

普通高等教育工程造价类专业“十二五”系列规划教材

建筑施工企业会计

COST ENGINEERING

吕孝侠 编著



免费电子课件



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

普通高等教育工程造价类专业“十二五”系列规划教材

建筑施工企业会计

吕孝侠 编著

机械工业出版社

本书在介绍会计基本理论知识的基础上,全面、系统地阐述了建筑施工企业会计核算实务的具体方法,列举了大量的建筑施工企业施工生产中的实务案例,在一般会计核算业务的基础上,突出了临时设施的核算、工程成本核算、工程价款结算、建造合同收入核算等特有的会计核算内容,具有较强的实用性和可操作性。

为了帮助学生更好地理解所学理论,提高学生的实务处理能力,缩短理论与实践的距离,尽快适应建筑施工企业会计岗位工作,本书各章内容后均配有思考题、单项选择题、多项选择题、判断题等多种强化训练题及实际业务处理题,以方便学生学习和进行实务训练。

本书既可作为建筑类普通本科院校会计学、工程造价、工程管理专业的专业课教材,也可用于相关专业的建筑施工企业会计课程的教学,还可作为建筑施工企业会计人员继续教育用书和相关人员自学参考用书。

本书配有 ppt 电子课件和章后习题答案,免费提供给选用本书的授课教师。需要者请登录机械工业出版社教育服务网(www.cmpedu.com)注册下载,或根据书末的“信息反馈表”索取。

图书在版编目(CIP)数据

建筑施工企业会计 / 吕孝侠编著. —北京:机械工业出版社, 2015.6

普通高等教育工程造价类专业“十二五”系列规划教材
ISBN 978-7-111-49784-4

I. ①建… II. ①吕… III. ①建筑企业—工业会计—高等学校—教材 IV. ①F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 061281 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑:刘涛 责任编辑:刘涛 马碧娟 冯钹

责任校对:张力 封面设计:马精明

责任印制:乔宇

北京铭成印刷有限公司印刷

2015 年 6 月第 1 版第 1 次印刷

184mm×260mm·22.5 印张·549 千字

标准书号:ISBN 978-7-111-49784-4

定价:45.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

电话服务

网络服务

服务咨询热线:010-88379833

机工官网:www.cmpbook.com

读者购书热线:010-88379649

机工官博:weibo.com/cmp1952

教育服务网:www.cmpedu.com

封面无防伪标均为盗版

金书网:www.golden-book.com

普通高等教育工程造价类专业“十二五”系列规划教材

编 审 委 员 会

主任委员：尹贻林

副主任委员：吴佐民 王传生 陈起俊 李建峰 周和生

刘元芳 邹坦

委 员：(按姓氏笔画排序)

马楠 王来福 李伟 刘涛 闫瑾

严玲 张建平 张敏莉 陈德义 周海婷

柯洪 荀志远 徐学东 陶学明 晏兴威

曾繁伟 董士波 解本政 谭敬胜

序 一

1996年,原建设部和人事部联合发布了《造价工程师执业资格制度暂行规定》,工程造价行业期盼多年的造价工程师执业资格制度和工程造价咨询制度在我国正式建立。该制度实施以来,我国工程造价行业取得了以下三个方面的主要成就:

一是形成了独立执业的工程造价咨询产业。通过住房和城乡建设部标准定额司和中国建设工程造价管理协会(以下简称中价协),以及行业同仁的共同努力,造价工程师执业资格制度和工程造价咨询制度得以顺利实施。目前,我国已拥有注册造价工程师近11万人,甲级工程造价咨询企业1923家,年产值近300亿元,进而形成了一个社会广泛认同独立执业的工程造价咨询产业。该产业的形成不仅为工程建设事业做出了重要的贡献,也使工程造价专业人员的地位得到了显著提高。

二是工程造价管理的业务范围得到了较大的拓展。通过大家的努力,工程造价专业从传统的工程计价发展为工程造价管理,该管理贯穿于建设项目的全过程、全要素,甚至项目的全生命周期。造价工程师的地位之所以得以迅速提高就在于我们的业务范围没有仅仅停留在传统的工程计价上,而是与我们提出的建设项目全过程、全要素和全生命周期管理理念得到很好的贯彻分不开的。目前,部分工程造价咨询企业已经通过他们的工作成就,得到了业主的充分肯定,在工程建设中发挥着工程管理的核心作用。

三是通过推行工程量清单计价制度实现了建设产品价格属性从政府指导价向市场调节价的过渡。计划经济体制下实行的是预算定额计价,显然其价格的属性就是政府定价;在计划经济向市场经济过渡阶段,仍然沿用预算定额计价,同时提出了“固定量、指导价、竞争费”的计价指导原则,其价格的属性具有政府指导价的显著特征。2003年《建设工程工程量清单计价规范》实施后,我们推行工程量清单计价方式,该计价方式不仅是计价模式形式上的改变,更重要的是通过“企业自主报价”改变了建设产品的价格属性,它标志着我们成功地实现了建设产品价格属性从政府指导价向市场调节价的过渡。

尽管取得了具有划时代意义的成就,但是必须清醒地看到我们的主要业务范围还是相对单一、狭小,具有系统管理理论和技能的工程造价专业人才仍很匮乏,学历教育的知识体系还不能适应行业发展的要求,传统的工程造价管理体系部分已经不能适应构建适应我国法律框架和业务发展要求的工程造价管理的发展要求。这就要求我们重新审视工程造价管理的内涵和任务、工程造价行业发展战略和工程造价管理体系等核心问题。就上述三个问题笔者认为:

1. 工程造价管理的内涵和任务。工程造价管理是建设工程项目管理的重要组成部分,它是以建设工程技术为基础,综合运用管理学、经济学和相关的法律知识,为建设工程项目的工程造价的确定、建设方案的比选和优化、投资控制与管理提供智力服务。工程造价管理的任务是依据国家有关法律、法规和建设行政主管部门的有关规定,对建设工程实施以工程造价管理为核心的全面项目管理,重点做好工程造价的确定与控制,建设方案的优化,投资风险的控制,进而缩小投资偏差,以满足建设项目投资期望的实现。工程造价管理应以工程造价的相关合同管理为前提,以事前控制为重点,以准确工程计量与计价为基础,并通过

优化设计、风险控制和现代信息技术等手段，实现工程造价控制的整体目标。

2. 工程造价行业发展战略。一是在工程造价的形成机制方面，要建立和完善具有中国特色的“法律规范秩序，企业自主报价，市场形成价格，监管行之有效”工程价格的形成机制。二是在工程造价管理体系方面，构建以工程造价管理法律、法规为前提，以工程造价管理标准和工程计价定额为核心，以工程计价信息为支撑的工程造价管理体系。三是在工程造价咨询业发展方面，要在“加强政府的指导与监督，完善行业的自律管理，促进市场的规范与竞争，实现企业的公正与诚信”的原则下，鼓励工程造价咨询行业“做大做强，做专做精”，促进工程造价咨询业可持续发展。

3. 工程造价管理体系。工程造价管理体系是指建设工程造价管理的法律法规、标准、定额、信息等相互联系且可以科学划分的整体。制订和完善我国工程造价管理体系的目的是指导我国工程造价管理法制建设和制度设计，依法进行建设项目的工程造价管理与监督。规范建设项目投资估算、设计概算、工程量清单、招标控制价和工程结算等各类工程计价文件的编制。明确各类工程造价相关法律、法规、标准、定额、信息的作用、表现形式以及体系框架，避免各类工程计价依据之间不协调、不配套，甚至互相重复和矛盾的现象。最终通过建立我国工程造价管理体系，提高我国建设工程造价管理的水平，打造具有中国特色和国际影响力的工程造价管理体系。工程造价管理体系的总体架构应围绕四个部分进行完善，即工程造价管理的法规体系、工程造价管理标准体系、工程计价定额体系，以及工程计价信息体系。前两项是以工程造价管理为目的，需要法规和行政授权加以支撑，要将过去以红头文件形式发布的规定、方法、规则等以法规和标准的形式加以表现；后两项是服务于微观的工程计价业务，应由国家或地方授权的专业机构进行编制和管理，作为政府服务的内容。

我国从1996年才开始实施造价工程师执业资格制度，至今不过十几年的时间。天津理工大学在全国率先开设工程造价本科专业，2003年才获得教育部的批准。但是，工程造价专业的发展已经取得了实质性的进展，工程造价业务从传统概预算计价业务发展到了工程造价管理。尽管如此，目前，我国的工程造价管理体系还不够完善，专业发展正在建设和变革之中，这就急需构建具有中国特色的工程造价管理体系，并积极把有关内容贯彻到学历教育和继续教育中。2010年4月，笔者参加了2010年度“全国普通高等院校工程造价类专业协作组会议”，会上通过了尹贻林教授提出的成立“普通高等教育工程造价类专业‘十二五’系列规划教材”编审委员会的议题。我认为，这是工程造价专业发展的一件大好事，也是工程造价专业发展的一项重要基础工作。该套系列教材是在中价协下达的“造价工程师知识结构和能力标准”的课题研究基础上规划的，符合中价协对工程造价知识结构的基本要求，可以作为普通高等院校工程造价专业或工程管理专业(工程造价方向)的本科教材。2011年4月中价协在天津召开了理事长会议，会议决定在部分普通高等院校工程造价专业或工程管理专业(工程造价方向)试点，推行双证书(即毕业证书和造价员证书)制度，我想该系列教材将成为对认证院校评估标准中课程设置的重要参考。

该套教材体系完善，科目齐全，笔者虽未能逐一拜读各位老师的新作，进而加以评论，但是，我确信这又将是一个良好的开端，它将打造一个工程造价专业本科学历教育的完整结构，故笔者应尹贻林教授和机械工业出版社的要求，还是欣然命笔，写了一下对工程造价专业发展的一些个人看法，勉为其序。

序 二

进入 21 世纪,我国高等教育界逐渐承认了工程造价专业的地位。这是出自以下考虑:首先,我国三十余年改革开放的过程主要是靠固定资产投资拉动经济的迅猛增长,导致对计量计价和进行投资控制的工程造价人员的巨大需求,客观上需要在高校中办一个相应的本科专业来满足这种需求;其次,高等教育界的专家、领导也逐渐意识到一味追求宽口径的通才培养不能适用于所有高等教育形式,开始分化,即重点大学着重加强对学生培养的人力资源投资通用性的投入以追求“一流”,而对于更大多数的一般大学则着力加强对学生的人力资源投资专用性的投入以形成特色。工程造价专业则较好地体现了这种专用性,是一个活跃而精准满足了上述要求的小型专业。第三,大学也需要有一个不断创新的培养模式,既不能泥古不化,也不能随市场需求而频繁转变。达成上述共识后,高等教育界开始容忍一些需求大,但适应面较窄的专业。在十余年的办学历程中,工程造价专业周围逐渐聚拢了一个学术共同体,以“全国普通高等院校工程造价类专业协作组”的形式存在着,每年开一次会议,共同商讨在教学和专业建设中遇到的难题,目前已有近三十所高校的专业负责人参加了这个学术共同体,日显人气旺盛。

在这个学术共同体中,大家都认识到,各高校应因地制宜,创出自己的培养特色。但也要有一些核心课程来维系这个专业的正统和根基。我们把这个根基定为与大学生的基本能力和核心能力相适应的课程体系。培养学生基本能力是各高校基础课程应完成的任务,对应一些公共基础理论课程;而核心能力则是今后工程造价专业适应行业要求的培养目标,对应一些各高校自行设置各有特色的工程造价核心专业课程。这两类能力和其对应的课程各校均已达成共识,从而形成了这套“普通高等教育工程造价类专业‘十二五’系列规划教材”。以后的任务则是要在发展能力这个层次上设置各校特色各异又有一定共识的课程和教材,从英国工程造价(QS)专业的经验看,这类用于培养学生的发展能力的课程或教材至少应该有项目融资及财务规划、价值管理与设计方案优化、LCC 及设施管理等。那将是我们协作组今后的任务,可能要到“十三五”才能实现。

那么,高等教育工程造价专业的培养对象,即我们的学生应如何看待并使用这套教材呢?我想,学生应首先从工程造价专业的能力标准体系入手真正了解自己为适应工程造价咨询行业或业主方、承包商方工程计量计价及投资控制的需要而应当具备的三个能力层次体系,即成为工程造价专业人士必须掌握的基本能力、核心能力、发展能力入手,了解为适应这三类能力的培养而设置的课程,并检查自己的学习是否掌握了这几种能力。如此循环往复,与教师及各高校的教学计划互动,才能实现所谓的“教学相长”。

工程造价专业从一代宗师徐大图教授在天津大学开设的专科专业并在技术经济专业植入工程造价方向以来,在 21 世纪初由天津理工大学率先获教育部批准正式开设目录外专业,到本次教育部调整高校专业目录获得全国管理科学与工程学科教学指导委员会全体委员投票赞成保留,历时二十余载,已日臻成熟。期间徐大图教授创立的工程造价管理理论体系至今仍为后人沿袭,而后十余年间又经天津理工大学公共项目及工程造价研究所研究团队及开设

工程造价专业的近三十所高校同行共同努力，已形成坚实的教学体系及理论基础。在工程造价这个学术共同体中聚集了国家教学名师、国家精品课、国家级优秀教学团队、国家级特色专业、国家级优秀教学成果等一系列国家教学质量工程中的顶级成果，对我国工程造价咨询业和建筑业的发展形成强烈支持，贡献了自己的力量，得到了高等工程教育界的认同也获得世界同行们的瞩目。可以想见，经过进一步规划和建设，我国高等工程造价专业教育必将赶超世界先进水平。

天津理工大学公共项目与工程造价研究所(IPPCE)所长

尹贻林 博士 教授

前 言

建筑施工企业隶属于建筑业，是重要的物质生产部门，是指专门从事土木工程、房屋建设工程、设备安装工程和其他专业工程的生产性企业，是具有一定独立地位的劳务型营利性组织。随着我国市场经济的快速发展，建筑施工企业市场竞争的不断加剧，对建筑施工企业会计也提出了更高的要求。由于建筑施工企业存在着如建筑产品的固定性、施工生产的流动性、建筑产品的单件性、建筑生产的多样性和生产经营活动范围比较广泛、内容比较多等诸多特点，加之建筑施工企业会计也存在着“工程施工”“工程结算”“机械作业”等特有的会计账户，这些都决定了建筑施工企业会计与其他行业会计相比，有着一定的特殊性。

正因为建筑施工企业会计具有一定的特殊性，为了满足建筑施工企业管理和核算的需要，有必要对这些特殊性加以全面、系统的讲解和说明，为在校学生能够在最短的时间内掌握建筑施工企业会计核算的理论和实务操作技能，也为从事建筑施工企业会计核算工作的人员更好地为企业服务提供帮助，作者在阐述相关概念和会计理论的基础上，依据现行企业会计准则、会计准则应用指南、会计准则解释，结合建筑施工企业会计的特殊性和实际工作需要，编写了本书。

本书在介绍会计基本理论知识的基础上，全面、系统地阐述了建筑施工企业会计核算实务的具体方法，列举了大量建筑施工企业施工生产中的实务案例，在一般会计核算业务的基础上，突出了临时设施的核算、工程成本核算、工程价款结算、建造合同收入核算等特有的会计核算内容，具有较强的实用性和可操作性。

为了帮助学生更好地理解所学理论，提高学生的实务处理能力，缩短理论与实践的距离，尽快适应建筑施工企业会计岗位工作，本书各章内容后均配有思考题、单项选择题、多项选择题、判断题等多种强化训练题及实际业务处理题，以方便学生学习和进行实务训练。

作者在普通高等院校从事多年的建筑施工企业会计教学工作，具有丰富的教学经验，了解学生的学习需求，同时也了解现有人才市场对应用型人才的需求情况，因此，为了满足本科院校对应用型人才培养的需要，编写了这本实用的《建筑施工企业会计》，以帮助学生尽快掌握建筑施工企业会计理论及核算方法，使其能够快速地与用人单位对接。

本书主要用于建筑类普通本科院校会计学、工程造价、工程管理专业的专业课教学，也可用于相关专业的建筑施工企业会计课程的教学，还可作为建筑施工企业会计人员的继续教育用书和相关人员的自学参考用书。

本书由天津城建大学吕孝侠编写完成。

本书在编写过程中，得到多家建筑施工企业会计人员的大力支持，也参考了有关专家、学者的优秀著作、教材和其他相关文献，在此一并表示感谢！

由于时间和水平所限，书中不妥之处在所难免，恳请读者批评指正。

吕孝侠

目 录

序一
序二
前言

第一部分 建筑施工企业会计基础理论

第 1 章 总论	3	练习题	22
第一节 建筑施工企业的含义、类型及其生产经营的特点	3	第 2 章 会计核算方法	25
第二节 建筑施工企业会计的含义、特点及核算对象	5	第一节 建筑施工企业会计科目和账户	25
第三节 会计核算的基本前提及会计基础	8	第二节 复式记账法	30
第四节 会计目标与会计信息的质量要求	10	第三节 会计凭证	41
第五节 会计的职能	12	第四节 会计账簿	47
第六节 会计要素及会计等式	13	第五节 财产清查	57
第七节 会计方法	20	第六节 账务处理程序	65
思考题	22	思考题	68
		练习题	69

第二部分 建筑施工企业会计实务

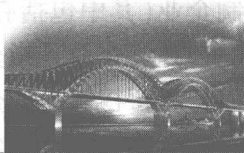
第 3 章 企业设立阶段业务核算	79	练习题	126
第一节 建筑施工企业的设立条件	79	第 6 章 存货业务核算	129
第二节 建筑施工企业设立环节的会计处理	81	第一节 存货概述	129
思考题	86	第二节 存货的初始计量	131
练习题	86	第三节 存货发出的计价	133
第 4 章 货币资金的核算	88	第四节 原材料的核算	136
第一节 库存现金的管理与核算	88	第五节 周转材料的核算	150
第二节 银行存款的账户管理与核算	91	第六节 其他存货的核算	154
第三节 其他货币资金的内容与核算	100	第七节 存货的期末计量	157
思考题	103	第八节 存货清查	160
练习题	103	思考题	161
第 5 章 往来结算业务核算	105	练习题	161
第一节 外部往来结算业务核算	105	第 7 章 固定资产和临时设施的核算	165
第二节 内部往来业务核算	123	第一节 固定资产的性质、分类及确认	165
思考题	125	第二节 固定资产的初始计量	168
		第三节 固定资产折旧	175

第四节	固定资产的后续支出	180	第七节	间接费用的核算	251
第五节	固定资产的处置	181	第八节	工程成本结算	257
第六节	固定资产减值	184	第九节	期间费用的核算	260
第七节	临时设施的核算	187	思考题		263
思考题		190	练习题		263
练习题		190	第 11 章	收入及工程价款结算的核算	
第 8 章	职工薪酬业务核算	193	第一节	收入概述	267
第一节	职工薪酬的含义及其内容	193	第二节	建造合同收入的核算	268
第二节	职工薪酬的计算	194	第三节	其他业务收入的核算	276
第三节	应付职工薪酬的确认和计量	196	第四节	工程价款结算的核算	279
第四节	应付职工薪酬的账务处理	196	思考题		282
思考题		203	练习题		283
练习题		203	第 12 章	利润及利润分配的核算	285
第 9 章	证券投资业务核算	205	第一节	利润的核算	285
第一节	证券投资的分类	205	第二节	利润分配的核算	293
第二节	交易性金融资产的核算	207	思考题		296
第三节	持有至到期投资的核算	209	练习题		296
第四节	可供出售金融资产的核算	214	第 13 章	财务报告	299
第五节	长期股权投资的核算	217	第一节	财务报告概述	299
思考题		229	第二节	资产负债表	302
练习题		229	第三节	利润表	321
第 10 章	成本费用的核算	233	第四节	现金流量表	325
第一节	成本费用概述	233	第五节	所有者权益变动表	337
第二节	材料费的核算	239	第六节	财务报表附注	341
第三节	人工费的核算	241	思考题		341
第四节	机械使用费的核算	242	练习题		342
第五节	其他直接费用的核算	245	参考文献		346
第六节	辅助生产费用的核算	246			

第一部分 建筑施工企业会计基础理论

第1章

总论



► 教学目的:

通过本章的学习,学生应当了解并掌握:

1. 建筑施工企业的含义、类型及其生产经营的特点
2. 建筑施工企业会计的含义、特点及核算对象
3. 会计核算的基本前提及会计基础
4. 会计目标与会计信息的质量要求
5. 会计的职能
6. 会计要素及会计等式
7. 会计方法

第一节 建筑施工企业的含义、类型及其生产经营的特点

一、建筑施工企业的含义

建筑业是我国国民经济的支柱产业,主要指从事基础设施和其他设施建造等的生产经营活动,包括与之相关的勘察、规划、设计、采购、施工、安装、维护和运行等若干环节。

建筑施工企业隶属于建筑业,是重要的物质生产部门,是指专门从事土木工程、房屋建设工程、设备安装工程和其他专业工程的生产性企业。建筑施工企业在法律上是具有一定独立地位的劳务型营利性组织。建筑施工企业的主要任务是在从事建筑商品的生产经营活动中,通过招投标等竞争方式,取得承建工程施工等相关活动的承包合同,并充分运用自身的技术和管理能力,通过制定和执行科学合理的施工方案,将建设项目的建设意图和目标,在规定的时间内保质保量地完成工程施工和安装作业任务,最后通过工程点交,实现预期的生产经营目标和经济效益。

二、建筑施工企业的类型

由于建筑施工企业的生产经营活动范围比较广泛,内容比较多,如包括铁路、公路、隧道、桥梁、堤坝、电站、码头、机场、房屋等的基础建设;电力、通信线路,石油、燃气、给水、排水、供热等管道敷设系统和各类机械设备、装置的安装工程;建筑物内、外的装修和工程等。为了便于经营管理和会计核算,有必要对建筑施工企业按照不同的标准进行分类,以满足建筑施工企业管理和核算的需要。

1. 按企业组织形式和产权关系划分

按企业组织形式和产权关系划分, 建筑施工企业可以分为独资企业、合伙制企业、公司制企业(其中包括有限责任公司和股份有限公司两种形式)。

独资企业是指企业的全部资产归出资者一人所有, 企业的经营也由出资者承担, 即所有权与经营权统一的企业。

合伙企业是指由两个或两个以上的合伙人按照协议共同出资、共同承担企业经营风险, 并且对企业债务承担连带责任的企业。

公司制企业是指依法设立, 以营利为目的的具有法人资格的经济组织。公司有自己独立的财产, 独立地承担经济责任, 同时享有相应的民事权利。《中华人民共和国公司法》(以下简称《公司法》)规定, 公司制企业主要包括有限责任公司和股份有限公司。

有限责任公司又称有限公司, 是指股东以其认缴的出资额为限对公司债务承担责任, 公司以其全部财产对公司债务承担责任的公司。股份有限公司是指将公司全部资本分为等额股份, 股东以其认购的股份为限对公司承担责任, 公司以其全部财产对公司的债务承担责任的公司。

2. 按企业规模划分

按企业规模划分, 建筑施工企业可以分为大型施工企业、中型施工企业和小型施工企业。根据《统计上大中小微型企业划分办法》(国统字[2011]75号)的规定, 按照行业门类、大类、中类和组合类别, 依据从业人员、营业收入、资产总额等指标或替代指标, 将我国的企业划分为大型、中型、小型、微型四种类型。其中, 建筑业企业的具体划分标准如表 1-1 所示。

表 1-1 建筑业企业规模划分情况表

行业名称	指标名称	计算单位	大型	中型	小型	微型
建筑业	营业收入(Y)	万元	$Y \geq 80\ 000$	$6\ 000 \leq Y < 80\ 000$	$300 \leq Y < 6\ 000$	$Y < 300$
	资产总额(Z)	万元	$Z \geq 80\ 000$	$5\ 000 \leq Z < 80\ 000$	$300 \leq Z < 5\ 000$	$Z < 300$

3. 按经营范围划分

按经营范围划分, 建筑施工企业可以分为综合施工企业和专项施工企业两类。其中综合施工企业是指可以承担各类土木建筑工程和各种设备安装工程等综合性施工业务的企业; 专项施工企业是指只承担某些专项工程施工的企业, 如给水排水工程公司、电气设备安装公司、化工设备安装公司、公路桥梁(路桥)公司、基础工程公司、铁路工程公司、装饰装修公司、市政工程公司等。

4. 按建筑企业资质等级划分

依照施工企业资质标准的规定, 不同资质等级的建筑施工企业准予营业的范围也有所不同。

按自 2007 年 9 月 1 日起施行的中华人民共和国建设部令第 159 号《建筑业企业资质管理规定》, 建筑施工企业按其资质等级划分, 可以分为施工总承包、专业承包和劳务分包三个序列, 并且规定: “取得施工总承包资质的企业(以下简称施工总承包企业), 可以承接施工总承包工程。施工总承包企业可以对所承接的施工总承包工程内各专业工程全部自行施工, 也可以将专业工程或劳务作业依法分包给具有相应资质的专业承包企业或劳务分包企业。”

“取得专业承包资质的企业(以下简称专业承包企业),可以承接施工总承包企业分包的专业工程和建设单位依法发包的专业工程。专业承包企业可以对所承接的专业工程全部自行施工,也可以将劳务作业依法分包给具有相应资质的劳务分包企业。”“取得劳务分包资质的企业(以下简称劳务分包企业),可以承接施工总承包企业或专业承包企业分包的劳务作业。”

施工总承包资质、专业承包资质、劳务分包资质序列按照工程性质和技术特点还可以分别划分为特级施工企业、一级施工企业、二级施工企业、三级及以下施工企业等若干资质等级。

三、建筑施工企业生产经营的特点

建筑施工企业是从事建筑安装工程施工生产的企业。由于建筑施工企业生产经营活动的特殊性、生产的建筑产品的特殊性及施工作业周期长等特殊性质,决定了建筑施工企业生产经营活动及生产的建筑产品与其他行业尤其是制造业企业的生产经营活动及产品的诸多不同。建筑施工企业的生产经营具有如下特点:

(1) 建筑产品的固定性和施工生产的流动性 建筑施工企业生产的建筑产品不同于工业产品,其每一建筑安装工程的位置都是固定的,因为其建造、安装等活动必须在建设单位的建设项目所在的位置进行工程的施工。正因为建设项目的固定性,决定着施工生产活动的流动性。例如,不同工程的工人要在同一建筑物的不同部位上进行流动施工;生产工人要在同一工地上不同的单位工程之间进行流动施工;企业施工队伍要在不同工地、不同地区承包工程,进行区域性流动施工等。

(2) 建筑产品体积庞大和施工生产周期较长 建筑产品一般体积庞大、造价高、施工地点固定、多工种配合施工时受到时间和空间等因素的制约比较大,加之受特殊施工工艺对时间的特殊要求及受自然条件等多种因素的影响,决定了建筑施工企业生产周期相对较长,一般要跨年度施工,有的可长达几年甚至十几年或更长的时间。

(3) 建筑产品的单件性和建筑生产的多样性 建筑产品因建造的地理位置、设计风格、功能和用途不同,因其建筑类型及使用的建筑材料、建造工艺、建造等级、建筑标准和施工技术不同,因各地人文、民族、风俗习惯不同,因建设单位的需求不同,导致每项建筑产品与其他建筑产品存在诸多的不同和差异,因此,建筑施工企业生产的建筑产品不能进行大量或批量生产,具有生产产品单件性的特点。与此同时,因为其生产产品的单件性和建筑生产的多样性,也不同程度地增加了产品的建造成本。

(4) 建筑施工生产条件艰苦、不确定因素多 由于建筑产品的生产不像工业产品那样在生产车间里进行加工,大多是在室外露天作业,因此,受自然的风、霜、雨、雪、酷热、严寒等不利因素的影响,甚至还会在高空、地下、涵洞、水下等艰苦、不利环境下进行施工,因此,建筑施工生产条件不但艰苦,还要随时应对难以预料的自然因素造成的不利影响,尽可能减少不确定因素的发生,保证施工合同能够保质保量如期竣工交付使用。

第二节 建筑施工企业会计的含义、特点及核算对象

一、建筑施工企业会计的含义

在人类生存和社会发展的历史长河中,离不开物质资料的生产,而物质资料的生产离不

开人、财、物的耗费。人们总是希望在实现尽可能多的物质财富和劳动成果的同时，人、财、物的耗费越少越好。在物质资料生产过程中，为了进行科学的经济管理，需要借助专门的方法对各种人、财、物的耗费及物质财富和劳动成果进行确认、计量、记录和报告，以反映社会、经济发展的过程及结果。这种专门的方法便是会计。会计是社会进步和经济发展的必然，随着社会生产实践和经济管理的客观需要而产生，并在实践过程中不断丰富和完善，继而形成科学的会计理论，用于指导社会实践。

现代意义的建筑施工企业会计可以界定为：建筑施工企业会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，借助于专门的技术方法，对建筑施工企业的经济活动进行连续、系统、全面的核算与监督，并及时向会计信息使用者提供会计信息的一种经济管理活动。

二、建筑施工企业会计的特点

1. 以货币为主要计量单位

会计核算主要是利用货币量度，综合反映各单位的经济活动过程和结果。当然也不排除其他量度单位的辅助作用。例如，对经济活动过程和结果的数量进行反映时，可以采用实物量度、货币量度和劳动量度。由于经济活动的复杂性，要想综合反映和比较不同类别的经济活动及其结果，只能使用货币量度，所以会计核算中以货币作为主要计量单位。

2. 以凭证为依据

会计所提供的信息资料只有真实、可靠，才能客观地反映企业经营管理的过程及结果。因此，会计要想提供真实、准确的信息资料，就必须依据符合会计核算要求的凭证进行会计业务处理，即企业必须准确填制和严格审核会计凭证，以保证依据会计凭证所登记的账簿真实可靠，继而保证会计信息的真实、可靠。

3. 对建筑施工企业的经济活动进行连续、系统、全面的核算与监督

会计核算的连续性是指按经济业务发生的时间先后顺序进行不间断的计量、记录、报告；会计核算的系统性是指对会计对象要按科学的方法进行分类，进行系统的加工、整理、汇总，以便提供经济管理所必需的数据资料；会计核算的全面性是指对会计核算的所有内容都要进行计量、记录、报告，不能有任何遗漏。

4. 核算方法具有特殊性

会计的方法是指用来核算和监督会计对象，实现会计职能，执行和完成会计任务的手段。会计是由会计核算、会计分析和会计检查三个主要部分组成的。核算是会计的基本环节。会计核算的方法比较特殊，主要包括设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务报告。会计核算的这些方法是相互联系、密切配合的，构成了一个完整的方法体系。

建筑施工企业会计除具有上述一般的会计特点之外，与其他行业会计相比在核算上还有如下特殊性：

(1) 成本费用按每项工程归集 建筑施工企业作为建造合同的承包方(即乙方)，是通过投标方式从发包方(即甲方或建设单位)承包建筑安装工程等业务，据以进行施工生产的。所以建筑施工企业投标中标后，与发包方即建设单位(可能是企业单位，也可能是事业单位或国家政府机关)签订建造合同，接受发包方的委托对某一工程项目进行施工。现实中，由于发包方的不同，建筑施工企业承建的工程项目也有所不同，即使是承建一个发包方的工