



陈远吉 主编

建筑施工企业 会计核算方法与实例

JIANZHU SHIGONG QIYE

KUAIJI HESUAN

FANGFA YU SHILI



化学工业出版社



建筑施工企业 会计核算方法与实例

JIANZHU SHIGONG QIYE

KUAIJI HESUAN

FANGFA YU SHILI



www.cip.com.cn
国科技图书 上化工社网

销售分类建议：经济

ISBN 978-7-122-20469-1



9 787122 204691 >

定价：48.00元



陈远吉 主编

建筑施工企业 会计核算方法与实例

JIANZHU SHIGONG QIYE

KUAIJI HESUAN

FANGFA YU SHILI



化学工业出版社

·北京·

本书依据最新的企业会计准则以及最新的财税政策,通过列举和剖析大量施工一线的实际案例编写而成,系统阐述了建筑施工企业会计核算的原理与方法。主要包括:总论,货币资金的核算,应收及预付款项的核算,存货的核算,固定资产的核算,无形资产的核算,负债的核算,所有者权益的核算,工程施工成本,收入与费用,财务报告等。

本书既可作为工程管理人员及会计人员的学习参考用书,也可作为高职高专院校工程造价及经济管理专业的教材。

图书在版编目(CIP)数据

建筑施工企业会计核算方法与实例/陈远吉主编.
北京:化学工业出版社,2014.6
ISBN 978-7-122-20469-1

I. ①建… II. ①陈… III. ①建筑企业-工业会计
IV. ①F407.967.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第079524号

责任编辑:董琳

文字编辑:刘莉珺

责任校对:王素芹

装帧设计:刘丽华

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:北京永鑫印刷有限责任公司

装订:三河市宇新装订厂

787mm×1092mm 1/16 印张14½ 字数358千字 2014年9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:48.00元

版权所有 违者必究

编写人员名单

主 编 陈远吉

副 主 编 陈远清 刘丽颖

参编人员 李 娜 李文慧 陈桂香 宁荣荣

王 勇 朱 菲 魏 超 程 灵

刘晓东 谢子阳 宁 平 王 芳

姚丽丽 李春秋 胡汇芹

前言

FOREWORD

建筑业作为我国国民经济发展的支柱产业之一，长期以来为国民经济的发展做出了突出的贡献。特别是进入 21 世纪以后，建筑业发生了巨大的变化，我国的建筑施工技术水平跻身于世界先进行列，在解决重大项目的科研攻关中得到了长足的发展，我国的建筑施工企业已成为发展经济、建设国家的一支重要的有生力量。

本书以我国财政部最新颁布的《企业会计准则——基本准则》、38 项具体准则和最新的财经、税收法规为依据，紧密结合施工企业的生产经营活动实际，针对施工企业生产过程的固定性，施工对象的多样性、复杂性以及施工周期长等特点，全面、系统地介绍了施工企业会计的基本理论、基本方法及核算实务等方面的最实用的理论和实操技巧。

本书的编写突出了建筑施工企业会计的实用性，通过列举施工企业实际发生的具有施工行业特点的典型经济业务，分析、讲解施工企业的会计政策和会计实务操作要领，注重理论与实际相结合，具有较强的应用性和可操作性。

一、作者队伍由教师、工程师组成，专业优势突出

本书作者队伍均来自教学一线和工程实践一线，其一是具有丰富教学经验的教师，因此本书内容更加贴近实际需要，增强了教材的实用性；其二是建筑设计与建筑施工管理的工程师或建筑业专家，在编写内容上更加贴近工程实践需要，从而保证了读者所学到的知识就是工程建设岗位所需要的知识，真正做到“学以致用”。

二、理论够用，重在实践

本书严格依据人才培养目标进行定位，以适应社会需求为目标，以培养技术能力为主线，在内容选择上充分考虑土建工程专业的深度和广度，以“必需、够用”为度，以“讲清概念、强化应用”为重点，深入浅出，注重实用。本书除设置主干内容以外，还设置了以实践为主旨，配合主干内容的实例，注重实践能力的培养。

三、内容新颖，表现形式灵活

本书在编写过程中，突出一个“新”字，全书以现行政政策法规、标准规范为依据，编入了各种新技术、新方法，采用表格、图片等形式加以表现，使枯燥无味的理论学习变得轻松易懂。

本套丛书在编写时参考或引用了部分单位、专家学者的资料，得到了许多业内人士的大力支持，在此表示衷心的感谢。限于编者水平有限和时间紧迫，书中疏漏及不当之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

编者
2014 年 3 月

目录

CONTENTS

第一章 总论	1
第一节 施工企业会计概述	1
一、施工企业会计的对象	1
二、施工企业会计的任务	1
第二节 施工企业会计核算的特点	3
一、施工企业生产经营活动的特点	3
二、施工企业会计的特点	4
第三节 施工企业会计核算科目	5
一、施工企业会计核算科目表	5
二、施工企业会计核算特有科目简介	10
第二章 货币资金的核算	13
第一节 库存现金的核算	13
一、库存现金的管理	13
二、库存现金的核算	15
三、库存现金的清查	16
第二节 银行存款的核算	17
一、银行支付结算方式	17
二、银行存款的核算	18
三、银行存款的清查	19
第三节 其他货币资金的核算	20
一、外埠存款	20
二、银行汇票存款	21
三、银行本票存款	21
四、信用卡存款	22
五、信用证保证金存款	23
六、存出投资款	23
第三章 应收及预付款项的核算	24
第一节 应收票据的核算	24
一、票据的种类	24
二、应收票据的核算	25
三、票据贴现	26
第二节 应收账款的核算	27
一、应收账款的性质与范围	27
二、应收账款的核算	27
第三节 预付款及其他应收款的核算	29
一、预付账款内容	29
二、预付账款的核算	29
三、其他应收款项	30
第四节 坏账准备的核算	31
一、坏账损失的确认	31
二、坏账损失的核算方法	32
三、计提坏账准备的方法	32
第五节 备用金的核算	33
一、备用金的定义	33
二、备用金的账务处理	33
第四章 存货的核算	34
第一节 存货的概述	34
一、存货的概念	34
二、存货的范围	34
三、存货的分类	35
四、存货的计价	36
第二节 原材料的核算	40

一、原材料的概述	40
二、采用实际成本法对原材料进行核算	41
三、采用计划成本法对原材料进行核算	49
第三节 周转材料的核算	52
一、周转材料的概述	52
二、周转材料的摊销方法	53
三、周转材料的核算	54

第四节 低值易耗品的核算	56
一、低值易耗品的概述	56
二、低值易耗品的摊销法	57
三、低值易耗品的核算	57
第五节 存货清查与期末计量	58
一、存货的清查	58
二、存货的期末计量	60

第五章 固定资产的核算

63

第一节 固定资产的概述	63
一、固定资产的概念	63
二、固定资产的分类	63
第二节 固定资产取得的核算	64
一、固定资产的确认	64
二、固定资产的初始计量	65
三、固定资产取得的核算	66
第三节 固定资产增加的核算	69
一、固定资产增加的主要途径	69
二、固定资产增加的核算	69
第四节 固定资产折旧的核算	76
一、折旧的基本规定	76

二、折旧方法的选择	77
三、折旧的账务处理	78
第五节 固定资产修理的核算	78
一、固定资产修理的意义和种类	78
二、固定资产修理的核算方法	79
第六节 固定资产减少的核算	80
一、固定资产出售、报废、毁损	81
二、固定资产盘亏	82
第七节 临时设施的核算	82
一、临时设施的内容和分类	82
二、临时设施的会计核算	83

第六章 无形资产的核算

87

第一节 无形资产的概述	87
一、无形资产的内容	87
二、无形资产的特征	88
三、无形资产分类	89
四、无形资产的入账价值	89
五、无形资产的确认与计量	90
第二节 研究开发费用的核算	93
一、研究阶段和开发阶段的划分	94
二、开发阶段有关支出资本化的条件	95
三、内部开发无形资产的计量	96

四、内部研究开发费用的会计处理	96
第三节 无形资产的后继计量	97
一、无形资产后继计量的原则	97
二、使用寿命确定的无形资产	98
三、使用寿命不确定的无形资产	100
第四节 无形资产的处置	101
一、无形资产的出售	101
二、无形资产的出租	101
三、无形资产的转销	102

第七章 负债的核算

103

第一节 流动负债的核算	103
一、短期借款的核算	103
二、应付和预收账款的核算	103
三、应付票据的核算	105
四、应交税费的核算	106
五、应付股利的核算	110
六、应付职工薪酬的核算	111

七、其他应付款的核算	115
第二节 长期负债的核算	116
一、长期负债概述	116
二、长期借款的核算	119
三、应付债券的核算	120
四、长期应付款的核算	124
五、专项应付款的核算	125

第八章 所有者权益的核算

127

第一节 实收资本的核算	127
一、实收资本的概念	127
二、实收资本的来源	127
三、实收资本的核算	127
第二节 资本公积的核算	129
一、资本公积的概念	129
二、资本公积的项目内容	129
三、资本公积的核算	130

第三节 留存收益的核算	131
一、盈余公积的核算	131
二、未分配利润的核算	132
第四节 资本金增减变动的核算	133
一、有限责任公司资本金减少的核算	133
二、有限责任公司资本金增加的核算	134
三、股份有限公司资本金增减的核算	134

第九章 工程施工成本

136

第一节 工程施工成本的概述	136
一、工程施工成本的概念	136
二、施工成本与费用的区别	138
三、工程计价中建筑安装工程 费用的组成	138
第二节 建造合同成本	139
一、施工成本核算的对象	139
二、工程施工成本的核算程序	140
三、建造合同成本的核算	142
第三节 辅助生产	145
一、辅助生产费用的归集	145

二、辅助生产费用的分配	146
第四节 机械作业	149
一、机械作业成本的归集	149
二、机械作业成本的分配	150
第五节 单位工程期间费用的核算	152
一、管理费用的核算	152
二、财务费用的核算	152
第六节 工程成本的结算与决算	153
一、工程成本的结算	153
二、工程竣工成本的决算	155

第十章 收入与费用

156

第一节 收入的概述	156
一、收入的概念	156
二、收入的特点	156
三、收入的分类	157
四、收入的核算	157
第二节 建造合同收入的核算	158
一、建造合同收入的概念及其计量	158
二、建造合同收入的核算	160

三、工程价款结算	163
第三节 利润的核算	164
一、利润的概述	164
二、利润形成的核算	164
三、所得税的核算	166
第四节 利润分配	169
一、利润分配的程序	169
二、利润分配的核算	169

第十一章 财务报告

171

第一节 财务报告概述	171
一、财务报告的涵义和构成	171
二、财务报表列报	172
第二节 资产负债表	177
一、资产负债表的作用	177

二、资产负债表的结构及项目排列	177
三、资产负债表的编制	178
四、资产负债表的编制方法	179
五、资产负债表编制实例	183
第三节 利润表	193

一、利润表的作用	193	四、所有者权益变动表的填列方法	214
二、利润表的内容与结构	193	第六节 施工企业内部报表	215
三、利润表的编制方法	194	一、工程成本报表	215
四、利润表编制实例	195	二、管理费用表	217
第四节 现金流量表	196	三、存货情况表	217
一、现金流量表中现金的范围	196	四、责任成果报告	218
二、现金流量表的内容与结构	196	第七节 施工企业财务报表附注	218
三、现金流量表的编制方法及程序	197	一、附注的涵义	218
四、现金流量表的填列方法	198	二、施工企业财务报表附注的作用	218
五、现金流量表编制实例	203	三、附注披露的基本要求	219
第五节 所有者权益变动表	213	四、施工企业财务报表附注披露顺序	219
一、所有者权益变动表的内容	213	五、施工企业财务报表附注披露的 说明	219
二、所有者权益变动表的结构	213	六、施工企业财务报表附注主要内容	220
三、施工企业所有者权益变动表的 格式	213		

第一章

总 论

第一节 施工企业会计概述

一、施工企业会计的对象

会计的对象是指会计作为一种管理活动所要核算和监督的内容。由于各个行业经济活动的具体内容和性质不同,会计对象的具体内容也不完全相同。

施工企业是从事建筑安装、工程施工的企业,是自主经营、独立核算、自负盈亏的商品生产经营者,是具有一定权利和义务的法人。要从事施工生产并实行有效经营必须拥有一定数量的房屋、建筑物、施工机械、生产设备、材料、货币资金等财产物资。这些财产物资可以来自国家投资、法人投资和个人投资,也可以由企业通过向银行或其他金融机构借款、向社会发行债券等方式取得。因此,就需要利用货币形式来计量和记录这些财产物资在生产经营过程中的增减变化情况。施工企业在施工生产过程中所发生的物化劳动和活劳动的消耗,也需要通过货币形式加以综合计算,以反映和控制企业在施工生产过程中发生的成本和费用,并通过成本、费用与收入相比,计算出企业已实现的利润或发生的亏损,同时还要反映已实现利润的分配情况或已发生亏损的弥补情况。

综上所述,施工企业会计所要核算和监督的内容就是以货币形式表现的施工生产经营活动,这就是施工企业会计的对象。

二、施工企业会计的任务

会计的任务,是根据客观的需要和要求确定的,它受会计对象的制约。施工企业会计的任务是对施工企业会计对象进行核算和监督所要达到的目的和要求。在市场经济条件下,施工企业会计的任务主要包括以下几方面。

(1) 正确、及时、完整地记录和反映施工企业的经济活动、财务状况和经营成果情况为会计信息使用者提供准确可靠的会计信息。

市场经济条件下,每个施工企业,都必须根据自身的施工生产能力和建筑市场的需求,向社会招揽施工任务,充分利用生产潜力,合理安排施工生产。为了不断改善企业施工生产经营管理,增强在建筑市场的竞争能力,施工企业一方面要接受国家综合管理部门的指导,使自己的施工生产经营活动符合国家产业政策的要求;另一方面要接受投资者的监督,使投资者关心企业,为企业扩大再生产所需的资金。这就要求企业必须做好会计工作,及时

提供会计信息,真实反映企业的财务状况和经营成果,以满足企业经营管理决策和国家宏观经济管理的要求,满足企业投资者和潜在投资者进行投资决策的需要。为此,施工企业必须严格按照《企业会计准则》的规定,切实抓好记账、算账、报表等环节的会计工作,做到内容真实,数字准确,账目清楚,日清月结,按期报表,正确、及时地提供会计信息。

为了加强企业内部的经营管理,保证施工生产任务的顺利完成,每个施工企业都要根据施工生产任务和企业管理水平以及市场供求情况,及时制订年度施工生产计划和财务计划,作为企业经济活动的依据。同时,在施工生产过程中,必须切实做好会计管理工作,加强经济核算,如实地反映企业的经济活动情况,并经常地进行检查和分析,揭示经济管理中的问题及其产生的原因,以便及时采取措施,解决矛盾,保证施工生产计划和财务计划的顺利完成。为此,施工企业会计必须正确、及时、完整地核算企业的各项资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润,做到账实相符、账证相符、账账相符、账表相符;正确地计算材料物资的采购成本和建筑安装工程成本;正确地确定企业的经营成果,并正确、及时地编制各种会计报表,从而为企业内部各管理部门采取措施、改进经营管理工作、提高经济效益,提供准确可靠的会计数据和经济信息。

(2) 实行会计监督 促进企业全面贯彻执行党和国家的方针、政策、法令和制度。

施工企业的全部经济活动,都必须按照一定的规范来进行。这种规范就是党和国家通过行政的和立法的程序而形成的各项方针、政策、法令和制度。施工企业会计,不仅要如实反映企业的经济活动情况,而且还要根据党和国家的方针、政策、法令、财经制度等,对企业经济活动的合法性、合理性和有效性进行监督。即施工企业会计要在如实反映经济活动的同时,实行必要的会计监督。具体来说,施工企业会计必须监督企业对党和国家的各项方针、政策、法令、财经制度、财经纪律的执行情况,使其经济活动能合法、高效、良性发展;监督企业各项施工生产计划、薪酬计划、财务成本计划和预算等的执行情况,以及各项施工生产经营合同的履行情况,促使企业顺利完成预定的经营目标,严格履行各项经济合同,维护企业的信誉;监督企业各项财产物资的收发、转移、保管、使用、报废等是否按照规定的程序和制度进行,防止盗窃、丢失、毁损和浪费,保护企业财产物资的安全与完整;监督企业各项资金的收支使用是否按照计划、预算和制度办事,各项收入、支出是否合理合法,是否符合国家规定的成本开支范围和费用开支标准,促使企业严格控制各项支出,不断降低施工生产经营成本;监督企业各项成本和盈亏的计算是否正确,应上缴国家财政的各项税款是否及时、足额地缴纳,有无拖欠、挪用、截留国家财政收入的情况,促使企业正确计算经营成果,自觉履行纳税义务,维护国家的根本利益。

(3) 反映和监督财产物资保管、使用情况 不断降低工程成本,节约使用资金,提高经济效益。

为了适应建筑市场公平竞争的需要,施工企业必须讲求和提高经济效益,多快好省地进行施工生产,一方面要做好财产物资的保管工作,保证财产物资的安全完整;另一方面要合理使用财产物资,不断减少资金耗用,节约使用资金,降低工程成本。而要保证财产物资的安全完整就必须做好会计工作,全面反映和监督各项财产物资的存在和变动情况。对于一切货币资金的收支,财产物资的收入、发出和转移,要据实填制凭证,认真进行审核,及时登记账簿。要定期进行财产清查,查明账实不符的原因,明确管理人员的经济责任。要保证财产物资的合理使用就必须及时计算工程成本,反映工程在施工过程中的生产耗费;及时做好固定资产和材料的核算,反映固定资产和材料的利用情况。

工程成本是工程在施工过程中耗费的各项生产费用,它能反映材料的消耗情况、工人工资、施工机械使用费和各项费用的开支情况。如果提高了施工管理水平,节约了材料的消耗,提高了劳动生产率和机械利用率,减少了各项费用的开支,那么,必然反映为工程成本的降低。因此,通过工程成本的计算和分析,可使企业及时发现施工管理中存在的问题,采取降低工程成本的有效措施,多为国家、投资者、企业提供税金、投资回报和企业扩大再生产所需的资金。

(4) 利用会计核算资料进行经济预测 积极参与企业决策。

在市场经济条件下,施工企业的会计工作应着重于规划未来,使企业的经济活动按照预定的目标进行,达到预期的目的。经营决策企业的发展前景和未来经济效益的优劣具有战略意义。决策正确就可能带来最优经济效益,决策失误则可能导致巨大的经济损失。企业经营的重点在于决策,决策的基础在于预测,而决策和预测的依据则主要是会计所提供的经济信息。施工企业的会计核算资料不仅能够提供企业已经发生或已经完成的经济活动的有关信息,而且还能够据此对企业的未来进行预测和展望。

随着我国市场经济的发展和建筑市场对外开放的进一步扩大,我国施工企业与外国承包商之间以及我国各施工企业之间的竞争将日趋激烈,积极开展经济预测工作和参与经营决策就成为施工企业会计的一项十分重要和紧迫的任务。因此,施工企业会计必须在做好日常会计核算工作的基础上,充分利用会计历史资料 and 市场价格、利率等方面的经济信息,结合本企业当前的实际情况,采用一定的会计专门技术和方法,对企业未来一定时期内的施工生产任务、资金、成本和利润等方面的情况进行分析、判断和预测,对企业未来的经济活动和经济发展前景作出合理的估计,并提出相应的对策。同时,施工企业会计还应积极参与企业施工生产经营计划的制订、投标报价、各种经济合同的签订、对外投资等各方面的重大经济决策,当好企业领导的参谋和助手,使会计工作在指导和控制企业未来经济活动方面发挥更大的作用。

上述各项会计的任务是相互联系、互为补充的,施工企业只有全面完成上述各项任务,才能充分发挥会计在经济管理和提高企业经济效益过程中的作用。

第二节 施工企业会计核算的特点

一、施工企业生产经营活动的特点

施工企业主要从事房屋和土木工程、建筑安装工程、建筑装饰工程、其他建筑工程的施工,其生产经营活动主要包括施工生产过程和工程结算过程。

施工生产过程,是指从投入施工生产到建筑产品完工的过程。

工程结算过程,是指将施工生产完成的已完工程交付给建设单位,并取得工程价款的过程。

由于建筑产品的固定性、多样性、施工周期长等特点,决定了施工企业生产经营活动具有以下几个主要特点。

(1) 流动性 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,等等。

(2) 单件性 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。

(3) 长期性 建筑产品规模都比较大,极少有当年施工当年交付的;施工作业要求有一定的保养期,如混凝土的操作必须保证一定时间的保养期,否则,将严重影响建筑产品的质量,等等。

(4) 受自然气候影响 建筑产品由于位置固定,体积庞大,其生产一般是在露天进行,并且在高空、地下、水下作业较多,直接承受着自然气候条件变化的制约。

二、施工企业会计的特点

施工企业会计是应用于施工企业的一门专业会计。它是以货币为主要计量单位,运用一套专门的核算方法,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,促进提高经济效益的经济管理活动。

施工企业是主要从事建筑工程、设备安装工程和其他专门工程的生产企业。它既担负着国民经济各产业部门所需的房屋和构筑物的建造、改造和各种设备的安装工作,也承担着非物质生产领域所需的房屋、公共设施和民用住宅等施工任务。它通过施工生产活动,把各种建筑材料变成各类房屋和构筑物,把各种机器设备组装起来形成各种生产能力,为国民经济创造新的财富。同时,施工企业是国民经济中一个特殊的行业,其建筑产品本身、施工生产过程及其经营管理都具有不同于其他行业企业的特点。建筑产品的复杂性要求施工生产各部门必须综合协作。施工企业生产任务的获得方式也具有独特性,它不同于一般工业性企业,必须先获得订单、得到工程预付货款,才能组织施工。施工企业的生产经营特点决定了施工企业会计具有与其他行业的企业会计不同的特点。施工企业会计的特点主要表现在以下几方面。

1. 由于施工生产的流动性大,需要分级核算,以便加强管理

为了适应施工生产分散、流动性大的特点,施工企业会计应该采取分级管理、分级核算的办法,使会计核算与施工生产有机地结合起来,以调动所属各级施工单位的积极性和主动性,并及时满足施工生产管理的需要。此外,施工生产流动性大的特点,还决定了企业的施工队伍每转移到一个新的施工现场都需要根据施工的需要搭建各种临时设施。施工企业会计必须对各施工点的临时设施建立完善的核算体系,对有关临时设施的搭建、摊销、维修、报废、拆除等方面的情况进行详细的核算,防止财产流失。

2. 由于施工生产的单件性,应采用订单法核算每项工程的成本

施工企业由于施工生产的单件性,不能根据一定时期内所发生的全部施工生产费用和完成的工程数量来计算各项工程的单位成本,而必须按照订单分别归集施工生产费用,单独计算每项工程的成本。同时,由于不同建筑产品之间的差异大、可比性差,不同建筑产品之间的实际成本不便进行比较,施工企业工程成本的分析、控制和考核不是以可比产品成本为依据,而是以工程预算成本为依据。即施工企业只能将工程的实际成本和预算成本进行比较,以考核工程成本的升降情况。

3. 由于施工生产的周期长,需要加强工程价款结算、合同收入与费用的核算

由于建筑产品的施工生产周期一般都比较长,要占用大量的资金。因此,施工企业有必要将已完成预算定额所规定的全部工序或工程内容的分部工程或分项工程作为“已完工程”,及时与建设单位办理工程价款的中间结算,待工程全部竣工后再进行清算。这就要求施工企业会计人员必须加强工程价款结算的会计核算工作,正确计算已完工程的预算价值,及时收

回工程价款。同时，还应加强对预收备料款、预收工程款的核算和管理，严格遵守国家关于预收备料款和预收工程款的有关规定，并按期与建设单位（或发包单位）进行清算。另外，由于施工生产周期长，对于跨年度施工的工程，施工企业还需要根据工程的完工进度，采用完工百分比法分别计量和确认各年度的工程合同收入和合同费用，以确定各年度的经营成果。

4. 由于生产的露天性，需要合理确定固定资产折旧等的核算方法

由于建筑安装工程体积庞大，受气候条件影响，施工企业会计要考虑合理的固定资产折旧方法和周转材料、低值易耗品、临时设施的摊销方法。施工企业的固定资产、临时设施等一般都露天存放，受自然力侵蚀特别大，尤其在施工条件非常恶劣的情况下，资产耗损更为明显。因此，对这些资产计提或计算折旧、摊销额时，要选择符合其实际磨损程度的方法。

第三节 施工企业会计核算科目

一、施工企业会计核算科目表

《企业会计准则——应用指南》给出了一般企业会计确认、计量中涉及的会计科目，涵盖了各类企业的交易或者事项。按照规定，企业在不违反会计准则中确认、计量和报告规定的前提下，可以根据本单位的实际情况自行增设、分拆、合并会计科目。企业不存在的交易或者事项，可不设置相关会计科目。对于明细科目，企业可以比照《企业会计准则——应用指南》中的规定自行设置。

结合施工企业会计的特点，实行《企业会计准则——应用指南》后，施工企业常用的会计科目如表 1-1 所示。

表 1-1 施工企业会计科目表

序号	科目编号	一级科目	具体操作
1	1001	库存现金	企业增加库存现金,借记本科目,贷记“银行存款、其他应付款”等科目;减少库存现金做相反的会计分录,将库存现金反映在贷方
2	1002	银行存款	按照开户银行和其他金融机构、存款种类等,分别设置“银行存款日记账”
3	1012	其他货币资金	设置外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款等明细科目
4	1101	交易性金融资产	按照交易性金融资产的类别和品种,分别“成本”、“公允价值变动”进行明细核算
5	1121	应收票据	按照开出、承兑商业汇票的单位进行明细核算,并设置“应收票据备查簿”,逐笔登记每一商业汇票的种类、号数和出票日、票面金额、交易合同号和付款人、承兑人、背书人的姓名或单位名称、到期日、背书转让日、贴现日、贴现率和贴现净额以及收款日和收回金额、退票情况等资料,商业汇票到期结清票款或退票后,应当在备查簿内逐笔注销
6	1122	应收账款	按照发包单位(或建设单位、业主)及债务人进行明细核算
7	1123	预付账款	按照分包单位及供应单位等进行明细核算
8	1131	应收股利	按照被投资单位进行明细核算
9	1132	应收利息	按照借款人或被投资单位进行明细核算

续表

序号		科目 编号	一级科目	具 体 操 作
10	资产类	1221	其他应收款	按照单位(或个人)进行明细核算
11		1225	内部往来	按照内部核算单位(分公司、项目管理部等)进行明细核算
12		1226	备用金	按照内部单位(或个人)进行明细核算
13		1231	坏账准备	按照应收账款的类别进行明细核算
14		1321	代理业务资产	按照有无风险和委托单位、资产管理类别(如定向、集合和专项资产管理业务)、贷款对象,分别“成本”、“已实现未结算损益”等进行明细核算
15		1401	材料采购	按照工程项目及材料的保管地点(仓库)、材料的类别、品种和规格等进行明细核算
16		1402	在途物资	按照工程项目及供应单位进行明细核算
17		1403	原材料	按照工程项目及材料的保管地点(仓库)、材料的类别、品种和规格等进行明细核算
18		1405	材料成本差异	按照材料类别进行明细核算
19		1408	库存商品	按照购货单位及商品类别和品种进行明细核算
20		1411	委托加工物资	按加工合同、受托加工单位以及加工物资的品种等进行明细核算
21		1471	周转材料	按照周转材料的种类(如低值易耗品、包装物等以及钢模板、木模板、脚手架等),同时还应分别“库存”、“摊销”进行明细核算
22		1501	存货跌价准备	按照存货项目和类别进行明细核算
23		1502	持有至到期投资	按照持有至到期投资的类别和品种,分别“投资成本”、“溢折价”、“应计利息”进行明细核算
24		1503	持有至到期投资减值准备	按照持有至到期投资类别和品种进行明细核算
25		1511	可供出售金融资产	按照可供出售金融资产类别或品种进行明细核算
26		1512	长期股权投资	按照被投资单位进行明细核算。长期股权投资核算采用权益法的,应当分别“投资成本”、“损益调整”、“所有者权益其他变动”进行明细核算
27		1521	长期股权投资减值准备	按照被投资单位进行明细核算
28		1522	投资性房地产	按照投资性房地产类别和项目进行明细核算,采取公允价值计量的,还应分别“成本”和“公允价值变动”进行明细核算。
29		1523	投资性房地产累计折旧	成本模式下按照投资性房地产(房屋)类别和项目进行明细核算
30		1524	投资性房地产累计摊销	成本模式下按照投资性房地产(土地)类别和项目进行明细核算
31		1531	投资性房地产减值准备	按照投资性房地产类别和项目进行明细核算
32		1532	长期应收款	按照承租人或购货单位(接受劳务单位)等进行明细核算
33		1541	未实现融资收益	按照未实现融资收益项目进行明细核算
34		1601	固定资产	按照固定资产类别或项目进行明细核算
35		1602	累计折旧	按照固定资产类别或项目进行明细核算
36		1603	固定资产减值准备	按照固定资产类别或项目进行明细核算

续表

序号	科目 编号	一级科目	具 体 操 作
37	1604	在建工程	核算企业自有工程的实际成本,按照“建筑工程”、“安装工程”、“在安装设备”、“待摊支出”以及单项工程进行明细核算
38	1605	工程物资	按照设备、材料类别及品名等进行明细核算
39	1606	固定资产清理	按照被清理的固定资产项目进行明细核算
40	1607	在建工程减值准备	按照在建工程的项目进行明细核算
41	1608	工程物资减值准备	按照设备、材料类别及品名等进行明细核算
42	1616	临时设施	按照工程项目、分公司等进行明细核算
43	1617	临时设施摊销	按照工程项目、分公司等进行明细核算
44	1618	临时设施清理	按照工程项目、分公司等进行明细核算
45	1619	临时设施减值准备	按照工程项目、分公司等进行明细核算
46	1701	无形资产	按照无形资产项目进行明细核算
47	1702	累计摊销	按照无形资产项目进行明细核算
48	1703	无形资产减值准备	按照无形资产项目进行明细核算
49	1711	商誉	按照商誉的项目进行明细核算
50	1712	商誉减值准备	按照商誉的项目进行明细核算
51	1801	长期待摊费用	按费用项目(如自有固定资产的改建支出、租入固定资产的改建支出、固定资产大修理支出、其他)进行明细核算
52	1811	递延所得税资产	按照可抵扣暂时性差异等项目进行明细核算,根据税法规定可用以后年度税前利润弥补的亏损产生的所得税资产,也在本科目核算
53	1901	待处理财产损益	按盘盈、盘亏的资产种类和项目进行明细核算
54	2001	短期借款	按照借款种类和贷款人进行明细核算
55	2101	交易性金融负债	按照交易性金融负债类别,分别“本金”、“公允价值变动”进行明细核算
56	2201	应付票据	按照债权人进行明细核算,同时应当设置“应付票据备查簿”,详细登记每一商业汇票的种类、号数和出票日期、到期日、票面余额、交易合同号和收款人姓名或单位名称以及付款日期和金额等资料。应付票据到期结清时,应当在备查簿内逐笔注销
57	2202	应付账款	按照工程项目,分别不同的债权人(如供应单位、分包单位等)进行明细核算
58	2203	预收账款	按照工程项目、按发包单位(或建设单位、业主)进行明细核算
59	2211	应付职工薪酬	按照“工资薪金”、“职工福利费”、“社会保险费”、“住房公积金”、“工会经费”、“职工教育经费”、“解除职工劳动关系补偿”等应付职工薪酬项目进行明细核算
60	2221	应交税费	按照应交税费的税种进行明细核算,如增值税、消费税、营业税、所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船使用税、教育费附加、矿产资源补偿费等。企业代扣代缴的个人所得税,也通过本科目核算。企业不需要预计应交数所缴纳的税金,如印花税、耕地占用税等,不在本科目核算
61	2231	应付利息	按照存款人或债权人进行明细核算
62	2232	应付股利	按照投资者进行明细核算
63	2241	其他应付款	按照工程项目,分别其他应付款的项目和对方单位(或个人)进行明细核算