

Project Financial Affairs

普通高等教育“十一五”规划教材（高职高专教育）

工程财务



杨淑芝 主 编
许艳华 于 莉 副主编



中国电力出版社
<http://jc.cepp.com.cn>

普通高等教育“十一五”规划教材（高职高专教育）

PUTONG
GAODENG JIAOYU
SHIYIWU
GUIHUA JIAOCAI

工程财务

主 编	杨淑芝	
副主编	许艳华	于 莉
编 写	雷建平	赵亭亭
	李懋劼	赖俊峰
主 审	辛艳红	



中国电力出版社

<http://jc.cepp.com.cn>

内 容 提 要

本书为普通高等教育“十一五”规划教材（高职高专教育）。全书分上、中、下三篇，共13章，主要内容包括会计基础知识，会计核算方法，流动资产，非流动资产，负债，所有者权益，收入、费用和利润，财务管理概述，施工企业资金筹集与资金成本，施工企业资产管理，财产清查，工程成本管理，施工企业财务报告与分析以及附录。本书由《施工企业会计》和《施工企业财务管理》合并而来，保留了会计和财务管理两门课程在基本原理和实践技能上的不同特点，在整合过程中，去枝节、留主干，更突出了这两门课程的重点。全书内容通俗易懂、简单明了，每章均附有练习题。

本书可作为高职高专院校工程管理等相关专业的教材，也可作为工程管理等相关专业在职人员的培训用书。

图书在版编目（CIP）数据

工程财务/杨淑芝主编. —北京：中国电力出版社，2009

普通高等教育“十一五”规划教材. 高职高专教育

ISBN 978 - 7 - 5083 - 8172 - 5

I. 工… II. 杨… III. 建筑工程—财务管理—高等学校：技术学校—教材 IV. F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2009）第 005691 号

中国电力出版社出版、发行

（北京三里河路6号 100044 <http://jc.cepp.com.cn>）

北京市同江印刷厂印刷

各地新华书店经售

*

2009年2月第一版 2009年2月北京第一次印刷

787毫米×1092毫米 16开本 19印张 460千字

定价 30.00 元

敬告读者

本书封面贴有防伪标签，加热后中心图案消失
本书如有印装质量问题，我社发行部负责退换

版 权 专 有 翻 印 必 究

前言

会计和财务管理作为两门财经类基础课程,已经相当成熟了,而且在多年的财会专业发展过程中这两门课程已经各自形成了科学完整的理论体系。而将这两门课程组合成一门课程,并用于工程造价专业,目前国内高职高专院校尚处于探索阶段。

《工程财务》是由《施工企业会计》和《施工企业财务管理》两门课程合并而来的。施工企业会计和施工企业财务管理作为工程造价专业的专业基础课,在教学计划中占有重要地位,对后继专业课的学习也起到了至关重要的作用。随着教师教学水平的逐渐提高,以及任课教师对我国高职高专人才培养目标的深入和领会,并结合对工程造价专业学生就业方向的了解,我们编写了《工程财务》一书,以更好地适应工程造价学生的需要。

本书的主要特点如下:

1. 从高等职业技术教育的人才培养目标出发,《工程财务》一书整合方式看上去简单,但却保留了会计和财务管理两门课程在基本原理和实践技能上的不同特点,在整合过程中,去枝节、留主干,更加突出了这两门课程的重点,在内容上力求做到理论与实际的良好结合。

2. 本书主要针对施工建筑类院校的工程造价专业学生使用。

3. 内容通俗易懂、简单明了,每章均附有练习题,便于读者掌握所学内容。

4. 本书既可作为高职院校工程管理等相关专业的教材,也可作为工程管理等相关专业在职人员的培训用书。

本书由杨淑芝任主编,许艳华、于莉任副主编,辛艳红任主审。全书各章编写安排如下:第1章、10章和11章由内蒙古建筑职业技术学院杨淑芝编写,第3、5章和7章由长春职业技术学院许艳华编写,第12章由雷建平编写,第4、6章和9章由内蒙古建筑职业技术学院于莉编写,第8章由中国电子科技集团公司第二十九研究所李慇编写,第2章由内蒙古建筑职业技术学院赵亭亭编写,第13章由内蒙古工业大学赖俊峰编写。

本书在编写过程中汲取了大量优秀教材之精华,在此对本书所参考和引用的有关教材的作者表示衷心的感谢。

由于经济形势的发展,财务管理的内容在不断丰富和更新,加之编者的业务水平有限,书中难免有疏漏之处恳请读者批评指正。

编者

2008年8月

目 录

前言

上 篇

第1章 会计基础知识	1
1.1 施工企业会计概述	1
1.2 会计确认、计量及报告的基本前提和计量属性	4
1.3 会计信息质量要求	6
本章小结	7
习题	8
第2章 会计核算方法	10
2.1 会计要素与会计基本等式	10
2.2 会计科目与账户	13
2.3 复式记账法	18
2.4 会计凭证与账簿	21
2.5 会计组织核算程序	28
本章小结	29
习题	29
第3章 流动资产	30
3.1 货币资金与交易性金融资产	30
3.2 应收与预付款项	37
3.3 存货	45
本章小结	58
习题	58
第4章 非流动资产	61
4.1 投资性房地产	61
4.2 固定资产	66
4.3 无形资产	77
本章小结	82
习题	83
第5章 负债	86
5.1 流动负债	86
5.2 非流动负债	100
本章小结	106

习题	106
第6章 所有者权益	108
6.1 投入资本	109
6.2 资本公积	112
6.3 留存收益	114
本章小结	118
习题	119
第7章 收入、费用和利润	120
7.1 收入	120
7.2 成本与费用	134
7.3 利润	145
本章小结	151
习题	151

中 篇

第8章 财务管理概述	154
8.1 施工企业财务管理内容	154
8.2 施工企业财务管理目标	157
8.3 施工企业财务管理环境	161
8.4 施工企业财务管理概念	165
本章小结	182
习题	183
第9章 施工企业资金筹集与资金成本	186
9.1 施工企业资金筹集概述	186
9.2 权益资金筹集	188
9.3 债务资金筹集	192
9.4 资金成本	197
9.5 资金结构	202
本章小结	207
习题	207
第10章 施工企业资产管理	209
10.1 现金的管理	209
10.2 应收账款的管理	215
10.3 存货的管理	222
10.4 固定资产的管理	226
本章小结	238
习题	239

下 篇

第 11 章 财产清查	244
11.1 财产清查概述	244
11.2 财产清查的种类和方法	245
11.3 财产清查结果的处理	247
本章小结	249
习题	250
第 12 章 工程成本管理	251
12.1 工程成本的预测	252
12.2 工程成本的计划与控制	257
12.3 工程成本的分析与考核	263
本章小结	268
习题	268
第 13 章 施工企业财务报告与分析	270
13.1 财务报告概述	270
13.2 施工企业财务分析概述	271
13.3 财务分析指标	274
本章小结	285
习题	285
附录 系数表	287
附表 1 复利终值系数表 (VIF 表)	287
附表 2 复利现值系数表 (PVIF 表)	288
附表 3 年金终值系数表 (VIFA 表)	291
附表 4 年金现值系数表 (PVIFA 表)	292
参考文献	294

上 篇

第1章 会计基础知识



知识目标

- ✎ 掌握会计核算的基本前提,了解施工企业会计的特点;
- ✎ 掌握会计核算的原则,了解施工企业会计的相关制度。



能力目标

- ✎ 能够结合会计的概念,施工企业经营的特点,理解施工企业会计的特点;
- ✎ 能够根据会计的基本前提和一般原则,把握会计核算过程中的尺度。

1.1 施工企业会计概述

1.1.1 施工企业与施工企业会计

施工企业(亦称建筑安装工程)是主要从事建筑安装工程和其他专门工程施工的生产性企业,在行政上具有独立的组织机构,在经济上实行自主经营、独立核算、自负盈亏,是具有法人资格的经济实体,包括各类建筑公司、设备安装公司、工程公司、装饰和装修公司等。

施工企业与其他行业相比,其生产的产品、生产经营活动等都具有许多显著的特点,而这些特点又决定了施工企业会计具有与其他行业会计不同的特点。研究这些特点,对于加强企业的经营管理与核算都具有重要的意义。

由于建筑产品的固定性、多样性、造价高、施工周期长等特点,决定了施工企业生产经营活动具有以下几个主要特点。

一、施工生产的流动性

施工生产的流动性是由建筑产品的固定性决定的,主要表现在:不同工种的工人都要在同一建筑物的不同部位进行流动施工;生产工人要在同一工地不同单位工程之间进行流动施工;施工队伍要在不同工地、不同地区承包工程,进行区域性流动施工等。

二、施工生产的单件性

施工生产的单件性是由建筑产品的多样性决定的,主要表现在:每一项建筑产品都有其特定的用途和建设要求;施工条件千变万化,即使是同一张图纸,因地质、气象、水文等条件不同,其生产也会有很大的差别等。

三、施工生产的生产周期长

生产周期长主要表现在:建筑产品规模都比较大,极少有当年施工当年交工的;施工作业要求有一定的保养期,如混凝土的操作必须保证一定时间的保养期,否则,将严重影响建筑产品的质量等。

四、施工生产受自然气候影响

建筑产品由于位置固定, 体积庞大, 其生产一般是在露天进行, 并且高空、地下、水下作业较多, 直接承受着自然气候条件变化的制约。给施工生产、机械设备带来了不利的影响。

施工企业会计就是运用于施工企业的一种专业会计, 它是以货币为主要计量单位, 采用专门的方法, 对施工企业的经济活动进行全面、连续、系统、综合核算和监督的一种经济管理活动, 是施工企业经济管理的重要组成部分。

1.1.2 施工企业会计的特点、职能与目标

一、施工企业会计的特点

由于上述施工企业生产经营活动的特点, 决定了施工企业会计具有以下几个主要特点。

(一) 采取分级管理、分级核算

施工生产的流动性, 决定了企业的施工及管理人员、施工机具、材料物资等生产要素, 以及施工管理、后勤服务等组织机构, 都要随工程地点的转移而流动。因此, 施工企业在组织会计核算时, 要适应施工分散、流动性大等特点, 采取分级管理、分级核算, 使会计核算与施工生产有机地结合起来, 充分调动各级施工单位提高生产的积极性。同时要更加重视施工现场的施工机具、材料物资等的管理和核算, 及时反映它们的保管和使用情况。以避免集中核算造成会计核算与施工生产脱节的现象。

此外, 施工生产流动性的特点, 还决定了企业施工队伍每到一个新的施工现场, 都要根据施工的需要搭建各种临时设施。因此, 施工企业还须做好有关临时设施的搭建、施工过程中的价值摊销、维修、报废、拆除等方面的会计核算工作。

(二) 单独计算每项工程成本

由于建筑产品的多样性和施工生产的单件性等特点, 决定了施工企业不能根据一定时期内发生的全部施工生产费用和完成的工程数量来计算各项工程的单位成本, 而必须按照承包的每项工程分别归集施工生产费用, 单独计算每项工程成本。即建筑产品的多样性和施工生产的单件性, 决定了施工企业的工程成本核算对象经常发生变化, 施工生产费用的归集和分配必须紧紧围绕着确定的工程成本核算对象来进行, 严格遵循收入与费用配比的会计原则。同时, 由于不同建筑产品之间的差异大, 可比性差, 不同建筑产品之间的实际成本之间不便进行比较, 因此, 施工企业工程成本的分析、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。此外, 施工企业除了主要计算建筑安装工程成本之外, 还需要计算其附属工业产品成本、机械施工及运输单位的机械作业成本以及企业内部非独立核算的辅助生产部门所生产的产品成本和提供劳务的成本等。

(三) 工程价款结算方法独特

施工企业的建筑产品造价高、周期长等特点, 决定了施工企业在施工过程中需垫付大量的资金。因此, 对工程价款结算, 不能等到工程全部竣工后才进行, 这样势必会影响施工企业的资金周转, 从而影响施工生产的正常进行。所以除工期较短、造价较低的工程采用竣工后一次结算价款外, 大多采用按月结算、分段结算等方法。为了进一步解决施工企业垫付资金较多的问题, 须向发包单位或建设单位预收工程款和备料款, 待办理工程价款结算时, 再予以扣还。

此外,由于施工周期长,对于跨年度施工的工程,施工企业还需要根据工程的完工进度,采用完工百分比法分别计算和确认各年度的工程价款结算收入和工程施工费用,以确定各年的经营成果等。

(四) 成本开支受自然力影响

施工企业由于建筑产品体积庞大,决定了施工企业一般只能露天施工,有些施工机械和材料也只能露天堆放,受自然力侵蚀的影响很大。因此,成本核算应考虑风、霜、雨、雪等气候因素造成的停窝工损失;施工机械除使用磨损外,受自然力侵蚀而造成的有形损耗也较为严重,其折旧率相对较高;在进行材料核算时,也要考虑因自然损耗造成的损失。

二、施工企业会计的职能

会计具有核算、预测与监督等职能。会计的基本职能包括核算与监督,核算职能是会计最基本的职能。会计的基本职能反映的是会计在对经济过程的控制和观念(结果)的总结方面所发挥的作用。

会计核算是指会计对经济业务事项的确认、计量、记录、算账和报账的工作过程。确认,是指是否将发生的经济业务事项作为资产、负债等会计要素加以记录和列入报表的过程;计量,是用货币或其他量度单位计算各项经济业务事项和结果的过程;记录,是用专门的会计方法在会计凭证、会计账簿、财务会计报告中登记经济业务事项的过程;算账,是指在记账的基础上,对一定时期的收入、费用(成本)、利润和一定时期的资产、负债、所有者权益进行的计算过程;报账,是指在算账的基础上,对一定时期的财务状况、经营成果和现金流量情况,以财务会计报告的形式向有关方面进行的报告过程。

会计监督是指会计对经济业务事项的合法性、真实性、准确性、完整性进行审查的工作过程。合法性,是指会计确认经济业务事项或生成会计资料的程序必须符合会计法律法规和其他相关法律法规的规定;真实性,是指会计计量、记录的经济业务事项必须是实际发生或按规定生成的会计资料,避免会计资料因人为因素的失真;准确性,是指生产经营过程中产生的各种会计资料所记录的会计数据之间应当吻合;完整性,是指在会计核算过程中形成和提供的各种会计资料应当齐全。

三、施工企业会计的目标

会计目标亦称会计目的,是要求会计工作完成的任务或达到的标准。它是关于会计系统所应达到境地的抽象范畴,是沟通会计系统与会计环境的桥梁,是连接会计理论与会计实践的纽带。在不同历史阶段,会计的具体目标不同的,它受到环境因素的影响,随环境因素的变化而变化。现阶段会计的目标应符合国家宏观经济管理的要求,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,有助于财务报告使用者作出经济决策。

1.1.3 施工企业会计相关法律制度

我国的会计法规制度体系主要分为会计法律、行政法规、会计规章三个主要层次,会计规章主要有会计核算制度、会计监督制度、会计机构及人员制度和会计工作制度。会计核算制度主要分为《企业会计准则》、《企业会计制度》、分行业会计制度,以及有关会计核算办法和问题解答等。

2006年2月15日,财政部发布的《关于印发〈企业会计准则第1号——存货〉等38项

具体准则的通知》(财会[2006]3号)明确规定,上市公司于2007年1月1日起须执行修订后的《企业会计准则——基本准则》,以及根据《企业会计准则——基本准则》而制定的《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则,鼓励其他企业执行。执行该38项具体准则的企业不再执行现行准则、《企业会计制度》。财政部于2006年制定发布的《企业会计准则——建造合同》是在对财政部1998年发布的《企业会计准则——建造合同》修订和完善的基础上完成的。

施工企业执行的主要会计法律制度是《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《企业会计制度》、《财务报告条例》等。

1.2 会计确认、计量及报告的基本前提和计量属性

1.2.1 会计确认、计量及报告的基本前提

组织会计核算工作,需要具备一定的前提条件,即在组织核算工作之前,首先要解决与确立核算主体有关的一系列重要问题。这是全部会计工作的基础,具有非常重要的作用。关于会计核算前提的具体内容,人们的认识迄今尚未取得共识,国内外会计界多数人公认的会计核算基本前提有以下四个。

一、会计主体

会计主体(又称会计实体、会计个体),会计主体指的是会计核算服务的对象或者说是会计人员进行核算(确认、计量、报告)采取的立场及空间活动范围界定。组织核算工作首先应明确为谁核算的问题,这是因为会计的各种要素,例如,资产、负债、收入、费用等,都是同特定的经济实体,即会计主体相联系的,一切核算工作都是站在特定会计主体立场上进行的。如果主体不明确,资产和负债就难以界定,收入和费用便无法衡量,以划清经济责任为准绳而建立的各种会计核算方法的应用便无从谈起。因此,在会计核算中必须将该主体所有者的财务活动、其他经济实体的财务活动与该主体自身的财务活动严格区分开,会计核算的对象是该主体自身的财务活动。

这里应该指出的是,会计主体与经济上的法人不是一个概念。作为一个法人,其经济必然是独立的,因而法人一般应该是会计主体,但是构成会计主体的并不一定都是法人。比如,从法律上看,独资及合伙企业所有的财产和债务,在法律上应视为所有者个人财产延伸的一部分,独资及合伙企业在业务上的种种行为仍视其为个人行为,企业的利益与行为和个人的利益与行为是一致的,独资与合伙企业都因此而不具备法人资格。但是,独资、合伙企业都是经济实体、会计主体,在会计处理上都要把企业的财务活动与所有者个人的财务活动截然分开。例如,企业在经营中得到的收入不应记为其所有者的收入,发生的支出和损失,也不应记为其所有者的支出的损失,只有按照规定的账务处理程序转到所有者名下,才能算其收益或损失。

以会计主体作为会计的基本前提条件,对会计核算范围从空间上进行了有效的界定,有利于正确地反映一个经济实体所拥有的财产及承担的债务,计算其经营收益或可能遭受的损失,提供准确的财务信息。

二、持续经营

如果说会计主体作为基本前提是一种空间界定,那么持续经营则是一种时间上的界定。

将持续经营作为基本前提条件,是指企业在可以预见的将来,不会面临破产和清算,而是持续不断地经营下去。既然不会破产和清算,企业拥有的各项资产就在正常的经营过程中耗用、出售或转换,承担的债务也在正常的经营过程中清偿,经营成果就会不断形成,这样核算的必要性是不言而喻的。这是从第一条基本前提引申出来的,也就是说,组织会计核算工作,道德必须明确核算的主体,即解决为谁核算的问题;其次还必须明确时间范围,核算主体是持续不断地经营的。否则,组织核算工作的必要性就不存在了。

持续经营对于会计十分重要,它为正确地确定财产计价、收益,为计量提供了理论依据。只有具备了这一前提条件,才能够以历史成本作为企业资产的计价基础,才能够认为资产在未来的经营活动中可以给企业带来经济效益,固定资产的价值才能够按照使用年限的长短以折旧的方式分期转为费用。对一个企业来说,如果持续经营这一前提条件不存在了,那么一系列的会计准则和会计方法也相应地会丧失其存在的基础,所以,作为一个会计主体必须以持续经营作为前提条件。

三、会计分期

会计分期这一前提是从第二条基本前提引申出来的,也可以说是持续经营的客观条件。

企业的经营活动从时间上来看是持续不断的,但会计为了确定损益编制财务报表,定期为使用者提供信息,就必须将持续不断的经营过程划分成若干期间。会计期间一般按照日历时间划分,分为年、季、月。会计期间的划分是一种人为的划分,实际的经济活动周期可能与这个期间不一致,有的经济活动可以持续在多个会计期间。但是,与企业有利益关系的单位或个人都需要在一个期间结束之后随时掌握企业的财务状况和经营成果,而不可能等待全部经营过程完结之后再考察企业经营成果。所以,将划分会计期间作为会计的基本前提是由于持续经营和及时提供信息的要求决定的。

会计期间划分的长短会影响损益的确定,一般地说,会计期间划分得愈短,反映经济活动的会计信息质量就愈不可靠。当然,会计期间的划分也不可能太长,太长了会影响会计信息使用者及时使用会计住处的需要的满足程度。因此必须恰当地划分会计期间。

四、货币计量

用货币来反映一切经济业务是会计核算的基本特征,因而也是会计核算的一个重要性的前提条件。选择货币作为共同尺度,以数量的形式反映会计实体的经营状况及经营成果,是商品经济发展的产物。会计计量是会计核算的关键环节,是会计记录和会计报告的前提,货币则是会计师的统一尺度。企业经济活动中凡是能够用这一尺度计量的,就可以进行会计反映,凡是不能用这一尺度计量的,则不必进行会计反映。

货币计量实际上是对经济活动进行货币估价,而货币估价的习惯做法是以历史成本计价。不言而喻,采用历史成本计价,就必须假定货币本身的价值稳定不变,或者变动的幅度不大,可以忽略不计。也就是说货币计量前提实际上还包括另一个重要前提,即币值稳定前提。在以币值稳定为前提的条件下,对财产物资采用历史成本原则进行计价是目前通行的一种选择。我国的会计核算还规定以人民币为记账本位币,在有多种货币存在的条件下,要将有关外币用某种汇率折算为记账本位币,以此登记账簿,编制会计报表。

1.2.2 会计确认、计量及报告的计量属性

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注(又称财务报

表,下同)时,应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定其金额。会计计量属性主要包括以下内容。

一、历史成本

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

二、重置成本

在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

三、可变现净值

在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

四、现值

在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流流入量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

五、公允价值

在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本,采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

1.3 会计信息质量要求

会计信息质量要求是指财务会计报告所提供的信息应达到的基本标准和要求。

企业会计准则对会计信息的质量要求提出八大原则,其中又分为两个层次,即可靠性原则、相关性原则、可理解性原则和可比性原则是对会计信息质量最基本和首要的要求;实质重于形式原则、重要性原则、谨慎性原则和及时性原则是对会计信息质量基本要求的进一步补充和完善。

一、可靠性原则

企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。它要求会计确认和计量的事项与所反映的经济内容保持一致,同时要求会计数据在记录过程中没有差错,并且具有可验性。真实可靠性是会计信息的生命。如果会计信息失真,将会导致会计信息使用者决策失误,这样会计就失去了其存在的价值。

二、相关性原则

企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。它要求会计信息反映的内容(如企业财务状况,经营成果和现金流量等)。与其使用者的经营决策相关联。相关系数

越大,其价值也越大。也就是说会计信息必须具有预测价值和反馈价值。预测价值是指会计信息能为其使用者预测未来年度的决策提供依据。反馈价值是指通过反映上期的经营状况影响将要作出的决策。

三、可理解性原则

企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。

四、可比性原则

企业提供的会计信息应当具有可比性。可比性包括两层含义:

(1) 同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。确需变更的,应当在附注中说明。

(2) 不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比。会计信息的可比性是要求会计信息不仅在同一空间的不同时间里会计采用的核算方法相对一致,使其具有纵向可比的价值,而且在不同空间的同一时间里采用的会计方法也是相对统一,使其具有横向比较的价值。可比性是相关性的重要组成部分。

五、实质重于形式原则

企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。融资租赁从法律形式上讲属于租赁企业的资产,但实质上,该资产应当归入本企业资产中进行核算,计提折旧、准备。

六、要性原则

企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。会计交易或事项的重要性是相对的,在评价其重要性时很大程度上取决于会计人员的职业判断。

七、谨慎性原则

企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用,如期末对应收款项计提坏账准备,对期末存货采用成本与可变现净值孰低法,充分体现了谨慎性原则。

八、及时性原则

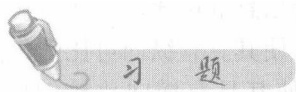
企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。它要求会计信息必须及时呈报给会计信息使用者。具体来说,在会计核算中,对当期发生的会计事项应当在当期内及时地进行会计处理,不能拖延;会计报表也应在会计期间结束后及时编制和呈报。及时性是相关性不可缺少的组成部分。会计作为一种信息同其他信息一样具有时效性。要是会计信息不及时,即使再好的信息也会失去影响决策的能力。



本章小结

施工企业(亦称“建筑安装企业”)是主要从事建筑安装工程和其他专门工程施工的生产性企业,施工企业生产经营活动具有以下几个主要特点:流动性、单件性、长期性等。施工企业会计就是运用于施工企业的一种专业会计,它是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对施工企业的经济活动进行全面、连续、系统地核算和监督的一种管理活动,是施工

企业经济管理的重要组成部分。施工企业会计具有以下几个主要特点：采取分级管理、分级核算；单独计算每项工程成本；工程价款结算方法独特；成本开支受自然力影响。施工企业会计的职能会计具有核算、监督、预测、决测、分析、考核等职能。会计的基本职能包括核算与监督，核算职能是会计首要的基本职能。会计目标亦称会计目的，是要求会计工作完成的任务或达到的标准。在不同历史阶段，会计的具体目标是不同的，它受到环境因素的影响，随环境因素的变化而变化。企业执行的是 2006 年 2 月 15 日财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第 1 号——存货》等 38 项具体准则、《企业会计准则——建造合同》。会计核算的基本前提：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。会计核算的一般原则有：实质重于形式原则、相关性原则、明晰性原则、可比性原则、一致性原则、实质重于形式原则等。



一、思考题

1. 简述施工企业会计的特点、职能与目标。
2. 会计核算的基本前提有哪些？
3. 会计的计量属性有哪些？
4. 财务会计信息的质量要求提出哪几个原则？
5. 怎么理解可比性原则和及时性原则？

二、单选题

1. 以下是会计基本职能的有（ ）。
A. 核算 B. 预测 C. 控制 D. 督导
2. 会计核算的基本前提有（ ）。
A. 会计假设 B. 会计主体 C. 分期经营 D. 货币核算
3. 施工企业会计确认、计量和报告的基础是（ ）。
A. 实质重于形式原则 B. 重要性原则
C. 谨慎性原则 D. 权责发生制

三、多选题

1. 施工企业生产经营活动的主要特点（ ）。
A. 流动性 B. 单件性 C. 长期性 D. 复杂性
2. 以下是会计基本职能的有（ ）。
A. 核算 B. 预测 C. 控制 D. 监督
3. 施工企业会计的主要特点（ ）。
A. 采取分级管理 B. 分级核算
C. 工程价款结算方法独特 D. 成本开支受自然力影响
4. 会计核算的基本前提（ ）。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
5. 会计核算的一般原则有（ ）。
A. 实质重于形式原则 B. 相关性原则

C. 明晰性原则

D. 可比性原则

四、判断题

1. 会计的基本职能包括核算与监督，核算职能是会计首要的基本职能。()
2. 会计目标亦称会计目的，是要求会计工作完成的任务或达到的标准。()
3. 会计主体指的是会计核算服务的对象或者说是会计人员进行核算（确认、计量、报告）采取的立场及空间活动范围界定。()
4. 明晰性原则企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。()

第2章 会计核算方法



知识目标

- 了解会计要素的含义；复式记账法的含义；
- 了解会计科目、会计账户及其相互关系；
- 了解会计凭证和会计账簿的含义、分类及管理；
- 理解会计恒等式的内容；
- 理解会计要素的分类、特点；
- 掌握借贷记账法的含义、特点、意义。



能力目标

- 能够判断所给项目所属的会计要素；
- 能够利用会计恒等式检查会计分录的正确性；
- 能够根据业务利用借贷记账法编制会计分录。

2.1 会计要素与会计基本等式

会计要素是对会计对象按照经济特征所作的分类，由此形成会计报表的基本框架，因此一切会计工作都是围绕着会计要素的确认、计量、报告展开的。

2.1.1 会计要素

施工企业的会计对象是指施工企业的资金运动，为了能够对会计对象进行进一步的确认、计量和报告，还需要对会计对象按照反映的经济内容进行更细的划分，分解为各会计要素。会计要素就是对会计对象按照经济特征作的分类。

依据我国《企业会计制度》的有关规定将企业的会计对象划分为六大会计要素：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。其中资产、负债、所有者权益侧重于反映企业的财务状况，收入、费用、利润侧重于反映企业的经营成果。

一、资产

资产，是指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

根据定义，资产的特征主要有：

(1) 资产预期会给企业带来经济利益。资产可以通过企业日常的生产经营活动或非生产经营活动直接或间接导致现金和现金等价物流入企业。此项特征是资产的重要特征，如果某项目预期不能给企业带来经济利益，那么就不能将其确认为企业的资产。

(2) 资产是企业拥有或者控制的资源。具体说，企业享有某项资源的所有权，或者该资源可以被企业所控制。