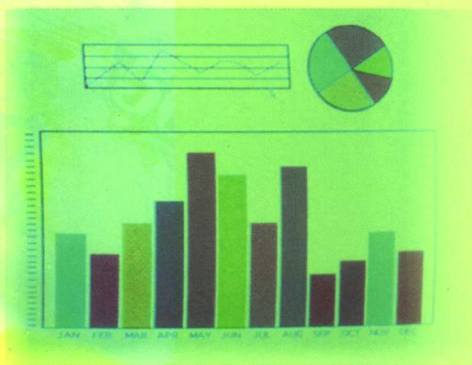
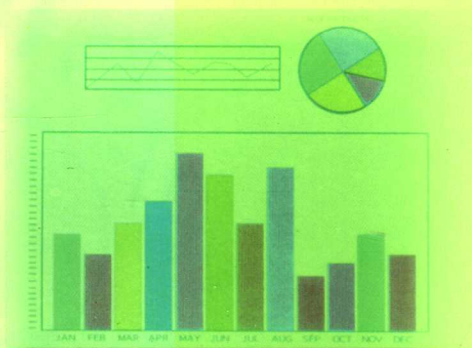


施工

SHIGONG QIYE KUNIAO

企业会计

朱宾梅 主编



冶金工业出版社

施工企业会计

主 编 朱宾梅
副主编 张 丹 张宗靓

北 京
冶金工业出版社
2006

内 容 提 要

全书共分 12 章,主要内容包括总论、施工企业会计核算基础、货币资金的核算、应收款项的核算、存货的核算、投资核算、固定资产、无形资产和非货币性交易的核算、负债核算、所有者权益核算、工程成本核算和结算、收入与利润核算、会计报表等。

本书可作为高等院校工程造价、概预算、工程管理、投资管理、会计学等专业教材,或高等职业院校培训教材,也可作为相关专业人员的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

施工企业会计/朱宾梅主编. —北京:冶金工业出版社,
2005.3(2006.8 重印)

高等学校教学用书

ISBN 7-5024-3673-1

I. 施… II. 朱… III. 施工单位—基本建设会计
—高等学校—教材 IV. F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 001227 号

出版人 曹胜利(北京沙滩嵩祝院北巷 39 号,邮编 100009)

责任编辑 俞跃春 美术编辑 李 心

责任校对 侯 璐 李文彦 责任印制 李玉山

北京铁成印刷厂印刷;冶金工业出版社发行;各地新华书店经销

2005 年 3 月第 1 版,2006 年 8 月第 2 次印刷

787mm×1092mm 1/16;21 印张;507 千字;323 页;4001~7000 册

32.00 元

冶金工业出版社发行部 电话:(010)64044283 传真:(010)64027893

冶金书店 地址:北京东四西大街 46 号(100711) 电话:(010)65289081

(本社图书如有印装质量问题,本社发行部负责退换)

前 言

《施工企业会计》一书是依据财政部颁布的《企业会计制度》以及发布的《无形资产》、《借款费用》、《租赁》、《固定资产》、《存货》等具体准则,特别是根据2003年9月15日财政部颁布的《施工企业会计核算办法》等最新相关内容编写的。

本书在编写过程中,参考了最新的税收法规和建设部2003年10月15日发布的《建筑安装工程费用项目组成》及财政部《关于执行企业会计制度和相关会计问题解答》等最新资料,并紧密结合施工企业生产经营活动的特点,以施工企业会计工作中的主要经济业务为主要内容,较全面、系统地阐述了施工企业会计的基本理论和核算方法,并注重实用性和可操作性,以体现工程造价和工程管理等专业的培养目标和培养要求。按照知识教育与素质教育、能力教育、技术教育兼顾的原则,通过对本书的系统学习,不仅能掌握施工企业会计信息形成、处理和使用的全过程,而且还能训练思维方式、操作能力与应变能力。本书每章都设置本章重点与难点、思考题及练习题,以便于学习和掌握。

本书具有以下三个特点:一是内容新颖,将近几年财政部颁布的《企业会计制度》及其相关的准则和最新发布的《施工企业会计核算办法》的主要内容穿插其中;二是注重会计知识系统性,从施工企业会计核算的基础知识出发,按照资产负债、利润表、现金流量表及报表附注的顺序展开,便于初学者按逻辑思维顺序学习;三是可操作性强,编写实例紧密结合企业实际,举例翔实,具有较强的应用性和可操作性。

参加本书编写的有:西安建筑科技大学管理学院朱宾梅(编写第一、九、十、十一章)、胡振(编写第二章)、李荣锦(编写第三、十二章),中铁二十局集团公司张宗靓(编写第二章表2-1科目汇总表、四、五章),西安文理学院张丹(编写第六、七、八章)。由朱宾梅担任主编,张丹、张宗靓担任副主编。

在本书的编写过程中,得到了西安建筑科技大学李慧民教授、侯渡舟教授的大力支持和协作以及赵建荣、闫晓民、崔扬老师的热情帮助,在此一并感谢。由于编者水平所限,书中不妥之处,敬请广大读者批评指正。

朱宾梅

2004年10月于西安

目 录

第一章 总 论

第一节 会计概述.....	1
一、会计的涵义和职能	1
二、会计的任务	3
三、会计目标	4
第二节 施工企业会计概述.....	5
一、施工企业分类	5
二、施工企业会计的特点	5
三、施工企业会计的涵义	7
四、施工企业会计的作用	7
五、施工企业会计对象和会计要素	8
第三节 会计工作的规范体系	14
一、会计法	15
二、会计准则	15
三、会计制度	16
四、企业内部会计核算办法	16
第四节 会计核算的基本前提和一般原则	17
一、会计核算的基本前提	17
二、会计核算的一般原则	18
第五节 会计工作的组织	22
一、会计机构的设置	22
二、财会部门的责权	23
复习思考题	24

第二章 施工企业会计核算基础

第一节 会计恒等式	26
一、资金运动的静态表现及其恒等关系	26
二、资金运动的动态表现及其恒等关系	27
三、资金运动的动态表现和静态表现之间的相互关系	27
第二节 会计核算方法	27

一、会计核算方法概述	27
二、会计核算方法体系的各个环节	28
第三节 会计科目与会计账户	29
一、会计科目	29
二、会计账户	38
第四节 借贷复式记账法	39
一、复式记账法	39
二、借贷记账法	39
三、借贷记账法的应用	46
第五节 凭证与账簿	50
一、会计凭证	50
二、会计账簿	52
三、总账、明细账和日记账的设置与登记	53
四、对账和结账	55
第六节 账务处理程序	56
一、记账凭证账务处理程序	56
二、科目汇总表账务处理程序	57
复习思考题	58
练习题	59

第三章 货币资金的核算

第一节 现金的核算	65
一、现金的管理	65
二、现金的核算	67
三、现金清查	68
第二节 银行存款的核算	68
一、银行存款管理	68
二、银行存款的核算	69
三、银行转账结算方式	70
第三节 其他货币资金的核算	76
一、其他货币资金的内容	76
二、其他货币资金的核算	77
复习思考题	78
练习题	78

第四章 应收款项的核算

第一节 应收账款的核算	80
一、应收账款的概念及范围	80

二、应收账款的计价与核算	81
三、坏账损失的核算	82
第二节 应收票据的核算	85
一、票据的种类	85
二、票据贴现的计算	86
三、应收票据的核算	87
第三节 预付账款及其他应收款的核算	89
一、预付账款的核算	89
二、其他应收款的核算	92
复习思考题	92
练习题	93

第五章 存货的核算

第一节 存货的分类和计价	95
一、存货的概念	95
二、存货的范围	96
三、存货的分类	96
四、存货的计价	96
第二节 原材料的核算	101
一、原材料的分类	101
二、原材料按实际成本计价的核算	102
三、原材料按计划成本计价的核算	103
四、委托加工物资的核算	107
五、存货的期末计价	108
第三节 周转材料及低值易耗品的核算	108
一、周转材料的核算	108
二、低值易耗品的核算	111
第四节 材料盘盈盘亏和材料跌价准备的核算	113
一、材料盘盈盘亏的核算	113
二、材料跌价准备的核算	115
复习思考题	115
练习题	116

第六章 投资核算

第一节 投资概述	120
一、投资概念及其特点	120
二、投资的分类	121

三、投资核算的法定依据	121
第二节 短期投资的核算	121
一、短期投资的概念及特点	121
二、短期投资成本的确定	121
三、短期投资的期末计价	122
四、短期投资处置的核算	124
第三节 长期债券投资	125
一、长期债券投资的概念及特点	125
二、长期债券投资成本的确定	125
三、长期债券溢价、折价的确定和摊销	125
四、长期债券投资利息的处理	126
五、长期债券投资的处理	129
第四节 长期股权投资	129
一、长期股权投资概述	129
二、长期股权投资成本的确定	129
三、长期股权投资核算的成本法	129
四、长期股权投资核算的权益法	132
五、成本法与权益法的转换	139
六、长期股权投资的处置	139
第五节 长期投资减值	139
一、长期投资减值概述	139
二、长期投资减值的财务处理	140
复习思考题	141
练习题	141

第七章 固定资产、无形资产和 非货币性交易的核算

第一节 固定资产的核算	145
一、固定资产的分类与计价	145
二、固定资产增加的核算	147
三、固定资产折旧的核算	151
四、固定资产修理的核算	155
五、固定资产减少的核算	157
六、专项工程以及临时设施的核算	159
七、固定资产的期末计价	162
第二节 无形资产	163
一、无形资产概述	163
二、无形资产的取得	164

三、无形资产的摊销	166
四、无形资产的期末计价和处置	166
第三节 非货币性交易	168
一、非货币性交易概述	168
二、非货币性交易的会计处理	169
复习思考题	175
练习题	176

第八章 负债的核算

第一节 流动负债的核算	179
一、流动负债的概念和特点	179
二、流动负债的计价	179
三、流动负债的核算	179
第二节 长期负债的核算	186
一、长期负债的特征	186
二、长期借款的核算	187
三、应付债券的核算	191
四、长期应付款的核算	195
第三节 债务重组的核算	197
一、债务重组的涵义和方式	197
二、债务重组的核算	198
复习思考题	201
练习题	202

第九章 所有者权益核算

第一节 实收资本	204
一、实收资本概述	204
二、一般施工企业实收资本的核算	204
三、股份有限公司股本的核算	206
四、可转换公司债券转换为股本的核算	206
五、资本变动的核算	207
第二节 资本公积	207
一、资本公积概述	207
二、资本公积的核算	208
第三节 留存收益	212
一、留存收益概述	212
二、留存收益的核算	214

复习思考题·····	216
练习题·····	216

第十章 工程成本核算和结算

第一节 工程成本概述·····	218
一、工程成本的概念·····	218
二、工程成本项目的内容·····	218
第二节 工程成本核算的意义和基本要求·····	219
一、工程成本核算的意义·····	219
二、工程成本核算的要求·····	220
第三节 工程成本核算的对象和成本核算组织·····	223
一、工程成本核算的对象·····	223
二、工程成本核算的组织·····	224
第四节 工程成本的核算·····	225
一、工程成本核算的一般程序·····	225
二、辅助生产费用的归集和分配·····	226
三、人工费的归集和分配·····	228
四、材料费的归集和分配·····	229
五、机械使用费的归集和分配·····	231
六、其他直接费的归集和分配·····	235
七、间接费用的归集和分配·····	235
第五节 工程成本结算·····	238
一、月度工程成本结算·····	238
二、竣工成本决算·····	241
复习思考题·····	242
练习题·····	242

第十一章 收入与利润核算

第一节 营业收入概述·····	251
一、施工企业营业收入内容·····	251
二、工程价款的内容·····	252
三、工程结算的核算·····	252
第二节 建造合同收入的核算·····	259
一、建造合同收入、费用的确认·····	259
二、建造合同收入的核算·····	260
三、建造合同损失的核算·····	263
第三节 其他业务收入的核算·····	265

一、其他业务收入的确认	265
二、其他业务收入的核算	266
第四节 利润的核算	268
一、施工企业利润总额的组成	268
二、利润的核算	269
三、管理费用和财务费用的核算	274
四、企业所得税的核算	278
复习思考题	282
练习题	283

第十二章 会计报表

第一节 会计报表概述	285
一、会计报表的作用	285
二、会计报表的分类	286
三、编制财务会计报告的基本要求	287
第二节 资产负债表	287
一、资产负债表的作用	287
二、资产负债表的结构及项目排列	288
三、资产负债表的编制	288
四、资产负债表编制实例	289
第三节 利润表	300
一、利润表的作用	300
二、利润表的结构和内容	300
三、利润表的编制	301
四、利润表的编制实例	301
五、利润分配表各项目数据的填列方法	302
第四节 现金流量表	303
一、现金流量表的作用	303
二、现金流量表的结构和内容	304
三、现金流量表的编制	305
四、现金流量表的编制实例	307
第五节 施工企业内部报表	316
一、工程成本报表	317
二、管理费用表	318
三、存货情况表	319
四、责任成果报告	319
复习思考题	320
练习题	320
参考文献	323

第一章 总 论

本章重点与难点

与管理会计相比,财务会计有三个基本特征:一是以企业外部的信息使用者为直接的服务对象;二是有一套约定俗成的会计程序和方法;三是有一套系统的规范体系。通过学习本章,在了解上述特征的基础上,应重点掌握财务会计的目标、施工企业会计的特点、施工企业会计的涵义、施工企业会计对象、会计六要素;熟悉会计法和企业会计准则、会计假设的基本前提和财务会计核算的一般原则;了解施工企业的会计工作组织。

本章难点是对会计六要素内涵的理解和掌握、对会计核算一般原则的理解和掌握。

第一节 会计概述

一、会计的涵义和职能

(一) 会计的涵义

会计是经济管理的重要组成部分。它是以货币为主要计量单位,借助于专门的技术方法和程序,对一定主体的经济活动进行全面、系统、连续、综合的核算和监督,并向经营者、所有者和有关使用者提供会计信息的一种经济管理活动。

会计是基于管理的客观需要而产生的。人类要生存,就必须具备一定的物质资料来满足衣、食、住、行的需要,而这些物质资料是人们通过生产劳动来取得的。生产是人类社会存在的基础。在生产过程中,一方面可以取得所需的各种物质资料;同时,也要消耗一定的物资与劳动。人们历来就很关心自己的劳动耗费与劳动成果,他们想要知道,在生产过程中如何能以最少的劳动支出取得最好的生产成果,正像马克思所说的:“在一切社会状态下,人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的,虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同”。人们很早就知道在生产过程进行的同时,通过观察、计量和登记等方式来计算劳动成果的数量,衡量耗费物资的多少,记录劳动时间的长短,借助这些信息来指导和改进生产活动,以取得最大的经济效益。会计就是适应对生产过程进行反映与监督的需要而产生的。最初的会计只是人们在从事生产活动过程中,靠头脑来记忆,或用各种符号、标志加以记载,如古代采用结绳记事,刻木记数等方式来进行,正像马克思所指出的:“单个商品生产者仅仅用头脑记账(例如农民,只有资本主义农业,才产生使用簿记的租地农场主)”。

最初由于生产力很低下,人们所关心的是生产活动本身,会计记录也是非常简单的。在当时,会计只是生产职能的附带工作,“仅仅在他的生产时间之外附带地把收入、支付日等等记载下来”。随着生产的发展,生产规模逐渐扩大,生产技术日益复杂,管理要求不断提高,越来越需要会计提供有关经济活动情况,使得会计工作越来越重要。当生产力发展到一定阶段、出现剩余产品时,会计就逐渐地从生产职能中分离出来,成为一种独立的、专职的、而又与生产密切联系的工作。早在印度太古共同体中,就有所谓记账员来登记农业账目,登记和记录与此有关

的一切事项。专职会计的出现,对于加强经济管理,提高经济效益发挥出越来越重要的作用。此后,随着经济管理内容和方式的不断扩大和变化,会计理论和方法也不断升华和提高,传统会计的账务处理程序进一步朝标准化、规范化、通用化的方向发展。与此同时,又逐步形成了主要服务于企业内部日常经营管理的成本会计。20世纪以后,生产社会化程度不断提高,跨国公司的出现,企业规模日益扩大,股份有限公司的组织形式广泛被采用,企业组织的所有权和经营权分离,使会计的服务对象也相应扩展为对内和对外两个方面。也就是,它既要为企业股东及其有利害关系者定期提供有关企业财务状况和经营成果的财务报告;同时也要为企业内部管理部门筹划经营,进行决策提供相关信息。于是传统的单一的会计就分化为财务会计和管理会计两个分支。把以提供财务报表为主要手段,以企业外部投资人、债权人为主要服务对象的会计称为财务会计,它继续沿着标准化、规范化、通用化的方向不断充实和完善。把企业内部管理人员用以进行管理决策和有效经营的会计称为管理会计,它则在成本会计的基础上充分发挥会计信息的反馈作用,扩展了服务经营、参与决策的新内容,会计工作从传统的事后记账、算账、报账,向事前的预测、优化、决策转化。

综上所述,会计是对生产过程进行反映和监督的活动,是社会生产实践的产物,是适应加强经济管理,提高经济效益之需要而形成的,是经济管理的重要组成部分。会计所具有的管理经济的职能随着历史的进程将会不断充实和发展,发挥更加重要的作用。但是,必须指出的是,会计作为一门社会科学,不可避免地会受到各个国家政治、经济、法律、教育、文化等诸多社会环境因素和特殊背景的长期影响,各个国家的会计也必然会有自己的特色。因此中国会计的特色也将会长期存在。同样,不同行业由于具体的经济环境存在差异,也存在各自的行业特征。

(二) 会计的职能

会计的职能,是指会计在管理经济中所具有的功能。

会计作为管理经济的一种活动,是通过会计的职能来实现的。会计的职能是会计本身客观上所具有的,而且随着会计的发展而发展的。会计的产生及发展过程,规定了会计的基本职能是对经济活动的核算和监督。会计通过核算来反映经济活动的发生、发展及结果;通过监督来检查经济活动全过程的合法性、合理性和有效性。所以,会计的职能也是由会计的本质特征所决定的。

1. 会计的核算职能

会计的核算职能是会计的最基本职能,会计核算是指以货币为主要计量单位,对企业的经济活动进行真实、准确、完整记录、计算和报告。

人们要进行经济管理,首先要把握事实,了解情况。由于社会再生产过程是连续不断地进行的、生产经营活动也是周而复始地进行的,这期间要发生大量的价值数量变化、转换,而这些又是转瞬即逝的,为了捕捉这些变化的信息,会计运用一系列专门方法把它们记录下来,然后进行必要的核算和加工,变成有用的会计信息。所以,核算职能实际上包括经济活动数据的记录、计算、整理、汇总,以至把数字变成一系列能表明会计内容的指标体系这一全过程。在此基础上才有可能对财务信息的分析、利用,才能进行预测和决策。

2. 会计的监督职能

会计的监督职能也是会计的基本职能。它是以现有法律、法规、制度和规定为依据,对企业、行政事业等单位的经济活动及其会计处理的合法性、合理性和有效性进行指导、控制

和检查。

会计监督有内部监督和外部监督之分。内部监督,一般由会计机构、会计人员及内部审计机构、审计人员进行;外部监督主要由单独执业的注册会计师和审计师来实施。监督的依据是《会计法》、《企业会计准则》、《企业财务准则》和有关财经的法律、制度、规定等。会计监督的目的,是力求使企业、行政事业等单位的会计事项及其会计处理达到合理性、合法性和有效性。既要加强宏观控制,又要增强企业活力;既要提高经济效益,又要遏制和杜绝各种违法行为。

会计除了核算和监督两项基本职能外,还有一些派生职能。如预测、决策、控制、分析等职能,这些职能是核算和监督职能的延伸和发展。

二、会计的任务

会计作为一项经济管理活动,其任务是由经济管理的客观要求决定的,并受会计对象的特点所制约。明确会计的任务,对于我们学好本课程,充分发挥会计在国家经济建设中的作用,以及做好会计工作均有重要意义。

概括地讲,会计的根本任务就是对社会再生产过程的核算和监督,为加强经济管理,提高经济效益,促进经济发展,增强经济实力服务。具体有以下几方面的任务。

(一) 及时、完整、正确地记录和反映企业的经济活动和财务收支情况,为管理当局提供财务信息

各类施工企业,不论其规模大小,业务繁简,多盈利或少花钱多办事是他们追求的目标之一。这就要求管理者掌握必要的信息,做到心中有数。会计的第一项任务就是如实反映情况。要对企业或单位的各项资产、负债和所有者权益的增减变动情况,收入、成本、费用的发生、取得或支付情况,损益的形成,利润的分配或亏损的弥补情况等财务收支状况予以及时、完整、正确地揭示,为经济预测、决策提供依据。

(二) 对企业单位的经济活动和财务收支情况实行会计监督,以保证国家政策、法令、制度的贯彻执行

会计在对企业单位的经济活动和财务收支情况如实反映的同时,还要实行必要的监督。监督各项财产的收发、转移、保管、使用和报废是否按照规定的程序和制度执行,是否符合财务通则的要求;各项资金的收支、使用是否按照计划、预算、规定办理,是否符合会计准则的要求,从而保证财产物资的节约、合理使用,保护公有财产的安全不受侵害。同时,会计还应监督各项收入、支出、费用计划的执行情况,发现漏洞和问题,避免损失浪费现象,以便挖掘潜力,降低成本,增加积累,尽可能以较少的耗费,取得较大的收益。

(三) 合理组织财务活动,增加企业经济利益

合理组织财务活动具体体现在以下三方面:

首先是企业的财务活动必须体现自身的生产经营活动的特点,企业只有根据这些特点去组织财务活动,才能实现财务、会计管理的目标。例如,施工企业在建筑产品生产上具有单件性、施工生产具有流动性和施工周期长的特点以及面向开放性的建筑市场环境,体现在财务活动中表现为投入资金多、周转时间长,资金控制点多、面广、信息传递慢,外部影响因素多、风险大的特点。财务管理就应针对这些特点来组织资金筹措、投入和控制,降低资金成本,提高利用效率。其次,合理的财务活动必须保持理想的资本结构、适度的偿债能力和适度的风险性,为此,企业必须在动员内部资源的基础上,搞好资金市场

调查,正确选择资金来源和集资方式,积极开辟财源,优化筹资结构,以较低的代价筹措所需资金,维护所有者的权益。同时,要加强资金调度,严格控制资金使用方向和流量,协调资金收支在数量上和时间上的平衡,保证资金周转畅通无阻,使资金不闲置、不积压;还要经常分析资金在各个周转环节的占用情况,消除不合理占用,提高其流动性和偿债能力。再次,增加企业经济利益的根本途径是培育企业的核心能力和竞争优势,为此,财务、会计管理要有战略的眼光,在企业经营战略的指导下,从企业的发展全局、从长远利益着眼组织财务活动,立足于资源利用,为企业持续发展提供充足的财力支持。

(四) 充分利用会计核算资料进行预测,提出改进方案,参与经营决策,当好参谋

会计大量的核算资料,能够提供本单位基本财务状况和经营情况,运用这些资料进行比较、分析,对未来发展趋势做出预测,是会计又一重要的任务。根据预测结果,对本单位某些方面的工作提出改进的建议或实施方案,是会计人员参与管理的主要体现。运用经济分析的结论,为单位领导的决策提供参考依据,是在当前社会主义市场经济环境中必不可少的环节,这样才能使会计工作在指导企业单位的未来经济活动中发挥越来越重要的作用。

三、会计目标

会计目标指会计要达到的目的。会计主要通过提供有关经济活动的会计信息来发挥其在经济管理中的作用,因此会计目标决定于会计信息使用者的需求。在社会化大生产条件下,企业是会计核算的主体,而有关其经济活动的会计信息,不仅要满足企业自身经营管理的需要,而且还要服务于企业外部与企业有着密切经济利益关系的投资者,债权人以及政府有关部门等。在社会主义市场经济体制下,我国会计目标应包括以下三个方面。

(一) 会计要提供符合国家宏观经济管理要求的会计信息

企业是整个国民经济的基础,每一企业经营状况的优劣,经济效益的高低,对国家经济宏观整体的经济情况起着影响作用。在社会主义市场经济体制下,国家虽然不直接参与和管理企业的生产经营过程,但国民经济的宏观管理和调控作用依然十分重要。国家宏观经济管理部门,通过对企业提供的会计信息进行汇总、分析,可以了解和掌握国家经济整体的运行情况,从而发现运行中存在的问题,判断未来的发展趋势,为国家宏观经济管理和调控提供依据,最终促进国民经济整体的协调有序发展。企业的会计信息是国家宏观经济管理所需要的基础资料,它的重要性是显而易见的。

(二) 会计要提供满足企业外部各有关方面了解企业财务状况和经营效果的会计信息

在市场经济条件下,企业要通过市场来实现其生产经营活动,因而社会经济关系日趋复杂,会计信息的服务对象不断扩大。企业的投资者、债权人等出于保护自身的经济利益,都需要了解企业的财务状况和经营成果。企业的投资者关注投资的风险和报酬,债权人关注企业的偿债能力,等等。企业会计应当满足他们的合理需求,提供真实可靠,相关可比的会计信息。此外,政府的财务、税务等部门,他们为了履行各自的职责,也需要通过企业会计提供的信息,监督企业执行国家的财经法规。所以,充分满足企业外部有关各方对会计信息的需要,同样是会计的一项重要目标。

(三) 会计要提供满足企业内部经营管理需要的会计信息

会计在企业经营管理中,处于十分重要的地位,这是会计的职能所决定的。企业生产经营过程中,每一环节工作质量的好坏,成果的大小,都会通过各种数据由会计这一信息系统

收集起来,并加工成为企业财务状况和经营成果的会计信息。通过会计提供准确可靠的信息,有助于企业经营者进行合理的决策,加强企业内部的各项管理,增强企业在激烈的市场竞争中的能力,提高经济效益。会计信息在加强企业内部经营管理方面起着举足轻重的作用。

第二节 施工企业会计概述

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。施工企业在生产经营过程中,要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。

一、施工企业分类

施工企业又称建筑安装企业,主要从事土木建筑和设备安装工程施工。通常包括建筑公司,工程公司,建设公司等。施工企业可按不同的标准进行分类。主要分类方法有以下几种:

(一) 按企业承包任务的区域,可分为区域型公司和城市型公司

区域型公司,是超越城市范围,在较大的区域内承包工程的企业,如铁路,水电系统的各工程局等;城市型公司,只承包本城市的施工任务。

(二) 按施工的对象,分为一般性建筑公司、专业性公司和综合性建筑安装公司

一般性建筑公司,承包一般土建工程的施工;专业性公司,主要承包专门的施工任务,如土石方公司、机械施工公司、工业设备安装公司、工业筑炉公司、管道公司、基础公司等;综合性建筑安装公司,能承担一般土建工程和某些专业性工程的施工任务。

(三) 按经营方式,分为按承包方式施工的企业和进行商品化建筑生产的企业

前者是按与业主(建设单位)签订的承包合同施工;后者是自筹资金,根据城市规划要求,按照小区统一设计,建筑小区建筑群,然后将其出售或出租,如专营房地产的综合开发公司等。

除上述分类外,施工企业还可按所有制形式、隶属关系、规模大小等标准进行分类。

二、施工企业及施工企业会计的特点

尽管施工企业具有工业生产的特征,但是它的产品的生产活动却有一系列技术经济特点。这些特点将直接影响施工企业的生产和管理。

(一) 工程的固定性和施工生产的流动性

从建筑产品本身具有的经济特点看,建筑工程地点固定不变移动;建筑工程结构复杂,形体庞大,一项建设工程,往往是按照一个总体设计建造出来,由许多单项工程组成的体系,建筑工程类型多样,每项工程事先都有明确的特定用途,都要按照建设单位或用户对建筑物和构筑物以及工艺流程的特点来兴建。施工企业的人员和机具,乃至整个企业机构,要随着施工对象所在地点而迁移流动,不断地变换操作场所。

由于建筑安装工程的施工活动分散在各个工地上进行,施工企业会计必须更加重视分级核算,或实行项目承包核算,充分调动各级施工单位和广大职工当家理财的积极性;必须更加重视施工机械设备和材料物质的管理和核算,及时反映它们的使用和保管情况;必须把临时设施的核算作为施工企业会计的特有内容,正确反映临时设施建造的实际成本和合理摊销计入工程成本。

(二) 工程的多样性和生产的单件性

由于建筑物或机构物的功能要求不同,所处的自然条件和社会经济条件各异,每个工程各有特殊的设计,施工条件。工料供应、施工方法、工程进度和现场布置都要因时、因地制宜,区别对待,相应地编制出各不相同的施工组织设计,单独编制工程预算,以确定造价并进行成本核算。

由于施工生产的单件性,施工企业会计必须按照各项建筑安装工程分别核算工程成本,即采用定单法核算每项工程的成本。凡是可以直接计入某项工程的生产费用,应直接计入该项工程成本。凡是不能直接计入某项工程的间接费用,要先按照各施工单位进行汇总登记,然后按照一定标准,定期分配计入有关工程成本。由于建筑安装工程具有固定性和多样性的特点,使得它的成本不能按其实物计量单位与上期同类工程进行对比,因此,工程成本核算中既要计算已完工程预算成本,也要计算已完工程实际成本,并且实际成本计算的项目要与预算成本计算的项目口径一致。

(三) 生产周期长

从建筑产品生产过程的技术经济特点看,建筑产品生产周期长,消耗人力、物力、财力多。较大的工程工期常用年计算,施工准备期长,施工中要长期占用大量的人力、物力和资金,因而加速工程进度和资金周转,提高效率,降低成本,就成为管理的重要任务。

为了使工程耗费能得到及时的补偿,加速资金周转,并便于业主和用户对工程质量及时进行检查监督,发现隐患并加以补救,施工企业会计对工程成本的核算和工程价款的结算,一般不能等到工程全部竣工才进行,而是合同收入和费用的核算。只有对生产周期较短的工程,工程全部竣工后才进行工程成本的核算和工程价款的结算。对生产周期较长的工程,不是按照具有完整使用价值的竣工工程作为产成品,而是按在技术上达到一定成熟阶段的工程,或是完成工程预算定额中规定的一定组成部分的工程,作为“产成品”即“已完工程”看待,实行月终结算或分段结算。这部分工程虽不具有完整使用价值,但由于企业对这部分工程不再需要进行任何施工活动,已可确定工程质量和数量,因此,可以核算它的预算成本和实际成本,并办理工程价款的结算。

(四) 露天和高空作业多,受自然条件的影响很大,质量和安全管理工作特别重要

建筑安装工程体积庞大,需要露天作业,劳动条件艰苦,又受气候条件影响,存在冬季雨季施工问题。由于建筑安装工程施工多是在露天进行,使得施工机械设备等经常露天存放,受自然力侵蚀的影响很大。因此,施工企业会计在计算这些施工机械的折旧时,除了考虑使用上的磨损这个因素外,还要考虑受自然力侵蚀的影响,合理地确定固定资产折旧方法和周转材料、低值易耗品、临时设施的摊销方法。由于建筑安装工程受气候条件的影响,在冬季雨季施工比其他时间完成的工程量要少。为了合理负担工程成本,施工企业会计对于相对固定的间接费用,往往采用按全年完成工程量平均分配计入有关工程成本的方法,而不宜采用将当月发生的间接费用全部计入当月有关工程成本的方法。