

21 世纪高职高专工程管理类专业规划教材

建筑企业会计

JIANZHU QIYE KUAIRI

◎满 莉 陈跃辉 主编 ◎黄雅平 主审



武汉理工大学出版社
Wuhan University of Technology Press

21 世纪高职高专工程管理类专业规划教材

建筑企业会计

主 编 满 莉 陈跃辉

主 审 黄雅平

武汉理工大学出版社

· 武汉 ·

内 容 提 要

本书以《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则——具体准则》为依据,结合建筑企业实际发生的经济业务,采用项目导向、任务驱动的模式,突出学生职业技能的培养。

全书分为十三个项目,在每个项目下赋予不同的教学任务,详细介绍了建筑企业会计各个岗位必备的知识和技能,强化岗位能力的培养。

本书可以作为高职高专建筑工程管理、建筑经济管理、建筑会计、工程造价专业的教材,也可以作为建筑企业会计人员和其他管理人员的学习参考书。

图书在版编目(CIP)数据

建筑企业会计/满莉,陈跃辉主编. —武汉:武汉理工大学出版社,2013. 10
ISBN 978-7-5629-3751-7

I. ①建… II. ①满… ②陈… III. ①建筑企业-工业会计-高等学校-教材
IV. ①F407. 967. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 207199 号

项目负责人:王利永 高 英

责任编辑:楼燕芳

责任校对:雷 蕾

装帧设计:兴和设计

出版发行:武汉理工大学出版社

社 址:武汉市洪山区珞狮路 122 号

邮 编:430070

网 址:<http://www.techbook.com.cn>

经 销:各地新华书店

印 刷:湖北恒泰印务有限公司

开 本:787 × 1092 1/16

印 张:14

字 数:350 千

版 次:2013 年 10 月第 1 版

印 次:2013 年 10 月第 1 次印刷

印 数:1—3000 册

定 价:25.00 元

本社购书热线电话:027-87384729 87664138 87165708(传真)

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请向出版社发行部调换。

· 版权所有 盗版必究 ·

前 言

会计核算建筑企业经营管理的重要组成部分。本书以《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则——具体准则》为依据,以培养学生职业能力为核心,结合建筑企业会计核算中实际发生的案例,采用项目导向、任务驱动的模式,突出培养学生的会计职业技能。

本书由十三个项目组成:建筑企业会计概述,货币资金的核算,应收与预付账款的核算,存货的核算,长期股权投资的核算,固定资产的核算,无形资产及其他资产的核算,流动负债的核算,非流动负债的核算,所有者权益的核算,工程成本的核算,收入、费用、利润的核算,财务会计报告的编制。每个项目包括知识目标、能力目标、知识梳理、复习思考题、实训练习等内容。

本书由黑龙江建筑职业技术学院的满莉、陈跃辉担任主编;由辽宁建筑职业技术学院的黄雅平担任主审;参加编写的人员还有黑龙江省建工集团财务处的高级会计师李明智、黑龙江建筑职业技术学院财务处的高级会计师奚英、辽宁建筑职业技术学院的吴明霞、秦玉恩。具体编写分工如下:满莉编写项目二、四、六、八、十二;陈跃辉编写项目一、三、五、七;李明智编写项目十;奚英编写项目十一;吴明霞编写项目九;秦玉恩编写项目十三。全书由满莉统稿和修改。

由于编者水平有限,书中难免存在疏漏与不足,敬请广大读者提出宝贵意见。

编 者

2013年6月

目 录

项目一 建筑企业会计概述	(1)
知识目标	(1)
能力目标	(1)
任务一 建筑企业会计概述	(2)
一、建筑企业会计的概念	(2)
二、建筑企业生产经营活动的特点	(2)
三、建筑企业会计的特点	(2)
四、建筑企业会计的职能	(3)
五、建筑企业生产经营活动的内容	(4)
任务二 企业会计要素、会计核算基本前提	(4)
一、企业会计要素	(4)
二、会计核算基本前提	(6)
三、会计要素计量属性	(6)
四、会计信息质量要求	(7)
【附表】	(9)
【知识梳理】	(10)
【复习思考题】	(10)
项目二 货币资金的核算	(11)
知识目标	(11)
能力目标	(11)
任务一 库存现金的核算	(12)
一、库存现金的含义	(12)
二、库存现金管理制度	(12)
三、库存现金的核算方法	(13)
四、备用金的核算方法	(15)
任务二 银行存款的核算	(16)
一、银行存款的管理	(16)
二、银行支付结算方式	(17)
三、银行存款的核算方法	(22)
四、银行存款的清查	(23)
任务三 其他货币资金的核算	(24)
一、银行汇票存款的核算	(24)
二、银行本票存款的核算	(25)

三、外埠存款的核算	(25)
四、信用卡存款的核算	(26)
五、信用证保证金存款的核算	(26)
六、存出投资款的核算	(27)
【知识梳理】	(27)
【复习思考题】	(28)
【实训练习】	(28)
项目三 应收与预付账款的核算	(30)
知识目标	(30)
能力目标	(30)
任务一 应收账款的核算	(31)
一、应收账款的概念、内容与计价	(31)
二、应收账款的核算方法	(31)
三、销售折扣的核算方法	(32)
任务二 应收票据的核算	(33)
一、应收票据的概念和计价	(33)
二、应收票据的核算方法	(33)
任务三 预付账款的核算	(35)
一、预付账款的内容	(35)
二、预付账款的核算方法	(35)
任务四 其他应收款的核算	(36)
一、其他应收款的概念及内容	(36)
二、其他应收款的核算方法	(37)
任务五 坏账损失的核算	(37)
一、坏账损失的概念	(37)
二、坏账损失的确认	(38)
三、坏账损失的核算方法	(38)
【知识梳理】	(40)
【复习思考题】	(41)
【实训练习】	(41)
项目四 存货的核算	(42)
知识目标	(42)
能力目标	(42)
任务一 存货概述	(43)
一、存货的概念及确认	(43)
二、存货的分类	(43)
三、存货入账价值的确定	(44)

四、发出存货的计价方法	(45)
任务二 材料收发的原始凭证	(47)
一、材料入库填制的原始凭证	(47)
二、材料发出填制的原始凭证	(48)
任务三 材料按实际成本计价核算	(49)
一、材料按实际成本计价核算应设置的账户	(49)
二、外购材料的核算	(50)
三、发出材料的核算	(51)
任务四 材料按计划成本计价核算	(53)
一、材料按计划成本计价核算应设置的账户	(53)
二、购入材料的核算	(54)
三、发出材料的核算	(56)
任务五 委托加工物资的核算	(57)
一、委托加工物资实际成本的组成	(57)
二、委托加工物资的核算方法	(57)
任务六 低值易耗品的核算	(58)
一、低值易耗品的概念与分类	(58)
二、低值易耗品的特点	(59)
三、低值易耗品的摊销方法	(59)
四、低值易耗品的核算方法	(59)
任务七 周转材料的核算	(61)
一、周转材料的概念与分类	(61)
二、周转材料的特点	(61)
三、周转材料的摊销方法	(62)
四、周转材料的核算方法	(63)
任务八 存货清查的核算	(64)
一、存货清查核算设置的账户	(64)
二、存货盘盈的核算	(65)
三、存货盘亏和毁损的核算	(65)
【知识梳理】	(65)
【复习思考题】	(66)
【实训练习】	(66)
项目五 长期股权投资的核算	(69)
知识目标	(69)
能力目标	(69)
任务一 长期股权投资概述	(70)
一、长期股权投资的概念	(70)
二、长期股权投资的特点	(70)

三、长期股权投资核算设置的账户	(70)
任务二 长期股权投资的成本法	(71)
一、成本法下长期股权投资的核算内容	(71)
二、成本法下长期股权投资的核算方法	(71)
任务三 长期股权投资的权益法	(73)
一、权益法下长期股权投资的核算内容	(73)
二、权益法下长期股权投资的核算方法	(73)
任务四 长期股权投资减值的核算	(75)
【知识梳理】	(75)
【复习思考题】	(76)
【实训练习】	(76)
 项目六 固定资产的核算	(77)
知识目标	(77)
能力目标	(77)
任务一 固定资产的分类和计价	(78)
一、固定资产的概念和特征	(78)
二、固定资产的确认	(78)
三、固定资产的分类	(78)
四、固定资产的计价	(79)
任务二 固定资产增加的核算	(80)
一、固定资产的取得方式	(80)
二、固定资产核算应设置的账户	(80)
三、固定资产增加的核算方法	(81)
任务三 固定资产折旧的核算	(84)
一、固定资产折旧的概念	(84)
二、影响固定资产折旧的因素	(85)
三、固定资产计提折旧的范围	(85)
四、固定资产折旧的计算方法	(86)
五、固定资产折旧的核算方法	(87)
任务四 固定资产后续支出的核算	(88)
一、资本化后续支出	(88)
二、费用化后续支出	(89)
任务五 固定资产处置的核算	(89)
任务六 固定资产减值准备的核算	(90)
任务七 固定资产清查的核算	(91)
一、固定资产盘盈	(91)
二、固定资产盘亏	(91)
【知识梳理】	(92)

【复习思考题】	(92)
【实训练习】	(93)
项目七 无形资产及其他资产的核算	(94)
知识目标	(94)
能力目标	(94)
任务一 无形资产的核算	(95)
一、无形资产的概念及特征	(95)
二、无形资产的内容	(95)
三、无形资产的确认条件	(96)
四、无形资产的核算方法	(96)
任务二 其他资产的核算	(99)
一、临时设施	(99)
二、长期待摊费用	(101)
【知识梳理】	(101)
【复习思考题】	(102)
【实训练习】	(102)
项目八 流动负债的核算	(103)
知识目标	(103)
能力目标	(103)
任务一 流动负债概述	(104)
一、流动负债的概念和内容	(104)
二、流动负债的分类与计价	(104)
任务二 短期借款的核算	(105)
一、短期借款的概念	(105)
二、短期借款的核算方法	(105)
任务三 应付账款的核算	(106)
任务四 应付票据的核算	(107)
任务五 预收账款的核算	(109)
任务六 应付职工薪酬的核算	(109)
一、应付职工薪酬概述	(109)
二、应付职工薪酬的确认与计量	(110)
三、应付职工薪酬的核算方法	(111)
任务七 应交税费的核算	(114)
一、营业税的核算	(114)
二、城市维护建设税的核算	(114)
三、教育费附加的核算	(115)
四、房产税、土地使用税和车船使用税的核算	(115)

五、印花税的核算	(116)
六、企业所得税的核算	(116)
任务八 其他流动负债的核算	(117)
一、应付股利的核算	(117)
二、其他应付款的核算	(118)
【知识梳理】	(118)
【复习思考题】	(119)
【实训练习】	(119)
 项目九 非流动负债的核算	(121)
知识目标	(121)
能力目标	(121)
任务一 非流动负债概述	(122)
一、非流动负债的概念及特点	(122)
二、非流动负债的优缺点	(122)
三、非流动负债的分类	(123)
任务二 长期借款的核算	(123)
一、长期借款的概念	(123)
二、长期借款的核算方法	(123)
任务三 应付债券的核算	(125)
一、债券概述	(125)
二、应付债券的核算方法	(126)
任务四 长期应付款的核算	(128)
一、长期应付款的概念	(128)
二、长期应付款的内容	(128)
三、长期应付款的核算方法	(129)
【知识梳理】	(130)
【复习思考题】	(130)
【实训练习】	(131)
 项目十 所有者权益的核算	(132)
知识目标	(132)
能力目标	(132)
任务一 所有者权益概述	(133)
一、所有者权益的概念及特点	(133)
二、所有者权益与负债的区别	(133)
任务二 实收资本的核算	(134)
一、实收资本的概念与分类	(134)
二、实收资本的核算方法	(134)

任务三 资本公积的核算	(136)
一、资本公积的概念、内容	(136)
二、资本公积的核算方法	(137)
任务四 留存收益的核算	(138)
一、留存收益的概念	(138)
二、盈余公积的核算	(138)
三、未分配利润的核算	(139)
【知识梳理】	(139)
【复习思考题】	(139)
【实训练习】	(140)
 项目十一 工程成本的核算	 (141)
知识目标	(141)
能力目标	(141)
任务一 工程成本概述	(142)
一、工程成本的概念、种类	(142)
二、工程成本核算的要求	(143)
三、工程成本核算对象的确定	(144)
四、工程成本核算应设置的账户	(144)
五、工程成本核算的程序	(145)
任务二 辅助生产费用的核算	(146)
一、辅助生产费用的归集	(146)
二、辅助生产费用的分配	(147)
任务三 人工费的核算	(149)
一、人工费的概念	(149)
二、人工费的归集和分配	(150)
任务四 材料费的核算	(151)
任务五 机械使用费的核算	(153)
一、自有施工机械使用费的核算	(153)
二、租入机械使用费的核算	(156)
任务六 其他直接费的核算	(157)
任务七 间接费用的核算	(158)
一、间接费用的内容	(158)
二、间接费用的归集	(158)
三、间接费用的分配	(158)
任务八 工程成本的结算	(160)
一、工程成本结算的内容	(160)
二、工程成本结算的方式	(160)
【知识梳理】	(162)

【复习思考题】	(163)
【实训练习】	(163)
项目十二 收入、费用、利润的核算	(165)
知识目标	(165)
能力目标	(165)
任务一 收入概述	(166)
一、收入的概念	(166)
二、收入的分类	(166)
三、收入核算的基本要求	(166)
任务二 建造合同收入的核算	(167)
一、建造合同的概念及特征	(167)
二、建造合同的类型	(167)
三、建造合同收入的构成	(168)
四、建造合同收入的核算方法	(168)
任务三 工程价款结算的核算	(173)
一、与发包单位工程价款的结算	(173)
二、与分包单位工程价款的结算	(174)
任务四 其他业务收入的核算	(175)
一、其他业务收入的概念及其确认	(175)
二、其他业务收入的核算方法	(176)
任务五 期间费用的核算	(177)
一、管理费用的核算	(177)
二、财务费用的核算	(178)
任务六 利润形成的核算	(180)
一、利润总额的组成	(180)
二、利润形成的核算方法	(180)
三、营业外收支的核算	(181)
四、所得税费用的核算	(182)
任务七 利润分配的核算	(184)
一、利润分配的内容	(184)
二、利润分配的核算方法	(184)
【知识梳理】	(185)
【复习思考题】	(186)
【实训练习】	(186)
项目十三 财务会计报告的编制	(188)
知识目标	(188)
能力目标	(188)

任务一 财务会计报告概述	(189)
一、财务会计报告的概念及构成	(189)
二、财务报表的分类	(189)
三、财务会计报告编制的基本要求	(189)
任务二 资产负债表	(190)
一、资产负债表概述	(190)
二、资产负债表的编制方法	(192)
任务三 利润表	(196)
一、利润表的概念及作用	(196)
二、利润表的编制方法	(197)
任务四 现金流量表	(200)
一、现金流量表的概念	(200)
二、现金流量的分类	(200)
三、现金流量表的作用	(200)
四、现金流量表的编制方法	(201)
任务五 所有者权益变动表	(205)
任务六 会计报表附注的编制	(206)
一、会计报表附注概述	(206)
二、会计报表附注应当编制的内容	(207)
【知识梳理】	(208)
【复习思考题】	(208)
【实训练习】	(209)
参考文献	(210)

项目 三

一

建筑企业会计概述

知识目标

1. 掌握建筑企业会计的概念、特点；
2. 掌握会计要素的内容；
3. 掌握会计核算的基本前提；
4. 掌握会计信息质量要求。

能力目标

1. 能够理解建筑企业会计的概念；
2. 能够对会计要素进行确认；
3. 能够理解和运用会计核算的基本前提。

任务一

建筑企业会计概述

一、建筑企业会计的概念

建筑企业又称建筑安装企业或施工企业,它是从事建筑安装工程和其他专门工程施工的企业,是具有法人资格和独立的组织机构,在经济上实行自主经营、独立核算、自负盈亏的生产经营型企业。

建筑企业会计是适用于建筑企业的一门专业会计,它以货币作为主要计量单位,按照现行会计法律、法规的要求,采用专门的方法,对建筑企业的经济活动进行全面、连续、系统的核算和监督,并及时向各方提供会计信息。

二、建筑企业生产经营活动的特点

由于建筑产品具有多样性、造价高、施工周期长等特点,决定了建筑企业的生产经营活动具有以下特点。

(一)施工生产的流动性

施工生产的流动性主要表现为不同工种的工人都要在同一建筑物的不同部位进行流动施工;生产工人要在同一工地的不同工程之间进行流动施工;施工队伍要在不同工地、不同地区承包工程,进行区域性流动施工等。

(二)施工生产的单件性

施工生产的单件性主要表现为每一项建筑产品都有其特定的用途和建设要求;施工条件千变万化,即使是同一张图纸,因地质、气象、水文等条件不同,其生产也会有很大的差别。

(三)施工生产的长期性

施工生产周期长主要表现为建筑产品规模都比较大;施工作业要求有一定的保养期,如混凝土的操作必须保证有一定时间的保养期,否则,将严重影响建筑产品的质量等。

(四)施工生产受自然气候影响

建筑产品由于位置固定,体积庞大,其生产在露天进行,并且高空、地下、水下作业较多,直接承受着自然气候条件变化的制约。

三、建筑企业会计的特点

受建筑企业经营活动的影响,建筑企业会计具有以下特点。

(一) 分级管理、分级核算

施工生产的流动性决定了企业的施工及管理人员、施工机具、材料物资等生产要素,以及施工管理、后勤服务等组织机构,都要随工程地点的转移而流动。因此,建筑企业在组织会计核算时,要适应施工分散、流动性大等特点,采取分级管理、分级核算,使会计核算与施工生产有机地结合起来,避免集中核算造成会计核算与施工生产脱节的现象。

(二) 单独计算每项工程成本

建筑产品的单件性和建筑生产的多样性决定了建筑企业必须根据承包的每一工程分别归集施工生产费用,单独计算每项工程成本。凡是能够分清受益对象的费用,应直接计入受益对象的成本;不能分清受益对象的费用,应采用一定的方法分配计入各受益对象的成本。

(三) 工程价款结算方法独特

建筑产品具有造价高、施工周期长等特点,对建筑产品进行成本核算和价款结算不能等到工程全部完工才进行。除工期较短、造价较低的工程采用竣工后一次结算工程价款外,大多数工程采用中间结算的方式,如按月结算、分段结算等。为了进一步解决建筑企业垫付资金较多的问题,建筑企业应向发包单位或建设单位预收工程款和备料款,待办理工程价款结算时,再予以扣还。此外,对于跨年度施工的工程,建筑企业还需要根据工程完工进度,采用完工百分比法分别计算和确认各年度的工程价款结算收入和工程施工费用,以确定各年的经营成果。

(四) 以预算成本作为控制实际成本的基础

建筑企业产品的单件性决定了建筑产品的实际成本只能和预算成本进行比较,考核成本是否节约或超支。

四、建筑企业会计的职能

建筑企业会计具有核算、监督、预测、决策、分析、考核等职能。建筑企业会计的基本职能是核算与监督。

会计核算是指会计对经济业务事项的确认、计量、记录、算账和报账的工作过程。确认是指是否将发生的经济业务事项作为资产、负债等会计要素加以记录和列入报表的过程;计量是用货币或其他计量单位计算各项经济业务事项和结果的过程;记录是用专门的会计方法在会计凭证、会计账簿、财务会计报告中登记经济业务事项的过程;算账是指在记账的基础上,对一定时期的收入、费用(成本)、利润和一定时期的资产、负债、所有者权益进行计算的过程;报账是指在算账的基础上,对一定时期的财务状况、经营成果和现金流量情况,以财务会计报告的形式向有关方面进行报告的过程。

会计监督是指会计对经济业务事项的合法性、真实性、准确性、完整性进行审查的工作过程。合法性是指会计确认经济业务事项或生成会计资料的程序,必须符合会计法律法规和其他相关法律法规的规定;真实性是指会计计量、记录的经济业务事项必须是实际发生或按规定生成的会计资料,避免会计资料因人为因素的失真;准确性是指生产经营过程中产生

的各种会计资料所记录的会计数据之间应当吻合;完整性是指在会计核算过程中形成和提供的各种会计资料应当齐全。

五、建筑企业生产经营活动的内容

建筑企业生产经营活动主要包括:供应过程、施工(生产)过程、完工工程结算过程。建筑企业的生产经营活动表现为资金运动。建筑企业的资金运动是从资金进入企业开始,经过供应、生产、工程价款结算等阶段,最后一部分资金通过交纳税费、利润分配等方式退出生产经营活动,另一部分资金又投入企业,周而复始地进行资金周转和资金循环过程。

任务二

企业会计要素、会计核算基本前提

一、企业会计要素

会计要素是对会计对象按照经济特征所作的分类,会计要素形成会计报表的基本框架,会计工作是围绕着会计要素的确认、计量、报告展开的。

依据我国《企业会计制度》的有关规定,可将企业的会计要素分为:资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。其中,资产、负债、所有者权益侧重于反映企业的财务状况,收入、费用、利润侧重于反映企业的经营成果。

(一)资产

资产是指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。资产的特征主要有:

(1)资产预期会给企业带来经济利益。资产可以通过企业日常的生产经营活动或非生产经营活动直接或间接导致现金和现金等价物流入企业。如果某项目预期不能给企业带来经济利益,那么就不能将其确认为企业的资产。

(2)资产是企业拥有或者控制的资源。企业享有某项资源的所有权,或者该资源可以被企业所控制。

(3)资产是由企业过去的交易或者事项形成的。只有过去发生的交易或者事项才能形成资产。例如购买、生产、建造行为或者其他交易或事项。

(二)负债

负债是指企业过去的交易或者事项形成的现时义务,偿还债务预期会导致经济利益流出企业。负债的特征主要有:

(1)负债是由企业过去的交易或者事项形成的。过去的交易或者事项主要包括购买货物、使用劳务、向银行贷款等。企业在将来发生的事项不形成负债。

(2)负债是企业承担的现时义务。