

施工企业会计

主编 吕孝信 平家山 王华英

副主编 许强 赵常森

西南财经大学出版社

7.2

《新编财会审计丛书》之六

施工企业会计

主 编 吕素信 牟宗山 王华英

副主编 许 强 赵常宾

XA46812-1



西南财经大学出版社



C 070662

(川)新登字 017 号

责任编辑: 黄小平

封面设计: 常 言

《新编财会审计丛书》之六

施 工 企 业 会 计

吕素信 牟宗山 王华英 主编

西南财经大学出版社出版发行

(成都市光华村)

四川省新华书店经销

济南市市中印刷一厂印刷

850×1168 毫米 1/32 印张: 12.5 字数: 302.4 千字

1993 年 7 月第一版

1993 年 7 月第一次印刷

印数: 1~4000 册

书号: ISBN7-81017-652-8/F·517

定价: 10.80 元

《施工企业会计》

编写人员

主 编：吕素信 牟宗山 王华英

副主编：许 强 赵常宾

编写人员：吕素信 牟宗山 王华英
许 强 赵常宾 杨玉秀
郑啟宏 孙俊岩 唐树君
迟秀美

《新编财会审计丛书》

编写说明

为了满足广大财会审计人员学习新财会制度的需要，山东经济学院与山东省社会审计协会、山东省内部审计学会和山东省劳动局财务处共同组织有关专家、学者，根据新颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》以及各行各业的财会制度，编写了一套教材——《新编财会审计丛书》。这套教材内容新颖、观点正确，既有其作为丛书的整体性和系统性，又有每一本书的独立性。因此，这套丛书既可整套使用，又可选择其中的一本独立使用，既可作为广大财会审计实践工作者的学习用书，又可以作为广大财经院校财会审计专业的教学用书。

该套丛书主要包括下列书目：

1. 企业会计准则与财务通则讲解
2. 会计学原理
3. 股份制企业会计
4. 商品流通企业会计
5. 工业企业会计
6. 外商投资企业会计
7. 房地产开发企业会计
8. 施工企业会计
9. 企业财务管理学
10. 企业审计学

《新编财会审计丛书》编委会

一九九三年三月

《新编财会审计丛书》

编 委 会

主 任： 方 向 任 辉

副主任： 魏本礼 王修歧 肖辉顺
 牟恕海 许 强 赵常宾

委 员：（按姓氏笔划为序）

方 向	王修歧	任 辉
吕永祥	许 强	肖辉顺
牟恕海	张文杰	罗福凯
赵常宾	赵长春	魏本礼

《施工企业会计》

编写说明

1992年12月4日颁布的《企业会计准则》，是我国各行业会计工作的行为规范。为了贯彻执行《企业会计准则》，规范设立在中华人民共和国境内的所有施工企业的会计核算，财政部以《企业会计准则》为依据，制定了新的《施工企业会计制度》，并规定从1993年7月1日起在全国执行。

新的《施工企业会计制度》的制定，导致了我国传统施工企业会计理论和方法体系的全面更新。为适应这种知识更新的需要，配合目前所进行的新旧会计制度转轨培训，我们根据新的《施工企业会计制度》，组织编写了《施工企业会计》一书。该书在编写上，力求结构严谨，内容新颖，理论与实践紧密结合，重点突出实用性。可作为各类财经院校施工企业会计的教学用书，也可作为广大在职财会审计人员的业务学习用书。

该书为《新编财会审计丛书》之一，由长期从事施工企业会计教学，研究的专家、学者以及实际工作者共同编写。但由于时间仓促，书中可能存在不足之处，敬请读者指正。

编 者

1993年3月

目 录

第一篇 施工企业会计概述

第一章 施工企业会计概述

- 第一节 施工企业会计的对象..... (1)
- 第二节 会计基本方程式..... (6)
- 第三节 企业会计准则..... (9)
- 第四节 会计的基本方法..... (18)

第二篇 资 产

第二章 货币资产的核算

- 第一节 现金的核算..... (24)
- 第二节 银行存款的核算..... (32)
- 第三节 其他货币资金的核算..... (41)

第三章 结算资产的核算

- 第一节 应收帐款及预付帐款的核算..... (46)
- 第二节 应收票据的核算..... (55)
- 第三节 内部往来和备用金的核算..... (64)
- 第四节 其他应收款的核算..... (68)

第四章 存货的核算

- 第一节 存货及其种类和范围..... (70)
- 第二节 企业存货的计量..... (72)
- 第三节 企业存货的计价..... (75)

第四节	库存材料的核算	(86)
第五节	低值易耗品的核算	(97)
第六节	周转材料的核算	(104)
第七节	委托加工物资的核算	(109)
第八节	存货清查盘点的核算	(112)
第九节	存货的内部控制	(116)
第五章	固定资产的核算	
第一节	固定资产的分类与计价	(119)
第二节	固定资产取得和减少的核算	(123)
第三节	固定资产折旧及修理的核算	(131)
第四节	固定资产清理与清查的核算	(144)
第六章	无形资产、递延资产和其他资产的核算	
第一节	无形资产的核算	(151)
第二节	递延资产的核算	(159)
第三节	其他资产的核算	(160)
第七章	对外投资的核算	
第一节	短期投资的核算	(164)
第二节	长期投资的核算	(171)

第三篇 负 债

第八章	流动负债的核算	
第一节	短期借款的核算	(190)
第二节	应付票据的核算	(191)
第三节	应付及预收帐款的核算	(195)
第四节	应付工资的核算	(198)

第五节	应付福利费的核算·····	(219)
第六节	应交税金和应付利润的核算·····	(221)
第七节	其他应交款与其他应付款的核算·····	(224)
第八节	预提费用的核算·····	(226)
第九章	长期负债的核算	
第一节	长期借款的核算·····	(228)
第二节	应付债券的核算·····	(230)
第三节	长期应付款的核算·····	(248)

第四篇 成本的核算

第十章	工程成本的核算	
第一节	工程成本核算的意义和任务·····	(256)
第二节	工程成本核算的对象、组织和程序·····	(257)
第三节	辅助生产的核算·····	(261)
第四节	工程成本核算方法·····	(265)
第十一章	附属企业成本的核算	
第一节	附属企业成本核算的特点·····	(276)
第二节	附属企业成本核算的方法·····	(278)

第五篇 损益的核算

第十二章	收入的核算	
第一节	工程结算收入的核算·····	(290)
第二节	其他业务收入核算·····	(292)
第三节	投资收益的核算·····	(294)

第四节	营业外收入的核算·····	(295)
第十三章	期间费用与支出的核算	
第一节	工程结算成本的核算·····	(297)
第二节	工程结算税金及附加的核算·····	(298)
第三节	其他业务支出的核算·····	(299)
第四节	管理费用的核算·····	(301)
第五节	财务费用的核算·····	(305)
第六节	营业外支出的核算·····	(306)
第十四章	利润的核算	
第一节	利润核算概述·····	(308)
第二节	企业利润形成的核算·····	(310)
第三节	企业利润分配的核算·····	(312)

第六篇 所有者权益

第十五章	所有者权益的核算	
第一节	所有者权益核算概述·····	(316)
第二节	投入资本的核算·····	(321)
第三节	公积金的核算·····	(324)
第四节	公益金的核算·····	(329)
第五节	未分配利润的核算·····	(331)

第七篇 会计报告

第十六章	施工企业的会计报表	
第一节	施工企业会计报表概述·····	(333)
第二节	资产负债表·····	(338)

第三节	损益表·····	(352)
第四节	财务状况变动表·····	(356)
第五节	会计报表附表·····	(364)
第六节	合并会计报表·····	(368)
第七节	会计报表的分析与财务情况说明书·····	(382)

第一篇 施工企业会计概述

第一章 施工企业会计概述

第一节 施工企业会计的对象

一、施工企业会计的概念

施工企业，即施工单位，是行政上具有独立的组织机构，经济上实行独立核算，主要从事建筑安装工程和其它专门工程的单位。施工企业对于改善城乡人民物质文化生活条件，促进国民经济的发展，具有重要作用。

施工企业会计，是企业会计的一种，是在遵循企业会计基本准则的基础上，对施工企业资金运动过程及其结果进行反映和监督的一项工作，是施工企业管理系统的重要组成部分。

二、施工企业会计对象

施工企业会计的对象，即施工企业的资金运动。

施工企业的资金按不同的标志可以作出不同的分类。这里只对企业资金作最基本的分类。

按企业资金的来龙去脉分，企业资金可以分为资金运用和资金来源。

(一) 资金运用

资金运用是指企业对所获得的资金按照企业经营活动的需要进行的各种使用，即资金的去向。

资金运用，按不同的标志也可作出许多不同的分类。按企业

资金运用后其所有权是否丧失分，企业资金运用可分为资产和费用两部分。其中：

1. 资产，是指企业尚未丧失其所有权的资金运用，包括企业拥有或者控制的能以货币计量的各种经济资源，如各种财产、债权和其他权利。

资产按不同的标志也可作出不同的分类。资产按其价值转移方式的不同可以分为短期资产和长期资产。

短期资产，通常称为流动资产，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，包括货币资产、短期投资、结算资产、存货和待摊费用等。

长期资产，是指要在一年以上或二个(含二个)以上的营业周期内变现或者耗用的资产，包括长期投资、固定资产、无形资产、递延资产、其他资产等。

2. 费用(这里指狭义的费用)。是指其所有权已经丧失了的资金运用。这种费用需要当期收益来补偿。包括营业成本、管理费用、财务费用、营业外支出等。狭义的费用，实际上是企业全部资金运用中剔除尚未丧失所有权的那部分资金运用(即资产)后的资金运用。

广义的费用，是指企业为了达到一定目的而付出的能够用货币表现的代价。由于企业的一切资金运用都是企业为了达到其目的而付出的能够用货币表现的代价，因此，从这个角度看，企业的一切资金运用都是(广义的)费用。即：

$$\begin{aligned}\text{广义费用} &= \text{资金运用} \\ &= \text{资产} + \text{狭义费用}\end{aligned}$$

(二)资金来源

资金来源是指企业取得资金的渠道和方式。

资金来源按不同的标志可以作出不同的分类。资金来源按其是否属业主所有这一标志分，可分为实收资本、资本公积、负债和收入。

1、实收资本，是指对企业投入的资本金。对企业来说，实收资本是一项重要的资金来源，即来自于投资者投资的一项资金来源。

2、资本公积，是指投资者投入的资本溢价、企业接受的捐赠资本以及企业资产重新估价的增值。

3、负债，是指应由企业以资产或劳务偿还的能够用货币计量的各种经济责任。对企业来说，负债也是一项重要的资金来源。

负债按其偿还期限的长短可分为短期负债和长期负债。

短期负债，通常称为流动负债，是指须在一年以内或超过一年的一个营业周期内偿还的各种负债，包括短期借款、应付票据、应付帐款、预收货款、应付工资、应付福利费、应交税金、应交利润、应付股利、其他应交应付款、预提费用和待扣税金等。

长期负债，是指在一年以上或者超过一年的一个营业周期以上偿还的各种负债，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

4、收入，是指企业转让资产的所有权或提供各种劳务而获得的能用货币表现的各种所得额。对企业来说，收入是一项经常性的资金来源。

收入按形成的原因不同可分为营业收入、投资收益、营业外收入等。

综上所述，施工企业会计的对象——资金运动，其内在构成体系如下：（见下页）

需要指出的是，近来不少同志谈改革会计核算时，对资金来源与资金运用进行了否定，似乎“资金来源和资金运用”是旧的会计核算体系存在缺陷的原因，新形势下的会计核算就应把“资金来源与资金运用”彻底抛弃掉。其实，这种认识是片面的。旧

的会计核算体系中存在缺陷的原因并不是将资金分为资金来源和资金运用，而在于如何具体应用这种基本分类。我们知道，人类文化是具有历史的继承性的，科学文化的每一次发展，都是在以往的基础上进行的。将资金分为资金来源与资金运用，正是多少年来会计专业的理论工作者和实践工作者对负债、股本(基金)、收入、资产、费用的科学概括，是会计科学上的一次重要进步。今天如果我们简单地不加分析地就将“资金来源与资金运用”彻底抛弃掉，是不应该的。

