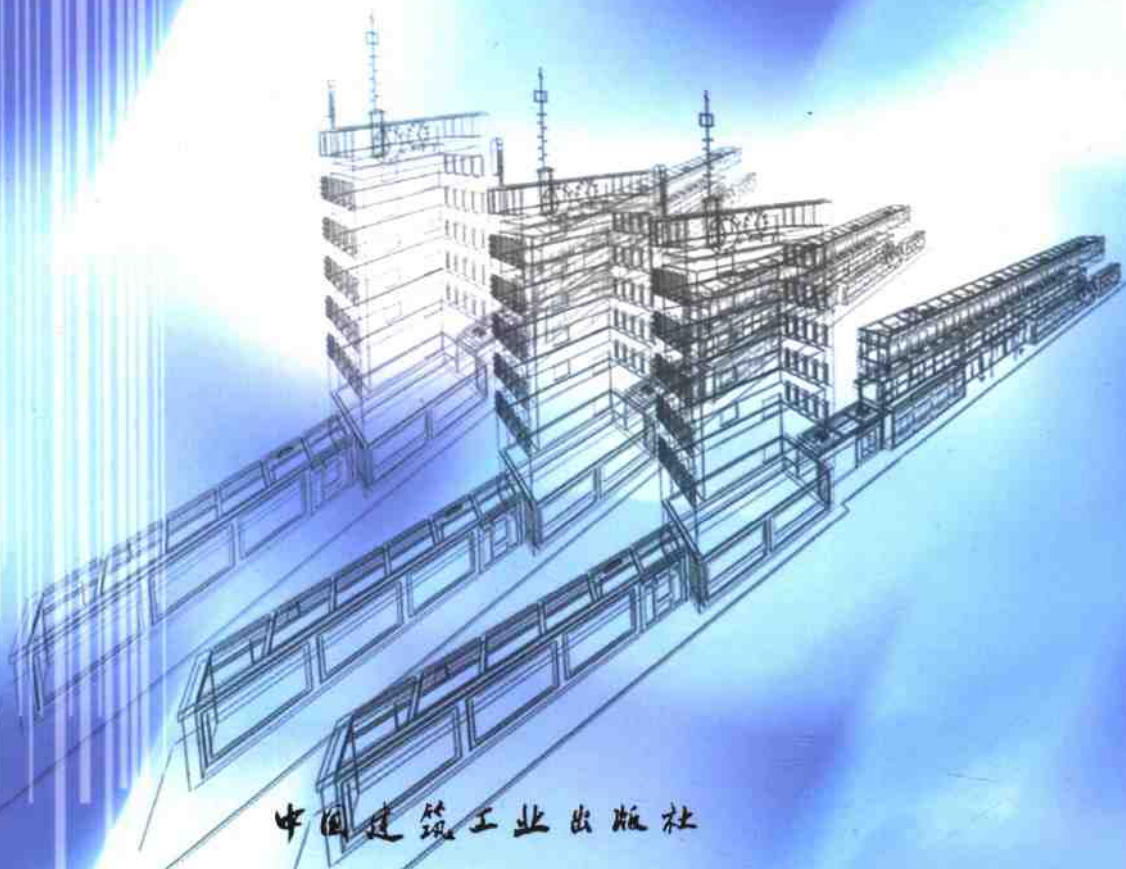


全国建设行业中等职业教育推荐教材

# 建筑企业会计

(建筑经济管理专业)

■ 主编 李跃珍



中国建筑工业出版社

全国建设行业中等职业教育推荐教材

# 建筑企业会计

(建筑经济管理专业)

主编 李跃珍

主审 徐佳芳

中国建筑工业出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

建筑企业会计/主编李跃珍, 主审徐佳芳. —北京:  
中国建筑工业出版社, 2004

全国建设行业中等职业教育推荐教材. 建筑经济管  
理专业

ISBN 7-112-06188-1

I. 建… II. 李… III. 建筑企业-基本建设会计  
-专业学校-教材 IV. F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 029327 号

全国建设行业中等职业教育推荐教材

**建筑企业会计**

(建筑经济管理专业)

主编 李跃珍

主审 徐佳芳

\*

中国建筑工业出版社出版 (北京西郊百万庄)

新华书店总店科技发行所发行

北京云浩印刷有限责任公司印刷

\*

开本: 787×1092 毫米 1/16 印张: 20 字数: 484 千字

2004 年 7 月第一版 2006 年 2 月第二次印刷

印数: 2501—4000 册 定价: 28.00 元

ISBN 7-112-06188-1

TU·5455 (12201)

版权所有 翻印必究

如有印装质量问题, 可寄本社退换

(邮政编码 100037)

本社网址: <http://www.china-abp.com.cn>

网上书店: <http://www.china-building.com.cn>

本教材共分 17 章，主要根据中等职业学校建筑经济管理专业“建筑企业会计”课程教学大纲编写，内容包括：绪论、货币资金、应收及预付款项、存货、投资、固定资产、无形资产和其他资产、负债、所有者权益、工程成本和期间费用、附属企业成本核算、收入、利润及利润分配、财务会计报告、企业清算、非货币性交易以及合并会计报表等。

本教材可作为中等职业教育建筑经济管理专业的教材，也可供广大建筑经济管理从业人员参考。

\* \* \*

责任编辑：向建国 陈 桦

责任设计：孙 梅

责任校对：刘玉英

## 出版说明

为贯彻落实《国务院关于大力推进职业教育改革与发展的决定》精神，加快实施建设行业技能型紧缺人才培养培训工程，满足全国建设类中等职业学校建筑经济管理专业的教学需要，由建设部中等职业学校建筑与房地产经济管理专业指导委员会组织编写、评审、推荐出版了“中等职业教育建筑经济管理专业”教材一套，即《建筑力学与结构基础》、《预算电算化操作》、《会计电算化操作》、《建筑施工技术》、《建筑企业会计》、《建筑装饰工程预算》、《建筑材料》、《建筑施工项目管理》、《建筑企业财务》、《水电安装工程预算》共10册。

这套教材的编写采用了国家颁发的现行法规和有关文件，内容符合《中等职业学校建筑经济管理专业教育标准》和《中等职业学校建筑经济管理专业培养方案》的要求，理论联系实际，取材适当，反映了当前建筑经济管理的先进水平。

这套教材本着深化中等职业教育教学改革的要求，注重能力的培养，具有可读性和可操作性等特点。适用于中等职业学校建筑经济管理专业的教学，也能满足自学考试、职业资格培训等各类中等职业教育与培训相应专业的使用要求。

建设部中等职业学校专业指导委员会  
二〇〇四年五月

## 前 言

本书根据建设部中等职业学校建筑经济管理专业“建筑企业会计”课程教学大纲编写而成。

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,比较全面、系统地介绍了建筑企业会计的基本理论和会计业务的具体处理方法。在编写过程中,本着职业教育应“理论够用,注重实际操作”的原则,注重知识的实用性、先进性和系统性,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。全书内容新颖,资料详实,条理清晰,讲解细致。针对中等职业学校学生的特点,突出了会计实务,具有较强的实用性和可操作性。在各章后附有复习思考题和练习题,便于读者掌握学习内容和培养实际运用能力。

本书由李跃珍任主编。第一、五、六、七、八、十一、十二、十三、十六章,由李跃珍编写;第二、三、四章,由张晓琴编写;第九、十四、十五章,由吕素香编写;第十章,由徐田编写;第十七章,由王俊媛编写。徐佳芳任本书主审,对本书初稿内容提出了非常宝贵的意见,在此致以真诚谢意。

由于编者水平有限,书中错误与不妥之处难免,恳请读者指正。

# 目 录

<b>第一章 绪论</b> .....	1
第一节 建筑企业会计的特点.....	1
第二节 建筑企业会计工作的组织.....	3
第三节 会计的目标.....	5
第四节 建筑企业会计的对象.....	6
第五节 建筑企业的会计科目.....	7
思考题.....	9
<b>第二章 货币资金</b> .....	10
第一节 现金 .....	10
第二节 银行存款 .....	12
第三节 其他货币资金 .....	20
第四节 外币业务 .....	22
思考题与习题 .....	27
<b>第三章 应收及预付款项</b> .....	30
第一节 应收账款 .....	30
第二节 应收票据 .....	33
第三节 内部往来 .....	37
第四节 其他应收及预付款项 .....	39
思考题与习题 .....	41
<b>第四章 存货</b> .....	43
第一节 概述 .....	43
第二节 材料的购进和领用 .....	49
第三节 材料的委托加工 .....	63
第四节 材料的其他收发 .....	65
第五节 低值易耗品 .....	67
第六节 周转材料 .....	70
第七节 存货的清查和期末计价 .....	74
思考题与习题 .....	78
<b>第五章 投资</b> .....	84
第一节 概述 .....	84
第二节 短期投资 .....	85
第三节 长期股权投资 .....	91
第四节 长期债权投资 .....	97

第五节 长期投资的期末计价	103
第六节 委托贷款	104
思考题与习题	105
<b>第六章 固定资产</b>	107
第一节 概述	107
第二节 固定资产取得	110
第三节 固定资产折旧	117
第四节 固定资产修理与改良	121
第五节 固定资产减少	123
第六节 固定资产清查	125
第七节 固定资产减值和专项工程减值	126
思考题与习题	127
<b>第七章 无形资产和其他资产</b>	130
第一节 无形资产	130
第二节 其他资产	136
思考题与习题	139
<b>第八章 负债</b>	141
第一节 负债概述	141
第二节 流动负债	141
第三节 长期负债	156
第四节 借款费用	161
第五节 债务重组	166
思考题与习题	171
<b>第九章 所有者权益</b>	174
第一节 投入资本	174
第二节 资本公积	176
第三节 留存收益	179
思考题与习题	180
<b>第十章 工程成本和期间费用</b>	182
第一节 概述	182
第二节 待摊费用和预提费用	188
第三节 辅助生产成本	190
第四节 工程实际成本	194
第五节 期间费用	209
思考题与习题	211
<b>第十一章 附属企业成本核算</b>	216
第一节 附属企业成本核算概述	216
第二节 附属企业成本计算的品种法	219
第三节 附属企业成本计算的分步法	222



第四节 附属企业成本计算的分批法	230
思考题与习题	232
<b>第十二章 收入</b>	236
第一节 收入概述	236
第二节 主营业务收入	237
第三节 其他业务收入	245
思考题与习题	250
<b>第十三章 利润及利润分配</b>	252
第一节 利润	252
第二节 所得税	254
第三节 利润分配	259
思考题与习题	261
<b>第十四章 财务会计报告</b>	263
第一节 概述	263
第二节 资产负债表	264
第三节 利润表和利润分配表	269
第四节 现金流量表	272
第五节 会计报表附注	280
思考题与习题	284
<b>第十五章 企业清算</b>	287
第一节 企业清算概述	287
第二节 破产清算的核算	289
思考题	294
<b>第十六章 非货币性交易</b>	295
第一节 概述	295
第二节 非货币性交易的核算	296
思考题与习题	299
<b>第十七章 合并会计报表</b>	301
第一节 合并会计报表概述	301
第二节 合并会计报表的编制	304
思考题	308
参考文献	309

# 第一章 绪 论

## 第一节 建筑企业会计的特点

### 一、建筑企业生产经营活动的主要内容

建筑企业，又称建筑安装企业或施工企业，指主要承揽工业与民用建筑、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。建筑企业承建的工程项目，都必须签订建造合同。建造合同的乙方（建筑企业）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。

建筑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、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。建筑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，货币资金转变为储备资金。

施工过程，指从材料物资投入生产到建筑产品完工的过程，是建筑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，企业还要用货币资金支付职工工资和其他生产费用，这样，就有一部分货币资金直接转化为生产资金；此外，固定资产由于使用会发生损耗，其损耗的价值也以折旧的形式转化为生产资金。随着施工生产过程的进行，未完工程逐步成为已完工程，生产资金就转化为成品资金，即可转入工程点交过程与建设单位结算工程价款。

工程点交过程，指将已完工程“销售”交给建设单位并收回工程价款的过程。在这一过程中，建筑企业将已完工程点交给建设单位，收回工程价款，成品资金转化为货币资金。若点交工程后尚未收到款项，则成为结算资金，待收款后转化为货币资金。建筑企业收取的货币资金，首先用于补偿施工过程中的资金耗费，以保证再生产活动的顺利进行，剩余部分即为企业的利润。企业取得的利润，首先要向国家上缴所得税，税后利润再根据国家规定进行分配。一部分以投资回报的形式分配给投资者，另一部分以积累的形式留归企业，形成企业的盈余公积金、公益金和未分配利润。

此外，许多建筑企业还广泛开展多种经营业务，兴办机械修理、预制构件加工、饮食服务等附属企业，不断拓宽业务领域，扩大经营范围，增强企业活力。

### 二、建筑企业生产经营活动的特点

建筑企业是从事建筑安装工程施工的生产经营性企业，房屋、构筑物、道路、桥梁等

是其主要产成品。这些建筑产品一般都具有位置固定、体积庞大、结构造型各异等特征。建筑产品本身的这些特征，使得建筑企业的生产经营活动与工业企业相比，有以下几个显著特点：

#### 1. 施工生产的流动性

建筑产品不同于工业产品，它从开工建设到竣工交付使用，位置始终固定不变。建筑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、施工机具以及施工管理、后勤服务等机构都要随施工地点的改变而流动。这不仅增大了企业的费用开支，也给管理工作带来了诸多不便。

#### 2. 施工生产的单件性

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。

#### 3. 施工生产的长期性

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。为了解决建筑企业的资金周转问题，通常需要向建设单位预收备料款和工程进度款，待办理结算时再予以扣还。

### 三、建筑企业会计的特点

建筑企业生产经营活动的各个阶段，会发生各种经济业务，这些经济业务是建筑企业会计核算和监督的内容。建筑企业会计就是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，对建筑企业的生产经营活动进行连续、系统、全面的核算和监督，并及时向有关各方提供会计信息的一种管理活动。

受建筑企业生产经营活动的影响，建筑企业会计具有以下特点：

#### 1. 分级核算在会计核算中起着非常重要的作用

根据施工现场不断变换而且较为分散的特点，建筑企业在经营管理上必须重视分级管理和分级核算。对于分散在外的施工单位和工程项目部，要给予比工业企业的车间、班组更大的权限，以便能及时地、因地制宜地处理生产经营中存在的问题。每一项目部均要配备会计人员，负责本项目的日常开支及项目直接成本的核算，为企业工程成本核算提供客观、准确的资料。

#### 2. 以单位工程或单项工程为对象进行成本核算和成本考核

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，建筑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

施工生产长期性的特点，使得建筑企业不能等到工程全部竣工才办理结算。否则，会给企业资金周转带来困难，成本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，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，

使施工生产得以顺利进行。

#### 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，往往需要由几个建筑企业共同完成。这类工程，一般采用总承包负责制的方式组织施工。这样，建筑企业在其经营活动中，既要同建设单位发生经济往来，又可能同设计单位、分包单位等发生经济往来。

建筑企业生产经营活动的特点，决定了建筑企业在产品价格的确定、成本费用的考核以及工程价款的结算等许多方面都不同于其他行业。为了在激烈的市场竞争中立于不败之地，并不断发展壮大，企业必须根据其生产经营的特点组织会计核算，充分发挥会计应有的作用。

## 第二节 建筑企业会计工作的组织

建筑企业会计工作的组织，包括建立健全会计机构，培养德才兼备的会计人员，确定和执行科学适用的会计政策三个方面。

### 一、根据生产经营需要设置会计机构

会计机构是指由专职会计人员组成的、负责会计工作的职能部门。建筑企业会计机构的设置，应与企业生产经营的特点、规模的大小以及管理体制相适应。

大、中型建筑企业一般实行公司、分公司、工程项目部三级管理体制，因此也要设置相应的会计机构组织会计核算。公司是独立核算单位（一级核算单位），一般设财务会计部。主要任务是以《企业会计制度》为指导确定本企业的会计政策，处理公司管理部门的日常经济业务，指导和监督所属单位的会计工作，汇总所属单位的会计信息，全面核算企业各项经济指标。分公司是内部独立核算单位（二级核算单位），一般设财会科，主要任务是核算和监督本单位的经济事项，独立计算盈亏，定期向公司报送财务会计报告，组织和指导各工程项目部的成本核算等。工程项目部一般配备成本核算员，负责本项目部日常经济业务的核算和工程直接费成本的计算。

小型建筑企业一般实行两级管理，公司直接领导工程项目部的工作。因此，一般在公司设置财会科，全面核算企业的各项经济指标。在各工程项目部配备成本核算员，负责日常施工生产费用的核算和工程直接成本的计算。

在企业各级会计机构内部，要根据业务的需要设置会计工作岗位，建立相应的岗位责任制，使会计人员能各司其职，各负其责。会计工作岗位一般可分为会计主管、出纳、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、收入成果核算、资金核算、往来结算、总账报表、稽核、会计档案管理等。会计工作岗位可一人一岗、一人多岗或一岗多人。但出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入费用、债权债务账目的登记工作。

### 二、加强会计队伍的建设

为了做好会计工作，建筑企业必须配备能够胜任会计工作的会计人员。大、中型企业

应设置总会计师，建立总会计师负责制，主管企业经济核算和财务会计工作。小型企业也应指定会计主管人员或一名公司领导行使总会计师的职权。

会计工作具有很强的技术性和专业性，因此，会计人员必须具备必要的专业知识和业务技能。会计法规定，从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书。会计从业资格证书的取得必须符合规定的条件。为了调动会计人员的工作热情，提高会计人员的业务水平，企业实行会计专业职务聘任制。会计专业职务分为会计员、助理会计师、会计师、高级会计师四种。除高级会计师外，其他专业职务均须通过全国统一考试取得任职资格。任职资格一经取得，全国范围内有效。实行会计专业技术资格考试制度，对建立科学、合理、公正的会计人才选拔机制，调动广大会计人员学习专业知识的积极性，提高会计人员素质等具有重要意义。

会计人员作为特殊的从业人员，不仅要有较高的业务素质，更应具有较强的法制观念和良好的职业道德。会计人员职业道德的内容主要包括以下几方面：

#### 1. 敬业爱岗

热爱本职工作，是做好一切工作的出发点。只有敬业爱岗，才会勤奋、努力钻研业务，使自己的知识和技能适应会计工作的要求。

#### 2. 熟悉法规

会计工作不只是单纯的记账、算账、报账，它时时、事事、处处涉及到法律、法规方面的问题。会计人员应当熟悉会计法律、法规和国家统一的会计制度，在处理会计业务时依法把关。会计人员应知而未知国家统一会计制度而造成会计行为违法，同样要负法律责任。

#### 3. 依法办事

对于违反财经法令、制度的经济业务，应拒绝付款、拒绝报销或拒绝执行。要敢于同弄虚作假、营私舞弊等违法乱纪行为作斗争。

#### 4. 客观公正

做好会计工作，不仅要有过硬的技术，更需要客观公正的态度和实事求是的精神。否则，就会把知识和技能用错了地方，甚至参与弄虚作假或者通同作弊。

#### 5. 搞好服务

会计人员应当积极运用所掌握的会计信息和会计方法，为改善单位的内部管理，提高经济效益服务。

#### 6. 保守秘密

会计人员由于工作性质的原因，有机会了解本单位的财务状况和生产经营情况，有可能了解或者掌握重要商业机密。因此，会计人员应当保守本单位的商业秘密，不能私自向外界提供或者泄露单位的会计信息。

### 三、执行科学、合理的会计政策

会计政策是企业会计核算时应遵循的具体原则以及所采纳的具体会计处理方法。这里的具体原则，是指企业根据国家统一会计制度规定的原则确定的适合于本企业的会计原则；具体会计处理方法，是指企业在诸多可供选择的会计方法中选择的适合于本企业的会计方法。例如，企业在确认收入和费用时，只能选用权责发生制原则，而不能选用收付实现制原则。

企业在选择适用的会计政策时应明确以下几点：

(1) 会计法律、法规和国家统一的会计制度是企业从事会计工作必须遵循的基本规范和准则。建筑企业应遵循的会计法规主要包括《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》以及有关的会计准则。

(2) 企业应根据其生产经营的特点，在会计制度允许的范围内执行适用于本企业的会计政策，以正确反映其经营成果和财务状况。会计政策的选择不得超出国家规定的范围。例如，《企业会计制度》规定，企业对坏账损失的核算只能采用备抵法，而不能采用直接转销法。如果企业采用了直接转销法，则违反了会计制度的规定。

(3) 企业前后各期执行的会计政策应当保持一致，不得随意变更。会计信息使用者需要比较一个以上期间的会计信息，以判断企业的财务状况、经营成果和现金流量的趋势。如果企业在不同的会计期间执行不同的会计政策，将不利于会计信息使用者对会计信息的理解，也不利于发挥会计信息的作用。

### 第三节 会计的目标

建筑企业会计的目标是指对建筑企业会计对象进行核算和监督所要达到的最终目的，即向企业内部经营管理者及外部有关各方提供全面、系统、有用的会计信息。

#### 一、向政府提供会计信息，以满足国家宏观经济管理的需要

企业是国民经济的“细胞”，企业生产经营状况的好坏直接影响着国家经济的兴衰。在市场经济条件下，虽然企业的经营状况受市场的影响较大，但这种影响有时带有一定的盲目性。因此，国家的宏观调控仍具有相当重要的作用。而国家在作出宏观调控决策时所需的资料，有很大一部分来源于每个企业会计报告中所反映出的会计信息。所以，企业必须客观地反映其经济活动的过程和结果，及时向政府宏观经济管理部门报送会计报告，以满足国家进行宏观调控和管理的需要。

#### 二、向企业外部有关各方提供会计信息，以满足其了解企业财务状况和经营成果的需要

投资者在选择投资对象、衡量投资风险、作出投资决策时，需要了解企业经营管理方面的信息，了解企业的财务状况和盈亏情况。债权人出于资金安全的考虑，需要了解企业的偿债能力，以便作出信贷决策。政府机关在实施监督过程中，需要了解企业税金的计算和缴纳、资金的安全与使用等情况。因此，企业必须定期提供反映自身经营情况及财务状况的会计报告，以满足各有关方面的需要。

#### 三、向企业内部经营管理者提供会计信息，以满足企业加强经营管理的需要

经营管理水平的高低直接影响着企业的经济效益。而正确的经营管理决策的作出，依赖于大量的、全面的、可靠的信息资料。会计信息资料是各种信息资料中尤为重要的一部分。正确的会计信息，有利于管理者在决策中选择更科学、更经济的方案，实现少投入、多产出、投资收益最大化的目标。建筑企业会计利用记账、算账、报账等手段，如实反映企业的资产、负债和所有者权益的增减变化，人力、财力、物力的消耗，以及生产经营成果的实现等情况，提供生产经营过程中的各种信息，有利于企业管理者发现生产经营管理中存在的问题，及时采取措施，纠正偏差，提高经营

管理水平。

## 第四节 建筑企业会计的对象

建筑企业会计的对象，是指建筑企业会计核算和监督的内容。为了便于分类提供、分析和利用会计信息，可将会计核算的内容进一步分类，形成若干项目，称为会计要素。会计要素是会计对象的具体内容，是构成会计报表的基本要素。其中，构成资产负债表的要素是资产、负债和所有者权益，构成利润表的要素是收入、费用和利润。因此可把会计要素划分为两类：一类是反映财务状况的要素，另一类是反映经营成果的要素。

### 一、反映财务状况的要素

反映财务状况的要素包括资产、负债和所有者权益三部分。

#### (一) 资产

资产是指过去的交易或事项形成并由企业拥有或控制的、预期能给企业带来经济利益的资源。按其流动性，资产可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

##### 1. 流动资产

流动资产指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产。主要包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、待摊费用、存货等。

##### 2. 长期投资

长期投资指除短期投资以外的投资，包括持有时间准备超过一年的各种股权性质的投资、不能随时变现或不准备随时变现的债券投资、其他债权投资和其他长期投资。

##### 3. 固定资产

固定资产指企业为使用而持有的使用年限在一年以上、单位价值较高的房屋、构筑物、施工机械、运输设备以及其他器具、工具等。

##### 4. 无形资产

无形资产指企业为生产产品、提供劳务、出租给他人，或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

##### 5. 其他资产

其他资产指除上述资产以外的资产，如长期待摊费用、临时设施等。

#### (二) 负债

负债是指过去的交易、事项形成的现实义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。按偿还期限的长短，分为流动负债和长期负债。流动负债，指企业将在一年（含一年）或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应付福利费、应交税金、应付股利、其他暂收应付款项、预提费用等。长期负债，是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

#### (三) 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额等于资产减去负债后的

余额。所有者权益包括实收资本（股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

## 二、反映经营成果的要素

反映经营成果的要素包括收入、费用和利润三部分。

### （一）收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入，包括主营业务收入和其他业务收入，但不包括为第三方或者客户代收的款项。按照日常活动在企业中所处的地位，收入可分为主营业务收入和其他业务收入两部分。建筑企业的主营业务收入是指从事施工生产活动取得的收入；其他业务收入是指从事施工生产活动以外的其他经营活动取得的收入，如销售产品或材料、出租固定资产、开展多种经营等取得的收入。

### （二）费用

费用是指企业在销售商品、提供劳务等日常活动中发生的经济利益的流出。按照与收入的关系，费用可分为成本和期间费用两部分。成本是指企业进行工程施工、产品生产等发生的各种耗费，应由所生产的产品、提供的劳务负担；期间费用是指企业生产经营活动中发生的应当直接计入当期损益的各种支出，包括营业费用、管理费用和财务费用。企业应当合理划分成本和期间费用的界限。成本应当计入所承包的工程、生产的产品或提供的劳务中，期间费用则应当直接计入当期损益。

### （三）利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括营业利润、投资净收益、补贴收入和营业外收支净额等组成部分。营业利润是指主营业务利润加上其他业务利润减去期间费用后的净额；投资净收益是企业对外投资取得的收益减去发生的损失后的净额；补贴收入是指企业按照国家的有关规定收到的、退还的增值税或其他形式的补贴；营业外收支净额是指与企业生产经营活动没有直接关系的各种收入与支出的差额。营业利润加上投资收益、补贴收入、营业外收入减去营业外支出后的金额为企业的利润总额。利润总额减去所得税为企业的净利润。

## 第五节 建筑企业的会计科目

会计科目是对会计对象的具体内容进一步分类的标志，是设置账户、登记账簿、分类汇总会计信息的工具。为了指导和规范企业的会计核算，《企业会计制度》对会计科目的名称及运用方法作了具体规定，并且还规定了会计科目的编号。会计科目的编号，是为了便于填制会计凭证，登记账簿，查阅账目，实行会计电算化。企业不得随意改变或打乱重编。在填制会计凭证、登记账簿时，应当填列会计科目的名称，或者同时填列会计科目的名称和编号，不得只填科目编号，不填科目名称。《企业会计制度》规定，企业应按规定设置和使用会计科目。实际工作中，在不影响会计核算要求和会计指标汇总，以及对外提供统一的财务会计报告的前提下，企业可根据具体情况，确定适合于本企业的会计科目名称，也可以根据实际情况自行增设、减少或合并某些会计科目。

现将 2001 年发布的《企业会计制度》中规定的会计科目名称及编号列示如表 1-1。



会计科目表

表 1-1

顺序号	编号	名称	顺序号	编号	名称
		(一) 资产类			
1	1001	现金	45	2111	应付票据
2	1002	银行存款	46	2121	应付账款
3	1009	其他货币资金	47	2131	预收账款
4	1101	短期投资	48	2141	代销商品款
5	1102	短期投资跌价准备	49	2151	应付工资
6	1111	应收票据	50	2153	应付福利费
7	1121	应收股利	51	2161	应付股利
8	1122	应收利息	52	2171	应交税金
9	1131	应收账款	53	2176	其他应交款
10	1133	其他应收款	54	2181	其他应付款
11	1141	坏账准备	55	2191	预提费用
12	1151	预付账款	56	2201	待转资产价值
13	1161	应收补贴款	57	2211	预计负债
14	1201	物资采购	58	2301	长期借款
15	1211	原材料	59	2311	应付债券
16	1221	包装物	60	2321	长期应付款
17	1231	低值易耗品	61	2331	专项应付款
18	1232	材料成本差异	62	2341	递延税款
19	1241	自制半成品			(三) 所有者权益类
20	1243	库存商品	63	3101	实收资本(或股本)
21	1244	商品进销差价	64	3103	已归还投资
22	1251	委托加工物资	65	3111	资本公积
23	1261	委托代销商品	66	3121	盈余公积
24	1271	受托代销商品	67	3131	本年利润
25	1281	存货跌价准备	68	3141	利润分配
26	1291	分期收款发出商品			(四) 成本类
27	1301	待摊费用	69	4101	生产成本
28	1401	长期股权投资	70	4105	制造费用
29	1402	长期债权投资	71	4107	劳务成本
30	1421	长期投资减值准备			(五) 损益类
31	1431	委托贷款	72	5101	主营业务收入
32	1501	固定资产	73	5102	其他业务收入
33	1501	累计折旧	74	5201	投资收益
34	1505	固定资产减值准备	75	5203	补贴收入
35	1601	工程物资	76	5301	营业外收入
36	1603	在建工程	77	5401	主营业务成本
37	1605	在建工程减值准备	78	5402	主营业务税金及附加
38	1701	固定资产清理	79	5405	其他业务支出
39	1801	无形资产	80	5501	营业费用
40	1805	无形资产减值准备	81	5502	管理费用
41	1815	未确认融资费用	82	5503	财务费用
42	1901	长期待摊费用	83	5601	营业外支出
43	1911	待处理财产损益	84	5701	所得税
		(二) 负债类	85	5801	以前年度损益调整
44	2101	短期投资			

根据建筑企业生产经营活动的特点,建筑企业还应在资产类科目中增设“内部往来”、“备用金”、“采购保管费”、“周转材料”、“预计损失准备”、“拨付所属资金”、“临时设施”和“临时设施摊销”等科目,并将表 1-1 中的“原材料”、“在建工程”和“在建工程减值准备”科目分别改为“库存材料”、“专项工程支出”和“专项工程减值准备”科目;有发行一年期及一年期以下短期债券的建筑企业,应在负债类科目中增设“应付短期债券”科目;在所有者权益类科目中,增设“上级拨入资金”科目;在成本类科目中,分别设置“工程施工”、“工业生产”、“辅助生产”、“机械作业”、“工程结算”等科目;在损益类科