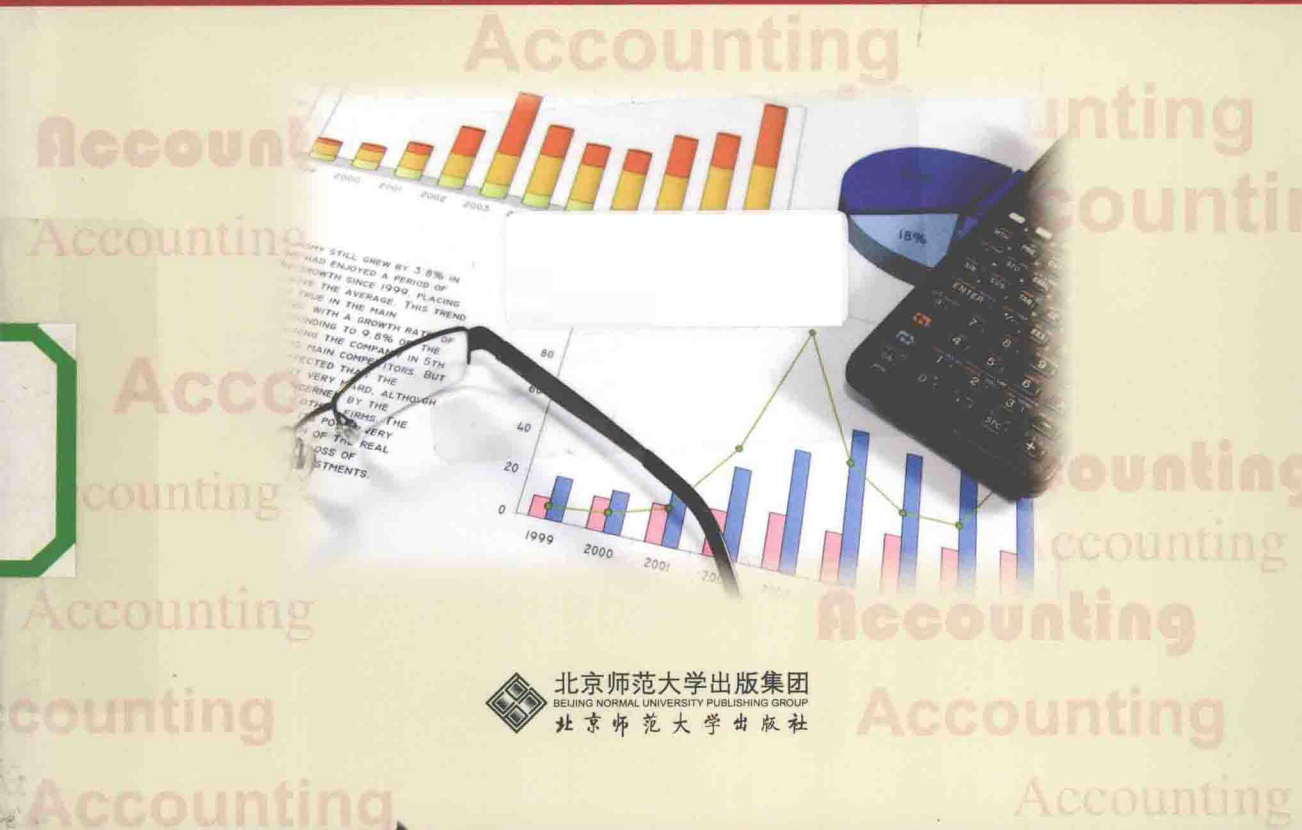


面向中小企业人才培养高职高专系列规划教材

行业会计实务

柴庆娇◎主 编



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

行业会计实务

吴淑芳◎参编



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

行业会计实务 / 柴庆娇主编. —北京: 北京师范大学出版社, 2014.2

ISBN 978-7-303-17411-9

I. ①行… II. ①柴… III. ①部门经济—会计—教材
IV. ①F235

中国版本图书馆CIP数据核字 (2013) 第 315479 号

营销中心电话 010-58802755 58800035
北师大出版社职业教育分社网 <http://zjfs.bnup.com>
电子信箱 zhijiao@bnupg.com

出版发行: 北京师范大学出版社 www.bnup.com
北京新街口外大街 19 号
邮政编码: 100875

印刷: 北京鹏润伟业印刷有限公司
经销: 全国新华书店
开本: 184 mm × 260 mm
印张: 15.5
字数: 325千字
版次: 2014 年 2 月第 1 版
印次: 2014 年 2 月第 1 次印刷
定 价: 29.80 元

策划编辑: 邹 英 责任编辑: 曹 巍 邹 英
美术编辑: 高 霞 装帧设计: 李 尘
责任校对: 李 菡 责任印制: 孙文凯

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话: 010—58800697

北京读者服务部电话: 010—58808104

外埠邮购电话: 010—58808083

本书如有印装质量问题, 请与印制管理部联系调换

印制管理部电话: 010—58800825

前 言

目前行业会计核算处于一个新的环境,财政部颁布的《小企业会计准则》,自2013年1月1日起在小企业范围内施行。浙江省也已于2012年12月1日正式启动“营改增”试点工作。与时下我国各大产业经济蓬勃发展相适应,行业会计专门教材的建设显得尤为重要。

本书系在各产业经济发展新形势下编写的,主要立足“中小企业”,结合小企业会计准则,以主要行业会计为基础,以就业为导向,体现“工学结合”,以“实用、够用”为原则,从理论和实践两大方面编写适合高职会计类专业技能型人才培养需要的内容体系。与企业会计领域已趋成熟化的“工业会计”不同,本书侧重行业特色,分别从基本内容、核算原理和核算方法等方面,突出各大行业主营业务核算的特殊性,并基于“工业会计”,将几个主要且常用的行业会计进行由此及彼、由表及里的比较分析,条理清晰、凸显差异,使理论与实践的结合更上一个台阶,从实用角度取得了丰硕成果。主编柴庆娇老师主持过科研课题《建造合同》理论与实践教学改革研究,也参与过科研课题《房地产价格统计问题探讨》的研究,所以本书也是编者长期进行相关教学与科研所形成的综合积累。

行业会计是对企业会计这一大范围做进一步的展开和具体化,各行业会计之间既有共性又有特性,本书重点阐述了各行业特殊业务的会计核算方法。这些特殊业务与该行业在产业经济中的地位紧密相连,其核算内容既是各行业会计的主要区别,也是各行业会计的特性所在。考虑实用性要求,本书共选择了四个主要行业:施工企业、房地产开发企业、商业企业和服务业企业,共形成四个行业会计模块:

- ☐ 施工企业会计
- ☐ 房地产开发企业会计
- ☐ 商业企业会计
- ☐ 服务业会计

其中柴庆娇老师编写了第一篇和第二篇,张秋莉老师编写了第三篇,吴淑芳老师参与编写了第四篇。本书的编写结合了最新政策,具体包括以下创新点与亮点:

1. 施工企业会计中突出了“建造合同”的内容,完善了工业企业会计“收入”核算体系,体现了与工业企业财务会计的有效对接。

2. 用比较的思路、项目化方法进行编写,核算思路令人耳目一新。比如房地产开发企业中的“投资性房地产核算”项目:其一是两种核算模式即成本模式与公允价值模式的比较;其二是工业企业与房地产开发企业的投资性房地产核算比较。

3. 服务业会计结合最新“营改增”政策。2013年浙江省纳入“营改增”试点,此次税制改革涉及了现代服务业,原营业税纳税人改征增值税后,其会计核算方法也相应改变,所以对服务业会计的纳税核算做了相应调整。

4. 小企业会计准则的具体结合。中小企业已经成为国民经济中的主要组成部分,如商业和服务业中很多都是小企业,本书结合小企业会计准则编写,带来了核算便利。

本书突出了能力培养这条主线,注重实用性,有机地融入了较多实例,有利于学生学

以致用，具有一定的前瞻性和可操作性。本书可以作为高职院校会计专业教材，也可用作多元化经营企业财务人员的参考书。

本书在编写过程中结合了来自行业企业的实际素材，吸取了行业专家徐志龙老师(财务总监、注册会计师)提出的宝贵意见和建议，也得到了相关同行的大力支持，在此表示衷心的感谢！

限于编者的水平，教材若有疏漏或不当之处，恳请读者批评指正。

目 录

第一篇 施工企业会计

第一章 总论	(3)
第一节 施工企业及基本建设生产概述	(3)
第二节 施工企业会计的特点和内容	(7)
第二章 建造合同收入的确认与计量	(12)
第一节 建造合同的特征与分类	(12)
第二节 建造合同收入与成本	(13)
第三节 建造合同收入及合同费用的确认与计量	(15)
第三章 周转材料的核算	(23)
第一节 周转材料的特点与分类	(23)
第二节 周转材料的初始计量	(24)
第三节 周转材料的摊销	(26)
第四节 周转材料领用的核算	(27)
第四章 临时设施的核算	(30)
第一节 临时设施的基本内容	(30)
第二节 临时设施的核算	(31)
第五章 工程成本的核算	(35)
第一节 施工费用和工程成本的分类	(35)
第二节 工程成本核算对象与核算程序	(38)
第三节 工程实际成本的核算	(40)
第六章 工程结算	(53)
第一节 工程价款结算方式	(53)
第二节 工程价款结算的核算	(56)
第三节 有关会计信息的披露	(58)

第二篇 房地产开发企业会计

第七章 房地产开发企业会计概述	(67)
第一节 房地产开发企业及其经营特点	(67)
第二节 房地产开发企业会计概述	(69)
第三节 房地产开发企业开发成本内容和分类	(74)
第八章 房地产开发企业产品开发成本与经营的核算	(77)
第一节 土地开发成本与经营的核算	(77)

第二节	配套设施开发成本与经营的核算	(82)
第三节	房屋开发成本与经营的核算	(87)
第四节	代建工程的核算	(96)
第五节	开发间接费用的核算	(98)
第六节	分期收款开发产品的核算	(100)
第九章	投资性房地产的核算	(102)
第一节	投资性房地产的确认与初始计量	(102)
第二节	投资性房地产按成本模式计量的核算	(104)
第三节	投资性房地产按公允价值模式计量的核算	(107)
第十章	房地产开发企业损益核算	(111)
第一节	主营业务收入和主营业务成本的核算	(111)
第二节	房地产开发企业营业税金及附加的核算	(113)
第三节	土地增值税的核算	(114)
第四节	所得税核算	(115)
 第三篇 商品流通企业会计 		
第十一章	商品流通企业会计概述	(125)
第一节	商品流通概述	(125)
第二节	商品流通企业会计概述	(128)
第三节	商品流通企业库存商品的核算方法	(132)
第十二章	批发企业商品流通会计核算	(135)
第一节	批发企业库存商品核算方法及账户设置	(135)
第二节	批发企业商品购进的核算	(137)
第三节	批发企业商品销售的核算	(144)
第四节	批发企业商品储存的核算	(148)
第十三章	零售企业商品流通会计核算	(156)
第一节	零售企业库存商品核算方法及账户设置	(156)
第二节	零售企业商品购进的核算	(158)
第三节	零售企业商品销售的核算	(164)
第四节	零售企业商品储存的核算	(176)
第十四章	进出口贸易业务的会计核算	(180)
第一节	进出口贸易业务的概述	(180)
第二节	进口贸易业务的核算	(183)
第三节	出口贸易业务的核算	(187)
第四节	出口商品退税的核算	(194)

第四篇 旅游饮食服务业会计

第十五章	旅游饮食服务业会计概述	(205)
第一节	旅游饮食服务业会计的核算特点	(206)
第二节	旅游饮食企业会计科目的设置	(207)
第十六章	旅游经营业务的核算	(209)
第一节	旅游经营业务概述	(209)
第二节	旅游业营业收入和营业成本的确认	(210)
第三节	组团社营业收入和营业成本的核算	(212)
第四节	接团社营业收入和营业成本的核算	(216)
第十七章	饮食经营业务的核算	(218)
第一节	饮食经营业会计概述	(218)
第二节	饮食经营业营业收入的核算	(219)
第三节	饮食经营业成本的核算	(223)
第十八章	服务经营业务的核算	(230)
第一节	旅店经营业务的核算	(230)
参考文献		(239)

第一篇 施工企业会计

◇ 本篇知识点简介

本篇是关于施工企业行业会计核算体系的介绍。

施工企业会计是会计学的一个分支，是应用于施工企业的一门专业会计。与工业企业相比，施工企业的主营业务活动及账务处理有明显的行业特色。同时，在会计科目的设置和经济业务的核算上也有所不同。《企业会计准则》的建造合同部分就是对施工企业会计核算的规范。

本篇的主要内容包括：

一、总论部分。主要介绍了施工企业的基础知识、施工企业会计的特点及施工企业会计科目的设置。

二、建造合同收入的确认与计量。具体介绍了建造合同的特征和分类、建造合同收入和成本的内容以及建造合同收入和合同费用的确认与计量三方面知识。

三、周转材料的核算。包括周转材料的初始计量、摊销和领用的具体核算过程。

四、临时设施的核算。在介绍临时设施基本内容的基础上，具体讲述了临时设施的搭建、摊销和清理的核算过程。

五、工程成本的核算。主要介绍了工程费用和工程成本的区别、工程成本的核算对象与核算程序以及工程实际成本的核算过程。

六、工程结算的核算。包括工程结算方式、工程价款结算的具体核算以及有关会计信息的披露方面的内容。

第一章

总论

●●●● 任务目标

1. 认识施工企业。
2. 了解基本建设程序。
3. 掌握施工企业会计。
4. 熟悉施工企业会计特点及特有会计科目。

第一节 施工企业及基本建设生产概述

伴随着经济建设的飞速发展,基本建设规模日趋扩大,建筑施工活动愈加频繁。全国建筑施工企业的数量也随着建设规模的扩大而不断增长。根据建造合同,建设单位和施工企业建立了合同关系,即发包人和承包人。在基本建设中,施工企业是生产责任人。

一、施工企业

施工企业又称建筑安装企业,它是国民经济中一个重要的生产部门,主要从事建筑工程、安装工程及其他专门工程的经济法人组织。它是一种生产型企业,包括各类建筑安装工程公司、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。施工企业的基本经济活动是施工生产活动,通过施工生产活动,把各种建筑材料转变为具有特定用途的各类房屋和建筑物,把各种机器设备组装起来形成具有生产能力的各种实体。可以说,基本建设是通过施工企业的生产活动来实现的。

二、基本建设程序和基本建设产品

基本建设是指国民经济中各部门、各单位购置和建造新的固定资产的经济活动过程及相关工作,也就是形成新的固定资产的过程。它为国民经济各部门的发展和人民物质文化生活水平的提高建立了物质基础。基本建设通过新建、扩建、改建和重建等形式来完成,

其中新建和扩建是最主要的形式。

基本建设的最终成果表现为固定资产的增加。但是,并非一切新增的固定资产都属于基本建设,而是有规定界限的,即对于那些低于规定的数量或价值的零星固定资产购置和零星土建工程,一般作为固定资产更新改造处理;对于用于各种专项拨款和企业基金进行挖潜、革新、改造项目,也不列入基本建设范围之内。

基本建设是一种宏观的经济活动,它通过建筑业的勘察、设计和施工等活动,以及其他有关部门的经济活动来实现。它横跨国民经济各部门,包括生产、分配、流通各个环节,既有物质生产活动,又有非物质生产活动。

(一)基本建设程序

基本建设是一种多行业与多部门密切配合的、综合性比较强的经济活动,涉及面广、环节多,因此必须遵循一定的建设程序。建设程序是指一个建设项目在整个建设过程中各项工作必须遵循的先后次序:该次序是客观存在的自然规律和经济规律的正确反映,是经过大量实践工作所总结出来的。

基本建设程序一般可以划分为计划任务书、设计和工程准备、施工和生产准备、竣工验收与交付使用四个阶段。在实际工作中通常又将其划分为项目建议书、可行性研究、计划任务书、设计文件、建设准备、全面施工准备、施工安装、竣工验收与交付使用八个环节。

1. 项目建议书

项目建议书是基本建设程序中最初阶段的工作,是投资决策前对拟建项目的轮廓设想,它主要从宏观上来考察项目建设的必要性。当项目建议书报送给决策机构批准后即可立项,进行可行性研究。

项目建议书的内容主要有:项目提出的依据和必要性;拟建规模和建设地点的初步设想;资源情况、建设条件、协作关系、引进国别和厂商等方面的初步分析;投资估算和资金筹措设想;项目的进度安排;经济效果和社会效益的分析等。

2. 可行性研究

根据国民经济发展规划及项目建议书,运用多种研究成果,对建设项目投资决策进行的技术经济论证,即可行性研究。通过可行性研究,观察项目在技术上的先进性和适用性,经济上的盈利性和合理性,建设的可能性和可行性等。可行性研究是决定一个项目投资与否的最重要的一个环节,该项工作一般由投资者委托工程咨询公司或工程设计机构来完成。

3. 计划任务书

计划任务书,又称设计任务书,是确定建设项目和建设方案的基本文件,也是编制设计文件的主要依据。所有的新建、扩建、改建项目都要按项目的隶属关系,由主管部门组织计划、设计,或由筹建单位提前编制计划任务书,再由主管部门审查上报。

4. 设计文件

设计文件是安排建设项目和组织施工的主要依据,一般由主管部门或建设单位委托设计单位编制。

一般建设项目的设计文件,按初步设计和施工图设计两个阶段进行。对于技术复杂且缺乏经验的项目,经主管部门指定,按初步设计、技术设计和施工图设计三个阶段进行。

5. 建设准备

建设准备即工程招投标。工程招标是指建设单位就拟建工程项目发出要约邀请,并对应邀提起要约参与竞争的承包商进行审查、评选,并择优做出承诺,从而确定工程项目建设承包人的活动。它是建设单位订立工程合同的准备活动。

工程投标是承包商针对建设单位的要约邀请,以明确的价格、期限、质量等具体条件,向建设单位发出要约,通过竞争获得经营业务的活动。工程招投标是承发包双方合同管理的第一步。

6. 全面施工准备

这是按照施工图设计和施工组织设计,由施工企业进行的第一项具体工作。

7. 施工安装

在施工过程中,施工企业必须遵循科学的施工程序,严格按照设计图纸和施工验收规范组织施工。在施工接近结束时,建设单位或投资者应为项目的及时投产使用进行准备,如生产设备的购置安装等。

8. 竣工验收与交付使用

建设项目竣工验收,是指建设项目按设计要求全部建成,达到竣工验收标准,移交给生产或使用单位。这是工程施工阶段的最后一项工作。

(二)基本建设产品的特点

基本建设产品的特点反映了建筑产品的特点,基本建设产品主要有如下特点:

1. 产品固定性

建筑产品和一般工业企业产品不同的是,建筑产品的位置是固定的,施工企业必须在合同中规定的地点进行施工。

2. 生产流动性

建筑产品位置的固定性,必然带来基本建设生产的流动性。施工企业的人员和施工机械生产,要随着建筑产品所在地点而迁移流动;在某项建筑产品的施工过程中,施工人员和施工机械要随着施工进度而变换相应的位置。

3. 产品多样性和单件性

建筑产品体积庞大,结构复杂,类型繁多,但每一项建筑产品均根据建设单位的实际需要进行单独设计、施工,是一个单件生产的产品。与一般工业企业反复、批量生产的产品不同。

4. 生产长期性和连续性

建筑产品由若干个分部分项工程构成,各部分的结构类型又不同,施工生产过程中要耗用大量的人力、物力和财力,再加上建筑产品的地点固定,必须按一定的顺序施工,且作业空间受到限制,均影响到施工进度。所以,建筑产品的生产少则数月,多则数年。建筑产品是长期持续不断的劳动过程的结果,只有到生产过程终了时才能形成一个有真正使用价值的产品。若生产过程的连续性中断,则会造成巨大的损失和浪费。

三、建筑和安装工程

1. 建筑工程

建筑工程包括建筑物、构筑物(永久性和临时性)的工建工程,采暖、通风、给排水、

照明工程,动力、电信管线的铺设工程。另外,道路、桥梁的建设工程,农田水利工程,基础建造、场地平整、清理和绿化工程等也属于建筑工程。

2. 安装工程

安装工程是指生产、动力、电信、起重、运输、医疗、实验等设备的装配工程和安装工程,以及附属于被安装设备的管线铺设、保温、防腐、调试、运转试车等工作。

3. 建筑安装工程

建筑安装工程即附属于建筑物的安装工程,如采暖、通风空调、室内给排水、照明工程等,它是建筑物的组成部分。

四、建设项目

基本建设工程项目,简称建设项目,是指按一个总体设计组织施工,建成后具有完整的系统,可以独立地形成生产能力或者使用价值的建设工程。

1. 单项工程

单项工程是指具有独立性的设计文件,建成后可以独立发挥生产能力或使用效益的工程。例如,一个居民楼建成后可以居住,它的建造,就是一个单项工程。

2. 单位工程

单位工程是单项工程的组成部分,指具有独立的设计文件和独立的施工条件,但建成后不能独立发挥生产能力或使用效益的工程,例如,宿舍中的消防工程、电气照明工程、给排水工程、通风空调工程等均为单位工程。施工图预算一般都是以单位工程为基本单位编制的。

3. 分部工程

分部工程是单位工程的组成部分,指在单位工程中,按不同结构、不同工种、不同材料和机械设备而划分的工程。例如,在给排水安装工程中,管道安装、阀门安装、卫生器具安装等均为分部工程。

4. 分项工程

分项工程是分部工程的组成部分,指分部工程中按不同施工方法、不同材料、不同规格而进一步划分的最基本的工程项目。例如,给排水管道安装分部工程中,焊接钢管安装、铸铁钢管安装等均为分项工程。

五、工程预算

基本建设工程经过以上划分,便可从分项工程开始逐项计算其人工、材料、机械的消耗数量以及货币金额,经层层汇总后计算出整个建设项目的概、预算价值。

根据建标[2003]206号关于印发《建筑安装工程费用项目组成》的通知,我国现行建筑安装工程费用包括直接费、间接费、利润和税金。

(一)直接费

直接费由直接工程费和措施费两项费用所组成。

直接工程费是指施工过程中耗费的构成工程实体的各项费用,包括人工费、材料费和施工机械使用费。

措施费是指为完成工程项目施工,发生于该工程施工前和施工过程中非工程实体项目

的费用。包括环境保护费；文明施工费；安全施工费；临时设施费；夜间施工费；二次搬运费；大型机械设备进出场及安拆费；混凝土、钢筋混凝土模板及支架费；脚手架费；已完工程及设备保护费；施工排水、降水费。

（二）间接费

间接费由规费和企业管理费两项费用组成。

规费是指政府和有关权力部门规定施工企业必须缴纳的费用。包括工程排污费、工程定额测定费、社会保障费（养老保险费、失业保险费、医疗保险费）、住房公积金和危险作业意外伤害保险等。

企业管理费是指建筑安装企业组织施工生产和经营管理所需费用。包括管理人员工资、办公费、差旅交通费、固定资产使用费、工具用具使用费、劳动保险费、工会经费、职工教育经费、财产保险费、财务费、税金和其他费用。

（三）利润

利润是指施工企业完成所承包工程获得的盈利。在编制预算时，依据不同投资来源、工程类别实行差别利润率。

（四）税金

税金是指国家税法规定的应计入建筑安装工程造价内的营业税、城市维护建设税及教育费附加等。

第二节 施工企业会计的特点和内容

施工企业会计就是应用于施工企业的一种专业会计，它以货币为主要计量单位，采用专门的方法，对施工企业在施工生产经营过程中占用的财产物资和发生的劳动消耗进行系统的计算、记录、分析、报告和监督，并为有关方面提供财务状况和经营成果等经济信息的一种管理活动。

一、施工企业会计的特点

施工企业的会计核算同其他行业的会计核算相比，具有以下特点：

（一）成本核算对象的单件性

由于建筑安装工程各有不同的功能和结构，需要单独设计图纸，即使是根据同一标准设计进行施工的同类型、同规模的工程，也会因自然条件、交通条件、材料要求和物价水平的不同，造成施工过程中工料的不同。因此，建筑安装工程只能按照建设要求和单个图纸组织单件生产，不能像工业企业那样成批生产。施工生产的这一特性，决定了工程成本的核算应实行分批（定单）法，以每一独立编制施工图预算的单位工程为成本核算对象。

（二）核算周期的长期性

一项工程的实际施工成本和收益水平，只有当该工程竣工后，才能正确和完整地反映出来。而施工企业生产的建筑安装工程等产品，除了少部分工程造价低、耗费少以外，大多是体积庞大、造价高、耗费大的工程，因而施工周期较长，一般都需要跨年度施工，有的工程工期甚至长达几年、十几年。

（三）产成品和在产品划分的特殊性

工业企业会计核算中，产成品是指本企业已经完成全部生产过程，并已验收入库可供销售的产品；在产品是指没有完成全部生产过程，不能作为商品销售的产品。施工企业如果采用与工业企业相同的方法来划分产成品，则只有工程已经全部竣工，办理了竣工验收交付使用手续，才能算作产成品。但是，建筑安装工程施工具有周期较长的特点，按照这种划分方法，使得在长期的施工过程中，不能对工程进度、工程质量和工程成本进行有效的监督。所以对建筑安装产品，需要人为地划分产成品和在产品，即将工程进度达到预算定额的工作内容，且不需要在本企业内部进一步施工，可据以进行结算的分部分项工程，作为已完工程，即假定的“产成品”；将已投料施工，但尚未完成预算定额规定的全部工序和内容，而暂时无法进行结算的分部分项工程，作为未完施工，即“在产品”。

按照这种划分方法，施工企业可以及时对已完工程统计工程进度，进行工程价款结算，考核工程成本，计算财务成果。

建筑产品主要是指：（1）竣工工程，是指已全部完工的房屋和构筑物。（2）已完工程：是指已经完成预算定额规定的各项工作内容的分部分项工程。竣工工程和已完工程是建筑施工企业不需要进一步施工就可以交付建设单位验收付款的建筑产品。它们相当于工业企业的产成品。（3）未完施工工程：是指建筑施工企业已经投入了人工、材料、机械使用费等费用，但尚未完工的工程。它相当于工业企业的在产品。

（四）工程价款结算方式的多样性

由于建筑安装工程施工周期较长，资金占用量大，为了合理地解决工程所需资金的供应问题，工程价款结算可采用多种方式，包括：竣工后一次结算；按照工程形象进度，划分不同阶段进行结算；按期（月或季）对已完分部分项工程进行结算，竣工后清算等办法。此外，施工企业还可以根据工程承包合同规定，向发包单位预收工程备料款，以解决工程储备材料所需资金。

此外，施工企业会计的组织核算和管理工作应与企业生产经营的特点、规模的大小以及管理体制相适应。

大中型施工企业一般实行建筑企业集团、股份公司、工程项目部或有限责任公司、分公司、工程项目部三级管理体制。会计上也要设置相应的会计机构和人员组织会计核算，公司是独立核算单位，一般设财务会计部。主要任务是以《企业会计制度》为指导确定本企业的会计政策，处理公司管理部门的日常会计业务，指导和监督所属单位的会计信息，全面核算企业各项经济指标。分公司是内部独立核算单位，一般设财会科，主要任务是组织和指导各工程项目部的成本核算。归集和分配分公司发生的施工管理费用，汇总计算工程成本，定期向公司报送财务会计报告等。工程项目部一般配备成本核算员，负责本项目部日常经济业务的核算和工程直接费的计算。

小型施工企业一般实行两级管理，公司直接领导工程项目部的工作。因此，一般在公司设置财会科，全面核算企业的各项经济指标。在各工程项目部配备成本核算员，负责日常施工生产费用的核算和工程直接成本的计算。

二、施工企业会计的内容

施工企业会计就是运用于施工企业施工生产活动的一种责任会计，它反映施工企业生

产经营活动的全过程。

施工企业的生产经营活动主要包括供应过程、施工生产过程和完工工程结算过程三个阶段。

(一)供应过程

供应过程是施工生产经营活动的准备阶段。企业用货币资金购买施工生产所需的各种材料物质,形成必要的物质储备。同时施工企业还需招募劳动力,购置施工生产设备、建造生产生活用房等。

(二)施工生产过程

施工生产过程是施工企业生产经营活动的中心环节。在施工过程中,领用的物质材料不断投入施工生产,形成在建工程;同时,企业还要用货币资金支付职工工资和其他生产费用。随着施工生产过程的进行,在建工程逐步完工,施工企业即可与建设单位结算工程价款。

(三)完工工程结算过程

完工工程结算过程是施工企业生产经营活动的最终环节。在这一过程中,施工企业将已完工程与建设单位进行工程价款的结算,收回工程价款。

施工企业生产经营活动的各个阶段,会发生各种经济活动,这些经济活动是施工企业会计的内容。

三、施工企业会计科目

为了全面、系统地反映和监督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,有必要对会计要素做进一步分类,设置若干会计科目,并据以开设账户,以取得各种会计指标。

会计科目是按照经济内容对会计要素进一步分类形成的项目,是设置账户、登记账簿、分类汇总会计信息的工具。

(一)设置要求

设置会计科目时应遵循以下原则:

1. 设置会计科目必须结合会计对象的特点

为了正确使用会计科目,各施工单位在设置会计科目时,要根据自身经济业务的特点,确定设置哪些会计科目。

2. 设置会计科目要做到统一性与灵活性相结合

所谓统一性,是指根据《企业会计制度》的要求,对会计科目的核算内容进行统一规定,便于会计核算指标在一定范围内综合汇总。所谓灵活性,是指在保证提供统一核算指标的前提下,企业可根据各自的具体情况,适当合并或增补某些会计科目。为了便于对不同时期的会计核算指标进行对比分析,会计科目必须保持相对稳定。

(二)会计科目

根据财政部2003年颁布,2004年1月1日起执行的《施工企业会计核算办法》和2006年颁布的《企业会计准则》,施工企业应设置的会计科目如表1-1所示。