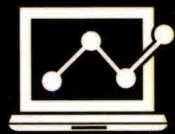


- 完整的行业操作流程
- 丰富实用的表单模板
- 常见的工作实战案例

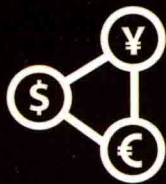


JIANZHU SHIGONG QIYE
KUAJI YU NASHUI SHICAO
CONG XINSHOU DAO GAOSHOU

建筑施工 企业会计与纳税实操 从新手到高手

姜艳玲 —— 编著

- 根据“营改增”新政编写
- 一线会计实务工作者的实践经验总结，破解令建筑施工企业头疼的纳税问题



中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

建筑施工 企业会计与纳税实操 从新手到高手

姜艳玲 —— 编著

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

内 容 简 介

本书通过讲解会计具体业务及给出其所涉及的原始凭证,详细、系统地介绍了建筑业企业会计核算及报表,书中呈现了建筑业企业涉及的各方面业务及具体核算方法。

全书从建筑业企业的实际操作出发,对会计核算涉及的各个方面进行介绍,理论结合实践,并配以大量的插图和实例,加上多年来作者总结的实际经验,为即将从事建筑业的会计人员提供一条捷径。此外,本书还介绍了与会计相关的税费的计算,使会计人员能够具备会计主管的工作能力。

图书在版编目(CIP)数据

建筑施工企业会计与纳税实操从新手到高手 / 姜艳玲

编著. —北京: 中国铁道出版社, 2017. 9

ISBN 978-7-113-23386-0

I. ①建… II. ①姜… III. ①建筑施工企业—工业会计—中国②建筑企业—纳税—税收管理—中国 IV.

①F426.9②F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第169351号

书 名: 建筑施工企业会计与纳税实操从新手到高手
作 者: 姜艳玲 编著

策 划: 王 佩
责任编辑: 杨新阳
责任印制: 赵星辰

读者热线电话: 010-63560056

封面设计: **MXK** DESIGN
STUDIO

出版发行: 中国铁道出版社(北京市西城区右安门西街8号 邮政编码: 100054)

印 刷: 三河市华业印务有限公司

版 次: 2017年9月第1版 2017年9月第1次印刷

开 本: 700mm×1 000mm 1/16 印张: 23.25 字数: 456千

书 号: ISBN 978-7-113-23386-0

定 价: 55.00元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书,如有印制质量问题,请与本社读者服务部联系调换。电话:(010)51873174

打击盗版举报电话:(010)51873659

PREFACE

前 言

编者的话

近几年，我国财会制度变更较快，新的《企业会计准则》《小企业会计制度》等政策相继颁布实施，对财务人员提出了更高的要求，尤其在成本核算和税收计算方面。这就要求会计人员不断学习新制度、新要求，尽快适应新制度的规定，重新定位建筑业企业的会计处理流程，提高工作效率。

由于在准则中没有具体、系统的操作规范，所以使用者操作不是很规范，或者即将进入建筑业从事会计工作的财务人员缺乏这方面的经验和操作技巧，因此特编写此书。

本书重点

本书重点介绍建筑业企业会计基本核算工作，按照最新的会计准则和理论，比较全面、系统地介绍建筑业企业具体会计业务的处理方法，每章都有典型业务核算介绍，并配有相关业务的原始凭证，对刚入行的

会计人员来说是最好的学习案例，也能给已经进行过建筑业核算工作的会计人员提供系统化的、清晰的核算佐证，具有较强的实用性。

内容预览

本书共有三个部分：

第一部分（第 1~2 章），了解建筑业会计概况，主要介绍建筑业企业会计核算与其他企业的不同，以及建筑业企业业务流程和常用的会计科目。

第二部分（第 3~12 章），介绍建筑业日常业务处理，主要介绍建筑业所涉及的货币资金、存货、固定资产及无形资产、对外投资、负债、施工成本、收入费用、工程结算、所有者权益等方面的核算，尤其对建筑业涉及的税金如何计算和核算进行了单独介绍。

第三部分（第 13 章），介绍如何编制建筑业财务报告，主要介绍资产负债表、利润表、现金流量表的编制，并将建筑业税收管理工作规范中会计人员应了解的部分进行了摘录，让建筑业企业会计人员了解建筑业涉及的相关税法规范，做到有的放矢。

编写目的

在本书的编写过程中，为保证对新会计准则理解的准确性，编者借鉴财政部会计司编辑出版的《企业会计准则讲解》等，力求使本书内容既能够体现新企业会计准则的基本原则，又能结合建筑施工企业财会的实际工作，并尽可能多地通过列举实例来解释说明理论。期盼本书能成为即将或已经从事建筑业企业会计工作的财会人员的良师益友。

由于编者知识有限，书中错误和不足之处在所难免，敬请广大读者指正。

CONTENT

目 录

| | |
|-----------------------|---|
| 第 1 章 了解建筑业 | 1 |
| 1.1 建筑业概况 | 1 |
| 1.1.1 建筑业的概念 | 1 |
| 1.1.2 建筑业包含范围 | 2 |
| 1.2 建筑业的业务流程 | 2 |
| 1.2.1 材料业务流程 | 2 |
| 1.2.2 产值申报流程 | 3 |
| 1.2.3 会计核算流程 | 4 |
| 1.2.4 费用报销流程 | 4 |
| 1.3 建筑业的业务特点 | 5 |
| 1.3.1 建筑业主要特点 | 5 |
| 1.3.2 建筑业生产特点 | 6 |
| 1.3.3 建筑业会计核算特点 | 7 |
| 1.4 建筑业常用会计科目表 | 7 |

常用单据及案例索引

| | |
|------------------------|---|
| 表 1.1 建筑业常用会计科目表 | 8 |
|------------------------|---|

| | |
|-------------------------|----|
| 第 2 章 了解建筑业会计核算工作 | 11 |
| 2.1 建筑业会计核算的基本前提 | 11 |
| 2.1.1 会计主体 | 11 |
| 2.1.2 持续经营 | 12 |
| 2.1.3 会计分期 | 13 |
| 2.1.4 货币计量 | 13 |



| | | |
|------------|---------------------------|-----------|
| 2.2 | 建筑业的会计核算要素 | 14 |
| 2.2.1 | 资产的定义及其确认条件 | 14 |
| 2.2.2 | 负债的定义及其确认条件 | 16 |
| 2.2.3 | 所有者权益的定义及其确认条件 | 17 |
| 2.2.4 | 收入的定义及其确认条件 | 18 |
| 2.2.5 | 费用的定义及其确认条件 | 19 |
| 2.2.6 | 利润的定义及其确认条件 | 20 |
| 2.3 | 建筑业的会计核算方法 | 21 |
| 2.4 | 建筑业会计核算基础和会计信息质量要求 | 25 |
| 2.4.1 | 会计核算基础 | 25 |
| 2.4.2 | 会计信息质量要求 | 25 |
| 第3章 | 建筑业货币资金的核算 | 31 |
| 3.1 | 建筑业库存现金的管理 | 31 |
| 3.1.1 | 建筑业公司现金使用范围 | 31 |
| 3.1.2 | 建筑业库存现金限额 | 32 |
| 3.1.3 | 建筑业公司现金收支其他规定 | 32 |
| 3.2 | 建筑业库存现金的核算 | 33 |
| 3.2.1 | 库存现金的总分类核算 | 33 |
| 3.2.2 | 库存现金的明细核算 | 36 |
| 3.3 | 建筑业库存现金清查的核算 | 37 |
| 3.3.1 | 现金清查的方法 | 37 |
| 3.3.2 | 现金清查结果的处理 | 37 |
| 3.4 | 建筑业银行存款的管理 | 39 |
| 3.4.1 | 建筑业银行存款开户规定 | 39 |
| 3.4.2 | 建筑业银行结算应遵循的原则 | 40 |
| 3.5 | 银行支付结算方式 | 40 |
| 3.5.1 | 同城转账结算方式: 支票 | 40 |
| 3.5.2 | 同城转账结算方式: 银行本票 | 43 |
| 3.5.3 | 异地支付结算方式: 汇兑 | 45 |
| 3.5.4 | 异地支付结算方式: 托收承付 | 46 |
| 3.5.5 | 同城异地均可使用结算方式: 银行汇票 | 47 |
| 3.5.6 | 同城异地均可使用结算方式: 商业汇票 | 48 |
| 3.5.7 | 同城异地均可使用结算方式: 委托收款 | 51 |
| 3.5.8 | 同城异地均可使用结算方式: 银行信用卡 | 53 |



| | | |
|-------|-------------|----|
| 3.6 | 银行存款的核算 | 53 |
| 3.6.1 | 银行存款的总分类核算 | 53 |
| 3.6.2 | 银行存款的明细核算 | 56 |
| 3.6.3 | 银行存款的核对 | 57 |
| 3.7 | 其他货币资金的核算 | 58 |
| 3.7.1 | 其他货币资金概述 | 59 |
| 3.7.2 | 其他货币资金的明细核算 | 59 |

常用单据及案例索引

| | | |
|--------|---|----|
| 表 3.1 | 总分类账 | 35 |
| 表 3.2 | 现金日记账 | 36 |
| 表 3.3 | 总分类账 | 56 |
| 表 3.4 | 银行存款日记账 | 56 |
| 表 3.5 | 银行存款余额调节表 | 58 |
| 案例 3.1 | 金聚建筑安装有限公司 2012 年 4 月现金收付业务 | 34 |
| 案例 3.2 | 金聚建筑安装有限公司在现金清查中发现现金短缺 300 元 | 38 |
| 案例 3.3 | 金聚建筑安装有限公司在现金清查中发现现金溢余 100 元 | 38 |
| 案例 3.4 | 金聚建筑安装有限公司 8 月发生银行存款的业务 | 54 |
| 案例 3.5 | 金聚建筑安装有限公司 9 月 1 日对公司 5 月份的银行存款与对账单进行核对 | 58 |
| 案例 3.6 | 金聚建筑公司 10 月 10 日预到 A 城采购钢材, 电汇 100 000 元到 A 城工商银行开立采购专户 | 59 |
| 案例 3.7 | 金聚建筑公司预向大方木材厂购买木料, 采用银行汇票结算方式 | 60 |
| 案例 3.8 | 金聚建筑公司预办理单位信用卡核算 | 61 |
| 案例 3.9 | 金聚建筑公司待转让支票 | 62 |

第 4 章 怎样进行建筑业存货核算 63

| | | |
|-------|--------------|----|
| 4.1 | 建筑业材料的核算 | 63 |
| 4.1.1 | 建筑业材料的分类 | 63 |
| 4.1.2 | 建筑业材料购进的核算 | 64 |
| 4.1.3 | 建筑业材料领用的核算 | 72 |
| 4.1.4 | 建筑业材料退库的核算 | 75 |
| 4.2 | 建筑业周转材料的核算 | 77 |
| 4.2.1 | 周转材料购进的核算 | 77 |
| 4.2.2 | 周转材料领用及摊销的核算 | 81 |



| | | |
|-------|--------------|----|
| 4.3 | 存货的清查盘点 | 85 |
| 4.3.1 | 存货的清查盘点方法 | 86 |
| 4.3.2 | 建筑业存货盘点盈亏的处理 | 86 |
| 4.4 | 存货的期末计量 | 89 |
| 4.4.1 | 存货的期末计量方法 | 89 |
| 4.4.2 | 存货可变现净值的确定 | 90 |
| 4.4.3 | 计提存货跌价准备的情况 | 91 |
| 4.4.4 | 计提存货跌价准备的方法 | 92 |
| 4.4.5 | 存货跌价准备的核算 | 93 |

常用单据及案例索引

| | | |
|---------|------------------------------|----|
| 案例 4.1 | 建筑业材料与账单同时到达的核算（进行转账） | 64 |
| 案例 4.2 | 建筑业材料与账单同时到达的核算（签发转账支票） | 66 |
| 案例 4.3 | 建筑业材料与账单同时到达的核算（临时施用，款未付） | 68 |
| 案例 4.4 | 材料未到账单先到的核算 | 70 |
| 案例 4.5 | 材料先到而尚未开发票的核算 | 72 |
| 案例 4.6 | 先进先出法核算 | 73 |
| 案例 4.7 | 材料退库的核算 | 75 |
| 案例 4.8 | 周转材料购进核算（材料入库，货款未付） | 77 |
| 案例 4.9 | 周转材料购进核算（货款已汇出） | 79 |
| 案例 4.10 | 一次转销核算 | 81 |
| 案例 4.11 | 分期摊销法和分次摊销法 | 83 |
| 案例 4.12 | 建安建筑公司对存货清查盘点 | 86 |
| 案例 4.13 | 建安建筑公司对存货盘点结果做出处理意见 | 88 |
| 案例 4.14 | 存货可变现净值确定（情况 1） | 90 |
| 案例 4.15 | 存货可变现净值确定（情况 2） | 90 |
| 案例 4.16 | 建安建筑公司按照存货类别计提存货跌价准备 | 92 |
| 案例 4.17 | 存货跌价准备核算（设有计提过存货跌价准备） | 94 |
| 案例 4.18 | 存货跌价准备核算（市场价格持续下跌） | 94 |
| 案例 4.19 | 存货跌价准备核算（已计提存货跌价准备的钢筋价值又恢复后） | 94 |

第 5 章 固定资产及无形资产的核算 95

| | | |
|-------|------------|----|
| 5.1 | 固定资产概述 | 95 |
| 5.1.1 | 固定资产的概念及特征 | 95 |
| 5.1.2 | 固定资产的分类 | 96 |
| 5.2 | 外购固定资产的核算 | 97 |



| | | |
|-------|-------------------------|-----|
| 5.2.1 | 外购固定资产成本确认..... | 97 |
| 5.2.2 | 购入不需要安装固定资产的核算..... | 98 |
| 5.2.3 | 购入需要安装固定资产的核算..... | 101 |
| 5.3 | 自行建造固定资产的核算..... | 103 |
| 5.3.1 | 自行建造固定资产成本确认..... | 103 |
| 5.3.2 | 自营工程的核算..... | 104 |
| 5.3.3 | 出包方式建造固定资产的核算..... | 106 |
| 5.4 | 临时设施的核算..... | 113 |
| 5.4.1 | 临时设施的特点..... | 113 |
| 5.4.2 | 临时设施的会计核算..... | 113 |
| 5.4.3 | 临时设施的摊销方法..... | 114 |
| 5.4.4 | 临时设施的明细核算..... | 115 |
| 5.4.5 | 临时设施摊销的核算..... | 116 |
| 5.4.6 | 临时设施拆除和报废的核算..... | 117 |
| 5.5 | 固定资产折旧的核算..... | 118 |
| 5.5.1 | 固定资产折旧的相关概念..... | 119 |
| 5.5.2 | 需要计提折旧的固定资产范围..... | 119 |
| 5.5.3 | 折旧的计算方法..... | 120 |
| 5.5.4 | 计提折旧的核算..... | 124 |
| 5.6 | 固定资产处置的核算..... | 126 |
| 5.6.1 | 投资转出的固定资产的核算..... | 126 |
| 5.6.2 | 出售、报废、毁损固定资产的核算..... | 126 |
| 5.7 | 固定资产的清查..... | 130 |
| 5.7.1 | 盘盈固定资产的核算..... | 130 |
| 5.7.2 | 盘亏固定资产的核算..... | 131 |
| 5.8 | 无形资产的核算..... | 132 |
| 5.8.1 | 无形资产的概念及特征..... | 133 |
| 5.8.2 | 无形资产的确认条件..... | 134 |
| 5.8.3 | 无形资产的内容..... | 134 |
| 5.8.4 | 无形资产的明细核算..... | 135 |
| 5.8.5 | 无形资产的核算: 无形资产取得的核算..... | 135 |
| 5.8.6 | 无形资产的核算: 自行开发无形资产..... | 137 |
| 5.8.7 | 无形资产的核算: 无形资产摊销的核算..... | 138 |
| 5.8.8 | 无形资产的核算: 无形资产处置的核算..... | 139 |



常用单据及案例索引

| | | |
|---------|---------------------|-----|
| 案例 5.1 | 建安建筑公司购入装载机的核算 | 98 |
| 案例 5.2 | 建安建筑公司购入大型设备的核算 | 101 |
| 案例 5.3 | 建安建筑公司自营建造一座仓库的核算 | 104 |
| 案例 5.4 | 建安建筑公司出包建设新办公楼的核算 | 106 |
| 案例 5.5 | 建安建筑公司搭建临时办公房的明细核算 | 115 |
| 案例 5.6 | 建安建筑公司临时办公房摊销的核算 | 117 |
| 案例 5.7 | 建安建筑公司拆除和报废临时办公房的核算 | 118 |
| 案例 5.8 | 年限平均法实例 | 121 |
| 案例 5.9 | 工作量法实例（按工作小时计算折旧） | 121 |
| 案例 5.10 | 工作量法实例（按行驶里程计算折旧） | 122 |
| 案例 5.11 | 工作量法实例（按台班计算折旧） | 122 |
| 案例 5.12 | 双倍余额递减法实例 | 123 |
| 案例 5.13 | 年数总和法实例 | 124 |
| 案例 5.14 | 建安建筑公司计提折旧核算 | 125 |
| 案例 5.15 | 建安建筑公司投资转出的固定资产核算 | 126 |
| 案例 5.16 | 建安建筑公司出售办公楼的核算 | 128 |
| 案例 5.17 | 建安建筑公司出售旧仓库的核算 | 129 |
| 案例 5.18 | 建安建筑公司盘盈固定资产的核算 | 130 |
| 案例 5.19 | 建安建筑公司盘亏电脑的核算 | 132 |
| 案例 5.20 | 建安建筑公司购入土地使用权 | 136 |
| 案例 5.21 | 希立公司用非专利技术投资建安建筑公司 | 136 |
| 案例 5.22 | 建安建筑公司自行开发无形资产 | 137 |
| 案例 5.23 | 建安建筑公司无形资产摊销的核算 | 138 |
| 案例 5.24 | 建安建筑公司出售专利权的核算 | 140 |
| 案例 5.25 | 建安建筑公司无形资产报废的核算 | 140 |

第 6 章 对外投资的核算 142

| | | |
|-------|-----------------|-----|
| 6.1 | 对外投资概述 | 142 |
| 6.1.1 | 按照管理层投资的意图对投资分类 | 142 |
| 6.1.2 | 按投资期限或投资回收期长短分类 | 143 |
| 6.2 | 短期投资的核算 | 143 |
| 6.2.1 | 交易性金融资产概述 | 143 |
| 6.2.2 | 交易性金融资产取得的核算 | 145 |
| 6.2.3 | 交易性金融资产持有期间的核算 | 147 |



| | | |
|-------|---------------------------|-----|
| 6.3 | 长期投资的核算 | 151 |
| 6.3.1 | 长期股权投资概述 | 151 |
| 6.3.2 | 长期股权投资的核算方法 | 152 |
| 6.3.3 | 企业合并形成的长期股权投资初始成本的核算 | 153 |
| 6.3.4 | 企业合并以外其他方式取得的长期股权投资 | 156 |
| 6.3.5 | 投资成本中包含的已宣告尚未发放规定股利或利润的处理 | 157 |
| 6.4 | 长期股权投资的后续计量 | 157 |
| 6.4.1 | 长期股权投资成本法的核算 | 157 |
| 6.4.2 | 长期股权投资权益法的核算 | 158 |
| 6.4.3 | 长期股权投资减值的核算 | 162 |
| 6.4.4 | 长期股权投资处置的核算 | 162 |

常用单据及案例索引

| | | |
|---------|----------------------------|-----|
| 案例 6.1 | 建安建筑公司委托购入股票的核算 | 145 |
| 案例 6.2 | 建安建筑公司购入债券的核算 | 146 |
| 案例 6.3 | 建安建筑公司收到购买价款中包含的已宣告发放的现金股利 | 147 |
| 案例 6.4 | 建安建筑公司收到购买价款中包含的已宣告发放的债券利息 | 148 |
| 案例 6.5 | 建安建筑公司购买的股票的期末计量 | 149 |
| 案例 6.6 | 建安建筑公司购买的债券的期末计量 | 150 |
| 案例 6.7 | 交易性金融资产处置的核算 | 150 |
| 案例 6.8 | 同一控制下企业合并形成的长期股权投资实例 | 153 |
| 案例 6.9 | 大华公司以银行存款取得茂祥公司的股权的核算 | 154 |
| 案例 6.10 | 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资实例 | 155 |
| 案例 6.11 | 建安建筑公司于公开市场买入股份 | 156 |
| 案例 6.12 | 建安建筑公司对已宣告尚未发放规定股利或利润的处理 | 157 |
| 案例 6.13 | 长期股权投资成本法后续计量 | 158 |
| 案例 6.14 | 权益法下初始投资成本的调整 | 159 |
| 案例 6.15 | 投资损益的确认以及取得现金股利或利润的处理 | 160 |
| 案例 6.16 | 被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动 | 162 |
| 案例 6.17 | 长期股权投资处置的核算 | 163 |

第 7 章 建筑业负债的核算 165

| | | |
|-------|--------------|-----|
| 7.1 | 负债概述 | 165 |
| 7.1.1 | 负债的概念及确认条件 | 165 |
| 7.1.2 | 负债包含的内容 | 165 |
| 7.2 | 短期借款及借款费用的核算 | 166 |



| | | |
|-------|---------------------------|-----|
| 7.2.1 | 短期借款核算涉及的会计科目 | 166 |
| 7.2.2 | 短期借款取得的核算 | 167 |
| 7.2.3 | 短期借款利息的核算 | 167 |
| 7.2.4 | 归还短期借款的核算 | 169 |
| 7.3 | 应付及预收款项的核算 | 171 |
| 7.3.1 | 应付账款的概念及入账时间 | 171 |
| 7.3.2 | 发生应付账款的核算 | 171 |
| 7.3.3 | 偿还应付账款的核算 | 176 |
| 7.3.4 | 预收账款的核算 | 178 |
| 7.4 | 应付职工薪酬的核算 | 181 |
| 7.4.1 | 职工薪酬总额的组成 | 181 |
| 7.4.2 | 职工工资核算主要涉及的原始凭证 | 182 |
| 7.4.3 | 工资分配及发放的核算 | 184 |
| 7.4.4 | 职工福利费的核算 | 186 |
| 7.4.5 | 职工教育经费的核算 | 188 |
| 7.4.6 | 五险一金计提的核算 | 189 |
| 7.4.7 | 其他流动负债的核算: 内部往来的核算 | 191 |
| 7.4.8 | 其他流动负债的核算: 其他应付款的核算 | 192 |
| 7.5 | 非流动负债的核算 | 195 |
| 7.5.1 | 长期借款的核算 | 195 |
| 7.5.2 | 应付债券的核算 | 201 |

常用单据及案例索引

| | | |
|---------|---------------------------|-----|
| 表 7.1 | 工资结算单 | 183 |
| 表 7.2 | 工资结算汇总表 | 184 |
| 案例 7.1 | 建安建筑公司短期借款取得的核算 | 167 |
| 案例 7.2 | 建安建筑公司短期借款利息的核算 | 168 |
| 案例 7.3 | 建安建筑公司归还短期借款的核算 | 169 |
| 案例 7.4 | 建安建筑公司购入水泥货款尚未支付 | 172 |
| 案例 7.5 | 建安建筑公司办公室照明用电款项尚未支付 | 173 |
| 案例 7.6 | 芳鑫商贸公司运来螺纹钢入库未结账 | 175 |
| 案例 7.7 | 建安建筑公司支付所欠水泥款 | 176 |
| 案例 7.8 | 芳鑫商贸公司开来发票, 款未付 | 177 |
| 案例 7.9 | 建安建筑公司预收账款的核算 | 179 |
| 案例 7.10 | 建安建筑公司工资分配及发放的核算 | 185 |



| | | |
|--------------|------------------------|------------|
| 案例 7.11 | 建安建筑公司职工困难补助的核算 | 187 |
| 案例 7.12 | 建安建筑公司职工福利费的核算 | 187 |
| 案例 7.13 | 职工教育经费的核算 | 188 |
| 案例 7.14 | 五险一金计提的核算 | 189 |
| 案例 7.15 | 内部往来的核算 | 192 |
| 案例 7.16 | 租赁一台钩机的租用费用的核算 | 193 |
| 案例 7.17 | 建安建筑公司租入办公用房费用 | 193 |
| 案例 7.18 | 退还钩机的核算 | 194 |
| 案例 7.19 | 建安建筑公司长期借款的核算 | 196 |
| 案例 7.20 | 建安建筑公司应付债券的核算 | 202 |
| 案例 7.21 | 建安建筑公司计提利息的核算 | 203 |
| 案例 7.22 | 建安建筑公司结息的核算 | 203 |
| 第 8 章 | 建筑业施工成本核算 | 205 |
| 8.1 | 工程成本包含内容 | 205 |
| 8.1.1 | 人工费 | 205 |
| 8.1.2 | 材料费 | 206 |
| 8.1.3 | 施工机械使用费 | 206 |
| 8.1.4 | 其他直接费 | 207 |
| 8.1.5 | 不计入成本的费用 | 208 |
| 8.2 | 施工成本的核算程序 | 209 |
| 8.2.1 | 成本核算对象的确定 | 209 |
| 8.2.2 | 工程成本核算程序 | 209 |
| 8.3 | 工程施工成本的核算 | 211 |
| 8.3.1 | 人工费的核算 | 212 |
| 8.3.2 | 材料费的核算 | 213 |
| 8.3.3 | 机械使用费的核算 | 217 |
| 8.3.4 | 其他直接费用的核算 | 219 |
| 8.3.5 | 分包成本的核算 | 220 |
| 8.3.6 | 间接费用的核算 | 223 |
| 8.4 | 机械作业的核算 | 226 |
| 8.4.1 | 施工机械常用管理形式 | 226 |
| 8.4.2 | 机械作业成本的归集 | 226 |
| 8.4.3 | 机械作业成本分配的核算 | 228 |



常用单据及案例索引

| | | |
|---------|------------------------------|-----|
| 案例 8.1 | 建安建筑公司工资费用核算 | 212 |
| 案例 8.2 | 建安建筑公司材料费的核算 | 213 |
| 案例 8.3 | 建安建筑公司领用空压机油费用核算 | 216 |
| 案例 8.4 | 建安建筑公司租赁吊车支付台班费用核算 | 218 |
| 案例 8.5 | 建安建筑公司结算乾隆酒店自有机械使用费 | 218 |
| 案例 8.6 | 建安建筑公司为粮食直属库工程借入短期借款核算 | 219 |
| 案例 8.7 | 与分包单位的结算 | 221 |
| 案例 8.8 | 间接费用：电费核算 | 224 |
| 案例 8.9 | 装载机司机工资核算 | 227 |
| 案例 8.10 | 分配公司装载机费用核算 | 229 |

第 9 章 建筑业收入费用核算

230

| | | |
|-------|-----------------|-----|
| 9.1 | 建筑业收入概述 | 230 |
| 9.1.1 | 收入的含义及特征 | 230 |
| 9.1.2 | 收入的分类 | 231 |
| 9.1.3 | 收入包含内容 | 232 |
| 9.2 | 收入的核算 | 234 |
| 9.2.1 | 合同收入确认的原则 | 234 |
| 9.2.2 | 合同收入费用的核算 | 237 |
| 9.3 | 费用的核算 | 243 |
| 9.3.1 | 费用包含内容 | 243 |
| 9.3.2 | 费用的核算 | 245 |

常用单据及案例索引

| | | |
|--------|---------------------------------|-----|
| 案例 9.1 | 建安建筑公司合同收入费用的核算 | 237 |
| 案例 9.2 | 建安建筑公司购买记账凭证、账簿、A4 打印纸的核算 | 245 |
| 案例 9.3 | 建安建筑公司计提固定资产折旧 | 246 |
| 案例 9.4 | 建安建筑公司总部管理人员工资结算 | 246 |
| 案例 9.5 | 建安建筑公司银行扣除汇款手续费核算 | 247 |

第 10 章 建筑业工程结算

248

| | | |
|--------|---------------|-----|
| 10.1 | 工程结算 | 248 |
| 10.1.1 | 工程结算的方式 | 248 |
| 10.1.2 | 工程结算的依据 | 249 |
| 10.1.3 | 工程结算的核算 | 250 |



| | | |
|--------|----------------------|-----|
| 10.1.4 | 工程价款结算具体的会计核算方法..... | 250 |
| 10.2 | 分包工程的核算..... | 259 |
| 10.2.1 | 业主代扣税金的分包工程税务处理..... | 259 |
| 10.2.2 | 业主代扣税金的分包工程会计核算..... | 260 |
| 10.2.3 | 分包工程税务处理及会计核算实务..... | 260 |
| 10.3 | 工程竣工决算的核算..... | 264 |
| 10.3.1 | 工程竣工决算概述..... | 264 |
| 10.3.2 | 竣工决算的核算..... | 266 |

常用单据及案例索引

| | | |
|---------|--------------------------|-----|
| 案例 10.1 | 工程价款结算具体的会计核算方法..... | 252 |
| 案例 10.2 | 建安建筑公司承包幼儿园建设工程税务处理..... | 261 |
| 案例 10.3 | 幼儿园竣工决算的核算..... | 266 |

第 11 章 建筑业所有者权益的核算..... 267

| | | |
|--------|------------------|-----|
| 11.1 | 建筑业所有者权益概述..... | 267 |
| 11.1.1 | 所有者权益的概念及特征..... | 267 |
| 11.1.2 | 所有者权益包含的内容..... | 267 |
| 11.2 | 实收资本的核算..... | 268 |
| 11.2.1 | 实收资本概述..... | 268 |
| 11.2.2 | 接受货币资产投资..... | 269 |
| 11.2.3 | 接受实物资产投资..... | 270 |
| 11.3 | 资本公积的核算..... | 272 |
| 11.4 | 留存收益的核算..... | 273 |
| 11.4.1 | 盈余公积的核算..... | 273 |
| 11.4.2 | 利润的结转与分配的核算..... | 275 |

常用单据及案例索引

| | | |
|---------|------------------------|-----|
| 案例 11.1 | 建安建筑公司接受货币资产投资..... | 269 |
| 案例 11.2 | 建安建筑公司接受实物资产投资..... | 270 |
| 案例 11.3 | 资本公积的核算..... | 272 |
| 案例 11.4 | 建安建筑公司用资本公积转增资本..... | 272 |
| 案例 11.5 | 建安建筑公司提取盈余公积的核算..... | 274 |
| 案例 11.6 | 建安建筑公司盈余公积转增资本的核算..... | 274 |
| 案例 11.7 | 建安建筑公司盈余公积弥补亏损的核算..... | 275 |
| 案例 11.8 | 利润结转与分配的核算..... | 276 |



| | |
|---------------------------|-----|
| 第 12 章 建筑业税金如何计算和核算 | 279 |
| 12.1 建筑业应缴税金的计算 | 279 |
| 12.1.1 建筑业税目的征税范围 | 279 |
| 12.1.2 建筑业企业营业税的计算 | 280 |
| 12.1.3 城建税和教育费附加的计算 | 284 |
| 12.1.4 房产税的计算 | 286 |
| 12.1.5 土地使用税的计算 | 288 |
| 12.1.6 车船税的计算 | 290 |
| 12.1.7 印花税的计算 | 293 |
| 12.1.8 个人所得税的计算 | 295 |
| 12.1.9 企业所得税的计算 | 297 |
| 12.2 建筑业税金的核算 | 299 |
| 12.2.1 建筑业税金计提的核算 | 299 |
| 12.2.2 建筑业税金缴纳的核算 | 301 |

常用单据及案例索引

| | |
|---|-----|
| 案例 12.1 建筑业企业营业税的计算 | 284 |
| 案例 12.2 建安建筑公司城市维护建设税计算 | 285 |
| 案例 12.3 建安建筑公司教育费附加的计算 | 286 |
| 案例 12.4 建安建筑公司地方教育费附加的计算 | 286 |
| 案例 12.5 建安建筑公司办公楼缴纳房产税计算 | 288 |
| 案例 12.6 建安建筑公司出租房屋后应缴纳的房产税计算 | 288 |
| 案例 12.7 建安建筑公司土地使用税计算 | 290 |
| 案例 12.8 建安建筑公司车船税计算与缴纳 | 293 |
| 案例 12.9 建安建筑公司印花税计算 | 295 |
| 案例 12.10 建安建筑公司职工个人所得税的税率计算 | 297 |
| 案例 12.11 建安建筑公司企业所得税的缴纳 | 299 |
| 案例 12.12 建安建筑公司税金缴纳的核算（开具建安发票） | 301 |
| 案例 12.13 建安建筑公司税金缴纳的核算（网上申报补交所得税） | 301 |
| 案例 12.14 建安建筑公司税金缴纳的核算（个人所得税、土地使用税、房产税） | 302 |
| 案例 12.15 建安建筑公司税金缴纳的核算（缴纳交强险时缴纳车船税） | 303 |

| | |
|-----------------------|-----|
| 第 13 章 如何编制财务报告 | 305 |
| 13.1 财务报告概述 | 305 |
| 13.1.1 财务报告的组成 | 305 |
| 13.1.2 财务报表附注 | 306 |