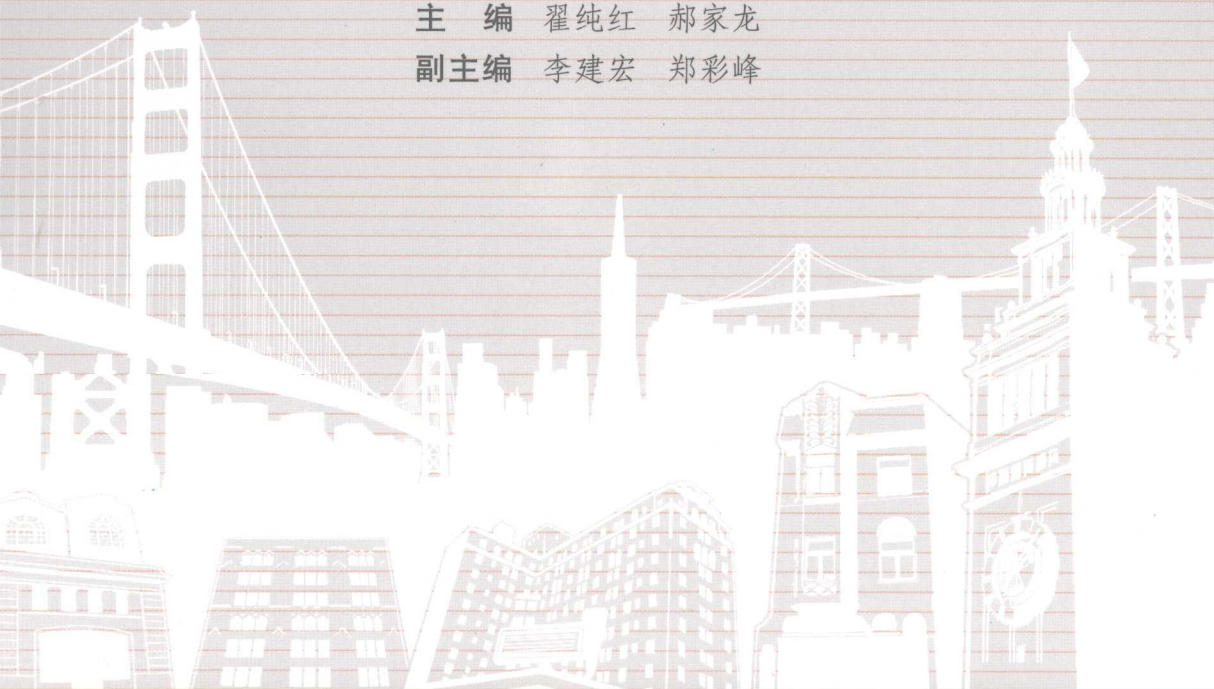


建筑施工企业

会计实务

主 编 翟纯红 郝家龙

副主编 李建宏 郑彩峰



 中国时代经济出版社

建筑施工企业会计实

主 编 翟纯红 郝家龙

副主编 李建宏 郑彩峰

 中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

建筑施工企业会计实务 / 翟纯红, 郝家龙主编. —北京:
中国时代经济出版社, 2011.9
ISBN 978-7-5119-0967-1
I. ①建… II. ①翟… ②郝… 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(2011)第 170636 号

书 名: 建筑施工企业会计实务

出 版 人: 王鸿津

作 者: 翟纯红 郝家龙

出版发行: 中国时代经济出版社

社 址: 北京市丰台区右安门外玉林里 25 号

邮政编码: 100069

发行热线: (010)83910203

传 真: (010)83910203

邮购热线: (010)83910203

网 址: www.cmepub.com.cn

电子邮箱: zgkdj@hotmai.com

经 销: 各地新华书店

印 刷: 三河市腾飞印务有限公司

开 本: 170 × 240 1/16

字 数: 410 千字

印 张: 27

版 次: 2011 年 9 月第 1 版

印 次: 2011 年 9 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5119-0967-1

定 价: 39.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误,请与本社发行部联系更换

版权所有 侵权必究



前言

《建筑施工企业会计实务》涵盖了《施工企业会计》、《基础会计》和《施工企业财务管理》的相关理论，该书对于培养优秀的建筑施工企业财会人员及工程项目管理人员，促进项目决策与经济管理的科学性、经济性具有较为深远的意义。该课程在工程造价专业的教学计划中也占有重要地位，是不可或缺的课程之一，对于后续专业课的学习有至关重要的作用。

近年来，随着会计制度的不断完善和建筑市场的不断扩张，原有的教材已不能满足教学的需要，与工程财务管理的实际工作要求也存在较大差距，表现出较大的滞后性，已不能很好地指导建筑施工企业的财务管理工作。基于此，在深入探索我国工程项目管理人才的培养目标和充分满足工程财务管理实践要求的前提下，我们组织工程财务教学方面的资深教师及工程财务管理方面的专业人士编写了《建筑施工企业会计实务》一书。本教材对相关原理阐述清晰、深入浅出，内容通俗易懂、简单明了，是一部有着极强的实践性的专业教材。同时，由于教材汲取了一些优秀教材的优点，紧密结合我国工程管理的实践，将工程实践与财务管理知识体系有机结合，全面、系统地阐述了工程管理中财务基本理论及其应用，所以，既有助于工程造价专业的学生全面掌握该学科的知识，对于土木工程类专业的学生进行知识拓展的学习也是一本极好的教材。

本教材由太原理工大学阳泉学院管理学博士郝家龙教授、翟纯红副教授主编，由山西省第三建筑公司的李建宏副总经理、山西省第六建筑公司的郑彩凤副总经理任副主编，主要内容经过建筑施工企业的财会人员和项目管理人员多次商榷之后确定，保证了教材的实践性。全书由翟纯红执笔完成。

在教材的编写过程中，编者参考了许多专家和学者的研究成果，在此



表示真诚的感谢。由于编者业务水平有限，加之经济形势与财会制度的不断更新，书中难免有疏漏之处，恳请读者批评指正。

编 者

2011 年 7 月 2 日

目 录

第一章 建筑施工企业会计概述

第一节 建筑施工企业的主要经济业务	1
第二节 建筑施工企业会计的工作对象和特点	3
第三节 建筑施工企业会计工作的组织	7
第四节 会计基本假设和会计核算方法	10
第五节 会计信息质量要求	14
本章小结	
思考练习题	

第二章 基础会计知识

第一节 会计要素及会计等式	19
第二节 会计科目、账户和借贷记账法	26
第三节 会计凭证	41
第四节 会计账簿	45
第五节 会计核算程序	53
本章小结	
思考练习题	

第三章 货币资金

第一节 库存现金的管理与核算	60
第二节 银行存款的管理与核算	64
第三节 其他货币资金的管理与核算	74
本章小结	
思考练习题	



第四章 应收及预付款项

第一节 应收账款的管理与核算	79
第二节 应收票据的管理与核算	82
第三节 预付账款和其他应收款的核算	87
第四节 坏账损失的核算	89

本章小结

思考练习题

第五章 存货

第一节 存货的概念及分类	96
第二节 材料收发业务的核算	99
第三节 低值易耗品的管理与核算	124
第四节 周转材料的管理与核算	128
第五节 存货的清查和期末计价	133

本章小结

思考练习题

第六章 投资

第一节 交易性金融资产	148
第二节 持有至到期投资	152
第三节 可供出售金融资产	158
第四节 长期股权投资	161

本章小结

思考练习题

第七章 固定资产

第一节 固定资产概述	179
第二节 固定资产取得的核算	182
第三节 固定资产折旧的核算	189



第四节 固定资产后续支出	196
第五节 固定资产处置的核算	198
第六节 固定资产清查的核算	200
本章小结	
思考练习题	
 第八章 无形资产及其他长期资产	
第一节 无形资产	207
第二节 其他长期资产	213
本章小结	
思考练习题	
 第九章 资金筹集的核算	
第一节 资金筹集概述	219
第二节 权益资本筹资的管理与核算	221
第三节 债务资本的筹集核算	225
本章小结	
思考练习题	
 第十章 工程成本和期间费用	
第一节 概述	242
第二节 职工薪酬的核算	253
第三节 辅助生产成本的核算	261
第四节 机械作业成本的核算	268
第五节 工程实际成本的归集与分配	273
第六节 工程成本结算	287
第七节 期间费用的核算	291
本章小结	
思考练习题	



第十一章 收入的核算

第一节 合同收入的核算	307
-------------------	-----

第二节 其他业务收入的核算	322
---------------------	-----

本章小结

思考练习题

第十二章 利润的形成与核算

第一节 利润形成的核算	332
-------------------	-----

第二节 利润分配的核算	337
-------------------	-----

本章小结

思考练习题

第十三章 所得税费用的核算

第一节 所得税费用核算概述	342
---------------------	-----

第二节 暂时性差异及递延所得税的确认	344
--------------------------	-----

第三节 所得税费用的确认与核算	356
-----------------------	-----

本章小结

思考练习题

第十四章 财务报告

第一节 财务报告概述	367
------------------	-----

第二节 资产负债表	369
-----------------	-----

第三节 利润表	377
---------------	-----

第四节 现金流量表	379
-----------------	-----

第五节 所有者权益变动表	401
--------------------	-----

第六节 附注	405
--------------	-----

本章小结

思考练习题

参考文献	410
------------	-----



第一章 建筑施工企业会计概述

【本章导读】 本章概括介绍建筑施工企业的主要经济业务、施工企业会计的含义、施工企业会计的对象、目标、职能及特点以及建筑施工企业会计的工作组织。通过学习，了解建筑施工企业会计与经济业务的关系，初步认识施工企业会计的工作方式、内容、工作特点，明确施工企业会计在经济管理活动中的主要职能和作用，熟悉建筑施工企业会计的工作组织和机构，为后续内容的学习起到理论导引的作用。

第一节 建筑施工企业的主要经济业务

一、建筑施工企业的经营结构

建筑施工企业，又称建筑安装企业，主要承揽工业及民用房屋建筑、设备安装、矿山建设和铁路、公路、桥梁等的工程施工，其完整的生产经营过程由供应过程、施工（生产）过程和工程点交（销售）过程三个阶段组成。建筑施工企业与其他大多数工业企业一样，要开展业务进行生产，就必须拥有一定数量的经营资金，进行生产前的人员、物资准备，所以，首先是资金的筹集业务。然后，企业运用筹集到的资金开始正常的生产经营业务，投入供应、生产和销售环节的业务，在销售环节实现资金的回笼，完成一个从“货币资金—储备资金—成品资金—货币资金”的资金循环过程。同时也形成了企业的一个营业周期的最终生产经营成果，并依据有关规定将这一成果向有关各方进行分配。



二、资金筹集业务

同任何其他企业一样，建筑施工企业的资金来源主要有两个渠道：一是企业投资者的投资及其增值，形成企业的自有资金，或称权益资金，这部分业务称之为权益资金筹集业务；二是企业向债权人借入的资金，形成债务资金，这部分业务称之为负债资金筹集业务。

三、供应过程业务

供应过程是建筑施工企业进行施工生产前的准备阶段。在这一过程中，企业用货币资金购买施工生产所需的各种物资，购买机器设备形成固定资产，购买各种材料等形成储备资金，为下一步施工生产做好各项物资准备。

四、施工（生产）过程业务

施工过程是施工企业生产经营活动的中心环节。在施工过程中，企业将储备的物资不断投入施工生产，同时还发生机器设备的磨损、劳动力的消耗等各种耗费，这些耗费共同构成建筑施工企业的生产经营费用。

五、工程点交（销售）过程业务

建筑施工企业通过与建设单位签订建造合同来承建工程项目，因而作为建造合同乙方的建筑施工企业在整个生产过程中都必须按照合同规定组织施工，保证工期和工程质量，按期将已完工程交付建造合同的甲方（建设单位或业主）验收使用，并向甲方收取工程价款。这一过程是建筑企业销售产品，回笼资金，完成一个资金循环的终点，同时也是下一个资金循环开始的起点。

六、财务成果的形成与分配业务

企业通过一定期间的生产经营之后，要核算其最终的经营成果，即确定企业所实现的利润或亏损总额。并根据有关法律、企业董事会或类似权



力机构提请股东大会或类似批准机构的批准，对企业可供分配的利润进行指定或特定用途和向投资者的分配。

第二节 建筑施工企业会计的工作对象和特点

一、建筑施工企业会计的概念

众所周知，会计是经济管理的重要组成部分，是以货币作为主要计量单位，运用一系列专门的方法，对企事业单位的经济活动进行连续、系统、综合、全面地反映和监督的一项经济管理活动。建筑施工企业会计是用来管理建筑施工企业经济活动的一种专业会计，它与工业企业会计、商品流通企业会计等用于特定行业的会计一样，都是运用会计学的基本理论和基本方法来研究特定行业的具体理论和具体方法的。因此，建筑施工企业会计，就是以货币为主要计量单位，对施工企业已经发生的交易或事项，运用专门的方法进行确认、计量、记录，并以财务报告为主要形式，定期向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，并有助于财务报告使用者做出经济决策的一种管理活动。

二、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。

（一）会计核算

会计核算是指对施工企业的经济活动过程及结果进行确认、计量、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、真实的会计信息的反映过程，因此会计核算职能又叫会计反映职能。简言之，会计核算就是记账、算账和报账。



（二）会计监督

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性、合法性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。一般通过建立企业会计内部控制制度，以减少违法乱纪行为的发生；同时，对每项经济活动的合理性、有效性进行事前、事中的控制、分析和检查，以防止损失浪费。

会计核算职能与会计监督职能二者是相辅相成、密切结合的。会计核算进行会计监督的前提，没有会计核算提供的信息资料，会计监督就没有客观依据；会计监督又是会计核算资料真实准确的保证，如果只核算不监督，会计核算难免会失去客观有效的反映功能。只有把会计核算和会计监督有机地结合起来，才能充分发挥会计的作用。

另外，需要强调的是：随着市场经济体制改革的不断深化和经济管理要求的不断提高，会计作为经济管理中的一重要管理活动，其职能作用范围在传统的核算和监督两大基本职能基础上不断发展、扩大，由事后的记账、算账，逐步转向事前的预测、事中的控制与分析、参与决策等活动。因此，会计职能还包括预测职能、参与决策和控制等职能，未来的会计必将在企业的经济管理活动中发挥更重要的作用。

三、建筑施工企业会计的工作对象

建筑施工企业会计的对象是指建筑施工企业会计反映和监督的内容。建筑施工企业会计的对象取决于建筑施工企业的经济活动内容及其特点，如前所述，建筑施工企业从事建筑产品的施工生产，首先从筹集货币资金开始，然后随着材料供应、施工生产、工程点交过程的进行，企业不仅完成了建筑业再生产的三个环节，同时也使企业的资金不断改变形态，从货币资金开始，依次转换为储备资金、生产资金、成品资金，最后通过工程款的结算又转回货币资金。资金的这种转化过程，称为资金的循环。企业的资金随着再生产过程的不断进行表现为周而复始地不断循环，则称之为资金的周转。这种资金的循环与周转就是企业的资金运动，它便是建筑施



工企业会计的一般对象。具体又表现为建筑施工企业再生产过程中各个阶段所发生的各种能用货币表现的经济活动，又称经济业务，则是建筑施工企业会计核算和监督的具体内容。具体如下：

- (1) 企业财产物资的构成以及在生产经营过程中的价值增减变动情况；
- (2) 企业在施工生产过程中发生的成本费用情况；
- (3) 与成本费用相配比的收入情况以及盈亏状况；
- (4) 对所形成的利润的分配情况或亏损的弥补情况。

四、施工企业会计的特点

(一) 会计的基本特点

有人把会计称为企业的“管家”，与企业的其他经济管理活动相比，这个“管家”具有以下的基本特点：

1. 以货币作为主要的计量尺度

企业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总计同一种类的物资，劳动量度只能核算工作时间方面的耗费，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. 严格以会计凭证作为核算依据

会计对于经济活动的核算，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



断的记录；会计核算的系统性，是指对发生的经济事项要科学的分类、汇总、加工整理，提供综合会计信息；会计核算的完整性，是指对企业所有的经济业务都要进行计量、记录、报告，不允许任何遗漏。

（二）施工企业会计的特点

建筑施工企业会计作为一门专业会计，除具备会计的基本特点外，还具有以下特点：

1. 特别重视分级核算的作用

由于建筑产品具有从开工建设到投产使用位置始终固定不变的特点，施工生产也只能在建设单位指定的地点进行。而企业的生产工人、施工机械等则要随着施工地点的改变而流动，这种施工地点不断变换且较为分散的生产特点，使得施工企业不得不重视分级管理和分级核算。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会计监督。基层的会计核算工作尤为重要，因为分散在外的工程项目部会计承担着本项目日常开支及项目直接成本的核算，所提供的信息是工程成本的第一手资料。因此，配备精明强干的基层会计核算人员，既是企业生产经营管理的需要，也是客观、准确核算工程成本的前提条件之一。

2. 一般以单位工程为对象进行成本核算和成本考核

建筑产品一般体积庞大、耗资巨大、位置固定，其设计与生产具有单件性的特点，就使得同类工程的成本不具有可比性。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组织进行成本核算。而且，施工企业在进行成本考核时，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。

3. 按在建工程办理工程价款结算和成本结算

建筑产品一般建设周期长，从开工到竣工，少则数月，多则数年，垫支资金多。如果等到工程全部竣工再办理结算，一方面，会使得建筑施工企业资金周转困难；另一方面，会使会计核算在工程成本控制中难以起到



即时反馈和纠偏的作用。因此，需要定期计算和确认各期已完工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。同时，将确认的工程实际成本与预算成本进行对比，考核成本节超情况，以便找出引起成本升降的原因，及时采取措施。

4. 按每一工程项目分别确定工程结算价格

建筑产品的多样性和生产的单件性，使得各个建筑产品不可能按统一的价格结算，只能采用一系列专门方法计算出工程造价，并以此作为办理工程结算的依据。

5. 协作业务繁杂

对于施工规模大、结构复杂、技术难度高、往往需要由几个施工企业共同完成的大型建筑安装工程，一般采用总承包负责制的方式组织施工。这样，施工企业会计不仅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，还可能同设计单位等发生经济往来。会计应正确处理好与各协作单位之间的经济业务，以使生产经营活动顺利开展。

第三节 建筑施工企业会计工作的组织

建立健全会计机构，培养德才兼备的会计人员，确定和执行科学适用的会计政策，是建筑施工企业会计工作组织的主要内容。具体包括三个方面：

一、根据生产经营需要设置会计机构

施工企业会计机构的设置，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，为一级核算单位，一般设财务会计部，主要业务是依据会计法律、行政法规和会计规章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工作，汇总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项工程项目部的成本核算，归集和分配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用成本的计算。

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。

在企业各级会计机构内部，要根据业务的需要设置会计工作岗位，建立相应的岗位责任制，使会计人员能各司其职，各负其责。会计工作岗位一般可分为：会计机构负责人或者会计主管人员，出纳，财产物资核算，工资核算，成本费用核算，财务成果核算，资金核算，往来结算，总账报表，稽核，档案管理等。会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗或一岗多人，但出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入费用、债权债务账目的登记工作。

需要指出的是，在实际工作中，各工程项目部一般只配备一个会计核算员，这在一定程度上削弱了会计监督和内部控制工作。在这种情况下，项目负责人应当负责各项收支的审批工作，以保证企业资金的合理使用和安全完整。

二、加强会计队伍的建设

为了做好会计工作，施工企业必须配备能够胜任会计工作的会计人员。大、中型企业应设置会计师，建立总会计师负责制，主管企业经济核算和财务会计工作。小型企业也应指定会计主管人员或一名公司领导行使总会计师职权。