

CK

新编

施工企业会计

王天柱 主编
梁立强

967.2

辽宁人民出版社

94
F407.967.2
21
2

新编施工企业会计

王天柱 梁立强 主编

XAH/67/06

辽宁人民出版社

1993年·沈阳

(辽)新登字 1 号

新编施工企业会计
Xinbian Shigong Qiye Kuaiji
王天柱 梁立强 主编

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市和平区北一马路 108 号) 朝阳新华印刷厂绥中分厂印刷

字数:236,000 开本:787×1092 1/32 印张:10³/4 插页:2
印数:1-6,400

1993 年 8 月第 1 版

1993 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑:宋玉平
封面设计:李国盛

责任校对:吴广君
版式设计:王珏菲

ISBN 7-205-02613-X/F·545

定价:6.20 元

前 言

为了适应社会主义市场经济体制对企业管理的客观要求,我国财政部颁发了《企业会计准则》和几个行业的会计制度,并规定从1993年7月1日起试行。这标志着我国会计改革跨入了一个新的里程,已逐步同国际会计惯例接轨。

施工企业会计是适用于建筑安装企业的一种专业会计。这次,我们根据《企业会计准则》、《施工企业会计制度——会计科目和会计报表》和《施工、房地产开发企业财务制度》等规定,编写了这本《新编施工企业会计》,以供施工企业财会人员在参与会计改革和会计实践中学习参考。

本书根据会计改革的实际情况,对章、节次序的安排,作了一次新的尝试,目的是为了帮助广大读者更好地理解会计改革的内容。

本书是由东北财经大学王天柱、梁立强、沈阳市建设银行李兴华、大连市审计局杨象丰和山东省建设银行周荣江等同志编写,最后由王天柱、梁立强同志总纂。在编写过程中,我们得到了沈阳市建设银行的指导和帮助,田德会同志对本书初稿提出了许多宝贵意见,特此表示感谢。由于我们编写时间仓促,本书一定会存在不少问题,希望广大读者批评指正。

编 者

1993年2月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计的意义.....	1
第二节 会计的基本概念.....	2
第三节 会计方程式.....	5
第四节 会计假设和会计原则.....	6
第五节 施工企业会计科目的设置	11
第二章 货币资金和短期投资	15
第一节 现金	15
第二节 银行存款	18
第三节 其他货币资金	29
第四节 短期投资	32
第三章 应收及预付款项	35
第一节 应收及预付款项概述	35
第二节 应收帐款与坏帐准备	36
第三节 应收票据	43
第四节 备用金	50
第五节 预付帐款与其他应收款	51
第四章 存 货	54

第一节	材料的分类和计价	54
第二节	材料采购	63
第三节	材料领用	75
第四节	材料其他收发业务	83
第五节	库存材料的明细核算	89
第六节	低值易耗品	93
第七节	周转材料	99
第八节	材料清查与计划价格调整	106
第五章	长期投资	110
第一节	长期投资概述	110
第二节	股票投资	112
第三节	债券投资	117
第四节	其他投资	122
第六章	固定资产	126
第一节	固定资产分类与计价	126
第二节	固定资产投入	130
第三节	固定资产折旧	133
第四节	固定资产修理	142
第五节	租入固定资产	145
第六节	固定资产的盘盈、盘亏	152
第七节	固定资产的退出	154
第七章	无形资产、递延资产和其他资产	159
第一节	无形资产	159
第二节	递延资产	163

第三节	其他资产.....	165
第八章	工 资.....	169
第一节	工资及工资总额.....	169
第二节	工资的计算与发放.....	172
第三节	工资结算和分配.....	180
第四节	计提福利费和工会经费.....	185
第九章	工程成本和期间费用.....	189
第一节	工程成本的内容.....	189
第二节	工程成本核算对象和工程成本流程.....	191
第三节	辅助生产.....	194
第四节	待摊费用和预提费用.....	198
第五节	工程实际成本.....	204
第六节	工程预算成本.....	225
第七节	期间费用.....	229
第十章	流动负债.....	235
第一节	负债概述.....	235
第二节	短期借款和应交款项.....	236
第三节	应付及预收帐项.....	239
第四节	应付工资和应付福利费.....	242
第五节	其他应付款.....	244
第十一章	长期负债.....	246
第一节	长期借款.....	246
第二节	应付公司债.....	250

第三节	长期应付款.....	260
第十二章	销 售.....	264
第一节	建筑产品销售.....	264
第二节	其他销售业务.....	273
第十三章	利 润.....	277
第一节	利润形成.....	277
第二节	利润分配.....	281
第十四章	所有者权益.....	286
第一节	所有者权益概述.....	286
第二节	投资人投入资本.....	287
第三节	资本公积.....	289
第四节	盈余公积.....	291
第十五章	财务报告.....	293
第一节	财务报告概述.....	293
第二节	财务报告的编制.....	295
第十六章	会计报表分析.....	320
第一节	会计报表分析概述.....	320
第二节	百分比分析.....	322
第三节	比率分析.....	325

第一章 总 论

第一节 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、系统和全面地记录和计算的一种价值形式的管理。

作为一种特定的经济管理方法,都有其各自的管理功能。会计的管理功能,主要是“核算”与“控制”。会计的核算功能,就是指它能够对企业和事业单位发生的可以货币计量的各种经济活动,通过记录、计算、分类与汇总等方法,将繁多的经济业务,概括成一系列有系统的经济信息和经济数据,以便使使用会计资料的部门与个人,据以作出正确的分析与决策。会计的控制功能,就是指它能够通过各种会计方法,对企业与事业单位经济活动的合理性、合法性与有效性,进行严格的控制与指导,促使企业和单位正确处理国家、集体与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、正确与自我发

展的轨道上顺利运行。所以,加强会计管理,对于强化企业与单位的经济管理,提高经济效益,都有着重要意义。

第二节 会计的基本概念

会计作为一门独立的经济学科,有它自己特有的理论与方法。明确和设定会计的某些基本概念,是建立会计理论与方法的基础。

会计的基本概念主要包括以下内容:

一、资产

人们一般概念上的资产,主要是指自己掌握的财物。会计概念上的资产,其含义则更为广泛。会计所设定的资产,就是指企业所拥有或者控制的能以货币计量的经济资源,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:企业拥有的货币,如库存现金,银行存款等;能够变现的财产与权利,如商品、应收帐款、应收票据等;能够给企业目前与未来带来利益的财产与权利,如施工机械、房屋及建筑物、商标权、专利权等。

资产可以是处于货币形态的,也可以是处于非货币形态的。可以具有实物形态,也可以不具有实物形态。只要是属于企业拥有或控制,并能以货币衡量的经济资源,都是企业的资产。

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。

企业的资产总额,在一定程度上反映了它的生产经营规模。所以,会计对于资产总额和构成以及资产的使用效果,应加以高度的重视。

二、权益

会计概念上的权益,是指对企业资产所拥有的清偿权利。权益包括债权人权益和所有者权益两部分。债权人权益又通称“负债”。

1. 负债

负债是指债权人对企业资产所拥有的清偿权利,也就是企业所承担的能以货币计量,将以资产或劳务偿付的经济责任。

负债按流动性质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。

2. 所有者权益

所有者权益也称投资者权益,它是指投资人对企业净资产的所有权。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,企业的净资产属于投资者所有。

所有者权益按其形成来源包括企业投资人对企业的投入资本,以及形成的资本公积(如财产重估增值、接受捐赠等)、盈余公积和未分配利润。

三、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。企业必须合理确认收入实现的时间,以便正确确定盈利的数额。

四、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。

收入、费用和所有者权益有着密切的关系。收入大于费用的余额,即为企业的净收益,它是所有者权益形成的一个重要来源。收入小于费用的余额,即为企业的净亏损。发生了净亏损,则会减少所有者权益的原有数额。

第三节 会计方程式

一个企业为了进行正常的生产经营活动,必须拥有和控制一定种类和一定数额的资产。而企业资产的形成来源,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。譬如投资者向企业投入房屋一栋,计价 40 万元,在会计上则表现为企业拥有了固定资产 40 万元,其来源为所有者权益 40 万元。又譬如企业向供货单位购入材料一批,计价 10 万元,货款未付,在会计上则表现为企业拥有流动资产 10 万元,其来源为流动负债发生了 10 万元。所以,资产同负债与所有者权益的关系,实际上是同一经济事项从两种不同角度反映的结果。根据这一原理,则可将资产、负债和所有者权益的关系,用方程式列示如下:

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

上述公式通称“会计方程式”,或称“会计平衡公式”。

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。

会计主体与法律主体的概念是不同的。具有法人资格的企业,既是一个会计主体,又是一个法律主体。但不具有法人资格的单位,只是一个会计主体,而不是法律主体。

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。

2

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营活动情况及其成果，以便掌握这一期间的经济信息，及时作出正确的分析和经营决策。

4. 货币计量假设

企业拥有的资产与负债是多种多样的。譬如资产有房屋、设备、仪器、材料、商品等等，会计必须用一个统一的计量单位来进行衡量，才能获得概括和综合的数据。在商品经济条件下，货币是最具有综合性的计量单位，它能够将不同种类的资产、负债，统一用货币来计量。因此会计的计量必须采用货币单位。

货币计量假设还有另一层含义，即假定货币的币值是稳定不变的，这样才能将不同时期购入的资产相加，得出资产总额的真实价值，并使企业盈利的确定更为真实。但实际上，世界各国的币值都在变动，所以，目前会计学家正在探索如何处理这一币值的变动问题。在未获得妥善的解决方法之前，仍然假设币值是稳定不变的。

我国《企业会计准则》规定，会计核算应以人民币为记帐本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以选定某种外币作为记帐本位币，但编制的会计报表应当折算为人民币。境外企

业向国内有关部门编报会计报表,也应当折算为人民币反映。

二、会计原则

会计原则是指在确立会计假设的基础上,具体规定指导会计核算实践工作的规则和要求。我国《企业会计准则》规定,企业会计的一般原则有以下几个方面:

1. 真实性原则(或称客观性原则)

会计应当客观地实事求是地反映企业经营活动的实际情况。因此,会计记录和会计报告应当以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据,如实反映财务状况和经营结果。

2. 相关性原则

会计是以货币形式反映企业经济活动的信息。会计所提供的信息,既要满足国家宏观经济管理的需要,又要满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经济管理的需要。

3. 可比性原则

会计所提供的经济信息,应该同某些计划、预算的内容相同,做到口径一致,相互可比,便于分析。如工程实际成本构成的项目与内容,应与预算成本口径一致,这样才能正确分析与考核实际成本比预算成本的节超及其原因。

4. 一致性原则(或称一贯性原则)

会计处理方法前后期应当一致,不得随意变动,这样才能将前后各期的有关会计信息进行比较与分析,以了解其变动的趋势与原因。企业认为有必要变动,如在发出材料时,将原来采用的先进先出法改为后进先出法,将固定资产折旧的直线法改为加速折旧法,这必然会影响当期的费用成本与利润。