

施工企业会计

项目化精解

■ 田凤英 陈跃辉 主编
■ 邓学忠 张世伟 主审



SHIGONG QIYE KUAJI
XIANGMUHUA JINGJIE



化学工业出版社

施工企业会计 项目化精解

SHIGONG QIYE KUAIJI
XIANGMUHUA JINGJIE

- 田凤英 陈跃辉 主编
- 丁广华 张 晋 副主编
- 邓学忠 张世伟 主审



化学工业出版社

· 北 京 ·

（00） 第 1 版

本书是根据施工企业会计操作性与系统性强的特点和会计就业岗位职业技能的需求来编写的。

全书共分为十大块内容：首先介绍施工企业会计实务相关知识，然后分别介绍出纳岗位、往来结算岗位、财产物资岗位、职工薪酬岗位、税务会计岗位、资金会计岗位核算、成本费用岗位、财务成果核算、总账报表岗位等9个岗位的工作职责和工作实务理论知识。此外，在每个章节后面配有适量的课后练习，可以强化读者的实际操作能力和职业判断能力。

本书可作为施工企业财会人员的业务学习用书、财经院校工程管理专业施工企业会计课程的教材，还可作为与工程管理有关的业务人员的自学教材和参考用书。

图书在版编目 (CIP) 数据

施工企业会计项目化精解/田凤英，陈跃辉主编.

北京：化学工业出版社，2014.1

ISBN 978-7-122-18917-2

I. ①施… II. ①田…②陈… III. ①施工企业-会计
IV. ①F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 263647 号

责任编辑：彭明兰

文字编辑：李 曦

责任校对：宋 夏

装帧设计：韩 飞

出版发行：化学工业出版社（北京市东城区青年湖南街13号） 邮政编码 100011

印 刷：北京云浩印刷有限责任公司

装 订：三河市前程装订厂

787mm×1092mm 1/16 印张 16¼ 字数 419 千字 2014 年 2 月北京第 1 版第 1 次印刷

购书咨询：010-64518888（传真：010-64519686） 售后服务：010-64518899

网 址：<http://www.cip.com.cn>

凡购买本书，如有缺损质量问题，本社销售中心负责调换。

定 价：45.00 元

版权所有 违者必究

前言

随着我国经济的发展,建筑市场的竞争日趋激烈,迫切要求建筑施工企业在深化改革的同时不断提高经营管理水平。建筑施工企业会计是建筑施工企业经营管理中的一个重要工作岗位。这就对企业会计人员的素质提出了更高的要求。为了让刚接触施工企业会计的人员能更快地将理论知识与岗位技能结合起来,我们编写了本书。本书主要有以下特点。

(1) 创新性 本书改变了传统的财务会计图书的编写模式,以企业会计工作中的实际岗位分类为出发点,以岗位职业技能需求为切入点,将六大会计要素具体内容重组为9个会计岗位的工作实务,以项目导向的形式和任务驱动的方法设计本书的内容。

(2) 实用性 本书以理论知识“必需”、“够用”为原则,注重岗位技能的培养,按照企业岗位需求设计理论知识和经济业务,经济业务内容体现新准则、新法规。在每章的后面配有适量的练习题,便于读者掌握学习内容和培养实际运用能力。

(3) 仿真性 本书的技能操作训练中的实训资料均取自实际工作中,实训所有的原始凭证样式均来自企业、银行、税务部门的实际凭证,仿真性强。

本书由黑龙江建筑职业技术学院田凤英、陈跃辉任主编,黑龙江省农垦职业技术学院丁广华、山西建筑职业技术学院张晋任副主编,黑龙江省第三林业调查规划设计院邓学忠、黑龙江省龙建路桥三公司张世伟主审。其中第1章、第3章、第4章由田凤英编写,第8章、第9章、第10章由陈跃辉编写,第2章、第5章由丁广华编写,第6章、第7章由张晋编写,全书由田凤英、陈跃辉统稿、修改并最终定稿。

限于时间仓促,认知水平及能力有限,书中难免有不妥之处,敬请各位专家、读者提出宝贵意见。

此外,本书在编写过程中借鉴了同行业的相关书籍,在此一并表示感谢!

编者

2013年11月

目 录

1 施工企业会计实务相关知识 1

- 1.1 施工企业会计概述 2
- 1.2 施工企业会计的内容 3
- 1.3 施工企业会计核算的基本前提和会计信息质量要求 6
- 1.4 施工企业会计核算的方法 8
- 1.5 施工企业会计工作岗位设置 11
- 练习题 11

2 出纳岗位 13

- 2.1 库存现金的核算 14
- 2.2 银行存款的核算 17
- 2.3 其他货币资金的核算 27
- 练习题 29

3 往来结算岗位 39

- 3.1 应收账款的核算 40
- 3.2 应收票据的核算 43
- 3.3 预付账款的核算 47
- 3.4 其他应收款的核算 48
- 3.5 应付账款的核算 49
- 3.6 应付票据的核算 51
- 3.7 预收账款的核算 52
- 3.8 其他应付款的核算 53
- 3.9 应付利息与应付股利的核算 54
- 练习题 55

4 财产物资岗位 64

4.1	存货的核算	65
4.2	固定资产的核算	85
4.3	无形资产的核算	100
4.4	临时设施的核算	105
	练习题	107

5 职工薪酬岗位 114

5.1	工资与职工福利费的核算	115
5.2	五险一金两费的核算	122
5.3	非货币性福利的核算	124
	练习题	127

6 税务会计岗位 133

6.1	营业税的核算	134
6.2	城市维护建设税和教育费附加	135
6.3	房产税、土地使用税、车船使用税、印花税	136
6.4	所得税的核算	137
	练习题	142

7 资金会计岗位核算 149

7.1	交易性金融资产	150
7.2	持有至到期投资的核算	152
7.3	长期股权投资的核算	156
7.4	借入资金的核算	163
7.5	所有者权益的核算	169
	练习题	178

8 成本费用岗位 185

8.1	工程成本概述	186
8.2	人工费的核算	189
8.3	材料费的核算	191
8.4	机械使用费的核算	193
8.5	其他直接费的核算	195
8.6	间接费用的核算	197

8.7 工程成本结算的核算	201
8.8 辅助生产费用的核算	204
练习题	208

9 财务成果核算 211

9.1 收入	212
9.2 期间费用	221
9.3 利润的核算	224
练习题	228

10 总账报表岗位 231

10.1 财务报表概述	232
10.2 资产负债表	233
10.3 利润表	240
10.4 现金流量表	243
10.5 所有者权益变动表	248
练习题	249

参考文献 254

1

施工企业会计实务相关知识

知识目标

通过本章的学习，理解施工企业会计的概念和会计的基本职能；熟悉施工企业会计的特点；掌握施工企业会计核算的基本内容；掌握会计核算的基本前提和会计信息质量要求；掌握施工企业会计核算的方法。

能力目标

掌握施工企业会计工作的内容；掌握施工企业会计工作岗位的设置。

1.1 施工企业会计概述

1.1.1 施工企业会计的概念

会计是随着生产力的发展和经济管理的需要而产生的,并随着经济的发展和科学技术的进步而不断发展和完善的,传统的会计逐步发展成为财务会计和管理会计两大分支。

财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果及现金流量等方面的财务信息,因此,财务会计又称“对外报告会计”。财务会计侧重过去的信息;管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息,因此,管理会计又称“对内报告会计”。管理会计侧重未来的信息。

建筑施工企业会计,是指以货币为主要计量单位,反映和监督建筑施工企业经济活动的一种经济管理工作。它运用一系列专业方法,对已经发生或已经完成的经济业务和财务收支进行确认、计量、记录和报告,主要以财务报告的形式,向各会计信息的使用者提供有用的财务信息。

1.1.2 会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。会计核算和会计监督是会计的两大基本职能。

1.1.2.1 会计核算职能

会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计的最基本的职能,是对施工企业经济活动过程及结果进行确认、计量、记录、计算和汇总,然后以财务报告的形式向有关各方提供全面、系统、真实的会计信息。

1.1.2.2 会计监督职能

会计监督是指依据各种法规、制度、计划和预算,对施工企业经济活动过程的合理、合法和有效性进行控制和指导,以维护财经纪律,保证公共财产的安全与完整。实施会计监督,首先是建立健全企业内部控制制度,以减少违法乱纪行为的发生。同时,还要对每项经济活动的合理性、有效性进行事前和事中的控制、事后分析和检查,以防止损失、浪费。

会计的两大基本职能是密切结合、相辅相成的。核算是进行监督的前提,没有核算提供的信息资料,监督就没有客观依据;监督又是核算真实准确的保证,如果只核算不监督,核算也就失去了意义。只有把核算和监督有机地结合起来,才能充分发挥会计的作用。

1.1.3 施工企业会计的特点

1.1.3.1 会计的基本特点

会计在经济管理活动中表现出以下基本特点。

(1) 以货币作为主要的计量尺度 对经济活动的记录可以用不同的计量尺度,如实物量度、劳动量度、货币量度等。但在商品经济条件下,会计所使用的只能是货币量度。这是因为实物量度只能统计同一种类的物资,劳动量度只能核算工作时间方面的耗费,这些都不能综合反映各种不同的经济活动。因此,会计只能以货币作为主要的计量单位,以其他量度作



为辅助计量单位，对企业的经济活动进行综合的核算和监督。

(2) 以会计凭证为核算依据 会计对经济活动的核算，必须取得或填制合法的书面凭证。这些凭证不仅记录了经济活动内容，而且可以明确经济责任。会计只有依据合法的凭证记录经济业务，才能如实反映经济活动情况，为经济管理提供真实可靠的信息。

(3) 会计核算具有连续性、系统性和完整性 会计核算的连续性，是指会计核算应按经济业务发生的先后顺序不间断地记录；会计核算的系统性，是指对发生的经济事项要进行科学的分类、汇总、加工整理，提供综合会计信息；会计核算的完整性，是指对企业的所有经济业务都要进行计量、记录、报告，不允许有任何遗漏。

1.1.3.2 施工企业会计的特点

施工企业会计除具备会计的基本特点外，还具有以下特点。

(1) 分级核算的特点 建筑产品的固定性、施工生产的流动性，使得企业的管理必须重视分级管理。公司、分公司和工程项目部，均要设置会计机构或配备会计人员，进行会计核算和监督，而且应特别重视项目部的会计工作。配备精明强干的会计人员，负责本项目的日常开支及项目直接成本的核算。这样既能满足生产经营管理的需要，也能为企业的工程成本核算提供客观、准确的资料。

(2) 一般以单位工程为对象进行成本核算和成本考核 建筑产品是按照建设单位的设计要求建造的，几乎每一建筑产品都有独特的造型和结构。即使采用相同的标准设计，也会因为建造地点的地形、地质以及交通、材料资源等条件的不同，而采用不同的施工方法和施工组织。建筑安装工程的单件性，使得同类工程的成本具有不可比性。为了反映各项工程的资金耗费，必须以每一工程项目作为成本核算对象组织成本核算。而且，在进行成本考核时，不能按同类工程的实物计量单位（如建筑面积等）进行分析对比，只能将每一工程的实际成本与其预算成本相对比进行分析考核。因此建筑产品的单件性和建筑生产的多样性，使得企业必须按照每一建筑安装工程分别进行成本核算。

(3) 按在建工程办理工程价款结算和成本结算 建筑产品体积庞大，结构复杂。从开工到竣工，少则数月，多则数年，施工周期长，垫支资金多。如果等到工程全部竣工再办理结算，不仅会引起企业资金周转发生困难，而且会计核算也只能是事后记录，难以发挥应有的作用。因此需要定期计算和确认各期已完工程（相对于竣工工程而言为在建工程）的价款收入和实际成本。按确认的工程价款与甲方办理结算，及时收回资金。因此，除了工期较短、造价较低的工程采用竣工后一次结算工程价款外，大多采用中间结算方式，如按月结算、分段结算等。

(4) 协作关系复杂的特点 建筑施工企业在工程施工规模大、结构复杂、技术难度高的情况下，往往需要由几个施工企业共同完成。这类工程，一般采用总承包负责制的方式组织施工。因此，总承包单位的会计经常同建设单位之间发生备料款和工程进度款的预收、扣还业务，也可能同分包单位之间发生备料款和工程进度款的预付、收回业务，应正确处理与各协作单位之间的经济关系，以使生产经营活动顺利进行。

1.2 施工企业会计的内容

施工企业会计的内容是施工企业会计核算和监督的具体内容，施工企业会计工作就是围

绕着会计要素的确认、计量、记录和报告展开的，提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量的会计信息。

会计要素是对会计对象进行的基本分类，是会计核算对象的具体化。会计要素作为反映企业财务状况和经营成果的基本单位，又是会计报表的基本构件。我国《企业会计准则》将会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六类。这六大会计要素又可以划分为两大类，即反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素。

1.2.1 反映财务状况的会计要素

反映财务状况的会计要素包括资产、负债、所有者权益三项。

财务状况是指企业一定时期的资产及权益情况，是资金运动相对静止状态的表现。

1.2.1.1 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。资产具有以下基本特征。

(1) 资产是由过去交易或事项所形成的 资产必须是现实的资产，而不是预期的资产。只有过去的交易或者事项所产生的结果才能确认资产，未来交易或事项可能产生的结果不能作为资产确认。

(2) 资产是企业拥有或者控制的 拥有是指企业对资源拥有所有权，控制是指企业对某资源虽然不拥有所有权，但企业能够支配该资产并从中获取经济利益。例如，融资租入的固定资产，其所有权属于出租企业，但由于承租企业控制其使用并承担相应风险，因此，承租企业应将其视为自有固定资产。

(3) 资产预期会给企业带来经济利益 所谓经济利益，是指直接或间接流入企业的现金或现金等价物。如货币资金可以用于购买生产经营所需商品、厂房、机器设备、原材料，制造的商品出售后收回货款即为企业获得的经济利益。那些已经没有经济价值、不能给企业带来经济利益的项目，就不能继续确认为企业的资产。

资产按流动性可将其分为流动资产和非流动资产两类。流动资产是指可以在1年内（含1年）或超过1年的一个营业周期内变现、出售或耗用的资产。它主要包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收款项、预付账款、应收利息、应收股利、其他应收款、存货等。非流动资产是指流动资产以外的资产。它主要包括长期股权投资、投资性房地产、长期应收款、无形资产、固定资产、在建工程、研发支出、其他长期资产等。

1.2.1.2 负债

负债是指过去的交易或者事项所形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债具有以下基本特征。

(1) 负债是由于过去的交易或事项而形成的现时义务 也就是说，导致负债形成的交易或事项必须已经发生。例如，购买货物或接受劳务会产生应付账款（已经预付或者在交货时支付款项除外），向银行贷款则会产生偿还贷款的义务。所谓现时义务是指在现行条件下已承担的义务。对企业正在筹划的未来交易或者事项，如企业的采购计划、贷款计划等，并不构成企业的负债。

(2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业 清偿负债导致经济利益流出企业的方式很多，如可以用现金或实物资产偿还，也可以提供劳务来偿还，或者两者兼而有之；还可以将其转化为所有者权益，即债权转为股权。

负债按流动性可将其分为流动负债和非流动负债两类。流动负债是指可以在1年内（含1年）或超过1年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付账款、应付票据、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。非流动负债是指流动负债以外的负债，主要包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

1.2.1.3 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。股份公司的所有者权益又称股东权益。所有者权益包括实收资本（或股本）资本公积、盈余公积和未分配利润。其中，资本公积包括企业收到投资者出资超过其在注册资本（或股本）中所占份额的部分以及直接计入所有者权益的利得和损失等。盈余公积和未分配利润合称为留存收益。所有者权益具有以下基本特征。

① 除非发生减资、清算，否则企业不需要偿还所有者权益。

② 企业清算时，只有在清偿所有债务后，所有者权益才返还给所有者。

③ 所有者有法定的管理企业和委托他人管理企业的权利，能够参与企业利润分配。

资产、负债和所有者权益是构成资产负债表的要素，三者之间的关系是

$$\text{资产} = \text{权益} = \text{债权人权益} + \text{所有者权益} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

这一会计等式是复式记账、试算平衡和编制资产负债表的理论依据。

1.2.2 反映经营成果的会计要素

经营成果是企业在一定时期内从事生产经营活动所取得的最终成果，是资金运动变动状态的主要表现。反映经营成果的会计要素有收入、费用、利润三项。

1.2.2.1 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。按照企业经营业务的主次分类，收入可以分为主营业务收入和其他业务收入。收入具有以下基本特征。

① 收入是从企业的日常活动中产生，而不是从偶发的交易或事项中产生。这里的日常活动，是指企业为完成其经营目标而从事的经常性的活动以及与之相关的其他活动。如建筑工业企业交付完工工程、提供劳务等形成的收入。

② 收入可能表现为企业资产的增加，也可能表现为负债的减少，或者两者兼而有之。

③ 收入会导致企业所有者权益的增加。如上所述，收入能增加资产或减少负债或两者兼而有之，因此，根据“资产－负债＝所有者权益”的公式，企业取得的收入一定能增加所有者权益。但收入扣除相关成本费用后的净额，则既可能增加所有者权益，也可能减少所有者权益。这里仅指收入本身导致的所有者权益增加，而不是收入扣除相关成本费用后的净额对所有者权益的影响。

④ 收入只包括本企业经济利益的流入，而不包括为第三方或者客户代收的款项。例如，企业代国家收取的增值税等。代收的款项，虽然一方面增加企业的资产，但另一方面也增加企业的负债，因此不增加企业的所有者权益，也不属于本企业经济利益的流入，不能作为本企业的收入。

1.2.2.2 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。费用具有以下基本特征。



① 费用是企业在日常活动中发生的经济利益的总流出。具体表现为企业的资金支出或表现为资产的耗费。如支付工资、消耗材料、磨损机器设备等都将导致企业资源的减少,其目的是为了取得收入,从而获得更多资产。

② 费用会导致企业的所有者权益减少。费用通常是为了取得某项营业收入而发生的耗费,这些耗费可以表现为资产的减少或负债的增加,根据“资产-负债=所有者权益”等式原理,企业的费用最终会减少企业的所有者权益。

③ 费用与向所有者分配利润无关。向所有者分配利润或股利属于企业利润分配的内容,不构成企业的费用。

一定时期的费用通常由施工成本和期间费用两部分构成。施工成本由材料费、人工费、机械使用费、其他直接费和间接费用构成。期间费用由管理费用、销售费用、财务费用三项构成。

1.2.2.3 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去成本费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。利润有营业利润、利润总额和净利润。

营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益(-公允价值变动损失)+投资收益(-投资损失)

利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

净利润=利润总额-所得税费用

直接计入当期利润的利得是指与企业正常的生产经营活动没有直接关系的各种收入,如固定资产盘盈、处置固定资产的净收益、罚款收入、无法支付的应付账款等。

直接计入当期利润的损失是指与企业正常生产经营活动没有直接关系的各种经济利益的流出,如固定资产的盘亏、处置固定资产的净损失、罚款支出、非常损失等。

收入、费用和利润是构成利润表的要素,它们之间的关系是

收入-费用=利润

这一会计等式,是编制利润表的依据,表明经营成果与相应期间的收入和费用的关系。企业通过收入与费用的比较,才能计算确定一定会计期间的盈利水平,确定当期实现的利润总额。

1.3 施工企业会计核算的基本前提和会计信息质量要求

1.3.1 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提又称会计基本假设,是对企业会计的确认、计量、记录和报告的前提,是对会计核算所处的时间、空间和环境所作的合理设定。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项基本假设。

1.3.1.1 会计主体

会计主体是指会计核算和监督的特定单位,它限制了会计确认、计量和报告的空间范围。会计主体要求会计核算应当区分自身经济活动与其他单位的经济活动,区分企业的经济活动与企业投资人及企业职工个人的经济活动。在会计主体的假设下,企业应对其自身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的生产经营活动。



应当明确，法律主体必然是会计主体，但会计主体并不一定是法律主体。

1.3.1.2 持续经营

持续经营是在可预见的将来，会计主体应以持续、正常的生产经营活动为前提，而不考虑企业是否因倒闭、解散而被清算。它规定了会计工作的时间范围，为财产的计价、费用的分配等提供了前提条件。会计核算所使用的一系列原则和处理方法都是建立在持续经营基础上的。只有在持续经营的前提条件下，会计核算所运用的各种方法才能保持稳定。企业一旦破产清算，会计处理方法就要随之作相应改变。

1.3.1.3 会计分期

会计分期是指将施工企业持续不断的生产经营活动，人为地分割为若干个相等的期间，以定期反映企业的财务状况和经营成果。会计期间通常有年度、半年度、季度和月份之分，其起讫日期均采用公历日期。会计年度是最重要的会计期间，其他称为会计中期。会计核算应当定期结算账目、计算盈亏、编制财务报告，并向会计信息使用者提供会计核算资料。由于有了会计分期，才产生了当期和以前期间、以后期间，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了折旧、摊销等会计处理方法。

1.3.1.4 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为主要计量单位，记录和反映企业的生产经营情况。施工企业的生产经营活动大多表现为实物运动，如材料的消耗、固定资产的增减等，由于各种实物的计量单位很难统一，无法进行比较、汇总。因此，会计核算客观上需要一种统一的计量单位作为其计量尺度。我国《企业会计准则》规定，会计核算以人民币“元”作为记账本位币。业务收支以外币为主的企业，也可选用某种外币作为记账本位币，但在编制会计报表时应当折算为人民币。

会计核算的四项基本前提，具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围，持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度，而货币计量则为会计核算提供了必要的手段。没有会计主体，就不会有持续经营；没有持续经营就没有会计分期，没有货币计量就没有现代会计。

1.3.2 会计信息质量要求

我国企业会计基本准则对会计信息提出了八项质量要求，即可靠性、相关性、清晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供的会计信息的基本要求，只有符合质量要求的会计信息，才能满足信息使用者决策的需要。

1.3.2.1 可靠性

可靠性要求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。

1.3.2.2 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

1.3.2.3 清晰性

清晰性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，即要求会计核算所提供的信息简明、易



懂，能够简单明了地反映企业的财务状况和经营成果，便于财务报告使用者理解和使用。清晰性原则贯穿于会计核算的各个阶段。

1.3.2.4 可比性

企业提供的会计信息应当具有可比性。具体包括：第一，同一企业纵向可比，即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，应当在报表附注中说明。第二，不同企业发生相同或者相似的交易或事项，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。

1.3.2.5 实质重于形式

实质重于形式要求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，不应仅以交易或事项的法律形式为依据。如融资租入的固定资产，在租期未满以前，从法律形式上讲，所有权并没有转移给承租人，但是从经济实质上讲，与该项固定资产相关的收益和风险已经转移给承租人，承租人实际上能行使对该项固定资产的控制，因此承租人应该将其视同自有的固定资产，并计提折旧。因此，如果企业仅仅以交易或事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告，就容易导致会计信息失真，无法反映经济现实。

1.3.2.6 重要性

重要性要求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。企业会计信息的省略或者错报会影响使用者据此做出经济决策的，该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断，从项目的性质和金额的大小两个方面做出重要性判断。

1.3.2.7 谨慎性

谨慎性要求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。在市场经济环境下，企业的生产经营活动面临着许多风险和不确定性，如材料、人工的涨价，应收款项收回的可能性，固定资产的使用寿命等。谨慎性要求企业在面临不确定因素的情况下作出职业判断时，保持应有的谨慎，充分估计到可能发生的风险和损失，既不高估资产或者收益，也不低估负债或者费用。但也应注意，如果企业故意低估资产或者收益，故意高估负债或者费用，将导致会计信息失真，从而对使用者的决策产生误导，这是企业会计准则不允许的。

1.3.2.8 及时性

及时性要求企业对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。否则就失去了时效性，对使用者的效用就会大大降低，甚至不具有任何意义。所以，企业应及时收集、处理、传递会计信息，以便于使用者及时使用与决策。

1.4 施工企业会计核算的方法

会计核算方法是指对企业的经济活动进行连续、系统、全面的核算和监督所应用的专门方法。一般包括设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等。

1.4.1 设置会计科目和账户

设置会计科目和账户是对会计核算对象的具体内容进行归类、核算与监督的一种专门方法。

为了全面、系统地反映和监督施工企业各项会计要素的增减变动情况,分门别类地为会计信息使用者提供必需的会计核算资料,根据《企业会计准则》,结合行业特点,施工企业应设置的会计科目名称及编号见表 1-1。

表 1-1 施工企业会计科目表

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
		(一)资产类	46	2203	预收账款
1	1001	库存现金	47	2211	应付职工薪酬
2	1002	银行存款	48	2221	应交税费
3	1012	其他货币资金	49	2231	应付利息
4	1101	交易性金融资产	50	2232	应付股利
5	1121	应收票据	51	2241	其他应付款
6	1122	应收账款	52	2401	递延收益
7	1123	预付账款	53	2501	长期借款
8	1131	应收股利	54	2502	应付债券
9	1132	应收利息	55	2701	长期应付款
10	1221	其他应收款	56	2702	未确认融资费用
11	1231	坏账准备	57	2711	专项应付款
12	1401	材料采购	58	2801	预计负债
13	1402	在途物资	59	2901	递延所得税负债
14	1403	原材料			(三)所有者权益类
15	1404	材料成本差异	60	3001	实收资本(或股本)
16	1408	委托加工物资	61	3002	资本公积
17	1409	采购保管费	62	3101	盈余公积
18	1411	周转材料	63	3103	本年利润
19	1412	低值易耗品	64	3104	利润分配
20	1471	存货跌价准备	65	3201	库存股
21	1501	持有至到期投资			(四)成本类
22	1502	持有至到期投资减值准备	66	4001	生产成本
23	1503	可供出售金融资产	67	4101	制造费用
24	1511	长期股权投资	68	4201	劳务成本
25	1512	长期股权投资减值准备	69	4301	研发支出
26	1521	投资性房地产	70	4401	工程施工
27	1531	长期应收款	71	4402	工程结算
28	1601	固定资产	72	4403	机械作业
29	1602	累计折旧	73	4404	辅助生产
30	1603	固定资产减值准备			(五)损益类
31	1604	在建工程	74	5001	主营业务收入
32	1605	工程物资	75	5051	其他业务收入
33	1606	固定资产清理	76	5101	公允价值变动损益
34	1611	临时设施	77	5111	投资收益
35	1612	临时设施摊销	78	5301	营业外收入
36	1701	无形资产	79	5401	主营业务成本
37	1702	累计摊销	80	5402	其他业务成本
38	1703	无形资产减值准备	81	5403	营业税金及附加
39	1711	商誉	82	5601	销售费用
40	1801	长期待摊费用	83	5602	管理费用
41	1811	递延所得税资产	84	5603	财务费用
42	1901	待处理财产损益	85	5701	资产减值损失
		(二)负债类	86	5711	营业外支出
43	2001	短期借款	87	5801	所得税费用
44	2201	应付票据	88	5901	以前年度损益调整
45	2202	应付账款			



1.4.2 复式记账

复式记账是对每一项经济业务，都以相等的金额在两个或两个以上账户中进行登记，采用复式记账法记录经济业务，可以相互联系地反映资金增减变化和财务收支变化情况，并掌握它的来龙去脉，还便于检查会计记录的正确性。

1.4.3 填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记账簿的重要依据。会计凭证包括原始凭证和记账凭证，填制会计凭证就是将已经发生和完成的各项经济业务逐一记录在会计凭证上，审核会计凭证就是检查凭证上记录的经济业务是否合理、合法，是否真实完整。只有经过审核无误的会计凭证，才能作为记账的依据。

1.4.4 登记账簿

登记账簿是根据会计凭证，在账簿上连续、系统、完整地记录交易或事项的一种专门方法。按照记账方法和程序登记账簿并定期进行对账、结账，为编制会计报表、进行会计分析提供全面而又系统的信息资料。

1.4.5 成本计算

成本计算就是按一定的成本核算对象将经济活动中发生的各种生产费用进行归集，计算产品总成本和单位成本的一种专门方法。成本计算是企业会计核算的中心环节。通过成本计算，可以了解企业各项成本的消耗情况，以便有针对性地采取降低成本的措施，促使企业加强管理、开源节流，提高经济效益。成本计算也可以为进行成本预测、编制成本计划提供必要的资料。

1.4.6 财产清查

财产清查是对各项物资进行实物盘点、核对账目来核实各项资产和权益，以保证账账、账实相符的一种专门方法。会计人员通过财产清查，可以查明各项财产、物资、债权债务、所有者权益情况，加强财产清查，监督企业的财产是否安全完整对保证会计信息的真实可靠具有非常重要的作用。

1.4.7 编制财务会计报告

编制财务会计报告是定期总括地反映施工企业财务状况和经营成果的一种专门方法。财务报告是企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。财务会计报告包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。其中，财务报表由报表本身及其附注两部分构成，应当包括资产负债表、利润表和现金流量表等报表。

以上各种会计核算方法相互联系、相互补充、密切配合，构成了一个以复式记账为核心的会计核算方法体系。具体表现在：对生产经营活动中发生的各项经济业务，经办人员要取得或填制原始凭证；会计人员要根据审核无误的原始凭证，按照设置的会计科目，运用复式记账方法，填制记账凭证，并据以登记账簿；期末，根据账簿记录进行成本计算，并根据配比原则确定盈亏；对账簿记录，要通过财产清查加以核实；在账实相符的基础上，编制财务