

施工企业会计

(第2版)

SHIGONG QIYE KUAJI

主编 李赞祥 吕岩荣

主审 唐芳柱



 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

施工企业会计

(第2版)

主 编 李赞祥 吕岩荣
副主编 宋 冰 王楠楠 莫 丹 曹 欣
参 编 杨金海 张淑艳
主 审 唐芳柱

内 容 提 要

本书根据高等院校人才培养目标及专业教学改革的需要,紧密结合施工企业生产经营活动的特点,全面、系统地阐述了施工企业会计的基本理论、基础知识和会计实务的具体操作方法。全书共分13章,内容包括总论,货币资金及交易性金融资产,应收及预付款项,存货,长期股权投资,固定资产,无形资产、其他资产及非货币性交易,负债,所有者权益,工程成本和费用,收入,利润、所得税及利润分配,财务报告等。

本书可作为高等院校工程造价、工程管理等相关专业的教学用书,也可作为施工企业财会人员的参考用书。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

施工企业会计/李赞祥,吕岩荣主编. —2版. —北京:北京理工大学出版社,2016.1
ISBN 978-7-5640-7974-1

I. ①施… II. ①李… ②吕… III. ①施工企业—会计 IV. ①F407.967.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第051394号

出版发行/北京理工大学出版社有限责任公司

社 址/北京市海淀区中关村南大街5号

邮 编/100081

电 话/(010)68914775(总编室)

82562903(教材售后服务热线)

68948351(其他图书服务热线)

网 址/<http://www.bitpress.com.cn>

经 销/全国各地新华书店

印 刷/北京紫瑞利印刷有限公司

开 本/787毫米×1092毫米 1/16

印 张/16.5

字 数/381千字

版 次/2016年1月第2版 2016年1月第1次印刷

定 价/45.00元

责任编辑/张慧峰

文案编辑/张慧峰

责任校对/周瑞红

责任印制/边心超

图书出现印装质量问题,请拨打售后服务热线,本社负责调换

第1版前言

施工企业会计是将会计原理应用于建筑施工企业的一种专业会计,它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。

“施工企业会计”是建筑经济管理专业课程。本书以适应社会需求为目标,以培养技术能力为主线组织编写,在内容选择上以“必需、够用”为度,以“讲清概念、强化应用”为重点,深入浅出,注重实用。通过本书的学习,学生可掌握建筑施工企业会计基本理论和基本核算方法,可运用所学的专业知识和技能,准确、熟练地进行企业会计要素的核算,正确编制财务会计报告。

本书共分十一章,第一章为总论,介绍了施工企业会计对象、会计科目、工作组织,施工企业生产费用的分类与核算等;第二章为货币资金的核算,介绍了库存现金、银行存款、外币业务及其他货币资金的管理与核算;第三章为存货的管理与核算,介绍了存货的基础知识以及材料采购、材料收发、委托加工材料、周转材料、低值易耗品、存货清查的核算等;第四章为固定资产和无形资产的核算,介绍了固定资产核算的理论知识,固定资产取得、折旧、修理、清理、出售、盘点盈亏、租赁的核算以及无形资产和其他资产的核算等;第五章为工程成本与费用的核算,介绍了工程实际成本、单位工程期间费用、工程价款结算的核算以及工程成本的结算与决算等;第六章为附属企业生产成本的核算,介绍了附属企业生产成本计算和核算的方法等;第七章为收入、利润、所得税及利润分配的核算,介绍了收入、利润、所得税、利润分配的概念与核算等;第八章为所有者权益的核算,介绍了实收资本、资本公积、留存收益、资本金增减变动的核算等;第九章为负债的核算,介绍了流动负债、长期负债和债务重组的核算等;第十章为非货币性交易的核算,介绍了非货币性交易的概念、特征、核算方法等;第十一章为企业财务会计报告,介绍了财务报告的构成、作用与编制等。

本教材内容翔实,由浅入深,系统全面,理论与实践并重。为方便教学,各章前设置【学习重点】和【培养目标】,各章后设置【本章小结】和【思考与练习】,从更深层次给学生以思考、复习的提示,由此构建了“引导—学习—总结—练习”的教学模式。

本书由李赞祥、宋勇担任主编,周云凌、卢丰华担任副主编,可作为各高等院校土建类相关专业教材,也可作为企业及相关机构和单位会计、审计从业人员的参考用书。本书编写过程中,参阅了国内同行多部著作,部分高等院校教师提出了很多宝贵意见,在此表示衷心的感谢!

本书虽经推敲核证,但限于编者的专业水平和实践经验,仍难免有疏漏或不妥之处,恳请广大读者指正。

编者

第2版前言

施工企业会计是以施工企业为会计主体的一种行业会计。施工企业的基本职能是完成工程建设任务,为社会提供建筑和安装产品。施工企业从事生产经营活动,总是期望以尽可能少的劳动耗费,创造出尽可能多的物质财富,取得尽可能大的经济效益。而要实现这一目标,就必须采用一定的方法对生产过程的所得与所贷进行确认、计量、记录,取得各种数据资料,并通过对这些数据的比较分析,找出改进的措施。这种对生产经营活动的管理在很大程度上是需要会计来完成的。施工企业会计除具有一般会计的基本特点外,还具有以单位工程为对象进行成本核算及考核、按在建工程办理工程价款结算和成本结算、协作关系复杂、按工程项目确定工程结算价格等特点。

本书第1版自出版发行以来,经有关高等院校教学使用,反映较好。为更好地适应行业发展的需要,进一步满足当前施工企业会计核算工作的实际需要,我们组织有关专家及学者对第1版进行了修订。修订时根据读者、师生的信息反馈,对存在的问题进行了修正,还参阅了现行《企业会计准则》及最新的财经、税收法规政策,对本书的体系进行了完善、修改与补充。

本次修订遵循“立足实用、打好基础、强化能力”的原则,主要做了以下工作:

(1) 完善细节,夯实基础。本次修订在系统阐述会计要素确认、计量、记录和报告等理论知识的同时,突出了会计实务的操作内容,重点对施工企业各级内部机构以及工程项目部会计工作的基本内容和实际操作方法进行了补充,进一步强调了理论知识在会计实务中的应用。

(2) 补充内容,强化实用性。为方便“老师的教”和“学生的学”,本次修订适当加大了每章之后“思考与练习”的题量,丰富了题型,增加了选择题与应用训练题,有利于学生课后复习参考,检验测评学习效果,强化施工企业会计实务操作的能力。

(3) 改进体例,突出重点。本次修订,对“能力目标”“知识目标”“本章小结”进行了重新编写,明确了学习目标,便于对学习重点的掌握。

本书由李赞祥、吕岩荣担任主编;宋冰、王楠楠,莫丹、曹欣担任副主编;杨金海、张淑艳参与部分章节编写;全书由唐芳柱主审。本书修订过程中参阅了国内同行的多部著作,参考了部分高等院校教师提出的宝贵意见,在此向他们表示衷心的感谢。对参与本书第1版编写但未参加本次修订的教师、专家和学者,第2版编写人员向你们表示敬意,感谢你们对高等教育改革所做出的不懈努力,希望你们对本书能持续关注并多提宝贵意见。

限于编者的学识、专业水平和实践经验,修订后的书中仍难免有疏漏或不妥之处,恳请广大读者指正。

编 者

目 录 CONTENTS

第一章 总论..... 1

第一节 施工企业会计对象和会计要素..... 1

- 一、施工企业会计对象..... 1
- 二、施工企业会计要素..... 1

第二节 施工企业会计的任务和特点..... 3

- 一、施工企业会计的任务..... 3
- 二、施工企业会计的特点..... 4

第三节 施工企业会计科目..... 5

- 一、会计科目的概念..... 5
- 二、会计科目的设置原则..... 5
- 三、会计科目的分类..... 6
- 四、会计科目的内容..... 6

第四节 施工企业会计工作的组织..... 8

- 一、建立健全会计机构..... 8
- 二、制定合理的会计制度..... 8
- 三、加强会计队伍的建设..... 9
- 四、执行科学适用的会计政策..... 9

本章小结..... 9

思考与练习..... 10

第二章 货币资金及交易性金融资产..... 12

第一节 货币资金..... 12

- 一、货币资金的概念..... 12
- 二、货币资金的分类..... 12

第二节 库存现金..... 13

- 一、库存现金的管理..... 13
- 二、库存现金的结算..... 15
- 三、库存现金的核算..... 16

第三节 银行存款..... 18

- 一、银行存款账户的分类..... 18
- 二、银行存款的管理..... 18
- 三、银行支付结算..... 18
- 四、银行存款的核算..... 20

第四节 外币业务..... 22

- 一、外币业务的相关概念..... 22
- 二、外币业务的核算..... 23

第五节 其他货币资金..... 27

- 一、其他货币资金的内容..... 27
- 二、其他货币资金的核算..... 27

第六节 交易性金融资产..... 30

- 一、交易性金融资产的概念..... 30
- 二、交易性金融资产的核算..... 30

本章小结..... 32

思考与练习..... 32

第三章 应收及预付款项..... 35

第一节 应收票据..... 35

- 一、应收票据的概念及分类..... 35
- 二、应收票据的贴现..... 36
- 三、应收票据的核算..... 36

第二节 应收账款	37
一、应收账款的概念及构成	37
二、应收账款的计价	37
三、应收账款的核算	37
第三节 预付账款及其他应收账款	38
一、预付账款	38
二、其他应收款	39
第四节 坏账损失	39
一、坏账损失的确认	39
二、坏账损失的核算	39
本章小结	41
思考与练习	41

第四章 存货 44

第一节 存货概述	44
一、存货的概念	44
二、存货的分类	44
三、存货入账价值的确定	45
四、存货的计价方法	46
五、存货的核算	48
第二节 原材料的核算	49
一、材料的采购核算	49
二、库存材料收发的核算	52
三、委托加工材料的核算	55
第三节 周转材料的核算	56
一、周转材料的概念及分类	56
二、周转材料的摊销方法	56
三、周转材料的核算	57
第四节 低值易耗品的核算	59
一、低值易耗品的概念及分类	59
二、低值易耗品的摊销方法	60
三、低值易耗品的核算	60

第五节 存货清查与期末计量	61
一、存货清查	61
二、存货的期末计量	64
本章小结	65
思考与练习	65

第五章 长期股权投资 68

第一节 长期股权投资概述	68
一、长期股权投资的概念	68
二、长期股权投资的特点	68
三、长期股权投资的类型	69
第二节 长期股权投资的计量	69
一、长期股权投资的初始计量	69
二、长期股权投资的后续计量	70
第三节 长期股权投资的核算	71
一、长期股权投资的成本法核算	71
二、长期股权投资的权益法核算	71
三、长期股权投资成本法与权益法的转换	73
第四节 长期股权投资的处置与减值	74
一、长期股权投资的处置	74
二、长期股权投资的减值	75
本章小结	75
思考与练习	76

第六章 固定资产 79

第一节 固定资产概述	79
一、固定资产的概念	79
二、固定资产的特征	80
三、固定资产的分类	80
四、固定资产的计价	81

第二节 固定资产核算的意义、内容和管理要求	82
一、固定资产核算的意义.....	82
二、固定资产核算的内容.....	82
三、固定资产核算的管理要求.....	83
第三节 固定资产取得	83
一、固定资产取得的主要途径.....	83
二、固定资产取得的总分类核算.....	84
三、固定资产取得的明细分类核算.....	89
第四节 固定资产折旧和减值准备计提	89
一、固定资产折旧的概念.....	89
二、固定资产折旧范围的确定.....	90
三、固定资产折旧的意义.....	90
四、固定资产折旧计算的影响因素.....	90
五、固定资产折旧的计算方法.....	91
六、固定资产折旧的核算.....	93
七、固定资产减值准备计提的核算.....	94
第五节 固定资产修理	95
一、固定资产修理的分类.....	95
二、固定资产修理的核算.....	95
第六节 固定资产清理、出售和盘点盈亏	97
一、固定资产清理的核算.....	97
二、固定资产出售的核算.....	97
三、固定资产盘点盈亏的核算.....	98
第七节 固定资产租赁	99
一、固定资产租赁的基本概念.....	99
二、固定资产出租人的会计处理.....	99
三、固定资产承租人的会计处理.....	100
四、融资租赁固定资产的核算.....	100
本章小结	101
思考与练习	101

第七章 无形资产、其他资产及非货币性交易..... 104

第一节 无形资产	104
一、无形资产的概念及特征.....	104
二、无形资产的内容.....	105
三、无形资产的分类.....	105
四、无形资产的计量.....	106
五、无形资产的核算.....	106
第二节 其他资产	109
一、临时设施的核算.....	109
二、长期待摊费用的核算.....	111
第三节 非货币性交易	112
一、非货币性交易概述.....	112
二、非货币性交易核算的一般原则.....	113
三、非货币性交易的核算.....	114
本章小结	117
思考与练习	117

第八章 负债..... 120

第一节 负债概述	120
一、负债的概念及特征.....	120
二、负债的分类.....	121
三、负债的计量.....	121
第二节 流动负债	122
一、流动负债的特点及分类.....	122
二、短期借款的核算.....	122
三、应付票据的核算.....	123
四、应付账款的核算.....	124
五、预收账款的核算.....	125
六、应付工资的核算.....	126
七、应付福利费的核算.....	128
八、职工工会经费和职工教育经费的核算.....	128

九、应交税金的核算·····	129
十、其他流动负债的核算·····	130
第三节 长期负债·····	132
一、长期负债概述·····	132
二、长期借款的核算·····	132
三、应付债券的核算·····	133
四、长期应付款的核算·····	137
五、专项应付款的核算·····	139
六、借款费用的核算·····	139
第四节 债务重组·····	140
一、债务重组的概念·····	140
二、债务重组的方式·····	140
三、债务重组日·····	140
四、债务重组的核算·····	141
本章小结·····	142
思考与练习·····	143

第九章 所有者权益····· 145

第一节 所有者权益概述·····	145
一、所有者权益的概念及特征·····	145
二、所有者权益的分类·····	145
第二节 实收资本·····	146
一、实收资本的概念·····	146
二、实收资本的来源·····	146
三、实收资本的核算·····	147
第三节 资本公积·····	148
一、资本公积的概念·····	148
二、资本公积的项目内容·····	148
三、资本公积的核算·····	149
第四节 留存收益·····	151
一、盈余公积·····	151
二、未分配利润·····	152

第五节 资本金增减变动·····	153
一、有限责任公司资本金减少的核算·····	153
二、有限责任公司资本金增加的核算·····	153
三、股份有限公司资本金增减的核算·····	154
本章小结·····	155
思考与练习·····	155

第十章 工程成本和费用····· 157

第一节 成本和费用概述·····	157
一、成本和费用的概念·····	157
二、费用的分类·····	158
三、施工企业生产费用的分类与核算·····	159
第二节 工程成本核算基础知识·····	161
一、工程成本核算的意义·····	161
二、工程成本核算的对象·····	162
三、工程成本核算的要求·····	162
四、工程成本核算的程序·····	162
第三节 工程实际成本核算·····	163
一、工程实际成本核算的概念·····	163
二、工程实际成本明细账的设置·····	163
三、工程实际成本的归集与分配·····	165
第四节 工程期间费用核算·····	171
一、管理费用的核算·····	171
二、财务费用的核算·····	172
第五节 工程成本结算与决算·····	172
一、工程成本结算·····	172
二、工程竣工成本决算·····	174
第六节 附属企业生产成本核算·····	175

一、附属企业生产成本核算概述·····	175	第二节 所得税·····	199
二、附属企业生产成本的计算方法·····	177	一、所得税的概念·····	199
三、附属企业生产成本总分类核算·····	179	二、所得税的计税依据·····	200
四、附属企业生产成本明细分类核算·····	180	三、所得税与利润总额之间的差异·····	200
本章小结·····	182	四、所得税的核算·····	201
思考与练习·····	182	第三节 利润分配·····	203
第十一章 收入·····	185	一、利润分配的概念·····	203
第一节 收入概述·····	185	二、利润分配的原则·····	203
一、收入的概念·····	185	三、利润分配的程序·····	204
二、收入的特征·····	185	四、利润分配的核算·····	204
三、收入的分类·····	186	本章小结·····	206
第二节 建造合同收入·····	186	思考与练习·····	206
一、建造合同概述·····	186	第十三章 财务报告·····	209
二、建造合同的分立与合并·····	186	第一节 财务报告概述·····	209
三、建造合同收入的内容·····	187	一、财务报告的概念及构成·····	209
四、建造合同收入与费用的确认·····	187	二、财务报告的作用·····	210
五、工程价款结算的核算·····	190	三、会计报表的分类·····	211
六、建造合同收入的核算·····	191	四、财务报告的编制要求·····	211
第三节 其他业务收入·····	192	五、财务报告的编制准备·····	212
一、其他业务收入的概念及内容·····	192	第二节 资产负债表·····	212
二、其他业务收入的核算·····	193	一、资产负债表的概念·····	212
本章小结·····	195	二、资产负债表的作用·····	212
思考与练习·····	196	三、资产负债表的格式·····	213
第十二章 利润、所得税及利润分配·····	198	四、资产负债表的编制方法·····	213
第一节 利润·····	198	第三节 利润表·····	220
一、利润的概念·····	198	一、利润表的概念·····	220
二、利润的构成·····	198	二、利润表的作用·····	220
三、利润的核算·····	199	三、利润表的格式及结构·····	220
		四、利润表的编制·····	221
		五、利润分配表的编制·····	223
		第四节 现金流量表·····	224

一、现金流量表的概念·····	224	四、所有者权益变动表的编制方法···	240
二、现金流量的分类·····	224	第七节 会计报表附注·····	242
三、现金流量表的作用·····	225	一、会计报表附注的概念·····	242
四、现金流量表的结构及格式·····	225	二、会计报表附注的内容·····	242
五、现金流量表的编制·····	227	三、报表重要事项的说明·····	243
第五节 合并会计报表·····	234	第八节 财务情况说明书与汇总会计	
一、合并会计报表的概念·····	234	报表简介·····	249
二、合并会计报表的主要种类·····	234	一、财务情况说明书的概念·····	249
三、合并会计报表的特点·····	234	二、财务情况说明书的内容·····	249
四、合并会计报表的范围·····	234	三、汇总会计报表简介·····	250
五、合并会计报表的作用·····	235	本章小结·····	250
六、合并会计报表的编制·····	235	思考与练习·····	251
第六节 所有者权益变动表·····	239	参考文献·····	254
一、所有者权益变动表的概念·····	239		
二、所有者权益变动表的内容·····	239		
三、所有者权益变动表的结构·····	239		

第一章 总 论

能力目标

1. 能进行会计科目的分类。
2. 能进行施工企业会计科目名称的设置及科目编号。

知识目标

1. 了解施工企业会计的对象，熟悉施工企业会计的要素。
2. 了解施工企业会计的任务，熟悉施工企业会计的特点。
3. 了解施工企业会计科目的概念及设置原则，熟悉施工企业会计科目的分类及内容。
4. 熟悉施工企业会计工作组织的内容。

第一节 施工企业会计对象和会计要素

一、施工企业会计对象

施工企业会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，对施工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。

会计对象是指会计核算和监督的内容。施工企业会计对象是从事土木工程和设备安装工程的施工企业的经济业务活动，也是施工企业会计核算和监督的内容。施工企业的经济活动即构成了此类企业会计的具体对象。

建筑业的生产具有流动性、单件性、周期长以及露天作业等特点。因此，这种行业的企业会计更加重视分散施工、分级核算，更加重视施工机械设备的管理和核算，更加重视按各项建筑安装工程分别进行成本计算。

二、施工企业会计要素

为了便于提供、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。

(一) 会计要素的分类

按照《企业会计准则》规定，会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项内容。

1. 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会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。

2. 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，负债可分为流动负债和长期负债。

3. 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，包括实收资本(股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

4. 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。

5. 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。按与收入的关系，费用可分为成本费用和期间费用两部分。

6. 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。

(二)会计要素的计量属性

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表而确定其金额的过程。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定相关金额。会计计量属性反映的是会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

1. 历史成本

历史成本又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。在历史成本计量下，资产按照其购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照其因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

2. 重置成本

重置成本又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物的金额。在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

3. 可变现净值

可变现净值,是指在正常生产经营过程中以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额计量。

4. 现值

现值,是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值,是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

5. 公允价值

公允价值,是指在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

企业对会计要求进行计量时,一般应当采用历史成本。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可能地计量。

第二节 施工企业会计的任务和特点

一、施工企业会计的任务

施工企业会计的任务是指对施工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。施工企业会计的任务是根据客观的需要和要求确定的,它受会计对象的制约。

施工企业会计的任务包括以下几个方面:

(1)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发展。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。

(2)向管理者和投资者提供企业财务状况和经营成果的会计信息,以满足企业经营管理决策和国家宏观经济管理的要求,满足企业投资者进行决策的需要。施工企业为了不断改善生产经营管理,增强在建筑市场的竞争力,一方面要接受国家综合管理部门的指导,使自己的施工生产经营活动符合国家产业政策的要求;另一方面要接受投资者的监督,使投资者关心企业,为企业扩大再生产所需的资金。这就要求企业必须做好会计工作,及

时提供会计信息,真实反映企业的财务状况和经营成果,以满足企业经营管理决策和国家宏观经济管理的要求,满足企业投资者和潜在投资者进行投资决策的需要。

(3)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的过程中,需要了解企业税金的设计和缴纳、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。

(4)反映和监督财产物资保管、使用情况,不断降低工程成本,节约使用资金,提高经济效益。为了适应建筑市场公平竞争的需要,施工企业必须讲求和提高经济效益,多快好省地进行施工生产。一方面要做好财产物资的保管工作,保证财产物资的安全完整;另一方面要合理使用财产物资,不断减少资金耗费,节约使用资金,降低工程成本。

(5)反映和监督执行财经制度和财经纪律的情况,促使企业坚持社会主义方向。通过工程成本分析,可以发现有无任意扩大成本开支范围等情况,如将应由专项工程开支的资本性支出记入工程成本,以及将应由管理费用和财务费用开支的费用记入施工成本,借以提高工程成本,减少利润,少缴税金;通过管理费用的核算,可以发现有无假公济私、请客送礼、铺张浪费以及擅自提高开支标准、扩大福利待遇等情况。通过工程结算收入的核算,可以发现在年度盈利水平较高的情况下,有无隐匿工程结算收入,调节年度间的利润等情况;有无收取回扣,压低工程造价或故意少算漏项工程收入等情况。通过利润分配的核算,可以发现有无不按有关规定,不提或少提法定盈余公积金和法定公益金,在所有者之间多分利润的情况。通过财产清查,可以发现有无贪污盗窃等问题。做好会计工作,就能促使企业遵守国家的财经制度和财经纪律,同一切违法乱纪的行为作斗争,促使企业坚持社会主义方向。

二、施工企业会计的特点

1. 会计核算的特点

会计核算是会计的基本环节。施工企业会计的特点主要体现在会计核算的要求和计量尺度等方面,具体包括以下三点:

(1)会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计对经济业务的核算必须是完整的、连续的和系统的。完整是指会计核算对属于会计内容的全部经济业务都必须加以记录,不允许遗漏其中的任何一项;连续是指对各种经济业务应按其发生的时间顺序,不间断地进行记录和核算;系统是指对各种经济业务要分门别类核算和综合核算,并对会计资料进行加工整理,以取得系统的会计信息。

(2)以货币为主要计量尺度,具有综合性。要核算和监督会计内容,会计需要运用多种计量尺度,包括实物尺度(如千克、吨、件等)、劳动尺度(如工时、工日等)和货币尺度,其中以货币尺度为主。会计以货币作为综合计量尺度,通过会计的记录就可以全面、系统地反映和监督企业、行政、事业单位的财产物资、财务收支、生产过程中的劳动消耗和成果,

并计算出最终的财务成果。所以，在会计核算过程中已经运用了实物尺度和劳动尺度进行记录，最后还必须以货币尺度进行综合反映。

(3)会计核算要以凭证为依据，并严格遵循会计规范。会计记录和会计信息讲求真实性和可验证性，这就要求企业、行政、事业单位发生的一切经济业务，都必须取得或填制合法的凭证，以凭证为依据进行核算。

在会计核算的各个阶段都必须严格遵循会计规范，包括会计准则和会计制度，以保证会计记录和会计信息的真实性、可靠性和一致性。

2. 施工企业会计的特点

受施工企业生产经营活动的影响，施工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。
- (2)按在建工程办理工程价款结算和成本结算。
- (3)以单位工程或单项工程为对象进行成本核算和成本考核。
- (4)协作关系复杂。
- (5)工程结算价格按每一工程项目分别确定。

第三节 施工企业会计科目

一、会计科目的概念

会计科目是指为记录各项经济业务而对会计要素按其经济内容所进行分类的项目。施工企业会计科目是对施工企业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。

在会计实务中，会计科目是账户的名称，也是设置账户的直接依据。

二、会计科目的设置原则

《企业会计制度》规定，企业应按规定设置和使用会计科目。在实际工作中，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。

设置会计科目一般应当遵循以下原则：

(1)能够适应经济业务不断发展变化的需要并保持一定的稳定性。企业确定的会计科目不可能一成不变，而是应当随着经济环境和经济业务的变化及时进行相应的调整，使其不断适应社会经济环境和自身经济业务及管理需求的变化。

(2)能够满足有关各方对会计信息的基本要求。会计科目的设置应当兼顾对外财务报告和对内财务报告的编制要求。

(3)能够全面、系统地反映会计要素的内容。会计科目作为对会计要素具体内容进行分类核算的项目，应当能够全面、系统地反映各项会计要素的内容，不得有所遗漏。

(4)能够体现企业经济活动及其资金运动的特点。设置会计科目时,除了应反映各行业经济活动和资金运动的共性之外,还应当能够反映各行业经济活动和资金运动的特点。

三、会计科目的分类

1. 按提供会计核算指标的详细程度分类

(1)总分类科目。总分类科目是对会计要素进行总括分类的科目,它所提供的核算指标是企业各类经济业务的总括指标。

(2)明细分类科目。明细分类科目隶属于总分类科目,其反映的经济内容受到总分类科目所反映经济内容的控制,但能够为总分类科目反映的经济内容进行更为详细和具体的说明。

2. 按反映的经济内容不同分类

(1)资产类科目。资产类科目用于反映企业拥有或控制的全部资产的情况。按资产的流动性强弱,资产类科目又可以分为流动资产类科目和长期资产类科目两小类。

(2)负债类科目。负债类科目用于反映企业承担并应偿还的全部负债的情况。按负债偿还期限的长短,负债类科目又可以分为流动负债类科目和长期负债类科目两小类。

(3)损益类科目。损益类科目用于反映企业取得收入和发生费用的状况。按损益与利润总额的关系,损益类科目又可以分为收益类科目和费用类科目两小类。

(4)所有者权益类科目。所有者权益类科目用于反映企业全部所有者权益的状况,一般包括“实收资本(股本)”“资本公积”“盈余公积”“利润分配”等科目。

四、会计科目的内容

会计科目的内容是指在制定会计制度时要规定会计科目反映的经济内容和登记方法,要依据会计要素各组成办法的客观性质划分,并应适应宏观和微观经济管理的需要。

施工企业会计科目见表 1-1。

表 1-1 施工企业会计科目

序号	编 号	名 称	序号	编 号	名 称
		(一)资产类			
1	1001	现金	11	1141	坏账准备
2	1002	银行存款	12	1151	预付账款
3	1009	其他货币资金	13	1161	应收补贴款
4	1101	短期投资	14	1201	物资采购
5	1102	短期投资跌价准备	15	1211	原材料
6	1111	应收票据	16	1221	包装物
7	1121	应收股利	17	1231	低值易耗品
8	1122	应收利息	18	1232	材料成本差异
9	1131	应收账款	19	1241	自制半成品
10	1133	其他应收款	20	1243	库存商品