

■ 财经版“十二五”规划教材

JIANZHUGONGCHENGXIANGMU  
HESUAN

# 建筑工程 项目核算

■ 刘元方 乔志东 编著

中国财政经济出版社

财经版“十二五”规划教材

# 建筑工程项目核算

刘元方 乔志东 编著



中国财政经济出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

建筑工程项目核算/刘元方, 乔志东编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2011. 5

财经版“十二五”规划教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2869 - 3

I. ①建… II. ①刘… ②乔… III. ①建筑工程 - 建筑项目 - 费用 - 成本计算 - 教材 IV. ①TU723. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 077780 号

责任编辑: 马 真

责任校对: 胡永立

封面设计: 天女来

版式设计: 汤广才

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: [cfeph@cfeph.cn](mailto:cfeph@cfeph.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 16.25 印张 398 000 字

2011 年 6 月第 1 版 2011 年 6 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 000 定价: 32.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2869 - 3/F · 2432

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

# 前 言

随着我国建筑行业振兴规划的实施，国家基建投资力度的加大，使建筑施工企业承揽工程任务剧增，新开工项目增多，工程项目管理与核算的会计人才需求也随之增加。尤其目前建筑施工企业普遍推行项目法施工和项目经理责任制，实行工程项目核算，这就需要一本以工程项目部为核算主体的操作指导用书。为此，我们在广泛调研“项目法施工”的基础上，以会计准则、税法为基本依据，结合工程承包经济业务的特点，精心编写了这本教材。本书有如下特点：

## 一、构建了以工作过程为主线的结构体系

本书摒弃了按会计要素组织知识内容的学科结构体系，构建了以工作过程为主线的知识、能力结构体系。在编写体例上，采取从实际工作流程出发组织教材内容，即从核算的工作组织，到材料、人工、机械等成本费用的归集分配，建造合同价款的结算、收入的确认，费用、利润的计算，最终形成财务报表的整个工作过程编写。整个流程与项目部会计工作程序一致。

## 二、突出了以项目部为主体的总承包业务特点

本书突破了以公司总部为主体的会计核算，适应“项目法施工”的管理模式，创新了以项目部为主体的会计核算，突出了总承包经济业务的核算特点。尤其是在工程总承包会计实务中，有关甲方供料、工程承包、专业分包、劳务分包、建造合同价款结算等很多经济业务的会计处理方法在具体会计准则和新税法中没有明确规定，编者按照基本准则和税法的精神，根据从事实际工作和教学工作的经验，列举了典型实例进行详细的分析说明，并提出了比较切实可行的会计处理方法。此外，对于会计实务工作者普遍感到难以把握的现金流量表的编制，提出了按“现金流量表项目”设置“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”共同明细科目的方法，来编制“现金流量表”，解决了现金流量表编制难的问题。

## 三、经济业务的会计与纳税处理融于一体

会计处理的难点是涉税事项的处理。企业会计准则明确了交易事项的确认、

计量及会计处理，而税法规定了企业如何纳税，两者对某些交易事项的处理存在一定的差异，本书以企业会计准则为中心，以税法为主线贯穿各章，将会计处理与纳税处理融为一体。对采用资产负债表债务法下的企业所得税核算，提出了比较独到、易于理解和掌握的会计处理方法，解决了资产负债表债务法下所得税核算不易理解掌握的难题，为学习者全面、准确理解企业会计准则与税法的相关规定，减少税法的遵从成本，正确地进行所得税的核算打下了基础。

为便于读者阅读理解和教学使用，每章前设置学习目标，结尾附有系统训练，包括理解性训练、标准化训练和应用性训练，使学习者更多地接触会计实务，提高分析问题和解决问题的能力。

实用、可操作是本书写作的初衷和出发点，也是作者始终努力追求的，但由于作者水平所限，书中内容难免有不足之处，恳请各位同仁和读者不吝指正并提出宝贵意见，以便使教材不断完善。

编 者

2011 年 4 月

# 目 录

|                          |         |
|--------------------------|---------|
| <b>第一章 建筑工程项目核算概论</b>    | ( 1 )   |
| 第一节 建筑工程项目的管理模式          | ( 1 )   |
| 第二节 建筑工程项目的核算组织          | ( 5 )   |
| 第三节 建筑工程项目的核算程序          | ( 13 )  |
| 系统训练                     | ( 16 )  |
| <b>第二章 材料费用的核算</b>       | ( 17 )  |
| 第一节 材料的分类与计价             | ( 17 )  |
| 第二节 原材料的核算               | ( 22 )  |
| 第三节 其他来源材料的核算            | ( 35 )  |
| 第四节 周转性材料的核算             | ( 38 )  |
| 第五节 材料清查的核算              | ( 44 )  |
| 系统训练                     | ( 47 )  |
| <b>第三章 人工费用的核算</b>       | ( 54 )  |
| 第一节 工资薪金的核算              | ( 54 )  |
| 第二节 职工薪酬计提的核算            | ( 61 )  |
| 第三节 劳务承包费的核算             | ( 65 )  |
| 系统训练                     | ( 71 )  |
| <b>第四章 机械使用费的核算</b>      | ( 74 )  |
| 第一节 机械设备的核算              | ( 74 )  |
| 第二节 辅助生产的核算              | ( 85 )  |
| 第三节 机械作业的核算              | ( 91 )  |
| 系统训练                     | ( 98 )  |
| <b>第五章 其他直接费、间接费用的核算</b> | ( 103 ) |
| 第一节 其他直接费的核算             | ( 103 ) |

|                            |              |
|----------------------------|--------------|
| 第二节 间接费用的核算 .....          | (105)        |
| 第三节 安全生产费用的核算 .....        | (111)        |
| 第四节 临时设施的核算 .....          | (118)        |
| 系统训练 .....                 | (123)        |
| <b>第六章 工程价款结算的核算 .....</b> | <b>(127)</b> |
| 第一节 工程承包结算的核算 .....        | (127)        |
| 第二节 工程分包结算的核算 .....        | (135)        |
| 第三节 其他应收、应付款项结算的核算 .....   | (141)        |
| 第四节 应收款项减值的核算 .....        | (147)        |
| 系统训练 .....                 | (154)        |
| <b>第七章 建造合同收入的核算 .....</b> | <b>(159)</b> |
| 第一节 建造合同收入的构成 .....        | (159)        |
| 第二节 建造合同收入的核算 .....        | (165)        |
| 第三节 建造合同预计损失的核算 .....      | (176)        |
| 第四节 其他业务收入的核算 .....        | (179)        |
| 系统训练 .....                 | (184)        |
| <b>第八章 费用、利润的核算 .....</b>  | <b>(189)</b> |
| 第一节 期间费用的核算 .....          | (189)        |
| 第二节 企业所得税费用的核算 .....       | (194)        |
| 第三节 利润与利润分配的核算 .....       | (205)        |
| 系统训练 .....                 | (212)        |
| <b>第九章 财务报表的列报 .....</b>   | <b>(215)</b> |
| 第一节 财务报表列报的基本要求 .....      | (215)        |
| 第二节 资产负债表 .....            | (217)        |
| 第三节 利润表 .....              | (232)        |
| 第四节 现金流量表 .....            | (235)        |
| 系统训练 .....                 | (248)        |
| <b>主要参考文献及法规 .....</b>     | <b>(253)</b> |

# 第一章 建筑工程项目核算概论



## 学习目标

通过本章的学习，应能了解建筑工程项目的特征、经营流程、管理模式、核算关系；能够熟悉建筑工程项目的核算对象、基本要求、核算程序；能够正确地组织建筑工程项目的核算。

## 第一节 建筑工程项目的管理模式

### 一、建筑工程项目的特征

#### （一）建筑工程项目的概念

“项目”一词已越来越广泛地被人们所使用，但迄今为止在国际上还未形成一个统一、权威的定义。建筑施工企业所指的工程项目，一般是指基本建设项目，如工业与民用建筑工程、港口工程、铁路工程、公路工程等。基本建设项目按照组成内容不同，可以划分为建设项目、单项工程、单位工程、分部工程和分项工程。

1. 建设项目。建设项目一般是指按照一个总体设计文件进行施工建造、经济上实行独立核算的项目。一个建设项目，可以是一个独立工程，也可以包括若干个单项工程。有一个设计文件、按规定分期进行建筑的项目，仍算作一个建设项目。在工业建设中，一个工厂为一个建设项目。按照同一个总体设计，在一个或两个以上工地上进行建设的工程，也属一个建设项目。

2. 单项工程。单项工程又称工程项目。它是建设项目的组成部分，具有独立的施工条件和设计文件，建成后能够独立发挥生产能力或工程效益。如办公楼、教学楼、食堂、宿舍楼等。

3. 单位工程。单位工程是单项工程的组成部分，具有独立的设计图纸与施工条件，但建成后不能单独形成生产能力与发挥效益。如土建工程、给排水工程、电器照明工程、设备安装工程等。单位工程是进行建设工程投资估算的基础单位。

4. 分部工程。分部工程是单位工程的组成部分，是建筑工程和安装工程的各个组成部分，按建筑工程的主要部位或工种工程及安装工程的种类划分。如土方工程、地基与基础工程、砌体工程、地面工程、装饰工程、管道工程、通风工程、通用设备安装工程、容器工程、自动化仪表安装工程、工业炉砌筑工程等。分部工程费用组成单位工程价格，也是按分部工程发包时确定承发包合同价格的基本依据。

5. 分项工程。分项工程是分部工程的组成部分，将分部工程划分为若干分项工程。它是通过较为简单的施工过程就可以生产出来并可用适当计量单位进行计算的建筑工程或安装工程。如钢筋混凝土分部工程，可分为捣制和预制两种分项工程；预制楼板工程，可分为平板、空心板、槽型板等分项工程；砖墙分部工程，可分为眠墙（实心墙）、空心墙、内墙、外墙、一砖厚墙、一砖半厚墙等分项工程。

## （二）建筑工程项目的特征

建筑工程项目是以特定工程建设为目标（具体如设计要求）、在一定约束条件下（资源、时间和质量的限定）完成的一次性作业。建筑工程项目作为被管理核算的对象，具有以下主要特征：

1. 项目的单件性或一次性。这是项目的最主要特征。所谓单件性或一次性，是指就任务本身和最终成果而言，没有与这项任务完全相同的另一项任务。例如：建设一项工程或一项新产品的开发，不同于其他工业产品的批量性，也不同于其他生产过程的重复性。项目的单件性和管理过程的一次性，为管理带来了较大的风险。只有充分认识项目的一次性，才能有针对性地根据项目的特殊情况和要求进行科学、有效的管理，以保证项目一次成功。

2. 项目具有一定的约束条件。凡是项目都有一定的约束条件，项目只有在满足约束条件下才能获得成功。因此，约束条件是项目目标完成的前提。在一般情况下，项目的约束条件为限定的质量、限定的时间和限定的投资，通常称这三个约束条件为项目的三大目标。对一个项目而言，这些目标应是具体的、可检查的，实现目标的措施也应是明确的、可操作的。因此，合理、科学地确定项目的约束条件，对保证项目的完成十分重要。

3. 项目具有生命周期。项目的单件性和项目过程的一次性决定了每个项目都具有生命周期。任何项目都有其产生时间、发展时间和结束时间，在不同的阶段中都有特定的任务、程序和工作内容。掌握和了解项目的生命周期，就可以有效地对项目实施科学的管理和控制。成功的项目管理是对项目全过程的管理和控制，是对整个项目生命周期的管理。

## 二、建筑工程项目的经营流程

建筑企业在承接各项工程作业时，基本都把项目部作为基本实施单位，生产经营的整个流程也都围绕项目部展开。较为规范的建筑企业的主要生产流程为：

第一步，项目考察。企业组织人员对知悉的项目建设信息进行考察，确定是否参与建设项目的招投标。

第二步，公司投标。企业确定参与投标后，组织技术人员制作标书，进行投标。

第三步，成立项目部。在收到建设单位发出的中标通知书后，决定成立项目部。确定项目负责人，从技术、工程、材料、财务等部门选派人员，参与项目部的生产经营管理，且根据项目建设需要制定招工事项。项目部在项目所在地开设临时银行账户，其印鉴章由总部编号，每个项目部按规定使用各自的印鉴章。

第四步，编制计划成本。企业组织人员对施工项目成本进行详细调查。根据调查情况，企业编制计划成本，项目在计划成本范围内不能亏损，并与项目部签订责任状，以此考核项目负责人的经营业绩。

第五步，项目实施。项目负责人制定施工方案，报总部同意后，代表企业完成施工全过程，具体组织施工项目的施工建设、财务核算等经营活动。

第六步，项目完工。

### 三、建筑工程项目的经营特点

建筑工程项目的经营特点主要由建筑产品的特点所决定。和其他工业产品相比较，建筑产品具有体积庞大、复杂多样、整体难分、不易移动等特点，从而使建筑施工除了具有一般工业生产的基本特性外，还具有下述主要特点：

#### （一）施工生产的流动性

建筑工程项目的固定性决定了施工生产的流动性。流动性的特点使得建筑施工企业跨区域经营的特点非常明显，注册地往往和施工所在地不一致，不少施工企业每年有几十个乃至几百个项目分布在全国各地。不少公路、铁路、管线、水利施工项目由于施工距离长，一个项目经常横跨多个省市。另外，随着施工企业“走出去”战略的实施，我国施工企业对外工程承包保持高速增长的势头，工程施工地点涉及世界各地。

#### （二）施工生产的单件性

建筑工程项目的多样性决定了施工生产的单件性。单件性的特点使得每一项建筑产品都有其特定的用途和建设要求，加之建筑安装地点受自然条件和社会经济条件的影响，每项工程都有独特的工程设计和施工组织设计，建筑安装工程极少完全相同，这就决定了施工企业生产职能是单件生产，很难实现标准化生产。

#### （三）施工生产的长期性

建筑工程项目的周期长决定了施工生产的长期性。长期性的特点使得建筑安装工程等产品除少部分工程造价低、耗费小、成本低、周期短以外，大多体积大、造价高、耗费大，有的高达几亿、几十亿、几百亿元，甚至上千亿元的资金，工程项目从招投标开始到组织施工、项目验收、审计决算、维护回访一个周期往往需要几年、几十年甚至更长时间。

#### （四）施工生产的露天作业

建筑工程项目由于位置固定，体积庞大，其生产一般是在露天进行，并且高空、地下、水下作业较多，使得施工生产受自然气候条件变化的制约，给施工生产、机械设备带来了不利的影响。

由于建筑工程项目经营的上述特点，决定了建筑施工生产工艺的多样化，费用支出的长期化，会计核算的复杂化。

### 四、建筑工程项目的管理模式

在集团公司管理体制下，集团公司项目管理模式分为指挥部管理模式、委托管理模式和公司自营管理模式。项目部的名称可根据建设单位要求或投保承诺确定，与项目管理模式名称可以不一致。

### （一）指挥部管理模式

指挥部模式适用于集团公司中标的大型铁路工程项目或技术含量高、施工难度大、具有战略性地位的路外项目。集团公司以一个统一的主体与发包单位签订承包合同，负责组织建设全过程（或施工阶段全过程）的全部生产活动，并对发包单位负责。在同一项目中，参建所属工程公司只准设立一个独立核算单位，且必须实行一级核算。

### （二）委托管理模式

委托管理模式适用于集团公司中标，一般合同金额小于10亿元人民币的工程项目。集团公司授权所属工程公司成立项目部，履行集团公司与建设单位签订合同中的责任与义务，承担相应的法律责任。委托管理模式仅许设一级核算单位。

### （三）公司自营管理模式

工程公司自营管理模式适用于工程公司以自有资质中标和以集团公司资质中标的项目。由工程公司独立设置项目部，工程公司负责配置项目资源，对项目管理目标和经济效益负全责。自营管理模式的项目仅能设一级核算单位。

工程公司以集团公司名义成立的项目部和指挥部模式下的参建工程队在对外签署采购、租赁合同等具有经济法律责任的一切合同或文件时，必须以工程公司名义进行签订。如需与集团公司或集团公司项目部名义对外签订合同，须经集团公司书面授权，该工程公司对合同的履行及债权债务负全部责任。

## 五、建筑工程项目的核算关系

在集团公司管理体制下，根据集团公司有关经济政策和对施工作业层的管理要求，将集团公司与集团公司指挥部、集团公司指挥部（以下统称指挥部）与各工程公司项目部（或集团公司指挥部各分部，以下统称项目部）、各工程公司项目部与各施工作业队以及与各工程公司的经济核算关系拟定为：

### （一）集团公司与指挥部之间的经济核算关系

指挥部为集团公司派出机构，对所中标工程项目行使管理权，财务核算上指挥部应履行对上场各工程公司的应上交集团公司本年度提留对应的资金上交、计量扣款和应交提留等损益的账务处理义务，负有对指挥部本级管理费支出控制，对所属各工程公司项目部核算指导、成本开支监控的责任。集团公司对其考核主要为指挥部本级管理费节超、代扣代缴资金回笼情况。

### （二）指挥部与所辖项目部之间的经济核算关系

在对中标工程管理上，指挥部与项目部间应为总体承包与分项（段）承包关系，项目部应对分项（段）承包工程工期、质量、安全、效益负责。在经济核算上，指挥部履行对各项目部已完工程进行验工计量，确认项目部当期工程结算收入并按时拨付工程进度款的义务，负有对其拨付资金使用适当性、成本开支合理性、会计核算规范性的监控、指导责任。项目部应履行及时向指挥部披露经济核算信息，接受指挥部指导、监控的义务，负有严格执行国家法规、准则以及企业规章，规范会计核算，控制成本开支，合理使用资金的责任。指挥部应不定期地对所属项目部财务运行情况进行检查、分析，及时纠正管理过程中的不规范行为。

### （三）工程公司与项目部之间的经济核算关系

项目部是工程公司的生产单位，之间由双方签订的《内部经济责任目标合同》约束，项目部以完成或超额完成合同中规定的目标为履行义务，并对所承建工程涉及的工期、质量、安全、效益、企业信誉等承担责任。在会计核算上，项目部属工程公司决算汇总单位，所需生产要素由工程公司配备，以实现上交项目经营利润为主线，与工程公司发生经济联系，会计业务管理接受工程公司业务部门的指导与监控。工程公司将按年度对项目责任目标实现情况（经营业绩）进行考核。

## 第二节 建筑工程项目的核算组织

科学地组织会计工作，是充分发挥会计作用，完成会计任务的一个重要条件。建筑工程项目的核算组织就是根据会计工作的特点，结合工程项目部自身的具体情况，建立健全会计机构，配备会计工作人员，制定项目财务规章制度，以保证合理、有效地进行工程项目部会计工作。

### 一、工程项目部会计机构的设置

工程项目部组建的主要依据是本单位人力资源部的项目部成立文件，以集团公司名义中标的项目，由集团公司人力资源部下发工程项目部成立的文件。项目部成立文件是银行开户、刻章等的重要依据，有时还需要报送给业主。

工程项目部会计机构的设置，应当根据工程项目的管理模式和会计业务的需要来确定。从有效发挥会计职能作用的角度看，集团公司直属的工程项目部核算范围较大，可配置总会计师和相应会计机构及会计人员，专门对工程价款、分包工程款、供应单位往来款项及工程项目成本进行核算，办理库存现金、银行存款、内部银行以至外币的结算和纳税等工作；工程公司直属的工程项目部应根据会计核算和成本管理责任的要求，设置财会核算机构，配置财会主管和相应的财会人员，对工程项目的成本，与发包方、分包单位、供应单位的各种结算款项进行核算；分公司组建的工程项目部，应根据财会核算的需要设置财会核算岗位，配置财会主管人员，负责工程项目成本的管理与核算，办理各种往来款项的结算工作。

### 二、工程项目部银行账户的开立

#### （一）银行账户开立的流程

1. 财务负责人以项目部的名义向公司财务部递交开立银行账户申请报告，申请报告需附开立银行账户所需资料。
2. 公司财务部准备基本开户资料。
3. 经公司领导签字后，开户资料由档案室加盖公章。若项目是以集团公司资质中标，则由公司财务部准备好开户资料后到集团公司盖章。
4. 所有手续办完后，由项目部财务负责人领取开户资料到当地银行办理开户业务。

## （二）银行账户开立的资料

1. 银行开户的资料。项目部成立后，会计人员应即刻与项目所在地拟开户银行取得联系，了解开设银行账户的具体要求以及所需的资料，并逐一准备。

一般情况下，开户所需的文本资料包括：营业执照（正本）、组织机构代码证（正本）、税务登记证（正本）、法人代表身份证、基本账户开户许可证、法人授权委托书、中标通知书和施工合同、项目部成立文件等。

2. 银行开户的印鉴。开户印鉴一般包括财务专用章、名章。以集团公司名义中标的项目由集团公司档案室负责刻制；以本公司名义中标的项目，由本公司档案部门负责刻制。财务专用章必须与项目部成立文件上的项目名称一致，不得使用与法人名称一致的印章。名章一般采用财务主管的名章，必要时可以再加上出纳的名章。

## （三）银行账户开立的管理

1. 银行账户的开立。银行账户的开立实行分级审批制度。以集团公司名义中标的项目开设银行账户报集团公司资金管理部审批；集团公司所属企业下属的各级企业、公司、指挥部、项目部等单位开立银行账户，按照逐级审批原则，由其资金主管部门审批。

所属单位需要开立银行账户时，应填写《企业银行账户开户申请表》，并提供相关证明材料，报资金管理部门审批同意后，方可办理开户手续。

2. 银行账户的备案。在银行账户开立手续完成后，应于 15 日内填写《企业银行账户备案登记表》，并和银行审批后的开户申请表复印件、预留印鉴卡片复印件一起报送其资金管理部门办理备案手续。

## 三、外出经营税收证明的办理

### （一）外出经营税收管理证明办理流程

外出经营税收管理证明，通常被简称为外经证，是公司在公司注册地以外的地区中标工程项目后，在公司注册地税务机关开具的，提交给施工地税务机关的临时税务登记手续。

办理外经证的流程为：

1. 合同签订之日起 30 日内，由项目部提出申请，公司机关受理。
2. 本单位自行中标的项目，由本单位财务部门直接前往公司注册地税务机关办理。
3. 以集团公司名义承建的工程项目，外经证的办理、缴销均需到集团公司财务部登记备案，由集团公司财务部统一办理。程序大致为：

（1）提交办理外经证书面申请，申请需盖有本单位公章；

（2）集团公司财务部审核后开具介绍信，介绍信由集团公司财务部和集团公司领导分别审批；

（3）集团公司财务部收取一定金额押金并进行备案；

（4）持介绍信前往公司注册地税务机关办理。

4. 项目部领取外经证，并及时提交给当地税务部门。外经证一式二联，第一联交项目所在地税务机关留存，第二联在工程所在地税关注明外出经营、纳税及发票使用情况后带回注册地税务机关缴销。

5. 外经证有效期限自开出之日起顺延 180 天。外出经营超过 180 天的，应在到期后不超过 10 日内，持外经证原件（加盖当地税务局章）、完税凭证等续办，程序同前。

## （二）外经证办理的资料

按税法规定，申请开具外出经营活动税收管理证明时，需要向税务局提供下列资料：

1. 营业执照、税务登记证副本复印件。
2. 工程承包合同（须加盖印花税缴讫章）复印件。
3. 印花税税票复印件等资料。
4. 外出经营活动申请表。
5. 法人身份证复印件。

## 四、工程项目部的初始建账

初始建账是项目财会业务工作的起始阶段和基础，直接关系到财务工作的整体质量和水平。各个工程项目部应独立建账。初始建账主要包括会计账簿的设置、会计科目的选用。

### （一）会计账簿的设置

为加强各类核算资料的管理，项目部应设置总账、明细账、日记账及各类辅助台账。

1. 设置总账。根据一级会计科目（亦称总账科目）开设的账簿，用来分类登记企业的全部经济业务，提供资产、负债、费用、收入和利润等总括的核算资料。总账的格式采用三栏式，外表形式一般应采用订本式账簿。

2. 设置明细账。明细账通常根据总账科目所属的明细科目设置，用来分类登记某一类经济业务，提供有关的明细核算资料。明细账的格式主要有三栏式、数量金额式和多栏式，外表形式一般采用活页式。

3. 设置日记账。根据财政部《会计基础工作规范》的规定，各单位应设置现金日记账和银行存款日记账，以便逐日核算和监督现金和银行存款的收入、付出和结存情况。现金日记账和银行存款日记账的账页一般采用三栏式，外表形式必须采用订本式。

4. 设置辅助台账。辅助台账一般包括：支票登记簿、固定资产台账、资产评估增减值辅助台账、物资采购台账、低值易耗品台账、周转材料台账、合同登记台账、对下计价及拨款情况台账、应收票据和应付票据登记台账等。

### （二）会计科目的选用

《企业会计准则——应用指南》主要根据具体准则中涉及确认和计量的要求，规定了156个会计科目及其主要账务处理，基本涵盖了所有企业的各类交易或事项。为便于施工企业的会计人员选择和掌握使用会计科目，依据《企业会计准则——应用指南》、《中国铁道建筑总公司会计核算办法》、《中国中铁股份有限公司会计核算办法》所列示的会计科目，整理出常用的“施工企业会计科目表”，见表1-1所示。

会计科目选用应注意的是，《企业会计准则——应用指南》所规定的会计科目，并不意味着所有企业都要使用会计科目表中所推荐的所有会计科目，企业可以根据实际情况增设、减少或合并某些会计科目，企业不存在的交易或者事项，可不设置相关会计科目。对于明细科目，企业可以比照其附录准则中的规定自行设置。

## 五、合同管理资料的收集及保管

为加强项目管理，规范项目部对外经济行为，项目部必须加强合同管理，严格合同的订立、审核、履行、保管、查验等程序。

表 1-1

施工企业会计科目表

| 序号 | 科目编号    | 科目名称    | 序号 | 科目编号   | 科目名称        |
|----|---------|---------|----|--------|-------------|
|    |         | 一、资产类科目 |    |        |             |
| 1  | 1001    | 库存现金    |    | 123104 | 应收股利        |
| 2  | 1002    | 银行存款    |    | 123105 | 应收利息        |
| 3  | 1012    | 其他货币资金  |    | 123106 | 其他应收款       |
|    | 1012901 | 外埠存款    |    | 123107 | 长期应收款       |
|    | 1012902 | 银行本票    | 14 | 1321   | 受托代销商品      |
|    | 1012903 | 银行汇票    | 15 | 1401   | 材料采购        |
|    | 1012904 | 信用卡     |    | 140101 | 主要材料        |
|    | 1012905 | 信用证保证金  |    | 140102 | 结构件         |
|    | 1012906 | 存出投资款   |    | 140103 | 机械配件        |
|    | 1012907 | 在途资金    |    | 140104 | 燃料          |
|    | 1012908 | 住房公积金存款 |    | 140105 | 其他材料        |
|    | 1012999 | 其他      |    | 140109 | 采购保管费       |
| 4  | 1101    | 交易性金融资产 | 16 | 1402   | 在途物资        |
|    | 110101  | 股票      |    | 140201 | 主要材料        |
|    | 110102  | 债券      |    | 140202 | 结构件         |
|    | 110103  | 基金      |    | 140203 | 机械配件        |
|    | 110199  | 其他      |    | 140204 | 燃料          |
| 5  | 1121    | 应收票据    |    | 140205 | 其他材料        |
|    | 112101  | 银行承兑汇票  |    | 140209 | 采购保管费       |
|    | 112102  | 商业承兑汇票  | 17 | 1403   | 原材料         |
| 6  | 1122    | 应收账款    |    | 140301 | 主要材料        |
|    | 112201  | 应收工程款   |    | 140302 | 结构件         |
|    | 112202  | 应收销货款   |    | 140303 | 机械配件        |
|    | 112203  | 应收劳务款   |    | 140304 | 燃料          |
|    | 112204  | 应收售房款   |    | 140309 | 其他材料        |
|    | 112299  | 其他      | 18 | 1404   | 材料成本差异      |
| 7  | 1123    | 预付账款    |    | 140401 | 主要材料        |
|    | 112301  | 预付工程款   |    | 140402 | 结构件         |
|    | 112302  | 预付备料款   |    | 140403 | 机械配件        |
|    | 112303  | 预付购货款   |    | 140404 | 燃料          |
|    | 112304  | 预付劳务款   |    | 140409 | 其他材料        |
|    | 112399  | 其他      | 19 | 1405   | 库存商品        |
| 8  | 1131    | 应收股利    | 20 | 1406   | 发出商品        |
| 9  | 1132    | 应收利息    | 21 | 1407   | 商品进销差价      |
| 10 | 1221    | 其他应收款   | 22 | 1408   | 委托加工物资      |
|    | 122101  | 投标保证金   | 23 | 1409   | 开发产品        |
|    | 122102  | 履约保证金   | 24 | 1411   | 周转材料        |
|    | 122103  | 其他存出保证金 |    | 141101 | 在库周转材料      |
|    | 122104  | 预付账款转入  |    | 141102 | 在用周转材料      |
|    | 122105  | 应收租金    |    | 141103 | 周转材料摊销      |
|    | 122106  | 应收赔(罚)款 | 25 | 1412   | 低值易耗品       |
|    | 122107  | 应收垫付职工款 |    | 141201 | 在库低值易耗品     |
|    | 122108  | 应收补贴款   |    | 141202 | 在用低值易耗品     |
|    | 122199  | 其他      |    | 141203 | 低值易耗品摊销     |
| 11 | 1225    | 内部往来    | 26 | 1471   | 存货跌价准备      |
| 12 | 1226    | 备用金     |    | 147101 | 一般存货跌价准备    |
| 13 | 1231    | 坏账准备    |    | 147102 | 合同预计损失准备    |
|    | 123101  | 应收票据    | 27 | 1501   | 持有至到期投资     |
|    | 123102  | 应收账款    |    | 150101 | 债券          |
|    | 123103  | 预付账款    |    | 150102 | 委托贷款        |
|    |         |         |    | 150199 | 其他          |
|    |         |         | 28 | 1502   | 持有至到期投资减值准备 |
|    |         |         |    | 150201 | 债券          |

续表

| 序号 | 科目编号   | 科目名称        | 序号 | 科目编号   | 科目名称         |
|----|--------|-------------|----|--------|--------------|
|    | 150202 | 委托贷款        | 44 | 1607   | 在建工程减值准备     |
|    | 150299 | 其他          | 45 | 1608   | 工程物资减值准备     |
| 29 | 1503   | 可供出售金融资产    | 46 | 1616   | 临时设施         |
|    | 150301 | 股票          |    | 161601 | 临时建筑物        |
|    | 150302 | 债券          |    | 161602 | 临时水、电、热管线    |
|    | 150303 | 基金          |    | 161603 | 临时道路         |
|    | 150399 | 其他          |    | 161699 | 其他临时设施       |
| 30 | 1511   | 长期股权投资      | 47 | 1617   | 临时设施摊销       |
|    | 151101 | 成本          | 48 | 1618   | 临时设施清理       |
|    | 151102 | 损益调整        | 49 | 1619   | 临时设施减值准备     |
|    | 151103 | 其他权益变动      | 50 | 1701   | 无形资产         |
| 31 | 1512   | 长期股权投资减值准备  |    | 170101 | 专利权          |
| 32 | 1521   | 投资性房地产      |    | 170102 | 非专利技术        |
|    | 152101 | 房屋及建筑物      |    | 170103 | 商标权          |
|    | 152102 | 土地使用权       |    | 170104 | 著作权          |
| 33 | 1522   | 投资性房地产累计折旧  |    | 170105 | 特许权          |
| 34 | 1523   | 投资性房地产累计摊销  |    | 170106 | 土地使用权        |
| 35 | 1524   | 投资性房地产减值准备  |    | 170199 | 其他无形资产       |
|    | 152401 | 房屋及建筑物      | 51 | 1702   | 累计摊销         |
|    | 152402 | 土地使用权       |    | 170201 | 专利权摊销        |
| 36 | 1531   | 长期应收款       |    | 170202 | 非专利技术摊销      |
|    | 153101 | 融资租赁应收款     |    | 170203 | 商标权摊销        |
|    | 153102 | 递延融资应收销货款   |    | 170204 | 著作权摊销        |
|    | 153199 | 其他          |    | 170205 | 特许权摊销        |
| 37 | 1532   | 未实现融资收益     |    | 170206 | 土地使用权摊销      |
| 38 | 1601   | 固定资产        |    | 170299 | 其他无形资产摊销     |
|    | 160101 | 房屋及建筑物      | 52 | 1703   | 无形资产减值准备     |
|    | 160102 | 施工机械        |    | 170301 | 专利权减值准备      |
|    | 160103 | 运输设备        |    | 170302 | 非专利技术减值准备    |
|    | 160104 | 生产设备        |    | 170303 | 商标权减值准备      |
|    | 160105 | 测量及试验设备     |    | 170304 | 著作权减值准备      |
|    | 160106 | 其他固定资产      |    | 170305 | 特许权减值准备      |
|    | 160107 | 土地          |    | 170306 | 土地使用权减值准备    |
| 39 | 1602   | 累计折旧        |    | 170399 | 其他无形资产减值准备   |
|    | 160201 | 房屋及建筑物      | 53 | 1711   | 商誉           |
|    | 160202 | 施工机械        | 54 | 1712   | 商誉减值准备       |
|    | 160203 | 运输设备        | 55 | 1801   | 长期待摊费用       |
|    | 160204 | 生产设备        |    | 180101 | 经营租入固定资产改良支出 |
|    | 160205 | 测量及试验设备     |    | 180102 | 其他长期待摊费用     |
|    | 160206 | 其他固定资产      | 56 | 1811   | 递延所得税资产      |
| 40 | 1603   | 固定资产减值准备    |    | 181101 | 可抵扣暂时性差异     |
|    | 160301 | 房屋及建筑物      |    | 181102 | 可弥补亏损及税款抵减   |
|    | 160302 | 施工机械        | 57 | 1901   | 待处理财产损溢      |
|    | 160303 | 运输设备        |    | 190101 | 待处理流动资产损溢    |
|    | 160304 | 生产设备        |    | 190102 | 待处理非流动资产损溢   |
|    | 160305 | 测量及试验设备     | 58 | 1931   | 拨付分公司经营资金    |
|    | 160306 | 其他固定资产      |    |        |              |
|    | 160307 | 土地          |    |        | 二、负债类科目      |
| 41 | 1604   | 在建工程        |    |        |              |
| 42 | 1605   | 工程物资        | 59 | 2001   | 短期借款         |
|    | 160501 | 专用材料        |    | 200101 | 金融机构借款       |
|    | 160502 | 专用设备        |    | 200102 | 内部资金中心借款     |
|    | 160503 | 预付大型设备款     | 60 | 2101   | 交易性金融负债      |
|    | 160504 | 为生产准备的工具及器具 |    | 210101 | 本金           |
| 43 | 1606   | 固定资产清理      |    | 210102 | 公允价值变动       |

续表

| 序号 | 科目编号   | 科目名称        | 序号 | 科目编号   | 科目名称      |
|----|--------|-------------|----|--------|-----------|
| 61 | 2201   | 应付票据        | 71 | 2501   | 长期借款      |
|    | 220101 | 银行承兑汇票      |    | 250101 | 本金        |
|    | 220102 | 商业承兑汇票      |    | 250102 | 利息调整      |
| 62 | 2202   | 应付账款        | 72 | 2502   | 应付债券      |
|    | 220201 | 应付工程款       |    | 250201 | 一般公司债券    |
|    | 220202 | 应付购货款       |    | 250202 | 可转换公司债券   |
|    | 220203 | 应付劳务款       | 73 | 2701   | 长期应付款     |
|    | 220299 | 其他          |    | 270101 | 应付融资租赁款   |
| 63 | 2203   | 预收账款        |    | 270102 | 应付引进设备款   |
|    | 220301 | 预收工程款       |    | 270103 | 职工集资建房款   |
|    | 220302 | 预收备料款       |    | 270104 | 总公司拨入资金   |
|    | 220303 | 预收销货款       |    | 270199 | 其他        |
|    | 220304 | 预收劳务款       | 74 | 2702   | 未确认融资费用   |
|    | 220399 | 其他          | 75 | 2711   | 专项应付款     |
| 64 | 2211   | 应付职工薪酬      | 76 | 2801   | 预计负债      |
|    | 221101 | 工资、奖金、津贴及补贴 |    | 280101 | 未决诉讼      |
|    | 221102 | 职工福利        |    | 280102 | 债务担保      |
|    | 221103 | 社会保险费       |    | 280103 | 产品质量保证    |
|    | 221104 | 住房公积金       |    | 280104 | 亏损合同      |
|    | 221105 | 工会经费        |    | 280105 | 重组义务      |
|    | 221106 | 职工教育经费      |    | 280199 | 其他        |
|    | 221107 | 非货币性福利      | 77 | 2901   | 递延所得税负债   |
|    | 221108 | 辞退福利        |    | 290101 | 应纳税暂时性差异  |
|    | 221109 | 股份支付        |    |        | 三、共同类科目   |
|    | 221199 | 其他          |    |        |           |
| 65 | 2221   | 应交税费        | 78 | 3101   | 衍生工具      |
|    | 222101 | 应交增值税       | 79 | 3201   | 套期工具      |
|    | 222102 | 未交增值税       | 80 | 3202   | 被套期项目     |
|    | 222103 | 应交消费税       |    |        | 四、所有者权益类  |
|    | 222104 | 应交营业税       |    |        |           |
|    | 222105 | 应交资源税       | 81 | 4001   | 实收资本      |
|    | 222106 | 应交土地增值税     |    | 400101 | 国家资本      |
|    | 222107 | 应交房产税       |    | 400102 | 法人资本      |
|    | 222108 | 应交土地使用税     |    | 400103 | 个人资本      |
|    | 222109 | 应交车船使用      |    | 400104 | 集体资本      |
|    | 222110 | 应交城市维护建设税   |    | 400105 | 外商资本      |
|    | 222111 | 应交所得税       |    | 400199 | 其他        |
|    | 222112 | 应交个人所得税     | 82 | 4002   | 资本公积      |
|    | 222113 | 应交教育费附加     |    | 400201 | 资本溢价      |
|    | 222199 | 应交其他税费      |    | 400202 | 其他资本公积    |
| 66 | 2231   | 应付利息        | 83 | 4003   | 上级企业拨入资金  |
| 67 | 2232   | 应付股利        | 84 | 4101   | 盈余公积      |
| 68 | 2241   | 其他应付款       |    | 410101 | 法定盈余公积    |
|    | 224101 | 存入保证金       |    | 410102 | 任意盈余公积    |
|    | 224102 | 应付租金        | 85 | 4103   | 本年利润      |
|    | 224103 | 代扣个人基本养老保险  | 86 | 4104   | 利润分配      |
|    | 224104 | 代扣个人医疗保险    |    | 410401 | 提取法定盈余公积  |
|    | 224105 | 代扣个人失业保险    |    | 410402 | 提取任意盈余公积  |
|    | 224106 | 代扣个人工伤保险    |    | 410403 | 应付现金股利或利润 |
|    | 224107 | 代扣个人住房公积金   |    | 410404 | 转作股本的股利   |
|    | 224108 | 住房维修基金      |    | 410405 | 盈余公积弥补亏   |
|    | 224199 | 其他          |    | 410406 | 未分配利润     |
| 69 | 2314   | 受托代销商品款     | 87 | 4201   | 库存股       |
| 70 | 2401   | 递延收益        |    |        |           |