

立信会计丛书



施工 企业 会计

(第四版)

● 俞文青 编著

SHIGONG QIYE KUAIJI

立信会计出版社



立信会计丛书

施工企业会计

SHIGONG QIYE KUAJJI

(第四版)

俞文青 编著

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

施工企业会计/俞文青编著. —4版. —上海:立信会计出版社,1999.10

(立信会计丛书)

ISBN 7-5429-0260-1

I.施... II.俞... III.施工单位-工业会计 IV.F407.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 67096 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 200233
E-mail *lxaph@sh163c.sta.net.cn*
出 版 人 陈惠丽

印 刷 上海申松立信印刷厂
开 本 850×1168 毫米 1/32
印 张 19
插 页 2
字 数 465 千字
版 次 1999 年 10 月第 4 版
印 次 2001 年 1 月第 14 次
印 数 106 001—112 000
书 号 ISBN 7-5429-0260-1/F·0242
定 价 24.80 元

如有印订差错 请与本社联系

第四版说明

本书自第三版出版以后,财政部相继印发了《股份有限公司会计制度》、《合并会计报表暂行规定》以及《现金流量表》、《债务重组》、《建造合同》等企业会计准则。这些制度、办法、准则,对规范、完善施工企业会计有着积极的意义。现根据这些制度、办法、准则,结合施工企业的特点,对本书再作修订。在这次修订时,曾得到上海市财政局、上海建工(集团)总公司及其所属建筑工程公司等单位的协助,俞壮林同志参加了第十章的修改,附志于此,表示衷心的感谢。并请读者继续对本书加以批评指正。

俞文青

一九九九年十月

修 订 本 说 明

本书是1984年在中国财政经济出版社出版的《施工企业会计》的修订本。该书出版以来,随着经济管理体制改革,特别是企业转换经营机制条例和企业财务通则、企业会计准则的发布,施工企业不论在经营管理体制方面,还是在财务管理方面,都有了较大的变化,会计方面也在年初根据企业会计准则修订印发了新的《施工企业会计制度》。为了满足教学和业务单位的需要,我对1984年出版的《施工企业会计》进行了全面修订。

本书在修订时,力求联系实际,体现现行施工企业会计制度的基本精神,并对当前施工企业会计中存在的一些问题展开了讨论。在各章后面,附有复习题和习题,可作为施工企业财会人员的业务学习用书和财经院校有关专业施工企业会计课程的教材。

本书在修订过程中,曾得到财政部会计事务管理司、上海建工(集团)总公司及其所属建筑工程公司等单位的协助,胡荣振同志协助修订了部分习题,附志于此,表示衷心的感谢。限于水平,本书在内容和编写方面定多不妥之处,恳请读者批评指正,以便续加修订。

俞文青

一九九三年六月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 施工企业会计的对象	1
第二节 施工企业会计的任务	6
第三节 施工企业会计工作的组织	9
第四节 施工企业生产核算的主要特点	14
第五节 施工企业生产费用的分类	16
第六节 施工企业生产核算的主要程序	22
复习题	24
第二章 货币资金的核算	25
第一节 现金的核算	25
第二节 银行存款的核算	30
第三节 外币收支业务的核算	35
第四节 银行转帐结算的核算	43
复习题	57
习 题	57
第三章 工资的核算	60
第一节 工资核算的意义和内容	60
第二节 职工的分类和工资的种类	61
第三节 工作时间和工程数量的核算	63

第四节	工资的核算	68
第五节	应付福利费和工会经费的核算	80
复习题	.....	83
习 题	.....	83
第四章	材料的核算	85
第一节	材料核算的意义和内容	85
第二节	材料的分类和计价	87
第三节	材料采购的核算	90
第四节	材料收发的核算.....	102
第五节	材料委托加工的核算.....	126
第六节	周转材料的核算.....	129
第七节	低值易耗品的核算.....	135
第八节	材料盘点盈亏和跌价准备提取的核算.....	142
复习题	.....	146
习 题	.....	148
第五章	固定资产、无形资产和递延资产的核算	155
第一节	固定资产核算的意义和内容.....	155
第二节	固定资产的分类和计价.....	157
第三节	固定资产收入的核算.....	162
第四节	固定资产折旧的核算.....	167
第五节	固定资产修理的核算.....	182
第六节	固定资产清理、出售和盘点盈亏的核算	186
第七节	租赁固定资产的核算.....	194
第八节	无形资产的核算.....	201
第九节	递延资产的核算.....	211
复习题	.....	213

习 题	214
第六章 工程成本和工程价款结算的核算	218
第一节 工程成本核算的意义	218
第二节 正确组织工程成本核算的要求	220
第三节 材料费和人工费的核算	225
第四节 机械使用费的核算	228
第五节 其他直接费的核算	237
第六节 间接费用的核算	242
第七节 工程成本的明细分类核算	248
第八节 工程成本结算	252
第九节 单位工程竣工成本决算	258
第十节 工程价款结算的核算	264
复习题	276
习 题	277
第七章 附属工业生产和辅助生产的核算	289
第一节 附属工业生产和辅助生产核算的意义和组织	289
第二节 生产费用计入产品成本的程序	298
第三节 混凝土成本的计算	310
第四节 机械设备制造和修理成本的计算	312
第五节 砖、瓦、采石成本的计算	317
第六节 钢筋混凝土构件成本的计算	325
第七节 附属工业生产和辅助生产的总分类核算	328
复习题	332
习 题	333
第八章 利润及其分配的核算	342

第一节	施工企业利润总额的组成	342
第二节	其他业务利润的核算	343
第三节	管理费用和财务费用的核算	347
第四节	投资净收益和营业外收支的核算	354
第五节	利润的核算	359
第六节	所得税的核算	361
第七节	利润分配的核算	366
第八节	以前年度损益调整的核算	369
	复习题	371
	习 题	372
第九章	所有者权益的核算	375
第一节	投入资本金的核算	375
第二节	资本公积的核算	383
第三节	盈余公积和未分配利润的核算	390
第四节	资本金增减变动的核算	395
	复习题	403
	习 题	404
第十章	负债的核算	406
第一节	流动负债的核算	406
第二节	长期负债及其资金成本的计算	411
第三节	长期借款的核算	415
第四节	应付债券的核算	425
第五节	长期应付款的核算	434
第六节	住房基金的核算	438
第七节	债务重组的核算	444
	复习题	461

习 题	462
第十一章 对外投资、专项工程和临时设施的核算	
.....	467
第一节 短期投资的核算	467
第二节 长期投资的核算	471
第三节 专项工程支出的核算	494
第四节 临时设施的核算	498
复习题	502
习 题	503
第十二章 财务报告	506
第一节 财务报告的作用和种类	506
第二节 资产负债表及其附表	511
第三节 损益表及其附表	523
第四节 现金流量表	531
第五节 合并会计报表	546
第六节 成本报表	567
第七节 会计报表附注	572
第八节 财务情况说明书	579
复习题	588
习 题	588

第一章 总 论

第一节 施工企业会计的对象

物质资料的生产是社会存在和发展的基础。人们为了管好生产,就必须对生产过程进行反映、监督和控制,必须通过计量和登记,取得反映财产及其变动和经营成果的会计信息,借以了解生产过程,监督经济活动,考核经营成果,促进生产的发展。会计就是通过加工获得的会计信息用来反映、监督和控制生产过程,管理经济的一个工具。

在社会主义市场经济条件下,企业之间的商品基本上是按照生产商品的社会必要劳动时间即价值量进行交换的,由于价值规律的作用,生产相同的产品,有的企业因个别劳动耗费低于社会必要劳动耗费而获得盈利;相反,有的企业因个别劳动耗费等于甚至高于社会必要劳动耗费而无利可图甚至亏本。这就迫使企业要从市场需要出发,合理组织生产,实行有效经营,并适应市场带有随机性的变化,作出灵活和果断的反映。商品生产者独立经营的,但市场经济下的市场却把商品生产者联成一个整体。每一个企业之所以能在市场经济下进行有序的生产,原因之一就是包括会计信息在内的经济信息作为一种重要的资源和其他资源一起,投入商品经济运动。人们利用经济信息,发现、开发人力资源和物质资源,组成现实的生产力,并有效地加以控制和调节,指导整个经济的运转。

施工企业是从事建筑安装工程施工生产的企业。它要从事施

工生产，实行有效经营，必须利用加工取得反映企业财务状况和经营成果的会计信息，据以组织、调节和控制施工生产。同时，要为国家经济管理部门、投资者、潜在投资者、债权人提供所需的会计信息，以满足宏观调控和投资决策、信贷决策等需要，使企业的施工生产能够符合社会需求，扩大再生产所需的资金能够顺利筹措。

施工企业在从事施工生产经营活动中，除了要有人这个决定性的因素外，还要有材料、施工机械、运输设备等生产资料，即财产物资。在会计中，这些财产物资叫做资产。

施工企业的资产，按其在施工生产过程中所起的作用，分为流动资产、固定资产、无形资产、递延资产、长期投资、专项工程和临时设施等。

流动资产包括货币资金、结算资金、短期投资、劳动对象和劳动产品。属于货币资金的有库存现金、银行存款和外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款等其他货币资金。属于结算资金的有各项应收、预付款项和付给内部单位或采购人员的备用金。属于短期投资的有企业购入能随时变现，持有时间不超过一年的各种股票、债券。属于劳动对象的有主要材料、结构件、机械配件、周转材料等生产储备，正在施工中的未完工建筑安装工程和正在附属工业企业、辅助生产单位中生产的未完工产品。在会计中，未完工建筑安装工程叫做“未完施工”或“未完工程”、“在建工程”，未完工产品叫做“在产品”或“在制品”。劳动对象在经过施工和生产过程后，大都改变或消失其原有的物质形态，并把它们本身的物质加到工程和产品的物质里去。属于劳动产品的有附属工业企业和辅助生产单位生产的产成品。劳动对象和劳动产品在会计中统称为“存货”。

固定资产包括企业所有施工机械、运输设备、生产设备等劳动资料和非生产用房屋设备，它们能在较长时期内发挥其效能，并在许多施工生产周期中一直保持着自己的物质形态，而不把其本

身的物质加到工程和产品的物质里去。但是，它本身的价值，却随着使用而逐渐损耗，并通过折旧的方法将其损耗的价值计入工程和产品的成本，然后从工程和产品的结算价款中获得补偿。

无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产，包括专利权、专有技术、土地使用权、商标权、商誉等。它们或者表明企业所拥有一种特殊的权利，或者有助于企业取得高于一般水平的经济效益，所以，它们都有一定的价值。与固定资产相似，其价值要在受益期内平均摊入成本和费用。

递延资产是指那些不能全部计入当年成本、费用，应在以后年度内分期摊销的开办费、租入固定资产改良支出，以及固定资产大修理支出等。

长期投资是指不准备在一年内变现的投资，包括股票投资，债券投资，以现金、实物、无形资产等向其他单位的投资以及委托投资。

专项工程包括固定资产的新建、扩建、改建工程，大修理工程，需要安装设备的安装工程，以及临时设施搭建等工程，这些工程在完工以后，均成为企业的固定资产和临时设施。

临时设施是为保证施工和管理的正常进行而建造的各种临时建筑及设施。

施工企业的资产，是由企业投资者和债权人投入的资金、物资、专利技术等形式形成的，因而投资者和债权人对企业资产有提出要求的权利。在会计中，对一个企业的资产可以提出要求的权利，叫做权益。它由负债和所有者权益两个部分组成。

负债也叫债权人权益，它是指将来要在一个固定的或可以确定的日期、对企业提出偿还要求的权利。负债按其债务偿还期间的长短，分为流动负债和长期负债。

流动负债是指在一年以内必须偿还的债务，包括向银行借入的短期借款以及在施工生产经营过程中暂时取得或占用的各种应

付、预收款,如应付帐款、预收帐款、其他应付款、应付工资、应付福利费、应付税金、应付利润等。

长期负债是指向银行借入期限在一年以上的各种借款,以及为筹集长期资金而向企业债券持有人确认的应付债券等。

所有者权益也叫净权益,是指企业投资者对企业净资产(即资产减负债后的余额)所可提出要求的权利,包括资本金、资本公积金、盈余公积金和未分配利润。国有施工企业的资本金,由有权代表国家投资的机构以国有资产投入企业形成。有限责任公司的资本金,由有权代表国家投资的机构、其他法人单位、社会个人等股东以其依法可以支配的资产投入企业形成。股份有限公司的资本金,由有权代表国家投资的机构、其他法人单位、社会个人等股东通过认购公司股份形成。这些由有权代表国家投资的机构、其他法人单位、社会个人等投资者以所有者身份投入企业供长期使用的资本金,在会计上叫做“实收资本”,在股份有限公司叫做“股本”。资本公积金是指属于资本性质、但不能作为资本金记作“实收资本”的资本溢价、股票溢价、接受捐赠的财产以及法定资产重估增值等,在会计上叫做“资本公积”。盈余公积金是指企业按照规定从税后利润中提取的有特定用途的积累资金,包括法定盈余公积金、任意盈余公积金和法定公益金,在会计上叫做“盈余公积”。未分配利润是指企业未作分配的一部分税后利润。

施工企业的资产,在施工生产经营过程中,要依次经过供应、施工生产和工程点交(产品销售)过程,不断发生增减变动。在每一过程中,都相应地表现为不同的形态。负债和所有者权益,在企业施工生产经营中,也要发生变动。所有这些变动,在会计中都要加以反映。

在供应过程中,企业通过合同用货币向供应单位购买施工生产所需的各种劳动对象,这样,企业的货币资金转变为材料储备。企业储备的材料,在施工生产需要时,即进入施工生产过程。

在施工生产过程中,被消耗的材料的价值全部转移于未完工程或在产品成本中。与此同时,工人付出了劳动,企业必须以工资形式支付给工人报酬,货币资金通过支付工资而转入未完工程或在产品成本中。此外,在施工生产过程中,固定资产的使用,使固定资产发生了损耗,已损耗的固定资产的价值也要与无形资产、递延资产的摊销转移于未完工程或在产品成本中。

随着施工生产过程的进行,企业的未完工程完工,并在工程点交过程中将完工工程点交给发包单位,从发包单位重新获得了货币资金;企业附属工业企业的在产品成为产成品,通过销售过程从购买单位获得了货币资金。企业利用从发包单位和购买单位获得的货币资金,再度购买材料、支付工资、投入施工生产过程。但是由于施工生产过程中支付给工人的工资,仅包括工人必要劳动创造的那一部分工程和产品价值,因而企业在工程点交和产品销售过程中收回的货币资金的数额,要比原来投入的资金的数额大。这部分增加的货币资金,就形成了企业的利润。此项利润,要根据国家有关规定,一部分以税金形式上交国家,一部分以积累形式留存企业成为盈余公积金,一部分以投资回报的形式分配给投资者,这就使企业的资产和所有者权益发生变动。此外,企业在施工生产经营过程中,还会发生诸如:购建固定资产和临时设施,借入或归还银行借款,发售企业债券和偿还债券本息,购买其他单位股票、债券和分得股利及到期收回债券本息,向其他单位投出固定资产、材料、货币资金和分得其他单位利润及收回其他单位投资等业务。这些业务也都要引起资产、负债和所有者权益的变动。

通过以上说明,可知施工企业的施工生产经营过程,是施工企业会计对象的内容,它决定资产、负债和所有者权益的变动。资产、负债和所有者权益的变动,是施工企业会计对象的形式。施工企业施工生产经营过程的完成和资产、负债、所有者权益的变动,是一个经济现象两个方面观察的结果。两者是有机地统一着不可分的。

第二节 施工企业会计的任务

会计的任务,是根据客观的需要和要求确定的,它受会计对象的制约。施工企业会计的任务,是对施工企业会计对象进行核算和监督所要达到的目的和要求,主要有以下三个方面。

一、向管理者和投资者反映企业财务状况和经营成果的会计信息,满足企业经营管理决策和国家宏观经济管理的要求,满足企业投资者进行决策的需要

我国实行的是社会主义市场经济,每个施工企业,都必须根据自身的施工生产能力和建筑市场的需求,向社会招揽工程任务,充分利用生产潜力,合理安排施工生产。为了不断改善企业施工生产经营管理,增强在建筑市场的竞争能力,一方面要接受国家综合管理部门的指导,使自己的施工生产经营活动符合国家产业政策的要求;一方面要接受投资者的监督,使投资者关心企业,为企业提供扩大再生产所需的资金。这就要求企业必须做好会计工作,及时提供会计信息,真实反映企业的财务状况和经营成果,以满足企业经营管理决策和国家宏观经济管理的要求,满足企业投资者和潜在投资者进行投资决策的需要。

要及时真实地提供会计信息,企业会计工作必须遵循真实性原则,如实反映企业财务状况和经营成果,做到内容真实,数字准确,资料可靠。遵循相关性原则,以满足各有关方面对会计信息的需要;遵循可比性和一贯性原则,按照会计准则允许的会计方法和会计估计,在不同会计期间前后一致地加以采用,以便于会计信息的相互比较和利用;遵循及时性原则和明晰性原则,及时、简明易懂地进行会计核算,以便于会计信息及时、有效地利用;遵循权责发生制原则和配比原则,正确地核算收入和费用,以便准确地计算

当年损益；遵循谨慎性原则，考虑企业经营风险和财务风险，合理核算可能发生的损失和费用；遵循历史成本原则，对各种资产按其取得或购建时发生的实际成本进行计价；遵循划分收益性支出与资本性支出的原则，正确区分计入当期损益的支出与计入资产价值的支出，如实反映企业的资产价值和损益情况；遵循重要性原则，在全面核算企业施工生产经营情况的同时，对重要的经济业务，单独进行核算反映。在日常核算工作中，必须按照会计制度的规定，记好帐、算好帐、编好表，做到内容真实，数字准确，帐目清楚，日清月结，按期报帐。在办理年度会计决算以前，必须全面清查财产物资，核实库存数量和查清盘点盈亏原因。

二、反映和监督财产物资保管、使用情况，不断降低工程成本，节约使用资金，提高经济效益

为了适应建筑市场公平竞争的需要，施工企业必须讲求和提高经济效益，多快好省地进行施工生产，一方面要做好财产物资的保管工作，保证财产物资的安全完整；一方面要合理使用财产物资，不断减少资金耗费，节约使用资金，降低工程成本。

要保证财产物资的安全完整，就必须做好会计工作，全面反映和监督各项财产物资的存在和变动情况。对于一切货币资金的收支，财产物资的收入、发出和转移，要据实填制凭证，认真进行审核，及时登记帐簿。要定期进行财产清查，查明帐实不符的原因，明确管理人员的经济责任。

要保证财产物资的合理使用，就必须及时计算工程成本，反映工程在施工过程中的生产耗费；及时做好固定资产和材料的核算，反映固定资产和材料的利用情况。工程成本是工程在施工过程中耗费的各项生产费用。它能反映材料的消耗情况，工人工资、施工机械使用费和各项费用的开支情况。如果提高了施工管理水平，节约了材料的消耗，提高了劳动生产率和机械利用率，减少了各项费