

农村文明样板路工程企业会计核算方法的实践与探索

华亚萍

(常熟市第四交通管理中心所,江苏 常熟 215551)

摘要:本文主要阐述农村文明样板路工程的项目明细帐的设置,会计科目的设置,收入与支出的确认和核算及结合A公司参与常熟市交通局创建冶压顾线文明样板路进行会计实务的核算流程。

关键词:文明样板工程;结算;会计核算

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2020.30.057

常熟农村文明样板路工程是社会主义新农村建设的重要内容之一,建设和美化乡村为目标,以交通运输部“畅安舒美”示范路实施方案为抓手,因地制宜,采取多种措施和方法,经过多年的实践,常熟农村公路样板路工程创建效果显而易见,全面实现公路路貌干净整洁,路拱适度、边坡稳定、排水顺畅、行车舒适、桥涵完整、安全畅通,标志安装合理、两侧绿树修剪整齐,整治常态化管理。其工程特点要求是:农村文明样板路工程相对于其他工程工期短、战线长、任务杂,分工细、要求高、定额相对低。

从实际工作出发,参照目前施工企业及市政工程企业对工程项目普遍实行的项目法管理,针对农村公路样板路核算的特点,总结如下核算流程:

1 谋划在先,对项目的要求初步了解,明确有关摊销费用及计提折旧范围

对工程项目的工期、质量、成本要求初步了解,明确有关摊销费用的摊销期限、范围以及计提折旧范围。阅读与甲方所签订的《施工合同》,了解承包范围、资金支付、材料供应、结算确认、保修条款及《工程量清单》。充分了解施工段途径的桥梁、涵洞、集市场存在的实际情况,做好安全措施及施工预案,与所在地村委会积极沟通、解决施工难点。农村样板路工程资金来源于政府财政部门(资金的结付财政另有模式,笔者在此只是就农村公路工程企业核算提出个人见解),通过上述准备,确定设置会计核算的工程项目。

2 依法运筹,正确设置会计核算科目

设置“工程施工——**合同成本”,下设材料款、人工费、其他分包、机械使用费(台班费)、其他直接费、其他间接费用等。其中,属于人工费、机械使用费、材料费和其他直接费用等直接成本费用计入有关成本科目;设置“工程施工——**合同毛利”,核算各项工程施工合同确认的合同毛利。设置“工程结算——**合同送审价”科目。向业主开出工程价款结算单办理结算时,所结算金额借记“应收帐款”科目(如有必要下设送审价及核减数二个明细科目),贷记“工程结算——**合同送审价”,设置“工程结算——**合同核减数”科目。

3 谨慎细致,做好农村文明样板路工程收入与成本核算

在目前原材料,人工价格上涨压力下,施工企业的建造合同结果不能可靠估计,但因农村文明样板路创建工程乃政府为民办实事工程,不存在不履约情况,在工程审计完毕时,按审计后结算额确定结余收入。在施工过程中,采用科学的方式,对工程项目中的各类成本和费用进行合理预估及核算,保证数据的真实性、有效性、及时性,对于各类成本项目必须严格按照预算制定的固定额度及成本有效控制标准,合理开支、节约成本、充分利用管理水平,提高经济效益。同时开具正式税务发票。

4 举例阐述会计核算的具体实务(下列所有数据为便于计算均为假设)

A公司与一业主签订了一项工程合同,工程名称:冶压顾线文明样板路工程,工程期限201X年6月至201X年10月,工程承包范围:冶压顾线(K0+000~K10+222),全长5.537km,创建工程施工方式:包工、包料、包安全。工程总价约60万元。由于前期预计工程

总成本达到55万元,A公司于201X年9月底提前1个月完成了合同,文明施工而且在高温酷暑下坚持沥青摊铺,提前结束工期,得到了上级交通条线管理部门表扬,根据合同规定,获得奖励款2万元。冶压顾线文明样板路开工前,做好开工前建帐工作,详细阅读《施工组织设计》,了解冶压顾线工程概况,途经三个村委会,工程量较大,战线长,工程主要内容:路基主体工程金额约30万元,涵洞修缮约2.5万元,辅道工程约1.5万元,安全设施标志标线及预埋管道11万元,绿化及环境保护2万元,总则3万元,不可预见费用按10%作为暂定金额5万元,总计55万元。根据合同要求工期极短,故会计核算中其他间接费用实行一次摊销。设置工程施工——合同毛利——冶压顾线,设置工程结算——冶压顾线送审价及冶压顾线核减价。其他明细资料见表1:

表1 各项明细资料 (单位:万元)

项目	201X年6月	201X年7月	201X年8月	合计
人工费	3	3	3	9
材料费	5	7	8	20
机械费	2	3	3	8
直接费用	3	3	3	9
间接费用	3	3	3	9
至目前发生成本	16	19	20	55
结算合同款	17	21	22	60
实际收到合同价款	15	10	10	20

4.1 201X年6月会计处理(为简化起见,账务处理以汇总数反映)

(1)登记发生的合同成本。其会计处理如下:

借:工程施工——冶压顾线合同成本 160000

贷:周转材料、应付职工薪酬、累计折旧 160000

(2)6月份冶压顾线文明样板路结算工程量以现场实际发生工作量并由监理签证,业主确认,工程报送审计金额为17万元。其账务处理如下:

借:应收帐款——冶压顾线合同送审价 170000

贷:工程结算——冶压线合同送审价 170000

(3)月末,统计6月份发生的成本为16万元,因人工及材料涨价因素冶压顾线合同成本不能可靠估计。其账务处理如下:

借:主营业务成本 160000

贷:主营业务收入 160000

(4)月末结转收入与成本。

借:主营业务收入 160000

贷:本年利润 160000;

借:本年利润 160000

贷:主营业务支出 160000

4.2 201X年7月份、8月份、9月份会计处理同6月份相同处理

4.3 201X年9月会计核算

201X年9月20日,冶压顾线(K0+000~K10+222)段文明样板

路工程审计结束,由江苏**工程造价事务所出具审计报告。该工程送审数为60万元,审定数为568086元,核减数为31914元。A公司根据审计报告,开具税务发票,发票金额368086(总额568026元,扣除已开具正式发票20万元,现开具结余款项368086元);另外,201X年9月30日由于公司管理到位,工地管理规范,工作突出,在苏州市公路文明样板路评比中得奖,业主奖励20000元。也开具税务发票其账务处理如下:

(1)调整审计核减金额31914元:

借:工程结算——冶压顾线合同审计核减数 31914
贷:应收帐款——冶压顾线合同审计核减数 31914

(2)收市局奖励20000元。其账务处理如下:

借:银行存款 20000
贷:工程结算——奖励 20000

(3)冶压顾线工程确认合同收入588086元,6月、7月、8月分别确认收入16万元、19万元、20万元,至8月底账务已确认收入总计55万元。9月份按审计价调整主营业务收入38086元(568086+20000-160000-190000-200000)。其账务处理如下:

借:工程施工——冶压顾线合同毛利 38086
贷:主营业务收入 38086

(4)结转工程施工、工程结算。账务处理如下:

借:工程结算——冶压顾线合同送审价 600000
工程结算——奖励 20000
贷:工程结算——冶压顾线合同审计核减数 31914
工程施工——冶压顾线合同成本 550000
工程施工——冶压顾线合同毛利 38086

(5)月末结转收入、费用。经核算,冶压顾线文明样板路工程总

计毛利38086元(增值税因为有的工程企业实行预缴方式,在此不作深入讨论,所得税按年缴,实行核查征收方式。)

另外需要补充说明的几个问题:

①农村文明样板路工程由于涉及施工的农村公路两侧均为农田,施工中可能发生金额较小的农作物赔偿费等不可预见费用,施工企业应及时向业主反映相关问题,妥善解决。

②本项目无临时场地设施。

③折旧范围在本项目施工期内的成本核算中,范围基本稳定,并按实际使用情况调整个别设备。

作为项目实施单位,得到了交通、审计、财政等主管部门的关心支持和业务指导。作为工程施工企业,应当按照合同要求,认真落实创建文明样板路工作目标、标准、要求,在工作中建立行业标准,完善施工方案,建立安全责任机制,对农村文明样板路的会计核算应更加科学、规范,加强企业财务管理,保证施工质量,使企业经得起经常性的考核及业绩评价。

参考文献

- [1]财政部.施工企业会计核算办法,2003,9.
- [2]财政部.企业会计准则14号——收入,2006,11.
- [3]财政部.小企业会计制度,2004.