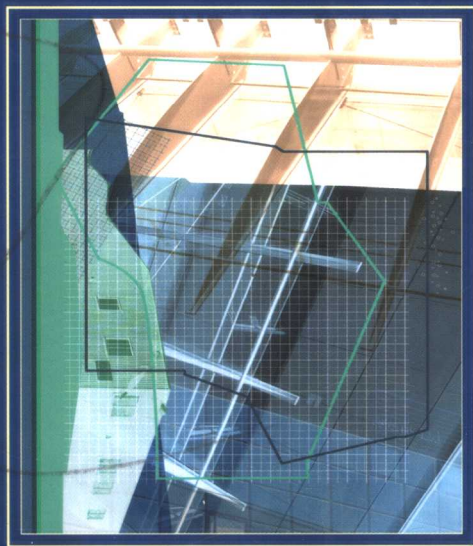




21世纪高等教育标准教材

# 施工企业会计

王玉红 编著



FE 东北财经大学出版社  
Dongbei University of Finance & Economics Press

F407.967.2  
21

21 世纪高等教育标准教材

# 施工企业会计

王玉红 编 著

**FE** 东北财经大学出版社  
Dongbei University of Finance & Economics Press

大 连

© 王玉红 2004

图书在版编目 (CIP) 数据

施工企业会计 / 王玉红编著 .— 大连 : 东北财经大学出版社,  
2004.4 (2006.1 重印)

21 世纪高等教育标准教材

ISBN 7 - 81084 - 376 - 1

I . 施… II . 王… III . 施工单位 - 基本建设会计 - 高等学校 - 教材 IV . F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 006827 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: [dufep@dufe.edu.cn](mailto:dufep@dufe.edu.cn)

大连天正彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm×210mm 字数: 477 千字 印张: 15 7/8

印数: 12 001—18 000 册

2004 年 4 月第 1 版

2006 年 1 月第 3 次印刷

责任编辑: 谭焕忠

责任校对: 毛 杰

封面设计: 冀贵收

版式设计: 孙 萍

定价: 22.00 元

## 21世纪高等教育标准教材

## 总序

我国高等教育改革经过几年的努力，已经取得了阶段性进展，一个新型的高等教育体制的轮廓、雏形展现在我们面前。主要表现在：（1）改革不适应社会主义市场经济体制走向的教育管理体制，改变了过去高等教育管理体制条块分割、单科性学校较多的格局。除少数几个部委继续管少数院校外，国务院的四十多个部委已不再管理学校。（2）为体现优势互补、强强联合的精神，改善科类过于单一的现象，一些院校合并到综合大学，包括财经类的金融和财政类比较近类的学校也做了合并；教育部颁布实施了新的《普通高等学校本科专业目录》，专业做了很大调整，数量有所减少。（3）1999年党中央、国务院召开全国教育工作会议。会议动员全党全国人民以提高民族素质和创新能力为重点，全面推进素质教育，将推进素质教育提高到政府行为的高度。教育部在制定“高等教育面向21世纪教学内容

和课程体系计划”时，也提出了加强素质教育的思想内容。

教育管理体制改革打破了原来高等教育教材编写体制和教材出版发行市场体制；学校合并和专业调整使高等教育课程设计和课程体系发生变化，教材会出现过剩和短缺并存的现象，结构必须调整；培养目标模式的转变，要求高等教育教材内容体系不但要重视知识的传授，而且要重视能力的培养和素质的提高。

为了适应高等教育改革的需要，我们组织编写了“21世纪高等教育标准教材”。本系列教材注意吸收国内外教学和科研的最新研究成果，充分体现科学性、思想性、先进性和稳定性，并努力在教材内容和体系上有所创新，力求较原有同类教材有较大的提高。

我们期望，本丛书的出版能对我国高等教育质量的提高，为培养更多更好适应社会经济发展和社会主义市场经济新形势的人才做出一定的贡献。

21世纪高等教育标准教材

编写组

2004年1月

# 前 言

改革开放 20 年以来，我国建筑业有了长足的发展，成为新时期国民经济发展的支柱产业。随着市场经济体制改革的不断深化以及我国加入 WTO，建筑业的市场化程度将不断提高并接受经济全球化的市场考验。施工企业是我国建筑业的重要组成部分，它对于改善和提高人民的物质文化生活水平，促进国民经济的发展并创造新的财富，具有非常重要的作用。而施工企业持续健康地发展壮大和预期经济目标的实现，则离不开施工企业会计。

自 2001 年 1 月 1 日起由上市公司率先执行的《企业会计制度》以及部分具体会计准则的发布，标志着我国会计制度改革又前进了一大步。为了满足教学和企业实际业务等方面的需要，本书根据我国《会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》和财政部先后颁发和修订的 16 项具体会计准则，以及财政部最新制定于 2003 年 9 月 25 日并印发通知要求已执行《企业

会计制度》的施工企业于2004年1月1日起执行的《施工企业会计核算办法》，结合施工企业生产经营的特点，以施工企业作为会计主体，系统地阐述了施工企业会计实务的处理方法。

本书注重贯彻理论联系实际的原则，以会计要素为主线，按照《企业会计制度》的核算要求，以具体会计准则为依据，贯彻国家有关法律、法规，同时也注意结合施工企业施工生产经营活动的特点，深入浅出地阐述了施工企业会计核算的内容和方法。全书注重实用性，对于难以理解的内容和问题均举实例或通过流程图的形式进行说明，形象、生动地展示了复杂会计业务之间的勾稽关系，便于读者加深理解，这是本书的特色之一；对于按照《企业会计制度》的核算要求而改变名称或新增设的会计账户以及施工企业专设的会计账户，均以脚注的形式加以说明，前后对比，便于读者理解掌握，这是本书的另一特色；对于会计理论和核算业务的阐述，遵循了先易后难和循序渐进的原则。本书集规范性、理论性、时效性和实用性为一体，既可作为施工企业财会人员的业务学习用书、财经院校有关专业施工企业会计课程的教材，也可作为投资、金融、财政、审计、税务、经济管理、工程管理等有关人员培训或自学的教材和参考书，同时，也为网络教学和全社会普及企业会计实务提供帮助。

在本书的撰写过程中，我的硕士研究生导师欧阳清教授给予了很多关怀与帮助，十多年来，我的点滴进步无不凝聚着恩师的鼓励与教诲，这种感激之情已无法用语言来表达。本书在写作过程中，参考了大量的国内外出版的有关会计方面的著作、教材和论文，并引用了其中的许多资料，在此向有关作者深表谢忱。虽然为完成本书我下了很大的工夫，也付出了艰辛的努力，但限于本人理论水平和实际经验有限，书中难免会有缺点甚至错误，恳切希望同行和读者批评指正，以便在今后的修订中加以完善。

王玉红  
2004年2月

# 目 录

<b>第一章 总 论</b> .....	1
第一节 施工企业会计概述.....	1
第二节 施工企业会计的对象.....	8
第三节 施工企业会计科目的设置 .....	16
<b>第二章 货币资金</b> .....	22
第一节 现金的核算 .....	22
第二节 银行存款的核算 .....	27
第三节 其他货币资金的核算 .....	38
第四节 外币业务的核算 .....	41
<b>第三章 应收及预付款项</b> .....	47
第一节 应收账款的核算 .....	47
第二节 坏账损失的核算 .....	50
第三节 应收票据的核算 .....	55



第四节	预付账款和其他应收款的核算 .....	62
<b>第四章</b>	<b>存 货 .....</b>	<b>68</b>
第一节	存货概述 .....	68
第二节	存货的计价 .....	70
第三节	库存材料与周转材料的核算 .....	79
第四节	委托加工物资和低值易耗品的核算 .....	92
第五节	存货清查、存货跌价准备的核算以及存货的披露 .....	98
<b>第五章</b>	<b>投 资 .....</b>	<b>105</b>
第一节	投资的分类 .....	105
第二节	短期投资 .....	107
第三节	长期股权投资 .....	114
第四节	长期债权投资 .....	129
第五节	长期投资减值的核算以及投资的披露 .....	142
<b>第六章</b>	<b>固 定 资 产 .....</b>	<b>145</b>
第一节	固定资产概述 .....	145
第二节	固定资产核算的内容 .....	149
第三节	固定资产增加的核算 .....	154
第四节	固定资产折旧的核算 .....	163
第五节	固定资产修理和租赁的核算 .....	169
第六节	固定资产减少及清查盘点的核算 .....	173
第七节	固定资产减值准备的核算以及固定资产的披露 .....	176
<b>第七章</b>	<b>无 形 资 产 和 其 他 资 产 .....</b>	<b>181</b>
第一节	无形资产 .....	181
第二节	其他资产 .....	191
<b>第八章</b>	<b>流 动 负 债 .....</b>	<b>197</b>
第一节	流动负债概述 .....	197

第二节	流动负债的核算	199
<b>第九章</b>	<b>长期负债</b>	<b>226</b>
第一节	长期负债概述	226
第二节	长期借款的核算	227
第三节	应付债券的核算	228
第四节	长期应付款和专项应付款的核算	237
<b>第十章</b>	<b>债务重组</b>	<b>242</b>
第一节	债务重组概述	242
第二节	债务重组核算的会计处理	244
<b>第十一章</b>	<b>所有者权益</b>	<b>257</b>
第一节	投入资本的核算	257
第二节	资本公积的核算	263
第三节	留存收益的核算	267
<b>第十二章</b>	<b>成本与费用</b>	<b>271</b>
第一节	费用的涵义和分类	271
第二节	成本、费用核算的基本要求	276
第三节	工程成本核算的意义、对象、组织和程序	281
第四节	成本核算应设置的账户	285
第五节	辅助生产费用的核算	288
第六节	工程实际成本的核算	292
第七节	期间费用的核算	309
<b>第十三章</b>	<b>营业收入和利润</b>	<b>313</b>
第一节	收入概述	313
第二节	建造合同收入的核算	316
第三节	销售商品、提供劳务和让渡资产使用权收入的核算	331
第四节	利润形成的核算	339

第五节	所得税的核算	345
第六节	利润分配的核算	359
<b>第十四章</b>	<b>财务会计报告</b>	<b>367</b>
第一节	财务会计报告概述	367
第二节	资产负债表及其附表	374
第三节	利润表及其附表	388
第四节	现金流量表	397
第五节	会计报表附注和财务情况说明书	434

## 第一章 总论

改革开放 20 年来, 建筑业得到了迅猛发展, 取得了骄人的业绩, 产生了一批优秀的建筑企业。在国民经济行业分类中, 建筑业和制造业一起列入第二产业, 属于物质生产部门范畴, 而施工企业是建筑业的重要组成部分, 担负着施工生产的艰巨任务。施工企业会计通过对施工企业在施工生产经营活动中所产生的会计信息的核算和加工, 以反映、监督和控制施工生产的全过程, 是施工企业的一项重要管理活动。

### 第一节 施工企业会计概述

自从人类诞生以来, 就有建造活动。而施工企业是从事基本建设建筑安装施工生产活动的基层生产单位。作为建筑业的重要一环, 施工企业与建筑业有着密切的关系。因此, 我们首先应明确施工企业在建筑业中的位置。

#### 一、建筑业的涵义及其构成界定

##### (一) 建筑业的涵义

建筑业是国民经济的一个重要物质生产部门, 从事社会基础设施和其他设施的建造等生产经营活动, 包括与之相关的勘察、规划、设计、采购、施工、安装、维护和运行等若干环节。

我国于 1997 年颁布了《中华人民共和国建筑法》, 该法从所管辖范围的角度, 将建造活动分为以下四大类:

第一, 各类房屋建筑及其附属设施的建造与其配套的线路、管道、设备的安装活动。

第二, 抢险救灾及其他临时性房屋建筑和农民自建低层住宅的建造活动。

第三，军用房屋建筑工程的建造活动。

第四，其他专业建筑工程的建造活动（指铁路、水利水电设施、公路、港口、码头、机场等）。

## （二）建筑业的构成界定

在国家标准《国民经济行业分类和代码》（GB4754—84）中，对建筑业的内部构成又进行了细分和明确的范围界定，将建筑业分为以下三大类：

第一，勘察设计业，包括持有工程勘察、工程设计资质证书，从事各行业的工程勘察与设计的独立经营单位。

第二，建筑安装业，包括各种从事“土木工程建筑业”、“线路、管道和设备安装业”以及“装修装饰业”的独立经营单位。

第三，建筑工程管理、监督及咨询业，包括从事工程监理、工程承包、工程质量监督和工程咨询的独立经营单位。

在建筑业的构成中施工企业应属于建筑安装业，故施工企业也称为建筑安装企业。

## 二、施工企业的业务范围

施工企业主要从事建筑工程、设备安装工程和其他专业工程的生产经营活动，是具有独立的法人资格，实行自主经营、独立核算、自负盈亏的经济组织。施工企业既担负着国民经济各产业部门所需要的房屋<sup>①</sup>和构筑物<sup>②</sup>的建造、改造和各种设备的安装工作，也承担着非物质生产领域所需的房屋、公共设施和民用住宅等施工任务。目前，我国施工企业的业务范围主要包括以下几个方面：

### （一）土木建筑工程

土木建筑工程包括对矿山、铁路、公路、隧道、桥梁、堤坝、电站、码头、机场、运动场、房屋（如厂房、剧院、旅馆、商店、学校和

<sup>①</sup> 房屋是指直接供人们在其内部进行生产、生活或其他活动的场所，是经人工建造，由建筑材料、构配件与房屋设备（如给排水、采暖、电照、煤气、消防、通讯、电梯、安全监控等）组成的整体物，如住宅、写字楼、商场、宾馆、工业厂房、仓库以及文化、教育、体育、卫生等各类用房等。

<sup>②</sup> 构筑物是指人们一般不直接在其内部进行生产、生活或进行其他活动的建筑物，如道路、桥梁、大坝、电视塔等。

住宅)等建筑工程的施工生产活动,也包括专门从事土木工程和建筑物修缮和爆破等活动。但不包括房屋管理部门兼营的零星房屋维修,这部分应列入房地产业。

### (二) 线路、管道和设备安装工程

线路、管道和设备安装工程包括专门从事电力、通讯线路、石油、燃气、给水、排水、供热等管道系统和各类机械设备、装置的安装工程。施工企业从事土木工程时,在该工程内部敷设电路、管道和安装一些设备的活动,应列入土木建筑工程的施工生产活动中。

### (三) 装修装饰工程

装修装饰工程包括从事对建筑物内、外装修和装饰的施工和安装活动的工程,车、船和飞机等的装饰、装潢活动也包括在内。

此外,在社会主义市场经济条件下,施工企业还广泛开展多种经营业务。一方面,施工企业对国民经济的发展起着重要的支持和促进作用。根据建设部制定的我国建筑业发展规划,到2010年时,建筑业的增加值将达到1万亿元以上(按1995年不变价计),建筑业将真正成为国民经济的支柱产业;另一方面,施工企业对农业基本建设、国家宏观基础设施领域建设、城镇居民住宅建设以及在加快城市化进程中都起着极其重要的作用。

## 三、施工企业生产经营的特点

施工企业作为物质生产部门,主要从事房屋、建筑物的建设和设备的安装活动,并在这一过程中形成施工企业的产品,通常为不动产,具体表现为具有一定功能和美学要求的房屋建筑与构筑物。因此,施工企业的生产经营活动不同于一般的建设单位或房地产开发企业,也不同于一般的工商企业,其建筑产品也具有特殊性。

### (一) 建筑产品的特点

#### 1. 建筑产品的固定性

建筑产品的固定性是指建筑产品的位置是固定的,具有不能移动和搬运的性质。任何一个建筑产品都是建造在预先选定的地点之上,建成后就与地基牢固地连接在一起,不能移动,建筑物的全部荷载都由地基来承担。无论建筑物大小,大到几十层高的大厦,小到一幢单层的住

宅，都是不可移动的，也不能进行拆卸和组装。若一经移动、拆卸或组装，其物理、化学性质就会发生变化，其物质状态将会发生经济、功能的全部或部分损失。

## 2. 建筑产品的大型性

建筑物要满足使用和安全的要求，因此，建筑物在使用期间，在各种因素作用下，既要实现所要求的功能，又应具有足够的稳定性和可靠性。所以从外观上看，建筑产品的特点是形体大，甚至有些建筑产品其形体是巨大的，以满足使用的要求和抵抗自然力的作用。例如，大型水电站工程，一座混凝土大坝高可达二三百米，长可达数百至千米以上，混凝土量可达数百万立方米，这是一般的工业产品所无法比拟的。

## 3. 建筑产品的单件性

由于建筑产品的固定性和大型性的特点，建筑产品的生产难以按同一模式简单、大量、重复地成批生产，而是一个一个地建造，每个建筑产品又都具有其特殊的个性，所以建筑产品是以单个产品来计量的，如一幢住宅楼、一栋车间厂房、一座桥梁、一个码头泊位、一座大坝等。建筑产品的单件性反映了建筑产品的特殊性，没有完全相同的建筑产品，即使它在建筑、结构及室内外装饰上完全相同，也很可能在周围环境上有所差异。因此，对于施工企业来说，几乎每一次新的建设任务都是一次新的开始、新的挑战。

## 4. 建筑产品的可分解性

建筑产品是一个完整的系统，是由若干个相互联系、相互作用、具有特定功能的子系统构成的有机整体。这个整体可以按其组成和结构特点进行分解，使之成为若干个子系统。例如，一个单项工程可分解为若干个单位工程，一个单位工程可分解为若干个分部工程，一个分部工程可分解为若干个分项工程；一幢住宅楼可以分解为基础工程、结构工程、屋面工程、装饰工程、水电暖工程等，基础工程、结构工程、屋面工程、装饰工程等还可以再分解为很小的单元。将整体建筑物进行分解是任何一个建筑产品在进行设计、施工、安装时所应遵循的原则。

## 5. 建筑产品寿命的耐久性

建筑产品寿命耐久性又称效用长期性，土地具有不可毁灭性，在使用上具有永续性；建筑物虽然不像土地那样具有不可毁灭性，但只要建

造完成、质量合格并进行正常的使用和维修，可以在很长的时间内发挥固定资产的作用。一个建筑物或构筑物，无论是钢结构、钢筋混凝土结构，还是专木结构，少则寿命可达十几年，多则寿命可达数十年、上百年，甚至更长。

## 6. 建筑产品的美观性

建筑产品是人居环境的重要组成部分，是城市和村镇的有机构件。建筑产品的功能是根据社会生产发展和人民生活水平提高的需要而决定的。对美的向往的天性，促使人们追求把人工环境与自然环境和谐地融为一体，以一种被普遍接受的美学原则去指导建筑业产品的生产，同时还要考虑建筑性质、地理条件、民族特征、风俗习惯以及社会条件等方面的影响，从而使人们在使用这些产品时，不仅满足了生理的需要，也得到了心理的愉悦。

### (二) 建筑产品生产的特点

建筑产品的生产过程是一个特殊的、复杂的生产过程，其特殊性和复杂性主要表现在以下几个方面：

#### 1. 施工生产的流动性

由于建筑产品本身具有不能移动的特点，这就造成了施工生产的流动性。所谓流动性是指建筑物在施工过程中，所有的生产要素，包括劳动力、建筑机械、建筑材料和预制构件等，都将随着建筑产品生产的进展而流动，在所形成的建筑产品的平面上和立面上流动，或在建筑工地的范围内，从一个正在建造的建物流向另一个正在建造的建筑物。不同工种的劳动力、不同类型的施工机械和机具、大量的各种建筑材料和构件，在一个建筑产品的范围内，形成在时间上和空间上的频繁交叉运动。为使这种运动有序、连续协调、高效地进行，对施工生产必须进行科学的组织和管理。

#### 2. 施工生产的一次性

所谓建筑产品生产的一次性是指组织建筑产品施工生产的管理行为是一次性的。由于建筑产品的单件性，导致了建筑产品本身随着不同需求者在使用上的不同要求，其组成、功能、结构、尺寸、形体、风格以及所采用的材料都会有所不同；又由于受建造地点不同、承建者不同，采用的施工方法和手段不同、生产环境不同等因素的影响，在建筑产品



施工生产过程中也不可能采用统一的管理模式。此外,建筑等级、建筑标准和施工技术水平的不同,也会导致工程建设的差异。因此,施工生产必须针对每一个建筑物的具体特点进行管理。

### 3. 施工生产的阶段性

建筑产品生产的阶段性是指建筑产品的施工生产是按一定的程序和逻辑关系分阶段进行的,它是建筑产品施工生产必须遵循的客观规律。从建筑产品生产的全过程来看,一个建筑物,特别是大中型工程项目,首先应进行可行性研究,经论证技术上可行和经济上合理后,才能决策兴建,然后进行选址和初步设计;初步设计批准后进行施工图设计;在施工图设计的基础上组织施工和安装,建成后必须经过竣工验收,才能投产使用。这一过程是分阶段按顺序进行的,一个阶段完成后,才能进行下一个阶段。

另外,从一个建筑产品本身来说,由于建筑产品的可分解性,分解成的子系统就形成了各个施工阶段,这些阶段按施工工艺要求具有严格的先后顺序。例如,房屋建筑工程必须遵循先地下后地上,先基础后结构,先主体后围护,先土建后安装的顺序;一个分部工程完成施工生产,经验收合格后才能进入下一个分部工程的施工,各阶段之间紧密衔接,协调有序。

### 4. 施工生产的波动性

建筑产品的生产一般都是在露天进行,暴露在自然环境中,受气象、水文、地质等自然因素的作用和约束,同时还受社会、技术、经济等因素的影响和干扰,而一些影响因素的出现和对施工生产的影响程度又具有不确定性,因而建筑产品生产的进度、质量和成本按计划实施就具有一定的波动性,往往容易产生偏差。因此,对建筑产品在施工生产过程中要进行动态控制,力争把自然气候条件对施工生产的影响或造成的损失减少到最低限度,以达到企业预定的生产目标。

### 5. 施工生产的长期性

由于建筑产品形体庞大、技术复杂,影响施工生产的因素很多,受自然因素的制约也比较突出,特别是大中型工程项目,往往要花费几十万、上亿甚至百亿元以上的投资,工程量巨大,因而客观上决定了施工生产的周期相对较长,一般都要跨年度施工,一个大中型工程项目往往