

高职高专规划教材
Gaozhi Gaozhuan Guihua Jiaocai

Jianzhu
Shigong
Qiyekuaiji

建筑施工企业会计

徐佳芳 主编



中国建筑工业出版社
China Architecture & Building Press

高职高专规划教材

建筑施工企业会计

徐佳芳 主编
胡晓娟 王 珊 参编

中国建筑工业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

建筑施工企业会计/徐佳芳主编. —北京: 中国建筑工业出版社, 2004

高职高专规划教材

ISBN 7-112-06169-5

I. 建... II. 徐... III. 建筑企业-工业会计-高等学校: 技术学校-教材 IV. F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 001433 号

高职高专规划教材
建筑施工企业会计

徐佳芳 主编

胡晓娟 王 珊 参编

*

中国建筑工业出版社出版 (北京西郊百万庄)

新华书店总店科技发行所发行

北京富生印刷厂印刷

*

开本: 787×1092 毫米 1/16 印张: 21¼ 字数: 514 千字

2004 年 4 月第一版 2006 年 7 月第四次印刷

印数: 7001—9000 册 定价: 29.00 元

ISBN 7-112-06169-5

TU·5436 (12182)

版权所有 翻印必究

如有印装质量问题, 可寄本社退换

(邮政编码 100037)

本社网址: <http://www.china-abp.com.cn>

网上书店: <http://www.china-building.com.cn>

本教材内容分为三部分，即：财务会计篇、成本会计篇、财务会计报告篇。

第一篇为“财务会计”，主要介绍建筑施工企业会计中的资产、负债、所有者权益以及收入、期间费用和利润等的基本知识、核算方法和技能；第二篇为“成本会计”，主要介绍建筑施工企业的预提和待摊费用、辅助生产成本、机械作业成本的核算内容及核算方法；工程成本核算概述及核算方法；第三篇为“财务会计报告”，主要介绍财务会计报告的内容和要求、会计报表的编制方法、财务情况说明书。同时，对合并会计报表的基本内容和编制方法作了初步介绍。

* * *

责任编辑：向建国 张 晶

责任设计：崔兰萍

责任校对：王金珠

前 言

“建筑施工企业会计”是高等职业技术学院经济管理类专业中会计专业的一门重要的专业理论和专业技能课程。

根据高等职业技术学院经济管理类专业的培养目标，本教材重点培养学生的专业知识和专业技能，使学生系统地、全面地掌握建筑施工企业会计核算的基本理论、基本知识和基本方法，能够运用所学的专业知识和专业技能，准确、熟练地进行企业会计要素的核算，正确编制财务会计报告。

《建筑施工企业会计》教材具有以下几方面的特点：

1. 结构编排上的特点

《建筑施工企业会计》教材，分为三部分：财务会计、成本会计、财务会计报告。分类清晰、规范，符合现代会计分类的特点，遵循会计核算的基本规律。

2. 体现行业的特点

《建筑施工企业会计》教材，是以建筑施工企业为主体，以建筑施工企业的生产经营活动为对象，反映建筑施工企业的企业会计核算为主要内容的教材。教材涉及的知识、理论与方法体现了行业的基本内容，突出行业特色。

3. 具有职业教育的特点

高等职业教育最基本的要求是：要使学生在具有较高的专业理论知识的前提下，必须具备较强的职业技术技能，以使学生在毕业后能够很快胜任各自的职业岗位。为此，《建筑施工企业会计》教材，对每章的主要内容除了进行基本理论的阐述外，还配备了实例；同时，每章后按不同的内容分类设置了相关的思考题、练习题。不但能使学生会基本理论，懂得基本专业知识，能使学生在学完每章内容后，对所学内容得到充分理解，提供一些训练机会，以便于培养学生具有应用专业知识分析、解决问题的综合能力。

4. 《建筑施工企业会计》教材，在会计科目的使用、会计账户的设置以及具体核算方法的采纳等方面以《企业会计制度》为主要依据，同时也结合了建筑行业的特点和基本要求。

《建筑施工企业会计》教材，全面反映建筑施工企业会计核算的内容、方法和技能，形成了一个有机的整体。本教材每章的内容按本章学习目标、教材内容、复习思考题、练习题编排，突出会计专业理论与企业会计核算特点、要求的同时，体现了循序渐进的教学规律，明确教学目的。

本教材可作为高等职业学院经济管理专业教材，也可作为相关行业岗位培训教材或自学用书。

《建筑施工企业会计》教材由四川建筑职业技术学院的徐佳芳、胡晓娟、王珊编写，其中徐佳芳担任主编，负责全书统稿工作。本书第一、二、三、四、十一、十二、十三章

由徐佳芳编写；第五、六、七、八、九、十章由胡晓娟编写；第十四、十五章由王珊编写。

本书在编写过程中，参考了有关教材和资料，谨致谢忱！

由于作者水平有限，书中不妥之处在所难免，恳望专家、学者和读者批评指正。

目 录

第一篇 财 务 会 计

第一章 总论	1
第一节 建筑施工企业会计的对象	1
第二节 建筑施工企业会计核算的任务	4
第三节 建筑企业会计工作组织	6
复习思考题	14
第二章 货币资金核算	15
第一节 库存现金核算	15
第二节 银行存款核算	21
第三节 其他货币资金核算	28
第四节 外币业务核算	31
复习思考题	37
习题	37
第三章 应收与预付款项的核算	41
第一节 应收与预付款项	41
第二节 应收票据的核算	47
第三节 坏账准备	52
复习思考题	57
习题	57
第四章 存货核算	62
第一节 存货概述	62
第二节 物资采购核算	65
第三节 库存材料收发核算	72
第四节 委托加工物资的核算	85
第五节 周转材料核算	88
第六节 低值易耗品核算	93
第七节 存货清查及期末计价	98
复习思考题	102
习题	102
第五章 对外投资核算	106
第一节 对外投资概述	106
第二节 短期投资的核算	107

第三节	长期投资的核算	111
	复习思考题	120
	习题	120
第六章	固定资产核算	124
第一节	固定资产的分类和计价	124
第二节	固定资产增加的核算	128
第三节	固定资产折旧和固定资产减值准备的核算	135
第四节	固定资产修理的核算	141
第五节	固定资产减少的核算	143
第六节	固定资产的明细分类核算	148
	复习思考题	150
	习题	150
第七章	无形资产和其他资产	155
第一节	无形资产核算	155
第二节	其他资产核算	161
	复习思考题	164
	习题	164
第八章	流动负债核算	168
第一节	流动负债概述	168
第二节	短期借款核算	169
第三节	应付款项核算	170
第四节	应付工资和应付福利费的核算	174
第五节	应交税金和其他应交款的核算	180
第六节	其他流动负债	181
	复习思考题	183
	习题	183
第九章	长期负债核算	187
第一节	长期借款的核算	187
第二节	应付债券的核算	190
第三节	其他长期应付款的核算	198
第四节	债务重组	201
	复习思考题	205
	习题	205
第十章	所有者权益	208
第一节	所有者权益概述	208
第二节	实收资本的核算	209
第三节	资本公积的核算	214
第四节	留存收益的核算	217
	复习思考题	221

习题	221
第十一章 收入、期间费用与利润核算	224
第一节 收入核算	224
第二节 期间费用的核算	234
第三节 利润、所得税及利润分配核算	238
复习思考题	246
习题	246

第二篇 成本会计

第十二章 机械作业成本、辅助生产成本核算	251
第一节 预提与待摊费用的核算	251
第二节 辅助生产成本核算	254
第三节 机械作业成本核算	258
复习思考题	262
习题	262
第十三章 工程成本核算	265
第一节 工程成本核算概述	265
第二节 工程成本核算	271
第三节 竣工成本决算	281
复习思考题	282
习题	283

第三篇 财务会计报告

第十四章 企业财务会计报告	285
第一节 财务会计报告概述	285
第二节 资产负债表	286
第三节 利润表	297
第四节 现金流量表	301
第五节 财务会计报表附注与财务情况说明书	311
复习思考题	312
习题	312
第十五章 合并会计报表	315
第一节 合并会计报表概述	315
第二节 合并会计报表编制方法及步骤	316
第三节 合并会计报表的编制实例	319
复习思考题	328
主要参考文献	329

第一篇 财务会计

第一章 总论

本章学习目标：理解建筑施工企业生产经营活动的内容，建筑产品的特点；掌握建筑施工企业会计的对象、一般原则和目标；了解建筑施工企业的会计工作组织。

第一节 建筑施工企业会计的对象

一、建筑施工企业生产经营活动的内容

（一）建筑施工企业的概念及内容

建筑施工企业，它是指依法自主经营、自负盈亏、独立核算，从事商品生产和经营，具有法人资格的经济实体，是从事建筑安装工程施工活动的企业。

建筑施工企业从事的建筑工程主要包括：房屋、建筑物、设备基础等工程，管道、输电线路、通讯导线等的敷设工程，上下水道工程，道路工程，铁路工程，桥梁工程，隧道工程，水利工程，矿井开凿、钻井工程，各种特殊炉的砌筑工程等。从事的安装工程主要有：生产、动力、起重、运输、传动、医疗、实验等各种需要安装设备的装配、装置工程。

（二）建筑施工企业生产经营活动的过程

建筑施工企业的生产经营活动主要包括：供应过程，施工生产过程，完工工程结算过程。

供应过程是指企业受托对合同中设定产品的生产所需要的劳动人、劳动对象和劳动工具等的筹备过程，即募集劳动力，购置材料、物资，购置施工生产设备，建造生产生活用房、构筑房屋等。

施工生产过程是指人们利用劳动工具对劳动对象进行加工，使其成为合同设定产品的过程。即：将材料投入生产，经过工人运用各种施工机械和工具进行劳动，逐渐形成各种建筑工程或安装工程的过程。

工程结算过程（建筑产品的销售过程），是指将加工完成的产品按照等价交换的原则交付给委托人的过程。即：企业将已经加工完成的建筑工程或安装工程交给委托单位（人），并从中收取产品价款的过程。

二、建筑施工企业会计的对象

(一) 建筑施工企业会计的对象

建筑施工企业会计是将会计原理应用于建筑企业的一种专业会计。它以货币为主要计量单位,利用专门的方法对建筑施工企业的资金运动进行连续、系统、完整的核算和监督的一种管理活动。

建筑施工企业会计的对象是指建筑施工企业会计核算和监督的具体内容。建筑施工企业的生产经营活动在市场经济条件下,总是表现和反映为一定的资金运动。建筑施工企业的资金运动是从资金进入企业开始,经过供应、生产、工程结算等阶段,最后通过缴纳税费、利润分配等内容,使得部分资金退出生产经营活动为止的整个过程。

通过企业生产经营活动所表现的资金运动内容就是会计核算和监督的内容,也即是建筑施工企业会计对象。对会计对象作最基本的分类则称为会计要素。其具体分为:

1. 反映建筑施工企业财务状况的会计要素

(1) 资产。资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。企业的资产按照其流动性可以分为:流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产。资产具有的基本特征是:①资产是由于过去的交易、事项所形成的。②资产是企业拥有或控制的。③资产预期会给企业带来经济利益。

(2) 负债。负债是指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。负债按偿还期的长短分为流动负债和长期负债。负债具有的基本特征是:①负债是由于过去的经济业务事项所引起的、企业当前所承担的义务。②负债将要由企业未来某个时日加以清偿。③负债的清偿,企业需要在将来以资产偿还。

(3) 所有者权益。所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益分为资本和留存收益,其中资本包括实收资本(或者股本)、资本公积;留存收益分为盈余公积和未分配利润,盈余公积又包括按照公司法的要求提取的法定公积和企业根据其财务经营政策自行决定提取的任意公积。所有者权益的基本特征是:①所有者权益虽然也是一种义务,但不象负债那样需要偿还,除非企业发生减资、清算。②企业清算时,负债具有优先权,所有者权益是在清偿了所有的负债之后再返还给投资者。③所有者权益能够分享利润,而负债则不能。

2. 反映建筑企业经营成果的会计要素

(1) 收入。收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。企业收入的分类一般是按其在企业中所处的地位,分为主营业务收入和其他业务收入。收入不包括为第三方或者客户代收的款项,不包括处置固定资产净收益、出售无形资产所得等。收入的基本特征是:①收入是企业日常活动中产生的,如建筑施工企业交付完工工程、提供劳务等形成的收入。②收入的增加有多种表现形式。③收入将要求企业的所有者权益的增加。

(2) 费用。费用是企业为销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。费用按照其与收入的关系,分为营业成本和期间费用。建筑施工企业的期间费用主要包括管理费用、财务费用。费用的基本特征是:①费用是施工企业在销售建筑产品、提供劳务等日常活动中发生的经济利益的流出。②费用的形式也有多种。③费用将引起企业的

所有者权益的减少。

(3) 利润。利润是企业一定期间的经营成果。利润除了营业收入减去营业成本的余额，还包括投资收益、利得减损失的余额。利润按其来源可分为营业利润、投资净收益、利得与损失的净额。

(二) 建筑施工企业会计核算的原则

会计原则是衡量会计信息质量的标准，是会计人员选择会计处理方法的指导思想。为了规范建筑施工企业会计核算的行为，提高会计核算质量，保证会计信息的有用性，建筑施工企业开展会计核算工作，应该遵循会计原则。《会计法》、《企业财务会计报告》、《企业会计准则》以及《企业会计制度》都对会计原则作了系统的规定。会计原则一般分为三类，即衡量会计信息质量的会计原则、确认和计量的会计原则以及作为对以上会计原则加以修正的会计原则。

1. 衡量会计信息质量的原则

(1) 客观原则。《企业会计制度》规定，企业应当根据真实的交易或事项，以及证明交易或事项发生的合法凭证作为记账依据，进行会计核算，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，做到内容真实、数字准确、手续齐备、资料完整。

(2) 相关原则。《企业会计制度》规定，企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，以满足会计信息使用者进行决策的需要。

(3) 可比原则。企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致，相互可比。

(4) 一贯原则。企业的会计核算方法应当前后各期保持一致，不得随意变更。如有必要变更，应当按会计制度的要求加以说明。一般来说，在下列两种情况下，可以变更会计政策；一是有关法规发生变化，要求企业改变会计政策；二是改变会计政策后能够更恰当地反映企业的财务状况和经营成果。

(5) 及时原则。《企业会计制度》规定，企业的会计核算应当及时进行，不得提前或延后。比如，股份有限公司的财务报告应当在年度终了4个月内报出；中期报告应当在中期结束后60天内报出。另外，为了保证会计信息的及时性，对于资产负债表制定之后至财务报告报出之前发生的有关事项，应当加以确认或披露。

(6) 明晰原则。《企业会计制度》规定，企业的会计核算和编制的财务会计报告应当清晰明了，便于理解和利用。

2. 确认和计量的一般原则

(1) 权责发生制原则。《企业会计制度》规定，企业的会计核算应当以权责发生制为基础。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；凡是不属于当期收入和费用的，即使款项已经在当期收付，都不应当作为当期的收入和费用。

(2) 配比原则。企业在会计核算时，收入与其成本、费用应当相互配比，同一会计期间内的各项收入和与其相关联的成本、费用，应当在该会计期间内确认。

(3) 历史成本原则。《企业会计制度》规定，企业的各项财产物资在取得时，应当按照实际成本计量。其后，各项财产物资如果发生减值，应当按照制度规定计提相应的减值准备。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外，企业一律不得自行调整其

账面价值。

(4) 划分收益性支出与资本性支出原则。企业的会计活动应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限。凡支出的效益仅及于本年（或一个营业周期）的，应当作为收益性支出；凡支出的效益及于几个会计年度（或几个营业周期）的，应当作为资本性支出。

3. 修正原则

(1) 谨慎原则。《企业会计制度》规定，企业在会计核算时，应当遵循谨慎原则的要求，不得多计资产或收益、少计负债或费用，但不得计提秘密准备。

谨慎性原则包括两项内容：一是应该谨慎的一定要谨慎，如《企业会计制度》中规定的计提八项减值准备、会计科目中增设预计负债、固定资产的加速折旧方法、在物价上涨情况下对存货采用后进先出法进行计价等。二是不得以谨慎之名计提秘密准备，作为调节利润水平的手段，在核算过程中，如有确凿证据表明企业不恰当地运用了谨慎性原则计提秘密准备的，应当作为重大会计差错予以更正，并在会计报表附表中说明事项的性质、调整金额，以及对企业财务状况、经营成果的影响。

(2) 重要性原则。《企业会计制度》指出，企业的会计核算应当遵循重要性原则的要求，在会计核算中对交易或事项应当区别其重要程度，采用不同的核算方式。对于资产、负债、损益等有较大影响，并进而影响财务报告使用者，据以作出合理判断的重要会计事项，必须按照规定的会计方法和程度进行处理，并在财务会计报告中予以充分、准确的披露；对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导会计信息使用者作出正确判断的前提下，适当简化处理。

(3) 实质重于形式原则。《企业会计制度》指出，企业应当按照交易或事项为依据进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

在会计核算过程中，可能会发生一些经济实质与法律形式不相一致的交易或事项，如融资租入固定资产，从法律形式上讲，在租期未满之前，其所有权并未转移给承租人，但从经济实质上看，租赁发生后其与该项固定资产有关的风险和收益已经转移给了承租人，实质上承租人无论谁都能够行使对该项固定资产的控制，因此承租人应该将其视为自有固定资产进行管理，并相应计提折旧和根据实际情况计提相应的减值准备。

另外，对固定资产计提减值准备、收入的确认标准，资产定义中的拥有或控制权，现金流量表中“现金”概念中的现金等价物，融资租赁业务，长期投资采用成本法或权益法核算的界定，合并会计报表的范围，关联方关系的确定等都是实质重于形式原则的具体体现。

第二节 建筑施工企业会计核算的任务

一、建筑产品及建筑产品生产的特点

(一) 建筑产品的固定性与建筑生产的流动性

建筑产品的固定性是指每一建筑安装工程的位置是固定不变的，必须是根据合同中规定的地点进行施工。于是，这使得建筑安装工程施工具有流动性的特点。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

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。

（二）建筑产品类型多样性的多样性与建筑生产的单件性

建筑产品的单件性是指每一建筑产品是根据用户（建设单位）的需要，按合同组织生产的，其功能和形式是随建设单位的实际需要不同而各不相同的。为此，建筑产品类型繁多，要求各异，不可能进行批量生产。每一件产品都必须根据用户要求进行单独的设计和施工，即使采用标准设计，也会因地质、气象以及各种社会经济环境的不同而采用不同的施工方法。所以，建筑产品的多样性使得在生产中只能单件进行。

（三）建筑产品体积庞大、产品结构复杂与生产周期长

建筑产品由若干个分部分项工程构成，各部分的结构类型又不完全一致，其内部还有各种设备，施工生产中要占有大量的人力、物力和财力，由众多的人协同劳动，经较长时间加工才能完成。再加上由于产品固定，须按一定的顺序施工，作业空间受到限制，也延缓了施工进度。所以，建筑产品的生产周期一般较长，少则数月，多则数年。

（四）产品使用寿命长

建筑产品具有较长的使用寿命。不论是钢结构、钢筋混凝土结构，还是砖混结构的工程，交付使用后，少则几十年，多则上百年才会丧失其使用功能。

二、建筑施工企业会计核算的特点

1. 分级核算的特点

由于建筑产品的固定性，建筑生产的流动性，使得企业在组织核算和对财产物资管理方面具有相适应的特点。即：组织会计核算时，必须加强分级核算，充分调动各级施工单位的积极性；更加重视对机具设备、材料等物资的管理和核算，及时反映其使用和保管情况。

2. 建筑产品成本核算的特点

由于建筑产品的单件性和建筑生产的多样性，使得企业必须按照各项建筑安装工程分别进行成本的核算。凡是能够直接计入某项工程的生产费用，应直接计入该项工程成本，凡是不能够直接计入某项工程而应有各项工程共同负担的生产费用，要按照一定的分配方法，定期分配计入有关工程成本。

与此同时，建筑产品的成本不能按其实物计量单位与上期同类工程成本进行比较，只能采用实际成本与预算成本比较，以考核成本的节超情况。

3. 成本核算和价款结算的特点

由于建筑产品体积庞大、建筑生产周期长，对建筑产品进行的成本核算和价款结算不能等到工程全部完工才进行。除了工期较短、造价较低的工程采用竣工后一次结算工程价款外，大多采用中间结算方式，如按月结算、分段结算等。为了解决企业生产中资金垫支较多的问题，规定了预收款项的制度：根据承担的工程任务情况，预先向发包方收取一定比例的工程进度款（少量的工程备料款），待办理工程价款结算时，逐步予以扣还。

4. 成本费用开支受自然力的影响大

由于建筑产品体积庞大、建筑产品的生产只能露天作业，又由于无法移动，造成高空作业多，使得有些机械设备、大堆材料等只能存放于露天仓库。由此，对建筑产品的成本核算，便增加了由于风、霜、雨、雪等气候因素造成的财产物资的损失和停工窝工的损

失。

随着建筑生产技术条件和社会条件的变化，建筑产品及其生产的特点，也会不断变化。认识建筑产品与建筑产品生产的特点，对做好企业会计工作是非常重要的。

三、建筑施工企业会计的目标

会计目标是指会计所要实现的目标，会计主要是生成和提供会计信息。会计核算和会计信息服务范围逐步扩大到向企业外部投资者、债权人以及社会公众。

我国的会计目标是与社会主义市场经济体制相适应的。我国的会计目标仍然是对会计主体的经济活动进行核算，提供反映会计主体经济活动的信息。

(一) 为国家宏观经济管理和调控提供会计信息

企业是整个国民经济的细胞，是宏观经济的微观个体。企业生产经营的好坏，经济效益的高低，直接影响着整个国民经济的运行。在社会主义市场经济条件下，政府仍然需要通过一定的宏观调控和管理措施对国民经济运行情况进行调节，需要通过对企业会计归集整理的会计信息进行汇总分析，以了解和掌握国民经济运行情况并对此作出准确的判断，借以制定实施正确合理的调控和管理措施，促进国民经济的有序发展。

(二) 为企业内部经营管理提供会计信息

企业内部的管理质量的高低，直接影响到企业的经济效益，影响到企业在市场上的竞争力，进而影响到企业的生存和发展。因此，会计是企业内部的第一信息系统，会计提供准确可靠的信息，有助于决策者进行合理的决策，有助于强化企业内部管理。

(三) 为企业外部各有关方面提供会计信息

会计要为企业外部各有关方面，如：投资人、债权人以及社会公众了解财务状况、经营成果提供有用的会计信息。这样，一方面接受企业外部各有关方面的监督，使其关心企业的发展；一方面及时提供会计信息，真实地反映企业的财务状况和经营成果，以满足企业现实的投资者和潜在的投资者进行投资决策的需要，进而为企业提供扩大再生产所需的资金。

第三节 建筑企业会计工作组织

会计工作组织是指会计机构、会计人员、会计制度和会计工作组织形式的总称。

科学地组织会计工作，是充分发挥会计作用、完成会计任务的一个重要条件。建筑企业应该根据国家有关的规定，结合企业自身的具体情况，建立健全会计机构，制定合理的会计制度，强化会计队伍的建设。

一、会计工作机构

(一) 会计机构设置的原则

会计机构的设置是会计制度在组织上的落实，它涉及会计部门和会计人员的内部分工。为此，会计机构的设置应遵循以下的共同性的原则：

1. 应与本单位业务类型和规模相适应

每个企业（单位）的业务类型不同，其经济业务内容和数量也不同，组织会计工作的

方法和会计机构内部的分工也就有区别。如果经营过程复杂，业务量大，会计机构就要相应地大些，人员配备就应多些，内部分工便要细些；如果经营过程比较简单，业务量小，则机构可以小些，内部分工也可以粗些。

2. 应有利于提高工作效率

会计机构是为搞好会计工作和管理工作服务的，因此一定要根据工作的实际需要和精简的原则，合理设计，防止机构重叠、人浮于事，避免人力、物力的浪费和滋长官僚主义。

3. 内部分工应明确、具体

每个部门和工作人员应有明确的职权、责任和具体的工作内容，做到部门之间职责清、任务明，有利于实行岗位责任制。同时，在内部分工中，要贯彻内部控制制度，做到在工作中相互制约，相互监督，以防止工作中的失误和弊端。

(二) 会计机构的设置

会计机构是指组织领导和处理会计工作的职能机构。根据《会计基础工作规范》的要求，企业应当根据会计业务的需要设置会计机构；不具备设置会计机构条件的，应当在有关机构中配备专职会计人员。没有设置会计机构和配备专职会计人员的单位，应当根据《代理记账管理办法》委托会计师事务所或者持有代理记账许可证的其他代理记账机构进行代理记账。

在建筑施工企业，一般都要设置单独的会计机构，配备会计机构负责人和必要的专职会计人员。为了更好地把会计工作组织起来，并促使企业各个职能部门和所属各施工单位的生产经营的各个环节讲求经济效益，加强经济核算，大中型建筑施工企业还应该设置总会计师，建立总会计师的经济责任制。

建筑施工企业应当根据会计业务需要设置会计工作岗位。会计工作岗位一般可分为：会计机构负责人或者会计主管人员，出纳，财产物资核算，工资核算，成本费用核算，财务成果核算，资金核算，往来核算，总账报表，稽核，档案管理等。

会计工作岗位，可以是一人一岗、一人多岗、一岗多人。但出纳人员不得监管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

建筑施工企业的会计机构应遵循“统一领导、分级管理、分级核算”的原则，根据企业的生产经营规模和管理工作的实际需要，建立相应的核算体制，以正确处理各级的权责关系。建筑施工企业的核算体制应该与其管理体制相适应。一般情况，公司为独立核算单位，独立核算企业盈亏，全面核算企业各项经济技术指标；公司所属的分公司（工程处、工区）为内部独立核算单位，在公司统筹下核算施工生产所需资金，并单独计算盈亏；分公司所属的项目经理部（施工队）为内部核算单位。以此，构成了建筑施工企业完整的核算体系。

二、会计法规

(一) 会计法规体系

会计法规是规范和指导各单位和会计人员的重要依据。会计法规及其体系是会计人员的必备知识，掌握这些知识，有助于会计从业人员做好会计工作，提高遵法守纪的自觉性。

中国会计法规体系是一个以《会计法》为核心的、国家统一的会计制度为主体的相对比较完整的法规系统。中国会计法规体系构成见图 1-1。

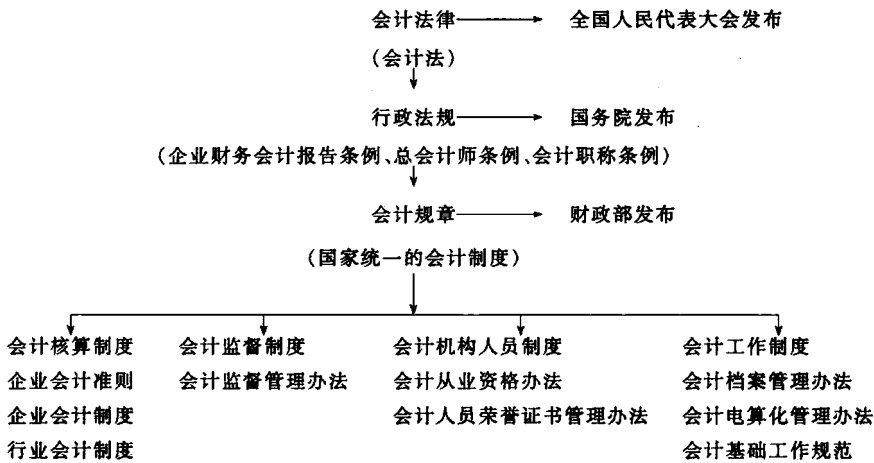


图 1-1 中国会计法规体系构成图

(二) 会计规范

建筑施工企业会计要向企业的外部利益集团提供高质量的会计信息，就要严格遵循一定的核算标准、规则，即会计规范。会计规范一般包括法律规范、职业道德规范和会计准则规范。

1. 法律规范

法律规范是调整当事人之间权利义务关系的标准。会计法律规范是指会计主体在按照会计法规进行会计核算时所形成的权利义务关系，是会计法规确认和调整的由会计行为所产生的社会联系，这种联系受国家强制力的保护。我国会计法规体系以《中华人民共和国会计法》为核心，包括拥有立法权的国家机关和依照立法程序制定和颁布的规范性文件、法规，如《会计基础工作规范》、《会计档案保管规定》等，它对会计具有最强的约束力。

2. 会计职业道德规范

会计职业道德规范是指从事会计职业的人员，在会计工作中应该遵循的、与职业活动相适应的行为准则；是会计人员在其特定的会计工作中的各种行为规范的总和，它是一般职业道德在其职业生活中的特殊要求，同时带有明显的行业特征，是对会计工作实践中具有全局意义的基本道德关系的概括与反映。

会计职业道德所包含的具体内容为：职业品德、职业纪律、专业胜任能力和职业责任。

职业品德：是会计人员应当具备的品质。如热爱会计工作，具有严谨而富有创造性的工作态度以及良好的工作作风。

职业纪律：体现为各种有关的法规、政策、制度等，是维护和贯彻会计职业道德的保证。

专业胜任能力：是最基本的职业道德，是完成会计信息加工任务的前提。

职业责任：则是会计人员加工会计信息而对内部和外部的关系人所应承担的义务，强化与明确职业责任，才能增加职业道德的约束能力。