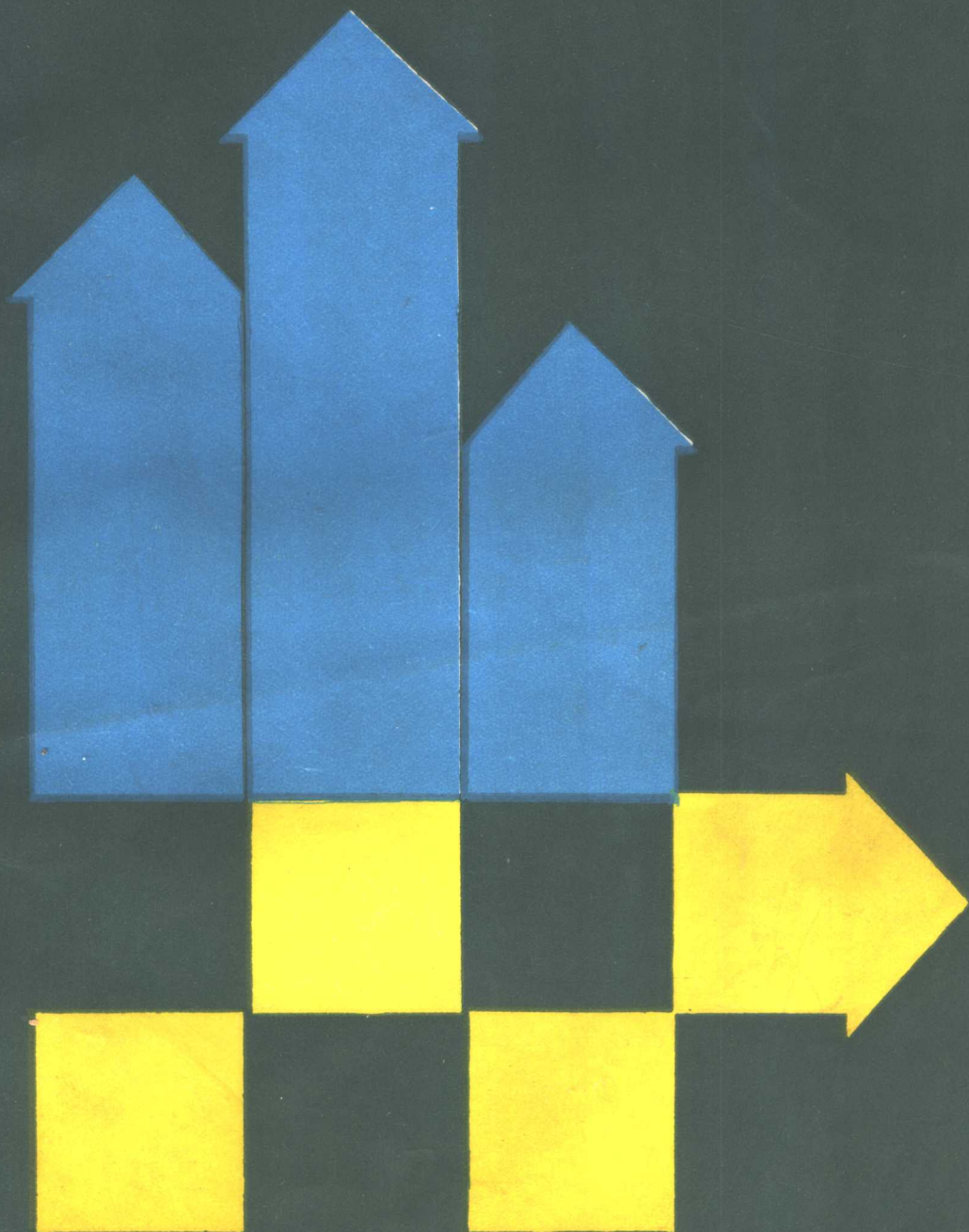


建筑会计基础

周志华 编著



四川科学技术出版社

建筑会计基础

周志华 编著

四川科学技术出版社

责任编辑：李光炜
封面设计：何一兵
版面设计：阴戈民

建筑会计基础
周志华 编著

出版：四川科学技术出版社
印刷：重庆师范学院印刷厂
发行：新华书店重庆发行所
开本：787×1092 毫米1/16
印张：13
字数：304 千
版次：1987年 11 月第一版
印次：1987年11月第一次印刷
书号：4298·102
定价：2.60元
中国标准号

ISBN 7-5364-0219-8
F·24

前 言

当前流行的会计学原理著述，大多主要以工业企业为背景，很少论及建筑企业。笔者在从事建筑企业财务会计的教学过程中，深感由于建筑生产的丰富性和多样性，使反映、控制、监督和服务于建筑企业生产经营活动的财务会计纷纭复杂，应编写一本较为全面、系统、结合建筑企业经济业务，阐述建筑企业财务会计的基本原理和方法的书，供建筑财务会计人员、经济管理人員和有关专业师生学习参考，并愿为此作些努力和“移栽”工作，遂将讲授《建筑会计基础》课程的自编讲义整理成篇，以讲座形式在《重庆财会》期刊连续登载，征求读者意见，而后修订成本书。

为了便于读者学习参考和供有兴趣的同志进行比较研究，将笔者所译，连续发表在《建筑经济管理》期刊的“苏联建筑会计核算的科学原理”附录于书后。

本书在编写过程中，得到重庆市财政会计学会的大力支持，附志于此，表示衷心感谢。限于笔者水平，本书在内容和编写方法上，一定有不少错误和不妥之处，恳请读者批评指正。

编著者

1987年11月于重庆建筑工程学院管理工程系

目 录

第一章	建筑会计概述	(1)
第一节	建筑会计的意义	(1)
第二节	建筑会计的对象	(5)
第三节	建筑会计的任务	(9)
第四节	建筑会计的基本原则	(10)
第五节	建筑会计的方法	(14)
第二章	建筑会计科目、帐户及其分类	(16)
第一节	建筑会计科目	(16)
第二节	帐户和帐户结构	(18)
第三节	帐户按用途和结构的分类	(21)
第三章	复式记帐	(30)
第一节	复式记帐的意义和作用	(30)
第二节	复式记帐的原理	(32)
第三节	借贷记帐法的特点及运用举例	(34)
第四节	增减记帐法的特点及运用举例	(37)
第五节	总分分类核算和明细分类核算	(39)
第四章	会计凭证、帐簿和记帐程序	(43)
第一节	会计凭证及填制要求	(43)
第二节	会计帐簿及记帐规则	(49)
第三节	会计记帐程序	(57)
第五章	建筑企业主要经营过程的核算	(63)
第一节	资金进入企业的核算	(63)
第二节	供应过程的核算	(66)
第三节	工程施工(生产)过程的核算	(71)
第四节	工程点交(销售)过程的核算	(80)
第五节	财务成果及其分配的核算	(88)

第六节	资金退出企业的核算	(92)
第六章	工程成本的计算	(94)
第一节	工程成本计算的意义	(94)
第二节	工程成本计算的分类	(95)
第三节	工程成本计算的基本原则	(99)
第四节	工程成本计算的主要程序	(100)
第五节	工程成本计算的主要方法	(104)
第七章	工业性产品和作业成本的计算	(114)
第一节	工业企业单位的管理和核算体制	(114)
第二节	工业企业单位的生产类型	(114)
第三节	工业性产品和作业成本计算的主要程序	(115)
第四节	工业性产品和作业成本计算的主要方法	(117)
第八章	财产清查	(129)
第一节	财产清查的意义和制度	(129)
第二节	财产清查的组织和方法	(131)
第三节	财产清查结果的处理	(135)
第九章	建筑会计报表	(138)
第一节	会计报表的作用和编制原则	(138)
第二节	会计报表的种类及其相互关系	(139)
第三节	资金平衡表的结构、编制和阅读分析	(141)
第四节	利润报表的结构、编制和阅读分析	(148)
第五节	成本报表的结构、编制和阅读分析	(153)
第六节	会计报表的报送、审批和汇总	(158)
第十章	建筑会计工作的组织	(160)
第一节	组织建筑会计工作的意义和要求	(160)
第二节	建筑会计机构和会计工作组织形式	(161)
第三节	建筑会计人员岗位责任制和职权	(163)
第四节	建筑会计制度和会计档案	(165)
附录:		
	苏联建筑会计核算的科学原理	(169)
第一章	会计核算及其实质和意义	(169)
第一节	会计核算概述	(169)

第二节	会计核算的对象和方法	(172)
第二章	资产负债表	(173)
第一节	资产负债表的内容和结构	(173)
第二节	经济业务及其对资产负债表项目的影响	(174)
第三章	帐户结构和复式记帐	(177)
第一节	会计核算帐户和复式记帐的概念	(177)
第二节	总分类核算帐户和明细分类核算帐户	(179)
第三节	日常会计核算的总结	(181)
第四章	帐户的分类和会计科目表	(182)
第一节	帐户按经济内容的分类	(182)
第二节	帐户按用途和结构的分类	(183)
第三节	会计科目表	(184)
第五章	凭证和财产清查	(185)
第一节	会计凭证的概念	(185)
第二节	会计凭证的分类	(186)
第三节	财产清查及其方式	(187)
第四节	会计核算形式	(187)
第六章	建筑承包企业会计核算的组织	(188)
第一节	建筑生产的特点	(188)
第二节	建筑承包企业的组织形式	(189)
第三节	建筑会计核算的内容和任务	(190)
第四节	建筑企业的费用分类	(191)
第五节	建筑会计核算的特点	(193)
第六节	建筑企业会计核算的组织及其职能	(194)
第七节	机械化会计核算的组织	(196)

第一章 建筑会计概述

第一节 建筑会计的意义

一 会计的产生和发展

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。以尽量少的劳动创造尽可能多的物质财富是生产发展的客观要求。为了反映、控制和监督生产,节约劳动,人们早就注意物质生产的数量方面,关心生产所费的劳动时间和所取得的劳动成果,只是关心程度随社会发展阶段不同而异。

在生产发展的简单阶段,人们只需作“结绳记事”这样原始、附带的计算,就可以对生产的基本情况做到“胸中有数”。随着生产的发展,生产过程逐渐复杂,劳动占用,劳动消耗和劳动成果的种类不断增多,人们之间的经济往来日益频繁,单凭头脑记忆来管理生产活动已不能适应客观需要,有必要在生产活动之外把有关经济事项和数据用文字记录下来,这就产生了“会计”。最初的会计,只是“生产职能的附带部分”。当生产发展到一定阶段,出现剩余产品后,会计才逐步从生产职能中分离出来,成为特殊的、由专人从事的独立职能,不断发展。

我国自西周出现“会计”一词,设置主天下大计的“司会”官职,至唐、宋,到明、清几千年,除在会计凭证、帐簿和报表等方面有较全面的发展,特别突出的有:

北宋时期总结和完善的“四柱结算法”。所谓四柱,即旧管、新收、开除和实在。其含义相当于现代会计的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。四柱之间的关系可以用会计方程式表示为:旧管+新收-开除=实在。

明朝开始,以货币作为统一计量尺度,并规定了年终盘点制度,采用了盘点表。

在奴隶社会和封建社会,主要生产活动是农业和手工业,规模狭小,经营分散,商品经济很不发达,各级政府通过贡赋租税剥削劳动人民,会计也就主要是为各级政府计算赋税钱粮收支的“官厅会计”。

人类有了建筑活动,就有建筑会计,在中国历史上,曾采用上述中式簿计来反映和监督建筑活动。由于建筑活动与农业和手工业的生产活动并不完全相同,这就决定了反映和监督建筑活动的会计具有自身一些特点。我国古代建筑活动分为民间建筑活动和官府建筑活动两种形式。民间建筑活动由业主备料,负责施工管理,往来帐目系于一身。官府建筑活动靠行政权力强征民役备料施工,仅供工食,官厅会计主要是为官府计算银两收支和工料耗费。历代能工巧匠在建筑活动实践中,积累了许多反映、监督和控制工料耗费的宝贵经验。例如,唐朝已制订了修筑城台的用工定额,叫“功”。又如,宋代李诫在重修的《营造法式》中,总结了大木作、小木作、泥作等21个工种,3272条施工方法和工料限额,规定以拱的断面作为设计房屋的基本模数,分八个等级,这不仅总结了建筑生产经验,也加强了会计对工料消

耗的反映、控制和监督。

会计的产生和发展在国外也有悠久历史。印度太古共同体中，农业上已有一个记帐员，登记往来帐目；1211年意大利佛罗伦萨银行已采用“借贷记帐法”；1494年意大利数学家巴其阿勒在其所著《算术、几何与比例概要》中提出复式记帐的概念，并给予理论说明，这标志着“现代会计”的开始。特别是经过欧洲产业革命，随着资本主义生产的发展，生产日益社会化，生产规模不断扩大，需要运用会计来反映、控制和监督生产过程，以企业为中心的“企业会计”逐步发展形成一套比较完整的复式记帐理论体系和方法体系。

无论在中国或国外，会计用来管理经济虽然都有几千年历史，但是会计发展成为一门真正的独立科学则是近二、三百年的事。

鸦片战争之后，我国出现了洋务运动，建筑生产有一定的发展；同时，外商来华进行营造活动，除资本输出外，也带来了资本主义的经营管理方式，旧式营造业迅速发展为资本主义的营造厂，建筑生产日益复杂，传统的中式簿记已经不能适应生产管理的需要，逐步被“西式会计”所取代。营造厂的主要经营方式是投标，合同承包和转包，要求会计工作不仅要核算工程成本，也要进行工程成本分析；调查建筑材料市场货源变化情况，预测其价格，了解和掌握银行放帐和收帐时机，适时购买建筑材料；了解劳动力市场，掌握工价；如果是外商投资，还需要了解和掌握各国币值的升降变化。同时，厂级帐房既要管各工地总帐，也要管款项收付；工地帐房既要管材料帐目，也要负责材料收发保管。这一时期，也有不少营造业继续采用中式簿记。

新中国成立后，建立在社会主义公有制基础上的建筑企业迅速发展壮大，更需要运用会计来管理经济。建筑会计有了新的发展变化，主要表现在下述两个方面：

在社会主义制度下，运用会计管理经济的目的发生了根本变化。在资本主义营造业中，会计管理为资本家攫取最大利润服务；在社会主义建筑企业中，会计管理为整个社会经济利益服务。社会主义建筑企业生产经营的目的，是为了多快好省地建设社会主义，给国民经济各部门提供扩大再生产的手段，满足国民经济各部门对建筑产品的不断增长的需要。因此，社会主义建筑企业的生产经营活动，必须遵守国家的财经政策，在国家计划指导下，不断发展建筑商品生产。会计管理服从于这些目的和要求，从整个社会经济利益出发，对企业生产经营活动中发生的各项经济业务进行核算、分析。

在社会主义制度下，会计发挥作用的范围扩大了。在资本主义营造业中，会计只可能在一个企业范围内发挥作用，因为整个资本主义营造业处于无政府状态，不可能将会计所提供的经济资料加以汇总，使之在更大范围内发挥作用。在社会主义建筑企业中，会计所提供的经济资料，既可以反映一个企业的损益情况，供企业内部使用；又可以按一定的隶属关系，逐级加以汇总，反映一个地区和整个建筑部门完成国民经济计划的情况，以及有关财经政策的执行情况，为国民经济的综合平衡和国家制订经济政策提供经济资料，在更大范围内发挥作用。

第二次世界大战以来，随着科学技术革命的兴起，生产力突飞猛进，企业规模不断扩大，所有权与经营权分离，国内、国际竞争加剧，每个资本主义企业为了提高自己的竞争能力，广泛采用科学管理，借以提高产品质量，降低成本，扩大利润。于是，发达国家的会计积极引入了现代科学技术，扩大信息处理范围，提高信息处理质量，广泛应用数学方法、统

计方法和现代计算技术来加强财务预测和决策。同时，会计管理转向内部服务发展，日益向基层、管理部门、生产技术领域渗透，与企业管理活动紧密结合，于是从财务会计中，产生出管理会计。目前已发展成为一门独立的会计学科。

与此同时，科学技术的进步促使了会计方法和会计技术的改进，最典型的例子是电子计算机同会计的结合，使“会计工艺”发生了深刻变化，而“会计工艺”的变化又导致会计体系的革新，“手写数据系统”被“电子数据处理系统”所代替，使会计向机械化、自动化、集中化和信息化发展。

我国建筑企业于70年代末、80年代初引进管理会计，逐步使用计算机，目前已有初步发展。

会计产生和发展的历史进程清楚说明，会计的产生和发展，一方面决定于社会生产力的发展，这使会计必须反映生产技术和生产组织管理的要求而具有技术性，即自然属性；另一方面，在一定的社会制度下，上层建筑对会计发生重大影响，受生产资料占有者的意志支配，这就使会计必须反映一定的生产关系和上层建筑的要求而具有阶级性，即社会属性。

明确认识会计的二重性，对于总结我国建筑企业30多年来会计工作的经验教训，搞好会计工作；对于研究和继承我国优秀的会计遗产，做到“古为今用”；对于吸收国外有用的会计方法，做到“洋为中用”，丰富和发展我国建筑会计科学具有极其重要的现实意义。

二 建筑会计的概念

建筑业是国民经济中一个重要的物质生产部门，在社会主义有计划的商品经济条件下，为国民经济各部门创造固定资产，为整个社会创造生产和生活环境。没有建筑产品，扩大社会再生产就不可能进行。为了多快好省地完成建筑生产任务，降低工程造价，缩短工期，必须按照客观经济规律，特别是有计划按比例规律和价值规律的要求，提高建筑企业的经营管理水平，讲求经济效益，加强经济核算，充分发挥建筑会计在建筑企业经营管理中的作用。

建筑会计是应用于建筑企业的一种专业会计，是社会主义会计一个重要组成部分。它根据社会主义经济规律的要求，以党和国家的方针政策和财经制度为依据，把货币作为主要计量单位，运用观察、记录、计算、分类、汇总、分析和总结的方法，对建筑企业再生产过程的资金运动进行连续、系统、全面和综合的反映、考核、规划，为建筑企业的经营决策提供系统的经济信息。它不仅是一种经济管理工具和经济信息系统，而且本身也是建筑企业再生产过程的一种经济服务和管理活动。

三 建筑会计的基本特点

为了进一步加深对建筑会计的理解，需要认识和掌握建筑会计的基本特点。建筑会计如同国民经济中其他物质生产部门的会计一样，具有如下基本特点。

(一) 基层单位是运用会计管理经济的基本环节。在社会主义制度下，每个建筑企业都是整个国民经济的一个组成细胞，也是具体执行国民经济计划的基本单位，必须运用会计来反映、控制和监督经济活动，提高经济效益，保证完成和超额完成计划任务，保证社会主义财产的安全完整。所以，建筑企业是运用会计管理经济的基本环节。

(二) 货币是会计的主要计量尺度。要如实反映建筑企业的经济活动，必须全面运用实物、劳动时间和货币三种计量尺度。实物和劳动时间尺度，能够具体地反映各项财产物资的增减变动和生产过程中的劳动消耗，这对经济核算是必不可少的。但是，会计核算主要是

运用价值核算，这就决定了它在全面采用三种计量尺度的同时，特别着重于利用货币尺度。只有借助于货币这个统一尺度，才能计算出资金、成本、利润等这样一些综合性的经济指标，从而，比较劳动消耗和生产经营成果。

(三) 会计核算具有综合性、连续性、系统性和全面性。这是会计核算不同于其他经济核算的主要特点。所谓综合性即是要求通过统一的货币量度对经济活动进行综合，借以求得反映资金运动的各种总括的价值指标。

连续性是指会计核算按经济业务发生的时间顺序不间断地进行记录。

系统性是指会计核算首先按照科学方法，对会计核算对象进行分类、汇总反映，然后，将会计核算资料进行系统加工整理，借以取得财务、成本等会计指标。

全面性一方面是指对每笔经济业务的记录，都要明白地反映出资金的来龙去脉；另一方面是指对会计核算对象的全部经济业务，都要无一遗漏地进行反映。

(四) 会计核算具有一整套完整的专门方法。为了反映和控制建筑企业的资金运动，更好地发挥资金的作用，建筑会计核算需要采用一系列专门方法：填制和审核凭证；设置帐户；复式记帐；登记帐簿；成本计算；财产清查；编制会计报表等。这些方法相互配合，构成反映、控制和监督建筑企业经济活动的方法体系。

四 建筑会计的职能和作用

会计的职能是指会计在经济管理中具有的功能和发挥的作用。马克思把会计的职能和作用高度抽象概括为：对“生产过程的控制和观念总结”（《资本论》第二卷，第128页）。这个原理对建筑会计完全适用。

这里所谓“生产过程”，就宏观经济而言，是指社会生产的总过程，包括生产、交换、分配和消费各个环节；就微观经济而言，对建筑企业，主要是指供应过程、工程施工（生产）过程和工程点交（销售）过程。“控制”，就是对生产过程上述两个方面的价值运动的会计控制。会计控制按照范围分为宏观控制和微观控制；按照方法分为标准控制和程序控制。标准控制是根据既定的经济目标，设立若干项目标准，在生产过程中，任何一个项目偏离标准，会计人员立刻作出反映，按照标准进行调整，实现控制；程序控制是指单、证、帐、表等固定的核算程序，它不仅是反映过程，也是控制过程。控制过程必须以资金循环和价值计量为前提条件，一切不能进行价值计量的，都无法进行控制。

会计控制也是一项参与决策的过程，因为会计人员为决策提供经济信息，反映决策执行情况，计量效果，总结过去，塑造企业经济发展的未来形象。

怎样理解“观念总结”呢？商品价值的实体是人类的抽象劳动，是观念的。而作为价值形态的货币是具体的，现实的。会计借助于价值形态，反映价值实体，就是用具体、现实的货币，反映人类的抽象劳动，因而是观念的，这个反映过程，是既有反映，又有分析，既有评价考核，又有判断预测，因而是总结的。

会计的反映，就是利用货币尺度，反映生产过程的价值运动，从原始凭证的取得，直至编制会计报表。会计的反映要求真实、全面、及时。

会计分析是将会计反映出来的价值运动状况，按照生产过程内部固有的规律，加以科学分类、归并、综合，揭露矛盾，促进企业改善经营管理。

会计的评价考核和判断预测，是对分析的结果，特别是对成本和经济效益，作出客观认

识，并通过可比因素的对比，预测经济发展。

由此可见，会计的职能可以归纳为：反映、监督、控制、分析、预测和决策六个职能；有的归纳为：反映、监督、分析和决策四个职能；有的归纳为：反映和控制两个职能。但是，无论怎样划分会计职能，都是对企业的生产经营过程发挥管理作用。

第二节 建筑会计的对象

建筑企业会计的对象，概括说来，就是建筑企业生产经营过程的资金及其运动。

在建筑企业，资金运动不外乎存在着处于相对静止的运动形态和处于急剧变化中的运动形态。为了正确认识建筑会计的对象，我们从资金占用及其分类；资金来源及其分类；资金循环周转三个方面对资金运动作具体分析。

一 资金占用及其分类

建筑企业的资金，总是代表着一定的“钱”和“物”，总有一定的物质内容和存在形式，并且总是分布在经营活动的各个环节上。对这种资金分布和存在情况的反映，会计上叫资金占用。

建筑企业占用的资金中，用于工程施工业务的资金，叫基本业务资金；具有专门用途的资金叫专项资金。基本生产业务资金，按其生产经营过程中所处的不同地位和所发挥的作用，可以分为生产领域资金和流通领域资金两大类。

占用在建筑生产领域的资金，其物质内容包括劳动资料和劳动对象。占用在劳动资料上的资金，会计核算上一般指固定资产、低值易耗品和周转材料等；占用在劳动对象上的资金，包括主要材料、结构件、机械配件、其他材料、未完施工和附属工业性生产、辅助生产单位的在产品等。

占用在流通领域的资金，根据它们在各个周转阶段上的形态分为：结算资金、货币资金和劳动产品。结算资金包括：备用金、应收工程款、应收内部单位款等；货币资金包括库存现金和银行存款；劳动产品包括已完工程，附属工业性生产和辅助生产单位的产成品。

建筑企业的基本业务资金，按其在企业生产经营过程中所起的作用和价值转移方式，又可以分为固定资金和流动资金。固定资金指占用在固定资产上的资金。流动资金指占用在生产领域属于劳动对象和不属于固定资产的劳动条件，以及占用在流通领域的资金。它们因随着工程施工的进行，经常流动，不断变化自己的形态，所以叫流动资金。按其是否定额，又可分为定额流动资金和非定额流动资金。

建筑企业的专项资金具体表现为：专项存款、专项物资、专项工程支出和临时设施。

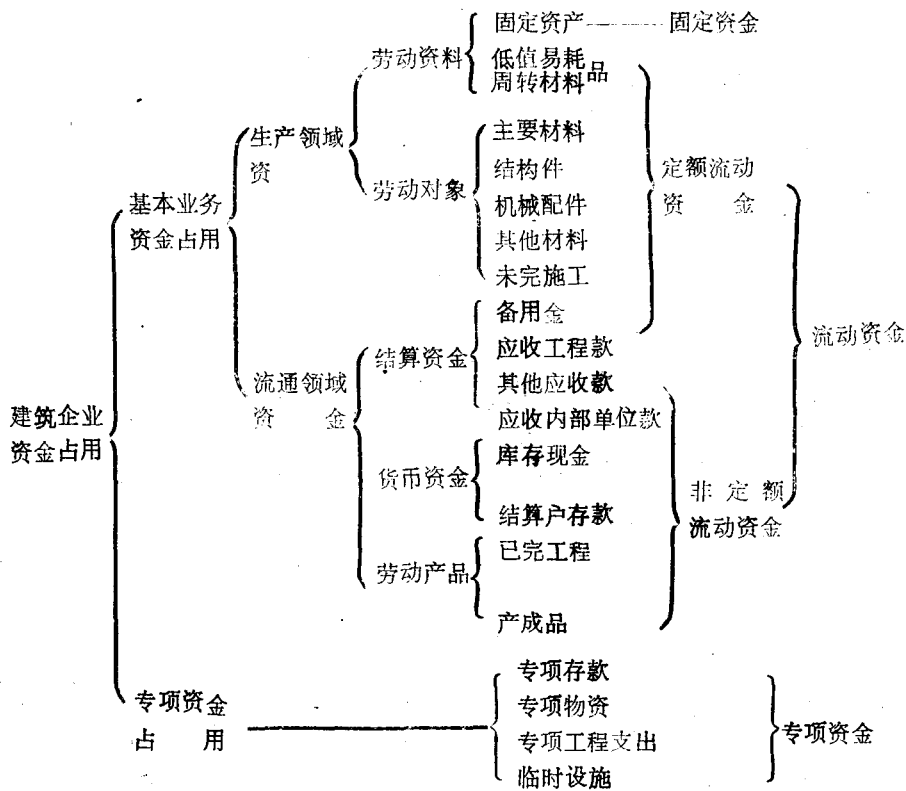
建筑企业的资金占用及其分类，可图示如帐表1—1。

二 资金来源及其分类

建筑企业的资金占用，是资金的一个侧面。为了全面认识资金，还必须研究资金的另一个侧面，即资金来源。

资金来源，是指资金取得情况的反映。建筑业的资金来源，主要有自有资金来源和非自有资金来源两种。

帐表1-1



自有资金指企业可自行支配、长期使用、无需归还的资金，包括国家拨入、企业内部形成和向建设单位收取的三个部分。

国家拨入资金是国家通过预算拨交建筑企业，用于基本业务活动的资金，包括固定基金、流动基金和专用拨款。

企业内部形成的资金是指企业按照规定在生产经营过程中提取形成的资金，包括更新改造基金、大修理基金、新产品试制基金、生产发展基金、后备基金、职工奖励基金、职工福利基金和结余工资基金。上述几项基金因规定了专门用途，统称专用基金。

向建设单位收取的款项，包括技术装备基金，劳保基金和临时设施包干基金，统称“特种基金”。

非自有资金，是指企业暂时从外部借入，或占用其他单位的资金，到期必须归还。它可以分为银行借入资金和结算中资金。银行借入资金包括流动资金借款和专用资金借款，必须合理使用，按期归还，偿付利息；结算中资金包括预收备料款、预收工程款和各种应付款。

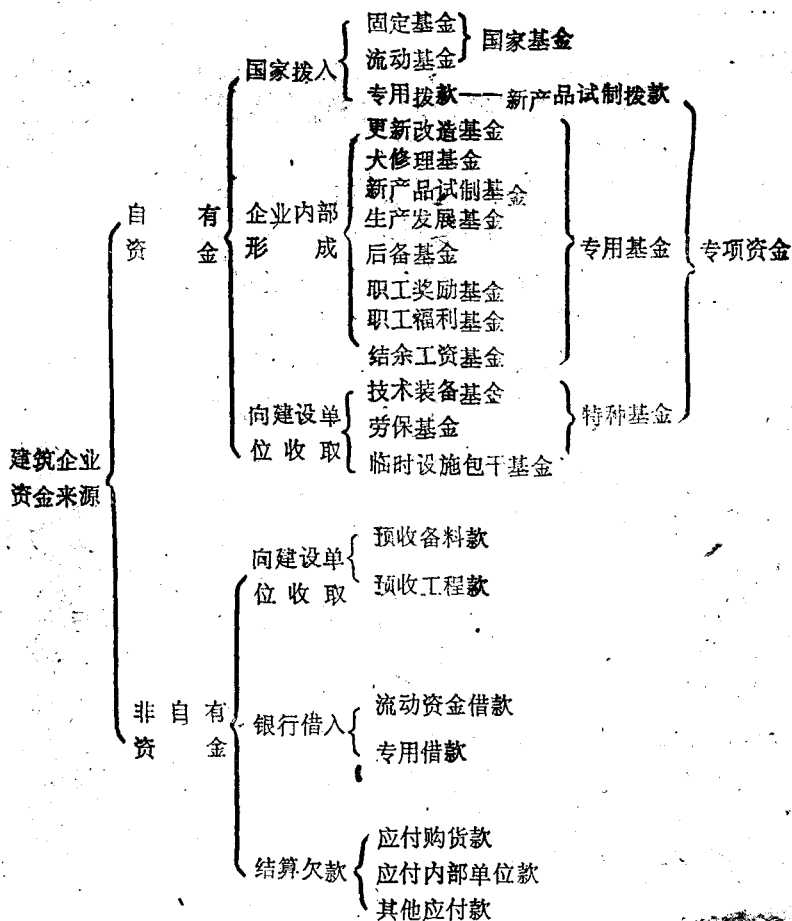
建筑企业的资金来源及其分类，可用帐表1-2表示。

三 资金运动

建筑企业取得的经营资金，在企业的生产经营过程中，随着供应过程、施工（生产）过程和工程点交（销售）过程的进行，不断改变自己的形态。

供应过程主要是材料采购供应。在这个过程中，一方面，按照等价交换原则与供应单位和个人办理结算，按买价支付货款，并支付各项采购费用；另一方面，还要取得生产所需的

帐表1-2



材料物资，以备工程施工随时领用。资金则从货币资金形态转化为储备资金形态。支付的货款和各项采购费用构成全部采购成本。这个过程在会计业务上表现为结算户存款和现金的减少，与主要材料、机械配件等的相应增加。

施工（生产）过程是指从工程开工到工程竣工的建筑生产过程。在这个过程中，一方面，工程形成；另一方面，发生生产耗费。生产耗费概括说来，是劳动对象、劳动资料等物化劳动消耗和活劳动消耗。主要材料、结构件等劳动对象一次被消耗，形成工程实体，其价值全部转入工程成本；劳动资料中的固定资产因使用而磨损需计提折旧，计入工程成本；劳动者为自己所创造的价值，以工资形式支付，构成工程成本的另一部分；劳动者为社会劳动的部分，形成利润的源泉。由于发生上述生产耗费，使得资金从储备形态转化为未完施工的生产资金形态，并构成工程成本。随着建筑生产的继续进行到工程竣工，在建筑工程转化为已完工程，资金从“未完施工”的生产资金形态，转化为工程产品的成品资金形态。这一过程在会计业务上，主要是资金占用的各种形态彼此增减和转化。

工程点交即销售，是指将已完工程交付建设单位并取得货币资金的过程。由于工程交付大多要有一定的时期，这就形成工程产品的资金占用。工程交付后，建筑企业按预算价格或

承包价格，或中标价格同建设单位进行结算，收取工程价款，计算盈亏。企业实现的利润，要在国家、企业和职工个人之间进行合理分配；按规定税率计算上交所得税，资金退出企业；税后留利，按规定比例分别转作生产发展基金、新产品试制基金、后备基金、职工福利基金和奖励基金等，虽没有退出企业，但退出了企业的基本业务活动，成为专用基金。随同工程价款一并收取的还有特种基金。专用资金和特种基金中的更新改造基金，技术装备基金，部分生产发展基金，又因用于更新改造和增加固定资产而进入基本业务资金，加入资金运动。

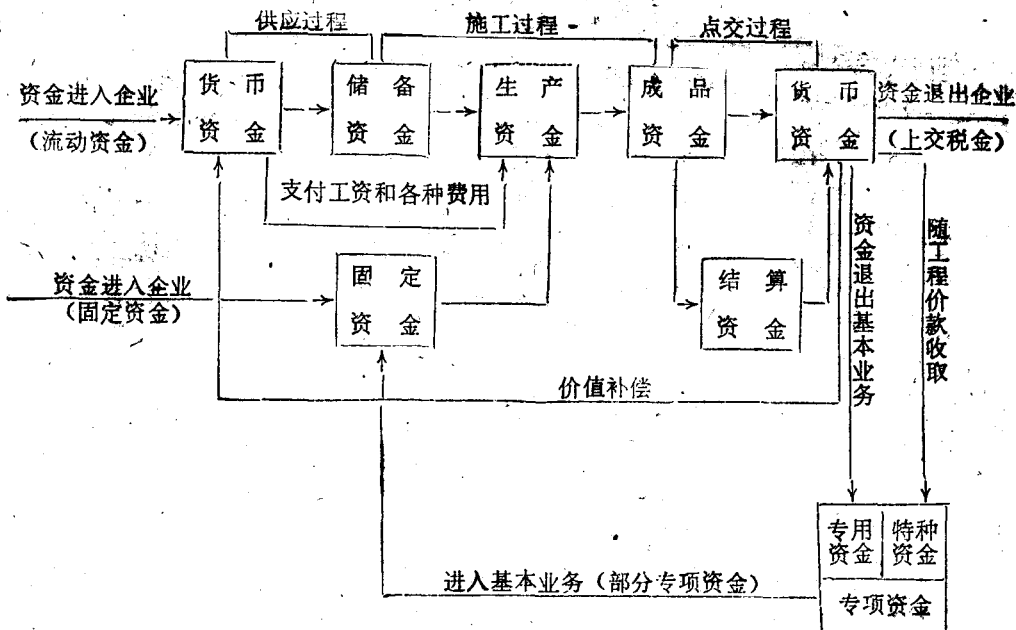
建筑企业的生产经营资金，由于某些原因也会退出企业的经营过程，不再参加企业的资金周转。例如，调出企业不需要的固定资产，上交多余的流动资金，归还银行借款，偿还应付款等等。当部分生产经营资金退出企业时，必然引起资金占用和资金来源的等量变化。

进入建筑企业的资金，从货币资金形态开始，顺序通过供应过程、施工（生产）过程、工程点交（销售）过程三个阶段，依次转化自己的形态：货币资金、生产资金和成品资金，最后，回到货币资金形态。从货币资金形态开始，又回到货币资金形态这一过程，称为经营资金的循环，由于建筑企业生产经营不断进行所引起的连续不断的资金循环，则称为经营资金的周转。企业经营资金的循环周转以货币形态反映着企业的供应过程、施工（生产）过程和工程交点（销售）过程。

企业经营资金的循环和周转有如下两个特点：第一个特点是资金的循环周转运动，在时间上是一个跟随一个地依次出现，具有连续性；第二个特点是资金的循环周转运动，在空间上是一个挨着一个地排列，具有并列性。由于资金的各部分处于不断运动之中，所以也就同时处于不同形态之中；反之，由于资金处于各种形态之中，所以它才能不断地运动。资金运动的连续性必须以并列性为条件，而并列性又是连续性的必然结果。连续性进行的停顿必然会引

帐表1—8

建筑企业资金运动图示



起并列性的混乱；而并列性的混乱；又自然会破坏连续性的进行，这是资金运动的客观规律。

建筑企业的资金运动可图示如帐表1—3。

建筑企业经营资金的运动过程，也就是建筑会计的研究对象。其主要内容可归纳如下：

企业经营资金的取得、占用、退出所引起的资金占用和资金来源的增减变动；

建筑生产过程中各项生产费用的发生、归集、分配、以及工程成本、工业性产品、作业劳务成本等的形成；

工程点交和工业性产品、作业劳务销售收入，利润的实现和利润的分配；

专项资金的形成和使用。

第三计 建筑会计的任务

建筑企业经营管理的要求和会计核算及分析的内容，决定了建筑会计的主要任务是：

一 加强计划管理，促进国民经济按比例发展

国民经济的发展，是根据有计划按比例发展规律的要求，在党和国家的统一计划和集中领导下进行的。正确制定和认真贯彻执行建筑生产计划，是保证国民经济有计划按比例发展的一个重要前提。建筑企业是执行国民经济计划的基层单位，担负着为国家提供固定资产的任务，其一切经济活动，都是按照计划进行，并根据国家有关方针政策，结合企业实际情况，编制企业的财务成本计划。建筑会计的任务，就是要准确、及时、全面地反映企业财务成本计划的执行情况，提供会计数据和资料，分析影响计划完成的各种因素，加强计划管理，揭露企业经营管理中存在的问题，改善和提高企业经营管理水平，缩短建设工期，促进企业完成和超额完成生产计划，从而促进国民经济有计划、按比例发展。

二 加强经济核算，提高经济效益

在社会主义有计划的商品经济条件下，建筑企业的生产经营过程，仍然是价值形成和价值增值的过程，生产经营的目的，是以尽量少的劳动耗费取得最大的经济效果，以保证企业的发展，为社会提供积累。如果生产经营的结果只能保持原有的价值，甚至连原有的价值也不能保持，发生亏损而又不能扭亏增盈，这类企业就应当关、停、并、转甚至破产。建筑企业的经济效果，是利用价值规律，通过会计计算确定的。也就是说，必须通过会计核算来反映、控制和监督企业在生产经营过程中的生产耗费，节约人力、物力和财力，揭露和防止不合理的开支和浪费，促进企业精打细算，做到以最少的劳动耗费取得最大的经济效果。

三 反映和监督财产物资的保管使用，保护社会主义财产的安全完整

建筑企业的财产物资，是社会主义的公共财产，也是企业进行“四化”建设的物质技术基础。我国宪法明文规定社会主义公共财产不可侵犯，禁止任何人利用任何手段侵吞，挥霍浪费国家和企业的财产；对于未经批准，任意变卖、转让、拆除、外借国家财产等的不合法行为，应严加制止；对保管不善，维护不好的现象，应当提出改进意见；对违反财经纪律的贪污、盗窃行为要进行坚决斗争。

为了保护社会主义财产的安全完整，必须借助会计全面反映、控制和监督国家财产的增减变动，结存数额，使用情况，建立健全财产物资的收发、保管、使用的经济责任制。

第四节 建筑会计的基本原则

为了顺利完成会计任务，充分发挥会计的作用，建筑企业的会计工作必须遵循下列各项原则：

一 统一性原则

所谓统一性是指企业单位按照国家和上级主管部门统一规定的会计制度和办法，组织领导会计工作，处理经济业务，提供统一的会计资料，反映、监督和检查国家计划的完成情况。

社会主义经济是有计划的商品经济，每个建筑企业单位都必须在国家统一计划指导下，努力发展商品生产，完成其应负担的计划任务。为了加强计划管理，反映、监督和检查各企业单位完成国家计划的情况，一个很重要的方面就是要求会计所提供的指标体系及其经济内容，应与有关计划指标的口径保持一致。为了保证满足这一要求，必须规定统一的会计制度。统一的会计制度规定了统一的会计工作规则、会计科目、会计核算程序、会计核算方法、会计报表以及会计工作人员的职责和权限等。按照统一的会计制度来处理经济业务，进行会计核算，就能保证提供的会计指标体系及其经济内容与有关计划指标的口径一致。这样，各企业单位提供的会计资料数据，才能用来进行比较分析，并加以逐级汇总，用来反映、监督、检查各个地区和整个建筑业完成国家有关计划的情况，并可为国民经济的综合平衡和编制下期计划提供会计资料数据。如果各企业单位提供的会计指标体系及其经济内容与有关计划指标的口径不一致，则无法将它们进行比较分析，也不可能加以逐级汇总，从而不可能用来反映、监督和检查各个企业单位、地区和整个建筑业完成有关国家计划的情况。因此，在建筑企业处理日常经济业务，进行会计核算时，必须认真贯彻执行国家和上级主管部门统一规定的会计制度和办法，维护会计的统一性。

在我国，全国性的会计制度由财政部代表国家制定，颁布实施，有些重要的会计制度由国务院制定，颁布实施。根据统一领导，分级管理的原则，各省、市、自治区和国民经济主管部门，在不违背统一的会计制度的条件下，可以结合本地区和本部门的实际情况，补充规定一些会计制度，报财政部备案。建筑企业在上级授权范围内，可以制定核算办法和其他有关的规章制度，以正确贯彻执行统一的会计制度。这样，会计原则的统一性就同灵活性有机地结合起来了。

二 政策性原则

社会主义国家有组织管理国民经济的职能，在运用计划来组织指导国民经济发展的同时，还制定一系列的财经政策以加强对国民经济的领导，并根据财经政策，制定一些旨在加强经济核算、讲求经济效益、严肃财经纪律的法规。每个建筑企业单位从事的生产经营活动都是国民经济的有机组成部分，充分体现了社会再生产活动，会计工作的好坏，不仅关系本企业本单位的生产经营活动，也会影响国民经济的发展。因此，各个建筑企业单位必须贯彻执行国家的财经政策和法规，保证企业生产经营活动的正常进行，促进国民经济的发展；同时，由于会计核算可以综合反映各个企业单位的经济活动，所以可以通过会计核算来监督各个企业单位贯彻执行财经政策和法规的情况，检查分析各项经济业务是否合理合法。所谓合