

- ▶ 不再纠缠于会计科目的错综复杂
- ▶ 直接面向业务流程的来龙去脉
- ▶ 会计工作自然会条理清晰、游刃有余

# 施工会计

## 全流程演练

一本基于企业业务流程编写的行业会计模块化教程

邵永为 迟杰 编著



中国宇航出版社

九江学院图书馆



1530753

1601146

# 施工会计

## 全流程演练

邵永为 迟杰 编著

不外借

九江学院图书馆  
藏书章

F407.9  
43453

中国宇航出版社

· 北京 ·

3411081

版权所有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

施工会计全流程演练 / 邵永为, 迟杰编著. -- 北京:  
中国宇航出版社, 2012. 7

ISBN 978 - 7 - 5159 - 0257 - 9

I. ①施… II. ①邵… ②迟… III. ①施工企业 - 会  
计报表 - 编制 - 图解 IV. ①F407. 967. 2 - 64

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 159989 号

策划编辑 董琳 封面设计 上品设计  
责任编辑 董琳 责任校对 陈晓敏

出版 中国宇航出版社  
发行

社址 北京市阜成路 8 号 邮编 100830  
(010) 68768548

网址 www.caphbook.com

经销 新华书店

发行部 (010) 68371900 (010) 88530478 (传真)  
(010) 68768541 (010) 68767294 (传真)

零售店 读者服务部 北京宇航文苑  
(010) 68371105 (010) 62529336

承印 三河市君旺印装厂

版次 2012 年 10 月第 1 版 2012 年 10 月第 1 次印刷

规格 787 × 960 开本 1/16

印张 13.5 字数 214 千字

书号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 0257 - 9

定价 36.00 元

本书如有印装质量问题, 可与发行部联系调换

# 前 言

## PREFACE

随着我国经济的快速发展，现代建筑施工企业已经成为国民经济的重要物质生产部门，与整个国家经济的发展、人民生活的改善有着密切的关系。未来 50 年，中国城市化率将提高到 76% 以上，城市对整个国民经济的贡献率将达到 95% 以上。都市圈、城市群、城市带和中心城市的发展预示了中国城市化进程的高速起飞，也预示了建筑业更广阔的市场即将到来。

面对如此广阔的前景，建筑施工企业应实行集约化经营和精细化管理，致力于提高经济效益，增强发展后劲。企业集约化经营和精细化管理对企业“信息流”的要求越来越高，因而，对作为决策信息重要组成部分的会计信息质量提出了更高要求。这迫切需要施工企业，根据企业会计准则统一会计处理流程，实现会计工作的程序化与规范化，提高会计工作效率，保证会计信息及时、准确、完整，从而保障企业经营目标的实现。

基于此目的，我们在深入研究现代建筑施工企业会计核算特点和现行会计法规制度的基础上，为帮助相关财务会计人员领会施工企业会计的精髓、提高建筑施工企业财务会计的实务操作技能，而编写了《施工会计全流程演练》一书。

本书从实用性和适用性出发，将最新《企业会计准则》对企业会计核算的一般要求和原则规定与施工企业经营活动的特殊性相结合，在阐明相关



理论与方法的基础上，辅助大量的实例分析，系统地论述了建筑施工企业经济业务的会计核算理论与方法。本书的重点和亮点如下。

### 一、依据最新的企业会计准则及相关法规编写

本书以财政部颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则指南》、《企业会计准则讲解》为依据，结合施工企业的特点，对施工企业会计的概念、企业会计政策的选择、会计科目的设置与使用、账务处理的基本流程及方法、财务报表的编制与披露等方面进行了详细的论述。

### 二、结合实例分析来解读会计

本着适用性的原则，根据实践性的要求，本书应用了大量的实例来解读各部分的内容，并附以大量的凭证、合同、协议书等实样单据，帮助读者更直观、更容易地理解和掌握建筑施工企业会计核算的要求。

### 三、突出施工企业会计核算的特点

建筑施工企业专门从事土木工程、建筑工程、线路管道和设备安装工程及装修工程的新建、扩建、改建和拆除等有关活动，其会计核算具有一定的特殊性，尤其是在收入的确认与成本的核算上。在不违背《企业会计准则》及其应用指南的前提下，本书结合施工企业的特性，介绍了施工企业经济业务全流程中各环节的会计核算内容和方法，将准则的统一性、原则性和施工企业业务的特殊性结合起来，针对性强、指导价值高。

由于水平有限，本书的内容可能不尽完善，错漏之处敬请读者批评指正。我们的电子邮箱是 donglin9999@163.com，欢迎大家与我们联系。

作者

2012年9月

# 目 录

## CONTENTS

第一章 施工企业会计概述 .....	1
第一节 施工企业概述 .....	1
第二节 施工企业会计科目设置及会计的核算特点 .....	2
第二章 应收应付款项的会计核算 .....	8
第一节 外部往来款项的会计核算 .....	9
第二节 备用金的会计核算 .....	25
第三章 材料物资的会计核算 .....	27
第一节 材料物资的概念及计价 .....	28
第二节 库存材料的会计核算 .....	33
第三节 周转材料的会计核算 .....	42
第四节 材料物资的清查 .....	47
第五节 存货跌价准备 .....	51
第四章 固定资产的会计核算 .....	59
第一节 固定资产的概念与确认 .....	60
第二节 固定资产的初始计量 .....	61
第三节 固定资产折旧 .....	79



第四节	固定资产后续支出 .....	86
第五节	固定资产的处置 .....	95
第六节	固定资产清查 .....	98
第七节	固定资产减值 .....	99
第五章	成本费用的会计核算 .....	101
第一节	成本费用的概念、分类与内容 .....	102
第二节	工程成本核算的对象、组织与程序 .....	109
第三节	工程成本的会计核算 .....	115
第四节	工程成本结算 .....	136
第五节	期间费用的会计核算 .....	140
第六章	收入的会计核算 .....	143
第一节	收入概述 .....	144
第二节	建造工程合同收入的会计核算 .....	146
第三节	建造合同收入与费用的账务处理 .....	148
第四节	工程价款结算的会计核算 .....	157
第五节	其他业务收入的会计核算 .....	164
第七章	会计报表 .....	170
第一节	会计报表概述 .....	171
第二节	资产负债表的阅读与编制 .....	176
第三节	利润表的阅读与编制 .....	189
第四节	现金流量表的阅读与编制 .....	194
第五节	所有者权益变动表的阅读与编制 .....	202
第六节	一般企业报表附注的阅读与编制 .....	208

# 第一章 施工企业会计概述



## 本章导读

会计，是现代企业的一项重要基础性工作。通过一系列会计程序，提供对决策有用的信息，并积极参与经营管理决策，提高企业经济效益，促使市场经济有序健康地发展，是会计工作的目标。随着经济的发展，行业细分越来越明确，现代企业会计也根据行业的不同呈现出了不同的特点。

施工企业的基本职能是为社会提供建筑产品和安装产品，完成工程建设任务。施工企业的基本经济活动是施工活动。施工企业会计是以施工企业为会计主体的一种行业会计。施工企业会计的主要核算特点包括：分级核算、单独计算每项工程成本、分阶段进行工程成本核算和工程价款核算。

本章的主要内容包括：

1. 施工企业概述；
2. 施工企业会计科目设置及会计的核算特点。

## 第一节 施工企业概述

施工企业是指从事建筑工程、设备安装工程以及其他专项工程施工的





生产型企业。它通过组织、利用生产资料将劳动对象建造或安装成为特定的工程产品，即通过施工生产活动，把各种建筑材料转变为具有特定用途的各类建筑产品。主要包括各类建筑安装公司、机械化施工公司、基础工程公司、电力建设工程公司、市政工程公司、装修和装饰工程公司等。

施工企业经营管理的特点如图 1-1 所示。

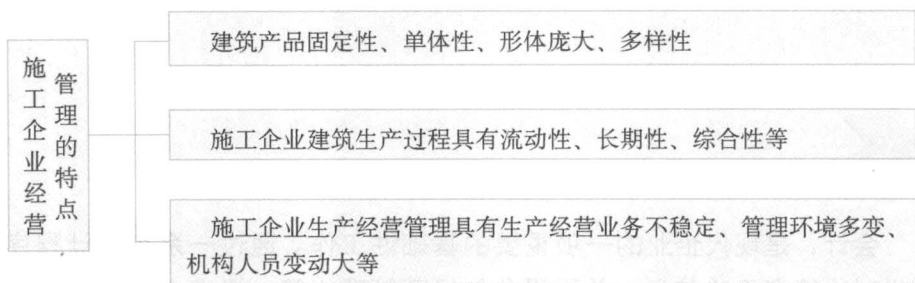


图 1-1 施工企业经营管理的重点

## 第二节 施工企业会计科目设置及会计的核算特点

### 一、施工企业会计科目设置

2006 年颁布的中国企业会计准则和相关规范对我国的企业会计工作界定了统一的规范，形成了一套与国际会计准则趋同的会计体系。统一的科目设置和统一的记账方法使得各行各业有了一定的可比标准。但是，具体对于每个行业和每个企业来说，其生产经营特点仍然是会影响会计科目的设置。这里仅就施工企业不同于一般意义上的会计科目作一下简单的总结。

#### (一)“周转材料”

##### 1. 概念

周转材料是指企业能够多次使用、逐渐转移其价值但仍保持原有形态，不确认为固定资产的材料，主要包括钢模板、木模板、脚手架和其他





贷：管理费用/生产成本/销售费用/工程施工等

④ 对于全部已提摊销额应一并转销。

借：周转材料(摊销)

贷：周转材料(在用)

## (二) “固定资产”

### 1. 核算内容

核算施工企业持有的固定资产原价和临时设施的原价。

### 2. 明细账的设置

按固定资产类别和项目进行明细核算。

固定资产——房屋建筑物类(办公楼)

(仓库)

(临时设施)

——机械设备类(挖掘机——××型号)

(破碎机——××型号)

### 3. 主要账务处理

账务处理在固定资产的会计核算操作一章中会有详细介绍。

## (三) “工程施工”

### 1. 核算内容

核算施工企业(建造承包商)实际发生的合同成本和合同毛利。

### 2. 明细账的设置

按建造合同，分“合同成本”、“间接费用”、“合同毛利”进行明细核算。

工程施工——××建筑工程(合同成本)

(间接费用)

(合同毛利)

### 3. 主要业务处理

(1) 企业进行合同建造时。

① 发生的人工费、材料费、机械使用费以及施工现场材料的二次搬运费、生产工具和用具使用费、检验试验费、临时设施折旧费等其他直接



费用。

借：工程施工(合同成本)

贷：应付职工薪酬/原材料等

②发生的施工、生产单位管理人员职工薪酬、固定资产折旧费、财产保险费、工程保修费、排污费等间接费用。

借：工程施工(间接费用)

贷：累计折旧/银行存款等

③期(月)末，将间接费用分配计入有关合同成本。

借：工程施工(合同成本)

贷：工程施工(间接费用)

(2)确认合同收入、合同费用时，借记“主营业务成本”账户，贷记“主营业务收入”账户，按其差额，借记或贷记本账户(合同毛利)。

(3)合同完工时，应将本账户余额与相关工程施工合同的“工程结算”账户对冲。

借：工程结算

贷：工程施工

(4)本账户期末借方余额，反映企业尚未完工的建造合同成本和合同毛利。

#### (四)“工程结算”

##### 1. 核算内容

核算施工企业根据建造合同约定向业主办理结算的累计金额。

##### 2. 明细账的设置

按建造合同进行明细核算。

工程结算——××工程

##### 3. 主要业务处理

(1)企业向业主办理工程价款结算，按应结算的金额借记“应收账款”等账户，贷记本账户。

(2)合同完工时，应将本账户余额与相关工程施工合同的“工程施工”账户对冲，借记本账户，贷记“工程施工”账户。

## (五)“机械作业”

### 1. 核算内容

核算施工企业及其内部独立核算的施工单位、机械站和运输队使用自有施工机械和运输设备进行机械作业(包括机械化施工和运输作业等)所发生的各项费用。

企业及其内部独立核算的施工单位,从外单位或本企业其他内部独立核算的机械站租入施工机械发生的机械租赁费,在“工程施工”账户核算。

施工企业内部独立核算的机械施工、运输单位使用自有施工机械或运输设备进行机械作业所发生的各项费用,可按成本核算对象和成本项目进行归集。

**提示:**成本项目一般分为:人工费、燃料及动力费、折旧及修理费、其他直接费用、间接费用(为组织和管理机械作业生产所发生的费用)等。

### 2. 明细账的设置

按施工机械或运输设备的种类等进行明细核算。

机械作业——挖掘机(人工费)  
(燃料及动力费)  
(折旧及修理费)  
(其他直接费用)  
(间接费用)

### 3. 主要账务处理

(1)企业发生的机械作业支出。

借:机械作业

贷:原材料/应付职工薪酬/累计折旧等

(2)期(月)末,企业及其内部独立核算的施工单位、机械站和运输队为本单位承包的工程进行机械化施工和运输作业的成本,应转入承包工程的成本。

借:工程施工

贷:机械作业

对外单位、专项工程等提供机械作业(包括运输设备)的成本。

借:劳务成本



贷：机械作业

## 二、施工企业会计的核算特点

施工企业会计是以货币为主要计量单位，按照现行会计法规体系要求，运用一套专门核算方法，对施工企业的经济活动进行连续、系统、全面的核算和监督，真实、准确、及时地提供会计信息。它是加强施工企业管理，提高经济效益的经济管理活动。施工企业通过会计计量、计算和登记，能及时地取得生产经营管理所必须的各种信息和数据，这对施工企业的管理具有重要意义。

施工企业会计的核算特点如图 1-2 所示。

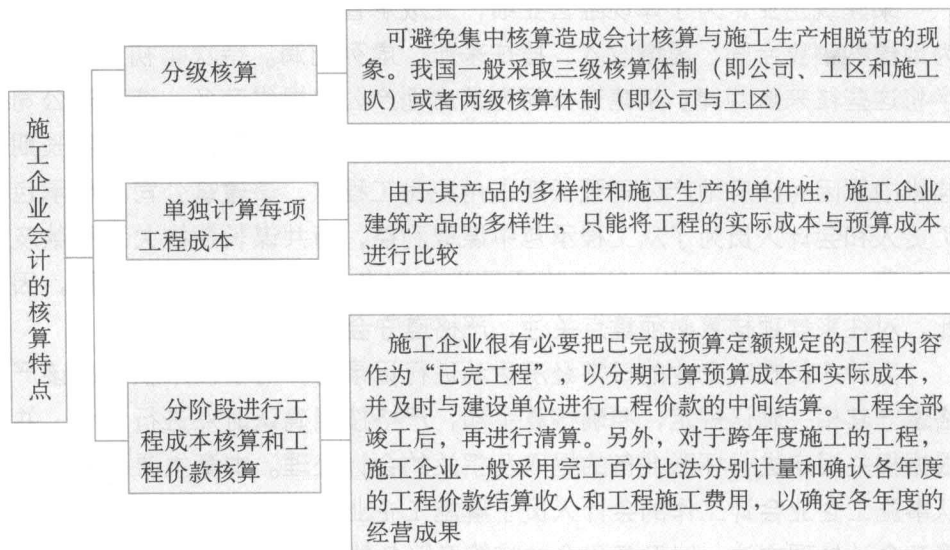


图 1-2 施工企业会计的核算特点

## 第二章 应收应付款项的会计核算



### 本章导读

某建筑企业，为了体现经营业绩，完成承包任务，在年底结账时，人为地虚构销售合同、虚增收入、挂往来账、虚列利润。待次年初，再用红字将这些往来账冲掉。某建筑公司为某房地产公司提供劳务，该建筑公司对该房地产公司的一笔应收账款长期挂账，经审查，发现此应收账款长期挂账的原因为该房地产公司预长期占用应付工程款，该建筑公司工程承包负责人和会计人员为了从工程承包中谋取利益，而共谋长期拖欠工程款及运杂费。由此可以看出，往来款项是进行财务舞弊经常采用的手段，因此，对往来款项核算必须重点关注，严格遵守会计准则。

会计人员在对企业的日常经济活动进行记录时，对于往来款项应该严格遵守其相关确认规定，准确核算金额，严格按照确认时点进行记录，并根据相关规定进行坏账准备的提取及相关的会计处理。本章主要目的是使从事施工企业会计工作的会计人员了解施工企业会计的各种往来项目的核算及会计处理方法，以及备用金的核算及账务处理等。

本章的主要内容包括：

1. 外部往来款项的核算操作；
2. 备用金的核算操作。



## 第一节 外部往来款项的会计核算

### 一、应收和应付账款的核算

#### (一) 应收账款的概念

应收账款的含义及特征见表 2-1。

表 2-1 应收账款概述

应收账款的含义	应收账款是指企业因销售商品、提供劳务等经营活动而向购货单位或接受劳务单位收取的款项，主要包括企业销售商品或提供劳务等应向有关债务人收取的价款及代购货单位垫付的包装费、运杂费等
应收账款的特征	应收账款是企业因销售商品、提供劳务等经营活动所形成的债权
	应收账款是指流动资产性质的债权
	应收账款是企业应收客户的款项，包括代垫的运杂费，不包括企业付出的各类存出保证金，如投标保证金和租入包装物保证金

#### (二) 应收账款的计价

应收账款通常应按实际发生额计价入账。计价时还需要考虑商业折扣和现金折扣等因素。应收账款计价应考虑的因素见表 2-2。

表 2-2 应收账款计价应考虑的因素

应收账款计价考虑因素	含义	处理方法
商业折扣	企业根据市场供需情况，或针对不同的顾客，在商品标价上给予的扣除，是为鼓励客户购买本企业的产品而给予客户的价格优惠	企业应收账款入账金额应按扣除商业折扣以后的实际售价确认，是企业最常用的促销手段



(续表)

应收账款计价考虑因素	含义	处理方法
现金折扣	债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款, 而向债务人提供的债务扣除	<p>现金折扣一般用符号“折扣/付款期限”表示。例如买方在 10 天内付款可按售价给予 2% 的折扣, 用符号“2/10”表示; 在 30 天内付款, 则不给折扣, 用符号“n/30”表示。</p> <p>在存在现金折扣的情况下, 应收账款应以未减去现金折扣的金额作为入账价值。实际发生的现金折扣, 作为一种理财费用, 计入发生当期的损益</p>

### (三) 应收账款的会计核算

为了反映应收账款的增减变动及其结存情况, 企业应设置“应收账款”科目, 不单独设置“预收账款”科目的企业, 预收的账款也在“应收账款”科目核算。“应收账款”科目的借方登记应收账款的增加, 贷方登记应收账款的收回及确认的坏账损失。特别需要说明的是, 企业代购货单位垫付包装费、运杂费也应计入应收账款, 通过“应收账款”科目核算。

期末“应收账款”科目的余额一般在借方, 反映企业当时尚未收回的应收账款; 如果期末余额在贷方, 则反映企业预收的账款。

(1) 企业发生的应收账款, 在没有商业折扣的情况下, 按应收的全部金额入账。

**【例 2-1】** 立兴建材公司向某企业销售了一批水泥, 货款为 50 000 元, 销项税额为 8 500 元, 代垫运费 2 000 元, 已办妥银行收款手续。

① 销售实现时。

借: 应收账款	60 500
贷: 主营业务收入	50 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	8 500
银行存款	2 000