

施工企业

财会帐务处理与常用公式

樊子君 陈兆芳 孔繁国 编著
辽宁人民出版社



SHIGONG
QIYE

施工企业

财会帐务处理与常用公式

樊子君
陈兆芳 编著
孔繁国

辽宁人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

施工企业财会帐务处理与常用公式/樊子君等编著. -沈阳: 辽宁人民出版社, 1998. 1

ISBN 7-205-04019-1

I. 施… II. 樊… III. 施工单位-企业管理-会计方法
IV. F407.967

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 15705 号

辽宁人民出版社出版

(沈阳市和平区北一马路 108 号 邮政编码 110001)

辽宁省新华书店发行 朝阳新华印刷厂印刷

开本: 787×1092 毫米 1/32 字数: 269 千字 印张: 12 $\frac{3}{4}$

印数: 1—4,000 册

1998 年 1 月第 1 版

1998 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑: 孙绍军

版式设计: 王珏菲

封面设计: 杨 勇

责任校对: 宋毓培 赵耀今

定价: 15.00 元

《财会帐务处理与常用公式》

编 委 会

选题策划：	李文山	李寿芬	孙绍军
编 委：	李文山	李寿芬	孙绍军
	王秉选	郭永清	崔华清
	樊子君	张玉敏	张业宏

序

财务会计工作，自从它诞生的那一天起，就一直在企业管理工作中扮演着重要的角色。随着社会经济的日益发展，财会工作在国民经济各部门中的地位 and 作用越发显得重要。

1993年7月1日，《企业会计准则》和《企业财务通则》的颁布实施，揭开了我国会计制度改革和与国际会计制度接轨的序幕。在此以后的几年里，各项具体会计准则的制定工作紧张而有序地进行着，并将于1997年在全国范围内逐步实施。

为了认真贯彻改革后的财务和会计制度，提高广大财会工作人员的业务素质和工作能力，我们组织编写了《财务帐务处理与常用公式》系列工具书。本系列书采取按行业设立分册的办法，第一批推出：商品流通企业、工业企业、交通运输业和施工企业四种。以后还将陆续推出其他行业分册。

这套书在编写过程中，我们以财政部颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》和各行业会计制度、财务制度为依据，结合近年来财税体制和外汇制度所做的一系列补充规定，并结合企业财会工作的实际业务工作编写而成。

在写作时，我们采用了假定的手法。即按行业设立一个企业，把该企业的成立作为财会业务的开端，把企业的破产作为财会业务的终结。通过具体的假定的财会案例，在一个假定的会计核算期间，通过筹集资金、运用资金、回收资金

和分配资金等业务过程。全面系统地介绍每一笔业务的帐务处理过程。为避免出现与手册、辞典和教材等财会图书的雷同和计算公式与财会业务脱节的现象，我们采用了常用公式与帐务处理相结合的办法，即该笔业务需要哪些计算公式，这些计算公式就在该笔业务的帐务处理过程中出现。例如，发行债券价格的计算。因其主要发生在企业筹集资金的业务过程中，而在一般情况下，筹集资金的业务主要是在企业开办阶段。所以，我们就把债券价格计算的所有公式都放在企业开办阶段的筹集资金部分中。再如，各种纳税金额的计算公式，则放在纳税帐务处理部分，进行哪一个税种的计算，该计算公式就出现在哪里。这样做，可以使读者能比较清楚地知道应该怎样运用具体的财会数据和如何进行计算。在帐务处理过程中，我们采用了一例到底的写作笔法。这是本书所独具的特点。这种作法，使每一笔财会业务，从其发生、填制会计凭证、做帐、调帐、转帐，一直到会计报表都有所体现。力求能够完整全面地反映企业会计核算的全部过程和各种帐户之间的相互关系。

为了简化本书的内容，突出实用性的特征。我们在编写过程中本着“讲管理，不讲原理”的原则。对那些在其他财会读物中可以俯拾皆是的概念、原理等内容略去不讲，着重阐述在企业财会工作中经常涉及到的日常管理和各种帐户的性质、用法等方面的内容。力争做到浅显易懂，方便读者学以致用。

这样的思维方式和写作手法打破了以往财会类图书体系结构的窠臼，是一种新的尝试。我们力图能够尽量地贴近企业实际，满足读者对新型工具书的需要。但是，这仅仅是我们的愿望，它能否适合读者的要求，我们期待着广大读者的检验。

前 言

本书始终围绕一个施工企业（万达建筑公司），完整地讲述了企业从创立、发展，最后到破产清算的整个生命过程的会计处理方法。在叙述施工企业正常施工生产经营业务的会计核算方法时，也是按照供应准备过程、施工生产过程、销售分配过程等自然顺序来讲述，力求给读者以清晰、完整的思路。

本书较少涉及会计基本理论的叙述，注重实务操作，以最新的法规制度为编写依据。本书最适合于会计人员、大中专职高学生以及自学者使用。

由于时间紧迫、编者水平有限，书中错误在所难免。恳请读者不吝赐教。

编著者

目 录

第一部分 企业的创立

第一节	施工企业会计的对象和任务	(1)
第二节	施工企业会计核算的特点	(2)
第三节	施工企业会计科目的设置	(4)
第四节	企业的创立与所有者权益的核算	(8)
第五节	流动负债的核算	(19)
第六节	长期负债的核算	(27)
第七节	固定资产的核算	(38)
第八节	无形资产和递延资产的核算	(55)
第九节	货币资金的核算	(60)
第十节	外币业务的核算	(69)

第二部分 供应、准备过程的核算

第一节	材料的分类和计价	(75)
第二节	材料收入的核算	(85)
第三节	材料发出的核算	(100)
第四节	材料委托加工的核算	(108)
第五节	库存材料的明细分类核算	(110)
第六节	周转材料的核算	(114)
第七节	低值易耗品核算	(120)

第八节	材料盘盈盘亏与计划价格调整的核算.....	(125)
第九节	工资的核算	(129)
第十节	应付福利费、工会经费和职工教育经费的 核算	(135)

第三部分 施工生产过程的核算

第一节	工程成本核算的要求和内容	(140)
第二节	工程成本核算程序	(147)
第三节	长期资产的折旧与摊销	(152)
第四节	跨期费用的核算	(166)
第五节	辅助生产的核算	(170)
第六节	工程成本的核算 (一)	(174)
第七节	工程成本的核算 (二)	(188)

第四部分 其他业务的核算

第一节	附属企业成本的核算	(199)
第二节	临时设施的核算	(214)
第三节	短期投资的核算	(218)
第四节	长期投资的核算	(223)

第五部分 销售分配过程的核算

第一节	工程价款的核算	(241)
第二节	其他业务收支、营业外收支的核算	(254)
第三节	期间费用的核算	(262)
第四节	利润和利润分配的核算	(269)

第六部分 财务报告及其分析

第一节	财务报告概述	(284)
第二节	资产负债表	(289)
第三节	损益表	(306)
第四节	利润分配表	(311)
第五节	财务状况变动表	(312)
第六节	财务状况说明书及其他	(330)
第七节	财务报表的分析	(332)

第七部分 企业的破产清算

第一节	破产会计的基本概念	(347)
第二节	破产企业的接管会计核算	(351)
第三节	破产企业的清算	(362)
第四节	破产财产破产债权的确认	(367)
第五节	破产清算损益核算	(371)
第六节	债务清偿及清算报表	(375)

第一部分

企业的创立

第一节 施工企业会计的对象和任务

一、施工企业会计的对象

施工企业（又称建筑企业），指承担建筑安装和其他专门工程施工的生产企业，其主营业务是工程施工。

施工企业的基本特征是：

（1）行政上具有独立的能够满足企业生产经营管理需要的组织机构；

（2）具有独立的法人资格，拥有法人所有权（即企业的各种财产拥有占有、经营及依法转让、抵押或用于担保的权利），能够独立地承担民事责任，是一个法律主体。

（3）实行自主经营、独立核算、自负盈亏、并以所有者权益为最大限额承担经营责任。

（4）直接对投资人和国家主管部门、业务部门发生经济联系，报送财务报告，统一缴纳所得税。

施工企业会计的对象是施工企业的施工生产经营活动中的资金运动。其主要内容可以分为三大类：资产、负债、所

有者权益。

二、施工企业会计的任务

施工企业会计是施工企业生产经营管理的重要组成部分，其任务主要有：

1. 正确、及时、完整地记录和反映企业的财务状况和经营成果，为企业外部使用者和内部管理者提供可靠的会计信息。
2. 反映和监督财产物资保管、使用情况，不断降低工程成本，节约使用资金。
3. 正确核算企业利润的形成和利润分配情况，及时足额地向国家缴纳税金。

第二节 施工企业会计核算的特点

施工企业会计是一种专业会计。因此，施工企业生产过程核算的组织和方法有自己的独特之处。施工企业会计核算的特点取决于建筑安装工程业务的特点。

第一，建筑安装工程具有固定性的特点。建筑安装产品从开始建设、投入使用直到报废，始终固定在同一地理位置。这种固定性造成了施工企业的流动性，即整个施工企业的人员及其拥有的各种财产物资要经常地从一个施工地点转移到另一个施工地点。所以，在会计核算上，要特别重视施工机械设备和材料的管理和核算，及时反映它们的使用和保管情况。同时，由于建筑安装工程的施工活动分散在各个工地上进行，因此必须高度重视分级核算，充分调动各级施工单位和广大职工当家理财的积极性。

第二，建筑安装工程具有多样性的特点。建筑安装产品既受到目的、功能、投资规模等因素的影响，又受到地形、地质、水文、气象等自然条件及文化风俗、民族习惯等社会因素的影响，因此对不同地区、不同条件下的建筑安装产品各有不同的要求，很少像工业产品那样定型投入生产以后，只要不改型换代，就始终生产同一规格或型号的产品。建筑安装产品多样性的特点，决定了施工企业生产的单件性，即一个施工企业一年或若干年完成的产品中，很少有样式、尺寸、质量完全一样的产品。这种单件性决定了施工企业成本核算对象的经常变化，因此，生产费用的归集和分配一定要紧紧围绕成本核算对象来进行，严格贯彻各成本核算对象的收入和费用的配比原则。另外，成本的分析、控制和考核不是以可比产品成本为依据，而是以预算成本为依据。

第三，建筑安装工程露天施工受气候条件影响。由于建筑安装工程施工在露天进行，使施工机械设备经常露天存放，受自然力侵蚀的影响很大。因此，在计算这些施工机械的损耗价值即折旧费时，除了考虑使用上的磨损因素外，还要考虑受自然力的影响，这一影响必须在会计核算中得到合理的处理。

第四，建筑安装工程具有施工周期长的特点。由于建筑安装产品一般规模较大，需要跨年度甚至在若干年内组织施工，从动工兴建到出售周期漫长。这种生产的长期性，要求对工程进行成本核算和价款结算，不能等到工程全部竣工才进行。因此，对于施工企业的成品，应进行一些适当的假定。从理论上说，施工企业的成品，应指在该企业范围内全部竣工不再需要进行任何施工活动的工程。对一般性施工企业来讲，其生产对象是以完整的房屋和建筑物为结果，所

以，只有当这些完整的房屋和建筑物全部竣工，才能成为该企业的产成品。但是，由于建筑安装工程的施工周期较长，如果只对具有完整使用价值的房屋建筑物进行核算和结算，就会占用施工企业的很大一部分经营资金，使企业的资金周转难以进行下去，核算也只能是事后记录的被动反映。因此，在核算和工程价款结算上，对于施工企业成品的涵义，应该进行某些假定，将在技术上达到一定成熟阶段的建筑安装工程，或是已完成工程预算中规定的部分工程，视为“成品”在“已完工程”中核算，并与建设单位进行工程价款的结算。

综合分析，施工企业会计具有如下特点：

1. 资金筹集核算中经常存在向发包单位预收工程款、备料款及应付分包单位工程款。
2. 大量周转材料的存在，使得材料核算在存货核算中占有很大比重。
3. 在产品生产上要先与发包单位承包，还可以再转物分包，成本计算方法一般是品种法。
4. 生产成本的构成主要是工程施工成本，此外还有工业生产成本、机械作业成本、辅助生产成本等。
5. 营业收入主要表现为工程结算收入，并以完成进度法或完成合同法确认收入的实现。

第三节 施工企业会计科目的设置

施工企业作为一种企业的类型，会发生一些一般企业都会发生的业务，所以，它首先要设立一些同其他行业相同的通用会计科目，如“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”、

“短期投资”、“应收票据”、“应收帐款”、“坏帐准备”、“备用金”、“库存材料”、“低值易耗品”、“待摊费用”、“长期投资”、“固定资产”、“累计折旧”、“无形资产”、“短期借款”、“应付票据”、“应付帐款”、“资本公积”、“本年利润”等科目。其次，施工企业会计毕竟只是适用于施工企业的一种专业会计，它还应该根据施工企业生产经营活动的特点，设置一些施工企业专用的会计科目，以满足施工企业会计核算的需要。

施工企业会计专用的会计科目，主要有以下几个方面：

1. 材料物资方面

为了核算施工现场周转使用的模板等周转材料的购入、领用和摊销等情况，应设置“周转材料”科目。

2. 长期资产方面

为了核算施工现场临时工具房、临时休息室等临时设施的建立和摊销等情况，应设置“临时设施摊销”等科目。

3. 流动资产方面

为了核算企业同所属内部独立核算单位，以及各内部独立核算单位之间的往来结算情况，应设置“内部往来”科目。

4. 成本费用方面

为了核算工程施工中发生的成本费用，应设置“工程施工”科目。为了核算企业附属的工业企业的成本费用，应设置“工业生产”科目。为了核算机械作业的成本费用，应设置“机械作业”科目。

5. 计算损益方面

为了核算工程结算收入、成本与税金，确定工程结算利润，应设置“工程结算成本”、“工程结算税金及附加”和

“工程结算收入”等科目。

会计科目必须统一编号，以便于编制会计凭证，登记帐簿，查阅帐目，实行会计电算化。施工企业会计实行三位数编号法。资产类会计科目的前一位数为“1”，负债类会计科目的前一位数为“2”，所有者权益类会计科目的前一位数为“3”，成本类会计科目的前一位数为“4”，损益类会计科目的前一位数为“5”。第二位数则在大类中再按性质划分为若干小类来编号。如资产类中的“货币资金”，第二位数为“0”，“应收及预付款项”的第二位数为“1”等。最后一位数即为该科目的排列顺序。

现行施工企业会计制度设置的会计科目及其编号见图表1—1。

有发行不超过一年期债券的企业，应增设“应付短期债券”科目。

图表 1—1 会计科目名称和编号

科目编号	科目名称	科目编号	科目名称
	一、资产类	121	物资采购
101	现金	122	采购保管费
102	银行存款	123	库存材料
109	其他货币资金	124	周转材料
111	短期投资	129	低值易耗品
112	应收票据	132	材料成本差异
113	应收帐款	133	委托加工物资
114	坏帐准备	137	库存产成品
115	预付帐款	139	待摊费用
117	内部往来	141	长期投资
118	备用金	145	拨付所属资金
119	其他应收款	151	固定资产

续表

科目编号	科目名称	科目编号	科目名称
155	累计折旧		
156	固定资产清理		三、所有者权益类
157	临时设施	301	实收资本
158	临时设施摊销	305	上级拨入资金
159	专项工程支出	311	资本公积
161	无形资产	313	盈余公积
171	递延资产	321	本年利润
181	待处理财产损益	322	利润分配
195	待转销汇兑损益		
			四、成本类
	二、负债类	401	工程施工
201	短期借款	411	工业生产
202	应付票据	421	机械作业
203	应付帐款	431	辅助生产
204	预收帐款		
209	其他应付款		五、损益类
211	应付工资	501	工程结算收入
214	应付福利费	502	工程结算成本
221	应交税金	504	工程结算税金及附加
223	应付利润	511	其他业务收入
229	其他应交款	512	其他业务支出
231	预提费用	521	管理费用
241	长期借款	522	财务费用
251	应付债券	531	投资收益
261	长期应付款	541	营业外收入
270	递延税款	542	营业外支出
272	专项应付款	550	所得税
273	住房周转金	560	以前年度损益调整