



教育部职业教育与成人教育司推荐教材
高等职业技术教育教材

工程财务与会计

(第2版)

主 编 李跃珍

副主编 王俊媛



武汉理工大学出版社

B

教育部职业教育与成人教育司推荐教材
高等职业技术教育教材

工程财务与会计

(第2版修订本)

主 编 李跃珍

副主编 王俊媛

武汉理工大学出版社

· 武汉 ·

内 容 提 要

本书是以施工企业内部的施工单位和工程项目部财会工作的主要内容为对象编写的,涵盖了《基础会计》、《施工企业会计》、《施工企业财务管理》三门课程的主要内容。

全书分为两大部分,比较系统地介绍了工程项目会计核算与财务管理的基本理论和方法。第一部分着重阐述会计核算的基本理论和基础知识,第二部分详细介绍会计核算和财务管理的基本知识和方法,包括施工企业各种资产的核算与管理、资金筹集的核算与管理、工程成本和期间费用的核算与管理、收入与利润的核算与管理、财务报告的编制与分析等主要内容,具有较强的实用性、综合性和前瞻性。

本书可作为高等专科学校、高等职业技术学院、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院工程管理类专业的教学用书,也可作为建筑施工企业财会人员的参考读物。

图书在版编目(CIP)数据

工程财务与会计/李跃珍主编. —2 版修订本—武汉:武汉理工大学出版社,2008.6 重印
高等职业技术教育教材

ISBN 978-7-5629-2653-5

I. 工…

II. 李…

III. ① 建筑工程-财务管理-高等学校-教材 ② 建筑企业-工业会计-高等学校-教材

IV. F 407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 012039 号

出版发行:武汉理工大学出版社

武汉市武昌珞狮路 122 号 邮编:430070

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

E-mail:yangxuezh@whut.edu.cn

印刷者:武汉理工大印刷厂

经销者:各地新华书店

开 本:787×1092 1/16

印 张:17.25

字 数:482 千字

版 次:2008 年 1 月第 2 版修订本

印 次:2009 年 9 月第 3 次印刷

印 数:5000 册

定 价:26.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请向出版社发行部调换。

本社购书热线电话:(027)87394412 87383695 87384729

版权所有,盗版必究。

第 1 版前言

本书是高职高专工程造价专业系列教材之一。本书以财政部颁布的企业会计制度和具体会计准则为依据,以施工企业的主要经济业务为对象,系统地介绍了施工单位和工程项目部财会工作的基本理论、基本方法和基本操作技能。在编写过程中,本着职业教育应注重实际操作的原则,突出了会计实务,具有较强的适用性和可操作性。在介绍会计基本方法的同时,融入了《企业会计制度》和具体会计准则的全新内容,力求反映我国会计改革的最新成果,突出理论知识的运用,注重对学生实际操作能力的培养。全书内容新颖,资料详实,条理清晰,讲解细致,体现了职业教育的特色。在各章后附有思考题和习题,便于学生掌握学习内容和培养实际运用能力。

本书可作为高等专科学校、高等职业技术学院、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院工程造价专业、工程管理专业的教学用书,也可作为建筑工程经济与管理相关专业及建筑施工企业财会人员的参考读物。

本书由李跃珍任主编,王俊媛任副主编。具体分工为:第 1、2、5、8 章由李跃珍编写,第 3 章由黄庆阳编写,第 4 章由林琳编写,第 6、7、9、10、11 章由王俊媛编写。全书由李跃珍统稿定稿。

由于编者水平有限,书中缺陷与不妥之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者

2004 年 6 月

第 2 版前言

《工程财务与会计》自 2004 年出版以来,先后印刷了多次,较好地满足了高职高专院校工程管理类专业财务会计教学的需要。

2006 年,财政部相继发布了《企业会计准则——基本准则》、38 项具体准则以及《企业会计准则——应用指南》,并规定自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司施行,鼓励其他企业执行。新的企业会计准则体系的建立,能够更有效地规范企业会计确认、计量、报告行为,保证会计信息的质量。为了使教学更加贴近企业财会工作的实际,我们在对企业会计准则体系进行认真学习和领会的基础上,对第 1 版进行了全面修订。在修订过程中,将最新的会计、税收政策融入相关内容之中,并对第 1 版中的不足之处作了修改,增强了本书的科学性、适用性和可操作性。全书内容取舍合理,叙述通俗易懂,文字简练流畅。在各章后附有思考题和习题,便于读者掌握学习内容和培养实际运用能力。

本次修订工作由李跃珍、王俊媛共同完成,其中第 1、2、3、4、6、7 章由王俊媛修订,第 5、8、9、10、11、12 章由李跃珍修订。

本书在修订过程中,得到了有关专家和施工企业的大力支持,并借鉴了相关书籍和报刊杂志的观点,在此一并表示感谢。

限于认知水平及能力,书中难免有疏漏和不当之处,敬请各位读者批评指正。

编 者

2007 年 12 月

目 录

1 总 论	(1)
1.1 施工企业会计的概述	(1)
1.1.1 施工企业会计的概念	(1)
1.1.2 会计的基本职能	(1)
1.1.3 施工企业会计的特点	(2)
1.2 施工企业的资金运动和财务关系	(3)
1.2.1 施工企业的资金运动	(3)
1.2.2 施工企业的财务活动	(4)
1.2.3 施工企业的财务关系	(5)
1.3 施工企业会计工作的组织	(5)
1.3.1 根据生产经营需要设置会计机构	(6)
1.3.2 加强会计队伍的建设	(6)
1.3.3 确定科学、合理的会计政策	(7)
1.4 会计核算的基本前提和会计信息质量要求	(7)
1.4.1 基本前提	(7)
1.4.2 会计信息质量要求	(8)
1.5 会计核算方法	(10)
思考题	(11)
2 会计基础知识	(12)
2.1 会计要素、会计计量和会计等式	(12)
2.1.1 会计要素	(12)
2.1.2 会计计量	(14)
2.1.3 会计等式	(15)
2.2 会计科目和账户	(16)
2.2.1 会计科目	(17)
2.2.2 会计账户	(19)
2.3 借贷记账法	(20)
2.3.1 借贷记账法的记账符号	(20)
2.3.2 借贷记账法的账户结构	(21)
2.3.3 借贷记账法的记账规则	(22)
2.3.4 账户的对应关系	(23)
2.3.5 会计分录	(24)
2.3.6 借贷记账法的试算平衡	(25)
2.4 会计凭证	(26)

2.4.1	会计凭证的意义	(26)
2.4.2	会计凭证的种类	(26)
2.4.3	会计凭证的填制和审核	(28)
2.4.4	会计凭证的传递和保管	(28)
2.5	会计账簿	(29)
2.5.1	会计账簿的意义	(29)
2.5.2	会计账簿的种类	(29)
2.5.3	会计账簿的登记	(30)
2.5.4	结账和对账	(33)
2.5.5	账簿的更换与保管	(34)
2.6	会计核算程序	(34)
	思考题	(36)
	习题	(36)
3	货币资金的管理与核算	(39)
3.1	库存现金的管理与核算	(39)
3.1.1	库存现金管理的要求	(39)
3.1.2	库存现金的核算	(40)
3.1.3	备用金的核算	(40)
3.1.4	库存现金的清查	(41)
3.2	银行存款及其他货币资金的管理与核算	(41)
3.2.1	银行存款账户的分类	(41)
3.2.2	银行结算纪律	(42)
3.2.3	银行支付结算办法	(42)
3.2.4	银行存款和其他货币资金的核算	(45)
3.2.5	银行存款的清查	(47)
3.3	现金最佳持有量的确定	(48)
	思考题	(50)
	习题	(50)
4	金融资产	(51)
4.1	金融资产概述	(51)
4.2	交易性金融资产	(51)
4.2.1	交易性金融资产核算应设置的账户	(51)
4.2.2	交易性金融资产取得的核算	(52)
4.2.3	交易性金融资产现金股利和利息的核算	(52)
4.2.4	交易性金融资产的期末计量	(53)
4.2.5	交易性金融资产的处置	(53)
4.3	应收账款的管理与核算	(54)
4.3.1	应收账款的管理要求	(54)
4.3.2	应收账款的确认	(54)

4.3.3	应收账款的核算	(55)
4.4	应收票据的管理和核算	(55)
4.4.1	应收票据的计价	(56)
4.4.2	应收票据的核算	(56)
4.4.3	应收票据的管理	(58)
4.5	预付账款和其他应收款的核算	(58)
4.5.1	预付账款的核算	(58)
4.5.2	其他应收款的核算	(59)
4.6	坏账损失的核算	(60)
4.6.1	坏账损失确认的条件	(60)
4.6.2	坏账损失的核算方法	(60)
4.6.3	应收款项减值损失的确认	(60)
4.6.4	提取坏账准备金的核算	(61)
	思考题	(62)
	习题	(63)
5	 存货的管理与核算	(64)
5.1	概述	(64)
5.1.1	存货的确认	(64)
5.1.2	存货的分类	(64)
5.1.3	存货的核算方法	(65)
5.2	材料采购的核算	(66)
5.2.1	材料采购的凭证手续	(66)
5.2.2	材料采购成本的构成	(66)
5.2.3	采购保管费的核算	(67)
5.2.4	材料购进按实际成本计价的核算	(68)
5.2.5	材料购进按计划成本计价的核算	(70)
5.3	材料发出的核算	(73)
5.3.1	材料发出的凭证手续	(73)
5.3.2	材料发出按实际成本计价的核算	(76)
5.3.3	材料发出按计划成本计价的核算	(79)
5.4	材料其他收发的核算	(81)
5.4.1	委托加工材料的核算	(81)
5.4.2	建设单位供应材料的核算	(81)
5.4.3	自制材料的核算	(82)
5.4.4	残次料回收的核算	(82)
5.5	低值易耗品的管理与核算	(82)
5.5.1	低值易耗品的分类	(82)
5.5.2	低值易耗品的摊销方法	(82)
5.5.3	低值易耗品的核算	(83)

5.6	周转材料的管理与核算	(84)
5.6.1	周转材料的分类	(85)
5.6.2	周转材料的摊销方法	(85)
5.6.3	周转材料的核算	(85)
5.7	存货的清查和期末计价	(87)
5.7.1	存货的清查	(87)
5.7.2	存货的期末计价	(89)
5.8	存货的控制	(90)
5.8.1	控制存货的采购批量	(90)
5.8.2	控制存货的订购点	(92)
5.8.3	强化工程项目部的存货管理	(93)
	思考题	(94)
	习题	(94)
6	非流动资产的管理与核算	(99)
6.1	固定资产概述	(99)
6.1.1	固定资产的概念及特征	(99)
6.1.2	固定资产的确认	(99)
6.1.3	固定资产的分类	(100)
6.1.4	固定资产的计价	(100)
6.2	固定资产取得的核算	(101)
6.2.1	购入固定资产	(101)
6.2.2	自行建造固定资产	(103)
6.2.3	投资者投入的固定资产	(104)
6.3	固定资产折旧的核算	(105)
6.3.1	固定资产折旧概述	(105)
6.3.2	固定资产折旧的计算方法	(106)
6.3.3	计提折旧的范围	(108)
6.3.4	计提折旧的会计处理	(108)
6.4	固定资产后续支出	(109)
6.4.1	资本化的后续支出	(109)
6.4.2	费用化的后续支出	(110)
6.5	固定资产处置的核算	(110)
6.5.1	出售、报废和毁损固定资产的核算	(110)
6.5.2	投资转出固定资产	(111)
6.5.3	持有待售的固定资产	()
6.6	固定资产清查的核算	(111)
6.6.1	盘盈固定资产的核算	(111)
6.6.2	盘亏固定资产的核算	(112)
6.6.3	固定资产减值的核算	(112)

6.7	无形资产的核算	(112)
6.7.1	无形资产的核算	(112)
6.7.2	无形资产的确认	(113)
6.7.3	无形资产的内容	(113)
6.7.4	无形资产的核算	(113)
6.8	其他资产的核算	(115)
6.8.1	临时设施的核算	(116)
6.8.2	长期待摊费用	(117)
6.9	固定资产的管理	(118)
6.9.1	固定资产的管理要求	(118)
6.9.2	固定资产的投资决策	(118)
	思考题	(121)
	习题	(121)
7	资金筹集的管理与核算	(124)
7.1	资金筹集概述	(124)
7.1.1	资金筹集的渠道和方式	(124)
7.1.2	资金筹集的原则	(124)
7.2	权益资本筹资的管理与核算	(125)
7.2.1	权益资本的含义	(125)
7.2.2	吸收直接投资	(126)
7.2.3	股票筹资	(127)
7.2.4	留存收益	(127)
7.3	债券筹资的管理与核算	(127)
7.3.1	债券的发行价格	(127)
7.3.2	债券筹资的核算	(128)
7.4	银行借款筹资	(129)
7.4.1	短期借款的核算	(129)
7.4.2	长期借款的核算	(130)
7.5	租赁筹资的管理与核算	(131)
7.5.1	租赁的种类及特点	(132)
7.5.2	经营租赁的核算	(132)
7.5.3	融资租赁的核算	(132)
7.6	商业信用筹资的管理与核算	(133)
7.6.1	商业信用筹资的特点	(133)
7.6.2	应付账款	(133)
7.6.3	应付票据	(134)
7.6.4	预收账款	(135)
7.7	最佳资本结构的确定	(136)
7.7.1	资本成本	(136)

7.7.2	杠杆理论	(138)
7.7.3	资本结构	(140)
	思考题	(141)
	习题	(141)
8	工程成本和期间费用的管理与核算	(143)
8.1	概 述	(143)
8.1.1	生产费用与成本的概念	(143)
8.1.2	工程成本与期间费用	(143)
8.1.3	工程成本的种类	(144)
8.1.4	工程成本核算的意义	(145)
8.1.5	工程成本核算的要求	(145)
8.1.6	工程成本核算对象	(147)
8.1.7	工程成本项目	(148)
8.1.8	工程成本核算的程序	(148)
8.2	人工成本的核算	(149)
8.2.1	职工和职工薪酬的内容	(149)
8.2.2	职工薪酬的确认与计量	(150)
8.2.3	职工薪酬的结算	(153)
8.3	辅助生产成本的核算	(156)
8.3.1	辅助生产的性质	(156)
8.3.2	辅助生产费用的归集	(156)
8.3.3	辅助生产费用的分配	(157)
8.4	机械作业成本的核算	(159)
8.4.1	机械作业成本的归集	(160)
8.4.2	承包工程师机械作业成本的分配	(161)
8.4.3	机械出租成本的结转	(162)
8.5	工程实际成本的归集与分配	(163)
8.5.1	人工费的归集与分配	(163)
8.5.2	材料费的归集与分配	(164)
8.5.3	机械使用费的归集与分配	(166)
8.5.4	其他直接费的归集与分配	(167)
8.5.5	间接费用的归集与分配	(168)
8.6	工程成本结算	(171)
8.6.1	工程成本结算的内容和方式	(171)
8.6.2	定期结算方式下已完工程实际成本的计算	(172)
8.7	工程成本控制	(174)
8.7.1	工程成本控制的基本原则	(174)
8.7.2	工程成本控制的程序	(174)
8.7.3	工程成本控制的方法	(175)

8.7.4	工程成本控制的内容	(175)
8.8	期间费用的核算	(176)
8.8.1	管理费用的核算	(176)
8.8.2	财务费用的核算	(178)
	思考题	(179)
	习题	(180)
9	收入的管理与核算	(186)
9.1	建造合同收入的核算	(186)
9.1.1	建造合同的类型	(186)
9.1.2	建造合同收入的组成	(187)
9.1.3	建造合同收入的确认	(187)
9.1.4	完工百分比法的运用	(187)
9.1.5	建造合同收入的核算	(189)
9.1.6	工程价款结算的核算	(191)
9.1.7	与建造合同收入有关的税金及附加的核算	(194)
9.2	其他业务收入的核算	(195)
9.2.1	其他业务收入的内容	(195)
9.2.2	商品销售收入的核算	(195)
9.2.3	提供劳务收入的核算	(197)
9.2.4	让渡资产使用权收入的核算	(198)
9.3	营业收入的管理	(199)
9.3.1	营业收入管理的意义	(199)
9.3.2	营业收入的预测	(199)
	思考题	(201)
	习题	(201)
10	利润的管理与核算	(203)
10.1	利润形成的核算	(203)
10.1.1	利润的组成	(203)
10.1.2	营业处收支的核算	(203)
10.1.3	利润的结转	(204)
10.2	利润分配的核算	(206)
10.2.1	利润分配的程序	(206)
10.2.2	利润分配的核算	(206)
	思考题	(207)
	习题	(208)
11	所得税费用的管理与核算	(209)
11.1	所得税费用核算概述	(209)
11.1.1	所得税费用的核算方法	(209)
11.1.2	资产负债表债务法基本核算时点	(209)

11.1.3	所得税核算的基本要求	(209)
11.1.4	所得税费用的核算程序	(209)
11.2	计税基础及暂时性差异	(210)
11.2.1	计税基础	(210)
11.2.2	暂时性差异	(213)
11.3	递延所得税资产和递延所得税负债的确认	(215)
11.3.1	递延所得税资产的确认	(215)
11.3.2	递延所得税负债的确认	(218)
11.4	所得税费用的确认和计量	(219)
11.4.1	当期所得税的确认	(219)
11.4.2	递延所得税的确认	(219)
11.4.3	所得税费用的确认	(220)
	思考题	(223)
	习题	(223)
12	财务报告	(225)
12.1	财务报告概述	(225)
12.1.1	财务报告的构成	(225)
12.1.2	财务报告的基本列报要求	(225)
12.2	资产负债表	(226)
12.2.1	资产负债表的结构	(226)
12.2.2	资产负债表项目的列示	(227)
12.2.3	资产负债表的编制方法	(227)
12.2.4	资产负债表编制示例	(228)
12.3	利润表	(232)
12.3.1	利润表的内容及结构	(232)
12.3.2	利润表的填列方法	(232)
12.3.3	利润表编制示例	(232)
12.3.4	每股收益	(234)
12.4	现金流量表	(235)
12.4.1	现金流量表的概念	(235)
12.4.2	现金的概念	(235)
12.4.3	现金流量及分类	(236)
12.4.4	影响现金注量的因素	(236)
12.4.5	现金流量表的填列方法	(237)
12.4.6	现金流量表的编制方法	(244)
12.4.7	现金流量表编制示例	(245)
12.5	所有者权益变动表	(248)
12.5.1	所有者权益变动表的内容及结构	(248)
12.5.2	所有者权益变动表的填列方法	(249)

12.5.3 所有者权益变动表编制示例·····	(249)
12.6 附注·····	(252)
12.6.1 附注的作用·····	(252)
12.6.2 附注的主要内容·····	(252)
12.7 财务报告分析·····	(252)
12.7.1 财务报告分析的意义与内容·····	(252)
12.7.2 财务报告分析的方法·····	(253)
思考题·····	(256)
参考文献·····	(258)

1 总 论

本章提要

本章概括介绍了施工企业会计的概念、目标、职能、会计核算的基本前提、会计信息质量要求以及会计核算方法等内容。通过学习,应该了解施工企业的资金运动和财务关系,初步认识施工企业会计的主要特点,明确会计核算的基本前提和会计信息质量要求,熟悉施工企业会计核算的方法,为学好以后各章奠定基础。

1.1 施工企业会计概述

1.1.1 施工企业会计的概念

施工企业,又称建筑安装企业,指主要承揽工业与民用房屋建筑、设备安装、矿山建设和铁路、公路、桥梁等工程施工的生产经营性企业。施工企业承建的工程项目,都必须与建设单位签订建造合同。建造合同的乙方(施工企业)必须按合同规定组织施工生产,保证工期和工程质量,按期将已完工程交付建造合同的甲方(建设单位或业主)验收使用,并向甲方收取工程价款。

施工企业从事生产经营活动,总是期望以尽可能少的劳动耗费,创造出尽可能多的物质财富,取得尽可能大的经济效益。而要实现这一目标,就必须采用一定的方法对生产过程的所得与所费进行确认、计量、记录,取得各种数据资料,并通过对这些数据的比较分析,寻找出改进的措施。这种对生产经营活动的管理在很大程度上是需要会计来进行的。

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一种经济管理工作。施工企业会计是以货币为主要计量单位,对施工企业已经发生的交易或事项,运用专门的方法进行确认、计量,并以财务报告为主要形式,定期向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,并有助于财务报告使用者作出经济决策的一种管理活动。

由施工企业会计的概念可知:财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任的履行情况,并有助于财务报告使用者作出经济决策。财务报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

1.1.2 会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。会计核算和会计监督是会计的两大基本职能。

(1) 会计核算

会计核算是指对施工企业经济活动过程及结果进行确认、计量、记录、计算和汇总,然后以财务报告的形式向有关各方提供全面、系统、真实的会计信息。简言之,会计核算就是记账、算账和报账。

(2) 会计监督

会计监督是指依据各种法规、制度、计划和预算,对施工企业经济活动过程的合理、合法和有效性进行控制和指导,以维护财经纪律,保证公共财产的安全与完整。首先是建立企业内部的会计控制制度,以减少违法乱纪行为的发生。同时,还要对每项经济活动的合理性、有效性进行事前、事中的控制、分析和检查,以防止损失浪费。

会计的两大基本职能是密切结合、相辅相成的。核算是进行会计监督的前提,没有会计核算提供的信息资料,会计监督就没有客观依据;会计监督又是会计核算资料真实准确的保证,如果只核算不监督,会计核算也就失去了意义。只有把会计核算和会计监督有机地结合起来,才能充分发挥会计的作用。

1.1.3 施工企业会计的特点

1.1.3.1 会计的基本特点

会计作为企业的“管家”,在经济管理活动中表现出以下基本特点:

(1) 以货币作为主要的计量尺度

企业对经济活动的记录可以用不同的计量尺度,如实物量度、劳动量度、货币量度等。但在商品经济条件下,会计所使用的只能是货币量度。这是因为实物量度只能总计同一种类的物资,劳动量度只能核算工作时间方面的耗费,都不能综合反映各种不同的经济活动。因此,会计只能以货币作为主要的计量单位,以其他量度作为辅助计量单位,对企业的经济活动进行综合的核算和监督。

(2) 严格地以会计凭证为核算依据

会计对于经济活动的核算,必须取得或填制合法的书面凭证。这些凭证不仅记录了经济活动内容,而且可以明确经济责任。会计只有依据合法的凭证记录经济业务,才能如实反映经济活动情况,为经济管理提供真实可靠的信息。

(3) 会计核算具有连续性、系统性和完整性

会计核算的连续性,是指会计核算应按经济业务发生的先后顺序不间断地记录;会计核算的系统性,是指对发生的经济事项要进行科学的分类、汇总、加工整理,提供综合会计信息;会计核算的完整性,是指对企业的所有经济业务都要进行计量、记录、报告,不允许有任何遗漏。

1.1.3.2 施工企业会计的特点

除具备会计的基本特点外,施工企业会计还具有以下特点:

(1) 特别重视分级核算的作用

建筑产品不同于工业产品,它从开工建设到投产使用,位置始终固定不变。施工企业只能在建设单位指定的地点组织施工生产。企业的生产工人、施工机械等都要随施工地点的改变而流动。由于施工地点不断变换而且较为分散,使得施工企业不得不重视分级管理和分级核算。公司、分公司和工程项目部,均要设置会计机构或配备会计人员,进行会计核算和会计监督,而且应特别重视基层的会计工作。对于分散在外的工程项目部,配备精明强干的会计人

员,负责本项目的日常开支及项目直接成本的核算。这样,既能满足生产经营管理的需要,也能为企业的工程成本核算提供客观、准确的资料。

(2)一般以单位工程为对象进行成本核算和成本考核

建筑产品是按照建设单位的设计要求建造的,几乎每一建筑产品都有独特的造型和结构。即使采用相同的标准设计,也会因为建造地点的地形、地质以及交通、材料资源等条件的不同,而采用不同的施工方法和施工组织。建筑安装工程的单件性,使得同类工程的成本具有不可比性。为了反映各项工程的资金耗费,必须以每一工程项目作为成本核算对象组织成本核算。而且,施工企业在进行成本考核时,不能按同类工程的实物计量单位(如建筑面积等)进行分析对比,只能将每一工程的实际成本与其预算成本相对比进行分析考核。

(3)按在建工程办理工程价款结算和成本结算

建筑产品体积庞大,结构复杂。从开工到竣工,少则数月,多则数年,施工周期长,垫支资金多。如果等到工程全部竣工再办理结算,不仅会引起企业资金周转发生困难,而且会计核算也只能是事后记录,难以发挥应有的作用。因此需要定期计算和确认各期已完工程(相对于竣工工程而言为在建工程)的价款收入和实际成本。按确认的工程价款与甲方办理结算,以及时收回资金。同时,将确认的工程实际成本与预算成本进行对比,考核成本节超情况,以便找出引起成本升降的原因,及时采取措施。

(4)工程结算价格按每一工程项目分别确定

建筑产品的多样性和生产的单件性,使得各个建筑产品不可能按统一的价格结算,只能采用一系列专门方法计算出工程造价,并以此作为办理工程结算的依据。

(5)协作关系复杂

有些建筑安装工程施工规模大,结构复杂,技术难度高,往往需要由几个施工企业共同完成。这类工程,一般采用总承包负责制的方式组织施工。这样,施工企业会计经常同建设单位之间发生备料款和工程进度款的预收、扣还业务,也可能同分包单位之间发生备料款和工程进度款的预付、收回业务,还可能同设计单位等发生经济往来。会计应正确处理与各协作单位之间的经济关系,以使生产经营活动顺利开展。

1.2 施工企业的资金运动和财务关系

1.2.1 施工企业的资金运动

施工企业从事生产经营活动,必须拥有一定数量的房屋、设备、施工机械以及材料等财产物资。这些财产物资的货币表现称为资金,它们是企业进行生产经营活动的物质基础。施工企业的生产经营活动包括供应过程、施工(生产)过程和工程点交(销售)过程三个阶段。在生产经营活动中,企业的资金随着供、产、销过程的进行不断地运动,表现为不同的实物形态,其价值也不断发生增减变动。

供应过程是施工生产的准备阶段。在供应过程中,企业用货币资金购买施工生产所需的各种材料物资,形成必要的物资储备。这样,货币资金就转变为储备资金。

施工过程是施工企业生产经营活动的中心环节。在施工过程中,储备的物资不断投入施工生产,并改变其形态,构成正在施工中的在建工程,储备资金转变为生产资金;同时,企业还