

## **1Z102000 工程财务**

工程财务的内容包括财务会计基础、成本与费用、收入、利润和所得税费用、企业财务报表、财务分析、筹资管理、流动资产财务管理。

建造师掌握必要的工程财务原理和方法，明确工程财务制度、管理规定和要求，有利于其在工作中严格财经纪律、有效利用资产、控制财务收支、提高经济效益。

### 财务会计

1Z102010 财务会计基础

1Z102020 成本与费用

1Z102030 收入

1Z102040 利润和所得税费用

1Z102050 企业财务报表

### 财务管理：

1Z102060 财务分析

1Z102070 筹资管理

1Z102080 流动资产财务管理

## **1Z102010 财务会计基础**

模块 1 财务会计的内涵与职能

模块 2 财务会计的要素构成、分类以及会计等式

模块 3 会计要素的计量属性

模块 4 会计核算的基本假设与核算基础

模块 1 财务会计的内涵与职能

知识点 1 财务会计的内涵

企业财务会计利用专门的方法和程序，对经济活动进行完整、连续、系统的反映和监督，旨在提供会计信息，并对企业经营活动和财务收支进行监督。

财务会计反映的信息主要是企业的财务状况、经营成果和现金流量。

## 模块 1 财务会计的内涵与职能

### 知识点 1 财务会计的内涵

1. 会计的对象是企业的经济活动。企业一切能够用货币计量的经济活动都要在会计上予以记录。如现金支付、材料采购、商品销售等。

2. 财务会计是一个经济信息系统，该系统输入已经发生的经济活动的财务信息，输出反映企业财务信息的财务会计报表。

## 模块 1 财务会计的内涵与职能

### 知识点 1 财务会计的内涵

3. 财务会计信息本身主要为企业外部利害关系人服务，外部利害关系人主要有投资人、债权人、政府及其有关部门、社会公众。

财务会计对外提供的信息反映了企业与投资者、债权人的利益关系，是投资者和债权人做出合理决策的重要依据；

是投资者和社会公众监督和衡量企业经营管理者经营企业资源、履行社会责任绩效的依据；

还是政府部门进行宏观经济管理的重要信息来源。

## 模块 1 财务会计的内涵与职能

### 知识点 1 财务会计的内涵

4. 有统一的规则和方法，且不得随意变更。

5. 以货币作为主要计量尺度

6. 财务会计包括确认、计量和报告三个环节。

## 模块 1 财务会计的内涵与职能

### 知识点 2 财务会计的对象

财务会计的对象是企业的资金运动或价值运动，资金运动包括：

①资金进入企业(企业通过吸收投资、银行借入、发行股票或债券来筹集资金，引起企业资金的增加)。

②资金在企业中的周转(货币资金购买材料，工人生产产品，产品完工后销售，收回货款，得到新的货币资金；

③资金退出企业(企业偿还银行借款、上缴税金和分派利润或股利)。

## 模块 1 财务会计的内涵与职能

### 知识点 3 财务会计的职能

#### 1. 会计的核算职能

会计的核算职能是指会计通过确认、计量、报告三个环节，按照一定的程序，为经济管理提供可靠的会计信息。

#### 2. 会计的监督职能

会计的监督职能是指在经济事项发生以前，经济事项进行中或发生后，会计利用预算、检查、考核、分析等手段，对经济事项的货币收支及经济活动的可行性、合理性、合法性和有效性进行指导、审查与控制。

## 模块 1 财务会计的内涵与职能

### 知识点 4 会计监督的特点与分类

#### 特点

①会计是对经济活动全过程进行监督；

②会计主要利用货币计量进行监督，也要进行实物监督；

③会计监督是单位内部的监督，是外部监督不可替代的。

分类

1.按监督实行的时间，会计监督可以分为事前监督、事中监督和事后监督。

2.按监督的要求不同，可以分为政策性监督和技术性监督

模块 1 财务会计的内涵与职能

知识点 5 会计监督的内容

(1)对会计凭证、会计账簿和会计报表等资料进行的监督;

(2)对各种财产和资金进行监督;

(3)对财务收支进行监督，以符合财务制度的规定;

(4)对经济合同、经济计划及其他重要经营管理活动进行监督;

(5)对成本费用进行监督，有效控制投入产出;

(6)对利润的实现与分配进行监督，以保证按时纳税

模块 2 财务会计的要素构成、分类以及会计等式

知识点 1 会计要素构成

会计要素共有 6 个，分为 2 类。

资产、负债和所有者权益是反映企业某一时点财务状况的会计要素，称为静态会计要素，构

成资产负债表要素;

收入、费用和利润是反映某一时期经营成果的会计要素，称为动态会计要素，构成利润表要

素。

模块 2 财务会计的要素构成、分类以及会计等式

知识点 2 资产分类

按资产的流动性可将其分为流动资产和非流动资产两类，其内容为:

(1)流动资产:可以在一年内或超过一年的一个营业周期内变现、耗用的资产。包括货币资金、交易性金融资产、衍生金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、预付款项、其他应收款、存货、合同资产、持有待售资产、一年内到期的非流动资产、其他流动资产。

## 模块 2 财务会计的要素构成、分类以及会计等式

### 知识点 2 资产的分类

(2)非流动资产:是指变现期间或使用寿命超过一年或长于一年的一个营业周期的资产。包括:

债权投资、其他债权投资、长期应收款、长期股权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、油气资产、无形资产、开发支出、商誉、长期待摊费用、递延所得税资产、其他非流动资产。

## 模块 2 财务会计的要素构成、分类以及会计等式

### 知识点 3 负债的分类

负债按流动性分为流动负债和非流动负债。

(1)流动负债:指在一年内或超过一年的一个营业周期内偿还的债务。

包括短期借款、交易性金融负债、衍生金融负债、应付票据、应付账款、预收款项、合同负债、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、持有待售负债、一年内到期的非流动负债、其他流动负债。

## 模块 2 财务会计的要素构成、分类以及会计等式

### 知识点 3 负债的分类

负债按流动性分为流动负债和非流动负债。

(2)非流动负债:指在一年以上或超过一年的一个营业周期以上偿还的债务。

包括长期借款、应付债券、租赁负债、长期应付款、预计负债、递延收益、递延所得税负债、

其他非流动负债。

## 模块 2 财务会计的要素构成、分类以及会计等式

### 知识点 4 所有者权益构成

(1)实收资本:所有者按出资比例实际投入到企业的资本。

(2) 资本公积:指由投资者投入但不构成实收资本,或从其他非收益来源取得,由全体所有者共同享有的资金,包括资本溢价、资产评估增值、接受捐赠、外币折算差额等。

(3)盈余公积:按照规定从企业的税后利润中提取的公积金。主要用来弥补企业以前的亏损和转增资本。

## 模块 2 财务会计的要素构成、分类以及会计等式

### 知识点 4 所有者权益构成

(4) 未分配利润:本年度没有分配完的利润,可以留待下一年度进行分配。

(5)其他权益工具、其他综合收益、专项储备。其他权益工具是指企业发行在外的除普通股以外分类为权益工具的金融工具,如优先股和永续债;

其他综合收益是指企业根据企业会计准则规定未在损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额;

专项储备是指高危行业企业按国家规定提取的安全生产费。

## 模块 2 财务会计的要素构成、分类以及会计等式

### 知识点 5 复式记账法

记账方法分为单式记账法和复式记账法。复式记账法是将资金运动,以相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行全面记录的记账方法。

复式记账法由于反映账户之间的对应关系,可以了解每一项经济业务的来龙去脉,并且可以通过试算平衡,检查账户的记录和计算是否正确,是一种普遍采用的记账方法。

复式记账法的理论依据是资产等于权益(所有者权益和债权人权益)会计等式。

## 模块 2 财务会计的要素构成、分类以及会计等式

### 知识点 6 会计等式

静态会计等式是反映某一特定日期财务状况的会计等式

"资产=负债+所有者权益"。

动态会计等式是反映一定会计期间经营成果的会计等式

"收入-费用=利润"

### 知识点 7 会计等式的应用

#### 1. 静态会计等式的应用

"资产=负债+所有者权益"。

静态会计等式揭示了企业在某一特定时点的财务状况，也称为财务状况等式。

具体而言，它表明了企业在某一特定时点所拥有的各种资产以及债权人和投资者对企业资产要求权的基本状况，表明企业所拥有的全部资产，都是由投资者和债权人提供的。

静态会计等式是编制资产负债表的重要依据。

### 知识点 7 会计等式的应用

#### 2. 动态会计等式的应用

其公式为"收入-费用=利润"。

动态会计等式反映了收入、费用和利润三个会计要素的关系，揭示了企业在某一特定期间的经营成果，也称为财务成果等式。

动态会计等式是编制利润表的重要依据。

#### 3 综合会计等式公式

"资产=负债+(所有者权益+收入-费用)"。

这一等式综合了企业利润分配前财务状况等式和经营成果等式之间的关系,揭示了企业的财务状况与经营成果之间的相互联系。

- 知识点 8 会计等式的恒等关系
- 企业发生的各项经济业务都不会改变会计等式的平衡关系。具体包括以下情形:
- 资产和权益同增;
- 资产和权益同减;
- 资产一增一减,增减金额相等,资产和权益总计不变;
- 权益一增一减,增减金额相等,资产和权益总计不变。

### 模块 3 会计要素的计量属性

#### 1.历史成本

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的代价的公允价值计量。

负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

### 模块 3 会计要素的计量属性

#### 2. 重置成本

在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

例如 1 年前购置的一台新设备需要 10 万元,由于市场价格变动,如果现在购置同样的新设备只需要 6 万元,则该设备的历史成本为 10 万元,现在的重置成本为 6 万元。。

#### 3. 可变现净值

在可变现净值计量下,资产按照、其现在正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额,



扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额  
计量。

例如 年前 20 万元购置的一台设备，现在可以 15 万元卖出，卖出该设备需要发生成本、  
销售费用、税费等 1 万元，则该设备现在的可变现净值为 14 万元。

#### 4. 现值

在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现  
金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

现值计量即按资产(或负债)计量日之后未来的现金流入量(或现金流出量)按照工程经济原理  
折现计算的现值计量。

#### 5. 公允价值

在公允价值计量下，资产和负债按照市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能  
收到或者转移负债所需支付的价格计量。公允价值在实务中，通常由资产评估机构评估确定。  
企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本；采用重置成本、可变现净值、现值、  
公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

### 模块 4 会计核算的基本假设与核算基础

#### 知识点 1 会计核算的 4 个基本假设

##### 1. 会计主体假设

会计主体又称会计实体，强调的是会计为之服务的特定单位。这个组织实体从空间上界定了  
会计工作的具体核算范围。企业会计主体可以是一个特定的企业，也可以是一个企业的某  
一特定部分(如分厂、分公司、门市部等)，也可以是由若干家企业通过控股关系组织起来  
的集团公司，甚至可以是一个具有经济业务的特定非营利组织。所以会计主体与法律主体并  
不是完全对应的关系。

## 模块 4 会计核算的基本前提与核算基础

### 知识点 1 会计核算的 4 个基本假设

#### 2. 持续经营

该假设旨在解决企业的资产计价和费用分配等问题。若企业不能持续经营，就需要放弃这一假设，在清算假设下形成破产或重组的会计程序；

《企业会计准则》规定：“企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。”

#### 3、会计分期

会计分期又称会计期间，是指将企业持续不断的生产经营活动人为地分割为一个个连续的、间隔相等的期间，是正确计算收入、费用和损益的前提。

#### 4、货币计量

货币计量是指企业在会计核算过程中采用货币为计量单位，记录、反映企业的经营情况。

我国的《企业会计准则》规定，在会计核算中，企业会计应当以货币为计量单位，并且通常应选择人民币作为记账本位币。

## 模块 4 会计核算的基本假设与核算基础

### 知识点 2 会计核算的基础—权责发生制

权责发生制基础要求，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项(货币)是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项在当期收付，也不应作为当期的收入和费用。权责发生制是按照收益、费用是否归属本期为标准来确定本期收益、费用的一种方法。

### 知识点 2 会计核算的基础—权责发生制

本月预收下月销货款 10000 元，根据权责发生制该货款不属于本期应确认的收入，虽然本月收到货款了，也不确认收入。

本月销售货 2000 元，实际收到货款 1500 元，余款下月收到，权责发生制下，本月应确认收入 2000 元。

例题 某工程建设单位 2020 年 10 月审核了竣工结算书，按合同建设单位应于 2020 年 11 月支付结算款项，实际上施工企业于 2021 年 1 月收到该笔款项，根据现行《企业会计准则》，施工企业应将该款项计入（ ）的收入

- A . 2020 年 10 月
- B . 2020 年 12 月
- C . 2020 年 11 月
- D . 2021 年 1 月

【答案】 C

例题 根据现行《企业会计准则》，下列交易事项中，应计入当期利润表的是（ ）。

- A . 收到上期出售产品的货款
- B . 上期购买的货物，但是本期才支付的货款
- C . 当期已经出售的产品，但是货款还没有收到
- D . 上期已经进行的销售宣传，但是本期才支付的宣传费

【答案】 C

例题：会计计量属性主要包括（ ）。

- A . 经营成本
- B . 重置成本
- C . 可变现净值
- D . 现值
- E . 拍卖价值

【答案】 BCD

单项选择题：若企业的资产按购置时所付出的代价的公允价值计量，则根据会计计量属性，

该资产计量属于按( )计量。

- A . 重置成本
- B . 历史成本
- C . 可变现净值
- D . 公允价值

【答案】B

## 1Z102020 成本与费用

模块 1 : 支出、费用与成本

模块 2 : 工程成本的确认与核算

模块 3 : 期间费用的构成

模块 4 : 折旧摊销费的计算

模块 1 : 支出、费用与成本

知识点 1 : 支出的定义与分类

支出是一个会计主体各项资产的流出,也就是会计主体的一切开支及耗费。(主要是现金流出)

会计主体的支出可分为资本性支出、收益性支出、营业外支出及利润分配支出四大类。

### 1.资本性支出

是指通过它所取得的效益及于几个会计年度(或几个营业周期)的支出,如企业购置和建造固定资产、无形资产及其他资产的支出、长期投资支出等,对于这类支出在会计核算中应予以资本化,形成相应的资产。

资本性支出的特点:现金变成长期资产,无费用产生。

### 2.收益性支出:

企业生产经营所发生的外购材料、支付工资及其他支出,以及发生的管理费用、销售费用(营业费用)、财务费用等导致现金流出的部分;另外,生产经营过程中所缴纳的税金、有关费用等也包括在收益性支出之内,它是企业得以存在并持续经营的必要的支出。

收益性支出特点:直接确认为费用,是费用的主体。

### 3.营业外支出:

不属于收益性支出,与会计主体生产经营活动没有直接的关系,但应从会计主体实现的利润总额中扣除的支出,主要包括公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失、非流动资产毁损报废损失等。

“非流动资产毁损报废损失”通常包括因自然灾害发生毁损、已丧失使用功能等原因而报废清理产生的损失。

### 4.利润分配支出:

是指在利润分配环节发生的支出,如股利分配支出等。

企业分配现金股利,支出现金导致资产减少,同时所有者权益也减少。

例题:2020年10月,某施工公司购入一项固定资产价值100万元。根据企业会计准则及其相关规定,购入的固定资产属于( )。

- A.资本性支出
- B.生产成本
- C.营业外支出
- D.收益性支出

【答案】A

### 知识点2:费用的定义

支出是否构成费用,要看是否符合费用的定义。

费用是会计主体在生产和销售商品、提供劳务等日常经济活动中所发生的，会导致所有者权益减少的，并且与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

知识点 3：费用的特点（定义的具体解释）

1.费用是企业日常活动中发生的经济利益的流出，而不是偶发的。不是日常活动发生的经济利益的流出则称为损失（营业外支出）。

2.费用可能表现为资产的减少，或负债的增加，或者兼而有之。费用本质上是一种企业资源的流出，是资产的耗费，其目的是为了取得收入。

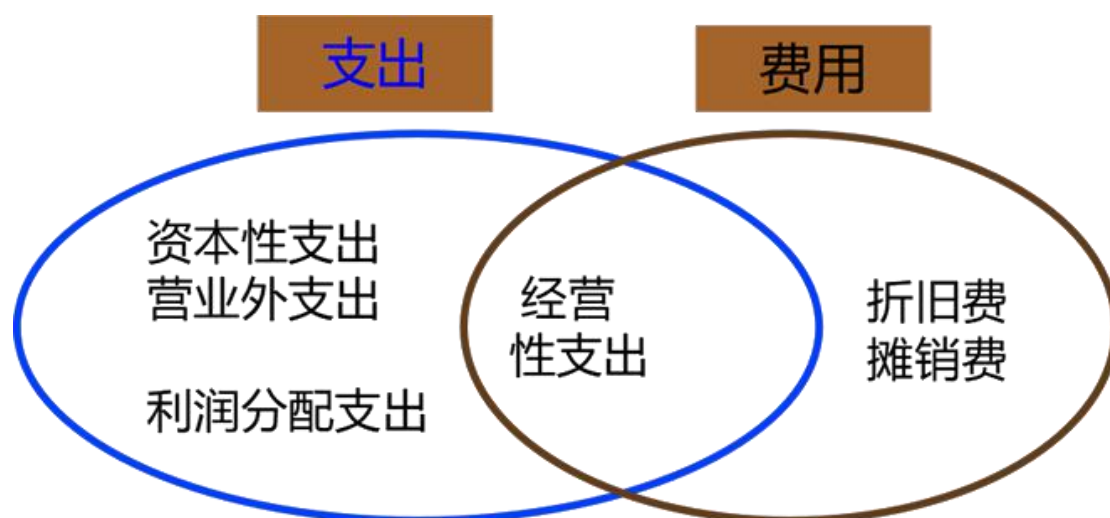
3.费用将引起所有者权益的减少，但与向企业所有者分配利润时的支出无关。

4.费用只包括本企业经济利益的流出，而不包括为第三方或客户代付的款项及偿还债务支出。

代付的款项，减少了资产同是减少负债，所有者权益不变。偿还债务，同理。

所以支出中只有经营性支出满足费用的定义。见下页图。

折旧费和摊销费符合费用定义，但该费用属于计提性质，不是支出。所以支出与费用不能相互包含。



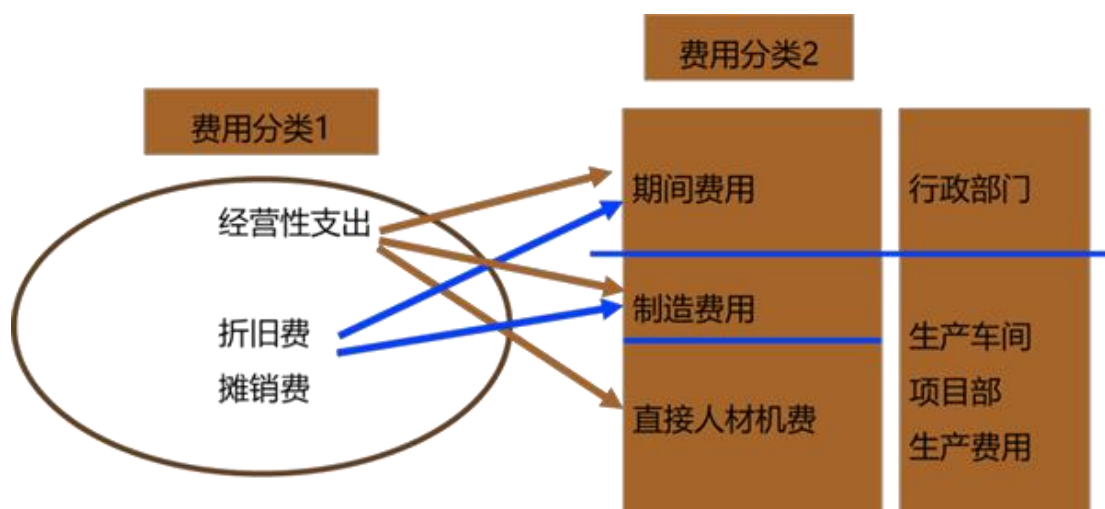
知识点 4：费用按照用途分类

从会计核算的角度，费用按用途分为生产费用和期间费用两类。（用于生产还是用于管理）

生产费用，顾名思义，就是这些花费用于正常的企业生产，是由生产部门产生的费用，与产品生产（或提供劳务）相关的费用。生产费用又包括生产成本和制造费用。

期间费用是与产品的生产本身并不直接相关的费用。期间费用包括管理费用、销售费用（营业费用）、财务费用。

两个分类的关系见下页图。



如生产车间生产工人的薪酬属于直接人工费，

生产车间管理人员薪酬属于生产费用中的制造费用；

企业管理人员薪酬属于期间费用。

生产车间办公费属于生产费用中的制造费用

企业总部办公费用属于期间费用中的管理费用。

#### 知识点 5：成本

成本是针对成本核算对象而言的，即生产费用按一定方法和规则计入成本核算对象以后，形成成本，所以成本是（生产）费用的一种转化形式，是可以对象化的费用。

	费用名称	2019 年	2020 年	2021 年	合计
A 工程	生产费用	500	-	-	A 工程成本
B 工程	同上	1000	-	-	B 工程成本

C工程	同上	2000	-		C工程成本
公司管理层	期间费用	300	-	-	
合计		2019年费用	2020年费用	2021年费用	

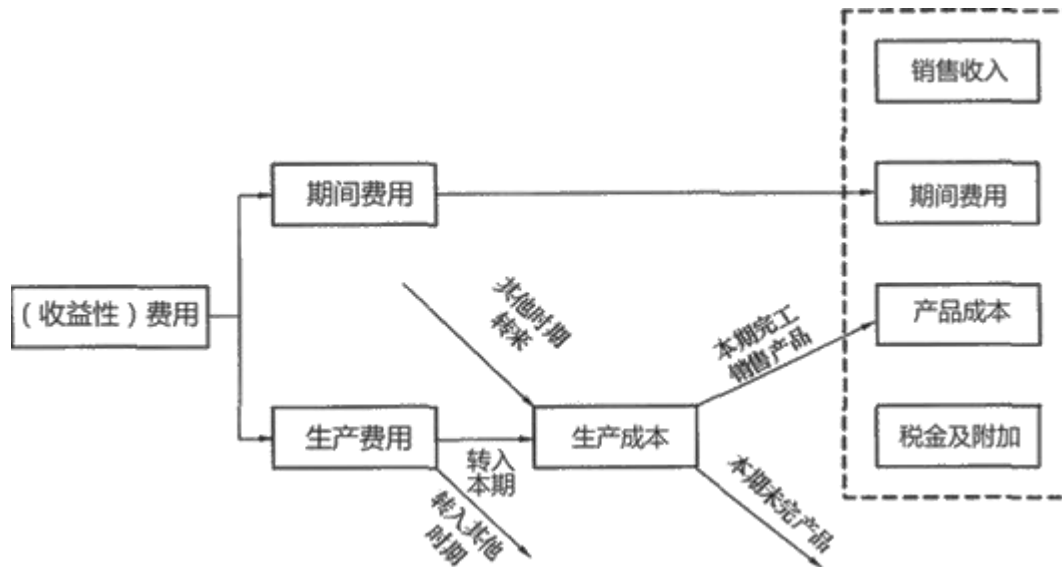


图 1Z102021 费用与成本的关系

注：生产成本是针对成本核算对象而言的

#### 知识点 6：成本的分类

成本分为直接费用（成本）和间接费用（成本）。

1.直接费用（成本）是指生产费用发生时，即可以分清哪一成本核算对象所耗用，从而能直接计入该成本核算对象的生产费用。如直接用于某种产品生产的原材料费用，可以根据有关的领料单直接计入该种产品成本。

直接费用主要指直接材料、直接人工。

间接费用（成本）是指生产费用发生时，不能直接归属于某一成本核算对象，而必须按照一定标准分配后才能计入相关成本核算对象成本的生产费用。

如生产部门管理人员的工资、福利费，为几种产品同时加工零件的生产设备折旧费等。

#### 知识点 7：间接费与期间费用的区别

间接费用计入成本，是通过间接分摊的方式。



期间费用不计入成本，直接从收入中扣除，会计上叫“计入当期损益”。

例题：根据我国现行《企业会计准则》，企业支付的广告费属于企业的（ ）。

- A . 资本性支出
- B . 利润分配支出
- C . 期间费用
- D . 营业外支出

【答案】 C

例题：我国现行《企业会计准则》，收益性支出包括（ ）。

- A . 外购材料支出
- B . 非常损失
- C . 固定资产盘亏
- D . 管理费用
- E . 营业费用

【答案】 ADE

模块 2：工程成本的确认与核算（下同）

知识点 1：工程成本包括直接费用和间接费用两部分。

直接费用是指直接耗用于施工过程，构成工程实体或有助于工程形成的各项支出，包括人工费、材料费、机械使用费和其他直接费；

间接费用是指施工企业所属各直接从事施工生产的单位（如施工队、项目部等）为组织和管理施工生产活动所发生的各项费用。

知识点 2：直接费用的具体构成

1.耗用的人工费用

人工费用包括企业从事建筑安装工程施工人员的工资、奖金、职工福利费、工资性质的津贴等。

## 2.耗用的材料费用

材料费用包括施工过程中耗用的构成工程实体的原材料、辅助材料、构配件、零件、半成品的费用和周转材料的摊销及租赁费用。周转材料如施工中使用的模板、挡板和脚手架等。

## 3.耗用的机械使用费

机械使用费包括施工过程中使用自有施工机械所发生的机械使用费和租用外单位施工机械的租赁费，以及施工机械安装、拆卸和进出场费等。

## 4.其他直接费用

其他直接费用包括施工过程中发生的材料二次搬运费、临时设施摊销费、生产工具用具使用费、工程定位复测费、工程点交费、场地清理费等。

知识点 3：间接费用的构成。

企业下属施工单位或生产单位为组织和管理工程施工所发生的全部支出，包括临时设施摊销费用和管理人员工资、奖金、职工福利费，固定资产折旧费及修理费，物料消耗，低值易耗品摊销，取暖费，水电费，办公费，差旅费，财产保险费，检验试验费，工程保修费，劳动保护费，排污费及其他费用。

这里所说的“下属施工单位”是指项目经理部。间接费用不包括企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的费用。

知识点 4：间接费用的分摊

施工直接费用发生时直接计入合同成本。间接费用当有多个成本核算对象时，应将其间接费用分摊计入合同成本。

间接费用一般按各成本核算对象直接费的百分比（水电安装工程、设备安装工程按人工费的

百分比) 进行分配; 或者按各成本核算对象间接费定额加权分配。

举例如下帮助大家理解。

2020 工程 成本	直接费				间接费	合计
	人工费	材料费	机械费	其他直接费	项目部管理费	
A 工程	100	250	50	50	50	500
B 工程	200	500	100	100	100	1000
C 工程	400	1000	200	200	200	2000
公司管 理层	期间费用		营业费用	100		300
			管理费用	100		
			财务费用	100		
2020 年总费用						3800

举例：间接费用按照人工费比例分摊

2020	直接费用				间接费用	合计
	人工费	材料费	机械费	其他直接成本	项目部管理费	
A 工程	100	250	50	50	50	500
B 工程	200	500	100	100	100	1000
C 工程	400	1000	200	200	200	2000
合计	3150				350	
总工程成本						3500

知识点 5：与合同成本有关的资产确认

企业为履行合同发生的成本, 同时满足下列条件的, 应当作为合同履约成本确认为一项资产:

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- ②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③该成本预期能够收回。

企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 应当作为合同取得成本确认为一项资产;

但是，该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），应当在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

按照上述规则确认的资产（简称“与合同成本有关的资产”），应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

#### 知识点 6：工程成本的结算方法

工程成本是对象化了的施工费用，并在收入实现时结转（销售）成本。

因此，工程成本的结算方法一般应根据工程价款的结算方式来确定。建筑安装工程价款结算，可以采取按月结算、分段结算、竣工后一次结算，或按双方约定的其他方式结算。

#### 知识点 7：工程成本的核算对象

工程成本核算对象划分过粗，就不能反映独立施工的各个单项工程或单位工程的实际成本水平，不利于分析和考核工程成本的升降情况；

反之，如果对工程成本核算对象划分过细，就会增加工程成本核算的工作量，而且也不能保证正确、及时地计算出实际成本。

一般情况下，企业应以每一单位工程为对象归集生产费用，计算工程成本

#### 知识点 8：工程成本核算对象合并条件

同时订立或在相近时间内先后订立的两份或多份合同，在满足下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：

- ①该两份或多份合同基于同一商业目的而订立并构成一揽子交易；
- ②该两份或多份合同中的一份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况；
- ③该两份或多份合同中所承诺的商品（或每份合同中所承诺的部分商品）构成《企业会计准

则》规定的单项履约义务。

#### 知识点 9：工程成本的核算原则

##### 1.分期核算原则。

应当在确认产品销售收入、劳务收入等时，将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。

##### 2.相关性原则。

成本信息对于企业利害关系人应当是有用的。

##### 3.一贯性原则。

成本核算所口径统一，前后连贯，相互可比。

##### 4.实际成本核算原则。

##### 5.及时性原则。

##### 6.配比原则。

##### 7.权责发生制原则。

##### 8.谨慎原则。

##### 9.划分收益性支出与资本性支出原则。

##### 10.重要性原则。

#### 知识点 10：成本核算的要求

##### 1.划清成本、费用支出和非成本、费用支出界限

即划清资本性支出、收益性支出、利润分配支出与营业外支出的界限，尤其是要划清营业支出和营业外支出。

##### 2.正确划分各种成本、费用的界限

这是指对允许列入成本、费用开支范围的费用支出，在核算上应划清的几个界限。

(1) 划清工程成本和期间费用的界限

工程成本相当于工业产品的制造成本。为工程施工发生的各项直接支出,包括人工费、材料费、机械使用费、其他直接费,直接计入工程成本。为工程施工而发生的各项施工间接费(间接成本)分配计入工程成本。

企业行政管理部门为经营管理活动而发生的管理费用、营业费用和财务费用应当作为期间费用,直接计入当期损益。

在“制造成本法”下,期间费用不是施工项目成本的一部分。

(2) 划清本期工程成本与下期工程成本的界限

根据分期成本核算的原则,成本核算要划分本期工程成本和下期工程成本。

(3) 划清不同成本核算对象之间的成本界限

(4) 划清未完工程成本与已完工程成本的界限

知识点 11: 已经工程成本计算公式 (P111)

期初未完工程成本+本期发生的生产费用-期末未完工程成本=本期已完工程成本

知识点 12: 年度合同费用 (P111)

同一会计年度内开始并完成的劳务,应当在提供劳务交易完成且收到款项或取得收款权利时确认提供劳务收入。

劳务的开始和完成分属不同会计年度的,应当按照收入确认方法确认年度末劳务收入。

年度资产负债表日,按照提供劳务收入总额扣除以前会计年度累计已确认提供劳务收入后的金额,确认本年度的提供劳务收入;

同时,按照扣除以前会计年度累计已确认营业成本后的金额,结转本年度营业成本。

根据我国现行《企业会计准则》,不能列入工程成本支出的是( )。

A. 生产工人工资

- B . 生产所耗用的材料费
- C . 项目部管理人员工资
- D . 企业行政管理部门人员工资

【答案】 D

例题：在制造成本法下，下列不得作为工程成本的是（ ）。

- A . 生产费用
- B . 制造费用
- C . 期间费用
- D . 间接费用

【答案】 C

模块 3：期间费用的核算

知识点 1：期间费用的定义

期间费用是指企业本期发生的、不能直接或间接归入营业成本，而是直接计入当期损益的各项费用，包括营业费用、管理费用和财务费用等。

施工企业的期间费用主要包括管理费用和财务费用，通常不单独设置销售费用（营业费用）核算。

知识点 2：管理费构成

1.管理人员工资：是指管理人员的计时工资、奖金、津贴补贴、加班加点工资及特殊情况下支付的工资等。

2.办公费

3.差旅交通费

4.固定资产使用费

5.工具用具使用费

6.劳动保险和职工福利费

7.劳动保护费

8.检验试验费。

9.工会经费

10.职工教育经费

11.财产保险费：是指施工管理用财产、车辆等的保险费用。

12.税金：是指企业按规定缴纳的房产税、车船使用税、土地使用税、印花税等。

13.其他：包括技术转让费、技术开发费、业务招待费、绿化费、广告费、公证费、法律顾问费、审计费、咨询费、保险费等。

知识点 3：造价和企业财务对财务费、城市维护建设税、教育费附加等费用核算的区别

在建筑安装工程费用项目组成中，管理费用包括财务费、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加等。

而在财务会计中，这几项费用分别在财务费用和应交税金中核算。

知识点 4：财务费的构成

财务费用是指企业为施工生产筹集资金或提供预付款担保、履约担保、职工工资支付担保等所发生的费用，包括应当作为期间费用的利息支出（减利息收入）、汇兑损失（减汇兑收益）、相关的手续费以及企业发生的现金折扣或收到的现金折扣等内容。

1.利息支出：利息支出主要包括企业短期借款利息、长期借款利息、应付票据利息、票据贴现利息、应付债券利息、长期应付引进国外设备款利息等利息支出。不包括应资本化的利息支出。

2.汇兑损失：汇兑损失指的是企业向银行结售或购入外汇而产生的银行买入、卖出价与记账



所采用的汇率之间的差额损失或者收益。

3.相关手续费：相关手续费指企业发行债券或其他融资、担保等活动所需支付的手续费，但不包括发行可转换债券、股票所支付的手续费等。

4.其他财务费用：其他财务费用包括融资租入固定资产发生的融资租赁费用、企业发生的现金折扣或收到的现金折扣等。

知识点 5：期间费用的核算方式

施工企业管理费用和财务费用属于期间费用，不能像工程成本可以采用按月结算、分阶段结算和竣工后结算等多种方式，必须按月进行结算。

例题：根据我国现行《企业会计准则》，企业支付的广告费属于企业的（ ）。

- A．资本性支出
- B．利润分配支出
- C．期间费用
- D．营业外支出

【答案】C

例题：某根据企业会计准则及相关规定，属于企业管理费用的有（ ）。

- A．临时设施摊销费
- B．工程保修费
- C．检验试验费
- D．公司董事会费
- E．交纳房产等税

【答案】CDE

例题：施工企业发生的期间费用中，应计入财务费用的是（ ）。

- A . 企业财务管理软件采购费用
- B . 财务管理人员的工资
- C . 企业发行债券支付的手续费
- D . 参与投标发生的投标费用

【答案】 C

例题：施工企业向银行结售汇时发生的汇兑损失应计入企业的（ ）。

- A . 生产费用
- B . 财务费用
- C . 管理费用
- D . 间接费用

【答案】 B

#### 模块 4：折旧费与摊销费的核算

##### 知识点 1：折旧费和摊销费的性质

资产在购置后，流动资产（现金）变成固定资产。

固定资产使用年限较长，每年价值会随着使用（闲置）价值减少。

固定资产每年减少的那部分价值，称为年折旧费，整个过程计取的全部折旧费，叫应计折旧额；

无形资产每年减少的那部分价值，称为摊销费。

折旧费和摊销费是计提的费用，符合费用定义，属于费用，但不是支出，对应的现金仍留在企业里，所以第一章可以用来偿债。

折旧费既不必然属于成本，也不必然属于期间费用，所以单独作为模块讲解。

一般情况下，首先要把每期设备的折旧费先算出来。

然后,看折旧的对象是生产用的设备还是管理部门用的设备,如果是生产用设备产生的折旧,则计入成本;如果是管理部门用的设备,则计入企业管理费。

本模块主要是掌握如何计算把每期的折旧费算出来。摊销类似。

## 知识点 2:影响年折旧费的因素

### 1.固定资产原价

外购固定资产的成本,包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产,应当按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配,分别确定各项固定资产的成本。

自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;投资者投入固定资产的成本,应当按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。

确定固定资产成本时,应当考虑预计弃置费用因素。

### 2.预计净残值

预计净残值,是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,企业目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。企业应当合理确定预计净残值。

固定资产折旧年限是计提折旧的时间长短,应根据固定资产使用寿命合理确定,企业在实际计提固定资产折旧时,当月增加的固定资产,当月不提折旧,从下月起计提折旧;当月减少的固定资产,当月照提折旧,从下月起不提折旧。

### 3.折旧年限

折旧年限影响年折旧费,但不影响应计折旧额。

固定资产折旧年限是计提折旧的时间长短,应根据固定资产使用寿命合理确定;

企业在实际计提固定资产折旧时,当月增加的固定资产,当月不提折旧,从下月起计提折旧;  
当月减少的固定资产,当月照提折旧,从下月起不提折旧。

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定:除国务院财政、税务主管部门另有规定外,  
固定资产计算折旧的最低年限如下:

- ①房屋、建筑物,为20年;
- ②飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备,为10年;
- ③与生产经营活动有关的器具、工具、家具等,为5年;
- ④飞机、火车、轮船以外的运输工具,为4年;
- ⑤电子设备,为3年。

#### 知识点3:固定资产的折旧方法

企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式,合理选择固定资产折旧方法。

可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。其中双倍  
余额递减法和年数总和法属于加速折旧方法。

#### 知识点4:年限平均法

是指将固定资产按预计使用年限(折旧年限、下同)平均计算折旧均衡地分摊到各期的一种  
方法。

折旧费 = (原值 - 残值 - 减值准备) / 折旧年限

平均年限法下,年折旧率和折旧额均相等。

#### 知识点5:工作量法

按照预计完成的工作量来计提折旧额的一种方法。

施工企业常用的工作量法有以下两种方法:

- ①行驶里程法。行驶里程法是按照行驶里程平均计算折旧的方法。它适用于车辆、船舶等运

输设备计提折旧。

②工作台班法。工作台班法是按照工作台班数平均计算折旧的方法。它适用于机器、设备等计提折旧。

工作量法下，单位折旧额相等，但因为每年工作量不同，年折旧额不相等。

#### 知识点 6：双倍余额递减法

不考虑固定资产预计净残值的情况下，根据每年年初固定资产净值和双倍的直线法折旧率计算固定资产折旧额的一种方法。

双倍余额递减法是加速折旧的方法，在固定资产使用前期提取较多的折旧，而在使用后期则提取较少的折旧。

采用这种方法，折旧率不变，但各期计提的折旧额不相等，逐年减少。

#### 知识点 7：年数总和法

年数总和法是将固定资产的原值减去净残值后的净额乘以一个逐年递减的分数计算每年折旧额的一种方法。

逐年递减分数的分子为该项固定资产年初时尚可使用的年数；

分母为该项固定资产使用年数的逐年数字总和，假设使用年限为 N 年，分母即为  $1+2+3+\dots+N=N(N+1)/2$ 。

#### 知识点 8：无形资产摊销

无形资产又称“无形固定资产”。是指不具有实物形态，而以某种特殊权利、技术、知识、素质、信誉等价值形态存在于企业并对企业长期发挥作用的资产，如专利权、非专利技术、租赁权、特许营业权、版权、商标权、商誉、土地使用权等。

企业应将入账的无形资产的价值在一定年限内摊销，其摊销金额计入管理费用，并同时冲减无形资产的账面价值。

无形资产摊销包括摊销期、摊销方法和应摊销金额的确定。

企业应当于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命不确定的无形资产不需要摊销，但每年应进行减值测试。

使用寿命有限的无形资产，摊销总额计算方法与折旧相同。

使用寿命有限的无形资产，其残值应当视为零。

但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产；可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

无形资产摊销存在多种方法，包括直线法、生产总量法等，其原理类似于固定资产折旧。

企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该无形资产有关的经济利益的预期实现方式。

无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销。

例题：某固定资产原价为 400 万元，使用寿命为 10 年，预计净残值 50 万元，则该固定资产的应计折旧额为（ ）。

- A . 35 万元
- B . 40 万元
- C . 350 万元
- D . 400 万元

【答案】 C

例题：某施工企业购入一台施工机械，原价 60000 元，预计残值率 3%，使用年限 8 年，按双倍余额递减法计提折旧，该设备第 2 年应计提的折旧额为（ ）元。

- A . 5820
- B . 11250
- C . 11363

D . 15000

**【答案】 B**

例题：某企业 2020 年购买一项商标权并支付价款 200 万元。根据会计准则及其相关规定，该商标权的摊销金额应计入企业的（ ）。

A . 制造费用

B . 财务费用

C . 管理费用

D . 营业费用

**【答案】 C**