

建筑施工企业账务处理 (三)

主讲：李仰

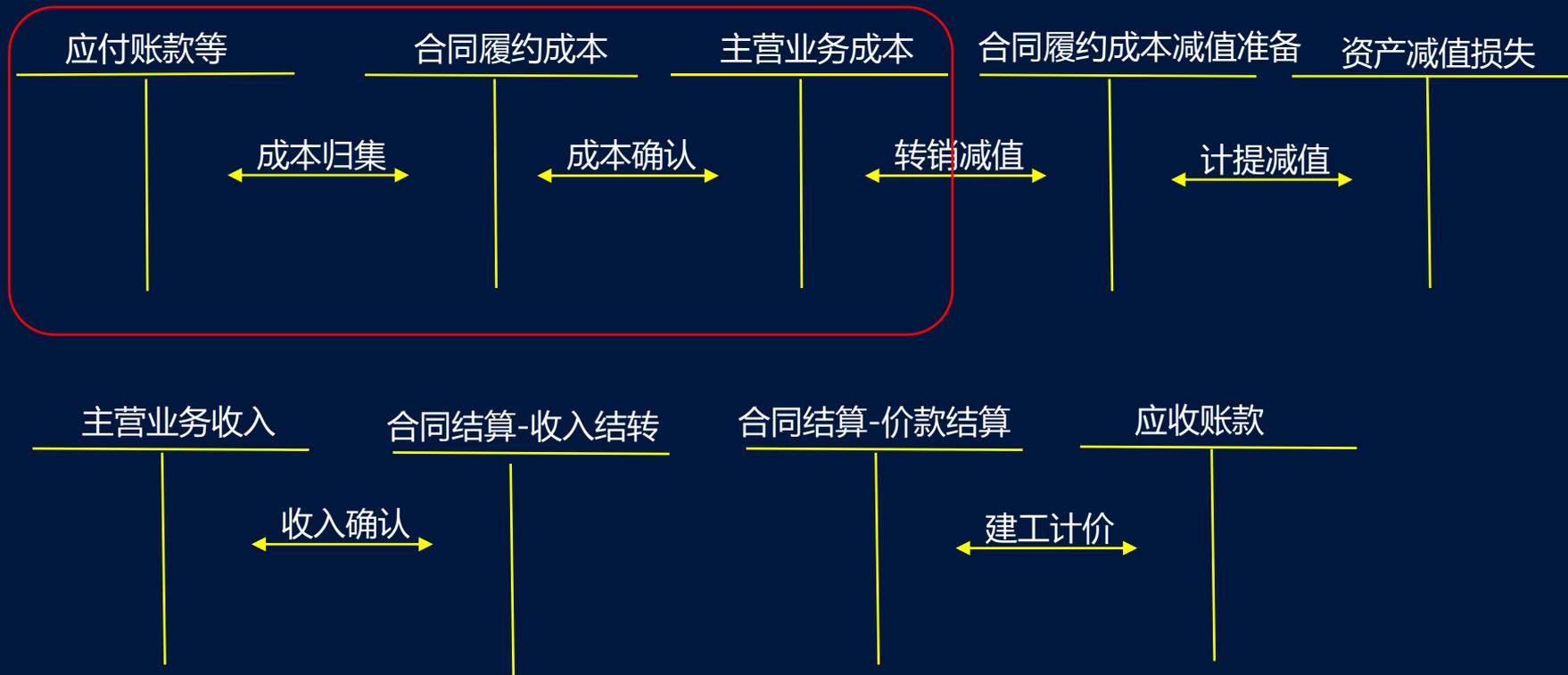


- 一、建筑施工企业成本费用的会计核算
- 二、建筑施工企业收入的会计核算

一、建筑施工企业成本费用的会计核算

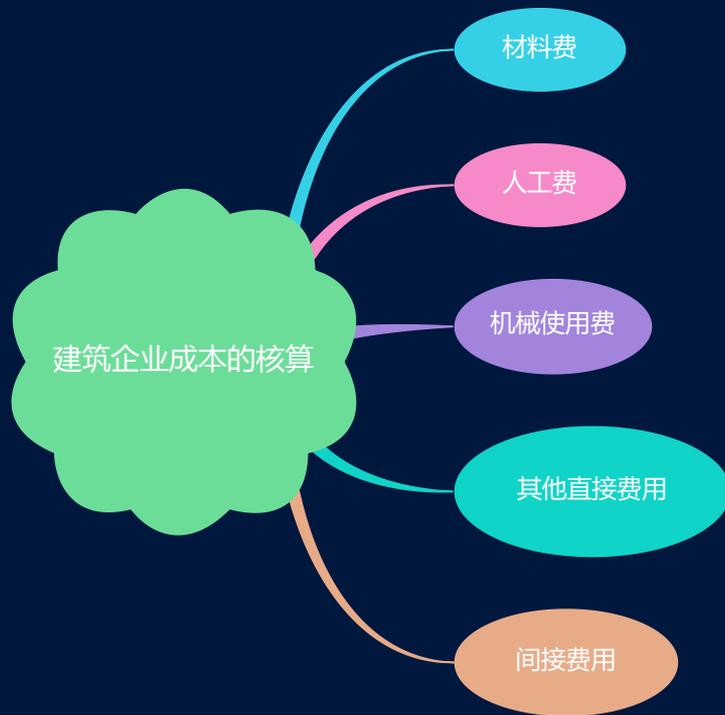


新收入准则下建筑企业收入成本核算流程



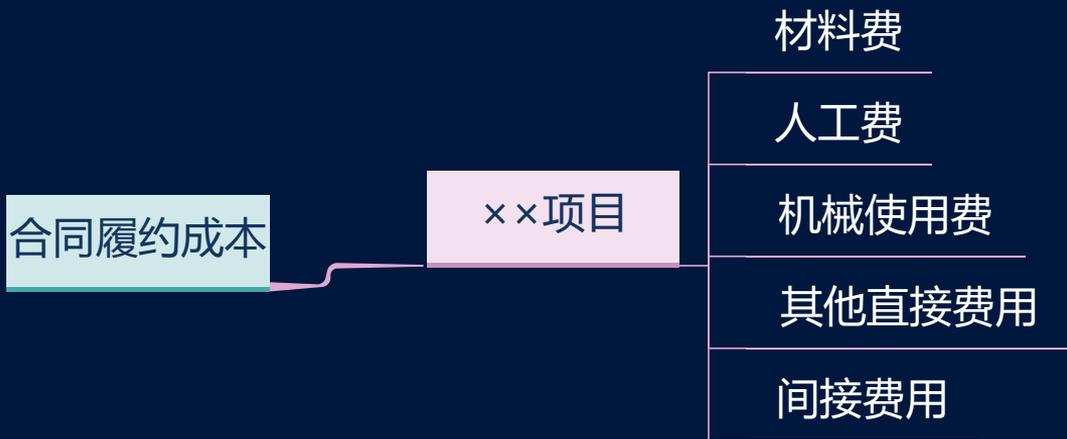


1. 建筑施工企业成本费用的会计核算





1. 建筑施工企业成本费用的会计核算





1.1 材料费核算

3、外购存货的核算

(1) 按照合同规定，预付货款的账务处理



【案例1】北京安丰建筑工程公司由甲建材公司采购工程项目施工过程中所需的板材一批，总价款为100万，按照合同相关规定应先支付10万元。以银行存款方式支付。

借：预付帐款—甲建材公司 100000

贷：银行存款 100000



1.1 材料费核算

2、材料入库，支付尾款的账务处理



【案例2】承接上例

材料已经验收入库，发票账单已到，注明金额100万元，增值税税额17万，余款以银行存款方式支付。

借：原材料—板材	1 000 000
应交税费—应交增值税（进项税额）	130 000
贷：预付帐款—甲建材公司	100 000
银行存款	1 030 000



1.1 材料费核算

3、领用材料

【案例3】北京安丰建筑工程有限公司的施工部门11月份领用的板材为90000元，用于工程施工。

本月领用板材

借：合同履行成本——材料费 90 000

贷：原材料——板材 90 000



1.1 材料费核算

4、材料入库，**发票账单未到，款未付**（暂估入库）



【案例4】北京安丰建筑工程有限公司由乙建材公司采购工程项目施工过程中所需的保温材料一批，材料已经办理入库手续，发票账单尚未收到。（暂估价值为10万）

借：原材料—保温材料 100 000

贷：应付账款—应付暂估材料款—乙建材公司100 000



1.1 材料费核算

冲回暂估时的账务处理：

借：原材料—保温材料 -100 000

贷：应付帐款—应付暂估材料款—乙建材公司 -100000

根据已到的发票账单做正确处理，例如收到增值税专用发票账单的金额为11万，增值税税额为1.43万，货款尚未支付

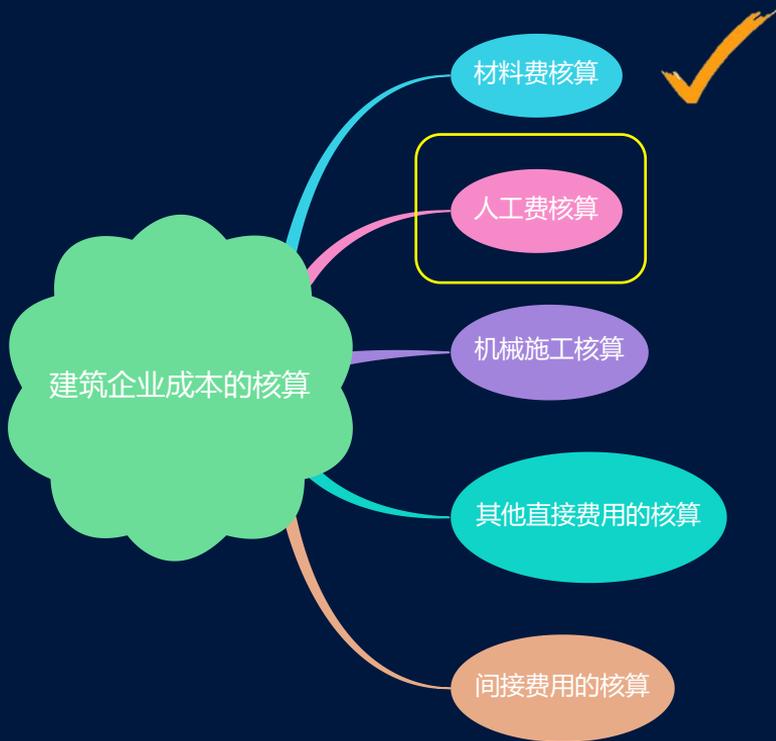
借：原材料—保温材料 110 000

 应交税费-应交增值税（进项） 14 300

贷：应付帐款—应付材料款—乙建材公司 124 300



1.2 人工费核算





1.2 人工费核算

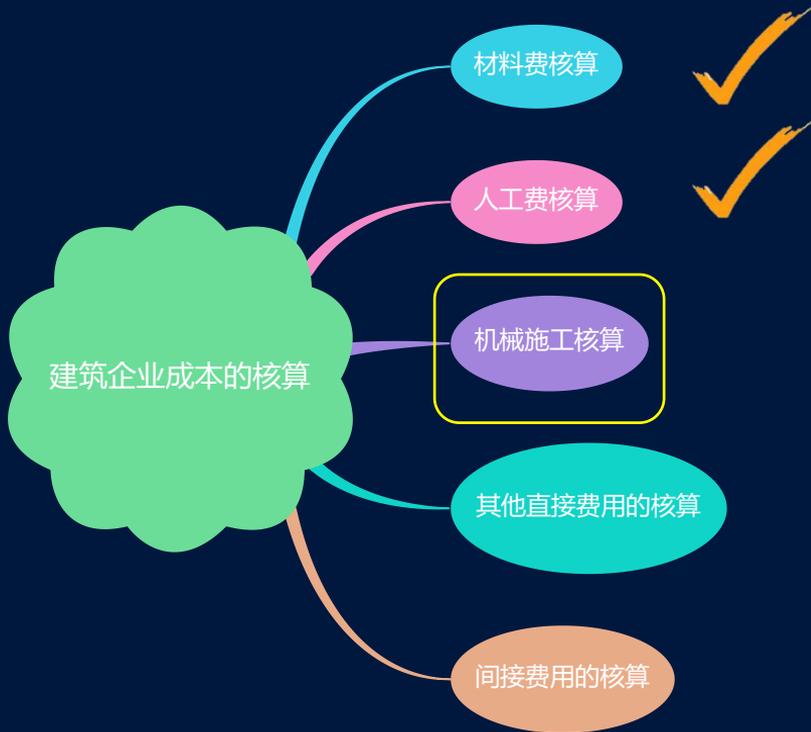
【案例1】北京安丰建筑工程有限公司2021年10月A项目应发工资50万，其中，工程项目部直接施工人工工资30万，工程项目部管理人员工资100 000元，公司管理部门工资100 000元。



借： 合同履行成本——A项目——人工费	300 000
合同履行成本——A项目——间接费用	100 000
管理费用——工资	100 000
贷： 应付职工薪酬——工资	500 000

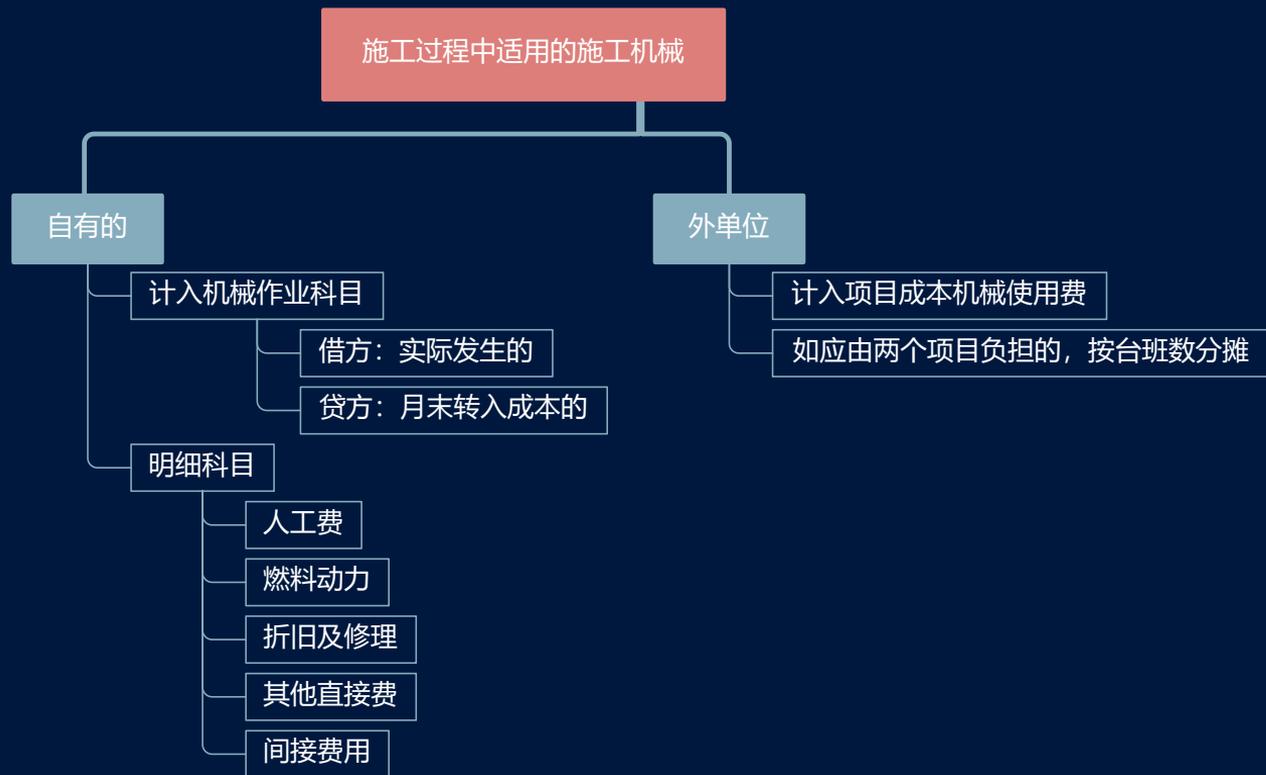


1.3 机械施工核算





1.3 机械施工核算





1.3 机械施工核算

【案例1】北京安丰建筑工程有限公司租赁一台塔吊用于B项目施工，每月租金5650元（含税），月末收到租赁公司开具增值税专用发票5650元，款项以银行转账支付。

借：合同履行成本——B项目——机械使用费	5000
应交税费——应交增值税——进项税额	650
贷：银行存款	5650



1.3 机械施工核算

【案例2】北京安丰建筑工程有限公司自有挖掘机一台，2021年11月份共发生下列费用：应付汽车驾驶人员的工资5000元，领用燃料700元，计提折旧额为1000元，领用机械配件300元。

借：机械作业—挖掘机—人工费	5000
机械作业—挖掘机—燃料动力费	700
机械作业—挖掘机—折旧费	1000
机械作业—挖掘机—其他直接费用	300
贷：应付职工薪酬—工资	5000
原材料—燃料	700
累计折旧	1000
原材料—机械配件	300



1.3 机械施工核算

机械作业成本的分配：机械台班分配法

机械台班分配法是按各工程成本核算对象实际使用施工机械的台班数进行分配的方法，计算公式如下：

某种机械的每台班实际成本 = $\frac{\text{该种机械本月实际发生的费用总额}}{\text{该种机械本月实际工作的台班数}}$

某工程成本核算对象应分配的某种机械使用费 = 该工程成本核算对象实际使用台班数 × 某种机械的每台实际成本



1.3 机械施工核算

【案例3】北京安丰建筑工程有限公司自有的挖掘机本月实际发生机械作业费用总额为7000元，本月实际工作70个台班，其中为厂房工程工作30个台班，为办公楼工程工作40个台班。

计算每台班实际成本 = $7000 \div (30 + 40) = 100$ / 台班

厂房工程应分配的挖掘机使用费为 $100 \times 30 = 3000$

办公楼工程应分配的挖掘机使用费为 $100 \times 40 = 4000$

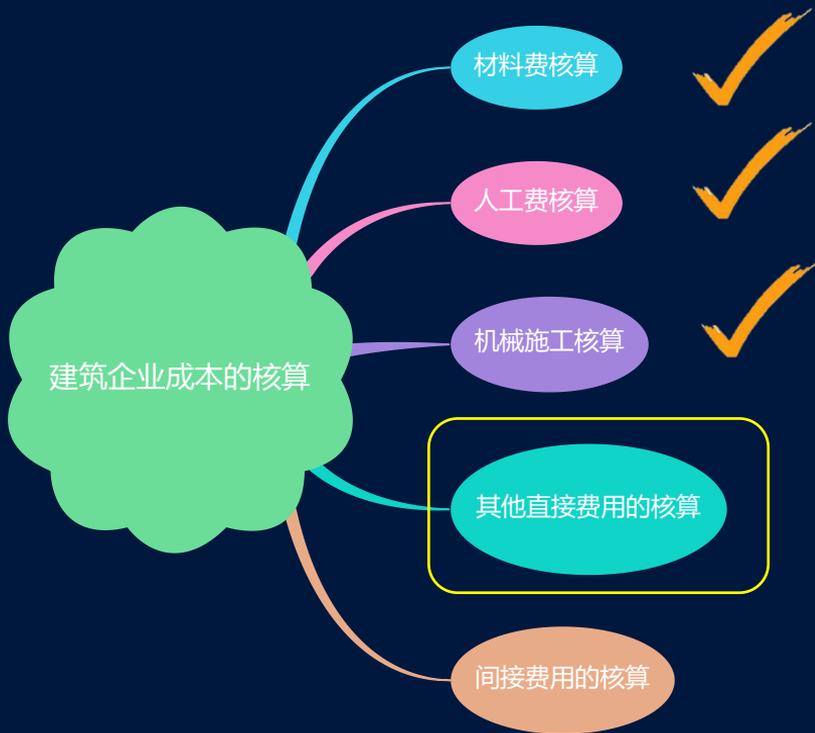
借：合同履约成本——厂房工程——机械使用费 3000

 合同履约成本——办公楼工程——机械使用费 4000

贷：机械作业——挖掘机 7000



1.4 其他直接费用的核算





1.4 其他直接费用的核算

【案例】2021年12月，安丰建筑工程因某道路施工场地狭窄，水泥、砂石等需要二次搬运，发生搬运费10000元，以现金方式道路商砼试件发生试验费5000元，银行存款方式支付设计费3000元。

借：合同履行成本—某道路工程——其他直接费 10 000

贷：应付职工薪酬 10 000

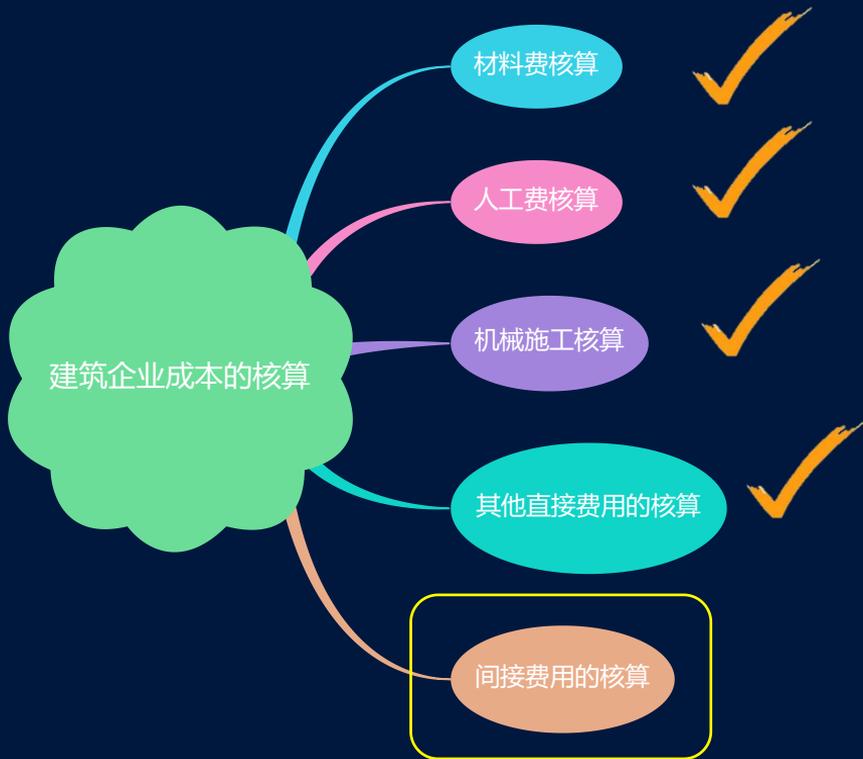
借：合同履行成本—某道路工程—其他直接费 8000

贷：库存现金 5 000

银行存款 3 000



1.5 间接费用的核算





1.5 间接费用的核算

1、间接费用核算的内容





1.5 间接费用的核算

【案例】北京安丰建筑工程公司2021年12月间接费用发生额为30万元，其中：支付现场管理人工工资100 000元，支付固定资产折旧费5 000元，支付办公费5 000元，差旅费10 000元，临时设施摊销费5 000元。

借：合同履行成本—间接费用—管理人工工资	100 000
合同履行成本—间接费用—折旧及修理	5 000
合同履行成本—间接费用—办公费	5 000
合同履行成本—间接费用—差旅费	10 000
合同履行成本—间接费用—临时设施摊销费	5 000
贷：应付职工薪酬	100 000
累计折旧	5 000
库存现金	15 000
临时设施摊销	5 000



1.5 间接费用的核算

2、周转材料与低值易耗品的核算

一次转销法

购入时	借：周转材料—低值易耗品 贷：银行存款/应付账款
领用时— 次转销的	借：合同履行成本 贷：周转材料—低值易耗品



1.5 间接费用的核算

五五摊销

采购时	借：周转材料—低值易耗品—在库 100% 贷：银行存款/应付账款
	借：周转材料—低值易耗品—在用 100% 贷：周转材料—低值易耗品—在库
第一次领用时	借：合同履行成本—间接费用 50% 贷：周转材料—低值易耗品摊销—摊销50%
第二次领用时	借：合同履行成本—间接费用 50% 贷：周转材料—低值易耗品摊销—摊销50% 借：周转材料—低值易耗品—摊销100% 贷：周转材料——低值易耗品—在用100%



1.5 间接费用的核算

④出售或报废时

借： 合同履约成本——间接费用/银行存款

 贷： 周转材料——低值易耗品

非正常损耗计入营业外支出



1.5 间接费用的核算

3、间接费用的分配

$$\text{间接费用分配率} = \frac{\text{当期实际发生的间接费用总额}}{\text{当期各合同工程实际发生的直接费用或人工费之和}} \times 100\%$$

$$\text{某合同工程费应分担的间接费用} = \frac{\text{该合同工程实际发生的直接费用或人工费用}}{\text{直接费用或人工费用}} \times \text{间接费用分配率}$$



1.5 间接费用的核算

【案例】北京安丰建筑工程公司有三个工程项目，分别为甲项目、乙项目、丙项目。甲项目发生的直接人工费为100000，乙项目发生的直接人工费为70000，丙项目发生的直接人工费为110000，该施工区的间接费用折旧费为22400元。



1.5 间接费用的核算

项目	直接人工费 (元)
甲	100 000
乙	70 000
丙	110 000
合计	280 000

	总额
间接费用	22400

间接费用分配率 = $22400 \div (100000 + 70000 + 110000) \times 100\% = 8\%$

甲项目应负担间接费用 = $100000 \times 8\% = 8000$

乙项目应负担间接费用 = $70000 \times 8\% = 5600$

丙项目应负担间接费用 = $110000 \times 8\% = 8800$



1.5 间接费用的核算

账务处理如下：

借：合同履行成本——间接费用	22 400
贷：累计折旧	22 400
借：合同履行成本——甲项目	8 000
合同履行成本——乙项目	5 600
合同履行成本——丙项目	8 800
贷：合同履行成本——间接费用	22 400

二、建筑施工企业收入的会计核算





2.1 建筑施工企业收入的核算内容





2.2 建筑施工企业收入的核算方法

当期确认的收入 = 合同总收入 × 完工进度 - 前期已确认的收入

当期确认的成本 = 合同预计总成本 × 完工进度 - 前期已确认的成本



2.2 建筑施工企业收入的核算方法

1、根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定

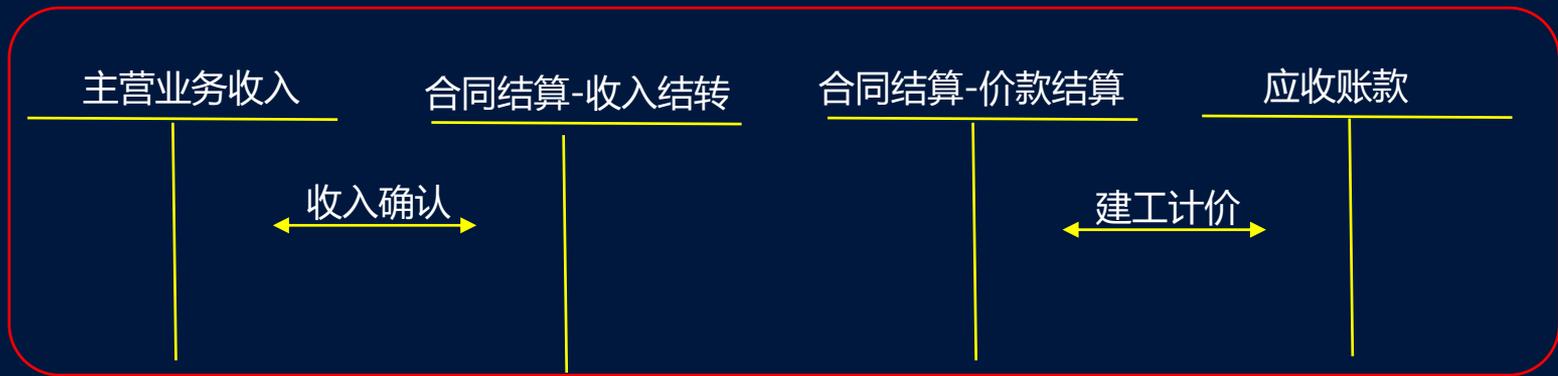
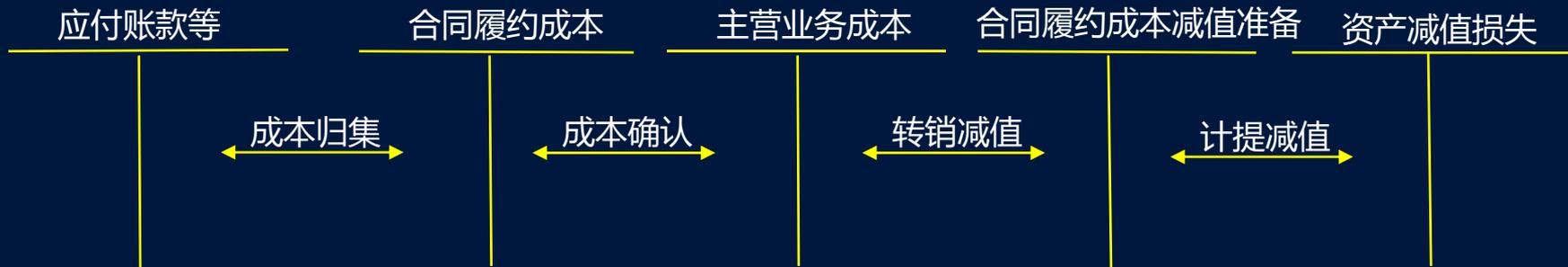
合同完工进度=累计实际发生的合同成本÷合同预计总成本×100%

2、根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定

合同完工进度=已经完成的合同工作总量÷合同预计总工作量
×100%

3、根据实际测定的完工进度确定

新收入准则下建筑企业收入成本核算流程





2.2 建筑施工企业收入的核算案例

2020年1月1日，甲公司与乙公司签订商品房建造工程合同：根据双方合同，该工程造价为630万元，工程期限为一年半，甲公司负责工程的施工及全面管理，乙公司按照第三方工程监理公司确认的工程完工程量，每半年与甲公司结算一次；预计2021年6月30日竣工；预计发生的总成本为400万元。

假定该建造工程整体构成单项履约义务，并属于某一时段履行的履约义务，甲公司采用成本法确定履约进度，增值税税率为9%，不考虑其他相关因素。上述价格均不含增值税。假定甲公司与乙公司发生结算时即发生增值税纳税义务，乙公司在实际支付工程价款的同时支付对应的增值税税款。



(1) 2020年1-6月实际发生工程成本时

借：合同履行成本 150
 贷：原材料、应付职工薪酬等 150

(2) 2020年6月30日

履约进度 = $150 \div 400 = 37.5\%$

合同收入 = $630 \times 37.5\% = 236.25$

借：合同结算—收入结转 236.25

贷：主营业务收入 236.25

借：主营业务成本 150

贷：合同履行成本 150

借：应收账款 272.5

贷：合同结算—价款结算 250

应交税费—应交增值税（销项税额） 22.5

借：银行存款 218

贷：应收账款 218

工程总价	630万元	
预计总成本	400万元	
2020年6月30日	累计成本	150万元
	结算价款	250万元
	实际收款	200万元

(3) 2020年7月1日—12月31日实际发生工程成本时

借：合同履行成本 150
 贷：原材料、应付职工薪酬等 150

工程总价		630万元
预计总成本		400万元
2020年6月30日	累计成本	150万元
	结算价款	250万元
	实际收款	200万元
2020年12月31日	累计成本	300万元
	结算价款	110万元
	实际收款	100万元

(4) 2020年12月31日

履约进度 = $300 \div 400 = 75\%$
 合同收入 = $630 \times 75\% - 236.25 = 236.25$

借：合同结算—收入结转 236.25
 贷：主营业务收入 236.25

借：主营业务成本 150
 贷：合同履行成本 150

借：应收账款 119.9
 贷：合同结算—价款结算 110
 应交税费—应交增值税（销项税额） 9.9

借：银行存款 109
 贷：应收账款 109

(5) 2021年1月1日—6月30日实际发生工程成本时:	
借: 合同履行成本 110	贷: 原材料、应付职工薪酬等 110
(6) 2021年6月30日	
当日已经竣工, 完工进度为100%	
合同收入 = $630 - 236.25 - 236.25 = 157.5$	
借: 合同结算—收入结转 157.5	贷: 主营业务收入 157.5
借: 主营业务成本 110	贷: 合同履行成本 110
借: 应收账款 294.3	贷: 合同结算—价款结算 270
	应交税费—应交增值税 (销项税额) 24.3
借: 银行存款 363	贷: 应收账款 363

工程总价		630万元
预计总成本		400万元
2020年6月30日	累计成本	150万元
	结算价款	250万元
	实际收款	200万元
2020年12月31日	累计成本	300万元
	结算价款	110万元
	实际收款	100万元
2021年6月30日	累计成本	410万元
	结算价款	270万元
	实际收款	330万元

谢谢!

