

# 建筑安装企业财务会计

(试 用 本)

中国建筑工业出版社

**建筑安装企业财务会计**  
(试用本)  
《建筑安装企业财务会计》编写小组  
· 内部发行 ·

中国建筑工业出版社出版 (北京西郊百万庄)  
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售  
中国建筑工业出版社印刷厂印刷

\*

开本：787×1092毫米 1/32 印张：13 3/8 字数：292千字

1973年12月第一版 1975年3月第二次印刷

印数：57,861—77,350册 定价：0.83元

统一书号：15040·3110

## 前 言

为了适应建筑安装企业举办财会培训班的需要，并为建筑安装企业财会人员提供业务学习参考读物，由国家建委建工局组织一些企业的财会人员和学校教师编写了这本《建筑安装企业财务会计》。在编写过程中，我们学习了有关单位的实际作法和先进经验，并征求了有关部门和部分基层财会人员的意见。

随着斗、批、改运动的不断深入和企业管理水平的逐步提高，本书的内容会出现不相适应之处，因此需要通过教学实践和结合生产实际，不断加以补充、完善。

由于我们的路线斗争觉悟不高，理论和业务水平低，又缺乏编写经验，时间也比较仓促，难免有缺点和错误，希望广大读者提出批评意见，以便再版时修改。

编 者

一九七三年七月

# 目 录

## 前 言

第一章 在毛主席革命路线的指引下, 做好财会工作 .....	1
第二章 基本建设和建筑安装 .....	8
第一节 基本建设和建筑安装的内容 .....	9
第二节 基本建设程序 .....	11
第三节 基本建设概算和预算 .....	13
第四节 基建投资和工程拨款 .....	21
第三章 建筑安装企业经济核算制 .....	27
第一节 社会主义经济核算制的实质 .....	28
第二节 建筑安装企业经济核算的特点 .....	29
第三节 建筑安装企业经济核算的指标 .....	31
第四节 建筑安装企业经济核算的方法 .....	34
第四章 记帐原理 .....	39
第一节 建筑安装企业的资金运动 .....	39
第二节 会计科目 .....	45
第三节 记帐方法 .....	47
第四节 会计凭证 .....	50
第五节 帐簿 .....	54
第六节 记帐程序和帐务规则 .....	61
第五章 现金、银行存款和应收、应付款 .....	65
第一节 现金 .....	66
第二节 银行存款 .....	68
第三节 备用金和应收、应付款 .....	76

第六章 工资	80
第一节 工资总额和工资计划	80
第二节 工资核算	84
第七章 材料	94
第一节 材料的分类和计价	95
第二节 采购材料	97
第三节 领用材料	109
第四节 自制和委托加工材料	114
第五节 材料的其他收发业务	117
第六节 低值易耗品	125
第七节 周转材料	129
第八节 材料清查和价格调整	131
第八章 固定资产	136
第一节 固定资产的分类和计价	137
第二节 固定资产的来源	139
第三节 固定资产的折旧	143
第四节 固定资产的修理	147
第五节 固定资产的调拨和清查	149
第六节 临时设施	157
第九章 其他直接费	162
第一节 机械使用费	162
第二节 水、电、蒸气费	170
第十章 施工管理费	171
第一节 施工管理费的组成	171
第二节 施工管理费的管理	174
第三节 施工管理费的核算	180
第十一章 工程成本	183
第一节 成本核算对象和成本项目	184
第二节 预算成本	190

第三节	成本计划 .....	196
第四节	班组核算 .....	202
第五节	施工队工料成本 .....	211
第六节	综合成本 .....	218
第十二章	辅助生产成本 .....	229
第一节	辅助生产成本核算的一般方法 .....	229
第二节	预制构件成本 .....	240
第三节	木材加工成本 .....	248
第四节	汽车运输成本 .....	257
第五节	机械修理成本 .....	268
第六节	工程处(厂、站)的辅助生产 .....	275
第十三章	固定资金和流动资金 .....	279
第一节	固定资金 .....	280
第二节	流动资金 .....	283
第三节	资金核定 .....	290
第四节	工程价款和银行借款 .....	302
第十四章	专用基金 .....	310
第一节	更新改造资金 .....	310
第二节	大修理基金 .....	313
第三节	职工福利基金 .....	315
第四节	临时设施包干费 .....	318
第五节	科学技术三项费用 .....	320
第十五章	应交收入 .....	323
第一节	成本节约收入 .....	323
第二节	其他收入和支出 .....	326
第三节	应交收入的解交 .....	328
第十六章	财务计划 .....	331
第一节	年度和季度财务计划 .....	331
第二节	月度收支计划 .....	337

第十七章	会计报表	341
第一节	会计报表的组成和编报	342
第二节	会计总表	345
第三节	资金报表	349
第四节	成本报表	353
第五节	应交收入报表	356
第六节	财务情况说明书	359
第十八章	经济活动分析	360
第一节	经济活动分析的方法和组织形式	360
第二节	生产分析	367
第三节	成本分析	384
第四节	资金分析	401
第五节	应交收入分析	413

## 第一章 在毛主席革命路线的 指引下，做好财会工作

社会主义的建筑安装企业，担负着国家基本建设中的建筑安装任务，是阶级斗争、生产斗争和科学实验的重要阵地之一。它必须在毛主席革命路线的指引下，按照“鞍钢宪法”的基本原则和大庆的革命精神，加强企业管理，在社会主义革命和社会主义建设中发挥积极作用。

在建筑安装企业的管理工作中，财会工作是不可缺少的一个重要环节。遵循伟大领袖毛主席关于“建立经济核算制”的教导，企业必须在党委的统一领导下，依靠广大职工群众，切实做好财会工作。

在阶级社会中，财务会计是属于一定的阶级，属于一定的政治路线的，具有鲜明的阶级性。在不同的社会制度下，它具有不同的作用和目的。在半封建、半殖民地的旧社会，财务会计为剥削阶级所掌握，它是帝国主义、地主和资产阶级用来压迫剥削工人和贫下中农的一种工具。在地主的帐簿里，记载着他们无情压榨贫下中农的斑斑血泪债；在资本家的帐目中，掩盖着他们残酷吸吮工人血汗的罪恶。这就是剥削阶级利用财务会计这一工具对劳动人民进行剥削压迫的事实。在社会主义的新中国，为无产阶级所掌握的财务会计是无产阶级用来对剥削阶级进行阶级斗争，维护和促进社会主义经济基础的发展，巩固无产阶级专政，贯彻执行毛主席的革命路线的一种有力武器。社会主义财会工作的这种阶级属



性，决定了它必须为无产阶级的政治服务，为发展社会主义经济服务。

建筑安装企业的财会工作，必须以马克思主义、列宁主义、毛泽东思想为指导思想，以路线斗争为纲，全面执行“鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义”的总路线，认真贯彻“发展经济，保障供给”，“抓革命，促生产”和“勤俭建国”等方针，坚持“节省每一个铜板为着战争和革命事业，为着我们的经济建设”<sup>①</sup>这一会计制度的原则，切实搞好经济核算，努力完成以下的任务：

（一）保护社会主义财产，维护和促进社会主义经济基础的发展，巩固无产阶级专政。

伟大领袖毛主席教导我们：“社会主义社会是一个相当长的历史阶段。在社会主义这个历史阶段中，还存在着阶级、阶级矛盾和阶级斗争，存在着社会主义同资本主义两条道路的斗争，存在着资本主义复辟的危险性。”实践证明，经济领域的两个阶级、两条道路、两条路线的斗争是很激烈的。而巩固和发展社会主义经济，巩固和加强无产阶级专政，是斗争的中心问题。财会工作在斗争中应充分发挥它的积极作用。我们必须牢记毛主席关于“千万不要忘记阶级斗争”的教导，彻底批判刘少奇、林彪一类骗子所散布的“阶级斗争熄灭论”，以路线斗争为纲，用阶级斗争的观点、阶级分析的方法来观察企业经济活动中的问题；按照党的方针、政策和国家的财经制度正确处理经济业务，在财务收支上坚持企业经营的社会主义方向。对企业所有的财产物资，要通过记帐算帐，清查核对，做到帐帐相符，帐物相符，正确反映。要

● 《我们的经济政策》，《毛泽东选集》，人民出版社1966年版第一卷第120页。

在党的统一领导下，会同有关部门，依靠广大群众管好用好社会主义财产，坚决地同一小撮阶级敌人作斗争，坚决地同资本主义倾向作斗争，坚决地反对贪污盗窃，铺张浪费等违法乱纪的行为，使财会工作做到为巩固和发展社会主义经济基础服务，为巩固无产阶级专政服务。

(二)加强财务管理，搞好会计核算，正确及时地反映广大职工抓革命，促生产的成果，促进增产节约。

建筑安装企业的财会工作，必须遵循毛主席关于财经工作的一系列指示，正确处理革命和生产，生产和财务，增产和节约的关系，使财会工作有利于发挥广大革命群众的社会主义积极性，有助于多快好省地完成施工生产任务。

在财务管理工作中，我们必须确立“**财政政策的好坏固然足以影响经济，但是决定财政的却是经济。**”●这一辩证思想，反对那种不问生产，只在财务收支问题上打圈子的单纯财务观点。要坚持政治挂帅，面向生产，服务于生产，正确及时地组织施工生产所需资金的供应；对资金的安排，要贯彻集中力量打歼灭战的精神，做到统筹兼顾，保证重点，促进生产的发展。但是，在财务管理工作中，又必须认真贯彻厉行节约的原则，反对那种放松财务管理，不管是否合理，有求必应，花钱大敞口，以及铺张浪费的错误倾向。要发扬“自力更生”，“艰苦奋斗”的革命精神，精打细算，节约地、合理地使用资金，加速资金周转，做到“**用较少的钱办较多的事**”●。在增产中厉行节约，用节约的办法促进

- 
- 《抗日时期的经济问题和财政问题》，《毛泽东选集》，人民出版社1968年版第三卷第846页。
  - 《关于正确处理人民内部矛盾的问题》，《毛主席的五篇哲学著作》，人民出版社1970年版第185页。

增产，使增产和节约有机地统一起来。

会计核算促进增产节约的一种重要手段。因此，财会工作者必须努力搞好会计核算工作，认真记好帐、算好帐，正确及时地反映企业的经济活动，计算工程成本，开展群众性的经济核算和经济活动分析，做到反映成果，总结经验，找出差距，挖掘潜力，进一步激发群众的革命干劲，在保证工程质量的前提下，缩短工期，按照正确的途径不断降低工程成本，增加社会主义积累，加速社会主义建设。

（三）加强计划管理，反映计划的执行情况，促进计划的实现。

社会主义经济是计划经济，这是社会主义制度具有无比优越性的标志之一。建筑安装企业是执行国家计划的基层单位，它的一切经济活动都必须按照国家计划进行，并保证完成和超额完成国家计划。财务、成本计划是建筑安装计划的重要组成部分。企业必须根据党的有关方针政策和国家计划的要求，结合企业的情况，编制财务、成本计划；计划经上级批准后，就要努力完成。企业在制定计划和检查计划的执行情况时，都要占有可靠的数据和掌握情况，财会工作就要通过核算，为编制计划和检查计划提供确切的数据和措施意见，以保证做好计划工作和促进计划的实现。

伟大领袖毛主席教导我们：“政治路线确定之后，干部就是决定的因素。”为了适应社会主义革命和社会主义建设事业深入发展的需要，财会工作人员必须做到：

（一）“认真看书学习，弄通马克思主义”，努力改造世界观，自觉执行毛主席的革命路线。

财会工作人员，要用毛主席关于培养无产阶级革命事业接班人的五个条件和“要搞马克思主义，不要搞修正主义，

**要团结，不要分裂；要光明正大，不要搞阴谋诡计”**的三条基本原则严格要求自己，认真攻读马、列的书，毛主席的书，以阶级斗争为纲，彻底批判刘少奇、林彪一类骗子所推行的反革命修正主义路线，积极参加三大革命斗争，坚持参加集体生产劳动，不断提高阶级斗争、路线斗争和无产阶级专政下继续革命的觉悟，增强识别真假马列主义的能力，不断提高执行毛主席革命路线的自觉性，树立全心全意为人民服务的思想。

(二) 增强党的观念，依靠党的领导。

毛主席教导我们：“中国共产党是全中国人民的领导核心。没有这样一个核心，社会主义事业就不能胜利”<sup>●</sup>。财会工作人员必须在党的领导下，依靠群众，做好工作。在工作中，要认真贯彻执行党的决议，经常向党委请示汇报，反映企业经济活动情况，当好参谋助手，使财会工作在党的统一领导下，成为巩固和加强无产阶级专政的有力工具。

(三) 坚持群众路线，依靠工人群众管家理财，搞好群众经济核算。

伟大领袖毛主席教导我们：“社会主义革命和社会主义建设，必须坚持群众路线，放手发动群众，大搞群众运动”<sup>●</sup>。财会人员必须遵循毛主席的教导，按照“鞍钢宪法”的基本原则，彻底批判刘少奇、林彪一类骗子所推行的“专家路线”和“群众落后论”等谬论，发动工人群众管家理财，实行“经济民主”，建立群众性的经济监督组织，开展群众性的班组经济核算，使财会工作做到以群众核算为基础，有效地把专业核算和群众核算结合起来，把“管”和“算”结合起来，把

● 在接见出席中国新民主主义青年团第三次全国代表大会的全体代表时的讲话(1957年5月25日)，《新华半月刊》1957年第12号第57页。

● 引自1967年8月30日人民日报。

算“死帐”和算“活帐”结合起来，以充分发挥财会工作在三大革命斗争中的积极作用。

#### (四) 继承革命传统，树立革命作风。

革命作风，是无产阶级思想的反映。财会工作人员，要继承无产阶级勤俭朴素，艰苦奋斗，十分廉洁，一心为公的革命传统，树立“理论和实践相结合的作风，和人民群众紧密地联系在一起的作风以及自我批评的作风”<sup>●</sup>。在工作中，要坚持实事求是的科学态度，反对弄虚作假的不良行为。要树立全局观点，反对本位主义。要把革命利益放在第一位，克服各种非无产阶级思想，抵制不正之风。在复杂的阶级斗争中，要站稳无产阶级立场，经得起资产阶级糖衣炮弹的袭击，做到拒腐蚀，永不沾。

(五) 执行政策，坚持原则，敢于斗争，加强财务监督，严格财经纪律。

“政策和策略是党的生命”，“纪律是执行路线的保证。”财会人员必须认真执行党和国家的方针政策和规章制度，遵守财经纪律，坚持社会主义原则。要做好方针政策的宣传工作，“善于把党的政策变为群众的行动”<sup>●</sup>。要正确认识实行财务监督的阶级性和必要性，要把有利于无产阶级的群众性的财务监督和刘少奇、林彪一类骗子所鼓吹的修正主义的管、卡、压严格区别开来；要把建立和执行适应社会主义经济基础的规章制度和刘少奇、林彪一类骗子所鼓吹的“制度万能论”和“制度无用论”区别开来。在工作中，对于符

● 《论联合政府》，《毛泽东选集》，人民出版社1966年版第三卷第1043页。

● 《对晋绥日报编辑人员的谈话》，《毛泽东选集》，人民出版社1966年版第四卷第1262页。

合党的路线和方针政策的事就积极支持；对不符合党的路线和方针政策的事就说服、劝阻；对反对党的路线和方针政策的违法乱纪行为就坚决进行斗争，使财会工作真正成为执行毛主席的革命路线，落实党的方针政策的有力武器。

（六）坚持政治挂帅，积极钻研业务，力争“又红又专”。

毛主席教导我们：“政治和经济的统一，政治和技术的统一，这是毫无疑义的，年年如此，永远如此。这就是又红又专。”●财会人员要有正确的政治观点，要用无产阶级政治去统帅业务，要彻底批判刘少奇、林彪一类骗子所鼓吹的“业务第一”、“技术第一”和“政治可以冲击其他”等等谬论；反对不问政治和不钻研业务的两种错误倾向。对财会工作的重要性要有明确的认识，为革命积极钻研业务。对业务技术要“精益求精”，以严肃的态度、极端负责的精神，认真做好财会工作。要学习大庆的革命作风，深入实际，加强调查研究，不断总结经验，提高工作效能。

革命在发展，人民在前进。我们财会人员要胸怀全局，立足本职，积极搞好财会工作，为伟大祖国的社会主义革命和社会主义建设作出应有的贡献。

---

● 摘自《毛主席论教育革命》。

## 第二章 基本建设和建筑安装

基本建设就是进行固定资产的扩大再生产，它是我国社会主义建设工作的一个重要方面。

建国以来，在毛主席和党中央的英明领导下，我国进行了前所未有的大规模基本建设。每年投入大量社会劳动和物资，国家每年用于基本建设的投资占财政支出的很大比重，建成了大量的工厂、矿山、电站、铁路、水利工程、港口、仓库、住房、学校、医院等等。为把我国建设成为一个具有现代农业、现代工业、现代国防和现代科学技术的社会主义国家，打下了良好的基础。现在，我国的基本建设规模更加宏伟，基本建设投资越来越多，如何加快工程进度，管好用好资金和物资，“用较少的钱办较多的事”，是一个关系到社会主义建设速度的问题，是执行什么路线的重大问题。

基本建设工作是由建设单位和施工单位共同完成的。施工单位又处在基本建设第一线，是工程建设中的物质生产者。因此，建筑企业的广大职工，必须坚决贯彻毛主席“深挖洞、广积粮、不称霸”和“备战、备荒、为人民”的伟大战略方针。全面执行“鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义”的总路线和一整套两条腿走路的方针。搞好基本建设工作，搞好建筑安装施工，为加快社会主义建设服务。

## 第一节 基本建设和建筑安装的内容

### 什么是基本建设

基本建设就是把一定的物资，如各种建筑材料、机器设备等，通过购置、建造和安装等活动，转化为固定资产的过程。与之相连带的工作，如征用土地、勘察设计、筹建机构、培训生产职工等等，也都包括在内。

企业用固定资产更新和技术改造费用增加的固定资产，属于固定资产简单再生产，不属基本建设。固定资产大修理，是使固定资产局部更新，并不是新增固定资产。所以更不属于基本建设。

### 基本建设和建筑安装的构成内容

基本建设的每个项目都是以新建、扩建、改建和恢复的方式进行的。新建是指从无到有，平地起家，从新开始建设。有的建设项目原有的基础很小，经扩建后其新增加的固定资产价值超过原有的三倍以上，也属新建性质；扩建是指经过扩充建设因而增加主要产品生产能力或效益；改建是指填平补齐，增建一些辅助、附属车间或非生产性工程；恢复是指因灾害或战争等原因使原有固定资产全部或部分报废，以后按原有规模重新恢复。

基本建设具体包括以下几项构成内容：

(一) 建筑工程。其中包括：(1) 各种房屋(如厂房、仓库、宿舍等)和构筑物(如矿井、桥梁、铁路等)的建筑工程；各种管道(如蒸气、压缩空气、石油、煤气、给排水管道等)、电力和电讯导线的敷设工程。(2) 设备的基础、支柱、工作台、梯子等建筑工程；炼铁炉、炼焦炉等

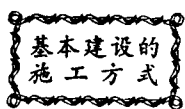


各种特殊炉的砌筑工程以及金属结构工程。(3)为施工而进行的建筑场地的工程布置,旧有建筑物、障碍物的拆除,平整土地等工作;设计中规定为施工而进行的工程地质勘探工作以及完工后场地清理和植树绿化工作。(4)新矿井的开凿,露天矿的开拓工程,石油、天然气的钻井工程、水利工程和其他特殊工程等。

(二)设备安装工程。其中包括:(1)生产、动力、起重、运输、传动、医疗、实验等各种需要安装的机械设备的装配、装置工程;与设备相连的工作台、梯子等的装设工程;附属于被安装设备的管线敷设工作以及被安装设备的绝缘、保温、油漆等工作。(2)为测定安装工作质量,对单个设备进行的各种试车工作。

(三)设备、工具、器具购置。经国家统一分配或自行采购后,把工业部门生产的产品(达到固定资产标准的)转为基本建设所有。但新建单位和扩建单位的新建车间购置或自制的全部设备、工具、器具,不论是否达到固定资产标准,均计入本项内。

(四)其他基本建设。其中包括(1)属于增加固定资产的费用。如:建设单位管理费、征用土地费、建筑场地原有各种建筑物、坟墓、青苗等的迁移补偿费;交工验收以前,按设计规定的标准,进行整个车间联合试车的费用等。(2)属于不增加固定资产的费用。如:培训费、施工单位转移费等。



建筑安装工程是基本建设的重要组成部分,必须兴工动料,通过施工活动才能实现。我国基本建设工程的施工方式,可区别为两种:自建和委托。自建方式是由建设单位自己组织