



吴荣光 编著

本书共三篇二十四章。第一篇为西方建筑会计，主要介绍西方建筑会计的基本原理与基本方法；第二篇为对外建筑会计，分别介绍了对外建筑承包企业的投入资本、货币资金和往来款项、材料物资、长期投资和长期负债、固定资产与无形资产、成本和费用、结算和利润的核算方法以及会计报表的编制；第三篇为中外合营建筑会计，着重介绍中外合营建筑企业主要业务的核算方法以及中方投资及收入的核算方法。

本书可供建筑企业财会人员、建设银行及建设主管部门的实际工作者、高等院校和中等专业学校的师生学习参考。

涉外建筑会计

吴荣光 编著

*

中国建筑工业出版社出版（北京西郊百万庄）

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

中国建筑工业出版社印刷厂印刷（北京阜外南礼士路）

*

开本：787×1092毫米 1/32 印张：17¹/₈ 字数：384千字

1989年9月第一版 1989年9月第一次印刷

印数：1—4,050册 定价：9.10元

ISBN7-112-00676-7/F·38

(5796)



前 言

涉外建筑会计是伴随我国涉外建筑事业的兴起而诞生的。

自从党的十一届三中全会确立了实行对外开放、对内搞活经济的方针以来，作为国民经济支柱产业之一的我国建筑业，进入了一个新的历史发展时期。建筑业的所有制结构发生了深刻的变化，出现了中外合资经营、中外合作经营建筑企业；建筑业的生产经营范围得到了扩展，已从国内发展到国外，日益成为国际建筑承包市场上一支不可忽视的力量。所有这一切，都标志着我国涉外建筑事业的兴起。

为了加速涉外建筑事业的发展，必须加强涉外建筑企业的经营管理水平，加强经济核算，提高经济效益。为此，必须提高涉外建筑企业管理人员的业务素质，相信本书的出版，有助于达到这一目的。

本书共分西方建筑会计、对外建筑会计、中外营建筑会计三篇。严格地讲，只有后两篇才属于涉外建筑会计的范畴。涉外建筑会计兼具中、外建筑会计特色，要求读者具有中、外建筑会计的基本知识，而目前国内介绍西方建筑会计的著作颇为鲜见，故本书将西方建筑会计的内容一并介绍。

同时，随着我国建筑业经济体制改革的深入发展，建筑企业的广大财务会计人员迫切需要提高自身的专业理论水平，需要了解和掌握国外建筑会计的一些基本原理和方法。

从这一角度考虑，介绍西方建筑会计的知识也是十分必要的。

本书在编写过程中，曾得到中国建筑工程总公司及其第三工程局、中南财经大学、湖北国际经济技术合作公司、中国建筑工业出版社等单位的大力支持，在此一并表示感谢。

由于涉外建筑会计是近几年新发展起来的，可资借鉴的资料少，本人近几年才开始从事这方面的教学与科研工作，限于水平，本书一定存在不少的缺点和问题，希望读者批评指正。

作 者

1988年5月20日

目 录

第一篇 西方建筑会计

第一章	西方建筑会计概述	1
第一节	西方会计学科体系	1
第二节	西方会计的基本概念	4
第三节	西方建筑会计的特点	10
第四节	工程成本的两种计算方法	12
第五节	会计科目表	18
第二章	现金与应收项目	21
第一节	现金的范围与现金帐户	21
第二节	应收帐款	26
第三节	应收票据	30
第四节	应收票据贴现	33
第三章	存 货	38
第一节	存货的含义及类别	38
第二节	存货数量的确定方法	39
第三节	存货的计价方法	44
第四节	与存货购置有关的特种日记帐	53
第四章	投 资	58
第一节	投资的概念与种类	58
第二节	短期投资的购人和出售	60

第三节	长期投资——公司债券	63
第四节	长期投资——股票	80
附录一	复利终值表	82
附录二	复利现值表	83
附录三	年金终值表	84
附录四	年金现值表	85
第五章	固定资产	86
第一节	固定资产的概念与种类	86
第二节	固定资产原始成本的构成	87
第三节	折旧方法及其对收益的影响	98
第四节	固定资产的帐务处理	104
第六章	负 债	116
第一节	负债的定义和特点	116
第二节	流动负债	118
第三节	长期负债	128
第七章	工 薪	143
第一节	工作时间的记录	143
第二节	工薪税和代扣税款	145
第三节	专门的银行工薪往来帐户	148
第四节	工薪的帐务处理	149
第八章	间接费用	159
第一节	间接费用的含义与种类	159
第二节	间接费用的帐务处理	164
第三节	间接费用与变动成本法	169
第九章	工程成本	186
第一节	工程成本概述	186
第二节	完工合同法下的工程成本帐务处理程序	188

第三节	完成百分率法下的工程成本帐务处理程序	198
第十章	工程价款结算	208
第一节	工程价款结算中使用的特种日记帐	208
第二节	工程价款结算单	214
第三节	工程价款结算的超额和不足	218
第十一章	股东权益	222
第一节	股东权益概述	222
第二节	股票的基本概念	226
第三节	股票的发行	232
第四节	留存收益	234
第五节	股票的价值	235
第六节	股利	237
第七节	库存股票	241
第八节	股票分割	243
第十二章	会计报表	245
第一节	会计报表的种类与编制要求	245
第二节	收益表	248
第三节	留存收益表	251
第四节	资产负债表	253
第五节	成本表	264

第二篇 对外建筑会计

第十三章	对外建筑会计概述	273
第一节	发展对外建筑承包事业的意义	273
第二节	对外建筑会计的任务	275
第三节	对外建筑会计的组织	277
第四节	对外建筑会计的特点	281

第五节 会计凭证、帐簿与记帐程序	284
第六节 对外建筑会计科目	299
第十四章 投入资本的核算	308
第一节 国家基金的核算	308
第二节 上级拨入资金的核算	311
第三节 企业发展基金的核算	315
第四节 其他单位投入资金的核算	317
第十五章 货币资金和往来款项的核算	324
第一节 货币资金的核算	324
第二节 外汇的核算	326
第三节 往来款项的核算	345
第十六章 材料物资的核算	359
第一节 材料物资核算的特点和任务	359
第二节 材料物资的分类和计价	361
第三节 材料物资购入的核算	364
第四节 材料物资领用和销售的核算	368
第五节 材料物资清查与市价变动的核算	372
第十七章 长斯投资和长期负债的核算	375
第一节 长期投资的核算	375
第二节 拨付所属资金的核算	381
第三节 长期负债的核算	383
第十八章 固定资产与无形资产的核算	390
第一节 固定资产的核算	390
第二节 在建工程的核算	404
第三节 无形资产和其他资产的核算	407
第十九章 成本和费用的核算	411
第一节 成本和费用核算的要求	411

第二节 人员费的核算	416
第三节 待摊费用和预提费用的核算	420
第四节 经营管理费的核算	423
第五节 承包工程支出的核算	426
第六节 劳务合作与技术服务支出的核算	429
第七节 项目队(组)的核算	431
第二十章 结算和利润的核算	435
第一节 结算收入的核算	435
第二节 销售收入的核算	449
第三节 利润与利润分配的核算	452
第二十一章 对外建筑会计报表	458
第一节 会计报表的种类与编制要求	458
第二节 资产负债表及其附表	459
第三节 利润表及其附表	468
第四节 财务状况变动表	476

第三篇 中外合营建筑会计

第二十二章 中外合营建筑会计概述	482
第一节 中外合营建筑企业的性质与特征	482
第二节 中外合营建筑会计核算的特点	487
第三节 中外合营建筑会计工作的内容	490
第二十三章 主要业务的核算	497
第一节 投入资本的核算	497
第二节 成本与费用的核算	502
第三节 结算和利润的核算	504
第四节 合营企业的解散与清算	514
第二十四章 中方投资及收入的核算	524

第一节	中方投资及收入的核算内容	524
第二节	中方投资及收入的核算方法	528
第三节	中方投资及收入的会计报告	535

第一篇 西方建筑会计

第一章 西方建筑会计概述

第一节 西方会计学科体系

在西方，会计已被公认为企业经营管理的基本组成部分。它主要是把日常的、为数众多的业务数据加以记录、分类和汇总，然后将大量数据归纳为若干重要而又互有联系的项目，编成会计报表，以充分反映出某一特定企业某一时期的财务状况和经营结果，来满足企业管理当局和有关方面决策的需要。

一、会计学科体系的含义

会计学科体系是指会计科学应当包括的门类。

任何一种科学，并不是一开始就理论齐备、体系完整的。因为人类在社会实践中的认识，是由浅到深，从初级到高级，逐步深入，不断发展的。会计学科体系的形成也是如此。早在 1494 年以前，“复式记帐原理”就是写在意大利人陆

基·巴其阿勒的《算术、几何及其比例概要》一书中，以后才独立出来，写成“簿记”，再后才有“会计学”。最近几十年，会计学又发展为多种学科，构成了新的学科体系。

二、西方会计学科体系的发展

西方会计学科体系是随着生产力的发展而不断变化的。

在简单商品生产条件下，“簿记”是为了适应记帐的需要而产生的。随着机器大工业的出现，“会计学”诞生了，会计科学的任务已经由简单的记帐、观念的总结发展到对过程的控制方面来。随着资本主义生产力的进一步发展，单个资本已经无力承担大型的建设任务，对资本产生了积聚与集中的要求，于是出现了股份制，产生了所有权与经营权相分离的情况，即股份公司的所有者——股东分散于广泛的社会阶层之中，结果是大多数股东远离经营实体，失去了经营支配权力。于是，由股东组成的社会集团便具有与企业外部的社会债权人集团相类似的性质。股东集团关心的是投入资本的安全、维护及成果的分配，而对经营过程并不关心。这样，会计的职能就已经转到以对企业的利害关系集团提出财务报告为中心上来了，于是产生了以各种财务报表为中心的“财务会计”。

二十世纪初，以美国人泰罗为首发明的科学管理方法，给经营管理的各个方面带来了决定性的影响，其中也包括会计方面。

以科学管理的支柱“作业管理”、“职能管理”和会计方法相结合，产生了“标准成本计算”和“预算管理”。这些新的会计技巧中共同的内容，是“事前计算”的引进，也就是说，事前测定的某种目标的数值和实际数值相比较而进行的差异分析方法。这种由于科学管理方法的影响而直接体现于其中的

会计方法，人们称之为“管理会计”。

管理会计与财务会计是同时产生的。这是因为，所有权与经营权的分离是管理会计产生的社会基础。

为反映所有者对财产物资的要求，产生了财务会计；而为加强经营管理，产生了管理会计。

三、西方会计学科体系的内容

财务会计与管理会计是现代西方会计学科体系中的两大分支，这种区分是于二十世纪的三十年代逐渐明朗化的。

(一) 西方财务会计

西方财务会计是指为企业以外的投资者、债权人等提供决策所需的经济信息而进行的会计，所以又称对外报告会计。这种会计的主要职能，在于向外界人士或机构陈报关于企业的获利能力和财务状况。在西方，为了保障企业以外有关方面的经济利益，若干年来形成了一套处理财务会计各种问题以及陈报信息的原则。这些原则，通常称为公认会计准则。

(二) 西方管理会计

西方管理会计指的是为企业当局提供决策所需经济信息而进行的会计，所以又称对内报告会计。这种会计的主要目的，在于帮助管理当局制订短期的和长期的投资与经营规划，指导和控制当前的生产经营活动，因而它所提供的会计信息必须适应管理当局的特定需要，在内容上灵活多样。它使用的陈报信息的方式视需要而定，不拘一格。

(三) 西方财务会计与管理会计的关系

西方财务会计与管理会计之间，既有联系，又有区别。

区别点在于，需要经济信息的对象不同。财务会计是为企业以外的投资者、债权人等提供经济信息；而管理会计则

是为企业管理当局提供经济信息。

但是，由于它们的最终目的都是为了决策，两者之间又保持着紧密的联系。

第一，有许多会计记录既可为财务会计服务，也可为管理会计所用。例如，企业以赊购方式购入一批原材料，从财务会计的角度看，产生了一笔负债；而从管理会计的角度看，则应了解这批原材料是否为生产所需？是否超定额储备？购价是否合理等等。

第二，企业管理当局对财务报表的指标同样关心，如盈利率、财务收支情况等。因为这些指标综合地说明生产经营活动的效益，是评价企业经营成就的依据。

第三，股东集团的代表——董事会对管理会计报表也很关心。因为这些报表资料反映了企业当前的生产经营活动，这对投入资本的安全至关重要。

可见西方财务会计和管理会计各有侧重，又有联系，它们是西方会计学科体系中的两大分支。

第二节 西方会计的基本概念

会计在很大程度上是一门分析性的、并具有一定技术性的学科。它的理论和方法，建立在一些基本的概念之上。要恰当地进行会计工作，要有效地运用会计信息，必须首先理解和掌握这些概念。

以下我们将就西方会计中一些重要的概念作简要的阐述。

一、资产和权益

(一) 资产

资产是企业所控制的经济资源，它在取得时的成本能被客观地衡量出来。资产可以是货币的，也可以是非货币的；可以有形的，也可以是无形的；可以是企业所拥有的，也可以是企业并未拥有的。只要它们能为企业目前和未来的经营提供效益，企业有权而且不必再负担什么费用就能使用它们，则就构成企业的资产。

资产通常分为流动资产和非流动资产两大类。流动资产包括现金和那些能合理地预期在企业正常营业周期内或一年以内能被变为现金、或者出售、或者消费掉的其他资产。除流动资产以外的资产，都属于非流动资产，包括长期投资、固定资产及其他资产等。对流动资产和非流动资产的区分是很重要的，因为贷款人和其他一些人很重视流动资产总额，它可以反映一个企业的短期偿债能力，即在正常经营周期中以现有的资产抵偿短期债务的能力。

（二）权益

对一个企业的资产可以提出要求的权利，称为权益。它由负债和业主权益两个部分组成。

1、负债

负债又称债权人权益，就是将来要在一个固定的、或可以确定的日期，用现金、劳务或其它资产予以偿付的那些对企业提出的要求权。象资产一样，负债通常又分为流动负债和非流动负债两大类。流动负债是指那些要动用流动资产来偿付的负债。非流动负债是指那些象长期负债等不需在短期内用流动资产来偿付的负债。

2、业主权益

业主权益又称资本，是指业主对企业资产所可提出要求的权利。它是企业的全部资产扣除全部负债后的余额，所

以，从一定意义上来说，业主权益是个平衡数。这一数额也可以用另外一种方式计算，就是业主原来的投资额，加上企业自开办以来所累积的未分配收益。凡用股份有限公司形式组织的企业，业主权益又称股东权益。股东权益一般包括股本和留存收益两个项目。

(三) 资产和权益的关系

由于企业为取得和持有资产所需的资本不是来自业主投资就是来自信贷（如赊购货物、向银行借款、发行公司债等等）。因此，在任何时刻，某一企业的资产总等于其业主和债权人对这些资产的要求权：

$$\text{资产} = \text{权益}$$

这是西方会计的基本公式，亦称会计恒等式；它清楚地表明了资产和权益的关系。因为权益有两种，上述公式又常常写为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{业主权益}$$

会计恒等式是西方会计中编制“资产负债表”的基本依据。因为资产负债表不过是企业各个会计期末的资产、负债和业主权益项目按照会计恒等式展示的关系排列而成的表式。它反映这一特定时日的企业财务状况，所以也称为财务状况表。有关资产负债表的详细格式将在后面予以介绍。

二、收入和费用

(一) 收入

收入是指一个企业在一定时期内因对外销售商品或提供劳务，而得到的新流入企业的资产，或得以抵销企业的原有债务。简单说，它表明企业经营活动所获得的成就。例如，工商企业出售产品，商品的销货收入，建筑企业的工程价款结算收入等。

按照一般惯例，商品或劳务只有等到销售或提供以后，才能把它们当作收入来入帐并在报表上加以陈报。收入的确定要视销售企业与其顾客之间是否存在确实的交易而定。企业生产的产品、或经营的商品尚未经受销售的考验以前，一般惯例并不认为收入业已发生。

收入是企业收益的主要来源。它一般导致企业资产的增加，从而也导致业主权益的增加。所以，从另一方面看，企业收入的资产，如果是由业主投入资本，或是债权人贷给的资本，那就不得看作企业的收入。

(二) 费用

一个企业为获得收入而投入的力量，即发生的耗费，称为费用。例如，企业为吸引顾客而用广告作宣传，为要有固定的营业场所而租用或自建房屋，为办公上的需要而耗用水电或购用一些文具纸张等等。在所有这些情况下，企业都必须支出一定的费用。

在一般情况下，耗费的力量（费用）和取得的成就（收入）之间存在着一层因果关系。费用的发生总是为了获取一定的收入。但是，收入并不一定会随着费用的发生而产生，它反而有可能引起某些费用的发生。例如，某个企业在它的销售合同里载有保修条款，则产生收入之后，反而会因履行保修合同而发生费用。

企业在一定期间内所发生的费用，必须要以它的收入来抵充。费用的发生，实质上是导致业主权益的减少。

费用和资产有着密切的关系，一切费用至少是某一瞬间的资产。这是因为，取得资产的目的，是为了获取收入，收入一旦产生，资产就转化成费用。从收入到费用，不断地转化。在这一过程中，依次地产生着以取得新资产为标志的收