

Accounting and Accounting Treatment of Temporary Facilities in Water Conservancy and Hydropower Construction

Xiaobing Wang

Shanxi Province Sanmenxia Reservoir Area Construction Engineering Co., Ltd., Yuncheng, Shanxi, 044000, China

Abstract

In the current field of water conservancy and hydropower construction, the role of temporary facilities has become increasingly crucial and indispensable. These temporary facilities include temporary work sheds, temporary roads, etc., providing essential support and guarantee for the smooth progress of construction. However, the construction of temporary facilities in water conservancy and hydropower construction faces numerous challenges. On the one hand, the investment is huge, from site leveling to the construction of various facilities, a large amount of funds is required. On the other hand, their structures are complex and diverse, involving combinations of facilities with different functions and uses. This makes the accounting and accounting treatment of temporary facilities highly challenging. Based on an in-depth analysis of the characteristics of construction temporary facilities, this paper will detail the specific processes and methods of their accounting work, as well as the key points and precautions in accounting treatment, with the aim of providing useful references for related work.

Keywords

Water conservancy and hydropower; Construction; Temporary facilities; Accounting; Accounting treatment

水利水电建筑施工临时设施的核算和会计处理

王小冰

山西省三门峡库区建设工程有限公司, 中国·山西 运城 044000

摘要

在当今水利水电建筑施工领域,临时设施所发挥的作用愈发关键且不可或缺。这些临时设施涵盖了诸如临时工棚、临时道路等,它们为施工的顺利开展提供了必要的支撑与保障。然而,水利水电建筑施工临时设施在建设过程中面临着诸多挑战,一方面投资数额巨大,从场地的平整到各类设施的搭建,都需要投入大量的资金;另一方面,其结构复杂多样,涉及到不同功能和用途的设施组合。这使得对临时设施实施核算以及会计处理时存在着较高的难度。本文将在深入分析建筑临时设施特点的基础上,详细探讨其核算工作的具体流程、方法,以及会计处理工作中的关键要点和注意事项,以期对相关工作提供有益的参考。

关键词

水利水电; 建筑施工; 临时设施; 核算; 会计处理

1 引言

临时设施是水利水电建筑施工中的重要组成部分之一,但是因为受自身因素的影响,亟需为临时设施核算以及会计处理制定相关标准。对于相关管理部门来讲,需要结合项目实际情况,针对临时设施制定相应核算策略,加强会计管理,在对临时设施应用效率显著提升基础上,也能够进一步降低水利水电建筑项目施工中的投入成本,有助于显著提升企业效益^[1]。

2 水利水电建筑施工临时设施特点

水利水电建筑施工临时设施是为永久工程提供服务,

大部分永久工程建设中需要建造临时设施,比如码头、桥梁以及便道等,另外还存在临时用电、通信等工程临时办公场地等,都可以将其称为临时设施。临时设施的一大特点即为临时性,仅为在施工过程中为永久性工程建设提供支持以及服务,整个工程施工结束后,通常情况下会拆除临时设施,或者是将临时设施用途实施改变。水利水电建筑施工前期一定要做好准备工作,以便于设备和人员及时进场,做好开工准备。临时设施则是这些建筑施工中早期施工组成部分之一,主要功能是服务于永久性建筑,主要服务内容为“三通一平”,具体为保障工程的水和电使用,并确保施工现场道路通畅,场地平整^[2]。

水利水电建筑施工临时设施存在不同类型,可单独存在,建设单位能够对其单独招标,如临时码头、轨道、砼搅拌站等;还有部分是在整体工程施工中建设,不必单独招标,

【作者简介】王小冰(1984-),女,中国山西万荣人,本科,中级会计,从事水利建筑工程会计研究。

仅需在施工合同中纳入即可，例如主桥墩防撞设施等。

3 水利水电建筑施工临时设施核算策略

3.1 过程核算

水利水电建筑施工中临时设施核算工作中，一个重点即和实际相结合，如企业针对临时设施建设材料采购中，若是不必进行安装的设施设备，相应的会计核算工作即为纳入“临时设施”账户中；若是需要安装的设施设备，相应的会计核算工作即为纳入“专项工程支出”账户，对其进行会计处理，具体为贷记为“库存材料”及“辅助生产”等。在此过程中，必须要和临时设施建设情况相结合，完成相应的核算工作，具体则是临时设施核算也属于固定资产核算范畴，以此为核算工作合理性以及全面性提供保障。若在临时设施建设项目中，账务处理中无法将其纳入股东资产中去，即需要和实际情况相结合，以最大化减少出现不必要的核算工作。

3.2 摊销核算

水利水电建筑施工临时设施摊销核算中，若已经明确临时设施摊销方式，则需要和工程项目实际应用情况相结合，基于配比标准选择相应的摊销方式。在实际工作中，和建筑安装工作情况相结合，对于收取临时设施费用的相关项目，整个项目施工中不同时期的会计工作，均需要和建筑安装工程情况实施明确的区分，相应的摊销核算方式为分期配比摊销方式。若是在建筑企业施工中，对于临时设施建设费用采用的是一次性拨付方法，需要在合同的具体要求下，采用一次性工程款项结算方式，相应的摊销核算方式即为一次性摊销方式。在摊销过程中，核算工作中借记为“工程施工—工程—间接费用”，贷记“临时设施摊销”。另外，针对临时设施也需要做好单机核算工作，具体为将各个单级设备作为主体实施核算，从根本上分析单机核算即为针对实际施工中的各个单级费用实施核算，同时将其所产生的成本和操作人员效益相结合，以能够实现临时设施建设中的各个机械设备指标实施核算。

3.3 清理核算

针对临时设施实施清理中，需要将其原有价值将已经摊销净值减去后，即可以将其纳入“固定资产清理—临时设施清理”账户，另外在针对已清理临时设施实施摊销后，可以将其纳入“临时设施”账户中。针对临时设施清理中已经出现的相关清理费用，可以纳入“固定资产清理—临时设施清理”中，如果需要将其转变成为变价收入，可以纳入“固定资产—临时设施清理”账户，同时需要针对已经完成清理的清理净收益实施核算。

4 如何强化水利水电建筑施工临时设施会计处理

4.1 临时设施会计处理内容

临时设施会计处理中，主要包括以下内容：第一，一

部分建筑单位在统一施工合同中，并未计入临时工程，建筑单位可以结合实际情况自行招标采购，相应的临时设施会计核算是在工程所有项目完工后，结合其和永久性设施在整个工程中的实际占比，将其一一分配到项目的单项工程中去，完成相应的会计处理工作^[3]；第二，一部分临时设施已经纳入工程项目初步设施范围中去，这一类型临时设施建设中需要提前拨付部分工程款，预付到施工单位，委托施工单位建设完成临时设施后，将具体的临时设施决算实施上报，并通过建筑单位的审批后，此情况下临时设施施工费用则可以纳入临时设施费中；第三，一部分临时设施本身在初步设计中已经纳入其中，建筑单位对其可以同时和永久性工程实施招标，自然永久性工程中本身已经包括了临时设施工程量。在和施工方签订合同的时候，所标明的项目是临时设施项目，会计核算即纳入“建筑安装费—临时工程”中，相应的项目产生的费用即为现场临时设施费；第四，在临时设施中，是为主体项目建设提供服务或者配套、和这一项目同时期开展的独立专用设施项目中，相应的会计处理方式即为“建筑安装工程投资—占用设施—标段”科目。如果在整个工程项目最后完工后，临时设施会转变为永久性工程，临时设施在设计阶段已经初步纳入设计概算范畴中，可以将其所产生的费用可以逐步在永久工程项目中进行分摊，工程结束后，专用设备的会计处理方式则是直接转变为交付使用资产处理；第五，项目施工中，相关单位在施工现场均会产生各种其他费用，如交通费、生活用房等，在会计核算中需要一一对其进行计量，结合所产生的实际费用在建设管理单位管理费用、工程监理费等科目中计入，如果费用的产生是工程施工方和管理方共同所致结果，需结合实际比例进行会计核算，将其分别纳入不同单位的费用科目中去；第六，工程项目施工过程中部分情况下会出现临时设施场地等费用，具体的会计处理为“待摊投资—土地征用和拆迁补偿费”科目；如果工程项目存在有的取土坑复垦押金，相应的会计处理方式为其纳入往来科目，且在土坑复垦后再收回即可。

4.2 临时设施会计处理管控方法

4.2.1 明确计量范围以及内容

临时设施施工合同中，会将整个工程项目施工中出现数量、实际情况一一进行明确，以此实施投标。但是，合同中的相关工程数量等信息并不能够将其作为会计计量依据。会计核算工作中，相应的依据是计量范围以及工程量清单单价，其中工程量清单，即为在计量中，需要具体结合清单上列出的内容、数量为准，同时相关项目的责任等也包含其中。针对部分无法实施细化计量的内容，可以对其费用实施分摊计量；暂停金额。针对部分无法预料的情况实施工程变更，进而出现的费用计量中，需确定相应的暂定金额。一般在计算过程中，是监理工程将相关暂定金额提前报送业主，完成审批后使用。工程项目中，也会出现部分意外事项、附加工程所产生的费用，也需结合实际情况对其进行计量。

4.2.2 强化单机核算

在单机核算中，可以为临时设施建设设立动态台账，为之后的会计核算以及处理提供重要依据。在临时设施动态台账应用下，便于追踪和监督管理相关临时设施实际应用情况，明确临时设施的运用时间和运行地点。同时，还需要针对临时设施设立消耗台账，以能够有效监管相关设备应用中的费用支出情况，针对各环节均实施会计核算，以此有效管控各个设施运营消耗情况，完善临时设备交旧领新以及审核体系。针对临时设施应用中，必须要获取相关部门审核，并签字后，才能够进行报销^[4]。针对临时设施会计核算工作，可以设立单机核算台账，以便于实施经济核算。

4.2.3 确定工程价款

针对水利水电建筑临时设施施工，可以结合相关合同规定确定具体的工程价款，关于工程价款支付可以将其分成三个阶段，分别为前期支付、中期支付以及最终支付。在以上阶段中，最为重要的是中期支付，必须要加大对这一阶段工程款支付的管控。在确定工程价款后，则是依照工程量清单中所标识的单价、数量对相应的价款实施计算，进而完成中期支付。若发现工程量清单中，因为承包商问题存在忽视情况，未明确标出部分工程的价格，可以拒绝支付这一部分价款。

4.2.4 明确工程支付款

在水利水电建筑临时设施施工中，还需要明确具体的工程支付款，主要为清单费用、索赔费用、工程变更费用以及预付或暂扣费用等。在会计处理中，需要结合具体的支付款类型实施核算，其中清单费用也就是工程量清单上所标明的工程价款；工程变更是结合实际工程建设需求，对工程数量等进行变更所出现的相关费用，然而这一部分支付款一定要经过监理工程师的确认；索赔费用，是承包商对业务实施索赔所获取的费用，为额外损失，但是必须支付；合同执行中，业主可能会针对部分材料价格进行调整，导致实际价格和合同价格存在差异，对于此情况需要再次进行核算；预付或暂扣费用，即为保留金或者违约金等，但是需要注意由此产生的利息也包含其中。

4.2.5 明确支付程序

针对水利水电建筑临时设施施工会计处理管理，一个

重要环节即为支付。支付程序需要和合同条款中的相关规定相结合，承包商需要结合合同规定期限要求支付工程款。承包商在要求支付工程款时候，提出申请，出示支付证书，完成付款。

4.2.6 完善临时设施后期处理工作

整体工程项目建设完成后，还需要做好临时设施的后期处理工作，提升会计核算工作合理性。比如，临时工棚后期处理中，主要方式为转入清理、清理回收残料以及支付清理费用详情的会计处理方式详情见表1。

表1 临时工棚后期处理工作

后期处理方式	借	贷
转入清理	临时设施摊销—临时工棚	临时设施—临时工棚
清理回收残料	库存材料—其他材料	固定资产清理—临时
支付清理费用	固定资产清理—临时设施	设施清理
	清理	银行存款

5 结语

水利水电建筑临时设施是永久工程中的重要辅助工程之一，虽然从表面上看这一设施仅为“配角”，但是在成本控制中，这是最难的一个环节，主要是受到临时设施自身特点的影响，基于此需要和整个项目总体费用分析周期性完成对临时设施的核算工作，以此确保工程项目中临时设施投入成本始终控制在合理范围中。对于建设企业以及施工企业来讲，也必须要和工程项目实际情况相结合，构建完善的会计处理体系，例如建立动态台账，强化应用管理等，以此确保临时设施能够得到合理运用，最大化降低工程中的临时设施消耗，提升企业经济效益，促进水利水电工程项目的长期稳定发展。

参考文献

- [1] 吴歌.建筑施工企业优化财务会计核算的措施分析[J]. 财讯,2021(31):33-35.
- [2] 王伟.建筑施工企业财务集中核算的利弊分析[J]. 现代企业,2022(9):172-173.
- [3] 王愚.目标成本管理在水利水电建筑工程施工项目中应用[J]. 城市情报,2021(21):76-78.
- [4] 杨信国.关于水利水电施工项目工程实例及管理的实践思考[J]. 中国高新科技,2021(18):73-74.