



普通高等教育“十一五”国家级规划教材
全国高职高专教育土建类专业教学指导委员会规划推荐教材

Jianzhu
Shigong
Qiyekuaiji

建筑施工企业会计 (第二版)

徐佳芳 主 编



中国建筑工业出版社
China Architecture & Building Press

普通高等教育“十一五”国家级规划教材
全国高职高专教育土建类专业教学指导委员会规划推荐教材

建筑施工企业会计

(第二版)

徐佳芳 主 编
胡晓娟 参 编
王 珊

中国建筑工业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

建筑施工企业会计/徐佳芳主编.—2版.—北京:中国建筑业出版社,2008

普通高等教育“十一五”国家级规划教材·全国高职高专教育土建类专业教学指导委员会规划推荐教材

ISBN 978-7-112-09150-8

I. 建… II. 徐… III. 建筑企业-工业会计-高等学校:技术学校-教材 IV. F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 026723 号

《建筑施工企业会计》教材内容分为三部分,即:财务会计篇;成本会计篇;财务会计报告篇。

第一篇为“财务会计篇”,主要介绍建筑施工企业会计的资产、负债、所有者权益以及收入、期间费用和利润等的基本知识、核算和技能;第二篇为“成本会计篇”,主要介绍建筑施工企业的预提和待摊费用、辅助生产成本、机械作业成本的核算内容及核算方法;工程成本核算概述及核算方法;第三篇为“财务会计报告篇”,主要介绍财务会计报告的内容和要求、会计报表的编制方法、财务情况说明书以及中期财务会计报告;同时,对合并会计报表的基本内容和编制方法作了初步介绍。

* * *

责任编辑:张晶 王跃

责任设计:董建平

责任校对:孟楠 王爽

普通高等教育“十一五”国家级规划教材
全国高职高专教育土建类专业教学指导委员会规划推荐教材

建筑施工企业会计

(第二版)

徐佳芳 主编

胡晓娟 参编

王珊

*

中国建筑业出版社出版、发行(北京西郊百万庄)

各地新华书店、建筑书店经销

北京红光制版公司制版

北京同文印刷有限责任公司印刷

*

开本:787×1092毫米 1/16 印张:22¼ 字数:540千字

2008年8月第二版 2008年8月第七次印刷

印数:13001—16000册 定价:35.00元

ISBN 978-7-112-09150-8

(15814)

版权所有 翻印必究

如有印装质量问题,可寄本社退换

(邮政编码 100037)

教材编审委员会名单

主任：吴 泽

副主任：陈锡宝 范文昭 张怡朋

秘书：袁建新

委员：（按姓氏笔画排序）

马纯杰 王武齐 田恒久 任 宏 刘 玲

刘德甫 汤万龙 杨太生 何 辉 宋岩丽

张 晶 张小平 张凌云 但 霞 迟晓明

陈东佐 项建国 秦永高 耿震岗 贾福根

高 远 蒋国秀 景星蓉

第二版序言

高职高专教育土建类专业教学指导委员会（以下简称教指委）是在原“高等学校土建学科教学指导委员会高等职业教育专业委员会”基础上重新组建的，在教育部、建设部的领导下承担对全国土建类高等职业教育进行“研究、咨询、指导、服务”责任的专家机构。

2004年以来教指委精心组织全国土建类高职院校的骨干教师编写了工程造价、建筑工程管理、建筑经济管理、房地产经营与估价、物业管理、城市管理与监察等专业的主干课程教材。这些教材较好地体现了高等职业教育“实用型”、“能力型”的特色，以其权威性、科学性、先进性、实践性等特点，受到了全国同行和读者的欢迎，被全国高职高专院校相关专业广泛采用。

上述教材中有《建筑经济》、《建筑工程预算》、《建筑工程项目管理》等11本被评为普通高等教育“十一五”国家级规划教材，另外还有36本教材被评为普通高等教育土建学科专业“十一五”规划教材。

教材建设如何适应教学改革和课程建设发展的需要，一直是我们不断探索的课题。如何将教材编出具有工学结合特色，及时反映行业新规范、新方法、新工艺的内容，也是我们一贯追求的工作目标。我们相信，这套由中国建筑工业出版社陆续修订出版的、反映较新办学理念的规划教材，将会获得更加广泛的使用，进而在推动土建类高等职业教育培养模式和教学模式改革的进程中、在办好国家示范高职院校的工作中，做出应有的贡献。

高职高专教育土建类专业教学指导委员会

第一版序言

全国高职高专教育土建类专业教学指导委员会工程管理类专业指导分委员会（原名高等学校土建学科教学指导委员会高等职业教育专业委员会管理类专业指导小组）是建设部受教育部委托，由建设部聘任和管理的专家机构。其主要工作任务是，研究如何适应建设事业发展的需要设置高等职业教育专业，明确建设类高等职业教育人才的培养标准和规格，构建理论与实践紧密结合的教学内容体系，构筑“校企合作、产学结合”的人才培养模式，为我国建设事业的健康发展提供智力支持。

在建设部人事教育司和全国高职高专教育土建类专业教学指导委员会的领导下，2002年以来，全国高职高专教育土建类专业教学指导委员会工程管理类专业指导分委员会的工作取得了多项成果，编制了工程管理类高职高专教育指导性专业目录；在重点专业的专业定位、人才培养方案、教学内容体系、主干课程内容等方面取得了共识；制定了“工程造价”、“建筑工程管理”、“建筑经济管理”、“物业管理”等专业的教育标准、人才培养方案、主干课程教学大纲；制定了教材编审原则；启动了建设类高等职业教育建筑管理类专业人才培养模式的研究工作。

全国高职高专教育土建类专业教学指导委员会工程管理类专业指导分委员会指导的专业有工程造价、建筑工程管理、建筑经济管理、房地产经营与估价、物业管理及物业设施管理等6个专业。为了满足上述专业的教学需要，我们在调查研究的基础上制定了这些专业的教育标准和培养方案，根据培养方案认真组织了教学与实践经验丰富的教授和专家编制了主干课程的教学大纲，然后根据教学大纲编审了本套教材。

本套教材是在高等职业教育有关改革精神指导下，以社会需求为导向，以培养实用为主、技能为本的应用型人才为出发点，根据目前各专业毕业生的岗位走向、生源状况等实际情况，由理论知识扎实、实践能力强的双师型教师和专家编写的。因此，本套教材体现了高等职业教育适应性、实用性强的特点，具有内容新、通俗易懂、紧密结合工程实践和工程管理实际、符合高职学生学习规律的特点。我们希望通过这套教材的使用，进一步提高教学质量，更好地为社会培养具有解决工作中实际问题的有用人才打下基础。也为今后推出更多更好的具有高职教育特色的教材探索一条新的路子，使我国的高职教育办的更加规范和有效。

全国高职高专教育土建类专业教学指导委员会
工程管理类专业指导分委员会

第二版前言

《建筑施工企业会计》教材在2004年4月由中国建筑工业出版社第一次出版后，在2005年结合财政部颁发的有关准则，并针对使用中的情况，对本教材作了调整。这次又根据财政部2006年颁发的《企业会计准则—基本准则》以及38个具体准则中适合建筑施工企业情况的有关准则，再作了重要修订。

本次修订内容主要有：

1. 根据《企业会计准则—基本准则》的规定，规范了会计要素的基本含义，对会计信息质量要求的基本内容；增加了会计计量标准；调整了会计科目及建筑施工企业常用会计科目等内容。

2. 根据有关具体准则，修订了存货、固定资产、无形资产、对外投资、流动负债、长期负债、所有者权益、利润等方面的主要核算内容和方法；增加了持有至到期投资、可供出售金融资产、投资性房地产、商誉、库藏股、资产减值、公允价值变动损益等核算内容。

3. 修订财务会计报告的有关内容；增加了所有者权益报表、中期财务会计报告等内容。

4. 全面规范了会计科目的名称和会计账户的运用方法。

5. 针对相关内容的习题，也作了相应调整。

通过本次的修订、调整，力求使教材更趋于规范、科学、完善。

《建筑施工企业会计》教材，自出版至今，已得到许多读者的关心，限于作者水平，书中的不妥之处，继续恳望专家、学者和读者批评指正。

第一版前言

《建筑施工企业会计》是高等职业技术学院经济管理类专业中会计专业的一门重要的专业理论和专业技能的课程。

根据高等职业技术学院经济管理专业的培养目标，本教材着力培养学生的专业知识、方法和专业技能，使学生系统地、全面地掌握建筑施工企业会计核算的基本理论、基本知识和基本方法，能够运用所学的专业知识和专业技能，准确、熟练地进行企业会计要素的核算，正确编制财务会计报告。

《建筑施工企业会计》教材具有以下几方面的特点：

1. 结构编排上的特点

《建筑施工企业会计》教材，分为三部分：财务会计；成本会计；财务会计报告。分类清晰、规范，符合现代会计分类的特点，遵循会计核算的基本规律。

2. 体现行业的特点

《建筑施工企业会计》教材，是以建筑施工企业为主体，其内容编排以建筑施工企业的生产经营活动为对象，是一门反映建筑施工企业的企业会计核算的教材。因此，教材涉及的知识、理论与方法体现了行业的基本内容，突出行业特色。

3. 具有职业教育的特点

高等职业教育最基本的要求是：要使学生在具有较高的专业理论知识的前提下，必须具备较强的职业技术技能，以使学生在毕业后能够很快胜任各自的职业岗位。为此，《建筑施工企业会计》教材，对每章的主要内容除了进行基本理论的阐述外，还配备了实例；同时，每章后按不同的内容分类设置了相关的思考题、练习题。不但能使学生会基本理论，懂得基本专业知识，能使学生在学完每章内容后，对所学内容得到充分理解、掌握的一个训练机会，更重要的在于培养了学生具有应用专业知识分析、解决问题的综合能力。

4. 《建筑施工企业会计》教材，在会计科目的使用、会计账户的设置以及具体核算方法的采纳等方面以《2001年企业会计制度》为主要依据，同时也结合了建筑行业的特点和基本要求。

《建筑施工企业会计》教材，全面反映建筑施工企业会计核算的内容、方法和技能，形成了一个有机的整体。本教材每章的内容按本章学习目的、教材内容、本章思考题、练习题作编排，突出会计专业理论与企业会计核算特点、要求的同时，体现了循序渐进的教学规律，明确教学目的。

本教材可作为高等职业学院经济管理专业教材，也可作为相关行业岗位培训教材或自学用书。

《建筑施工企业会计》教材由四川建筑职业技术学院的徐佳芳、胡晓娟、王珊编写，

其中徐佳芳担任主编，负责全书统稿工作。本书第一、二、三、四、十一、十二、十三章由徐佳芳编写；第五、六、七、八、九、十章由胡晓娟编写；第十四、十五章由王珊编写。

本书在编写过程中，参考了有关教材和资料，谨致谢忱！

由于作者水平有限，书中不妥之处在所难免，恳望专家、学者和读者批评指正。

目 录

第一篇 财 务 会 计

第一章 总论	1
第一节 建筑施工企业会计的对象	1
第二节 建筑施工企业会计核算的任务	4
第三节 建筑企业会计工作组织	6
复习思考题	15
第二章 货币资金核算	16
第一节 库存现金核算	16
第二节 银行存款核算	22
第三节 其他货币资金核算	29
第四节 外币业务核算	32
复习思考题	38
习题	38
第三章 应收与预付款项的核算	42
第一节 应收与预付款项	42
第二节 应收票据的核算	48
第三节 坏账准备的核算	53
复习思考题	58
习题	58
第四章 存货核算	62
第一节 存货概述	62
第二节 材料、物资采购核算	65
第三节 原材料收发核算	74
第四节 委托加工物资的核算	88
第五节 周转材料核算	90
第六节 低值易耗品核算	95
第七节 存货清查及期末计价	99
复习思考题	103
习题	103
第五章 对外投资核算	107
第一节 对外投资概述	107

第二节	短期投资的核算	108
第三节	长期投资的核算	113
	复习思考题	128
	习题	128
第六章	固定资产核算	132
第一节	固定资产的分类和计价	132
第二节	固定资产增加的核算	136
第三节	固定资产折旧和固定资产减值准备的核算	144
第四节	固定资产修理的核算	150
第五节	固定资产减少的核算	152
第六节	固定资产的明细分类核算	157
第七节	临时设施的核算	159
	复习思考题	161
	习题	161
第七章	无形资产、商誉及其他资产	167
第一节	无形资产核算	167
第二节	商誉核算	174
第三节	其他资产核算	177
	复习思考题	178
	习题	178
第八章	流动负债核算	181
第一节	流动负债概述	181
第二节	短期借款核算	182
第三节	应付、预收款项核算	183
第四节	应付职工薪酬的核算	187
第五节	其他流动负债的核算	195
	复习思考题	198
	习题	199
第九章	长期负债核算	202
第一节	长期借款的核算	202
第二节	应付债券的核算	205
第三节	其他长期应付款的核算	213
第四节	债务重组	216
	复习思考题	220
	习题	220
第十章	所有者权益	223
第一节	所有者权益概述	223
第二节	实收资本的核算	224
第三节	资本公积的核算	229

第四节	留存收益的核算	232
第五节	库藏股的核算	235
	复习思考题	239
	习题	239
第十一章	收入、期间费用与利润核算	242
第一节	收入核算	242
第二节	期间费用的核算	252
第三节	利润、所得税及利润分配核算	258
	复习思考题	266
	习题	266

第二篇 成本会计

第十二章	机械作业成本、辅助生产成本核算	271
第一节	预提与待摊费用的核算	271
第二节	辅助生产成本核算	274
第三节	机械作业成本核算	278
	复习思考题	282
	习题	282
第十三章	工程成本核算	284
第一节	工程成本核算概述	284
第二节	工程成本核算	290
第三节	竣工成本决算	299
	复习思考题	301
	习题	301

第三篇 财务会计报告

第十四章	企业财务会计报告	303
第一节	财务会计报告概述	303
第二节	资产负债表	305
第三节	利润表	312
第四节	所有者权益变动表	315
第五节	现金流量表	318
第六节	财务会计报表附注与中期财务会计报告	325
	复习思考题	327
	习题	327
第十五章	合并会计报表	330
第一节	合并会计报表概述	330

第二节 合并会计报表的编制.....	331
第三节 合并会计报表的编制实例.....	333
复习思考题.....	342
主要参考文献.....	343

第一篇 财务会计

第一章 总论

本章学习目标：理解建筑施工企业生产经营活动的内容，建筑产品的特点；掌握建筑施工企业会计的对象、一般原则和目标；了解建筑施工企业的会计工作组织。

第一节 建筑施工企业会计的对象

一、建筑施工企业生产经营活动的内容

（一）建筑施工企业的概念及内容

建筑施工企业，它是指依法自主经营、自负盈亏、独立核算，从事商品生产和经营，具有法人资格的经济实体，是从事建筑安装工程施工活动的企业。

建筑施工企业从事的建筑工程主要包括：房屋、建筑物、设备基础等工程，管道、输电线路、通信导线等的敷设工程，给水排水工程，道路工程，铁路工程，桥梁工程，隧道工程，水利工程，矿井开凿、钻井工程，各种特殊炉的砌筑工程等。从事的安装工程主要有：生产、动力、起重、运输、传动、医疗、实验等各种需要安装设备的装配、装置工程。

（二）建筑施工企业生产经营活动的过程

建筑施工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。

供应过程是指企业受托对合同中设定产品的生产所需要的劳动力、劳动对象和劳动工具等的筹备过程，即募集劳动力，购置材料、物资，购置施工生产设备，建造生产生活用房、构筑房屋等。

施工生产过程是指人们利用劳动工具对劳动对象进行加工，使其成为合同设定产品的过程。即将材料投入生产，经过工人运用各种施工机械和工具进行劳动，逐渐形成各种建筑工程或安装工程的过程。

工程结算过程（建筑产品的销售过程），是指将加工完成的产品按照等价交换的原则交付给委托人的过程。即企业将已经加工完成的建筑工程或安装工程交给委托单位（人），并从中收取产品价款的过程。

二、建筑施工企业会计的对象

（一）建筑施工企业会计的对象

建筑施工企业会计是将会计原理应用于建筑施工企业的一种专业会计。它以货币为主要计量单位，利用专门的方法对建筑施工企业的资金运动进行连续、系统、完整的核算和

监督的一种管理活动。

建筑施工企业会计的对象是指建筑施工企业会计核算和监督的具体内容。建筑施工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。建筑施工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，最后通过交纳税费、利润分配等内容，使得部分资金退出生产经营活动为止的整个过程。

通过企业生产经营活动所表现的资金运动内容就是会计核算和监督的内容，也即是建筑施工企业会计对象。对会计对象作最基本的分类则称为会计要素。其具体分为：

1. 反映建筑施工企业财务状况的会计要素

(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。该资源按照其流动性可以分为：流动资产与非流动资产。流动资产包括各种库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款项、存货、其他流动资产等。非流动资产则包括可供出售金融资产、持有至到期投资、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、无形资产、长期应收款、商誉、长期待摊费用、递延所得税资产等。作为资产应具有的基本特征是：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。③资产预期会给企业带来经济利益。

(2) 负债。负债是指企业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、非流动负债。负债应具有的基本特征是：①负债是基于过去的交易或事项而产生的。②负债是企业承担的现时义务。③负债通常是在未来某一个时日通过交付资产（包括现金和其他资产）或提供劳务加以清偿。④负债需要企业通常以放弃含有经济利益的资产来偿还。

(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。所有者权益是所有者在企业资产中享有的经济利益，内容包括三方面：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。所有者投入的资本是所有者实际投入企业经营活动的各种财产物资。利得是指由企业非日常活动所形成的、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流入；损失是指由企业非日常活动所发生的、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流出。留存收益包括盈余公积和未分配利润，盈余公积又包括按照公司法的要求提取的法定公积和企业根据其财务经营政策自行决定提取的任意公积。所有者权益的基本特征是：①所有者权益虽然是一种债务，但不像负债那样需要偿还，除非企业发生减资、清算。②企业清算时，负债具有优先权，所有者权益是在清偿了所有的负债之后再返还给投资者。③所有者权益能够分享利润，而负债则不能。

2. 反映建筑企业经营成果的会计要素

(1) 收入。收入是指企业在日常活动中形成的、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。企业收入按其经营业务主次，分为主营业务收入和其他业务收入，主营业务收入和其他业务收入合并为营业收入。收入不包括为第三方或者客户代收的款项，不包括处置固定资产净收益、出售无形资产所得等。收入的基本特征是：①收入是企业日常活动中产生的，如建筑施工企业交付完工工程、提供劳务等形成的收入。②收入的增加有多种表现形式。③收入将要求企业的所有者权益的增加。

(2) 费用。费用是指企业在日常活动中发生的、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。费用按照经济用途，分为直接材料、直接人工、其他直接费用、制造费用和期间费用；其中：直接材料、直接人工、其他直接费用、制造费用构成营业成本。建筑施工企业的期间费用主要包括管理费用、财务费用。费用的基本特征是：①费用是施工企业在销售建筑产品、提供劳务等日常活动中发生的经济利益的流出，最终将会减少企业的资源。②费用的形式也有多种。③费用将引起企业的所有者权益的减少。

(3) 利润。利润是指企业在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、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和损失，是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。利润由营业利润、营业外收入与营业外支出、所得税等组成。

(二) 建筑施工企业会计核算信息质量的要求

会计核算信息质量的要求是衡量会计信息质量的标准，是会计人员选择会计处理方法的指导思想。为了规范建筑施工企业会计核算的行为，提高会计核算质量，保证会计信息有用性，建筑施工企业应当按照《企业会计准则—基本准则》中规定的会计信息质量要求开展会计核算工作，提供会计核算信息。

(1) 真实可靠性与内容完整性。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。真实可靠性是指会计信息值得使用者信赖的程度，它包含着提供的信息应能如实反映、具有可验证性和中立性。

(2) 相关性。企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计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。相关性要求包含会计信息的预测价值、反馈价值和及时性。

(3) 清晰性。企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。

(4) 可比性。企业提供的会计信息应当具有可比性。

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。

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。这项要求说明：当法律形式不能准确表达交易或事项的经济实质的时候，应穿越法律的形式，按照交易或事项的经济实质进行核算。

(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。

(7) 谨慎性。企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。谨慎性要求反映了会计人员对其所承担的责任的一种态度，它可以在一定程度上降低管理当局对企业通常过于乐观的态度所可能导致的危险。在会计核算过程中，可能会发生一些经济实质与法律形式不相一致的交易或事

项，如融资租入固定资产，从法律形式上讲，在租期未满之前，其所有权并未转移给承租人，但从经济实质上看，租赁发生后其与该项固定资产有关的风险和收益已经转移给了承租人，承租人是能够行使对该项固定资产的控制，因此承租人应该将其视为自有固定资产进行管理，并相应计提折旧和根据实际情况计提相应的减值准备。

另外，对固定资产计提减值准备的确认标准，收入的确认标准，资产定义中的拥有或控制权，现金流量表中“现金”概念中的现金等价物，融资租赁业务，长期投资采用成本法或权益法核算的界定，合并会计报表的范围，关联方关系的确定等都是实质重于形式原则的具体体现。

(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。企业的会计核算应当及时进行，不得提前或延后。比如，股份有限公司的财务报告应当在年度终了四个月内报出；中期报告应当在中期结束后 60 天内报出。另外，为了保证会计信息的及时性，对于资产负债表日至财务报告报出之前发生的有关事项，应当加以确认或披露。

(三) 建筑施工企业进行会计计量的标准

(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。

建筑施工企业进行会计核算，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。

第二节 建筑施工企业会计核算的任务

一、建筑产品及建筑产品生产的特点

(一) 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每一项建筑安装工程的位置是固定不变的，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作业具有流动性的特点。企业的人员和机具，甚