

中等财经学校试用教材

施工企业 会计

刘 菁 ● 主编

SHIGONGQIYEKUAIJI

● 立信会计出版社

中等财经学校试用教材

施工企业会计

SHIGONG QIYE KUAIRI

刘菁·主编

立信会计出版社

责任编辑：赵宏裔

封面设计：闵敏

中等财经学校试用教材

施工企业会计

刘 菁 主编

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

邮政编码 200233

新华书店经销

上海申松立信印刷厂印刷

开本 850 × 1168 毫米 1/32 印张 8.875 插页 2 字数 214 000

1996 年 1 月第 1 版 1998 年 7 月第 5 次印刷

印数 29 001 - 35 000

ISBN7 - 5429 - 0357 - 8/F · 0345

定价：12.70

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅,我们同意作为中等财经学校试用教材出版。书中不足之处,请读者批评指正。

财政部教材编审委员会
一九九五年九月二十六日

编写说明

《施工企业会计》是为中等财经学校财务会计专业编写的试用教材,也可作为中国人民建设银行、施工企业等部门在职干部的培训教材和自学参考用书。

本书系根据《企业会计准则》、《施工企业会计制度》等编写的。全书共十四章。第一、四、十一章由青海财经学校刘菁同志编写;第二、六、七、十四章由鞍山财经学校张春同志编写;第三、十、十三章由广西财经学校黄梅芬同志编写;第五、八、九、十二章由山西财税专科学校王剑英同志编写。最后由刘菁同志对全书作了修改和总纂。

本书在完稿之后,得到了河北承德财经学校李雪田高级讲师的主审,在此表示谢意。

由于编者水平有限,书中难免存在错误,恳请读者批评指正。

编者

一九九五年十月

目 录

第一章 总论	1
第一节 施工企业会计的意义.....	1
第二节 施工企业会计的对象.....	2
第三节 施工企业会计的任务.....	7
第四节 施工企业会计工作的组织.....	9
第二章 货币资金的核算	13
第一节 现金的核算	13
第二节 银行存款的核算	16
第三节 其他货币资金的核算	29
第三章 应收及预付款项的核算	33
第一节 应收帐款及预付帐款的核算	33
第二节 应收票据的核算	39
第三节 其他应收款项的核算	41
第四章 材料物资的核算	47
第一节 材料物资的分类和计价	47
第二节 库存材料的核算	54
第三节 材料其他收发业务的核算	69
第四节 低值易耗品的核算	72
第五节 周转材料的核算	77
第六节 材料物资清查的核算	82

第五章 对外投资的核算	86
第一节 短期投资的核算	86
第二节 长期投资的核算	91
第六章 固定资产的核算	104
第一节 固定资产的分类和计价	104
第二节 固定资产增加的核算	108
第三节 固定资产折旧的核算	115
第四节 固定资产修理的核算	122
第五节 固定资产租赁的核算	124
第六节 固定资产减少的核算	125
第七节 固定资产清查的核算	128
第七章 无形资产、递延资产及其他资产的核算	130
第一节 无形资产的核算	130
第二节 递延资产的核算	138
第三节 其他资产的核算	140
第八章 流动负债的核算	144
第一节 短期借款的核算	144
第二节 应付帐款及预收帐款的核算	147
第三节 应付工资的核算	152
第四节 应付福利费及工会经费的核算	164
第五节 其他应交款的核算	167
第九章 长期负债的核算	169
第一节 长期借款的核算	169
第二节 应付债券的核算	171

第三节	长期应付款的核算·····	180
第十章	成本费用的核算·····	183
第一节	成本费用的概述·····	183
第二节	辅助生产的核算·····	188
第三节	工程成本的核算·····	192
第十一章	企业损益的核算·····	212
第一节	营业收入的核算·····	212
第二节	营业成本和税金的核算·····	215
第三节	期间费用的核算·····	220
第四节	投资收益和营业外收支的核算·····	226
第五节	所得税的核算·····	230
第十二章	利润和利润分配的核算·····	234
第一节	利润的核算·····	234
第二节	利润分配的核算·····	236
第十三章	所有者权益的核算·····	240
第一节	投入资本的核算·····	240
第二节	资本公积的核算·····	243
第三节	盈余公积的核算·····	246
第十四章	会计报表·····	248
第一节	会计报表的意义和种类·····	248
第二节	资产负债表·····	250
第三节	损益表·····	262
第四节	财务状况变动表·····	267

第一章 总 论

第一节 施工企业会计的意义

施工企业会计是应用于施工企业的一门专业会计。

施工企业会计是以货币作为主要计量单位,采用专门的方法,对施工企业的经济活动进行全面、连续、系统地核算和监督的一种管理活动。

施工企业是国民经济的一个重要物质生产部门,担负着固定资产再生产的任务,从事房屋和构筑物的建设、改造和各种设备、装置的安装工程的施工。

在工程施工过程中,为了能以较少的消耗取得最大的经济效果,就必须借助于施工企业会计,对占有的财产物资以及施工活动中所消耗的活劳动和物化劳动,取得的财务成果等进行记录、计算、分析、对比,从而达到降低工程成本,为国家实现更多的利润的目的。

施工企业会计在施工企业中具有重要的作用。通过会计核算和监督,一方面能保证国民经济计划的实现和企业施工任务的完成,保证国家财经政策及财务制度的贯彻执行,保护社会主义财产的安全与完整;另一方面能促使企业加强经济核算,提高经济效益,并能为企业预测未来经济前景和经济决策提供有用信息。所以,做好会计工作,发挥会计工作在经济管理中的职能作用,对于加强企业的经营管理,提高企业经济效益,发展国民经济,加速国家建设具有十分重要的意义。

第二节 施工企业会计的对象

施工企业是从事建筑安装工程施工生产的企业，其生产经营活动包括供应、施工和工程点交三个过程。供应过程是施工的准备阶段，其主要任务是采购各种材料，作好施工准备，保证施工能不间断地进行。施工过程是生产者利用劳动资料对劳动对象进行加工，也就是建筑安装产品的生产过程。在这个过程中，企业将各种材料投入施工，并被消耗。被消耗的材料价值全部转移到在建工程；与此同时，工人施工付出了劳动，企业以工资形式支付给工人报酬，这部分价值由此转入在建工程；在施工生产过程中，由于工人运用固定资产及非固定资产性质的劳动资料进行施工，使劳动资料价值发生了磨损，已损耗的劳动资料价值也转移到在建工程。随着施工过程的进行，企业将在建工程完工，进入工程点交过程。工程点交就是将竣工的建筑产品点交给发包单位，并收取工程价款。在这个过程中，施工企业从发包单位获得工程价款收入，其中一部分补充生产耗费，另一部分以税金形式上交国家，剩余部分留存企业形成盈余公积和向投资者分配利润。

从上述可以看出，施工企业的资金是随着施工生产经营活动的进行而不断地运动的。施工企业的资金运动就是施工企业会计核算和监督的对象。

施工企业的资金运动表现为静态和动态两种形式。从静态角度考察，分为资产、负债和所有者权益三个要素。从动态角度考察，分为收入、费用和利润三个要素。

一、资产、负债和所有者权益

(一) 资产

资产是施工企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源，包括各种资产、债权和其他权利。资产按其在施工生产过程中所起

的作用，分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产、其他资产。

流动资产是指企业可在一年内或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，包括货币资金、短期投资、应收及预付款、存货等。

长期投资是指企业不准备在一年内变现的投资，包括股票投资、债券投资和以现金、实物、无形资产等向其他单位的投资。

固定资产是指企业可以在较长时期内使用，单位价值较高，并且在使用过程中保持原有实物形态的资产，包括房屋建筑物、施工机械、运输设备、生产设备等。

无形资产是指企业可长期使用而没有实物形态的资产，包括专利权、非专利技术、土地使用权、商标权、商誉等。

递延资产是指企业不能全部计入当年损益，应当在以后年度内分期摊销的各项费用，包括开办费、租入固定资产改良支出以及固定资产大修理支出等。

其他资产是指企业拥有的具有专门用途的不参加企业生产经营的各种资产，包括临时设施、特准储备物质、冻结资产、涉及诉讼中的财产等。

施工企业的资产如图表 1-1 所示。

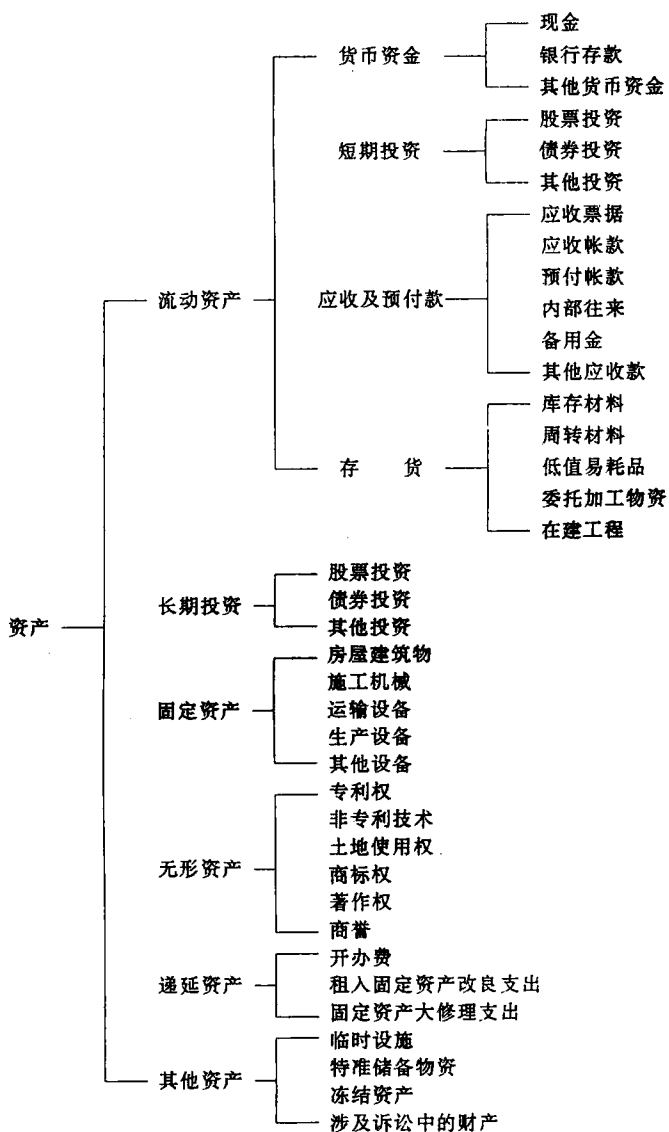
(二) 负债

负债是施工企业承担的能以货币计量的需要用资产或劳务偿付的债务。负债按照偿还期限的长短，分为流动负债和长期负债。

流动负债是指企业将在一年或者长于一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付及预收帐款、其他应付款、应付工资、应付福利费、应交税金、应付利润等。

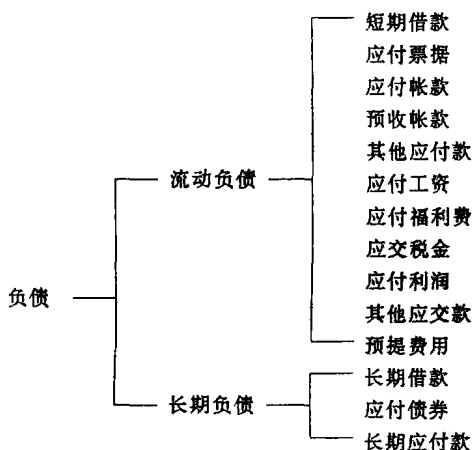
长期负债是指企业偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

(图表 1-1)



施工企业的负债如图表 1-2 所示：

(图表 1-2)

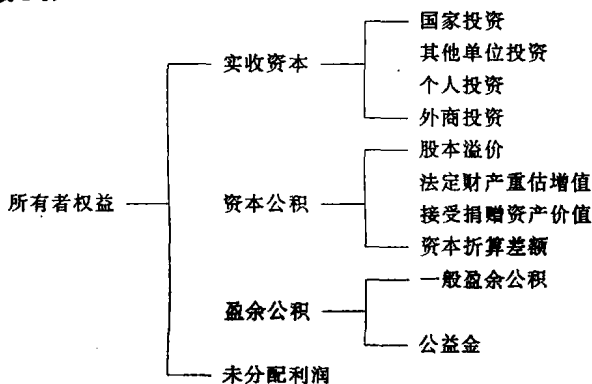


(三) 所有者权益

所有者权益是施工企业投资人对企业净资产的所有权，包括投资人实际投入的资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。

施工企业的所有者权益如图表 1-3 所示：

(图表 1-3)



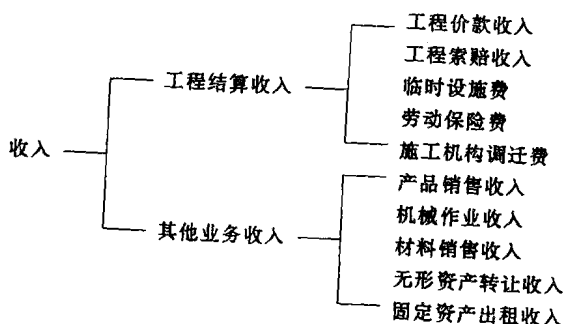
二、收入、费用和利润

(一) 收入

收入是施工企业由于承包工程、销售产品、提供劳务等实现的收入,包括工程价款收入、工程索赔款收入、向发包单位收取的临时设施费、劳动保险费、施工机构调迁费以及其他业务收入等。

施工企业的收入如图表 1-4 所示:

(图表 1-4)

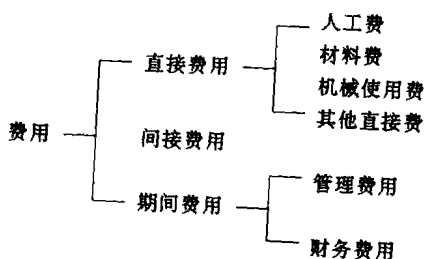


(二) 费用

费用是施工企业在施工生产经营过程中,由于工程施工、提供劳务、销售产品等发生的各项耗费,包括人工费、材料费、机械使用费、其他直接费和间接费用以及管理费用、财务费用等。

施工企业的费用如图表 1-5 所示:

(图表 1-5)

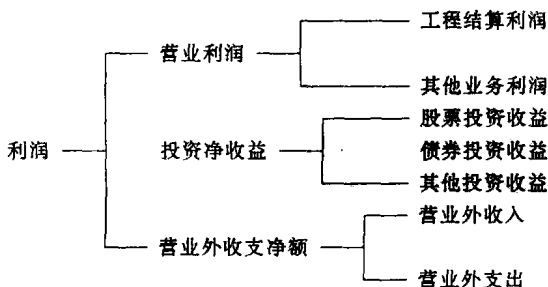


(三) 利润

利润是施工企业在一定期间的经营成果,包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

施工企业利润如图表 1-6 所示:

(图表 1-6)



第三节 施工企业会计的任务

会计的任务是根据客观的需要和要求确定的,它受会计对象的制约。施工企业会计的任务主要是:

一、核算和监督企业财产物资保管、使用情况,不断降低工程成本,节约使用资金,提高经济效益

为了适应市场经济的需要,施工企业必须讲求和提高经济效益,多快好省地进行施工生产,既要做好财产物资的保管工作,保证财产物资的安全完整,又要合理使用财产物资,不断减少资金耗费,节约使用资金,降低工程成本。

要保证财产物资的安全完整,就必须做好会计工作,全面核算和监督各项财产物资的结存和变动情况。对于一切货币资金的收支,财产物资的收入、发出和转移,要据实填制凭证,认真进行审核,及时登记帐簿。要定期进行财产清查,查明帐实不符的原因,明

确管理人员的经济责任。

要保证财产物资的合理使用,就必须及时正确计算成本,如实反映工程在施工过程中的各种耗费。工程成本的高低反映了材料物资的消耗情况,工人工资、施工机械使用费和各项费用的开支情况。如果提高了施工管理水平,节约了材料的消耗,提高了劳动生产率和机械利用率,减少了各项费用的开支,那么必然反映为工程成本的降低。因此,通过工程成本的计算和分析,可及时发现施工管理存在的问题,从而采取降低工程成本的有效措施,以达到节约使用资金,提高经济效益的目的。

二、核算和监督企业执行财经制度和财经纪律的情况,促使企业坚持社会主义方向

施工企业的施工生产经营过程是执行党的方针政策,贯彻国家财经制度和财经纪律的过程。因此,施工企业会计在核算企业经济活动的同时,要严格控制 and 监督企业经济活动,保证各项经济活动能符合党的方针政策和国家财经制度,促使企业遵守国家的财经纪律,坚持社会主义方向。如在核算工程成本时,要坚决杜绝高估冒算、弄虚作假、多算工程造价的情况;在核算管理费用时,要严格审查有无假公济私、请客送礼、铺张浪费以及擅自提高开支标准、扩大福利待遇的情况;在核算利润及利润分配时,要注意有无故意少算、漏算工程收入,不提或少提盈余公积,在投资者之间多分利润等情况;在财产清查时,要注意发现有无贪污盗窃等情况。总之,做好会计工作能促使企业遵守国家的财经制度和财经纪律,促使企业坚持社会主义方向。

三、向管理者和投资者提供各种会计信息,满足国家宏观经济管理的需要和企业投资者投资决策的需要

在社会主义的市场经济中,每个施工企业都面临着市场的竞争,存在着优胜劣汰的选择。为了使企业能在市场竞争中立于不败之地,一方面要接受国家有关部门对企业的指导,使企业的施工生

产经营活动符合国家产业政策的要求；另一方面要接受投资者对企业的监督，使投资者关心企业，为企业提供扩大再生产所需要的资金。这就要求企业做好会计工作，提供各种有用的会计信息以满足国家宏观经济管理的需要，满足企业投资者投资决策的需要。

第四节 施工企业会计工作的组织

科学地组织会计工作，是完成会计任务，发挥会计作用的一个重要条件。施工企业会计工作的组织，一般包括：建立与健全会计机构；配备一定的会计人员；制定必要的会计制度等内容。

一、施工企业的会计机构

会计机构是负责组织和从事会计工作的职能部门。每个实行独立经济核算的施工企业都必须设置会计机构，配备必要的会计人员，在厂长领导下从事会计工作。在大中型企业中，还应设置总会计师，在厂长领导下，分管全厂的经济核算工作，建立总会计师经济责任制。

施工企业所属各施工单位也要根据工作需要，设置会计机构，配备会计人员或指定专人负责会计工作，并指导和协助工人班组开展经济核算工作。

在企业会计机构内部，要根据业务的繁简程度进行合理分工，建立岗位责任制。对于各种会计凭证、会计帐簿、会计报表的填制、审核、登记等都要有明确分工，使各种核算工作有专人负责，从而更好地发挥每个会计人员工作的积极性和主动性。

二、施工企业的会计人员

在施工企业里，配备足够的、德才兼备的、能够胜任工作的会计人员，是做好会计工作的前提。

为了调动会计人员的积极性，保证会计任务的完成，国家规定会计人员的技术职称和会计人员的工作职权。每个会计人员在