

SHIGONGQIYEKUAIJI

刘丹 梁立强 主编

施工企业 会计



SHIGONGQIYEKUAIJI

67.2

92
F407.967.2
2
2

施工企业会计

刘 丹 梁立强 主编

XAH67114

东北财经大学出版社

施工企业会计

刘 丹 梁立强 主编

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

大连印刷工业总厂印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 11 字数: 276 000

1987年9月第1版 1990年4月第2版

1991年9月第4次印刷

责任编辑: 杨跃先

责任校对: 谭焕忠

印数: 35 001—45 000

ISBN 7-81005-014-1/F·12

定价: 4.20元

出版社登记证: (辽) 第10号

前 言

为了满足教学和基建财会工作者业务学习的需要，我们根据最近两年建筑业经济体制改革的发展和国营施工企业财务会计制度的变化，对1987年出版的《施工企业会计》一书进行了补充和修订。

参加本书编写的人员有刘丹（第一、四、五、六章），李皎如（第二、三章），许广生（第八章）、梁立强（第七、九、十、十一、十二章）。最后由刘丹、梁立强对全书进行总纂。本书出版曾请王天柱教授主审。

本书在编写过程中，力求理论联系实际，着重从基本理论、基本方法方面对施工企业会计的内容作了较为全面、系统地阐述，并对重点和难点加以详细地说明。由于编写时间仓促，加之我们理论水平和实际工作经验有限，本书缺点和错误在所难免，欢迎读者批评指正。

编 者

一九八九年十二月

目 录

第一章 施工企业会计的对象和任务.....	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	8
第三节 施工企业会计设置的帐户	10
第二章 施工企业基本业务资金来源的核算	13
第一节 固定资金来源的核算	13
第二节 流动资金来源的核算	14
第三章 货币资金和备用金的核算.....	20
第一节 现金的核算	20
第二节 银行存款和银行结算的核算	22
第三节 其他货币资金的核算	37
第四节 备用金的核算	39
第四章 工资的核算.....	41
第一节 工资总额的组成和工资基金管理	41
第二节 工资的计算和发放	45
第三节 工资的总分类核算	53
第四节 工资附加费的核算	59
第五章 材料的核算.....	63
第一节 材料的分类和计价	63
第二节 材料采购的核算	69
第三节 材料领用的核算	79
第四节 材料其他收发业务的核算	88
第五节 库存材料的明细核算	93

第六节 低值易耗品和周转材料的核算	97
第七节 材料清查和价格调整的核算	109
第六章 固定资产的核算	115
第一节 固定资产的分类和计价	115
第二节 固定资产增加的核算	120
第三节 固定资产折旧的核算	129
第四节 固定资产修理的核算	137
第五节 固定资产减少的核算	141
第六节 固定资产清查盘点的核算	144
第七章 工程成本的核算	148
第一节 工程成本核算的意义和基本原则	148
第二节 生产费用的分类	152
第三节 工程成本核算的对象、组织和程序	156
第四节 辅助生产的核算	163
第五节 待摊费用与预提费用的核算	169
第六节 工程成本核算方法和竣工成本决算	174
第八章 附属企业成本的核算	207
第一节 附属工业企业产品成本的核算	207
第二节 附属运输企业的成本核算	215
第九章 联营投资、设备租赁及企业认购与发行	
债券的核算	219
第一节 联营投资的核算	219
第二节 租赁业务的核算	227
第三节 企业认购和发行债券的核算	236
第十章 工程价款、销售业务和利润的核算	243
第一节 工程价款的核算	243
第二节 销售业务的核算	255
第三节 利润的核算	258
第十一章 专项资金的核算	271
第一节 专用基金的核算	271
第二节 特种基金的核算	285

第三节	专用拨款和专用借款的核算	290
第十二章	施工企业会计报表	298
第一节	会计报表的意义和作用	298
第二节	会计报表的种类和编制要求	299
第三节	施工企业资金报表	302
第四节	施工企业成本报表	325
第五节	施工企业利润表	335

第一章 施工企业会计的对象和任务

第一节 施工企业会计的对象

社会主义国营施工企业是社会主义全民所有制的经济组织，是社会主义国家统一领导下的从事建筑安装工程和其他专业工程施工活动的基层生产单位。目前，施工企业已经成为国民经济中一个重要的物质生产部门，担负着工业与民用房屋建筑、设备安装、矿山、铁路、公路、港口、桥梁和各种构筑物的施工任务，对于振兴国民经济，改善城乡人民物质文化生活条件，实现四个现代化的宏伟目标，具有重要的作用。

施工企业会计是基本建设会计的一个重要组成部分，它以货币作为主要计量单位，通过一系列科学的会计方法，对施工企业的经济活动进行连续、系统、全面和综合地核算和监督，促使企业提高经济效益，取得最佳经济效果的一种价值形式的管理。切实做好施工企业会计工作，充分发挥会计的职能作用，对于加强计划管理、贯彻执行党和国家的方针政策、加强经济核算、实行经济责任制、提高经济效益以及保护社会主义财产等方面，都具有十分重要的意义。

施工企业为了从事施工生产活动，必须拥有一定数额的资金作为物资基础。施工企业的资金，在实际运用过程中，经常发生形态上的变化。随着企业再生产的进行，企业的资金处于不断运动的状态中。因此，施工企业会计的对象，就是再生产过程中的

资金及其运动。

一、施工企业的资金占用

施工企业从事施工生产经营活动，完成各项建筑安装施工任务，必须拥有一定数量的房屋建筑物、施工机械、各种材料等财产物资，作为生产经营活动的物质基础。这些财产物资的货币表现，称为经营资金。资金作为财产物资的货币表现，有其存在的具体形态，被运用在施工生产活动的各个方面。这种资金存在的具体形态，称为资金占用或资金运用。

施工企业的资金占用，按其用途的不同，可以分为基本业务资金占用和专项业务资金占用两个方面。前者是指占用在施工生产业务方面的资金；后者是指占用在施工生产业务以外的具有专门用途的资金。

在基本业务资金占用中，按其在施工生产过程中的作用和价值转移方式的不同，可以分为固定资金和流动资金两大类。

固定资金是施工企业拥有各项固定资产的货币表现，它主要是指被占用在施工机械、运输设备、生产设备和房屋建筑物等固定资产上的资金。固定资产的特点是能够在许多次施工生产过程中发挥作用，并不改变它的实物形态，但它的价值随着实物形态的逐渐损耗，部分地转移到工程（产品）成本中去。由于它在整个使用期间，总有一部分价值相对地固定在实物形态上，因此，称它为固定资金。

流动资金是施工企业拥有各项流动资产的货币表现，它主要是指被占用在各种材料、结构件等流动资产上的资金。它们只能在一个施工生产过程使用，在其参加施工生产过程后，就消失或改变原来的实物形态，因而它们的价值也就一次全部地转移到工程（产品）成本中去。由于占用在劳动对象等的资金是一次全部地进入周转，因此，称它为流动资金。

施工企业的流动资金，按其在再生产过程中发挥的作用，又可分为生产领域中的流动资金和流通领域中的流动资金。生产领

域中的流动资金包括供应和生产过程中的储备资金和生产资金，流通领域中的流动资金包括成品资金、结算资金和货币资金。

储备资金是指为了保证施工生产的需要，而用于储备的各种材料物资所占用的资金，如主要材料、结构件、机械配件、其他材料、低值易耗品、周转材料等项目占用的资金。其中大部分是劳动对象，但也有一部分就其性质来说属于劳动手段，如工具、器具等，由于它们的使用时间较短或价值较低，为了便于管理，采用流动资金的管理办法进行管理，而归入储备资金。

生产资金是指在施工生产过程中，未完工的工程和在产品所占用的资金，如未完施工工程、附属企业的在产品和待摊费用等项目占用的资金。

成品资金是指企业已完成施工生产过程，经验收合格的工程或产品所占用的资金，如已完工但尚未出售的建筑产品和附属企业的产成品等项目占用的资金。

结算资金是指处于结算过程所占用的资金，如尚未收回的各种应收款和备用金等项目占用的资金。

货币资金是指存在于货币形态中的资金，如企业的结算户存款和库存现金等。

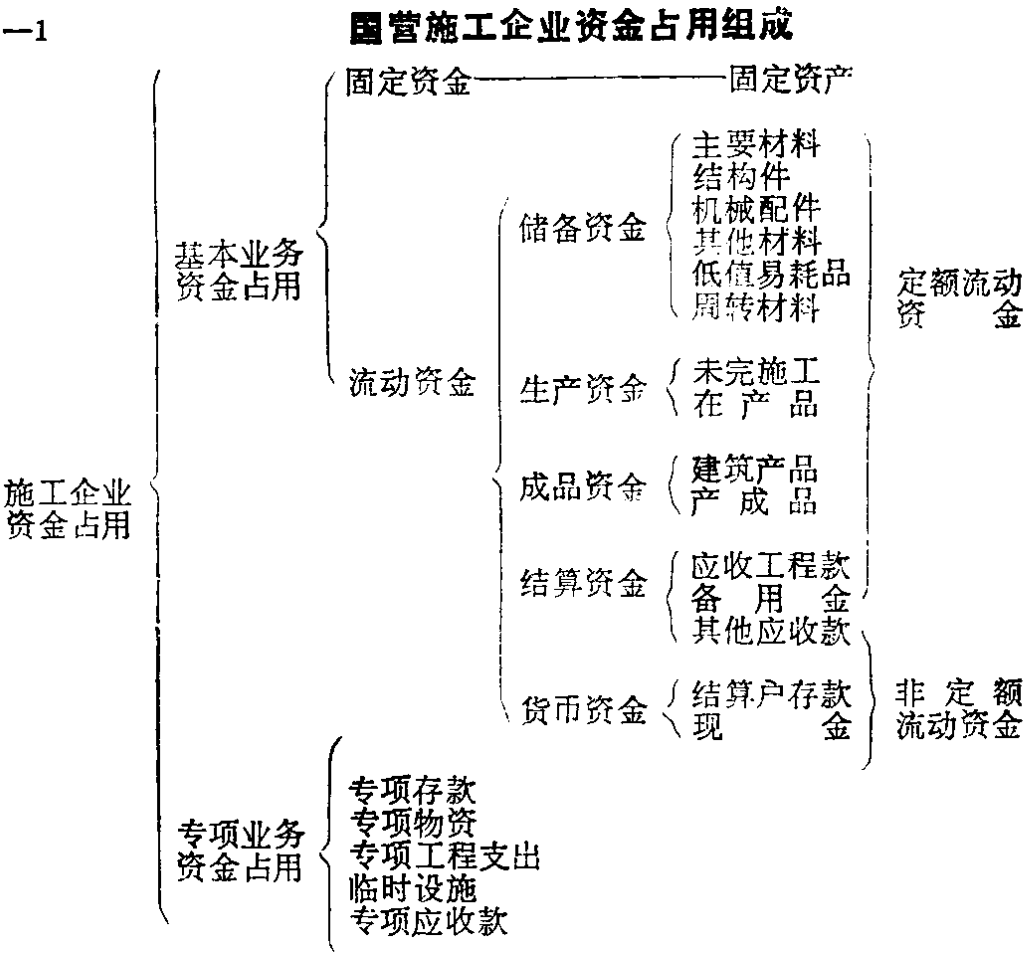
在流动资金中，储备资金、生产资金、成品资金、结算资金中的应收工程款和备用金等项目是保证企业正常施工生产所需要的那部分资金，国家规定必须核定定额进行管理，因此，称为定额流动资金。结算资金中的应收款和货币资金等项目在流动资金中占的比重较少，又难以计算其正常的资金需要量，因此，称为非定额流动资金。

施工企业除了上述用于施工生产业务方面的资金以外，还有一部分是指定用于专门用途所占用的资金，即专项业务资金，如准备用于购置和大修理固定资产、职工福利、生产发展、技术改造等方面，存入银行的专项存款以及专项物资、专项工程支出、临时设施、专项应收款等所占用的资金。

上述各项资金占用的增减变化和结存情况是施工企业会计所要核算和监督的一项重要内容。

根据上述内容，施工企业资金占用的组成和分类，可见图表1—1。

图表1—1



二、施工企业的资金来源

施工企业需要的资金，都是按照国家规定的渠道取得的。企业取得资金的各种渠道，称为资金来源。

如前所述，施工企业的资金占用首先可分为基本业务资金占用和专项业务资金占用两个方面。与此相适应，施工企业的资金来源也可分为基本业务资金来源和专项业务资金来源两个方面。

基本业务资金来源可分为自有资金来源和非自有资金来源两大类。自有资金来源是指企业可以长期使用，不需要归还的那部分资金来源，它主要有国家拨入的和企业内部形成的两种。国家

拨入的资金来源，是由国家从财政收入中拨给企业的固定基金。企业内部形成的资金来源，是按规定从专项业务资金来源转化而形成的固定基金和流动基金。固定基金用于购置和建造房屋建筑物、施工机械等固定资产；流动基金用于购买材料物资等流动资产。非自有资金来源是指企业暂时从外部借入、预收或临时使用的资金来源，这部分资金只能供企业短期使用，到期必须归还的，它主要有借入的、向建设单位预收的和结算中形成的三种。借入的资金来源是指向银行借入的各种流动资金借款；向建设单位预收的资金来源是指按规定和合同向建设单位收取的预收备料款和预收工程款；结算中形成的资金来源是指在结算过程中形成的各种债务，如应付购货款、其他应付款等。

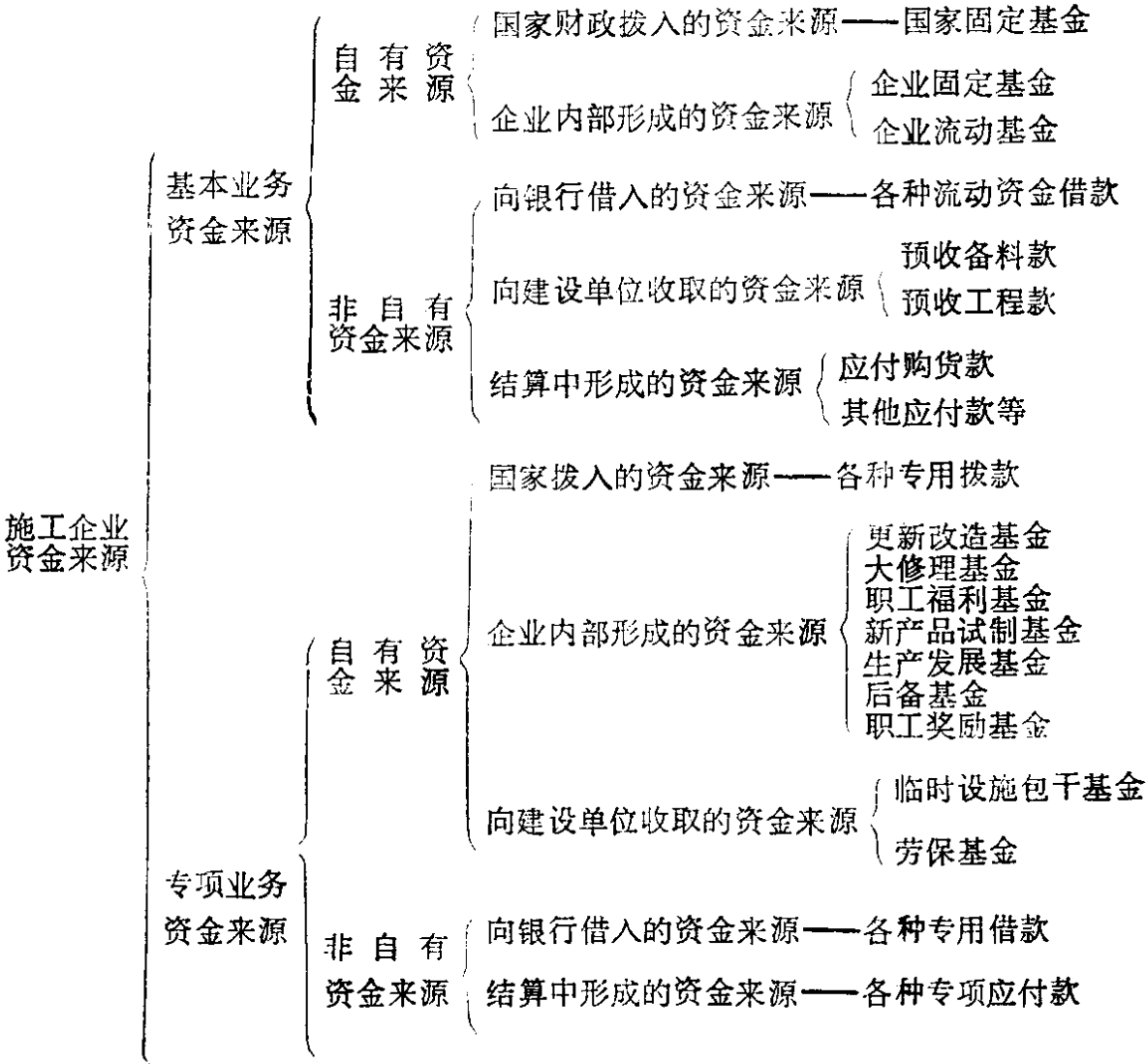
专项业务资金来源也可分为自有资金来源和非自有资金来源两大类。自有资金来源有国家拨入的、企业内部形成的和向建设单位收取的三种。国家拨入的资金来源是国家按照规定的用途，拨给企业完成专项任务的专用拨款，如新产品试制拨款等。企业内部形成的资金来源是指在生产经营过程中，按照国家规定从成本和外润中提取的各种专用基金，如更新改造基金、大修理基金、职工福利基金、生产发展基金、后备基金、职工奖励基金等。向建设单位收取的资金来源是指按照规定收取的特种基金，如临时设施包干基金、劳保基金等。非自有资金来源有借入的和结算中形成的两种。借入的资金来源是指向银行借入的各种专用借款，如大修理借款、小型技措借款、小额基建借款等。结算中形成的资金来源是指在结算过程中形成的各种债务，如各种专项应付款等。

上述各项资金来源的增减变化和结存情况，也是施工企业会计所要核算和监督的一项重要内容。

根据上述内容，施工企业资金来源的组成和分类见图表1—2。

图表1—2

国营施工企业资金来源组成



三、施工企业的资金运动

施工企业的基本业务资金并不是静止不变的，它随着施工生产经营活动的进行，要不停地运动和发生变化。这种运动变化使资金经历供应、施工（生产）和工程结算（销售）三个阶段，并依次地从一种资金形态，转化为另一种资金形态。

在供应过程中，企业用货币资金购买各种材料物资，为施工生产储备必要的物资，从而使货币资金转化为储备资金。

在施工（生产）过程中，工人利用劳动资料对劳动对象进行加工，使材料价值一次转移到正在施工中的工程（或正在生产中的产品）中去，从而使储备资金转化为生产资金。同时，企业用

一部分货币资金根据按劳分配原则支付职工工资和支付的其他各项费用，从而使这部分货币资金就直接转化为生产资金。此外，在施工（生产）过程中，固定资产由于使用而发生磨损，将其相应的价值转移到未完工程（或在产品）中去，从而使这部分固定资金也转化为生产资金。当施工（生产）完成时，生产资金又转化为成品资金。

在工程结算（销售）过程中，企业将已完工程点交给建设单位或将建筑产品（或产成品）销售给购买单位，通过工程价款结算收回货币资金，这时成品资金就转化为货币资金。企业通过工程结算（销售）所收回的货币资金，用来补偿固定资金耗费和流动资金耗费，所余数额就是企业盈利。因此，企业收回的货币资金数额总是要大于施工生产中消费的资金数额。企业所实现的利润，应按国家规定进行分配，其中一部分用来交纳所得税，由国家集中使用，脱离企业的资金周转；另一部分就是企业的税后留利，按规定比例形成各种专用基金，并专户存入专项存款，也不参加企业基本业务的资金周转。

由此可见，企业的基本业务资金，随着施工生产经营活动的进行，资金形态不断地变化。从货币资金形态开始，经过三个阶段依次地改变其原有的资金形态，最后又回到货币资金形态，这种运动过程称为资金循环。资金这种周而复始地不断循环，称为资金周转。

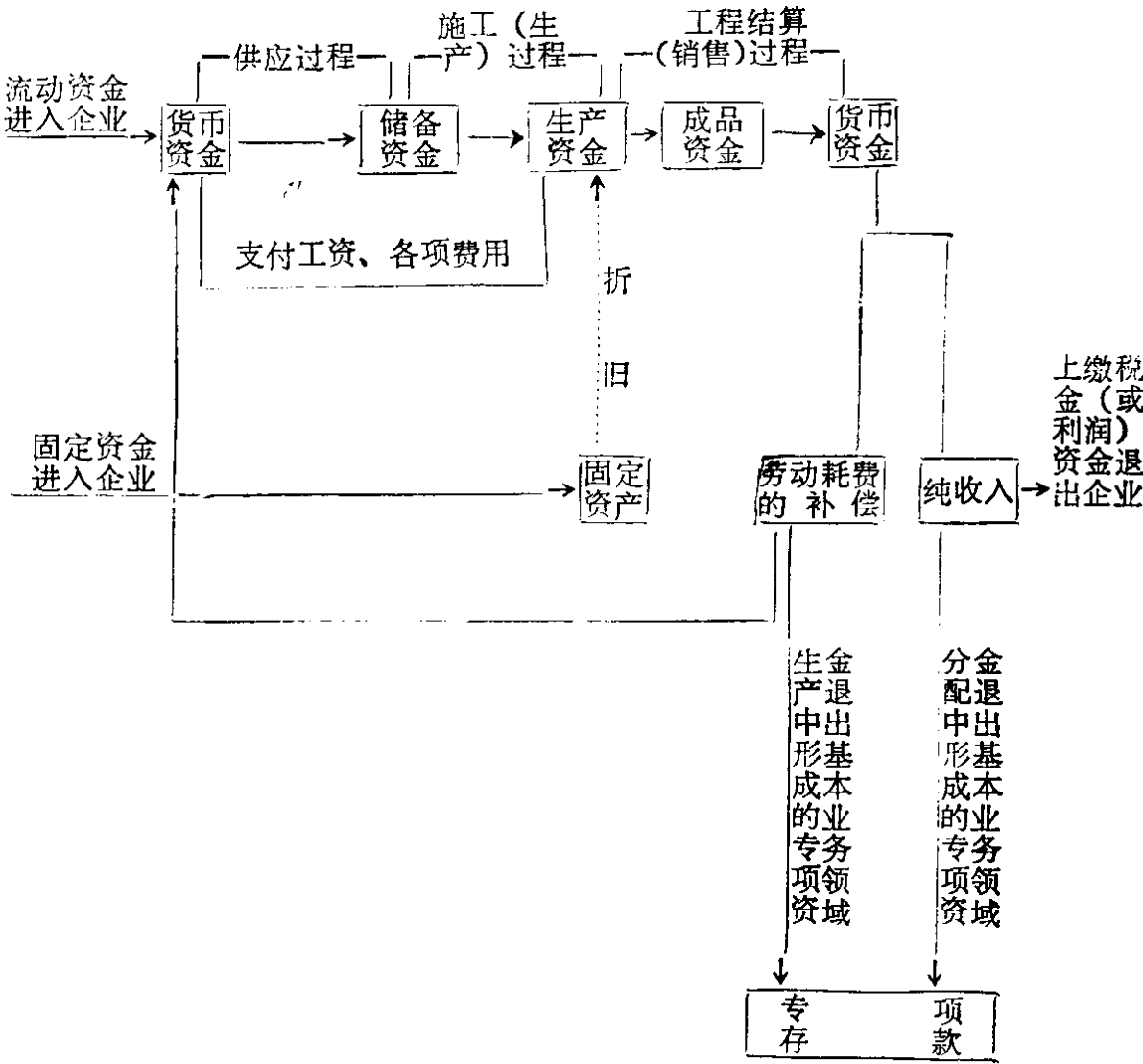
施工企业基本业务资金运动的基本过程见图表1—3。

施工企业专项业务资金的运动并不采取资金循环与周转的运动方式，主要表现为资金的形成和使用。有的资金使用后，经批准直接冲销来源，有的资金使用后，转入基本业务领域参加基本业务的资金运动。

上述基本业务资金与专项业务资金的运动，也是施工企业会计所要核算和监督的一项重要内容。

图表1—3

国营施工企业基本业务资金的循环与周转



第二节 施工企业会计的任务

施工企业会计的任务是由施工企业会计的对象以及经济管理的目的和要求所决定的。其主要内容，可以概括为以下几方面：

一、核算和监督施工企业成本财务计划的执行情况，促使企业全面完成计划

施工企业是从事建筑安装工程施工的基层单位，它在国家统一计划指导下，独立进行施工生产活动。每一个施工企业应该根据国家下达的计划任务，结合企业的具体条件和市场需要，在充

分挖掘内部潜力的基础上，制订出企业的年度施工成本财务计划，作为经济活动的依据。会计的任务，就是要为制订计划提供资料，监督计划的执行。因此，施工企业会计要运用一系列的核算方法，如实地记录企业的经济活动，系统地核算和监督成本财务计划的执行过程和结果，促使企业加强计划管理，保证成本财务计划的全面完成和超额完成。

二、核算和监督资金的使用情况，促使施工企业合理和节约地使用资金，提高资金的利用效果

施工企业要进行施工生产活动，必须拥有一定数量的资金，并且加以妥善保管，合理使用，以保证施工生产的顺利进行。施工企业在施工生产活动过程中必须通过会计来核算各项资金的增减变动情况，监督企业资金的合理和节约地使用，挖掘资金的潜力，加速资金的周转，充分发挥资金的利用效果，做到以最少的资金占用，完成和超额完成施工生产任务。

三、核算和监督施工企业的生产消耗，努力节约费用支出，降低工程和产品成本，加强经济核算，提高经济效益

厉行节约，加强经济核算，讲究经济效益，是社会主义现代化建设的客观要求。施工企业可以运用施工企业会计全面核算和监督生产经营过程中活劳动和物化劳动的消耗，严格控制各项费用支出，正确计算工程和产品成本。通过核算和分析，揭露和防止不合理的开支和浪费行为，及时发现生产经营中存在的问题，采取措施，改进工作，促使企业精打细算，做到以最少的活劳动和物化劳动的消耗，取得最大的经济效果。

四、核算和监督施工企业利润的形成和分配情况，及时足额地上交税利，合理地建立企业各项专用基金

施工企业的利润是企业扩大再生产的主要来源，不断增加企业利润，并按照国家规定进行合理的分配是施工企业会计一项重要任务。施工企业会计通过对工程结算（销售）过程的核算和监督，正确计算企业实现利润总额和构成，并按国家规定，在国家

和企业之间进行合理分配。对上交国家的税利部分，必须及时足额地上交。对税后留利部分，应按国家有关规定建立企业的各项专用基金。

五、实行会计监督，严格财经纪律

施工企业会计必须对企业内部经济活动的合法性、合理性和有效性进行监督。比如对各项财物的收发、转移、保管、使用和报废是否按照规定的程序和制度执行；各项资金的收支使用是否按照计划、预算办事，是否贯彻专款专用的原则；各项收入、支出是否合理、合法，成本和盈亏的计算是否正确、真实等，都要进行必要的监督和审查，以促使企业增加收入，节约开支，严格遵守财经纪律，坚持社会主义方向，保护国家财产，加强经济核算制，全面完成国家计划。

第三节 施工企业会计设置的帐户

帐户是归类记录各项经济业务，反映会计对象具体内容（资金占用、资金来源、费用成本和收入成果）的形式。为了全面、系统地核算和监督企业经济活动过程及其成果，提供经营管理和上级汇总所必要的会计资料，施工企业一般应设置下列各类帐户：

一、资金占用类帐户

是用来核算和监督企业各种财产物资、货币资金和各项债权的增减变动及其余额的帐户。例如，“固定资产”、“主要材料”、“结构件”、“机械配件”、“其他材料”、“低值易耗品”、“周转材料”、“结算户存款”、“现金”、“应收工程款”、“其他应收款”、“专项存款”、“专项物资”、“专项工程支出”、“专项应收款”等帐户。

二、资金来源类帐户

是用来核算和监督企业各项基金、银行借款和各项债务的增