

浅谈临时设施会计核算

戴金明

(江苏兴厦建筑安装有限公司 江苏高邮 225600)

【摘要】对于临时设施的会计核算,较少有文涉及。本文对临时设施及其会计核算问题作了理论上的概述,并举例进行了分析说明,以期对实务有所裨益。

【关键词】临时设施 会计核算 清理

一、临时设施及其会计核算概述

临时设施是指施工企业为了保证施工生产和管理工作的正常进行而在施工现场建造的生产用和生活用的各种临时性简易设施。主要包括施工现场临时作业棚、材料库、办公室、宿舍、食堂、厕所、浴室、锅炉房等设施;临时道路、围墙及其他围护设施等;临时给排水、供电、供热等管线。临时设施是施工企业其他资产的重要组成部分。

由于建筑产品具有位置的固定性、结构的多样性、施工生产过程的流动性等特点,为施工生产服务的临时设施也随着施工项目位置的不同而经常变动。施工企业进入新的施工地点后,为满足施工生产的需要,必须在施工现场及其附近场地搭建一些生产用和生活用的临时房屋、建筑物、构筑物和其他设施,以保证施工生产和管理工作的顺利进行,项目完工后,这些临时设施就需要拆除或作他用。

施工现场的临时设施一般由施工企业自行搭建,并由施工企业以临时设施包干费的形式向建设单位或总包单位收取费用。施工企业根据预算所列的工程直接费和间接费总和,按照各地区规定的临时设施费率计算费用金额,并入工程预算造价;收取的此项费用,由施工企业包干使用。

临时设施的性质与固定资产既相似又有区别。临时设施在施工生产过程中发挥着劳动资料的作用,其实物形态基本上与作为固定资产的房屋、建筑物相类似。但由于其建造标准较低,一般为临时性或半永久性的建筑物,不可能长时间或永久使用,多数在其可使用期限内就需拆除清理。因此应将临时设施的价值参照固定资产计提折旧的方式采用一定的摊销方法分别计入受益的工程成本。

临时设施的摊销方法有两种:

一是工期法。即将临时设施的成本平均分摊到各期的一种方法,其原理与固定资产折旧的年限平均法相同。计算公式如下:

临时设施月摊销额=临时设施原值×(1-预计净残值率)/预计使用年限(月)

二是工作量法。即根据实际工作量计提摊销额的一种方法,它主要是考虑了临时设施的使用强度。计算公式如下:

每一工作量摊销额=临时设施成本×(1-预计净残值率)/预计总工作量

临时设施月摊销额=临时设施当月工作量×每一工作量摊销额

在实际工作中,对于价值相对较低的临时设施,也可采用一次摊销法,直接将临时设施的成本计入受益的工程成本。如果临时设施为两个以上的工程成本核算对象服务,应按一定的分配标准,将其价值在受益的各个工程成本核算对象之间进行分配。

施工企业在进行临时设施核算时,应设置以下三个科目:

一是“临时设施”科目。该科目核算施工企业购建的各种临时设施的实际成本。

二是“临时设施摊销”科目。该科目是“临时设施”科目的备抵调整科目,用来核算施工企业各种临时设施在使用过程中发生的价值损耗,即核算临时设施的累计摊销额。

三是“固定资产清理——临时设施清理”科目。该科目核算施工企业因出售、拆除、报废和毁损等原因转入清理的临时设施价值以及在清理过程中发生的清理费用和清理收入。

二、例解

现举例说明临时设施的会计核算。

例:某建筑公司在施工现场搭建一临时宿舍,发生的实际成本为258 000元,其中:领用材料实际成本210 000元,应付搭建人员的工资15 000元,以银行存款支付其他费用33 000元。宿舍搭建完工后即交付使用。

1. 临时设施购置的账务处理。

(1)搭建时发生各项费用的账务处理如下:借:在建工程——临时宿舍258 000;贷:原材料 210 000,应付工资15 000,银行存款33 000。

(2)临时设施搭建完成交付使用时,账务处理如下:借:临时设施——临时宿舍258 000;贷:在建工程——临时宿舍258 000。

2. 临时设施摊销的账务处理。应合理确定各种临时设施的摊销方法,在恰当的期限内将其价值摊入工程成本。同时比照固定资产计提折旧的方式,对临时设施进行摊销。摊销时,

审计基本假设探讨

周 丽

(重庆工学院 重庆 400050)

【摘要】 本文根据审计基本假设是建立和研究审计理论的基石的原理,提出审计基本假设应包括不确定性、可验证性、可信性和独立性,并阐述了这四个假设所相应解决的为什么要进行审计、为什么能进行审计、审计结果为什么会被接受以及审计的根本特征和灵魂是什么四个问题。

【关键词】 不确定性 可验证性 可信性 独立性

关于假设,亚里士多德曾说过:每一可论证的科学多半是从未经论证的公理开始的,否则论证就永无止境。从这一简短的论述中,我们能认识到假设存在的理由,即没有假设,我们将无法进行推理或思考。同样,审计作为一门社会科学,也离不开自己的一些特定的基本假设。目前,审计理论界对审计假设体系应包含哪些基本假设尚未达成共识。笔者认为,作为审计理论之基石的审计基本假设应能解决以下四个方面的问题:为什么要进行审计、为什么能进行审计、审计结果为什么会被接受以及审计的根本特征和灵魂是什么。故笔者以为,审

将按月计算的摊销金额,借记“工程施工——其他直接费”等科目,贷记“临时设施摊销”科目。

假定上例中临时宿舍的预计净残值率为5%,预计其受益期限为2年,则该临时宿舍摊销的账务处理如下:

临时宿舍的月摊销额=258 000×(1-5%)÷24=10 212.5(元)

按月摊销该临时宿舍的账务处理:借:工程施工——其他直接费10 212.5;贷:临时设施摊销10 212.5。

3. 临时设施清理的账务处理。企业出售、拆除、报废的临时设施应转入清理,其账务处理与固定资产清理基本相同。

假定上例中的临时宿舍使用20个月后,因工程提前完工需拆除,拆除时发生清理费用3 000元,其中:工资1 500元,支付其他费用1 500元。残料处理作价12 000元,收存银行。则其账务处理如下:

(1)该临时宿舍累计摊销额为204 250元(10 212.5×20),净残值为53 750元。借:固定资产清理——临时设施清理53 750,临时设施摊销204 250;贷:临时设施258 000。

(2)借:固定资产清理——临时设施清理3 000;贷:应付工资1 500,现金1 500。

(3)借:银行存款12 000;贷:固定资产清理——临时设施清理12 000。

(4)净损失=53 750+3 000-12 000=44 750(元)。借:营业外支出——处理临时设施净损失44 750;贷:固定资产清

理基本假设应包含以下四个要素:不确定性、可验证性、可信性以及独立性。

一、审计产生的必要性——不确定性假设

该假设对审计作了空间上的限定,是审计工作得以开展的基本前提条件。所谓不确定性,是指受托经济责任的履行过程及状况有值得怀疑之处,因此需要通过审计来进行客观、公正的评价与确认。试想对一项任务没有形成一个意见或见解,就能表明它是完美无缺、真实可信的吗?答案当然是否定的。不确定性假设是针对受托经济责任而提出的,回答了为什么

理——临时设施清理44 750。

以上关于临时设施的会计核算按照现行会计制度的规定进行的,笔者想对临时设施清理净损益的账务处理发表一些个人的浅见。制度中将转入清理的固定资产在清理后发生的净损失计入营业外支出、净收益计入营业外收入,这样处理虽然对企业的利润总额没有影响,但不能准确反映临时设施的服务对象即施工项目的实际成本。用预计的施工工期来确定临时设施的摊销期限,本来是合理的,但如果工期提前,临时设施被提前拆除而实际摊销期限减少,且未摊销完的部分被转入营业外支出,实际上就减少了工程成本;如果工期延长,甚至超过临时设施的摊销期限,那么临时设施在拆除报废时对照工期提前来说净损失将减少或产生净收益,这实际上就加大了工程成本。也就是说,该施工项目的临时设施摊销部分的成本在不考虑其他因素的情况下将随着工期的变化而变化,这显然是不合理的。

上例中,如果临时宿舍实际使用24个月,则计入工程施工的摊销额为:10 212.5×24=245 100(元),与使用20个月的摊销额204 250元相差40 850元。因此,笔者认为,应当将临时设施清理的净损益计入该项目的成本。即:

如果发生临时设施清理的净收益,则:借:固定资产清理——临时设施清理;贷:工程施工——其他直接费。如果发生临时设施清理的净损失,则:借:工程施工——其他直接费;贷:固定资产清理——临时设施清理。○