

施工企业会计

●●
主 编 汪 涛
著 张 念
副主编 杨 睿 龚 瑜

93

内容介绍

本书以新颁布《企业会计准则》和《企业财务通则》以及施工企业会计制度为依据,阐述了施工企业会计的基本理论、方法和基本操作技术。

57.2

四川大学出版社

94
F407.967.2
19
2

'93 施工企业会计

主 编 汪 涛
副主编 龚 瑜
编 著 张 念 杨 睿

XA467/20

四川大学出版社

1993 年 成都

(川)新登字 014 号

责任编辑:曾春宁 徐 燕 樊程方

封面设计:冯先洁

技术设计:樊程方

'93 施工企业会计

汪 涛 主编

四川大学出版社出版发行

(成都市望江路 29 号)

四川省新华书店经销

郫县犀浦印刷厂印刷

787×1092mm

32 开本

15.375 印张

320 千字

1993 年 5 月第 1 版

1993 年 5 月第 1 次印刷

印数 0001—8 000 册

ISBN 7-5614-0832-3/F·95

定价:8.20 元

序

经济体制改革的纵深推进,社会主义市场经济体制的确立,对改革和完善会计财务制度提出了新的要求。会计改革是经济体制改革的组成部分,改革的方向是按照国际惯例和准则办事,目的是围绕市场经济体制,转换会计模式,为发展社会主义市场经济服务。因此,进一步深化改革,建立与社会主义市场经济相适应的新的会计体系,已成了会计界面临的迫切任务。在这种形势下,经国务院批准,由财政部发布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,今后还将陆续制订和发布新的行业财务会计制度,并将于1993年7月1日起全面施行。由此,初步形成了一套与社会主义市场经济相适应的新的会计体系。这是我国财务会计改革的重大举措,是我国会计发展史的一个新的里程碑,它必将对我国财务会计工作及财政经济工作产生深远的影响。

为了保证《通则》和《准则》的顺利实施,各级政府应把这项改革当作转变职能的重要措施来抓,各类企业要充分利用这次改革抓好内部经营机制的转换。要集中力量搞好各级管理部门及企业财会人员的业务培训,使他们深刻领会“两则”的精神实质,用以指导自己的实际工作。

还必须指出,新的会计体系是一个全新的模式,它借鉴了国际惯例,引进西方一些先进的财务会计管理的做法。这无论

是对于刚从学校毕业的新手,还是干了几十年财会工作的老同志来讲,都有一个重新学习、更新知识的任务。

四川大学出版社组织部分专家编著的这套《新会计丛书》,是一个新的尝试和探索,无疑为我国新会计制度的实施、按照国际惯例办事,做了一件大好事。或许她还显得有些稚嫩,在某些方面也许还不够成熟,但毕竟是解放思想、转变观念、努力探索、大胆实践的创新之举。出版社紧跟财会制度改革形势的战略眼光,编著者的勇于开拓、大胆创新的精神都是难能可贵的。我相信,这套《新会计丛书》的陆续出版,必将对我国会计财务改革作出新的贡献,有助于加快我国新会计制度实施的速度。

杨汝清

九月一日 杨汝清

前 言

我国会计改革的目标之一,就是要制定出既符合国际会计惯例,又符合我国国情的会计准则,统一规范全国所有企业的会计核算制度,实现我国会计制度与国际会计惯例对接。随着我国会计准则的颁布与实施,我国传统会计的理论、方法和技术都发生了一些重大变革。在这种形势下,我们编写了这本施工企业会计,作为《新会计丛书》的第二本奉献给广大读者。

本书的编写,力求突出一个“新”字。具体表现是:第一,以我国新近颁布的《企业会计准则》和《企业财务通则》以及施工企业会计制度为依据,并结合施工企业会计工作的实践和当前会计理论研究的新问题,对我国施工企业会计的基本理论、基本方法和基本操作技术,作了比较系统、全面的阐述,并力求内容全面,概念清楚,简明实用。第二,从“会计要素”出发来阐述全书内容,企图打破传统会计的“资金运动论”。为此,无论在书的结构或内容安排方面,都给读者一个“新”的感受,而且实用性强。

本书是一本施工企业的专业会计业务用书,是为大、中专、职业高中学生以及施工企业广大会计工作者学习急需而编写的。同时,也可供经济管理人员、会计教师和自学青年参考。

本书由汪涛和龚瑜草拟全书编写提纲,提出编写要求,并

对全部初稿进行修改、补充,最后由汪涛总纂。初稿第一、七、十一、十二章由汪涛执笔;第五、九、十章由龚瑜执笔;第三、四章由张念执笔;第二、八、十三章由杨睿执笔;第六章由张念、杨建宏执笔。张念承担了大部分编务工作。

在本书出版过程中,我们得到了四川省新会计制度实施领导小组组长蒲海清副省长的关怀,并为《丛书》作序。四川大学出版社樊程方、徐燕、曾春宁、李平等同志,以及西南财经大学会计系的秦笃兰同志也给予了大力支持和帮助,在此,谨致诚挚谢意。

由于时间仓促,加上材料掌握不全面,缺陷与错误之处在所难免,我们恳请广大读者批评指正。

编 者

1993 年 4 月

于西南财经大学

目 录

第一章 总 论

- 第一节 施工企业会计的涵义..... (1)
- 第二节 施工企业会计的内容..... (8)
- 第三节 施工企业会计工作的组织 (20)

第二章 货币资金

- 第一节 货币资金的一般说明 (26)
- 第二节 现 金 (27)
- 第三节 银行存款 (33)
- 第四节 其他货币资金 (42)
- 第五节 货币资金的内部控制 (45)
- 第六节 货币资金报告 (48)
- 第七节 外汇的核算 (51)
- 第八节 资本金的筹集 (63)

第三章 应收项目

- 第一节 应收项目的一般说明 (66)
- 第二节 应收帐款 (67)
- 第三节 预付帐款 (80)
- 第四节 应收票据及其贴现 (83)
- 第五节 内部往来 (88)
- 第六节 其他应收项目 (90)

第四章 存 货

- 第一节 存货的一般说明 (92)
- 第二节 材料的分类和计价 (94)
- 第三节 材料收入的核算 (102)
- 第四节 材料发出的核算 (114)
- 第五节 委托加工物资的核算 (125)
- 第六节 周转材料的核算 (128)
- 第七节 低值易耗品的核算 (133)
- 第八节 材料物资的清查和价格调整 (138)

第五章 对外投资

- 第一节 对外投资的一般说明 (145)
- 第二节 短期投资 (150)
- 第三节 长期投资 (157)

第六章 固定资产

- 第一节 固定资产的一般说明 (171)
- 第二节 固定资产的分类和计价 (172)
- 第三节 固定资产增加 (178)
- 第四节 固定资产折旧 (186)
- 第五节 固定资产修理 (195)
- 第六节 固定资产减少 (198)
- 第七节 固定资产租赁 (202)
- 第八节 固定资产清查盘点 (205)
- 第九节 临时设施的核算 (208)

第七章 无形资产、递延资产及其他资产

- 第一节 无形资产 (212)
- 第二节 递延资产及其它资产 (224)

第八章 负 债

- 第一节 负债的一般说明..... (227)
- 第二节 流动负债..... (229)
- 第三节 长期负债..... (249)

第九章 工程成本

- 第一节 工程成本的一般说明..... (264)
- 第二节 辅助生产..... (278)
- 第三节 待摊费用和预提费用..... (283)
- 第四节 工程成本..... (289)
- 第五节 已完工程和未完工程的计算..... (302)
- 第六节 工程竣工总决算的编制..... (311)

第十章 营业收入、利润及其分配

- 第一节 营业收入、利润及其分配的一般说明
..... (314)
- 第二节 工程价款..... (315)
- 第三节 其他业务收支..... (327)
- 第四节 利 润..... (332)
- 第五节 利润分配..... (341)

第十一章 财务报表

- 第一节 财务报表概述..... (348)
- 第二节 资产负债表..... (358)
- 第三节 损益表..... (365)
- 第四节 财务状况变动表..... (372)

第十二章 财务报表分析

- 第一节 财务报表分析的目的和方法..... (387)
- 第二节 趋势分析..... (390)

第三节	比率分析.....	(393)
第四节	因素分析.....	(408)
第五节	财务报表分析方法的应用.....	(421)
第十三章	附属企业会计	
第一节	附属企业的特点.....	(423)
第二节	附属企业会计的主要内容.....	(425)
第三节	附属企业的成本核算.....	(435)
第四节	报表编制与分析.....	(452)
附表一	复利终值表.....	(462)
附表二	复利现值表.....	(466)
附表三	年金终值表.....	(470)
附表四	年金现值表.....	(474)
附表五	1元复利现值表.....	(478)
附表六	1元年金现值表.....	(479)

第一章

总 论

第一节 施工企业会计的涵义

一、基本建设的意义

基本建设是国民经济各部门进行固定资产扩大再生产的重要手段,是实现四个现代化,满足人民不断增长的物质文化生活需要的重要的物质技术基础。

进行基础建设,必须耗费一定数量的劳动。用货币形式表示的基本建设过程中所耗费的劳动,称为基本建设投资。基本建设投资按其构成,一般划分为建筑安装工程费用、设备购置费用、工具、器具及生产用具的购置费用和其他费用等。

基本建设是一项比较复杂的经济活动。从编制计划任务起到竣工投产使用的一系列经济活动中,必须由有关部门、单位分工协作来完成。其中主要的是建设单位和施工单位。建设单位的主要职责,是负责基本建设投资的管理和使用,按照基本建设计划 and 设计文件规定的内容,严格控制投资范围,保证管好用好基本建设投资,保质、保量、按期完成建设任务,降低建设成本,提高投资效果。施工单位是基本建设施工生产的主力军,主要职责是负责完成承包的建筑安装工程,即根据合

同进行施工生产,完成施工任务。施工企业生产是基本建设活动的中心环节。

二、施工企业概述

(一)施工企业分类

施工企业又称建筑安装企业,主要从事土木建筑和设备安装工程施工。通常包括建筑公司、工程公司、建设公司等。施工企业可按不同标准进行分类。主要分类方法有以下几种:

(1)按企业承包任务的区域,可分为区域型公司和城市型公司。区域型公司,是超越城市范围,在较大的区域内承包工程的企业,如铁路、水电系统的各工程局等;城市型公司,只承包本城市的施工任务。

(2)按施工的对象,分为一般性建筑公司、专业性公司和综合性建筑安装公司。一般性建筑公司,承担一般土建工程的施工;专业性公司,承包专门的施工任务,如土石方公司、机械施工公司、工业设备安装公司、工业筑炉公司、管道公司、基础公司等;综合性建筑安装公司,能承担一般土建工程和某些专业性工程的施工任务。

(3)按经营方式,分为按承包方式施工的企业和进行商品化建筑生产的企业。前者是按与业主(建设单位)签订的承包合同施工;后者是自筹资金,根据城市规划要求,按照小区统一设计,建筑小区建筑群,然后将其出售或出租,如专营房地产的综合开发公司等。

除上述分类外,施工企业还可按所有制形式、隶属关系、规模大小等标准进行分类。

(二)施工企业的特点

尽管施工企业具有工业生产的特征,但是它的产品和生产活动却有一系列技术经济特点。首先,从建筑产品本身具有的技术经济特点看,建筑工程地点固定,不便移动;建筑工程结构复杂,形体庞大,一项建设工程,往往是按照一个总体设计建造出来,由许多单项工程组成的体系;建筑工程类型多样,每项工程事先都有明确的特定用途,都要按照建设单位或用户对建筑物和构筑物以及工艺流程的特点要求来兴建。其次,从建筑产品生产过程的技術经济特点看,建筑产品生产周期长,消耗人力、物力、财力多;产品生产过程的不断性,自确定建设项目投入资金开始,直到竣工投产交付使用,是一个较多时期持续不断的劳动过程。只有生产过程終了,才能取得完成的形态,才能成为一个完全的使用价值。这些特点,直接影响施工企业的生产和管理。主要表现是:

(1)生产的流动性。施工企业的人员和机具,甚至整个企业机构,要随着施工对象所在地点而迁移流动;在一项工程的施工过程中,施工人员和机具要随施工部位的转移,不断地变换操作场所。

(2)生产的单件性。由于建筑物或构筑物的功能要求不同,所处的自然条件和社会经济条件各异,每个工程各有特殊的设计、施工条件。工料供应、施工方法、工程进度和现场布置都要因时、因地制宜,分别地对待,相应地编出各不相同的施工组织设计,单独编制工程预算,以确定造价并进行成本核算。

(3)生产周期长。较大的工程工期常用年计算,施工准备期也长,施工中要长期占用大量的人力、物力和资金,因而加速工程进度和资金周转,提高效率,降低成本,就成为管理的

重要任务。

(4)露天和高空作业多,受自然条件的影响很大,质量和安全管理工作特别重要。

(5)施工企业一般都是通过与建设单位(或投资主体之业主、合同中称甲方)签订专门的建设合同,按照建设单位提供的设计图纸、施工说明和相应的概算或预算造价进行承包施工。

三、施工企业会计的涵义

什么是施工企业会计?传统的观点认为:基本建设会计是应用于基本建设经济部门的一种专业会计,包括建设单位会计和施工企业会计两个部分;施工企业会计是基本建设会计的重要组成部分。这种观点,是在我国计划经济体制下,国家用行政办法管理基本建设投资而形成的。由此,施工企业会计长期以来被当作基本建设会计的一个附属品,而未能独立成科。

随着我国经济体制改革的深入,在投资管理和核算上也有重大突破——基本建设财务制度和生产经营财务制度不再分别制定。鉴于此,有必要重新认识施工企业会计。下面,首先对投资管理改革的必要性及其内容作简要说明。

1. 投资管理改革的必要性 基本建设和生产经营分别制定制度,分别管理的做法,存在许多弊病。其主要表现是:由于投资决策集中作出,一方面决策者对投资项目的可行性研究不够,难以实现投资决策的科学性和合理性;另一方面也不利于强化投资决策责任,决策者的利益与投资决策的合理性及其效益大小没有直接联系。以往分别管理的办法,实际上

是用行政办法管理投资,建设过程中发生的很大一部分应当计入建设成本的费用被当作工程支出核销了,建设完成移交给生产部门的只是总投资中的一部分,这就意味着总投资中有相当大的部分,退出了经营资金循环,退出了再生产领域。这样做,轻则不利于正确核算建设成本和投资效果,不利于社会资金的良性循环;重则不利于考虑投资效果,明确投资决策责任。

2. 投资管理和核算改革的主要内容 这次改革在投资管理和核算上都有重大突破,其主要表现有三:

第一,从体制上确立了企业作为投资主体的地位,赋予企业投资决策权,把投资活动当作企业生产经营活动必不可少的环节,当作实现企业振兴和发展的重要保证。另一方面也强化了企业的经营管理责任,使企业对投资效果负责,变以前对国家投资负责,为企业对自己负责。

第二,在建设资金和成本的管理核算上,将在建工程列入生产资金占用,便于全面反映企业的资金占用水平和资金结构;将建设期间发生、原来在总投资中核销的费用和损失计入固定资产价值,参加经营资金循环,或者作为开办费分期投入生产经营成本,在以后的经营期间收回。

第三,大大简化了工程成本的管理和核算。由于将建设活动纳入了生产经营资金循环,不再另设机构和另铺摊子,并且增强了企业的资金管理责任,有助于简化工程的管理和核算。

基于上述改革办法,建设单位会计已溶合到投资主体所应用的专业会计之中,施工企业会计独立成科目是顺理成章之举。

况且,施工企业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他专门工程的单位。是一个不折不扣的会计主体。

因此,施工企业会计是应用于施工企业的一种专业会计。它以货币为主要计量单位,对施工企业的资本(包括借入资本,下同)及其运动,进行全面、连续、系统地反映和控制、为企业经营管理及有关外界人士提供于决策有用的会计信息。

四、施工企业会计的作用

众所周知,会计是以它的职能作用来定义的。所以,会计的定义必然会随着它的职能作用的扩大而发展。施工企业会计也是这样。如前所述,施工企业会计是服务于施工企业经营管理的一种专业会计,基本职能是反映和控制施工企业的资本及其运动,主要作用是为企业当局及有关外界人士提供于决策有用的会计信息。因此,施工企业会计实现自身固有职能,提供若干定量会计信息的过程,也就发挥了其重要作用。

1. 反映和控制投资计划或施工合同的执行情况 施工企业会计是一种间接的管理活动,它借助于会计特有的方法,可以如实地反映施工中人力、物力、财力的耗费,正确计算工程成本和盈亏,并将大量数据转化为反映计划或合同执行情况的信息。同时,它通过收集、处理和利用各种信息,对施工企业的经济活动进行控制。这就有助于及时发现问题、迅速采取措施,以保证投资计划或合同的圆满完成。

2. 加强经济核算,提高经济效益 在市场经济条件下,任何企业均以盈利为目的。因此,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耗费来取得尽可能多的