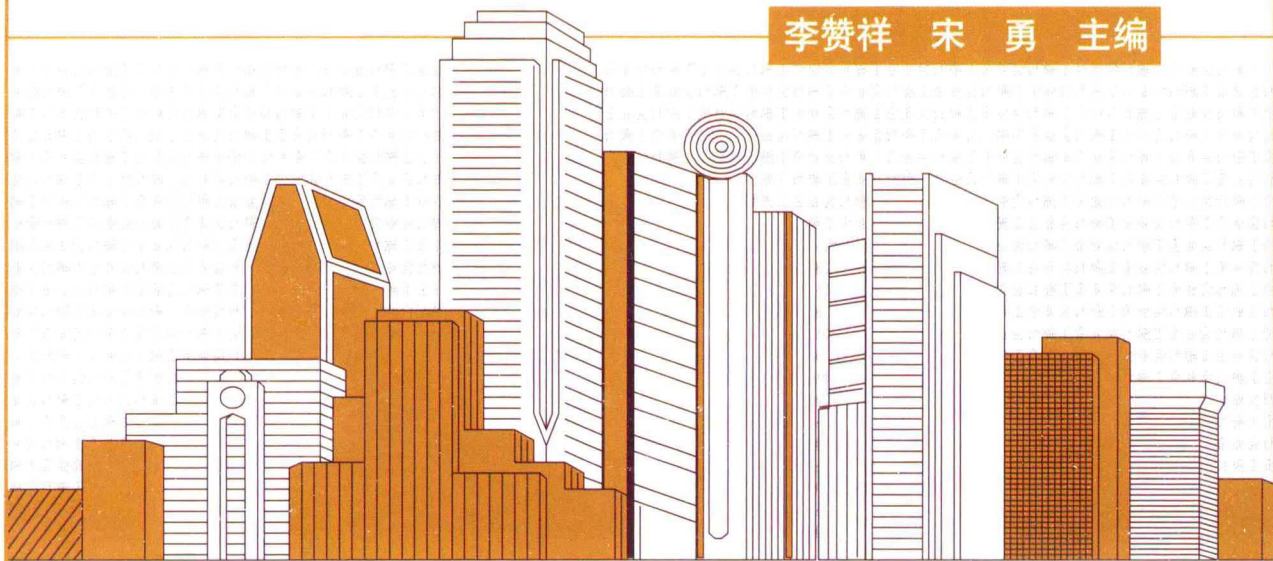


SHIGONG
QIYEKUAJJI

施工企业会计

李赞祥 宋 勇 主编



 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

167.2

F407.967.2
L337

施工企业会计

主 编 李赞祥 宋 勇
副主编 周云凌 卢丰华

 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 提 要

本书内容包括总论,货币资金的核算,存货的管理与核算,固定资产和无形资产的核算,工程成本与费用的核算,附属企业生产成本的核算,收入、利润、所得税及利润分配的核算,所有者权益的核算,负债的核算,非货币性交易的核算,企业财务会计报告等。

本书可作为高等院校建筑经济管理及相关专业的教材,也可作为建筑工程管理人员和工程技术人员的培训辅导用书。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

施工企业会计/李赞祥,宋勇主编. —北京:北京理工大学出版社,2009. 6

ISBN 978 - 7 - 5640 - 2389 - 8

I. 施… II. ①李…②宋… III. 施工单位—基本建设会计 IV. F407. 967. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 109557 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775(办公室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京通州京华印刷制版厂

开 本 / 787 毫米×960 毫米 1/16

印 张 / 13

字 数 / 272 千字

版 次 / 2009 年 6 月第 1 版 2009 年 6 月第 1 次印刷

责任校对 / 申玉琴

定 价 / 26.00 元

责任印制 / 母长新

对本书内容有任何疑问及建议,请与本书编委会联系。邮箱:bitdayi@sina.com

图书出现印装质量问题,请与本社市场部联系,电话:(010)68944990

出版说明

建筑业作为我国国民经济发展的支柱产业之一，长期以来为国民经济的发展做出了突出的贡献。特别是进入 21 世纪以后，建筑业发生了巨大的变化，我国的建筑施工技术水平跻身于世界先进行列，在解决重大项目的科研攻关中得到了长足的发展，我国的建筑施工企业已成为发展经济、建设国家的一支重要的有生力量。

随着社会的发展，城市化进程的加快，建筑领域科技的进步，市场竞争将日趋激烈；此外，随着全球一体化进程的加快，我国建筑施工企业面对的不再是单一的国内市场，跨国、跨地区、跨产业的竞争模式逐渐成为一种新的竞争手段。因此，建筑行业对人才质量的要求也越来越高。

教材作为体现教学内容和教学方法的知识载体，是进行教学活动的基本工具，是深化教育教学改革、保障和提高教学质量的重要支柱和基础。教育部自 1998 年颁布新的《普通高等院校本科专业目录》以来，多次提出深化高等教育改革、提高人才培养质量的指导性意见和具体措施，各高校（院系）根据我国经济社会发展的新形势，紧密结合建设行业发展的实际，结合本校、本院系的实际，在实践中积极探索，在改革中不断创新，总结出了许多新经验。实践证明，加强施工理论与应用的研究对于提高施工技术的高科技含量，高质量、高效率地完成大型工程建设，促进高效的施工技术成果在建筑工程中的推广应用，实现施工技术现代化，并最终实现我国建筑业的现代化具有重要作用。

为适应高等学校专业调整后教学改革的需要，北京理工大学出版社邀请国内部分高等院校老师和具有丰富实践经验的工程师、技术人员组成编写组，组织编写并出版了本系列教材。该系列教材以“教育要面向现代化，面向世界，面向未来”为宗旨，考虑土建类专业教材“教”与“学”的要求，从土建工程施工管理工作对人才的要求出发，通过对职业岗位的调查分析和论证，紧紧围绕培养目标，较好地处理了基础课与专业课的关系、理论教学与实践教学的关系、统一要求与体现特色的关系，以及传授知识、培养能力与加强素质教育的关系等。

本系列教材特点如下：

一、作者队伍由教师、工程师组成，专业优势突出

本系列教材作者队伍均来自教学一线和工程实践一线，其一是具有丰富教学经验的教师，因此教材内容更加贴近教学实际需要，方便“老师的教”和“学生的学”，增强了教材的实用性；其二是建筑设计与建筑施工管理的工程师或建筑业专家，在编写内容上更加贴近工程实践需要，从而保证了学生所学到的知识就是工程建设岗位所需要的知识，真正做到“学以致用”。

二、教材理论够用，重在实践

本系列教材严格依据高等院校人才培养目标进行定位，以适应社会需求为目标，以培养技术能力为主线，在内容选择上充分考虑土建工程专业的深度和广度，以“必需、够用”为度，以“讲清概念、强化应用”为重点，深入浅出，注重实用。本系列教材除设置主干课程以外，还设置了以实践为主旨，配合主干课程学习的实践、实训指导，注重学生实践能力的培养。

三、教材体例设计独特，方便教学

本系列教材内容在体例设计上新颖独特，每章前面设置有【学习重点】和【培养目标】，对本章内容和教学要求作出了引导；每章后面设置有【本章小结】，对本章的重点内容进行了概括性总结。此外，每章后面还设置了【思考与练习】，供学生课后练习使用，构建了一个“引导—学习—总结—练习”的教学全过程。

四、教材内容新颖，表现形式灵活

本系列教材在编写过程中，突出一个“新”字，教材以现行国家标准、行业标准为依据，编入了各种新材料、新工艺、新技术；对理论性强的课程，采用图片、表格等形式加以表现，使枯燥无味的理论学习变得轻松易懂，在方便教学的同时激发学生的学习兴趣。

五、教材具有现代性，内容精简

本系列教材编写过程中，编委会特别要求教材不仅要具有原理性、基础性，还要具有现代性，纳入最新知识及发展趋势。对教学课程的设置力求少而精，并通过整合的方法有效地进行精减。这样做不只是为了精减学时，更主要的是可淡化细节，强化理论、注重实践，有助于传授知识与能力培养的协调和发展。

六、教材内容全面，适用面广

本系列教材的编写充分考虑了我国不同地域各高校的办学条件，旨在加强学生能力的培养，尤其是在实践能力的培养方面进行了慎重考虑和认真选择，同时也充分考虑了土建类专业的特点；教材可供各高等学校、应用型本科院校、成人高等院校土木工程、建筑工程及其他相关专业学生使用，也可作为建筑工程施工及技术管理人员的参考用书。

教学改革是一个不断深化的过程，教材建设是高等院校教育改革的一项基础性工程，同时也是一个不断推陈出新的过程。要真正做到出精品教材，出特色教材，一方面需要编者的努力，另一方面也需要读者提出宝贵的意见和建议。我们深切希望本系列教材的出版能够推动我国高等院校土建类专业教学事业的发展，并对我国高等院校土建类专业教材的改革起到积极、有效的推动作用，为培养新世纪工程建设的高级人才做出贡献。

在本系列教材编写过程中，得到了不少高等院校教师的大力支持，受到了诸多工程建设一线工程师的指点和帮助，在此特向他们致以衷心的感谢！同时，对参与编写本系列教材和为本系列教材出版作出努力的全体人员表示感谢！

北京理工大学出版社

前 言

施工企业会计是将会计原理应用于建筑施工企业的一种专业会计，它是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，对建筑企业的生产经营活动进行连续、系统、全面的核算和监督，并及时向有关各方提供会计信息的一种管理活动。

“施工企业会计”是建筑经济管理专业课程。本书以适应社会需求为目标，以培养技术能力为主线组织编写，在内容选择上以“必需、够用”为度，以“讲清概念、强化应用”为重点，深入浅出，注重实用。通过本书的学习，学生可掌握建筑施工企业会计基本理论和基本核算方法，可运用所学的专业知识和技能，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。

本书共分十一章，第一章为总论，介绍了施工企业会计对象、会计科目、工作组织，施工企业生产费用的分类与核算等；第二章为货币资金的核算，介绍了库存现金、银行存款、外币业务及其他货币资金的管理与核算；第三章为存货的管理与核算，介绍了存货的基础知识以及材料采购、材料收发、委托加工材料、周转材料、低值易耗品、存货清查的核算等；第四章为固定资产和无形资产的核算，介绍了固定资产核算的理论知识，固定资产取得、折旧、修理、清理、出售、盘点盈亏、租赁的核算以及无形资产和其他资产的核算等；第五章为工程成本与费用的核算，介绍了工程实际成本、单位工程期间费用、工程价款结算的核算以及工程成本的结算与决算等；第六章为附属企业生产成本的核算，介绍了附属企业生产成本计算和核算的方法等；第七章为收入、利润、所得税及利润分配的核算，介绍了收入、利润、所得税、利润分配的概念与核算等；第八章为所有者权益的核算，介绍了实收资本、资本公积、留存收益、资本金增减变动的核算等；第九章为负债的核算，介绍了流动负债、长期负债和债务重组的核算等；第十章为非货币性交易的核算，介绍了非货币性交易的概念、特征、核算方法等；第十一章为企业财务会计报告，介绍了财务报告的构成、作用与编制等。

本教材内容翔实，由浅入深，系统全面，理论与实践并重。为方便教学，各章前设置【学习重点】和【培养目标】，各章后设置【本章小结】和【思考与练习】，从更深层次给学生以思考、复习的提示，由此构建了“引导—学习—总结—练习”的教学模式。

本书由李赞祥、宋勇主编，周云凌、卢丰华副主编，可作为各高等院校土建类相关专

业教材，也可作为企业及相关机构和单位会计、审计从业人员的参考用书。本书编写过程中，参阅了国内同行多部著作，部分高等院校教师提出了很多宝贵意见，在此表示衷心的感谢！

本书虽经推敲核证，但限于编者的专业水平和实践经验，仍难免有疏漏或不妥之处，恳请广大读者指正。

编 者



目 录

第一章 总论	(1)
第一节 施工企业会计概述.....	(1)
第二节 施工企业会计工作的组织.....	(7)
第三节 施工企业生产费用的分类与核算.....	(9)
第二章 货币资金的核算	(13)
第一节 库存现金的管理与核算	(13)
第二节 银行存款的管理与核算	(17)
第三节 外币业务的核算	(22)
第四节 其他货币资金的核算	(28)
第三章 存货的管理与核算	(34)
第一节 存货概述	(34)
第二节 材料的采购核算	(39)
第三节 库存材料收发核算	(41)
第四节 委托加工材料的核算	(45)
第五节 周转材料的核算	(46)
第六节 低值易耗品的核算	(47)
第七节 存货清查与期末计量	(49)
第四章 固定资产和无形资产的核算	(54)
第一节 固定资产的分类与计价	(54)
第二节 固定资产核算的内容、意义和管理要求.....	(57)
第三节 固定资产取得的核算	(59)
第四节 固定资产折旧和减值准备计提的核算	(65)
第五节 固定资产修理的核算	(71)
第六节 固定资产清理、出售和盘点盈亏的核算.....	(73)
第七节 固定资产租赁的核算	(76)
第八节 无形资产的核算	(78)
第九节 其他资产的核算	(82)
第五章 工程成本与费用的核算	(86)
第一节 工程成本核算概述	(86)



第二节	工程实际成本的核算	(88)
第三节	单位工程期间费用的核算	(97)
第四节	工程成本的结算与决算	(98)
第五节	工程价款结算的核算	(101)
第六章	附属企业生产成本的核算	(105)
第一节	附属企业生产成本核算概述	(105)
第二节	附属企业生产成本的计算方法	(108)
第三节	附属企业生产成本总分类核算	(111)
第七章	收入、利润、所得税及利润分配的核算	(115)
第一节	收入的核算	(115)
第二节	利润、所得税及利润分配的核算	(117)
第八章	所有者权益的核算	(128)
第一节	实收资本的核算	(128)
第二节	资本公积的核算	(130)
第三节	留存收益的核算	(133)
第四节	资本金增减变动的核算	(135)
第九章	负债的核算	(139)
第一节	流动负债的核算	(139)
第二节	长期负债的核算	(149)
第三节	债务重组的核算	(155)
第十章	非货币性交易的核算	(159)
第一节	非货币性交易概述	(159)
第二节	非货币性交易的核算	(160)
第十一章	企业财务会计报告	(166)
第一节	财务会计报告概述	(166)
第二节	资产负债表	(169)
第三节	损益表及利润分配表	(176)
第四节	现金流量表	(179)
第五节	合并会计报表	(188)
第六节	会计报表附注	(195)
第七节	财务情况说明书与汇总会计报表简介	(196)
参考文献		(200)

第一章 总 论

学 习 重 点

施工企业会计科目的分类及特点；施工企业会计工作的组织；施工企业生产费用的分类与核算。

培 养 目 标

- (1) 了解施工企业会计科目的设置原则及意义。
- (2) 熟悉会计科目的分类。
- (3) 掌握施工企业会计的目标及特点。
- (4) 熟悉施工企业会计工作组织的内容。
- (5) 熟悉施工企业生产费用的分类、核算特点及主要程序。

第一节 施工企业会计概述

一、施工企业的会计对象

施工企业的会计对象是从事土木工程和设备安装工程的施工企业的经济业务活动，也是施工企业会计核算和监督的内容。施工企业的经济活动即构成了此类企业会计的具体对象。

建筑业的生产具有流动性、单件性、周期长以及露天作业等特点。因此，这种行业的企业会计更加重视分散施工、分级核算，更加重视施工机械设备的管理和核算，更加重视按各项建筑安装工程分别进行成本计算。

为了便于提供、分析和利用会计信息，可将会计核算的内容进一步分类，形成若干项目，称为会计要素。会计要素是会计对象的具体内容，是构成会计报表的基本要素。其中，构成资产负债表的要素是资产、负债和所有者权益；构成损益表的要素是收入、费用和利润。因此可把会计要素划分为两类：一类是反映财务状况的要素，另一类是反映经营成果的要素。

(一) 反映财务状况的要素

反映财务状况的要素包括资产、负债和所有者权益三部分。



1. 资产

资产是指过去的交易或事项形成并由企业拥有或控制的、预期能给企业带来经济利益的资源。按其流动性,资产可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

2. 负债

负债是指过去的交易、事项形成的现实义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。按偿还期限的长短,负债可分为流动负债和长期负债。

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,其金额等于资产减去负债后的余额。所有者权益包括实收资本(股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

(二) 反映经营成果的元素

反映经营成果的元素包括收入、费用和利润三部分。

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,包括主营业务收入和其他业务收入,但不包括为第三方或者客户代收的款项。

2. 费用

费用是指企业在销售商品、提供劳务等日常活动中发生的经济利益的流出。按照与收入的关系,费用可分为成本和期间费用两部分。

3. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,包括营业利润、投资净收益、补贴收入和营业外收支净额等组成部分。

二、施工企业的会计科目

(一) 施工企业会计科目的概念

施工企业会计科目是对施工企业会计对象的具体内容进一步分类的标志,是设置账户、登记账簿、分类汇总会计信息的工具。

在会计实务中,会计科目是账户的名称,也是设置账户的直接依据。

(二) 会计科目的设置原则

《企业会计制度》规定,企业应按规定设置和使用会计科目。在实际工作中,在不影响会计核算要求和会计指标汇总以及对外提供统一的财务会计报告的前提下,企业可根据具体情况,确定适合于本企业的会计科目名称,也可以根据实际情况自行增设、减少或合并某些会计科目。

设置会计科目一般应当遵循以下原则:

(1) 能够适应经济业务不断发展变化的需要并保持一定的稳定性。企业确定的会计科目不可能一成不变,而是应当随着经济环境和经济业务的变化及时进行相应的调整,使其不断适应社会经济环境和自身经济业务及管理需求的变化。



(2) 能够满足有关各方对会计信息的基本要求。会计科目的设置应当兼顾对外财务会计报告和对内财务会计报告的编制要求。

(3) 能够全面系统地反映会计要素的内容。会计科目作为对会计要素具体内容进行分类核算的项目,应当能够全面、系统地反映各项会计要素的内容,不得有所遗漏。

(4) 能够体现企业经济活动及其资金运动的特点。设置会计科目时,除了应反映各行业经济活动和资金运动的共性之外,还应当能够反映各行业经济活动和资金运动的特点。

(三) 会计科目的分类

1. 按照提供会计核算指标的详细程度分类

(1) 总分类科目。总分类科目是对会计要素进行总括分类的科目,它所提供的核算指标是企业各类经济业务的总括指标。

(2) 明细分类科目。明细分类科目隶属于总分类科目,其反映的经济内容受到总分类科目所反映经济内容的控制,但能够为总分类科目反映的经济内容进行更为详细和具体的说明。

2. 按照反映的经济内容分类

(1) 资产类科目。资产类科目,用于反映企业拥有或控制的全部资产的情况。按照资产的流动性强弱,资产类科目又可以分为流动资产类科目和长期资产类科目两小类。

(2) 负债类科目。负债类科目用于反映企业承担并应偿还的全部负债的情况。按照负债偿还期限的长短,负债类科目又可以分为流动负债类科目和长期负债类科目两小类。

(3) 损益类科目。损益类科目用于反映企业取得收入和发生费用的状况。按照损益与利润总额的关系,损益类科目又可以分为收益类科目和费用类科目两小类。

(4) 所有者权益类科目。所有者权益类科目用于反映企业全部所有者权益的状况,一般包括“实收资本(股本)”、“资本公积”、“盈余公积”、“利润分配”等科目。

(四) 会计科目的内容

会计科目的内容是指在制定会计制度时要规定会计科目反映的经济内容和登记方法,要依据会计要素各组成办法的客观性质划分,并应适应宏观和微观经济管理的需要。

会计科目名称及编号见表 1-1。

顺序号	编 号	名 称	顺序号	编 号	名 称
		(一) 资产类			
1	1001	现金	4	1101	短期投资
2	1002	银行存款	5	1102	短期投资跌价准备
3	1009	其他货币资金	6	1111	应收票据

续表

顺序号	编 号	名 称	顺序号	编 号	名 称
7	1121	应收股利	38	1701	固定资产清理
8	1122	应收利息	39	1801	无形资产
9	1131	应收账款	40	1805	无形资产减值准备
10	1133	其他应收款	41	1815	未确认融资费用
11	1141	坏账准备	42	1901	长期待摊费用
12	1151	预付账款	43	1911	待处理财产损益
13	1161	应收补贴款			(二) 负债类
14	1201	物资采购	44	2101	短期投资
15	1211	原材料	45	2111	应付票据
16	1221	包装物	46	2121	应付账款
17	1231	低值易耗品	47	2131	预收账款
18	1232	材料成本差异	48	2141	代销商品款
19	1241	自制半成品	49	2151	应付工资
20	1243	库存商品	50	2153	应付福利费
21	1244	商品进销差价	51	2161	应付股利
22	1251	委托加工物资	52	2171	应交税金
23	1261	委托代销商品	53	2176	其他应交款
24	1271	受托代销商品	54	2181	其他应付款
25	1281	存货跌价准备	55	2191	预提费用
26	1291	分期收款发出商品	56	2201	待转资产价值
27	1301	待摊费用	57	2211	预计负债
28	1401	长期股权投资	58	2301	长期借款
29	1402	长期债权投资	59	2311	应付债券
30	1421	长期投资减值准备	60	2321	长期应付款
31	1431	委托贷款	61	2331	专项应付款
32	1501	固定资产	62	2341	递延税款
33	1501	累计折旧			(三) 所有者权益类
34	1505	固定资产减值准备	63	3101	实收资本(或股本)
35	1601	工程物资	64	3103	已归还投资
36	1603	在建工程	65	3111	资本公积
37	1605	在建工程减值准备	66	3121	盈余公积



续表

顺序号	编 号	名 称	顺序号	编 号	名 称
67	3131	本年利润	76	5301	营业外收入
68	3141	利润分配	77	5401	主营业务成本
		(四) 成本类	78	5402	主营业务税金及附加
69	4101	生产成本	79	5405	其他业务支出
70	4105	制造费用	80	5501	营业费用
71	4107	劳务成本	81	5502	管理费用
		(五) 损益类	82	5503	财务费用
72	5101	主营业务收入	83	5601	营业外支出
73	5102	其他业务收入	84	5701	所得税
74	5201	投资收益	85	5801	以前年度损益调整
75	5203	补贴收入			

根据施工企业生产经营活动的特点,施工企业还应在资产类科目中增设“内部往来”、“备用金”、“采购保管费”、“周转材料”、“预计损失准备”、“拨付所属资金”、“临时设施”和“临时设施摊销”等科目,并将表 1-1 中的“原材料”、“在建工程”和“在建工程减值准备”科目分别改为“库存材料”、“专项工程支出”和“专项工程减值准备”科目;有发行一年期及一年期以下短期债券的施工企业,应在负债类科目中增设“应付短期债券”科目;在所有者权益类科目中,增设“上级拨入资金”科目。

(五) 会计科目设置的意义

通过确定会计科目,可以对纷繁复杂、性质不同的经济业务进行科学的分类;可以将复杂的经济活动变为有规律的、容易识别的经济信息,为其转换成会计信息做好准备;可以为设置账户、填制会计凭证和登记会计账簿提供依据;可以为编制会计报表奠定基础;有助于为企业投资者、管理者、债权人以及各有关方面提供全面、系统的会计信息。

三、施工企业会计的目标

施工企业会计的目标是指对施工企业会计对象进行核算和监督所要达到的最终目的,即向企业内部经营管理者及外部有关各方提供全面、系统、有用的会计信息。施工企业会计的目标是根据客观的需要和要求确定的,它受会计对象的制约。

施工企业会计的目标有:

(1) 向政府提供会计信息,以满足国家宏观经济管理的需要。企业是国民经济的“细胞”,企业生产经营状况的好坏直接影响着国家经济的发展。在市场经济条件下,虽然企业的经营状况受市场的影响较大,但这种影响有时带有一定的盲目性。因此,国家的宏观调控



仍具有相当重要的作用。而国家在作出宏观调控决策时所需的资料,有很大一部分来源于每个企业会计报告中所反映出的会计信息。所以,企业必须客观地反映其经济活动的过程和结果,及时向政府宏观经济管理部门报送会计报告,以满足国家进行宏观调控和管理的需要。

(2) 向管理者和投资者提供企业财务状况和经营成果的会计信息,满足企业经营管理决策和国家宏观经济管理的要求,满足企业投资者进行决策的需要。施工企业为了不断改善生产经营管理,增强在建筑市场的竞争能力,一方面要接受国家综合管理部门的指导,使自己的施工生产经营活动符合国家产业政策的要求;一方面要接受投资者的监督,使投资者关心企业,为企业提供扩大再生产所需的资金。这就要求企业必须做好会计工作,及时提供会计信息,真实反映企业的财务状况和经营成果,以满足企业经营管理决策和国家宏观经济管理的要求,满足企业投资者和潜在投资者进行投资决策的需要。

(3) 向企业外部有关各方提供会计信息,以满足其了解企业财务状况和经营成果的需要。投资者在选择投资对象、衡量投资风险、作出投资决策时,需要了解企业经营管理方面的信息,了解企业的财务状况和盈亏情况。债权人出于资金安全的考虑,需要了解企业的偿债能力,以便作出信贷决策。政府机关在实施监督的过程中,需要了解企业税金的计算和缴纳、资金的安全与使用等情况。因此,企业必须定期提供反映自身经营情况及财务状况的会计报告,以满足各有关方面的需要。

(4) 反映和监督财产物资保管、使用情况,不断降低工程成本,节约使用资金,提高经济效益。为了适应建筑市场公平竞争的需要,施工企业必须讲求和提高经济效益,多快好省地进行施工生产,一方面要做好财产物资的保管工作,保证财产物资的安全完整;一方面要合理使用财产物资,不断减少资金耗费,节约使用资金,降低工程成本。

(5) 反映和监督执行财经制度和财经纪律的情况,促使企业坚持社会主义方向。通过工程成本分析,可以发现有无任意扩大成本开支范围,将应由专项工程开支的资本性支出挤入工程成本,以及将应由管理费用和财务费用开支的费用记入施工成本,借以提高工程成本,减少利润,少缴税金;通过管理费用的核算,可以发现有无假公济私、请客送礼、铺张浪费以及擅自提高开支标准,扩大福利待遇等情况。通过工程结算收入的核算,可以发现在年度盈利水平较高的情况下,有无隐匿工程结算收入,调节年度间的利润;有无收取回扣,压低工程造价或故意少算漏项工程收入等情况。通过利润分配的核算,可以发现有无不按有关规定,不提或少提法定盈余公积金和法定公益金,在所有者之间多分利润的情况。通过财产清查,可以发现有无贪污盗窃等。做好会计工作,就能促使企业遵守国家的财经制度和财经纪律,同一切违法乱纪的行为作斗争,促使企业坚持社会主义方向。

四、施工企业会计的特点

施工企业会计就是以货币为主要计量单位,运用专门的方法,对施工企业的生产经营活动进行连续、系统、全面的核算和监督,并及时向有关各方提供会计信息的一种管理活动。



1. 会计核算的特点

核算是会计的基本环节。会计的特点主要体现在会计核算方面,即会计的特点是指会计与其他经济核算的不同点,具体包括以下三点。

(1) 会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计对经济业务的核算必须是完整、连续和系统的。所谓完整是指会计核算对属于会计内容的全部经济业务都必须加以记录,不允许遗漏其中的任何一项。所谓连续是指对各种经济业务应按其发生的时间顺序,不间断地进行记录和核算。所谓系统是指对各种经济业务要分门别类地核算和综合核算,并对会计资料进行加工整理,以取得系统的会计信息。

(2) 以货币为主要计量尺度,具有综合性。要核算和监督会计内容,会计需要运用多种计量尺度,包括实物尺度(如千克、吨、件等)、劳动尺度(如工时、工日等)和货币尺度,其中以货币尺度为主。会计以货币作为综合计量尺度,通过会计的记录就可以全面、系统地反映和监督企业、行政、事业单位的财产物资、财务收支、生产过程中的劳动消耗和成果,并计算出最终的财务成果。所以,在会计核算过程中已经运用了实物尺度和劳动尺度进行记录,最后还必须以货币尺度综合地加以反映。

(3) 会计核算要以凭证为依据,并严格遵循会计规范。会计记录和会计信息讲求真实性和可验证性,这就要求企业、行政、事业单位发生的一切经济业务,都必须取得或填制合法的凭证,以凭证为依据进行核算。

在会计核算的各个阶段都必须严格遵循会计规范,包括会计准则和会计制度,以保证会计记录和会计信息的真实性、可靠性和一致性。

2. 施工企业会计的特点

受施工企业生产经营活动的影响,施工企业会计具有以下特点:

- (1) 分级核算在会计核算中起着非常重要的作用。
- (2) 按在建工程办理工程价款结算和成本结算。
- (3) 以单位工程或单项工程为对象进行成本核算和成本考核。
- (4) 协作关系复杂。
- (5) 工程结算价格按每一工程项目分别确定。

第二节 施工企业会计工作的组织

科学地组织会计工作,是充分发挥会计作用、保证会计任务完成的一个重要条件。为了把施工企业的会计工作科学地组织起来,每个施工企业都要根据国家的有关规定,结合本企业的具体情况,健全会计机构,制订和执行合理的会计制度,加强会计队伍的建设。

施工企业会计工作的组织,包括建立健全会计机构、制订合理的会计制度、加强会计队伍建设和执行科学适用的会计政策等四个方面。



一、建立和健全会计机构

会计机构是企业负责组织和从事会计工作的职能部门。在施工企业里,一般都必须单独设置会计机构,配备必要的专职会计人员。因为会计和财务工作是紧密联系、难以分割的两项经济管理工作,所以在施工企业里,大都设置会计科(组)、财务科(组)或财务会计科(组)。

在企业各级会计机构内部,要根据业务的需要设置会计工作岗位,建立相应的岗位责任制,使会计人员能各司其职,各负其责。会计工作岗位一般可分为会计主管、出纳、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、收入成果核算、资金核算、往来结算、总账报表、稽核、会计档案管理等。会计工作岗位可一人一岗、一人多岗或一岗多人。但出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入费用、债权债务账目的登记工作。

二、制订合理的会计制度

会计制度是组织和从事会计工作时必须遵循的规范。为了正确地组织施工企业的会计工作,必须有一套完整的、科学的会计制度。

制订会计制度,必须遵循统一领导、分级管理的原则。全国性的会计制度,必须由国家统一制订。会计的基本原则、会计核算的指标体系和核算方法等,都必须在全国范围内统一起来。我国统一的会计制度是由财政部制订颁发的,有些重要的会计制度如企业会计准则,要通过国务院批准发布。

会计制度的主要内容有会计工作规则,会计科目(包括科目设置、会计事项的处理程序和办法)、会计报表(包括报表的编制、报送、审查和批复)、会计核算规程(如成本核算规程等)、会计监督和检查、会计档案管理、会计人员的职责和权限等方面的规定。

除了国家规定的会计制度外,企业为了加强内部管理,在不违背统一会计制度规定的前提下,可以制订一些必要的核算办法,如固定资产核算办法、材料核算办法、工资核算办法、财产清查办法和会计凭证流转程序等。

会计制度制订以后就要认真执行。随着经济的发展,人们对客观事物的认识不断提高,经济体制、财政体制、税收制度和财务制度在不断变革,会计制度也要作相应的改革。在会计制度的改革上,必须正确处理破与立的关系。为了保证会计工作正常地进行,在新的会计制度没有建立以前,原有的会计制度还应继续执行。否则,就会造成无章可循的状态,引起管理上的混乱,导致不必要的损失。

三、加强会计队伍的建设

为了做好会计工作,施工企业必须配备能够胜任会计工作的会计人员。大中型企业应设置总会计师,建立总会计师负责制,主管企业经济核算和财务会计工作。小型企业也应指定会计主管人员或一名公司领导行使总会计师的职权。

会计工作具有很强的技术性和专业性,因此,会计人员必须具备必要的专业知识和业务技能。为了调动会计人员的工作热情,提高会计人员的业务水平,企业实行会计专业职务聘