


建筑企业专业管理人员系列工作手册

财会员手册

柳世清 编著

中国建筑工业出版社



建筑企业专业管理人员系列工作手册

财 会 员 手 册

柳世清 编著

中国建筑工业出版社

“建筑企业专业管理人员系列工作手册”是我社为方便建安企业各类管理人员工作而组织编写的一套手册。《财会人员手册》为其中一本。本书主要介绍了货币资金和往来结算、固定资产、工资及附加费、材料、工程成本、工业性生产成本、财务成果、特种基金的核算方法，以及工程成本管理、成本分析、成本报表编制的程序及方法。

为突出手册的特点，便于读者在实际工作中参考使用，本书侧重介绍了财务人员的基本工作程序和方法、常见的表格形式及填制方法，并以大量的实例加以具体说明。考虑到建安企业基层财务人员的实际工作重点，本书着重介绍了工程成本的核算、管理、分析的方法以及如何编制成本报表。

本书可供建安企业广大财务人员参考，特别适合基层的会计员、成本员使用。

建筑企业专业管理人员系列工作手册

财会人员手册

柳世清 编著

中国建筑工业出版社出版、发行(北京西郊百万庄)

新华书店经销

中国建筑工业出版社印刷厂印刷(北京阜外南礼士路)

开本：787×1092毫米 1/32 印张：9³/₄ 字数：218千字

1991年2月第一版 1991年2月第一次印刷

印数：1—6,500册 定价：5.70元

ISBN7-112-01198-1/F·89

(6259)

出版说明

为了提高建筑企业专业管理人员的素质，全面加强企业管理，提高建筑企业的经济效益和社会效益，原城乡建设环境保护部曾对各省、自治区、直辖市建设厅（建委），计划单列市建委，中国建筑工程总公司下达文件〔（87）城干字第57号〕要求对预算员、统计员、财会员、计划员、质量检查员、机械管理员、劳资员、定额员、安全员、材料员实行岗位培训制度。并且规定今后凡未能取得相应岗位职务培训合格证书的都不能再继续担任原岗位职务。为了适应这一工作的开展，我社决定出版一套“建筑企业专业管理人员系列工作手册”，旨在为上述建筑企业专业管理人员提供针对性、适用性很强的专业管理知识、管理方法及进行管理所依据的有关法令、标准、规章制度等，使他们成为一名合格的建筑企业专业管理人员。

本套手册包括：质量检查员手册、统计员手册、预算员手册、财会员手册、材料员手册、安全员手册、劳资员手册、机械管理员手册、计划员手册，共九本。本套手册基本上涵盖了基层建筑企业专业管理的各个方面。考虑到基层工作的特点，在编写中以实用为原则，编写篇幅尽量精炼，所邀请的作者大都为富于实际工作经验并具有写作经历的实际工作者；在编写时尽量做到每本手册之间既独立成册，又互为补充，内容完整而系统，文字叙述简明易懂。

当前，全国建筑企业正在继续深化各项改革措施，致力

于提高企业管理水平，提高综合社会效益，提高工程质量。我们希望这套手册的出版能对基层建筑企业专业管理人员起到雪中送炭的作用，同时，诚恳地期望多年来一直对我社给予厚爱的广大建筑业读者及各界朋友提出宝贵意见，以改进我们的工作。

目 录

1 总 论

- 1.1 会计的概述 1
- 1.2 会计的方法 3
- 1.3 经济核算的方法 6
- 1.4 经济核算的指标 7

2 货币资金和往来结算的方法

- 2.1 货币资金结算概述 11
- 2.2 现金的管理和核算 12
- 2.3 银行存款的管理和核算 16
- 2.4 往来款的核算方法 27

3 固定资产核算的方法

- 3.1 固定资产及其核算任务 35
- 3.2 固定资产的分类和计价 36
- 3.3 固定资产核算的方法 40

4 工资和工资附加费的核算方法

- 4.1 工资核算的意义 60
- 4.2 职工构成和工资总额 60
- 4.3 工资计算和发放的方法 65

4.4	百元产值工资含量包干及其核算方法	70
4.5	工资的总分类核算方法	75
4.6	工资附加费的核算	82

5 材料核算的方法

5.1	材料核算的分类和计价	87
5.2	材料采购核算的方法	91
5.3	材料领用的核算	95
5.4	材料其他业务的核算	104
5.5	材料清查、调价的核算方法	109
5.6	周转使用材料的核算方法	114
5.7	低值易耗品核算的方法	117

6 工程成本核算的方法

6.1	工程成本核算概述	123
6.2	工程预算成本计算方法	134
6.3	设置成本帐户及成本帐	143
6.4	工程成本结算	177
6.5	单位工程竣工成本决算	182

7 附属工业性生产成本的核算

7.1	工业性生产成本概述	185
7.2	附属工业性生产(产品)成本核算方法	190
7.3	附属工业性生产(作业)成本核算方法	205

8 工程成本管理的方法

8.1	工程成本管理概论	214
-----	----------	-----

8.2	工程成本管理的原则	216
8.3	工程成本预测的方法	219
8.4	工程成本计划的性质、意义、内容、编制的 程序和方法	224
8.5	工程成本的控制	229
8.6	项目成本管理	232
8.7	工程成本的日常管理	234

9 财务成果的核算方法

9.1	工程价款结算的核算	236
9.2	销售的核算	243
9.3	财务成果的核算	248

10 特种基金的核算

10.1	临时设施包干基金的核算	256
10.2	劳保基金的核算	262

11 成本分析

11.1	成本分析概述	265
11.2	工程成本的综合分析	270
11.3	工程成本项目的分析	277
11.4	主要技术经济指标变动对成本影响的分析	285

12 成本报表

12.1	工程成本表和竣工工程成本表	290
12.2	产品成本表和作业成本表	297
12.3	管理费用表	300

1 总 论

1.1 会 计 的 概 述

1.1.1 会 计

会计以货币为主要计量尺度，必要时运用实物计量尺度和劳动计量尺度对企业的再生产过程进行系统地、连续地价值核算，综合地反映资金运动，并根据核算资料对企业财务状况进行分析、利用和检查。同时履行会计的管理职能，为不断地提高经济效益服务。它既是经济管理必不可少的工具，又是经济管理的组成部分。

1.1.2 成 本 会 计

对施工生产经营过程中发生的费用，在有关总分类帐户的统驭下，进行归集、分配，计算出单位工程成本、建筑安装附属企业成本以及建筑安装工程总成本，并进行分析、考核。其主要内容包括：

1. 成本项目的划分和成本核算对象的确定；
2. 生产费用明细帐户的设置和登记；
3. 单位工程、产品生产、作业提供、材料采购和建筑安装工程成本的计算和汇总；
4. 成本报表的编制和对成本资料的分析、考核；
5. 进行各类成本的预测，作出合理决策提供必要资料。

1.1.3 成 本 会 计 的 作 用

1. 正确计算，反映生产耗费补偿尺度的作用。真实地计

算和反映工程成本对于保证企业再生产的顺利进行，对于正确处理国家、企业和职工之间的分配关系，促进生产的发展具有重要的作用；

2. 确定投标价格和计算利润的基础作用；
3. 经营决策的依据作用；
4. 衡量企业经营管理水平的镜子作用。

1.1.4 成本会计的核算对象

1. 施工生产经营资金中的固定资金和流动资金；
2. 核算、监督、反映在生产过程中施工机械、运输机械、生产设备和房屋及建筑物的成本耗费中的折旧、大修、报废等经济业务事项；

3. 核算流动资金在供应阶段所采购的各种材料成本差异、在施工阶段所耗费的材料、人工、费用构成的部分工程成本、在工程交阶段所发生的销售成本。

1.1.5 成本会计的任务

1. 反映和监督建筑企业的生产耗费，合理使用人力、物力和财力。正确及时地反映施工生产中的实际消耗，监督物资消耗定额、劳动定额、费用定额的执行情况。分析实际支出与定额的差异及其原因，促使企业严格控制费用开支，以最小的生产耗费取得最大的经济效益。

2. 严格执行国家规定的成本管理条例，成本开支范围和费用开支标准，遵守成本核算办法，建立健全成本管理责任制，依靠群众做到专业核算与群众核算相结合，划清工程成本和其它费用的界限、成本项目之间的界限、已完工程和未完工程的界限、报告期和非报告期的界限，做好成本分析工作，确保成本计算的合法性、正确性。

3. 编制工程成本计划，确定工程计划成本，即目标成

本。并采用科学的方法、及时归集和合理分配各项生产费用，正确计算各项工程的实际成本耗费与预算成本和计划成本相比较，为考核企业降低成本计划和降低成本指标的完成情况，提供可靠的核算资料，为改进企业经营管理提出建议。

4. 加强成本会计核算的基础工作，主要是健全各项原始记录及其周转程序，协调各部门的成本核算关系，建立有效的成本控制制度，为提高成本核算质量和企业管理核算制度化、科学化、现代化服务。

5. 正确组织工程成本核算。要归集各项生产费用，正确及时地计算工程实际成本，并与预算成本和计划成本相比较、考核工程成本降低计划的完成情况，查明各项工程成本中各成本项目的节约或超支情况。

6. 为生产资金管理提供资料，核实成本结算期内已完建筑安装工程量和工作量，以及期末未完施工工程量和工作量。

7. 开展成本预测、控制、考核和分析工作。它是成本管理中的重要环节。从预测成本的基础上，制定出目标成本；从控制成本的过程中，促进降低工程成本；从考核和分析工作中，评价企业成本完成情况的水平及其原因，并总结其经验和教训，以提高企业经营管理水平。

1.2 会计的方法

1.2.1 成本会计核算的方法

1. 设置成本会计科目和帐户（也称生产费用类科目）。例如，为了反映和监督工程成本、辅助生产成本，就需设置“工程施工”、“辅助生产”等科目。为了反映和监督材料成本，就需设置“材料成本差异科目”。

2.采用复式记帐的方法，对每一项经济活动或财务收支，通过两个或两个以上帐户进行记录其经济业务事项。例如工程领用材料，一方面引起工程成本的增加，另一方面却引起材料的减少，就需通过两个帐户来反映其经济业务事项，即：借“工程施工”科目，贷：“主要材料”科目。

3.采用填制和审核凭证的方法，保证成本会计记录可靠、完整和合理合法性。

4.采用登记帐簿的方法，在帐簿上连续地、系统地、完整科学地记录和反映经济活动可发生的一切经济业务事项，借以提供完整系统的成本会计核算数据（包括明细的成本会计核算数据）。例如生产费用明细帐的登记要从工程开工日期起直到工程竣工按月、按季地登记其实际发生的生产费用，用以提供总的生产费用成本数据。而从生产费用内又把经济业务按照帐户进行归类记录如工程施工、辅助生产、材料采购、管理费用等不同的经济业务进行归类记录。

5.采用货币计价的方法，就是用货币并按照规定的、统一的估价标准来反映企业成本耗费，并利用汇总成本耗费所采取的一种专门方法。

6.采用成本计算的方法，就是计算与经营过程中有关的全部生产费用，并按照一定的对象进行归集，借以确定企业的总成本和单位工程成本所采用的一种专门方法。

7.采用清查财产、落实成本的方法，就是通过现场实物盘点、核对预提、待摊、甲方供料、应付款项和未完工程成本以资落实成本所采用的一种专门方法。这种方法可以使企业保证成本会计记录的准确，做到帐实相符、债权债务清算无误，达到不互相拖欠、落实成本。

8.编制报表的方法，就是定期总括地反映经营活动情

况、考核计划、预算执行结果所采用的一种专门方法，利用帐簿记录，经过归纳、整理而产生的一套完整的成本指标体系，编制、反映在报表上。

1.2.2 成本会计分析方法

成本会计分析是在成本会计可提供的指标体系的基础上，结合统计和业务的有关资料，揭示计划执行情况，总结经验，研究问题，提出改进工作的措施和方案，加强计划管理、经济核算，改善经济管理，提高经济效益。

成本会计分析可采用的技术方法主要有以下几种。（1）对比法；（2）因素法；（3）比重法；（4）动态法。

1.2.3 成本会计检查方法

成本会计检查，事前必须拟定检查方案、明确检查目的，确定检查内容和形式（内查还是外查）。检查要认真、细致，要把“听介绍、查资料、搞外调、议问题”结合起来进行。检查的内容应包括：

1. 各项成本开支是否合理合法，是否严格遵守国家统一规定的成本开支范围，有没有乱挤成本等违反财经纪录的行为。

2. 检查成本预测，计划后的执行情况，降低成本是否完成指标，存在什么问题，成本分析报告是否如实反映企业的情况，抓住主要问题，找出差距，弄清原因和提出改进措施。

3. 检查成本会计在成本计算方法上是否按照规定的成本计算规程进行；成本项目的划分是否符合规定；各项费用的分配方法是否科学合理。

4. 检查成本数字的真实性，成本计算所依据的基础资料是否真实、准确，是否存在“假帐真算”的问题。

1.3 经济核算的方法

1.3.1 会计、统计、业务核算的方法

建筑安装企业生产经营过程及其成果，是借助于一系列经济核算指标来反映的，而各项经济核算指标的完成情况，需要全面地运用会计、统计和业务核算，相互配合地进行反映和监督。

1. 会计核算 是会计的重要组成部分，它以货币为主要量度，以会计凭证为依据，通过记帐（按照规定的会计科目，运用特定的记帐方法，遵循一定的程序而登记帐簿）；算帐（进行成本计算）；报帐（编制会计报表）等环节，连续、系统、全面地反映和监督企业生产经营过程及其结果，提供有关资金和物资增减变化，费用发生和成本形成，利润形成与分配等各方面的日常核算资料和财务成本指标。以利润指标为中心的财务成本指标，是综合反映企业生产经营的经济效果的最重要指标。

2. 统计核算 一般指统计工作，即搜集、整理和分析统计资料的活动。它分别地或者综合地运用实物、劳动和货币量度，通过统计调查、统计整理、统计分析等环节，采用观察法、分组法、综合指标法等专门方法来反映和监督企业的经济现象和过程。反映企业生产经营活动及其成果的水平、比例关系、发展速度和变化趋势，为制定和检查计划，改进经营管理提供依据。

3. 业务核算 又称业务技术核算，是对个别经济业务或个别种类的经济业务进行的核算。它根据所反映的对象的特点，用直接量度来反映各项业务活动，提供有关企业人员变动情况，机械设备运转情况、经济合同执行情况等资料，以

便于及时掌握经济业务动态，为有效地管理生产经营活动提供原始资料。

1.3.2 经济活动分析的方法

经济活动分析是企业定期检查计划执行情况的有效方法，是企业开展经济核算工作的一个重要环节。通过经济活动分析，可以检查企业计划的执行情况；全面地评价企业生产经营活动和经济效果；揭露生产经营上存在的问题。分析原因，总结经验教训，以便深挖增产节约潜力，促进企业全面完成和超额完成国家计划和不断地提高企业生产经营的经济效果。

分析的内容包括生产指标和资金、成本、利润等指标。具体内容主要包括工程形象进度，产量（工程量）、质量、安全、工效、机械利用、材料消耗、技术措施、节约措施、工程（产品）成本、资金运用、利润等指标。

分析的方法与步骤包括收集资料、掌握情况；对比分析、揭露矛盾；分析矛盾、抓住关键；总结经验教训、提出改进措施等四个环节。

经济活动分析的形式有，全面分析和专题分析；专业分析和群众分析；日常分析和定期分析；书面分析和会议分析、现场分析等。

1.4 经济核算的指标

1.4.1 劳动成果与效率指标

建筑安装企业反映劳动成果与劳动效率的指标通称生产指标。

实物工程量是按实物计量单位（如立方米、平方米、米、吨等）计算的工程数量。主要实物工程量一般有：土

(石)方工程、打桩工程、砌筑工程、混凝土工程、金属结构工程、抹灰工程、屋面工程、工业管道敷设工程、机械设备安装工程等工程量。实物工程量指标是反映施工进度和计算工作量指标的依据。

房屋建筑面积包括开工面积、施工面积、竣工面积和竣工率等。房屋建筑面积竣工率和竣工房屋价值一样，是反映施工活动的最终成果的指标之一。房屋建筑面积竣工率是指房屋建筑竣工面积占施工面积的比率；竣工房屋价值是指竣工房屋的全部价值。

建筑安装工作量是以货币表现的建筑产品总量，是反映建筑安装施工活动成果的一项综合性指标。它是根据实物工程量和预算价格进行计算的，可以反映施工计划执行情况，并作为计算劳动生产率、拨付工程款和核算工程成本等的依据。

工程质量指标有：单位工程优良品率、合格品率、返工损失率等。

建筑安装企业的劳动生产率，有价值指标和实物指标两种。例如，以工作量表示的施工单位全员劳动生产率和建安工人劳动生产率；以工业总产值表示的附属企业全员劳动生产率；以实物工作量表示的每一生产工人实物劳动生产率和全部职工年平均竣工面积等。

1.4.2 资金占用的指标

建筑安装企业在施工生产中使用的资金，包括固定资金和流动资金；此外还有为特定用途建立的专用资金。

固定资金的实物形态是固定资产。固定资产包括房屋及建筑物、施工机械、运输设备、生产设备等。建筑安装企业反映固定资金利用效果的指标，有反映设备使用情况的指

标，如机械完好率、机械利用率、机械单位能力产量（效率）。有反映固定资产综合利用效果的指标，如每百元产值（工作量）占用固定资产总值或固定资金产值率，还可以利用固定资金利润率，来反映固定资金使用经济效果。

流动资金是用于形成材料储备，支付工资和其它施工生产费用，在企业生产经营过程中循环周转的那部分资金。建筑安装企业的全部流动资金，按照计划管理要求可分为定额流动资金和非定额流动资金；按形成来源可分为自有流动资金和非自有流动资金。反映流动资金利用效果的指标有，流动资金周转次数；流动资金周转天数；流动资金占用率（一般按百元产值占用的流动资金来源表示，或用流动资金产值率表示）。还可利用流动资金利润率，来反映流动资金使用的经济效果。以上指标都可根据需要按全部流动资金、定额流动资金或自有流动资金分别计算。

1.4.3 劳动消耗的指标

企业的劳动消耗包括活劳动消耗和物化劳动消耗。反映活劳动消耗的指标有人工费、管理费等；反映物化劳动消耗的指标有材料费、机械设备费、房屋折旧费等。

1.4.4 工程成本指标

1. 工程预算成本，是指根据预算定额、单价和取费标准计算的成本；

2. 工程计划成本，一般是在预算成本基础上，考虑到降低成本的技术组织措施经济效果后所计算的成本；

3. 工程实际成本，是根据施工过程中实际发生的耗费计算的成本；

4. 计划成本降低额和计划成本降低率，是根据预算成本和计划成本相比较而计算的，反映成本降低任务；