

高职高专“十二五”规划教材

吴军主编 吕淑萍 刘旭 副主编

# 建筑施工企业会计

JIANZHUSHIGONG  
QIYEKUAJI



化学工业出版社

东莞职业技术学院图书馆



A00305778

高职高专“十二五”规划教材

# 建筑施工企业会计

吴 军 主 编  
吕淑萍 刘 旭 副主编  
夏 云 主 审



化学工业出版社

· 北京 ·

本书共分十章,根据2006年新颁布的《企业会计准则》和实际工作中的岗位需求技能,系统地介绍了货币资金业务核算、债权债务业务核算、存货业务、固定资产业务、职工薪酬业务、工程成本和期间费用业务、收入与利润、纳税业务、会计报表填制和财务报告分析等施工企业会计岗位实践操作所需要的专业知识和工作技能。在编写过程中,采用“边学边做、学做一体”的方式来组织教学内容、训练职业能力,力求做到通俗易懂,使学生能够较轻松理解和掌握,并能运用所学内容实现岗位对接。

本书可作为高职高专工程管理类专业教材,也可作为相关从业人员岗位培训教材以及相关专业工程财务人员的自学参考用书。

193395

### 图书在版编目(CIP)数据

建筑施工企业会计/吴军主编. —北京:化学工业出版社,2011.8

高职高专“十二五”规划教材

ISBN 978-7-122-11753-3

I. 建… II. 吴… III. 建筑企业-工业会计-高等职业教育-教材 IV. F407.967.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第130353号

责任编辑:李仙华 王文峡  
责任校对:郑捷

文字编辑:吴悦  
装帧设计:杨北

出版发行:化学工业出版社(北京市东城区青年湖南街13号 邮政编码100011)

印装:北京云浩印刷有限责任公司

787mm×1092mm 1/16 印张17½ 字数456千字 2011年9月北京第1版第1次印刷

购书咨询:010-64518888(传真:010-64519686) 售后服务:010-64518899

网 址: <http://www.cip.com.cn>

凡购买本书,如有缺损质量问题,本社销售中心负责调换。

定 价: 35.00 元

版权所有 违者必究

# 前言

近年来,随着我国经济的快速发展,会计行业人才越来越重要。结合我国经济发展的环境和条件,按照高职教育“双证书”的要求,并根据助理会计师考试大纲和新准则的内容,我们推出《建筑施工企业会计》这本教材。本教材是与企业合作编写而成的,是具有鲜明职业特色的工学结合的项目化教材。在编写过程中对施工企业进行了广泛的调研、对建筑行业会计人才市场需求进行了深入的分析,探索了人才培养的新模式,并多次邀请企业专家和课程开发专家,对本专业的职业岗位、工作任务、职业能力进行分析,最终确立了以工作过程为主线的新的课程体系。

该教材是通过一个企业某月份实际会计业务的模拟,在出纳、材料核算、固定资产核算、工资核算、收入费用利润核算、往来核算、报表核算等多个与会计岗位相互对应的实务与实践结合的项目教学模块中,掌握施工企业生产、经营全过程的会计各岗位业务的核算,进而全面、系统地理解和掌握所学会计基本知识和基本技能,能够具备独立处理会计实务的操作能力,使学生对施工企业会计核算的全过程有一个比较系统、完整的认识,掌握各个会计工作岗位的职责和分工,达到胜任施工企业会计工作的要求,结合高职学生的认知特点,采用“边学边做、学做一体”的方式来传授教学内容、训练职业能力。

本教材通过选用施工企业真实的业务凭证,建立真实会计场景的模拟环境,使课堂教学由教室转移到模拟财务公司,再由模拟财务公司延伸到企业,大大缩短了学生的会计工作适应期,这种教材模式同时也大大促进了会计教学的改革与创新。其主要特色如下。

1. 突出建筑类工科院校会计学专业有别于财经类专业的教学特色,在学生系统学习建筑工程概论、工程概预算及工程识图等专业基础知识的基础上,强化实践能力的训练,培养学生综合运用会计专业知识解决建筑业经济业务的实际操作和核算能力。

2. 内容新颖,改变了传统教材与实际工程核算结合较差的问题,彻底打破学科体系的教材模式,实现知识体系按工作体系的重构。本书参考新的企业会计准则、税收法规知识及其财政部“关于执行企业会计制度和相关会计问题解答”等最新资料,紧密结合施工企业生产经营活动的特点,以施工企业会计工作中主要经济业务为主要内容,全面系统地反映了施工企业会计的基本理论和核算方法,注重突出工程成本的核算和工程价款的结算等内容,以培养工程项目实际成本核算与控制能力,力求叙述简明易懂,便于课堂讲授及学生自学。同时,通过学生进行工作实践过程,促进他们从学习者到职业者角色的转换,以形成学生自我负责的学习态度,并在工作实践基础上构建理论知识,激发学生兴趣。

3. 本教材注重训练学生认识、分析和解决实际工作中财务问题的能力,培养学生良好的职业道德,提升会计职业素质。同时针对高职会计教育的目标定位,将实践型、应用型、创新型和可持续发展的人才培养作为教材开发目标,以培养学生企业账务处理技能为中心,注重学生强化会计基本技能的训练。在教材内容的选取上,请企业专家共同研讨确定,严格按行业人才标准设计教程内容、考核标准和教程训练项目,实行按“基于企业工作需要的知识与技能”来确定教材的关键技能与知识点,对施工企业会计教材内容进行改革,实现以企业账务为纽带,以工作过程为导向的教程内容模式。

4. 教材以工作成果为考核标准, 通过学生完成工作实践过程, 体验财务工作的成就感, 同时也作为教师考核学生学习成果的主要标准。

本教程共包括十项训练内容, 其中, 刘旭负责能力训练项目一、项目二的编写, 刘燕玲负责能力训练项目三、项目四的编写, 吕淑萍负责能力训练项目五、项目八的编写, 王芳负责能力训练项目六、项目七的编写, 吴军负责能力训练项目九、项目十的编写。初稿完成后, 由夏云对全书进行了审定。本书在编写过程中得到了北京城建集团、宁夏建工集团、神华宁煤集团、上海普华科技有限公司的大力支持, 在此表示真挚的谢意。

本书参阅了大量文献资料, 谨向这些文献作者致以衷心的感谢! 由于编写人员水平有限, 书中疏漏之处在所难免, 希望读者和专家们批评指正。

本书提供有电子教案, 可发信到 [cipedu@163.com](mailto:cipedu@163.com) 邮箱免费获取。

编者

2011年2月

# 目 录

引言	1
能力训练项目一 货币资金业务核算	16
任务引入	16
任务分析	17
相关知识	17
一、库存现金的管理与核算	17
二、银行存款的管理与核算	21
三、其他货币资金的管理及核算	27
任务实施	31
拓展训练	31
能力训练项目二 债权债务业务核算	33
任务引入	33
任务分析	33
相关知识	34
一、债权业务核算	34
二、债务业务核算	47
任务实施	54
拓展训练	56
能力训练项目三 存货的核算	58
任务引入	58
任务分析	59
相关知识	59
一、存货概述	59
二、存货的计价	60
三、库存材料的核算	63
四、周转材料及低值易耗品的核算	70
五、材料盘盈盘亏和材料跌价准备的核算	74
任务实施	76
拓展训练	77
能力训练项目四 固定资产和无形资产的核算	81
任务引入	81



任务分析 .....	81
相关知识 .....	81
一、固定资产的分类与计价 .....	81
二、固定资产增加的核算 .....	83
三、固定资产折旧的核算 .....	85
四、固定资产后续支出的核算 .....	89
五、固定资产减少的核算 .....	90
六、临时设施的核算 .....	92
七、固定资产的期末计价 .....	94
八、无形资产 .....	95
任务实施 .....	97
拓展训练 .....	97
<b>能力训练项目五 应付职工薪酬</b> .....	99
任务引入 .....	100
任务分析 .....	100
相关知识 .....	101
一、职工薪酬的内容 .....	101
二、职工薪酬确认与计量 .....	101
三、职工薪酬的管理与核算 .....	103
任务实施 .....	110
拓展训练 .....	110
<b>能力训练项目六 工程成本和期间费用的核算</b> .....	114
任务引入 .....	114
任务分析 .....	115
相关知识 .....	115
一、成本和费用 .....	115
二、工程成本核算的基本程序 .....	115
三、辅助生产成本 .....	118
四、工程实际成本的核算 .....	121
五、工程实际成本的计算和转账 .....	131
六、期间费用 .....	133
任务实施 .....	135
拓展训练 .....	135
<b>能力训练项目七 收入与利润的核算</b> .....	140
任务引入 .....	140
任务分析 .....	141
相关知识 .....	141
一、收入的概念和特点 .....	141

二、建造合同概述	141
三、合同收入与合同费用的确认	143
四、建造合同的收入与费用会计核算程序	145
五、建造合同收入与费用的计量	145
六、工程价款结算的核算	149
七、其他业务利润的核算	150
任务实施	152
拓展训练	153
<b>能力训练项目八 纳税业务</b>	156
任务引入	156
任务分析	156
相关知识	157
一、应交税费的概念	157
二、应缴税费的内容及核算	157
任务实施	163
拓展训练	163
<b>能力训练项目九 会计报表填制</b>	165
任务引入	165
任务分析	165
相关知识	166
一、会计报表的类型、特点	166
二、财务报表列报的基本要求	166
三、会计报表的分类	168
四、会计报表的结构	168
五、会计报表的填制方法	169
任务实施	172
拓展训练	172
<b>能力训练项目十 财务报告分析</b>	174
任务引入	174
任务分析	174
相关知识	174
一、财务报告分析的意义	174
二、财务报告分析方法	175
三、偿债能力指标分析运用	175
四、盈利能力指标分析运用	177
任务实施	178
拓展训练	179
<b>附录1 资产负债表和利润表</b>	180



附录 2 原始凭证及记账凭证 .....	182
附录 3 现金日记账 .....	253
附录 4 明细账 .....	254
附录 5 科目汇总表工作底稿 .....	256
附录 6 科目汇总表 .....	268
附录 7 总分类账 .....	271
参考文献 .....	272

# 引 言

## 课程结构体系

### 一、课程目标设计

#### 1. 课程建设的主要目标

(1) 通过本课程的建设使学生全面系统地掌握施工企业财务会计的基本理论、基本方法，以及财务会计基本循环过程。

(2) 灵活应用企业会计准则对企业施工生产经营管理过程中所涉及各类资产、负债、所有者权益及损益再确认、计量、报告与披露，正确生成会计信息。

(3) 培养学生具有会计职业判断意识，以及核算、分析和解决实际操作的能力，最终达到学以致用用的目标。

#### 2. 学习目标

(1) 以会计职业岗位能力为导向，具有良好的会计职业道德以及初步职业判断意识及能力。

(2) 能熟悉施工企业日常会计实务中涉及的会计基础理论知识。

(3) 能熟悉企业会计核算岗位职责，熟练进行一般施工企业日常经济业务的会计处理。

(4) 能运用会计基本理论知识解释资产负债表和利润表项目的信息生成过程。

(5) 能运用施工企业会计知识分析、解决企业日常会计处理过程中的常见问题。

(6) 严格按照《企业会计准则》等政策法规要求规范操作。

#### 3. 能力目标

(1) 能够运用货币资金核算要求进行现金和银行存款收发处理，能登记现金日记账和银行存款日记账，基本达到出纳员的岗位能力要求。

(2) 能够运用往来结算业务的特点和计量原理进行往来业务的会计处理，包括应收及预付款业务，应付及预收款业务的处理，基本达到往来业务核算岗位要求。

(3) 能够运用财产物资的确认和计量原理进行财产物资的会计处理，包括存货的收发及成本核算、固定资产的账务处理、无形资产的实务操作。

(4) 能够运用筹资原理处理筹资业务账务处理；能运用金融资产的交易原理完成投资业务的账务处理。

(5) 能准确地核算收入、成本、费用、利润，并完成相应账务处理。

(6) 能建立账册，能完成账簿的登记及账务稽核。

(7) 能根据凭证和账簿的信息编制会计报表。

(8) 能够将各种会计资料整理归档。

#### 4. 知识目标

(1) 理解会计确认、计量、报告的基本原理。

(2) 掌握现金管理的主要内容和现金核算、现金清查。

(3) 掌握银行结算制度的主要内容，掌握银行存款核算与核对方法，掌握其他货币资金

的核算。

(4) 掌握应收票据、应收账款、预付账款和其他应收款的核算；掌握应付账款、预付账款的会计核算方法。

(5) 掌握存货成本的确定，知道发出存货的计价方法，掌握存货清查的会计处理。

(6) 理解固定资产的概念及确定条件，掌握固定资产的核算。

(7) 理解无形资产的概念及确认条件，掌握无形资产的核算方法。

(8) 清楚企业筹资渠道方式，掌握银行借款的会计核算方法。

(9) 理解收入、成本、费用、利润的概念和计量，掌握收入、成本和利润的会计核算。

(10) 清楚账务处理程序，了解账簿的种类及用途，掌握账务初始化设置的方法，掌握各类账簿的登记方法。

(11) 了解会计报表的种类和不同会计报表的基本编制方法。

## 二、能力训练项目设计

1. 能力训练项目一 货币资金业务核算
2. 能力训练项目二 债权债务业务核算
3. 能力训练项目三 存货的核算
4. 能力训练项目四 固定资产和无形资产的核算
5. 能力训练项目五 应付职工薪酬
6. 能力训练项目六 工程成本和期间费用的核算
7. 能力训练项目七 收入与利润的核算
8. 能力训练项目八 纳税业务
9. 能力训练项目九 会计报表填制
10. 能力训练项目十 财务报告分析

# 任务实施基础资料

## 任务指导

### 一、任务目的

通过任务使学生系统地练习施工企业会计核算的基本程序和具体方法，加强对基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练，达到理论教育与会计实务的统一。通过记账、算账、报账、做账、用账的实际操作，为学生毕业后踏上工作岗位打下坚实的基础。

### 二、任务主体基本概况

(为方便学习、公司、财务等都是虚拟的)

#### 1. 公司简介

宁建建筑工程有限责任公司成立于1995年，公司注册资金2 000万元，固定资产4 150万元，国家房屋建筑二级施工企业资质，可承担以下六类工程：①12层以上的房屋建筑工程；②高度50米以上的构筑物或建筑物；③单体建筑面积1万平方米以上的房屋建筑工程；④单跨跨度21米以上的房屋建筑工程；⑤建筑面积5万平方米以上的住宅小区或建筑群体；⑥单项建安合同额3 000万元以上的房屋建筑工程。公司现有各类管理人员140人，有工程、经济、会计、统计人员64人，其中具有高级技术职称的13人、中级技术职称的23人、初级技术职称的28人，国家注册一级建造师4人、国家注册二级建造师14人。技术工人的平均技术等级为5级，工种齐全，技术素质好。公司具有与生产经营能力相适应的各类施工机械。

#### 2. 财务部概况

公司下设财务科，共 5 人，分别负责出纳（货币资金）核算、存货核算、固定资产核算、成本与收入核算、债权债务核算、职工薪酬核算、涉税核算及报表报送等。财务科的组织机构设置图如图 0-1 所示。

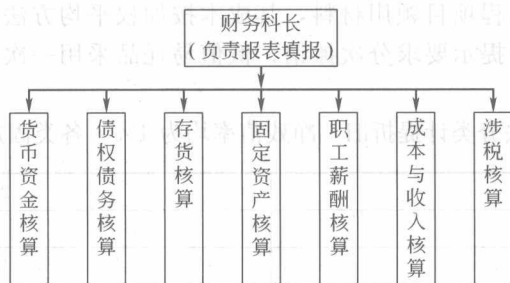


图 0-1 财务科组织机构设置图

(1) 开户银行：中国建设银行××支行 账号：6400117020005250×××× 开户行地址：银川市兴庆区××路×××号 电话：0951-5692××× 税务登记号：640107100492×××

(2) 银行结算方式 根据中国人民银行规定自 1989 年 4 月 1 日起实施的结算方式，采用标准的票据格式（为简化本任务，不设银行票据登记簿，银行结算手续费从略）。

(3) 每月月初，财务科长都根据会计制度及企业内部管理制度的要求报送财务报告及基于会计报告做出的财税分析。财务部门处报送的 2008 年 12 月的资产负债表和利润表及企业短期偿债能力、盈利能力等财务分析数据已经给出，其中资产负债表和利润表见附录 1。

### 三、任务核算要求

#### (1) 会计核算程序

该企业的会计核算采用科目汇总表会计核算程序，如图 0-2 所示。

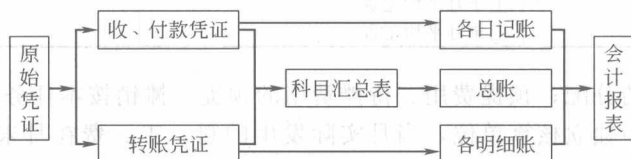


图 0-2 科目汇总表会计核算程序

#### (2) 记账方法及科目设置

① 记账方法。采用借贷记账法。

② 会计政策、会计科目采用 2006 年财政部统一规定的会计科目名称和编号，记账凭证的编号采用通用记账凭证，以阿拉伯数字连续编号。凭证见附录 2。

(3) 现金支票、转账支票、银行本票、银行承兑汇票、进账单、收料单等原始凭证，须根据经济业务自行填制。

(4) 开设三栏式现金、银行存款日记账。

(5) 根据表 0-2 提供的总账科目开设三栏式总分类账。每 10 天将所有记账凭证汇总在科目汇总表内（为保证科目汇总表借、贷发生额数据一致，本模拟任务对个别经济业务的账户处理做了统一要求），根据科目汇总表登记总分类账。科目汇总表见附录 3。

(6) 根据表 0-3 规定的任务使用账户格式开设有关明细分类账。根据会计凭证逐笔登记日记账、明细分类账，与总分类账核对无误后结账。

(7) 各总分类账、明细分类账、日记账等核对无误。编制下列报表：资产负债表、利润表、利润分配表。

## (8) 存货核算

① 材料采购核算。按实际成本计价，材料成本由买价、外地运杂费组成，购入存货时借记库存材料账户及其所属明细账户。

② 材料领用核算。工程项目领用材料，其成本按加权平均方法计算。

③ 周转材料按本实习提示要求分次摊销；低值易耗品采用一次摊销法。

## (9) 固定资产核算

固定资产按平均年限法分类计提折旧，净残值率均为4%。各类固定资产预计使用年限如下。

房屋、建筑物	20年
运输设备	5年
一般设备	10年

固定资产增加必须填制固定资产验收交接单，并办理有关手续。

## (10) 应付职工薪酬核算

① 发放工资数见职工薪酬汇总表，该表见附录2中的职工薪酬发放汇总表。

② 与工资有关的各项经费、基金的计提（均指企业负担的部分）如表0-1所示。

表 0-1 工资各项经费、基金计提表

项目	计提基数	计提比率
职工福利费	本月工资总额	14%
工会经费	本月工资总额	2%
教育经费	本月工资总额	2.5%
养老基金	上年月平均工资	20%
住房公积金	上年月平均工资	7%
医疗保险金	上年月平均工资	12%
失业保险金	上年月平均工资	1%
生育保险金	上年月平均工资	0.85%
工伤保险金	上年月平均工资	0.4%

(11) 水、电费的分配；预提费用、待摊费用的预提、摊销按本任务提示要求核算。

(12) 机修车间为独立核算单位，当月实际发生的料、工、费在月末按分配表分摊计入相关账户。

## (13) 主要税收政策

企业所得税采用应付税款法。

税务登记号为640107100492022。

① 企业所得税税率：25%。

② 营业税税率：3%。

③ 城市维护建设税税率：7%。

④ 教育费附加：3%。

⑤ 个人所得税：由企业根据职工的每月工资所得，根据相关制度代扣代缴（资料详见附录2的有关经济业务）。

⑥ 企业发生的合理的工资、薪金支出，准予扣除。前款所称工资、薪金，是指企业每一纳税年度支付给在本企业任职或者受雇的员工的所有现金形式或者非现金形式的劳动报酬，包括基本工资、奖金、津贴、补贴、年终加薪、加班工资，以及与员工任职或者受雇有关的其他支出。

⑦ 企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售（营业）收入15%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后

纳税年度结转扣除。

## 建账资料

### 一、主要会计政策

表 0-2 施工企业会计科目表

序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、资产类			二、负债类		
1	1001	库存现金	36	2201	应付票据
2	1002	银行存款	37	2202	应付账款
3	1012	其他货币资金		2203	预收账款
4	1101	交易性金融资产	38	2211	应付职工薪酬
5	1121	应收票据	39	2221	应交税费
6	1122	应收账款	40	2231	应付利息
7	1123	预付账款	41	2241	其他应付款
8	1131	应收股利	42	2301	预提费用
9	1132	应收利息	43	2232	应付利润
10	1221	其他应收款	44	2501	长期借款
11	1231	坏账准备	45	2502	应付债券
12	1401	材料采购	三、所有者权益		
13	1402	在途物资	46	4002	资本公积
14	1403	库存材料	47	4101	盈余公积
15	1141	周转材料	48	4103	本年利润
16	1405	低值易耗品	49	4104	利润分配
17	1406	材料成本差异	四、成本类		
18	1407	采购保管费	50	5401	工程施工
19	1421	委托加工物资	51	5402	工程结算
20	1471	存货跌价准备	52	5403	机械作业
21	1481	待摊费用	53	5404	辅助生产
22	1601	固定资产	五、损益类		
23	1602	累计折扣	54	6001	主营业务收入
24	1603	固定资产减值准备	55	6051	其他业务收入
25	1604	在建工程	56	6101	公允价值变动
26	1605	工程物资	57	6111	投资收益
27	1606	固定资产清理	58	6301	营业外收入
28	1607	临时设施	59	6401	主营业务成本
29	1608	临时设施摊销	60	6402	其他业务支出
30	1701	无形资产	61	6405	营业税金及附加
31	1702	累计摊销	62	6601	销售费用
32	1711	商誉	63	6602	管理费用
33	1810	长期待摊费用	64	6603	财务费用
34	1901	待处理财产损益	65	6701	资产减值损失
二、负债类			66	6711	营业外支出
35	2001	短期借款	67	6801	所得税费用
			68	6901	以前年度损益调整



## 二、施工企业会计账户及其账页格式

表 0-3 任务使用的会计账户及格式

科目 编号	总账科目	子目	账页格式	科目 编号	总账科目	子目	账页格式
1001	库存现金		三栏式日记账	2203	预收账款	设	三栏式
1002	银行存款		三栏式日记账	2241	其他应付款	设	三栏式
1012	其他货币资金		三栏式	2211	应付职工薪酬		三栏式
1121	应收票据		三栏式	2221	应交税金	设	三栏式
1122	应收账款	设	三栏式	2232	应付利润		三栏式
1231	坏账准备		三栏式	2241	其他应交款	设	三栏式
1123	预付账款		三栏式	2301	预提费用		三栏式
1124	内部往来		三栏式	2501	长期借款		三栏式
1125	备用金		三栏式	4002	资本公积		三栏式
1221	其他应收款	设	三栏式	4101	盈余公积		三栏式
1401	材料采购		属存货类账户详见附注	4103	本年利润		三栏式
1407	采购保管费		三栏式	4104	利润分配		三栏式
1403	库存材料	设	见附注	5401	工程施工	设	多栏式
1141	周转材料	设	三栏式	5403	机械作业		多栏式
1405	低值易耗品	设	见附注	5404	辅助生产	设	多栏式
1406	材料成本差异		三栏式	6001	主营业务收入	设	三栏式
1421	委托加工物资	设	见附注	6401	主营业务成本	设	三栏式
1481	待摊费用		三栏式	6405	主营业务税金及附加	6051	三栏式
1601	固定资产		三栏式	6051	其他业务收入		三栏式
1602	累计折扣		三栏式	6402	其他业务支出		三栏式
1606	固定资产清理		三栏式	6602	管理费用		多栏式
1607	临时设施	设	三栏式	6603	财务费用		多栏式
1608	临时设施摊销		三栏式	6301	营业外收入		三栏式
1701	无形资产		三栏式	6711	营业外支出		三栏式
1901	待处理财产损溢		三栏式	2001	短期借款		三栏式
2201	应付票据		三栏式	2202	应付账款	设	三栏式

注：存货类账户总分类账采用三栏式，明细账采用数量金额式。

## 三、资产类账户期初余额表

表 0-4 资产类账户期初余额表

序号	科目名称	科目名称	1月1日余额/元	11月30日余额/元	备注
1	1001	库存现金	35 648.28	3 532.35	
2	1002	银行存款	1 868 987.76	5 279 505.14	
3	1012	其他货币资金		210 000	
4	1121	应收票据		500 000	
5	1122	应收账款	22 689 564	12 710 532.56	

表 0-4 资产类账户期初余额表 续表

序号	科目名称	科目名称	1月1日余额/元	11月30日余额/元	备注
6	1231	坏账准备	-113 492.82	-113 492.82	贷方余额“负号”
7	1123	预付账款	365 894		
8	1301	备用金	98 600	98 600	
9	1221	其他应收款		5 000	
10	1403	库存材料	377 653.71	2 029 472.6	
11	1411	周转材料	568 943	663 897	
12	1412	低值易耗品	785 643	606 984.28	
13	1481	待摊费用	18 956	24 000	
14	1501	长期投资	15 800 000	16 155 000	
15	1601	固定资产	4 715 523.8	4 805 877.45	
16	1602	累计折旧	-1 886 209.52	-2 366 693.24	
17	1607	临时设施	879 352	1 265 983	
18	1608	临时设施摊销	-527 719.2	-658 864	
合计			45 677 344.01	41 219 334.32	

## 四、成本类账户期初余额表

表 0-5 成本类账户期初余额表

序号	科目编号	科目名称	1月1日余额/元	11月30日余额/元	备注
19	5401	工程施工	13 900 000	8 988 000	
20	5402	工业生产			
21	5403	机械作业			
22	5404	辅助生产			
合计			13 900 000	8 988 000	

## 五、负债类账户期初余额表

表 0-6 负债类账户期初余额表

序号	科目编号	科目名称	1月1日余额/元	11月30日余额/元	备注
23	2001	短期借款	1 000 000	1 000 000	
24	2201	应付票据	230 000		
25	2202	应付账款	3 568 000	2 986 543.55	
26	2203	预收账款	5 689 432	6 593 215	
27	2241	其他应收款	16 532.23	13 586	
28	2211	应付职工薪酬	325 687.56		
29	2221	应交税费	235 687.44	20 126	
30	2223	应付利润			
31	2229	其他应交款	4 300.5	672	
32	2301	预提费用		7 500	
33	2501	长期借款	23 900 000	10 982 400	
合计			34 969 639.73	21 604 042.55	

## 六、所有者权益类账户期初余额表

表 0-7 所有者权益类账户期初余额表

序号	科目编号	科目名称	1月1日余额/元	11月30日余额/元	备注
34	4001	实收资本	18 000 000	18 000 000	
35	305	上级拨入资金			
36	4002	资本公积	2 000 000	2 000 000	
37	4101	盈余公积	1 395 456	1 395 456	
38	4103	本年利润		3 522 905.42	
39	4104	利润分配	3 212 248.28	3 212 248.28	
合计			24 607 704.28	28 130 609.7	

## 七、利润表各项 1~11 月份累计发生额

表 0-8 利润表各项 1~11 月份累计发生额

序号	科目编号	科目名称	1~11月借方累计发生额/元	1~11月贷方累计发生额/元
40	6001	主营业务收入		36 000 000
41	6401	主营业务成本	25 560 000	
42	6405	营业税金及附加	1 198 800	
43	6051	其他业务收入		45 600
44	6402	其他业务支出	23 564	
45	6602	管理费用	4 725 638.58	
46	6603	财务费用	320 800	
47	6111	投资收益	165 000	520 000
48	6301	营业外收入		234 487
49	6711	营业外支出	237 279	
50	6801	所得税费用	1 046 100	
合计			33 277 181.58	36 800 087

## 八、有关明细账期初余额

表 0-9 有关明细账期初余额 (一)

总账科目	二级明细科目	摘要	借方金额/元	贷方金额/元
应收账款	五金交电公司	6M 反应釜安装	129 601	
	新华厂	实验室	1 000 000	
	华茂彩印厂	简易仓库	568 931.56	
	泰龙置业	祥和公寓	11 012 000	
合计			12 710 532.56	