

新会计核算示范图解系列

张立民 庄恩岳 肖伟 主编

施工企业会计核算

这套《新会计核算示范图解系列》融新颁布的企业会计准则、新会计核算实务为一体，用图文并茂的形式，系统、精确、全面地介绍各大行业的新会计核算制度和会计核算实务，书中各种令人一目了然的图式和表格，将会计理论与实务巧妙地融合在一起，使复杂、琐碎的会计工作变得条理清晰、层次分明。在新旧会计转换过程中，这套丛书具有其独特的实践指导性。



人民出版社



XKJHSSF
TJXL

●新会计核算示范图解系列

施工企业会计核算图解

段金铭 李现宗 刘国常 主编

辽宁人民出版社

1995年·沈阳

457428

(辽)新登字 1 号

施工企业会计核算图解

Shigong Qiye Kuaiji Hesuan Tujie

段金铭 李现宗 刘国常 主编

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
沈阳市和平区北一马路 108 号 沈阳新华印刷厂印刷

字数:278,000 开本:787×1092 1/32 印张:12 $\frac{3}{8}$

印数:5,101—13,100

1993 年 9 月第 1 版 1995 年 3 月第 2 次印刷

责任编辑:谭 燕	版式设计:珏 菲
封面设计:杨 勇	责任校对:荣 铭

ISBN 7-205-02691-1/F·573

定价:12.00 元

12

78

《新会计核算示范图解系列》编委会

顾问：李金华

主编：张立民 庄恩岳 肖伟

编委：高立法 钟颖洁 刘铁良 张永国

颜敏 王国防 王生交 段金铭

李现宗 刘国常 蔡杰 刘建军

何成梁 王明珠 王玲 王洪

张红喜 成冀清 孙玉林 王晓炜

马正祥 孙森 谢基煌 徐国光

总策划：庄恩岳

序

会计改革是社会主义市场经济得以顺利建立和完善的基础，随着传统的计划经济会计模式向社会主义市场经济会计模式的转换，以公平和效益为内涵的中国特色的市场经济将为国民经济注入腾飞的活力。《企业财务通则》、《企业会计准则》以及相关的企业财务会计制度的颁布实施，意味着中国传统的会计核算体系将发生实质性的重大变革。这些变革表现在：制定会计准则，规范所有企业的会计行为；明确规定企业会计核算应遵循的四个基本前提（会计主体、持续经营、会计期间和货币计量）以及十二项企业会计核算原则（真实性、相关性、可比性、一致性、明晰性、及时性、实际成本、权责发生制、配比、谨慎、划分收益性支出与资本性支出和重要性）；会计平衡公式统一改为“资产=负债+所有者权益”；采用制造成本法取代现行的完全成本法；对外报表主要为资产负债表、损益表和财务状况变动表。这些改革，使我国会计核算体系向与国际惯例（“商业语言”）相接轨迈开了最大的一步。针对迅猛的会计改革浪潮，广大会计人员以及其他经济工作者面临着全方位会计知识更新的压力，要求会计人员和有关人员都必须尽快学习和掌握新制度，顺利实施新旧会计制度的衔接与接轨，以适应企业转换经营机制和发展社会主义市场经济的需要。

用图解形式，本身也是一种实用技术。通过图文并茂的方式，使复杂、陌生的新会计制度变得形象生动、条理清晰、通俗易懂，有利于会计准则和会计制度的学习和运用。由张立民、庄恩岳和肖伟主编的《新会计核算图解系列》是会计图书百花园中的一支奇葩。该丛书把会计准则与各大行业会计制度的内容，从理论到实务用图解形式进行了全面、详细和系统的析解，有助于广大会计人员和其他经济工作者更新会计知识和学习执行新制度。

张汉兴

1993年5月27日

前 言

抓住当前有利时机，集中精力把国民经济搞上去，这是举国上下的共同心愿。党的十一届三中全会以来，中国特色的社会主义已经沿着“计划经济→有计划的商品经济→社会主义市场经济”的道路奋进。以公平和提高经济效率为内涵的社会主义市场经济体制的建立和健全，通过企业自主经营机制、价值决定机制、供求机制、竞争机制和按效益分配机制的作用，促使企业经营行为的长期化，经营效益的最优化，调动企业生产积极性，有利于产业结构调整，国有资产的保值和增值，从而最终从宏观上提高社会经济效益，给中华民族腾飞注入全新的活力。从社会主义计划经济体制向社会主义市场经济体制的转换，意味着我们的经济生活将发生实质性的变革。

确立社会主义市场经济的会计模式，是搞好社会主义市场经济的基础工作之一。1992年11月30日颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》和以后颁布的相关的企业财务会计制度，为全方位的会计改革奠定了法规基础。随着1993年7月1日全面实施会计准则时刻的到来，广大会计人员以及有关的经济工作者面临着会计知识更新的压力。

目前，会计理论和实务研究工作呈现一片繁荣景象，给会计工作实践带来了许多便利。会计理论与实践相结合，搞

实用性的理论研究，正是广大会计人员所欢迎和需要的。

产生编写这一套《新会计核算示范图解系列》丛书的想法，是从拙作《审计与会计图解——一目了然的理论和方法》得到启迪的。该书写于1988年，尽管很粗糙，但是得到了许多会计人员和教学工作者的肯定和鼓励。于是，在这次会计改革浪潮中，我又产生了把新会计制度与图解融为一体的念头。去年底和今年初，我与天津财经学院张立民博士和中国人民大学肖伟博士几次谈起这个想法，得到了一致的意见。经过该丛书编写人员共同的艰辛努力，终于为会计图书百花园献上了一束鲜花。

在这里，我代表丛书编委会感谢审计署李金华副审计长和财政部会计事务管理司张汉兴副司长，他们在百忙之中，对本丛书的编写工作，给予了热情的支持和帮助。同时，还要感谢辽宁人民出版社的大力配合，使该丛书得以顺利出版。

经济改革方兴未艾，具有中国特色的社会主义市场经济正处于不断摸索之中，会计准则以及有关会计法规也处于不断完善之中，又因为编写者的水平和学识所限，本丛书肯定存在不少错误和不足之处，敬请读者指正。

本书由段金铭、李现宗、刘国常共同主编，参加编写的人员及分工为：段金铭、李现宗共同编写第一、六、七章，刘国常编写第十、十二、十三章，杨定泉编写第二、三、四章，张丕宏编写第五、八、十一章，刘国常、李现宗、共同编写第九章（此章编写中王晓燕曾作了大量工作），全书最后由段金铭教授和李现宗、刘国常共同负责初纂，庄恩岳和肖伟负责总纂。

庄恩岳

1993年6月于北京

目 录

第一章 总 论

会计改革历史回顾	(1)
改革前会计管理体制的主要弊端	(2)
会计改革的指导思想	(3)
会计准则	(4)
会计模式	(4)
会计准则的特点	(5)
企业会计准则制定的指导思想	(6)
企业会计准则的突破点	(6)
《企业会计准则》——总则的基本内容	(8)
会计假设	(8)
会计主体	(9)
持续经营	(10)
会计分期	(11)
货币计量	(12)
会计核算的一般原则	(13)
客观真实性原则	(14)
相关性原则	(15)
可比性原则	(15)
一贯性原则	(16)

及时性原则	(16)
明晰性原则	(17)
权责发生制原则	(17)
配比原则	(18)
谨慎原则	(18)
实际成本原则	(19)
划分收益性支出与资本性支出原则	(20)
全面性与重要性原则	(20)
会计核算一般原则的归类	(21)
会计要素准则	(21)
资产要素准则	(22)
负债要素准则	(23)
所有者权益要素准则	(24)
收入要素准则	(25)
费用要素准则	(25)
利润要素准则	(25)
财务报告准则	(25)
借贷记帐法	(26)
会计循环	(28)
施工企业会计的特点	(29)

第二章 流动资产核算

资产	(31)
流动资产	(31)
现金内部控制制度	(32)
现金日记帐	(33)
现金的帐务处理	(34)
银行存款日记帐	(35)
银行存款余额调节表	(35)

银行存款对帐回单	(37)
银行存款的帐务处理	(37)
汇总损益的帐务处理	(38)
外币业务折算	(40)
浮动汇率制度	(44)
外汇收入结汇制	(44)
银行售汇制	(45)
往来结算的内容	(47)
往来结算的帐户	(47)
往来结算的方式	(48)
信用证结算方式	(49)
银行汇票结算方式	(50)
商业汇票结算方式	(51)
银行本票结算方式	(53)
支票结算方式	(53)
汇兑结算方式	(54)
委托收款结算方式	(55)
异地托收承付结算方式	(55)
其他货币资金	(56)
其他货币资金的帐务处理	(57)
短期投资的目的和分类	(58)
短期投资的估价方法	(59)
短期投资购入的帐务处理	(60)
短期投资收益的帐务处理	(61)
应收及预付款	(62)
应收帐款的帐务处理	(63)
坏帐损失的核算方法	(64)
坏帐损失的确认	(65)
坏帐损失的估计方法	(66)
销货百分比法	(66)

应收帐款帐龄分析法	(67)
坏帐损失的帐务处理	(68)
票据的特性	(68)
票据的功能	(70)
票据的关系人	(71)
商业汇票贴现与银行一般贷款业务的异同	(71)
票据的分类	(72)
商业承兑汇票和银行承兑汇票的异同	(72)
应收票据登记簿	(73)
票据到期日的确定	(75)
票据利息的计算	(76)
应收票据的贴现	(76)
应收票据的帐务处理	(77)
预付帐款的帐务处理	(78)
备用金的管理和帐务处理	(79)
其他应收款的帐务处理	(80)
内部往来的帐务处理	(81)
内部往来记帐通知单	(82)
待摊费用的帐务处理	(84)
存货的分类	(85)
存货的范围	(85)
存货数量的确定方法	(86)
存货计价方法的分类	(87)
个别计价法	(87)
算术平均法	(88)
加权平均法	(89)
移动平均法	(89)
先进先出法	(90)
后进先出法	(90)
存货计价方法的比较	(94)

材料物资的分类	(95)
材料物资成本的确定	(96)
材料物资采购的凭证	(97)
采购保管费的分配	(98)
采购保管费的帐务处理	(100)
物资采购的帐务处理	(101)
在途材料的帐务处理	(103)
购货折扣的帐务处理	(103)
材料物资采购的明细分类核算	(104)
材料发出的凭证	(105)
材料发出的明细核算 (计划成本)	(109)
材料发出的明细核算 (实际成本)	(110)
材料成本差异的明细核算	(112)
材料收发的帐务处理	(113)
委托加工物资的帐务处理	(116)
库存产成品的帐务处理	(116)
周转材料的分类	(117)
周转材料的摊销方法	(118)
周转材料摊销额的计算	(119)
周转材料摊销额的补提	(120)
周转材料的帐务处理	(121)
周转材料转移的帐务处理	(122)
低值易耗品的分类	(122)
低值易耗品的摊销方法	(123)
低值易耗品摊销额计算表	(124)
低值易耗品的帐务处理	(124)
材料物资的清查	(125)
材料物资清查的帐务处理	(126)
拨付所属资金的帐务处理	(127)
流动资产的报表列示	(128)

第三章 长期投资核算

长期投资	(130)
长期投资的分类	(131)
长期投资的帐户	(132)
股票投资的计价	(132)
股票投资的成本法	(133)
股票投资的权益法	(134)
债券的折价和溢价	(135)
折价和溢价的直线摊销法	(136)
折价和溢价的实际利率摊销法	(138)
债券投资的帐务处理	(139)
债券投资的收回	(140)
其他投资的帐务处理	(141)
长期投资与短期投资的结转	(143)

第四章 固定资产核算

固定资产的划分标准	(144)
固定资产的分类	(144)
生产用固定资产的分类	(145)
固定资产的计价	(146)
固定资产价值的调整	(147)
资本支出和收益支出	(148)
固定资产的取得方式	(149)
固定资产卡片	(149)
固定资产登记簿	(151)
投资转入固定资产的帐务处理	(151)

购入固定资产的帐务处理	(152)
自制固定资产的帐务处理	(153)
自建固定资产的帐务处理	(153)
捐赠固定资产的帐务处理	(154)
投资转出固定资产的帐务处理	(154)
固定资产清理的帐务处理	(155)
固定资产盘盈盘亏的帐务处理	(156)
固定资产的融资租赁	(157)
固定资产的经营租赁	(158)
固定资产标准调整后的帐务处理	(159)
固定资产的损耗	(160)
折旧的要素	(161)
折旧的计提范围	(161)
折旧的计算方法	(162)
直线法	(163)
分类折旧法	(163)
工作量法	(164)
递减费用折旧法的理论依据	(165)
余额递减法	(166)
双倍余额递减法	(166)
年数比例法	(167)
偿债基金法	(168)
年金法	(169)
折旧方法的适用条件	(170)
固定资产折旧计算表	(171)
固定资产折旧的帐务处理	(172)
专项工程支出的帐务处理	(173)
固定资产的修理	(174)
固定资产日常修理的帐务处理	(175)
固定资产大修理的帐务处理	(175)

固定资产的报表列示	(176)
-----------------	-------

第五章 无形资产

无形资产	(177)
无形资产的分类	(177)
无形资产与其他资产的区别	(177)
无形资产的计价原则	(179)
无形资产核算的内容	(179)
专利权	(179)
商标权	(180)
土地使用权	(181)
非专利技术	(182)
无形资产的计价入帐及摊销	(183)
无形资产投资	(183)
无形资产转让	(184)
商誉的基本内容	(184)
商誉的性质	(185)
商誉的计算方法	(186)
商誉的计算实例	(186)
商誉的计价入帐与摊销	(187)
递延资产的基本内容	(187)
开办费、租赁固定资产的改良支出	(188)
递延资产的核算	(188)
其他资产	(189)
临时设施	(189)

第六章 流动负债的核算

负债	(192)
----------	-------

负债的特征	(192)
负债的种类	(192)
流动负债的特征	(193)
流动负债的内容	(193)
流动负债的分类	(194)
流动负债的计价	(195)
流动负债核算应设置的会计科目	(196)
或有负债	(197)
短期借款核算	(198)
应付票据核算	(199)
带息商业汇票利息的计算	(201)
应付票据备查簿的设置	(201)
应付帐款的核算	(202)
预收帐款的核算	(203)
其他暂收及应付款的核算	(206)
应付工资的组成	(207)
工资核算的原始记录	(207)
应付工资的核算	(207)
应付福利费的核算	(210)
企业应交税金的构成	(211)
营业收入负担税金的核算	(213)
管理费用负担税金的核算	(215)
应交所得税的核算	(217)
应付利润（股利）的核算	(217)
其他应交款的核算	(219)
预提费用的核算	(219)

第七章 长期负债核算

长期负债的特征	(223)
---------------	-------