

企业会计实务丛书

主编/郝建国/许 群/黄毅勤

主审/吕国祥/王俊生

SHIGONGQIYE

KUAIJISHIWU

施 工 企 业 会 计 实 务

根据2001年颁布的统一的<<企业会计制度>>
已颁布的企业会计准则和有关会计规章
结合施工企业的特点编写

中国物价出版社

施工企业会计实务

主编 郝建国 许 群 黄毅勤

主审 吕国祥 王俊生

中国物价出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

施工企业会计实务/郝建国, 许群, 黄毅勤主编. —北京: 中国物价出版社, 2004.1

(企业会计实务丛书)

ISBN 7-80155-637-2

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 (2003) 第 091999 号

书 名: 施工企业会计实务

主 编: 郝建国 许 群 黄毅勤

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国物价出版社

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 15.75 印张 400 千字

版 本: 2004 年 1 月第 1 版

印 次: 2004 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80155-637-2/F·454

定 价: 28.00 元

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、相关信息的财务信息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 施工企业会计核算的特点	(14)
一、施工企业的生产特点	(14)
二、施工企业会计核算的方法	(15)
第二章 货币资金	(17)
第一节 货币资金概述	(17)

一、货币资金的性质	(17)
二、货币资金管理目标	(17)
第二节 现金的核算	(18)
一、现金的管理	(18)
二、现金的会计处理	(19)
三、现金日记账	(19)
四、备用金	(19)
五、现金的清查	(20)
第三节 银行存款的核算	(20)
一、银行存款的管理	(20)
二、银行结算方式的种类	(21)
第四节 其他货币资金的核算	(31)
一、其他货币资金的管理	(31)
二、其他货币资金的种类与会计处理	(31)
 第三章 应收款项	(35)
第一节 应收款项概述	(35)
第二节 应收票据的核算	(36)
一、应收票据的特点及其分类	(36)
二、不带息应收票据	(36)
三、带息应收票据	(37)
四、应收票据贴现	(39)
第三节 应收账款的核算	(40)
一、应收账款的核算内容	(40)
二、应收账款的入账价值	(41)
三、应收账款的会计处理	(42)
四、坏账及坏账损失的核算	(43)
第四节 预付账款和其他应收款的核算	(46)

一、预付账款的核算	(46)
二、其他应收款的核算	(48)
第四章 存 货	(50)
第一节 存货概述	(50)
一、施工企业存货的内容及特点	(50)
二、存货初始成本的计量	(52)
三、存货发出的计价	(54)
四、存货的交接方式和收发凭证	(58)
第二节 主要存货取得与发出的核算	(64)
一、按实际成本计价的材料收发核算	(64)
二、按计划成本计价的材料收发核算	(75)
三、低值易耗品的内容及核算	(85)
四、周转材料的内容及核算	(89)
第三节 其他存货取得与发出的核算	(94)
一、委托加工材料的核算	(94)
二、自制材料的内容和核算	(96)
三、建设单位供料的核算	(97)
四、材料内部调拨的内容和核算	(98)
五、拨给分包单位抵作备料款材料物资的核算	(99)
第四节 存货清查的核算	(100)
一、存货盘存制度	(100)
二、存货的清查方法	(101)
三、存货清查结果的处理	(103)
第五节 存货的期末计价	(105)
一、存货的期末计价的方法	(105)
二、施工企业应披露的存货内容	(108)

第五章 投 资	(109)
第一节 投资概述	(109)
一、投资的概念	(109)
二、投资的分类	(109)
第二节 短期投资的核算	(110)
一、短期投资的概念	(110)
二、短期投资取得时成本的确定	(110)
三、短期投资的现金股利和利息	(111)
四、短期投资的期末计价	(111)
五、短期投资的处置	(113)
第三节 长期股权投资的核算	(115)
一、长期股权投资的概念	(115)
二、长期股权投资初始成本的确定	(115)
三、长期股权投资核算的成本法和权益法的 适用范围	(115)
四、长期股权投资核算的成本法	(116)
五、长期股权投资核算的权益法	(118)
第四节 长期债权投资的核算	(126)
一、长期债权投资的概念	(126)
二、长期债权投资取得时成本的确定	(126)
三、长期债券溢折价的确定	(127)
四、可转换公司债券的核算	(128)
五、长期投资的处置	(128)
六、其他长期债权投资的核算	(129)
第五节 长期投资减值	(129)
一、长期投资减值的判断标准	(129)
二、长期投资减值的账务处理	(130)

第六章 固定资产	(132)
第一节 固定资产概述	(132)
一、固定资产的概念及确认条件.....	(132)
二、固定资产的分类.....	(133)
第二节 固定资产取得的核算	(134)
一、固定资产的初始计量.....	(134)
二、借款费用.....	(136)
三、固定资产取得的会计处理.....	(139)
第三节 固定资产处置的核算	(152)
一、出售、报废和毁损的固定资产.....	(152)
二、投资转出的固定资产.....	(155)
三、捐赠转出的固定资产.....	(156)
四、债务重组转出的固定资产.....	(157)
五、盘亏的固定资产.....	(158)
六、无偿调出的固定资产.....	(159)
七、经营性租出的固定资产.....	(159)
第四节 固定资产折旧	(160)
一、固定资产折旧的概念.....	(160)
二、影响折旧额的因素.....	(161)
三、固定资产折旧的范围.....	(161)
四、固定资产折旧的方法.....	(162)
五、固定资产折旧的账务处理.....	(166)
第五节 固定资产的后续支出	(167)
一、资本化的后续支出.....	(168)
二、费用的后续支出.....	(168)
第六节 固定资产期末计价	(169)
一、固定资产减值.....	(169)
二、固定资产减值的账务处理.....	(171)

第七章 无形资产及其他资产	(174)
第一节 无形资产的核算	(174)
一、无形资产概述	(174)
二、无形资产的核算内容	(174)
三、无形资产的入账价值	(177)
四、无形资产的会计处理	(178)
五、无形资产的摊销	(181)
六、无形资产的转让	(182)
七、无形资产的期末计价	(183)
第二节 其他资产的核算	(184)
一、长期待摊费用	(184)
二、其他长期资产	(186)
第八章 负 债	(190)
第一节 负债概述	(190)
第二节 流动负债的核算	(190)
一、短期借款的核算	(191)
二、应付票据的核算	(192)
三、应付和预收款项的核算	(194)
四、应交税金的核算	(196)
五、应付工资和应付福利费的核算	(202)
六、应付股利（应付利润）的核算	(204)
七、预提费用的核算	(204)
八、其他应交款的核算	(205)
九、其他应付款的核算	(205)
十、预计负债的核算	(206)
第三节 长期负债的核算	(207)

一、长期借款的核算	(207)
二、应付债券的核算	(209)
三、长期应付款的核算	(211)
第九章 所有者权益	(212)
第一节 所有者权益概述	(212)
一、所有者权益的内容	(212)
二、所有者权益的基本特点	(212)
第二节 实收资本的核算	(213)
一、实收资本的概念	(213)
二、实收资本的核算	(213)
第三节 资本公积的核算	(216)
一、资本公积概述	(216)
二、资本公积的核算	(218)
第四节 留存收益的核算	(226)
一、留存收益概述	(226)
二、留存收益的核算	(228)
三、弥补亏损的核算	(231)
四、以前年度损益调整	(233)
第十章 收入、成本费用和利润	(234)
第一节 收入概述	(234)
一、工程价款收入的构成	(234)
二、工程价款收入的确认	(235)
三、工程价款结算的核算	(237)
四、与分包单位结算工程价款的核算	(241)
五、其他业务收支的核算	(243)
第二节 工程成本的核算	(245)

一、工程成本的构成	(245)
二、工程成本的分类	(246)
三、工程成本核算对象的确定	(247)
四、工程成本核算的要求	(248)
五、工程成本的核算方法	(250)
第三节 期间费用的核算	(272)
一、管理费用的核算	(273)
二、财务费用的核算	(274)
三、营业费用的核算	(275)
第四节 所得税的核算	(276)
一、税前会计利润与应纳税所得的差异	(276)
二、所得税的会计处理	(279)
第五节 利润与利润分配的核算	(283)
一、利润的构成	(283)
二、利润形成的核算	(286)
三、利润分配的核算	(289)
第六节 建造合同收入的核算	(292)
一、建造合同收入与费用的确认	(293)
二、完工百分比(完工进度)的计算	(293)
三、建造合同收入的会计核算	(295)
 第十一章 债务重组	 (304)
第一节 债务重组概述	(304)
一、债务重组的内涵	(304)
二、债务重组的方式	(304)
三、债务重组日	(305)
第二节 以资产清偿债务的债务重组的会计处理	(306)
一、以低于债务账面价值的现金清偿债务	

的会计处理·····	(306)
二、以非现金资产抵偿债务的会计处理·····	(307)
第三节 债务转为资本的债务重组的会计处理·····	(309)
第四节 修改其他条件的债务重组的会计处理·····	(310)
一、不附或有条件的债务重组·····	(310)
二、附或有条件的债务重组·····	(312)
第五节 混合重组方式的债务重组的会计处理·····	(312)
第十二章 外币业务·····	(315)
第一节 外币业务概述·····	(315)
一、外币业务·····	(315)
二、外币折算汇率·····	(316)
三、外币会计报表的折算·····	(318)
第二节 外币业务会计处理·····	(319)
一、外币账户的特点·····	(319)
二、外币业务核算的基本程序·····	(319)
三、外币业务的日常核算·····	(320)
四、期末汇兑损益的计算和调整·····	(325)
第三节 外币会计报表折算·····	(329)
一、资产负债表·····	(329)
二、利润表及利润分配表·····	(330)
第十三章 财务会计报告·····	(334)
第一节 财务会计报告概述·····	(334)
一、年度财务会计报告·····	(334)
二、半年度财务会计报告·····	(335)
三、季度、月度财务会计报告·····	(335)
第二节 资产负债表·····	(335)

一、资产负债表的作用和结构·····	(335)
二、资产负债表的编制方法·····	(336)
三、资产负债表附表·····	(343)
第三节 利润表·····	(344)
一、利润表的作用和结构·····	(344)
二、利润表的编制方法·····	(345)
三、利润表的附表·····	(347)
第四节 现金流量表·····	(353)
一、现金流量表的概念和分类·····	(353)
二、现金流量表的作用和结构·····	(355)
三、现金流量表的编制方法·····	(356)
第五节 会计报表编制方法的应用·····	(364)
一、资料·····	(364)
二、进行账务处理·····	(370)
三、编制会计报表·····	(377)
第六节 会计报表附注·····	(393)
第七节 财务情况说明书·····	(394)
第八节 中期财务报告·····	(394)
一、中期财务报告的概念·····	(394)
二、中期财务报告的内容·····	(395)
三、中期财务报告的编制及要求·····	(395)
四、中期会计报表附注的内容·····	(397)
五、在年度会计报表中应披露的内容·····	(399)
六、企业在编制中期会计报表时应当遵循 的确认与计量原则·····	(399)
七、中期会计政策变更的处理·····	(403)

第十四章 关联方关系及交易	(406)
第一节 关联方关系及其披露	(406)
一、关联方关系的概念及其特征.....	(406)
二、关联方关系的判断.....	(407)
三、关联方关系披露的原则.....	(409)
第二节 关联方交易及其披露	(411)
一、关联方交易的概念及其要点.....	(411)
二、关联方交易的类型.....	(413)
三、关联方交易的披露原则.....	(414)
第十五章 会计调整	(419)
第一节 会计政策变更	(419)
一、会计政策的概念和特点.....	(419)
二、会计政策变更的概念.....	(419)
三、会计政策变更的追溯调整法.....	(420)
四、会计政策变更的未来适用法.....	(424)
五、会计政策变更的选择.....	(424)
六、会计政策变更的披露.....	(425)
第二节 会计估计变更	(425)
一、会计估计变更的概念及特点.....	(425)
二、会计估计变更的会计处理.....	(426)
三、会计估计变更的披露.....	(426)
第三节 会计差错更正	(427)
一、会计差错的概念.....	(427)
二、会计差错更正的会计处理.....	(427)
第四节 资产负债表日后事项	(429)
一、资产负债表日后事项的概念.....	(429)
二、调整事项的处理原则及方法.....	(431)

三、非调整事项的处理原则与方法·····	(434)
第五节 或有事项·····	(435)
一、或有事项概述·····	(435)
二、或有事项的会计处理·····	(435)
第十六章 合并会计报表·····	(440)
第一节 合并会计报表概述·····	(440)
一、合并会计报表的概念·····	(440)
二、合并会计报表的合并范围·····	(440)
三、编制合并会计报表的要求·····	(442)
四、合并会计报表的编制程序·····	(443)
第二节 合并资产负债表·····	(445)
一、集团内部投资事项的抵销·····	(446)
二、集团内部交易事项的抵销·····	(451)
第三节 合并利润表·····	(457)
一、集团内部投资收益的抵销·····	(457)
二、集团内部交易收支事项的抵销·····	(460)
三、集团内部借贷事项的抵销·····	(466)
第四节 合并利润分配表·····	(466)
一、子公司利润分配项目与母公司投资收 益项目的抵销·····	(467)
二、内部应收账款和坏账准备的抵销·····	(467)
三、上期内部销售形成的存货中未实现内 部销售利润的抵销·····	(469)
四、上期购入固定资产中未实现内部销售 利润的抵销·····	(470)
五、内部提取盈余公积的抵销处理·····	(472)
第五节 合并现金流量表·····	(474)