



# 建筑施工 企业会计

JIANZHU SHIGONG  
QIYE KUAJI


席军◎编著



• 案例经典 • 内容全面 • 轻松掌握 •



中华工商联合出版社



# 建筑施工 企业会计

JIANZHU SHIGONG  
QIYE KUAJI

席军◎编著

---

• 案例经典 • 内容全面 • 轻松掌握 •

---



中华工商联合出版社

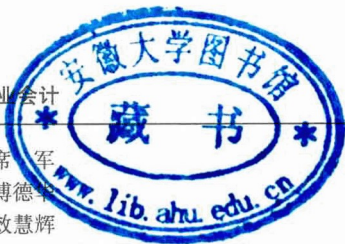
图书在版编目 ( CIP ) 数据

建筑施工企业会计 / 席军编著 . —北京 : 中华工商联合出版社 , 2013.5  
ISBN 978-7-5158-0507-8

I. ①建… II. ①席… III. ①建筑企业-工业会计 IV. ① F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 083166 号

建筑施工企业会计



作 者: 席 军  
策划编辑: 傅德平  
责任编辑: 效慧辉  
封面设计: 任燕飞装帧设计工作室  
责任审读: 郭敬梅  
责任印制: 迈致红  
出版发行: 中华工商联合出版社有限责任公司  
印 刷: 三河市华丰印刷厂  
版 次: 2013 年 7 月第 1 版  
印 次: 2013 年 7 月第 1 次印刷  
开 本: 710mm × 1020mm 1/16  
字 数: 220 千字  
印 张: 14.25  
书 号: ISBN 978-7-5158-0507-8  
定 价: 32.00 元

服务热线: 010-58301130  
销售热线: 010-58302813  
地址邮编: 北京市西城区西环广场 A 座  
19-20 层, 100044

Http: //www.chgslcbs.cn  
E-mail: cicap1202@sina.com (营销中心)  
E-mail: gslzbs@sina.com (总编室)

工商联版图书  
版权所有 盗版必究

凡本社图书出现印装质量问题,  
请与印务部联系。  
联系电话: 010-58302915

# 目 录

01

## 第一章

### 建筑施工企业会计概述

---

- 一、会计定义与对象 // 001
- 二、会计要素 // 002
- 三、会计等式 // 005
- 四、会计科目 // 005
- 五、账户 // 008
- 六、复式记账法 // 010
- 七、会计凭证与账簿 // 011

02

## 第二章

### 建筑施工企业货币资金的核算

---

- 一、货币资金的概念 // 018
- 二、库存现金 // 018
- 三、银行存款 // 022
- 四、其他货币资金 // 026



03

第三章

建筑施工企业应收款项的核算

---

- 一、应收票据 // 030
- 二、应收账款 // 034
- 三、坏账准备 // 036
- 四、其他应收款 // 039
- 五、预付账款 // 040

04

第四章

建筑施工企业其他金融资产的核算

---

- 一、金融资产概述 // 042
- 二、交易性金融资产 // 042
- 三、持有至到期投资 // 045
- 四、可供出售金融资产 // 046

05

第五章

建筑施工企业存货的核算

---

- 一、存货的概述 // 049
- 二、原材料 // 052
- 三、周转材料 // 056
- 四、存货的清查与期末计量 // 059

06

第六章

建筑施工企业长期股权投资的核算

---

- 一、长期股权投资的定义 // 065
- 二、长期股权投资的初始计量 // 065
- 三、长期股权投资的期末计量 // 067

四、长期股权投资的减值 // 070

**07**

第七章

**建筑施工企业投资性房地产的核算**

---

一、投资性房地产的概述 // 071

二、投资性房地产的确认和初始计量 // 072

三、投资性房地产与非投资性房地产的转换 // 075

四、投资性房地产的处置 // 079

**08**

第八章

**建筑施工企业固定资产的核算**

---

一、固定资产 // 082

二、累计折旧 // 088

三、固定资产的后续支出 // 091

四、固定资产减值 // 093

五、固定资产清理 // 094

六、固定资产清查 // 096

七、固定资产的期末计价 // 098

八、临时设施 // 098

**09**

第九章

**建筑施工企业无形资产及其他核算**

---

一、无形资产 // 102

二、长期待摊费用 // 107

**10**

第十章

**建筑施工企业负债的核算**

---

一、负债的概述 // 109



二、流动负债 // 110

三、非流动负债 // 134

## 11

### 第十一章

## 建筑施工企业收入的核算

---

一、收入的概述 // 137

二、建造合同收入 // 138

三、其他业务收入 // 144

四、营业外收入 // 151

## 12

### 第十二章

## 建筑施工企业成本费用的核算

---

一、成本费用概述 // 154

二、工程成本 // 155

三、营业税金及附加 // 167

四、其他业务成本 // 169

五、管理费用 // 170

六、财务费用 // 173

七、营业外支出 // 174

八、所得税费用 // 175

## 13

### 第十三章

## 建筑施工企业所有者权益的核算

---

一、所有者权益概述 // 181

二、实收资本 // 181

三、资本公积 // 182

四、留存收益 // 183

# 14

## 第十四章

### 会计政策、会计估计变更和差错更正

---

一、会计政策变更 // 187

二、会计估计变更 // 192

三、前期差错更正 // 193

# 15

## 第十五章

### 建筑施工企业的财务报表

---

一、资产负债表 // 196

二、利润表 // 204

三、现金流量表 // 207



# 第一章 建筑施工企业会计概述

## 一、会计定义与对象

### (一) 会计定义

建筑施工企业会计是以货币为主要计量单位，按照现行会计法规体系要求，以凭证为依据，运用专门的技术方法和程序，对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

### (二) 会计对象

建筑施工企业会计对象如图 1-1 所示。

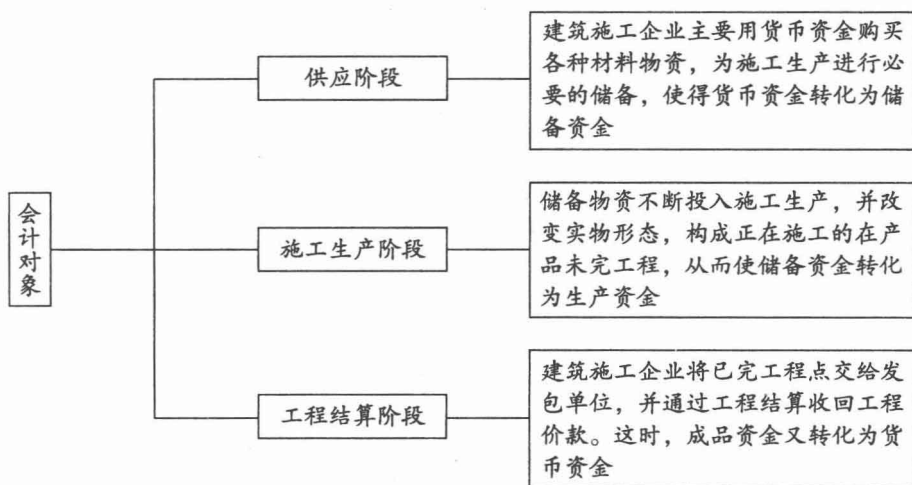


图 1-1 会计对象



## 二、会计要素

会计要素是会计核算对象的基本分类，是设定会计报表结构和内容的依据，也是进行确认和计量的依据。会计要素基本内容如表 1-1 所示。

表 1-1 会计要素

要素	定义	特征	类别
资产	是指由建筑施工企业过去的交易或事项形成的，并由企业拥有或控制，预期会给企业带来经济利益的资源	资产是由企业过去的交易或者事项所形成的，包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项。即资产必须是现实的资产，而不能是预期的资产，是由过去已经发生的交易或事项所产生的结果。企业预期在未来发生的交易或者事项不形成资产	流动资产，按照变现能力和变现速度的不同，依次分为货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、存货等
		资产应为企业拥有或者控制的资源。如果企业不能拥有或控制资产所带来的经济利益，那就不能作为企业的资产	
		资产预期会给企业带来经济利益。资产预期会给企业带来经济利益，是指资产直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。资产必须具有交换价值和使用价值，没有交换价值和使用价值的物品，预期不能给企业带来经济利益的物品，就不能将其确认为企业的资产	非流动资产，按变现能力的强弱依次为长期股权投资、固定资产、无形资产等

(续表)

要素	定义	特征	类别
负债	是指建筑施工企业过去的交易或者事项形成的,预期会导致经济利益流出企业的现时义务	负债是企业承担的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的法定义务或者推定义务。未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债	流动负债,包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利、其他应付款等
		负债预期会导致经济利益流出企业。负债通常是在未来某一时点通过交付资产或提供劳务来清偿,这就导致经济利益流出企业	
		负债必须是在将来以资产或通过提供劳务偿还的一种经济负担。负债是一种目前尚未偿还的经济负担,此项经济负担必须于将来用现金资产、非现金资产或提供劳务加以偿还	非流动负债包括长期借款、应付债券等
所有者权益	是指所有者在企业资产中享有的剩余权益,即资产减去负债后的余额	除发生减资、清算,企业不需要偿还所有者权益	所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积、本年利润、利润分配、未分配利润
		企业在清算时,只有在清偿所有的负债后,所有者权益才返还给所有者	
		所有者凭借所有者权益能够参与企业的利润分配	

(续表)

要素	定义	特征	类别
费用	是指建筑施工企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出	费用是在日常活动中发生的。非日常活动所发生的经济利益流出应当计入损失,不能确认为费用	工程成本包括直接费用和间接费用
		费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。企业向所有者分配利润应当作为所有者权益的减少,不能确认为费用	
		费用会导致所有者权益减少,不会导致所有者权益减少的经济利益流出不能确认为费用	期间费用包括管理费用、财务费用和销售费用
利润	是建筑施工企业在一定会计期间的经营成果,是收入与费用配比相抵后的差额。企业利润有利润总额与净利润之分	利润集中反映生产经营活动各方面的业绩,表明企业盈亏的情况,是企业最终的财务成果,也是衡量企业生产经营管理的重要综合指标	营业利润是主营业务收入减去主营业务成本和营业税金及附加,加上其他业务利润,减去期间费用后的余额
			利润总额是指营业利润加上投资收益、其他业务收入、营业外收入减去营业外支出后的金额
			净利润是指利润总额减去所得税后的金额



(续表)

要素	定义	特征	类别
收入	是指建筑施工企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入	只有在日常活动中才能形成收入。非日常活动所形成的经济利益流入应当计入利得，不能确认为收入	主营业务收入，是指企业销售产品、提供劳务及让渡资产使用权等主要经营业务活动而取得的收入
		收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入	
		收入会导致所有者权益增加，不会导致所有者权益增加的经济利益流入不能确认为收入	其他业务收入，是指企业除主营业务收入以外的其他销售业务或其他附带经营业务的收入，如周转材料和固定资产出租等收入

### 三、会计等式

会计等式如图 1-2 所示。

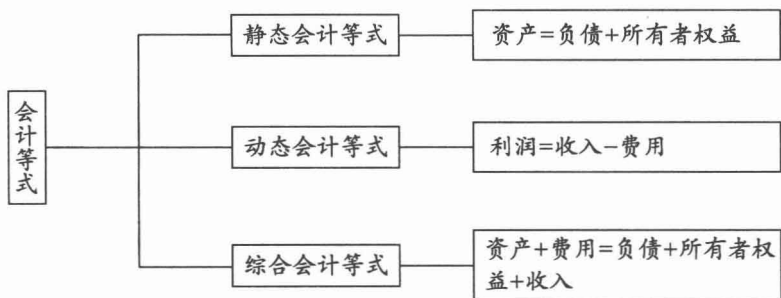


图 1-2 会计等式

### 四、会计科目

建筑施工企业主要会计科目如表 1-2 所示。



表 1-2 建筑施工企业主要会计科目表

顺序号	编 号	会计科目名称	顺序号	编 号	会计科目名称
一、资产类			27	1521	投资性房地产
1	1001	库存现金	28	1531	长期应收款
2	1002	银行存款	29	1532	未实现融资收益
3	1012	其他货币资金	30	1541	存出资本保证金
4	1101	交易性金融资产	31	1601	固定资产
5	1121	应收票据	32	1602	累计折旧
6	1122	应收账款	33	1603	固定资产减值准备
7	1123	预付账款	34	1604	在建工程
8	1131	应收股利	35	1605	工程物资
9	1132	应收利息	36	1606	固定资产清理
10	1221	其他应收款	37	1701	无形资产
11	1231	坏账准备	38	1702	累计摊销
12	1401	材料采购	39	1703	无形资产减值准备
13	1402	在途物资	40	1711	商誉
14	1403	原材料	41	1801	长期待摊费用
15	1404	材料成本差异	42	1811	递延所得税资产
16	1405	库存商品	43	1901	待处理财产损益
17	1406	发出商品	二、负债类		
18	1407	商品进销差价	44	2001	短期借款
19	1408	委托加工物资	45	2101	交易性金融负债
20	1411	周转材料	46	2201	应付票据
21	1471	存货跌价准备	47	2202	应付账款
22	1501	持有至到期投资	48	2203	预收账款
23	1502	持有至到期投资减值准备	49	2211	应付职工薪酬

(续表)

顺序号	编 号	会计科目名称	顺序号	编 号	会计科目名称
24	1503	可供出售金融资产	50	2221	应交税费
25	1511	长期股权投资	51	2231	应付利息
26	1512	长期股权投资减值准备	52	2232	应付股利
53	2241	其他应付款	70	5101	制造费用
54	2401	递延收益	71	5201	劳务成本
55	2501	长期借款	72	5301	研发支出
56	2502	应付债券	73	5401	工程施工
57	2701	长期应付款	74	5402	工程结算
58	2702	未确认融资费用	75	5403	机械作业
59	2711	专项应付款	五、损益类		
60	2801	预计负债	76	6001	主营业务收入
61	2901	递延所得税负债	77	6051	其他业务收入
三、所有者权益类			78	6101	公允价值变动损益
62	4001	实收资本	79	6111	投资收益
63	4002	资本公积	80	6601	销售费用
64	4101	盈余公积	81	6603	管理费用
65	4102	一般风险准备	82	6604	财务费用
66	4103	本年利润	83	6701	勘探费用
67	4104	利润分配	84	6711	资产减值损失
68	4201	库存股	85	6801	营业外支出
四、成本类			86	6901	所得税费用
69	5001	生产成本	87	6902	以前年度损益调整





## （二）账户的分类

账户按照经济业务内容分类，可以分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、成本费用类账户、损益类账户。账户的分类如表 1-4 所示。

表 1-4 账户的分类

类别	内容	分类
资产类账户	用来反映和监督资产的增减变动及其结存情况的账户。按照资产的流动性和经营管理核算的需要，又可分为流动资产和非流动资产两类账户	流动资产（“库存现金”、“银行存款”、“应收账款”、“应收票据”、“交易性金融资产”等）
		非流动资产（“长期股权投资”、“固定资产”、“无形资产”等）
负债类账户	用来反映和监督各种负债的增减变动和结果的账户。按照偿债期限的长短又可分为流动负债和长期负债两类账户	流动负债（“短期借款”、“应付账款”、“应付职工薪酬”、“应交税费”、“应付股利”等）
		长期负债（“长期借款”、“应付债券”等）
所有者权益类账户	用来反映和监督所有者权益增减变动和结果的账户	投入资本类账户，如“实收资本”或“股本”等账户
		留存收益类账户，如“盈余公积”、“利润分配”等账户
成本类账户	用来反映和监督企业生产经营过程中所发生的各种税费的账户	如“工程施工”、“机械作业”等账户
损益类账户	反映某一会计期间的一切经营活动和非经营活动所形成的收入、费用、利得和损失等账户。又可分为反映营业损益和营业外损益两类账户	营业损益（“主营业务收入”、“主营业务成本”等）
		营业外损益（“营业外收入”、“营业外支出”等）