

施工企业会计

王天柱 梁立强 苗天祥 编

东北财经大学出版社

57.2

施工企业会计

王天柱 梁立强 苗天祥 编

(辽)新登字 10 号

施工企业会计

王天柱 梁立强 苗天祥 编

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)

庄河市印刷总厂印刷

开本:850×1168 1/32 印张:13 $\frac{5}{8}$ 字数:340 000

1987 年 9 月第 1 版 1994 年 8 月第 3 版

1994 年 8 月第 5 次印刷

责任 程晓康 责任校对:李家海

印数:45001—52000

ISBN 7-81005-014-1/F·12 定价:12.60 元

前 言

施工企业会计是适用于建筑安装企业的一种专业会计。我们根据《企业会计准则》、《施工企业会计制度》和《施工、房地产开发企业财务制度》等规定,编写了这本《施工企业会计》,以供施工企业财会人员在工作实践中学习使用。本书也可作为高等财经院校投资经济管理专业学生学习《投资会计》的参考用书。

本书由东北财经大学王天柱(编写第一、二、十一、十二、十四、十五、十六、十七章)、梁立强(编写第三、四、五、六、七、八、十三章)和苗天祥(编写第九、十章)同志编写。书中如有疏漏差错之处,敬请读者批评指正。

编 者

1994年2月

目 录

第一章 会计概述	(1)
第一节 会计的意义和任务.....	(1)
第二节 会计要素.....	(3)
第三节 会计方程式.....	(6)
第四节 会计假设和会计原则.....	(8)
第五节 施工企业会计科目的设置	(15)
第二章 货币资金和短期投资的核算	(19)
第一节 现金的核算	(19)
第二节 银行转帐结算和银行存款的核算	(22)
第三节 其他货币资金的核算	(39)
第四节 外币业务的核算	(43)
第五节 短期投资的核算	(49)
第三章 应收及应付款项的核算	(52)
第一节 应收票据的核算	(52)
第二节 应收帐款的核算	(59)
第三节 预付帐款和其他应收款的核算	(67)
第四节 备用金的核算	(70)
第五节 内部往来的核算	(72)
第四章 存货的核算	(78)
第一节 存货概述	(78)
第二节 材料的分类和计价	(79)
第三节 材料采购的核算	(87)

第四节	材料领用的核算	(99)
第五节	材料其他收发业务的核算	(106)
第六节	库存材料的明细核算	(112)
第七节	低值易耗品的核算	(115)
第八节	周转材料的核算	(120)
第九节	材料清查与计划价格调整的核算	(126)
第十节	产成品的核算	(130)
第五章	长期投资的核算	(135)
第一节	长期投资概述	(135)
第二节	股票投资的核算	(137)
第三节	债券投资的核算	(144)
第四节	其他投资的核算	(151)
第六章	固定资产的核算	(156)
第一节	固定资产的标准	(156)
第二节	固定资产的分类和计价	(157)
第三节	固定资产增加的核算	(162)
第四节	固定资产折旧的核算	(169)
第五节	固定资产修理与租赁的核算	(181)
第六节	固定资产减少及清查盘点的核算	(190)
第七章	无形资产、递延资产和其他资产的核算	(198)
第一节	无形资产的核算	(198)
第二节	递延资产的核算	(204)
第三节	其他资产的核算	(205)
第八章	工资的核算	(209)
第一节	工资总额的组成内容	(209)
第二节	工资的计算与发放	(211)
第三节	工资结算和分配的核算	(220)
第四节	计提福利费、工会经费和	

职工教育经费的核算·····	(225)
第九章 工程成本与期间费用的核算·····	(229)
第一节 工程成本的意义和内容·····	(229)
第二节 工程成本核算的对象、组织和程序·····	(234)
第三节 辅助生产的核算·····	(242)
第四节 待摊费用和预提费用的核算·····	(245)
第五节 工程成本核算方法和竣工成本决算·····	(252)
第六节 期间费用的核算·····	(280)
第十章 附属企业成本的核算·····	(287)
第一节 附属企业概述·····	(287)
第二节 附属企业成本计算·····	(292)
第十一章 流动负债的核算·····	(303)
第一节 负债概述·····	(303)
第二节 短期借款和应交款项的核算·····	(304)
第三节 应付及预收帐款的核算·····	(307)
第四节 应付工资和应付福利费的核算·····	(309)
第五节 其他应付款的核算·····	(311)
第十二章 长期负债的核算·····	(314)
第一节 长期借款的核算·····	(314)
第二节 应付债券的核算·····	(318)
第三节 长期应付款的核算·····	(329)
第十三章 营业收入的核算·····	(332)
第一节 营业收入概述·····	(332)
第二节 工程价款结算的核算·····	(334)
第三节 其他业务收入的核算·····	(343)
第十四章 利润的核算·····	(348)
第一节 利润形成的核算·····	(348)
第二节 利润分配的核算·····	(354)

第十五章 所有者权益的核算	(360)
第一节 投资者投入资本的核算	(360)
第二节 资本公积的核算	(363)
第三节 留存收益的核算	(367)
第十六章 财务报告	(371)
第一节 财务报告概述	(371)
第二节 财务报告的编制	(373)
第十七章 会计报表分析	(403)
第一节 会计报表分析概述	(403)
第二节 百分比分析	(404)
第三节 比率分析	(408)
附录：(一) 复利现值表	(416)
(二) 年金现值表	(418)
(三) 复利终值表	(420)
(四) 年金终值表	(422)

第一章 会计概述

第一节 会计的意义和任务

一、会计的意义

我国实行的是社会主义市场经济体制，每一个企业，是一个独立的商品生产者和经营者。为了适应市场的需要，在激烈的竞争中求得生存和发展，企业必须生产适销对路和价廉物美的商品。这就要求企业既要摸清市场的需求，又要在经营过程中加强各个环节的管理，促使企业降低成本，提高产品的质量与档次，以最少的生产耗费，获得最佳的经济效益。会计就是企业与单位经济管理的一个重要组成部分。它是以货币为主要计量单位，对企业和事业单位的经济活动，进行连续、系统和全面地核算和控制的一种价值形式的管理。

从上述会计含义中，我们可以看出，作为一种价值形式管理的“会计”，它具有两大特征。首先，会计是以货币作为主要计量单位，因为货币计量单位具有高度的综合性，即使是各种不同名称、不同种类和不同规格的财产物资，都可以借助于货币计量单位进行统一、概括地反映。其次，会计在记录和计算各项经济业务时，具有连续性、系统性和全面性。所谓“连续性”，就是指会计对每一项经济业务，要按其发生的先后顺序，连续地进行记录和计算。所谓“系统性”，就是指会计要采取自己所特有的会计方法，对企业和单位发生的经济业务进行科学地整理和归类，以获

得有系统的经济信息。所谓“全面性”，就是指会计所反映的经济业务，必须全面、完整，不得任意取舍或遗漏。

从上述会计含义中，我们还可以看出，作为一种价值形式管理的“会计”，它的主要职能就是“核算”和“控制”。会计的核算职能，就是指它能够对企业 and 单位发生的能以货币计量的经济活动，通过记录、计算、分类、汇总等方法，将繁多的经济业务，概括成一系列有系统的经济信息，以便使利用会计资料的单位和个人，据以作出正确的分析和决策。会计的控制职能，就是指它能够通过各种会计方法，对企业和单位在生产经营过程中发生的各种耗费，进行有效的控制，并对经济业务的合理性、合法性和有效性进行严格的监督，促使企业和单位正确处理国家、集体和个人三者之间的利益关系，确保企业与单位的经济活动在正常、正确和自我发展的轨道上顺利地运行。

二、会计的任务

会计的任务就是指会计的基本职能在实践中应该达到的目标。现代会计的主要任务如下：

1. 通过核算与控制，为投资者、债权人、企业管理当局以及其他同企业有利害关系的单位或个人及时提供真实的经济信息，为他们进行管理或决策提供有用的资料。

2. 通过核算与控制，监督企业的生产耗费，促进企业有效地利用经济资源，合理调度资金，改善财务状况，不断提高经济效益。

3. 通过核算与控制，监督企业维护财经纪律，正确处理各种经济关系，维护投资者和债权人的合法权益。

4. 通过核算与控制，保护企业财产的安全与完整。

第二节 会计要素

什么是“会计要素”？概括地讲，它就是指会计借助于自己特有的方法，应该反映和控制的内容。所以，会计要素实际上就是指会计对象的内容。企业会计的要素主要包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六个方面。

一、资产

人们一般概念上的“资产”，主要是指自己拥有的各种财物。会计概念上的“资产”，其含义则更为广泛。会计所设定的“资产”概念，就是指企业所拥有或控制的能以货币计量的经济资源，它包括各种财产、债权和其他权利。

从上述资产的概念中可以看出，资产主要包括以下内容：（1）企业拥有的货币，如库存现金、银行存款等；（2）企业拥有的并且能够变现的财产和债权，如商品、应收帐款等；（3）企业拥有或者控制的并且能为目前和未来带来利益的财产和权利，如房屋及建筑物、施工机械、商标权、专利权等。

资产按其流动性，可区分为流动资产和非流动资产两大类。流动资产是指可以在一年内或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。非流动资产包括企业不可能或不准备在一年内变现的长期投资，使用年限较长的固定资产，企业长期拥有而无实物形态的无形资产，以及在本期与以前各期发生但应在本期或以后年度内分期摊销计入各期成本的递延资产等。

资产按其有无实物形态，可分为有形资产和无形资产两大类。前者具有一定的实物形态，如固定资产、现金、银行存款、存货等。后者则不具有实物形态，如商誉、专利权等。

二、负债

负债也称“债权人权益”是指债权人对企业资产所拥有的权利。所以，负债实际上就是企业所承担的能以货币计量，将以资产或劳务偿付的一种经济责任。

负债按偿还期的长短可分为流动负债和长期负债两大类。流动负债是指将在一年内或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务，它包括短期借款、应付票据、应付帐款、应交税金、应付利润等。长期负债是指偿还期超过一年或一个营业周期的债务，它包括长期借款、应付债券、长期应付款项等。

三、所有者权益

所有者权益也称投资者权益，在股份制企业中又称“股东权益”，它是指投资人对企业净资产的所有权。这是因为企业的资产总额首先应偿付负债，资产总额减去负债总额后的余额即为企业的净资产，所以企业的净资产应归属投资者所有。

所有者权益的构成内容，主要包括实收资本、资本公积金、盈余公积金和未分配利润。

四、收入

收入是指企业在销售商品或提供劳务等经营业务中实现的营业收入。

实行社会主义市场经济体制，要求企业必须做到自我积累、自我发展，实现经营活动的良性循环。企业应当在营业活动中获得盈利，而预期实现必要的营业收入，是企业获得盈利的前提。

企业的营业收入可以分为基本业务收入和其他业务收入两种。前者是指企业进行基本业务活动而实现的收入，是营业收入的主要部分；如工业企业的产品销售收入，施工企业的工程价款结算收入等。后者则是指基本业务以外的收入，如材料销售收入、无形资产转让收入等。

五、费用

费用是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费。

费用发生的目的总是为了获取相应的营业收入。如生产商品，则先要垫支工、料、费用，其目的就是为了销售已完工的商品，以获得营业收入。但有时发生收入后，又会相应发生费用。如开展商品售后服务，则销售商品获得收入后，又会发生保修等费用。

费用按其是否计入产品或劳务成本，可分为生产经营成本和期间费用两大类。前者是指企业为生产商品和提供劳务而发生的直接费用和间接费用，如工业企业的产品成本、施工企业的建筑安装工程成本。后者则是指企业发生的同生产商品和提供劳务没有直接联系的那部分管理费用、销售费用和财务费用。期间费用应直接计入当期损益。

六、利润

利润是指企业在一定期间的经营成果，包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

营业利润是营业收入减去营业成本和期间费用后的余额，是企业利润总额的基本部分。企业获取利润，主要来源应该是营业利润。

投资净收益是企业对外投资收益减去投资损失后的余额，它是对外投资获得的最终成果，也是企业利润总额形成的一个来源。

营业外收支净额是指与企业生产经营没有直接关系的各项营业外收入减去营业外支出后的余额。营业外收入大于营业外支出的余额，称为营业外净收入，它是企业利润总额形成的另一个来源。营业外支出大于营业外收入的余额，即为营业外净支出，它是抵减当期利润总额的一个因素。

收入、费用、利润和所有者权益之间有着密切的联系。收入超过费用的数额，是形成利润的重要源泉，它会直接增加原有的所有者权益。反之，如果费用大于收入，则会使企业发生亏损，从

而将会减少所有者权益的原有数额。

上述六项会计要素，既是会计对象的基本内容，又是构成财务报表框架结构的要素。其中的“资产负债表”是反映企业在一定时期所拥有和控制的资产、承担的债务和所有者权益数额，而“损益表”则反映企业在一定时期内实现的收入、发生的费用和最终获得的利润。因此，会计要素通常又称作“财务报表要素”。

第三节 会计方程式

会计方程式亦称会计平衡公式，它是用一个恒等式来反映会计诸要素之间相互联系的一个公式。

以资产、负债和所有者权益三个会计要素来看，它们之间存在着十分密切的联系。譬如，一个企业为了要进行正常的生产经营活动，就必须拥有和控制一定种类和一定数额的资产，而企业资产形成的来源，一部分由投资者投入，另一部分则为欠债权人未偿还的债务。假定投资者向企业投入房屋一栋，计价 150 万元，在会计上则表现为企业拥有了固定资产 150 万元，其来源为所有者权益 150 万元。又假定企业向供货单位购入材料一批，计价 20 万元，货款未付，在会计上则表现为企业拥有了流动资产 20 万元，其来源为流动负债发生了 20 万元。所以，资产、负债和所有者权益的相互关系，可用方程式列示如下：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

再以收入、费用和利润这三个会计要素来看，它们之间也存在着密切的关系。譬如企业实现营业收入 5 万元，为获得收入而发生的费用为 4 万元，在无其他经济业务的情况下，企业实现的利润为 1 万元。所以，收入、费用和利润的相互关系，也可用以下公式列示：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

如果在某一会计期间将会计诸要素结合起来考察，就可以用下列公式表示：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

$$\text{或者：资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{利润}$$

由于一定时期实现的利润，通过分配，其中一部分将转化为盈余公积金，使原有的所有者权益增加，所以，上述公式最终仍将归结为以下公式：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

上述公式通称“会计方程式”。

过去，我们习惯于把会计平衡公式写成“资金占用=资金来源”这一公式。这个公式实际上是实行高度集中统一的计划经济体制的产物，它不能满足企业经营机制转换后对会计的要求。这是因为企业既然作为一个独立的商品生产者和经营者，就要求在会计上明确反映投资人的权益。在投资人权益中，既要反映原先投入的资本数额，又要反映自我积累后形成的盈余公积。作为一个商品生产者与经营者，应该及时了解自己所负担的经济清偿责任有多少，偿债能力如何，这就要求把“负债”这一项目清晰地反映出来。所以改变旧的会计平衡公式，确立新的会计方程式，使会计资料和财务报告既能反映出企业商品生产者和经营者的地位，又能为企业外部提供适用的经济信息，满足多方面对会计信息的需要。

会计方程式是建立会计理论与方法的基础。

首先，会计方程式为建立帐户式资产负债表提供了基本模式和理论依据。企业的帐户式资产负债表，左方反映资产，右方反映负债和所有者权益。左方的资产总额必然等于右方的负债总额和所有者权益的合计数。这与会计方程式的基本模式是一致的。

其次，会计方程式是对企业科目进行分类并在此基础上设置具体会计科目的根据。

最后，会计方程式是确立借贷记帐法的理论依据。由于资产在会计方程式等号的左边，故资产增加应记入左方（即借方）。资产减少则记入相反方向（即右方或贷方）。负债和所有者权益在会计方程式等号的右边，故负债和所有者权益增加，应记入右方（即贷方）。负债和所有者权益减少，则记入相反方向（即左方或借方）。由于企业发生的收入是形成所有者权益中未分配利润的源泉，故收入增加也应记入右方或贷方。费用是抵扣所有者权益中未分配利润的因素，故发生费用时，应记入左方即借方，以抵扣收入数。

第四节 会计假设和会计原则

一、会计假设

会计是提供经济信息的。但提供经济信息的时、空范围是什么，用什么形式来表达，这些问题都必须有一个科学而符合管理需要的假设。有了这些假设，才能制定出正确指导会计处理的一些基本原则。所以，会计假设是企业会计整个结构的基础，是根据会计实践进行科学总结的结果，也是会计核算得以正常进行的前提条件。

“会计假设”或称“会计假定”，主要包括以下四个方面：

1. 会计主体假设

“会计主体假设”又称“会计个体假设”或“经济主体假设”。它是指会计核算应当以企业为主体，记录、计算和反映企业本身发生的各项经济业务。无论是国有企业，还是集体、私营、联营和外商投资企业，都是各自独立的一个会计主体，会计只是记录、计算和反映这些企业本身发生的经济业务。至于投资人本人的财产及其经济收支活动则不属企业会计的范围。这从空间上划清了会计的范围。

会计主体和法律主体的概念是不同的。具有法人资格的企业单位，既是一个会计主体，又是一个法律主体。不具有法人资格的企业单位，则只是一个会计主体，而不是法律主体。如果一个企业集团下属有许多子公司，这些子公司都是一个独立的企业法人，各自成为一个法律主体，分别承担其应有的法律责任。但根据国际会计惯例和我国会计法规规定，应把企业集团也视为作为一个会计主体，要求企业集团把各个子公司的会计报表合并进来，编制合并会计报表，以反映整个企业集团的财务状况和经营成果。

2. 持续经营假设

持续经营假设是指会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。也就是说，假设企业是长期地按照现在的形式和现有的目标持续地经营下去。持续经营假设对会计的具体处理极为重要，正是因为企业要长期地进行生产经营活动，因此购入的固定资产要按规定逐期计提折旧；递延资产和无形资产要分期摊销；购入原材料是为了生产商品，获取盈利，所以要按历史成本计价；所欠的债务要按期偿还，所以应按实际发生数计算等等。

如果企业决定进行清理，则不再适用持续经营假设。这时固定资产和原材料等存货，就应按变现价值估价。无形资产就失去了原有的价值。所欠的负债也不一定按帐面的数额清偿了。

3. 会计分期假设

“会计分期假设”又称“会计期间假设”，它是指会计核算应当划分会计期间，分期结算帐目和编制会计报表。会计期间分为年度、季度和月份。月份与季度起讫日期采用公历日期。我国《企业会计准则》规定，会计年度应按公历日期计算，即从1月1日起至当年12月31日止为一个会计年度。

大家知道，企业的生产经营活动是持续不断地进行的，它并不因会计期间终了而停止。会计所以人为地划分为年度、季度和月份等会计期间，主要是为了及时了解一定期间内企业的生产经