

施工企业会计核算办法讲解

中国铁道建筑总公司会计人员培训教材

主编 李世钰 曹锡锐 李志远



中国财政经济出版社

责任编辑：徐洁 装帧设计：郁佳



施工企业会计核算与实务问答

ISBN 7-5005-6971-8



9 787500 569718 >

ISBN 7-5005-6971-8

F·6098 定价：35.00 元

中国铁道建筑总公司会计人员培训教材

施工企业会计核算办法讲解

李世钰 曹锡锐 李志远 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

施工企业会计核算办法讲解/李世钰等主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2003.12

(中国铁道建筑总公司会计人员培训教材)

ISBN 7-5005-6971-8

I. 施… II. 李… III. 铁路工程-工业企业管理-会计制度-中国-教材 IV. F532.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 119728 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph @ drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32 开 24.375 印张 582 000 字

2003 年 12 月第 1 版 2004 年 9 月北京第 2 次印刷

印数: 13 001—18 000 定价: 35.00 元

ISBN 7-5005-6971-8/F·6098

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

2000年12月29日，财政部颁布了《企业会计制度》，并从2001年1月1日开始陆续在各类企业实施。《企业会计制度》的颁布与实施，是贯彻实施《中华人民共和国会计法》和《企业财务会计报告条例》的重要步骤，也是完善我国企业会计核算制度、统一企业会计核算标准、提高会计信息质量的有力措施，是我国会计制度改革的一件大事。

中国铁道建筑总公司将于2004年1月1日开始在全系统内施行《企业会计制度》。按照有关规定，总公司已经根据新制度制定和发布了《中国铁道建筑总公司会计核算办法》等内部会计制度文件。为了配合总公司内部会计制度的学习和培训工作，我们组织了部分长期从事会计理论研究、实务操作的专家，在对《企业会计制度》和总公司内部会计制度进行深入研究的基础上，精心编写了这本教材。本书紧扣施工企业的实际情况，全面阐释施工企业内部会计制度在实际操作中的应用，是施工企业会计人员学习、理解新制度基本内容的重要参考教材。

本书由李世钰总体设计、审核，曹锡锐、李志远协助编纂定稿。第一篇各章的分工为：第一、十五、十六章由李志远编写，第二、三章由李晓红编写，第四、七章由李素英、丁宝泉编写，第五、六章由马四海编写，第八、九章由王磊编写，第十章由牛红军编写，第十一、十二章由王树童编写，第十三、十四章由乔国英编写，第十七、十八章由李晓斌编写，第十九、二十章由李静宁编写，第二十一、二十二章由曹锡锐编写；第二篇各章的主

要撰稿人为曹锡锐、牛红军、马四海、郭双来、王磊、李晓斌、王树童、韩广林、李志远等。

由于时间及水平所限，书中缺陷在所难免，希望读者批评指正。

本书编写组

2003 年 12 月

目 录

第 一 篇

第一章 绪论	(3)
第一节 企业会计制度改革概况	(3)
第二节 企业会计基础概念框架	(14)
第三节 施工企业会计概述	(29)
第二章 货币资金	(51)
第一节 现金的核算	(51)
第二节 银行存款的核算	(55)
第三节 其他货币资金的核算	(64)
第三章 应收及预付款项	(71)
第一节 应收账款的核算	(71)
第二节 应收票据的核算	(75)
第三节 预付账款的核算	(84)
第四节 其他应收、暂付款的核算	(86)
第五节 坏账损失的核算	(91)
第四章 存货	(95)
第一节 存货的概念及范围	(95)
第二节 原材料的核算	(98)
第三节 委托加工物资的核算	(110)
第四节 低值易耗品的核算	(112)
第五节 周转材料的核算	(113)

第六节 存货清查的核算	(117)
第七节 存货的期末计价	(120)
第五章 对外投资	(124)
第一节 投资的概念及分类	(124)
第二节 短期投资的核算	(125)
第三节 长期债权投资的核算	(135)
第四节 长期股权投资的核算	(141)
第五节 长期投资减值的核算	(167)
第六章 固定资产	(170)
第一节 固定资产的概念及分类	(170)
第二节 固定资产取得的核算	(175)
第三节 固定资产折旧的核算	(184)
第四节 固定资产的后续支出	(188)
第五节 固定资产减少的核算	(191)
第六节 固定资产的期末计价	(194)
第七节 固定资产清查的核算	(198)
第七章 无形资产及其他资产	(200)
第一节 无形资产的核算	(200)
第二节 临时设施的核算	(215)
第三节 其他资产的核算	(219)
第八章 流动负债	(222)
第一节 短期借款的核算	(223)
第二节 应付票据的核算	(226)
第三节 应付和预收款项的核算	(229)
第四节 应交税金的核算	(236)
第五节 应付股利的核算	(248)
第六节 应付工资及应付福利费的核算	(249)
第七节 预付费用的核算	(254)

第八节 工程结算的核算	(255)
第九章 长期负债	(258)
第一节 长期借款的核算	(260)
第二节 应付债券的核算	(263)
第三节 长期应付款的核算	(268)
第四节 专项应付款的核算	(271)
第十章 所有者权益	(274)
第一节 实收资本的核算	(274)
第二节 资本公积的核算	(279)
第三节 留存收益的核算	(286)
第四节 企业合并的核算	(290)
第十一章 工程成本、费用和收入	(297)
第一节 工程成本核算概述	(297)
第二节 费用的确认和计量	(303)
第三节 工程成本的核算	(308)
第四节 机械作业的核算	(314)
第五节 辅助生产的核算	(318)
第六节 间接费用的核算	(323)
第七节 建造合同收入与费用的核算	(326)
第八节 期间费用的核算	(356)
第十二章 利润和利润分配的核算	(362)
第一节 利润总额的组成	(362)
第二节 其他业务利润的核算	(363)
第三节 营业外收支的核算	(366)
第四节 本年利润的核算	(369)
第五节 利润分配的核算	(371)
第十三章 财务会计报告	(376)
第一节 会计报表概述	(376)

第二节	资产负债表	(378)
第三节	利润及利润分配表	(388)
第四节	现金流量表	(392)
第五节	会计报表附表	(406)
第六节	会计报表附注	(408)
第七节	财务情况说明书	(410)
第十四章	债务重组	(411)
第一节	债务重组概述	(411)
第二节	债务重组的会计处理	(413)
第十五章	非货币性交易	(440)
第一节	非货币性交易概述	(440)
第二节	非货币性交易的会计处理	(446)
第十六章	借款费用	(464)
第一节	借款费用概述	(464)
第二节	借款费用的会计处理	(467)
第十七章	所得税会计	(488)
第一节	所得税会计概述	(488)
第二节	所得税会计处理方法	(491)
第十八章	租赁	(506)
第一节	租赁概述	(506)
第二节	承租人的会计处理	(514)
第三节	出租人的会计处理	(527)
第四节	售后租回交易的会计处理	(535)
第十九章	或有事项	(544)
第一节	或有事项概述	(544)
第二节	或有事项的确认和计量	(549)
第二十章	会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(556)
第一节	会计政策及其变更	(556)

第二节	会计估计及其变更	(567)
第三节	会计差错及其更正	(575)
第二十一章	关联方关系及其交易	(586)
第一节	关联方关系及其披露	(586)
第二节	关联方交易及其披露	(594)
第二十二章	资产负债表日后事项	(608)
第一节	资产负债表日后事项概述	(608)
第二节	调整事项的处理原则及方法	(614)
第三节	非调整事项的处理原则及方法	(630)

第 二 篇

第二十三章	新旧制度转轨操作实务	(637)
第一节	总论	(637)
第二节	新旧制度转轨操作实例分析	(640)
第三节	新旧制度转轨时主要科目的追溯调整处理	(671)
第二十四章	资产减值准备核算及涉税问题	(703)
第一节	坏账准备	(704)
第二节	存货跌价准备	(711)
第三节	投资跌价(减值)准备和委托贷款减值准备	(728)
第四节	固定资产减值准备	(740)
第五节	在建工程减值准备	(759)
第六节	无形资产减值准备	(761)
主要参考文献		(767)

第一篇

第一章 绪 论

第一节 企业会计制度改革概况

一、《企业会计制度》发布实施的背景

财政部于2000年12月29日发布了《企业会计制度》，并规定从2001年1月1日起开始实施，这是继1993年我国实施“两则两制”之后的又一次企业会计核算制度的重大改革。

从1992年下半年起，财政部在企业会计核算制度方面进行了第一次重大改革，相继发布了《企业会计准则》（基本准则）和13个行业的会计制度，并规定从1993年7月1日起开始实施。当时，正值我国实行经济体制和经济增长方式两个根本转变的关键时期，即经济体制从传统的计划经济向社会主义市场经济转变，经济增长方式从粗放型增长向集约型增长转变。“两则两制”的发布实施，有效地规范了企业的会计核算，极大地提高了我国会计信息的可理解性，为社会主义市场经济的建立与发展起到了基础性的作用，为我国的会计标准与国际会计惯例协调创造了条件。

继《企业会计准则》和13个行业会计制度发布实施之后，为了建立健全我国会计准则体系，适应我国证券市场发展的需要，财政部又相继制定并发布了13项具体会计准则，以及《股份有限公司会计制度》等会计核算制度及其补充规定，为补充和

完善企业基本会计准则和行业会计制度，解决社会主义市场经济发展中出现的新的会计核算问题，发挥了重要的作用。但是，随着我国社会主义市场经济的进一步发展，特别是随着我国经济结构的全面调整和企业制度的深化改革，以及经济全球化进程的加快，使得我国企业的组织形式、经营方式、法律环境等均发生了深刻的变化，现行会计制度及其补充规定已越来越不适应新的会计环境。因此，紧密结合我国市场经济发展和企业制度改革的实际情况，改革现行的分所有制、分行业的会计制度，建立国家统一的企业会计核算制度，不但完全必要，而且十分迫切，是我国深化会计改革的必然选择。

（一）会计法律环境的变化，要求建立国家统一的企业会计制度

会计制度是指政府管理部门对外处理会计事务所规定的规章、规则、办法等规范性文件的总称，包括会计工作、会计核算、会计监督、会计人员、会计档案等方面的规范性文件，它既是规范会计行为的标准和产生可比性强的会计信息的依据，也是国家财政经济政策在会计工作中的具体体现，更是维护社会主义市场经济秩序的重要保证。正因为如此，党的十五届四中全会明确提出要“建立全国统一的会计制度”，以党的文件形式肯定实行全国统一的会计制度的必要性和重要性，为深化会计核算制度改革提出了奋斗的目标。修订后的《会计法》也专门增加了关于“国家实行统一的会计制度”的规定，并在多处提到应当以国家统一的会计制度作为衡量会计行为是否违法的标准。为了贯彻实施新的《会计法》规范企业财务会计报告，保证财务会计报告的真实和完整，国务院于2000年6月21日发布了《企业财务会计报告条例》并规定从2001年1月1日起实施。该条例也在多处提到应当以国家统一的会计制度来规范编制财务报告的行为。新《会计法》和《企业财务会计报告条例》的这些规定，突出了国

家统一会计制度的法律地位，强化了会计制度的统一性和权威性，既为深化会计核算制度改革提供了重要的法律依据，也为尽快制定和发布全国统一的企业会计制度提出了直接要求。

(二) 企业组织形式和经营方式的变化，要求建立国家统一的企业会计制度

我国现行的行业会计制度，是分别按照行业类别和所有制性质制定的，既有分行业的会计制度，又有分业务的会计核算办法；既有适用于国有企业和集体企业的会计制度，又有适用于其他所有制形式企业的会计制度。这种分门别类、形式多样的会计制度格局，在企业组织形式简单、经营方式单一的情况下，还能够基本适应企业会计核算的要求。但是，从 1993 年实施“两则两制”以来，随着我国社会主义市场经济的迅速发展，企业的所有制形式和经营方式发生了巨大变化。从企业的所有制形式看，由于非国有经济和资本市场的快速发展，初步形成了以国有企业为主导，多种经济成分并存的格局，出现了国有企业、集体企业、民营企业、股份制企业、外商投资企业等不同组织形式的企业；从企业的经营方式看，由于产业结构的调整，市场竞争的日趋激烈，许多企业为了分散行业风险和更多地占有市场份额，纷纷实施跨地区、跨行业的多元化经营战略，出现了企业经营多元化的格局。在这种多种所有制并存、企业经营多元化的情况下，如果继续沿用分所有制、分行业的会计制度，必然会造成同一行业不同所有制性质企业之间会计信息的不可比性，跨行业经营、多种所有制并存的企业集团内部选择会计标准的不一致，以及一些新型企业（如网络公司、软件开发企业）无法选用合适的会计制度的尴尬现象。因此，只有打破行业所有制界限，合并现行的分行业会计核算制度，取消按所有制制定的会计核算制度，实行各种行业、各种所有制企业都适用的统一会计制度，才能适应当前企业组织形式和经营方式变化的客观需要。

(三) 经济全球化的发展趋势, 要求建立国家统一的企业会计制度

近年来, 随着世界经济的迅猛发展和信息技术的飞跃进步, 使许多企业的经营活动和资本流动超越了国家范围, 经济全球化的趋势日渐明显, 我国企业将面对更广阔的国际市场和更激烈的国际竞争: 一方面, 我国企业将进入国际市场, 在世界范围内去融资投资, 开展国际贸易, 进行国际经济技术合作; 另一方面, 外国公司和会计师事务所将大举进入中国市场, 在中国进行投资和开展会计服务业务。然而, 我国现行分行业、分所有制的企业会计核算制度在许多方面与国际会计惯例不协调, 按其提供的会计信息在国际经济交往中难以被人理解和接受, 已经影响到对外开放和我国企业的国际经济交往。为了有利于我国企业在国际资本市场筹措资金和在全球范围内开展经营活动, 同时便于外国投资者更好地了解我国企业的财务状况、经营成果和现金流量, 迫切要求我国的会计标准与国际会计惯例相协调, 而这样的会计标准应当是打破行业和所有制界限的统一会计制度。

(四) 提高会计信息质量, 要求建立国家统一的企业会计制度

可靠性是高质量会计信息的重要特征, 可靠性是指会计信息能真实地反映它所反映的实际现象, 而且其反映是没有错误和偏差的。然而, 近年来我国企业会计信息失真的现象却相当普遍, 严重影响了会计信息的质量。造成会计信息失真的原因很多, 除了受到利益驱动、会计监督弱化、会计人员职业道德等方面的原因外, 另一个重要的原因就是现行会计制度本身的缺陷。例如, 在现行行业会计制度下, 不仅坏账准备的计提比例较低、计提范围太小, 而且已经发生的坏账损失要经过财政部门批准才能转销, 从而导致企业大量的呆账、坏账长期挂账, 仍在资产负债表上列作企业的资产等。上述处理的结果, 造成企业虚增资