

浅探通信企业自建网络资产核算

黄永平

(中广有线信息网络有限公司南通分公司 江苏南通 226001)

【摘要】 本文针对通信企业自建网络资产,因施工任务分摊不均造成固定费用分摊困难的问题,提出采用“视同外包法”的核算方法,即以工程决算价作为工程成本,工程施工费用与实际费用的差额计入待分摊工程费用,定期分析计入管理费用。

【关键词】 在建工程 固定费用 视同外包法

一、出包工程的核算

企业在出包方式下建设网络资产是将工程出包给施工单位,承包单位核算工程的实际支出,出包单位不负责工程各项实际支出的核算,待工程竣工后出包单位与承包单位进行竣工结算。在这种方式下,“在建工程”账户实际上是公司与承包单位的结算账户,公司将与承包单位结算的工程价款作为工程成本,通过“在建工程”账户核算。

例 1:某通信企业建造光缆网络,公司将工程出包给某一建筑公司,工程总预算为 200 000 元,按合同规定,预交工程款 70%。

(1)公司按合同预付工程款时,作以下账务处理:

借:在建工程——××光缆网络 140 000
贷:银行存款 140 000

(2)工程完工结算工程价款,收到承包单位账单,补付 30%的工资价款时,作以下账务处理:

借:在建工程——××光缆网络 60 000
贷:银行存款 60 000

(3)固定资产交付使用,根据竣工工程决算表结转工程成本时,作以下账务处理:

借:固定资产 200 000
贷:在建工程——××光缆网络 200 000

二、自营工程的核算

自营工程是指由施工企业自行备料,自营施工建造的固定资产。公司应在“在建工程”科目下按不同的工程项目设置明细科目。公司购入的为工程准备的物资等,按购入物资的实际成本,借记“在建工程——工程物资”科目,贷记“银行存款”等科目。企业自营工程领用的工程物资等,按领用物资的实际成本,借记“在建工程——××工程”科目,贷记“在建工程——工程物资”等科目。自营工程发生的其他费用,按实际发生额,借记“在建工程——××工程”科目,贷记“银行存款”(或“应付工资”、“长期借款”)科目。自营工程完工交付使用时,按实际发生的全部支出,借记“固定资产”科目,贷记“在建工程——××工程”科目。

例 2:某通信企业自行建造分配网络一处,为工程购置建筑材料等物资 70 000 元,全部用于工程建设,支付工程建设人员工资 9 000 元,支付施工部门工程费用 3 000 元,工程完工验收可交付使用。根据有关凭证编制会计分录如下:

(1)购入工程物资时:

借:在建工程——工程物资 70 000
贷:银行存款 70 000

(2)领用工程物资时:

借:在建工程——××分配网工程 70 000
贷:在建工程——工程物资 70 000

(3)支付工程建设人员工资时:

借:在建工程——××分配网工程 9 000
贷:应付职工薪酬 9 000

(4)支付施工部门的工程费用时:

借:在建工程——××分配网工程 3 000
贷:银行存款 3 000

(5)工程完工验收交付使用,结转工程成本时:

借:固定资产 82 000
贷:在建工程——××分配网工程 82 000

例 3:承例 2,假设工程建设部共有 10 人,本月工资及附加费总额为 24 300 元(工资 10 000 元、奖金 5 000 元、工资附加 9 300 元),本月工程费用为 12 000 元(工程部门固定支出 10 000 元、工程直接费用 2 000 元),本月工程施工情况如下表所示(金额单位:元):

工程名称	本月派工	累计派工	工程费用分摊	工资费用分摊	是否完工
××分配网工程	50	50	3 000	6 075	是
××光缆网络改造工程	70	350	4 200	8 505	否
××管道预埋工程	80	200	4 800	9 720	否
合计	200	600	12 000	24 300	

(1)购入工程物资时:

借:在建工程——工程物资 70 000
贷:银行存款 70 000

(2)领用工程物资时:

借:在建工程——××分配网工程 70 000
 贷:在建工程——工程物资 70 000

(3)分配工程建设人员工资及附加时:

借:在建工程——××分配网工程 6 075
 ——××光缆网络改造工程 8 505
 ——××管道预埋工程 9 720
 贷:应付职工薪酬 24 300

(4)支付施工部门的工程费用时:

借:在建工程——××分配网工程 3 000
 ——××光缆网络改造工程 4 200
 ——××管道预埋工程 4 800
 贷:银行存款 12 000

(5)工程完工验收交付使用,结转工程成本时:

借:固定资产 79 075
 贷:在建工程——××分配网工程 79 075

例4:承例2,如果本月工程施工任务不足,假设工程建设部共有10人,本月工资及附加费总额为20 550元(工资10 000元、奖金1 250元、工资附加9 300元),本月工程费用为10 500元(工程部门固定支出10 000元、工程直接费用500元),本月工程施工情况如下表所示(金额单位:元):

工程名称	本月派工	累计派工	工程费用分摊	工资费用分摊	是否完工
××分配网工程	50	50	10 500	20 550	是
××光缆网络改造工程		350			否
××管道预埋工程		200			否
合计	50	600	10 500	20 550	

(1)购入工程物资时:

借:在建工程——工程物资 70 000
 贷:银行存款 70 000

(2)领用工程物资时:

借:在建工程——××分配网工程 70 000
 贷:在建工程——工程物资 70 000

(3)分配工程建设人员工资及附加时:

借:在建工程——××分配网工程 20 550
 贷:应付职工薪酬 20 550

(4)支付施工部门的工程费用时:

借:在建工程——××分配网工程 10 500
 贷:银行存款 10 500

(5)工程完工验收交付使用,结转工程成本时:

借:固定资产 101 050
 贷:在建工程——××分配网工程 101 050

由于工程建设部门工资及工程费用中存在固定费用,这样分配计入工程成本的人工和费用与当月工程施工总量密切相关,因此以上提到的方法只有在工程施工任务波动不大的情况下采用。笔者认为,自营工程采用视同外包的方法核算可以避免以上不足,并且可以确保自营工程与外包工程成本计算不存在较大差异,对资产入账价值及资产受益期内的损益

等的准确核算较为有益。

例5:承例2,按视同外包法核算,××分配网工程经立项设计预算后,本月施工,当月完工。工程建设部共有10人,本月工资及附加费总额为20 550元(工资10 000元、奖金1 250元、工资附加9 300元),本月工程费用为10 500元(工程部门固定支出10 000元、工程直接费用500元)。工程竣工,经决算、审计后确认工程决算表如下(金额单位:元):

项目	说明	金额	项目	说明	金额
人工费	定额	4 500.00	现场经费	人工费×47.42%	2 133.90
材料费	实际	70 000.00	间接费用	人工费×81.47%	3 666.15
机械仪器使用费	定额	600.00	计划利润	人工费×60%	2 700.00
其他直接费用	人工费×42.43%	1 909.35	税金	总额×3.43%	2 932.97

(1)购入工程物资时:

借:在建工程——工程物资 70 000
 贷:银行存款 70 000

(2)领用工程物资时:

借:在建工程——××分配网工程 70 000
 贷:在建工程——工程物资 70 000

(3)分配工程建设人员工资及附加时:

借:待摊费用——待分摊工程费用 20 550
 贷:应付职工薪酬 20 550

(4)支付施工部门的工程费用时:

借:待摊费用——待分摊工程费用 10 500
 贷:银行存款 10 500

(5)根据工程决算表结转工程成本时,考虑到该工程为自营工程,应剔除“计划利润”与“税金”两项,××分配网工程成本计算确认为82 809.40元。

借:在建工程——××分配网工程 82 809.40
 贷:待摊费用——待分摊工程费用 82 809.40

(6)工程完工验收交付使用,结转工程成本时:

借:固定资产 82 809.40
 贷:在建工程——××分配网工程 82 809.40

年底计算“待摊费用——待分摊工程费用”科目余额。笔者认为该余额由于工程任务的不足或超量而形成,即工程施工器材设备与人员配备不当所致,故应计入或冲减管理费用。

自营工程采用视同外包的方法核算具有以下优点:①确保了自营工程与外包工程建设成本确认的一致性,在建工程价值确认更趋合理;②避免了工程费用分摊计入工程成本的波动性,在建工程价值确认更趋客观;③通过定期计算分析“待摊费用——待分摊工程费用”科目分析工程施工器材设备与人员配备的合理性,考虑是否存在施工能力过剩、施工接单不足等现象;④通过定期计算分析“待摊费用——待分摊工程费用”科目可以确认该期间自建工程项目比采取外包施工方式节约(或超支)的额度,为工程绩效考核提供数据。

主要参考文献

财政部.企业会计准则 2006.北京:经济科学出版社,2006