

施工企业会计

主编 王天柱 饶云翔 王殿华 梁立强

东北大学出版社

施工企业会计

主 编
副主编

王天柱
王 平
冯文成

饶云翔
何维成

王殿华
李根华

梁立强
毛焕文

东北大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

施工企业会计/王天柱等主编.—沈阳:东北大学出版社,
1996.5

ISBN 7-81054-073-4

I. 施...

II. 王...

III. 施工企业-会计

IV. F406.72

©东北大学出版社出版

(沈阳·南湖 110006)

中科院沈阳分院印刷厂印刷

新华书店总店北京发行所发行

1996年5月 第1版

1996年5月 第1次印刷

开本:850×1168 1/32

印张:12.625

字数:328千字

印数:1~3000册

定价:18.00元

前 言

施工企业会计是适用于建筑安装等企业的一种专业会计。我们根据《企业会计准则》、《施工企业会计制度》和《施工、房地产开发企业财务制度》等现行财务会计法规与有关规定,编写了这本《施工企业会计》。本书比较系统地阐述了施工企业资产、负债、所有者权益、成本费用、收入和利润的核算内容与核算方法,阐明了财务报告和合并会计报表的编制方法,以及企业经济效益评价指标的计算与考核。该书既可以作为在职财会人员业务学习和举办施工企业会计学习班的教材,也可以作为高等财经院校学习《施工企业会计》课程的教学用书。

参加本书编写的有王天柱、饶云翔、王殿华、梁立强、王平、何维成、李根华、毛焕文、冯文成、王辉、贾秀华、高英丽等,由王天柱、饶云翔、王殿华、梁立强任主编,王平、何维成、李根华、毛焕文、冯文成任副主编。由于编写时间仓促,本书会存在一些缺点和错误,希望广大读者批评指正。

编 者

1996年2月

目 录

第一章 会计概述

第一节	会计的意义和任务	1
第二节	会计要素	2
第三节	会计方程式	6
第四节	会计假设	8
第五节	会计的一般原则	10
第六节	施工企业会计科目的设置	16

第二章 货币资金

第一节	现金	20
第二节	银行转帐结算和银行存款	23
第三节	其他货币资金	33

第三章 应收及预付款项

第一节	应收帐款	38
第二节	应收票据	45
第三节	预付帐款	51
第四节	备用金及其他应收款	53

第四章 存货

第一节	存货概述	57
第二节	存货的分类和计价	58

第三节	材料物资的采购	61
第四节	材料物资的发出	72
第五节	低值易耗品与周转材料	82
第六节	存货的清查盘点	92

第五章 对外投资

第一节	对外投资概述	95
第二节	短期投资	96
第三节	长期股票投资	98
第四节	长期债券投资	103
第五节	其他长期投资	110

第六章 固定资产

第一节	固定资产的性质与分类	114
第二节	固定资产的取得	117
第三节	固定资产的折旧	127
第四节	固定资产的修理与租赁	137
第五节	固定资产的处置与清查盘点	145

第七章 无形资产、递延资产和其他资产

第一节	无形资产	152
第二节	递延资产	159
第三节	其他资产	161

第八章 工程成本和期间费用

第一节	工程成本的意义和内容	165
第二节	工程成本核算的对象、组织和程序	167

第三节	辅助生产.....	174
第四节	待摊费用与预提费用.....	177
第五节	工程实际成本.....	182
第六节	工程预算成本.....	204
第七节	竣工工程成本决算.....	207
第八节	期间费用.....	208

第九章 附属企业产品和作业成本

第一节	附属企业产品和作业成本核算概述.....	214
第二节	附属企业产品和作业成本核算方法.....	218

第十章 流动负债

第一节	负债概述.....	228
第二节	应付金额确定的流动负债.....	230
第三节	金额视经营情况而定的流动负债.....	238

第十一章 长期负债

第一节	长期借款.....	242
第二节	应付债券.....	244
第三节	长期应付款.....	252
第四节	住房周转金.....	254

第十二章 营业收入

第一节	工程价款结算收入.....	257
第二节	其他业务收入.....	268

第十三章 利润

第一节	利润形成	275
第二节	所得税的会计处理	285
第三节	利润分配	297

第十四章 所有者权益

第一节	所有者权益概述	302
第二节	投资者投入资本金	305
第三节	资本公积	310
第四节	留存收益	314

第十五章 外币业务

第一节	外币业务基本概念	319
第二节	外币业务核算原则	321
第三节	外币业务的会计处理	323

第十六章 财务报告与经济效益评价

第一节	财务报告概述	333
第二节	财务报告的编制	335
第三节	经济效益评价	358

第十七章 合并会计报表

第一节	合并会计报表概述	365
第二节	合并会计报表的编制	374

第一章 会计概述

第一节 会计的意义和任务

一、会计的意义

在社会主义社会中，每一个企业都要以最少的生产耗费，获得最佳的经济效益。即使在机关、事业单位中，也要少花钱，多办事，节约经费开支，提高工作效率。这就要求必须加强内部的各项管理。会计就是企业、机关与事业单位经济管理的一个重要组成部分，它是以货币为主要计量单位，对企业、机关和事业单位的经济活动，进行连续、系统和全面地核算和监督的一种管理活动。

从上述的会计含义中，我们可以看出，会计主要有两大特征。首先，会计是以货币为主要计量单位，这是因为货币计量单位具有高度的综合性，它可以把各种不同名称、不同种类和不同规格的财产物资，用统一的货币计量单位来综合地反映出来。所以会计是一种价值形式的管理。其次，会计在记录和计算各项经济业务时，具有连续性、系统性和全面性的特点。所谓“连续性”，就是指会计对每一项经济业务，都要按其业务发生的先后顺序，连续地进行记录和计算。所谓“系统性”，就是指会计要采用自己特有的会计方法，对企业、机关和事业单位发生的经济业务，进行科学地整理与归类，从而获得有系统的经济信息。所谓“全面性”，就是指会计所反映的内容，必须全面、完整，不得任意取舍或遗漏。

会计所以成为企业、机关和事业单位必不可少的一种管理活动，正是因为它在客观上具有其他各种管理活动所无法取代的职能。

会计的职能主要是核算和监督。会计的“核算”职能，就是指它能够对企业、机关和事业单位发生的能以货币计量的经济活动，通过记录、计算、分类与汇总等方法，将繁多的经济业务，概括成一系列有系统的会计信息，以便使利用会计资料的单位和个人，据以做出正确的分析与决策。会计的“监督”职能，就是指它在核算过程中，能够对企业、机关和事业单位经营过程中发生的各种耗费，实施严格的控制；并对经济业务的合理性、合法性和有效性进行有效的监督。

二、会计的任务

会计的任务就是指会计的职能在会计实践中应该达到的目标和应该完成的使命。现代会计的主要任务如下：

1. 通过核算与监督，为投资者、债权人、企业管理当局以及其他同企业有利害关系的单位或个人及时提供真实的经济信息，为他们进行管理或决策提供有用的资料。
2. 通过核算与监督，监督企业的生产耗费，促进企业有效地利用经济资源，合理调度资金，改善财务状况，不断提高经济效益。
3. 通过核算与监督，监督企业维护财经纪律，正确处理各种经济关系，维护投资者和债权人的合法权益。
4. 通过核算与监督，保护企业财产的安全与完整。

第二节 会计要素

会计要素是指会计所要核算和监督的内容。所以，会计要素

实际上就是指会计对象的具体内容。企业会计的要素主要包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六个方面。

一、资产

人们一般概念上的“资产”，主要是指自己所拥有的各种财物。会计对“资产”概念的设定，其含义则更为广泛，它是指企业所拥有或控制的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。

从上述资产的概念中，我们可以看出，企业的资产主要包括以下内容：①企业拥有的货币，如库存现金、银行存款等；②企业拥有的并且能够变现的财产和债权，如商品、应收帐款等；③企业拥有或者控制的并且能为现在和未来带来利益的财产与权利，如房屋及建筑物、施工机械、商标权、专利权等。

资产按其流动性，可区分为流动资产和非流动资产两大类。流动资产是指可以在一年内或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。非流动资产包括企业不可能或不准备在一年内变现的长期投资，使用年限较长的固定资产，企业长期拥有而无实物形态的无形资产，以及在本期与以前各期发生但应在本期或以后年度内分期摊销计入各期成本的递延资产等。

资产按其有无实物形态，可分为有形资产和无形资产两大类。前者具有一定的实物形态，如固定资产、现金、银行存款、存货等。后者则不具有实物形态，如商誉、专利权等。

二、负债

负债是指企业所承担的能以货币计量，将以资产或劳务偿付的经济责任。它表明企业对债权人所欠的债务，这种债务将以企

业的货币、其他资产或劳务来偿还，故负债又称“债权人权益”。

负债按偿还期的长短可分为流动负债和长期负债两大类。流动负债是指将在一年内或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务，它包括短期借款、应付票据、应付帐款、应交税金、应付利润等。长期负债是指偿还期超过一年或一个营业周期的债务，它包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

三、所有者权益

所有者权益也称投资者权益，在股份制企业中又称“股东权益”，它是指投资人对企业净资产的所有权。这是因为企业的资产总额首先应偿付负债，资产总额减去负债总额后的余额即为企业的净资产，所以企业的净资产应归属投资者所有。

所有者权益的构成内容，主要包括实收资本、资本公积金、盈余公积金和未分配利润。

四、收入

收入一词有广义与狭义两种理解。广义的收入包括企业的一切收入，如营业收入、投资收入、营业外收入，以及投资人投入资本的收入与向债权人举债而借入货币的收入等。由于广义的收入内容庞杂，且与资本、负债等概念混同，故我国《企业会计准则》采用狭义的收入概念。它就是指企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入。

企业的营业收入可以分为基本业务收入和其他业务收入两种。前者是指企业进行基本业务活动而实现的收入，是营业收入的主要部分；如工业企业的产品销售收入，施工企业的工程价款结算收入等。后者则是指基本业务以外的收入，如材料销售收入、无形资产转让收入等。

五、费用

费用是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费。

费用发生的目的总是为了获取相应的收入。如生产商品，则先要垫支工、料费用，其目的就是为了销售已完工的商品，以获得营业收入。但有时发生收入后，又会相应发生费用。如开展商品售后服务，则销售商品获得收入后，又会发生保修等费用。

费用按其是否计入产品或劳务成本，可分为生产经营成本和不计入生产经营成本的其他费用两大类。前者是指企业为生产商品和提供劳务而发生的直接费用和间接费用，如工业企业的产品成本、施工企业的建筑安装工程成本。后者则是指企业发生的同生产商品和提供劳务没有直接联系的那部分管理费用、销售费用和财务费用等费用，它应当直接抵减当期的利润。

六、利润

利润是指企业在一定期间的经营成果。企业实现的营业利润、投资净收益和营业外收支净额，构成了企业的利润总额。其中营业利润是营业收入减去营业成本和期间费用后的余额，是企业利润总额的基本部分。企业获取的利润，主要来源应该是营业利润。投资净收益是企业对外投资收益减去投资损失后的余额，它是对外投资获得的最终成果，也是企业利润总额形成的一个来源。营业外收支净额是指与企业生产经营没有直接关系的各项营业外收入减去营业外支出后的余额。营业外收入大于营业外支出的余额，称为营业外净收入，它是企业利润总额形成的另一个来源。营业外支出大于营业外收入的余额，即为营业外净支出，它是抵减当期利润总额的一个因素。

企业的利润总额，又称“税前利润”，税前利润减去应交所得

税，即为企业的净利润，它是企业生产经营活动最终获得的经营成果。

收入、费用、利润和所有者权益之间有着密切的联系。收入超过费用的数额，是形成利润的重要源泉，它会直接增加原有的所有者权益。反之，如果费用大于收入，则会使企业发生亏损，从而将会减少所有者权益的原有数额。

上述六项会计要素，既是会计对象的基本内容，又是构成企业财务报表框架结构的要素。如财务报表中的“资产负债表”，它是反映企业在一定日期所拥有的资产、承担的债务和所有者权益的数额。而“损益表”则是反映企业在一定时期内实现的收入、发生的费用和最终获得的利润。因此，会计要素通常又称作“财务报表要素”。

第三节 会计方程式

会计方程式亦称会计平衡公式，它是用一个恒等式来反映会计诸要素之间相互联系的一个公式。

以资产、负债和所有者权益三个会计要素来看，它们之间存在着十分密切的联系。譬如，一个企业为了要进行正常的生产经营活动，就必须拥有和控制一定种类和一定数额的资产，而企业资产形成的来源，一部分由投资者投入，另一部分则为欠债权人未偿还的债务。假定投资者向企业投入房屋一栋，计价150万元，在会计上则表现为企业拥有了固定资产150万元，其来源为所有者权益150万元。如用公式可表示如下：

资产 150 万元 = 所有者权益 150 万元

假定该企业又向供货单位购入材料一批，计价20万元，货款未付。上述两笔业务相加，即可用公式表示如下：

资产 (150 万元 + 20 万元) = 负债 20 万元 + 所有者权益 150 万元

由此可见，资产、负债和所有者权益的相互关系，可用方程

式列示如下：

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

再以收入、费用和利润这三个会计要素来看，它们之间也存在着密切的关系，譬如企业实现营业收入 5 万元，为获得收入而发生的费用为 4 万元，在无其他经济业务的情况下，企业实现的利润为 1 万元。所以，收入、费用和利润的相互关系，也可用以下公式列示：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

如果在某一会计期间将会计诸要素结合起来考察，就可以用下列公式表示：

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

企业在一定时期实现的净利润，应归投资人所有，故上述公式最终仍将归结为以下公式：

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

上述公式通称为“会计方程式”，或称为“会计平衡公式”。

会计方程式是建立会计理论与方法的基础。

首先，会计方程式为建立帐户式资产负债表提供了基本模式和理论依据。企业的帐户式资产负债表，左方反映资产，右方反映负债和所有者权益。左方的资产总额必然等于右方的负债总额和所有者权益的合计数。这与会计方程式的基本模式是一致的。

其次，会计方程式是对企业科目进行分类并在此基础上设置具体会计科目的根据。

最后，会计方程式是确立借贷记帐法的理论依据。由于资产在会计方程式等号的左边，故资产增加应记入左方（即借方）。资产减少则记入相反方向（即右方或贷方）。负债和所有者权益在会计方程式等号的右边，故负债和所有者权益增加，应记入右方（即贷方）。负债和所有者权益减少，则记入相反方向（即左方或借方）。由于企业发生的收入是形成所有者权益中未分配利润的源泉，故收入增加也应记入右方或贷方。费用是抵扣所有者权益中

未分配利润的因素，故发生费用时，应记入左方即借方，以抵扣收入数。

第四节 会计假设

会计是提供经济信息的。但提供经济信息的时、空范围是什么，用什么形式来表达，这些问题都必须有一个科学而符合管理需要的假设。有了这些假设，才能制定出正确指导会计处理的一些基本原则。所以，会计假设是企业会计整个结构的基础，是根据会计实践进行科学总结的结果，也是会计核算得以正常进行的前提条件。

“会计假设”又称“会计假定”。我国《企业会计准则》称作为“会计核算的基本前提”。它主要包括以下四个方面的内容：

一、会计主体假设

“会计主体假设”又称“会计个体假设”或“经济主体假设”。它是指会计核算应当以企业为主体，记录、计算和反映企业本身发生的各项经济业务。无论是国有企业，还是集体、私营、联营和外商投资企业，都是各自独立的一个会计主体，会计只是记录、计算和反映这些企业本身发生的经济业务。至于投资人本人的财产及其经济收支活动则不属企业会计的范围。这从空间上划清了会计的范围。

会计主体和法律主体的概念是不同的。具有法人资格的企业单位，既是一个会计主体，又是一个法律主体。不具有法人资格的企业单位，则只是一个会计主体，而不是法律主体。

在企业合并中成立了企业集团，一个企业集团下属有许多子公司，这些子公司各自都是一个会计主体，也都是一个独立的企业法人。但根据实质重于形式的要求，国际会计惯例和我国会计

法规规定，应把企业集团也看作为一个会计主体，要求企业集团把各个子公司的会计报表合并进来，编制合并会计报表，以反映整个企业集团的财务状况和经营成果。

必须指出，有些企业为了明确各个内部单位的经济责任，充分发挥各个内部单位的积极性，因而划小了核算单位，成立了若干个内部独立核算单位。但是，这些内部独立核算单位的经济活动，只是整个企业经济活动的有机组成部分，所以它不能算作一个独立的会计主体。

二、持续经营假设

确定了会计主体假设以后，就产生了另一个问题，即这个会计主体的经营期限有多长。因为企业经营期限的短暂和长久，将会影响企业应该采用何种具体核算方法。持续经营假设就是假设企业是长期地按照现在的形式和现有的目标持续地经营下去。因此购入的固定资产要按规定逐期计提折旧；递延资产和无形资产要分期摊销；购入原材料是为了生产商品，获取盈利，所以要按历史成本计价；所欠的债务要按期偿还，所以应按实际发生数计算等等。

如果企业决定进行清理，则不再适用持续经营假设。这时固定资产和原材料等存货，就应按变现价值估价。无形资产就失去了原有的价值。所欠的负债也不一定按帐面的数额清偿了。

三、会计分期假设

“会计分期假设”又称“会计期间假设”，它是指会计核算应当划分会计期间，分期结算帐目和编制会计报表。会计期间分为年度、季度和月份。月份与季度起讫日期采用公历日期。我国《企业会计准则》规定，会计年度应按公历日期计算，即从1月1