

会计实务示范手册系列丛书

建筑施工企业

会计实务示范手册

JIAN ZHU SHI GONG QI YE
KUAI JI SHI WU SHI FAN SHOU C

◆根据最新准则编写 ◆强调理论，注重实战 ◆案例丰富全面 ◆账务处理清晰

主编 / 周荣月 张海

SPM

南方出版传媒

广东经济出版社

会计实务

列丛书

建筑施工企业

会计实务示范手册

JIAN ZHU SHI GONG QI YE
KUAI JI SHI WU SHI FAN SHOU C E

主编 / 周荣月 张海

南方出版传媒
广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

建筑施工企业会计实务示范手册 / 周荣月, 张海主编. —广州:
广东经济出版社, 2015. 7

ISBN 978 - 7 - 5454 - 4002 - 7

I. ①建… II. ①周… ②张… III. ①建筑企业 - 工业会计 - 手册 IV. ①F407. 967. 2 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 099837 号

出版 发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11 ~ 12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	广东省农垦总局印刷厂 (广州市天河区棠东横岭三横路 11-13 号)
开本	787 毫米 × 1092 毫米 1/16
印张	16.5 2 插页
字数	371 000 字
版次	2015 年 7 月第 1 版
印次	2015 年 7 月第 1 次
印数	1 ~ 4 000
书号	ISBN 978 - 7 - 5454 - 4002 - 7
定价	43.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 37601950 邮政编码: 510075

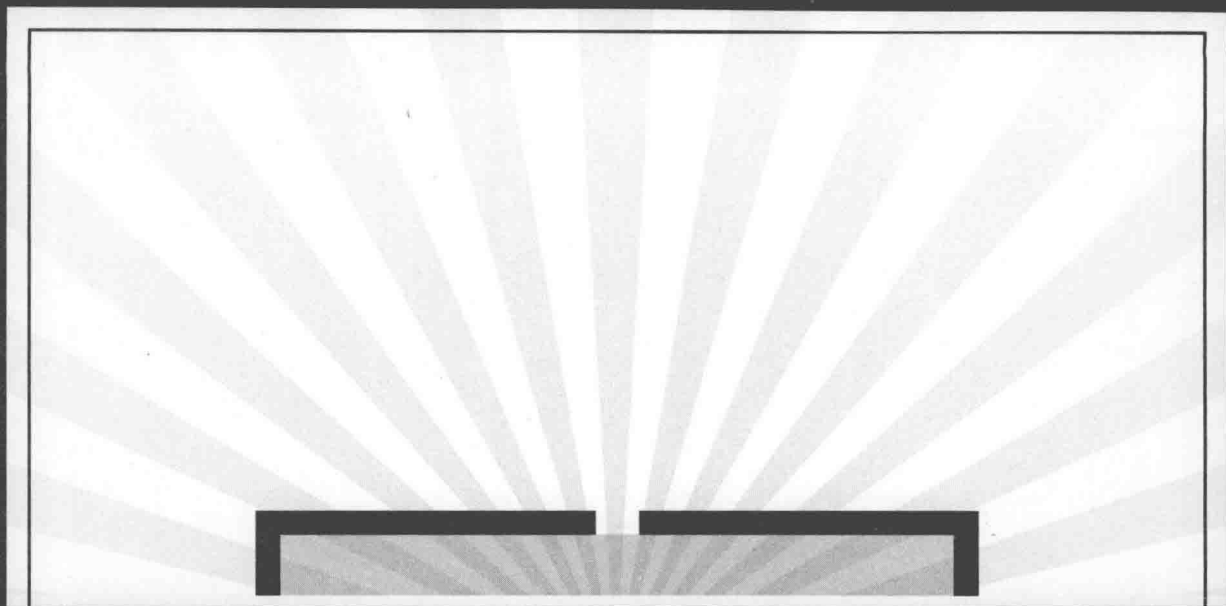
邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601980 营销网址: <http://www.gebook.com>

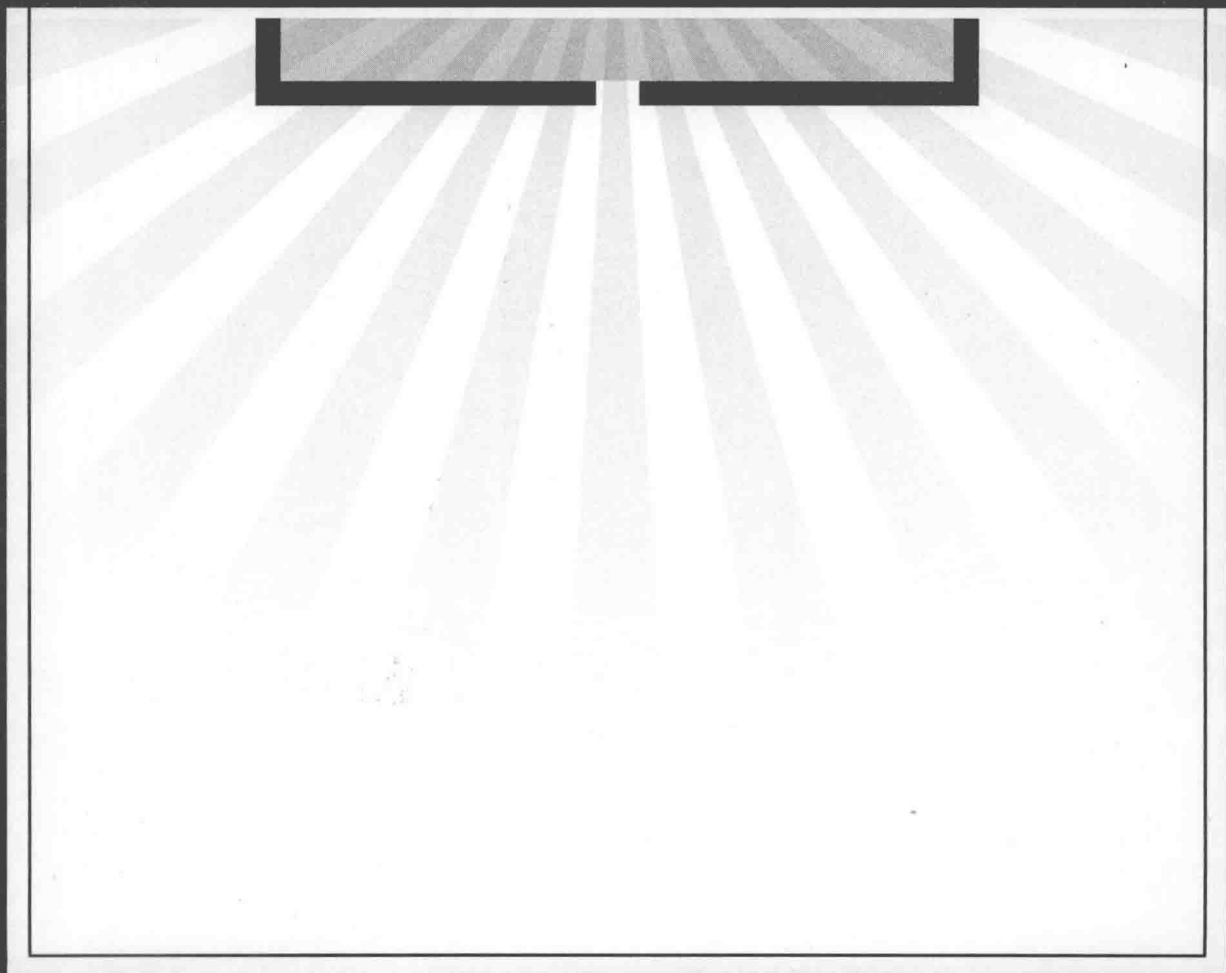
广东经济出版社新浪官方微博: <http://e.weibo.com/gebook>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •



◆根据最新准则编写 ◆强调理论，注重实战 ◆案例丰富全面 ◆账务处理清晰



前 言

施工企业在经营上具有造价高、周期长等特点，决定了施工企业在施工过程中需垫支大量的资金。因此，除个别工期较短、造价较低的工程采用竣工后一次性结算价款的方法外，大多数工程都采用按月结算、分段结算等方法。为进一步解决施工企业垫支资金较多的问题，须向发包单位或建设单位预收工程款和备料款，待办理工程价款结算时，再予以扣还。由于施工周期长，对于跨年度施工的工程，施工企业还需要根据工程的完工进度，采用完工百分比法分别计算和确认各年度的工程价款结算收入和工程施工费用，以确定各年的经营成果。

建筑产品具有多样性和施工项目单件性等特点，在会计核算上不能根据一定时期内发生的全部施工生产费用和完成的工程数量来计算各项工程的单位成本，而必须按照承包的每项工程分别归集施工生产费用，单独计算每项工程成本。即建筑产品的多样性和施工项目的单件性，决定了施工企业的工程成本核算对象经常发生变化，施工生产费用的归集和分配必须紧紧围绕着确定的工程成本核算对象来进行，严格遵循收入与费用配比的会计原则。同时，由于不同建筑产品之间差异大、可比性差，不同建筑产品之间的实际成本不便进行比较，因此，施工企业工程成本的分析、控制和考核不是以可比产品成本为依据，而是以预算成本为依据。

建筑施工企业的产品特点和生产经营特点，决定了建筑施工企业独特的核算组织形式和特有的账务处理方法。在遵循《企业会计准则》和《小企业会计准则》，并参照财政部新颁布的《企业产品成本核算制度》的基础上，我们组织了会计理论界的专家和具有多年建筑施工企业从业经验的实务工作者编写了这本《建筑施工企业会计实务示范手册》。

全书分为14个章节，从货币资金到所有者权益以及财务报告，分别介绍了会计核算的范围、规范、注意事项、核算依据、计算方法，然后紧扣建筑施工企业的业务特点，通过业务介绍、实例示范，突出建筑施工企业成本核算和收入与成本结转环节，并且对建筑劳务、装饰装修等建筑施工的延伸业务做了详尽的介绍，使读者能够在掌握建筑施工企业核算的基础上，熟悉建筑劳务、装饰装修等建筑施工延伸业务会计实务的具体工作。

在本书的编写过程中，我们改变了过去理论部分长篇累牍、实务部分原始单据复制罗列的编写风格，使用通俗的语言，简明扼要地介绍基本的原理和方法；使用贴近实务的典型案列，清晰示范账务处理流程。我们相信通过本书对该行业完整的知识体系铺垫、清晰的会计核算规范、贴切的实务业务描述、手把手的记账凭证示范，能够让读者分层次地了解、熟悉、掌握该行业的会计实务操作方法，并为之向更高层次迈进提供帮助。

本书可作为会计或税务实务工作者的工具书，大中专院校财务会计专业相关学生教材，各种培训机构的培训教材或参考书，会计或税务爱好者的自学指导书。

由于编写时间仓促，书中难免存在不足之处，再次恳请读者谅解，并希望读者提出宝贵意见，以便我们日后修订完善。

目 录

第1章 货币资金的会计核算

1.1 货币资金概述	3
1.2 库存现金的核算	6
1.3 银行存款的核算	9
1.4 其他货币资金的核算	12

第2章 往来款项的会计核算

2.1 资产类往来款项科目的核算	17
2.2 负债类往来款项科目的核算	24

第3章 建筑施工企业的成本核算

3.1 成本核算概述	31
3.2 原材料的会计核算	34
3.3 委托加工物资的会计核算	48
3.4 周转材料的会计核算	50
3.5 存货清查的会计核算	56
3.6 工程施工的会计核算	61

第4章 长期资产的会计核算

4.1 长期资产概述	77
4.2 固定资产的会计核算	78

4.3 无形资产的会计核算	85
4.4 投资性房地产的会计核算	89
第5章 银行借款业务的会计核算	
5.1 短期借款的会计核算	97
5.2 长期借款的会计核算	99
第6章 应付职工薪酬业务的会计核算	
6.1 应付职工薪酬的核算内容	105
6.2 应付职工薪酬的核算示范	106
第7章 应交税费业务的会计核算	
7.1 应交税费的核算内容	111
7.2 应交税费的核算示范	112
第8章 主营业务收入与成本的会计核算	
8.1 营业收入与成本概述	121
8.2 主营业务收入与成本的核算	124
8.3 其他业务收入与成本的核算	145
第9章 期间费用的会计核算	
9.1 销售费用的核算	155
9.2 管理费用的核算	157
9.3 财务费用的核算	159
第10章 营业外收支业务的会计核算	
10.1 营业外收入的核算	165
10.2 营业外支出的核算	167

第 11 章 所有者权益业务的会计核算

11.1 实收资本的核算	171
11.2 资本公积的核算	171
11.3 留存收益的核算	173

第 12 章 建筑劳务的会计核算

12.1 劳务成本的核算	179
12.2 营业收入与成本的核算	184

第 13 章 装饰装修的会计核算

13.1 工装营业收入与成本的核算	195
13.2 家装营业收入与成本的核算	203

第 14 章 财务报告

14.1 财务报告概述	211
14.2 资产负债表	213
14.3 利润表	225
14.4 现金流量表	231
14.5 所有者权益变动表	241
14.6 会计报表附注	247
14.7 财务情况说明书	254

第 1 章

货币资金的会计核算

货币资金是指在企业生产经营过程中处于货币形态的资产，它是企业中最活跃的资金，流动性强，是企业的重要支付手段和流通手段。

货币资金作为资产负债表中的一个流动资产项目，按其形态和用途不同可分为库存现金、银行存款和其他货币资金。

1.1 货币资金概述

1.1.1 货币资金的特点

货币资金是指可以立即投入流通,用以购买商品或劳务、用以偿还债务的交换媒介物。作为企业生产经营过程中不可缺少的一部分,货币资金有以下特点:

特点	内容
流动性强	在流动资产中,货币资金的流动性最强,并且是唯一能够直接转化为其他任何资产形态的资产,也是唯一能代表企业现实购买力水平的资产
管理严格	货币资金的流动性又决定了国家对其管理要求的严格性,建立有效的内部控制制度以确保货币资金的有效使用和安全完整
经营必需	为确保生产经营活动的正常进行,企业必须拥有一定数量的货币资金,以便购买材料、缴纳税金、发放工资、支付利息及股利或进行投资等

1.1.2 货币资金的相关规定

1. 现金管理制度。

(1) 现金的支付范围。

现金的支付范围包括:职工工资、津贴;个人劳务报酬;根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金;各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出;向个人收购农副产品和其他物资的款项;出差人员必须随身携带的差旅费;结算起点以下的零星支出;中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。

(2) 现金的库存限额。

现金的库存限额是指为了保证企业日常零星开支的需要,允许单位留存现金的最高数额。这一限额由开户银行根据单位的实际需要核定,一般按照单位3~5天日常零星开支的需要确定,边远地区和交通不便的地区开户银行的库存现金限额,可按多于5天但不超过15天的日常零星开支的需要确定。

(3) 现金收支的规定。

现金收支过程中不得“坐支”现金;收支的现金必须入账;不准用不符合国家统一的会计制度的凭证顶替库存现金,即不得“白条顶库”;不准谎报用途套取现金;不

准用银行账户代其他单位和个人存入或支取现金；不准用单位收入的现金以个人名义存入储蓄；不准保留账外公款，即不得“公款私存”，不得设置“小金库”等。

(4) 现金盘点的规定。

应建立健全库存现金的定期盘点和不定期盘点相结合的制度；清查的方法主要是实地盘点；清查包括出纳人员自查和清查小组监盘两种清查形式。出纳人员应当每日清点现金。

由清查小组进行的监盘，应在清查小组人员在现场的情况下，由出纳人员清点现金，核对账款。清查中发现用借条、白条等不符合会计制度的凭证顶替现金时，应按规定处理纠正。清查后，根据清查结果填写现金盘点报告单，写明现金实存、账存及盈亏情况，并据以编制会计分录。

2. 银行账户分类。

(1) 基本存款账户。

企业办理日常转账结算和现金收付的账户，工资、奖金等现金的支取只能通过本账户办理。企业可以自主选择银行，银行也可以自主选择存款人。但一个企业只能选择一家银行的一个营业机构开立一个基本存款账户，不得在多家银行机构同时开立基本存款账户。

(2) 一般存款账户。

企业因借款或其他结算需要在基本存款账户开户银行以外的银行营业机构开立的银行结算账户，可以通过本账户办理转账结算和现金交存，但不能办理现金的支取。

(3) 临时存款账户。

企业因临时需要并在规定期限内使用而开立的账户，本账户可以办理转账和根据国家现金管理的规定办理现金收付。

(4) 专用存款账户。

企业为对其特定用途资金进行专项管理和使用而开立的账户。

3. 其他货币资金的内容。

(1) 银行汇票存款。

由出票银行签发的，由其在见票时按照实际结算金额无条件支付给收款人或者持票人的票据。

(2) 银行本票存款。

由银行签发的，承诺自己在见票时无条件支付确定的金额给收款人或者持票人的票据。

(3) 信用卡存款。

企业为取得信用支付而存入银行信用卡专户的款项。

(4) 存出投资款。

企业已存入证券公司专款账户但尚未进行投资的资金。

(5) 外埠存款。

企业为了到外地进行临时或零星采购，而汇往采购地银行开立采购专户的款项。

1.1.3 货币资金的核算内容

货币资金核算包括“库存现金”“银行存款”“其他货币资金”三个会计科目，各科目进行明细核算，借记增加贷记减少，期末余额在借方，表示期末货币资金的实有数。

会计科目	核算内容
库存现金	库存现金通常是指存放于企业财会部门、由出纳人员经营的货币 库存现金是企业流动性最强的资产，企业应当严格遵守国家有关现金管理制度，正确进行现金收支的核算，监督现金使用的合法性与合理性 为了全面、连续地反映和监督库存现金的收支和结存情况，企业应当设置现金总账和现金日记账，分别进行企业库存现金的总分类核算和明细分类核算
银行存款	银行存款是企业存放在银行或其他金融机构的货币资金 企业应根据业务需要，按照规定在其所在地银行开设账户，运用所开设的账户，进行存款、取款以及各种收支转账业务的结算 企业应当设置银行存款总账和银行存款日记账，分别进行银行存款的总分类账核算和明细分类核算。企业可按开户银行和其他金融机构、存款种类等设置“银行存款日记账”，根据收付款凭证，按照业务的发生顺序逐笔登记。每日终了，应结出余额
其他货币资金	其他货币资金是指企业除现金、银行存款以外的其他各种货币资金，主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款和外埠存款等

1.2 库存现金的核算

1.2.1 库存现金收支的核算

1. 库存现金收支的核算内容。

业务类型	会计分录
库存现金增加	借：库存现金 贷：相关科目
库存现金减少	借：相关科目 贷：库存现金

2. 库存现金收支的核算示范。

【例 1-1】苏州泽润工程建设有限公司 2013 年 3 月 1 日处置工地暂存钢筋等建筑垃圾，收取现金 10 000 元。

账务处理如下：

记账凭证

2013 年 3 月 1 日

第 号

摘要	总账科目	明细科目	三级明细	借方	贷方	记账
处置建筑垃圾	库存现金			10 000		
	营业外收入				10 000	
附件： 张						
合计				10 000	10 000	

会计主管：××× 记账：××× 复核：××× 出纳：××× 制单：×××

【例 1-2】苏州泽润工程建设有限公司 2013 年 3 月 2 日将收取的现金 10 000 元送存银行。

账务处理如下：

记账凭证

2013年3月2日

第 号

摘要	总账科目	明细科目	三级明细	借方	贷方	记账
送存现金	银行存款	建行城中支行		10 000		
	库存现金				10 000	
附件： 张						
合计				10 000	10 000	

会计主管：××× 记账：××× 复核：××× 出纳：××× 制单：×××

1.2.2 库存现金清查的核算

1. 库存现金清查的核算内容。

业务类型		会计分录
现金短缺	发现现金短缺时	借：待处理财产损溢 贷：库存现金
	查明原因（或无法查明原因）后	借：管理费用（或其他应收款） 贷：待处理财产损溢
现金溢余	发现现金溢余时	借：库存现金 贷：待处理财产损溢
	查明原因（或无法查明原因）后	借：待处理财产损溢 贷：营业外收入（或其他应付款）

2. 库存现金清查的核算示范。

【例1-3】2013年5月31日，苏州泽润工程建设有限公司组织现金盘点，并编制现金盘点表，发现现金短缺100元。经查，原因为出纳人员唐美失职造成的，经批准由出纳人员赔偿。

账务处理如下：

记账凭证

2013年5月31日

摘要	总账科目	明细科目	三级明细	借方	贷方	记账
现金盘亏	待处理财产 损溢	待处理流动 资产损溢		100		
	库存现金				100	
附件： 张						
合计				100	100	

会计主管：××× 记账：××× 复核：××× 出纳：××× 制单：×××

记账凭证

2013年5月31日

第 号

摘要	总账科目	明细科目	三级明细	借方	贷方	记账
出纳赔偿	其他应收款	唐美		100		
	待处理财产 损溢	待处理流动 资产损溢			100	
附件： 张						
合计				100	100	

会计主管：××× 记账：××× 复核：××× 出纳：××× 制单：×××

【例1-4】2013年6月30日，苏州泽润工程建设有限公司组织现金盘点，并编制现金盘点表，发现现金盈余200元。经查，原因不明，经批准转入营业外收入。

账务处理如下：