

Shigong Qiye Kuaiji

施工企业会计

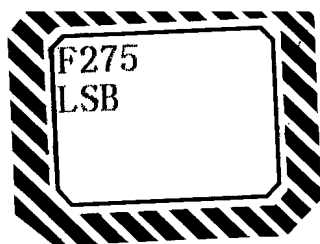
吕淑波 编著



金盾出版社

施工企业会计

吕淑波 编著



金盾出版社

内 容 提 要

本书以财政部最新制定的《企业会计制度 2001》、《企业会计准则》和《施工企业核算办法》为依据,比较全面系统地介绍了施工企业会计的基本理论和具体会计业务的处理方法。

本书以财务会计报告为主线,首先在第一章绪论中阐述了施工企业会计的特点、会计对象和会计科目,然后各章基本上按照资产负债表和利润表的基本要素展开,最后回到财务会计报告。

本书不但体现了新会计制度和会计准则的要求,而且还注意结合施工企业经营活动的特点,阐述施工企业会计核算的内容和方法,举例讲解相关的会计政策,注重理论与实际相结合,突出了会计实务,具有较强的实用性。

本书可供施工企业会计人员自学和培训使用,也可作为中等职业学校的教学用书。

图书在版编目(CIP)数据

施工企业会计/吕淑波编著. —北京:金盾出版社,2005.6
ISBN 7-5082-3603-3

I. 施… II. 吕… 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(2005)第 026878 号

金盾出版社出版、总发行

北京太平路 5 号(地铁万寿路站往南)

邮政编码:100036 电话:68214039 66882412

传真:68276683 电挂:0234

封面印刷:北京精美彩印有限公司

正文印刷:北京金星剑印刷有限公司

各地新华书店经销

开本:850×1168 1/32 印张:9.375 字数:243 千字

2005 年 6 月第 1 版第 1 次印刷

印数:1—12000 册 定价:14.50 元

(凡购买金盾出版社的图书,如有缺页、
倒页、脱页者,本社发行部负责调换)

金盾版图书,科学实用, 通俗易懂,物美价廉,欢迎选购

家庭居室装饰装修顾问	11.00 元	施工工长(施工员)必读	15.00 元
室内装修与健康	9.00 元	设备工长(施工员)必读	15.00 元
家居装饰装修	27.00 元	概预算员必读	15.50 元
家庭居室装饰装修常用材料	9.00 元	材料员必读	10.00 元
装修装饰木工基本技术	8.50 元	建筑装修装饰材料	13.50 元
装修装饰电工基本技术	10.00 元	建筑装饰装修施工实用技术	19.00 元
装修装饰抹灰工基本技术	8.50 元	建筑装修装饰涂料与施工技术	8.00 元
装修装饰机具使用与维护	6.00 元	家庭防火知识问答	7.50 元
装修装饰工程常见质量问题及 处理	8.00 元	眼见未必为实	10.00 元
装修装饰工程项目管理与预算	14.00 元	实用建筑施工手册(精装)	34.00 元
建筑装修装饰构造与施工	16.50 元	新编金属材料手册(精装)	38.00 元
装修装饰油漆工基本技术	7.50 元	轻钢结构施工与监理手册	65.00 元
卧室	5.00 元	新编常用材料手册(精装)	32.00 元
起居室	3.50 元	建筑工程造价管理	20.00 元
儿童天地	5.00 元	新编建筑工程概预算与定额	21.50 元
一室多用	8.50 元	木材材积计算手册(第二版)	4.50 元
厨房和卫生间	5.50 元	实用粘接技术 800 问(第二版)	13.50 元
餐厅和书房	5.00 元	实用木材粘合剂生产与检验	9.40 元
门窗与阳台	5.50 元	涂料防腐蚀技术 300 问	9.90 元
楼地面	5.00 元	电工基本操作技能	23.00 元
顶棚	6.00 元	实用电工问答(第三版)	16.00 元
家庭居室陈设	7.00 元	电工技术常用公式与数据手册	17.90 元
建筑劳动力市场与班组管理	11.00 元	电工 1000 个怎么办	29.00 元
怎样看建筑施工图	18.00 元	常用电气线路 110 例	8.00 元
现代建筑施工项目管理	21.50 元	安装电工基本技术(修订版)	22.00 元
建筑施工技术	32.50 元	车工基本技术	13.50 元
建筑识图与房屋构造	23.00 元	钣金工基本技术(修订版)	15.00 元
新型混凝土及其应用	18.00 元	钢筋工基本技术(修订版)	12.00 元
建筑工程材料(第二版)	43.50 元	锻造工基本技术	11.50 元
建筑工程材料员必读	9.50 元	铸造工基本技术	18.50 元
		实用电焊技术	40.00 元

以上图书由全国各地新华书店经销。凡向本社邮购图书者,另加 10% 邮挂费。书价如有变动,多退少补。邮购地址:北京太平路 5 号金盾出版社发行部,联系人徐玉珏,邮政编码 100036,电话 66886188。



前 言

2001年12月财政部颁布了各行业统一的《企业会计制度2001》，这标志着我国新一轮会计制度改革高潮的到来。随着会计制度改革的不断深入，施工企业的会计在实际工作中也遇到了许多新的问题。为了进一步规范施工企业的会计核算，提高施工企业会计信息质量，财政部根据施工企业的特点，结合施工企业的实际情况，于2003年9月25日颁布了《施工企业会计核算办法》，并于2004年1月1日起在已执行企业会计制度的施工企业实施。

为了施工企业基层财务人员适应新的企业会计制度的需要，特编写此书供施工企业的在职财务人员学习及培训使用。本书也可以作为中等职业教育学校的教学用书。

受作者水平所限，书中若有错误和不当之处，恳请读者批评指正。

作 者

2005年2月

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 施工企业会计的特点	(1)
第二节 施工企业会计的对象	(3)
第三节 施工企业的会计科目	(6)
第二章 货币资金	(9)
第一节 现金核算	(9)
第二节 银行存款核算	(13)
第三节 其他货币资金	(21)
第三章 应收与预付款项的核算	(23)
第一节 应收票据的核算	(23)
第二节 应收账款的核算	(28)
第三节 预付账款和其他应收款的核算	(34)
第四节 备用金的核算	(36)
第五节 内部往来	(38)
第四章 存货的核算	(42)
第一节 存货的确认与计价	(42)
第二节 按实际成本计价材料的收发核算	(50)
第三节 按计划成本计价材料的收发核算	(59)
第四节 低值易耗品的核算	(68)
第五节 周转材料的核算	(72)
第五章 对外投资	(77)
第一节 短期投资的核算	(77)
第二节 长期债权投资的核算	(82)
第三节 长期股权投资的核算	(88)

第四节	长期投资减值	(93)
第六章	固定资产	(96)
第一节	固定资产的概念、分类和计价	(96)
第二节	增加固定资产的核算	(100)
第三节	固定资产折旧的核算	(108)
第四节	固定资产减少的核算	(114)
第五节	固定资产的期末计价与清查	(118)
第七章	无形资产和其他资产	(122)
第一节	无形资产概述	(122)
第二节	无形资产的核算	(123)
第三节	临时设施的核算	(129)
第四节	其他资产	(133)
第八章	流动负债	(135)
第一节	短期借款	(135)
第二节	应付票据	(137)
第三节	应付账款和预收账款	(138)
第四节	应付工资和应付福利费	(142)
第五节	应交税金的核算	(148)
第六节	其他应付款和其他应交款	(151)
第九章	长期负债	(154)
第一节	长期借款	(154)
第二节	应付债券	(156)
第十章	所有者权益	(165)
第一节	实收资本	(165)
第二节	资本公积	(168)
第三节	盈余公积	(173)
第四节	未分配利润	(175)
第十一章	营业收入	(177)
第一节	建造合同概述	(177)

第二节	合同收入的构成与确认·····	(179)
第三节	建造合同收入的核算·····	(184)
第四节	其他业务的核算·····	(188)
第十二章	施工成本和费用 ·····	(191)
第一节	费用、成本概述·····	(191)
第二节	<u>工程成本核算的会计科目和核算程序</u> ·····	(198)
第三节	工程实际成本的核算·····	(203)
第四节	期间费用的核算·····	(218)
第十三章	利润及利润分配 ·····	(223)
第一节	利润的概述·····	(223)
第二节	所得税的核算·····	(228)
第三节	本年利润及净利润分配的核算·····	(240)
第十四章	财务会计报告 ·····	(247)
第一节	财务会计报告概述·····	(247)
第二节	资产负债表·····	(251)
第三节	利润表和利润分配表·····	(270)
第四节	现金流量表·····	(280)
参考文献 ·····		(291)

第一章 绪 论

第一节 施工企业会计的特点

一、施工企业的概念和特点

施工企业是指依法取得法人资格,具有独立的组织结构,在经济上实行自主经营、独立核算、自负盈亏的经济实体,主要从事建筑工程、设备安装工程和其他专门工程施工的生产型企业,它主要包括各类建筑安装公司、机械化施工公司、基础工程公司、电力建设工程公司、市政工程公司、装修和装饰工程公司等。

施工企业是国民经济中一个重要的物质生产部门,也是从事基本建设、建筑安装施工活动的基层生产单位。由于其从事行业的特殊性,施工企业在经营管理上也有着不同于其他行业的以下特点:

(1)建筑产品具有固定性、单体性、形体庞大、多样性和使用寿命长等特点。

(2)施工企业建筑生产过程具有流动性、长期性、综合协作性等特点。

(3)施工企业生产经营管理具有生产经营业务不稳定、管理环境多变、机构人员变动大等特点。

二、施工企业会计的概念和特点

施工企业会计是以货币为主要计量单位,按照现行会计法规体系要求,运用一套专门核算方法,对施工企业的经济活动进行连续、系统、全面的核算和监督,真实、准确、及时地提供会计信息。它是加强施工企业管理,促进提高经济效益的经济管理活动。施工企

业通过会计计量、计算和登记,能及时地取得生产经营管理所必须的各种信息和数据。这对施工企业的管理具有重要意义。

施工企业在经营和管理上的特点,直接影响和决定了施工企业会计具有不同于其他行业会计的特点。

1. 分级核算

根据施工现场不断变换而且较为分散的特点,施工企业在经营管理上必须重视分级管理和分级核算,使会计核算与施工生产有效地结合起来,直接反映施工生产的经济效益,以避免集中核算造成会计核算与施工生产相脱节的现象。我国一般采取三级核算体制(即公司、工区和施工队)或者两级核算体制(即公司与工区)。

2. 单独计算每项工程成本

对于施工企业而言,由于其产品的多样性和施工生产的单件性,不能根据一定时期内所发生的全部施工生产费用和完成的工程数量计算各项工程的单位成本,而必须按照每项工程分别归集施工生产费用,单独计算每项工程成本。同时,由于施工企业建筑产品的多样性,即不同产品之间差异很大,可比性差,不便对不同建筑产品之间的实际成本进行比较,因此施工企业工程成本的分析、控制和考核不是以产品成本为依据,而是以工程预算成本为依据的,即只能将工程的实际成本与预算成本进行比较。

3. 分阶段进行工程成本核算与工程价款核算

施工企业生产长期性的特点,使得施工企业不能等到工程全部竣工后才办理结算。否则,将给施工企业的资金周转带来严重的困难,而且不利于正确反映各项经济效益。因此,施工企业很有必要把已完成预算定额规定的工程内容作为“已完工程”,以分期计算预算成本和实际成本,并及时与建设单位进行工程价款的中间结算。工程全部竣工后,再进行清算。另外,对于跨年度施工的工程,施工企业一般采用完工百分比法分别计量和确认各年度的工程价款结算收入和工程施工费用,以确定各年度的经营成果。

第二节 施工企业会计的对象

施工企业的会计对象是指施工企业会计核算和监督的内容。为了便于分类提供、分析和利用会计信息,可将会计核算的内容进一步分类,形成若干项目,成为会计要素。会计要素是对会计具体内容所作的最基本分类,使用于反映会计主体的财务状况和确定其经营成果的基本单位。通过会计要素,能使会计对象和会计凭证、会计账簿、会计报表具体联系起来,同时根据各个会计要素的性质和特点分别采用不同的标准和方法,对其进行确认、计量、记录和报告,从而使会计信息能及时准确地反映生产经营的全过程。在此过程中,财务状况的静态反映形式有资产、负债和所有者权益三项要素,它们是资产负债表的构成要素;而在动态反映形式中,又相继产生了收入、费用和利润三项会计要素,它们是利润表的构成要素。无论是资产、负债和所有者权益,还是收入、费用和利润,都随着企业生产经营的进行而发生着不断的变化,而这正是企业会计核算的具体内容。

一、施工企业资产

资产,是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。施工企业的资产按其流动性分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

1. 流动资产

流动资产,是指可以在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或耗用的资产,主要包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、待摊费用、存货等。

2. 长期投资

长期投资,是指除短期投资以外的投资,包括持有时间准备超过1年(不含1年)的各种股权性质的投资、不能变现或不准备随

时变现的债券、长期债权投资和其他长期投资。

3. 固定资产

固定资产,是指企业使用期限超过1年的房屋、建筑物、机器、机械、运输设备以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。

4. 无形资产

无形资产,是指企业为生产商品或者提供劳务、出租给他人、或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权和商誉等。

5. 其他资产

其他资产是指除了上述资产以外的其他资产,如临时设施、长期待摊费用、固定资产大修费等。

二、施工企业的负债

负债,是指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。企业的负债应按其流动性,分为流动负债和长期负债。

1. 流动负债

流动负债,是指将在1年(含1年)或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应付福利费、应付股利、应交税金、其他暂收应付款项、预提费用和1年内到期的长期借款等。

2. 长期负债

长期负债,是指偿还期在1年或者超过1年的一个营业周期以上的负债,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

三、施工企业的所有者权益

所有者权益,是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去全部负债后的余额。所有者权益包括实收资本(或者股本)、资本公积金、盈余公积和未分配利润等。

四、施工企业的收入

收入,是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入,包括主营业务收入和其他业务收入。施工企业按照其经营业务在生产经营中的地位不同,分为主营业务收入和其他业务收入。主营业务收入是指承包工程实现的收入。其他业务收入是指除工程合同收入以外的各种收入,如产品销售收入、机械作业收入、材料销售以及多种经营收入等。

五、施工企业的费用

费用,是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。按照与收入的关系,费用可以分为成本和期间费用两部分。成本是指施工企业进行工程施工、产品生产时发生的各种耗费,应由所生产的产品、提供的劳务负担;期间费用是指企业生产经营活动中发生的应当直接计入当期损益的各种支出,包括管理费用、财务费用和营业费用。企业应当合理划分成本和期间费用的界限。成本应当计入所承包的工程、生产的产品或提供的劳务中,期间费用应当直接计入当期损益。

六、施工企业的利润

利润,是指企业在一定会计期间的经营成果,包括营业利润、利润总额和净利润。

营业利润,是指主营业务收入减去主营业务成本和主营业务税金及附加,加上其他业务利润,减去营业费用、管理费用和财务费用后的金额。

利润总额,是指营业利润加上投资收益、补贴收入、营业外收入,减去营业外支出后的金额。

投资收益,是指企业对外投资所取得的收益,减去发生的投资损失和计提的投资减值准备后的净额。

上述六项是施工企业会计的六项基本要素,是施工企业会计核算和监督的具体内容,也是会计报表的组成项目的基本分类。

第三节 施工企业的会计科目

会计科目是反映和监督会计内容,完成会计核算的手段,是对企业各项经济业务进行分类、汇总的工具,也是企业设置会计账户的依据。施工企业在生产经营过程中,要发生各种各样的经济活动,为了将施工企业错综复杂的经济活动所引起的资金变化情况,分门别类地、全面地、系统地加以核算和监督,施工企业应根据国家统一的会计制度和经营管理的需要,设置会计科目。

施工企业在设置会计科目时,应遵循《企业会计制度》的要求,并根据自身的特点加以确定,一般可以设置下列会计科目,见表1-1。

表 1-1 会计科目表

序号	编号	科目名称	序号	编号	科目名称
		(一)资产类	14	1161	应收补贴款
1	1001	现金	15	1201	物资采购
2	1002	银行存款	16	1202	采购保管费
3	1009	其他货币资金	17	1211	原材料
4	1101	短期投资	18	1221	包装物
5	1102	短期投资跌价准备	19	1231	低值易耗品
6	1111	应收票据	20	1232	材料成本差异
7	1121	应收股利	21	1233	周转材料
8	1122	应收利息	22	1243	库存商品
9	1131	应收账款	23	1251	委托加工物资
10	1133	其他应收款	24	1281	存货跌价准备
11	1141	坏账准备	25	1301	待摊费用
12	1151	预付账款	26	1401	长期股权投资
13	1171	内部往来	27	1402	长期债权投资

续表 1-1

序号	编号	科目名称	序号	编号	科目名称
28	1421	长期投资减值准备	53	2171	应交税金
29	1431	委托贷款	54	2176	其他应交款
30	1501	固定资产	55	2181	其他应付款
31	1502	累计折旧	56	2191	预提费用
32	1505	固定资产减值准备	57	2211	预计负债
33	1506	临时设施	58	2301	长期借款
34	1507	临时设施摊销	59	2311	应付债券
35	1601	工程物资	60	2321	长期应付款
36	1603	在建工程	61	2331	专项应付款
37	1605	在建工程减值准备	62	2341	递延税款
38	1701	固定资产清理			(三)所有者权益类
39	1702	临时设施清理	63	3101	实收资本(或股本)
40	1801	无形资产	64	3103	已归还投资
41	1805	无形资产减值准备	65	3111	资本公积
42	1815	未确认融资费用	66	3121	盈余公积
43	1901	长期待摊费用	67	3131	本年利润
44	1911	待处理财产损益	68	3141	利润分配
		(二)负债类			(四)成本类
45	2101	短期借款	69	4101	生产成本
46	2111	应付票据	70	4104	工程施工
47	2121	应付账款	71	4110	机械作业
48	2123	工程结算			(五)损益类
49	2131	预收账款	72	5101	主营业务收入
50	2151	应付工资	73	5102	其他业务收入
51	2153	应付福利费	74	5201	投资收益
52	2161	应付股利	75	5203	补贴收入

续表 1-1

序号	编号	科目名称	序号	编号	科目名称
76	5301	营业外收入	81	5502	管理费用
77	5401	主营业务成本	82	5503	财务费用
78	5402	主营业务税金及附加	83	5601	营业外支出
79	5405	其他业务支出	84	5701	所得税
80	5501	营业费用	85	5801	以前年度损益调整

第二章 货币资金

货币资金是指以货币形态存在的资金,根据其存放地点不同,可分为现金、银行存款和其他货币资金。货币资金是企业最活跃的资金,也是流动性最强的流动资产。

施工企业在其生产经营活动中,由于物资采购、工资支付、工程价款结算、债务清偿等经济活动,都会涉及货币资金的收付。因此,加强货币资金的核算对于企业合理地使用资金,促进企业的发展具有十分重要的意义。

第一节 现金核算

一、现金管理

现金是在流通过程中直接使用的货币,我国会计上所说的现金是指企业库存的现金。现金具有极强的流动性、普遍的可接受性,再加之其收支频繁,最容易发生意外和损失。因此加强现金的管理十分重要。

根据国家现金管理制度和结算制度规定,企业收支的各种款项必须按照国务院颁发的《现金管理暂行条例》的规定办理,在规定的范围内使用现金。允许企业使用现金结算的范围有:

- (1)职工工资、津贴;
- (2)个人劳务报酬;
- (3)根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金;
- (4)各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出;
- (5)向个人收购农副产品和其他物资的价款;
- (6)出差人员必须随身携带的差旅费;