

建筑业 会计实战 演练全书

一本书，通晓一个具体行业的财会业务
一套书，通晓国民经济主体行业的财会业务

陈宗智 © 编著

涵盖建筑施工企业、建筑劳务公司、
—— 装饰装修公司 ——

- 知识体系完整
- 核算规范清晰
- 业务演练贴切
- 贴士提醒简洁

手把手引导，令你知其然，并知其所以然
为你敲开行业大门，提升专业水平和业务能力



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

行业会计实战演练系列

建筑业 会计实战演练全书

陈宗智 编 著

人民邮电出版社
北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

建筑业会计实战演练全书 / 陈宗智编著. —北京:
人民邮电出版社, 2014. 11
(行业会计实战演练系列)
ISBN 978-7-115-37227-7

I. ①建… II. ①陈… III. ①建筑企业—工业会计
IV. ①F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 228235 号

内 容 提 要

本书针对建筑行业特点,就货币资金、往来款项、长期资产、银行借款、应付职工薪酬、应交税费、营业收入、营业成本、期间费用、营业外收支、所有者权益等以演练的形式作了全面介绍,不仅介绍了建筑施工企业的会计核算内容,而且介绍了建筑劳务公司、装饰装修公司的会计核算内容。另外,对于财务报告这一综合性内容,本书单独作为一篇,进行了详细的介绍。本书可以给企业财务人员提供整个建筑行业中会计核算的全程指导。

本书适合企业管理者和各级财务人员阅读,也适合高校相关专业师生参考。

◆ 编 著 陈宗智

责任编辑 李宝琳

执行编辑 包华楠

责任印制 杨林杰

◆ 人民邮电出版社出版发行

北京市丰台区成寿寺路11号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京市昌平百善印刷厂印刷

◆ 开本: 787×1092 1/16

印张: 25.5

2014年11月第1版

字数: 400千字

2014年11月北京第1次印刷

定 价: 59.00 元

读者服务热线: (010) 81055656 印装质量热线: (010) 81055316

反盗版热线: (010) 81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号



前言

我国将国民经济划分为十几个行业，但在《企业会计准则》和《小企业会计准则》中，并没有专门的行业会计账务处理细则或者相应的解读。然而各行各业在账务处理上又确实存在一些差异，为此我们组织财会领域的专家和各行业实务工作者，参照2013年新颁布的《企业产品成本核算制度》，依据行业性质和在账务处理上的相近程度，按照大类编写了这套“行业会计实战演练系列”图书，其中具体包括《房地产行业会计实战演练全书》、《制造业会计实战演练全书》、《建筑业会计实战演练全书》、《商品流通行业会计实战演练全书》和《服务业会计实战演练全书》。

这本《建筑业会计实战演练全书》共分为四部分，其中前三部分分别介绍了建筑施工企业、建筑劳务公司、装饰装修公司的会计核算，在着重介绍成本核算环节的基础上，演练了整个行业的会计核算过程，从货币资金到所有者权益，逐一介绍了其会计核算的范围、规范、注意事项、核算依据、计算方法，并且紧扣该行业的业务特点，通过业务介绍、原始单据实例、记账凭证处理进行演练。第四部分为财务报告，这部分为综合性内容，主要以建筑施工企业为例，介绍了资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表的编制过程，以及报表附注与财务情况说明书的编写规范，同时对财务报表的有关分析进行了全面介绍。

本书突出介绍了建筑施工企业成本核算与成本结转环节，尤其是从工程施工成本的归集到工程结算，以及收入与成本确认与结转的核算，使读者在了解建筑施工企业核算流程的基础上，通过示范，熟悉具体的会计实务工作。

本书内容全面，不仅具有完整的知识体系铺垫、清晰的会计核算规范介绍、贴切的实务业务描述，而且还有手把手的记账凭证展示、简单的实务贴士提醒；不仅让会计初学者知其然，还知其所以然，使读者在学习后能进入、敢进入这些行业的企业从事会计工作；让已经在这些行业的企业从事会计工作的人员进一步理清思路，完善其会计核算体系。为此，在编写时，我们不是简单地把这些行业的原始单据和记账凭证复印后罗列成所谓的会计实务图书，而是力争满足两个层次的需求：第一，给读者演

示会计分录怎么做（记账凭证），读者可依葫芦画瓢；第二，告诉读者基本原理和方法，为读者做到举一反三提供理论支持，为新手成为会计工作者铺平道路，为老手向高层次会计工作迈进奠定基础。

本书可作为财务工作者的工具书、大中专院校财务会计专业教材或者培训机构的培训教材，同时也适合对财务工作感兴趣的读者阅读。

由于编写时间仓促，书中难免存在不足之处，在此敬请读者谅解，并希望读者提出宝贵意见，以便我们日后修订完善。

目 录

第一部分 建筑施工企业会计核算演练

第一章 建筑施工企业会计核算概述	3
第一节 建筑施工企业的产品与经营特点	3
内容一：建筑施工企业的产品特点	3
内容二：建筑施工企业的经营特点	4
第二节 建筑施工企业的核算特点	5
内容一：建筑施工企业的核算组织特点	5
内容二：建筑施工企业的账务处理特点	6
第二章 货币资金会计核算	7
第一节 货币资金概述	7
内容一：货币资金的特点	7
内容二：货币资金的科目设置	8
内容三：现金管理相关制度	9
内容四：银行存款账户的规定	10
内容五：其他货币资金的分类	10
第二节 库存现金的会计核算	11
内容一：库存现金收支的会计核算	11
内容二：库存现金清查的会计核算	13
第三节 银行存款的会计核算	17
内容一：银行存款结算的会计核算	17
内容二：银行存款余额调节表的编制	19
第四节 其他货币资金的会计核算	20

第三章 往来款项会计核算	24
第一节 往来款项概述	24
内容一：往来款项业务会计核算规范	24
内容二：往来款项的注意事项	26
第二节 应收账款的会计核算	27
内容一：应收账款的计价	27
内容二：应收账款核算业务	30
第三节 预付账款的会计核算	32
第四节 其他应收款的会计核算	36
内容一：其他应收款的内容	36
内容二：其他应收款核算业务	37
第五节 应付账款的会计核算	41
第六节 预收账款的会计核算	44
第七节 其他应付款的会计核算	47
第四章 建筑施工企业的成本核算	50
第一节 建筑施工企业成本核算概述	50
内容一：存货概述	50
内容二：存货的计价	53
第二节 原材料的会计核算	56
内容一：实际成本法下原材料的会计核算	56
内容二：计划成本法下原材料的会计核算	65
第三节 委托加工物资的会计核算	78
内容一：委托加工物资概述	78
内容二：委托加工物资核算业务	78
第四节 周转材料的会计核算	82
内容一：周转材料概述	82
内容二：周转材料核算业务	85
第五节 存货清查的会计核算	94
内容一：存货清查的方法	94

内容二：存货清查核算业务	95
第六节 工程施工的会计核算	104
内容一：工程施工概述	105
内容二：工程施工的会计核算	108
第五章 长期资产会计核算	122
第一节 长期资产概述	122
内容一：长期资产的特征	122
内容二：长期资产的科目设置	122
第二节 固定资产的会计核算	123
内容一：固定资产的初始计量	123
内容二：固定资产的折旧	125
内容三：固定资产的处置	126
内容四：固定资产的清查	127
内容五：固定资产的减值	127
内容六：固定资产核算业务	128
第三节 无形资产的会计核算	135
内容一：无形资产的初始计量	135
内容二：无形资产的摊销	135
内容三：无形资产核算业务	136
第四节 投资性房地产的会计核算	141
内容一：投资性房地产的初始计量	141
内容二：采用成本模式进行后续计量的投资性房地产	141
内容三：采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产	141
内容四：采用成本模式进行后续计量的投资性房地产处置	142
内容五：采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产处置	142
内容六：投资性房地产核算业务	143
第五节 长期股权投资的会计核算	150
内容一：长期股权投资的初始计量	150
内容二：长期股权投资的成本法	150

内容三：长期股权投资的权益法	151
内容四：长期股权投资的减值和处置	151
内容五：长期股权投资核算业务	152
第六章 银行借款会计核算	158
第一节 借款筹资业务概述	158
内容一：借款筹资业务的特征	158
内容二：借款筹资业务会计核算规范	158
第二节 借款筹资业务的会计核算	159
内容一：短期借款的会计核算	159
内容二：长期借款的会计核算	163
第七章 应付职工薪酬会计核算	168
第一节 应付职工薪酬概述	168
内容一：应付职工薪酬的特征	168
内容二：应付职工薪酬会计核算内容	168
第二节 应付职工薪酬的会计核算	170
第八章 应交税费会计核算	183
第一节 应交税费概述	183
内容一：应交税费的特征	183
内容二：应交税费会计核算规范	183
第二节 应交税费核算业务	185
第九章 营业收入与营业成本会计核算	200
第一节 营业收入与营业成本概述	200
内容一：建筑施工企业营业收入概述	201
内容二：建筑施工企业营业成本概述	203
第二节 主营业务收入与主营业务成本的会计核算	205
内容一：合同收入与合同费用确认的基本原则	205
内容二：主营业务收入与主营业务成本核算业务	217
第三节 其他业务收入与其他业务成本的会计核算	225
内容一：其他业务收入的类型与确认条件	226

内容二：其他业务收入的科目设置	226
内容三：其他业务收入的核算类型	227
内容四：其他业务收入核算业务	228
第十章 期间费用会计核算	232
第一节 期间费用概述	232
内容一：期间费用的特征	232
内容二：期间费用会计核算规范	232
第二节 期间费用的会计核算	233
内容一：销售费用的会计核算	233
内容二：管理费用的会计核算	237
内容三：财务费用的会计核算	241
第十一章 营业外收支会计核算	244
第一节 营业外收支概述	244
内容一：营业外收支的特征	244
内容二：营业外收支会计核算规范	244
第二节 营业外收支的会计核算	245
内容一：营业外收入的会计核算	245
内容二：营业外支出的会计核算	249
第十二章 所有者权益会计核算	251
第一节 所有者权益概述	251
内容一：所有者权益的特征	251
内容二：所有者权益会计核算规范	252
第二节 所有者权益的会计核算	252
内容一：实收资本的会计核算	252
内容二：资本公积的会计核算	255
内容三：留存收益的会计核算	257

第二部分 建筑劳务公司会计核算演练

第一章 劳务成本会计核算	263
第一节 劳务成本概述	263
第二节 劳务成本的归集	263
内容一：外购成本的会计核算	264
内容二：工资薪金的会计核算	270
内容三：间接费用的会计核算	273
第三节 劳务成本的结转	275
第二章 营业收入与营业成本会计核算	277
第一节 营业收入与营业成本概述	277
第二节 营业收入与营业成本核算示范	277
内容一：建筑劳务收入与成本概述	277
内容二：建筑劳务收入与成本核算业务	278

第三部分 装饰装修公司会计核算演练

第一章 工装施工项目营业收入与营业成本会计核算	287
第一节 营业收入与营业成本概述	287
内容一：相关会计科目的设置	287
内容二：相关会计核算类型	288
第二节 营业收入与营业成本核算示范	289
第二章 家装施工项目营业收入与营业成本会计核算	296
第一节 营业收入与营业成本概述	296
内容一：相关会计科目的设置	296
内容二：相关会计核算类型	297
第二节 营业收入与营业成本核算示范	297

第四部分 财务报告

第一章 财务报告概述	305
第一节 财务报告概述	305
内容一：财务报告的框架	305
内容二：建筑施工企业财务报表的特点	305
第二节 财务报告编制的基本要求	306
内容一：财务报告提供信息的真实性、可靠性要求	306
内容二：财务报告提供信息的完整性要求	306
内容三：正确组织财务报告的对外报送要求	308
第二章 资产负债表	309
第一节 资产负债表概述	309
内容一：资产负债表的内容与格式	309
内容二：资产负债表的编制方法	310
内容三：资产负债表填列具体说明	312
第二节 资产负债表编制演练	319
内容一：基础资料介绍	319
内容二：原始依据	319
内容三：资产负债表编制成果	321
第三章 利润表	323
第一节 利润表概述	323
内容一：利润表的内容与格式	323
内容二：利润表的编制方法	324
内容三：利润表填列具体说明	326
第二节 利润表编制演练	327
内容一：基础资料介绍	327
内容二：原始依据	328
内容三：利润表编制成果	329

第四章 现金流量表	331
第一节 现金流量表概述	331
内容一：现金流量表的内容与格式	331
内容二：现金流量表的编制方法	332
内容三：现金流量表填列具体说明	335
第二节 现金流量表编制演练	340
内容一：基础资料介绍	340
内容二：原始依据	340
内容三：现金流量表编制成果	340
第五章 所有者权益变动表	344
第一节 所有者权益变动表概述	344
内容一：所有者权益变动表的内容与格式	344
内容二：所有者权益变动表的填列方法	345
第二节 所有者权益变动表编制演练	347
内容一：基础资料介绍	347
内容二：原始依据	347
内容三：所有者权益变动表编制成果	347
第六章 会计报表附注与财务情况说明书	351
第一节 会计报表附注	351
内容一：附注披露的基本要求	351
内容二：附注披露的内容	351
第二节 财务情况说明书	355
内容一：财务情况说明书的内容	356
内容二：财务情况说明书的编写要求	357
第七章 财务报告分析	358
第一节 企业盈利能力分析	359
内容一：企业盈利能力分析概述	359
内容二：企业盈利能力分析演练	360
第二节 企业营运能力分析	367

	内容一：企业营运能力分析概述	367
	内容二：企业营运能力分析演练	368
第三节	企业偿债能力分析	373
	内容一：企业偿债能力分析概述	373
	内容二：企业偿债能力分析演练	375
第四节	企业业绩及发展能力分析	380
	内容一：企业业绩及发展能力分析概述	380
	内容二：企业业绩及发展能力分析演练	381
第五节	会计报表分析辅助方法	385
	内容一：柱状图法	385
	内容二：饼状图法	388
	内容三：线状图法	389
	内容四：Excel 表格法	391

第一部分 建筑施工企业会计核算演练

依据会计核算上的差异，我们把建筑行业划分为建筑施工企业、建筑劳务公司、装饰装修公司三类。建筑施工企业是集建筑、安装为一体的施工企业，例如，土木工程、桥梁工程、电力工程、市政工程，等等，分类方法不同企业名称也存在差异，但这些建筑施工企业在会计核算上是相同的。部分建筑施工企业还下设建筑材料的生产和销售业务，例如，钢筋混凝土预制板的加工，其会计核算流程等同于一般工商企业，不具有建筑施工企业的特色，在此不作阐述。建筑劳务公司虽然也归属于建筑行业，但因为其仅提供以人工劳务成本为主的服务，所以与建筑施工企业相比，在成本核算上存在差异。装饰装修公司在施工形式上是上述两个类型的集合体，但是因为其作业对象是在已有建筑物上进行装饰和装修，所以资金量和规模均比建筑施工企业小，会计核算也就相对简单。

本部分内容以建筑施工企业为例，对整个建筑施工企业的会计核算实务进行了演练。着重介绍建筑施工企业的成本核算和收入的确认，以及成本的归集和结转。本部分不仅以建筑施工企业的业务实例进行了演练，而且将不同业务会计核算的基本理论、基本方法以表格、图示的形式进行了详尽的描述，为第二部分建筑劳务公司会计核算演练和第三部分装饰装修公司会计核算演练奠定了基础并提供了参考。

第一章 建筑施工企业会计核算概述

建筑施工企业是指从事建筑工程和设备安装施工，将众多建筑材料通过建筑器具、建筑机械辅以人工的施工流程在地面、水面上建造安装为工程产品的企业。其产品的特色和建筑施工独特的工艺流程与一般工商企业相比具有鲜明的特点，这也决定了其会计核算的特殊性。

第一节 建筑施工企业的产品与经营特点

内容一：建筑施工企业的产品特点

建筑施工企业的建筑产品具有固定性、多样性、单件性、体积庞大、施工周期长等特点。

1. 固定性

土木建筑工程、桥梁施工、道路建设、设备安装工程等一般作业均在固定区域的地面或者水面，所以作业面固定、产品位置固定。施工企业只能随着项目地点的变化而改变作业地点。在财务管理和会计核算上需要进行分项目管理、分工程核算。

2. 多样性、单件性

不同的建筑群体有不同的功能，不同的施工条件需要有不同的工程设计，不可能有完全相同的建筑产品。建筑产品的多样性、单件性特点决定了建筑施工企业的产品不可能进行简单复制，也不可能进行批量生产。

3. 体积庞大

建筑产品本身的造价高、投资额大，所投入的资金少则上百万元，多则上千万元、几亿元，甚至几十亿元，其单件产品体积庞大也就不言而喻。其账面存货的价值往往是阶段性产品的部分累加值。而一般工商企业的存货的价值就是待售商品的全部价值。