



将《企业会计
制度》与《施工
企业会计核算办
法》有机结合

《新编财务与会计培训丛书》

专家委员会主任 葛家澍

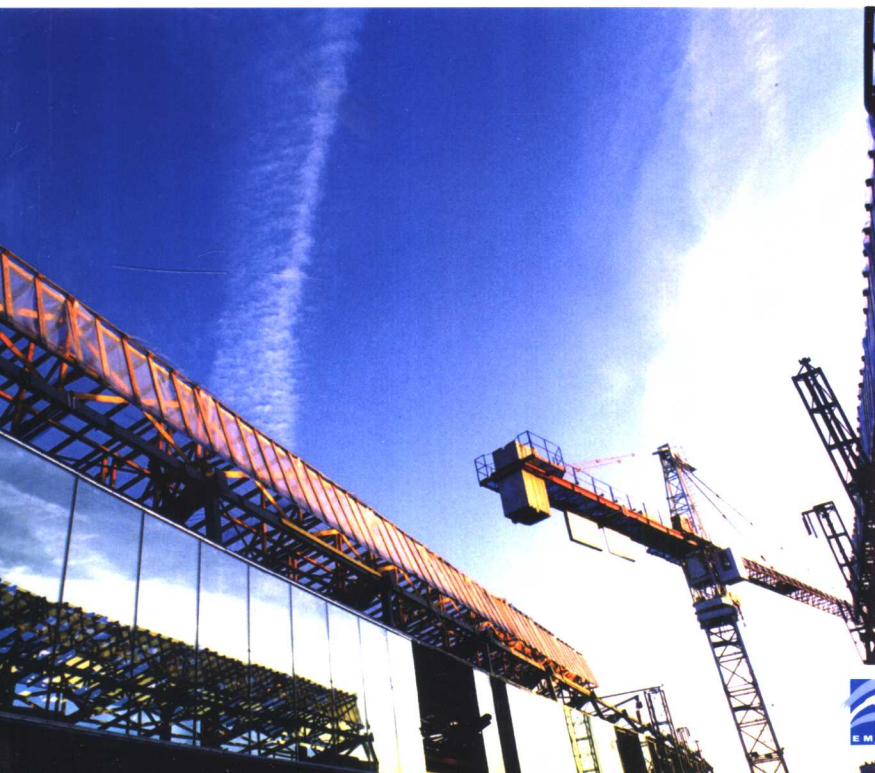
新编施工企业 会计实务



突出施工企业会计
业务的行业特点

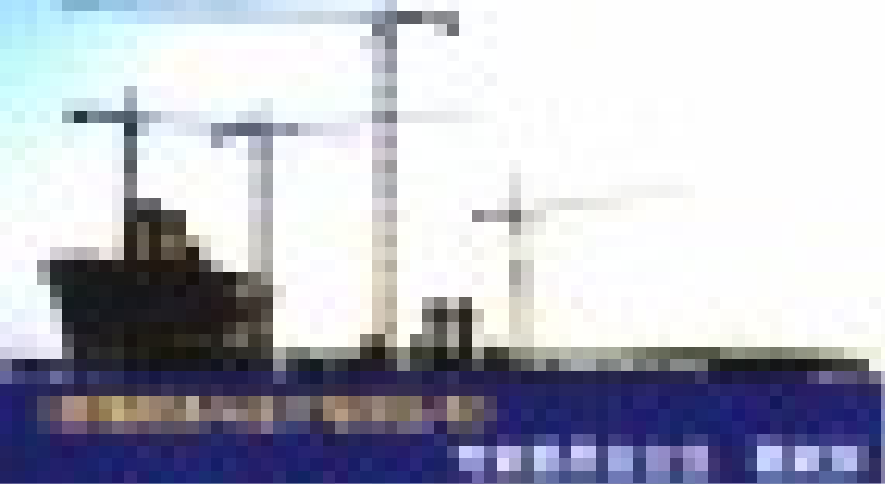
解决施工企业会计
实务的关键问题

陈斯雯、陈玉洁/编著



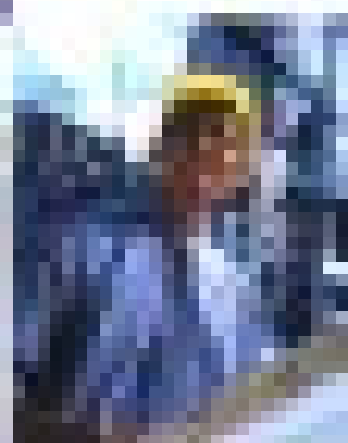
企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE



本书可作为高等院校
会计专业及相关专业
的教学用书，也可供
从事会计工作的工程
技术人员参考。

新编施工企业 会计实务



本书可作为高等院校
会计专业及相关专业
的教学用书。

本书可作为从事会计
工作的工程技术人员
的参考书。

ISBN 7-302-11111-1

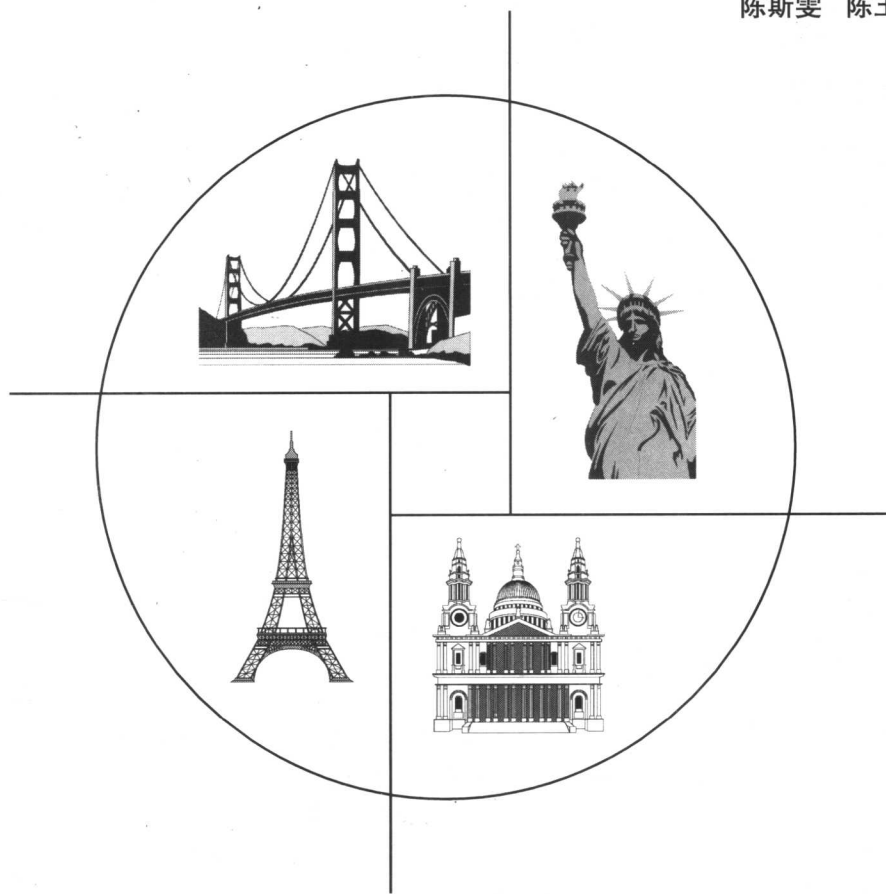


中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PRESS

SHI GONG
QI YE
KUAI JI

新编施工企业 会计实务

陈斯雯 陈玉洁 / 编著



企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新编施工企业会计实务/陈斯雯, 陈玉洁编著. —北京: 企业管理出版社, 2006. 3

ISBN 7-80197-397-6

I. 新... II. ①陈... ②陈... III. 施工单位—基本建设会计 IV. F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 016213 号

书 名: 新编施工企业会计实务

编 著: 陈斯雯 陈玉洁

责任编辑: 刘 宁

书 号: ISBN 7-80197-397-6/F·398

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100044

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 香河闻泰印刷包装有限公司

经 销: 新华书店

成品尺寸: 170 毫米×230 毫米 16 开本 20 印张 256 千字

版 次: 2006 年 4 月第 1 版 2006 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 35.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

新编财务与会计培训丛书

专 家 委 员 会

主任

葛家澍 著名会计专家、中国会计学会副会长、厦门大学教授、博士生导师

专家顾问 （排名不分先后，以姓氏笔划为序）

王君彩 中央财经大学会计学院教授、博士生导师

祁怀锦 中央财经大学会计学院教授、博士生导师

曲晓辉 厦门大学会计发展研究中心主任、教授、博士生导师

陈国辉 东北财经大学津桥商学院院长、会计学教授、博士生导师

杜兴强 厦门大学会计系教授、博士生导师

杨周南 财政部科研所教授、会计电算化专家、博士生导师

荆 新 中国人民大学会计系教授、博士生导师

赵德武 西南财经大学副校长、会计学教授、博士生导师

盖 地 天津财经大学会计系教授、纳税筹划专家、博士生导师

丛 书 主 编 侯立新

总策划 申 明

前言

施工企业是我国国民经济中一个重要的物资生产部门,也是从事基本建设建筑安装施工生产活动的基层生产单位。如今,施工企业已经发展成为建筑业的主导力量,通过施工生产活动,为国民经济的发展和人民生活水平的提高提供新的物质基础。

施工企业会计是以施工企业为会计主体的一种行业会计。它以货币为主要计量单位,按照现行会计法规体系的要求,运用一整套专门的核算方法,对施工企业的经济活动进行全面、连续、系统的核算和监督的一种管理活动;通过及时、准确、全面地记录和反映施工企业的财务状况和经营成果,为企业提供真实、有效的会计资料,帮助企业管理者进行经营决策;此外,施工企业会计还向投资者、国家宏观管理部门及其他有关方面提供有用的会计信息,满足其投资决策和宏观管理等方面的需要。

施工企业的会计工作,既是企业管理的重要内容和基础,又是管理成效的体现,搞好施工企业的会计工作是提高企业竞争力、加速企业发展的重要保障。做好施工企业的财务会计工作,首先要提高财会人员的业务素质。财政部于2003年9月15日发布了《施工企业会计核算办法》,使施工企业的财务会计人员又一次面临着专业知识的更新。为了使施工企业的会计从业人员和相关会计信息的使用者能够迅速地熟悉和掌握这些“新制度、新方法”,我们特意编写了这

本《新编施工企业会计实务》。

本书共分为8章：

第1章 施工企业会计概述

介绍了施工企业会计核算的对象、核算原则、会计要素等基本知识；

第2章 施工企业会计科目及其设置

通过对《施工企业会计制度》和《施工企业会计核算办法》两种制度下会计科目的比较，介绍了施工企业各个会计科目的基本使用方法；

第3章 施工企业重点会计科目的核算方法

对《施工企业会计核算办法》中提到的重点会计科目的核算方法进行详细地讲解；

第4章 施工企业资产负债的核算

详细介绍施工企业各资产、负债项目的核算方法；

第5章 施工企业工程项目收入的核算

详细介绍施工企业各项工程项目收入的核算方法；

第6章 施工企业工程项目成本管理与核算

详细介绍施工企业工程项目成本的管理与核算；

第7章 施工企业财务会计报告

介绍施工企业各主要财务会计报告的编制方法；

第8章 施工企业纳税管理

详细介绍施工企业应缴纳的各主要税种及其账务处理方法，以及施工企业适用的税收优惠政策、合理避税案例及操作要点分析。

本书在编写过程中，参考和吸收了多名学者的相关研究成果，并引用了大量实例，书中未能一一注明，在此一并致谢！

由于编者水平有限，加之会计制度正处于改革阶段，政策、法规不断更新，书中难免有纰漏和不成熟之处，恳请专家、读者批评指正。

编 者

目 录

第 1 章 施工企业会计概述

1.1 施工企业会计的对象	3
1.2 施工企业会计的任务和特点	5
1.3 施工企业会计工作组织的特殊要求	10
1.4 施工企业会计核算的基本前提和一般原则	13
1.5 施工企业会计要素与会计等式	23

第 2 章 施工企业会计科目及其设置

2.1 新、旧制度会计科目比较	31
2.2 资产类科目的设置	37
2.3 负债类科目的设置	54
2.4 所有者权益类科目的设置	58
2.5 成本类科目的设置	60
2.6 损益类科目的设置	62

第 3 章 施工企业重点会计科目的核算方法

3.1 施工企业内部往来款项的核算	67
3.2 施工企业周转材料的核算	72

3.3 施工企业拨付所属资金的核算	83
3.4 施工企业临时设施的核算	86
3.5 施工企业建造合同收入和费用的核算	90

第 4 章 施工企业资产负债的核算

4.1 货币资金的核算	101
4.2 存货的核算	127
4.3 应收及预付账款的核算	135
4.4 固定资产的核算	139
4.5 应付账款与预收账款的核算	147

第 5 章 施工企业工程项目收入的核算

5.1 施工企业收入的概念及特点	153
5.2 收入确认的标准	155
5.3 工程价款收入结算方式	158
5.4 工程价款结算收入的核算	159
5.5 其他业务收入的核算	166

第 6 章 施工企业工程项目成本管理与核算

6.1 施工企业成本核算的对象	171
6.2 施工企业的成本项目	173
6.3 施工企业成本核算的任务和组织方式	176

6.4 施工企业成本核算的程序	178
6.5 施工企业成本核算的内容	181

第 7 章 施工企业财务会计报告

7.1 施工企业财务会计报告概述	193
7.2 资产负债表及其附表	196
7.3 利润表及其附表	211
7.4 现金流量表	223
7.5 会计报表附注及财务情况说明书	239

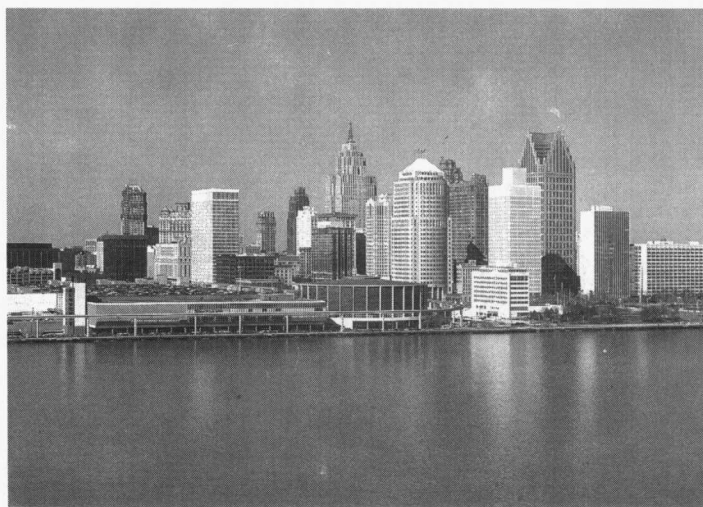
第 8 章 施工企业纳税管理

8.1 施工企业生产经营活动应缴纳的税种	243
8.2 施工企业缴纳各种税金的账务处理	246
8.3 施工企业特有的税收优惠政策	251
8.4 施工企业合理避税案例及操作要点分析	255

附录一 《施工企业会计核算办法》	277
附录二 《施工企业会计核算办法》的几个主要变化	286
附录三 《中华人民共和国会计法》	292
附录四 《企业财务会计报告条例》	302

第 1 章

施工企业会计概述





1.1 施工企业会计的对象

1. 施工企业的含义

施工企业是指依法取得法人资格，具有独立的组织结构，在经济上实行自主经营、独立核算、自负盈亏的经济实体，主要从事建筑工程、设备安装工程和其他专门工程施工的生产型企业，它主要包括各类建筑安装工程公司、机械化施工公司、基础工程公司、电力建设工程公司、市政工程公司、装修和装饰工程公司等。

施工企业是国民经济中一个重要的物资生产部门，也是从事基本建设建筑安装施工生产活动的基层生产单位。它的基本经济活动是施工生产活动，通过施工生产活动，把各种建筑材料转变为具有特定用途的各类房屋和建筑物，把各种机器设备组装起来形成具有生产能力的各种实体，为国民经济的发展和人民生活水平的提高创造新的财富。

2. 施工企业的分类

根据施工企业的具体经营范围、专业分工程度、承包工程的能力、组织规模大小、所处地位和作用的不同，同时结合施工企业的实际情况，可以从以下几个角度对施工企业进行分类：

(1) 按承包业务性质不同，可以把施工企业分为综合施工企业 and 专业施工企业

综合施工企业是指集土建施工、设备安装、给排水工程、电气安装等于一体的综合性施工企业；专业施工企业是指专门从事某一项专业施工生产的

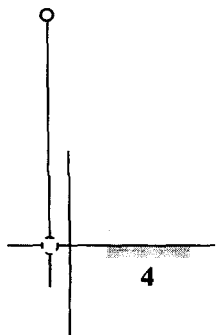


企业，例如，基础工程公司、机械化施工公司、工业设备安装公司、给排水工程公司等。

(2) 按承包工程的能力不同，可以把施工企业分为工程总承包企业、施工承包公司和专项分包公司

工程总承包企业是指可以对工程建设项目的设计和施工提供一体化、全过程服务的智力密集型施工企业，它一般不直接拥有施工队伍和施工的大型装备等，但却集中了大量工程建设全过程的专家；施工承包公司是指从事工程建设项目施工承包与施工管理的公司，这类企业数量大、门类多，是建筑业中的骨干企业；专项分包公司是指从事工程施工专项分包活动的劳务型企业，它一般不单独承包工程，只能为总承包企业或施工企业提供相关专业工种施工的劳务，这类企业规模小，但数量多。

此外，按照专业工种的不同划分，施工企业可以分为对象专业化企业、建筑制品和构配件生产专业化企业、服务生产专业化企业和施工工艺专业化企业；按照组织规模的大小不同来分，施工企业可以分为大型施工企业、中型施工企业和小型施工企业；按经营组织形式不同，施工企业可以分为有限责任公司、股份有限公司、企业集团等。





1.2 施工企业会计的任务和特点

1. 施工企业会计的任务

(1) 及时、准确、全面地记录和反映施工企业的财务状况和经营成果，为企业加强经营管理、提高经济效益提供准确可靠的会计资料

及时准确的会计信息是企业管理者制定正确决策、实施有效管理的重要条件。为了加强企业内部的经营管理，保证施工生产任务的顺利完成，一方面每个施工企业应根据施工生产任务和企业管理水平以及市场供求情况，及时制定年度施工生产计划和财务计划，以此作为企业经济活动的依据；另一方面，施工企业在施工生产过程中，还必须正确、及时、完整地核算企业的各项资产、负债、所有者权益、收入、成本、费用、利润，做到账实相符、账证相符、账账相符、账表相符，正确地计算材料物资的采购成本和建筑安装工程成本，正确地确定企业的经营成果，并正确、及时地编制和汇总各种会计报表。企业领导人通过分析和利用会计所提供的有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息，可以全面、系统、总括地了解企业生产经营活动情况、财务状况和经营成果，并在此基础上预测和分析未来发展前景；可以发现过去经营活动中存在的问题，找出存在的差距及原因，并提出改进措施；可以通过预算分解和落实，建立起内部经济责任制，从而做到目标明确、责任清晰、考核严格、赏罚分明。为企业内部各管理部门采取措施、改进经营管理工作、提高经济效益，提供准确可靠的会计数据和经济信息。

(2) 向投资者、国家宏观管理部门及其他有关方面提供有用的会计信息，满足其投资决策和宏观管理等方面的需要

反映过去是为了预测未来，有关企业财务状况、经营成果和现金流量方



面的信息,是包括投资者、债权人和国家宏观管理部门在内的各方进行决策的依据,而决策离不开会计信息,尤其是高质量的会计信息。例如,对于作为企业所有者的国家和广大投资者来说,他们为了选择投资对象、衡量投资风险、作出投资决策,不仅需要了解企业包括毛利率、总资产收益率、净资产收益率等指标在内的盈利能力和发展趋势方面的信息,也需要了解有关企业经营情况方面的信息及其所处行业的信息;对于作为社会经济管理者的政府部门来说,他们为了制定经济政策、进行宏观调控、配置社会资源,需要从总体上掌握企业资产负债结构、损益状况,从宏观上把握经济运行的情况和发展变化的趋势。所有这一切,都需要会计提供有助于他们进行决策的信息。为此,施工企业必须做好会计核算工作,真实地反映企业的财务状况和经营成果,准确、及时地提供会计信息,以满足国家宏观经济管理部门进行综合平衡、加强宏观调控的需要,满足企业投资者和潜在投资者进行投资决策的需要。

(3) 维护国家财经和财务制度,保障企业财产安全完整,保护投资者正当权益

为了适应从计划经济向社会主义市场经济的转化,我国近年来先后颁发了一系列新的财经法规和财务制度,如1999年新修订的《会计法》和2000年新制订的《企业会计制度》等。这些财经法规和财务制度,是会计正确处理经济业务关系、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。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,即企业会计要在如实反映经济情况的同时,实行必要的会计监督。具体说来,会计应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增减变动和结存情况,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。



2. 施工企业会计的特点

(1) 施工企业的生产特点

施工企业是从事建筑安装工程施工生产活动的企业，其生产过程核算的组织和方法很大程度上取决于建筑安装工程及施工的特点。

①建筑安装工程具有固定性特点。建筑安装工程的生产位置是固定不变的，必须在建设单位指定的地点进行施工，这使得施工机械、设备、材料和工人都必须在各个工地上流动作业。因此，在组织施工企业会计核算时，应当采用两级核算方式。施工企业进行一级核算，既能准确核算各个工地在建筑安装工程中发生的物化的和活劳动的耗费，又能正确地计算和分摊各种企业间接费用；既能统一结算、确认收入，加强资金的管理和运用，又能统一计算企业经营成果，准确交纳各种税费。施工工地进行二级核算，既能加强施工工地对财产物资的管理，又能准确地进行施工工地的成本核算，还能按照劳动效益进行分配，充分调动各级施工单位和广大职工当家理财的积极性。

②建筑安装工程具有多样性的特点。每一建筑安装工程都有独特的形式和结构，需要单独的设计图纸，采用不同的施工方法和施工组织。因此，施工企业必须按照各项建筑安装工程分别进行成本核算。凡是可以直接计入某项工程的生产费用，应当直接计入该项工程成本；凡应由各项工程共同负担的生产费用，应当由施工企业进行归集，然后按照一定的标准，定期分配计入有关工程成本。

③建筑安装工程具有体积庞大、露天施工受气候条件影响的特点。由于建筑安装工程大多在露天进行，使得施工机械设备等经常在露天存放，受自然力侵蚀影响大。因此，在计算施工机械设备的磨损价值时，除考虑使用中的正常磨损因素外，还必须考虑其受自然力侵蚀的影响因素。

(2) 施工企业会计核算的特点

施工企业会计，是以施工企业为会计主体的一种行业会计，是以货币为主要的计量单位，按照现行会计法规体系的要求，运用一套专门的核算方法，对施工企业的经济活动进行全面、连续、系统的核算和监督的一种管理活动。