

21世纪建筑工程管理系列规划教材

# 建筑施工企业会计

JIANZHU SHIGONG QIYE KUAIRI



第2版

牛丽文 主编

 机械工业出版社  
CHINA MACHINE PRESS



电子课件、习题解答

21 世纪建筑工程管理系列规划教材

# 建筑施工企业会计

第 2 版

主 编 牛丽文  
副主编 赵玉萍 张学英  
参 编 辛艳红 黄光明 何丕军 陈金翠



机械工业出版社

本书在第1版的基础上进行了修订完善。本书根据企业会计准则及应用指南、公司法、所得税法、所得税实施条例,对建筑施工企业基本经济业务的会计核算进行了全面介绍。全书共分十三章,内容包括总论,会计核算方法,货币资金和应收、预付款项,存货,金融资产及长期股权投资,固定资产,无形资产和其他资产,负债,所有者权益,工程成本和费用,收入,利润及利润分配,财务报告。

本书既可作为应用型技术学院、高职高专的工程管理相关专业的教材,也可作为建筑工程从业人员的学习参考书。

#### 图书在版编目(CIP)数据

建筑施工企业会计/牛丽文主编. —2版. —北京:机械工业出版社, 2009. 7

(21世纪建筑工程管理系列规划教材)

ISBN 978-7-111-27627-2

I. 建… II. 牛… III. 建筑企业-工业会计-教材

IV. F407.967.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第117771号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码10037)

责任编辑:李莉 封面设计:马精明

责任印制:王书来

三河宏达印刷有限公司印刷

2009年8月第2版第1次印刷

184mm×260mm·17印张·397字

标准书号:ISBN 978-7-111-27627-2

定价:29.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

销售服务热线电话:(010) 68326294

购书热线电话:(010) 88379639 88379641 88379643

编辑热线电话:(010) 88379754

投稿邮箱:frank.xu@163.com

封面无防伪标均为盗版

## 第 2 版前言

2006 年我国会计领域发生了巨大变化，财政部颁布了与国际会计趋同的《企业会计准则》，该准则包括一项基本准则和 38 项具体准则，于 2007 年 1 月 1 日在上市公司使用，同时鼓励其他企业使用。2006 年 10 月财政部颁布了《企业会计准则——应用指南》，对准则中的部分内容给出相应指导。2005 年修订了《公司法》，2007 年颁布了《企业所得税法》和《企业所得税实施条例》准则或法律的修订对企业的会计核算均产生着相应的影响。为适应新变化，我们在原《建筑施工企业会计》的基础上进行了修订。修订后的教材按照新会计准则阐述各会计要素的确认和计量以及财务报告。对涉及到公司的新设、资金的筹集、使用及利润分配等内容按照新会计准则和新公司法介绍，按照新企业所得税法和新会计准则介绍所得税业务。本教材与第 1 版相比有以下三点不同：

1) 立足点不同。原教材对企业会计功能定位在企业内部核算与监督，第 2 版教材将企业会计功能定位在基于委托代理关系的公司治理结构，企业会计应向各会计信息使用者提供决策有用的会计信息，并保证会计信息的真实性和完整性，报告受托责任履行情况。

2) 新增或更新了部分概念。例如增加了金融资产概念，将金融资产中的货币资金、应收项目单独介绍；又如将存货中的包装物、低值易耗品与周转材料合并，将周转材料分为两部分：施工生产用工具性周转材料和经营管理用周转材料；临时设施合并到固定资产当中，准确反映临时设施的固定资产本质；以非流动负债概念代替长期负债的概念，更能体现该类负债的性质；将流动负债中的应付工资、应付福利费、应付工会经费、应付职工教育经费、应付社会保险基金等合并为应付职工薪酬，并增加了非货币性福利和股份支付。

3) 更新了财务报告的内容，统一了财务报告的名称。将财务报告、会计报告、财务会计报告统一为财务报告，使学习者更清楚对外提供会计信息的载体；更新了所有者权益变动表内容及报表附注的内容，使财务报告各部分内容联系更为紧密，提供的会计信息更为有用。

本教材第 2 版仍沿用第 1 版的基本框架。参与修订的作者为：牛丽文，赵玉萍，张学英，辛艳红，黄光明。其中由牛丽文担任主编并最后修改定稿，赵玉萍，张学英担任副主编。

由于作者水平有限，对新准则、新公司法、新企业所得税法等的理解难免有不透彻或有偏颇之处，教材中疏漏之处在所难免，恳请各位读者不吝赐教，批评指正。

编 者



机械工业出版社  
China Machine Press

## 教师信息反馈表

尊敬的老师:

您好! 首先感谢您选用机械工业出版社的教材。机械工业出版社成立于1952年, 是国家级优秀出版社, 是教育部指定的教材出版基地。机械工业出版社从1999年开始出版高职教材, 目前高职教材品种有近1500种, 覆盖机、电、车、土建、经管、基础课等众多领域, 机工版高职教材以质量优、品种全而得到众多职业院校的认可。在“十一五”国家级规划教材评选中, 机械工业出版社有400多种高职教材入选, 位居全国第二。为了更好地为教学服务, 我社正在大规模进行教材的配套建设工作, 多数教材均可免费为您提供配套的助教盘(包括电子教案、课后习题解答、素材库等内容)。如果您需要本书的助教盘, 请填写以下表格并回寄给我们, 我们将在收到表格后及时与您联系。我们愿以最真诚的服务回报您对机械工业出版社的关心和支持。

书名					书号			版次			
使用本书的学生人数 —— 人/年 —— 年级								学时数 ——			
您对本书的意见和建议											
您的个人情况											
姓名				性别	<input type="checkbox"/> 男 <input type="checkbox"/> 女(划√)	年龄			职务 职称		
所在学校								系名 (分院名)			
联系地址 (邮编)											
联系电话					E-mail						
您教授的其他课程的情况											
课程名称	学生 人数	使用教材名称			出版社			教材满意度 (划√)			
								<input type="checkbox"/> 满意 <input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 不满意			
								<input type="checkbox"/> 满意 <input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 不满意			
如果您有意向主编或参编教材, 请您将信息填入右侧表格	拟编写教材名称				适用专业		是否已有 内部讲义	年用书目			
系主任签字							盖章				

注: 本表可复印, 寄至北京百万庄大街22号机械工业出版社高职分社收(100037); 亦可发至电子邮箱:

sbs@mail.machineinfo.gov.cn, 也可发传真至010-68998916。登录机械工业出版社教材服务网 [www.cmpedu.com](http://www.cmpedu.com) 可

下载表格电子版。联系电话: 010-88379050, 010-68354423。

# 目 录

## 第2版前言

<b>第一章 总论</b> .....	1
第一节 会计概述.....	1
第二节 会计对象及会计要素.....	3
第三节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求.....	6
第四节 会计的方法.....	7
复习思考题.....	9
<b>第二章 会计核算方法</b> .....	10
第一节 会计基本等式.....	10
第二节 会计科目和账户.....	14
第三节 复式记账法.....	19
第四节 会计凭证与账簿.....	29
第五节 会计核算组织程序.....	39
第六节 财产清查.....	42
复习思考题.....	48
实训练习题.....	49
<b>第三章 货币资金和应收、预付款项</b> .....	52
第一节 货币资金的核算.....	52
第二节 应收及预付款项的核算.....	59
复习思考题.....	66
实训练习题.....	66
<b>第四章 存货</b> .....	68
第一节 存货概述.....	68
第二节 材料的核算.....	72
第三节 周转材料的核算.....	82
第四节 存货的期末计价.....	84
第五节 存货的清查.....	86
复习思考题.....	87
实训练习题.....	87
<b>第五章 金融资产及长期股权投资</b> .....	90
第一节 金融资产概述.....	90
第二节 交易性金融资产.....	90
第三节 持有至到期投资.....	93

第四节 可供出售金融资产 .....	95
第五节 长期股权投资 .....	98
复习思考题 .....	104
实训练习题 .....	104
<b>第六章 固定资产</b> .....	<b>106</b>
第一节 固定资产概述 .....	106
第二节 固定资产增加的核算 .....	110
第三节 固定资产折旧和后续支出 .....	116
第四节 固定资产减少的核算 .....	122
第五节 临时设施的核算 .....	125
第六节 固定资产清查盘点的核算 .....	127
第七节 固定资产减值准备的核算 .....	129
复习思考题 .....	130
实训练习题 .....	131
<b>第七章 无形资产和其他资产</b> .....	<b>132</b>
第一节 无形资产概述 .....	132
第二节 无形资产的核算 .....	135
第三节 无形资产减值的核算 .....	139
第四节 其他资产的核算 .....	139
复习思考题 .....	141
实训练习题 .....	141
<b>第八章 负债</b> .....	<b>142</b>
第一节 流动负债的核算 .....	142
第二节 非流动负债的核算 .....	152
复习思考题 .....	162
实训练习题 .....	162
<b>第九章 所有者权益</b> .....	<b>163</b>
第一节 实收资本的核算 .....	163
第二节 资本公积的核算 .....	169
第三节 留存收益的核算 .....	170
复习思考题 .....	171
实训练习题 .....	172
<b>第十章 工程成本和费用</b> .....	<b>174</b>
第一节 费用和成本的概念及分类 .....	174
第二节 工程成本核算概述 .....	176
第三节 辅助生产费用的核算 .....	181
第四节 人工费的核算 .....	186
第五节 材料费的核算 .....	188
第六节 机械使用费的核算 .....	190

第七节 其他直接费的核算	194
第八节 间接费用的核算	196
第九节 工程成本结算	200
第十节 竣工成本决算	204
第十一节 期间费用的核算	205
复习思考题	208
实训练习题	208
<b>第十一章 收入</b>	<b>211</b>
第一节 收入的特点和分类	211
第二节 建造合同收入的核算	212
第三节 其他业务收入的核算	222
复习思考题	225
实训练习题	225
<b>第十二章 利润及利润分配</b>	<b>227</b>
第一节 利润形成的核算	227
第二节 所得税的核算	230
第三节 利润的核算	236
第四节 利润分配的核算	238
复习思考题	241
实训练习题	241
<b>第十三章 财务报告</b>	<b>242</b>
第一节 财务报告概述	242
第二节 资产负债表	245
第三节 利润表	248
第四节 现金流量表	250
第五节 所有者权益变动表	258
第六节 财务报表附注	261
复习思考题	261
实训练习题	261
<b>参考文献</b>	<b>264</b>



# 第一章 总 论

## 第一节 会计概述

### 一、会计的基本概念

会计是一个古老的名词。在人类社会发展的历史上，会计很早就产生了。它是生产发展到一定阶段，由于管理经济活动的需要而产生的，并随着生产的不断发展而发展。

现代意义的会计是指以货币为主要计量单位，以凭证为依据，运用专门的技术方法和程序，对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

### 二、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能或能够发挥的作用。会计的基本职能可以概括为核算和监督两个方面。

#### （一）会计的核算职能

会计核算是指以货币为主要计量单位（此外还有实物计量单位、劳动计量单位等），对企业、单位的经济活动进行真实、准确、完整的记录、计算和报告。

会计核算的内容，《会计法》第十条规定，下列经济业务事项，应当办理会计手续，进行会计核算：

- 1) 款项和有价证券的收付。
- 2) 财物的收发、增减和使用。
- 3) 债权债务的发生和结算。
- 4) 资本、基金的增减。
- 5) 收入、支出、费用、成本的计算。
- 6) 财务成果的计算和处理。
- 7) 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

#### （二）会计的监督职能

会计监督主要是利用各种信息资料对企业、单位的经济活动进行检查、控制、指导，其经济活动按照一定的目标、遵循一定的原则和标准而正常进行。会计监督应该包括事前监督、事中监督和事后监督。

##### 1. 会计监督制度应符合的要求

《会计法》第二十七条规定：“各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度”。单位内部监督制度，应当符合下列要求：

1) 记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约。

2) 重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务事项的决策和执行的相互监督、相互制约程序应当明确。

3) 财产清查的范围、期限和组织程序应当明确。

4) 对会计资料定期进行内部审计的办法和程序应当明确。

## 2. 会计监督的内容

1) 监督经济业务是否真实。

2) 监督财务收支是否符合财政制度和财务制度的规定。

3) 监督财产是否安全完整。

上述会计核算、会计监督是会计的基本职能。此外，现代会计还具有参与预测、决策、组织、考核、分析等多种职能。

## 三、会计目标

会计目标是会计工作在一定时期内预计达到的目的。“一定时期”是指月度、季度、半年度或年度。会计目标是组织会计工作的依据，也是检查会计工作的标准。

会计目标分为基本目标和具体目标两个层次。会计的基本目标是提高经济效益，即会计的基本目标是贯彻执行党和国家的路线、方针、政策、法规和制度，对经济活动进行核算和监督，提供会计信息，促进增产节约、增收节支，从而提高经济效益。

会计的具体目标是会计基本目标的具体化，直接体现着会计的特点。会计的具体目标一般包括六个方面。

### 1. 提供会计信息

企业要按照会计核算的要求，建立输入、加工、传递、贮存和输出会计信息的制度，取得、填制和审核会计凭证，登记和审核会计账簿，编制财务报表。同时还要加强调查研究，及时、正确、全面、系统地为企业投资者、债权人、政府及其有关部门、社会公众和企业内部有关单位提供会计信息。反映企业管理层受托责任履行情况，有助于会计信息使用者作出经济决策。

### 2. 做好会计决策

会计工作一方面要做好本部门的管理决策，为提高经济效益制定相应的管理办法；另一方面要参与企业的经营战略决策，确定一定时期的经济效益目标，寻求提高经济效益的途径，采取必要的重大措施。

### 3. 实行计划（预算）管理

要建立和健全会计基础工作，及时、正确地编制财务成本计划（预算），按责权利相结合的原则，将计划（预算）指标层层落实到有关部门，组织群众实施计划（预算），发现问题，及时解决。要定期检查计划（预算）的执行情况，考核经济效益，分析计划（预算）完成情况的原因。

### 4. 严格会计控制

要制定各项定额和计划（预算）等控制标准，建立各种控制制度，保证生产经营活动的需要，控制材料消耗和费用开支，降低成本，反对浪费。

### 5. 开展会计检查

建立会计检查制度，检查会计凭证、会计账簿、财务报表的真实性、合法性、合理性、及时性、完整性和正确性；定期或不定期、全面或部分地对财产的完整性、真实性、合法性

和合理性进行清查，做到账证、账账、账表和账实相符。

#### 6. 进行会计分析

对经济活动进行定期或不定期分析、全面或专题分析、日常分析和事后分析、专业分析和群众分析，揭示经济活动发展变化的原因和趋势，促进经济效益的进一步提高。

#### 四、会计的作用

会计的作用是指会计履行其职能并完成其目标后所产生的效果。主要表现在以下几个方面：

- 1) 维护国家财政制度、财经纪律和财务制度。
- 2) 保护财产的安全和完整。
- 3) 加强经济管理，提高经济效益。

## 第二节 会计对象及会计要素

### 一、会计对象的概念

会计对象是指会计核算和监督的内容。在社会主义市场经济条件下，会计的对象是社会再生产过程中各单位发生的交易或事项。作为会计对象的交易或事项是指企业、单位所发生的能以货币为单位进行确认、计量和记录，并能以价值形式进行分类、汇总和报告的经济活动。交易或事项贯穿于企业、单位的经济活动之中，反映着经济活动的过程和结果。由于各企业、单位在社会再生产过程中所处的地位不同，担负的任务不同，经济活动的方式不同，交易或事项的内容也不相同，因而其具体的会计对象各不相同。就企业而言，企业会计的对象就是企业在生产经营过程中能够用货币表现的经济活动，即企业的资金运动。资金是企业资产的货币表现。

### 二、建筑施工企业会计核算的对象

#### (一) 建筑施工企业生产经营的特点

建筑施工企业是从事建筑安装工程施工生产的企业。它是自主经营、自负盈亏、独立核算、具有法人资格的经济实体。建筑施工企业的生产经营具有如下特点：

(1) 生产流动性大 建筑产品不同于工业产品，每一建筑安装工程的位置是固定的，必须在建设单位指定的地点进行施工。建筑安装工程固定性的特点，决定了施工生产活动的流动性。具体表现为：

- 1) 不同工种的工人要在同一建筑物的不同部位上进行流动施工。
- 2) 生产工人要在同一工地上不同的单位工程之间进行流动施工。
- 3) 企业施工队伍要在不同工地、不同地区承包工程，进行区域性流动施工。

(2) 生产周期长 建筑产品一般体积庞大，施工生产还受施工现场工艺和自然条件的影响，这就决定了施工生产周期相对较长，一般都要跨年度施工，有的长达数年甚至十几年或更长的时间。

(3) 生产的单件性 建筑产品的功能和形式随用户的实际需要各不相同。每项建筑产品都有其独特的形式和结构，需要进行单独设计，即使功能要求相同、建筑类型相同，但由于地形、地质、水文、气象等自然条件不同和交通运输、能源、材料和设备供应等条件的限

制,以及人文、民族、风俗习惯等社会条件的不同,在建造时往往也需要对设计图纸及施工方法和施工组织等作适当的改变。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,建筑产品的生产属于单件生产类型,极少完全相同。

### (二) 建筑施工企业会计核算的对象

建筑施工企业主要从事建筑安装工程和其他专门工程的施工生产活动。为了完成各项施工生产任务,建筑施工企业必须拥有一定数量的房屋、建筑物、施工机械、生产设备、材料、货币资金等财产物资。这些财产物资来自于国家投资、法人投资、个人投资和外商投资,也可能由企业通过向银行或其他金融机构借款、向社会发行债券等方式取得。建筑施工企业的生产经营过程,从实物形态上看,表现为企业的物资运动;从价值形态上看,又表现为企业的资金运动。建筑施工企业会计核算的对象就是建筑施工企业的资金运动。

建筑施工企业的资金运动,一般要经历供应、施工生产和工程结算三个阶段。

(1) 供应阶段 企业主要用货币资金购买各种材料物资,为施工生产进行必要的储备,这样,资金从货币资金形态转化为储备资金形态。

(2) 施工生产阶段 储备物资不断投入施工生产,并改变实物形态,构成正在施工的在建工程,从而使储备资金形态转化为生产资金形态。同时,在这个过程中,企业还要用一部分货币资金支付职工工资和其他各项费用,使这部分货币资金直接转化为生产资金。此外,在施工生产过程中,还要使用施工机械等固定资产,这些固定资产的损耗价值通过折旧方式也转化为生产资金。随着工程的完工,在建工程转化为已完工程,形成建筑产品,资金便从生产资金形态转化为成品资金形态。

(3) 工程结算阶段 企业将已完工程点交给发包单位,并通过工程结算收回工程价款。这时,成品资金又转化为货币资金。一般情况下,企业收回的货币资金数额要大于施工生产中消耗的资金数额,其差额便是企业的盈利(亏损)。盈利在纳税以后要按照国家规定的顺序进行分配。

随着施工生产活动的不断进行,资金从货币资金形态开始,依次经过三个阶段而不断改变其原有的资金形态,最后又回到货币资金形态,这一运动过程称为资金循环。资金周而复始地不断循环,称为资金周转。

此外,企业在施工生产过程中,还会发生其他一些经济业务,如购建固定资产和临时设施,借入或归还银行借款,发售企业债券和偿还债券本息,购买其他单位股票、债券和分得股利及到期收回债券本息,向其他单位投出固定资产、材料、货币资金和分得其他单位利润、收回其他单位投资等业务,这些业务也是会计核算的对象。

## 三、会计要素

会计要素是对会计对象的具体内容所作的基本分类,是会计对象的具体化。会计要素是构成财务报表的基本因素,也是设置账户的基本依据。我国企业会计准则将会计要素划分为六项:反映企业财务状况的静态要素,即资产负债表要素——资产、负债、所有者权益;反映企业经营成果的动态要素,即利润表要素——收入、费用、利润。

### (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资源,该资源预期会给企业带来经济利益。企业的资产按其流动性分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产等。

### 1. 流动资产

流动资产是指可以在1年或超过1年的一个营业周期内变现或耗用的资产。主要包括：库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付账款、存货以及其他流动资产等。

### 2. 长期投资

长期投资是指除短期投资以外的投资，包括持有至到期投资、长期股权投资以及其他长期投资。

### 3. 固定资产

固定资产是指使用年限和单位价值在规定的标准以上，并在使用过程中保持原有物质形态不变的资产。包括房屋及建筑物、施工机械、运输设备、施工现场的临时设施等。

### 4. 无形资产

无形资产是指企业为生产商品或提供劳务、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、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术等。

### 5. 其他资产

其他资产是指除上述资产以外的资产。包括长期待摊费用、长期应收款、商誉、投资性房地产等。

## (二) 负债

负债是指过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。企业的负债按其流动性大小，分为流动负债和非流动负债。

### 1. 流动负债

流动负债是指将在1年（含1年）或超过1年的一个营业周期内偿还的债务。包括短期借款、交易性金融负债、应付账款、应付票据、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利、其他应付款等。

### 2. 非流动负债

非流动负债是指偿还期限在1年或超过1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，包括企业所有者的投资及其增加的权益，其金额为资产减去负债后的余额，即净资产。所有者权益反映企业的产权关系，即企业归谁所有。企业的全部资产，除了债权人所有的以外，应归投资者所有。所有者权益包括实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。

## (四) 收入

收入是指企业在承包工程、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、其他业务收入和投资净收益。

## (五) 费用

费用是指企业为承包工程、销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。包括计入生产经营成本的费用和期间费用两大部分。计入生产经营成本的费用是指为生产商品和提供劳务所发生的各项费用，包括直接费用和间接费用。期间费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各项费用，包括销售费用、管理费用和财务费用。

### （六）利润

利润是企业在一定生产经营期间的全部收入减去全部费用的结果，表现为企业在一定会计期间内的财务成果。利润总额包括营业利润和营业外收支净额。

上述会计六要素所包含的具体项目的详细内容及核算方法，将在以后各章详细介绍，兹不赘述。

## 第三节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求

### 一、会计核算的基本前提及会计基础

会计核算的基本前提也称为“会计基本假定”，是为了保证会计工作的正常运行和会计信息的质量，对会计核算的空间和时间、企业所处的经营状态及计量方法等所作的假定。

#### 1. 会计主体假定

会计主体是指从事经济活动，并对其进行核算的独立经济实体。所谓独立的经济实体是指独立地完成生产经营活动，独立地对外结算、对外编制财务报表的经济实体。会计主体确定之后，要划清两个界限：①本会计主体与其他会计主体的界限；②会计主体与投资者的界限。从而确定会计活动的空间范围。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体往往是一个会计主体。但会计主体不一定是法律主体，因为在一个企业内可有若干个会计主体；有数个企业构成的企业集团（可能不是法人单位）因其提供独立财务报表也是一个会计主体。

#### 2. 持续经营假定

持续经营假定是指会计核算应以持续、正常的生产经营活动为前提，而不考虑企业是否将破产清算。只有这样，会计原则和会计程序才有可能建立在非清算的基础之上。如果可以判断企业不会持续经营，就应当改变会计核算的原则和方法，采用调整、合并、破产清算等处理方法，并在企业财务会计报告中作相应披露。持续经营假定确定了会计核算的时间范围，它对于企业的资产估价、费用的分摊、成本的补偿、盈亏的计算都有着密切的关系。只有在这个前提下，才能保持会计信息处理的一致性和稳定性。

#### 3. 会计分期假定

会计分期假定是指把企业连续不断的经营活动划分为一定的会计期间，分期结算账目、编制财务报表，以便为会计信息的使用者提供及时有用的会计信息。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度的起讫日期采用公历日期，即每年的1月1日到12月31日为一个会计年度；每季度第1个月1日到本季度最后1个月的最后1日为一个会计季度；每月1日到当月的最后1天为一个会计月度。

#### 4. 货币计量假定

货币计量假定是指企业的生产经营活动和财务成果在会计上进行反映时，一律以货币作为综合的计量单位，并且假定一般情况下币值稳定不变。这样可以避免在物价发生升降时对财产物资的账面价值常作调整，可以对财产物资按历史成本为基础进行反映。在货币计量前提下，会计核算以人民币为记账本位币；业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选用某种外币作为记账本位币，但在编制财务报表时必须折算成人民币。

### 5. 会计确认、计量和报告的基础

《企业会计准则——基本准则》第九条规定，企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

权责发生制也称“应计制”，它是以收入和费用的实际发生和影响作为标准来确认和计量当期收入、费用的一种会计处理基础。其主要内容是：凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。权责发生制根据权责关系的实际发生和影响来确认企业的收支，能真实地反映企业的财务状况和经营成果。因此，企业会计核算应当以权责发生制为基础。

与权责发生制相对的是收付实现制。它是以款项的实际收付为标准来确认当期收入和费用的一种会计处理基础。其主要内容是：凡是当期实际收到的款项，不论其是否属于当期收益，都应作为当期收益处理；凡在当期实际支付的款项，不论其是否属于当期费用，均作为当期的费用处理。

### 二、会计信息质量要求

企业对外提供的会计信息应满足会计信息的质量要求。我国《企业会计准则——基本准则》第十二条至第十九条对会计信息质量提出了具体要求。

1) 企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

2) 企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或者预测。

3) 企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。

4) 企业提供的会计信息应当具有可比性。

同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。

不同企业发生的相同或相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

5) 企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或事项的法律形式为依据。

6) 企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或事项。

7) 企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或收益、低估负债或费用。

8) 企业对于已经发生的交易或事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或延后。

## 第四节 会计的方法

会计的方法是指从事会计工作所使用的各种技术方法，是用来核算和监督会计对象的

手段。

会计方法作为一个完整的、科学的方法体系，应当包括财务会计的方法和管理会计的方法。财务会计的方法包括会计核算的方法、会计分析的方法和会计检查的方法。管理会计的方法主要包括会计预测、决策和控制的方法。本节主要介绍财务会计核算的基本方法。

会计核算的基本方法，是对会计对象进行完整、连续、系统的确认、计量、记录、整理、计算所应用的方法，主要包括以下七种。

### 一、设置会计科目

设置会计科目是对会计对象的具体内容进行归类、反映和监督的一种方法。由于会计对象十分复杂，为了系统、连续地进行反映和监督，企业除了设置会计科目对会计对象进行详细分类外，还必须根据规定的会计科目名称开设账户，分别登记各项经济业务，以便取得各种核算指标，并随时加以分析、检查和监督。

### 二、复式记账

复式记账是记录经济业务的一种方法。它要求对每一笔交易或事项，都必须用相等的金额在两个或两个以上的有关账户中同时登记，使每项经济业务所涉及的两个或两个以上的账户发生对应关系。通过账户之间的对应关系及金额相等的平衡关系，可以了解企业资金运动的来龙去脉，可以检查有关经济业务的记录是否正确。

### 三、填制和审核凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任、作为记账依据的书面证明。对于已经发生或已经完成的经济业务，都要由有关单位或经办人员填制凭证，并签名盖章，所有凭证都要经过审核并确认无误，才能作为记账的依据。通过凭证的填制和审核，可以提供真实可靠、合理合法的入账依据，它是保证会计核算质量的必要手段，也是实行会计监督的重要方法。

### 四、登记账簿

账簿是用来全面、系统、连续地记录各项经济业务的簿籍。在账簿中要按规定和需要开设账户，用以分类记录经济业务。登记账簿就是以会计凭证为依据，运用复式记账法将各项经济业务分类登记到有关账户中去，形成账簿记录，并定期进行结账和对账。账簿记录又是编制财务报表的主要依据。

### 五、成本计算

成本计算是对生产经营过程中所发生的各种费用，按照一定对象和标准进行归集和分配，以计算确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法。这一专门方法主要在企业会计中采用。

### 六、财产清查

财产清查是对各项财产物资进行实物盘点、账面核对以及对各项往来款项进行查询、核对，以保证账账相符、账实相符的一种专门方法。通过定期与不定期的财产清查，可以查明财产物资的保管和使用是否合理，物资储备是否能确保生产需要，有无积压、呆滞情况，债权债务结算是否及时，有无拖欠不清的情况等。在清查中如发现财产物资和资金的实有数与账面结存数不一致，应及时查明原因，明确责任，并调整账簿记录，使账实相符。

### 七、编制财务报告

财务报告是总括反映企业在某一特定日期的财务状况、某一时期的经营成果和现金流量情况的书面报告。编制财务报告就是定期对日常分散的会计账簿资料进行加工整理和综合汇



总，主要以表格的形式向会计信息使用者提供有用的会计信息。编报财务报告，对于满足国家宏观经济管理的需要，满足社会各方了解企业的财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部管理的需要有着重要的作用。

以上七种会计核算方法相互联系，密切配合，构成一个完整严密的会计核算方法体系。对于日常发生的经济业务：①必须取得或填制原始凭证，并根据审核无误的原始凭证，按照规定的会计科目，采用复式记账的方法填制记账凭证，以确定相关账户的增减金额；②根据审核无误的原始凭证和记账凭证，将经济业务记入相互联系的账簿之中；③运用成本计算方法计算出各成本核算对象的实际总成本和单位成本；④通过财产清查，在账证相符、账账相符、账实相符的基础上，根据账簿记录，定期编报财务报告，提供符合一定质量标准的会计信息。会计核算工作就是这样周而复始地循环进行。

### 复习思考题

1. 如何表述和理解会计的定义？
2. 什么是会计的职能？会计有哪些基本职能？
3. 什么是会计目标？
4. 什么是会计的对象？建筑施工企业会计的对象是什么？
5. 企业会计的要素有哪些？它们与会计对象是什么关系？
6. 什么是资产？资产包括哪些内容？
7. 什么是负债？负债包括哪些内容？
8. 什么是所有者权益？它包括哪些内容？
9. 负债与所有者权益的区别是什么？
10. 会计核算的基本前提有哪些？如何理解？
11. 企业会计准则中对会计信息质量有哪些要求？
12. 什么是会计核算方法？它们之间有什么关系？