



高等职业教育工程造价专业“十一五”规划教材

(根据财政部2006年颁布的《企业会计准则》编写)

# 建筑施工企业会计

● 单旭 黄雅平 主编

JIANZHU SHIGONG QIYE KUAJI



高等职业教育工程造价专业“十一五”规划教材

(根据财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》编写)

# 建筑施工企业会计

主 编 单 旭 黄雅平

参 编 李艳杰 王 强 王 宏

邢 芳 张 俭



机械工业出版社

本书依据我国财政部 2006 年 2 月颁布实施的一系列会计规范性文件和法律、条例进行编写,既立足于我国国情,与我国正在进行的社会主义市场经济建设相适应,同时又注意吸收国际同类教材的长处,及时反映国际会计的新动向、新发展,为培养高质量的会计人才提供丰富、广泛和新颖的会计知识。

全书共分 12 章,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,使学生不但“知其然”,而且“知其所以然”。本书以施工企业财务报表为主线,首先在第 1 章“建筑施工企业会计基础”中阐述了施工企业会计的特点、会计对象和会计科目等内容,然后在第 2 章至第 11 章,详细介绍了建筑施工企业会计核算的相关知识,在第 12 章阐述了财务会计报告的相关理论和内容。本书注重体系上的完整性和内容上的实用性,不但体现了新会计准则和会计制度的要求,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。习题的设计突出理论联系实际的特点,使学生通过练习能更多地接触会计实务,提高分析问题和解决问题的能力。

本书既可作为高职高专、应用技术学院的建筑工程管理、工程造价及相关专业的教材,也可作为工程管理人员及会计人员的学习参考书。

#### 图书在版编目(CIP)数据

建筑施工企业会计/单旭,黄雅平主编. —北京:机械工业出版社,2007.8  
高等职业教育工程造价专业“十一五”规划教材  
ISBN 978-7-111-22231-6

I. 建... II. ①单... ②黄... III. 建筑企业—工业会计—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(2007)第 132523 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑:覃密道 责任编辑:覃密道

封面设计:张静 责任印制:杨曦

北京市朝阳区展望印刷厂印刷

2007 年 9 月第 1 版第 1 次印刷

184mm×260mm·17.25 印张·424 千字

0 001—4 000 册

标准书号:ISBN 978-7-111-22231-6

定价:26.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

销售服务热线电话:(010) 68326294

购书热线电话:(010) 88379639 88379641 88379643

编辑热线电话:(010) 68354423

封面无防伪标均为盗版

# 前 言

建筑施工企业会计是以建筑施工企业为会计主体的一种行业会计。随着我国经济的发展,建筑市场的竞争日趋激烈,迫切要求建筑施工企业在深化改革中,不断提高经营管理水平。建筑施工企业会计是建筑施工企业经营管理的重要组成部分。因此,学好、做好建筑施工企业会计工作具有十分重要的意义。

本书以国家颁布的最新会计准则为依据,所有会计业务都能反映最新会计准则的要求。

本书的作者大多是身处教学第一线的教师,从事建筑施工企业会计教学和科研工作多年。本书在编写的过程中尽量满足易教易学的目标要求,力争化繁难为浅易,注重应用性和可操作性、教学理论与实际工作需要相结合,以适合高职学生的教学要求。本书侧重实际操作能力的训练,配有课后习题,使学生通过练习得到实际操作能力的训练,为学生就业打好基础。

本书由单旭、黄雅平任主编。各章的具体编写分工如下:第1章、第10章由张俭编写;第2章由李艳杰、单旭编写;第3章由王宏、李艳杰编写;第4章由单旭编写;第5章由王宏编写;第6章由单旭、王宏编写;第7章由李艳杰、王强编写;第8章由邢芳、李艳杰编写;第9章由邢芳编写;第11章、第12章由黄雅平编写。

由于时间紧,水平有限,书中难免出现错误及疏漏之处,恳请广大读者提出宝贵意见。

编 者



# 目 录

## 前言

第1章 建筑施工企业会计基础.....1	4.2 实际成本法下取得存货的核算..... 89
1.1 会计概述.....1	4.3 实际成本法下发出存货的 计价方法及核算..... 92
1.2 会计核算对象.....4	4.4 计划成本法下取得与发出 存货的核算..... 95
1.3 会计核算基础.....7	4.5 周转材料的核算..... 98
1.4 会计记账方法.....10	4.6 存货清查与期末计价..... 101
1.5 会计凭证与账簿.....19	本章小结..... 105
1.6 会计核算的组织程序.....35	思考题..... 106
本章小结.....37	实训练习题..... 106
思考题.....38	第5章 长期股权投资..... 108
实训练习题.....38	5.1 长期股权投资概述..... 108
第2章 货币资金.....41	5.2 采用成本法核算的长期 股权投资..... 111
2.1 货币资金的范围及内部 控制制度.....41	5.3 采用权益法核算的长期 股权投资.....113
2.2 库存现金的核算.....42	5.4 成本法与权益法的转换.....115
2.3 银行存款的核算.....48	5.5 长期股权投资减值.....117
2.4 其他货币资金的核算.....54	5.6 长期股权投资的披露内容.....117
本章小结.....57	本章小结.....118
思考题.....58	思考题.....118
实训练习题.....58	实训练习题.....118
第3章 金融资产.....60	第6章 固定资产..... 120
3.1 金融资产概述.....60	6.1 固定资产概述..... 120
3.2 以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产概述.....61	6.2 固定资产的取得..... 124
3.3 持有至到期投资.....64	6.3 固定资产的折旧..... 129
3.4 可供出售金融资产.....67	6.4 固定资产后续支出..... 133
3.5 应收及预付款项.....69	6.5 固定资产处置..... 134
本章小结.....84	6.6 固定资产清查..... 136
思考题.....85	6.7 固定资产减值..... 138
实训练习题.....85	6.8 临时设施的核算..... 138
第4章 存货.....87	本章小结..... 141
4.1 存货概述.....87	



思考题.....	141	第 10 章 所有者权益.....	182
实训练习题.....	142	10.1 所有者权益概述.....	182
<b>第 7 章 无形资产.....</b>	<b>144</b>	10.2 实收资本.....	183
7.1 无形资产的确认.....	144	10.3 资本公积.....	185
7.2 无形资产的计量.....	149	10.4 留存收益.....	187
7.3 无形资产的处置和报废.....	153	本章小结.....	190
本章小结.....	154	思考题.....	191
思考题.....	155	实训练习题.....	191
实训练习题.....	155	<b>第 11 章 成本费用、收入和利润.....</b>	<b>192</b>
<b>第 8 章 流动负债.....</b>	<b>157</b>	11.1 工程成本.....	192
8.1 流动负债概述.....	157	11.2 期间费用.....	215
8.2 短期借款.....	157	11.3 收入.....	219
8.3 应付账款与应付票据.....	158	11.4 政府补助的核算.....	230
8.4 应付职工薪酬.....	161	11.5 所得税的核算.....	231
8.5 应交税费.....	164	11.6 利润及其分配.....	234
8.6 其他流动负债.....	166	本章小结.....	240
本章小结.....	168	思考题.....	241
思考题.....	169	实训练习题.....	241
实训练习题.....	169	<b>第 12 章 财务会计报表.....</b>	<b>245</b>
<b>第 9 章 非流动负债.....</b>	<b>171</b>	12.1 财务报表概述.....	245
9.1 非流动负债概述.....	171	12.2 资产负债表.....	246
9.2 长期借款.....	172	12.3 利润表.....	251
9.3 应付债券.....	173	12.4 现金流量表.....	254
9.4 长期应付款.....	178	12.5 会计报表附注.....	260
本章小结.....	179	本章小结.....	260
思考题.....	180	思考题.....	261
实训练习题.....	180	实训练习题.....	261
		<b>参考文献.....</b>	<b>263</b>

# 第 1 章

## 建筑施工企业会计基础

### 学习目标

了解会计的概念、作用、职能等；熟悉会计的要素、会计的核算对象、会计核算的组织程序等；掌握会计的基本等式、会计的核算基础、会计的记账方法、会计的凭证及账簿等。

### 1.1 会计概述

#### 1.1.1 会计的含义

##### 1. 会计的概念

物质资料的生产是人类社会生存和发展的基础，人们在生产活动时，总是力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果。为达到这样的目的，就必须进行管理活动，其中采用一定的方法对生产活动进行记录、计算、分析和比较，就是会计管理活动。随着社会经济的发展和生产过程的日趋复杂，会计管理也就越来越重要。在市场经济条件下，会计管理是一种经济管理活动，是经济管理的重要组成部分。

所谓会计，是指以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。它运用专门的技术方法，从数量方面为人们管理再生产过程提供经济活动的信息，并且其本身也是人们为管理再生产过程而从事的一项管理活动。经济越发展，会计就越重要。

建筑施工企业会计是以货币为主要计量单位，反映和监督建筑施工企业经济活动的一种经济管理工作。

##### 2. 会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。具体来说，会计的对象是指一定的主体在日常经营活动或业务活动中所表现出的资金运动，包括各特定对象的资金投入、资金运用（即资金的循环与周转）和资金退出等过程。

无论企业取得的是自有资金，还是借入资金，都必然表现为各种不同形态的资产，随着一定数量的资金投入企业，就标志着资金运动的开始。随着企业生产经营活动的进行，资金将顺次通过供应过程、施工生产过程、工程结算过程而不断地改变其形态，周而复始地循环和周转。

供应过程是施工生产的准备阶段，企业用货币资金购买施工生产所需材料物资、固定资产等，这时，货币资金就转化为储备资金或有关资产。





施工生产过程是指从材料投入施工生产到建筑产品完工的过程。在这一过程中,施工人员使用各种施工机械和工具对材料物资进行加工,逐渐形成建筑产品或产成品。在资金形态上,领用材料物资进行施工生产,储备资金转化为生产资金;用货币资金的一部分支付职工工资和其他费用,这部分货币资金直接转化为生产资金;使用施工机械、生产设备等固定资产而计提的折旧,也转化为生产资金。当施工生产结束时,生产资金转化为成品资金。

工程结算过程是指将施工生产完成的已完工程交给建设单位,并取得工程价款的过程。在这一过程,成品资金又转化为货币资金。如果收回的货币资金数额大于施工生产中耗费的资金数额,企业就实现了利润。这部分利润按规定向国家交纳税金,剩余部分留归企业及向投资者分派。除此之外,还可能因其他因素而使资金退出,如清偿欠款、归还借款、减少投入资金等。

## 1.1.2 会计的职能与作用

### 1. 会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,是通过核算与监督这两个基本职能实现的。

(1) 会计核算职能。会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能,指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、会计报告对特定对象或特定主体的经济活动提供会计信息的功能。确认是指交易事项中的一个项目是否应该和应在何时、如何当作一项要素加以记录的过程。计量是指用数量(主要是金额)对会计报表要素进行描述,即指入账的会计要素按什么样的金额予以记录和报告。会计记录是指把已确认和计量的会计要素以会计凭证为依据,正式地记录在会计账簿中的过程。会计报告是指在会计确认、计量、记录的基础上,定期向会计信息使用者通报企业的财务状况、经营成果和现金流量情况的过程。

(2) 会计监督职能。会计监督是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定对象或特定主体经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法律法规,遵守财经纪律,执行国家的各项方针政策。合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定对象或特定主体的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有违背内部控制制度要求等现象。

会计核算职能与会计监督职能是相辅相成的。会计核算会计是会计监督的前提,没有会计核算所提供的各种信息,会计监督就缺乏客观的依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有严格地实行会计监督,才能保证会计核算的数据真实、可靠。

随着生产力发展水平和经营管理水平的日益提高,会计职能也在不断地发展和完善。除上述基本职能外,会计还具有预测、决策、控制及分析等职能。

### 2. 会计的作用

会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的经济管理工作。会计工作将定期产生一系列会计报告,来反映一个单位的财务状况、经营成果和现金流量,并对单位的经营活动和财务收支进行监督。

会计是经济语言,通过一系列的确认、计量、记录和报告程序,为政府、投资人、债权



人等提供有关单位财务状况、经营成果和现金流量的重要信息。对于不同的人，会计信息的作用是不一样的。会计信息是政府部门据以进行经济决策和经济管理的重要依据；会计信息有助于企业股东考核企业管理者的经济责任的履行情况；会计信息有助于企业内部管理人员加强经营管理、提高经济效益。

### 1.1.3 会计核算方法

会计核算方法是对会计对象进行连续、系统、完整地核算和监督所应用的方法，是会计的基本方法，主要由以下几种专门方法构成：

(1) 设置会计科目和账户。设置会计科目和账户是对会计对象的具体内容进行分类、核算和监督的一种专门方法。为了对会计对象的具体内容系统地进行核算和经常地监督，就要对它们进行科学的分类。会计科目就是根据会计对象的具体内容，即会计要素进行分类核算的项目。会计科目是在账簿中开设账户的依据。通过账户可以分类、连续记录各项经济业务，为经营管理提供各种不同性质的核算指标。

(2) 复式记账。复式记账是对每笔经济业务都以相等的金额在相互联系的两个或两个以上的账户中进行登记的一种专门方法。在经营过程中，所发生的每笔经济业务，都会引起资金在资产或权益两个方面的变化。采用复式记账可以了解每笔经济业务的来龙去脉及其相互联系。

(3) 填制和审核会计凭证。会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记账簿的重要依据，是对经济活动进行监督和保证会计记录真实性的一种专门方法。对已经发生的经济业务，都要取得或填制会计凭证，并对其经济业务的真实性和合法性进行审核。只有经过审核无误的会计凭证，才能作为记账的依据，以保证会计资料的准确性。

(4) 登记账簿。登记账簿是连续、系统、全面地记录经济业务的一种专门方法。登记账簿要以审核无误的会计凭证为依据，运用复式记账的方法，将经济业务分门别类地登记在账簿中。通过登记账簿，可以将分散的经济业务分类、序时地在账簿中进行汇集，以便为经营管理提供系统、完整的数据资料。

(5) 成本计算。成本计算是指企业用以归集生产费用，计算产品总成本和单位成本的一种专门方法。企业在生产经营过程中，要考核各项费用支出以寻求降低成本的途径。通过成本计算可以核算和监督生产经营过程中所发生的各项费用是否节约或超支，并据以确定企业盈亏。

(6) 财产清查。财产清查是通过对企业的财产物资的清理盘点来查明财产物资和资金实有数额的一种专门方法。在清查财产中如发现财产物资和资金的实有数与账面数不一致时，应查明原因，通过一定审批手续后，进行必要的处理，并及时调整账簿记录，使账面数额与实际数额保持一致，以保证会计核算指标的正确性和真实性。

(7) 编制会计报表。编制会计报表是定期总括地反映经济活动情况和考核财务计划执行情况的一种专门方法。它主要以账簿记录为依据，按一定的编制要求和编制方法形成一套完整的指标体系。通过编制会计报表，能够更集中和总括地反映各企业的经济活动全貌，为企业单位的经营决策、加强经济管理提供可靠的信息资料，同时也为国民经济综合平衡提供必要的资料。



## 1.2 会计核算对象

### 1.2.1 会计要素

会计要素是对会计对象进行的基本分类，是会计核算对象的具体化。会计工作就是围绕着会计要素的确认、计量、记录和报告展开的。所以明确会计要素的具体内容，既是做好会计核算工作的需要，也是理解财务报表的需要。

企业的资金运动可分为静态运动和动态运动。静态运动是指从某一时点（如月末、年末）去观察企业的资金运动状况，表现为资金占用和资金来源两方面。资金占用的具体表现形式就是企业的各种资产；资金来源分为企业所有者投入资金和债权人投入资金两类。债权人对投入资产的求偿权称为债权人权益，表现为企业的负债；企业所有者对净资产的所有权称为所有者权益。动态运动是指从某一时期（如月份、年度）去观察企业的资金运动状况，也就是各项资产通过一定时期的营运，发生耗费，生产出特定的产品，产品销售后获得货币收入，收支相抵后确认出当期损益，由此形成收入、费用和利润。资产、负债及所有者权益构成资产负债表的基本框架，收入、费用及利润构成利润表的基本框架，因而这六项会计要素，即资产、负债、所有者权益、收入、费用及利润又称为会计报表要素。

#### 1. 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、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。

##### （1）资产的主要特征

1) 资产是由企业过去的交易或事项形成的。也就是说，资产是过去已经发生的交易或事项产生的结果，是现实资产，而不是预期的资产。未来交易或事项可能产生的结果不能作为资产确认。

2) 资产是企业拥有或者控制的资源。由企业拥有或者控制，是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制，可以按照自己的意愿使用或处置资产。

3) 资产能够直接或间接地为企业带来经济利益。经济利益是指直接或间接地流入企业的现金和现金等价物。那些已经没有经济价值、不能给企业带来经济利益的项目，就不能继续确认为企业的资产。

##### （2）资产按流动性分类。资产按流动性分为流动资产和非流动资产。

1) 流动资产。流动资产指预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用，或者主要为交易目的而持有，或者预计在资产负债表日起一年内变现的资产，以及自资产负债表日起一年内交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。流动资产包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等。

2) 非流动资产。非流动资产指流动资产以外的资产，包括长期股权投资、投资性房地产、长期应收款、固定资产、无形资产等。

#### 2. 负债

负债是指企业由过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。



### (1) 负债的主要特征

1) 负债是企业过去的交易或事项形成的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。

2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。负债通常是在未来某一时日通过交付使用资产(包括现金和其他资产)或提供劳务来清偿。

### (2) 负债按流动性分类。负债按流动性分为流动负债和非流动负债。

1) 流动负债。流动负债指预计在一个正常营业周期中清偿,或者主要为交易目的而持有,或者自资产负债表日起一年内到期应予以清偿,或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上的负债。流动负债包括短期借款、应付票据、应付账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、其他应付款等。

2) 非流动负债。非流动负债指流动负债以外的债务,包括长期借款、应付债券等。

## 3. 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益,其金额为资产减去负债后的余额。公司的所有者权益又称为股东权益。

### (1) 所有者权益的主要特征

1) 除非发生减资、清算或分派现金股利,企业不需要偿还所有者权益。

2) 企业清算时,只有在清偿所有的负债后,所有者权益才返还给所有者。

3) 所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配。

### (2) 所有者权益的具体内容

1) 实收资本(或股本)。实收资本指投资者按照企业章程或合同、协议的约定,实际投入企业的资本。

2) 资本公积。资本公积指投资者或者他人投入到企业、所有权归于投资者并且金额上超过法定资本部分的资金,包括资本溢价、公允价值变动差额等。

3) 盈余公积。盈余公积指企业从历年实现的利润中提取或留存于企业的内部积累,包括法定盈余公积、任意盈余公积等。

4) 未分配利润。未分配利润指尚未分配的结存利润,其数额等于期初未分配利润,加上本期实现的净利润,减去提取的各种盈余公积和分出利润后的余额。

## 4. 收入

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入按经营业务的主次可分为主营业务收入和其他业务收入。

主营业务收入指企业日常经营活动的主要业务活动所取得的收入,如建筑施工企业的工程价款结算收入等。其他业务收入指企业除主营业务以外的其他日常业务活动所取得的收入。主营业务收入和其他业务收入合计为营业收入。

## 5. 费用

费用是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。一定时期的费用通常由施工成本和期间费用两部分构成,施工成本由材料费、人工费、机械使用费、其他直接费和间接费用构成。期间费用包括管理费用、财务费用和销售费用三项。



## 6. 利润

利润是指企业在一定期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。利润有营业利润、利润总额和净利润。净利润指利润总额减去所得税费用后的金额。利润总额是指营业利润加上营业外收入、减去营业外支出后的金额。营业利润是营业收入减去营业成本、营业税费、期间费用、资产减值损失，加上公允价值变动净收益、投资净收益后的金额。

### 1.2.2 会计等式

会计的六要素反映了资金运动的静态和动态两个方面，有着紧密的相关性，它们在数量上存在着特定的平衡关系，这种平衡关系用公式来表示，就是我们通常所说的会计等式。会计等式是反映会计要素之间平衡关系的计算公式，是各种会计核算方法的理论基础。

#### 1. 资产=负债+所有者权益

这是最基本的会计等式。资产来源于所有者的投入资本和债权人的借入资金及其在生产经营中所产生的效益，分别属于所有者和债权人。归属于所有者的部分形成所有者权益，归属于债权人的部分形成债权人权益（即企业的负债）。

资产和权益（包括所有者权益和债权人权益）实际是企业所拥有的经济资源在同一时点上所表现的不同形式。资产表明的是资源在企业存在的形态，而权益则表明了资源取得和形成的渠道。资产来源于权益，资产与权益必然相等。

企业在生产经营过程中，每天都会发生各种各样的经济业务，从而引起各会计要素的增减变动，但是并不影响资产与权益的恒等关系。资产与权益的恒等关系既是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表依据。

企业在生产过程中发生的成本费用，在尚未从收入中获得补偿前，实际上仍是一种资产的占用形态；在经营过程中取得的收入，在尚未补偿支出之前，实质上是一种新的资金来源。因而前述会计等式可扩充为

$$\text{资产} + \text{成本费用} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入}$$

扩充后的会计等式的经济内容和数学上的等量关系，全面地反映了企业资金运动的内容和实际联系。

下面通过分析甲企业1月份发生的几项经济业务，来说明资产与权益的恒等关系。

**【例 1-1】**1月3日，甲企业收到所有者追加的投资500 000元，款项存入银行。这项经济业务使银行存款增加了500 000元，即等式左边的资产增加了500 000元，同时等式右边的所有者权益也增加500 000元，因此并没有改变等式的平衡关系。

**【例 1-2】**1月12日，甲企业用银行存款归还所欠乙企业的50 000元货款。这项经济业务使甲企业的银行存款即资产减少了50 000元，同时应付账款即负债也减少了50 000元，也就是说等式两边同时减少50 000元，等式依然成立。

**【例 1-3】**1月18日，甲企业用银行存款100 000元购买一台生产设备，设备已交付使用。这项经济业务使甲企业的固定资产增加了100 000元，但同时银行存款减少了100 000元，也就是说企业的资产一项增加一项减少，增减金额相同，因此资产的总额不变，会计等式依然保持平衡。



**【例 1-4】**1月25日,甲企业由于资金周转困难,向银行借入300 000元用于归还拖欠的贷款。这项经济业务使甲企业的应付账款减少了300 000元,同时短期借款增加了300 000元,即企业的负债一项减少一项增加,增减金额相同,负债总额不变,等式依然成立。

在实际工作中,企业每天发生的经济业务要复杂得多,但无论其引起会计要素如何变动,都不会破坏资产与权益的恒等关系。经济业务的发生引起等式两边会计要素变动的方式可以归纳为以下四种类型:

(1) 经济业务的发生引起等式两边金额同时增加,增加金额相等,变动后等式仍然保持平衡。

(2) 经济业务的发生引起等式两边金额同时减少,减少金额相等,变动后等式仍然保持平衡。

(3) 经济业务的发生引起等式左边即资产内部的项目此增彼减,增减的金额相同,变动后资产的总额不变,等式仍然保持平衡。

(4) 经济业务的发生引起等式右边负债内部项目此增彼减,或所有者权益内部项目此增彼减,或负债与所有者权益项目之间的此增彼减,增减的金额相同,变动后等式右边总额不变,等式仍然保持平衡。

## 2. 收入-费用=利润

企业开展经营活动,在一定期间内实现了收入,但同时要付出一定的代价,即费用。一定时期的收入扣除所发生的各项费用后的净额,经过调整后,等于利润,在不考虑调整因素的情况下,收入减去费用等于利润。如果收入大于费用,则产生了利润;如果收入小于费用,则形成亏损。收入、费用和利润之间的上述关系,是编制利润表的基础。

# 1.3 会计核算基础

## 1.3.1 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。会计核算对象的确定、会计政策的选择、会计数据的收集都要以这一系列的基本前提为依据。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

### 1. 会计主体

会计主体是指会计核算和监督的特定单位,它规定了会计工作的空间范围。一般说来,凡拥有独立的资金、自主经营、独立核算收支、自负盈亏并编制会计报表的单位就构成了一个会计主体。

会计主体这一基本前提要求会计人员只能核算和监督所在主体的交易或事项。其主要意义在于:一是将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区别开来;二是将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来,从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。

应该注意,会计主体并非法律主体(法人),法人可作为会计主体,但会计主体不一定是法人。例如,由自然人兴办的独资企业不具有法人资格,这类企业的财产和债务在法律上被视为业主的财产和债务,但在会计核算上必须将其作为会计主体以便将企业的经济活动与其



所有者个人的经济活动以及其他实体的经济活动区别开来；企业集团由若干具有法人资格的企业组成，各个企业既是独立的会计主体也是法律主体，但为了反映整个集团的财务状况、经营成果及现金流量情况，还应编制该集团的合并会计报表，企业集团是会计主体，但通常不是一个独立的法人。

## 2. 持续经营

持续经营是指会计主体的经营活动在可预见的将来将延续下去，即在可预见的将来，该会计主体不会破产清算，所持有的资产将正常营运，所负债务将正常偿还。企业会计确认、计量和报告必须以持续经营为基础和假定前提。

## 3. 会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。根据持续经营的基本前提，企业的生产经营活动将持续不断地进行下去，为了及时获得会计信息，充分发挥会计的核算和监督职能，应当合理地划分会计期间。根据《企业会计准则》的规定，会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。比如，我国将1月1日至12月31日作为一个会计年度，这样就界定了会计信息的时间段落，为分期结账目和编制财务会计报告奠定了基础。

## 4. 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位，计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。企业经济活动多种多样，财产物资种类繁多，选择合理、实用又简化的计量单位，对于提高会计信息质量具有至关重要的作用。我国是以人民币为记账本位币的。业务收支以外币为主的企业，也可以选择某种外币为记账本位币，但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。

上述会计核算的四项基本前提，具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围，持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度，而货币计量是会计核算的关键环节。

### 1.3.2 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供的会计信息质量的基本要求，它包括可靠性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

#### 1. 可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或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。具体包括三方面含义：

(1) 企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告，不能以虚构的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告。

(2) 企业应当如实反映其所应反映的交易或事项，将符合会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用及利润等如实反映在财务报表中。

(3) 企业应当在符合重要性和成本效益原则下，保证会计信息的完整性，其中包括编制的报表及其附注内容等应当保持完整，不能随意遗漏或减少应予披露的信息。



## 2. 相关性

相关性要求会计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，这有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或者预测。

## 3. 清晰性

清晰性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于理解和使用。会计核算要尽量使会计信息通俗易懂、简单明了，这对会计信息使用者来说至关重要。这就要求会计记录准确、清晰，填制会计凭证、登记会计账簿必须做到依据合法、账户对应关系清楚、文字摘要完整等。

## 4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性，即：

(1) 同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或事项，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) 不同企业发生相同或者相似的交易或事项，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。

## 5. 实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不应当仅以交易或事项的法律形式为依据。在实际工作中，交易或事项的外在法律形式或人为形式并不总能完全反映其实质内容。所以，会计信息要想反映其所拟反映的交易或事项，就必须根据交易或事项的实质和经济现实，而不能仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。

## 6. 重要性

重要性要求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有关的所有重要交易或事项。企业会计信息的省略或者错报会影响使用者据此作出经济决策的，该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面来判断其重要性。

## 7. 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告时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。在市场经济条件下，企业在生产经营过程中可能会遇到各种风险，如材料涨价、应收款项无法收回、固定资产因技术进步而提前报废等。为提高承担风险的能力，就需要对各种可能发生的损失和费用合理进行预计。但是，谨慎性的应用不允许企业设置各种秘密准备。

## 8. 及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。会计信息的价值在于帮助所有者或其他方面作出经济决策，具有时效性。为此，应及时收集、加工处理和传递会计信息，以提高会计信息的时效性。

### 1.3.3 会计计量

会计计量是为了将符合条件的会计要素登记入账并列报于财务报表及其附注时，应当按





照规定的会计计量属性进行计量，确定其金额。

### 1. 会计计量属性及其构成

计量属性是指所计量的某一要素的特性，如桌子的长度、物质的重量等。从会计角度看，计量属性反映的是会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

### 2. 会计计量属性选择的标准

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，应当保证确定的会计要素金额能够取得并能够可靠计量。

## 1.4 会计记账方法

### 1.4.1 会计科目和账户

设置会计科目和账户是对会计要素具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。这是因为，会计要素的内容，即需提供的会计信息是复杂多样的，要对各项内容进行系统地反映和监督，就需要对它们进行适当地分类（设置会计科目），并据以开设账户，以取得各种不同性质的会计信息指标。

#### 1. 会计科目

会计科目是对会计要素具体内容进行分类核算的项目，整个会计科目体系也就是会计所应提供的会计信息体系。正确设置和运用会计科目，对于正确、及时、系统地反映企业的经济活动状况，以及为设置账户、编制凭证、登记账簿和编制财务报表，都有着十分重要的作用。

(1) 会计科目的设置。企业会计科目的设置，应以合法性、相关性、实用性为原则，全面反映会计要素的内容，满足会计核算的要求，并符合管理的需要。《企业会计准则应用指南》列示的会计科目见表 1-1。



表 1-1 会计科目表

序 号	科目名称	序 号	科目名称	序 号	科目名称
	一、资产类	32	累计折旧	63	衍生工具
1	库存现金	33	固定资产减值准备	64	套期工具
2	银行存款	34	在建工程	65	被套期项目
3	其他货币资金	35	工程物资		四、所有者权益类
4	交易性金融资产	36	固定资产清理	66	实收资本
5	应收票据	37	无形资产	67	资本公积
6	应收账款	38	累计摊销	68	盈余公积
7	预付账款	39	无形资产减值准备	69	本年利润
8	应收股利	40	商誉	70	利润分配
9	应收利息	41	长期待摊费用	71	库存股
10	其他应收款	42	递延所得税资产		五、成本类
11	坏账准备	43	待处理财产损益	72	生产成本
12	代理业务资产		二、负债类	73	制造费用
13	材料采购	44	短期借款	74	劳务成本
14	在途物资	45	交易性金融负债	75	研发支出
15	原材料	46	应付票据		六、损益类
16	材料成本差异	47	应付账款	76	主营业务收入
17	库存商品	48	预收账款	77	其他业务收入
18	发出商品	49	应付职工薪酬	78	公允价值变动损益
19	商品进销差价	50	应交税费	79	投资收益
20	委托加工物资	51	应付利息	80	营业外收入
21	周转材料	52	应付股利	81	主营业务成本
22	存货跌价准备	53	其他应付款	82	其他业务成本
23	持有至到期投资	54	代理业务负债	83	营业税金及附加
24	持有至到期投资减值准备	55	预计负债	84	销售费用
25	可供出售金融资产	56	递延收益	85	管理费用
26	长期股权投资	57	长期借款	86	财务费用
27	长期股权投资减值准备	58	应付债券	87	资产减值损失
28	投资性房地产	59	长期应付款	88	营业外支出
29	长期应收款	60	未确认融资费用	89	所得税费用
30	未实现融资收益	61	专项应付款	90	以前年度损益调整
31	固定资产	62	递延所得税负债		
			三、共同类		

上述各会计科目之间相互联系、相互补充,构成了一个完整的会计信息系统,通过这个信息系统,就可以为全面反映企业的财务状况、经营成果,从而为各有关方面提供一系列会计核算指标。

## (2) 会计科目的分类

1) 按会计科目所反映的经济内容可分为资产类科目、负债类科目、共同类科目、所有者权益科目、成本类科目和损益类科目。

2) 按会计科目所提供核算指标的详简程度,可分为总分类科目和明细分类科目。总分类科目又称总账科目或一级科目,是对经济活动具体内容进行总括分类、提供总括核算指标的