账款-暂估-XXX单位（红字冲回）

3.2.2按发票金额

借：原材料--主材

借：原材料--辅材

借：原材料--五金电料

借：应交税费－待认证进项税额（应交税费-应交增值税-进项税）

贷：应付账款--供应商

****4. 付材料款 附件：银行回单、结算单、合同****

借：应（预）付账款-客户

贷：银行存款

****5. 原材料出库 附件：出库单****

借：工程施工-合同成本--直接材料

借：工程施工-合同成本--其他直接费用

借：工程施工-合同成本--间接费用

贷：原材料--主材

贷：原材料--辅材

贷：原材料--五金电料

6. 销售剩余原材料 附件：出库单，收款收据，发票

6.1借：银行存款

贷：其他业务收入

贷：应交税费－应交增值税－销项税

6.2借：其他业务成本

贷：原材料-主材

贷：原材料-辅材

贷：原材料-五金电料

****7. 发生当月劳务分包费用 附件：劳务结算单（一般结算单都是含税金额)****

借：工程施工-合同成本--人工费(含税）

贷：应付账款--应付劳务费---XXX单位

****8. 付劳务费用 附件：劳务发票银行回单****

****8.1收到专用发票（只做税金，一般合同规定按结算一定比例付款开票）****

借：应交税费－待认证进项税额（应交税费-应交增值税-进项税）

借：工程施工-合同成本--人工费（红字冲回）

****8.2付款（根据发票金额付款）****

借：应付账款--应付劳务费--XXX单位

贷：银行存款

****9. 当月发生机械使用费 附件：银行回单、付款申请单、施工机械费用结算单、发票****

****9.1 月底根据结算单入成本（一般结算单都是含税金额)****

借：工程施工-合同成本--机械使用费（含税）

贷：应付账款-应付机械费-客户

****9.2收到专票（只做税金，一般合同规定按结算一定比例付款开票）****

借：应交税费－待认证进项税额（应交税费-应交增值税-进项税）

借：工程施工-合同成本--机械使用费（红字冲回）

****9.3付款（根据发票金额付款）****

借：应付账款--应付机械费-XXX单位

贷：银行存款

****10. 报销招待、差旅、油费及过路费等 附件：发票、费用报销审批单****

借：工程施工-合同成本-间接费用-－各明细科目

借：应交税费－待认证进项税额（应交税费-应交增值税-进项税）

贷：其他应收款-备用金-个人

贷：银行存款等

****11、确认分包工程成本及付款 附件：工程量验收单、结算单发票、付款申请单、合同、银行回单、承包方收款收据等****

****11.1工程进度按结算单确认成本（一般结算单都是含税金额)****

借：工程施工-合同成本-分包工程费用-工程项目（ 含税）

贷：应付账款-应付分包款-客户

****11.2收到分包方专票（只做税金，一般合同规定按结算一定比列付款开票）****

借：应交税费－待认证进项税额（应交税费-应交增值税-进项税）

借：工程施工-合同成本-分包工程费用-工程项目（红字冲回）

****11.3支付分包工程款（根据发票金额付款）****

借：应付账款-应付分包款-客户

贷：银行存款

****12. 固定资产、低值易耗品采购入库 附件：采购申请单、入库单、出库单、发票、验收单、折旧明细表****

****12.1购入资产****

借：固定资产-生产设备等

借：低值易耗品

借： 应交税费－待认证进项税额（应交税费-应交增值税-进项税）

贷：银行存款

****12.2月末计提折旧****

借：工程施工-合同成本-其他直接费用-工程项目（生产用）

借；工程施工-合同成本-间接费用－折旧及摊销-工程项目（非生产用）

贷：累计折旧

****13、交增值税****

****13.1当月缴纳当月增值税额 附件：交税凭证、银行回单****

借：应交税费-应交增值税-已交税金

贷：银行存款

****13.2当月交上月应交增值税****

借：应交税费-未交增值税

贷：银行存款

****14. 计提工资费用及发放工资 附件：工资表、银行回单****

****14.1计提项目管理人员工资****

借：工程施工-合同成本--间接费用－职工薪酬

贷：应付职工薪酬

****14.2计提生产人员福利费、教育经费及统筹****

借：工程施工-合同成本--直接人工

贷：应付职工薪酬-工资

贷：应付职工薪酬-福利费

贷：应付职工薪酬-职工教育经费

贷：应付职工薪酬-统筹-养老

贷：应付职工薪酬-统筹-医疗

贷：应付职工薪酬-统筹 -失业

贷：应付职工薪酬-统筹-生育

贷：应付职工薪酬-统筹-工伤

贷：应付职工薪酬-统筹-住房公积金

贷：应交税费-个人所得税

****14.3发工资****

借：应付职工薪酬-工资

借：应付职工薪酬-福利费

贷：银行存款

****14.4交社会统筹****

借：应付职工薪酬-统筹-养老

借：应付职工薪酬-统筹 -医疗

借：应付职工薪酬-统筹 -失业

借：应付职工薪酬-统筹-生育

借：应付职工薪酬-统筹-工伤

借：应付职工薪酬-统筹-住房公积金

贷：银行存款

****14.5交个税****

借：应交税费-个人所得税

贷：银行存款

****15. 按合同约定跟甲方办理结算并收款****

****15.1结算（附件：结算单）****

借：应收账款-结算款-客户（预收账款）

贷：工程结算-工程项目

贷：应交税费-待转销项税

****15.2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）

****15.3若开发票所开金额结转销项税****

贷：应交税费－应交增值税－销项税

贷：应交税费-待转销项税（负数11%）

****16. 按月确认收入、成本和毛利 附件：（自制）收入成本毛利明细表（进群用户可以向群主申请）****

借：主营业务成本-工程项目

借：工程施工-合同毛利-工程项目

贷：主营业务收入-工程项目

17.税金

****17.1结转增值税****

借：应交税费--未交增值税

贷：应交税费--预交增值税

借：应交税费==应交增值税--转出未交增值税

贷：未交增值税

****17.2计提税金及附加****

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

****17.3结转所得税****

借：所得税

贷：应交税费--企业所得税

****18.结转收入****

借：主营业务收入

借：其他业务收入

贷：本年利润

19.结转成本

借：本年利润

贷：主营业务成本

贷：其他业务成本

贷：税金及附加等

贷：所得税

****20. 合同完工后结算 附件：结算书****

借：工程结算--工程项目

贷：工程施工-合同毛利--工程项目

工程施工-合同成本-结转数--工程项目