

高等财经专科学校通用教材

施工企业会计

杨中和 主编

Shigong

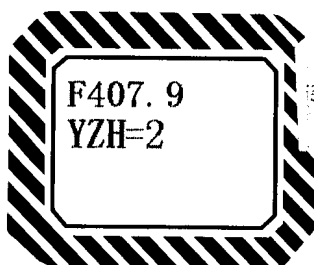
Qiye



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

高等财经专科学校通用教材

施工企业会计



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大 连

© 杨中和 2002

图书在版编目 (CIP) 数据

施工企业会计 / 杨中和主编 .—2 版 .—大连 : 东北财经大学出版社, 2002.1 (2005.1 重印)

高等财经专科学校通用教材

ISBN 7-81044-442-5

I. 施… II. 杨… III. 施工单位 - 基本建设会计
- 高等学校 : 技术学校 - 教材 IV. F285

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 036595 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@vip.sina.com

大连理工印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 140mm×203mm 字数: 307 千字 印张: 12 1/4

印数: 35 001—38 000 册

1998 年 8 月第 1 版

2002 年 1 月第 2 版

2005 年 1 月第 7 次印刷

责任编辑: 刘东威

责任校对: 尹秀英

封面设计: 冀贵收

版式设计: 吴 伟

定价: 16.00 元

前 言

《施工企业会计》一书是根据财政部新制定的《企业会计制度》和《企业会计准则》的要求加以调整的。此次调整，对原书内容作了较大修改，如增加了“非货币性交易”、“会计调整”等章节，对其他各章的内容也作了不少的修改，以体现新会计制度和会计准则的内容和要求。

调整后的施工企业会计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来阐述施工会计核算的内容和方法，可以作为财经院校投资经济管理专业及其他经济类专业教学用书，也可供建筑业在职人员培训及自学之用。

由于时间紧，调整工作量较大，书中难免有疏漏、不完善甚至错误之处，恳请读者批评指正。

编 者
2001 年 9 月

目 录

第一章 总论	1
第一节 施工企业会计的意义和特征	1
第二节 施工企业会计的内容	6
第三节 施工企业会计科目	11
第四节 施工企业会计工作组织	14
第二章 货币资金和应收项目	19
第一节 货币资金的核算	19
第二节 应收及预付款的核算	28
第三节 其他应收款和备用金的核算	38
第四节 外币业务的核算	40
第三章 存货	49
第一节 存货的分类和计价	49
第二节 按实际成本计价材料购入和领用的核算	59
第三节 按计划成本计价材料购入和领用的核算	77
第四节 材料其他收发业务的核算	89
第五节 低值易耗品和周转材料的核算	97
第六节 存货清查的核算	108

第四章 固定资产和临时设施	113
第一节 固定资产的分类和计价	113
第二节 固定资产增加的核算	118
第三节 固定资产折旧和修理的核算	127
第四节 固定资产清理、清查和减值准备	137
第五节 临时设施的核算	143
第五章 投资	148
第一节 短期投资的核算	148
第二节 长期投资的核算	154
第六章 无形资产和其他资产	168
第一节 无形资产的核算	168
第二节 其他资产的核算	174
第七章 负债（上）	178
第一节 负债概述	178
第二节 短期借款的核算	180
第三节 应付款项的核算	182
第四节 应付工资和应付福利费的核算	188
第五节 应交款项的核算	197
第八章 负债（下）	201
第一节 长期借款的核算	201
第二节 应付债券的核算	204
第三节 长期应付款的核算	214
第九章 所有者权益	219
第一节 所有者权益概述	219
第二节 实收资本的核算	221
第三节 资本公积的核算	226
第四节 留存收益的核算	230

第十章 营业收入	235
第一节 建造合同收入的核算	235
第二节 其他业务收入的核算	242
第十一章 工程成本和费用	247
第一节 成本和费用概念	247
第二节 工程成本核算对象、组织和程序	254
第三节 工程实际成本的核算	263
第四节 期间费用的核算	278
第十二章 利润和利润分配	286
第一节 本年利润的核算	286
第二节 所得税的核算	294
第三节 利润分配的核算	302
第十三章 非货币性交易	308
第一节 非货币性交易概述	308
第二节 非货币性交易的核算	310
第十四章 会计调整	316
第一节 会计政策变更的核算	316
第二节 会计估计变更的核算	321
第三节 会计差错更正的核算	322
第四节 资产负债表日后事项	324
第十五章 会计报表	331
第一节 会计报表概述	331
第二节 资产负债表及其附表	334
第三节 利润表及其附表	349
第四节 现金流量表	359
第五节 会计报表附注	374

第一章 总 论

□学习目标

通过本章的学习，了解施工企业会计的意义、特点，明确施工企业会计的内容，掌握施工企业会计科目设置的基本要求，熟悉施工企业会计机构的设置、组织方式和会计法规制度的构成。

第一节 施工企业会计的意义和特征

一、施工企业会计的概念

施工企业是国民经济中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各类专业工程施工公司等。

在我国，任何企业都是营利性组织，它担负着为社会提供合格产品和为国家、企业积累资金的双重任务。企业的生产经营活动，要在遵守国家方针、政策、法令、制度的前提下，独立地从事商品生产经营活动，自负盈亏。施工企业在生产经营中，要用尽可能少的资金占用和资金耗费，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，就必须借助于会计。

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，运用一套专门的核算方法，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。施工企业运用会计，可以对企业财产物资进行如实记录，对生产经营活动中各种耗费进行全面监督和控制，对取得的财务成果进行完整的反映。通过会计的计量、计算和登记，能取得生产经营管理必需的各种信息和数据。因此，认真做好施工企业会计工作，是施工生产管理中不可缺少的重要一环。

二、施工企业会计的作用

建国以来，施工企业会计同其他企业会计一样，对于加强企业管理，提高经济效益起到了十分重要的作用。在社会主义市场经济条件下，施工企业作为独立的商品生产者和经营者，是自主经营、自负盈亏的法人实体和市场竞争的主体，要努力搞好经营活动，尽可能提高经济效益，以增强竞争能力和自我发展能力。为此，企业必须运用会计，从价值方面对企业的经济活动进行全面、连续的反映、预测与控制，为企业及有关各方提供以财务信息为主的经济信息。因此，在社会主义市场经济条件下，施工企业会计在企业经营管理和决策中具有十分重要的作用。

（一）全面反映施工生产经营活动情况，提供会计信息，加强经济管理

有效的管理在于正确的决策，正确的决策又依赖于及时准确地得到生产经营活动的各个环节、各方面的有关情况，而能够及时准确地提供这些信息的，只有会计。施工企业会计通过自身严密的核算体系，可以如实地、正确地记录和计算各项经济活动过程和经济活动成果。具体说，通过记账、算账、报账等来及时反映企业资金增减变化，人、财、物等的消耗情况，以及整个生产

经营的实现情况，为经营管理提供必要的信息，为决策提供依据。同时，将会计记录与计划和预算对比，又能系统地反映计划和预算的执行情况，帮助管理者及时发现问题，适时采取措施，提高经营管理水平。

（二）控制经济活动，提高经济效益

会计的产生和发展所追求的目标就是提高经济效益，提高经济效益是会计的基本原则。通过会计核算可以及时准确地获得各项经济活动的有关信息，为企业进行决策提供必要资料。通过会计控制的各种专门方法，可以使企业经济活动按照预定的目标进行，还可以发现计划和预算执行过程中的偏差，对预期可能发生的以及已经发生的各项经济活动进行事前和适时的控制，可促进企业更好地完成任务，提高经济效益。

（三）维护国家财经和财务制度，保证企业财产安全完整，保护投资者的正当权益

为了适应社会主义市场经济体制，我国近年来先后颁发了一系列财经法规和财务制度。这些财经法规和财务制度，是会计正确处理经济业务及经济关系，管好用好资金，保护企业财产的行为准则。企业在会计核算中应严格遵守国家财经和财务制度，并通过会计检查的各种专门方法，来保证国家财经法规和财务制度得以贯彻执行。

施工企业的财产是企业赖以进行生产经营的物质基础，属于全体投资者所有。企业会计对财产的完整负有特殊的责任。会计通过建立健全各种管理制度和原始记录，完整、系统、综合地核算各项财产的增减变动和结存情况，有利于加强财产管理的责任制，有效防止财产的毁损、丢失，保证企业财产的安全完整，保护投资者的权益。

（四）预测企业发展趋势，参与经营决策

社会主义市场经济条件下，企业作为独立的商品生产者，要

在市场竞争中提高应变能力，求得生存和更大发展，取决于管理者的正确决策，这既取决于他们对经营环境的认识，又有赖于他们对生产经营能力的正确估计。会计核算可以向经营管理者如实、准确地反映企业的经济活动过程及结果，完整、系统地提供企业生产经营过程的情况和资料；利用会计预测的各种专门方法对会计核算资料及经济环境资料进行总结和分析，可以为企业寻求增收节支、提高经济效益的途径，预测今后可能发生的变化以及采取的应变措施，进而对整个经济的发展形势做出客观而科学的估计，为确定企业的经营目标，进行经营决策提供依据，并参与有关经营决策。同时，会计预测目标也可以为会计控制提供标准，为明确经济责任，进行业绩考核提供依据。

三、施工企业会计的特点

施工企业会计的特点取决于施工企业经营特点。施工企业的主要生产任务是进行建筑安装工程和其他专门工程施工。建筑安装工程施工作业有不同于一般工业生产的特点。首先，施工生产具有流动性。由于建筑安装工程一般是根据批准的基本建设计划和设计要求，在建设单位指定的地点进行施工的，建筑产品的固定性，使得施工队伍和施工机械在不同工地、不同工程项目间流动施工。其次，建筑产品生产具有单件性。施工企业建造的建筑产品都有不同的功能、结构和用途，只能按照建设要求和单个图纸组织单件生产，不能像工业企业那样组织成批生产。再次，建筑产品生产具有周期长的特点。这是因为施工企业生产的建筑安装工程等产品，除了少部分工程造价低、耗费少以外，大多是体积庞大、造价高、耗费大的工程，少的工期几个月，而大多数工程需要跨年度施工，有的工程工期长达几年甚至十几年。

建筑安装产品的这种单件性、固定性、施工的流动性和长期性，必然会影响施工企业会计的各个方面，致使施工企业会计表

现出如下几方面特点：

（一）产品价格的形成方面

由于建筑安装工程各有不同的功能和结构，即使是根据同一标准设计进行施工的同类型、同规模的工程，也会因自然条件、交通条件、材料要求和物价水平的不同，造成施工过程中工料的不同。因此，施工企业的产品不可能像工业产品那样，按照每种产品确定一个统一的价格，而是必须逐个地通过编制施工图预算来确定其造价，并以此为基础签订工程承包合同，确定承包工程合同收入。工程合同收入就是建筑安装产品的价格，它是施工企业实行经济核算的一个工具。

（二）产品成本的考核方面

建筑安装工程施工作业具有固定性和单件性的特点，成本的核算应实行定单法，按照每一单项合同工程计算成本。在计算建筑安装工程成本降低任务和考核降低成本实绩时，不能像工业企业生产的可比产品那样，用上年实际平均成本进行对比和考核，而必须以预算成本为依据来计算降低成本任务，以预算成本与实际成本相对比来考核成本是否节约或超支。

（三）产成品和在产品的划分方面

一般来说，工业企业会计核算中，产成品是指本企业已经完成全部生产过程，并已验收入库可供销售的产品；在产品是指没有完成全部生产过程，不能作为商品销售的产品。施工企业如果采取与工业企业相同的方法来划分产成品，则只有工程已经全部竣工，办理了竣工验收交付使用的财产，才能算做产成品。但是，建筑安装工程施工作业具有周期较长的特点，按照这种划分方法，就会在长期的施工过程中，不能对工程进度、工程质量和工程成本进行有效的监督。所以，对建筑安装产品，需要人为地划分产成品和在产品，即根据合同完工进度确认合同收入和费用，将合同收入与合同成本分配计入实施工程的各个会计年度，以便

施工企业及时统计工程进度，考核工程成本，计算财务成果。

（四）工程价款的结算方式方面

由于建筑安装工程施工周期较长，资金占用量大，国家为了合理地解决工程资金的供应，制定了工程价款结算的特殊办法，规定了多种结算方式。一般工程价款结算采取按已完分部分项工程实行按旬（或半月）预支，月末结算办法。对于工程建设期短或工程承包合同价值低的建设项目，可实行分次预支、竣工后结算或工程项目（或单项工程）竣工后一次性结算的办法。此外，施工企业还可以根据工程承包合同的规定，向发包单位预收工程备料款，以解决工程储备材料所需资金。

（五）组织核算和管理方面

施工企业生产除少量预制件可以工厂化生产外，其余都必须在露天完成，而且随着工地的转移，整个施工队伍也必须转移。由于施工的流动性，会计核算应实行分级核算和管理，一般分为公司（工程局）级、工程处（工区）级和工程队（工段）级。公司实行独立核算，是汇总核算单位；工程处实行内部独立核算，单独计算工程成本和盈亏；工程队是基层核算单位，核算实物工程量、产量、工日和材料消耗、机械使用等直接成本指标，并检查这些指标计划的执行情况。

第二节 施工企业会计的内容

施工企业会计的内容是指施工企业会计核算和监督的具体内容，即在社会主义市场经济条件下，企业经济活动所表现的资本的取得与使用，资产的取得与耗费，负债的清算以及经营成果的形成与分配过程。

施工企业为了顺利地进行生产活动，必须拥有一定数量的房

屋、施工机械、运输设备、材料等物质资源和劳动力资源。而企业取得这些资源所需的资金有两大来源：一是所有者的投资；二是企业向债权人借款。当企业利用这些经济资源从事生产经营活动时，要发生材料消耗、机器设备的损耗。发生资金的耗费，形成建筑在产品和建筑产品，这是价值的转移和价值、使用价值的形成过程。建筑产品进行工程价款结算取得收入，创造的价值得以实现。实现的收入中一部分用于补偿施工生产耗费，维持企业的简单再生产；剩余部分形成企业盈利，其中一部分以税金形式上交国家，净利润要按照规定的顺序进行分配。上交国家的税金和分配给投资者的利润退出企业的资金循环，不再参与企业的生产经营活动。企业的盈利扣除上交税金和支付投资者的资本收益外，剩余部分留归企业，作为所有者权益的增量。

在社会主义市场经济条件下，施工企业生产经营活动中各种经济资源的增加、减少变化，都表现为资金形态及总量的变化，这就是施工企业会计所核算和监督的具体内容。其具体表现为各种会计要素。

会计要素是企业会计内容最基本的、主要的组成部分，也是对企业会计具体内容所作的最基本分类。就企业而言，在通过资金筹集、拥有或控制一定数量的资金之后，同时存在债权人或投资人对企业资产提出要求的权利。此时，在静态下，具有资产、负债、所有者权益三项会计要素。将资产投入生产经营，资产的价值处于运动状态，又相继产生费用、收入和利润三项会计要素。无论资产、负债、所有者权益，还是收入、费用和利润，都在经常发生变化。会计要素的种种变化，表现为企业生产经营过程中可以用货币计量的经济活动，即会计对象的具体内容。

一、资产

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或控制的资

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可在施工中的流动性，可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

流动资产是指可以在一年或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，主要包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。

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一年（不含一年）的各种股权性质的投资，不准备随时变现的债券、长期债权投资和其他长期投资。

固定资产是指企业使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产经营主要设备的物品，单位价值在 2 000 元以上，并且使用年限超过两年的，也应当作为固定资产。

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，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

其他资产是指除以上各项目外的资产，包括临时设施、企业筹建期间的费用、固定资产大修理支出、固定资产改良支出以及摊销期在一年以上的其他待摊费用。

二、负债

负债是指企业过去交易、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。它是企业由于过去的生产经营活动所形成的，目前应承担的经济责任和义务。

施工企业的负债，按偿还期限的长短分为流动负债和长期负债。

流动负债是指在一年或者超过一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、预收货款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用和一年内到期的长期借款等。

长期负债是指偿还期限在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

三、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，其金额为资产减去负债后的余额，包括企业投资人对企业投入的资本以及形成的资本公积、盈余公积和未分配利润。

投入资本是投资者实际投入企业生产经营活动的各种财产物资的货币表现，包括货币资金、实物和无形资产等，它是施工企业基本的、重要的经营资金来源。

资本公积是企业筹集资本金活动中，收到的投资者实际缴付的出资额超出其资本金的差额（包括股份有限公司发行股票的溢价收入），接受捐赠财产，以及资本汇率折算差额等。资本公积按照法定程序，可以转为资本金。

盈余公积是企业在一个经营期末，按规定或章程从净利润中提取的公积金，包括法定盈余公积、任意盈余公积金和法定公益金。法定盈余公积按规定可以转增资本金。

未分配利润是施工企业留待以后年度分配的利润。这部分未分配利润属于企业所有者权益的组成部分，但在分配前，可以参加企业周转使用。

四、收入

收入是企业生产经营活动中，由于销售商品、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。施工企业的收入按其经营业务在生产经营中地位的不同，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、材料销售收入以及多种经营收入等。

五、费用

费用是企业在生产经营中发生的各项耗费。费用与收入存在着一定的因果关系，费用代表企业为了获得营业收入所付出的代价，也可以理解为企业所拥有或控制资源的耗费，表现为资产的减少或负债的增加。

费用按其是否计入工程（产品）成本，可分为直接费用和间接费用。直接费用是施工企业在生产过程中耗费的构成工程实体或有助于工程形成的各项支出，包括人工费、材料费、机械使用费用和其他直接费用。间接费用是指企业各施工单位为组织和管理工程施工所发生的全部支出。不计入工程（产品）成本的费用，是指期间费用，它是企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动或为筹集生产经营资金而发生的管理费用和财务费用。期间费用直接计入当期损益。

六、利润

利润是企业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。

营业利润是施工企业营业收入减去营业成本、期间费用和各种流转税及附加费后的余额，包括工程结算利润和其他业务利润。其他业务利润包括产品销售利润、劳务作业利润、材料销售利润、多种经营利润和其他利润等。

利润总额是营业利润加上投资收益、营业外收入，减去营业外支出后的金额。

投资净收益是对外投资收益减去投资损失后的余额，投资收