

中等财经学校教材

施工企业会计

(修订本)

刘畅鹏 主编



中等财经学校教材

施工企业会计

(修订本)

刘畅鹏 主编

中国财政经济出版社

(京)新登字038号

中等财经学校教材
施工企业会计
(修订本)

刘杨鹏 主编

*

中国财经出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京市通县永乐印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开 15.375印张 314 000字

1992年6月第1版 1992年6月北京第1次印刷

印数: 1—10 600 定价: 3.60元

ISBN 7-5005-1643-6/F·1550(课)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为中等财经学校教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1991年4月9日

编写说明

《施工企业会计》系财政部统一组织编写的中专(二年制)教材,自1986年出版以来,在教学中已经使用了四年。四年来,随着建筑业和基本建设管理体制改革的不断深化,国家对国营施工企业的财务会计制度进行了较大的修改。该书1990年列入财政部《全国财政系统中等财经学校统编教材修订工作计划》,根据当前财务会计制度新的变化,以及近年来实际工作和教学实践的成果,在原书基础上改写而成。修订本与原书比较,从结构到内容都作了较大的变动。

全书共十三章。第一、十二、十三章由湖南财经专科学校刘畅鹏编写;第二、三、四、五章由贵州财政学校韩锦铭编写;第六、七、八、九章由山东财政学校张仲善编写;第十、十一章由哈尔滨投资专科学校邱少军编写。最后,由刘畅鹏担任主编并对全书作了修改和总纂。

本书除可作为中等财经学校基建投资管理专业和财务会计专业教学用书外,还可作为基本建设部门和企、事业单位广大干部、职工自学参考用书。

本书在修订过程中,常州财经学校刘揆初副教授对本书提出修改意见,在此表示感谢!由于编者水平有限,恳请读者对本书在修订中存在的缺点和错误提出批评。

编 者

1991年3月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 施工企业会计的意义和特点	(1)
第二节 施工企业会计的任务	(4)
第三节 施工企业会计工作的组织	(7)
第四节 施工企业会计的内容	(16)
第五节 施工企业会计科目的设置	(25)
第二章 货币资金和结算资金的核算	(29)
第一节 货币资金的核算	(29)
第二节 结算资金的核算	(52)
第三章 固定资产的核算	(61)
第一节 固定资产核算的意义和任务	(61)
第二节 固定资产的分类和计价	(63)
第三节 固定资产增加的核算	(68)
第四节 固定资产折旧的核算	(82)
第五节 固定资产修理的核算	(88)
第六节 固定资产减少的核算	(93)
第七节 固定资产清查和租出固定资产的核 算	(98)
第八节 固定资产内部调拨的核算	(102)

第九节	无形资产的核算	(107)
第四章	工资的核算	(110)
第一节	职工的分类和工资总额的组成	(110)
第二节	工资基金的管理	(116)
第三节	工资的计算	(121)
第四节	工资结算和分配的核算	(131)
第五节	工资附加费的核算	(141)
第五章	材料的核算	(145)
第一节	材料的分类和计价	(145)
第二节	材料购入的核算	(151)
第三节	材料领用的核算	(167)
第四节	自制和委托加工材料的核算	(180)
第五节	材料清查、调价和其他收发业务的核算	(184)
第六节	库存材料的明细分类核算	(193)
第七节	低值易耗品的核算	(198)
第八节	周转材料的核算	(205)
第六章	施工机械使用费和其他直接费的核算	(215)
第一节	施工机械使用费的核算	(215)
第二节	其他直接费的核算	(224)
第七章	管理费用的核算	(226)
第一节	管理费用的内容	(226)
第二节	管理费用的核算	(229)
第八章	建筑安装工程成本的核算	(237)
第一节	工程成本核算的意义和任务	(237)

第二节	工程成本核算的体制	(230)
第三节	施工费用和工程成本的分类及成本核算对象的确定	(243)
第四节	实际成本的核算	(249)
第五节	辅助生产的核算	(279)
第六节	附属工业企业生产的核算	(286)
第九章	工程结算与财务成果的核算	(299)
第一节	工程结算的核算	(299)
第二节	销售的核算	(314)
第三节	利润形成的核算	(322)
第四节	利润分配的核算	(327)
第十章	流动资金来源的核算	(339)
第一节	流动资金及其来源	(339)
第二节	流动资金来源的核算	(341)
第十一章	专项资金和基建借款的核算	(345)
第一节	专项资金核算的意义和应设置的科目	(345)
第二节	专用基金的核算	(349)
第三节	特种基金的核算	(364)
第四节	专用借款和专用拨款的核算	(369)
第五节	基建借款的核算	(374)
第十二章	会计报表	(378)
第一节	会计报表的作用、种类和编制要求	(378)
第二节	资金报表的内容和编制方法	(382)
第三节	成本报表的内容和编制方法	(410)

第四节	利润报表的内容和编制方法.....	(422)
第五节	财务情况说明书.....	(431)
第十三章	会计报表的分析.....	(433)
第一节	会计报表的分析方法.....	(433)
第二节	资金报表分析.....	(440)
第三节	成本报表分析.....	(460)
第四节	利润报表分析.....	(474)

第一章 总 论

第一节 施工企业会计的意义和特点

会计是监督和管理财务的工作，而财务又与生产密不可分，生产越发展，会计越重要。在管理施工企业生产经营活动中，必须充分认识施工企业会计的意义，掌握施工企业会计的特点，认真做好施工企业会计工作。

一、施工企业会计的意义

施工企业会计是应用于施工企业的一门专业会计。它以国家财政、财务制度和会计法令、制度等为依据，以货币为主要计量单位，利用一系列专门方法，全面地、连续地、系统地核算和监督施工企业经济活动，是施工企业整个经济管理活动中的一个重要组成部分。

施工企业要加强经济核算，讲求经济效益，就必须借助施工企业会计，对占有的财产物资以及施工活动中所消耗的活劳动和物化劳动，取得的财务成果等，进行计算、登记、对比和分析，促使施工企业加强管理，并在确保施工质量的前提下，^①加快施工速度，实现更多的利润。

根据国家计划的要求和企业产、供、销的条件，施工企业必须制订财务计划，确定企业所需的经营资金及其耗费、

预计完成的经营成果等。因此，通过核算提供的会计资料，可以考核计划的执行情况；通过对经济活动进行严格的监督，可以检查国家财政和财务制度的执行情况，并促使施工企业的经济活动在规定的范围内进行。另外，还可以利用会计资料，为预测经济前景和经济决策提供参考依据。

当前，我国正在进行经济体制改革，特别是建筑业和基本建设管理体制的改革，要求施工企业在国家统一计划指导下，独立地组织生产经营活动，独立核算，对生产经营的经济效果承担经济责任。因此，做好施工企业的会计工作，对加强施工企业的经营管理，提高企业的经济效益，发展国民经济，加速“四化”建设具有重大的意义。

二、施工企业会计的特点

施工企业的主要任务是进行建筑安装工程施工。施工企业会计的特点决定于建筑安装工程施工的特点。建筑安装工程一般是根据批准的基本建设计划和设计要求，在建设单位指定的地点进行施工的。由于施工的自然条件不同和建设单位对工程的使用要求各别，每项工程都有其不同的形状、功能、结构和造价，工程施工周期一般都比较长。根据建筑安装工程施工具有固定性、单件性和长期性的特点，施工企业会计也就具有自己的特点。其特点主要表现在以下几方面：

（一）产品价格的形成

由于建筑安装工程各有不同的形状、功能和结构，即使是根据同一标准设计进行施工的同类型、同规模工程，也会因自然条件、交通条件、材料要求和物价水平的不同，造成

施工过程中工料消耗的不同。所以，施工企业产品不可能象工业企业产品那样，按照每种产品确定一个统一的价格，而是必须逐个地通过编制施工图预算来确定其造价。因此，建筑安装工程预算造价就是建筑安装产品价格，它是施工企业实行经济核算的一个重要工具。

（二）产品成本的考核

建筑安装工程施工作业具有固定性和单件性的特点，在计划建筑安装工程施工降低成本任务和考核降低成本实绩时，不能象工业企业生产的可比产品那样，用上年实际平均成本进行对比和考核，而必须以预算成本为依据来计划降低成本任务，以预算成本与实际成本相对比来考核成本是否节约或超支。

（三）产成品和在产品的划分

一般来说，在工业企业会计核算中，产成品是指在本企业已经完成全部生产过程，并已验收入库可供销售的产品，在产品是指没有完成全部生产过程，不能作为商品销售的产品。施工企业如果采用与工业企业相同的方法来划分产成品和在产品，则只有工程已经全部竣工、办理了竣工验收交付使用的财产，才能算作产成品。但是，建筑安装工程具有施工周期较长的特点，按照这种划分方法，就会在长期的施工过程中，不能对工程进度、工程质量和工程成本进行有效的货币监督，同时由于施工企业长时期内不能进行工程价款结算，就会使大量资金占用在“在产品”上，不利于加速资金周转。为此，对建筑安装产品，就需要人为地划分产成品和在产品，即将工程进度达到预算定额规定的工作内容、不再

需要在本企业内进一步施工、而可据以进行结算的分部分项工程，作为“已完工程”，即假定的“产成品”，将已经投料施工、但尚未完成预算定额规定的全部工序和内容，从而暂时无法进行结算的分部分项工程，作为“未完施工”，即“在产品”。按照这种划分方法，施工企业就可以及时对已完工程统计工程进度，进行工程结算，考核工程成本，计算财务成果。

（四）工程价款的结算方式

前面已经述及，由于建筑安装工程施工周期较长，就需要人为地划分产成品和在产品。与人为地划分产成品和在产品相适应的是，国家为了合理地解决工程资金的供应，规定了工程价款结算的特殊办法。在建设银行不予贷款的情况下，一般是由施工企业向发包建设单位预收工程备料款和工程进度款，工程价款的结算采取按已完分部分项工程（假定的产成品）实行旬（或半月）末预支、月终结算办法。除实行旬（或半月）末预支、月终结算办法外，在建筑业和基本建设管理体制改革的改革中，对工程建设期短或工程承包合同价值低的建设项目或单项工程全部建筑安装工程，还可实行全部工程竣工后一次结算或单项工程竣工后结算的办法。实行按竣工工程结算的办法，施工企业储备材料所需的资金和结算工程价款前的在建工程占用的资金，可由建设银行贷款解决。

第二节 施工企业会计的任务

施工企业会计的任务必然要由经济管理的要求所决定。

同时，又受会计核算和监督的内容所制约。具体来说，可以概括为以下三个主要方面：

一、核算和监督企业生产消耗，正确计算成本，为管理经济工作提供可靠的会计资料

节约是社会主义经济的基本原则之一。施工企业在进行施工过程中，必须注意每一项支出是否节约，以及如何节约，必须使有限的资金，用在施工经营活动最需要的地方。严格控制施工费用支出，不断降低工程成本，为国家提供更多的积累，这就需要在各方面加强经济核算，讲求经济效益。因此，借助施工企业会计，可以正确核算并监督企业的施工消耗和费用开支，正确计算工程成本，计算经营盈亏，揭露施工经营活动中存在的问题，从而采取措施，挖掘潜力，促使施工企业力求以最少的劳动消耗和资金占用，争取最佳的经济效益。

施工企业会计的任务之一，就是通过会计核算提供的资料，考核财务计划的执行情况，并从中了解财务计划总的完成程度，成本降低水平，资金占用的效果，利润的实现和分配情况等。同时，可以使企业的领导和各有关部门心中有数，掌握情况，促使企业加强计划管理，以保证国家下达的计划全面完成。

国家为了有计划地领导和管理国民经济，国家的各级经济领导机关必须掌握各经济部门的必要数据和动向，以及时了解各经济部门的计划执行情况。施工企业的会计资料按地区和全国进行汇总，可以反映各地区和全国施工企业的财务

情况，还可以为国民经济综合平衡，编制下期计划，管理经济工作提供可靠的数据。

二、反映和监督各项财产的管理和使用情况，保护社会主义财产完整

施工企业的各项财产，是进行施工生产活动的物质基础。保护社会主义财产是一项极其重要的政治经济任务，是维护社会主义公有制，管理社会主义经济的一项基本要求。随着四化建设的发展，随着国有资产运营机制和管理体制的改革，企业财产在迅速增长，产权变动会经常发生，企业必须妥善保管和合理使用财产，并对其安全负全部责任。为了有效地保护企业的财产，财会部门和会计工作人员必须在企业领导的统一领导下，依靠群众，会同有关业务部门对各项财产的收发及保管严格按规定的手续办理，并建立和健全清查、保管等各项制度，如实反映各项财产的增减变动和使用、保管情况，做到帐帐、帐实相符，防止霉烂、变质、丢失、挪用、呆滞和盗窃等情况的发生。

三、检查和分析企业的经济活动，执行国家的财务制度，改善企业的经营管理工作

对施工企业经济活动进行如实的核算和监督，固然是施工企业会计的重要任务。但为了进一步发挥会计的作用，还必须充分利用会计核算的资料，结合其他有关资料，进行检查和分析。首先，在确认会计记录反映真实、正确的情况下，进一步查明财务计划完成或未完成的原因、资金利用效

果优与劣的原因、利润实现多与少的原因、实际成本偏离预算成本和计划成本的原因等等。其次，由于施工企业的施工生产经营过程要经历供应、施工、工程点交三个阶段，必然要涉及企业内外各方面的经济关系。利用会计核算资料，检查、分析企业对内外各方面的经济关系处理的是否正确，这既符合各方面的根本利益，同时也有利于调动积极性。

施工生产经营的过程，一方面是执行国家计划的过程，同时又是执行国家的统一财政和财务制度的过程，利用会计核算所提供的各项经济活动的资料，可以监督企业贯彻执行国家的财经政策、制度。国家的财经政策、制度是根据客观经济规律和当前的具体任务而制定的，体现了国家和人民群众的利益和要求。它是施工企业组织施工生产经营活动的准则，只有认真贯彻执行，才能保证施工企业的经营方向沿着社会主义道路前进。

通过检查和分析企业经济活动，可以查明企业生产经营管理方面的成绩和存在的问题，找出差距，总结经验教训，督促企业执行国家的财政和财务制度，并为预测企业经济前景、进行经济决策提供信息，从而制定措施，改进工作，促使企业不断提高管理水平。

第三节 施工企业会计工作的组织

正确而合理地组织会计工作，才能从组织上保证施工企业会计任务的完成。所谓正确而合理地组织会计工作，就是要遵照精简原则，结合施工企业的实际情况，以及会计业务需

要，设置合理的会计机构，配备必要的会计人员，制定和执行科学的会计制度和确定企业的内部核算体制，以保证财务会计工作的顺利进行。

一、施工企业的会计机构

会计工作是一项科学、严密、细致的综合性的经济管理工作，具有丰富的内容。设置专门的会计机构，是做好会计工作的重要前提。同时，会计机构设置是否合理，职责分工是否明确得当，对于会计工作的顺利开展有着重要影响。施工企业应该按照精简的原则，合理设置会计机构。机构的设置过于庞杂，形成人浮于事，设置过于简粗，又不能满足经济管理工作的需要。

会计机构一般应单独设置，不要与其他职能部门合并，以免削弱会计职能的发挥。但是，会计工作同财务工作都是综合性经济管理工作，而且两者的关系非常密切。通常情况下，应合并设置财务会计机构。施工企业的会计机构，在业务上必须接受上级主管部门领导，同时还应接受建设银行、审计机关、财政机关及税务机关的指导、检查和监督。

施工企业会计机构的设置，应按规模大小，业务繁简的情况分别对待，在通常情况下，公司和工区等单位，单独设置处、科或组等会计机构，施工队和车间一般不单独设置机构，而配备专人负责办理财会工作。

施工企业会计部门是在企业经理领导下，负责会计工作的一个职能机构。会计部门必须认真履行国家给予的职权，努力当好企业经理的得力助手，同时企业经理也必须对会计