

怎样在建筑施工企业 做会计

因为专业、原创和权威，所以更好！

中华第一财税网(又名"智董网")，全球最大的中文财税（税务）网站

讲义提纲

第1讲 建筑施工企业会计导论

第一节 建筑施工行业基础知识

第二节 建筑施工企业会计概述

1-2-1 建筑施工企业会计基础知识

1-2-2 建筑施工企业会计核算基本前提

1-2-3 建筑施工企业会计信息质量要求

1-2-4 建筑施工企业会计确认、计量和报告的基础及核算原则

1-2-5 建筑施工企业会计要素与会计等式

1-2-6 建筑施工企业会计计量

1-2-7 建筑施工企业会计记账方法

1-2-8 建筑施工企业会计科目与账户

1-2-9 建筑施工企业会计核算账务处理程序

1-2-10 建筑施工企业会计电算化工作规范

1-2-11 建筑施工企业会计机构和会计人员管理

1-2-12 建筑施工企业会计档案管理办法

1-2-13 建筑施工企业会计监督

1-2-14 会计法、刑法、公司法对财务会计的要求

第2讲 建筑施工企业货币资金及应收、预付项目会计

第一节 建筑施工企业货币资金

第二节 支付结算制度

第三节 建筑施工企业应收账款

第四节 建筑施工企业应收票据

第五节 建筑施工企业其他应收及预付项目

第六节 建筑施工企业内部往来

第3讲 建筑施工企业存货会计

第一节 建筑施工企业存货的确认与计量

第二节 会计科目及主要账务处理

第4讲 建筑施工企业固定资产会计

第一节 建筑施工企业固定资产的确认

第二节 建筑施工企业固定资产的计量

第三节 建筑施工企业固定资产的处置

第四节 建筑施工企业临时设施的会计处理

第五节 会计科目及主要账务处理

第5讲 建筑施工企业无形资产会计

第一节 建筑施工企业无形资产基础知识

第二节 建筑施工企业无形资产的确认

第三节 建筑施工企业无形资产的初始计量

第四节 建筑施工企业无形资产的后续计量

第五节 会计科目及主要账务处理

第6讲 建筑施工企业投资性房地产会计

- 第一节 建筑施工企业投资性房地产基础知识
- 第二节 建筑施工企业投资性房地产的确认和计量
- 第三节 建筑施工企业投资性房地产的转换
- 第四节 建筑施工企业投资性房地产的处置
- 第五节 会计科目及主要账务处理
- 第 7 讲 建筑施工企业负债会计**
 - 第一节 建筑施工企业流动负债
 - 第二节 建筑施工企业非流动负债
- 第 8 讲 建筑施工企业或有事项会计**
 - 第一节 建筑施工企业或有事项会计基础知识
 - 第二节 建筑施工企业或有事项的确认和计量
 - 第三节 会计科目及主要账务处理
- 第 9 讲 建筑施工企业所有者权益会计**
 - 第一节 建筑施工企业实收资本
 - 第二节 建筑施工企业资本公积
 - 第三节 建筑施工企业盈余公积
 - 第四节 建筑施工企业未分配利润
- 第 10 讲 建筑施工企业租赁会计**
 - 第一节 基础知识
 - 第二节 经营租赁
 - 第三节 融资租赁
 - 第四节 售后租回交易
 - 第五节 会计科目及主要账务处理
- 第 11 讲 建筑施工企业收入会计**
 - 第一节 建筑施工企业收入基础知识
 - 11-1-1 建筑施工企业收入概述
 - 11-1-2 建筑施工企业提供劳务收入
 - 11-1-3 建筑施工企业销售商品收入
 - 11-1-4 建筑施工企业让渡资产使用权收入
 - 第二节 建造合同
 - 第三节 会计科目及主要账务处理
- 第 12 讲 建筑施工企业长期股权投资会计**
 - 第一节 建筑施工企业长期股权投资的初始计量
 - 第二节 建筑施工企业长期股权投资的后续计量
 - 第三节 建筑施工企业长期股权投资的期末计量
 - 第四节 会计科目及主要账务处理
- 第 13 讲 建筑施工企业成本费用会计**
 - 第一节 综合知识
 - 第二节 成本核算
- 第 14 讲 建筑施工企业借款费用会计**
 - 第一节 建筑施工企业借款费用概述
 - 第二节 建筑施工企业借款费用的确认
 - 第三节 建筑施工企业借款费用的计量
 - 第四节 会计科目及主要账务处理

- 第 15 讲 建筑施工企业职工薪酬会计
 - 第一节 建筑施工企业职工薪酬会计基础知识
 - 第二节 建筑施工企业职工薪酬的确认和计量
 - 第三节 会计科目和主要账务处理
- 第 16 讲 建筑施工企业股份支付会计
 - 第一节 建筑施工企业股份支付会计基础知识
 - 第二节 建筑施工企业以权益结算的股份支付
 - 第三节 建筑施工企业以现金结算的股份支付
 - 第四节 建筑施工企业股份支付的会计处理
- 第 17 讲 建筑施工企业利润分配会计
 - 第一节 建筑施工企业利润分配的会计管理
 - 第二节 相关会计科目及主要账务处理
 - 第三节 建筑施工企业每股收益的会计处理
- 第 18 讲 建筑施工企业金融工具会计
 - 第一节 建筑施工企业金融工具会计综合知识
 - 第二节 建筑施工企业金融工具的确认和计量
 - 18-2-1 建筑施工企业金融资产和金融负债的确认
 - 18-2-2 建筑施工企业金融资产和金融负债的计量
 - 18-2-3 建筑施工企业嵌入衍生工具的确认和计量
 - 18-2-4 建筑施工企业权益工具的确认和计量
 - 18-2-5 建筑施工企业金融资产和金融负债的相互抵销
 - 第三节 建筑施工企业金融资产减值
 - 第四节 建筑施工企业金融资产转移
 - 第五节 建筑施工企业金融工具披露
- 第 19 讲 建筑施工企业所得税会计
 - 第一节 建筑施工企业所得税会计基础知识
 - 第二节 建筑施工企业递延所得税资产的确认和计量
 - 第三节 建筑施工企业递延所得税负债的确认和计量
 - 第四节 建筑施工企业所得税费用的确认和计量
 - 第五节 相关专题知识
 - 第六节 会计科目及主要账务处理
- 第 20 讲 建筑施工企业非货币性资产交换会计
 - 第一节 建筑施工企业非货币性资产交换概述
 - 第二节 建筑施工企业涉及单项非货币性资产交换的会计处理
 - 第三节 建筑施工企业涉及多项非货币性资产交换的会计处理
 - 第四节 会计科目及主要账务处理
- 第 21 讲 建筑施工企业债务重组会计
 - 第一节 建筑施工企业债务重组会计基础知识
 - 第二节 建筑施工企业债务重组的确认与计量
 - 第三节 会计科目及主要账务处理
- 第 22 讲 建筑施工企业会计政策、会计估计变更和差错更正
 - 第一节 基础知识
 - 第二节 建筑施工企业会计政策变更
 - 第三节 建筑施工企业会计估计变更

- 第四节 建筑施工企业前期差错更正
- 第 23 讲 建筑施工企业关联方披露
 - 第一节 关联方
 - 第二节 关联方交易
 - 第三节 披露
- 第 24 讲 企业合并会计
 - 第一节 基础知识
 - 第二节 同一控制下的企业合并
 - 第三节 非同一控制下的企业合并
 - 第四节 会计科目及主要账务处理
- 第 25 讲 建筑施工企业资产负债表日后事项
 - 第一节 建筑施工企业资产负债表日后事项基础知识
 - 第二节 建筑施工企业资产负债表日后调整事项
 - 第三节 建筑施工企业资产负债表日后非调整事项
- 第 26 讲 建筑施工企业会计凭证、账簿和报表
 - 第一节 建筑施工企业会计凭证
 - 26-1-1 建筑施工企业会计凭证的概念和分类
 - 26-1-2 建筑施工企业原始凭证的填制和审核
 - 26-1-3 建筑施工企业记账凭证的填制和审核
 - 26-1-4 建筑施工企业会计凭证的传递和保管
 - 第二节 建筑施工企业会计账簿的登记
 - 26-2-1 建筑施工企业会计账簿的概念和种类
 - 26-2-2 建筑施工企业会计账簿的建立
 - 26-2-3 建筑施工企业会计账簿的启用与登记
 - 26-2-4 建筑施工企业结账与对账
 - 26-2-5 建筑施工企业错账的更正方法
 - 26-2-6 建筑施工企业账簿的更换与保管
 - 第三节 建筑施工企业财务报表
 - 26-3-1 建筑施工企业财务会计报告的编制
 - 26-3-2 建筑施工企业资产负债表
 - 26-3-2-1 资产负债表基础知识
 - 26-3-2-2 建筑施工企业资产负债表
 - 26-3-3 建筑施工企业利润表
 - 26-3-3-1 利润表基础知识
 - 26-3-3-2 建筑施工企业利润表
 - 26-3-4 建筑施工企业所有者权益变动表
 - 26-3-4-1 所有者权益变动表基础知识
 - 26-3-4-2 建筑施工企业所有者权益变动表
 - 26-3-5 建筑施工企业会计报表附注
 - 26-3-5-1 附注基础知识
 - 26-3-5-2 建筑施工企业会计报表附注
 - 26-3-6 建筑施工企业现金流量表
 - 26-3-6-1 基础知识
 - 26-3-6-2 建筑施工企业经营活动产生的现金流量

- 26-3-6-3 建筑施工企业投资活动产生的现金流量
- 26-3-6-4 建筑施工企业筹资活动产生的现金流量
- 26-3-6-5 建筑施工企业现金流量表的编制
- 26-3-6-6 披露
- 26-3-7 建筑施工企业中期财务报告
 - 26-3-7-1 综合知识
 - 26-3-7-2 建筑施工企业中期财务报告的内容
 - 26-3-7-3 确认和计量
- 26-3-8 建筑施工企业分部报告
 - 26-3-8-1 建筑施工企业分部报告概述
 - 26-3-8-2 建筑施工企业报告分部的确定
 - 26-3-8-3 建筑施工企业分部会计信息的披露
- 26-3-9 建筑施工企业合并财务报表
 - 26-3-9-1 建筑施工企业合并财务报表概述
 - 26-3-9-2 建筑施工企业合并资产负债表
 - 26-3-9-3 建筑施工企业合并利润表
 - 26-3-9-4 建筑施工企业合并现金流量表
 - 26-3-9-5 建筑施工企业合并所有者权益变动表
- 第 27 讲 建筑施工企业年金基金会计**
 - 第一节 企业年金基金基础知识
 - 第二节 企业年金基金的确认和计量
 - 第三节 企业年金基金的账务处理和财务报表的编报

试读内容

第二节 建筑施工企业会计概述

1-2-1 建筑施工企业会计基础知识

一、建筑施工企业会计的概念

（一）会计的概念

会计是以货币计量为基本形式，采用专门方法，连续、完整、系统地反映和控制单位的经济行为，进而达到加强经济管理，提高经济效益目的的一种管理活动。

（二）建筑施工企业会计的含义

建筑施工企业就是以货币为主要计量单位，按照现行会计法律、法规的要求，运用一整套专门的核算方法，对建筑施工企业的经济活动进行全面、连续、系统的核算和监督，并及时向有关各方提供会计信息的一种管理活动。

二、建筑施工企业会计的分类

目前，建筑施工企业财务会计、管理会计与税务会计（纳税会计）已成为现代建筑施工企业会计体系中的三大重要组成部分（如图 1-3）。

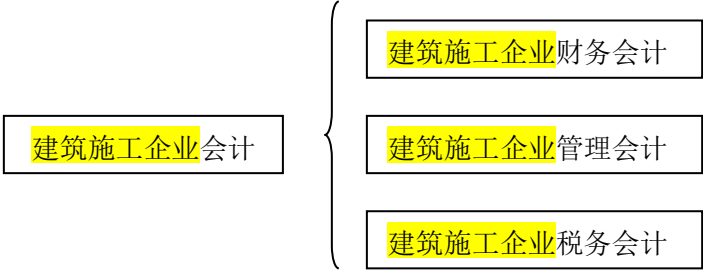


图 1-3 建筑施工企业会计的组成

（一）建筑施工企业财务会计

建筑施工企业财务会计是以向建筑施工企业外部的投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等财务会计报告使用者提供经济决策所需的会计信息、反映建筑施工企业管理层受托责任履行情况为目的，以会计法律、法规、规章等规范性文件为依据，运用确认、计量、记录和报告等程序，提供关于建筑施工企业的财务状况、经营成果、现金流量等有关的信息的对外报告会计。

（二）建筑施工企业管理会计

1. 建筑施工企业管理会计的概念

建筑施工企业管理会计是指在当代市场经济条件下，以强化建筑施工企业内部经营管理、实现最佳经济效益为最终目的，以现代企业经营活动及其价值表现为对象，通过对财务等信息的深加工和再利用，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。

2. 建筑施工企业财务会计与管理会计的联系和区别

（1）联系

建筑施工企业财务会计与管理会计的联系	同属于现代会计	建筑施工企业财务会计与建筑施工企业管理会计源于同一母体，共同构成了现代建筑施工企业会计系统的有机整体。两者相互依存、相互制约、相互补充。
	最终目标相同	建筑施工企业财务会计与建筑施工企业管理会计所处的工作环境相同，共同为实现建筑施工企业管理目标服务。
	相互分享部分信息	建筑施工企业管理会计所需的许多资料来源于建筑施工企业财务会计系统，其主要工作内容是对建筑施工企业财务会计信息进行深加工和再利用，因而受到建筑施工企业财务会计工作质量的约束。同时部分建筑施工企业管理会计信息有时也列作对外公开发表的范围。
	建筑施工企业财务会计的改革有助于管理会计的发展	

（2）区别

建筑施工企业财务会计与管理会计的区别	会计主体不同	建筑施工企业管理会计主要以建筑施工企业内部各层次的责任单位为主体，更为突出以人为中心的行为管理，同时兼顾建筑施工企业业主体；而建筑施工企业财务会计往往只以整个企业为工作主体。
	具体工作目标不同	建筑施工企业管理会计作为建筑施工企业会计的内部管理系统，其工作侧重点主要为建筑施工企业内部管理服务；建筑施工企业财务会计工作的侧重点在于为建筑施工企业外界的财务会计报告使用者提供会计信息服务。
	基本职能不同	建筑施工企业管理会计主要履行预测、决策、规划、控制和考核的职能，属于“经营型会计”；建筑施工企业财务会计履行反映、报告建筑施工企业财务状况、经营成果和现金流量的职能，属于“报账型会计”。
	工作依据不同	建筑施工企业管理会计不受建筑施工企业财务会计“公认会计原则”（会计信息质量要求）的限制和约束。
	方法及程序不同	建筑施工企业管理会计适用的方法灵活多样，工作程序性较差；而建筑施工企业财务会计核算时往往只需运用简单的算术方法，遵循固定的会计循环程序。
	信息特征不同	①时间特征不同： 建筑施工企业管理会计信息跨越过去、现在和未来三个时态；而建筑施工企业财务会计信息则大多为过去时态。

		②信息载体不同： 建筑施工企业管理会计大多以没有统一格式、不固定报告日期和不对外公开的内部报告为其信息载体；建筑施工企业财务会计在对外公开提供信息时，其载体是具有固定格式和固定报告日期的财务报表。 ③信息属性不同： 建筑施工企业管理会计在向建筑施工企业内部管理部门提供定量信息时，除了价值单位外，还经常使用非价值单位，此外还可以根据部分单位的需要，提供定性的、特定的、有选择的、不强求计算精确的，以及不具有法律效用的信息；建筑施工企业财务会计主要向建筑施工企业外部利益关系集团提供以货币为计量单位的信息，并使这些信息满足全面性、系统性、连续性、综合性、真实性、准确性、合法性等原则和要求。
	体系的完善程度不同	建筑施工企业管理会计缺乏规范性和统一性，体系尚不健全；建筑施工企业财务会计工作具有规范性和统一性，体系相对成熟，形成了通用的会计规范和统一的会计模式。
	观念取向不同	建筑施工企业管理会计注重管理过程及其结果对建筑施工企业内部各方面人员在心理和行为方面的影响；建筑施工企业财务会计往往不大重视管理过程及其结果对建筑施工企业职工心理和行为的影响。

（三）建筑施工企业税务会计

1. 建筑施工企业税务会计的概念

建筑施工企业税务会计（纳税会计、涉税会计），是社会经济发展到一定阶段而从建筑施工企业财务会计中分离出来的，融税收法律、法规、规章及其他规范性文件和会计核算于一体的一门特种专业会计。它是以建筑施工企业纳税人为会计主体，以国家现行税收法律、法规、规章及其他规范性文件为依据，以货币为主要计量单位，运用会计学的基本理论和方法，连续、系统、全面地对涉税活动引起的资金运动进行反映和监督的专业会计。

2. 建筑施工企业财务会计与建筑施工企业税务会计的关系

建筑施工企业财务会计与税务会计既有联系又有区别，两者的关系如表 1-2 所示：

表 1-2 建筑施工企业财务会计与税务会计的联系与区别

联系	建筑施工企业税务会计是建筑施工企业会计的一个特殊领域，是以建筑施工企业财务会计为基础的。建筑施工企业税务会计并不要求建筑施工企业在建筑施工企业财务会计的凭证、账簿、报表之外再设一套会计账表（纳税报表及其附表除外）。建筑施工企业只需设一套完整的会计账表，平时只依会计准则作会计处理，需要时可依现行税法等作相关调整。建筑施工企业税务会计资料来源于建筑施工企业财务会计，它对建筑施工企业财务会计处理中与现行税法不符的会计事项，或出于纳税筹划目的需要调整的事项，按建筑施工企业税务会计方法计算、调整，并作调整会计分录，再融于建筑施工企业财务会计账簿或报告之中。
----	---

	项目	建筑施工企业税务会计	建筑施工企业财务会计
区别	目标	建筑施工企业税务会计要按现行税法计算应纳税额，向税务机关等信息使用者提供建筑施工企业税务会计信息，正确履行纳税人的纳税义务，充分享受纳税人的权利。	为了规范建筑施工企业会计确认、计量和报告行为，保证会计信息质量，建筑施工企业财务会计报告的目标是向建筑施工企业财务会计报告使用者提供与建筑施工企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映建筑施工企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。
	对象	建筑施工企业税务会计核算和监督的对象只是与计税有关的经济事项，即与计税有关的资金运动。原来在财务会计中有关税款的核算、申报、解缴的内容，划归建筑施工企业税务会计，并由建筑施工企业税务会计作为核心内容分门别类地阐述，建筑施工企业财务会计只对这部分内容作必要的提示即可。	建筑施工企业财务会计核算和监督的对象是建筑施工企业以货币计量的全部经济事项，包括资金的投入、循环、周转、退出等过程，
	核算基础	税收制度是收付实现制与权责发生制的结合，与财务会计所依据的持续经营假定（假设）有时是相矛盾的。 建筑施工企业税务会计不仅要遵循一般会计原则，更要严格按现行税法的要求进行会计处理，具有强制性、客观性、统一性。	建筑施工企业财务会计的确认基础是权责发生制，遵循、依照会计准则处理各种经济业务，目的在于正确计量收益。
	会计规范	建筑施工企业税务会计依据税收法律、法规、规章及其他规范性文件，注重建筑施工企业税务会计信息的适法性。	建筑施工企业财务会计根据会计准则，注重财务会计信息的客观、公允。

三、建筑施工企业财务会计的特点

受建筑施工企业生产经营活动的影响，建筑施工企业会计具有以下特点。

（一）成本核算对象具有单件性

由于建筑安装工程各有不同的功能和结构，需要单独的设计图纸，即使是根据同一标准设计进行施工的同类型、同规模的工程，也会因自然条件、交通条件、材料要求和物价水平的不同，造成施工过程中工料费用的不同。因此，建筑安装工程只能按照建设要求和单独的图纸组织单件生产，不能像工业企业那样成批生产。建筑施工企业的这一特性，决定了工程成本的核算应实行分批（订单）法，每一独立编制施工图预算的单位工程为成本核算对象。

（二）分级管理和核算

为适应建筑施工企业生产所具有流动性大、施工生产分散等特点，建筑施工企业需要采用分级管理、分级核算的办法，使核算工作和施工生产有机地结合起来，直接反映施工生产的经济效果。目前我国较小的建筑施工企业一般采用企业——项目部的两级核算模式；较大的建筑施工企业一般采用总公司——分公司——项目部或母公司——子公司——项目部的三级核算模式；更大的建筑施工企业也有收入成本四级汇总的核算模式。

（三）核算周期具有长期性

一项工程的实际施工成本和收益水平，只有当该工程竣工后，才能正确和完整地反映出来。而建筑施工企业生产的建筑安装工程等产品，除了少部分工程造价低、耗费少以外，大多是体积庞大、造价高、耗费大的工程，因而施工周期较长，一般都需要跨年度施工，有的工程工期甚至长达几年、十几年。

（四）建筑产品成本核算的特点

由于建筑产品的单件性和建筑生产的多样性，使得建筑施工企业必须按照每一建筑安装工程分别进行成本核算。凡是能够分清受益对象的费用，应直接计入受益对象的成本；不能分清受益对象的费用，应采用一定的方法分配计入各受益对象的成本。同时，由于建筑产品的成本不能按照同类工程的实物计量单位进行比较，只能采用每一工程的实际成本与预算成本进行比较和考核。

（五）工程价款的结算方式具有多样性

由于建筑产品体积庞大、建筑生产周期长，对建筑产品进行的成本核算和价款结算不能等到工程全部完工才进行。除了工期较短、造价较低的工程采用竣工后一次结算工程价款外，大多采用中间结算方式，如按月结算、分段结算等。为了解决建筑施工企业生产中资金垫支较多的问题，可以根据工程任务的承担情况，预先向发包方收取一定比例的工程进度款（少量的工程备料款），待办理工程价款结算时，逐步予以扣还。

（六）成本费用开支受自然力影响大的特点

由于建筑产品体积庞大，建筑产品的生产只能露天作业，又因其无法移动，造成高空作业多，使得有些机械设备、大堆材料等只能露天存放。因此，成本费用开支受自然力影响大。

（七）收入确认难

一是目前我国建筑市场合同管理很不规范，部分备案、实际执行的合同不一致；由于招标法对降标幅度的限制，就有了招投标之前实际降标的承诺函；还由于施工过程中业主的不断变更、指定分包和建筑材料价格波动幅度大，往往使实际造价和合同造价相差很大，再加上不少业主对变更部分不及时签证，致使收入确认的难度加大。

二是由于建设工程跨年度施工非常普遍，使得施工收入在各年度之间的划分比较困难，目前会计准则提供的完工百分比确认收入的方法，不论是收入百分比法还是成本百分比法还是专业测量法，都采用的是估计的方法，收入确认带有很大的不确定性。

三是项目竣工决算久拖不决，重复审计情况比较突出，导致收入确认时间很长。

四是业主拖欠决算款、不支付决算款、以房抵款、以物抵款等现象比较突出，增加了建筑施工企业的坏账风险。

（八）成本归集难

一是由于建筑材料发票管理不够规范，不能完全取得合规的发票。同时由于

建筑施工企业资金紧张，往往先收料后付款，难以及时取得发票，所以成本确认不易及时。

二是材料价格波动大，同一材料不同时间、不同品牌、不同质量、不同地区、不同付款条件价格差异较大，加大核实真实性的难度，容易形成漏洞。

三是人员流动性大，工资标准差距大，人工成本容易被操纵。同时大多数建筑施工企业发放工资采取平时预付、年底清算分配的办法，这种方法缓解了建筑施工企业的资金压力，但同时也影响了人工成本核算的及时性。

四是由于项目周期长，所以后续成本较多，比如预决算费用、应收账款清收费用、回访保修费用（一般此项费用预留的标准是5%）等，难以及时进行成本归集，容易造成项目的虚盈实亏。另外，由于建筑产品差异大，可比性差，不同建筑物之间的实际成本难以直接比较，从而使得建筑产品较难进行成本的事后分析和监控。针对上述状况，不少建筑施工企业提出了会计核算与预算、决算“三算”合一，对成本管理实施全过程控制的方法，在实践中取得了较好的效果。

（九）资产管理难

建筑施工企业施工生产大都是露天作业，环境恶劣，资产长期处于振动腐蚀的环境中，并且经常处于超负荷的工作状态，如果不加强管理或不及时更新，会造成重大的安全隐患。另外，由于气候原因及施工人员的返乡，在项目结束后的搬运迁移，都会给资产的保管和维护带来很大的难度。

（十）产成品和在产品的划分具有特殊性

工业企业会计核算中，产成品是指本企业已经完成全部生产过程，并已验收入库可供销售的产品；在产品是指没有完成全部生产过程，不能作为商品销售的产品。建筑施工企业如果采用与工业企业相同的方法来划分产成品，则只有工程已经全部竣工，办理了竣工验收交付使用手续，才能算作产成品。但是，建筑安装工程施工具有周期较长的特点，按照这种划分方法，就会在长期的施工过程中，不能对工程进度、工程质量和工程成本进行有效的监督。所以对建筑安装产品，需要人为地划分产成品和在产品，即将工程进度达到预算定额的工作内容，不需要在本企业内部进一步施工，可据以进行结算的分部分项工程，作为已完工程，即假定的“产成品”；将已投料施工，但尚未完成预算定额规定的全部工序和内容，而暂时无法进行结算的分部分项工程，视为“未完施工”，即“在产品”。按照这种划分方法，建筑施工企业可以及时对已完工程统计工程进度，进行工程价款结算，考核工程成本，计算财务成果。

四、建筑施工企业会计的任务

（一）向国家宏观经济管理和调控部门提供会计信息

企业是整个国民经济的细胞，企业生产经营的好坏直接影响着整个国民经济的运行。在市场经济条件下，政府仍然需要通过一定的宏观调控和管理措施对国民经济运行情况进行调节，需要通过对企业提供的会计信息进行汇总分析，以了解和掌握国民经济运行情况并对此作出正确的判断，以制定实施正确、合理、有效的调控和管理措施，促进国民经济的有序发展。

（二）向建筑施工企业外部各有关方面提供会计信息

建筑施工企业会计要为建筑施工企业外部各有关方面（如投资人、债权人以及社会公众）了解企业财务状况、经营成果提供有用的会计信息。这样可以让建筑施工企业一方面接受企业外部各有关方面的监督，使其关心企业的发展；一方面及时提供会计信息，真实反映企业的财务状况和经营成果，以满足建筑施工企

业现实的投资者和潜在的投资者进行投资决策的需要,进而为建筑施工企业提供扩大再生产所需的资金。

(三) 向建筑施工企业内部经营管理者提供会计信息

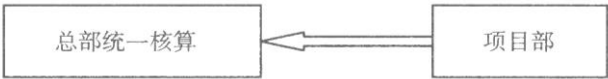
建筑施工企业内部管理水平的高低,直接影响到企业的经济效益,影响到企业在市场上的竞争力,进而影响到企业的生存和发展。因此,会计提供准确可靠的信息,有助于决策者进行合理的决策,有助于强化内部管理、提高经营管理水平。

五、建筑施工企业财务核算模式

根据建筑施工企业的经营管理模式特点,相应的财务核算可以分为以下三种形式:

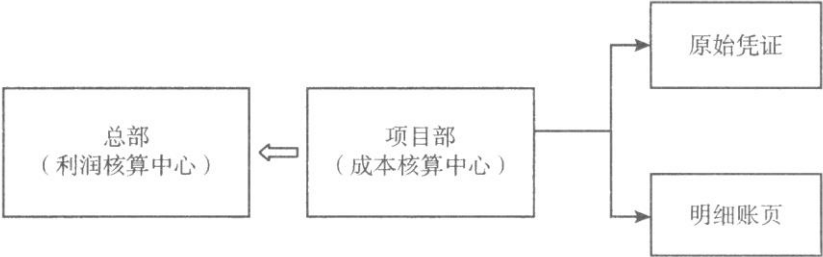
第一种形式, 一级核算

多发生在小型建筑施工企业,核算集中在总部,会计凭证也均在总部。



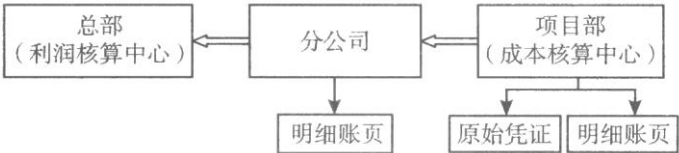
第二种形式, 二级核算

项目部主要核算项目发生的直接成本费用、确认收入,会计凭证、明细账均在项目部,并按期报送财务报表汇总到总部,总部财务报表反映的是该企业全部工程项目的财务状况和经营成果。



第三种形式, 三级核算

分公司、项目部分别核算,最终将报表汇总至总部,总部反映所有经营成果,会计凭证、明细账均在项目部,分公司根据各项目部的报表汇总,核算分公司所属项目经营状况,并按期报送财务报表汇总到总部。



六、建筑施工企业财务核算基本内容

根据建设部颁发的《建设工程项目管理规范》和财政部颁发的企业会计准则等进行财务核算。项目核算以项目部为基本核算单位。对建筑施工企业而言,财务核算的关键在于各项目部必须正确地确定项目收入、成本核算范围、内容和时间,正确划分各种费用界限,保证收入成本的准确性和真实性。

(一) 建造合同收入的确认与计量

1. 建造合同

指为建造一项资产或者在设计、技术、功能、最终用途等方面密切相关的数项资产而订立的合同。

2. 合同收入的确定与计量

合同收入是指建造承包商签订和实施建造合同而取得的收入。合同收入的组成内容具体包括：

(1) 初始收入

指建造承包商与客户在双方签订的合同中最初商定的合同总金额。

(2) 追加收入

指在执行合同过程中因合同变更、索赔、奖励等原因形成的收入。

合同收入应以收到或应收的工程价款计量。这里所说的“工程价款”，是指建造合同的总金额或总造价。

(二) 成本费用的归集与核算

1. 合同成本

指建造承包商签订和实施建造合同中实际发生的成本。合同成本主要包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。

2. 实际成本

指在工程施工中实际发生的并按一定的成本核算对象和成本项目归集的生产费用支出。实际成本包括人工费、材料费、机械使用费及其他直接费用、间接费用、管理费用、财务费用等。

3. 生产费用的归集与分配

主要包括人工费、材料费、机械费及其他直接费用的归集与分配。

4. 成本与费用在报告期的结算。

(1) 必须按照规定的成本在报告期末计算未完施工、已完工程和竣工工程的实际成本。

(2) 在报告期末，应对未完工程进行盘点，确定未完施工和已完工程成本。

(3) 未完施工的确定，要由项目经理主持，核算员提供依据，实行会审会签，填报“未完施工计算表”，据以留存未完施工。各项目部不得多留或少留未完施工调节成本盈亏。

(4) 本期已完工程实际成本根据期初未完施工成本，本期实际发生的生产费用和期末未完施工成本进行计算。

(5) 工程竣工后，应根据预算部门确定的工程结算书和合同总造价，计算工程竣工收入，根据成本记录汇集各项生产费用，核算自开工起至竣工止的全部工程实际成本，编制工程竣工决算。编制工程竣工决算时，土建施工单位应将水电、分包单位的竣工决算资料进行汇总上报。

5. 工程分包成本核算

建筑施工企业将部分工程或者劳务作业依法分包给具有相应资质的建筑施工企业时，应对分包的工程或劳务成本进行核算。

(三) 资产的处理

建筑施工企业的资产处理主要包括流动资产、固定资产、无形资产、投资资产等的处理。总体上建筑施工企业的资产处理与其他企业的资产处理基本一致，但也存在其特殊性，体现在主要材料、结构件、周转材料、施工机械、生产设备等建筑施工企业特殊资产的处理方面。

(四) 成本核算的台账、账册和报表

1. 建立项目成本核算的辅助记录台账

施工项目成本是生产耗用的货币表现，而不是生产耗费的原始事务形态，这往往使项目经理和项目管理人员难以掌握。通过管理会计式台账，还其本来面目，就会有清晰的透明度。根据项目管理实践，项目应根据“必需、适用、简便”的原则，建立有关记录台账。各项目岗位台账主要包括：

(1) 项目财务人员应登记台账

主要包括验工月报台账、甲供材料台账、分包工作量台账、周转材料、机械使用费等成本费用结算台账等内容。

(2) 项目材料员台账

主要包括材料采购计划、材料收入、耗用台账、小型工器具借用记录等内容。

(3) 项目核算员台账

主要包括验工月报台账、工日台账、标底外工程结算资料汇编台账、分包工程结算台账等内容。

2. 项目核算应上报的报表

项目核算采用月度核算的方式，每月 10 号前向分公司报送上月的报表，项目月度应报的报表有：资产负债表、利润表、工程成本表、单位工程成本明细表、费用收支表、工程款收取进度表，属地公司不统一核算应交税费、应付职工薪酬——工资的，项目必须加报应交款项表、含量工资表。每季度项目必须加报书面成本分析资料作为报表附注。

利润表、工程成本表、单位工程成本明细表、费用收支表、工程款收取进度表等反映项目动态资料的报表，除报本月数、本年累计数外，还应加报自开工至报告期的累计发生数。

……（试读结束啦。欢迎购买！“投资到大脑的钱可以给您今后带来更多的钱，早投资早获益，机遇只钟情于有准备的头脑”。）