



新编施工 企业会计

主 编 张子叶 刘子牛
副主编 王 建 王 炼

67.2

新会计制度实用指南（4）

新编施工企业会计

主 编 张子叶 刘子牛

副主编 王 健 王 炼

西南财经大学出版社

1993年·成都

(川)新登字017号

责任编辑：高 勇

封面设计：王 莉

新 编 施 工 企 业 会 计

主 编 张子叶 刘子牛

副主编 王 建 王 炼

西南财经大学出版社出版 四川省新华书店经销

西南财经大学出版社发行 中江县印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 印张12.375 字数250千字

1993年8月第一版 1993年8月第一次印刷

印数：1—6000册

书号：IS BN 7—81017—593—9/F·466

定价：6.50元

新会计制度实用指南

编 委 会

总顾问 李达昌

主 编 黄工乐 廖冬冰 毛伯林

副主编 刘子牛 黄 友 蔡 春

赵德武 干庆坦 李国盛

赵泽松

总 序

党的第十四次全国代表大会，确定了我国经济体制改革的目标，是要建立社会主义市场经济体制。作为经济管理重要组成部分和国际通用商业语言的会计，必须紧紧朝着这个目标去完善自己的理论、程序和方法，转变产品经济模式下的报帐型会计为经营型会计，着实地为发展社会主义市场经济服务。

在建设有中国特色的社会主义理论的指导下，经济体制改革推动着会计管理的改革，特别是1992年11月16日经国务院批准，由财政部刘仲藜部长于11月30日以第4号、5号部长令颁布《企业财务通则》、《企业会计准则》以后，中国的新会计核算模式（即会计准则→大行业会计制度），已基本上与国际会计准则靠拢并接轨，这对于加强国民经济宏观管理和调控，对于扩大对外开放和中国会计走向世界，对于深化企业改革和转换经营机制，以及正确界定企业产权、保护国家在内的所有者权益，都具有十分重要的意义。

随着会计模式的转换，全国范围内正掀起一场学习、掌握《准则》、《通则》和大行业会计制度的热潮，各个部门、各个地方正在积极筹办规模空前、形式多样的各种培训班和研讨班，这套经四川省财政厅指定为培训教材的《新会计制度实用指南》正是适合这一客观需要和财会人员对新知识的渴求而组织编写和出版的。它具有以下两大特点：

（1）立足于“新”。它是以中国会计走向世界、与国

际会计准则接轨这个主导思想指引下，以新出台的《准则》、《通则》和大行业会计制度为依据而编写的。编写、出版这套丛书的目的，就是要用最新颁发的《准则》、《通则》和大行业会计制度为依据来规范会计行为，要求企业今年7月1日按照新制度规定正确地结束旧帐、开立新帐，井井有条，不错不乱，顺利实现新旧制度的转换与接轨，从而确保会计信息的质量，使之对企业和投资者的决策有用，对国家宏观调控有用。

（2）立足于“实用”。这套书针对今年7月1日旧帐向新帐转换、旧核算模式向新核算模式转换过程中，广大财会工作者掌握“两则”的精神实质和贯彻执行新会计制度的客观需要，具有重实际、重实务、重实用的特点。

为了保证《丛书》质量，从编写、审定到出版，自始至终都是在四川省财政厅和四川省会计学会的重视、关心、主持下进行的。由四川省财政厅、西南财经大学、四川省财贸行政干部管理学院、四川省财政学校、四川省商业专科学校、成都市财贸干校等单位的会计教授、副教授、高级讲师、高级会计师等专家及实际工作者集体创作而成。

为了保证这套书质量还专门成立了由李达昌、黄工乐、廖冬冰、毛伯林、刘子牛、黄友、蔡春、李国盛、赵德武、干庆坦、赵泽松等11人组成的编委会。该书编委会由省财政厅厅长李达昌同志任总顾问，副厅长黄工乐、廖冬冰同志及西南财经大学教授毛伯林同志任主编，刘子牛、黄友、蔡春、李国盛、赵德武、干庆坦、赵泽松任副主编。《丛书》编委会从制定方案、设计体系、组织力量和严格把关等方面做了许多复杂细致的工作。希望能把这套书出得好一些，受

到读者的喜爱。

《新会计制度实用指南》由八本著作组成，主要有：

(1) 《新会计制度实用手册》；(2) 《新编工业企业会计》；(3) 《新编商品流通企业会计》(4) 《新编施工企业会计》；(5) 《新编旅游饮食服务企业会计》；(6) 《新编房地产开发企业会计》；(7) 《新编对外经济合作企业会计》；(8) 《新编农业企业会计》等。

这套书付梓前的全部书稿，均经四川省财政厅审查定稿后，交西南财经大学出版社负责编辑出版。

《新会计制度实用指南》为了适应社会和广大财会工作者渴望学习的心情和满足会计培训工作对新教材的需要，我们将以最快速度，以四、五、六三个月为期，陆续将这套书全部出齐。希望这套书面世之后，能够得到财会工作者、经济工作者和广大读者的欢迎，能够在更新会计知识、贯彻新会计制度、加强会计管理和提高经济和社会效益等方面真正有所裨益。

《新会计制度实用指南》编委会

一九九三年五月

前言

国家根据《企业会计准则》和《企业财务通则》的精神，结合建筑施工行业的特点，制定了《施工企业会计制度》，从1993年7月1日起施行。为了贯彻执行新的财务会计制度，使广大施工企业财会人员尽快掌握新的财务会计理论和方法，我们在四川省财政厅和四川省会计学会的组织和指导下，由《新会计制度实用指南》编委会具体组织，编写了这本《新编施工企业会计》。

在编写过程中，我们力求做到理论联系实际，按国际惯例对新施工企业会计的基本理论和基本方法尽可能准确、全面、系统的说明，并从广大财会人员的实际情况出发，辅之以大量的实例，深入浅出，通俗实用。这是本书的一大特点。因此，本书可供施工企业财会人员学习、掌握新会计理论和方法之用，也可供经济管理干部和经济专业师生学习参考，以及各类培训班、短训班和自学青年使用。

本书的编著者分别来自财经院校、会计制度管理部门和施工业务部门，是集各家之长的一部集体创作。这是本书的又一特点。参加编著的是西南财经大学张子叶同志（编著第一、九、十一章）、于晓谦同志（编著第四章），四川省财政厅李国盛同志（编著第八章）、邓燕君同志（编著第五章），四川省建筑工程总公司李亚民同志（编著十二章），

四川省财贸干部学院王健同志(编写第二、三章),四川省财政学校王炼同志(编写第十章)、周山红同志(编写第六、七章)。本书由张子叶副教授、刘子牛处长任主编,王健、王炼同志任副主编,最后由张子叶同志总纂。

由于我们水平有限,加之编写时间短促,书中难免有疏漏和错误之处,恳请读者批评指正。

编著者

1993年5月于成都

目 录

前 言

第一章 总 论	(1)
第一节 施工企业会计的意义.....	(1)
第二节 施工企业会计的特点.....	(6)
第三节 施工企业会计科目的设置.....	(10)
第二章 货币资金	(17)
第一节 现 金.....	(17)
第二节 银行存款.....	(24)
第三节 其它货币资金.....	(41)
第四节 外币业务.....	(47)
第三章 应收款项	(59)
第一节 应收帐款.....	(59)
第二节 应收票据.....	(70)
第三节 备 用 金.....	(78)
第四章 存 货	(83)
第一节 存货的分类和计价.....	(83)
第二节 库存材料按实际成本计价.....	(93)

第三节	库存材料按计划成本计价·····	(100)
第四节	周转材料·····	(109)
第五节	低值易耗品·····	(114)
第六节	委托加工物资·····	(118)
第七节	库存产成品·····	(120)
第八节	存货清查·····	(122)
第五章	固定资产·····	(126)
第一节	固定资产的分类和计价·····	(126)
第二节	固定资产折旧·····	(132)
第三节	固定资产增减变动·····	(139)
第四节	固定资产修理·····	(144)
第五节	固定资产清理和清查·····	(146)
第六章	无形资产、递延资产和其它资产·····	(151)
第一节	无形资产·····	(151)
第二节	递延资产·····	(160)
第三节	其他资产·····	(164)
第七章	对外投资·····	(168)
第一节	对外投资的内容和分类·····	(168)
第二节	短期投资·····	(170)
第三节	长期债券投资·····	(175)
第四节	长期股票投资·····	(179)
第五节	长期其他投资·····	(181)

第八章 负 债	(185)
第一节 负债的概念及分类	(185)
第二节 流动负债	(187)
第三节 长期负债	(199)
第九章 所有者权益	(223)
第一节 投入资本	(223)
第二节 资本公积	(228)
第三节 盈余公积	(233)
第十章 工程成本	(237)
第一节 工程成本核算的一般原理	(237)
第二节 工程成本费用的核算方法	(246)
第三节 工程成本的结算方法	(266)
第十一章 损 益	(279)
第一节 工程价款结算	(279)
第二节 其他业务收支	(285)
第三节 营业外收支	(292)
第四节 利润形成	(296)
第五节 利润分配	(300)
第十二章 财务报告	(306)
第一节 财务报表的种类和编制要求	(307)
第二节 财务报表的编制方法	(313)
第三节 财务报表的编制实例	(337)
第四节 报表附注及财务情况说明书的编写方法	(360)
附 录 数值表	(365)

第一章 总 论

第一节 施工企业会计的意义

会计是以货币为主要计量单位，运用一整套观察、计量、登记、传送的专门方法，对企事业、机关团体单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的反映与监督，促进提高经济效益的一项经济管理活动。

会计以货币为主要计量单位进行价值核算，是会计的主要特点；会计对经济活动进行观察、计量、登记、传送，是会计的科学方法；会计对经济活动进行反映和监督（或称核算和控制），是会计的基本职能；会计反映和监督的经济活动，是会计的具体对象；会计促进提高经济效益，是会计的根本目的；会计是一项经济管理活动，这是会计的本质所在。

会计按其适用部门，有工业企业会计、农业企业会计、运输企业会计、邮电企业会计、金融企业会计、商品流通企业会计、旅游饮食服务企业会计、房地产开发企业会计、对外经济合作企业会计、施工企业会计等。施工企业会计就是适用于设在中华人民共和国境内的不论何种所有制形式，也不能隶属于何种部门和单位的所有施工企业的一门专业会计。

施工企业会计是企业经济管理的重要组成部分，它是以货币为主要计量单位，运用会计学专门的科学方法，对施工企业的经济活动进行反映和监督，促进提高经济效益的一门专业会计。认真做好施工企业会计工作，充分发挥会计的职能作用，对于贯彻执行国家有关财经方针、政策、制度和法令，加强企业经济核算，加强企业资产管理，做好经济预测和决策等方面，都具有十分重要的意义。

一、施工企业会计是企业贯彻执行国家的有关财经方针、政策、制度、法令的一种重要手段

在社会主义市场经济体制下，国家不再对施工企业下达计划指标和分配施工任务，由施工企业自主经营，参与市场竞争。这种自主经营和市场竞争，必须是在国家的有关财经方针、政策、制度、法令的范围内的合法经营和平等竞争，比如要执行财务会计制度和财经纪律，要正确处理国家、集体、个人三者之间的利益关系，要协调局部利益与整体利益之间的关系等。施工企业会计通过反映企业经济活动的过程及其结果，对即将进行或已经进行的经济活动的合规性和合法性进行监督，发现和制止偏离政策法规的问题，以保证国家的有关财经方针、政策、制度、法令的贯彻执行。

二、施工企业会计是企业加强经济核算，提高经济效益的一项重要工作

在社会主义市场经济体制下，企业要得以生存和发展，必须加强经济核算，提高经济效益，以尽可能少的劳动占用和劳动消耗来取得尽可能多的优质产品，以满足整个社会日

益增长的物质和文化生活的需要。施工企业会计通过反映资金取得、费用耗费、成本形成、收入实现等情况，对即将发生或已经发生的资金占用与耗费的合理性和有效性进行监督，监督企业合理、节约地占用和耗费资金，寻找降低资金占用和耗费的途径，少投入，多产出，以使企业不断提高经济效益。

三、施工企业会计是企业加强资产管理、保护所有者资产安全完整的一项重要活动

在社会主义市场经济体制下，企业筹资渠道多元化，既有国家的投资，也有其他单位和个人的投资，既有国内的投资，也有外商的投资。企业的资产是由投资人的投资所形成的，是企业进行生产活动的物质技术基础。企业为了维护所有者的权益，保证生产活动的正常进行，必须对资产加强管理和核算。施工企业会计通过反映各项资产的收、发(支)、结存情况，并定期进行清查盘点，监督各项资产的保管和使用情况，发现并防止损失浪费、贪污盗窃等现象，以保证所有者资产的安全完整。

四、施工企业会计是企业做好经济预测和决策的一项重要基础

在社会主义市场经济体制下，由于政府部门职能的转变和企业经营机制的转换，会计的预测和决策职能越来越为人们所重视。会计不只是对经济活动进行反映和监督，还运用和提供会计信息资料，参与经济活动的预测和决策。施工企业会计人员除了完成日常会计核算和监督工作以外，应运用

自己所掌握的会计信息资料，参与经济发展前景的预测，挖掘内部潜力，采取有力措施，制定最佳方案，为企业领导部门提供科学的决策依据。

施工企业会计职能作用的发挥，必须完成赋予施工企业会计的任务。施工企业会计的任务是由施工企业经济管理的要求所决定的，同时又受到施工企业会计反映和监督对象的特点的制约。施工企业会计的任务，可以概括为以下四个方面。

一、反映和监督施工企业经济活动，促使企业全面贯彻执行国家的有关财经方针、政策、制度和法令

国家的有关财经方针、政策、制度和法令是施工企业经济活动的规范，也是正确处理企业内外各方面经济关系的准则，在企业开展的经济活动中，必须贯彻执行。施工企业会计要在真实、正确、完整反映企业各项经济活动情况的同时，严格监督企业在各项经济活动中认真贯彻执行国家的有关财经方针、政策、制度和法令。比如资金的筹集、资产的管理、费用的开支、价款的结算、利润的分配、信贷结算纪律、信守经济合同，等等，是否遵守财经政策、财经纪律和财务制度，实行会计监督，并同一切违法乱纪行为作斗争，促使企业全面贯彻执行国家的有关财经方针、政策、制度和法令。

二、反映和监督施工企业财务成本计划执行情况，促使企业不断提高经济效益

提高经济效益是一切经济工作的中心。施工企业必须根

据企业经济效益的决策目标，编制和执行施工财务成本计划，控制经济活动按计划有序地运行，保证效益目标的实现。施工企业会计要在正确、及时反映企业各项经济活动情况的基础上，利用资产、负债、成本、利润等方面的会计信息资料，考核财务成本计划执行情况，分析存货周转快慢、资产利用效果的好坏、费用节约或超支、以及成本高低、利润增减等方面的情况及其原因，从中发现问题，提出有效措施，促使企业改善经营管理，不断提高经济效益。

三、反映和监督施工企业资产增减变动，保护所有者资产安全完整

施工企业的资产是为投资人所有的资产，企业有依法经营的权利，也有保护其安全、完整的责任。施工企业会计要在真实、正确反映各项资产的增减变动和结存情况的同时，监督资产的增减变动是否合乎规定的制度和手续，有无侵吞、丢失、损坏、积压、浪费等情况，查明发生这些情况的原因和责任，建立健全各项资产的核算、管理制度，以防止资产的丢失、损坏、积压、浪费等现象的发生，并同贪污、盗窃和侵吞企业资产的不法行为作斗争，保护所有者资产的安全、完整。

四、为预测经济前景和作出经营决策提供有用的会计信息资料

经营决策对企业的发展前景和未来经济效益的优劣具有战略意义。决策正确就有可能带来最优经济效益，决策失误则会导致极大经济损失。正确的决策应建立在科学预测的基