

THE CONSTRUCTION
ENTERPRISES

建筑施工企业 会计真账实操全图解

- 建账、做账、结账，贴近建筑施工企业会计核算的特点
- 模拟原始单据，情景再现真实的业务流程
- 详解建筑施工企业税种、报税、编制财务报表的技巧与方法
- 解读全面“营改增”增值税操作与申报全流程

张洪伟◎编著



职场菜鸟从入门到精通，从新手到高手
熟悉建筑施工企业会计工作流程和业务知识

THE CONSTRUCTION
ENTERPRISES

建筑施工企业 会计真账实操全图解

张洪伟◎编著

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

建筑施工企业会计真账实操全图解/张洪伟编著. —北京:
中国铁道出版社, 2017. 4
ISBN 978-7-113-22587-2

I. ①建… II. ①张… III. ①建筑施工企业—工业会计—
图解 IV. ①F407. 906. 72-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 295201 号

书 名: 建筑施工企业会计真账实操全图解
作 者: 张洪伟 编著

责任编辑: 王淑艳 编辑部电话: 010-51873457 电子信箱: wangsy20008@126.com
封面设计: 王 岩
责任校对: 王 杰
责任印制: 赵星辰

出版发行: 中国铁道出版社 (100054, 北京市西城区右安门西街 8 号)
网 址: <http://www.tdpress.com>
印 刷: 三河市宏盛印务有限公司
版 次: 2017 年 4 月第 1 版 2017 年 4 月第 1 次印刷
开 本: 710 mm×1 000 mm 1/16 印张: 23.25 字数: 380 千
书 号: ISBN 978-7-113-22587-2
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

前言

PREFACE

会计学是一门枯燥的学科，借贷关系、会计平衡等式、会计分录、会计科目等，往往令初学者畏惧。本套丛书由拥有丰富工作经验的一线会计人员编写，从一名会计实务入门者的角度，以企业的具体经济业务为主线，从建账开始，根据行业业务的特点，逐步讲解会计科目的运用与核算，有助于初学者尽早进入角色，适合会计岗位的工作。尽管所有企业均参照《企业会计制度》和《企业会计准则》进行会计核算，但不同行业根据自身业务的特点，在会计科目设置与核算上又有所区别。

《建筑施工企业会计真账实操全图解》通过大量的图解和案例展示了会计工作的每一个环节，把看似繁杂的会计工作用简明的方式表示出来，使整个会计体系变得一目了然、十分清晰。书中按照实际工作中的业务流程和操作步骤，分别介绍了会计业务中的各项工作内容，包括凭证管理、会计科目的账务处理、纳税相关工作的处理，以及会计报表的编制等。

本书具有如下几个方面的特点。

◆ 全面详尽。从多个层面详细讲解了会计的日常工作内容，相信读者在阅读完本书之后，一定会对会计工作有更充分的了解和认识，并能在具体的实际操作中游刃有余。

◆ 实操性强。从会计人员起步阶段的专业技术分别讲述，汇集建筑施工企业资深会计的宝贵经验。对相关内容进行技巧点拨，结合实例仿真操作，以帮助读者轻松理解、掌握会计实质内容，工作技能得以快速提高。本书针对工作的细节问题分类、分步骤详细介绍，以帮助读者熟悉建筑施工企业会计工作中的具体操作。

◆ 图文并茂。为了使读者能更容易地掌握会计工作的方法和技巧，本书力求避免单一的文字叙述，尽量将业务流程及法规采用图、表形式呈现，以便读者在阅读时一目了然。同时本书配用了大量的经典案例，使读者能直观了解具体的实战情形。

◆ 条理清晰。章节导读、内容重点一目了然，栏目与模块清晰流畅，读者能够随查随用，轻松阅读。

◆ 难易适度，深入浅出。在讲解财务工作实务时，尽量采用通俗易懂的语言，由表及里，深入浅出，为初学者拨开了财务工作的层层面纱，能快速掌握工作的方法和技巧。

本套丛书包括：

《建筑施工企业会计真账实操全图解》

《外贸企业会计真账实操全图解》

《行政事业单位会计真账实操全图解》

《酒店企业会计真账实操全图解》

《商业企业会计真账实操全图解》

《工业企业会计真账实操全图解》

《房地产企业会计真账实操全图解》

《餐饮企业会计真账实操全图解》

《物流企业会计真账实操全图解》

《银行会计真账实操全图解》

《小企业会计真账实操全图解》

《一般纳税人企业会计真账实操全图解》

虽然我们力求完美，但由于时间有限，编写过程中难免存在着一些不足和遗憾，希望广大读者多提宝贵意见。

编者

目录

CONTENTS

第 1 章 建筑施工企业会计

- 1.1 什么是建筑施工企业 / 2
 - 1.1.1 建筑施工企业含义 / 2
 - 1.1.2 建筑施工企业的行业特点 / 3
 - 1.1.3 建筑施工企业的种类 / 4
- 1.2 什么是建筑施工企业会计 / 4
 - 1.2.1 建筑施工企业会计的特征 / 5
 - 1.2.2 建筑施工企业会计基本假设 / 6
 - 1.2.3 建筑施工企业会计信息质量要求 / 7
 - 1.2.4 会计要素的计量属性 / 9
- 1.3 建筑施工企业会计要素 / 10
 - 1.3.1 资产的定义及其确认条件 / 10
 - 1.3.2 负债的定义及其确认条件 / 11
 - 1.3.3 所有者权益的定义及其确认条件 / 11
 - 1.3.4 收入的定义及其确认条件 / 12
 - 1.3.5 费用的定义及其确认条件 / 12
 - 1.3.6 利润的定义及其确认条件 / 13

1.4 建筑施工企业会计科目与核算流程 / 13

1.4.1 建筑施工企业会计科目 / 13

1.4.2 建筑施工企业会计核算流程 / 15

第 2 章 建筑施工企业货币资金的核算

2.1 库存现金 / 18

2.1.1 建筑施工企业现金管理制度 / 18

2.1.2 库存现金的账务处理 / 19

2.2 银行存款 / 24

2.2.1 银行存款账户 / 24

2.2.2 银行存款账户的具体运用 / 25

2.3 银行结算方式 / 27

2.3.1 汇兑 / 27

2.3.2 托收承付 / 28

2.3.3 委托收款 / 29

2.3.4 国内信用证 / 30

2.3.5 网上支付 / 30

2.3.6 第三方支付 / 31

2.4 银行存款的核算 / 32

2.5 其他货币资金 / 34

2.6 外币业务 / 38

2.6.1 外币业务账户设置 / 38

2.6.2 外币业务核算 / 39

重要账务处理实例索引

【例 2-1】 企业日常提取现金核算实例 / 20

- 【例 2-2】 现金收入的核算实例 / 21
- 【例 2-3】 现金支出核算实例 / 21
- 【例 2-4】 现金短缺的核算实例 / 23
- 【例 2-5】 库存现金溢余的核算实例 / 24
- 【例 2-6】 银行对账单的核算实例 / 27
- 【例 2-7】 银行存款收入的核算实例 / 32
- 【例 2-8】 银行存款付出的核算实例 / 33
- 【例 2-9】 银行汇票的核算实例 / 35
- 【例 2-10】 信用卡的核算实例 / 38
- 【例 2-11】 存出投资款的核算实例 / 38
- 【例 2-12】 外币兑换交易的核算实例 / 40
- 【例 2-13】 外币购销交易的核算实例 / 41
- 【例 2-14】 外币借款的核算实例 / 41
- 【例 2-15】 接受外币资本投资的核算实例 / 43
- 【例 2-16】 期末外币项目余额的的核算实例 / 43
- 【例 2-17】 期末汇率变动的核算实例 / 44

第 3 章 建筑施工企业应收款项的核算

3.1 应收账款 / 46

- 3.1.1 应收账款科目的具体运用 / 46
- 3.1.2 应收工程款 / 47
- 3.1.3 应收销货款 / 48
- 3.1.4 应收质保金 / 50

3.2 应收票据 / 53

- 3.2.1 应收票据的具体运用 / 53
- 3.2.2 应收票据取得的会计处理 / 53
- 3.2.3 应收票据贴现的会计处理 / 55

3.3 预付账款 / 57

3.3.1 预付账款的定义 / 57

3.3.2 预付账款科目的具体运用 / 57

3.4 其他应收款 / 58

3.4.1 其他应收款的含义 / 58

3.4.2 其他应收款科目的具体运用 / 59

3.5 应收款项减值 / 60

3.5.1 坏账准备科目的具体运用 / 60

3.5.2 坏账准备的账务处理 / 60

3.6 内部往来款项的核算 / 64

重要账务处理实例索引

【例 3-1】 应收工程款的核算实例 / 47

【例 3-2】 现金折扣的核算实例 / 49

【例 3-3】 商业折扣的核算实例 / 49

【例 3-4】 销售折让的核算实例 / 50

【例 3-5】 应收质保金的核算实例 / 51

【例 3-6】 应收票据取得的核算实例 / 54

【例 3-7】 带息票据到期的核算实例 / 55

【例 3-8】 不带息应收票据贴现的核算实例 / 55

【例 3-9】 带息应收票据贴现的核算实例 / 56

【例 3-10】 预付账款的核算实例 / 58

【例 3-11】 其他应收款的核算实例 / 59

【例 3-12】 余额百分比法的核算实例 / 61

【例 3-13】 账龄分析法核算实例 / 62

【例 3-14】 销货百分比法核算实例 / 63

【例 3-15】 企业与所属内部独立核算单位之间的往来核算实例 / 64

【例 3-16】 企业内部各独立核算单位之间往来集中结算实例 / 65

【例 3-17】 企业内部各独立核算各单位直接结算实例 / 65

4.1 存货概述 / 68

4.1.1 存货的确认和计量 / 68

4.1.2 存货计价方法 / 69

4.2 原材料 / 73

4.2.1 原材料的分类与核算 / 73

4.2.2 原材料收入的核算 / 75

4.2.3 原材料支出的汇总核算 / 78

4.2.4 原材料采用计划成本法核算 / 79

4.3 周转材料 / 83

4.3.1 周转材料的定义 / 83

4.3.2 周转材料科目的具体运用 / 83

4.4 委托加工物资 / 86

4.4.1 委托加工物资的成本与税务处理 / 86

4.4.2 委托加工物资科目的具体运用 / 87

重要账务处理实例索引

【例 4-1】 先进先出法的核算实例 / 70

【例 4-2】 月末一次加权平均法的核算实例 / 71

【例 4-3】 移动加权平均法的核算实例 / 72

【例 4-4】 个别计价法的核算实例 / 73

【例 4-5】 单货同到的核算实例 / 76

【例 4-6】 单到货未到的核算实例 / 77

【例 4-7】 货到单未到的核算实例 / 78

【例 4-8】 原材料支出的汇总核算实例 / 78

【例 4-9】 原材料采用计划成本的核算实例 / 81

- 【例 4-10】 根据发料凭证汇总表核算实例 / 82
- 【例 4-11】 购入低值易耗品的核算实例 / 85
- 【例 4-12】 领用低值易耗品核算实例 / 85
- 【例 4-13】 自制加工物资的会计处理实例 / 88
- 【例 4-14】 委托外方加工物资的核算实例 / 88
- 【例 4-15】 支付加工费、运杂费等的核算实例 / 88

第 5 章 建筑施工企业投资业务的核算

5.1 长期股权投资 / 90

- 5.1.1 长期股权投资的初始计量 / 91
- 5.1.2 长期股权投资持有期间的核算 / 93
- 5.1.3 长期股权投资的处置 / 97
- 5.1.4 长期股权投资减值准备 / 98

5.2 交易性金融资产 / 99

- 5.2.1 交易性金融资产的定义及科目设置 / 99
- 5.2.2 交易性金融资产的账务处理 / 101

5.3 持有至到期投资 / 104

- 5.3.1 持有至到期投资的定义及科目设置 / 104
- 5.3.2 持有至到期投资的具体运用 / 105
- 5.3.3 持有至到期投资减值准备 / 109

5.4 可供出售的金融资产 / 113

重要账务处理实例索引

- 【例 5-1】 同一控制下企业合并形成的长期股权投资的核算实例 / 92
- 【例 5-2】 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资的核算实例 / 92
- 【例 5-3】 非企业合并形成的长期股权投资的核算实例 / 93
- 【例 5-4】 采用成本法核算实例 / 94

- 【例 5-5】 采用权益法核算实例 / 96
- 【例 5-6】 长期股权投资减值核算实例 / 97
- 【例 5-7】 长期股权投资减值准备的核算实例 / 99
- 【例 5-8】 交易性金融资产的核算实例 / 101
- 【例 5-9】 持有至到期投资账务处理实例 / 107
- 【例 5-10】 持有至到期投资减值损失的账务处理实例 / 110
- 【例 5-11】 可供出售的金融资产账务处理实例 / 114

第 6 章 建筑施工企业固定资产和投资性房地产的核算

6.1 固定资产 / 118

- 6.1.1 固定资产的定义 / 118
- 6.1.2 固定资产科目的设置 / 118
- 6.1.3 固定资产折旧方法 / 123
- 6.1.4 固定资产的后续支出 / 127
- 6.1.5 固定资产的期末计量 / 129
- 6.1.6 固定资产的处置 / 131

6.2 临时设施费的核算 / 132

- 6.2.1 临时设施科目的设置与运用 / 132
- 6.2.2 临时设施摊销科目的设置与运用 / 133
- 6.2.3 临时设施清理科目的设置与运用 / 134

6.3 投资性房地产 / 135

- 6.3.1 投资性房地产科目的具体运用 / 135
- 6.3.2 投资性房地产初始确认计量 / 136
- 6.3.3 投资性房地产的后续计量 / 138
- 6.3.4 投资性房地产的处置 / 141

重要账务处理实例索引

- 【例 6-1】 外购固定资产核算实例 / 119

- 【例 6-2】 自行建造固定资产核算实例 / 122
- 【例 6-3】 出包方式建造固定资产核算实例 / 123
- 【例 6-4】 工作量法核算实例 / 125
- 【例 6-5】 双倍余额递减法核算实例 / 126
- 【例 6-6】 年数总和法核算实例 / 126
- 【例 6-7】 固定资产当月折旧的核算实例 / 127
- 【例 6-8】 固定资产的后续支出账务处理 / 128
- 【例 6-9】 固定资产盘盈核算实例 / 129
- 【例 6-10】 固定资产盘亏核算实例 / 129
- 【例 6-11】 固定资产减值的核算实例 / 130
- 【例 6-12】 固定资产出售、报废或毁损的核算实例 / 131
- 【例 6-13】 临时设施核算实例 / 133
- 【例 6-14】 临时设施摊销核算实例 / 134
- 【例 6-15】 临时设施清理核算实例 / 135
- 【例 6-16】 外购的投资性房地产核算实例 / 137
- 【例 6-17】 自行建造的投资性房地产核算实例 / 137
- 【例 6-18】 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产核算实例 / 139
- 【例 6-19】 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产核算实例 / 139
- 【例 6-20】 非投资性房地产转换为投资性房地产核算实例 / 140
- 【例 6-21】 采用成本模式计量的投资性房地产处置实例 / 141
- 【例 6-22】 采用公允价值模式计量的投资性房地产处置实例 / 142

第 7 章 建筑施工企业无形资产的核算

- 7.1 无形资产概述 / 144
- 7.2 无形资产科目的具体运用 / 145
 - 7.2.1 无形资产的摊销 / 145

7.2.2 无形资产的处置 / 146

重要账务处理实例索引

【例 7-1】 无形资产初始成本确认的核算实例 / 145

【例 7-2】 无形资产摊销的账务处理实例 / 146

【例 7-3】 无形资产处置的账务处理实例 / 146

第 8 章 建筑施工企业应付及预收款项的核算

8.1 应付账款 / 148

8.1.1 应付分包款的核算 / 149

8.1.2 应付购货款的核算 / 150

8.2 应付票据 / 150

8.2.1 应付票据科目的具体应用 / 150

8.2.2 应付票据的核算 / 151

8.3 预收账款 / 153

8.3.1 预收账款科目的具体运用 / 153

8.3.2 预收账款的核算 / 154

8.4 应付职工薪酬 / 155

8.4.1 应付职工薪酬科目设置 / 155

8.4.2 应付职工薪酬的核算 / 156

8.4.3 工资分配的编制 / 158

8.4.4 应付社会保险费和住房公积金的计提与使用 / 159

8.4.5 应付工会经费和职工教育经费的计提与使用 / 160

重要账务处理实例索引

【例 8-1】 应付分包款的核算实例 / 149

【例 8-2】 应付购货款的核算实例 / 150

【例 8-3】 不带息票据核算实例 / 151

- 【例 8-4】 带息票据核算实例 / 152
- 【例 8-5】 预收账款核算实例 / 154
- 【例 8-6】 应付职工薪酬的核算实例 / 158
- 【例 8-7】 工资分配核算实例 / 159
- 【例 8-8】 应付社会保险费和住房公积金核算实例 / 160
- 【例 8-9】 应付非货币性福利核算实例 / 162

第 9 章 建筑施工企业应交税金的核算

- 9.1 “营改增”纳税操作 / 164
 - 9.1.1 建筑施工企业纳税人和税率 / 164
 - 9.1.2 应交税费科目的设置 / 166
- 9.2 增值税的计税方法 / 167
 - 9.2.1 一般计税方法 / 167
 - 9.2.2 简易计税方法 / 168
- 9.3 增值税额的确定 / 169
 - 9.3.1 进项税额 / 169
 - 9.3.2 销项税额 / 180
- 9.4 应纳增值税的计算方法 / 188
 - 9.4.1 一般计税方法的计算 / 188
 - 9.4.2 出口货物退税的计算 / 192
 - 9.4.3 增值税期末留抵税额的计算 / 195
- 9.5 小规模纳税人应纳税额的核算 / 196
- 9.6 城市维护建设税的核算 / 197
- 9.7 教育费附加的核算 / 198
- 9.8 土地增值税的核算 / 199

- 9.9 房产税的核算 / 202
- 9.10 城镇土地使用税的核算 / 204
- 9.11 耕地占用税的核算 / 205
- 9.12 车辆购置税的核算 / 207
- 9.13 车船税的核算 / 209
- 9.14 印花税的核算 / 210
 - 9.14.1 印花税基本要素 / 210
 - 9.14.2 印花税应纳税额的计算 / 213
- 9.15 企业所得税的核算 / 214
 - 9.15.1 企业所得税要素 / 214
 - 9.15.2 收入的确定 / 215
 - 9.15.3 税前准予扣除的项目 / 218
 - 9.15.4 企业所得税应纳税额的计算 / 220
- 9.16 个人所得税的核算 / 222

重要账务处理实例索引

- 【例 9-1】 增值税进项税额核算实例 / 170
- 【例 9-2】 购入固定资产的增值税核算实例 / 172
- 【例 9-3】 进口货物应纳税额核算实例 / 174
- 【例 9-4】 不可以抵扣增值税进项税的核算实例 / 176
- 【例 9-5】 接受投资、捐赠以及债务重组的核算实例 / 177
- 【例 9-6】 接受应税劳务的增值税核算实例 / 178
- 【例 9-7】 货物非正常损失及改变用途的增值税核算实例 / 179
- 【例 9-8】 购入货物及接受应税劳务用于非应税项目或免税项目的
增值税核算实例 / 179
- 【例 9-9】 提供建筑业应税服务的核算实例 / 181
- 【例 9-10】 不动产经营租赁与转让的核算实例 / 184
- 【例 9-11】 直接销售方式的核算实例 / 184

- 【例 9-12】 托收承付或者委托收款结算方式销售的核算实例 / 186
- 【例 9-13】 赊销和分期收款销售实例 / 187
- 【例 9-14】 采用预收款方式增值税的核算实例 / 188
- 【例 9-15】 采用一般方法预缴增值税的的核算实例 / 190
- 【例 9-16】 采用简易方法预缴增值税的的核算实例 / 191
- 【例 9-17】 出口货物退税的核算实例 / 193
- 【例 9-18】 增值税期末留抵税额的核算实例 / 195
- 【例 9-19】 小规模纳税人应交增值税的核算实例 / 196
- 【例 9-20】 城建税及教育费附加的核算实例 / 198
- 【例 9-21】 土地增值税应纳税额的核算实例 / 202
- 【例 9-22】 房产税应纳税额的核算实例 / 203
- 【例 9-23】 城镇土地使用税应纳税额的核算实例 / 205
- 【例 9-24】 耕地占用税应纳税额的核算实例 / 207
- 【例 9-25】 车辆购置税应纳税额的核算实例 / 208
- 【例 9-26】 车船税应纳税额的核算实例 / 210
- 【例 9-27】 印花税应纳税额的核算实例 / 213
- 【例 9-28】 企业所得税应纳税额的核算实例 / 220
- 【例 9-29】 个人所得税应纳税额的核算实例 / 224

第 10 章 建筑施工企业流动负债的核算

10.1 短期借款 / 226

10.1.1 短期借款科目的具体运用 / 226

10.1.2 短期借款的账务处理 / 227

10.2 其他应付款 / 229

重要账务处理实例索引

【例 10-1】 短期借款核算实例 / 227

【例 10-2】 其他应付款核算实例 / 230