

施工企业会计图解

佟国顺 曲立峰 杨青 苗天祥 编绘

东北财经大学出版社

07.967.2

前 言

为了配合校内外学习《施工企业会计》课程的需要,并为财经院校、电大、函大教学和施工企业财会人员自学提供辅助教材,根据现行(90年)国营施工企业会计制度的要求和主要内容,编写了《施工企业会计图解》。全书共十三章,157个图式,辅以文字说明,图文并茂。该书内容具有条理化、直观性强和概念清晰的特点,通俗易懂,便于读者理解、记忆,有较高的使用价值。为了便于读者与教材对照学习,按照我校自编教材《施工企业会计》的章节顺序排列,使教材中阐述的各项内容具体化。

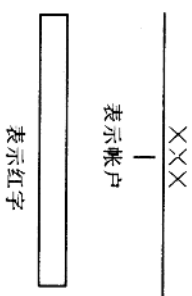
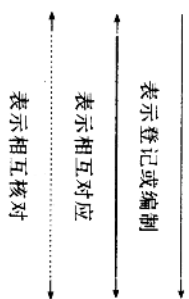
本书在编写过程中,参考了有关施工企业会计教材,并做了大量的调查研究,不少同志对本书提出了宝贵意见,成稿时经梁立强副教授审定,在此一并表示感谢。

由于成稿时间仓促,加之编者水平有限,书中图式和说明不妥之处在所难免,诚恳希望读者批评指正。

编 者

1991年8月

图 例



目 录

第一章 总 论

图 001	国营施工企业资金占用	1
图 002	国营施工企业资金来源	2
图 003	资金占用和资金来源的相互关系	3
图 004	国营施工企业基本业务资金的循环与周转	4
图 005	帐户按用途和结构分类	5
图 006	国营施工企业会计科目名称和核算内容	6

第二章 施工企业基本业务资金来源的核算

图 007	流动基金的核算	26
图 008	固定基金的核算	27
图 009	流动资金借款的核算	28

第三章 货币资金和备用金的核算

图 010	现金的总分类核算	29
图 011	银行存款的总分类核算	29
图 012	其他货币资金——外埠存款的核算	30
图 013	其他货币资金——在途资金的核算	30
图 014	备用金的核算	31
图 015	应收票据的核算	32
图 016	应收票据贴现的核算	32
图 017	应付票据的核算	33
图 018	转帐结算方式的种类	33

第四章 工资的核算

图 019	各种转帐结算方式内容	34
图 020	银行汇票结算方式凭证传递程序及帐务处理	36
图 021	银行承兑汇票凭证传递程序及帐务处理	37
图 022	商业承兑汇票凭证传递程序及帐务处理	38
图 023	银行本票结算方式凭证传递程序及帐务处理	39
图 024	转帐支票结算方式收款人和付款人在同一行开户的凭证传递程序及帐务处理	40
图 025	转帐支票结算方式收款人和付款人不在同一行开户的凭证传递程序及帐务处理	41
图 026	汇兑结算方式凭证传递程序及帐务处理	42
图 027	委托收款结算方式凭证传递程序及帐务处理	43
图 028	异地托收承付结算方式凭证传递程序及帐务处理	44
第四章 工资的核算		
图 029	工资总额的组成内容	45
图 030	计时工资的计算	47
图 031	集体计件工资在成员间分配方法	48
图 032	病、伤、产假工资的计算	49
图 033	工资的总分类核算	50
图 034	工资附加费的核算	51

第五章 材料的核算

图 035	材料的分类	52
图 036	材料的计价方法及其成本内容	53
图 037	材料核算的凭证	53
图 038	采购保管费及其分配方法	54
图 039	按计划成本计价材料收入的核算	55
图 040	按计划成本计价材料发出的核算	56
图 041	按实际成本计价材料收入的核算	57
图 042	按实际成本计价材料发出的核算	57
图 043	委托加工材料的核算	58

图 044	材料内部调拨的核算	59
图 045	建设单位供料的核算	60
图 046	低值易耗品的分类及摊销方法	61
图 047	低值易耗品采用一次摊销法领用和摊销的核算	61
图 048	低值易耗品采用五五摊销法领用和摊销的核算	62
图 049	低值易耗品采用净值摊销法领用和摊销的核算	63
图 050	低值易耗品采用比例摊销法领用和摊销的核算	64
图 051	周转材料的分类及摊销方法	65
图 052	周转材料补提摊销的计算公式	66
图 053	领用周转材料的核算	67
图 054	退库周转材料的核算	68
图 055	报废周转材料的核算	68
图 056	短缺周转材料的核算	68
图 057	转移周转材料的核算	69
图 058	周转材料摊销的核算	69
图 059	材料清查的核算	70
图 060	材料价格调整的类型及其特征	71
图 061	材料价格调整的核算	71
第六章 固定资产与无形资产的核算		
图 062	固定资产的分类	72
图 063	固定资产按用途和使用情况综合分类的主要内容	73
图 064	固定资产的计价	73
图 065	固定资产价值的确定	74
图 066	有偿调入固定资产的核算	75
图 067	无偿调入固定资产的核算	76
图 068	融资租入固定资产的核算	77
图 069	改、扩建完成固定资产的核算	78

第七章 工程成本的核算

图 070	其它来源固定资产增加的核算	79
图 071	固定资产折旧的计提方法和有关规定	80
图 072	固定资产折旧的核算	81
图 073	固定资产修理的核算	81
图 074	调出固定资产的核算	82
图 075	固定资产报废清理的核算	82
图 076	固定资产清查盘点的核算	83
图 077	无形资产的核算	83
第七章 工程成本的核算		
图 078	生产费用的分类	84
图 079	工程成本核算的对象	85
图 080	工程成本核算的组织	86
图 081	工程成本总分类核算基本程序图	87
图 082	工程成本的明细分类核算程序	88
图 083	辅助生产费用的分配	89
图 084	辅助生产的核算	91
图 085	待摊费用的核算	92
图 086	预提费用的核算	93
图 087	工程成本的构成内容	94
图 088	人工费的分配方法	95
图 089	材料费的分配方法	96
图 090	机械使用费的核算	98
图 091	其他直接费的分配与核算	99
图 092	公司管理费的核算	100
图 093	公司管理费结转工区的方法	101
图 094	工区管理费在各类工程间的分配方法	102
图 095	工区管理费的核算	103

图 096	工程实际成本的计算	104
图 097	已完工程预算成本的计算	105
图 098	竣工成本决算的编制方法	106
第八章 对外承包工程支出和多种经营支出的核算		
图 099	对外承包工程支出的核算	107
图 100	多种经营支出的核算	108
第九章 附属企业成本的核算		
图 101	附属企业成本项目	109
图 102	附属企业产品成本核算—分类法	110
图 103	附属企业产品成本核算—分批法	112
图 104	附属企业产品成本核算—品种法	114
图 105	产成品的核算 (按实际成本计价)	115
图 106	产成品的核算 (按计划成本计价)	116
第十章 联营投资与债券的核算		
图 107	联营投资的核算 (对外投资)	117
图 108	联营投资的核算 (接受投资)	119
图 109	债券的核算 (认购债券)	120
图 110	债券的核算 (发行企业债券)	121
图 111	债券的核算 (发行重点企业债券)	122
第十一章 工程价款、销售业务和利润的核算		
图 112	工程价款的组成内容与结算方式	123
图 113	预收备料款的核算	124
图 114	预收工程款与应收工程款的核算	125
图 115	应交税金的核算	126
图 116	应交教育费附加的核算	127
图 117	工程价款结算的核算	128
图 118	预付分包备料款的核算	129

图 119	预付分包工程款与应付分包工程款的核算	130
图 120	施工企业销售业务的内容	131
图 121	销售的核算	132
图 122	施工企业利润总额的组成	133
图 123	利润的核算	134
图 124	利润分配明细科目核算的内容	135
图 125	应交利润的核算	136
图 126	利润分配的核算	137

第十二章 专项资金的核算

图 127	专项资金的种类	139
图 128	更新改造基金增加的核算	141
图 129	更新改造基金减少的核算	142
图 130	大修理基金的核算	144
图 131	新产品试制基金、生产发展基金和后备基金的核算	145
图 132	职工福利基金的核算	146
图 133	职工奖励基金的核算	147
图 134	临时设施的核算	148
图 135	临时设施的核算	149
图 136	劳动保险基金的核算	150
图 137	专用拨款的核算	151
图 138	挂借借款的核算	152
图 139	大修理借款的核算	153
图 140	含量工资包干节余的核算	154

第十三章 施工企业会计报表

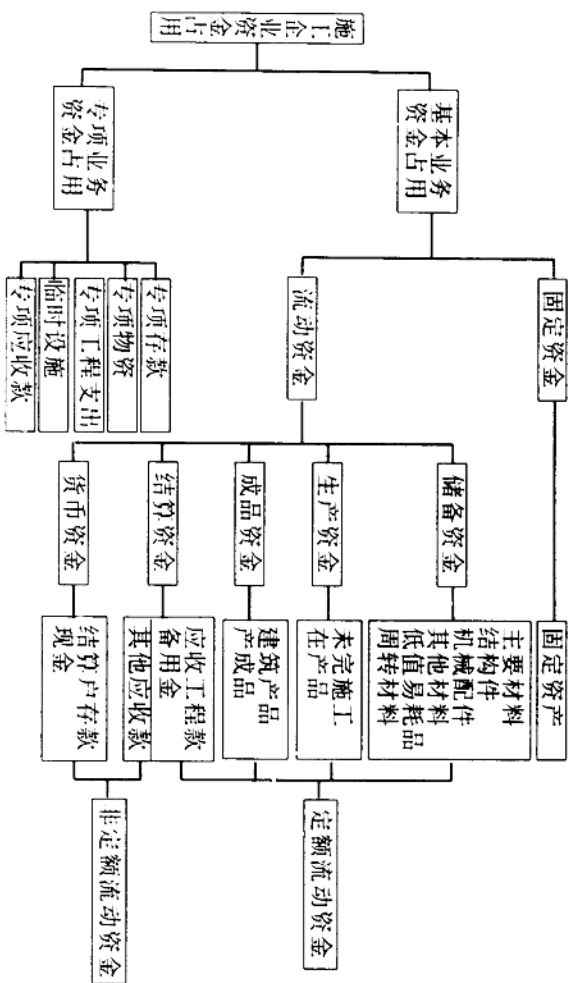
图 141	会计报表的种类	155
图 142	资金平衡表	157
图 143	资金平衡表的编制方法	160

图 144	流动资金增减情况表	164
图 145	流动资金增减情况表的填列方法	165
图 146	利润表	167
图 147	利润表的填列方法	169
图 148	工程（产品、作业）成本表	173
图 149	工程（产品、作业）成本表的填列方法	174
图 150	竣工工程成本表	175
图 151	竣工工程成本表的填列方法	176
图 152	管理费用表	177
图 153	总公司管理费用表	180
图 154	固定资产及折旧表	181
图 155	固定资产及折旧表的填列方法	183
图 156	专项资金表	184
图 157	专项资金表的内容和填列方法	187

第一章 总 论

国营施工企业资金占用

图 001



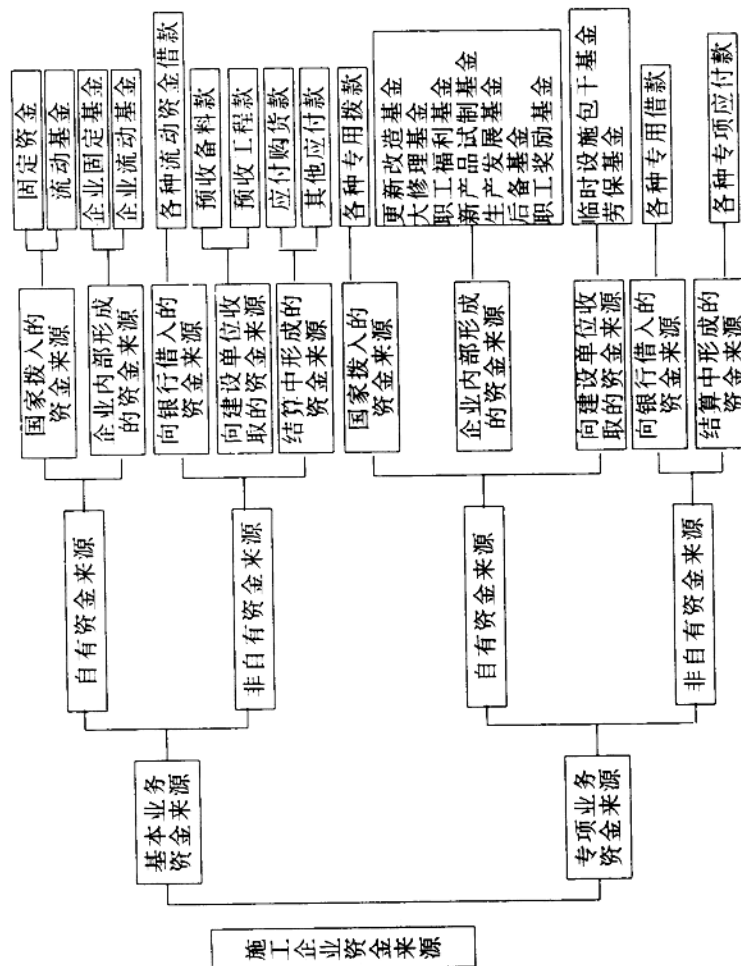
说明:

①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。

②施工企业的资金占用,按其用途的不同,可分为基本业务资金占用和专项业务资金占用两个方面。基本业务资金占用是指占用在施工生产业务方面的资金;专项业务资金占用是指占用在施工生产业务以外的具有专门用途的资金。

国营施工企业资金来源

图 002



说明:

- ① 施工企业形成或取得资金的各种渠道,称为资金来源。
- ② 施工企业的资金来源分为基本业务资金来源和专项业务资金来源两大类。

基本业务资金来源又分为自有资金来源和非自有资金来源两大类;专项业务资金来源同样分为自有资金来源和非自有资金来源两大类。

资金占用和资金来源的相互关系

· 图 003

资金占用总额 = 资金来源总额

资 金 占 用					资 金 来 源						
会计帐户	原有金额	变化情况			变化后金额	会计帐户	原有金额	变化情况			变化后金额
		例 1	例 2	例 3				例 1	例 2	例 3	
固定资产	140 000				140 000	固定基金	140 000				140 000
主要材料	9 000	+ 8 000	- 4 000		13 000	流动资金借款	13 000	+ 3000	- 1000		15 000
工程施工	6 000		+ 4 000		10 000	应付购货款	12 000	+ 8 000	- 3000		17 000
结算户存款	10 000			- 1 000	9 000						
变化前总额	165 000					变化前总额	165 000				
变化后总额		173 000	173 000	172 000	172 000	变化后总额		173 000	173 000	172 000	172 000

【例 1】从外单位购入主要材料一批，计价 8 000 元，货款尚未支付。该项经济业务发生后，引起资金占用和资金来源同时增加相同金额，其总额保持平衡。

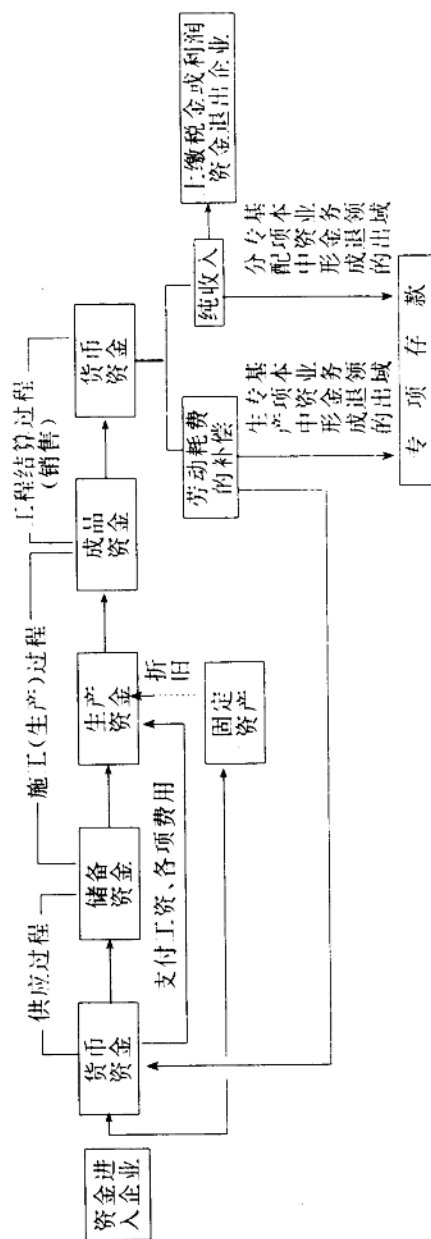
【例 2】工程施工领用主要材料一批，计价 4 000 元。该项经济业务发生后，引起了资金占用方面两个项目之间发生了增减变动，增减数额相同，其总额不变仍保持平衡。

【例 3】从银行借入流动资金贷款 3 000 元，直接偿还前欠供货单位的货款。该项经济业务发生后，引起了资金来源方面两个项目之间发生了增减变动，增减数额相同，其总额保持平衡。

【例 4】用结算户存款 1 000 元，偿还流动资金贷款。该项经济业务发生后，引起了资金占用和资金来源同时减少相同金额，其总额保持平衡。

国营施工企业基本业务资金的循环与周转

图 004



说明:

①施工企业的基本业务资金随着施工生产经营活动的进行, 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。

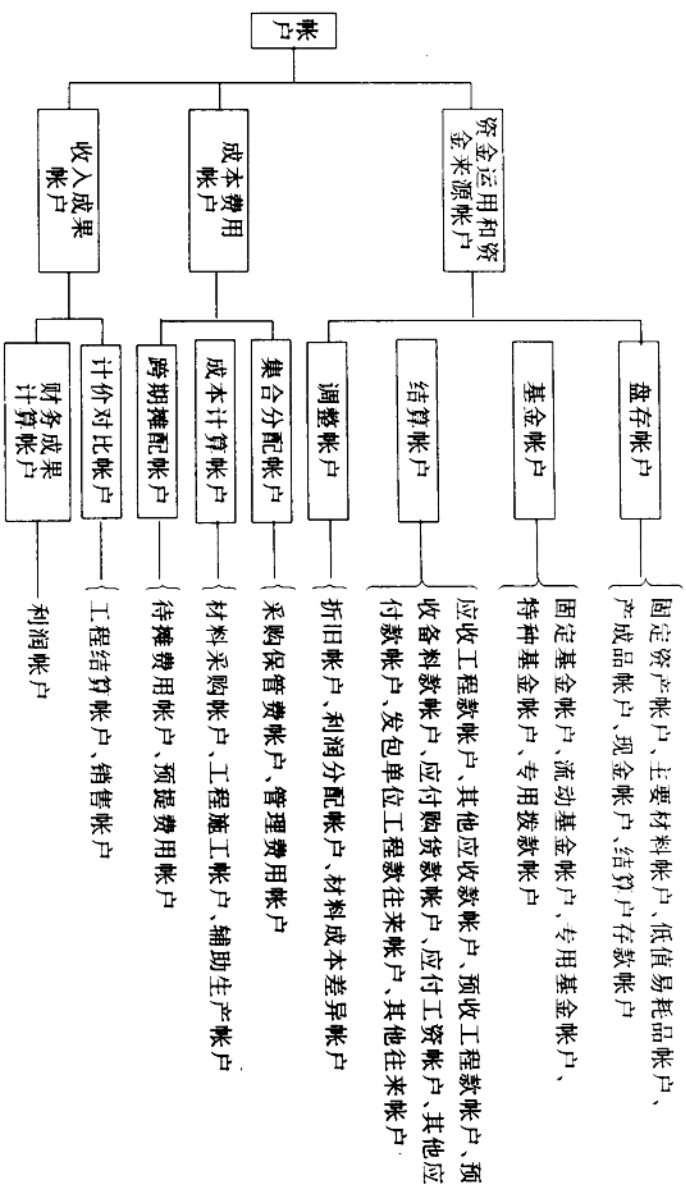
②在供应过程中, 企业用货币资金购买各种材料物资, 为施工生产储备必要的物资, 从而使货币资金转化为储备资金; 在施工(生产)过程中, 工人利用劳动资料对劳动对象进行加工, 使储备资金转化为生产资金。此外, 在施工过程中使用的各项劳动资料, 由于使用而磨损的价值, 以及一部分货币资金通过支付职工工资和各项费用也转化为生产资金。当施工(生产)完毕时, 生产资金又转

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。企业在这一阶段收回的货币资金, 用来补偿生产支出后, 其余额就是企业纯收入, 其中大部分以税利形式上交, 小部分留给企业形成专项资金。

③施工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。

帐户按用途和结构分类

图 005



说明:

①材料采购帐户在采用实际成本进行材料核算时是成本计算帐户，在采用计划成本进行材料核算时，它既是计价对比帐户，也是成本计算帐户。

②工程施工、辅助生产帐户是成本计算帐户，期末如有余额，也是盘存帐户。

③销售帐户既是计价对比帐户，也是成本计算帐户。

续表 1

科目编号	总帐科目		明细科目	科目编号	总帐科目		明细科目
	名称	核算内容			名称	核算内容	
101	材料采购	核算企业购入各种材料的实际采购成本。(包括建设单位抵作备料款的材料) 已经承付的材料买价、运杂费和应分配的采购保管费。记入本科目的借方；已验收入库材料的计划成本，记入本科目的贷方。期末借方余额，表示货款已付，但尚未验收入库的在途材料实际成本。	按材料类别或材料品种设置明细科目。	121	主要材料	核算企业所有库存的各种主要材料的计划成本。验收入库的各种主要材料，按计划成本记入本科目的借方；发出的各种主要材料按计划成本记入本科目的贷方。余额在借方，表示库存材料的计划成本。	按材料的保管地点、类别、品种和规格设置明细科目。
111	采购保管费	核算企业的材料供应部门和仓库为采购、验收、保管和收发各种材料所发生的各项费用。 实际发生的采购保管费，记入本科目的借方；月末分配出去的采购保管费，记入本科目的贷方。月末借方余额，反映实际发生数大于计划分配数的差额。月末贷方余额，反映实际发生数小于计划分配数的差额。年末不留余额。	按费用项目设置明细科目。	125	结构件	核算企业所有库存的各种结构件的计划成本。验收入库的各种结构件，按计划成本记入本科目的借方；发出的各种结构件，按计划成本记入本科目的贷方。余额在借方，表示库存结构件的计划成本。	按结构件的保管地点、类别、品种和规格设置明细科目。