依据最新《企业会计准则》编写

建筑施工企业会计实务一本通

（图解版）

平 准／主编



商业汇票背书转让



详尽展示业务流程，全面阐述会计核算，系统介绍会计实操

中国纺织出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

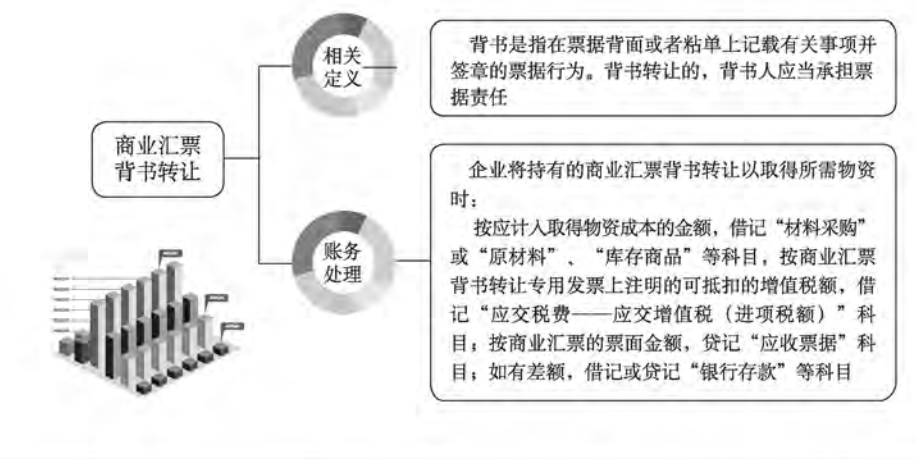
依据最新《企业会计准则》编写

建筑施工企业会计实务一本通

（图解版）

平 准／主编





详尽展示业务流程，全面阐述会计核算，系统介绍会计实操

中国纺织出版社

内 容 提 要

在全球经济一体化的带动下，我国经济也得到迅猛发展。随着经济的进一步发展，我国企业纷纷积极与国际接轨，企业在面临着更多发展机会的同时，也不得不迎接经济飞速发展带来的更多更复杂的挑战。

全球经济一体化也对各行各业会计人员的职业能力提出了更高的要求。为了满足施工企业会计人员的工作需要，我们编写了这本《建筑施工企业会计实务一本通》。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，结合建筑施工企业的特点，对建筑施工企业有关会计政策的选择、会计科目的设置和使用、相关信息的财务报告披露等方面做了较为详细的论述。另外，书中还强调基本理论、基本知识、基本方法、基本技能的结合，并在阐明基本理论、方法的基础上通过举例来解读有关准则内容，以帮助读者理解。

本书的主要特点是充分运用了图解的方式向读者讲授建筑施工企业会计知识，使得原本较枯燥的会计知识一目了然地展现在读者面前，帮助读者较快地掌握建筑施工企业会计知识的精髓。

图书在版编目（CIP）数据

建筑施工企业会计实务一本通：图解版 / 平准主编. —北京：中国纺织出版社，2013.1
ISBN 978-7-5064-9145-7

Ⅰ. ①建… Ⅱ. ①平… Ⅲ. ①建筑企业—工业会计—图解 Ⅳ. ①F407.967.2-64

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第220098号

编委会成员：方文彬　李　雪　华　蕾　李　蓉　邵永为　舒　霞
张剑峰　邢铭强　张淑娇

策划编辑：丁守富　赫九宏　　责任编辑：高振亚　　责任印制：陈　涛

中国纺织出版社出版发行
地址：北京东直门南大街6号　邮政编码：100027
邮购电话：010—64168110　传真：010—64168231
http：//www.c-textilep.com
E-mail：faxing@c-textilep.com
三河市华丰印刷厂印刷　各地新华书店经销
2013年1月第1版第1次印刷
开本：787×1092　1/16　印张：20
字数：356千字　定价：39.80元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社图书营销中心调换

前言
PREFACE

随着全球一体化的深入，为了让我国经济顺畅融入全球经济体系，必须让“商业通用语言”——我国的会计准则与国际会计准则相互可比。2006 年，财政部颁布了新企业会计准则，开启了与国际财务报告准则（IFRS）的实质性趋同。2010 年 4 月 2 日中国财政部发布了《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》，旨在实现中国企业会计准则与国际财务报告准则的持续趋同。为了适应我国会计准则改革的纵深发展，对于广大财会人员来说，及时学习、领会和掌握新知识，就显得尤为重要。唯有如此，才能适时更新会计观念，调整知识结构，掌握新的操作技能。因此，作者在最新的会计准则制定精神及我国实际国情的基础上编写了本书。

建筑业是我国传统支柱型产业，2009 年，建筑业对我国经济增加值的贡献率约为 6.5%。在 2011 年度全球最大 225 家国际承包商排名中，我国内地共有 50 家企业榜上有名，共完成海外工程营业额 569.73 亿美元，其会计信息的质量要求不容忽视。本书以 2006 年财政部颁发的《企业会计制度》为主要依据，辅之以 2008 年、2010 年最新修订的具体会计准则、《企业财务会计报告条例》等法规条例，结合施工企业的性质和特点，全面、系统地阐述了施工企业会计核算的原理、方法、流程，适用于房屋建筑、公路、水利、电力、桥梁、矿山等土木工程施工企业的会计核算业务。

全书共分十七章，先介绍会计原理，企业日常经济活动的核算，再详细介绍施工企业特殊的成本、收入、费用的具体核算方法，在前文的基础上讲解所得税、会计报表，帮助读者搭建知识框架，由简入深，由分到总，循序渐进地学习。本书结合施工企业的特点，充分运用了图解的方式帮助读者概括、总结知识点，图文并茂，令读者一目了然，使得原本较枯燥的内容能够活灵活现地展现在读者的面前，这样不仅能使读者较快掌握知识的精髓，也能加深对知识的理解。本书的适用面较广，既可作为施工企业广大财会人员处理会计实务的工具书，又可作为大中专财经院校

开设施工企业会计课程的最新教材和教学参考用书，还可作为广大财会人员自学以及参加各种会计专业考试的参考书。

由于水平有限，本书编写中对有些问题的讲解可能不尽完善，疏漏之处不可避免，敬请读者批评指正。

作者于 2012 年 10 月

需要全本请访问 www.ertongbook.com

目录

CONTENTS

第一章　会计理论基础 …… 1

第一节　施工企业会计概述 …… 1

第二节　会计基本假设 …… 4

第三节　会计信息质量的要求 …… 5

第四节　会计要素及其确认 …… 6

第五节　我国企业会计核算法规体系 …… 10

第二章　货币资金 …… 14

第一节　库存现金 …… 14

第二节　银行存款 …… 18

第三节　其他货币资金 …… 21

第四节　银行结算 …… 24

第五节　外币交易 …… 30

第三章　应收款项 …… 38

第一节　应收票据 …… 38

第二节　应收账款 …… 43

第三节　预付账款 …… 45

第四节　其他应收款 …… 47

第五节　应收款项减值 …… 50

第四章　存货 …… 56

第一节　存货概述 …… 56

第二节　存货的计价 …… 59

第三节　库存材料的会计核算 …… 63

第四节　委托加工物资 …… 71
第五节　低值易耗品 …… 73
第六节　包装物 …… 75
第七节　周转材料的核算 …… 79
第八节　存货清查 …… 84
第九节　存货跌价准备 …… 86

第五章　固定资产 …… 92
第一节　固定资产的概念与确认 …… 92
第二节　固定资产的初始计量 …… 93
第三节　固定资产折旧 …… 107
第四节　固定资产后续支出 …… 112
第五节　固定资产的处置 …… 119
第六节　固定资产清查 …… 121
第七节　固定资产减值 …… 123

第六章　金融资产 …… 124
第一节　交易性金融资产 …… 124
第二节　持有至到期投资 …… 130
第三节　长期股权投资 …… 132

第七章　投资性房地产 …… 136
第一节　投资性房地产的概念与确认 …… 136
第二节　取得投资性房地产的会计核算 …… 137
第三节　投资性房地产的后续计量 …… 138
第四节　投资性房地产的转换 …… 141
第五节　投资性房地产的处置 …… 146

第八章　无形资产和其他资产 …… 149
第一节　无形资产概述 …… 149
第二节　无形资产的会计核算 …… 154
第三节　其他资产项目 …… 156



第九章 流动负债 …… 159
第一节 负债的概念与分类 …… 159
第二节 短期借款的会计核算 …… 161
第三节 应付票据 …… 162
第四节 应付账款的会计核算 …… 163
第五节 应付职工薪酬 …… 165
第六节 应交税金的会计核算 …… 173

第十章 非流动负债 …… 180
第一节 长期借款 …… 180
第二节 长期债券的会计核算 …… 186

第十一章 或有事项 …… 193
第一节 或有事项的特征 …… 193
第二节 或有事项的确认和计量 …… 195
第三节 或有事项会计处理原则的运用 …… 198

第十二章 所有者权益 …… 204
第一节 所有者权益的性质及内容 …… 204
第二节 实收资本 …… 205
第三节 资本公积 …… 210

第十三章 工程成本的会计核算 …… 213
第一节 工程成本概述 …… 213
第二节 工程成本核算的对象、组织与程序 …… 216
第三节 工程成本的会计核算 …… 220
第四节 工程成本结算 …… 234

第十四章 施工企业收入的会计核算 …… 238
第一节 收入概述 …… 238
第二节 建造工程合同收入的会计核算 …… 240
第三节 建造合同收入与费用的账务处理 …… 242

第四节　工程价款结算的核算 …… 249
第五节　其他业务收入的核算 …… 255

第十五章　施工企业的期间费用与利润 …… 260
第一节　期间费用的核算 …… 260
第二节　利润的核算 …… 263

第十六章　所得税 …… 271
第一节　所得税会计概述 …… 271
第二节　计税基础和暂时性差异 …… 273
第三节　递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量 …… 276

第十七章　会计报表 …… 284
第一节　会计报表概述 …… 285
第二节　资产负债表 …… 288
第三节　利润表 …… 297
第四节　现金流量表 …… 300
第五节　所有者权益变动表 …… 307
第六节　一般企业报表附注 …… 310

参考文献 …… 312

需要全本请访问 www.ertongbook.com

第一章　会计理论基础

本章导读

施工企业是我国国民经济中重要的物质生产部门，也是从事基本建设、建筑安装施工活动的基层生产单位，其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，涉及的基本经济活动是施工活动。财政部2007年要求实施的《企业会计准则》是一部跨行业、跨所有制的指导企业进行会计核算的法规，但不同的行业在实施《企业会计准则》过程中，仍需要适应其行业的特点与惯例。对于施工企业会计，由于其从事行业的特殊性，施工企业在经营管理上也有着不同于其他行业的特征。

根据施工企业的特点，本章主要学习施工企业会计的主要核算内容；施工企业的职能与任务；施工企业的会计假设；施工企业对会计信息质量的要求与原则；施工企业的会计要素介绍；规范中国施工企业会计核算的相关法规。

第一节　施工企业会计概述

一、施工企业的主要业务及经营特征

施工企业一般是指主要从事建筑工程、设备安装工程和其他专门工程施工的企业，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。作为企业一般都是具有独立的组织结构，在经济上实行自主经营、独立核算、自负盈亏的经济实体。

（一）施工企业的主要业务

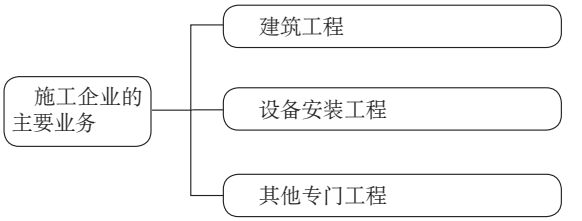


图 1–1　施工企业的主要业务

（二）施工企业的特点

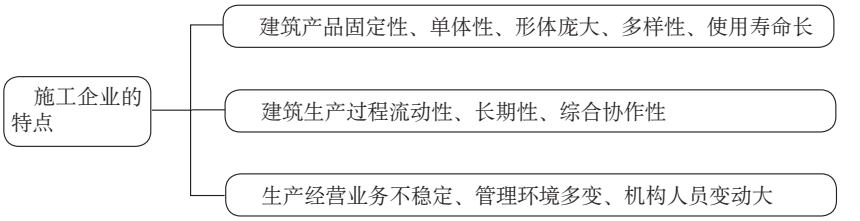


图 1–2　施工企业的特点

二、施工企业会计的概念和特点

施工企业会计是按照现行会计法规体系要求，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、及时提供会计信息的专门化会计。

（一）施工企业会计的概念

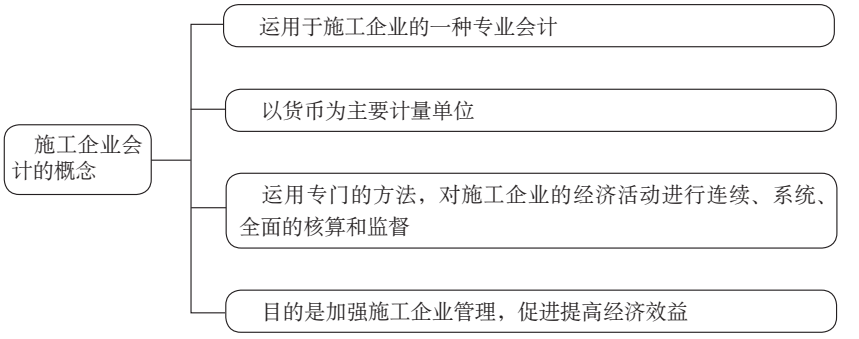


图 1–3　施工企业会计的概念

（二）施工企业会计的特点

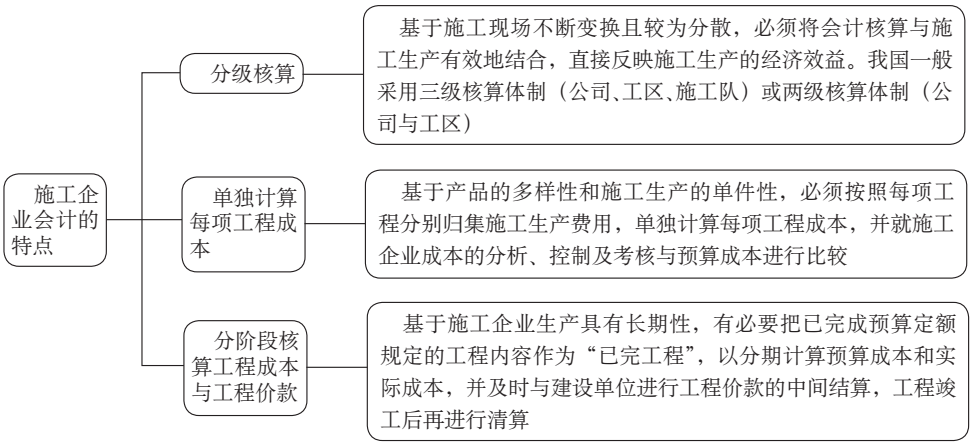


图 1–4　施工企业会计的特点

三、施工企业会计的职能

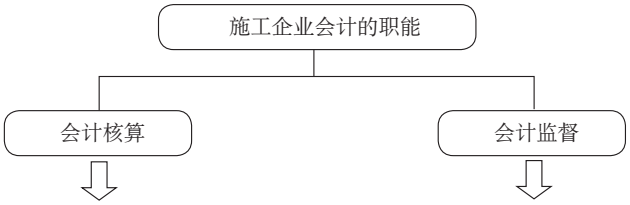
施工企业会计的职能是会计在经济管理过程中所具有的功能，在不同的经济发展水平和不同管理水平的企业中，会计职能的发挥有很大的不同。

（一）中国当前会计实践和会计法规的规定



图 1–5　中国当前会计职能

（二）施工企业会计的职能



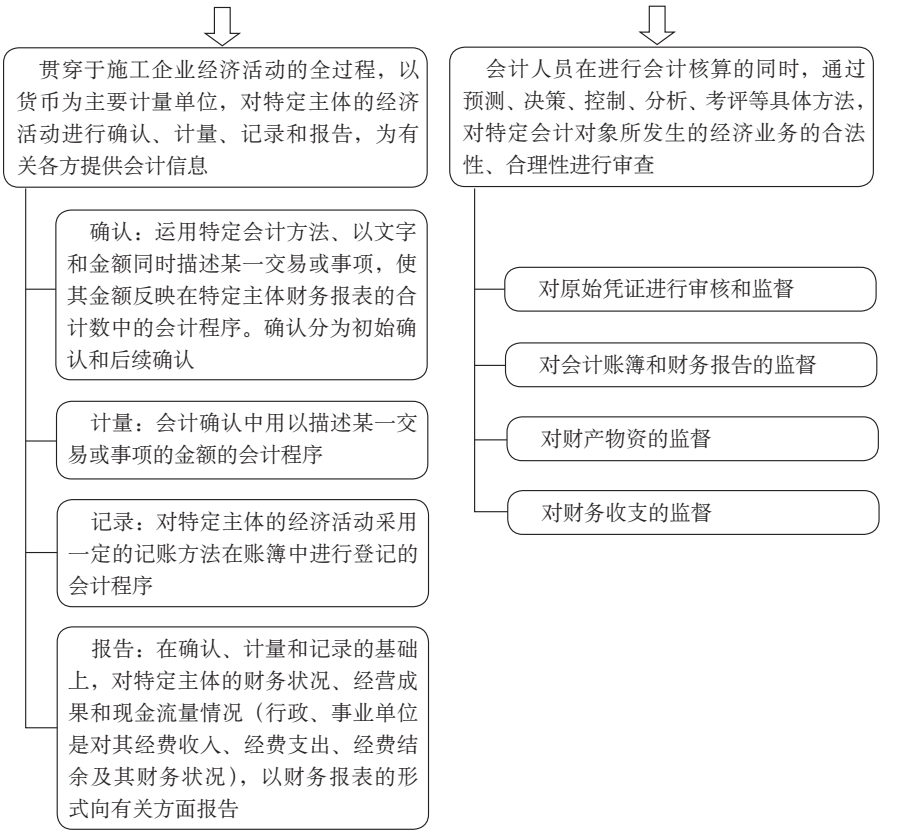


图 1–6　施工企业会计的职能

第二节　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、空间环境等所做的合理设定。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。

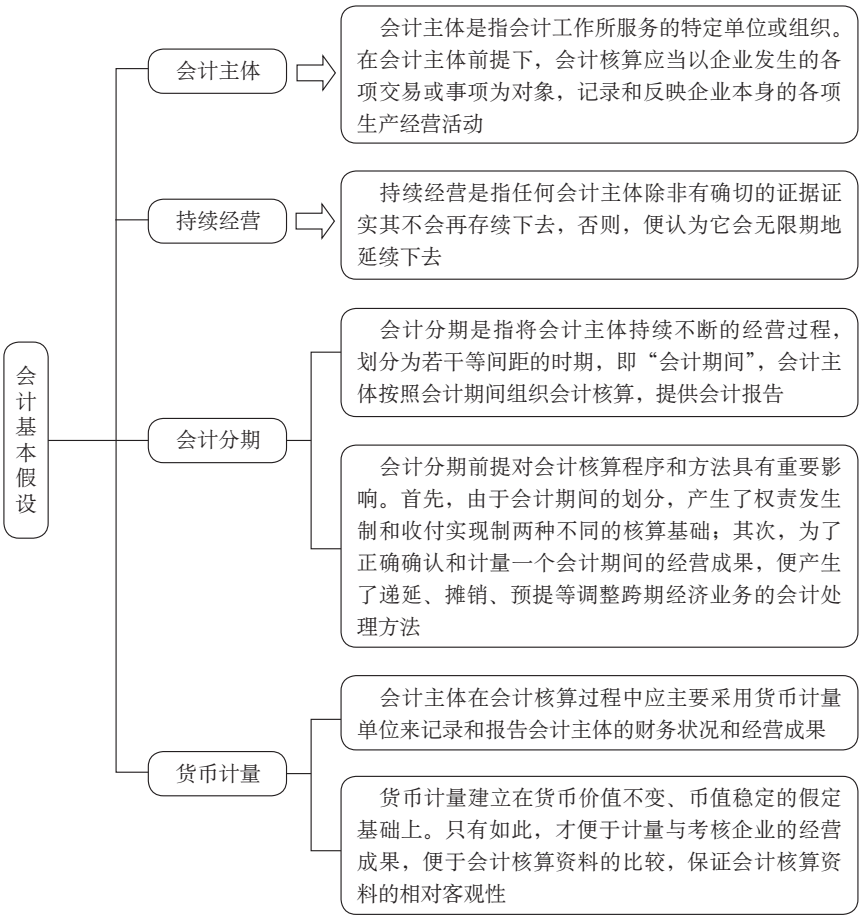


图 1–7　会计基本假设

第三节　会计信息质量的要求

向企业的利益相关方提供及时可靠的会计信息，是企业会计系统最基本的职能，根据《企业会计准则——基本准则》，企业会计的信息质量主要包括客观性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性八项基本要求。



图 1–8　会计信息质量的要求

第四节　会计要素及其确认

一、会计要素概念

会计要素，是指按照交易或者事项的经济特征所作的基本分类，分为反映企业财

务状况的会计要素和反映企业经营成果的会计要素。它既是会计确认和计量的依据，也是确定财务报表结构和内容的基础。

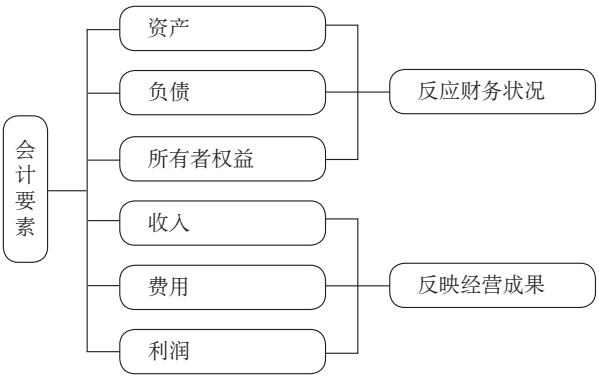


图 1–9　会计要素及分类

二、反映企业财务状况的会计要素及其确认

（一）资产的概念特征及确认条件

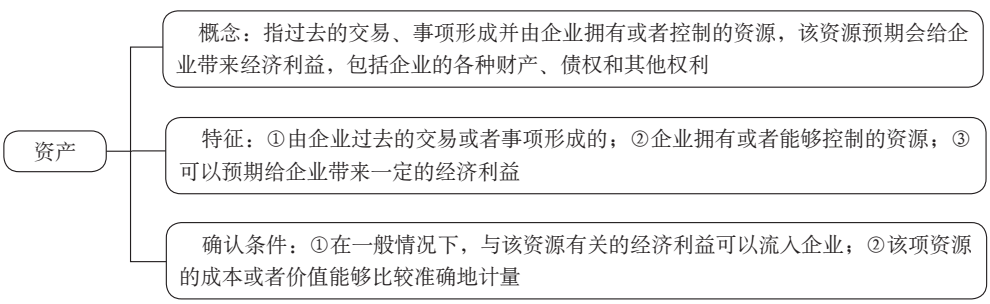
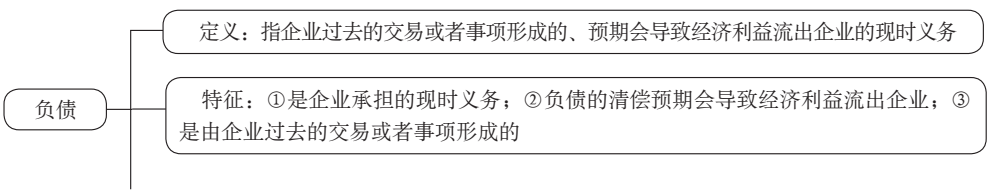


图 1–10　资产的概念、特征及确认条件

（二）负债的概念特征及确认条件



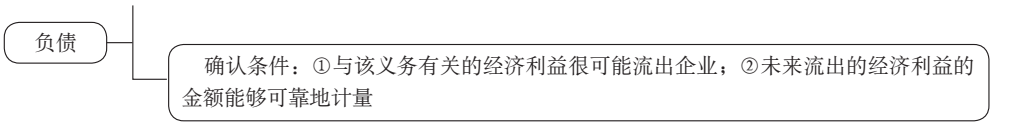


图 1–11　负债的概念、特征及确认条件

（三）所有者权益的概念特征及确认条件

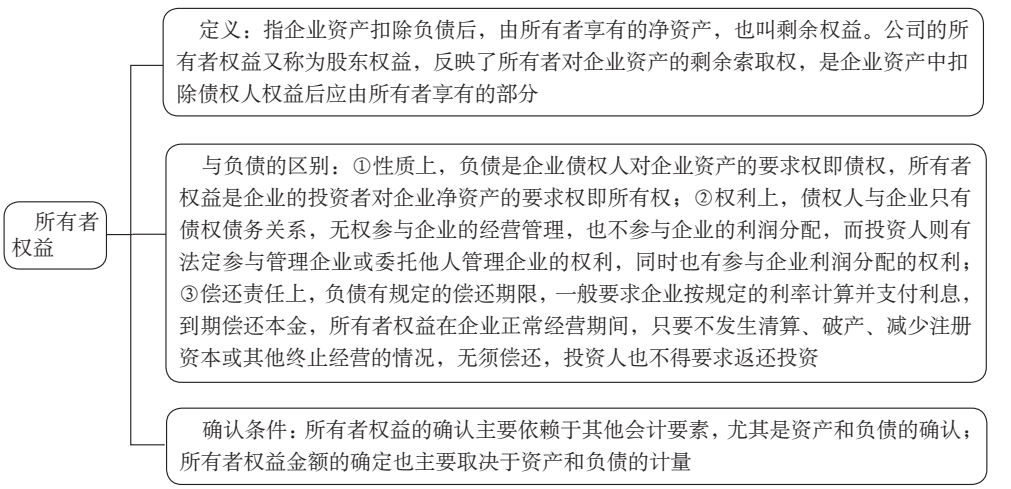


图 1–12　所有者权益的定义及确认条件

三、反映企业经营成果的会计要素及其确认

（一）收入的概念特征及确认条件

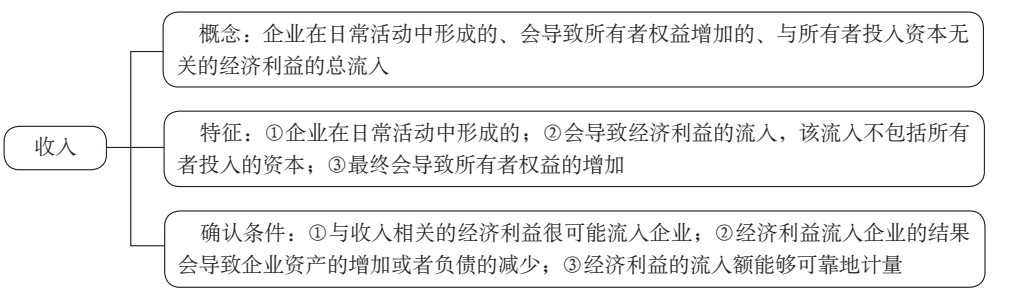


图 1–13　收入的概念、特征及确认条件

需要全本请访问 www.ertongbook.com