



企业会计实务丛书

QIYE KUAJJI SHIWU CONGSHU

施工企业会计实务(第二版)

根据《企业会计制度》、《施工企业会计核算办法》、
会计法规并结合施工企业会计核算的特点编写

主编◎郝建国 许群 黄毅勤

主审◎吕国祥 王俊生

中国市

施工企业会计实务

(第二版)

主编 郝建国 许 群 黄毅勤

主审 吕国祥 王俊生

中国市场出版社

图书在版编目(CIP)数据

施工企业会计实务(第二版)/郝建国,许群,黄毅勤
主编. —北京:中国市场出版社, 2005. 1

ISBN 7-80155-856-1

I. 施... II. ①郝...②许...③黄... III. 施工单位
—基本建设会计 IV. F407.967.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第134593号

书 名: 施工企业会计实务(第二版)

作 者: 郝建国 许 群 黄毅勤

责任编辑: 胡超平 徐向晖

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)68012468 读者服务部(010)68022950

发行部(010)68021338 68020340 68024335 68033577

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷厂

规 格: 850×1168毫米 1/32 16.5印张 410千字

版 本: 2005年1月第2版

印 次: 2005年1月第3次印刷

书 号: ISBN 7-80155-856-1/F·565

定 价: 29.80元

第二版说明

为适应施工企业会计工作的需要，我们依据《企业会计制度》、企业会计准则及相关法规并结合施工企业会计核算的特点编写了《施工企业会计实务》一书。该书出版后得到了施工企业财会人员的好评。呈现在您面前的是《施工企业会计实务》的第二版。与第一版相比，第二版有如下特点：

一、将《企业会计制度》与《施工企业会计核算办法》有机结合起来。财政部于2000年12月颁布了各行业统一的《企业会计制度》，统一企业会计核算的标准。但为了进一步规范施工企业会计核算，提高施工企业会计信息质量，财政部针对施工企业的特点，结合施工企业的实际情况，于2003年9月颁布了《施工企业会计核算办法》。施工企业在执行《企业会计制度》和《施工企业会计核算办法》时，不再执行1992年印发的《施工企业会计制度》。《施工企业会计实务》第二版正是依据《施工企业会计核算办法》对第一版进行了修订，增强了本书的可操作性。

二、更加突出施工企业会计业务的特点。本书再版

修订中，对原有各章节做了适当的调整，取消了“财务会计报告”中的中期财务会计报告一节，取消了合并会计报表一章，而结合《施工企业会计核算办法》的有关内容，充实和突出了具有施工企业特点的有关内容，如周转材料的核算，拨付所属资金的核算，内部往来的核算，临时设施的核算，特别是对施工企业工程收入的核算，建造合同收入、费用的核算部分做了较大调整，对原书中的一些不足之处也作了修改。同时，第二版把《施工企业会计核算办法》作为附录增补进来，方便读者使用。

三、适用广泛。考虑到我国部分施工企业将执行《小企业会计制度》，我们在每章之后，将《企业会计制度》与《小企业会计制度》的有关内容进行了比较，以便于读者加深对有关会计制度的理解与掌握。

本书的修订工作主要由黄毅勤完成。

作 者

2004 年 12 月于北京

前 言

近年来，我国城镇建设、道路建设、市政工程建设、居民住宅建设都在飞速发展。基础设施的建设，离不开施工企业的生产活动。随着会计改革的不断深入，在实际工作中，施工企业会计工作也遇到许多新的问题，如何规范施工企业会计，正确处理好施工企业的各种会计业务，加强财务管理，提供真实可靠的会计信息，是需要我们认真解决的问题。为此，我们组织了部分会计理论造诣较深的高校教师、熟悉及从事施工企业管理工作的总经理、总会计师等人员，精心编写了这本《施工企业会计实务》，以满足施工企业会计核算和管理以及广大读者系统学习施工企业会计知识的迫切需要。

本书是在学习理解《企业会计制度》、企业会计准则的基础上，结合施工企业生产过程中的固定性、施工对象的多样性、复杂性以及施工周期长等特点而编写的，具有以下特点：一是内容新。我们依据财政部 2001 年颁布的《企业会计制度》和已颁布的企业会计准则，对施工企业有关会计政策的选择、会计科目的设置和使用、相关信息的财务报告披露等方面做了较为详细的论

述。二是内容比较全面。在实际工作中，一些施工企业，由于分工细化，经营活动的内容相对简单或固定，会计业务相对也比较简单，而本书考虑各种施工企业在不同的施工活动中的经济业务事项和内容，把相关的会计政策和方法做尽可能全面的介绍和举例讲解。三是注重基本理论、基本知识、基本方法、基本技能的阐述，突出实用性、可操作性，在讲明基本理论方法的基础上，通过举例，帮助读者理解和掌握有关经济业务事项的处理方法和财务会计报告披露的要求。

本书由郝建国、许群、黄毅勤担任主编，并拟定编写大纲。各章主要编写人员的具体分工如下：第一、二章，郝建国撰写；第三、七、八、十一、十四章，崔也光撰写；第四、九、十二章，黄毅勤、刘晓凤、董晓明撰写；第五、十五章，张志凤撰写；第六章，王玉刚撰写；第十章，谷春燕撰写；第十三章，许群撰写；第十六章，王国生撰写。此外，参加编写的其他人员还有王丽青、崔家兴、杨学军、孙仁雄、王岚、刘宏、柴亚军、朱章慧、刘富春等。

本书由北京注册会计师协会秘书长吕国祥老师、中国人民大学王俊生教授担任主审。郝建国、许群对全书进行总纂定稿。

本书在编写过程中得到了有关专家及部分施工企业会计人员的支持与帮助，在此一并表示感谢。

由于市场经济的发展和会计改革的不断深化，会计实务中还会不断出现新的问题，本书编写中对有些问题的讲解可能不尽完善，加之水平有限，疏漏之处不可避免，敬请读者批评指正。

作 者

2003 年 9 月于北京

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 会计概述	(1)
一、会计的概念	(1)
二、会计的职能	(2)
三、会计的对象	(3)
第二节 会计核算的基本前提和一般原则	(4)
一、会计核算的基本前提	(4)
二、会计核算的一般原则	(6)
第三节 会计要素与会计等式	(9)
一、会计要素	(9)
二、会计等式	(13)
第四节 施工企业的特点与成本核算的特点	(14)
一、施工企业的生产特点	(14)
二、施工企业会计核算的特点	(15)
三、施工企业成本核算的特点	(17)
四、施工企业会计科目	(18)
第二章 货币资金	(23)
第一节 货币资金概述	(23)
一、货币资金的性质	(23)
二、货币资金持有动机	(23)
三、货币资金管理目标	(24)

第二节 现 金	(25)
一、现金的管理	(25)
二、现金的账务处理	(26)
三、现金日记账	(26)
四、备用金	(27)
五、现金的清查	(27)
第三节 银行存款	(28)
一、银行存款的管理	(28)
二、银行结算方式的种类	(29)
第四节 其他货币资金	(38)
一、其他货币资金的管理	(38)
二、其他货币资金的种类与账务处理	(39)
附：关于《小企业会计制度》的说明	(42)
 第三章 应收及预付款项	 (43)
第一节 应收及预付款项概述	(43)
第二节 应收票据	(44)
一、应收票据的特点及其分类	(44)
二、不带息应收票据	(44)
三、带息应收票据	(45)
四、应收票据贴现	(47)
第三节 应收账款	(48)
一、应收账款的核算内容	(48)
二、应收账款的入账价值	(49)
三、应收账款的账务处理	(50)
四、坏账及其坏账损失的核算	(51)
第四节 预付账款和其他应收款	(55)
一、预付账款	(55)

二、其他应收款	(56)
第五节 拨付所属资金和内部往来款项的核算	(58)
一、拨付所属资金的核算	(58)
二、内部往来款项的核算	(61)
附：关于《小企业会计制度》的说明	(64)
第四章 存 货	(65)
第一节 存货概述	(65)
一、施工企业存货的内容及特点	(65)
二、存货初始成本的计量	(68)
三、存货发出的计价	(70)
四、存货的交接方式和收发凭证	(75)
第二节 主要存货的取得与发出的核算	(81)
一、按实际成本计价的材料收发核算	(81)
二、按计划成本计价的材料收发核算	(92)
三、低值易耗品的内容及核算	(102)
四、周转材料的内容及核算	(106)
第三节 其他存货的取得和发出的核算	(112)
一、委托加工材料的核算	(112)
二、自制材料的内容和核算	(114)
三、建设单位供料的核算	(115)
四、材料内部调拨的内容和核算	(116)
五、拨给分包单位抵作备料款材料物资的核算	(117)
第四节 存货清查的核算	(118)
一、存货盘存制度	(118)
二、存货的清查方法	(119)
三、存货清查结果的处理	(121)
第五节 存货的期末计价	(123)

一、存货期末计价的方法	(123)
二、施工企业应披露的存货内容	(126)
附:关于《小企业会计制度》的说明	(126)
第五章 投 资	(128)
第一节 投资概述	(128)
一、投资的概念	(128)
二、投资的分类	(128)
第二节 短期投资	(129)
一、短期投资的概念	(129)
二、短期投资取得时成本的确定(短期投资取得时 计价)	(129)
三、短期投资的现金股利和利息(短期投资持有期 间的计价)	(130)
四、短期投资的期末计价(成本与市价孰低法) ...	(131)
五、短期投资的处置	(132)
第三节 长期股权投资	(134)
一、长期股权投资的概念	(134)
二、长期股权投资初始成本的确定	(134)
三、长期股权投资核算的成本法和权益法的适用范围	(135)
四、长期股权投资核算的成本法	(135)
五、长期股权投资核算的权益法	(138)
六、成本法与权益法的转换	(146)
七、长期股权投资的处置	(151)
第四节 长期债权投资	(151)
一、长期债权投资的概念	(151)
二、长期债权投资取得时成本的确定	(151)

三、长期债券溢折价的确定	(152)
四、可转换公司债券的核算	(153)
五、长期投资的处置	(153)
六、其他长期债权投资的核算	(154)
第五节 长期投资减值	(154)
一、长期投资减值的判断标准	(154)
二、长期投资减值的账务处理	(155)
附：关于《小企业会计制度》的说明	(161)
第六章 固定资产	(162)
第一节 固定资产概述	(162)
一、固定资产的概念及确认的条件	(162)
二、固定资产的分类	(163)
第二节 固定资产取得	(164)
一、固定资产的初始计量	(164)
二、借款费用	(166)
三、固定资产取得的账务处理	(170)
第三节 固定资产处置	(183)
一、出售、报废和毁损的固定资产	(183)
二、投资转出的固定资产	(186)
三、捐赠转出的固定资产	(187)
四、债务重组转出的固定资产	(187)
五、盘亏的固定资产	(189)
六、无偿调出的固定资产	(190)
七、经营性租出的固定资产	(190)
第四节 固定资产折旧	(191)
一、固定资产折旧概念	(191)
二、影响折旧额的因素	(192)

三、固定资产折旧的范围	(192)
四、固定资产折旧的方法	(193)
五、固定资产折旧的账务处理	(197)
第五节 固定资产的后续支出	(198)
一、资本化的后续支出	(198)
二、费用的后续支出	(199)
第六节 固定资产期末计价	(200)
一、固定资产减值	(200)
二、固定资产减值的账务处理	(202)
附：关于《小企业会计制度》的说明	(204)
第七章 无形资产及其他资产	(205)
第一节 无形资产	(205)
一、无形资产概述	(205)
二、无形资产的核算内容	(206)
三、无形资产的入账价值	(209)
四、无形资产的账务处理	(210)
五、无形资产的摊销	(213)
六、无形资产的转让	(214)
七、无形资产的期末计价	(215)
第二节 其他资产	(216)
一、长期待摊费用	(216)
二、临时设施的核算	(219)
三、其他长期资产的核算	(226)
附：关于《小企业会计制度》的说明	(226)
第八章 负 债	(227)
第一节 负债概述	(227)

第二节 流动负债	(228)
一、短期借款	(228)
二、应付票据	(229)
三、应付和预收款项	(231)
四、应交税金	(234)
五、应付工资和应付福利费	(239)
六、应付股利(应付利润)	(241)
七、预提费用	(242)
八、其他应交款	(242)
九、其他应付款	(243)
十、预计负债	(244)
第三节 长期负债	(244)
一、长期借款	(244)
二、应付债券	(247)
三、长期应付款	(249)
附:关于《小企业会计制度》的说明	(249)
第九章 所有者权益	(250)
第一节 所有者权益概述	(250)
一、所有者权益的内容	(250)
二、所有者权益的基本特点	(250)
第二节 实收资本	(251)
一、实收资本的概念	(251)
二、实收资本的核算	(252)
第三节 资本公积	(255)
一、资本公积概述	(255)
二、资本公积的核算	(257)
第四节 留存收益	(264)

一、留存收益概述	(264)
二、留存收益的核算	(267)
三、弥补亏损的核算	(270)
四、以前年度损益调整	(271)
附：关于《小企业会计制度》的说明	(272)
第十章 收入、成本费用和利润	(274)
第一节 收入概述	(274)
一、施工企业收入的概念	(274)
二、施工企业收入的特点	(275)
三、工程价款收入的确认	(275)
四、工程价款结算的核算	(277)
五、与分包单位结算工程价款的核算	(281)
六、其他业务收入的核算	(283)
第二节 工程成本	(285)
一、工程成本核算对象	(286)
二、工程成本的构成	(286)
三、工程成本的分类	(287)
四、工程成本核算对象的确定	(288)
五、工程成本核算的要求	(290)
六、工程成本核算的方法	(291)
第三节 期间费用	(315)
一、管理费用	(316)
二、财务费用	(317)
三、营业费用	(318)
第四节 所 得 税	(319)
一、税前会计利润与应纳税所得的差异	(319)
二、所得税的账务处理	(322)

第五节 利润与利润分配	(327)
一、利润的构成	(327)
二、利润形成的核算	(330)
三、利润分配的核算	(332)
第六节 建造合同收入	(336)
一、建造合同的特点	(336)
二、建造合同的类型	(337)
三、建造合同的分立与合并	(338)
四、建造合同收入和合同费用的构成	(340)
五、建造合同收入和合同费用的确认与计量	(343)
六、建造合同收入与费用的账务处理	(351)
附：关于《小企业会计制度》的说明	(358)
 第十一章 债务重组	(360)
第一节 债务重组概述	(360)
一、债务重组的内涵	(360)
二、债务重组的方式	(361)
三、债务重组日	(362)
第二节 以资产清偿债务的债务重组	(362)
一、以低于债务账面价值的现金清偿债务的账务处理	(362)
二、以非现金资产抵偿债务的账务处理	(363)
第三节 债务转为资本的债务重组	(365)
第四节 修改其他条件的债务重组	(366)
一、不附或有条件的债务重组	(366)
二、附或有条件的债务重组	(368)
第五节 混合重组方式的债务重组	(369)
附：关于《小企业会计制度》的说明	(371)