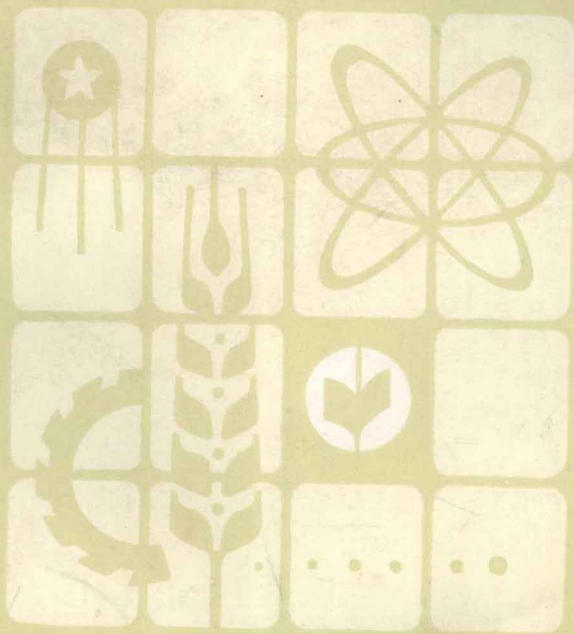


● 中等财经学校试用教材

# 施工企业会计

施工企业会计编写组 编著



中国财政经济出版社

中等财经学校试用教材  
**施 工 企 业 会 计**  
施工企业会计编写组 编著

•  
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  
天津新华印刷四厂印刷

•  
787×1092毫米 32开 12.75印张 280,000字

1986年12月第1版 1986年12月天津第1次印刷

印数：1—50,000

统一书号：4166·751 定价：1.85元

## 编 审 说 明

《施工企业会计》是为中等财经学校基建财务信用专业编写的试用教材，也可供中国人民建设银行、施工企业等部门的在职干部培训和自学参考。

本书系根据《中华人民共和国会计法》、《国营施工企业会计制度》、《国营施工企业成本管理实施细则》等，并结合改革建筑业和基本建设管理体制方面的有关文件进行编写的。全书共十三章。第一、十二、十三章由常州财经学校汪诚道同志编写；第二、六、七章由山东省财政学校张仲善同志编写；第三、四、五章由贵州省财经学校韩锦铭同志编写；第八、九、十、十一章由辽宁省财经学校单成中同志编写。最后，由汪诚道同志对全书作了修改和总纂。

经审查，我们同意此书作为试用教材出版。

**财政部教材编审委员会**

一九八五年十二月

# 目 录

<b>第一章 总论</b> .....	( 1 )
第一节 施工企业会计的意义.....	( 1 )
第二节 施工企业会计的任务.....	( 2 )
第三节 施工企业会计工作的组织.....	( 4 )
第四节 施工企业会计的内容.....	( 11 )
第五节 施工企业会计科目的设置.....	( 18 )
<b>第二章 货币资金和结算资金的核算</b> .....	( 24 )
第一节 货币资金的核算.....	( 24 )
第二节 结算资金的核算.....	( 38 )
<b>第三章 固定资产的核算</b> .....	( 45 )
第一节 固定资产核算的意义和任务.....	( 45 )
第二节 固定资产的分类和计价.....	( 46 )
第三节 固定资产增加的核算.....	( 51 )
第四节 固定资产折旧的核算.....	( 60 )
第五节 固定资产修理的核算.....	( 68 )
第六节 固定资产减少的核算.....	( 72 )
第七节 固定资产清查的核算.....	( 76 )
<b>第四章 工资的核算</b> .....	( 79 )
第一节 工资总额的组成内容和工资基金的管理.....	( 79 )
第二节 工资的计算.....	( 82 )
第三节 工资结算和分配的核算.....	( 92 )
第四节 工资附加费的核算.....	( 101 )
<b>第五章 材料的核算</b> .....	( 105 )

第一节	材料的分类和计价	(105)
第二节	材料购入的核算	(109)
第三节	材料领用的核算	(123)
第四节	自制和委托加工材料的核算	(135)
第五节	材料清查、调价和其他收发业务的核算	(138)
第六节	库存材料的明细分类核算	(145)
第七节	低值易耗品的核算	(149)
第八节	周转材料的核算	(156)
<b>第六章</b>	<b>施工机械使用费和其他直接费的核算</b>	<b>(165)</b>
第一节	施工机械使用费的核算	(165)
第二节	其他直接费的核算	(173)
<b>第七章</b>	<b>间接费的核算</b>	<b>(182)</b>
第一节	间接费的内容	(182)
第二节	间接费的核算	(185)
<b>第八章</b>	<b>建筑安装工程成本的核算</b>	<b>(192)</b>
第一节	工程成本核算的意义和任务	(192)
第二节	工程成本核算的体制	(194)
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	(197)
第四节	实际成本的核算	(203)
第五节	附属企业生产的核算	(228)
<b>第九章</b>	<b>财务成果的核算</b>	<b>(238)</b>
第一节	工程结算的核算	(238)
第二节	销售的核算	(254)
第三节	利润形成的核算	(260)
第四节	利润分配的核算	(264)
<b>第十章</b>	<b>固定资金、流动资金来源和借款的核算</b>	<b>(274)</b>
第一节	固定基金的核算	(274)
第二节	流动资金的核算	(277)

第三节	流动资金借款和基建借款的核算·····	(280)
<b>第十一章</b>	<b>专项资金的核算·····</b>	<b>(285)</b>
第一节	专项资金核算的意义和应设置的科目·····	285)
第二节	专用基金的核算·····	(288)
第三节	特种基金的核算·····	(301)
第四节	专用借款和专用拨款的核算·····	(302)
<b>第十二章</b>	<b>会计报表·····</b>	<b>(307)</b>
第一节	会计报表的作用、种类和编制要求·····	(307)
第二节	资金报表的内容和编制方法·····	(310)
第三节	成本报表的内容和编制方法·····	(323)
第四节	利润报表的内容和编制方法·····	(329)
第五节	财务情况说明书·····	(334)
<b>第十三章</b>	<b>会计报表的分析·····</b>	<b>(352)</b>
第一节	会计报表的分析方法·····	(352)
第二节	资金报表分析·····	(359)
第三节	成本报表分析·····	(378)
第四节	利润报表分析·····	(392)

# 第一章 总 论

## 第一节 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，并在确保质量的前提下，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所需资料。

当前，我国正在进行经济体制改革，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。

## 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生产过程中，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，随着四化建设的发展，企业财产在迅速增长，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部门加强领导，并且善于依靠会计部门，获取有关经济信息，并支持会计部门履行职责，以发挥其应有的作用。

为了更好地领导和组织会计工作，进一步加强企业经济核算，促使企业更好地完成施工生产任务，施工企业要有一

位领导人主管会计工作。大、中型企业可以设置总会计师。总会计师由具有会计师以上技术职称的人员担任。小型企业也应指定一位领导人行使总会计师的职权。

会计部门是一个综合管理部门，与从事供、产、销等生产经营活动的各职能科室、施工队、仓库等单位，关系十分密切。要做好会计工作，必须依靠这些单位的广大职工的支持和协作。

施工企业内部有关职能部门，也要根据工作需要，配备专职核算人员或指定专人负责核算工作。这些核算人员，在会计业务上受企业会计部门的指导和监督，并应根据会计部门的制度、办法和要求，负责办理本部门的核算工作，并按规定上报有关资料。

## 二、施工企业的会计人员

根据工作需要，配备能够胜任工作的会计人员，是做好施工企业会计工作的先决条件。

施工企业的会计人员首先必须严格执行国家的财政、财务制度，维护国家利益，对经济活动进行严格的核算和监督，提供会计资料，促进增收节支，提高经济效益。其次，必须加强政治学习，不断提高政治思想水平，坚持四项基本原则，树立全局观点，遵纪守法，忠于职守，廉洁奉公，实事求是，全心全意地为社会主义现代化建设服务；最后，必须努力钻研业务，不断丰富会计理论知识，提高业务工作能力，正确处理会计帐务，熟练运用计算技术和分析方法，以做好本职工作。

施工企业应本着有利于加强会计管理，改进工作作风，提高工作效率，以及有利于分清职责，严明纪律，考核干部的要

求,建立会计人员的岗位责任制。岗位责任制,要从实际出发,坚持精简原则,切实做到事有人管,人有专职,办事有要求,工作有检查,检查有标准,以保证会计工作有秩序地进行。同时,还应以责定权,责权明确,严格考核,有奖有惩。

施工企业会计人员的工作岗位一般可以分为:会计主管、出纳、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、收入利润核算、资金核算、往来结算、总帐报表和稽核等。这些岗位,可以一人一岗,一人多岗或一岗多人。各单位可根据各自的特点,规模大小,业务繁简,人员多少等具体情况确定。但出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务帐目的登记工作。各个岗位的会计人员在明确分工的前提下,要从整体出发,发扬互助协作精神,紧密配合,共同做好会计工作。为了使会计人员能够全面熟悉各项工作,有条件的单位,可以有计划地轮换工作岗位。

会计人员必须力求稳定,不要随意调动。一般会计人员的调动,须先征得本企业会计主管人员的同意。会计机构的负责人及会计主管人员的任免应经过上级主管单位的同意。会计人员调动或离职时,要将经管的会计凭证、帐册、款项和未了事项,向接办人移交清楚。一般会计人员办理交接手续,由会计机构负责人、会计主管人员监交。会计机构负责人或会计主管人员办理交接手续,由单位行政领导监交,必要时可以由上级主管单位派人会同监交。

### 三、施工企业会计制度

施工企业会计制度是组织和从事会计工作必须遵循的规则。因此,做好施工企业会计工作,必须要有一套科学合理的会计制度,并由会计人员据以贯彻执行,以保证会计工作

有规可循，有章可守。

为了使会计工作能够贯彻执行国家统一的财政制度和财务制度，并符合计划管理的要求，会计制度必须按照统一领导、分级管理的原则制定。这样，可以保证会计资料在全国范围内统一口径，便于汇总和分析利用，并能满足国家综合平衡的需要。

财政部是负责全国会计制度工作的主管部门。全国性的会计制度由财政部统一制定颁发。但一些重要的会计制度，如《中华人民共和国会计法》、《会计人员职权条例》、《国营企业成本管理条例》等，要由财政部拟订，报国家主席或国务院颁发。国务院各主管部门和各省、市、自治区财政部门在符合国家统一会计制度、法令要求的原则下，可以根据本部门、本地区的具体情况，制定本部门、本地区适用的会计制度或补充规定，并报财政部备案。会计制度的内容，主要包括：有关组织和指导会计工作的基本制度；有关会计人员职责和权限的统一规定；有关会计科目和会计报表的统一规定；有关会计凭证，帐簿设置的统一规定；有关固定资产、材料、工资、货币资金、结算业务等核算的统一规定；有关成本核算的统一规定；有关财产清查统一规定以及其他统一规定等等。在上述国家统一制定的会计制度中，有些是按行业制定的专业会计制度，如《国营施工企业会计制度——会计科目和会计报表》等；有些则是适用于国民经济各部门的统一会计制度，如有关会计凭证、帐簿的统一规定，有关财产清查统一规定等等。

施工企业必须严格执行国家和上级规定的会计制度，在执行中如果发现问题，应当将情况及时向上级部门反映，由原制定会计制度的单位研究解决。但施工企业可以根据统一会计制度，结合本企业的具体情况，在不违背统一会计制度

的原则下，制定实施办法。

会计制度规定的许多手续、办法，不仅施工企业的财会部门和财会人员应以身作则，严格遵守执行，还应向广大职工进行宣传，使有关职能部门、工地、仓库等企业内部单位及广大职工也都能自觉遵守。这样，才能使会计制度发挥促进施工生产和管理应有的作用。

会计制度是会计工作实践的总结，属于上层建筑。随着生产的发展，经济管理体制的改革，以及人们对会计工作认识水平的提高，会计制度必需适应新的情况，进行必要的修改和补充。但是，在建立或修订会计制度时，必须持严肃、慎重的态度。在新的制度尚未建立之前，不能轻易废除旧制度，应该遵守有立有破，先立后破的原则，不使章法错乱。新制定的会计制度，尽量保持其相对稳定性，以有利于提高企业会计工作的质量。

#### 四、施工企业内部的核算体制

目前，国营施工企业的管理体制一般有三级管理和两级管理两种形式。在实行三级专业管理的形式下，分为公司、工区(工程处、工程队)和附属生产单位(预制构件厂、木材加工厂等、机械站和运输队)以及施工队和附属生产单位的车间三级；在实行两级管理的形式下，分为公司和工区两级。施工企业究竟采用哪种专业管理形式，要根据施工企业的各自具体情况确定。

为了加强企业内部各级、各部门的经济核算和讲求经济效果，必须有组织保证，建立完整的经济核算体系，依靠这

- 
- 有些地区三级管理形式分为：总公司、公司和附属生产单位、施工队和附属生产单位的车间三级。

一上下左右纵横交错的核算网，把企业的经济活动，纳入核算的轨道。因此，施工企业必须建立与管理体制相适应的以公司核算为核心，工区核算为重要环节，施工队核算为基础的  
内部核算体制。

公司是独立的经济核算单位，国家赋予一定的自主权和相应的责任。作为法人，有权对外签订经济合同，办理工程价款的结算。它拥有固定资金和流动资金，并有权支配，执行和完成国家下达的计划和预算，独立计算盈亏，全面核算各项技术经济指标，制订各种企业内部的会计制度、经济责任制和结算价格。同时，对所属单位核定或下达各项计划指标，核拨所属单位固定资金和流动资金。

公司所属实行内部独立核算的施工单位（工区、工程处、工程队）和附属生产单位（预制构件厂、木材加工厂等、机械站、运输队），一般不对外签订经济合同，只在公司统一领导下，实行内部核算。由于它不能作为法人独立对外，仅仅是公司内部的一级组织机构，所以称为内部独立核算单位。它拥有公司拨给的固定资金和流动资金，执行公司下达的各项计划指标和规定的义务，单独计算工程成本和盈亏，考核建筑安装工作量、房屋竣工面积、质量、施工期等指标；同时，向施工队下达施工计划和成本降低任务，领导施工队开展核算工作，检查各项指标完成情况。

内部独立核算单位所属的基层核算单位（施工单位的施工队和附属生产单位的车间），核算实物工程量、产量、工日和材料消耗、机械使用费等直接成本指标，并检查这些指标的计划执行情况。

实行两级管理的施工企业，公司的核算任务不变，其所属内部独立核算的施工单位和附属生产单位的核算任务，还



应包括所属基层核算单位的核算任务。

公司所属实行内部独立核算的施工单位和附属生产单位实行以收抵支、保证盈利的经济核算原则。因此，企业内部各独立核算单位之间，有关材料调拨、产品劳务供应等经济往来，也同样需要实行等价交换的原则，按内部结算价格进行结算。

#### 第四节 施工企业会计的内容

施工企业为了顺利地进行施工生产活动，必须有一定数量的设备、房屋、工具、材料以及用来购置材料、支付劳动者工资和各项费用的货币等财产物资作为物质基础。这些财产物资（包括现实的货币）的货币表现，就是资金。施工企业在完成施工任务的同时，必须实行经济核算制，国家要求其合理使用资金，加速资金周转，贯彻等价交换的原则，用施工工程收入抵偿施工中的消耗，并保证有盈利。为此，对生产经营过程中的各项财产物资的增减和结存，活劳动和物化劳动的耗费，已完施工的形成，工程收入的取得，财务成果的实现和分配等经济活动，都需要进行如实、全面和系统的核算和监督，以保证施工生产任务的全面完成。这就必然要借助施工企业会计对施工企业的资金及其运动进行有效的管理。因此，施工企业的资金及其资金运动，就是施工企业会计的内容。

施工企业的资金，总是分布使用在不同的方面。同时，这些资金又总是从不同来源取得或形成的。资金来源和占用是资金同一体的两个侧面，两者是相互对立，又互为依存的。一般来说，资金来源表明资金来自何处，它体现施工企