

433

立信会计丛书

施工企业会计教程

Construction Enterprises Accounting

杨进军 主编

立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

施工企业会计教程/杨进军主编. —上海:立信会计出版社, 2002. 2

(立信会计丛书)

ISBN 7-5429-0968-1

I. 施… II. 杨… III. 施工单位-基本建设会计-教材

IV. F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 010289 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
E-mail	lxaph@sh163c.sta.net.cn
出 版 人	陈惠丽

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890×1240 毫米 1/32
印 张	29.625
插 页	2
字 数	780 千字
版 次	2002 年 2 月第 1 版
印 次	2002 年 2 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-0968-1/F·0884
定 价	49.40 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

建筑业是重要的物质生产部门,是我国国民经济的支柱产业。施工企业作为建筑业的主导力量,其根本任务是在国家宏观经济政策指导下,以市场为导向,以经济效益为中心,为工农业生产和人民生活提供各种适用、经济、坚固、美观的生产性和非生产性建筑产品,从而为国民经济的发展和人民物质文化生活水平的提高创造物质技术基础。随着我国改革开放的逐步深入和社会主义市场经济体制的建立,特别是随着我国加入世界贸易组织(WTO),建筑市场的竞争日趋白热化,施工企业所面临的社会经济环境发生了深刻的变化,迫切要求施工企业在深化改革、建立现代企业制度的进程中,切实加强经济管理,不断提高经济管理水平。施工企业会计是施工企业经济管理的重要组成部分。因此,做好施工企业会计工作,充分发挥会计的职能作用,对于改善和加强施工企业的经济管理,增强企业的市场竞争能力,不断提高企业的经济效益,促进我国建筑业的健康发展,具有极为重要的意义。

1992至1993年,我国对企业财务、会计制度进行了重大改革,相继发布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,以及分行业的企业财务、会计制度(以下简称“两则、两制”),并从1993年7月1日起开始实施。“两则、两制”的发布实

施,初步实现了我国企业会计核算模式从传统的计划经济模式向社会主义市场经济模式的转换,对社会主义市场经济的健康发展起到了基础性的作用,为我国企业会计制度与国际会计惯例接轨创造了条件。但是,随着我国社会主义市场经济的发展,尤其是企业制度改革的深化,以及国际经济一体化进程的加快,“两则、两制”及其补充规定的不适应性逐渐显现出来,主要表现在它缺乏客观真实性、可比性、稳健性和可操作性,不利于提高会计信息的质量,与我国企业多元化经营的矛盾日益突出,与我国多种经济成分并存的国情不相适应,并且严重滞后于经济国际化潮流。在这种形势下,继新《会计法》和《企业财务会计报告条例》颁布实施之后,财政部于2000年12月29日发布了各行业统一的《企业会计制度2001》,并于2001年1月1日起暂在股份有限公司范围内实施,同时鼓励其他企业先行实施。国有企业提出申请,报经同级财政部门批准,可以先行实施。条件成熟后,将在所有企业实施。《企业会计制度2001》的发布实施,是我国深化会计核算制度改革、统一会计核算标准的重大举措,也是贯彻落实新《会计法》和《企业财务会计报告条例》,规范会计工作秩序、提高会计信息质量的重要措施,标志着我国新一轮会计改革高潮的到来。它对于深化国有企业改革,建立和完善现代企业制度,进一步规范我国的资本市场,推动我国会计的国际化,促进社会主义市场经济的健康发展,具有重大的现实意义和深远的历史意义。为了满足高等财经院校的教学需要,以及各级、各类施工企业广大财会人员进行新会计制度培训和业务学习的需要,我们组织编写了这本《施工企业会计教程》。

本书以新《会计法》、《企业财务会计报告条例》和《企业会计制度 2001》以及已发布的具体会计准则为依据,在总结多年教学经验的基础上,本着立足当前、面向未来的要求,紧密结合施工企业施工生产经营活动的特点,全面、系统地阐述了施工企业会计的基本理论、基础知识和会计实务的具体处理方法。在编写过程中,力求体系完整,内容全面,结构合理,理论联系实际,突出重点和难点,深入浅出,通俗易懂。本书既具有相当的理论深度,又具有较强的实用性和可操作性。本书的适应面较广,可以满足不同专业、不同层次读者的需要。它既可以作为高等财经院校投资经济管理、工程管理、财政、税务、会计、经济管理等专业教材,也可以作为各级、各类施工企业广大财会人员进行继续教育、业务培训和业务学习用书,还可以作为财政、税务、银行、审计等经济管理和监督部门在职干部业务学习的参考书。使用本书进行教学,可以根据不同的专业和不同的课时选择教学内容。

本书由杨进军主编。参加编写的人员有:杨进军(第一、二、三、四、六、十、十一章)、刘桔(第五、七章)、王淑芳(第八、九、十三章)、傅梅英(第十二、十四章)。最后,由杨进军、傅梅英对全书总纂定稿。

我们在编写过程中,参考了有关的教材和资料以及一些专家、学者的有关论著,谨致谢忱!

本书在编辑出版过程中,得到了立信会计出版社张立年先生的大力支持和帮助,谨致以诚挚的谢意!

由于我们水平有限,加之编写时间仓促,书中难免有疏漏甚至错误之处,恳请专家、学者和广大读者批评指正,以便再版时进行修订。

施工企业会计教程

为了配合教学和自学需要,另编《施工企业会计教程习题与解答》,供读者参考。

编 者

2002年2月

于北京中央财经大学

目 录

第一章 总论	1
第一节 施工企业概述	1
一、施工企业的含义及其分类(1) 二、建筑产品的分类(4) 三、施工企业在国民经济中的地位和作用(6) 四、施工企业的经营方式(9) 五、施工企业生产经营管理的特点(15)	
第二节 施工企业会计的意义	21
一、有利于满足国家宏观经济管理的要求(22) 二、有利于加强企业内部经营管理和经济核算,促进企业提高经济效益(22) 三、有利于满足企业外部的投资者和债权人了解企业财务状况和经营成果的需要(23)	
第三节 施工企业会计的对象	24
一、施工企业的资产(25) 二、施工企业的负债(28) 三、施工企业的所有者权益(30) 四、施工企业的收入(32) 五、施工企业的费用(34) 六、施工企业的利润(37) 七、施工企业的资金运动(39)	
第四节 施工企业会计的任务和特点	42
一、施工企业会计的任务(42) 二、施工企业会计的特点(46)	
第五节 施工企业的会计科目	48
一、资产类会计科目(49) 二、负债类会计科目(50) 三、所有者权益类会计科目(51) 四、成本类会计科目(51) 五、损益类会计科目(51)	
复习思考题	56
第二章 货币资金的核算	58

第一节 现金的核算	59
一、现金管理制度的主要内容(59)	
二、现金的内部控制制度(63)	
三、现金的核算方法(64)	
第二节 银行存款的核算	70
一、银行存款账户的管理规定(71)	
二、银行存款收付款凭证的填制日期和依据(74)	
三、银行存款的核算方法(76)	
四、银行存款的核对(79)	
第三节 银行支付结算方式	81
一、银行汇票结算方式(83)	
二、商业汇票结算方式(86)	
三、银行本票结算方式(92)	
四、支票结算方式(94)	
五、信用卡结算方式(98)	
六、汇兑结算方式(101)	
七、托收承付结算方式(104)	
八、委托收款结算方式(110)	
九、信用证结算方式(113)	
第四节 其他货币资金的核算	120
一、其他货币资金的内容(120)	
二、其他货币资金的核算方法(122)	
复习思考题	126
 第三章 应收及预付款项的核算	 128
第一节 应收票据的核算	128
一、应收票据的内容(128)	
二、应收票据的贴现(130)	
三、应收票据的核算方法(134)	
第二节 应收账款和坏账损失的核算	140
一、应收账款的核算(140)	
二、坏账损失的核算(145)	
第三节 内部往来款项的核算	157
一、内部往来款项的内容和管理要求(157)	
二、内部往来结算的凭证(158)	
三、内部往来款项的核算方法(158)	
第四节 预付账款和待摊费用的核算	161
一、预付账款的核算(161)	
二、待摊费用的核算(166)	
第五节 备用金和其他应收款的核算	169
一、备用金的核算(169)	
二、其他应收款的核算(171)	

复习思考题·····	175
第四章 存货的核算 ·····	177
第一节 存货概述 ·····	177
一、存货的概念和特点(177) 二、存货范围的确定(178) 三、存货的分类(180)	
第二节 材料的分类和计价 ·····	181
一、材料核算的意义和任务(181) 二、材料的分类(183) 三、材料的计价(186)	
第三节 材料采购的核算 ·····	191
一、材料采购的凭证手续(191) 二、采购保管费的分配方法(192)	
三、材料采购的总分类核算(195) 四、材料采购的明细分类核算(206)	
第四节 材料领用的核算 ·····	209
一、材料领用的凭证手续(209) 二、材料领用的计价方法(215) 三、材料领用的核算方法(228)	
第五节 自制和委托加工材料的核算 ·····	232
一、自制材料的核算(232) 二、委托加工材料的核算(234)	
第六节 材料其他收发业务的核算 ·····	237
一、材料其他收入业务的核算(237) 二、材料其他发出业务的核算(253)	
第七节 库存材料的明细分类核算 ·····	261
一、仓库对库存材料的明细分类核算(262) 二、财会部门对库存材料的明细分类核算(264)	
第八节 低值易耗品的核算 ·····	265
一、低值易耗品的概念及特点(265) 二、低值易耗品的分类和计价(266) 三、低值易耗品的摊销方法(267) 四、低值易耗品的核算方法(269)	
第九节 周转材料的核算 ·····	276

一、周转材料的概念及特点(276)	二、周转材料的分类和计价(276)
三、周转材料的摊销方法(277)	四、周转材料的核算方法(280)
第十节	材料清查盘点、调价和存货跌价准备的核算 285
一、材料清查盘点的核算(285)	二、材料调价的核算(289)
三、期末存货价值的确定和存货跌价准备的核算(290)	
复习思考题.....	297
第五章	对外投资的核算..... 300
第一节	对外投资概述..... 300
一、对外投资的概念、目的及其特点(300)	二、对外投资的分类(303)
第二节	短期投资的核算..... 308
一、短期投资的概念及特点(308)	二、短期投资入账时间和初始投资成本的确定(310)
三、短期投资损益的确认(312)	四、短期投资的核算方法(312)
五、短期投资的期末计价和跌价准备的核算(329)	
第三节	长期股权投资的核算..... 339
一、长期股权投资的分类及特点(339)	二、长期股权投资类型(340)
三、长期股权投资成本的确定(342)	四、长期股权投资核算的成本法和权益法(343)
五、股票股利的处理(356)	六、长期股权投资的处置(357)
七、长期股权投资的核算方法(358)	
第四节	长期债权投资的核算..... 382
一、长期债权投资的分类及特点(382)	二、长期债权投资初始投资成本的确定(383)
三、长期债券投资溢价或折价及利息的处理(384)	
四、长期债权投资损益的确认(393)	五、长期债权投资的处置和期末计价(393)
六、长期债券投资的核算方法(394)	七、购入贴现债券的核算方法(406)
八、购入可转换公司债券的核算方法(407)	九、其他长期债权投资的核算方法(411)
第五节	长期投资减值准备和投资划转的核算..... 412
一、长期投资减值准备的核算(412)	二、投资划转的核算(415)
三、对外投资在财务会计报告中的披露(416)	
第六节	拨付所属资金的核算..... 417

一、拨付所属资金的内容(417)	二、拨付所属资金的核算方法(417)	
复习思考题·····		420
第六章 固定资产的核算 ·····		422
第一节 固定资产概述 ·····		422
一、固定资产的概念及确认标准(422)	二、固定资产的特征(423)	
三、固定资产核算的任务(425)		
第二节 固定资产的分类和计价 ·····		426
一、固定资产的分类(426)	二、固定资产的计价(431)	
第三节 固定资产增加的核算 ·····		436
一、固定资产增加的来源及其凭证手续(436)	二、固定资产增加的总分类核算(438)	
三、固定资产增加的明细分类核算(472)		
第四节 固定资产折旧的核算 ·····		474
一、固定资产折旧的意义(474)	二、固定资产折旧的影响因素(476)	
三、固定资产折旧的计算方法(477)	四、固定资产折旧的计提范围(487)	
五、固定资产折旧的核算方法(488)		
第五节 固定资产修理的核算 ·····		489
一、固定资产修理的种类及其特点(490)	二、固定资产修理的核算方法(491)	
第六节 固定资产减少的核算 ·····		495
一、固定资产减少的原因(495)	二、固定资产减少的核算方法(497)	
第七节 固定资产清查盘点的核算 ·····		512
一、固定资产清查盘点的内容和方法(512)	二、固定资产清查盘点的核算方法(514)	
第八节 固定资产和专项工程减值准备的核算 ·····		516
一、固定资产减值准备的核算(516)	二、专项工程减值准备的核算(520)	
复习思考题·····		521

第七章 无形资产、长期待摊费用和临时设施的核算	523
第一节 无形资产的核算	523
一、无形资产的概念及特征(523) 二、无形资产的内容(525) 三、 无形资产分类(533) 四、无形资产的确认和计量(534) 五、无形 资产的摊销和转销(538) 六、无形资产的转让(539) 七、无形资产的 核算方法(541) 八、无形资产减值准备的核算(550)	
第二节 长期待摊费用的核算	553
一、长期待摊费用的含义及特征(553) 二、长期待摊费用的内容 (554) 三、长期待摊费用的核算方法(555)	
第三节 临时设施的核算	557
一、临时设施的内容(557) 二、临时设施的摊销方法(558) 三、临 时设施的核算方法(559)	
复习思考题	565
第八章 流动负债的核算	566
第一节 流动负债概述	566
一、流动负债的含义及特点(566) 二、流动负债的分类(566)	
第二节 短期借款和应付票据的核算	567
一、短期借款的核算(567) 二、应付票据的核算(568)	
第三节 应付账款、预收账款和其他应付款的核算	571
一、应付账款的核算(571) 二、预收账款的核算(573) 三、其他应 付款的核算(575)	
第四节 应付工资和应付福利费的核算	575
一、应付工资的核算(575) 二、应付福利费的核算(586)	
第五节 应交税金的核算	588
一、营业税的核算(589) 二、增值税的核算(590) 三、消费税的核 算(594) 四、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税的核算(595) 五、城市维护建设税的核算(597)	
第六节 应付股利和其他应交款的核算	597

一、应付股利的核算(597) 二、其他应交款的核算(598)	
第七节 预提费用的核算	599
一、预提费用的含义(599) 二、预提费用的核算方法(600)	
第八节 或有负债的核算	601
一、或有负债的含义及特征(601) 二、或有负债的种类(602) 三、或有负债的会计处理(603)	
复习思考题	604
 第九章 长期负债的核算	 606
第一节 长期负债概述	606
一、长期负债的含义及特点(606) 二、长期负债的种类(607)	
第二节 借款费用的核算	608
一、借款费用的定义(608) 二、借款费用的确认原则(608) 三、借款费用资本化金额的确定(611) 四、借款费用资本化的停止(614) 五、借款费用资本化的披露(615)	
第三节 长期借款的核算	616
一、长期借款的含义及其取得(616) 二、长期借款的核算方法(617)	
第四节 应付债券的核算	618
一、公司债券的含义及其种类(618) 二、公司债券的凭证要素及发行价格(620) 三、债券发行的核算(624) 四、债券溢价和折价的摊销及其核算(625) 五、债券到期还本的核算(631)	
第五节 长期应付款的核算	631
一、融资租赁的含义(631) 二、融资租赁的确认标准(632) 三、融资租赁的核算(633)	
第六节 债务重组的核算	640
一、债务重组的定义(640) 二、债务重组的方式(641) 三、债务重组日(642) 四、债务重组的会计处理(642)	
复习思考题	652

第十章 所有者权益的核算	654
第一节 所有者权益概述	654
一、所有者权益的概念及特征(654) 二、所有者权益与负债的区别(656) 三、所有者权益的构成(657)	
第二节 投入资本的核算	659
一、资本金的构成及其筹集要求(659) 二、企业的组织形式(661) 三、股票的种类及其发行(668) 四、投入资本的计价(676) 五、投入资本的核算方法(679)	
第三节 资本公积金的核算	688
一、资本公积金的内容(688) 二、资本公积金的核算方法(699)	
第四节 盈余公积金的核算	704
一、盈余公积金的内容及其用途(704) 二、盈余公积金的核算方法(708)	
复习思考题	711
第十一章 成本和费用的核算	713
第一节 成本和费用概述	713
一、费用与支出、成本的关系(713) 二、费用的确认(715)	
第二节 工程成本核算的意义、任务和基本要求	716
一、工程成本核算的意义(716) 二、工程成本核算的任务(719) 三、工程成本核算的基本要求(720)	
第三节 施工费用和工程成本的分类	727
一、施工费用的分类(727) 二、工程成本的分类(733)	
第四节 工程成本核算的对象、组织和程序	734
一、工程成本核算的对象(734) 二、工程成本核算的组织(736) 三、工程成本核算的程序(739)	
第五节 辅助生产成本的核算	744
一、辅助生产的性质和种类(744) 二、辅助生产费用的归集和分配(744)	

第六节 工程实际成本的核算	763
一、人工费的核算(763) 二、材料费的核算(767) 三、机械使用费的核算(772) 四、其他直接费的核算(780) 五、间接费用的核算(782) 六、工程实际成本的计算和结转(789)	
第七节 工程预算成本的计算	798
一、工程预算成本的内容(798) 二、工程成本预算的分解(801)	
第八节 竣工成本决算	804
一、竣工成本决算的内容和编制程序(804) 二、竣工成本决算的编制方法(805)	
第九节 期间费用的核算	806
一、管理费用的核算(807) 二、财务费用的核算(812)	
复习思考题	815
 第十二章 施工企业收入的核算	 817
第一节 收入概述	817
一、收入的定义(817) 二、收入的特点(817) 三、收入的分类(818)	
第二节 建造合同收入的核算	818
一、建造合同概述(818) 二、合同收入和合同成本的组成内容(819) 三、合同收入和合同费用的确认(821) 四、工程价款结算的核算(825) 五、建造合同收入的核算方法(830) 六、建造合同预计损失的会计处理(838)	
第三节 其他业务收入的核算	839
一、其他业务收入的内容(839) 二、其他业务收入的确认(840) 三、其他业务收入的核算方法(844)	
复习思考题	846
 第十三章 利润及其分配的核算	 847
第一节 利润形成的核算	847
一、利润总额的组成(847) 二、利润形成的核算(849)	

第二节 所得税的核算.....	852
一、税前会计利润与应税所得之间的差异(852) 二、所得税核算应设置的会计科目(855) 三、所得税的会计处理方法(855)	
第三节 利润分配的核算.....	861
一、利润分配的程序(861) 二、利润分配的核算方法(863)	
复习思考题.....	864
 第十四章 施工企业财务会计报告.....	865
第一节 施工企业财务会计报告概述.....	865
一、施工企业财务会计报告的意义(865) 二、施工企业财务会计报告的构成(866) 三、会计报表编制的基本要求(867)	
第二节 资产负债表.....	868
一、资产负债表的作用(868) 二、资产负债表的结构(869) 三、资产负债表的编制方法(871) 四、资产减值准备明细表(874) 五、所有者权益(或股东权益)增减变动表(875)	
第三节 利润表及其附表.....	878
一、利润表(878) 二、利润分配表(882)	
第四节 现金流量表.....	885
一、现金流量表的作用(885) 二、现金流量表的编制基础(886) 三、现金流量的分类(887) 四、现金流量表的基本格式(889) 五、现金流量表的编制方法(892)	
第五节 会计报表附注.....	901
一、不符合会计核算前提的说明(901) 二、重要会计政策和会计估计的说明(901) 三、重要会计政策和会计估计变更的说明,以及重大会计差错更正的说明(901) 四、或有事项的说明(902) 五、资产负债表日后事项的说明(902) 六、债务重组的说明(902) 七、非货币性交易的说明(903) 八、借款费用的说明(903) 九、租赁的说明(903) 十、关联方关系及其交易的说明(903) 十一、重要资产转让及其出售的说明(904) 十二、企业合并、分立的说明(904) 十三、会计报表重要项目的说明(904) 十四、收入(909) 十五、所得税的会计处理方	

法(909) 十六、合并会计报表的说明(909) 十七、有助于理解和分 析会计报表需要说明的其他事项(909)	
第六节 财务情况说明书.....	909
一、企业生产经营的基本情况(909) 二、利润实现和分配情况(909)	
三、资金增减和周转情况(910) 四、对企业财务状况、经营成果和现 金流量有重大影响的其他事项(910)	
复习思考题.....	910
附录一 1 元复利终值表	911
附录二 1 元复利现值表	915
附录三 1 元年金终值表	919
附录四 1 元年金现值表	923
主要参考文献.....	927