



职业教育系列规划教材



建筑企业会计

马素华 主编

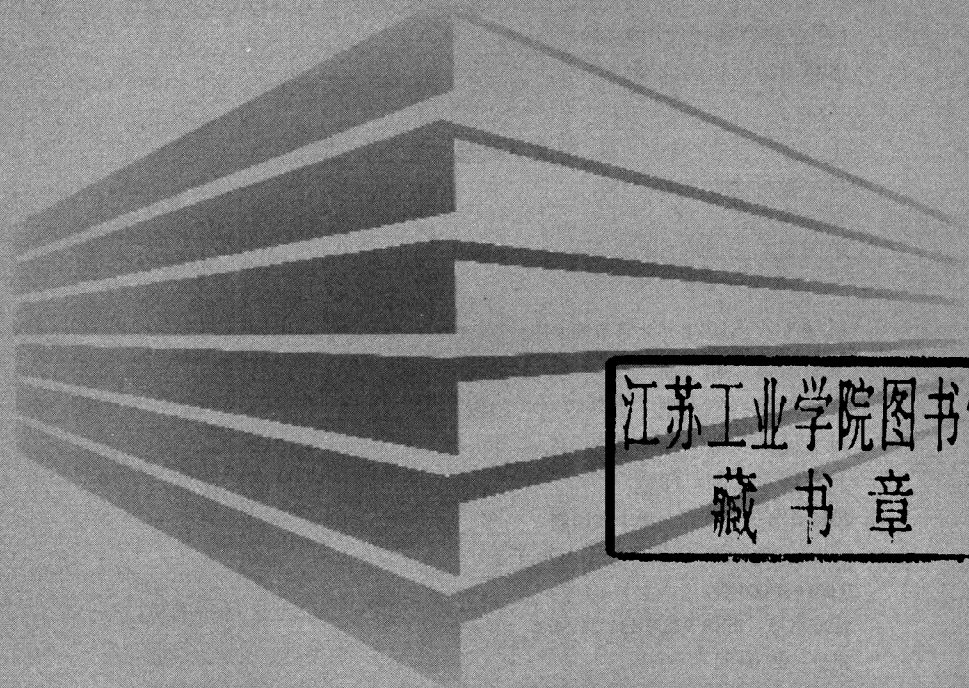
BUILDING



职业教育系列规划教材

建筑企业会计

主 编 马素华
参 编 李爱华 徐 彬
陈 明 张明媚
主 审 李跃珍



江苏工业学院图书馆
藏书章



机械工业出版社

本书共分9章, 主要根据财政部颁布的最新《企业会计准则》编写, 内容包括会计基础概述, 流动资产, 非流动资产, 流动负债, 非流动负债, 所有者权益, 建筑企业工程成本, 收入、费用和利润, 建筑企业财务会计报告等内容。

本书结构清晰、内容新颖、信息量大、语言通俗易懂, 并配有大量的表格、示例。既可作为职业院校建筑经济管理、工程管理专业的教材, 也可供广大相关行业从业人员参考。

图书在版编目 (CIP) 数据

建筑企业会计/马素华主编. —北京: 机械工业出版社,
2008. 8

(职业教育系列规划教材)

ISBN 978-7-111-24790-6

I. 建… II. 马… III. 建筑企业—工业会计—职业
教育—教材 IV. F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 119020 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: 陈 俞

责任编辑: 朱元刚 责任校对: 程俊巧

封面设计: 陈 沛 责任印制: 邓 博

北京京丰印刷厂印刷

2008 年 8 月第 1 版·第 1 次印刷

184mm×260mm·15 印张·370 千字

0 001—4 000 册

标准书号: ISBN 978-7-111-24790-6

定价: 25.00 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

销售服务热线电话: (010)68326294

购书热线电话: (010)88379639 88379641 88379643

编辑热线电话: (010)88379182

封面防伪标均为盗版

编写说明

进入 21 世纪以来，由于工程招投标模式在建筑行业的普及，承包企业的利润需要依赖于三个方面：其一是工程报价的合理性；其二是工程项目施工过程的合理组织和造价成本控制；其三是承包企业本身管理成本控制。基于以上原因，建筑行业需要大量熟悉工程造价基本方法的造价人员、懂得科学组织施工的技术人员、能对项目进行管理的项目管理人员、会进行企业内部成本控制的会计人员。

“教书育人、教材先行”，针对建筑行业出现的新形式和职业教育“以能力为本位”的培养目标，机械工业出版社启动了本套教材。这套教材主要有以下特点：

1. 依据最新的《建筑工程工程量清单计价规范》（GB 50500—2003）、FIDIC 合同文本（白皮书）编写。

2. 结合“双证书”制度，教材中留设大量与造价员、会计员考试相关的习题，方便教师留置。

3. 在教材编写模式上尽量浅化理论知识，对于许多枯燥乏味的理论知识采用实例进行说明解释。

考虑到目前职业学校对实训、实习模块的重视，本套教材在课程框架结构设计和内容上也进行了一些创新。从课程框架结构上，本套教材可供工程造价、工程管理、建筑会计三个专业的学生选用；从内容上，设置了导入案例、实训案例以及市场调研作业等，方便各校安排小型实训内容。关于本套教材的课程框架结构设计模式及每本教材的特点、主要内容、特色说明及样章可从 www.cmpedu.com 下载。



前 言

本书是根据我国最新《企业会计准则》和职业教育“理论够用，注重实际操作”的原则编写而成的。

本书的编写着重体现以下特点：

1. 内容新颖。书中内容以我国最新《企业会计准则》为依据，力求反映我国会计理论和会计实务改革发展的最新成果。

2. 通俗性。书中减少了抽象的概念，避免纯理论的讲解，采用了“知识目标”、“能力目标”、“小知识”、“重点内容网络图”等多种形式的小栏目，增加了教材的通俗性，同时在内容阐述上尽可能地深入浅出。

3. 实践性。教材中的每个知识点都配有作业型的“练一练”，帮助学生边学、边动手、边理解。每一章后都配有“同步练习”等实训题，帮助学生通过训练提高其实践能力。

4. 创新性。第一，体例设计上的创新：本教材将“学习目标”分为知识目标和能力目标，增加了“相关链接”、“重点内容网络图”等项目，使教材更具有实用性。第二，结构层次设计上的创新：以知识点为单元，每个知识点以简单明了的要点来表达，通俗易懂，每个知识点后增加了“练一练”等栏目，以增强课堂的互动性和课外的实践性。第三，内容设计上的创新：在单元知识点内容的设计上，改变了过去纯理论的形式，增加了更多的实例，克服了只有文字介绍的弊端，做到表文并茂。

本教材建议为72学时，具体分配如下表。

序号	课 程 内 容	学 时 数		
		总学时	讲授	实训
1	会计基础概述	6	6	
2	流动资产	16	14	2
3	非流动资产	12	10	2
4	流动负债	8	6	2
5	非流动负债	6	6	



(续)

序号	课 程 内 容	学 时 数		
		总学时	讲授	实训
6	所有者权益	4	2	2
7	建筑企业工程成本	10	8	2
8	收入、费用和利润	6	4	2
9	建筑企业财务会计报告	4	4	
	合 计	72	60	12

本书由浙江省嘉兴市建筑工业学校马素华任主编，浙江省嘉兴市中明会计师事务所注册会计师陈明，河南省建筑职工大学李爱华、徐彬，北京城市建设学校张明媚参加编写。其中，第1章、第2章由马素华编写，第3章、第4章、第5章由李爱华编写，第6章由张明媚编写，第7章、第8章由徐彬编写，第9章由陈明编写，全书由马素华统稿。

本书在编写过程中，参阅了国内有关资料，得到了浙江省嘉兴市建筑工业学校张永芳副校长的大力支持，在此深表谢意。

本书由李跃珍副教授任主审。李跃珍副教授对本书的初稿内容提出了很多宝贵的意见，在此表示衷心感谢。

由于编者水平有限，时间仓促，书中不妥之处在所难免，敬请各位专家、读者批评指正。

编 者



目 录

编写说明

前言

第1章 会计基础概述 1

1.1 会计概述 1

1.1.1 会计的含义 1

1.1.2 会计基本假设和会计信息 质量要求 1

1.1.3 会计要素及其确认与计量原则 3

1.1.4 会计核算方法 6

1.2 建筑企业会计概述 8

1.2.1 建筑企业的含义 8

1.2.2 建筑企业生产经营活动的 内容和特点 8

1.2.3 建筑企业会计的含义 9

1.2.4 建筑企业会计的特点 9

1.2.5 建筑企业会计的任务 9

1.3 账户与复式记账 10

1.3.1 账户 10

1.3.2 复式记账 14

1.3.3 借贷记账法 14

重点内容网络图 17

同步练习 17

第2章 流动资产 19

2.1 货币资金 19

2.1.1 库存现金的核算 19

2.1.2 银行存款的核算 23

2.1.3 其他货币资金的核算 27

2.2 应收票据 31

2.2.1 应收票据的定义 31

2.2.2 应收票据的计价 31

2.2.3 应收票据的核算 31

2.2.4 应收票据贴现的核算 32

2.2.5 应收票据的管理 33

2.3 应收账款 33

2.3.1 应收账款的内容和计价 33

2.3.2 应收账款的核算 34

2.3.3 现金折扣的核算 34

2.4 内部往来 35

2.4.1 内部往来的内容 35

2.4.2 内部往来的结算方式 35

2.4.3 内部往来的核算 36

2.5 预付账款、其他应收款项及其 应收款项减值 37

2.5.1 预付账款的核算 37

2.5.2 其他应收款项的核算 38

2.5.3 应收款项减值 39

2.6 存货 42

2.6.1 存货概述 42

2.6.2 材料按实际成本计价的 核算 48

2.6.3 材料按计划成本计价的 核算 51

2.6.4 委托加工物资的核算 55

2.6.5 低值易耗品的核算 57

2.6.6 周转材料的核算 59

2.6.7 存货清查的核算 61

2.6.8 存货减值 63

重点内容网络图 66

同步练习 66

第3章 非流动资产 74

3.1 持有至到期投资 74

3.1.1 持有至到期投资的概述 74



3.1.2 持有至到期投资的核算	74	4.2 短期借款	113
3.2 长期股权投资	76	4.2.1 短期借款的定义、内容	113
3.2.1 长期股权投资入 账价值的确定	76	4.2.2 短期借款的核算	113
3.2.2 长期股权投资核算的 账户设置	77	4.3 应付及预收款项	114
3.2.3 长期股权投资核算的方法	78	4.3.1 应付票据的核算	114
3.2.4 成本法下的长期股权 投资核算	78	4.3.2 应付账款的核算	115
3.2.5 权益法下的长期股权 投资核算	79	4.3.3 预收账款的核算	117
3.2.6 长期股权投资减值准备 的核算	80	4.4 应付职工薪酬	118
3.3 固定资产	82	4.4.1 应付职工薪酬的内容	118
3.3.1 固定资产概述	82	4.4.2 应付职工薪酬的确认与计量	119
3.3.2 固定资产取得的核算	84	4.4.3 应付职工薪酬的核算	119
3.3.3 固定资产折旧的核算	87	4.5 应交税费及其他流动负债	120
3.3.4 固定资产后续支出 的核算	91	4.5.1 应交税费的核算	120
3.3.5 固定资产处置的核算	92	4.5.2 其他流动负债的核算	124
3.3.6 固定资产减值准备的核算	94	重点内容网络图	126
3.4 无形资产	97	同步练习	126
3.4.1 无形资产的定义	97	第5章 非流动负债	129
3.4.2 无形资产的内容	97	5.1 非流动负债概述	129
3.4.3 无形资产取得的核算	98	5.1.1 非流动负债定义	129
3.4.4 无形资产累计摊销的核算	99	5.1.2 非流动负债的内容	129
3.4.5 无形资产减值准备的核算	100	5.2 长期借款	130
3.4.6 无形资产处置的核算	100	5.2.1 长期借款的内容	130
3.5 长期待摊费用	103	5.2.2 长期借款的核算	130
3.5.1 长期待摊费用的内容	103	5.3 应付债券	131
3.5.2 长期待摊费用的核算	103	5.3.1 债券的发行价格	131
重点内容网络图	104	5.3.2 债券发行的核算	132
同步练习	105	5.3.3 债券利息的核算	132
第4章 流动负债	112	5.3.4 债券到期的核算	133
4.1 流动负债概述	112	5.4 借款费用	133
4.1.1 流动负债的定义	112	5.4.1 借款费用的内容	133
4.1.2 流动负债的内容和计价	112	5.4.2 借款费用的处理方法	134
		5.4.3 借款费用资本化 的期间和范围	134
		5.4.4 借款费用资本化金额的确定	135
		重点内容网络图	139
		同步练习	139

第6章 所有者权益	141	8.1.4 提供劳务收入的核算	194
6.1 所有者权益概述	141	8.1.5 让渡资产使用权收入的核算	194
6.1.1 所有者权益的概念和内容	141	8.2 期间费用	196
6.1.2 所有者权益的特点	141	8.2.1 期间费用的定义	196
6.2 所有者权益的核算	142	8.2.2 管理费用的核算	196
6.2.1 投入资本的方式与计价	142	8.2.3 账务费用的核算	197
6.2.2 投入资本的核算	143	8.3 利润形成及分配	199
6.2.3 资本公积的核算	146	8.3.1 利润形成的核算	199
6.2.4 留存收益的核算	148	8.3.2 所得税费用的核算	201
重点内容网络图	150	8.3.3 利润分配的核算	202
同步练习	150	重点内容网络图	204
第7章 建筑企业工程成本	152	同步练习	205
7.1 工程成本概述	152	第9章 建筑企业财务会计报告	207
7.1.1 工程成本的定义和种类	152	9.1 财务会计报告概述	207
7.1.2 工程成本核算的要求	153	9.1.1 财务会计报告的定义	
7.1.3 工程成本的核算	155	和作用	207
7.2 辅助生产费用	157	9.1.2 财务会计报告的构成	208
7.2.1 辅助生产费用的归集	157	9.1.3 财务会计报告的	
7.2.2 辅助生产费用的分配	158	编制要求	208
7.3 工程实际成本	161	9.2 资产负债表	210
7.3.1 工程成本核算对象与		9.2.1 资产负债表的格式	210
成本项目	161	9.2.2 资产负债表的编制方法	211
7.3.2 人工费的归集与分配	162	9.3 利润表	216
7.3.3 材料费的归集与分配	165	9.3.1 利润表的格式	216
7.3.4 机械使用费的归集与分配	168	9.3.2 利润表的编制方法	216
7.3.5 其他直接费的归集与分配	172	9.4 现金流量表	218
7.3.6 间接费用的归集与分配	173	9.4.1 现金流量表概述	218
7.3.7 工程实际成本的计算与结转	178	9.4.2 现金流量表的编制方法	221
重点内容网络图	183	9.5 所有者权益(股东权益)变动	
同步练习	183	表及附注	225
第8章 收入、费用和利润	186	9.5.1 所有者权益变动表概述	225
8.1 收入	186	9.5.2 财务报表附注	225
8.1.1 收入概述	186	重点内容网络图	227
8.1.2 主营业务收入的核算	187	同步练习	228
8.1.3 销售商品收入的核算	193	参考文献	231

第1章 会计基础概述

知识目标

1. 会计的含义
2. 会计基本假设和会计信息质量要求
3. 会计要素及确认与计量原则、会计核算方法
4. 建筑企业生产经营活动的内容和特点
5. 建筑企业会计的特点和任务
6. 账户与复式记账、借贷记账法

能力目标

1. 理解并能解释会计、建筑企业会计的基本概念
2. 理解并掌握建筑企业会计要素的内容
3. 理解并能说出建筑企业会计科目的名称
4. 理解复式记账的理论依据
5. 理解并掌握借贷记账法的记账规则与运用

1.1 会计概述

1.1.1 会计的含义

会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断完善起来的。在生产活动中，人类为了获得一定的劳动成果，必然要耗费一定的人力、物力和财力。人们一方面关心劳动成果的多少，另一方面也注重劳动耗费的高低。通常，人们将结绳记事、刻石计数作为会计的萌芽。随着生产活动的发展，产生了对生产活动进行专门计量与记录的会计。由于人类文明不断进步，社会经济活动不断革新，生产力不断提高，会计的核算内容、核算方法等也得到了较大发展，逐步由简单的计量与记录行为发展成为以货币单位综合地反映和监督经济活动过程的一种经济管理工作，并在参与单位经营管理决策、提高资源配置效率、促进经济健康持续发展等方面发挥积极作用。

会计就是以货币为主要计量单位，反映和监督一个企业经济活动的一种经济管理工作。在企业，会计主要反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，并对企业经营活动和财务收支进行监督。

1.1.2 会计基本假设和会计信息质量要求

1. 会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环



境等所作的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(1) 会计主体 是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。在会计主体的假设下,企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

(2) 持续经营 是指在可以预见的将来,会计主体将会按当前的规模和状态继续经营下去而不会停业,也不会大规模削减业务。在持续经营的假设下,会计确认、计量和报告应当以会计主体持续、正常的生产经营活动为前提。明确这个基本假设,就意味着会计主体将按照既定用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。但是,如果一个企业在不能持续经营时还假定其能够持续经营,并仍按持续经营基本假设选择会计确认、计量和报告的原则与方法,就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,会误导会计信息使用者的经济决策。

(3) 会计分期 是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。在会计分期假设下,企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。会计期间通常分为年度会计期间和中期(指短于一个完整的会计年度的报告期间)会计期间。

由于会计分期,才产生了当期与以前期间、以后期间的差别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而出现了折旧、摊销等会计处理方法。

(4) 货币计量 是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量反映会计主体的生产经营活动。

在会计的确认、计量和报告过程之所以选择货币为基础进行计量,是由货币的本身属性决定的。其他计量单位,如重量、长度、容积、台、件等,只能从一个侧面反映企业的生产经营情况,无法在全局上进行汇总和比较,不便于会计计量和经营管理。只有选择货币尺度进行计量,才能充分反映企业的生产经营情况。所以,基本准则规定:会计确认、计量和报告选择货币作为计量单位。

上述会计核算的四项基本假设,具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有现代会计。

2. 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求,是使财务报告中所提供的会计信息对投资者等使用者的决策有用而应具备的基本特征。它主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等内容。

(1) 可靠性 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

(2) 相关性 企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。例如,相关产品



过剩、企业存货跌破账面价、会计上计提跌价准备就是提供资产已经减值的相关性信息。会计信息在可靠性前提下，尽可能地做到相关性，以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

(3) 可理解性 是指会计核算和编制的财务报告应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用。会计信息的价值在于其对信息使用者的决策有用，因而必须使信息使用者理解会计记录以及财务报告编报语言、方法的含义和用途。可理解性原则应贯穿于会计核算的各个阶段。

(4) 可比性 企业提供的会计信息应当具有可比性，可比性有两个方面的含义。一是同一企业纵向可比，即同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。二是不同企业横向可比，即不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

(5) 实质重于形式 企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。如果企业的会计核算仅仅按照交易或事项的法律形式或人为形式进行，而其法律形式或人为形式又未能反映其经济实质和经济现实，那么会计核算的结果不仅不会有利于会计信息使用者的决策，反而会误导会计信息使用者的决策。例如，将融资租入固定资产视同为自有固定资产进行会计处理，就是遵循实质重于形式的原则。

(6) 重要性 企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。在实务中，如果会计信息的省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者据此作出决策的，该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

(7) 谨慎性 是指会计人员对于存在不同会计处理程序和方法的某些经济业务或会计事项，应在不影响合理反映的前提下，尽可能选择不虚增利润和夸大所有者权益的会计处理程序和方法进行会计处理。当有多种会计方法可选择时，应当遵循谨慎性原则的要求，不得多计资产或收益，少计负债和费用，也不得计提秘密准备金。

(8) 及时性 企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性。一是要求及时收集会计信息，即在经济交易或者事项发生后，及时收集整理各种原始单据或者凭证；二是要求及时处理会计信息，即按照企业会计准则的规定，及时对经济交易或者事项进行确认或计量，编制出财务报告，并及时为投资者等财务报告使用者提供更加有用的信息。

1.1.3 会计要素及其确认与计量原则

会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类。会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中，资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况，收入、费用和利润侧重于反映企业的经营成果。



1. 反映财务状况的要素

(1) 资产 资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。企业的资产按照其流动性可以分为流动资产和非流动资产。

流动资产是指现金及其他能在一年内或超过一年的一个营业周期内可以变现或耗用的资产。例如,库存现金,银行存款,工程结算中形成的应收账款,以库存材料、库存商品等形式存在的存货等。

非流动资产也称长期资产,包括出于特定目的而准备长期持有的长期投资,房屋、建筑物、机器设备、运输设备等固定资产,以及专利权、商标权等无形资产。

【小知识】 资产具有的基本特征是:①资产是由于过去的交易、事项所形成的;②资产是企业拥有或控制的资源;③资产预期会给企业带来经济利益。

(2) 负债 负债是指过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债按偿还期间的长短分为流动负债和长期负债。

流动负债是指将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务。包括从银行等金融机构取得的短期借款,购货过程中形成的应付账款、预收账款,企业内部形成的应付职工薪酬、应付股利、应交税费等。

长期负债是指偿还期在一年以上或超过一年的一个营业周期以上的负债,包括从银行等金融机构取得的长期借款,企业为筹集长期资金而形成的应付债券、长期应付款等。

【小知识】 负债具有的基本特征是:①负债是由过去的交易或事项所形成的;②负债是企业承担的现时义务;③负债预期会导致经济利益流出企业。

(3) 所有者权益 所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益的内容包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等,通常由股本(或实收资本)、资本公积(含股本溢价或资本溢价、其他资本公积)、盈余公积和未分配利润构成。

资产、负债和所有者权益是构成资产负债表的要素,三者之间的联系是

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

人们也把上式称作会计等式,它是会计核算中设置账户、进行复式记账和编制资产负债表的依据,是会计核算方法的基础。

2. 反映经营成果的要素

(1) 收入 收入是指企业在日常活动中所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入按其在企业中所处的地位,分为主营业务收入和其他业务收入。

【小知识】 收入的基本特征是:①收入是企业日常活动中产生的,如建筑企业交付完工工程、提供劳务等形成的收入;②收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入;③收入将引起企业所有者权益的增加。

(2) 费用 费用是企业日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分



配利润无关的经济利益的总流出。费用按照其与收入的关系，分为营业成本和期间费用。建筑企业的期间费用主要包括管理费用和财务费用。

【小知识】 费用的基本特征是：①费用是企业日常活动中形成的；②费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出；③费用将引起企业所有者权益的减少。

(3) 利润 利润是企业一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额，以及直接计入当期利润的利得和损失等。

直接计入当期利润的利得是指与企业正常的生产经营活动没有直接关系的各种收入，如固定资产盘盈、处理固定资产净收益、罚款收入、无法支付的应付账款等。

直接计入当期利润的损失是指与企业正常的生产经营活动没有直接关系的各种经济利益的流出，如固定资产盘亏、处理固定资产净损失、罚款支出、非常损失等。

收入、费用和利润是构成利润表的要素，它们之间的联系是

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用} + \text{利得} - \text{损失}$$

练一练

请指出下列分别属于资产、负债及所有者权益的经济事项。

①银行存款；②库存的五金材料；③厂房、仓库、办公楼；④应付供应单位的购货款；⑤企业从利润中提取的法定盈余公积金；⑥签发给供应单位的商业承兑汇票。

3. 会计要素的计量

企业将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注时，应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定其金额。会计计量属性主要包括以下内容。

(1) 历史成本 在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者按照承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

(2) 重置成本 在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

(3) 可变现净值 在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到的现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

(4) 现值 在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流量的折现金额计量。

(5) 公允价值 在公允价值计量下，资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定



的会计要素金额能够取得并可靠计量。

1.1.4 会计核算方法

会计方法是核算与监督会计对象、完成会计任务的手段。会计方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。会计核算方法是对经济业务进行完整、连续和系统的记录和计算，为经营管理提供必要的信息所采用的方法，一般包括设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等几个方面。本节主要介绍会计核算方法。

1. 设置会计科目和账户

设置会计科目和账户是对会计核算对象的具体内容进行归类、核算与监督的一种专门方法。由于会计核算对象十分复杂，为了系统地、连续地进行核算与监督，企业除了设立科目进行分类以外，还必须根据规定的会计科目开设账户，分别登记各项经济业务，以便取得各种核算指标，并随时加以分析、检查和监督。

2. 复式记账

复式记账是对每一项经济业务通过两个或两个以上有关账户相互联系起来进行登记的一种专门方法。采用复式记账，可以全面地、相互联系地反映资金增减变化和财务收支变化情况，并掌握它的来龙去脉。

3. 填制和审核会计凭证

在会计核算中要以会计凭证作为记账的依据，填制和审核会计凭证可以保证会计记录完整、真实和可靠，审查经济活动是否合理、合法的一种专门方法。会计凭证是交易或事项的书面证明，是登记账簿的依据，对每一项交易或事项填制会计凭证，并加以审核，可以保证会计核算的质量，并明确经济责任。会计凭证包括原始凭证和记账凭证。已经发生或已经完成的经济业务，都必须由经办人员或单位填制原始凭证，并签名盖章。原始凭证要经过审核，经审核无误的原始凭证，才能作为编制记账凭证和登记账簿的依据。

【小知识】 原始凭证是在经济业务发生或完成时取得或填制的，用来证明经济业务的发生或完成情况的最初的书面证明，是记账的原始单据。如购销业务中的发货票，财产物资收发业务中的收料单、领料单等。它按照来源不同可分为自制的原始凭证和外来原始凭证。

记账凭证是指会计人员根据审核无误的原始凭证填制的，用来确定经济业务应借、应贷会计科目及金额的会计分录，并据以登记账簿的会计凭证。它按照反映经济业务的内容不同可分为收款凭证、付款凭证和转账凭证。

4. 登记账簿

登记账簿是根据会计凭证，在账簿上连续地、系统地、完整地记录交易或事项的一种专门方法。按照记账的方法和程序登记账簿并定期进行对账、结账，可以提供完整的、系统的会计资料，也是完整、正确地编制会计报表的依据。

【小知识】 每个单位所设置的账簿多种多样，功能各异，结构不同。账簿按照外观形



式不同可分为订本式账簿、活页式账簿和卡片式账簿；按其用途不同可分为序时账簿（也称日记账，如库存现金日记账和银行存款日记账）、分类账簿（包括总账和明细账）和备查账簿（如租入固定资产登记簿等）；按其账页格式不同可分为三栏式账簿、数量金额式账簿、多栏式账簿和横线登记式账簿。

5. 成本计算

成本计算是按一定的成本对象，对生产、经营过程中所发生的成本、费用进行归集，以确定该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。会计核算人员通过准确计算成本可以掌握成本构成情况，考核成本计划的完成情况，了解生产经营活动的成果，促使企业加强核算、节约支出，提高经济效益。

6. 财产清查

财产清查是对各项财产物资进行实物盘点、账面核对以及对各项往来款项进行查询、核对，以保证账账、账实相符的一种专门方法。会计核算人员通过财产清查，可以查明各项财产、物资、债权债务、所有者权益情况，加强物资管理，监督财产是否完整，并为正确核算损益提供正确的资料。

7. 编制财务会计报告

编制财务会计报告是定期总括地反映财务状况和经营成果的一种专门方法。财务报告是企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。财务会计报告包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。其中，财务报表由报表本身及其附注两部分构成，附注是财务报表的有机组成部分，而报表至少应当包括资产负债表、利润表和现金流量表等报表。

练一练

1.1-1 填空题

1. 会计就是以_____为主要计位单位，_____和_____一个单位经济活动的一种经济管理工作。
2. 会计基本假设包括_____、_____、会计分期和_____。
3. 反映企业财务状况的会计要素有_____、_____和_____；反映企业经营成果的会计要素有_____、_____和_____。
4. 会计核算方法包括设置会计科目和账户、_____、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、_____和编制_____。

1.1-2 单项选择题

1. 企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用的会计计量属性是（ ）。
A. 历史成本 B. 公允价值 C. 现值 D. 重置成本
2. 下列各项中，不属于会计信息质量要求的是（ ）。
A. 会计核算方法一经确定不得变更
B. 会计核算应当注重交易或事项的实质
C. 会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据



D. 企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关

3. 下列项目中, 不属于会计核算方法的是 ()。

- A. 复式记账 B. 成本分析 C. 登记账簿 D. 财产清查

1.2 建筑企业会计概述

1.2.1 建筑企业的含义

建筑企业, 又称建筑安装企业或施工企业, 指依法取得法人资格, 具有独立的组织结构, 在经济上实行自主经营、独立核算、自负盈亏的生产经营性企业, 主要承揽工业与民用建筑、设备安装、矿山建设和铁路、公路、桥梁等工程的施工。

1.2.2 建筑企业生产经营活动的内容和特点

1. 建筑企业生产经营活动的内容

建筑企业的生产经营活动主要包括: 供应过程、施工(生产)过程、完工工程结算过程。

建筑企业的生产经营活动在市场经济条件下, 总是表现和反映为一定的资金运动。建筑企业的资金运动是从资金进入企业开始, 经过供应、生产、工程结算等阶段, 最后, 一部分资金通过交纳税费、利润分配等方式退出生产经营活动, 而另一部分资金又投入企业, 周而复始地进行资金周转和循环的过程。

2. 建筑企业生产经营活动的特点

建筑企业是从事建筑安装工程施工的生产经营性企业, 房屋、构筑物、道路、桥梁等是其主要产成品。和其他企业生产经营活动相比, 建筑企业生产经营活动具有以下几个显著特点。

(1) 建筑产品的固定性与建筑生产的流动性 建筑产品的固定性是指它从开工建设到竣工交付使用, 位置是固定不变的, 必须根据合同中规定的地点进行施工。这使得建筑安装工程施工具有流动性的特点。在一项工程的施工过程中, 施工人员和机具要随施工部位的转移, 不断地变换操作场所。

(2) 建筑产品类型的多样性与建筑生产的单件性 建筑产品的单件性是指每一建筑产品根据建设单位的不同需要而各不相同的。因此, 建筑产品类型繁多, 要求各异, 不可能进行批量生产。每一件产品都必须根据用户要求进行单独的设计和施工(即使采用标准设计), 也会因为地质、气象以及各种社会经济环境的不同而采用不同的施工方法。所以, 建筑产品的多样性使其在生产中只能单件进行。

(3) 建筑产品体积庞大、产品结构复杂、生产周期长 建筑产品由若干个分部、分项工程构成, 各部分的结构类型又不完全一致, 施工生产中要占有大量的人力、物力和财力, 由众多的人协同劳动, 经较长时间加工才能完成。所以, 建筑产品的生产周期一般较长, 少则数月, 多则数年。

