



# 施工项目会计核算

李志远◎编著

SHIGONG XIANGMU >>> >>  
KUIJI HESUAN

突出施工项目  
会计核算的  
核心内容

吸收会计人员  
实务工作的  
宝贵经验

列举大量  
施工一线的  
实务案例

解答  
实际工作中的  
典型问题



中国市场出版社  
China Market Press



# 施工项目会计核算

SHIGONG XIANGMU >>> >>  
KUAIFI HESUAN

李志远◎编著



中国市场出版社  
China Market Press

## 图书在版编目 (CIP) 数据

施工项目会计核算/李志远编著. —北京: 中国市场出版社, 2013. 1  
ISBN 978-7-5092-0979-0

I. ①施… II. ①李… III. ①施工企业—基本建设会计  
IV. ①F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 272673 号

---

书 名: 施工项目会计核算

作 者: 李志远 编著

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68037344 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 787×1 092 毫米 1/16 18 印张 320 千字

版 本: 2013 年 1 月第 1 版

印 次: 2013 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5092-0979-0

定 价: 48.00 元

---

基本建设投资一直是拉动我国经济增长的重要引擎。进入 21 世纪以来，随着我国基本建设投资规模的不断加大，建筑施工企业经历了一系列的变革和发展。尤其是 2006 年以来，中国交通建设股份有限公司、中国铁建股份有限公司、中国中铁股份有限公司、中国冶金科工股份有限公司、中国建筑股份有限公司、中国水利水电建设股份有限公司等大型建筑施工企业纷纷股改上市，中国电力建设集团有限公司、中国能源建设集团有限公司等公司的组建成立，标志着我国建筑施工企业进入了一个快速发展的时期。与此同时，我国先后于 2006 年 2 月、2011 年 10 月颁布了《企业会计准则》和《小企业会计准则》，这标志着我国企业会计标准体系基本建成。建筑施工企业的生产经营是以施工项目为单元开展的，其会计核算的特色也主要体现在施工项目的会计核算与管理上。从 2012 年 1 月 1 日开始，我国陆续在上海、北京等九省市对交通运输业、部分现代服务业开始了“营业税改征增值税”的试点，建筑业“营改增”的改革也迫在眉睫，规范施工项目的会计核算，是顺利实现营业税改征增值税的重要基础。

在此背景下，我结合多年从事建筑施工企业会计教学的经验和建筑施工企业会计实践调研的结果，编写了这本《施工项目会计核算》，希望它能够成为广大建筑施工企业会计人员的工作指南，成为建筑施工企业加强基层财务会计核算工作的参考标准。与其他施工企业会计实务书籍相比，这本书具有以下特点：

## 一、突出了施工项目会计核算的核心内容

施工企业生产具有流动性大、施工生产分散、地点不固定等特点，需要采用分级核算、分级管理的办法。自从项目法施工在我国建筑业推广以来，

施工项目部（工区）会计核算已经成为建筑施工企业会计的重要内容。在实行分级核算的建筑施工企业中，有 90% 以上的财务人员集中在施工项目部（工区）从事会计核算工作。可以说，解决了施工项目的会计核算问题，也就解决了建筑施工企业会计核算的主要问题。然而，目前社会上的施工企业会计书籍多倾向于以公司总部为主体的会计核算，不能详细地体现建筑施工企业会计核算的本质特点。本书以施工项目为会计对象，只分析论述施工企业会计的特色内容，形成了施工项目会计核算的体系，使读者能够更快地学到施工企业会计的真谛。

## 二、借鉴了会计人员实务工作的宝贵经验

尽管我只是一名普通的教师，但我很庆幸在过往的教学、科研活动中结识了很多一线财务人员。这些年来，我通过博客、微博、电话等方式和他们进行了无数次的沟通和交流，我的 QQ 里至今还保留着近千位会计网友。与他们沟通、交流的经历，既加深了彼此的友谊，也让我有机会了解到更多的会计现实问题。与实务工作者探讨争论的很多结果，也成为本书的内容。希望这些实际工作中常见但在会计规范中又无法明言的经验能够对您的工作有所帮助。

## 三、体现了会计准则改革发展的最新成果

我汇总归纳了近些年我国会计准则的一些新变化，并将之融入到施工项目会计核算的论述中。2006 年《企业会计准则》颁布以来，根据准则在企业的执行情况，财政部先后颁布了一系列配套文件，其中包括《企业会计准则解释》（第 1 号）（第 2 号）（第 3 号）（第 4 号）、《财政部关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》、《企业会计准则实施问题专家工作组意见》等。在《企业会计准则讲解（2008 版）》、《企业会计准则讲解（2010 版）》等书中，对有些会计业务也做了调整。2011 年 10 月份颁布的《小企业会计准则》对小企业建筑劳务收入与费用的核算也做出了明确的规定。这些变化及其相关内容都将体现在本书相关章节。

本书全面、系统地阐述了施工项目会计核算实务，并列举了大量施工一线的实务案例，在一般会计核算业务的基础上，突出了建造合同会计核算与成本管理的内容，具有较强的实用性和可操作性。同时，针对施工项目会计核算过程中的一些常见特殊财税问题，结合我在各地公开课上对典型问题的

解答，在附录部分做了系统的归纳。

本书在撰写过程中，得到了许多会计从业朋友的大力支持，他们为本书提供或审阅了大量的案例，使相关内容更加贴近企业实际，在此谨致衷心谢意！

由于本人水平所限，书中纰漏和不足之处在所难免，恳请广大读者给予指正！我的QQ号码为124823032，电子邮箱是：Liydge@gmail.com。

**李志远**

2012年9月

## 第一章 总 论

第一节 施工企业概述	2
一、施工企业的分类	2
二、施工企业的经营方式	3
三、建筑产品与施工生产的特点	6
四、施工生产的组织管理	9
第二节 施工项目管理	10
一、施工项目的概念	10
二、施工项目管理的主要内容	11
三、施工项目管理的程序	14
四、施工项目管理的组织机构	16
五、施工项目经理的财权与会计责任	20
第三节 施工项目会计核算	21
一、施工项目会计的特征	21
二、施工项目会计核算的对象	23
三、施工项目会计核算的任务	24
四、施工项目的会计组织与人员配备	26
五、施工项目会计工作的相关环节	27

## 第二章 货币资金

第一节 库存现金	36
一、库存现金的管理	37

二、库存现金的核算 .....	38
<b>第二节 银行存款</b> .....	40
一、银行存款账户的管理 .....	40
二、银行支付结算方式 .....	41
三、银行存款的核算 .....	43
四、银行存款的核对 .....	44
<b>第三节 其他货币资金</b> .....	46
一、银行汇票存款 .....	46
二、银行本票存款 .....	47

## 第三章 薪酬劳务

<b>第一节 职工薪酬</b> .....	50
一、职工薪酬的概念 .....	50
二、工资的确认与计量 .....	52
三、其他职工薪酬的确认与计量 .....	59
<b>第二节 外部劳务</b> .....	61
一、建筑业劳务用工制度 .....	61
二、建筑劳务企业的分类 .....	63
三、劳务分包的会计处理 .....	64
四、劳务派遣的会计处理 .....	66

## 第四章 材料物资

<b>第一节 材料物资概述</b> .....	70
一、材料物资核算的基本要求 .....	70
二、材料物资的分类与管理 .....	71
三、材料物资的确认与初始计量 .....	74
<b>第二节 原材料</b> .....	77
一、原材料收发的程序 .....	77
二、购入原材料的核算 .....	83
三、发出材料的核算 .....	87



<b>第三节 其他材料物资</b>	91
一、自制材料的核算	91
二、委托加工物资的核算	92
三、周转材料的核算	94
四、低值易耗品的核算	96
五、材料物资的其他收发业务	100
<b>第四节 材料物资的清查盘点与期末计量</b>	102
一、材料物资的清查盘点	102
二、材料物资的期末计量	105

## 第五章 固定资产

<b>第一节 固定资产概述</b>	108
一、固定资产的确认	108
二、固定资产的分类与管理	110
<b>第二节 固定资产的取得</b>	112
一、外购机械设备的核算	112
二、自行建造机械设备的核算	114
三、调拨转入机械设备的核算	117
四、融资租入机械设备的核算	118
五、临时设施搭建的核算	118
<b>第三节 固定资产的折旧</b>	120
一、折旧的基本规定	120
二、折旧方法的选择	121
三、折旧的账务处理	125
<b>第四节 固定资产的后续支出</b>	126
一、费用化的后续支出	127
二、资本化的后续支出	127
<b>第五节 固定资产的处置、盘点与期末计价</b>	128
一、固定资产的处置	128
二、固定资产的清查盘点	130
三、固定资产的期末计价	132

## 第六章 工程施工成本

<b>第一节</b>	<b>工程施工成本概述</b>	134
	一、工程施工成本的概念	134
	二、施工成本与费用的区别	136
	三、工程计价中建筑安装工程费用的组成	137
<b>第二节</b>	<b>建造合同成本</b>	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
<b>第三节</b>	<b>辅助生产</b>	147
	一、辅助生产费用的归集	148
	二、辅助生产费用的分配	149
<b>第四节</b>	<b>机械作业</b>	153
	一、机械作业成本的归集	154
	二、机械作业成本的分配	156

## 第七章 收入与费用

<b>第一节</b>	<b>收入概述</b>	160
	一、收入的概念与特点	160
	二、收入的分类与内容	161
<b>第二节</b>	<b>建造合同收入及费用</b>	161
	一、建造合同概述	161
	二、建造合同总收入	163
	三、建造合同总成本	165
	四、合同收入与合同费用的确认	168
	五、合同预计损失的核算	174
	六、工程价款结算与营业税金的核算	176
	七、工程分包的税务与会计	180

<b>第三节 其他利润项目</b>	184
一、利润总额的组成	184
二、其他业务利润的核算	185
三、营业外收支的核算	187

## 第八章 债权债务

<b>第一节 应收及预付款项</b>	190
一、应收账款的核算	190
二、应收票据的核算	193
三、预付账款的核算	197
四、其他应收款的核算	199
五、应收款项减值损失的核算	200
<b>第二节 应付及预收款项</b>	201
一、短期借款的核算	202
二、应付票据的核算	202
三、应付账款的核算	204
四、预收账款的核算	205
五、应交税费的核算	207
六、其他应付款的核算	212
<b>第三节 内部往来的核算</b>	212

## 第九章 会计报表

<b>第一节 会计报表概述</b>	216
一、会计报表的分类	216
二、施工项目会计报表的作用	217
三、会计报表的编制要求	217
<b>第二节 会计报表的编制与分析</b>	219
一、资产负债表的编制	219
二、利润表的编制	223
三、现金流量表的编制	226

四、会计报表的分析 .....	238
第三节 成本费用报表的编制与分析 .....	244
一、项目成本报表 .....	244
二、施工项目成本分析 .....	249
附录一 建筑施工企业常见财税疑难问题解答 .....	257
附录二 营业税改征增值税及其对施工企业影响问答 .....	269



第一章

总 论

## 第一节

# 施工企业概述

施工企业（也称“建筑业企业”、“建筑施工企业”）是指那些主要从事建筑、设备安装和其他专门工程的生产企业，包括各种土木建筑公司、设备安装公司、基础工程公司、冶金工程公司、电力建设公司、市政工程公司、装修和装饰工程公司等。施工企业是我国建筑业的重要组成部分，对改善和提高人民的物质文化生活水平，促进国民经济的发展，具有非常重要的作用。

### 一、施工企业的分类

施工企业属于基本建设的基层生产单位，它既担负着各物质生产部门所需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部门所需房屋、公共设施和民用住宅等的施工任务。按照生产经营范围不同，施工企业可以分为工程总承包企业、建筑施工承包企业、专项分包企业三类。

工程总承包企业是指为建设单位提供工程勘察设计、工程施工管理、工程材料和设备采购、工程技术开发与应用、工程建设咨询和监理等全过程服务的施工企业。工程总承包企业可以对工程建设项目进行从设计到施工的一体化总承包或施工总承包，也可以将承包的部分工程分包给其他具备相应资质条件的企业。工程总承包企业一般是人员总量较少的智力密集型企业，不直接拥有施工队伍和大型施工装备等，但集中了大量工程建设全过程的专家。这类企业是现代化大生产和技术进步的产物，经营范围广，营业额大，数量不多但能量较大，是建筑业中的“龙头”企业。

建筑施工承包企业是指从事工程建设项目施工承包与施工管理的企业。施工承包企业可以通过投标直接从建设单位取得工程建设项目，也可以从工程总承包企业通过工程分包取得工程项目。建筑施工承包企业可以对所承包的工程项目自行组织施工生产，也可以将所承包施工项目中部分工程分包给其他具备相应资质条件的企业。这类企业数量大、门类多，一般属于劳动密集型企业，是建筑业中的主体骨干企业。

专项分包企业是指从事工程施工专项分包活动的劳务型企业。专项分包

企业只能为工程总承包企业或建筑施工承包企业提供相关专业工种施工的劳务，一般不能单独承包工程。这类企业规模小、数量多，属于劳动密集型企业。

此外，按照经营组织形式不同划分，施工企业可以分为有限责任公司、股份有限公司、合伙企业、个人独资企业等；按照组织规模不同划分，施工企业可以分为大型施工企业、中型施工企业和小型施工企业；按照企业资质等级不同划分，施工企业可以分为一级资质企业、二级资质企业、三级资质企业、四级资质企业、非等级资质企业。根据《国家税务总局关于印发〈营业税税目注释（试行稿）〉的通知》（国税发〔1993〕149号）第二条规定“建筑业是指建筑安装工程作业。本税目的征收范围包括：建筑、安装、修缮、装饰、其他工程作业”，也有人将施工企业分为建筑企业、安装企业、修缮企业、装饰企业等。

在社会主义市场经济体制下，很多施工企业不再是过去那种所有制形式单一、单纯从事建筑安装工程的企业，已发展成为以建筑安装和其他专门工程作业为主，实行多种经营的经济组织。

## 二、施工企业的经营方式

施工企业的经营方式，是指施工企业向建设工程的投资者或施工服务的对象（即建设单位）提供建筑产品或服务的方式，也是施工企业获得工程任务并组织其建设所采取的经营管理方式。根据《中华人民共和国招标投标法》的规定，在我国境内建设的大型基础设施、公用事业等关系社会公共利益、公众安全的项目，全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目，使用国际组织或者外国政府贷款、援助资金的项目，都必须进行招标。招投标方式是一种竞争性的经营方式，它符合社会主义市场经济体制的要求，是施工企业承揽工程任务的一种主要方式。在这种方式下，施工企业的具体经营方式有多种，可以从不同的角度进行分类。

### （一）按照合同取费方式分类

按照合同取费方式的不同，施工企业的具体经营方式可以分为总价承包、单价承包和成本加成承包三类。

总价承包是指施工企业按照与建设单位商定的总造价承包工程。它是依据设计图纸和工程说明书为依据，根据工程数量计算出工程总造价后进行承包。即把全部工程费用计入合同总价，一次包死，多不退、少不补。在承包

合同执行过程中，不论工程量、设备及材料价格、工资等是否发生了较大变动，除非建设单位要求变更原定的承包内容，否则承包企业一般不得对合同价格进行调整和改变。采用这种方式，对建设单位来说，有利于控制和节约投资，也比较简便。对施工企业来说，如果设计图纸和工程说明书相当详细，对施工现场情况的了解十分详尽，能据以精确地估算工程造价，签订合同时考虑得比较周全，一般不会有太大的风险，也是一种比较简便的承包方式；如果设计图纸和工程说明书不够详细，由于存在不可预见的工程和费用，价格、人工费升降等宏观经济政策的调整，以及不可抗拒的自然灾害等因素，施工企业就需要承担较大的风险。这种经营方式一般适用于结构不太复杂、技术要求和质量标准明确、工程变更较少、工程规模适中、有较大把握承建的中、小型工程项目。

单价承包是指施工企业与建设单位按照工程的一定计量单位议定固定单价，然后再根据实际完成的工程量汇总计算工程总造价，并据以结算工程价款。这种方式一般适用于工程总量事前难以准确计算或变动较大的工程，如土石方工程、管道工程等。这种方式对建设单位来说，可以简化招标工作，但不易控制投资总额；对施工企业来说，不需承担重大风险，只要能提高生产效率、降低单位成本，就能增加盈利。

成本加成承包是指施工企业按照工程实际成本加上一定数额的酬金作为工程总造价，与建设单位签订工程承包合同，并据以结算工程价款。其中的酬金一般由管理费、利润和奖金组成，它既可以按照工程实际成本的一定百分比计算，也可以按照商定的一笔固定数额计算。这种方式一般适用于施工条件不正常的情况，如扩建工程、修复工程、灾后清理及恢复工程或发生市场因素难以预测的情况等。这种方式对建设单位来说，不易控制投资总额；对施工企业来说，可以确保其利润。

## （二）按照承包者所处的地位分类

按照承包者所处地位的不同，施工企业的具体经营方式可以分为独立承包、总分包和联合承包等三种方式。

独立承包是指某个施工企业完全利用自有的能力承包一项工程的全部施工生产任务。独立承包一般要求承包工程的施工企业规模较大，或者工程的规模较小以及技术要求比较简单的工程和修缮工程等。

总分包是指通过总承包和分包方式完成工程施工任务。总承包是指建设单位将全部建筑安装工程的施工生产任务委托给一个施工企业总承包，以明



确责任和便于施工现场的统一领导。负责工程总承包的施工企业对承包的全部工程必须按照总承包合同的约定直接向建设单位负法律责任和经济责任,统一向建设单位办理工程价款结算。分包是指总承包单位根据施工需要,在征得建设单位同意的情况下,将一部分工程分给具有相应资质条件的施工企业承担。分包出去的工程,通常是某些分部、分项工程和专业工程,如土石方工程、打桩工程、基础工程、结构件吊装工程、设备安装工程、装饰工程等,但建筑工程主体结构的施工必须由总承包单位自行完成。分包单位按照分包合同的约定对总承包单位负责,一般不与建设单位发生直接的经济关系。根据《中华人民共和国建筑法》的规定,在工程的总包与分包过程中,禁止承包单位将其承包的全部建筑工程转包给他人;禁止承包单位将其承包的全部建筑工程肢解以后以分包的名义分别转包给他人;禁止总承包单位将工程分包给不具备相应资质条件的单位;禁止分包单位将其承包的工程再分包。

联合承包是指由两个或两个以上的施工企业联合起来承包一项工程,共同对建设单位负责的一种经营方式。在这种方式下,参加联合的各施工企业仍是各自独立经营、独立核算的企业,只是在共同承包的工程项目上,根据预先达成的协议,承担各自的义务,分享各自的收益,包括投入资金的数额、工人和管理人员的派遣、机械设备和临时设施的费用分摊、利润的分享以及风险的分担等。在一般情况下,联合承包各方应签订联合承包合同,明确各方在承包过程中的权利、义务以及相互协作、违约责任的承担等条款,并推选出承包代表人,同建设单位签订工程承包合同。对工程承包合同的履行,各承包方共同对建设单位承担连带责任。根据《中华人民共和国建筑法》的规定,大型建筑工程或者结构复杂的建筑工程,可以由两个以上的承包单位联合共同承包,一般的中、小型建筑工程或结构不复杂的工程无需采用联合承包的方式,这样可有效避免由于联合承包方式过多而造成管理上的混乱。

### (三) 按照材料供应方式不同分类

按照建筑材料提供方式的不同,施工企业的具体经营方式可以分为包工包料、包工不包料和包工部分包料等三种方式。

包工包料是指承包单位既负责承包工程的施工,又负责供应承包工程所需的全部建筑材料。包工包料实际上是全面地承包施工的全过程,这是一种较为普遍采用的施工承包方式。