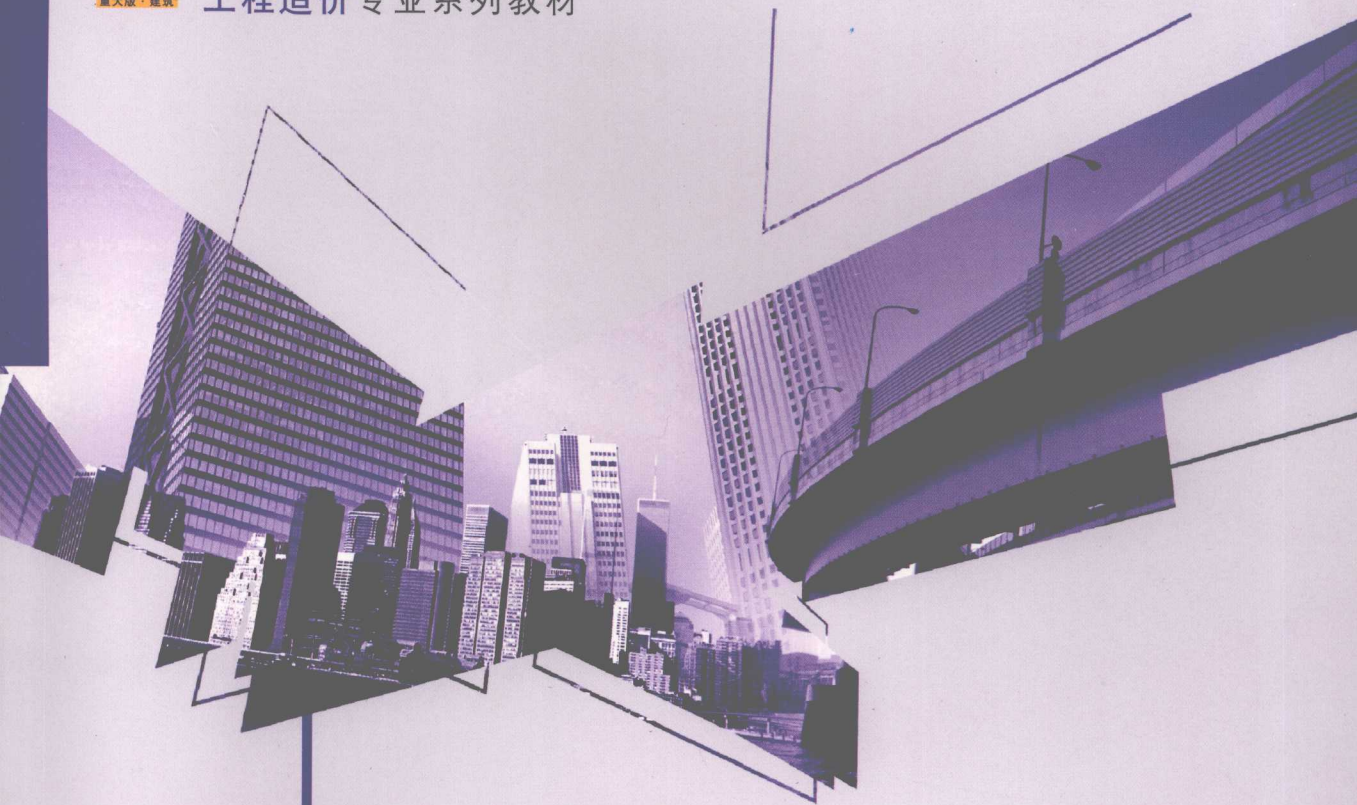


GAODENG ZHIYE JIAOYU GONGCHENG ZAOJIA ZHUANYE XILIE JIAOCAI



高等职业教育

工程造价专业系列教材



GONGCHENG CHENGBEN YU
KONGZHI

工程成本与控制

主 编 张学英 涂申清

副主编 张厚钧



重庆大学出版社

<http://www.cqup.com.cn>



高等职业教育

工程造价专业系列教材

内容简介

本书以《建设工程工程量清单计价规范》(GB50500-2008)为依据,结合《建设工程造价管理条例》和《建设工程造价管理办法》,对建设工程造价的构成、计价方法、计价程序、计价依据、计价软件、计价管理、计价纠纷处理等进行了系统的阐述。

本书可作为工程造价专业及相关专业的教材,也可供从事工程造价工作的工程技术人员参考。

本书由重庆大学工程造价专业教研室编写,由重庆大学出版社出版。

本书在编写过程中,参考了有关文献,在此表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,书中难免存在不足之处,恳请读者批评指正。

编者:张厚钧、张学英、涂申清

出版:重庆大学出版社

地址:重庆大学

邮编:400045

电话:023-65103300

网址:www.cqup.com.cn

ISBN 978-7-309-04243-1

定价:12.00元

印刷:1-1-0000

开本:787mm×1092mm

印数:1-1-0000

版次:2008年1月第1版

印次:2008年1月第1次印刷

印数:1-1-0000

开本:787mm×1092mm

印数:1-1-0000

版次:2008年1月第1版

印次:2008年1月第1次印刷

印数:1-1-0000

开本:787mm×1092mm

印数:1-1-0000

版次:2008年1月第1版

印次:2008年1月第1次印刷

印数:1-1-0000

开本:787mm×1092mm

印数:1-1-0000

版次:2008年1月第1版

印次:2008年1月第1次印刷

印数:1-1-0000

开本:787mm×1092mm

印数:1-1-0000

版次:2008年1月第1版

印次:2008年1月第1次印刷

印数:1-1-0000

开本:787mm×1092mm

印数:1-1-0000

版次:2008年1月第1版

GONGCHENG CHENGBEN YU
KONGZHI

工程成本与控制

主 编 张学英 涂申清

副主编 张厚钧

重庆大学出版社

内 容 简 介

本书依据国家最新颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》、《企业会计制度》和《施工企业会计核算办法》，结合建筑企业的施工特点，全面系统地介绍了工程成本核算与控制的基本原理、基本知识和基本方法。主要内容包括会计原理基础知识、工程成本核算概述、材料费用、人工费用、折旧、摊销和预提费用、辅助生产和机械作业费用、施工间接费与临时设施费用、工程成本结算与决算的核算、合同费用与期间费用的核算、成本计划、成本控制和工程成本报表的编制与分析。

本书是高等职业教育工程造价管理专业教材，也适宜用作其他建筑管理类专业教材，还可作为工程技术人员、工程管理人员、在职财会人员进行继续教育和业务培训的学习参考书。

图书在版编目(CIP)数据

工程成本与控制/张学英,涂申清主编. —重庆:重庆大学出版社,2008.2

(高等职业教育工程造价专业系列教材)

ISBN 978-7-5624-4243-1

I. 工… II. ①张…②涂… III. 建筑工程—成本管理—高等学校: 技术学校—教材 IV. TU723.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 123335 号

高等职业教育工程造价专业系列教材

工程成本与控制

主 编 张学英 涂申清

责任编辑:林青山 王海琼 郭一之 版式设计:黄河

责任校对:任卓惠

责任印制:赵 晟

*

重庆大学出版社出版发行

出版人:张鸽盛

社址:重庆市沙坪坝正街 174 号重庆大学(A区)内

邮编:400030

电话:(023) 65102378 65105781

传真:(023) 65103686 65105565

网址:<http://www.cqup.com.cn>

邮箱:fxk@cqup.com.cn (市场营销部)

全国新华书店经销

重庆华林天美印务有限公司印刷

*

开本:787×1092 1/16 印张:12.25 字数:306 千

2008 年 2 月第 1 版 2008 年 2 月第 1 次印刷

印数:1—3 000

ISBN 978-7-5624-4243-1 定价:19.50 元

本书如有印刷、装订等质量问题,本社负责调换

版权所有,请勿擅自翻印和用本书

制作各类出版物及配套用书,违者必究

编委会

顾问 尹贻林 阎家惠

主任 武育秦

副主任 刘洁 崔新媛

委员 (以姓氏笔画为序)

马楠	王小娟	王亮	王海春	付国栋
刘三会	李中秋	许光	刘武	李绪梅
张川	吴心伦	杨甲奇	吴安来	张建设
张国梁	时思	钟汉华	郭起剑	涂国志
崔新媛	蒋中元	彭元	谢远光	韩景玮
廖天平				

特别鸣谢(排名不分先后)

天津理工大学经济管理学院
重庆市建设工程造价管理总站
重庆大学
重庆交通大学应用技术学院
重庆工程职业技术学院
平顶山工学院
黄冈职业技术学院
徐州建筑职业技术学院
番禺职业技术学院
青海建筑职业技术学院
浙江万里学院
济南工程职业技术学院
湖北水利水电职业技术学院
洛阳大学
邢台职业技术学院
鲁东大学
成都大学
四川交通职业技术学院
湖南交通职业技术学院
青海交通职业技术学院
河北交通职业技术学院
江西交通职业技术学院
新疆交通职业技术学院
甘肃交通职业技术学院
山西交通职业技术学院
云南交通职业技术学院
重庆市建筑材料协会
重庆交通大学管理学院
重庆市建设工程造价管理协会
重庆泰莱建设工程造价咨询有限公司
重庆江津市建设委员会

序

《工程造价管理专业系列教材》共计 12 种,由重庆大学出版社于 1992 年正式出版发行,又于 2002 年进行了第 2 版的修订再版。该系列教材自问世以来,受到全国各有关院校师生及工程技术人员的欢迎,产生了一定的社会反响。编委会就广大读者对该系列教材出版的支持、认可与厚爱,在此表示衷心的感谢。

随着我国社会经济的蓬勃发展,建筑业管理体制改革的不断深化,工程技术和管理模式更新与进步,以及近年来我国工程造价计价模式和高等职业教育人才培养模式都有了较大的变化,这些变革必然对该专业系列教材的体系构成和教学内容提出更高的要求。为适应我国“高等职业教育工程造价专业”人才培养的需要,并以系列教材建设促进其专业发展,重庆大学出版社通过全面的信息跟踪和调查研究,在广泛征求有关院校师生和同行专家意见的基础上,决定重新改版、扩充为《高等职业教育工程造价专业系列教材》。

本系列教材的编写是根据国家教育部制定颁发的《高职高专教育专业人才培养目标及规格》和《工程造价专业教育标准和培养方案》,以社会对工程造价专业人员的知识、能力及素质需求为目标,以国家注册造价工程师考试的内容为依据,以最新颁布的国家和行业规范、标准、法规为标准而编写的。本系列教材针对高等职业教育的特点,基础理论的讲授以应用为目的,以必需、够用为度,突出技术应用能力的培养,反映国内外工程造价专业发展的最新动态,体现我国当前工程造价管理体制改革的精神和主要内容,完全能够满足培养德、智、体全面发展,掌握本专业基础理论、基本知识和基本技能,获得造价工程师初步训练,具有良好综合素质和独立工作能力,会编制一般土建、安装、装饰、工程造价,初步具有进行工程造价管理和过程控制能力的高等技术应用型人才。

由于现代教育技术在教学中的应用和教学模式的不断变革,教

材作为学生学习功能的唯一性正在淡化,而学习资料的多元性也正在加强。因此,为适应高等职业教育“弹性教学”的需要,满足各院校根据建筑企业需求,灵活调整及设置专业培养方向,我们采用了专业“共用课程模块+专业课程模块”的教材体系设置,给各院校提供了发挥个性和设置专业方向的空间。

本系列教材的体系结构如下:

共用课程模块	建筑安装模块	道路桥梁模块
建设工程法规	建筑工程材料	道路工程材料
工程造价信息管理	建筑结构基础	公路工程经济
工程成本和控制	建设工程监理	道路工程概论
工程测量	建筑工程技术经济	公路工程监理概论
工程造价专业英语	建设工程项目管理	公路工程施工组织设计
	建筑识图与房屋构造	公路工程制图与识图
	建筑识图与房屋构造习题集	公路工程制图与识图习题集
	装饰构造与施工工艺	公路工程施工与计量
	电气工程识图与施工工艺	桥隧施工工艺与计量
	管道工程识图与施工工艺	公路工程造价编制与案例
	建筑工程施工工艺	公路工程招投标与合同管理
	建筑工程造价	公路工程施工放样
	安装工程造价	
	安装工程造价编制指导	
	装饰工程造价	
	建设工程造价管理	
	建设工程招投标与合同管理	
	建筑工程造价实训	

注:①本系列教材赠送电子教案。

②希望各院校和企业教师、专家参与本系列教材的建设,并请毛遂自荐担任后续教材的主编或参编,联系 E-mail:lich@cqp.com.cn。

这次该系列教材的重新编写出版,不仅每门课程的内容都做了较大增加删改,还新增了9门课程。从而,拓宽了该专业的适应面和培养方向,给各有关院校的专业设置提供了更多的空间。这说明,该系列教材是完全适应工程造价相关专业教学需要的一套好教材,并在此推荐给有关院校和广大读者。

编委会

2005年10月

前言

随着我国改革开放的不断深化和社会主义经济体制的建立和完善,特别是随着我国加入 WTO,建筑业面临着经济全球化的严峻考验,迫切要求建筑企业在深化改革,建立现代化企业的过程中,逐步提高经营管理水平。建筑业是我国国民经济的重要产业,工程成本与控制是建筑企业经济管理的重要组成部分,做好工程成本核算,加强成本控制,对企业经济效益的提高,增强企业市场竞争能力,都是十分必要的。

本书以 2001 年财政部颁布的《企业会计制度》、2003 年财政部发布的《施工企业会计核算办法》、2006 年 2 月财政部发布的《企业会计准则》和 2006 年 12 月颁布的《企业财务通则》等最新法律法规为依据,以国家注册造价工程师考试内容和教育部发布的《工程造价专业教育标准和方案》为指导,结合各位编者多年的教学经验,按照基础理论适当够用,增强实用性和可操作性,培养高等技术应用型人才的教學要求,整合了教材,将基础会计知识(第 1 章)、工程成本核算(第 2—9 章)、工程成本管理(第 10—13 章)三大模块作为本课程的教学内容,与会计专业必修的工程技术经济、工程造价等课程相辅相成,体现出本书的会计核算与成本控制的课程特色。同时,本书中丰富的案例及复习思考题,增强了其实用性和可操作性,体现了高等职业教育培养应用性人才的教学特色和教学要求。

本书由平顶山工学院张学英、黄冈职业技术学院涂申请主编。书中第 9、10、11、12 章由张学英编写,第 3、4 章由涂申请编写,第 1 章由平顶山工学院张厚钧编写,第 2、5、6 章由平顶山学院文新惠编写,第 7、8 章由平顶山工学院李冰编写。

本书是工程造价管理专业专业教材,也适用于作其他建筑管理类专业教材,还可作为工程技术人员、工程管理人员、在职财会人员进行继续教育和业务培训的学习参考书。

在本书的编写过程中,得到了有关专家和学者的有力支持和帮助,参考了相关教材的文献资料,在此深表谢意。由于水平有限,书中不妥之处,恳请批评指正。

编 者

2008 年 1 月

目录

1 会计基础知识	1
1.1 概述	1
1.2 会计要素与会计等式	6
1.3 会计科目与会计账户	9
1.4 复式记账	12
1.5 会计凭证、账簿与账务处理程序	24
小结 1	29
复习思考题 1	29
2 工程成本核算概述	32
2.1 工程成本的经济内容及分类	32
2.2 工程成本核算的意义与任务	34
2.3 工程成本核算的基本要求	35
2.4 工程成本核算的对象、工作组织与程序	38
小结 2	41
复习思考题 2	42
3 材料费用的核算	43
3.1 材料费用核算概述	43
3.2 材料按实际成本计价的核算	48
3.3 材料按计划成本计价的核算	55
3.4 周转材料和低值易耗品的核算	59
3.5 材料盘点及跌价准备计提的核算	62
小结 3	64
复习思考题 3	64
4 人工费用的核算	67
4.1 职工薪酬概述	67

4.2 工资费用核算	68
4.3 工资附加费用的核算	75
小结 4	80
复习思考题 4	80
5 折旧、待摊和预提费用的核算	82
5.1 折旧费用的核算	82
5.2 待摊费用的核算	86
5.3 预提费用的核算	88
小结 5	89
复习思考题 5	89
6 辅助生产和机械作业的核算	91
6.1 辅助生产费用的归集	91
6.2 辅助生产费用的分配	94
6.3 机械作业费用的归集	99
6.4 机械作业费用的分配	101
小结 6	104
复习思考题 6	105
7 施工间接费用与临时设施费用的核算	106
7.1 施工间接费用的核算	106
7.2 临时设施费用的核算	111
小结 7	114
复习思考题 7	115
8 工程成本结算与决算	117
8.1 工程预算成本的计算	117
8.2 工程实际成本的计算	120
8.3 工程成本的明细分类核算	129
8.4 工程成本结算与决算	132
小结 8	138
复习思考题 8	138
9 合同费用与期间费用的核算	141
9.1 合同费用的核算	141
9.2 管理费用的核算	144
9.3 财务费用的核算	148

小结 9	149
复习思考题 9	150
10 工程成本计划	151
10.1 工程成本计划的作用、内容和编制程序	151
10.2 工程成本计划降低任务的可行性测算和计划的编制	153
小结 10	158
复习思考题 10	158
11 工程成本控制	159
11.1 工程成本控制的意义、程序和原则	159
11.2 降低工程成本的途径及成本控制的方法	161
11.3 标准工程成本控制	164
小结 11	169
复习思考题 11	169
12 工程成本报表的编制与成本分析	171
12.1 工程成本报表的作用和种类	171
12.2 工程成本报表的编制	173
12.3 工程成本分析	175
小结 12	180
复习思考题 12	181
参考文献	182

1 会计基础知识

建筑企业会计的主要内容包括工程成本核算与成本控制,二者是会计的基本原理和基本方法在核算和监督工程成本中的具体运用。为了有利于工程造价管理以及其他非会计专业学生学习好本课程,首先对会计的基础知识做简要介绍。

1.1 概 述

• 1.1.1 会计的概念 •

会计是以货币作为主要计量单位,核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

会计产生于人们对经济活动进行管理的客观需要,随着经济管理的要求而发展,会计与经济的发展密切相关。人类要生存,社会要发展,就要进行物质资料的生产。生产行为同时也是生产的消费行为。生产的消费,除耗费自然资源外,都可归结为劳动的耗费,即劳动时间的耗费。人们进行生产活动时,总是力求在尽量少的劳动时间里创造出尽量丰富的物质财富。为了达到节约劳动耗费,提高经济效益的目的,人们必须对生产活动加强管理。这就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算,并将耗费与成果加以比较和分析,借以掌握生产活动的过程和结果。因此,会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生和发展的。经济愈发展,会计愈重要。在市场经济条件下,会计管理是经济管理的重要组成部分。

• 1.1.2 会计的职能 •

会计的职能是会计在经济管理中所具有的功能。会计对经济活动的管理是通过核算和监督这两个基本职能实现的。

1)核算职能

核算职能是通过确认、计量、记录和报告,从数量上反映单位已经发生或完成的经济活动,为经济管理提供经济信息的功能。会计的核算职能贯穿于会计管理活动的始终,是会计最基本的、第一位的职能。

2)监督职能

监督职能是按一定的目的和要求,利用会计核算所提供的经济信息,对各单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。为使单位的经济活动按计划、有目标地进行,必须对经济活动进行控制。会计对经济活动的控制不是直接控制,而是利用会计核算所提供的经济信

息,对单位实际经济活动的过程和结果脱离既定目标的偏差进行干预和纠正,使之不超出规定的范围,不脱离既定的目标。

会计核算和会计监督,两者相辅相成。核算是会计监督的基础,没有会计资料,会计监督就无从谈起。并且,只有具备正确的会计资料,会计监督才能有真实可靠的依据。而会计监督是会计核算的继续,只有搞好会计监督保证经济活动按规定要求进行并且达到预期的目的,才能发挥会计核算的作用。

在运用会计进行经济管理时形成了各种专业会计。建筑企业会计就是适用于建筑企业的一种专业会计,它以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对施工企业在施工生产经营过程中占用的财产物质和发生的劳动消耗进行系统的计算、记录、分析、报告和监督,并为有关方面提供财务状况和经营成果等经济信息的一种管理活动。

随着会计管理的发展与完善以及责任会计与目标成本管理在企业的应用,企业内部的责任会计体系也就应运而生。工程成本与控制就是运用于管理建筑企业生产活动的一种责任会计,其中心内容是工程成本的计算、考核、分析和控制。

· 1.1.3 会计的任务与方法 ·

1) 会计的任务

会计的任务是指按照会计的职能和经济管理工作的需要,规定会计应该完成的工作和达到的要求。会计的任务随着不同历史时期人们对经济管理工作的具体要求而变化。现阶段,会计的具体任务表现在以下几个方面。

①正确地记录和反映经济活动情况,为经济管理工作提供必要的信息资料。通过会计核算,正确地反映资金运动情况,连续、系统、综合地对经济业务进行记录、计算和分析检查,及时提供全面系统的会计核算资料,以便有关部门和单位获得有用的经济信息。

②贯彻执行国家有关方针、政策、法令、制度,监督经济活动,维护财经纪律。按照经济管理的要求,对工程经济活动的合理性、合法性、有效性进行审核,对财务收支的执行是否符合财经纪律和财务制度进行监督,对工程的资金、成本、利润的运用和实现情况进行控制,对不法行为和违法收支进行制止,以达到维护国家和企业利益的目的。

③考核财务状况,加强经济核算,促进经济效益的提高。提高经济效益是企业生产活动的根本出发点。通过对各项财务指标的考核,从中发现问题,找出差距,挖掘增产节约的潜力,合理筹措和调度资金,以提高企业管理水平。

④预测工程项目经济前景,参与决策、控制和分析。会计依据会计核算提供的信息对工程的发展进行分析研究,预测工程经济活动的发展趋势和结果,并将预测的结果,提供给计划和决策部门,作为修订工程计划和作出决策的依据,从而发挥会计参与工程决策、控制和分析的作用。

2) 会计核算方法

会计核算方法是指履行会计职能,完成会计任务,实现会计目标、会计管理的方式与手段。会计核算方法一般包括设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等7种方法。

(1) 设置账户

设置账户是指对会计要素的具体内容进行归类、核算和监督的一种专门方法。会计要素的内容是复杂多样的,要对会计要素所包含的经济内容进行系统的核算和经常的监督,就需要对它们进行科学的分类,以便取得各种不同性质的核算指标。因此,对资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等会计要素都要分别设置一定的账户,进行归类、核算和监督,以便取得经营管理所需的核算指标。

(2) 复式记账

复式记账是对每一项经济业务,以相等的金额,在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的一种专门方法。任何一项经济业务都会引起资金的增减变动或财务收支的变动。例如:由银行提取现金,一方面引起现金的增加,另一方面引起银行存款的减少;工程领用材料,一方面引起库存材料减少,另一方面引起生产消耗的材料费增加等。因此,应用复式记账法记账时,对每一项经济业务只有同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记,才能全面反映各种经济活动之间的相互关系。

(3) 填制和审核凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明,是登记账簿的依据。填制和审核凭证是为了保证会计记录完整、可靠,审查经济活动是否合理合法而采用的一种专门方法。对每一项经济业务,都要取得或填制会计凭证,并加以审核,作为登记账簿的依据。通过凭证的填制和审核,可以提供既真实可靠,又合理合法的会计凭证,从而保证会计核算的质量。

(4) 登记账簿

登记账簿就是在账簿中连续、完整、科学地记录和反映经济活动和财务收支的一种方法。登记账簿必须以凭证为依据,利用账户和复式记账的方法,把经济业务分门别类地登记到账簿中去,并定期进行结账和对账,为编制会计报表提供完整而系统的会计数据。

(5) 成本计算

成本计算是按照一定的成本对象,对工程生产过程中所发生的成本、费用进行归集,以确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法。通过成本计算,可以核算和监督施工生产过程中所发生的费用,并据以确定工程盈亏。因此,做好成本计算工作,对于挖掘降低成本的潜力,加强成本管理,提高经济效益有着重要的意义。

(6) 财产清查

财产清查是通过盘点实物,核对往来款项,以查明财产实有数的一种专门方法。为了保证会计记录的正确可靠,保证账实相符,必须定期或不定期地对各项财产物资、往来款项进行清查,如发现账实不符,应查明原因,明确责任,调整账面记录,使账调数与实存数一致。通过财产清查,可以查明各项财产物资的保管和使用是否合理,有无呆滞积压情况;债权债务的结算是否及时,有无长期拖欠的情况。因此,财产清查对于保证会计核算资料的正确、完整,加强财产的管理,挖掘物资潜力,加速资金周转有着重要作用。

(7) 编制会计报表

编制会计报表是以书面报告的形式,定期总括反映生产经营活动的财务状况和经营成果的一种专门方法。会计报表主要是根据账簿记录,经过加工整理而产生的一套完整的指标体系。会计报表所提供的各项指标,是企业经济活动中最重要的财务信息。编制会计报表,无论对于企业的经营决策或理财决策,还是对于有关各方面了解企业财务状况和经营成果都是十

分必要的。

上述会计核算的各种专门方法,是一个完整的方法体系。为了科学地组织会计核算,实行日常的会计监督,必须全面地互相联系地应用这些专门方法。也就是说,对于日常所发生的各项经济业务,都要填制和审核凭证,按照规定的账户,运用复式记账法记入有关账簿,对于经营过程中发生的各项费用,应当进行成本计算;一定时期终了,通过财产清查,在账证相符、账账相符、账实相符的基础上,根据账簿记录,编制会计报表。

• 1.1.4 会计核算的基本前提 •

会计核算的基本前提又称会计假设,是指组织会计核算工作存在的前提条件,是对会计领域中某些不确定因素所作的合乎常理的判断。会计核算的基本前提一般包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量、权责发生制等,是会计核算原则的基础。

1) 会计主体

会计主体前提是指会计反映的是一个特定单位的经营活动,而不包括投资者本人的经济业务或其他经营单位的经营活动。

会计主体前提的意义在于划清企业所有者财产、企业经营活动与企业所有者个人的活动以及与其他会计主体的界限,使企业在会计核算上作为一个独立核算单位。具体地说,会计主体前提要求每一个经济实体,在处理一切会计实务时,均居于自身的立场去做,从而使它产生的会计信息能反映其本身的财务状况或经营成果,而不受所有权关系或非相关因素的影响。会计主体前提明确了会计工作的空间范围。

2) 持续经营

持续经营前提是指会计核算应以持续、正常的生产经营活动为前提,而不考虑企业是否破产清算。连续性是现代化大生产的特征,作为社会生产表现形式的社会价值运动也应是连续的。但具体到微观,实际上很少有企业能够永久不变地经营下去。企业经营多久不完全以人的主观意志为转移。然而从会计实务处理的角度看,除非有充分的相反理由,否则为了解决资产估价和费用跨期分摊问题,在会计上就必须假定企业将会长期地以它现有的目标和现时形态持续不断地经营下去,足以完成现有的经营目标而不至于结束。资产将按原定用途在正常的经营过程中去使用,负债到期将予以偿付,债权也将及时收回。持续经营前提为资产计量和收益确认奠定了基础,提供了理论依据。同时,该前提为企业会计核算中全部方法的选用和核算程序的设计界定了时间范围。

3) 会计分期

会计分期前提是指把企业持续不断的经营活动过程,划分为较短的会计期间,以便分期结账目,按期编制报表。会计分期前提是持续经营前提的一个必要的补充,即对会计工作时间范围的具体划分。如果假定一个会计主体因持续经营而无限期,为了使信息使用者及时了解与他们决策有用的会计信息,就必须在逻辑上为会计信息的提供规定期限,以便按期提出会计信息使用者所需的有关财务状况和经营成果等方面的信息。

会计期间分为年度、半年度、季度、月度。会计期间的起止均按公历起讫日期确定(会计年度是从每年的1月1日始,12月31日止)。半年度、季度和月度均称为会计中期。

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,记录、反映会计主体的经营情况。

在货币计量前提下,企业的会计核算应以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

在会计核算过程中之所以选择货币作为计量单位,是由货币本身的属性决定的。货币是商品的一般等价物,是衡量一般商品价值的共同尺度,具有价值尺度、流通手段、储藏手段和支付手段等特点。其他的计量单位,如重量、长度、容积、台、件等,均不能反映会计的价值属性。

为了避免货币本身价值不稳定的因素,货币计量前提实质上界定了货币计量单位在会计核算中的使用范围,即只有在币值稳定的条件下,才按该种条件下的货币加以计量。否则通胀率过高直接按货币计量得出的信息不能正确反映企业财务状况和经营成果信息,无法满足信息使用者的需要。

5) 权责发生制原则

权责发生制原则要求企业的会计核算应当以权责发生制为基础。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

· 1.1.5 会计核算的一般原则 ·

会计核算的一般原则是对会计核算提供信息的基本要求,是处理具体会计业务的基本依据。工程成本会计也应遵循会计核算的一般原则。

1) 客观性原则

客观性原则是指会计核算应当以实际发生的经济业务,以及证明经济业务发生的原始凭证为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。企业提供会计信息的目的是为了满足会计信息使用者的决策需要,因此,就必须做到内容真实,数字准确、资料可靠。会计工作应当坚持客观性原则,准确反映企业的实际情况,所提供的会计信息应当能够经受验证,以核实其是否真实。

2) 相关性原则

相关性原则是指会计核算提供的会计信息应能同时满足有关各方面的需要。如应当符合国家宏观经济管理的要求,既满足企业内部加强经营管理的需要,也满足其他有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要。只有这样,才能充分发挥会计信息的作用。如果提供的会计信息,只是一般地反映财务状况,而没有满足会计信息使用者的需要,对会计信息使用者的决策没有什么作用,就不具有相关性。

3) 一贯性原则

一贯性原则是指会计处理方法前后应当一致,不得随意变更。这样才可以将不同期的会计信息进行纵向比较分析,以利于正确揭示企业的经营成果及其发展趋势,从而提高会计信息的使用价值。如确有必要变更,应当将变更的情况、变更的原因及其对财务状况和经营成果的

影响在财务报告中说明。

4) 可比性原则

可比性原则是指要求不同的企业采用统一规定的会计处理方法进行会计核算,从而提供相同口径的会计指标,便于相互比较,以满足国民经济宏观调控的需要。

5) 及时性原则

及时性原则是指应当按照规定的时间,及时提供信息,以满足有关方面管理的需要,从而充分发挥会计信息应有的作用。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。

6) 明晰性原则

明晰性原则是指会计记录和会计报表必须清晰明了,有利于会计信息使用者准确、完整地把握会计信息的内容,从而更好地加以利用。

7) 谨慎性原则

谨慎性原则要求企业在进行会计核算时,不得多计资产或收益,少计负债或费用。在会计核算工作中坚持谨慎性原则,要求在面临不确定因素的情况下作出职业判断时,应当保持必要的谨慎,不高估资产或收益,也不低估负债或费用。例如,要求企业定期或者至少于每年年度终了,对可能发生的各项资产损失计提资产减值准备等,就充分体现了谨慎性原则。

8) 重要性原则

重要性原则要求在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度,采用不同核算方式。对资产、负债、损益等有较大影响,并进而影响财务报告使用者据以做出合理判断的重要会计事项,必须按照规定的会计方法和程序进行处理,并在财务会计报告中予以充分、准确的披露。对于次要的会计事项,在不影响会计信息真实性和不至于误导会计报告使用者做出正确判断的前提下,可适当简化处理。

9) 实质重于形式原则

实质重于形式原则要求企业按照经济业务实质进行会计核算,而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。在实际工作中,经济业务的外在法律形式并不总能完全真实地反映其实质内容。所以,会计信息要想反映其拟反映的经济业务,就必须根据经济业务的实质和现实,而不能仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。

例如,销售商品的售后回购,如果企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,并同时满足收入确认的其他条件,则销售实现,应当确认收入;如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,或没有满足收入确认的其他条件,即使企业已经将商品交付购货方,销售也没实现,不应当确认收入。

1.2 会计要素与会计等式

· 1.2.1 会计要素 ·

会计要素是对会计对象具体内容按经济特征所作的基本分类。会计要素是与会计对象紧