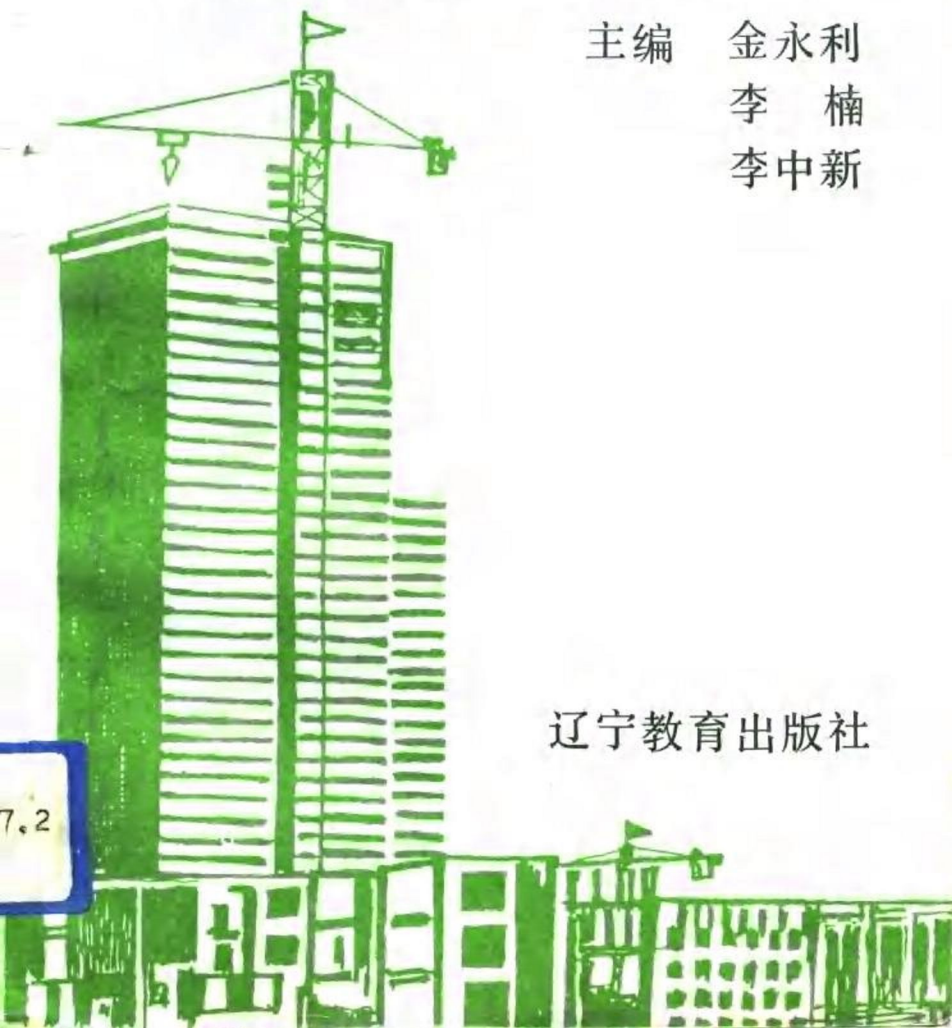


新编 施工企业会计

主编 金永利
李楠
李中新

辽宁教育出版社



7.2

95
F407.967.2
31

2

新编施工企业会计

主 编 金永利 李 楠 李中新
副主编 陈凤斌 袁洪昌 杨 直

XAH67/24

辽宁教育出版社

1993年·沈阳

辽新登字6号

新编施工企业会计

金永利 李楠 李中新 主编

辽宁教育出版社出版发行
(沈阳市北一马路108号) 辽宁教育学院印刷厂印刷

字数: 310,000 开本: $787 \times 1092 \frac{1}{32}$ 印张: 14.375

印数: 1—3,000

1993年4月第1版

1993年4月第1次印刷

责任编辑: 林 伟 于东晨

封面设计: 刘靖敏

责任校对: 余光

ISBN 7-5382-2146-8/F.29

定价: 9.80元

前 言

当今，中国的会计制度经历了一场历史性变革后，终于出台了一整套与市场经济相适应的全新财务会计体系。这套全新的财务会计体系的重新确立，适应了改革开放的需要，实现了与国际惯例对接，是一项重大举措，标志着我国的财务会计制度进入了全面改革阶段。同时，全新的财务制度又对财会人员提出了新挑战，尽快掌握、运用新的会计核算办法已成为迫在眉睫的任务。

为了配合施工企业财会人员顺利完成新旧会计制度的接轨，为了满足大专院校教学的需要，针对施工企业财务会计改革的实际，我们组织编著了《新编施工企业会计》一书。本书的价值和特色突出反映在以下几个方面：一是新颖、快速。本书是依据新颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》，并结合《施工企业财务制度》、《施工企业会计制度》的内容而编著的，是财会工作者快速理解和掌握最新财会制度的新书；二是实用、权威。本书的编著由施工企业及相关单位有多年工作经验的高级会计师以及教学、科研部门的专家、学者通力合作完成的，并本着科学、严谨、求实的态度，侧重于施工企业会计实务的操作性，便于人们尽快掌握、运用新的核算方法；其三是系统、全面。本书以“两则”为依据，对市场经济条件下的施工企业会计原则、

速动资产、存货资产、负债、所有者权益、投资、工程成本、损益及财务报告等内容，有论有实，并通过实例来对比新旧制度的差异，进行了系统、全面的阐述，有利于企业会计改革向纵深方向发展。

本书可作为大专院校财会教学及财会人员培训的教材，也是企业管理者、财会科研、审计等人员必不可少的参考书。

当然，由于新会计制度的基础理论、核算方法发生了实质性的变化，加上编著时间仓促，水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，恳请关心会计改革的读者批评指正。愿我们协手共同完成这次新旧会计制度的对接工作，实现施工企业会计制度的历史性的跨越。

编 著 者

1993年4月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 施工企业会计的内容.....	(1)
第二节 记帐原理与方法.....	(6)
第三节 会计假设和会计原则.....	(17)
第二章 流动资产核算	(27)
第一节 流动资产的内容.....	(27)
第二节 速动资产的核算.....	(29)
第三节 外币业务的核算.....	(51)
第四节 盘存资产的核算.....	(60)
第三章 固定资产核算	(102)
第一节 固定资产的内容.....	(102)
第二节 固定资产增加的核算.....	(108)
第三节 固定资产折旧的核算.....	(116)
第四节 固定资产减少的核算.....	(129)
第五节 固定资产修理的核算.....	(133)
第六节 固定资产清查的核算.....	(136)
第四章 无形资产、递延资产 和其他资产核算	(139)
第一节 无形资产的核算.....	(139)
第二节 递延资产的核算.....	(147)

第三节	临时设施的核算	(149)
第四节	待摊费用的核算	(153)
第五章	长期投资核算	(156)
第一节	长期投资的内容	(156)
第二节	股票长期投资的核算	(163)
第三节	债券长期投资的核算	(170)
第四节	其他长期投资的核算	(194)
第六章	负债核算	(201)
第一节	负债的内容	(201)
第二节	流动负债的核算	(202)
第三节	长期负债的核算	(228)
第七章	成本核算	(249)
第一节	成本的经济实质及作用	(249)
第二节	成本核算的原则及要求	(260)
第三节	施工企业成本核算的特点	(267)
第四节	辅助生产成本的核算	(279)
第五节	工程成本的核算	(292)
第八章	损益核算	(314)
第一节	损益的内容	(314)
第二节	工程结算损益的核算	(316)
第三节	其他损益的核算	(330)
第四节	期间费用的核算	(337)
第五节	损益总额的核算	(344)
第六节	损益分配的核算	(349)
第九章	所有者权益核算	(357)
第一节	所有者权益的内容	(357)

第二节	投入资本的核算·····	(363)
第三节	资本公积金和盈余公积金的核算·····	(375)
第十章	财务报表 ·····	(380)
第一节	财务报表的内容与分类·····	(380)
第二节	资产负债表·····	(384)
第三节	损益表·····	(397)
第四节	财务状况变动表·····	(401)
第五节	利润分配表·····	(411)
第六节	财务报表附注和财务状况说明书·····	(414)
第七节	企业内部报表·····	(417)
第十一章	财务报表分析 ·····	(426)
第一节	财务报表分析的意义与方法·····	(426)
第二节	趋势分析法·····	(428)
第三节	比率分析法·····	(432)
后 记	·····	(451)

第一章 总 论

第一节 施工企业会计的内容

施工企业是从事建筑安装工程和其他专业工程施工活动、独立核算、自负盈亏的生产经营单位。它担负着工业与民用房屋建筑、设备安装、矿山、铁路、公路、港口、桥梁和各种构筑物的施工生产任务，对于发展国民经济，改善人民物质文化生活条件，实现四个现代化的宏伟目标具有重要作用，是国民经济的一个重要的物质生产部门。

施工企业会计是应用于施工企业的一种企业会计，它以货币为主要计量单位，根据会计的基本原则，运用一系列专门方法，对施工企业生产经营过程中的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润，进行全面、系统、综合的记录、核算和报告的信息系统。由这一信息系统所提供的各种会计资料，称为会计信息，是企业进行经营管理、企业的各种利害关系人分析判断企业经营及财务状况的重要依据。

施工企业会计的内容，就是指施工企业会计记录、核算和报告的具体内容。施工企业从事施工生产经营活动，必须拥有一定数额的经济资源，表现为企业的资产。企业的各项资产随着生产经营活动的进行、负债、所有者权益、收入、费用和利润的增加和减少而发生增减变动。施工企业会计必须对这些项目的增减变动及其结存情况进行记录和报告。所以，施工企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润，就构成了施工企业会计的具体内容。

一、施工企业的资产

施工企业的资产是指企业所拥有或者控制的能以货币计量的经济资源。

作为资产必须是能为企业提供未来的经济效益的经济资源；必须是能够以货币计量的经济资源；必须是企业拥有所有权或控制权的经济资源。

施工企业的资产分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，包括现金、各种存款、其他货币资金、短期投资、应收及预付款项及存货等。

固定资产是指使用期限超过一年的房屋及建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等，也包括单位价值在2000元以上，并且使用期限超过两年的，不属于生产经营主要设备的物品。

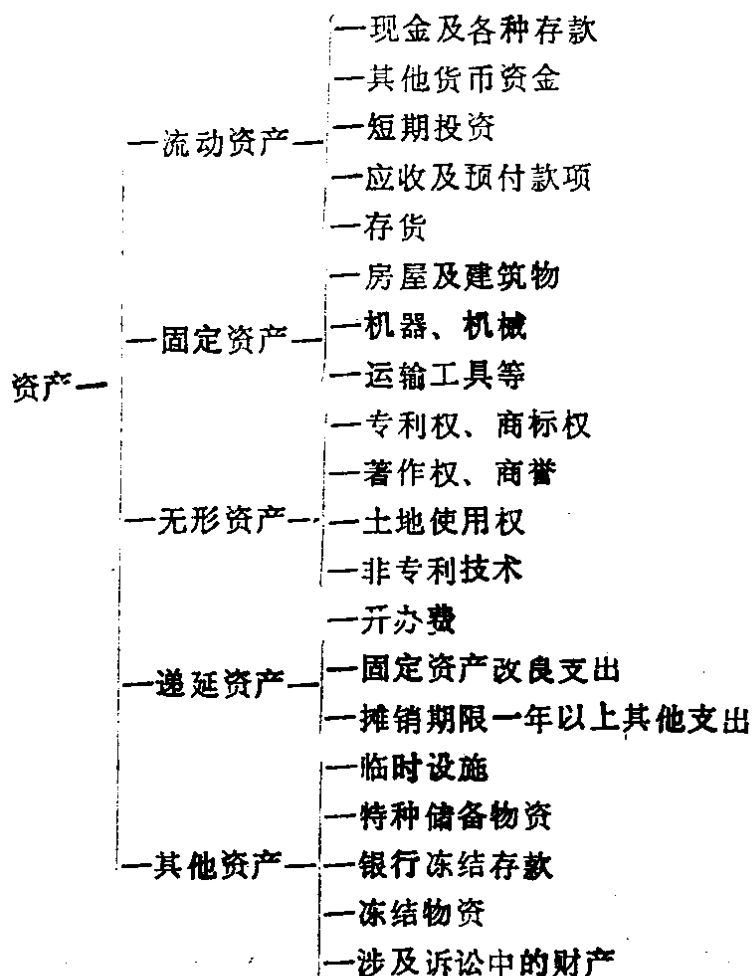
无形资产是指企业长期使用但没有实物形态的资产，包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术及商誉等。

递延资产是指不能全部计入当年损益，应当在以后年度内分期摊销的各项费用，包括开办费、以经营租赁方式租入的固定资产改良支出、摊销期限在一年以上的固定资产修理支出以及其他待摊费用。

其他资产是指除以上各项目以外的资产，包括临时设施、特种储备物资、银行冻结存款、冻结物资、涉及诉讼中的财产等。

根据上述内容，施工企业资产的组成与分类，可见图 1—1。

图 1—1 施工企业资产组成



二、施工企业的负债

施工企业的负债是指企业所承担的能以货币计量，需以资产或劳务偿付的债务，分为流动负债和长期负债。

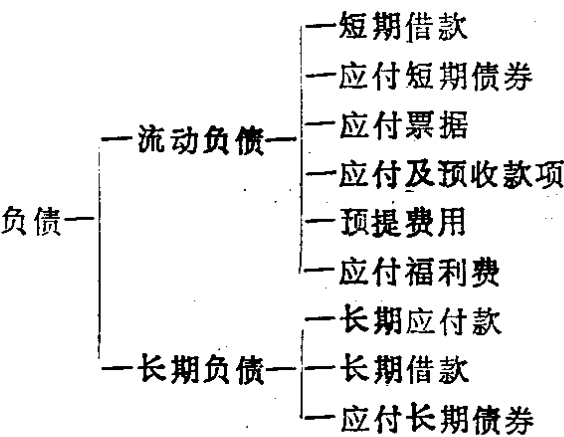
流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付短期债券、应付票据、应交税金、应付购货款、应付分包工程款、应付工程款、应付工资、应付投资者利润、应付股利、其他应付款、预收工程

款、预收备料款、预收销货款、预提费用及应付福利费等。

长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务,包括长期借款、长期应付款、应付长期债券等。

根据以上内容,施工企业的负债组成见图 1—2。

图 1—2 施工企业负债的组成



三、施工企业所有者权益

所有者权益是指施工企业投资人对企业净资产的所有权,也就是资产减去负债以后的余额。包括投入资本金、资本公积金、盈余公积金和未分配利润。

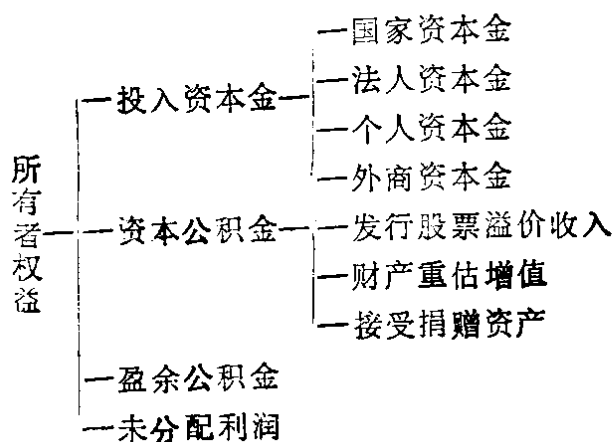
投入资本金指投资者投入于企业经营活动的各种财产物资,可分为国家资本金、法人资本金、个人资本金、外商资本金。

资本公积金包括发行股票的溢价收入、法定财产的重估增值、接受捐赠的资产价值等。

盈余公积金指按照有关规定提取的公积金;未分配利润指企业本年应分配而尚未分配的利润或留待以后年度分配的利润。

根据以上内容,施工企业所有者权益的组成内容,可见图 1—3。

图 1—3 施工企业所有者权益组成



四、施工企业的营业收入

营业收入是指施工企业在施工生产经营活动中，由于工程施工、提供劳务、作业以及销售产品等所取得的收入。包括工程价款收入（含工程索赔收入、向发包单位收取的临时设施基金、劳动保险基金、施工机构迁移费），劳务、作业收入，产品销售收入，设备租赁收入，材料销售收入，多种经营收入，以及其他业务收入。

五、施工企业的成本和费用

成本是根据财务制度规定的成本开支范围和费用开支标准，按照每个成本核算对象所归集的各项耗费。施工企业的成本包括工程成本、作业成本、劳务成本、产品成本等。其中工程成本由人工费、材料费、机械使用费、其他直接费四项直接成本和间接成本构成。

费用是指施工企业在生产经营活动中所发生的，直接计入当期损益的各项期间费用，包括销售费用、财务费用和管理费用。

六、施工企业的利润

施工企业的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。营业利润包括工程结算利润、产品销售利润、劳务作业利润、材料销售利润、多种经营利润、其他业务利润（包括技术转让利润，联合承包节省投资分成收入，提前竣工投产利润分成收入）。

以上六项内容称为会计要素，诸项会计要素的增减变化及其变化结果，构成施工企业会计的具体内容。会计人员只要掌握了会计要素的确切含义，就可以对庞杂的会计业务进行分类和汇总，把大量的数据归并概括为若干重要的、相互联系的项目，从而系统地反映企业经济活动的本质和内在联系，实现会计目标，完成会计任务。

第二节 记帐原理与方法

一、复式记帐原理

复式记帐是会计传统的记帐技术，它以“资产=负债+所有者权益”会计等式为依据，运用记帐符号，编制反映企业经济活动及相关事项的会计分录，并据以登记资产、负债、所有者权益、收入、费用、损益各类帐户，进行试算平衡，调整准备，直至编制财务报表。其主要目的在于对各项会计要素的增减变动及其结果，以货币为计量单位进行原始的记录，并由此来反映企业的财务状况和经营成果。由资产、负债、所有者权益的各构成项目及其金额所构成的资产负债表，反映财

务状况；由收入和费用的各构成项目及金额、收入与费用的对比差额所构成的损益表，反映经营成果。

(一) 会计等式

会计等式又称会计方程式，表现六项会计要素之间的相互关系，是复式记帐的理论基础，也是编制资产负债表和损益表的理论基础。

为了反映投资人和债权人对企业资产的要求权利，即所谓权益，体现在企业与投资人和债权人的所有权及债权关系上，表现企业资产所承担的民事责任，会计等式首先表现为：

$$\text{资产} = \text{权益} \cdots \cdots (1)$$

由于权益分为债权人权益，即负债；投资人权益，即所有者权益。所以，会计等式又可扩展为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \cdots \cdots (2)$$

资产、负债、所有者权益诸项目及其金额构成资产负债表，反映企业财务状况。

企业在生产经营过程中，对资产的运用，又会发生费用，取得收入，从而实现利润。所以又存在下面会计等式：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润} \cdots \cdots (3)$$

收入、费用的诸构成项目、金额，以及收入与费用对比的差额，构成损益表，反映企业的经营成果。

取得收入应由所有者享有，发生费用应由所有者负担，收入与费用比较，实现净利润必然使企业资产增加。所以，又有下面会计等式成立：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用}) \cdots \cdots (4)$$

会计等式全面反映会计要素之间的相互关系，反映财务

状况及经营成果，为编制资产负债表和损益表提供理论依据。

资产与等式右边各会计要素之间的关系如下：

(1) 资产由于所有者投资增加而增加；

(2) 资产由于负债的取得而增加；

(3) 资产由于费用的发生而减少；

(4) 资产由于收入的实现而增加；

(5) 资产由于净利润的实现而增加。

(二) 经济业务发生对会计等式的影响

企业单位任何一项经济业务发生，都会引起有关的会计要素项目发生变化，但无论经济业务发生怎样的变化，对会计诸要素产生怎样的影响，都不会破坏会计等式所表现的平衡关系。兹举例说明如下：

假设某公司成立，发生如下经济业务：

1. 投资500万元存入银行开业。

分析：投入资本使公司资产和所有者权益同时等额增加500万元，具体表现为银行存款和实收资本分别增加500万元。

资产500 = 所有者权益500

2. 从银行取得短期借款100万元。

分析：借入资本使公司资产和负债同时等额增加100万元，具体表现为银行存款和短期借款分别增加100万元。其结果为：

资产(500+100) = 负债100 + 所有者权益500

3. 用银行存款购入不需要安装设备300万元，购入材料100万元。

分析：付出银行存款表现为资产减少400万元，购入设备和材料则表现为资产增加400万元。固定资产和库存材料增加，银行存款减少，资产总额不变。其结果为：

$$\text{资产}600 = \text{负债}100 + \text{所有者权益}500$$

4. 以银行存款偿还短期借款30万元。

分析：偿还借款表现为资产和负债同时等额减少30万元，具体表现为银行存款和短期借款的减少。其结果为：

$$\text{资产}570 = \text{负债}70 + \text{所有者权益}500$$

5. 用银行存款支付工资10万元，管理费用20万元，借款利息1万元。

分析：发生各项费用使资产减少31万元，费用增加31万元。具体表现为银行存款的减少，工程施工、管理费用、财务费用的增加。其结果为：

$$\text{资产}539 = \text{负债}70 + \text{所有者权益}500 - \text{费用}31。$$

6. 本期耗用材料45万元。

分析：耗用材料表现为费用的增加，资产减少45万元，具体表现为工程施工增加和库存材料的减少。其结果为：

$$\text{资产}494 = \text{负债}70 + \text{所有者权益}500 - \text{费用}76。$$

7. 计提本期固定资产折旧54万元。

分析：固定资产折旧使资产减少，费用增加54万元，具体表现为有关费用帐户增加和累计折旧的增加。其结果为：

$$\text{资产}440 = \text{负债}70 + \text{所有者权益}500 - \text{费用}130。$$

8. 实现收入140万元，收回款项100万元。其余款项暂欠。

分析：实现收入使资产和收入同时等额增加了140万元，具体表现为工程结算收入和银行存款、应收帐款的增