



新准则·新税制财会类规划教材

施工企业会计

▶ 本教材提供教师用PPT和习题参考答案 主编◎李志远 常明 李晓斌



Construction
Accounting



中国市场出版社
China Market Press



新准则·新税制财会类规划教材

施工企业会计

主编◎李志远 常明 李晓斌



**Construction
Accounting**



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

施工企业会计/李志远 常 明 李晓斌主编. —北京: 中国市场出版社, 2010. 2
ISBN 978-7-5092-0617-1

I. ①施… II. ①李…②常…③李… III. ①施工单位-基本建设会计-教材
IV. ①F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 230364 号

书 名: 施工企业会计
主 编: 李志远 常 明 李晓斌
责任编辑: 胡超平
出版发行: 中国市场出版社
地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)
电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950
 发行部 (010) 68021338 68020340 68053489
 68024335 68033577 68033539
经 销: 新华书店
印 刷: 涿州市新华印刷有限公司
规 格: 787×1092 毫米 1/16 14.5 印张 280 千字
版 本: 2010 年 2 月第 1 版
印 次: 2010 年 2 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 978-7-5092-0617-1
定 价: 28.00 元

前 言

随着我国基本建设投资规模的不断加大，施工企业正处在一个飞速发展的时代，建筑行业已经成为广大会计学子积极投身其中的重要职业领域。在掌握基本会计核算知识的基础上，学习施工企业会计的特色内容，是做好施工企业会计工作的前提。我们结合多年从事施工企业会计教学的经验和施工企业会计实践调研的情况，编写了这本《施工企业会计》教材，希望它能够成为读者打开施工企业会计之门的一把钥匙。

与其他施工企业会计教材相比，这本教材突出了以下的特点：

一、解决了施工企业会计与前导课程的矛盾

从20世纪90年代会计制度转轨以来，我国的会计教育基本上已经形成了以基础会计学、中级财务会计到高级财务会计为主线，辅以财务管理、审计学、成本管理会计等课程的新课程体系。施工企业会计作为一门行业会计，既有与其他行业的共性，又有其特色内容。我们在教材编写中专注于施工会计的特色内容，尽量较少地涉及那些共性的内容，从而有效地解决了教材与现有课程体系内容重复、特色不突出的问题。

二、突出了以施工项目为对象的会计核算

施工企业生产具有流动性大、施工生产分散、地点不固定等特点，需要采用分级核算、分级管理的办法。自从项目法施工在我国建筑业推广以来，施工项目部（工区）会计核算已经成为施工企业会计的重要内容。在施工企业，有90%以上的财务人员集中在施工项目部（工区）从事会计核算工作。可以说，解决了施工项目的会计核算问题，也就解决了施工企业会计核算的主要问题。然而，目前市场上的施工企业会计教材多倾向于以公司总部为主体的会计核算，不能体现施工企业会计核算的实际情况。这本教材以施工项

目为会计对象，只讲述了施工企业会计的特色内容，没有将公司总部业务纳入进来，基本形成了施工项目会计核算的体系，使读者能够更快地学到施工企业会计的真谛。

教材由李志远进行整体框架和内容的设计，各章节正文部分由李志远、常明、贾丽丽负责编写，课后习题部分由李晓斌、何清萍、陈晨、黄芳、姜维等编写。书稿形成后，我们邀请既有丰富基层工作经验，又多年主持单位全面财务工作的张爱丽、马晓辉对内容进行了审核，力求教材内容在符合《企业会计准则》要求的前提下，也符合施工企业会计核算的实际。在教材撰写过程中，得到了中国铁建、中国中铁、中建、中交集团、中水建设、中机建设等企业相关领导和财务人员的大力支持，他们为本书提供或审阅了大量的案例，使教材更加贴近企业实际，在此谨致衷心谢意。

由于作者水平所限，书中纰漏和不足之处在所难免，恳请广大读者给予指正。本书的交流博客为：<http://Liydge.blog.esnai.com/>，作者的电子邮箱是：Liydge@gmail.com。

李志远

2010年1月

教学课件与习题参考答案

本书配备有教学用PPT和习题参考答案，订购本教材的教师请与我社联系，并提供教师姓名、所在学校、联系电话等信息。

联系人：胡超平

电话：010-68012468，13611077880

E-mail：huchaoping1966@sina.com

本书知识要点及能力要求一览

章节	知识要点	能力要求		
		识记	理解	应用
第一章 总论	(1)施工企业基础知识	(1)施工企业的分类 (2)施工企业的经营方式 (3)建筑产品与施工生产的特点 (4)施工生产的组织与会计核算方式	(1)建筑产品的不同决定了施工企业会计核算具体内容的差异 (2)施工生产组织方式决定了施工企业会计的形式	(1)施工企业经营方式的特殊性决定了合同收入与费用确认、计量的特殊性
	(2)施工项目会计核算	(1)施工项目会计的特征 (2)施工项目会计核算的对象 (3)施工项目会计核算的任务 (4)施工项目的会计组织与人员配备	(1)施工项目会计核算施工企业会计的主要内容 (2)施工企业总部会计与施工项目会计的关系	(1)施工项目会计工作的主要环节 (2)施工企业会计科目的设置
第二章 货币资金	(1)库存现金	(1)库存现金的管理规定 (2)坐支的含义 (3)“白条顶库”的含义	(1)库存现金限额	(1)使用现金结算的范围 (2)提取现金的程序 (3)施工项目常见的现金收支违规行为
	(2)银行存款	(1)银行存款账户的管理 (2)银行支付结算方式 (3)银行存款的核对	(1)未达账项 (2)银行存款余额调节表 (3)银行账户的管理规定	(1)商业汇票结算 (2)支票结算 (3)汇兑结算 (4)委托收款结算 (5)托收承付结算
	(3)其他货币资金	(1)银行汇票存款 (2)银行本票存款	(1)“其他货币资金”科目核算的内容	(1)银行汇票的使用 (2)银行本票的使用
第三章 职工薪酬	(1)职工薪酬的概念	(1)职工薪酬的含义 (2)职工薪酬的内容	(1)非货币性职工薪酬 (2)津贴与补贴的区别	(1)职工福利、津贴、补助的界定
	(2)工资的核算	(1)工资的含义 (2)日薪制的含义 (3)月薪制的含义	(1)计时工资 (2)计件工资 (3)请假天数的扣除	(1)工资的计算
	(3)其他职工薪酬的核算	(1)“五险一金”的含义 (2)工会经费的含义 (3)职工福利费的含义	(1)工会经费、职工福利费、职工教育经费的税前扣除标准	(1)其他职工薪酬的账务处理

章节	知识要点	能力要求		
		识记	理解	应用
第四章 材料物资	(1) 材料物资的作用	(1) 材料物资的重要性 (2) 材料物资的分类	(1) 材料物资的确认原则 (2) 材料物资的计量方法	(1) 不同来源材料成本的计量方法
	(2) 原材料的核算	(1) 原材料收发的程序 (2) 购入原材料的核算 (3) 发出材料的核算	(1) 原材料收发的内部控制程序 (2) 实际成本法在施工企业的应用意义	(1) 发出材料成本的计算
	(3) 其他材料物资的核算	(1) 自制材料的核算 (2) 委托加工物资的核算 (3) 周转材料的核算 (4) 低值易耗品的核算	(1) 自制材料的核算原理 (2) 周转材料的分类	(1) 材料物资销售业务的核算 (2) 五五摊销法的核算 (3) 分次摊销法的核算
	(4) 材料物资的清查盘点与期末计量	(1) 定期盘存法的含义 (2) 永续盘存法的含义 (3) 成本与可变现净值孰低的含义	(1) 材料物资的期末计量	(1) 材料物资盘盈的核算 (2) 材料物资盘亏的核算
第五章 固定资产	(1) 固定资产的确认	(1) 固定资产的定义 (2) 固定资产的确认条件	(1) 施工企业固定资产的管理方式	(1) 施工企业固定资产的分类
	(2) 固定资产的取得	(1) 施工项目固定资产的来源 (2) 固定资产的初始计量	(1) 调拨转入固定资产的计量原则	(1) 外购固定资产的计量 (2) 自行建造固定资产的计量 (3) 调拨转入固定资产的计量 (4) 融资租入固定资产的计量
	(3) 固定资产的折旧	(1) 计算折旧应考虑的因素 (2) 计提折旧的范围	(1) 折旧账务处理与固定资产管理方式的联系	(1) 年限平均法 (2) 工作量法 (3) 双倍余额递减法 (4) 年数总和法
	(4) 固定资产的后续支出	(1) 后续支出资本化 (2) 后续支出费用化	(1) 施工项目固定资产后续支出的确认原则	(1) 后续支出资本化的账务处理 (2) 后续支出费用化的账务处理

章节	知识要点	能力要求		
		识记	理解	应用
第五章 固定资产	(5) 固定资产的处置、盘点与期末计价	(1) 固定资产的处置 (2) 固定资产的清查盘点 (3) 固定资产的期末计价	(1) 账面价值与可收回金额孰低原则	(1) 固定资产处置的账务处理 (2) 固定资产盘盈、盘亏的账务处理
	(6) 临时设施的核算	(1) 临时设施的含义 (2) 临时设施的分类	(1) 临时设施的摊销方法	(1) 临时设施的账务处理
第六章 工程施工成本	(1) 工程施工成本基础知识	(1) 工程施工成本的概念 (2) 直接费用的含义 (3) 间接费用的含义	(1) 施工成本与费用的区别 (2) 工程计价中建筑安装工程费用的组成与会计核算中成本组成的区别	(1) 工程施工成本项目的组成
	(2) 建造合同成本的核算	(1) 成本核算对象 (2) 建造合同成本核算的程序 (3) 人工费用比例法 (4) 直接费用比例法	(1) 租赁设备费用的核算方法 (2) 间接费用的分配	(1) 建造合同成本核算的账务处理
	(3) 辅助生产的核算	(1) 辅助生产费用的归集 (2) 辅助生产费用的分配	(1) 辅助生产的种类 (2) 辅助生产核算原理	(1) 直接分配法的应用 (2) 一次交互分配法的应用
	(4) 机械作业的核算	(1) 机械作业成本的归集 (2) 机械作业成本的分配	(1) 机械作业成本的内容 (2) 机械作业成本的分配原理	(1) 机械台班分配法的应用 (2) 作业量分配法的应用 (3) 预算分配法的应用
第七章 收入与费用	(1) 收入概念	(1) 收入的含义 (2) 收入的特点	(1) 施工企业收入的主要内容	
	(2) 建造合同收入及费用的核算	(1) 建造合同的含义 (2) 建造合同总收入 (3) 建造合同总成本 (4) 合同预计损失 (5) 工程结算科目 (6) 工程分包含义	(1) 合同收入与费用确认的原理 (2) 合同收入与费用计量方法 (3) 合同预计损失的核算原理	(1) 完工百分比的计算 (2) 合同收入与费用确认的账务处理 (3) 营业税金额的计算

续表

章节	知识要点	能力要求		
		识记	理解	应用
第七章 收入与费用	(3)其他利润项目的核算	(1)利润总额的组成 (2)其他业务收入、其他业务成本的含义 (3)营业外收支的含义	(1)施工企业其他业务的内容 (2)营业外收支的主要内容	(1)对外提供机械作业的会计处理
第八章 债权债务	(1)应收及预付款项的核算	(1)应收账款的核算 (2)应收票据的核算 (3)预付账款的核算 (4)其他应收款的核算 (5)应收款项减值损失的核算	(1)应收款项减值损失的核算原理	(1)坏账准备的核算
	(2)应付及预收款项的核算	(1)短期借款的核算 (2)应付票据的核算 (3)应付账款的核算 (4)预收账款的核算 (5)应交税费的核算 (6)其他应付款的核算		(1)应缴税费的计算
	(3)内部往来的核算	(1)内部往来含义	(1)内部往来核算原理	(1)内部往来的账务处理
第九章 会计报表	(1)会计报表的分类与要求	(1)会计报表的分类 (2)会计报表的编制要求	(1)结合会计报表披露理解会计信息的可靠性和相关性	
	(2)对外报表的编制与分析	(1)资产负债表项目 (2)利润表项目 (3)现金流量表项目	(1)工程施工、工程结算科目的填报方法 (2)现金流量表的编制原理 (3)对外报表分析的原理	(1)根据给定资料编制资产负债表、利润表和现金流量表
	(3)成本费用报表的编制与分析	(1)施工项目成本报表的种类 (2)成本报表的分析	(1)成本报表的设计原理 (2)成本报表分析常用指标的选择	(1)根据给定资料编制成本报表

目 录

第一章 总 论

第一节 施工企业概述	1
一、施工企业的分类	1
二、施工企业的经营方式	2
三、建筑产品与施工生产的特点	4
四、施工生产的组织管理与会计核算	7
第二节 施工项目会计核算	8
一、施工项目会计的特征	8
二、施工项目会计核算的对象	9
三、施工项目会计核算的任务	11
四、施工项目的会计组织与人员配备	12
五、施工项目会计工作的相关环节	13

第二章 货币资金

第一节 库存现金	21
一、库存现金的管理	21
二、库存现金的核算	22
第二节 银行存款	24
一、银行存款账户的管理	24
二、银行支付结算方式	25
三、银行存款的核算	27
四、银行存款的核对	27
第三节 其他货币资金	29
一、银行汇票存款	29
二、银行本票存款	30

第三章 职工薪酬

第一节 职工薪酬概述	34
一、职工薪酬的概念	34
二、职工薪酬的内容	34
三、职工薪酬的核算原则	35
第二节 工资	35
一、工资总额的组成	35
二、工资的计算	36
三、工资的核算	39
第三节 其他职工薪酬	41

第四章 材料物资

第一节 材料物资概述	47
一、材料物资核算的基本要求	47
二、材料物资的分类与管理	48
三、材料物资的确认与初始计量	51
第二节 原材料	53
一、原材料收发的程序	53
二、购入原材料的核算	58
三、发出材料的核算	62
第三节 其他材料物资	65
一、自制材料的核算	65
二、委托加工物资的核算	67
三、周转材料的核算	68
四、低值易耗品的核算	71
五、材料物资的其他收发业务	74
第四节 材料物资的清查盘点与期末计量	76
一、材料物资的清查盘点	76
二、材料物资的期末计量	79

第五章 固定资产

第一节	固定资产概述	84
一、	固定资产的确认	84
二、	固定资产的分类与管理	86
第二节	固定资产的取得	87
一、	外购固定资产的核算	88
二、	自行建造固定资产的核算	89
三、	调拨转入固定资产的核算	91
四、	融资租入固定资产的核算	92
第三节	固定资产的折旧	93
一、	折旧的基本规定	93
二、	折旧方法的选择	93
三、	折旧的账务处理	97
第四节	固定资产的后续支出	97
一、	费用化的后续支出	97
二、	资本化的后续支出	98
第五节	固定资产的处置、盘点与期末计价	99
一、	固定资产的处置	99
二、	固定资产的清查盘点	100
三、	固定资产的期末计价	102
第六节	临时设施	103
一、	临时设施的内容与分类	103
二、	临时设施的核算	104

第六章 工程施工成本

第一节	工程施工成本概述	109
一、	工程施工成本的概念	109
二、	施工成本与费用的区别	111
三、	工程计价中建筑安装工程费用的组成	112
第二节	建造合同成本	113
一、	施工成本核算的对象	113
二、	工程施工成本的核算程序	114

三、建造合同成本的核算	116
第三节 辅助生产	121
一、辅助生产费用的归集	121
二、辅助生产费用的分配	123
第四节 机械作业	126
一、机械作业成本的归集	126
二、机械作业成本的分配	128

第七章 收入与费用

第一节 收入概述	133
一、收入的概念与特点	133
二、收入的分类与内容	134
第二节 建造合同收入及费用	134
一、建造合同概述	134
二、建造合同总收入	136
三、建造合同总成本	138
四、合同收入与合同费用的确认	139
五、合同预计损失的核算	145
六、工程价款结算与营业税金核算	146
七、工程分包的税务与会计	150
第三节 其他利润项目	153
一、利润总额的组成	153
二、其他业务利润的核算	154
三、营业外收支的核算	155

第八章 债权债务

第一节 应收及预付款项	160
一、应收账款的核算	160
二、应收票据的核算	163
三、预付账款的核算	167
四、其他应收款的核算	168
五、应收款项减值损失的核算	169

第二节 应付及预收款项	171
一、短期借款的核算	171
二、应付票据的核算	171
三、应付账款的核算	173
四、预收账款的核算	174
五、应交税费的核算	176
六、其他应付款的核算	179
第三节 内部往来的核算	180

第九章 会计报表

第一节 会计报表概述	184
一、会计报表的分类	184
二、施工项目会计报表的作用	185
三、会计报表的编制要求	185
第二节 会计报表的编制与分析	186
一、资产负债表的编制	187
二、利润表的编制	190
三、现金流量表的编制	192
四、会计报表的分析	202
第三节 成本费用报表的编制与分析	207
一、项目成本报表	207
二、施工项目成本分析	212
参考文献	218

1

CHAPTER

第一章 总论

第一节 施工企业概述

施工企业（也称“建筑业企业”、“建筑施工企业”）是指那些主要从事建筑、设备安装和其他专门工程的生产企业，包括各种土木建筑公司、设备安装公司、基础工程公司、冶金工程公司、电力建设公司、市政工程公司、装修和装饰工程公司，等等。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，具有非常重要的作用。

一、施工企业的分类

施工企业属于基本建设的基层生产单位，它既担负着各物质生产部门所需房屋和构筑物的建造、改造和各种设备的安装工作，也承担着非物质生产部门所需房屋、公共设施和民用住宅等的施工任务。按照生产经营范围不同，施工企业可以分为工程总承包企业、建筑施工承包企业、专项分包企业三类。

工程总承包企业是指为建设单位提供工程勘察设计、工程施工管理、工程材料和设备采购、工程技术开发与应用、工程建设咨询和监理等全过程服务的施工企业。工程总承包企业可以对工程建设项目进行从设计到施工的一体化总承包或施工总承包，也可以将承包的部分工程分包给其他具备相应资质条件的企业。工程总承包企业一般是人员总量较少的智力密集型企业，不直接拥有施工队伍和大型施工装备等，但集中了大量工程建设全过程的专家。这类企业是现代社会化大生产和技术进步的产物，经营范围广，营业额大，数量不多但能量较大，是建筑业中的“龙头”企业。

建筑施工承包企业是指从事工程建设项目施工承包与施工管理的企业。施工承包企业可以通过投标直接从建设单位取得工程建设项目，也可以从工程总承包企业通过工程分包取得工程项目。建筑施工承包企业可以对所承包的工程项目自行组织施工生产，也可以将所承包施工项目中部分工程分包给其他具备相应资质

条件的企业。这类企业数量大、门类多，一般属于劳动密集型企业，是建筑业中的主体骨干企业。

专项分包企业是指从事工程施工专项分包活动的劳务型企业。专项分包企业只能为工程总承包企业或施工承包企业提供相关专业工种施工的劳务，一般不能单独承包工程。这类企业规模小、数量多，属于劳动密集型企业。

此外，按照经营组织形式不同划分，施工企业可以分为有限责任公司、股份有限公司、合伙企业、个人独资企业等；按照组织规模不同划分，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；按照企业资质等级不同划分，施工企业可以分为一级资质企业、二级资质企业、三级资质企业、四级资质企业 and 非等级资质企业。

在社会主义市场经济体制下，很多施工企业不再是过去那种所有制形式单一、单纯从事建筑安装工程的企业，已发展成为以建筑安装和其他专门工程作业为主，实行多种经营的经济组织。

二、施工企业的经营方式

施工企业的经营方式，是指施工企业向建设工程的投资者或施工服务的对象（即建设单位）提供建筑产品或服务的方式，也是施工企业获得工程任务并组织其建设所采取的经营管理方式。根据《中华人民共和国招标投标法》的规定，在我国境内建设的大型基础设施、公用事业等关系社会公共利益、公众安全的项目，全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目，使用国际组织或者外国政府贷款、援助资金的项目，都必须进行招标。招投标方式是一种竞争性的经营方式，它符合社会主义市场经济体制的要求，是施工企业承揽工程任务的一种主要方式。在这种方式下，施工企业的具体经营方式有多种多样，可以从不同的角度进行分类。

（一）按照合同取费方式分类

按照合同取费方式的不同，施工企业的具体经营方式可以分为总价承包、单价承包和成本加成承包三类。

总价承包是指施工企业按照与建设单位商定的总造价承包工程。它是以设计图纸和工程说明书为依据，根据工程数量计算出工程总造价后进行承包。即把全部工程费用计入合同总价，一次包死，多不退、少不补。在承包合同执行过程中，不论工程量、设备及材料价格、工资等是否发生了较大变动，除非建设单位要求变更原定的承包内容，否则承包企业一般不得对合同价格进行调整和改变。采用这种方式，对建设单位来说，有利于控制和节约投资，也比较简便。对施工企业来说，如果设计图纸和工程说明书相当详细，对施工现场情况的了解十分详

尽,能据以精确地估算工程造价,签订合同时考虑得比较周全,一般不会有太大的风险,也是一种比较简便的承包方式;如果设计图纸和工程说明书不够详细,由于存在不可预见的工程和费用,价格、工资升降等宏观经济政策的调整,以及不可抗拒的自然灾害等因素,施工企业就需要承担较大的风险。这种经营方式一般适用于结构不太复杂、技术要求和质量标准明确、工程变更较少、工程规模适中、有较大把握承建的一般中、小型工程。

单价承包是指施工企业与建设单位按照工程的一定计量单位议定固定单价,然后再根据实际完成的工程量汇总计算工程总造价,并据以结算工程价款。这种方式一般适用于工程总量事前难以准确计算或变动较大的工程,如土石方工程、管道工程等。这种方式对建设单位来说,可以简化招标工作,但不易控制投资总额;对施工企业来说,不需承担重大风险,只要能提高生产效率、降低单位成本,就能增加盈利。

成本加成承包是指施工企业按照工程实际成本加上一定数额的酬金作为工程总造价,与建设单位签订工程承包合同,并据以结算工程价款。其中的酬金一般由管理费、利润和奖金组成,它既可以按照工程实际成本的一定百分比计算,也可以按照商定的一笔固定数额计算。这种方式一般适用于施工条件不正常的情况,如扩建工程、修复工程、灾后清理及恢复工程或发生市场因素难以预测的情况等。这种方式对建设单位来说,不易控制投资总额;对施工企业来说,可以确保其利润。

(二) 按照承包者所处的地位分类

按照承包者所处地位的不同,施工企业的具体经营方式可以分为独立承包、总分包和联合承包等三种方式。

独立承包是指某个施工企业完全利用自有的能力承包一项工程的全部施工生产任务。独立承包一般要求承包工程的施工企业规模较大,或者工程的规模较小以及技术要求比较简单的工程和修缮工程等。

总分包是指通过总承包和分包方式完成工程施工任务。总承包是指建设单位将全部建筑安装工程的施工生产任务委托给一个施工企业总承包,以明确责任和便于施工现场的统一领导。负责工程总承包的施工企业对承包的全部工程必须按照总承包合同的约定直接向建设单位负法律责任和经济责任,统一向建设单位办理工程价款结算。分包是指总承包单位根据施工需要,在征得建设单位同意的情况下,将一部分工程分给具有相应资质条件的施工企业承担。分包出去的工程,通常是某些分部、分项工程和专业工程,如土石方工程、打桩工程、基础工程、结构件吊装工程、设备安装工程、装饰工程等,但建筑工程主体结构的施工必须由总承包单位自行完成。分包单位按照分包合同的约定对总承包单位负责,一般