

● 小企业会计准则培训系列丛书

# 小企业会计准则下的 施工企业会计

暨小型施工企业内部财务会计制度实用范本

李志远 韩东海◎编著



中国市场出版社  
China Market Press

● 小企业会计准则培训系列丛书

# 小企业会计准则<sub>下的</sub> 施工企业会计

李志远 韩东海◎编著



中国市场出版社  
China Market Press

## 图书在版编目 (CIP) 数据

小企业会计准则下的施工企业会计/李志远, 韩东海编著. —北京: 中国市场出版社, 2012. 1

ISBN 978-7-5092-0839-7

I. ①小… II. ①李… ②韩… III. ①施工单位-基本建设会计 IV. ①F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 255505 号

---

书 名: 小企业会计准则下的施工企业会计

编 著: 李志远 韩东海

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) 68037344 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: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 787×1092 毫米 1/16 21.5 印张 470 千字

版 本: 2012 年 1 月第 1 版

印 次: 2012 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5092-0839-7

定 价: 48.00 元

---

# 前 言

2011年10月28日，财政部印发了《小企业会计准则》，自2013年1月1日起将在小企业范围内施行。《小企业会计准则》的颁布与实施是我国企业会计核算制度准则体系建设的重要环节。为了解析《小企业会计准则》在建筑施工企业的应用原理与方法，我们结合多年从事建筑施工企业会计继续教育的经验和建筑施工企业会计实践的情况，编写了这本《小企业会计准则下的施工企业会计》，希望本书能够成为我们与建筑施工企业会计同仁进行交流的平台。

在编写过程中，我们注重理论与实践的紧密结合，强调会计标准与小企业管理需要的结合，突出了以下的特点：

## 一、全面体现《小企业会计准则》的基本内容

小企业会计准则和企业会计准则分工明确，相互衔接，为小企业的发展提供了制度空间。小企业会计准则在原则上遵循《企业会计准则——基本准则》的前提下，对会计确认、计量和报告要求进行了适当简化，既维护了基本准则在整个会计标准体系中的统驭地位，又兼顾了小企业的实际情况。在保证小企业会计信息质量的同时，最大程度降低了小企业成长为大中型企业、转而执行企业会计准则后所面临的制度转换成本。本书全面体现了小企业会计准则的基本要求和内容。

## 二、紧密结合小型建筑施工企业会计核算实际

本书按照小型建筑施工企业常见的业务类型进行章

节安排，而非机械地照搬会计准则。我们将与建筑施工企业密切相关的业务内容，如工程施工成本、机械作业成本、建筑劳务收入与费用的核算作为重点内容进行了讲述；同时，也将与实际业务较为疏远的生物资产、金融资产业务作了压缩或删减，使本书的内容更加贴近建筑施工企业会计核算实际，更加便于读者阅读与理解。

### 三、精心选编施工企业内部财务会计制度范本

《小企业会计准则》的顺利实施，有赖于企业内部财务会计制度的建立健全。可以说，企业健全的财务会计制度是其有效实施内部控制、做好财会工作的前提。但囿于各种原因，小型施工企业在内部财务会计制度建设方面非常薄弱，财务管理工作很不规范。鉴于此，本书为读者提供了27个内部财务会计制度范本。这些范本是从许多优秀小型施工企业内部财务会计制度中精心选编的，符合小型施工企业的特点和实际需要。借鉴这些成功经验，可以快速提升企业内控质量，实现财会工作的标准化和规范化。

本书主要由李志远、韩东海编著完成，赵露雨、杨卓、杨凡参加了部分章节的编写。在编著过程中，我们力求使本书既能够体现小企业会计准则的基本原则，又能够满足建筑施工企业财会工作的实际需要，期盼本书能成为广大建筑施工企业财会工作者的良师益友。但由于作者水平所限，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://liydg.blog.esnai.com/>，作者的电子邮箱是：124823032@qq.com。

作者

2011年11月

# 目 录

## CONTENTS

### 第一章

总 论 .....	1
◎ 第一节 小企业会计准则导读 .....	1
一、小企业会计准则的制定背景 .....	1
二、小企业会计准则的制定思路和原则 .....	2
三、小企业会计准则的适用范围 .....	3
四、小企业会计准则、企业会计准则、小企业 会计制度比较 .....	5
◎ 第二节 建筑施工企业概述 .....	18
一、建筑施工企业的分类 .....	18
二、建筑施工企业的经营方式 .....	19
三、建筑产品与施工生产的特点 .....	22
四、施工生产的组织管理与会计核算 .....	24
◎ 第三节 建筑施工企业会计概述 .....	25
一、建筑施工企业会计核算的特点 .....	25
二、小型建筑施工企业的会计要素 .....	27
三、小型建筑施工企业常用会计科目 .....	28
货币资金 .....	31
◎ 第一节 库存现金 .....	31
一、库存现金的管理 .....	31
二、库存现金的核算 .....	32
◎ 第二节 银行存款 .....	35
一、银行存款的管理 .....	35
二、银行支付结算方式 .....	36
三、银行存款的核算 .....	38
四、银行存款的核对 .....	39

### 第二章

## 第三章

◎ 第三节 其他货币资金 .....	41
一、外埠存款 .....	41
二、银行汇票存款 .....	42
三、银行本票存款 .....	43
四、信用卡存款 .....	44
五、信用证保证金存款 .....	44
六、存出投资款 .....	45
<b>应收及预付款项 .....</b>	<b>47</b>
◎ 第一节 应收票据 .....	47
一、应收票据概述 .....	47
二、应收票据的确认与计量 .....	47
三、应收票据的转让与贴现 .....	49
◎ 第二节 应收账款 .....	51
一、应收账款的性质与范围 .....	51
二、应收账款的核算 .....	51
◎ 第三节 预付账款和其他应收款 .....	53
一、预付账款的核算 .....	53
二、其他应收款的核算 .....	54
三、备用金的核算 .....	55
<b>存 货 .....</b>	<b>57</b>
第一节 存货的确认与初始计量 .....	57
一、存货的定义与分类 .....	57
二、存货的确认与初始计量 .....	58
◎ 第二节 原材料 .....	62
一、原材料收发的程序 .....	62
二、购入原材料的核算 .....	67
三、发出材料的核算 .....	71
◎ 第三节 委托加工物资 .....	75
一、委托加工物资成本的组成 .....	75
二、委托加工物资的核算 .....	75
◎ 第四节 周转材料 .....	76
一、周转材料的分类与计价 .....	76
二、周转材料的摊销方法 .....	77
三、周转材料领用及摊销的核算 .....	78

## 第四章

## 第五章

- ◎ 第五节 存货的清查盘点 ..... 79
  - 一、存货清查盘点的方法 ..... 79
  - 二、存货清查盘点的核算 ..... 80
- 对外投资** ..... 83
- ◎ 第一节 对外投资概述 ..... 83
  - 一、对外投资的概念 ..... 83
  - 二、对外投资的分类 ..... 83
- ◎ 第二节 短期投资 ..... 84
  - 一、短期投资概述 ..... 84
  - 二、短期投资的核算 ..... 84
- ◎ 第三节 长期债券投资 ..... 86
  - 一、长期债券投资概述 ..... 86
  - 二、长期债券投资的核算 ..... 86
- ◎ 第四节 长期股权投资 ..... 88
  - 一、长期股权投资概述 ..... 88
  - 二、长期股权投资的计量 ..... 89
  - 三、长期股权投资的成本法核算 ..... 90
  - 四、长期股权投资的处置 ..... 91
  - 五、长期股权投资损失 ..... 91

## 第六章

- 固定资产** ..... 93
- ◎ 第一节 固定资产概述 ..... 93
  - 一、固定资产的确认 ..... 93
  - 二、固定资产的分类与管理 ..... 95
- ◎ 第二节 固定资产的取得 ..... 97
  - 一、外购固定资产的核算 ..... 97
  - 二、自行建造固定资产的核算 ..... 98
  - 三、投资者投入固定资产的核算 ..... 101
  - 四、融资租入固定资产的核算 ..... 102
- ◎ 第三节 固定资产的折旧 ..... 103
  - 一、折旧的基本规定 ..... 103
  - 二、折旧方法的选择 ..... 104
  - 三、折旧的账务处理 ..... 106
- ◎ 第四节 固定资产的后续支出 ..... 106
  - 一、费用化的后续支出 ..... 107



## 第七章

二、资本化的后续支出·····	107
◎ 第五节 固定资产的处置与盘点·····	109
一、固定资产的处置·····	109
二、固定资产的清查盘点·····	111
<b>无形资产</b> ·····	113
◎ 第一节 无形资产概述·····	113
一、无形资产的概念与特征·····	113
二、无形资产的内容·····	114
三、无形资产的确认与计量·····	115
◎ 第二节 无形资产的后续计量·····	120
一、无形资产使用寿命的确定·····	120
二、无形资产摊销的核算·····	121
三、无形资产的处置·····	123

## 第八章

<b>负 债</b> ·····	125
◎ 第一节 流动负债·····	125
一、流动负债概述·····	125
二、应付职工薪酬的核算·····	125
三、应交税费的核算·····	130
四、其他流动负债的核算·····	138
◎ 第二节 非流动负债·····	146
一、非流动负债概述·····	146
二、长期借款的核算·····	146
三、长期应付款的核算·····	148

## 第九章

<b>所有者权益</b> ·····	150
◎ 第一节 实收资本·····	150
一、实收资本的概念·····	150
二、一般小企业实收资本的确认与计量·····	150
三、股份有限公司股本的确认与计量·····	151
四、小企业资本(股本)变动的核算·····	152
◎ 第二节 资本公积·····	153
一、资本公积概述·····	153
二、资本公积的确认与计量·····	154
三、资本公积转增资本的会计处理·····	155
◎ 第三节 留存收益·····	155

## 第十章

一、留存收益概述·····	155
二、留存收益的确认与计量·····	156
<b>工程施工成本</b> ·····	159
◎ 第一节 工程施工成本概述·····	159
一、工程施工成本的含义与分类·····	159
二、施工成本与费用·····	161
三、工程计价中建筑安装工程费用的组成·····	162
◎ 第二节 工程施工成本·····	164
一、施工成本核算的对象·····	164
二、工程施工成本的核算程序·····	165
三、工程施工成本的核算·····	167
◎ 第三节 辅助生产·····	174
一、辅助生产费用的归集·····	174
二、辅助生产费用的分配·····	175
◎ 第四节 机械作业·····	179
一、机械作业成本的归集·····	180
二、机械作业成本的分配·····	181

## 第十一章

<b>收入与费用</b> ·····	185
◎ 第一节 收入概述·····	185
一、收入的概念与特点·····	185
二、收入的分类与内容·····	186
◎ 第二节 工程施工收入与费用·····	186
一、建造合同概述·····	186
二、工程施工收入与费用的核算·····	187
◎ 第三节 其他利润项目·····	191
一、利润总额的组成·····	191
二、其他业务利润的核算·····	193
三、营业外收支的核算·····	194
四、所得税费用的核算·····	196
五、本年利润的核算·····	197
◎ 第四节 利润分配·····	198
一、利润分配概述·····	198
二、利润分配的顺序·····	198
三、利润分配的核算·····	199

## 第十二章

<b>财务报告</b> .....	201
◎ 第一节 财务报表概述 .....	201
一、财务报表的分类 .....	201
二、建筑施工企业财务报表的作用 .....	202
三、财务报表的编制要求 .....	202
◎ 第二节 资产负债表 .....	203
一、资产负债表的内容与结构 .....	203
二、资产负债表的编制方法 .....	204
◎ 第三节 利润表 .....	211
一、利润表的内容与结构 .....	211
二、利润表的编制方法 .....	212
◎ 第四节 现金流量表 .....	215
一、现金流量表的内容与结构 .....	215
二、现金流量表的编制方法 .....	216
◎ 第五节 报表附注 .....	221
<b>小型施工企业内部财务会计制度实用范本</b> .....	225
◎ 范本一 公司会计工作基本规定 .....	225
◎ 范本二 公司现金管理制度 .....	231
◎ 范本三 公司备用金及暂借款管理制度 .....	233
◎ 范本四 零用金管理细则 .....	236
◎ 范本五 暂借款管理办法 .....	237
◎ 范本六 公司支票管理办法 .....	239
◎ 范本七 发票使用管理办法 .....	241
◎ 范本八 差旅费报销标准及管理办法 .....	242
◎ 范本九 公司费用开支标准 .....	245
◎ 范本十 费用开支管理办法 .....	252
◎ 范本十一 项目经费管理规定 .....	254
◎ 范本十二 业务招待费管理规定 .....	256
◎ 范本十三 财产管理办法 .....	257
◎ 范本十四 资产内部控制办法 .....	259
◎ 范本十五 企业存货管理办法 .....	260
◎ 范本十六 固定资产管理制度 .....	263
◎ 范本十七 企业固定资产管理办法 .....	270

## 附录一

## 附录二

◎ 范本十八 物资设备管理办法·····	272
◎ 范本十九 财务盘点制度·····	278
◎ 范本二十 企业债权债务管理办法·····	283
◎ 范本二十一 农民工工资支付程序·····	284
◎ 范本二十二 公司财务审批办法·····	285
◎ 范本二十三 公司财务审批和支付制度·····	289
◎ 范本二十四 工程项目财务管理办法·····	291
◎ 范本二十五 项目部财务管理规定(一)·····	305
◎ 范本二十六 项目部财务管理规定(二)·····	312
◎ 范本二十七 工程项目分包管理办法·····	321
<b>新旧准则制度转换中未完施工项目的会计</b>	
衔接·····	325
◎ 一、新旧准则制度下的案例比较与分析·····	325
◎ 二、相关科目调账程序与方法·····	327
<b>参考文献</b> ·····	330

## CHAPTER

# 1

## 第一章 总 论

### 第一节 小企业会计准则导读

为了规范小企业会计确认、计量和报告行为，促进小企业可持续发展，发挥小企业在国民经济和社会发展中的重要作用，根据《中华人民共和国会计法》及其他有关法律和法规，财政部制定了《小企业会计准则》，并于2011年10月28日印发。

#### 一、小企业会计准则的制定背景

小企业是我国国民经济和社会发展的力量，加强小企业管理、促进小企业发展是保持国民经济平稳较快发展的重要基础，是关系民生和社会稳定的重大战略任务。为此，党中央、国务院高度重视支持小企业发展，2002年6月出台了《中小企业促进法》。2009年9月，国务院印发《关于进一步促进中小企业发展的若干意见》（国发〔2009〕36号），提出了进一步扶持中小企业发展的综合性政策措施。2011年10月，国务院总理温家宝主持召开国务院常务会议，研究确定支持小型和微型企业发展的金融、财税政策措施。

**（一）制定小企业会计准则是加强小企业管理、促进小企业发展的制度安排**

据有关资料统计，在目前所有477万户企业中，小企业数量占97.11%、从业人员占52.95%、主营业务收入占39.34%、资产总额占41.97%。制定和发布《小企业会计准则》，是落实国发〔2009〕36号文件精神，规范小企业会计工作、加强小企业管理、促进小企业发展的制度安排。

## （二）制定小企业会计准则是加强税收征管、防范金融风险的重要制度保障

由于小企业往往存在会计基础工作薄弱、会计核算资料不全的问题，造成对外提供的会计信息质量不高，税务部门无法采用查账方式征收企业所得税。当前，有相当一部分的小企业实行核定征收方式征收企业所得税，较查账征收增加了企业税负。同时，由于小企业的会计信息质量不高，银行在对小企业贷款管理中，更多依赖的并非小企业的财务报表，增加了银行对小企业贷款风险管理成本。

## （三）制定小企业会计准则是健全企业会计准则体系、规范小企业会计行为的重要制度基础

我国于2006年建成的企业会计准则体系，自2007年1月1日起在我国上市公司和非上市大中型企业实施，得到了国内和国际社会的普遍认可，但这套准则体系的实施范围不包括小企业。现行小企业会计制度是2004年制定的，有的内容早已过时，实际工作中无所适从，亟须制定小企业会计准则，建立完善的企业会计准则体系。同时，国际会计准则理事会于2009年7月制定发布了《中小主体国际财务报告准则》，引起了国际社会的广泛关注，我国也积极响应，加快了小企业会计改革步伐，抓紧制定小企业会计准则。

## 二、小企业会计准则的制定思路和原则

制定小企业会计准则应当立足国情、借鉴《中小主体国际财务报告准则》简化要求的思路，同时与我国税法保持协调，并有助于银行等债权人提供信贷，实现以下三个“结合”。

### （一）遵循基本准则与简化要求相结合

按照我国企业会计改革的总体框架，基本准则是纲，适用于在中华人民共和国境内设立的所有企业；企业会计准则和小企业会计准则是基本准则框架下的两个子系统，分别适用于大中型企业和小企业。小企业会计准则应当按照基本准则的要求规范小企业会计确认、计量和报告行为，同时考虑到我国小企业规模小、业务简单、会计基础工作较为薄弱、会计信息使用者的信息需求相对单一等实际，小企业会计准则应当简化要求。

### （二）满足税收征管信息需求与有助于银行提供信贷相结合

小企业外部会计信息使用者主要为税务部门和银行。税务部门主要利用小企业会计信息作出税收决策，包括是否给予税收优惠政策、采取何种征税方式、怎样确定应征税额等，他们更多希望减少小企业会计与税法的差异；银行主要利用小企业会计信息作出信贷决策，他们更多希望小企业按照国家统一的会计准则提供财务报表。为满足小企业这些外部主要会计信息使用者的需求，

小企业会计准则制定中减少了会计职业判断的内容，基本消除了小企业会计与税法的差异。

### （三）和企业会计准则合理分工与有序衔接相结合

小企业会计准则和企业会计准则虽适用范围不同，但为适应小企业发展壮大的需要，二者又要相互衔接，从而发挥会计准则在企业发展中的政策效用。为此，对于小企业非经常性发生的、甚至基本不可能发生的交易或事项，一旦发生，可以参照企业会计准则的规定执行；对于小企业公开发行股票或债券的，或者因经营规模、企业性质变化不再符合小企业标准而成为大中型企业或金融企业的，应当转为执行企业会计准则；小企业转为执行企业会计准则时，应当按照《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》等相关规定进行会计处理。

## 三、小企业会计准则的适用范围

### （一）小企业

小企业会计准则自 2013 年 1 月 1 日起在小企业范围内施行，鼓励小企业提前执行。除股票或债券在市场上公开交易的小企业、金融机构或其他具有金融性质的小企业以及企业集团内的母公司和子公司等三类小企业外，小企业可以执行本准则，也可以执行企业会计准则。

### （二）微型企业

根据《小企业会计准则》第八十九条规定，符合《中小企业划型标准规定》所规定的微型企业标准的企业参照执行本准则。

### （三）特殊规定

（1）执行小企业会计准则的小企业，发生的交易或者事项《小企业会计准则》未作规范的，可以参照企业会计准则中的相关规定进行处理。

（2）执行企业会计准则的小企业，不得在执行《企业会计准则》的同时，选择执行小企业会计准则的相关规定。

（3）执行小企业会计准则的小企业公开发行股票或债券的，应当转为执行《企业会计准则》；因经营规模或企业性质变化导致不符合小企业会计准则规定而成为大中型企业或金融企业的，应当从次年 1 月 1 日起转为执行企业会计准则。

（4）已执行企业会计准则的上市公司、大中型企业和小企业，不得转为执行小企业会计准则。

### （四）各行业小型和微型企业划型标准

根据《工业和信息化部、国家统计局、国家发展和改革委员会、财政部关

于印发《中小企业划型标准规定》的通知》（工信部联企业〔2011〕300号），各行业小型和微型企业的划型标准如下。

行 业	小型企业	微型企业
1. 农、林、牧、渔业	营业收入 50 万～500 万元（不含）的	营业收入 50 万元（不含）以下的
2. 工业（包括采矿业，制造业，电力、热力、燃气及水生产和供应业）	从业人员 20～300 人（不含），且营业收入 300 万～2 000 万元（不含）的	从业人员 20 人（不含）以下或营业收入 300 万元（不含）以下的
3. 建筑业	营业收入 300 万～6 000 万元（不含），且资产总额 300 万～5 000 万元（不含）的	营业收入 300 万元以下或资产总额 300 万元以下的
4. 批发业	从业人员 5～20 人（不含），且营业收入 1 000 万～5 000 万元（不含）的	从业人员 5 人以下或营业收入 1 000 万元以下的
5. 零售业	从业人员 10～50 人（不含），且营业收入 100 万～500 万元（不含）的	从业人员 10 人以下或营业收入 100 万元以下的
6. 交通运输业（不含铁路运输业）	从业人员 20～300 人（不含），且营业收入 200 万～3 000 万元（不含）的	从业人员 20 人以下或营业收入 200 万元以下的
7. 仓储业	从业人员 20～100 人（不含），且营业收入 100 万～1 000 万元（不含）的	从业人员 20 人以下或营业收入 100 万元以下的
8. 邮政业	从业人员 20～300 人（不含），且营业收入 100 万～2 000 万元（不含）的	从业人员 20 人以下或营业收入 100 万元以下的
9. 住宿业	从业人员 10～100 人（不含），且营业收入 100 万～2 000 万元（不含）的	从业人员 10 人以下或营业收入 100 万元以下的
10. 餐饮业	从业人员 10～100 人（不含），且营业收入 100 万～2 000 万元（不含）的	从业人员 10 人以下或营业收入 100 万元以下的
11. 信息传输业（包括电信、互联网和相关服务）	从业人员 10～100 人（不含），且营业收入 100 万～1 000 万元（不含）的	从业人员 10 人以下或营业收入 100 万元以下的
12. 软件和信息技术服务业	从业人员 10～100 人（不含），且营业收入 50 万～1 000 万元（不含）的	从业人员 10 人以下或营业收入 50 万元以下的
13. 房地产开发经营	营业收入 100 万～1 000 万元（不含），且资产总额 2 000 万～5 000 万元（不含）的	营业收入 100 万元以下或资产总额 2 000 万元以下的



续表

行 业	小型企业	微型企业
14. 物业管理	从业人员 100~300 人 (不含), 且营业收入 500 万 ~ 1 000 万元 (不含) 的	从业人员 100 人以下或营业收入 500 万元以下的
15. 租赁和商务服务业	从业人员 10~100 人 (不含), 且资产总额 100 万 ~ 8 000 万元 (不含) 的	从业人员 10 人以下或资产总额 100 万元以下的
16. 其他未列明行业 (包括科学研究和技术服务业, 水利、环境和公共设施管理业, 居民服务、修理和其他服务业, 社会工作、文化、体育和娱乐业等)	从业人员 10~100 人 (不含) 的	从业人员 10 人以下的

## 四、小企业会计准则、企业会计准则、小企业会计制度比较

### (一) 三者会计科目的比较

会计科目比较

小企业会计准则			企业会计准则			小企业会计制度			说明
序号	编号	会计科目名称	序号	编号	会计科目名称	序号	编号	会计科目名称	
		一、资产类			一、资产类			一、资产类	
1	1001	库存现金	1	1001	现金	1	1001	现金	
2	1002	银行存款	2	1002	银行存款	2	1002	银行存款	
			3	1003	存放中央银行款项				银行专用
			4	1011	存放同业				银行专用
3	1012	其他货币资金	5	1012	其他货币资金	3	1009	其他货币资金	
							100901	外埠存款	
							100902	银行本票存款	
							100903	银行汇票存款	
							100904	信用卡存款	
							100905	信用证保证金存款	
							100906	存出投资款	
			6	1021	结算备付金				证券专用
			7	1031	存出保证金				金融共用
			8	1101	交易性金融资产				