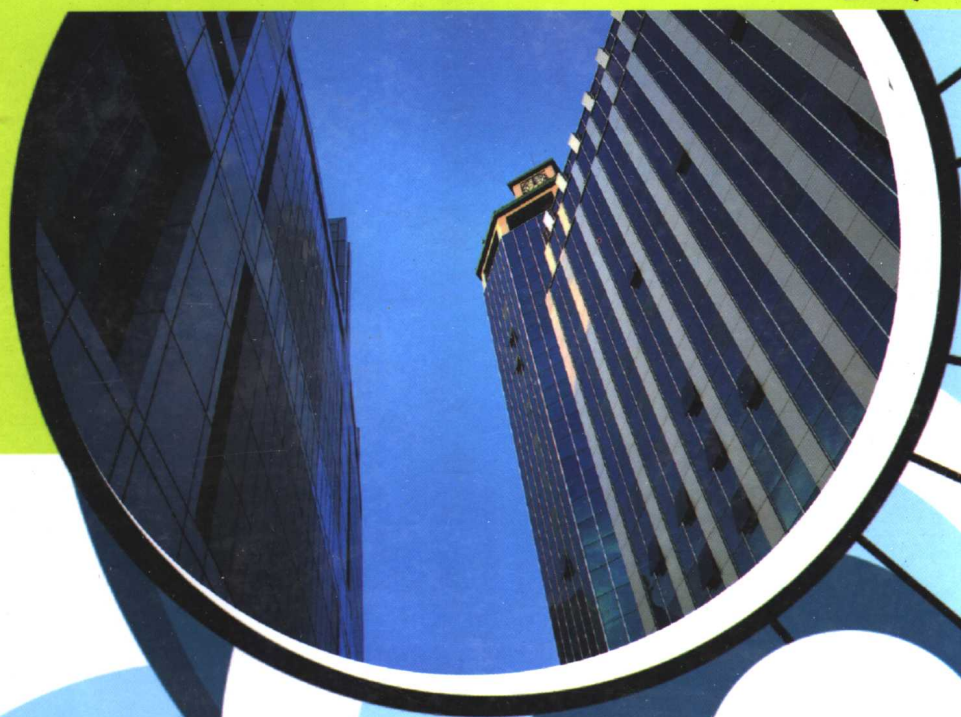


最新建筑单位财务会计 核算结算及工资管理标准 实施手册



中国致公出版社

最新建筑单位财务会计核算 结算及工资管理标准 实施手册

主编：张明林

(第一卷)

中国致公出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

最新建筑单位财务会计核算结算及工资管理标准实施手册/张明林主编. —北京: 中国致公出版社, 2004.5

ISBN 7 - 80179 - 141 - X

I. 最… II. 张… III. 建筑单位—实施手册

IV. F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 023165 号

最新建筑单位财务会计核算结算及工资管理标准实施手册

主编: 张明林

责任编辑: 大江

出版发行: 中国致公出版社 (北京市西城区太平桥大街 4 号)

经销: 全国新华书店

印刷: 北京市平谷县玉福印刷厂

印数: 0—300 册

开本: 787 × 1092 1/16 开

印张: 154

版次: 2004 年 5 月第 1 版 2004 年 5 月第 1 印刷

书号: ISBN - 80179 - 141 - X/F·017

定价: 980.00

该书如有印装质量问题, 请与本社发行部联系退换

版权所有·侵权必究

出版说明

随着我国改革开放的逐步深入和社会主义市场经济体制的建议，在加入WTO和北京2008年奥运会、上海2010年世博会的冲击下，建筑市场的竞争日趋白热化，企业所面临的社会经济环境发生了深刻的变化，迫切要求建筑施工企业在深化改革、建立现代企业制度的进程中，切实加强经济管理，不断提高管理效益。建筑施工企业会计是建筑施工企业经济管理的核心和重要环节。做好财会工作，充分发挥会计的职能作用，对于改善和加强建筑施工企业的经济管理，增强企业的市场竞争能力，不断提高企业的经济效益，促进我国建筑业的健康发展，具有极其重要和深远的意义。

为了满足各级各类建筑施工企业进行会计培训、业务学习与使用的需要，以及各类普通高等财经院校和大中专学校的教学需要，我们组织编写了这部《最新建筑施工企业会计》。

本书以新《会计法》、《企业财务会计报告条例》和《企业会计制度2001》以及国家财政部1993~2003年初陆续发布、修订、制订的一系列企业会计准则、独立审计准则为依据，本着立足当前、面向未来的要求，紧密结合建筑施工企业生产经营活动特点，全面、系统地阐述了建筑施工企业会计基本理论、基础知识和建筑会计实务的具体处理方法。在编写过程中，力求做到体系完整、内容全面、结构合理，理论联系实际，突出重点和难点，深入浅出，通俗易懂。本书既有相当的理论深度，又具有较强的实用性和可操作性，因而适用面广，可以满足不同专业、不同层次读者的需要。它既可以作为高等财经院校投资经济管理、工程管理、财政、税务、会计、经济管理等专业的教材，也可以作为各级各类建筑施工企业广大财会人员进行继续教育、业务培训和业务学习使用用书，还可以作为财政、税务、银行、审计等经济管理和监督部门在职干部学习使用的必备参考。

本书在编写出版过程中，始终得到了中央财经大学、东北财经大学、陕西财经大学一些专家教授、学者的悉心指导，得到了出版社的大力支持和帮助，在此谨致衷心谢意。同时，由于编写出版时间所限，对于书中难免挂一漏万，存在的疏漏和不足，欢迎广大读者在学习使用过程中不吝批评指正，以便再版时进一步修订。

编 者

2004年5月9日

于东北财经大学图书馆

目 录

第 1 篇 建筑会计总论

第 1 章 建筑施工企业概述	(3)
1.1 建筑施工企业的含义及其分类	(3)
1.1.1 建筑施工企业的含义	(3)
1.1.2 建筑施工企业的分类	(4)
1.2 建筑产品的分类	(6)
1.2.1 按照建筑产品生产的专业分工不同划分	(6)
1.2.2 按照建筑产品的性质和使用功能不同划分	(7)
1.3 建筑施工企业在国民经济中的地位和作用	(8)
1.3.1 建筑施工企业建造的大量生产性建筑产品为国民经济各部门 提供物质技术基础	(9)
1.3.2 建筑施工企业建造的大量非生产性建筑产品直接提高人民的 物质文化生活水平	(9)
1.3.3 建筑施工企业能够吸收大量的劳动力,是重要的劳动就业 部门	(10)
1.3.4 建筑施工企业能够吸收国民经济各部门大量的物质产品,促进 和带动相关产业的发展	(10)
1.4 建筑施工企业的经营方式	(11)
1.4.1 按照获得施工生产任务的途径分类	(11)
1.4.2 按照承包者所处的地位分类	(12)
1.4.3 按照业务承包范围分类	(14)
1.4.4 按照合同取费方式分类	(16)
1.5 建筑施工企业生产经营管理的特点	(17)
1.5.1 建筑产品的特点	(17)

1.5.2 建筑施工生产的特点	(19)
1.5.3 建筑施工企业经营管理的特点	(21)
第2章 建筑施工企业会计的意义	(23)
2.1 有利于满足国家宏观经济管理的要求	(23)
2.2 有利于加强企业内部经营管理和经济核算, 促进企业提高 经济效益	(24)
2.3 有利于满足企业外部的投资者和债权人了解企业财务状况和 经营成果的需要	(25)
第3章 建筑施工企业会计的对象	(26)
3.1 建筑施工企业的资产	(27)
3.1.1 流动资产	(28)
3.1.2 长期投资	(29)
3.1.3 固定资产	(29)
3.1.4 无形资产	(29)
3.1.5 其他资产	(29)
3.2 建筑施工企业的负债	(30)
3.2.1 流动负债	(30)
3.2.2 长期负债	(31)
3.3 建筑施工企业的所有者权益	(31)
3.3.1 实收资本	(32)
3.3.2 资本公积金	(32)
3.3.3 盈余公积金	(32)
3.3.4 未分配利润	(33)
3.4 建筑施工企业的收入	(33)
3.4.1 营业收入	(34)
3.4.2 投资收入	(35)
3.5 建筑施工企业的费用	(35)
3.5.1 直接费用	(37)

3.5.2 间接费用	(37)
3.5.3 期间费用	(37)
3.6 建筑施工企业的利润	(38)
3.6.1 营业利润	(39)
3.6.2 投资净收益	(39)
3.6.3 补贴收入	(40)
3.6.4 营业外收支净额	(40)
3.7 建筑施工企业的资金运动	(40)
3.7.1 资金的取得	(40)
3.7.2 资金的循环与周转	(41)
3.7.3 资金的退出	(43)
第4章 建筑施工企业会计的任务和特点	(44)
4.1 建筑施工企业会计的任务	(44)
4.1.1 正确、及时、完整地记录和反映施工企业的经济活动和财务收支情况，为加强企业内部的经营管理提供准确可靠的会计核算资料	(44)
4.1.2 正确、及时地提供会计信息，满足国家宏观经济管理的要求和企业投资者进行投资决策的需要	(45)
4.1.3 实行会计监督，促进企业全面贯彻执行党和国家的方针、政策、法令和制度	(45)
4.1.4 利用会计核算资料进行经济预测，积极参与企业决策	(46)
4.2 建筑施工企业会计的特点	(47)
4.2.1 由于施工生产的流动性大，需要分级核算，以便加强管理	(47)
4.2.2 由于建筑产品的多样性和施工生产的单件性，需要单独计算每项工程的成本	(48)
4.2.3 由于施工生产的周期长，需要加强工程价款结算的核算	(49)

目 录

第 5 章 建筑施工企业的会计科目	(50)
5.1 资产类会计科目	(51)
5.1.1 流动资产类会计科目	(51)
5.1.2 长期投资类会计科目	(51)
5.1.3 固定资产类会计科目	(52)
5.1.4 其他长期资产类会计科目	(52)
5.2 负债类会计科目	(52)
5.2.1 流动负债类会计科目	(52)
5.2.2 长期负债类会计科目	(52)
5.3 所有者权益类会计科目	(53)
5.3.1 资本类会计科目	(53)
5.3.2 公积类会计科目	(53)
5.3.3 未分配利润类会计科目	(53)
5.4 成本类会计科目	(53)
5.5 损益类会计科目	(53)
5.5.1 主营业务损益类会计科目	(53)
5.5.2 其他业务损益类会计科目	(53)
5.5.3 期间费用类会计科目	(53)
5.5.4 投资损益类会计科目	(53)
5.5.5 营业外损益类会计科目	(53)
5.5.6 其他损益类会计科目	(53)
篇末总结回顾	(58)

第 2 篇 建筑施工企业货币资金的核算

第 1 章 现金的核算	(64)
1.1 现金管理制度的主要内容	(64)
1.1.1 现金的使用范围	(65)

1.1. 2	库存现金的限额管理	(65)
1.1.3	现金收支的日常管理	(66)
1.1.4	违反现金管理制度的处罚规定	(67)
1.2	现金的内部控制制度	(68)
1.2.1	企业必须建立严格的现金管理责任制	(68)
1.2.2	企业必须建立现金收付的审核和签证制度	(68)
1.2.3	企业必须建立收据和发票的领用制度	(69)
1.2.4	企业必须建立现金的定期清查盘点制度	(69)
1.3	现金的核算方法	(69)
1.3.1	现金的序时核算	(70)
1.3.2	现金的总分类核算	(71)
1.3.3	现金清查的核算	(73)
第2章	银行存款的核算	(76)
2.1	银行存款账户的管理规定	(76)
2.1.1	银行存款账户的种类	(77)
2.1.2	银行存款账户的开户条件	(77)
2.1.3	银行存款账户的开立和撤销	(78)
2.2	银行存款收付款凭证的填制日期和依据	(79)
2.2.1	采用银行汇票方式	(79)
2.2.2	采用商业汇票方式	(80)
2.2.3	采用银行本票方式	(80)
2.2.4	采用支票方式	(80)
2.2.5	采用汇兑结算方式	(81)
2.2.6	采用委托收款结算方式	(81)
2.2.7	采用托收承付结算方式	(81)
2.2.8	采用现金存入银行方式	(81)
2.2.9	发生的存款利息	(82)
2.3	银行存款的核算方法	(82)

2.3.1 银行存款的序时核算	(82)
2.3.2 银行存款的总分类核算	(82)
2.4 银行存款的核对	(85)
第3章 银行支付结算方式	(88)
3.1 银行汇票结算方式	(89)
3.2 商业汇票结算方式	(92)
3.2.1 商业承兑汇票	(94)
3.2.2 银行承兑汇票	(95)
3.3 银行本票结算方式	(97)
3.4 支票结算方式	(99)
3.5 信用卡结算方式	(102)
3.6 汇兑结算方式	(105)
3.7 托收承付结算方式	(107)
3.8 委托收款结算方式	(113)
3.9 信用证结算方式	(115)
第4章 其他货币资金的核算	(123)
4.1 其他货币资金的内容	(123)
4.1.1 外埠存款	(123)
4.1.2 银行汇票存款	(123)
4.1.3 银行本票存款	(123)
4.1.4 信用卡存款	(124)
4.1.5 信用证保证金存款	(124)
4.1.6 存出投资款	(124)
4.1.7 在途货币资金	(124)
4.2 其他货币资金的核算方法	(125)

篇末总结回顾	(128)
--------------	-------

第 3 篇 建筑企业应收及预付款项的核算

第 1 章 应收票据的核算	(133)
1.1 应收票据的内容	(133)
1.2 应收票据的贴现	(135)
1.3 应收票据的核算方法	(138)
1.3.1 不带息票据的核算	(139)
1.3.2 带息票据的核算	(141)
第 2 章 应收账款和坏账损失的核算	(145)
2.1 应收账款的核算	(145)
2.1.1 应收账款的内容和管理要求	(145)
2.1.2 应收账款的核算方法	(146)
2.2 坏账损失的核算	(149)
2.2.1 坏账损失的确认	(149)
2.2.2 坏账损失的处理方法	(149)
2.2.3 坏账损失的核算方法	(155)
第 3 章 建筑施工企业内部往来款项的核算	(161)
3.1 内部往来款项的内容和管理要求	(161)
3.2 内部往来结算的凭证	(162)
3.3 内部往来款项的核算方法	(162)
3.3.1 公司与所属内部独立核算单位之间往来款项的核算	(163)
3.3.2 内部独立核算单位之间往来款项的核算	(163)
第 4 章 预付账款和待摊费用的核算	(166)
4.1 预付账款的核算	(166)
4.1.1 预付账款的内容和管理要求	(166)
4.1.2 预付账款的核算方法	(167)
4.2 待摊费用的核算	(170)

4.2.1 待摊费用的内容和管理要求	(170)
4.2.2 待摊费用的核算方法	(171)
第5章 备用金和其他应收款的核算	(173)
5.1 备用金的核算	(173)
5.1.1 备用金的内容和管理要求	(173)
5.1.2 备用金的核算方法	(174)
5.2 其他应收款的核算	(175)
5.2.1 其他应收款的内容和管理要求	(175)
5.2.2 其他应收款的核算方法	(176)
篇末总结回顾	(178)

第4篇 建筑企业存货的核算

第1章 建筑施工企业存货概述	(183)
1.1 存货的概念和特点	(183)
1.1.1 存货的概念	(183)
1.1.2 存货的特点	(184)
1.2 存货范围的确定	(184)
1.3 存货的分类	(186)
1.3.1 原材料存货	(186)
1.3.2 生产用品存货	(186)
1.3.3 在产品存货	(186)
1.3.4 产成品存货	(187)
1.3.5 商品存货	(187)
第2章 建筑施工材料的分类和计价	(188)
2.1 材料核算的意义和任务	(188)
2.2 材料的分类	(189)
2.2.1 按照材料在施工生产过程中的用途分类	(190)
2.2.2 按照材料的保管责任和存放地点分类	(192)

2.3 材料的计价	(192)
2.3.1 材料实际成本的组成内容	(193)
2.3.2 材料的计价方法	(195)
第3章 材料采购的核算	(198)
3.1 材料采购的凭证手续	(198)
3.2 采购保管费的分配方法	(199)
3.2.1 按实际分配率分配	(200)
3.2.2 按计划分配率分配	(201)
3.3 材料采购的总分类核算	(202)
3.3.1 按计划成本计价, 材料采购的总分类核算	(202)
3.3.2 按实际成本计价, 材料采购的总分类核算	(211)
3.4 材料采购的明细分类核算	(212)
第4章 建筑施工材料领用的核算	(215)
4.1 材料领用的凭证手续	(215)
4.1.1 领料单	(215)
4.1.2 定额领料单	(216)
4.1.3 大堆材料耗用计算单	(218)
4.1.4 集中配料耗用计算单	(219)
4.1.5 领料登记簿	(220)
4.2 材料领用的计价方法	(221)
4.2.1 按计划成本计价	(221)
4.2.2 按实际成本计价	(224)
4.3 材料领用的核算方法	(233)
第5章 自制和委托加工材料的核算	(237)
5.1 自制材料的核算	(237)
5.2 委托加工材料的核算	(238)
第6章 材料其他收发业务的核算	(243)
6.1 材料其他收入业务的核算	(243)

6.1.1 投资转入材料物资的核算	(243)
6.1.2 发包单位转账拨入材料物资的核算	(244)
6.1.3 企业基建部门转入材料物资的核算	(246)
6.1.4 接受捐赠材料物资的核算	(247)
6.1.5 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的材料物资或 以应收债权换入的材料物资的核算	(248)
6.1.6 以非货币性交易换入材料物资的核算	(250)
6.2 材料其他发出业务的核算	(257)
6.2.1 投资转出材料物资的核算	(257)
6.2.2 对外销售材料物资的核算	(259)
6.2.3 对外捐赠材料物资的核算	(260)
6.2.4 以非现金资产抵偿债务方式转出材料物资的核算	(261)
6.2.5 以非货币性交易换出材料物资的核算	(262)
第7章 建筑施工企业库存材料的明细分类核算	(265)
7.1 仓库对库存材料的明细分类核算	(265)
7.2 财会部门对库存材料的明细分类核算	(267)
第8章 低值易耗品的核算	(269)
8.1 低值易耗品的概念及特点	(269)
8.2 低值易耗的分类和计价	(269)
8.2.1 生产工具	(270)
8.2.2 管理用具	(270)
8.2.3 劳动用品	(270)
8.2.4 玻璃器皿	(270)
8.2.5 其他	(270)
8.3 低值易耗品的摊销方法	(271)
8.3.1 一次摊销法	(271)
8.3.2 分期摊销法	(272)
8.3.3 五五摊销法	(272)

8.4 低值易耗品的核算方法	(273)
第9章 建筑施工企业周转材料的核算	(279)
9.1 周转材料的概念及特点	(279)
9.2 周转材料的分类和计价	(279)
9.2.1 模板	(279)
9.2.2 挡板	(280)
9.2.3 架料	(280)
9.2.4 其他	(280)
9.3 周转材料的摊销方法	(280)
9.3.1 一次摊销法	(281)
9.3.2 分期摊销法	(281)
9.3.3 分次摊销法	(281)
9.3.4 定额摊销法	(282)
9.4 周转材料的核算方法	(283)
第10章 材料清查盘点、调价和存货跌价准备的核算	(289)
10.1 材料清查盘点的核算	(289)
10.1.1 材料清查盘点的内容和方法	(289)
10.1.2 材料清查盘点的核算方法	(290)
10.2 材料调价的核算	(292)
10.3 期末存货价值的确定和存货跌价准备的核算	(294)
10.3.1 期末存货价值的确定	(294)
10.3.2 存货跌价准备的核算	(298)
篇末总结回顾	(300)

第5篇 建筑施工企业对外投资的核算

第1章 建筑施工企业对外投资概述	(305)
1.1 对外投资的概念、目的及其特点	(305)
1.1.1 对外投资的概念	(305)

1.1.2 对外投资的目的	(306)
1.1.3 对外投资的特点	(307)
1.2 对外投资的分类	(308)
1.2.1 按照投资目的分类	(308)
1.2.2 按照投资对象分类	(309)
1.2.3 按照投资对象的变现能力分类	(311)
1.2.4 按照投资性质分类	(311)
1.2.5 按照投资形式分类	(312)
第2章 短期投资的核算	(314)
2.1 短期投资的概念及特点	(314)
2.2 短期投资的入账时间和初始投资成本的确定	(315)
2.3 短期投资损益的确认	(317)
2.4 短期投资的核算方法	(318)
2.4.1 设置会计科目	(318)
2.4.2 短期投资的分类核算	(319)
2.5 短期投资的期末计价和跌价准备的核算	(333)
2.5.1 短期投资的期末计价方法	(333)
2.5.2 短期投资跌价准备的核算	(336)
第3章 建筑施工企业长期股权投资的核算	(343)
3.1 长期股权投资的分类及特点	(343)
3.2 长期股权投资的类型	(344)
3.2.1 控制	(344)
3.2.2 共同控制	(344)
3.2.3 重大影响	(345)
3.2.4 无控制、无共同控制且无重大影响	(345)
3.3 长期股权投资成本的确定	(346)
3.3.1 初始投资成本的确定	(346)
3.3.2 新的投资成本的确定	(347)