

21世纪高职高专精品教材 花卉
财务会计类

SHI GONG QI YE KUI JI

施工企业会计

(第五版)

杨艳 杨中和 编著

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

21世纪高职高专精品教材 财务类
财务会计类

SHIGONG QIYE KUAJIAN

施工企业会计

(第五版)

杨艳 杨中和 编著



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 杨 艳 杨中和 2014

图书在版编目 (CIP) 数据

施工企业会计 / 杨艳, 杨中和编著. —5 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2014. 3

(21 世纪高职高专精品教材·财务会计类)

ISBN 978-7-5654-1466-4

I. 施… II. ①杨… ②杨… III. 施工企业-会计-高等职业教育-教材 IV. F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 025717 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连北方博信印刷包装有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 365 千字 印张: 15 3/4 插页: 1
2014 年 3 月第 5 版 2014 年 3 月第 13 次印刷

责任编辑: 张旭凤

责任校对: 那 欣 毛 杰

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-1466-4

定价: 26.00 元

第五版前言



凡是经济发达的国家，会计没有不发达的；凡是会计发达的国家，经济没有不发达的。我国近几年经济发展态势良好，会计类书籍甚多，但是，真正面向高等职业教育、以施工企业会计为主线的专业教材并不多见。

本教材根据财政部制定的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》，结合施工企业施工生产经营的特点，系统地阐述了施工企业资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润的确认、计量和会计实务的具体处理方法，以及财务报表的编制方法。本教材力求在基本理论指导下，培养和提高学习者发现问题、分析问题和解决问题的能力，并适当注重实践技能培养；在力求体系完整的同时，着重基础知识的介绍和会计实务的应用处理，尽量做到深入浅出、通俗易懂。

根据教学实践需要，在保持原有特色的基础上对本教材进行了修订。全书共分为 15 章，首先，增加了“第 13 章 非货币性资产交换”；其次，在对第 4 版的“第 2 章 货币资金和应收项目”进行拆分的基础上，适当增删后分为“第 2 章 货币资金”和“第 3 章 应收及预付项目”；最后，将第 4 版中的“第 7 章 负债”调整后分为“第 8 章 流动负债”和“第 9 章 长期负债”。

本教材可以作为高等院校投资经济管理专业、工程管理专业、工程造价专业、财务会计专业及其他相关财经类专业的教材，也可以作为各类施工企业会计人员、管理人员培训教材及参考用书。

本教材由湖南财政经济学院杨艳、杨中和老师编著。限于水平，加之编写时间仓促，难免有错误或疏漏之处，恳请读者批评指正，以便今后进一步修改和完善。

编著者

2014 年 3 月

目 录

第 1 章	总 论.....	1
	学习目标.....	1
	1.1 施工企业会计概述	1
	1.2 施工企业会计对象	3
	1.3 施工企业会计工作组织	7
	本章小结	11
	关键概念	11
第 2 章	货币资金	12
	学习目标	12
	2.1 货币资金概述.....	12
	2.2 库存现金的核算.....	12
	2.3 银行存款的核算.....	15
	2.4 其他货币资金的核算.....	21
	2.5 外币业务的核算.....	24
	本章小结	28
	关键概念	28
第 3 章	应收及预付项目	29
	学习目标	29
	3.1 应收及预付项目概述.....	29
	3.2 应收票据的核算.....	29
	3.3 应收账款的核算.....	32
	3.4 预付账款的核算.....	33
	3.5 其他应收款的核算.....	34
	3.6 坏账损失的核算.....	35
	本章小结	37
	关键概念	37

第4章	存 货	38
	学习目标	38
	4.1 存货概述	38
	4.2 采用实际成本进行材料收发的核算	44
	4.3 采用计划成本进行材料收发的核算	53
	4.4 委托加工物资的核算	60
	4.5 周转材料的核算	61
	4.6 存货清查和减值的核算	65
	本章小结	69
	关键概念	69
第5章	固定资产	70
	学习目标	70
	5.1 固定资产概述	70
	5.2 固定资产取得的核算	73
	5.3 固定资产折旧的核算	78
	5.4 固定资产后续支出的核算	83
	5.5 固定资产处置的核算	84
	5.6 固定资产清查和减值的核算	87
	5.7 临时设施的核算	89
	本章小结	92
	关键概念	92
第6章	投资	93
	学习目标	93
	6.1 投资概述	93
	6.2 交易性金融资产的核算	94
	6.3 持有至到期投资的核算	98
	6.4 长期股权投资的核算	103
	本章小结	109
	关键概念	110
第7章	无形资产及其他资产	111
	学习目标	111
	7.1 无形资产概述	111

	7.2 无形资产的核算	115
	7.3 长期待摊费用的核算	120
	本章小结	120
	关键概念	120
第 8 章	流动负债	121
	学习目标	121
	8.1 流动负债概述	121
	8.2 短期借款的核算	122
	8.3 应付账款的核算	123
	8.4 应付票据的核算	124
	8.5 预收账款的核算	126
	8.6 应付职工薪酬的核算	127
	8.7 应交税费的核算	132
	8.8 其他应付款的核算	135
	本章小结	135
	关键概念	136
第 9 章	长期负债	137
	学习目标	137
	9.1 长期负债概述	137
	9.2 长期借款的核算	138
	9.3 应付债券的核算	140
	9.4 长期应付款的核算	145
	本章小结	147
	关键概念	147
第 10 章	所有者权益	148
	学习目标	148
	10.1 所有者权益概述	148
	10.2 实收资本的核算	149
	10.3 资本公积的核算	152
	10.4 留存收益的核算	153
	本章小结	155
	关键概念	155

第 11 章	收 入	156
	学习目标.....	156
	11.1 营业收入概述.....	156
	11.2 建造合同收入的核算.....	157
	11.3 其他业务收入的核算.....	164
	本章小结.....	166
	关键概念.....	166
第 12 章	工程成本和费用	167
	学习目标.....	167
	12.1 成本和费用概述.....	167
	12.2 工程成本核算对象、组织和程序.....	171
	12.3 工程实际成本的核算.....	175
	12.4 期间费用的核算.....	184
	本章小结.....	186
	关键概念.....	187
第 13 章	非货币性资产交换	188
	学习目标.....	188
	13.1 非货币性资产交换概述.....	188
	13.2 非货币性资产交换的确认与计量.....	189
	13.3 非货币性资产交换的账务处理.....	190
	本章小结.....	194
	关键概念.....	195
第 14 章	利润和利润分配	196
	学习目标.....	196
	14.1 利润概述.....	196
	14.2 所得税的核算.....	201
	14.3 利润分配的核算.....	204
	本章小结.....	207
	关键概念.....	207
第 15 章	财务报告	208
	学习目标.....	208
	15.1 财务报告概述.....	208

15.2 资产负债表·····	211
15.3 利润表·····	218
15.4 所有者权益变动表·····	221
15.5 现金流量表·····	224
15.6 附 注·····	234
本章小结·····	237
关键概念·····	237
附录 施工企业会计综合实训 ·····	238
主要参考文献 ·····	244

第1章 总论

◆ 学习目标

知识目标：了解施工企业及其生产经营的特点，明确施工企业会计的内容以及施工企业会计工作组织的要求。

技能目标：明确施工企业会计要素的具体内容，了解施工企业会计机构的设置、会计工作法规体系以及会计账户的设置。

1.1 施工企业会计概述

1.1.1 施工企业及其生产经营的特点

1) 施工企业的含义

施工企业又称建筑安装企业，是从事各种建筑物、土木工程、设备安装工程和机械化施工等建筑安装工程生产的企业。它是自主经营、自负盈亏、独立核算、具有法人资格的经济实体，包括各类建筑公司、安装公司、装饰公司和工程公司等。施工企业构成了我国国民经济建设中的一个重要的支柱性产业，它所生产的厂房、道路、桥梁、铁路、住宅等产品是我国经济建设各部门和人民生产生活重要的物质基础。

2) 施工企业生产经营的特点

施工企业的生产经营过程不同于一般生产经营企业，主要具有以下特点：

(1) 建筑产品的固定性

建筑产品不同于工业产品，每一个建筑安装工程的位置是固定的，需要根据建设单位的要求，在指定的地点进行施工，且建造的产品与土地连成一体，不能移动。

(2) 施工生产的流动性

建筑产品的固定性，使得施工队伍、施工机械在不同工地和不同工程项目间流动施工。

(3) 产品生产的单件性

每一项建筑产品都有不同的功能、结构和用途，只能按照设计要求和单个图纸组织单件生产，不能像工业企业那样进行成批生产。

(4) 产品生产的长期性

建筑产品除少部分造价低、耗费少以外，大多是体积庞大、造价高、耗费大的工程，大多数工程都要跨年度施工，有的工程施工年限长达几年甚至十几年。

1.1.2 施工企业会计及其特点

1) 施工企业会计的含义

施工企业会计是以施工企业为主体的一种行业会计。它是以货币为主要计量单位,按照现行会计准则体系的要求,根据施工企业生产经营的特点,运用专门的核算方法,对施工企业的经济活动进行全面、连续、系统、综合的核算和监督,真实、准确、及时地提供相关会计信息的一种管理活动。施工企业通过会计活动,可以对企业的财产物资进行如实记录,对生产经营活动中各项耗费进行全面监督和控制,对取得的财务成果进行完整的反映。通过会计的计量、计算和登记等活动,能取得生产经营管理必需的各种信息和数据。因此,做好施工企业会计工作,是施工企业生产经营中重要的一环。

2) 施工企业会计的特点

施工企业会计的特点取决于施工企业生产经营的特点。建筑产品的固定性,施工生产的流动性,产品生产的单件性和长期性,必然会影响到施工企业会计的各个方面,使施工企业会计在以下方面表现出不同的特点:

(1) 产品价格的形成方面

建筑安装工程由于功能和结构不同,即使是根据同一标准进行施工的同类型、同规模的工程,也会因自然条件、交通条件、材料要求和物价水平的不同,造成施工过程中工料的不同。因此,施工企业对待其产品不可能像对待工业产品那样为每一种产品确定一个统一的价格,而是必须逐个地通过编制施工图预算来确定其造价,并以此为基础签订工程承包合同,确定承包工程合同收入。工程合同收入就是建筑产品的价格,也是施工企业主要的经营业务收入。

(2) 产品成本的考核方面

建筑安装工程具有固定性和单件性的特点,成本的核算应实行订单法,按照每一单项合同工程计算成本。在计算建筑安装工程成本降低任务和考核实际降低成本时,不能像工业企业生产的可比产品那样,用上年实际平均成本进行对比和考核,而必须以预算成本为依据来计算降低成本任务,用预算成本与实际成本相对比来考核成本节约或超支。

(3) 产成品与在产品的划分方面

一般来说,工业企业会计核算中,产成品是指本企业已经完成全部生产过程,并已验收入库可供销售的产品;在产品是指没有完成全部生产过程,不能作为商品销售的产品。施工企业如果采取与工业企业相同的方法来划分产成品与在产品,则只有工程已全部竣工,办理了竣工验收手续并交付使用的产品,才能算产成品。但是,建筑安装工程施工作业具有周期较长的特点,按照这种划分方法,就会在长期的施工过程中,不能对工程进度、工程质量和工程成本进行有效的监督。所以对建筑产品,需要人为地将其划分成产成品和在产品,即根据合同完工进度确认合同收入和合同费用,将合同收入与合同成本分配计入实施工程的各个会计年度,以便施工企业及时统计工程进度,考核工程成本,计算财务成果。

(4) 工程价款的结算方式方面

由于建筑安装工程施工周期较长,资金使用量大,国家为了合理地解决工程资金的供

应问题,制定了工程价款结算的特殊办法,规定了多种结算方式。一般工程价款结算采取按照已完成分部、分项工程实行按旬(或半月)预支、月末结算的办法。对于工程建设期短或工程承包合同价值低的建设项目,可实行分次预支、竣工后结算或工程项目(或单项工程)竣工后一次结算的办法。此外,施工企业还可以根据工程承包合同规定,向发包单位预收工程备料款,以满足工程储备材料所需资金。

(5) 组织核算和管理方面

施工企业的生产除少量预制件可以工厂化生产外,大部分都必须露天完成,而且随着工地的转移,整个施工队伍也必须转移。由于施工的流动性,会计核算也必须分级核算和管理,一般分为公司(工程局)级、工程处(工区)级和工程队(工段)级。公司实行独立核算,是汇总核算单位;工程处实行内部独立核算,单独计算工程成本和盈亏;工程队是基层核算单位,核算实物工程量、工日和材料消耗、机械使用量等直接成本指标,并检查这些指标计划的执行情况。

1.2 施工企业会计对象

施工企业会计是通过有关会计程序,对企业会计要素进行确认和计量,为投资者等会计信息使用者提供符合质量要求的财务报告。施工企业会计对象具体表现为各种会计要素。

会计要素是根据交易或者事项的经济特征对会计对象的基本分类。会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六类。

1.2.1 资 产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的,由企业拥有或者控制的,预期会给企业带来经济利益的资源。企业资产按照其流动性可分为流动资产和非流动资产。流动资产包括货币资金、应收及预付账款、交易性金融资产、存货等;非流动资产包括持有至到期投资、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产等。

1) 资产的特征

企业资产具有以下特征:

(1) 资产是企业所拥有或控制的资源

资产由企业拥有或控制,是指企业享有某项经济资源的所有权,或者虽然不享有某项资源的所有权,但该资源能被企业所控制。

(2) 资产预期会给企业带来经济利益

资产预期会给企业带来经济利益,是指资产直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

(3) 资产是由企业过去的交易或事项形成的

企业过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或者其他交易事项。企业预期在未来发生的交易或事项不形成资产。

2) 资产的确认条件

根据我国企业会计准则的规定,符合资产定义的资源,在同时满足以下条件时,才能

确认为资产：

(1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业

很可能，是指发生的可能性超过 50% 的概率。对于资产而言，其预期会给企业带来经济利益，所以，在确认资产时，只有当其包含的经济利益流入企业的可能性超过 50%，并同时满足其他确认条件，企业才能加以确认；否则，不能将其确认为资产。例如，对于公司因销售业务而形成的应收款项而言，如果公司所销售的商品完全满足合同要求，同时没有其他例外情况发生，公司能够在未来某一时日完全收回款项，即满足资产确认的第一个条件。

(2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量

会计工作就是要以货币计量的形式，在财务报表中反映企业的财务状况和经营成果，因此，能否可靠地计量是会计要素确认的一个基本前提。如果与资源有关的经济利益能够可靠地计量，并同时满足资产确认的其他条件，就可以在财务报表中予以确认；否则，企业不应加以确认。例如企业的自创商誉不能作为企业的无形资产予以确认。

符合资产定义和资产确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合资产定义、但不符合资产确认条件的项目，不应当列入资产负债表。

1.2.2 负债

负债是指企业过去的交易或事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。企业负债按其流动性，可分为流动负债和非流动负债。流动负债包括短期借款、应付及预收账款、应交税费、应付职工薪酬等；非流动负债包括长期借款、长期应付款、应付债券等。

1) 负债的特征

企业负债具有以下特征：

(1) 负债是企业承担的现时义务

现时义务是指企业现行条件下承担的义务，未来发生的交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为企业负债。

(2) 负债预期会导致经济利益流出企业

只有企业履行义务时会导致经济利益流出企业的，才确认为负债；如果某项义务能够回避，与该义务有关的经济利益不会流出企业，不应当确认为企业负债。

(3) 负债是由企业过去的交易或事项形成的

只有过去的交易或事项才形成负债，企业将在未来发生的承诺、签订合同等交易或事项，不形成负债。

2) 负债的确认条件

根据我国企业会计准则的规定，符合负债定义的义务，在同时满足以下条件时，才能确认为负债：

(1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业

对于负债而言，其预期会导致经济利益流出企业，所以，在确认负债时，只有当其包含的经济利益流出企业的可能性超过 50%，并同时满足其他确认条件，企业才能加以确认；否则，不能将其确认为负债。例如，对于公司因购买业务形成的应付款项而

言,如果公司所购买的商品完全满足合同要求,同时没有其他例外情况发生,公司能够在合同规定的未来某一时日履行其所承担的义务,支付这笔款项。也就是说,公司因购买业务而形成的应付款项所包含的经济利益很可能流出企业,即满足负债确认的第一个条件。

(2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量

如果与义务有关的经济利益能够可靠地计量,并同时满足负债确认的其他条件,就可以在财务报表中加以确认;否则,企业不应予以确认。在考虑负债确认条件时要求与义务有关的经济利益能够可靠地计量,并不意味着不需要进行估计。例如,某公司涉及一起诉讼案,根据以往的审判结果判断,公司很可能败诉,相关的赔偿金额也可能需要估算一个范围,此时,就可以认为该公司因未决诉讼承担的现时义务的金额能够可靠地估计。但是,如果公司不能对相关的赔偿金额做出可靠的估计,即使公司因未决诉讼承担的现时义务满足负债确认的其他条件,也不能作为企业的负债予以确认。

1.2.3 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后,由所有者享有的剩余权益。公司所有者权益又称为股东权益。企业所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等,通常由实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润构成。

所有者投入的资本是指所有者投入企业的资本部分,既包括构成企业注册资本或者股本部分的金额,也包括投入资本超过注册资本或股本部分的金额,超过注册资本或股本的这部分投入资本在我国企业会计准则体系中被计入了资本公积。

直接计入所有者权益的利得和损失,是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或损失。其中,利得是指由企业非日常活动形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入;损失是指由企业非日常活动产生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分,主要包括累计提取的盈余公积和未分配的利润。

所有者权益的确认条件:

由于所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益,因此,所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素,尤其是资产和负债的确认,所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。

1.2.4 收入

收入是指企业日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。企业收入按照日常活动中主要业务和次要业务来划分,分为主营业务收入和其他业务收入两大类。主营业务收入是从事建筑安装工程施工获得的建造合同收入;其他业务收入是除建造合同收入以外的收入,如材料销售收入、出租收入等。

1) 收入的特征

企业收入具有以下特征：

(1) 收入是企业日常活动中形成的

收入是施工企业在从事建筑安装工程施工、提供劳务或让渡资产使用权等日常活动中形成的，而不是在偶发的交易或事项中形成的。

(2) 收入会导致企业所有者权益增加

不会导致所有者权益增加的经济利益流入（如向银行借入款项等），不应确认为收入。

(3) 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入

所有者投入资本会导致经济利益的流入，但不应当确认为企业的收入，而应将其直接确认为所有者权益。同时，收入只有在经济利益很可能流入企业，从而导致企业资产增加或者负债减少，且经济利益的流入金额能够可靠计量时才能予以确认。

2) 收入的确认条件

根据我国企业会计准则的规定，收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少、且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。

(1) 经济利益很可能流入企业

经济利益是否很可能流入是判断收入能否确认的一个基本条件。如果经济利益不可能流入企业，或者流入企业的可能性小于不能流入企业的可能性，则收入不能加以确认。经济利益能够流入企业，必将导致企业资产增加或者负债减少，即导致企业资产增加或者负债减少的情形，基本上可以认定为经济利益能够流入。

(2) 经济利益流入额能够可靠计量

收入能否可靠地计量，是确认收入的基本前提。例如，企业在销售材料时，售价通常已经确定。但销售过程中由于某种不确定因素，也有可能出现售价变动的情况，则新的售价未确定前不应确认收入。

1.2.5 费 用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。企业的费用包括营业成本和期间费用。

1) 费用的特征

企业费用具有以下特征：

(1) 费用是企业日常活动中形成的

费用必须是企业在工程施工、提供劳务或让渡资产使用权等日常活动中发生的，企业非日常活动所形成的经济利益的流出，不能确认为费用，而应计入损失。

(2) 费用会导致企业所有者权益减少

不会导致所有者权益减少的经济利益的流出，不应确认为费用。

(3) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出

企业向所有者分配利润也会导致经济利益的流出，该经济利益的流出属于所有者权益的抵减项目，不应确认为费用。

2) 费用的确认条件

根据我国基本会计准则的规定,费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

(1) 经济利益很可能流出企业

这是费用确认的基本条件。如果经济利益很可能流出企业,则在满足其他条件时才能确认费用;如果经济利益不是很可能流出企业,或者流出企业的可能性小于不能流出企业的可能性,则即使满足其他确认条件,也不能确认费用。

(2) 经济利益流出额能够可靠计量

流出企业的经济利益只有在能够可靠计量时,才有可能确认并在利润表中加以列示;如果流出企业的经济利益不能够可靠计量,则无法在利润表中加以列示。

1.2.6 利 润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。企业利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

企业收入减去费用后的净额,是企业在工程施工、提供劳务、让渡资产使用权等日常经济活动中所产生的利润。

直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本无关或者向所有者分配利润无关的利得或损失。

利润的确认条件:

利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额,因此,利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认,其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。

资产、负债、所有者权益是静态的会计要素,反映某一时点上企业的规模,是资产负债表的列报项目。而收入、费用、利润是动态的会计要素,与企业的生产经营直接联系,反映企业的财务状况与经营成果,是利润表的列报项目。会计要素之间的关系可以用以下会计等式来表示:

资产=负债+所有者权益

利润=收入-费用+利得-损失

1.3 施工企业会计工作组织

科学地组织会计工作,是充分发挥会计工作作用,保证会计目标得以实现的一个重要条件。组织好企业的会计工作,必须建立和健全会计机构,配备数量充足、素质较高的会计人员,执行国家有关会计工作的法律、行政法规和部门规章。

1.3.1 会计机构

会计机构是企业负责组织和从事会计工作的职能部门。施工企业的会计机构一般应单独设置,不要与其他部门合并,以免影响会计职能的发挥。但是,由于会计工作同财务工作都是综合性的经济管理工作,而且两者关系非常密切,在通常情况下,我国把会计机构

与财务机构合并设置,有的称为财务处(科)或财务部,有的称为财会处(科)或财会部,也有的直接称为会计处(科)或会计部。

施工企业的会计机构,要根据施工企业经营管理体制和经济核算的要求建立。在规模较大、实行分级管理体制的企业中,在设立企业一级的会计机构的同时,往往还在企业所属内部独立核算单位(如分公司、工程处或工区)二级设置会计机构,所属单位的会计机构在业务上接受企业会计机构的指导和监督。

项目管理法的兴起带来了施工企业管理体制的变化,会计机构也随之有所变化。在项目管理法管理体制下,建立三级会计机构,即工程公司——工程分公司(工程处)——项目部。项目内设财务部,负责管理本项目所有财务会计工作。

企业会计机构的主要职责是:按照国家有关法规要求进行会计核算,实行会计监督;拟订本单位办理会计事务的具体办法;参与计划、预算的制订,考核并分析预算执行情况,以及办理其他会计事务。为了充分发挥会计机构的职能作用,应当在会计机构内部明确划分业务范围,分设若干职能岗位,建立内部稽核制度,进行合理分工,建立会计人员岗位责任制。

为了充分发挥各级会计机构的职能作用,还要建立与企业管理体制相适应的核算体制。一般地说,小型企业实行一级核算体制,一切经济业务由企业会计机构集中进行系统的核算。大中型企业由于管理层次较多,企业所属的二级单位(如分公司、工程处或工区)在生产经营和管理上有一定的独立性,为正确区分经济责任和考核业绩,需要实行两级或三级核算体制。企业所属二级单位对本单位的经济业务进行全面的核算,在此基础上,由企业一级的会计机构结合公司本部的经济业务进行汇总核算,提供反映企业整体财务状况和经营成果的会计资料。

1.3.2 会计人员

会计人员是经办会计工作的专业人员,配备数量适中、德才兼备的会计人员,是搞好会计工作的重要条件。施工企业应按照一定比例为会计机构配备会计人员,赋予会计人员必要的职责和权限。在公司和工程处一级的会计机构里,还应设置总会计师岗位,总会计师是单位行政领导,直接组织和领导本单位的财务会计工作。

会计人员的基本职责有:进行会计核算,包括各种款项和有价证券的收付;财物的收发、增减、使用;债权债务的发生和结算;基金的增减和经费的收支;收入、费用、成本的计算;财务成果的计算和处理;其他需要办理会计手续及进行会计核算的事项。实行会计监督,主要包括对不合理、不真实的原始凭证不予受理;对记载不正确、不完善的原始凭证要求更正、补充;发现账簿记录与实物不符时,按照有关规定进行处理;对违反国家财经法规、会计制度规定的收支不予办理;拟订本单位会计事务的具体办法;参与拟订经济计划、业务计划、考核和分析预算及财务计划的执行情况;办理其他会计事务。

会计人员的基本权限:有权要求本单位有关部门、有关人员认真执行已批准的计划和预算,遵守国家财经法规和企业会计制度,有权参与本单位编制计划、制订定额、签订经济合同,有权参与有关生产、经营会议;有权监督、检查本单位有关部门的财务收支,资金使用,财产保管、收发、计量、检验等情况;有权要求有关部门提供资料,如实反映