



施工企业会计

● 俞文青 编著



会计出版社

7.2

施工 企业 会计

● 俞文青 编著

● 立信会计出版社

(沪)新登字304号

上海财经大学丛书

施工企业会计

俞文青 编著

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路2230号)

邮政编码200233

新华书店经销

华东理工大学印刷厂印刷

开本850×1168毫米 1/32 印张15.125 插页2 字数373,000

1993年11月第1版 1993年11月第1次印刷

印数1- 10,000

ISBN7—5429—0121—4/F·0119

定价:10.30元

修订说明

本书是1984年在中国财政经济出版社出版的《施工企业会计》的修订本。该书出版以来,随着经济管理体制改革,特别是企业转换经营机制条例和企业财务通则、企业会计准则的发布,施工企业不论在经营管理体制方面,还是在财务管理方面,都有了较大的变化,会计方面也在年初根据企业会计准则修订印了新的《施工企业会计制度》。为了满足教学和业务单位的需要,我对1984年出版的《施工企业会计》进行了全面修订。

本书在修订时,力求联系实际,体现现行施工企业会计制度的基本精神,并对当前施工企业会计中存在的一些问题展开了讨论。在各章后面,附有复习题和习题,可作为施工企业财会人员的业务学习用书和财经院校有关专业施工企业会计课程的教材。

本书在修订过程中,曾得到财政部会计事务管理司、中国人民建设银行上海市分行、上海市建筑工程管理局及其所属建筑工程公司等单位的协助。胡荣振同志协助修订了部分习题。附志于此,表示衷心的感谢。限于水平,本书在内容和编写方面定多不妥之处,恳请读者批评指正,以便续加修订。

俞文青

目 录

第一章 总论	1
第一节 施工企业会计的对象	1
第二节 施工企业会计的任务	5
第三节 施工企业会计工作的组织	7
第四节 施工企业生产核算的主要特点	12
第五节 施工企业生产费用的分类	15
第六节 施工企业生产核算的主要程序	20
复习题	22
第二章 工资的核算	23
第一节 工资核算的意义和内容	23
第二节 职工的分类和工资的种类	24
第三节 工作时间和工程数量的核算	27
第四节 工资的核算	33
第五节 应付福利金和工会经费的核算	47
复习题	50
习题	51
第三章 固定资产、无形资产和递延资产的核算	53
第一节 固定资产核算的意义和内容	53
第二节 固定资产的分类和计价	55
第三节 固定资产收入的核算	60

第四节	固定资产折旧的核算	66
第五节	固定资产修理的核算	82
第六节	固定资产清理、出售和盘点盈亏的核算	85
第七节	租赁固定资产的核算	93
第八节	无形资产的核算	100
第九节	递延资产的核算	109
复习题		110
习题		112
第四章	材料的核算	115
第一节	材料核算的意义和内容	115
第二节	材料的分类和计价	117
第三节	材料采购的核算	120
第四节	材料收发的核算	131
第五节	材料委托加工的核算	157
第六节	周转材料的核算	160
第七节	低值易耗品的核算	167
第八节	材料盘点盈亏的核算	174
复习题		178
习题		179
第五章	工程成本的计算	186
第一节	工程成本计算的意义	186
第二节	正确组织工程成本计算的要求	188
第三节	材料费和人工费的计算	193
第四节	机械使用费的计算	197
第五节	其他直接费的计算	207
第六节	间接费用的计算	211

第七节	工程成本的明细分类核算	220
第八节	工程成本结算	221
第九节	单位工程竣工成本决算	233
复习题		239
习题		240
第六章	附属工业生产和辅助生产的核算	250
第一节	附属工业生产和辅助生产核算的意义和组织	250
第二节	生产费用计入产品成本的程序	261
第三节	混凝土成本的计算	276
第四节	机械设备制造和修理成本的计算	278
第五节	砖、瓦、采石成本的计算	284
第六节	钢筋混凝土构件成本的计算	292
第七节	附属工业生产和辅助生产的总分类核算	295
复习题		299
习题		300
第七章	货币资金、结算、销售和财务成果的核算	308
第一节	现金的核算	308
第二节	银行存款的核算	313
第三节	外币业务的核算	318
第四节	银行转帐结算的核算	326
第五节	工程价款结算的核算	336
第六节	其他结算业务的核算	353
第七节	销售业务的核算	357
第八节	管理费用和财务费用的核算	361
第九节	利润和利润分配的核算	367
复习题		373

习题	374
第八章 所有者权益和负债的核算	379
第一节 实收资本的核算	379
第二节 公积金的核算	386
第三节 短期借款的核算	389
第四节 长期借款的核算	392
第五节 应付债券的核算	396
复习题	404
习题	405
第九章 对外投资、专项工程和临时设施的核算	408
第一节 短期投资的核算	408
第二节 长期投资的核算	411
第三节 专项工程支出的核算	423
第四节 临时设施的核算	430
复习题	434
习题	435
第十章 会计报表	438
第一节 会计报表的作用和种类	438
第二节 资产负债表	442
第三节 损益表和利润分配表	449
第四节 财务状况变动表	455
第五节 成本报表	459
第六节 财务情况说明书	465
复习题	471
习题	472

第一章 总论

第一节 施工企业会计的对象

物质资料的生产是社会存在和发展的基础。人们为了管好生产,就必须对生产过程进行反映、监督和考核,必须通过计量和登记,取得必要的核算资料,借以了解生产过程,监督经济活动,考核经营成果,促进生产的发展。会计就是用来反映、监督和考核生产过程,管理经济的一个工具。

在社会主义社会,会计是用来反映、监督和考核社会主义扩大再生产过程。根据会计以货币形式连续地、系统地对经济活动进行计量、登记、综合和分析的特点,它不能反映社会主义扩大再生产的劳动力再生产和生产关系再生产的各个方面,只能反映社会主义物质资料的扩大再生产过程。因此,社会主义会计的对象,也只能是社会主义物质资料的扩大再生产过程。由于再生产过程是无体的东西,所以它必须通过所反映的财产及其变动才能表现出来。

施工企业是从事建筑安装工程施工生产的企业。它要从事施工生产经营活动,除了要有人这个决定性的因素外,还要有材料、施工机械、运输设备等生产资料,即财产物资。在会计中,这些财产物资叫做资产。

施工企业的资产,按其在施工生产过程中所起的作用,分为流动资产、固定资产、无形资产、递延资产、长期投资、专项工程和临时设施等。

流动资产包括货币资金、结算资金、短期投资、劳动对象和劳动产品。属于货币资金的有：库存现金、银行存款和银行汇票存款等其他货币资金。属于结算资金的有各项应收、预付款项和付给内部单位或采购人员的备用金。属于短期投资的有企业购入能随时变现、持有时间不超过一年的各种股票、债券。属于劳动对象的有主要材料、结构件、机械配件、其他材料等生产储备，正在施工中的未完建筑安装工程和正在附属工业企业、辅助生产单位中生产的未完工产品。在会计中，未完建筑安装工程叫做“未完施工”或“未完工程”、“在建工程”，未完产品叫做“在产品”或“在制品”，劳动对象在经过施工和生产过程后，大都改变或消失其原有的物质形态，并把它们本身的物质加到工程和产品的物质里去。属于劳动产品的有附属工业企业和辅助生产单位生产的产成品。劳动对象和劳动产品在会计中统称为“存货”。

固定资产包括企业所有施工机械、运输设备、生产设备等劳动资料和非生产用房屋设备，它能在较长时期内发挥其效能，并在许多施工生产周期中一直保持着自己的物质形态，而不把其本身的物质加到工程和产品的物质里去。但是，它本身的价值，却随着使用面逐渐损耗，并通过折旧的方法将其损耗的价值计入工程和产品的成本，然后从工程和产品的结算价款中获得补偿。

无形资产是指那些没有物质实体的固定资产，包括专有技术、专利权、场地使用权、商标权等。它们或者表明企业所拥有一种特殊的权利，或者有助于企业取得高于一般水平的经济效益，所以它们仍具有一定的价值。与固定资产相似，它的价值要在有效年限内分期摊入工程和产品成本。

递延资产是指那些不能全部计入当年成本、费用，应在以后年度内分期摊销的开办费、租入固定资产改良支出，以及固定资产大修理支出等。

长期投资是指不准备在一年内变现的投资，包括股票投资，债

券投资和以现金、实物、无形资产等向其他单位的投资。

专项工程包括固定资产的新建、扩建、改建、大修理工程,需要安装设备安装工程。以及临时设施搭建等工程,这些工程在完工以后,均成为企业的固定资产和临时设施。

临时设施是为保证施工和管理的正常进行而建造的各种临时建筑及设施。

施工企业的资产,是由企业投资者和债权人投入的资金形成的,因而投资者和债权人对企业资产有提出要求的权得。在会计中,对一个企业的资产可以提出要求的权利,叫做权益。它由负债和所有者权益两个部分组成。

负债也叫债权人权益,它是指将来要在一个固定的或可以确定的日期、对企业提出偿还要求的权利。负债按其债务偿还期间的长短,分为流动负债和长期负债。

流动负债是指在一年以内必须偿还的债务,包括向银行借入的短期借款以及在施工生产经营过程中暂时取得或占用的各种应付、预收款,如应付帐款、预收帐款、其他应付款,应付工资,应付福利费、应付税金、应付利润等。

长期负债是指向银行借入期限在一年以上的各种借款,以及为筹集长期资金而向企业债券持有人确认为应付债券等。

所有者权益是指企业所有者对企业资产所可提出要求的权利,包括资本金、积累公积金和未分配利润。国有施工企业的资本金,主要有权代表国家投资的政府部门或者机构以国有资产投入企业形成。股份制施工企业的资本金,主要通过发行股票由国家、单位、个人通过购买企业股票形成。实行横向经济联合的施工企业的部分资本金,内联营企业以合法财产投入企业形成。这些由国家、单位、个人等投资人以所有者身份投入企业供长期使用的资本金,在会计上叫做“实权资本”。在资产负债表上,作为所有者权益所列示的金额,是企业的全部资产扣除全部负债后的余额。

施工企业的资产，在施工生产经营过程中，要依次经过供应、施工生产和工程点交(产品销售)过程，不断发生增减变动。在每一过程中，都相应地表现为不同的形态。负债和所有者权益，在企业施工生产经营中，也要发生变动。所有这些变动，在会计中都要加以反映。

在供应过程中，企业通过合同用货币向供应单位购买施工生产所需的各种劳动对象，这样，企业的货币资金转变为材料储备。企业储备的材料，在施工生产需要时，即进入施工生产过程。

在施工生产过程中，被消耗的材料全部转移于未完工程或在产品中。与此同时，工人付出了劳动，企业必须以工资形式支付给工人报酬，货币资金通过支付工资而转入未完工程或在产品中。此外，在施工生产过程中，由于使用固定资产，使固定资产发生了损耗，已损耗的固定资产的价值也转移于未完工程或在产品中。

随着施工生产过程的进行，企业的未完工程完工，并在工程点交过程中将完工工程点交给发包单位，从发包单位重新获得了货币资金。企业附属工业企业的在产品成为产成品，通过销售过程从购买单位获得了货币资金。企业利用从发包单位和购买单位获得的货币资金，再度购买材料、支付工资、投入施工生产过程。但是由于施工生产过程中支付给工人的工资，仅包括工人必要劳动创造的那一部分工程和产品价值，因而企业在工程点交和产品销售过程中收回的货币资金的数额，要比原来投入的资金的数据大。这部分增加的货币资金，就形成了企业纯收入即利润。此项纯收入要根据国家有关规定，一部分以税金形式上交国家，一部份以积累形式留有企业成为公积金，一部分以投资报酬的形式分配给投资者，这就使企业的资产和所有者权益发生变动。此外，在企业施工生产经营中，还会发生诸如：借入或归还银行借款，发售企业债券和偿还债券本息，其他单位投入资金和向其他单位进行投资，购建固定资产和临时设施等业务。这些业务都要引起资产、负债和所有者权

益的变动。

通过以上说明,可知施工企业的施工生产经营过程,是施工企业会计对象的内容,它决定资产、负债和所有者权益的变动。资产、负债和所有者权益的变动,是施工企业会计对象的形式。施工企业施工生产经营过程的完成和资产、负债、所有者权益的变动,是一个经济现象两个方面观察的结果。两者是有机地统一着不可分的。

第二节 施工企业会计的任务

会计的任务,是根据客观的需要和要求确定的,它受会计对象的制约。施工企业会计的任务,是对施工企业会计对象进行核算和监督所要达到的目的和要求,主要有以下三个方面。

一、向管理者和投资者反映企业经营活动和经营成果的会计信息,满足国家宏观经济管理的要求和企业投资者进行决策的需要。

我国实行的是社会主义市场经济,每个施工企业,都必须根据自身的施工生产能力和建筑市场的需求。向社会招揽工程任务,充分利用生产潜力,合理安排施工生产。为了不断改善经营管理,根据社会需要增强市场竞争的实力,一方面要接受国家综合管理部门的指导,使自己的施工生产经营活动符合国家产业政策的要求;一方面要接受投资者的监督,使投资者关心企业,为企业扩大再生产所需的资金。这就要求企业必须做好会计核算工作,及时提供会计信息,真实反映企业的财务成本状况和经营成果。以满足国家宏观经济管理的要求,满足企业投资者和潜在投资者进行投资决策的需要。

要及时真实地提供会计信息,企业必须根据会计信息有用性原则,会计方面前后期一致性原则,权责发生制原则,收入与相关

成本、费用相互配比原则、收益性支出与资本性支出相区别等原则,按照会计制度的规定,在日常必须记好帐、算好帐、编好帐,做到内容真实,数字准确,帐目清楚,日清月结,按期报帐。在办理年度会计决算以前,必须全面清查财产物资,核实库存数量和查清盘点盈亏原因。

二、反映和监督财产物资保管、使用情况,不断降低工程成本,节约使用资金

为了适应建筑市场公平竞争的需要,施工企业必须讲求和提高经济效益,多快好省地进行施工生产,一方面要做好财产物资的保管工作,保证财产物资的安全完整;一方面要合理使用财产物资,不断减少资金耗费,节约使用资金,降低工程成本。

要保证财产物资的安全完整,就必须做好会计工作,全面反映和监督各项财产物资的存在和变动情况。对于一切货币资金的收支,财产物资的收入、发出和转移,要据实填制凭证,认真进行审核,及时登记帐簿。要定期进行财产清查,查明帐实不符的原因,明确管理人员的经济责任。

要保证财产物资的合理使用,就必须及时计算工程成本,反映工程在施工过程中的生产耗费;及时做好固定资产和材料的核算,反映固定资产和材料的利用情况。工程成本是工程在施工过程中耗费的各项生产费用。它能反映材料的消耗情况,工人工资、施工机械使用费和各项费用的开支情况。如果提高了施工管理水平,节约了材料的消耗,提高了劳动生产率和机械利用率,减少了各项费用的开支,那么,必然反映为工程成本的降低。因此,通过工程成本的计算和分析,可使企业及时发现施工管理中存在的问题,采取降低工程成本的有效措施,多为国家提供扩大再生产所需的建设资金。

施工企业要进行施工活动,必须有一定数量的机械设备和材料储备。但是,这个量不是绝对不变的。如果加强了固定资产和材

料的管理和核算工作，及时反映和监督固定资产和材料的利用情况，就可能促使企业充分利用机械设备，合理组织材料的供应，减少机械设备的需要量和压缩材料的储备量，从而减少企业资金的占用量。这就有可能把节约的资金用于本企业的扩大再生产。

三、反映和监督执行财经制度和财经纪律的情况，促使企业坚持社会主义方向

施工企业的施工生产经营过程，是执行党的方针政策、贯彻国家财经制度和财经纪律的过程。每个施工企业，都必须执行党的方针政策，执行国家的财经制度，遵守国家的财经纪律，坚持社会主义方向。由于施工企业所有的财产物资和各项经营活动，都要在会计核算过程中反映出来，因而通过对凭证的审查和帐表资料的分析考核，以及由此进行深入的调查研究，就可了解企业各项经营活动是否遵守财经制度和财经纪律。例如，通过材料和固定资产的核算，可以发现有无违反社会集团购买力，擅自购买禁购商品和违反现金管理制度等情况；通过已完工程的核算和竣工工程成本决算，可以发现有无高估冒算、弄虚作假、多算工程造价的情况；通过成本分析，可以发现有无任意扩大成本开支范围，将应由专项工程支付的资本性支出挤入工程成本，有无假公济私、请客送礼、铺张浪费以及擅自提高开支标准，扩大福利待遇等情况；通过财产清查，可以发现有无贪污盗窃等等。做好会计工作，能促使企业遵守国家的财经制度和财经纪律，同一切违法乱纪的行为作斗争，促使企业坚持社会主义方向。

第三节 施工企业会计工作的组织

科学地组织会计工作，是充分发挥会计作用、保证会计任务完成的一个重要条件。为了把施工企业的会计工作科学地组织起来，

每个施工企业都要根据国家的有关规定,结合本企业的具体情况,健全会计机构,制定和执行合理的会计制度,加强会计队伍的建设。

一、建立和健全会计机构

会计机构是企业负责组织和从事会计工作的职能部门。在施工企业里,一般都必须单独设置会计机构,配备必要的专职会计人员。因为会计和财务工作是紧密联系、难以分割的两项经济管理工作,所以在施工企业里,大都把两者合并设置一个部门,叫做会计科(组)、财务科(组)或财务会科(组)。

为了更好地把会计工作组织起来,并促使企业各个职能部门和所属各施工单位的施工经营的各个环节讲求经济效益,加强经济核算,大中型施工企业还应设置总会计师,建立总会计师的经济责任制。总会计师是企业经济工作的负责人,领导财务会计工作,组织经济核算,实施经济责任制度,参与生产经营决策,负责编制财务计划,落实完成计划的措施,审查施工、生产、技术和经营等方案的经济效益和重大开支项目,监督企业执行国家的财经政策、法规和制度。在没有设总会计师的小型施工企业里,可由上级主管部门指定一名企业领导人行使总会计师的职责。

企业所属各施工生产单位和其他管钱、管物的单位,也要根据工作需要,设置会计机构,配备会计人员或指定专人负责会计工作,并指导和协助工人班组开展经济核算工作。根据建筑安装工程施工现场不断转移而且较为分散的特点,施工企业在经营管理上,要更加重视分级管理、分级核算。对于分散在各个地区的施工单位,应给予比一般工业企业的生产车间更大的职权,以便充分调动各级施工单位当家理财的积极性,并及时处理财务会计工作中的问题。企业内部各单位的会计工作是整个企业会计工作的组成部分,因此,这些单位的会计人员在业务上都要接受企业会计部门的指导。

在企业会计机构内部,要根据业务的繁简程度进行合理分工,建立岗位责任制。对于各种会计凭证、会计报表的填制、登记、审核、保管以及报表的编制和分析,都要有明确的分工,使各种核算工作有专人负责。这样,能更好地发挥每个会计人员的积极性和主动性。

为了充分发挥各级会计机构的作用,要贯彻统一领导、分级管理、分级核算的原则,根据企业的施工规模和管理工作的实际需要,正确处理各级权责关系,建立相应的核算体制。施工企业的核算体制,应与企业施工管理体制相适应。在一般情况下,公司为独立核算单位,它独立核算企业盈亏,全面核算企业各项技术经济指标。公司所属的工程处(分公司、工区或大队)、加工厂为内部核算单位。它核算公司规定的各项技术经济指标。如果它在公司统筹下核给施工生产所需的资金,并单独计算盈亏,则为内部独立核算单位。内部核算单位所属的施工队(工段、中队、项目经理部)为基层核算单位。它一般只核算实物工程量、质量、工料消耗和机械使用等指标。经批准成立的国务院有关部门或地方归口管理的建筑安装工程总公司,也是独立核算企业,总公司所属的工程公司为内部独立核算单位。这样,就使企业各级单位的核算,组成完整的核算体系。对企业生产经营活动进行经常的、全面的核算,既有利于各单位及时掌握本单位的经济活动情况,又有利于因地制宜地解决存在的问题,不断改善生产经营管理,提高经济效益。

二、制订合理的会计制度

会计制度是组织和从事会计工作时必须遵循的规范。为了正确地组织施工企业的会计工作,必须有一套完整的、科学的会计制度。

制订会计制度,必须遵循统一领导、分级管理的原则。全国性的会计制度,必须由国家统一制订。会计的基本原则、会计核算的指标体系和核算方法等,都必须在全国范围内统一起来。我国统一的