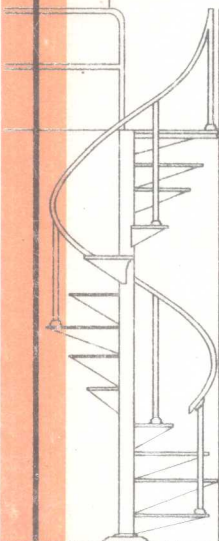
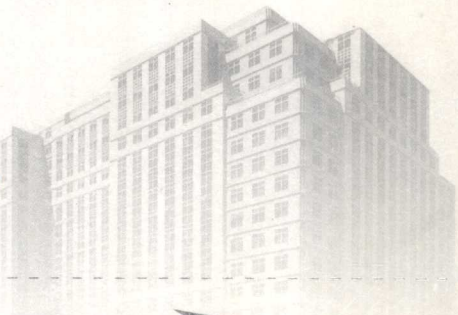



# 建筑施工企业 财务会计

姚 岳 编著



 中国财政经济出版社

# 建筑施工企业财务会计

姚 岳 编著

中国财政经济出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

建筑施工企业财务会计/姚岳编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2003.2

ISBN 7-5005-6318-3/F·5515

I. 建... II. 姚... III. 建筑企业—企业管理—财务会计

IV. F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 001100 号

**中国财政经济出版社出版**

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: [cfeph@cec.gov.cn](mailto:cfeph@cec.gov.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京彩艺印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 25 印张 490 千字

2003 年 8 月第 1 版 2003 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 1-5060 册 定价: 80.00 元

ISBN7-5005-6318-3/F·5515

(图书出版印装问题, 本社负责调换)

# 序

高速发展的中国经济在给中国人民不断带来财富的同时，也为建筑施工企业创造了无限商机：中国日益完善的市场经济体制和加入全球经济一体化的速度不断加快，又对建筑施工企业提出了新的更高的要求。加强管理、提高效率、注重效益成为建筑施工企业抓住机遇、迎接挑战的当务之争。作为企业管理基础，同时又因为近年来美国不断发生上市公司财务舞弊案，会计工作越来越引起人们的重视。朱镕基总理在任时，打破其保持多年的不题辞的惯例，为新建的国家会计学院也是为全国的会计人员题辞“不做假账”，体现了国家对会计工作者的殷切希望。建筑施工企业的财务会计工作，既是企业管理工作的重要内容和基础，又是管理成效的体现，搞好建筑施工企业的会计工作是提高企业竞争力、加速企业发展的重要保障。

要搞好财务会计工作，提高管理水平，首先要提高财务会计人员的业务素质，增强责任心。没有高水平的专业人才，希望有高水平的工作业绩，那是不切实际的妄想。会计专业是一个知识不断更新的专业，要想与时俱进，只有不断的学习。各建筑施工企业的领导，在搞好各级各类专业人员培训的同时，一定要特别注意企业会计人员的培训和学习。

要提供时间，提供资金，经验证明在这方面的投入产出比是很高的，是很划算的。

我仔细阅读了姚岳同志主持编写的《建筑施工企业财务会计》这本书，感到体系完整，结构科学，概念清楚准确，且又依据了最新的《企业会计制度》和企业会计准则，它既可以作为建筑施工企业各级各类财务人员业务培训的教科书，又可以作为大中专院校财会专业学生及相关单位人员学习、工作的参考书。为振兴建筑行业，提高建筑施工企业财务会计工作水平，我愿意把它推荐给广大读者。

秦玉文

2003年6月20日

# 前 言

施工企业是主要从事建筑工程、设备安装工程和其他专门工程的生产企业，是从基本建设建筑安装施工生产活动的基层单位。在市场经济环境下，已经发展成为建筑业的主导力量，为国民经济的发展和人民物质文化生活水平的提高创造物质技术基础。因此强化施工企业经营管理、提高管理水平、讲求经济核算就成为当务之急，为此，一定要做好施工企业会计工作，充分发挥会计的职能与作用，不断改善并加强施工企业经营管理，提高企业经济效益，增强企业竞争力，促进我国建筑业的发展。

我们以新的《会计法》、《企业财务报告条例》和《企业会计制度-2001》以及各项已发布的新的企业会计准则为依据，总结施工企业会计实务中的会计核算程序与业务内容，本着立足理论、面向实务操作的原则，编写了这本《施工企业会计实务》，本书紧密结合施工企业生产经营活动的特点，按照现行各项会计相关法规制度的规定，全面、系统、深入地阐述了施工企业会计的基本理论、基础知识和会计实务的具体处理方式。全书共分序论、资产篇、负债和权益篇、损益篇以及会计专题研究篇五篇，分别讲述了施工企业会计基本理论、概念、货币资金、应收及预付款项、存货、对外投资、固定资产、无形资产及其他资产、流动负债、长期负债、所有者权益、收入、利润及其分配核算、成本和费用、财务会计报告、所得税会计、合并会计报表以及非货币性交易等内容。本书体系完整、内容完备、结构合理，注重理论与实务相结合，突出了施工企业会计实务中的重点和难点问题，深入浅出，通俗易懂。

本书适用面广泛，既可以满足实务界人士操作指南，又可以满足各高校和专科学校授课使用，同时还作为各级各类施工企业会计人员进行后续教育、业务培训和学习提高的参考书。

我们是本着认真和对读者负责的态度编写本书的，但由于时间紧迫和作者自身水平有限，书中难免有不当甚至是错误之处，恳请读者朋友们多多批评指正，以便再版时修订。

姚 岳

# 目 录

序  
前言

## 第一篇 序论

<b>第一章 施工企业会计基本理论与概念</b> .....	( 3 )
第一节 施工企业概述 .....	( 3 )
第二节 施工企业会计的任务与特点 .....	( 5 )
第三节 会计核算的基本前提 .....	( 7 )
第四节 会计要素和会计等式 .....	( 10 )
第五节 会计核算的一般原则 .....	( 14 )

## 第二篇 资产篇

<b>第二章 货币资金</b> .....	( 21 )
第一节 货币资金概述 .....	( 21 )
第二节 现金 .....	( 22 )
第三节 银行存款 .....	( 25 )
第四节 其他货币资金 .....	( 31 )
<b>第三章 应收及预付款项</b> .....	( 33 )
第一节 应收票据 .....	( 33 )
第二节 应收账款的核算 .....	( 37 )
第三节 坏账及其核算 .....	( 39 )
第四节 预付账款及其他应收款的核算 .....	( 44 )



第五节	内部往来款项的核算 .....	(47)
<b>第四章</b>	<b>存货 .....</b>	<b>(50)</b>
第一节	存货概述 .....	(50)
第二节	存货的计价 .....	(51)
第三节	原材料 .....	(60)
第四节	材料其他收发业务 .....	(75)
第五节	低值易耗品 .....	(80)
第六节	周转材料 .....	(86)
第七节	存货盘点和清查 .....	(91)
<b>第五章</b>	<b>对外投资的核算 .....</b>	<b>(95)</b>
第一节	对外投资概述 .....	(95)
第二节	短期投资 .....	(99)
第三节	长期股权投资 .....	(105)
第四节	长期债权投资 .....	(115)
<b>第六章</b>	<b>固定资产 .....</b>	<b>(122)</b>
第一节	固定资产概述 .....	(122)
第二节	固定资产的取得 .....	(126)
第三节	固定资产折旧 .....	(133)
第四节	固定资产修理与改扩建 .....	(139)
第五节	固定资产处置 .....	(142)
第六节	固定资产的盘盈与盘亏 .....	(145)
第七节	固定资产租赁 .....	(147)
<b>第七章</b>	<b>无形资产及长期待摊费用 .....</b>	<b>(152)</b>
第一节	无形资产 .....	(152)
第二节	长期待摊费用的核算 .....	(161)
第三节	临时设施 .....	(164)

**第三篇 负债和权益篇**

<b>第八章</b>	<b>流动负债 .....</b>	<b>(173)</b>
------------	-------------------	--------------



第一节	负债概述	(173)
第二节	流动负债的确认和计量(上)	(175)
第三节	流动负债的确认和计量(中)	(181)
第四节	流动负债的确认和计量(下)	(189)
<b>第九章</b>	<b>长期负债</b>	<b>(196)</b>
第一节	长期负债概述	(196)
第二节	长期借款	(198)
第三节	应付债券	(201)
第四节	长期应付款	(206)
第五节	专项应付款	(208)
第六节	借款费用	(208)
第七节	债务重组	(217)
<b>第十章</b>	<b>所有者权益</b>	<b>(224)</b>
第一节	所有者权益概述	(224)
第二节	实收资本	(226)
第三节	资本公积	(232)
第四节	留存收益	(238)

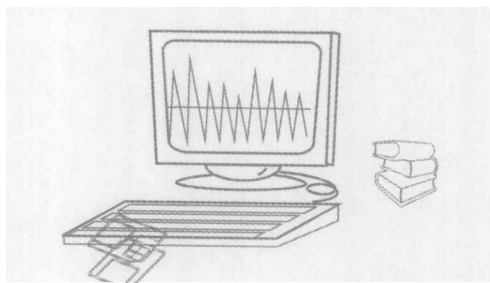
#### 第四篇 损益篇

<b>第十一章</b>	<b>收入、利润及其分配</b>	<b>(243)</b>
第一节	营业收入概述	(243)
第二节	建造合同收入的核算	(245)
第三节	其他业务收入的核算	(258)
第四节	利润的核算	(263)
第五节	利润分配的核算	(275)
<b>第十二章</b>	<b>成本和费用</b>	<b>(277)</b>
第一节	成本和费用概述	(277)
第二节	工程成本	(281)
第三节	期间费用	(288)

第五篇 会计专题研究篇

<b>第十三章</b>	<b>财务会计报告</b> .....	(295)
第一节	财务报告概述 .....	(295)
第二节	资产负债表 .....	(296)
第三节	利润表和利润分配表 .....	(304)
第四节	现金流量表 .....	(308)
第五节	会计报表附注和财务情况说明书 .....	(324)
第六节	财务报告分析 .....	(328)
<b>第十四章</b>	<b>所得税会计</b> .....	(332)
第一节	税前会计利润与应纳税所得的区别 .....	(332)
第二节	所得税会计的处理方法 .....	(333)
<b>第十五章</b>	<b>合并会计报表</b> .....	(344)
第一节	合并会计报表概述 .....	(344)
第二节	与当期合并会计报表有关的抵销处理项目 .....	(353)
第三节	与合并会计报表连续编制有关的抵销处理项目 .....	(363)
第四节	合并资产负债表 .....	(370)
第五节	合并利润表及合并利润分配表 .....	(374)
第六节	合并现金流量表 .....	(375)
<b>第十六章</b>	<b>非货币性交易</b> .....	(376)
第一节	非货币性交易概述 .....	(376)
第二节	非货币性交易的会计处理 .....	(380)

# 第一篇 序 论





# 第一章 施工企业会计基本理论与概念

## 第一节 施工企业概述

### 一、施工企业的含义

作为国民经济中的一个重要的物质生产部门，施工企业（或称“建筑安装企业”）主要是从事建筑工程、设备安装工程、土木工程等建筑产品生产的企业，它在行政上具有独立的组织机构，在经济上实行自主经营、独立核算、自负盈亏的营利性经济组织。施工企业一般包括基础工程公司、电力建设工程公司、设备安装公司、土木建筑公司和其他各类专业工程公司等。

在我国国民经济中，建筑业是重要的物质生产部门，是国民经济的支柱产业之一。国民经济大部分建设投资是由建筑业实现的。作为建筑业重要组成部分的施工企业，其根本任务，是在国家宏观经济政策指导下，以市场为导向，以经济效益为中心，生产经济、适用、坚固、美观的建筑产品，为国民经济各部门提供物质技术基础，为人民生活创造美好的生产和生活环境，为国家提供积累，为自身增加收益。

### 二、施工企业的分类

按照施工企业的专业分工程度、经营范围、等级资质等不同标准，可以将其分为以下几类：

#### 1. 按照专业工种划分，施工企业可以分为：

(1) 对象专业化企业。它是指按照经营建筑产品种类的不同划分的施工企业。在这类企业中，既有部门专业化的施工企业，如铁道、冶金、电力、水利、石油、煤炭等；又有生产对象专业化的施工企业，如木材加工企业、门窗加工企业、金属结构加工企业等。

(2) 服务生产专业化企业。它是按照为施工生产提供服务内容不同划分的企业。如建筑机械修配厂、建筑材料供应公司等。

#### 2. 按照承包工程的能力划分，施工企业可以分为：

(1) 工程总承包企业。它是指能够为建设单位提供工程勘察设计、工程施工

管理、工程材料和设备采购、工程技术开发与应用、工程建设咨询和监理等全过程服务的施工企业。工程总承包企业既可以对工程建设项目进行设计、施工一体化总承包或施工总承包,也可以将承包的部分工程分包给其他具备相应资质条件的企业。

(2) 施工承包企业。它是指从事工程建设项目施工承包的企业。施工承包企业可以直接向建设单位进行工程建设项目的施工承包,也可以为工程总承包企业提供工程分包或将其所承包的施工项目中的部分工程分包给其他具备相应资质条件的企业。

(3) 专项分包企业。它是指从事工程施工专项分包活动的劳务型企业。专项分包企业只能为工程总承包企业或施工承包企业提供相关专业工种施工的劳务,一般不能单独承包工程。

3. 按承包业务性质划分,施工企业可以分为:

(1) 综合施工企业。它是集土建施工、设备安装、给排水工程、电气安装于一体的综合性施工企业。

(2) 专业施工企业。它是单独从事某一专业施工生产的企业。如基础工程公司、设备安装公司等。

### 三、施工企业生产经营管理的特点

作为国民经济中的一个特殊行业,施工企业在其生产和经营管理过程中具有不同于其他行业企业的特点。

首先,施工生产具有流动性的特点。由于每一施工对象的位置都是固定不变的,即必须按建设单位确定的地点进行施工,因而,施工生产必须随施工地点的变动而变动,经常处于流动状态。施工生产的流动性使得施工企业管理环境比较复杂,变化很大,导致施工生产经营的预见性、可控性较差。因此,施工企业的生产经营管理工作必须因地、因时制宜。

其次,施工生产具有单件性的特点。由于每项建筑产品都有其独特的形式和结构,需要单独设计,并采用不同的施工方法和施工组织;即使采用相同的标准设计,由于建造地点的地质、地形和水文等自然条件的不同,通常也需要对设计图纸以及施工方法、施工组织做适当地改变。因此,施工企业在经营管理上应具有较强的应变能力,即应当能够根据市场需要,尽可能地满足不同建设单位的需求。

最后,施工生产业务具有较强的波动性特点。受市场需求和建筑产品多样性等因素的影响,施工企业在不同时期生产业务量是不稳定的,施工企业很难实现有节奏、均衡地施工。因此施工企业在施工组织机构(通常是基层组织机构)的设置和劳动力的安排上,应根据施工对象的性质、规模、地理位置等不同情况做相应的变化和调整,施工企业不宜保持庞大的员工队伍,只需常设一些必要的组

织机构,拥有一批精干的管理人员、工程技术人员和适量的技术工人骨干,至于临时人员应视工程需要而相应增减。

## 第二节 施工企业会计的任务与特点

### 一、施工企业会计的任务

(一)及时、准确、全面地记录和反映施工企业的财务状况和经营成果,为企业加强经营管理、提高经济效益提供准确可靠的会计资料

及时准确的会计信息是企业管理者制定正确决策、实施有效管理的重要条件。为了加强企业内部的经营管理,保证施工生产任务的顺利完成,一方面每个施工企业应根据施工生产任务和企业管理水平以及市场供求情况,及时制定年度施工生产计划和财务计划,以此作为企业经济活动的依据;另一方面,施工企业在施工生产过程中,还必须正确、及时、完整地核算企业的各项资产、负债、所有者权益、收入、成本、费用、利润,做到账实相符、账证相符、账账相符、账表相符,正确地计算材料物资的采购成本和建筑安装工程成本,正确地确定企业的经营成果,并正确、及时地编制和汇总各种会计报表。企业领导人通过分析和利用会计所提供的有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息,可以全面、系统、总括地了解企业生产经营活动情况、财务状况和经营成果,并在此基础上预测和分析未来发展前景;可以发现过去经营活动中存在的问题,找出存在的差距及原因,并提出改进措施;可以通过预算分解和落实,建立起内部经济责任制,从而做到目标明确、责任清晰、考核严格、赏罚分明。为企业内部各管理部门采取措施、改进经营管理工作、提高经济效益,提供准确可靠的会计数据和经济信息。

(二)向投资者、国家宏观管理部门及其他有关方面提供有用的会计信息,满足其投资决策和宏观管理等方面的需要

反映过去是为了预测未来,有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息,是包括投资者、债权人和国家宏观管理部门在内的各方进行决策的依据,而决策离不开会计信息,尤其是高质量的会计信息。例如,对于作为企业所有者的国家和广大投资者来说,他们为了选择投资对象、衡量投资风险、作出投资决策,不仅需要了解企业包括毛利率、总资产收益率、净资产收益率等指标在内的盈利能力和发展趋势方面的信息,也需要了解有关企业经营情况方面的信息及其所处行业的信息;对于作为社会经济管理者的政府部门来说,他们为了制定经济政策、进行宏观调控、配置社会资源,需要从总体上掌握企业资产负债结构、损益状况,从宏观上把握经济运行的情况和发展变化的趋势。所有这一切,都需要会计提供有助于他们进行决策的信息。为此,施工企业必须做好会计核算工作,

真实地反映企业的财务状况和经营成果,准确、及时地提供会计信息,以满足国家宏观经济管理部门进行综合平衡、加强宏观调控的需要,满足企业投资者和潜在投资者进行投资决策的需要。

(三) 维护国家财经和财务制度,保障企业财产安全完整,保护投资者正当权益

为了适应从计划经济向社会主义市场经济的转化,我国近年来先后颁发了一系列新的财经法规和财务制度,如1999年新修订的《会计法》和2000年新制订的《企业会计制度》等。这些财经法规和财务制度,是会计正确处理经济业务关系、管好用好资金、保护企业财产的行为准则。企业在会计核算中应严格遵守国家财经财务制度,并通过会计检查的各种专门方法,来保证国家财经法规和财务制度得以贯彻执行。企业的财产是企业赖以进行生产经营的物质基础,属于全体投资者所有。企业会计对财产的完整负有特殊的责任,即企业会计要在如实反映经济情况的同时,实行必要的会计监督。具体说来,会计应通过建立健全各种管理制度和原始记录,完整、系统、综合地核算各项财产增减变动和结存情况,加强财产管理的责任制,有效防止财产的毁损、丢失,保证企业财产的安全完整,保护投资者的权益。

## 二、施工企业会计的特点

施工企业会计的特点取决于施工企业生产经营的特点。前面已经介绍过,施工企业的主要生产任务是进行建筑安装工程和其他的专门工程,其施工特点是:施工生产的流动性和长期性,施工对象的单件性和多样性,这些特点决定了施工企业会计具有与其他行业会计不同的特点,这些特点主要表现在以下几个方面:

(一) 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

施工企业由于其产品生产的多样性和单件性,使其不能象一般工业生产部门那样,按一定时期所生产的产品品种归集全部生产费用,并用其总成本除以产品数量来计算单件产品的成本。施工企业通常是按照承包的每项工程分别归集施工生产费用,单独计算每项工程成本。施工生产费用的归集和分配也必须紧紧围绕着确定的工程成本核算对象来进行,严格遵循收入与费用配比的会计原则。同时,由于不同建筑产品之间的差异大、可比性差,不同建筑产品之间的实际成本不便进行比较,因此,施工企业工程成本的分析、控制和考核不是以可比产品成本为依据,而是以工程预算成本为依据。即施工企业只能将工程的实际成本和预算成本进行比较,以考核工程成本的升降情况。此外,施工企业除了主要计算建筑安装工程的成本之外,还需要计算其附属工业企业的工业产品成本、机械施工及运输单位的机械作业成本以及企业内部非独立核算的辅助生产部门所生产的产品成本和提供劳务的成本等。



(二) 由于施工生产的流动性大, 为加强管理, 需要分级核算

为了适应施工生产分散、流动性大的特点, 施工企业会计需要采取分级管理、分级核算的办法, 使会计核算与施工生产有机地结合起来, 调动企业所属各级施工单位的生产积极性和主动性。目前, 我国施工企业一般实行公司、工区(或工程处)、施工队(或项目经理部)三级核算体制或公司、工区(或工程处)两级核算体制。公司既是企业的生产行政指挥中心, 又是企业经济核算的核心, 要全面核算各项技术经济指标和公司自身所发生的管理费用, 负责全面领导所属单位的会计工作, 审核汇总所属单位的会计报表, 对所属单位核定或下达计划指标并检查其完成情况。工区(或工程处)是企业的内部经济核算单位, 在公司统一领导下实行内部独立核算, 执行公司下达的计划指标和任务, 单独计算成本和盈亏, 考核建筑安装工作量、竣工面积、工程质量、施工工期等指标, 向所属施工队(或项目经理部)下达施工生产计划和成本降低任务, 领导所属施工队(或项目经理部)的会计核算工作, 检查各项指标的完成情况。施工队(或项目经理部)是企业的基层核算单位, 一般只核算实物工程量、工程质量以及工料消耗和机械使用费等指标。

(三) 由于施工生产的周期长, 需要加强工程价款结算的核算

建筑产品的施工生产周期一般都比较长, 一个单位工程从开工建设到竣工投产或交付使用, 少则几个月, 多则几年。在漫长的施工生产过程中, 施工企业要占用大量的资金, 资金周转缓慢。因此, 施工企业与建设单位之间的工程价款结算, 一般不能等到工程全部竣工后才进行, 而是将已完成预算定额所规定的全部工序或工程内容的分部工程或分项工程作为“已完工程”, 视为建筑“产成品”, 及时与建设单位办理工程价款的中间结算, 待工程全部竣工后再进行清算。这就要求施工企业会计必须加强工程价款结算的会计核算工作, 正确计算已完工程的预算价值, 及时收回工程价款。同时, 还应加强对预收备料款、预收工程款的核算和管理, 严格遵守国家关于预收备料款和预收工程款的有关规定, 并按期与建设单位(或发包单位)进行清算。另外, 由于施工生产周期长, 对于跨年度施工的工程, 施工企业还需要根据工程的完工进度, 采用完工百分比法分别计量和确认各年度的工程价款结算收入和工程施工费用, 以确定各年度的经营成果。

### 第三节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提, 也称会计的基本假设, 它是指组织会计核算工作必须具备的前提条件, 离开了这些条件, 就不能有效地开展会计工作。会计核算的基本前提是从会计实践中抽象出来的, 其最终目的是为了保证会计核算资料的有用性、合理性和可靠性。