

实用财会真账实训系列 2

中国第一本全模拟施工企业真账的图书

根据最新会计制度和准则编写

施工企业 会计真账实训

代义国◎主编

全真业务 + 真实凭证 + 报表编制

=

轻松胜任施工企业会计工作

以点代面，触类旁通，一看就懂，一学就会

广东省出版集团
广东经济出版社

实用财会真账实训系列 ②

根据最新会计制度和准则编写

施工企业 会计真账实训

代义国◎主编

广东省出版集团
广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

施工企业会计真账实训 / 代义国主编. —广州: 广东经济出版社, 2012. 8

(实用财会真账实训系列. 2)

ISBN 978—7—5454—1444—8

I. ①施… II. ①代… III. ① 施工单位—基本建设会计
IV. ①F407. 967. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 172568 号

出版 发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	惠州报业传媒印务有限公司 (惠州市江北文华 1 路惠州日报社)
开本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印张	15. 25
字数	173 000 字
版次	2012 年 8 月第 1 版
印次	2012 年 8 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 978—7—5454—1444—8
定价	32. 00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

邮购电话: (020) 37601950 邮政编码: 510075

营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

· 版权所有 翻印必究 ·

编委会名单

代 伟	李胜平	王秀敏	董会芳
代义明	王 兰	王换景	代义国
王利辉	张永春	王月芳	代绍习
孙宏芹	王月坤	王冬建	刘石生
李 艳	代玉叶		

目 录

第一章 施工企业会计基础知识

一、施工企业会计概念和特点	1
二、施工企业会计的核算方法	2
三、施工企业设置会计科目介绍	3

第二章 施工企业会计原始凭证的填制

一、原始凭证填制的准备工作	6
二、流动资产原始凭证填制	7
三、非流动资产原始凭证填制	55
四、负债原始凭证填制	65
五、所有者权益原始凭证填制	72
六、成本费用原始凭证填制	75
七、收入原始凭证填制	81
八、原始凭证的审核	86

第三章 施工企业会计记账凭证的填制

一、记账凭证填制的准备工作	88
二、流动资产记账凭证填制	89
三、非流动资产记账凭证填制	120
四、负债记账凭证填制	127
五、所有者权益记账凭证填制	133
六、成本记账凭证填制	135
七、损益记账凭证填制	137
八、记账凭证的审核	149

第四章 施工企业会计明细账的登记

一、明细账登记的准备工作·····	151
二、流动资产明细账的登记·····	152
三、非流动资产明细账的登记·····	165
四、负债明细账的登记·····	169
五、所有者权益明细账的登记·····	178
六、成本明细账的登记·····	181
七、损益明细账的登记·····	185

第五章 施工企业会计总分类账的登记

一、总分类账登记的准备工作·····	192
二、资产总分类账的登记·····	193
三、负债总分类账的登记·····	204
五、成本总分类账的登记·····	211
六、损益总分类账的登记·····	212

第六章 会计报表编制

一、资产负债表的填列方法·····	218
二、利润表的填列方法·····	226
三、现金流量表的编制·····	229

第一章 施工企业会计基础知识

一、施工企业会计概念和特点

（一）施工企业会计概念

施工企业是国民经济一个重要的物质生产部门，是从事各种建筑物、土木工程、设备安装、机械化施工等建筑安装产品生产经营的法人实体，如各类建筑安装工程公司、机械化施工公司和其他专业工程施工公司等。用尽可能少的资金占用和资金消耗，生产尽可能多的建筑产品，实现更多的盈利，不断提高企业自我积累和自我发展的能力，是施工企业在生产经营过程中所要不断达到的目标。

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，真实地、准确地、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。施工企业运用会计，可以对企业财产物资进行如实记录，对生产经营活动中各种耗费进行全面监督和控制，对取得的财务成果进行完整的反映。通过会计的计量、计算和登记，能取得生产经营管理必需的各种信息和数据。

（二）施工企业及施工企业会计的特点

作为一种特殊的生产企业，施工企业的生产活动有着自己的一系列技术经济特点。

1. 工程的固定性和施工生产的流动性。
2. 工程的多样性和生产的单件性。
3. 生产周期长。
4. 露天和高空作业多，受自然环境的影响大，质量和安全管理工作特别重要。

建筑安装产品的这种单件性、固定性、施工的流动性和长期性，必然会影响到施工企业会计的各个方面，致使施工企业会计表现出自己的特点。

①产品价格的形成方面。

每个建筑安装工程各有不同的功能和结构，由于自然条件、交通条件、材料要求和物价水平的不同，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，也会因此导致施工过程中工料的不同。因此，施工企业的产品价格的形成有自己的特点，它不可能像工业产品那样，按照每种产品确定一个统一的价格，而是必须逐个地通过编制施工图预算来确定其造价，并以此为基础签订工程承包合同，确定承包工程合同收入。工程合同收入就是建筑安装产品的价格，它是施工企业实行经济核算的一个工具。

②产品成本的考核方面。

建筑安装工程施工具有固定性和单件性的特点,几乎每一个建筑产品都有自己独特的造型及结构,为了反映各项工程的资金耗费,成本的核算应实行订单法,按照每一单项合同工程计算成本。在计算建筑安装工程成本降低任务和考核降低成本实绩时,不能像工业企业生产的可比产品那样,用上年实际平均成本进行对比和考核,而必须以预算成本为依据来计算降低成本任务,以预算成本与实际成本相对比来考核成本是否节约或超支。

③产成品在产品的划分方面。

一般来说,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。施工企业如果采取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的财产,才能算产成品。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,就会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,即根据合同完工进度确认合同收入和费用,将合同收入与合同成本分配计入实施工程的各个会计年度,以便施工企业及时统计工程进度,考核工程成本,计算财务成果。

④工程价款的结算方式方面。

由于建筑安装工程施工周期较长,结构复杂,资金占用量大,国家为了合理地解决工程资金的供应,制定了工程价款结算的特殊办法,规定了多种结算方式。一般工程价款结算采取按已完工部分工程实行按旬(或半月)预支,月末结算办法。对于工程建设期短或工程承包合同价值低的建设项目,可实行分次预支、竣工后结算或工程项目(或单项工程)竣工后一次结算的办法。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。

⑤在组织核算和管理方面。

施工企业生产除少量预制件可以工厂化生产外,其余都必须在露天完成,而且随着工地的转移,整个施工队伍也必须转移,由于施工的流动性,会计核算应实行分级核算和管理。一般分为公司(工程局)级、工程处(工区)级和工程队(工段)级。公司实行独立核算,是汇总核算单位;工程处实行内部独立核算,单独计算工程成本和盈亏;工程队是基层核算单位,核算实物工程量、产量、工日和材料消耗、机械使用等直接成本指标,并检查这些指标计划的执行情况。

二、施工企业会计的核算方法

(一)会计核算的基本前提以及一般原则

会计核算,简单来说就是对企业会计要素进行确认、计量和报告的过程。会计核算的基本前提,也是指会计基本假设,是对会计核算所处的时间、空间以及环境所作的合理的假设。而会计核算的一般原则是指,对进行会计核算工作的指导思想,以及衡量会计工作完成质量

的标准。

会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1. 会计主体，也称作会计实体，是指会计工作为之服务的特定单位或组织。它是对会计核算空间范围的界定。在这个前提下，企业应当对其自身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告，应当反映企业自身所从事的生产经营活动。

2. 持续经营，是指在可预见的未来，企业将会按照当前的规模和状态持续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务，不会破产清算，它会将所拥有的资产用于正常的生产经营活动，会正常履行所承担的债务，会选择一种较稳定的会计政策及会计核算方法，而且不会轻易改变。

3. 会计分期，是指基于持续经营的前提下，将企业生产活动，合理的划分会计期间，是一种连续的，长短相同的期间，以便定期反映企业的财务状况及会计信息。主要包括年度、半年度、季度及月份各种不同的期间，其中会计年度是最重要的会计期间。

4. 货币计量，是指在会计核算的过程中以货币作为计量单位，用以反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量的会计信息。在我国，会计核算是以人民币为记账本位币的。

会计核算的一般原则主要包括可靠性原则、相关性原则、可理解性原则、可比性原则、实质重于形式原则、重要性原则、谨慎性原则、及时性原则、客观性原则、权责发生制原则、历史成本原则、配比原则。

（二）会计核算方法

会计核算方法是指对会计工作中进行的会计确认、计量和报告等活动所用的手段。可以简单总结为，设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务报告。

三、施工企业设置会计科目介绍

（一）施工企业会计的会计等式及基本要素

会计恒等式因会计的核算内容的不同有不同的表现形式，而最基本的形式是：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

在此基础上可以有很多种形式，而根据会计的基本要素，可以有这种形式：

$$\text{资产} + \text{费用} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入}$$

会计的基本要素是对会计对象的具体内容的基本分类，是构成财务报表的基本内容。作为

- 施工企业和大多数企业一样，可以将其分为，资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。
- 1. 资产，是指企业由过去的事项或交易形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源，包括各种财产、债权和其他权利。
 - 2. 负债，是指由企业过去的事项或交易形成的，预期会导致企业经济利益流出的现时义务。
 - 3. 所有者权益，是指企业扣除负债后由所有者享有的剩余权益。
 - 4. 收入，是指企业在日常生产经营活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。
 - 5. 费用，是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。
 - 6. 利润，是指企业在一定会计期间的经营成果。

(二) 施工企业会计科目

施工企业会计科目的设计应在依据会计准则中确认和计量的规定的前提下，可以根据本单位的实际情况自行增设，拆分和合并会计科目。

施工企业一般应设置的会计科目及编号如表 1.1 所示。

表 1.1 会计科目表

序号	编码	会计科目名称	序号	编码	会计科目名称
		一、资产类	14	123	库存材料
1	101	现金	15	124	周转材料
2	102	银行存款	16	129	低值易耗品
3	109	其他货币资金	17	132	材料成本差异
4	111	短期投资	18	133	委托加工物资
5	112	应收票据	19	137	库存产成品
6	113	应收账款	20	139	待摊费用
7	114	坏账准备	21	141	长期投资
8	115	预付账款	22	145	拨付所属资金
9	117	内部往来	23	151	固定资产
10	118	备用金	24	155	累计折旧
11	119	其他应收款	25	156	固定资产清理
12	121	物资采购	26	157	临时设施
13	122	采购保管费	27	158	临时设施摊销

续表

序号	编码	会计科目名称	序号	编码	会计科目名称
28	159	专项工程支出	47	305	上级拨入资金
29	161	无形资产	48	311	资本公积
30	171	递延资产	49	313	盈余公积
31	181	待处理财产损溢	50	321	本年利润
		二、负债类	51	322	利润分配
32	201	短期借款			四、成本类
33	203	应付票据	52	401	工程施工
34	203	应付账款	53	411	工业生产
35	204	预收账款	54	421	机械作业
36	209	其他应付款	55	431	辅助生产
37	211	应付工资			五、损益类
38	214	应付福利费	56	501	工程结算收入
39	221	应交税金	57	502	工程结算成本
40	223	应付利润	58	504	工程结算税金及附加
41	229	其他应交款	59	511	其他业务收入
42	231	预提费用	60	512	其他业务支出
43	241	长期借款	61	521	管理费用
44	251	应付债券	62	522	财务费用
45	261	长期应付款	63	531	投资收益
45	261	长期应付款	64	541	营业外收入
		三、所有者权益类	65	542	营业外支出
46	301	实收资本			

第二章 施工企业会计原始凭证的填制

一、原始凭证填制的准备工作

（一）原始凭证的定义

原始凭证是指当经济业务发生或完成时，经办人员取得或填制的，可以表明某项经济业务发生具体内容，明确法律责任的最初书面证明。

原始凭证是企业凭证填制和登记的最原始、最具说服力的书面证明，是企业填制、审核凭证的基础，对企业具有重要的影响。

（二）原始凭证的基本要素

不同的原始凭证有不同的形式，根据原始凭证的不同标准划分，原始凭证各有其特点。外来凭证大部分是国家（政府）或行业进行的统一规范，如增值税统一发票、餐饮服务发票火车票等票据。虽然原始凭证的形式各不相同，但是原始凭证一般均应具备以下基本要素。

1. 原始凭证的名称。
2. 凭证的编号。
3. 填制凭证的日期。
4. 填制和接受凭证的单位名称。
5. 经办人员的签名或者盖章。
6. 经济业务内容，载明经济交易的具体内容、数量、单价和金额。
7. 填制单位的公章或主管人员签字。

（三）原始凭证的书写要求

原始凭证对企业具有重要的作用和影响，尤其作为以销售为主的商业企业。正确填制原始凭证是会计人员必备的常识，也是判断其业务水平的重要标准，因此会计人员要正确掌握原始凭证的填写。填制原始凭证必须符合以下要求。

1. 内容真实，记录完整。

原始凭证的要素所要求的内容必须填制完整，并且填制的内容必须与实际发生的业务相符，真实可靠。

2. 书写清楚、格式规范。

填制原始凭证时应用蓝、蓝黑或黑色油笔或签字笔书写，并保持一张原始凭证上书写一致。

必须由原始凭证出具单位负责，并在更正处加盖出具单位印章；重新开具原始凭证也应当由原始凭证开具单位负责。原始凭证金额出现错误的，不得在原始凭证上更正，应当由出具单位重开。填制原始凭证时金额的大小写要保持一致。

大写数字应工整、符合规范，如下：零、壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿）；小写合计金额前应书写币种符号“¥”等，在“¥”符号与数字之间不得留有空白，在前面有币值符号的小写数字后面不再写“元”。以“元”表示的阿拉伯数字，一律写到角分，无角分的应写“00”，有角无分的分位应写“0”。大写金额数字写到元或角为止的，在“元”或“角”字之后应写“整”字或“正”字。大写金额数到分的，分字后不写“整”或“正”字。

3. 填写及时、反映准确。

原始凭证应在经济业务发生时及时进行填写，填制日期一定要准确及时，并按规定的程序及时送到会计部门，会计人员要及时对其业务内容进行审核。这样才能保证原始凭证的及时和正确性。

我们在此以太原市建安工程有限公司 2011 年 12 月份发生的经济事项为例。

二、流动资产原始凭证填制

(一) 货币资金原始凭证的填制

1. 库存现金原始凭证的填制。

【例 2.1】2011 年 12 月 1 日，太原市建安工程有限公司出纳员王雪平提取现金 3 000 元备用，相关原始凭证见下。

中国工商银行 (晋) 现金支票存根 B/E 02 36985520
附加信息
出票日期 2011 年 12 月 1 日
收款人：建安工程公司
金 额：¥ 3 000.00
用 途：备用金
单位主管 尚也 会计 赵飞

【例 2.2】2011 年 12 月 3 日，太原市建安工程有限公司以现金支付的形式签订电信局综合楼的工程合同 10 000 000 元应交的印花税 3 000 元，相关原始凭证见下。

山西省印花税票销售凭证

发 票 联 晋地税 NO.30441790

购买单位（人）：太原市建安工程有限公司 2011 年 12 月 3 日

购买印花税票					
面值种类	数量	金额	面值种类	数量	金额
壹角票			伍元票		
贰角票			拾元票		
伍角票			伍拾元票		
壹元票			壹佰元票	30	3 000.00
贰元票			总计		¥3 000.00
金额总计（大写） 佰 拾 ⊗ 万 叁 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分					

第二联 购票单位记账凭证

现金支出凭单

第 18 号

附件 张		2011 年 12 月 3 日	对方科目 编 号	
用款事项	交印花税			
人民币（大写）：	叁仟元整		¥ 3 000.00	
收款人 签章	主 管 人 员 (签 章)	会 计 人 员 赵 飞 (签 章)	出纳员 付 讫 王 雪 平 (签 章)	

【例 2.3】2011 年 12 月 3 日，太原市建安工程有限公司以现金支付电信局综合楼的工程合同的鉴证费 1 000 元，相关原始凭证见下。

山西省统一收款收据

收据联

发票代码 350001172110

发票号码 32546221

2011 年 12 月 3 日

今收到 <u>太原市建安工程有限公司</u>
人民币（大写） <u>壹仟元整</u>
系付 <u>合同监证费</u>

② 收据联

收款单位（章）太原市工商行政管理局

收款人 齐 瑞

开票人

现金支出凭单

第 19 号

附件 张	2011 年 12 月 3 日	对方科目 编 号	
用款事项	<u>合同鉴证书</u>		
人民币（大写）：	<u>壹仟元整</u>	¥ 1 000.00	
收款人 签章	主 管 人 员 (签章)	会 计 人 员 赵 飞 (签章)	出纳员 付 讫 王雪平 (签章)

【例 2.4】2011 年 12 月 9 日，太原市建安工程有限公司行政部门购买办公用品 900 元，用现金支付，相关原始凭证见下。

山西省国家税务局通用机打发票

发票联

发票代码 333001172110

发票号码 33532541

开票日期：2011 年 12 月 9 日

行业分类：商业

机打号码：33532541

客户名称（全称）：太原市建安工程有限公司

支票号码：

商品名称	规格	单位	数量	单价	金额
办公用品		批	1	900.00	900.00

人民币合计（大写）玖佰元整

（小写）¥ 900.00

开票单位（盖章）太原市桃李办公用品公司

开票人：李桃

税务登记号 330022360114561

发票密码

第一联 发票联 购货单位付款凭证（手开无效）

现金支出凭单

第 20 号

附件 张

2011 年 12 月 9 日

对方科目
编 号

用款事项	购办公用品		
人民币（大写）：	玖佰元整	¥ 900.00	
收款人 签章	主 管 人 员 (签章)	会 计 人 员 (签章)	出纳员 付 讫 王雪平 (签章)

【例 2.5】2011 年 12 月 13 日，太原市建安工程有限公司张凯报销的业务培训费 4 970 元，相关原始凭证见下。

山西省特种收款收据

收据联

发票代码 111001175021

发票号码 13586555

付款单位：太原市建安工程有限公司

2011 年 12 月 13 日

项 目	单 位	数 量	单 价	金 额								备 注
				十	万	千	百	十	元	角	分	
学费					¥	4	0	0	0	0	0	② 收据联
住宿费						¥	6	0	0	0	0	
书籍费						¥	2	6	0	0	0	
其他						¥	1	1	0	0	0	
合计（大写）	拾万⊗ 万肆仟玖佰柒十零元零角零分				¥	4	9	7	0	0	0	

收款单位（章）太原市经管学院

收款人：

开票人：付会

费用报销单

部门：行政部

2011 年 12 月 13 日

第 33 号

摘 要	付张凯培训费		
金 额	人民币（大写）肆仟玖佰柒拾元整		
	¥ 4 970.00		
附单据张数	2 张	领款人签章	张凯

审批人：戴彤

审核：刘德生

证明或验收

经手人：王雪平