

真帐实操

以国家最新《企业会计准则》为依据，
大量基于会计流程的案例讲解

建筑施工企业

黄凤祁 | 编著

会计实操 一本通【全图解】

帮助一线会计人员快速掌握企业运营与财务人员高效交流
经理人快速判断企业运营最佳运营战略的决策依据

全程图解业务流程 + 真帐实操会计实务
= 零基础快速上手

一本帮你提升效率的会计书，更是一本从业人员的学习手册

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

建筑施工企业

黄凤祁 | 编著

会计实操

一本通【全图解】

中国铁道出版社

CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

内 容 简 介

建筑施工企业的规模大小不一，根据企业的自身特点，为了满足施工企业会计人员的工作需要，故编写此书。本书内容以新会计准则为依据，结合行业特点从基础知识到科目逐一进行讲解，最后为财务成果分配和财务报表。

本书共 12 章，内容大致可分为三部分。第一部分为建筑企业会计的基础知识，包括重要的概念和内容；第二部分为建筑企业涉及的会计科目的核算方法；第三部分为建筑企业财务报表的编制。

本书适用于从事建筑施工企业管理经营及相关工作人员阅读，并且还可以作为相关专业的学习参考书。

图书在版编目（CIP）数据

建筑施工企业会计实操一本通 / 黄凤祁编著. — 北京：中国铁道出版社，2014.8

ISBN 978-7-113-18613-5

I. ①建… II. ①黄… 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103870号

书 名：建筑施工企业会计实操一本通
作 者：黄凤祁 编著

责任编辑：刘 伟
特邀编辑：王惠凤
责任印制：赵星辰

读者热线电话：010-63560056
封面设计：多宝格

出版发行：中国铁道出版社（北京市西城区右安门西街8号 邮政编码：100054）
印 刷：三河市宏盛印务有限公司
版 次：2014年8月第1版 2014年8月第1次印刷
开 本：700mm×1000mm 1/16 印张：17.75 字数：348千
书 号：ISBN 978-7-113-18613-5
定 价：39.80元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书，如有印制质量问题，请与本社读者服务部联系调换。电话：（010）51873174

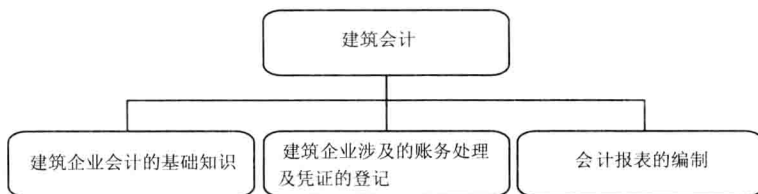
打击盗版举报电话：（010）51873659

FOREWORD

前言

随着房地产行业的崛起，规模或大或小的建筑企业层出不穷，但是由于自身行业的特点，建筑施工企业的会计要想做好这一行业着实不易。本书以新会计准则为依据，结合本行业的特点，对建筑施工企业的基本理论、基本知识、基本方法、基本技能进行讲解，并在阐明基本理论、方法的基础上通过举例来解读有关的准则内容，以帮助读者理解。

本书分别从建筑业会计的基础知识、建筑业涉及的账务处理及凭证的登记、会计报表的编制三部分来分别进行讲解。



本书的特色和风格

本书为非财务专业人士的入门书，可帮助非专业人士在学习过程中能够以简单轻松的方式尽快入门。在编写时尽量用通俗的语言和大量的图形图表，使内容更加直观地展现在读者面前，便于读者快速理解，并学会在实战中应用。



本书的特点：

实用性和操作性	格式新颖
内容丰富	表达通俗、文字简洁

本书阅读提示

本书的内容包含了会计最重要和最常用的概念。从基础知识到实际操作，一步一步地展现给读者，使读者体会到实务操作的感觉。

全书分为三部分。

第一部分为建筑业会计的特点、内容和相关基础知识。

第二部分对建筑业涉及的资产、负债、所有者权益、收入、成本及利润的内容及账务处理进行了讲解。

第三部分对涉及的四大财务报表进行了简单的介绍。

编者与阅读提示

由于编者的水平和能力所限，书中难免有疏漏之处，敬请读者朋友批评指正。

编著者

2014.5

CONTENTS

目 录

第1章 建筑施工企业会计常识	1
1.1 建筑施工企业的概述	2
1.1.1 建筑施工企业的经营特点	2
1.1.2 建筑施工企业会计的工作组织	2
1.2 建筑施工企业的会计核算	3
1.2.1 建筑施工企业的会计特点	4
1.2.2 建筑施工企业会计的对象	4
1.2.3 建筑施工企业会计的科目	5
1.3 建筑施工企业会计简介	9
1.3.1 建筑施工企业会计基本假设	9
1.3.2 建筑施工企业会计要素	11
1.3.3 建筑施工企业会计信息质量要求	20
第2章 建筑施工企业货币资金的核算	22
2.1 建筑施工企业库存现金的核算	23
2.1.1 库存现金的基础知识	23
2.1.2 库存现金的账务处理	25
2.2 建筑施工企业银行存款的核算	28
2.2.1 银行存款的基础知识	29
2.2.2 银行存款的账务处理	30
2.3 建筑施工企业其他货币资金的核算	32
2.3.1 其他货币资金的基础知识	32
2.3.2 其他货币资金的账务处理	33



第3章 建筑施工企业存货的核算	37
3.1 建筑施工企业存货的概述	38
3.1.1 建筑施工企业存货的内容	38
3.1.2 建筑施工企业存货的确认和计量	38
3.2 建筑施工企业材料的购进和领用	39
3.2.1 材料业务流程	39
3.2.2 建筑施工企业材料的购进	40
3.2.3 建筑施工企业材料的领用	46
3.3 建筑施工企业材料的委托加工	54
3.3.1 建筑施工企业材料委托加工的内容	55
3.3.2 建筑施工企业材料委托加工的核算	55
3.4 建筑施工企业自制和内部调拨材料的核算	57
3.4.1 建筑施工企业自制材料的核算	57
3.4.2 建筑施工企业内部调拨材料的核算	62
3.5 建筑施工企业低值易耗品	63
3.5.1 建筑施工企业低值易耗品的基础知识	63
3.5.2 建筑施工企业低值易耗品的账务处理	64
3.6 建筑施工企业周转材料	70
3.6.1 建筑施工企业周转材料的基础知识	70
3.6.2 建筑施工企业周转材料的账务处理	71
3.7 建筑施工企业存货的清查和期末计价	75
3.7.1 建筑施工企业存货的清查	75
3.7.2 建筑施工企业存货的期末计量	78
第4章 施工过程中往来业务的经济核算	81
4.1 建筑施工企业应收款项的核算	82
4.1.1 应收账款的核算	82
4.1.2 应收票据的核算	85
4.1.3 预付账款的核算	90
4.1.4 其他应收款的核算	93
4.2 建筑施工企业应付款项的核算	95
4.2.1 应付账款的核算	95



4.2.2	应付票据的核算	97
4.3.3	预收账款的核算	101
4.2.4	其他应付款的核算	104
第5章	建筑施工企业投资的核算	106
5.1	建筑施工企业交易性金融资产的核算	107
5.1.1	建筑施工企业交易性金融资产的基础知识	107
5.1.2	建筑施工企业交易性金融资产的账务处理	107
5.2	建筑施工企业持有至到期投资的核算	110
5.2.1	建筑施工企业持有至到期投资基础知识	110
5.2.2	建筑施工企业持有至到期投资账务处理	111
5.3	建筑施工企业可供出售金融资产的核算	113
5.3.1	建筑施工企业可供出售金融资产的基础知识	113
5.3.2	建筑施工企业可供出售金融资产的账务处理	113
5.4	建筑施工企业长期股权投资的核算	115
5.4.1	建筑施工企业长期股权投资的基础知识	115
5.4.2	建筑施工企业长期股权投资的账务处理	116
第6章	建筑施工企业固定资产的核算	118
6.1	建筑施工企业固定资产的核算	119
6.1.1	建筑施工企业固定资产的取得	119
6.1.2	建筑施工企业固定资产的折旧	128
6.1.3	建筑施工企业固定资产的后续支出	132
6.1.4	建筑施工企业固定资产的清查	135
6.2	临时设施的核算	139
6.2.1	临时设施的内容	139
6.2.2	临时设施的账务处理	140
第7章	建筑施工企业无形资产和其他资产的核算	143
7.1	建筑施工企业无形资产的核算	144
7.1.1	建筑施工企业无形资产的基础知识	144
7.1.2	建筑施工企业无形资产的账务处理	145
7.1.3	无形资产后续支出	148



7.2	建筑施工企业其他资产的核算	149
7.2.1	建筑施工企业长期待摊费用的基础知识	150
7.2.2	建筑施工企业长期待摊费用的账务处理	150
第8章	建筑施工企业负债的核算	152
8.1	流动负债的核算	153
8.1.1	建筑施工企业短期借款的核算	153
8.1.2	建筑施工企业应付职工薪酬的核算	157
8.1.3	建筑施工企业应交税费的核算	161
8.2	非流动负债的核算	166
8.2.1	建筑施工企业长期借款的核算	166
8.2.2	建筑施工企业长期应付款的核算	169
第9章	建筑施工企业所有者权益的核算	172
9.1	建筑施工企业实收资本的核算	173
9.1.1	建筑施工企业实收资本的基础知识	173
9.1.2	建筑施工企业实收资本的账务处理	174
9.2	建筑施工企业资本公积的核算	176
9.2.1	资本公积的基础知识	176
9.2.2	资本公积的账务处理	177
9.3	建筑施工企业留存收益的核算	180
9.3.1	建筑施工企业留存收益的基础知识	180
9.3.2	建筑施工企业留存收益的账务处理	180
第10章	建筑施工成本核算	185
10.1	施工工程成本的构成	186
10.1.1	施工工程成本的特点	186
10.1.2	工程成本核算的要求	186
10.1.3	工程成本核算的对象	188
10.1.4	工程成本项目	189
10.1.5	工程成本核算的程序	189
10.2	材料费和人工费的核算	192
10.2.1	材料费的核算	192
10.2.2	人工费的核算	195



10.3	机械使用费的核算	197
10.3.1	机械使用费的计算	197
10.3.2	机械使用费的账务处理	198
10.4	其他直接费用和间接费用的核算	199
10.4.1	其他直接费用的核算	199
10.4.2	间接费用的核算	202
第11章	建筑施工企业收入、利润的核算	207
11.1	建筑施工企业收入的核算	208
11.1.1	建筑施工企业建造合同收入的核算	208
11.1.2	工程价款结算的核算	223
11.1.3	其他业务收入的核算	230
11.2	建筑施工企业会计成果形成与分配的核算	236
11.2.1	建筑施工企业利润形成的核算	236
11.2.2	建筑施工企业所得税费用的核算	237
11.2.3	建筑施工企业利润分配的核算	242
第12章	建筑施工企业的财务报表	246
12.1	财务报表的概述	247
12.1.1	财务报表的分类	247
12.1.2	财务报表的编制要求	248
12.1.3	财务报表的作用	249
12.2	资产负债表	249
12.2.1	资产负债表的作用	249
12.2.2	资产负债表的结构	250
12.2.3	资产负债表项目的填列	252
12.3	利润表	256
12.3.1	利润表的作用	256
12.3.2	利润表的结构	256
12.3.3	利润表项目的填列	258
12.4	现金流量表	259
12.4.1	现金流量表的作用	259
12.4.2	现金流量表的结构	260



12.4.3	现金流量表项目的填列	264
12.5	所有者权益变动表	267
12.5.1	所有者权益增减变动表的作用	267
12.5.2	所有者权益变动表的结构	267
12.5.3	所有者权益变动表项目的填制	269

第1章 建筑施工企业会计常识

建筑施工企业不同于生产型企业，有其一定的特殊性，尤其是在成本核算和收入的确认上，和产品销售企业有很大的不同。

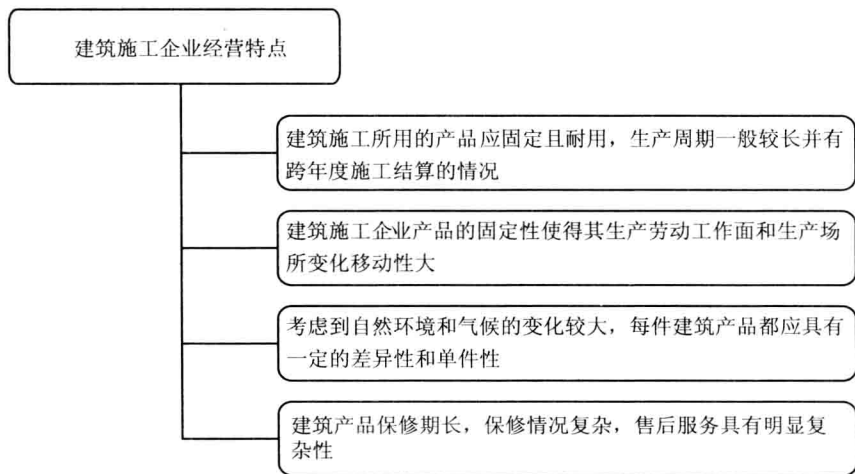


1.1 建筑施工企业的概述

建筑施工企业是专门从事土木工程、建筑工程、线路管道和设备安装工程及装修工程的新建、扩建、改建和拆除等有关活动的企业，主要包括各类建筑公司、设备安装公司、专业建筑工程公司、装饰装修公司等。

1.1.1 建筑施工企业的经营特点

建筑施工企业在经营过程中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。其的经营特点与工业企业、商业企业有显著区别，具体内容如下：



1.1.2 建筑施工企业会计的工作组织

建筑施工企业会计的工作组织包括三方面的内容，一是建立健全的会计机构；二是培养德才兼备的会计人员；三是确定和执行科学适用的会计政策。

1. 建立健全的会计机构

企业会计机构要按照其生产经营的特点、规模的大小及企业管理体制来设置。会计机构的内部岗位的设置要根据企业业务的需要设置，要实施岗位责任制制度，使得每个会计人员都能各司其职，各负其责。



在实际工作中, 建筑施工企业的各工程项目一般只配备一个会计核算员, 这样明显不利于会计工作的监督和内部控制, 需要项目负责人来负责各项收支的审批工作。

建筑施工企业根据其规模的大小其会计机构的设置也不一样。大、中型建筑施工企业一般分为公司、分公司、工程项目部三级管理体制。公司是独立核算单位, 一般设置财务会计部。分公司是内部独立核算单位, 一般设置财会科。项目工程部一般配备成本核算员。

小型建筑施工企业实行两级管理, 在公司设置财会科来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。

2. 培养德才兼备的会计人员

建筑施工企业的会计人员要想成为一名合格优秀的会计人员, 必须做到以下几点:

爱岗敬业

熟悉会计法规

依法办事

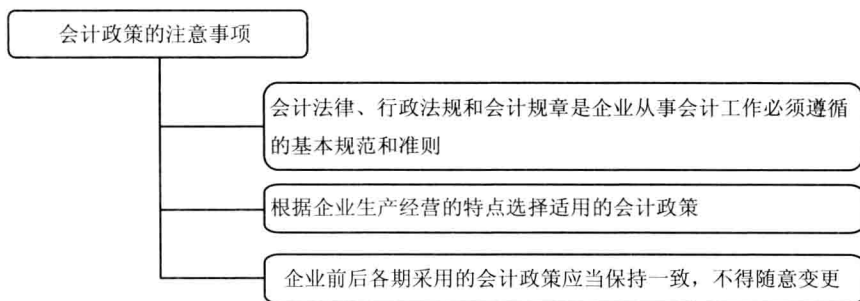
客观公正

搞好服务

保守秘密

3. 确定和执行科学适用的会计政策

企业在会计核算时应遵循的具体原则及所采纳的具体会计处理方法称为会计政策。建筑施工企业在确定会计政策时应明确以下三点:



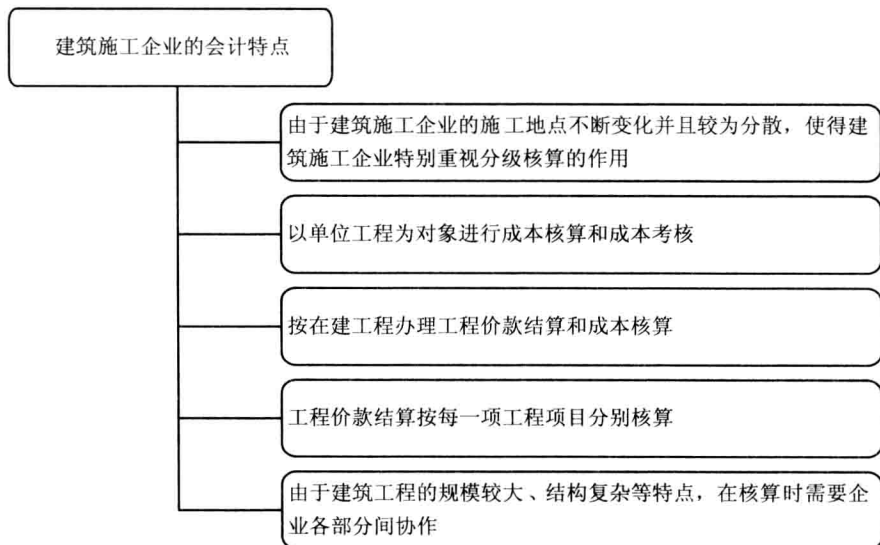
1.2 建筑施工企业的会计核算

建筑施工企业在生产过程中发生的物化劳动和活劳动的消耗, 同样需要通过货币形式来加以计量, 从而反映和控制企业在施工生产过程中发生的损耗, 并进行配比计算企业的盈亏。



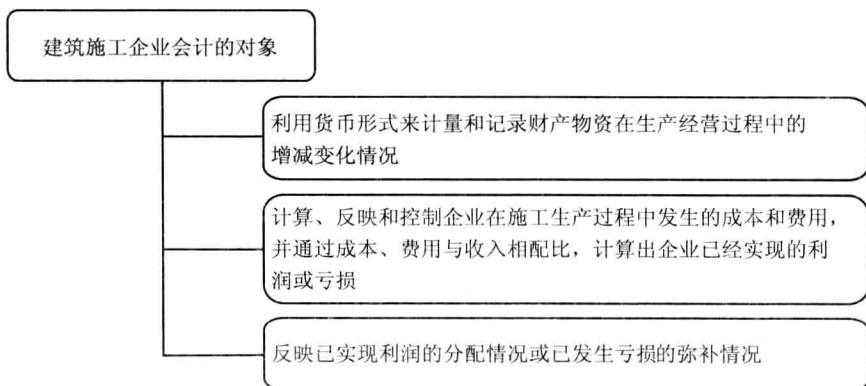
1.2.1 建筑施工企业的会计特点

建筑施工企业的会计除了要满足会计的基础特点，即以货币作为主要的计量尺度，以会计凭证为核算依据、核算的过程中要确保连续、系统、完整的特点。还要满足以下五个特点：



1.2.2 建筑施工企业会计的对象

建筑施工企业主要从事建筑安装工程和其他专门工程的施工生产活动。建筑施工企业会计的对象是用货币的形式来核算和监督施工生产的经营活动的，其具体内容如下：





1.2.3 建筑施工企业会计的科目

建筑施工企业会计是适用于本企业的一种专业会计，其会计科目的设置除了要设置与其他行业相同业务的会计科目外，还要设置一些行业专用的会计科目以供行业需要。

根据建筑施工企业会计特点，实行《企业会计准则》后常用的会计科目如下：

1. 资产类科目

顺 序 号	科 目 编 号	一 级 科 目
1	1001	库存现金
2	1002	银行存款
3	1012	其他货币资金
4	1101	交易性金融资产
5	1121	应收票据
6	1122	应收账款
7	1123	预付账款
8	1124	待摊费用
9	1131	应收股利
10	1132	应收利息
11	1221	其他应收款
12	1225	内部往来
13	1226	备用金
14	1231	坏账准备
15	1401	材料采购
16	1402	在途物资
17	1403	原材料
18	1404	材料成本差异
19	1405	库存商品
20	1408	委托加工物资
21	1411	周转材料
22	1471	存货跌价准备
23	1501	持有至到期投资



续 表

顺 序 号	科 目 编 号	一 级 科 目
24	1502	持有至到期投资减值准备
25	1503	可供出售金融资产
26	1511	长期股权投资
27	1512	长期股权投资减值准备
28	1521	投资性房地产
29	1522	投资性房地产累计折旧
30	1523	投资性房地产累计摊销
31	1524	投资性房地产减值准备
32	1531	长期应收款
33	1541	未实现融资收益
34	1601	固定资产
35	1602	累计折旧
36	1603	固定资产减值准备
37	1604	在建工程
38	1605	工程物资
39	1606	固定资产清理
40	1607	在建工程减值准备
41	1608	工程物资减值准备
42	1616	临时设施
43	1617	临时设施摊销
44	1618	临时设施清理
45	1619	临时设施减值准备
46	1701	无形资产
47	1702	累计摊销
48	1703	无形资产减值准备
49	1711	商誉
50	1712	商誉减值准备
51	1801	长期待摊费用
52	1811	递延所得税资产
53	1901	待处理财产损益
54	1931	拨付分公司经营资金