

全面解读新收入准则在建筑业中的运用

第三部分

建筑业新准则下业务精讲

案例企业基本信息：

(1) 银行账户信息：

名称：北京金城建筑工程有限公司
 账号：42001865408000225
 开户行：基本户-中行北京朝阳区支行

(2) 纳税人信息：一般纳税人

(3) 适用制度：企业会计准则

(4) 公司章程

序号	股东	初始投资额	增加注册资本	备注
1	刘涛	3000000	30000000	初始投资额 0.1 亿， 2005 年 6 月 8 日到 账；增资金额 2020 年 6 月 1 号到账；
2	壹加壹建筑工程有限公司	2000000	20000000	
3	碧海湾建材有限公司	5000000	50000000	
4	合计	10000000	100000000	

项目简介描述：

假设北京金城建筑工程有限公司，2020 年 6 月份目前有 5 个在建工程，其中 3 个项目为同级行政区域，1 个为跨县区异地经营，其余工程均已结算验收且结清款项，工程项目具体情况如下：

(1) 工程 1：包工包料，一般计税，同级行政区域

2019 年 8 月份与北京大华机电设备安装工程有限公司签订的 H 区厂房建设工程，该工程包工包料，双方都是一般纳税人，适用一般计税方式，合同总金额（不含税）6000 万元。

(2) 工程 2：甲供材，一般计税，跨县区经营

2019 年 9 月，与江苏壹加壹工程设计院签订了壹加壹新府花苑项目部建筑工程承包合同，工程总价 8000 万元，其中商品砼 1000 万元和电线 500 万元，约定由江苏泰加壹工程设计院有限公司负责供应，该项目北京金城建筑工程有限公司选择一般计税。

(3) 工程 3：甲供材，简易计税，同级行政区域

2020 年 6 月 8 日中标，与北京大中华房地产开发有限公司，签订大中华锦绣花园项目部建筑工程承包合同，合同约定工程总价 5150 万元，主材由大中华公司购买，该项目北京金城建筑工程有限公司选择简易计税，合同签订后，大中华需支付金城建筑工程有限公司合同总价款 5% 即 257.5 万元作为预付款。

(4) 工程 4：清包工，简易计税 3%

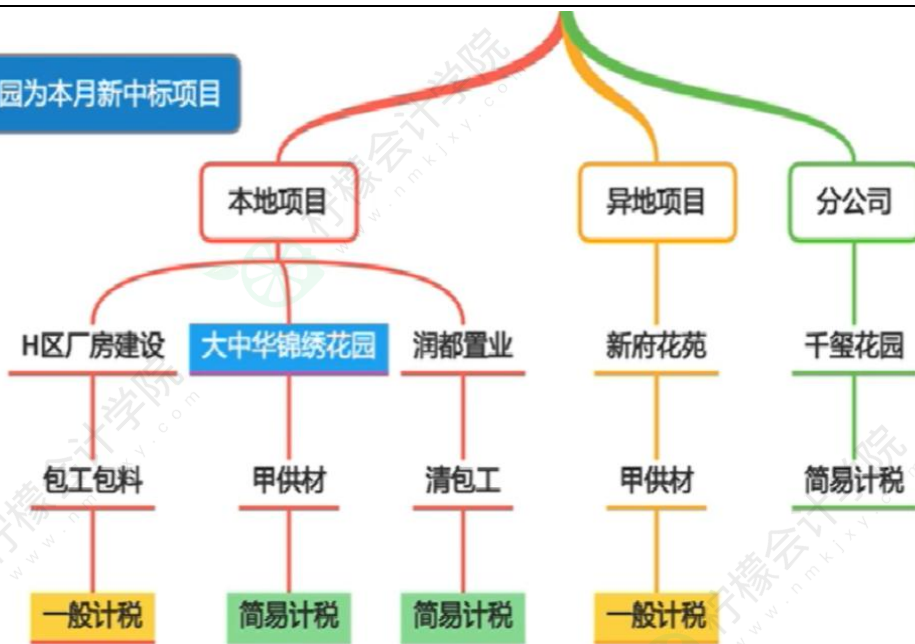
2020 年 1 月与北京润都置业有限公司签订室外景观工程，合同约定湖北金城建筑工程有限公司建筑有限公司，以清包工方式提供建筑服务，选择简易计税，税率 3%，合同总价款为不含税金额 1450 万元。

(5) 工程 5：普通甲供，简易计税项目

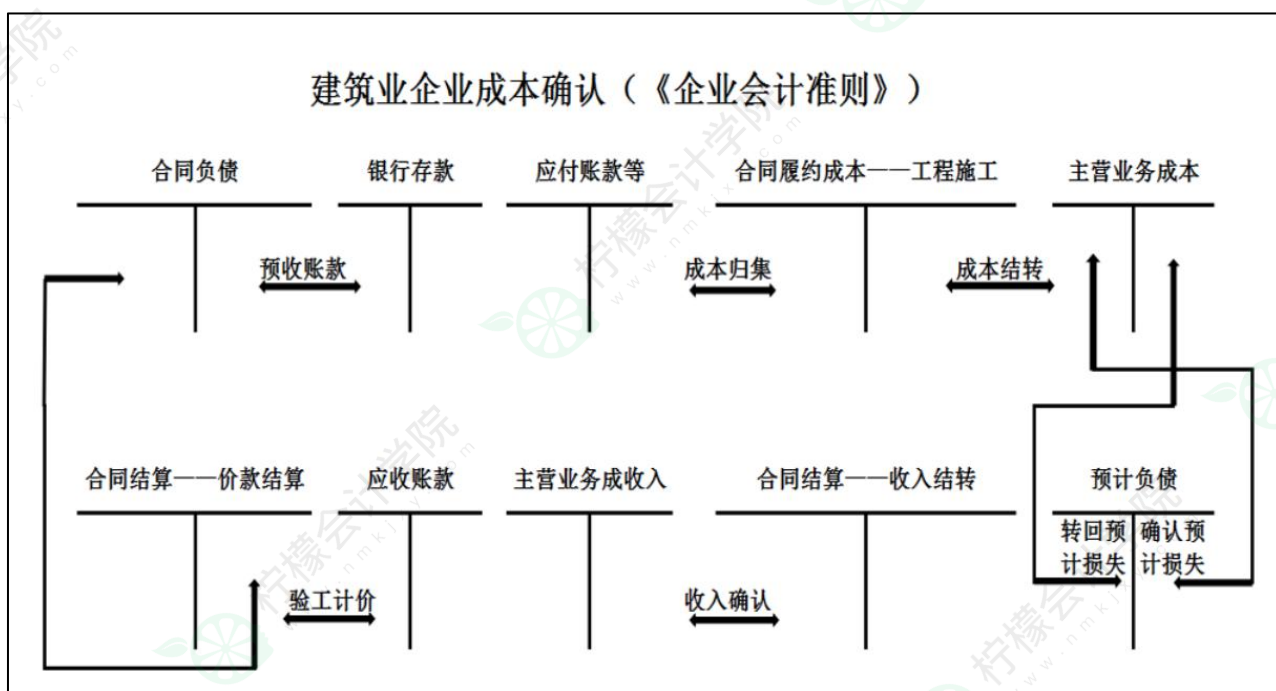
2020 年 2 月份，与成都干玺置业有限公司签订合同承办干玺花园小区绿化建设项目，工程标的 500 万，应当地税务局要求在项目地成立了分公司。本项目适用简易计税。

经济业务流程

大中华锦绣花园为本月新中标项目



建筑业企业成本确认（《企业会计准则》）



经济业务

【经济业务 1】收到投资款

2020年6月1日,收到碧海湾建材有限公司建材0.5亿、刘涛0.3亿、壹加壹建筑工程有限公司0.2亿,款项已到账。

序号	股东	初始投资额	增加注册资本	备注
1	刘涛	3000000	30000000	初始投资额0.1亿,2005年6月8日到账;增资金额2020年6月1号到账;
2	壹加壹建筑工程有限公司	2000000	20000000	
3	碧海湾建材有限公司	5000000	50000000	
4	合计	10000000	100000000	

借:银行存款 1000000000

贷:实收资本-北京碧海湾建材有限公司建材有限公司 50000000
-刘涛 30000000
-北京壹加壹建筑工程有限公司工程有限公司 20000000

假设碧海湾建材有限公司公司的协议出资是8000万,那我现在以银行存款投入9000万。

(1)收到碧海湾建材有限公司公司投资款9000万元时:

借:银行存款 900000000
贷:实收资本 800000000
资本公积-资本溢价 100000000

碧海湾建材有限公司公司以其取得一栋办公楼出资,协议作价2000万元,开具的增值税专用发票上注明的金额1904.76万元,税额95.24万元。

(2)办妥碧海湾建材有限公司公司投入的不动产过户手续后:

借:固定资产 19047600
应交税费-应交增值税(进项税额) 952400
贷:实收资本 20000000

【经济业务 2】缴纳印花税

6月1日,针对业务1北京金城建筑工程有限公司的实收资本计算申报缴纳印花税。财税(2018)50号自2018年5月1日起,对按万分之五税率贴花的资金账簿减半征收印花税,对按件贴花五元的其他账簿免征印花税。

借:税金及附加 25000
贷:银行存款 25000

【经济业务 3】投标前费用

2020年6月2日支付李大伟报销购买大中华锦绣花园项目部建筑工程标书费用280元,出纳已银行转账支付。

借:管理费用 280
贷:银行存款 280

政策普及:

企业会计准则解释第1号

企业为订立合同发生的差旅费、投标费等、能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的,应当予以归集,待取得合同时计入合同成本;未满足此条件的,应当计入当期损益。

扩展资料:

中标后投标前的费用可以结转为项目成本:

借：合同履行成本-工程施工-其他直接费用

贷：管理费用-投标费用（或办公费）

一般工程项目都要进行立项、招标、投标、中标、施工等流程。

经济业务

【经济业务4】支付投标保证金

2020年6月2号参与北京大中华房地产开发有限公司，大中华锦绣花园项目招投标，按照投标文件中规定的保证金比例，需要支付的投标保证金80万元。

借：其他应收款 800000

贷：银行存款 800000

【经济业务5】支付上月人工工资

2020年6月3号，发放上月份已经计提的工资薪金1750000.00，社保费、公积金等支出525000.00【包含单位、个人的部分】，（其中单位负担社保295710.00，单位承担公积金44575.00，单位共承担340285.00），（其中个人负担社保140140.00，个人承担公积金44575.00，个人共承担184715.00），个税35070.00

工资表

2020年5月

序号	类别	姓名	工资合计	个人承担社保	个人公积金	个税	实际发放金额	签字确认
1	总部人员	李权	25000	880	400	600	23120	李权
2	总部人员	李萍	20000	880	400	450	18270	李萍
3	总部人员	李芳	18000	880	400	390	16330	李芳
4	总部人员	王强	15000	880	400	300	13420	王强
5	总部人员	张瀚	10000	385	175	150	9290	张瀚
6	总部人员	沈丽丽	10000	385	175	150	9290	沈丽丽
7	总部人员	李晓彤	10000	385	175	150	9290	李晓彤
		540000	59400	7875	6750	465975	
52	总部人员	李庆和	8000	385	175	90	7350	李庆和
	小计		656000	64460	10175	9030	572335	
53	项目部人员	王东	20000	880	400	450	18270	王东亮
54	项目部人员	李沁和	20000	880	400	450	18270	李沁和
55	项目部人员	张国庆	16000	880	400	330	14390	张国庆
56	项目部人员	李明星	15000	880	400	300	13420	李明星
		1011000	71280	32400	24300	883020	
137	项目部人员	王星星	12000	880	400	210	10510	王星星
	小计		1094000	75680	34400	26040	957880	
	合计：		1750000	140140	44575	35070	1530215	

记账凭证

附件数：3

北京财会成长学苑工程建设有限公司

日期：2020-6-3

凭证号：记-6(1/3)

摘要	科目	借方	贷方
支付上月工资费用	221101 应付职工薪酬_工资	1,750,000.00	
支付上月工资费用	100201 银行存款_银行存款-中国银行朝阳区支行		1,530,215.00
支付上月工资费用	224101 其他应付款_社会保险管理机构-个人部分		140,140.00
支付上月工资费用	224102 其他应付款_公积金管理中心-个人部分		44,575.00
支付上月工资费用	224103 其他应付款_代扣代缴个人所得税		35,070.00
合计：贰佰叁拾壹万零柒拾元整		2,310,070.00	2,310,070.00

主管：

审核：喜鹊

出纳：

制单：喜鹊

记账凭证

附件数：3

北京财会成长学苑工程建设有限公司

日期：2020-6-3

凭证号：记-6(2/3)

摘要	科目	借方	贷方
支付社保费用、公积金费用、缴纳个税	221103 应付职工薪酬_社会保险费	295,710.00	
支付社保费用、公积金费用、缴纳个税	221104 应付职工薪酬_住房公积金	44,575.00	
支付社保费用、公积金费用、缴纳个税	224101 其他应付款_社会保险管理机构-个人部分	140,140.00	
支付社保费用、公积金费用、缴纳个税	224102 其他应付款_公积金管理中心-个人部分	44,575.00	
支付社保费用、公积金费用、缴纳个税	224103 其他应付款_代扣代缴个人所得税	35,070.00	
合计：贰佰叁拾壹万零柒拾元整		2,310,070.00	2,310,070.00

主管：

审核：喜鹊

出纳：

制单：喜鹊

记账凭证

附件数：3

北京财会成长学苑工程建设有限公司

日期：2020-6-3

凭证号：记-6(3/3)

摘要	科目	借方	贷方
支付社保费用、公积金费用、缴纳个税	100201 银行存款_银行存款-中国银行朝阳区支行		560,070.00
合计：贰佰叁拾壹万零柒拾元整		2,310,070.00	2,310,070.00

主管：

审核：喜鹊

出纳：

制单：喜鹊

【经济业务 6】支付分包款，同时通过农民工工资专户发放分包农民工工资

6月4号，验工计价，按照工程进度结算H区厂房建设项目分包结算款含税135万，通过农民工工资专户支付民工工资371559.63元，对公账户支付给分包公司对公账户978440.37元，已经取得分包方开具的专用发票。

借：合同履行成本-工程施工-人工费（H区厂房建造工程）1238532.11

 应交税费-应交增值税（进项税额） 111467.89

 贷：银行存款—中行朝阳区支行 978440.37

 银行存款-农民工工资专户 371559.63

【经济业务 7】采购业务 1：购买原材料

2020年6月4日润都置业室外景观工程项目地收到供应商发来的D材料一批，材料已经验收入库，发票显示材料款40万元，进项税额5.2万元，取得专用发票1张，收到发票支付款项。

借：原材料 400000

 应交税费-应交增值税（进项税额） 52000

 贷：银行存款 452000

【经济业务 8】采购业务 2：采购钢材

2020年6月4日，H区厂房建造工程项目采购钢材100吨，银行存款支付452万元。取得增值税专用发票1张，金额400万元，税额52万元，专票已于当月申报抵扣。

借：原材料 4000000

 应交税费-应交增值税（进项税额） 520000

 贷：银行存款 4520000

【经济业务 9】采购业务 3：安全绳、安全网

2020年6月4日，壹加壹新府花苑项目部工地采购一批工地用安全网，取得增值税专用发票1张，价格84000元，进项税额10920元，银行存款支付94920元，货物已经验收入库。

借：周转材料-低值易耗品 84000

 应交税费-应交增值税（进项税额） 10920

 贷：银行存款 94920

周转材料：指的是能够多次使用、逐渐转移其价值但仍保持原有形态不确认为固定资产的材料，如包装物和低值易耗品，应当采用一次转销法或者五五摊销法进行摊销；

建筑企业的钢模板、木模板、脚手架和其他周转材料等，可以采用一次转销法，五五摊销法或者分次摊销法进行摊销。

周转材料的摊销方法确定后，在工程工期内不得改变，每月均要进行摊销，闲置的周转材料也要摊销。

另外，工程项目上所购置的周转材料，在结构工期内必须摊完，如作价转让，作价再冲减工程成本。

周转材料的摊销可采取的方法：

① “一次摊销法”

是指在领用周转材料时，将其全部价值一次计入成本、费用的方法。

② “五五摊销法”

是在周转材料领用时摊销其一半价值，在报废时再摊销其另一半价值的方法。

③ “分次摊销法”

根据周转材料的预计使用次数，将其价值分次摊入成本、费用。

计算公式：周转材料平均每次摊销额=周转材料原值×(1-残值率)÷预计使用次数

④ “分期摊销法”

是根据周转材料的预计使用期限分期摊入成本、费用。

这种方法一般适用于经常使用或使用次数较多的周转材料，如木方、竹胶板等。周转材料每期摊销额=周转材料原值×(1-残值率)÷预计使用期限

【经济业务 10】采购业务 4：采购水泥

2020年6月4日，H区厂房建造工程采购一批水泥1600吨，450元/吨不含税，取得增值税专用发票1张，显示不含税金额720000元，增值税额93600元，银行存款支付813600元。大沙50吨，250元/吨不含税，取得专票1张显示不含税金额12500元，增值税额1625元，银行存款支付价款14125元。材料已经验入库。

借：原材料-水泥 720000
 原材料-大沙 12500
 应交税费-应交增值税（进项税额） 95225
贷：银行存款 827725

【经济业务 10】领用材料业务

2020年6月4日H区厂房建造工程项目领用钢材40吨、水泥200吨、大沙10吨。账务处理如下：用于工程实际时：

借：合同履约成本-工程施工-直接材料 1692500
贷：原材料-钢材 1600000
 原材料-水泥 90000
 原材料-大沙 2500

【经济业务 11】安全措施费的核算

壹加壹新府花苑项目部安措费为100万，2020年6月8日收到建设方壹加壹支付到安措费专用账户的安措费50万元，壹加壹新府花苑项目部发生文明施工费、安全施工费、机械设备进出场安拆费，脚手架安拆费、施工排水费用，工地材料二次搬运费用8万元，取得增值税普通发票一张。

符合条件支取时，转入基本账户

借：银行存款-中行北京朝阳区支行 80000
贷：银行存款-安措费专户 80000

同时结转

借：合同履约成本-工程施工-其他直接费 80000
贷：银行存款-中行北京朝阳区支行 80000

【经济业务 12】项目经理借备用金

2020年6月8号壹加壹新府花苑项目部项目经理借取备用金20万元。

借：其他应收款-个人借款 200000

贷：银行存款 200000

【经济业务 13】周转材料核算

2020 年 6 月 8 日壹加壹新府花苑项目部领用安全绳安全网。领用的时候：

借：合同履约成本-工程施工-其他直接费 84000

贷：周转材料-低值易耗品 84000

【经济业务 14】低值易耗品核算

2020 年 6 月 8 日壹加壹新府花苑项目部领用刀具、量具、模具、夹具等易耗品 20000 元。

借：合同履约成本-工程施工-其他直接费 20000

贷：周转材料 20000

【经济业务 15】采购苗木

2020 年 6 月 9 日，壹加壹新府花苑项目部发生购进苗木花卉材料，款项已经通过银行存款支付，详情如下：

(1) 自农民专业合作社购进其自产的苗木一批，支付款项 50 万元，取得对方开具的免税增值税普通发票，苗木已种植。

(2) 自某商贸公司购进花卉一批，取得对方代开的增值税专用发票 1 张，金额 20 万元，税额 1.8 万元，银行存款支付 21.8 万元。花卉已种植。

湖北金城建筑工程有限公司可抵扣进项税额为： $(50+20) \times 9\% = 6.3$ 万元。

购进苗木抵扣进项税额存在以下几种情况：

1. 从农业生产者处采购苗木花草

按照规定，农业合作社、农民和苗圃公司销售自产的林木、苗木和树苗免征增值税。

如果一般纳税人的建筑企业或购买者从农业合作社、农民和苗圃公司采购林木、苗木和树苗，依照农产品销售发票或收购发票上注明的农产品买价和 9% 的扣除率计算进项税额（自 2019 年 4 月 1 日起，税率由 10% 调整为 9%）。

例如：某一般纳税人的建筑企业从某苗圃公司采购一批苗木，买价 100 万元，取得了农产品销售发票，发票税率栏为“免税”，因此价税合计也是 100 万元。该建筑企业可以计算抵扣的进项税额为 $100 \times 9\% = 9$ 万元，应计入的苗木成本为 91 万元。

2. 从小规模纳税人处采购苗木花草

如果该建筑企业从按照简易计税方法依照 3% 征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人的苗圃公司采购林木、苗木和树苗，取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额和 9% 的扣除率计算进项税额。购进时的进项税先认证再做进项税转出，然后再按 9% 计算抵扣进项税。

比如一般纳税人的建筑公司从某苗木贸易公司（小规模纳税人）购入一批苗木，取得专票，票面金额 10000 元，税额 300 元，价税合计 10300 元。该林公司可以抵扣的进项税额为 $10000 \times 9\% = 900$ 元，应计入的苗木成本 9400 元。

特别说明：计入的苗木最终成本是 9400 元

借：原材料 10000

 应交税费-应交增值税（进项税） 300

贷：应付账款（银行存款） 10300

借：原材料 300

 贷：应交税费-应交增值税（进项税额转出） 300

借：应交税费-应交增值税（进项税） 900

 贷：原材料 900 （冲原材料的成本）

3. 从一般纳税人处采购苗木花草

如果该建筑公司从某商贸公司（一般纳税人，销售收购的苗木）处购买苗木，取得其开具的增值税专用发票，

税率为9%，则以增值税专用发票上注明的增值税额为进项税额。

例如建筑公司从某苗木贸易公司（一般纳税人）购入一批苗木，取得专票，票面金额10000元，税额900元，价税合计10900元。该园林公司可以抵扣的进项税额为900元，应计入的苗木成本为10000元。

如果纳税人从某商贸公司（一般纳税人）处购买苗木，取得其开具的增值税普通发票（含电子发票），税率为9%，则不得计算抵扣进项税额。

借：原材料 655000
 应交税费-应交增值税（进项税额） 45000
 应交税费-应交增值税（进项税额） 18000
贷：银行存款 718000

全部领用：

借：合同履约成本-工程施工-直接材料 655000
贷：原材料 655000

【经济业务16】购入一项需要建造的固定资产

2020年6月9日，从星星机械厂购入一台需要安装的A设备，设备买价300000元，增值税39000元，运杂费1090元（运输公司增值税率为9%）。按合同约定，设备由供货方安装，安装费6000元。全部款项中买价和增值税尚未支付，其余已用银行存款付讫，设备安装并交付使用。

借：在建工程 6000
 贷：银行存款 6000
借：固定资产 307000
 贷：在建工程 307000

【经济业务17】支付机械使用费

2020年6月9日，H区厂房建造工程项目，自市场租入一台塔吊（不带操作人员），租期12个月，一次性支付租金135.6万元，取得专用发票1张，金额120万元，税额15.6万元。

借：预付账款-租赁机械 1200000
 应交税费-应交增值税-进项税额 156000
 贷：银行存款 1356000
借：合同履约成本-工程施工-机械使用费 100000
 贷：预付账款-租赁机械 100000

【经济业务18】支付履约保证金

2020年6月9日支付北京大中华门窗工程有限公司，大中华锦绣花园项目履约保证金55万元，银行存款支付。

借：其他应收款-履约保证金 550000
 贷：银行存款 550000

【经济业务19】预缴增值税等税费

2020年6月9日，北京金城建筑工程有限公司工程有限公司与北京大中华房地产开发公司签订了大中华锦绣花园甲供材总承包合同，合同约定工程主体结构所需的部分钢材由发包方供应，合同签订后大中华需向北京金城建筑工程有限公司支付257.5万元首付款，所在地城建税税率为7%。

锦绣花园项目属于财税[2017]58号文所规范的特定甲供工程，适用简易计税方法计税。

收到预收款开具612编码发票不发生纳税义务，需要预缴税款。

应预缴增值税为： $257.5 \div (1+3\%) \times 3\% = 7.5$ （万元）

应预缴附加税费为： $7.5 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 0.9$ （万元）

借：银行存款 2575000
 贷：合同负债-工程款 2575000
借：应交税费-预交增值税 75000

应交税费-应交城市维护建设税 5250
应交税费-应交教育费附加 2250
应交税费-应交地方教育费附加 1500
贷：银行存款 84000
借：应交税费-未交增值税 75000
贷：应交税费-预交增值税 75000
借：税金及附加 9000
贷：应交税费-应交城市维护建设税 5250
应交税费-应交教育费附加 2250
应交税费-应交地方教育费附加 1500
借：应收账款 2575000
贷：合同结算-价款结算 2500000
应交税费-待转销项税额 75000
借：合同负债-工程款 2575000
贷：应收账款 2575000
借：应交税费-待转销项税额 75000
贷：应交税费-简易计税 75000
借：应交税费-简易计税 75000
贷：应交税费-未交增值税 75000

【经济业务 20】缴纳工伤保险费

2020年6月9号，缴纳大中华锦绣花园项目农民工工伤保险10万元，银行存款支付。另外本月需要缴纳的办公用房、项目用房等需要缴纳房产税25000元。

借：合同履约成本-工程施工-间接成本 100000
贷：银行存款 100000
借：税金及附加 25000
贷：应交税费-应交房产税 25000
借：应交税费-应交房产税 25000
贷：银行存款 25000

【经济业务 21】项目地修建临时办公用房

2020年6月10日，壹加壹新府花苑项目部向厂家购进活动板房支付价款22.6万元，发生安装费用2.06万元，均于当月取得增值税专用发票。

借：在建工程-临时设施 220000
应交税费-应交增值税-进项税额 26600
贷：银行存款 246600
借：固定资产 220000
贷：在建工程-临时设施 220000

【经济业务 22】员工借支核算

2020年6月12日公司职工张强出差采购物品，预支备用金600元，出差返回报销差旅费580元，并交回多余现金20元。

借：其他应收款-员工个人 600
贷：银行存款 600
借：管理费用 580
库存现金 20

贷：其他应收款-员工个人 600

【经济业务 23】固定资产核算

2020年6月12日公司购入一台需要安装的生产用塔式起重机，取得的增值税专发票上注明的设备价款为50万元，增值税税率为13%，进项税额为65000元，支付的运输费不含税金额为2500元，增值税税率为9%，取得运输服务专用发票1张，款项已通过银行支付；安装设备时，领用本公司原材料一批，价值3万元，付安装工人的工资为4900元。假定不考虑其他相关税费。

借：在建工程—在安装设备 502500
 应交税费—待认证进项税额 65225
 贷：银行存款 567725
借：在建工程—在安装设备 34900
 贷：原材料 30000
 应付职工薪酬 4900
借：固定资产 537400
 贷：在建工程—在安装设备 537400

【经济业务 24】固定资产处置

2020年6月15日，北京金城建筑工程有限公司有一台塔吊使用期满，经批准后准备报废。该塔吊购买于2010年5月，原值120万元，在购进时按照税收政策不得抵扣且未抵扣进项税额，截至2019年12月累计折旧116万元，预计残值4万元。在清理期间支付了清理费用4000元，收到了残料变卖款30900元。会计处理如下：

借：固定资产清理—项目用资产清理 40000
 累计折旧 116000
 贷：固定资产—项目用资产—总部资产 1200000
借：固定资产清理—项目用资产清理 4000
 贷：银行存款 4000
借：银行存款 30900
 贷：固定资产清理—项目用资产清理 30300
 应交税费—简易计税 600
借：营业外支出—处置资产 13700
 贷：固定资产清理—项目用资产清理 13700

【经济业务 25】监控等费用核算

2020年6月14日，大中华锦绣花园项目购买工地监控设备花费39550元，银行支付。取得增值税普通发票一张显示金额35000元，增值税4550元。当天已经调试安装完毕。

借：合同履约成本 39550
 贷：银行存款 39550

【经济业务 26】购买低值易耗品

2020年6月14日，大中华锦绣花园项目购买低值易耗品103000元，公司按照“五五摊销法”进行摊销，取得普通发票。

借：周转材料 103000
 贷：银行存款 103000
借：合同履约成本 51500
 贷：周转材料 51500

【经济业务 27】广告牌，文明施工宣传标语等制作费用核算

2020年6月14日，大中华锦绣花园项目安装项目用广告牌亚克力板、工地用指示牌、安全宣传语等广告牌，通过银行支付广告牌制作公司支付5.3万元，取得增值税专用发票1张，显示不含税金额5万元，增值税金额0.3

万元，已于当日安装检验完毕。

借：合同履行成本 50000
 应交税费—应交增值税—进项税额 3000
 贷：银行存款 53000
借：合同履行成本 3000
 贷：应交税费—应交增值税—进项税额转出 3000

【经济业务 28】支付实验检测费用

2020 年 6 月 15 日，H 区厂房建设工程施工项目发生实验检测费 60000 元，取得增值税专用发票 1 张，显示增值税额 3600 元，发票尚未勾选，银行磁支付 63600 元。

借：合同履行成本 60000
 应交税费—应交增值税—进项税额 3600
 贷：银行存款 63600

【经济业务 29】水电费用核算

2020 年 6 月 15 日，H 区厂房建设工程施工现场发生水电费 55700 元，收到建设方开具的增值税发票 1 张：水电费不含税价 20000 元，增值税额 1800 元；电费不含税价 30000 元，增值税 3900 元。上述款项银行支付。

借：合同履行成本 50000
 应交税费—应交增值税—进项税额 5700
 贷：银行存款 55700

【经济业务 30】项目人员出差回来报销差旅费

2020 年 6 月 18 日，壹加壹新府花苑项目部人员出差回来报销费用，共发生费用如下：

- 1、火车票 3 人，合计 6 张火车票 3270 元；
 - 2、飞机票 2 人，合计 4 张飞机票 4360 元；
 - 3、市内交通费，乘坐滴滴打车取得 10 张电子普通发票，票面金额合计 500 元，税额合计 15 元；
 4. 餐饮费支出 2120 元，取得增值税普通发票 1 张；住宿费用取得专用发票 1 张，金额栏显示 4500，税额 270 元；
- 以上费用全部通过银行存款支付到报销人个人账户。

借：合同履行成本 14120
 应交税费—应交增值税—进项税额 645
 应交税费—应交增值税—进项税额 270
 贷：银行存款 15035

【经济业务 31】建职工宿舍领用材料核算

2020 年 6 月 20 日，大中华锦绣花园项目进场搭建办公区、职工宿舍。自厂家购进活动板房支付价款 226000 元含税，另支付安装费用 41200 元含税，取得增值税普通发票 2 张。另外购买板材等支付价款 11300 元，取得增值税普通发票 1 张。

购买水泥 10 吨，价值 4500 元，大沙 15 吨 1250 元，钢材 5 吨，价值 200000 元，取得增值税普通发票。以上款项通过银行存款支付。活动板房当月安装完毕投入使用，预计使用 2 年。

借：在建工程—临时设施 484250
 贷：银行存款 484250
借：固定资产 484250
 贷：在建工程—临时设施 484250

【经济业务 32】手续费核算

2020 年 6 月 25 日，计提并支付当月利息费用 35 万元，银行存款支付。

借：财务费用—利息费用 350000
 贷：银行存款 350000

【经济业务 33】借款业务核算

2020年6月26日，向银行融资300万，年利率7%，借款时间6个月，按月支付利息，每月17500元，资金已经到账。

借：银行存款 3000000
贷：短期借款 3000000

【经济业务 34】押金核算

2020年6月27日，大中华锦绣花园项目向阳关建材有限公司租赁脚手架，支付给出租方10000元押金。银行存款支付。

借：其他应收款 10000
贷：银行存款 10000

【经济业务 35】收到供应商, 分包方交来的罚款

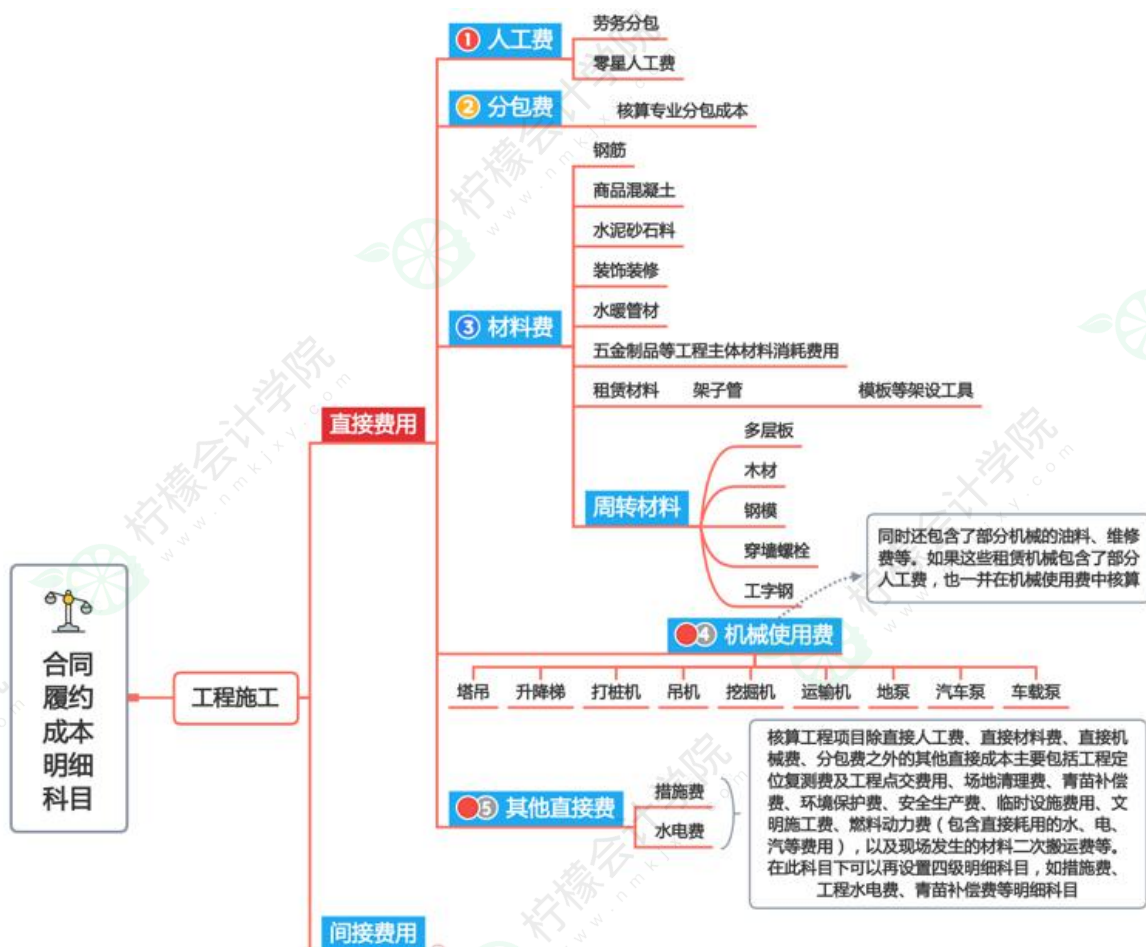
2020年6月28日，收到壹加壹项目部供应商未按期交付材料支付的违约金50000元，款项已经到账；收到劳务公司交工程质量罚款现金45000元，45000全部用于购买壹加壹项目劳务分包工程质量修补材料。

借：银行存款 50000
贷：营业外收入-罚款收入 50000
借：现金 45000
贷：营业外收入-罚款收入 45000
借：原材料 45000
贷：现金 45000
借：合同履行成本 45000
贷：原材料 45000

【经济业务 36】期末盘点-材料盘亏

2020年6月30日在h区厂房建设项目，例行存货清查中盘亏水泥8000元，应作账务处理如下。经查明，上述盘亏水泥属于定额内损耗2400元，自然灾害造成损失4000元，由于管理不善造成的损失1600元，经批准转销，应作账务处理如下。

借：待处理财产损溢 8000
贷：原材料 8000
借：管理费用 4000
营业外支出-其他 4000
贷：待处理财产损溢 8000





课后作业

间接费用下设下列明细科目解释：

- (1) 管理人员工资：核算项目管理人员的工资及资金。
- (2) 职工福利费：核算根据项目管理人员工资总额提取的职工福利费。
- (3) 固定资产使用费：核算管理和试验金部门及附属生产单位使用的属于固定资产的房屋、设备仪器等的折旧、大修、维修或租赁费。
- (4) 低值易耗品摊销：（或者工具用具使用费）核算指管理使用的不属于固定资产的生产工具、器具、家具、交通工具和检验、试验、测绘、消防用具等低耗品的购置、维修和摊销费。
- (5) 办公费：核算项目部办公用的文具、纸张、帐表、印刷、邮电、书报、会议、水电、烧水和集体取暖（包括现场临时宿舍取暖）用煤等费用。
- (6) 会议费：项目在生产、经营和管理过程中用于举办、组织、参加与各项业务紧密相关的各种会议直接发生的全部费用，包括：会议接待、会场布置、会场（会议室）设备租金、会议资料费、文件印刷费、会议办公用品费以及会议所必需的其他合理支出。报账时上传的支撑性附件务必包括会议审批单（分管领导签字）、会议费用清单、参会人员签到表三类附件，否则审核环节将不通过。
- (7) 差旅费：核算项目职工因公出差、调动工作的差旅费、住勤补助费，市内交通费和误餐补助费，职工探亲路费，劳动力招募费，职工离退休、退职一次性路费，工伤人员就医路费，工地转移费以及管理部门使用的交通工具的油料、燃料、养路费及牌照费。
- (8) 财产保险费
- (10) 工程保修费：核算项目质保期内发生的各项保修费用。
- (10) 工程保修费：核算项目质保期内发生的各项保修费用。
- (11) 排污费核算：项目污物清理、环保部门收取的环保费等。
- (12) 劳动保护费：项目为职工购置的各项劳保用品费用。

- (13) 检验试验费。
- (14) 外单位管理费（核算支付管理费），
- (15) 其他间接费用：材料整理及零星运费、材料物资盘亏及股损、取暖费。

您现在的位置： 首页>交流互动>留言查询>会计司

留言编号:3784-3490751 预咨询单位:[会计司] 回复时间:[2020-07-20]

单位:*** 姓名:***** 电话:*****

请问老师，新收入准则和准金融工具准则增加了一些会计科目，编码是什么，在哪里下载呢？

答

您好！感谢您对财政工作的关注和支持。关于您所提问题，我们的答复意见如下：
根据企业会计准则的有关规定，会计科目编号供企业填制会计凭证、登记会计账簿、查阅会计账目、采用会计软件系统参考，企业可结合实际情况自行确定会计科目编号。