

建筑会计 详解辞典

程希 姚梅炎 徐枫 主编

建筑会计详解辞典

程 希 姚梅炎 徐 枫 主编

中国建筑工业出版社

建筑会计详解辞典

程 希 姚梅炎 徐 枫 主编

*

中国建筑工程出版社出版(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

中国建筑工程出版社印刷厂印刷(北京阜外南礼士路)

*

开本:787×1092毫米 1/32 印张:13 $\frac{1}{8}$ 字数:415千字

1989年8月第一版 1989年8月第一次印刷

印数:1—10,300册 定价:7.50元

ISBN 7-112-00801-8/F·48
(5880)

《建筑会计详解辞典》编委会

主 编:程 希 姚梅炎 徐 枫
编 委(以姓氏笔画为序):
于学龙 吴载章 张凤贵(常务)
张蓓真 杨沛霖 赵智先
姚梅炎 徐 枫 程 希

《建筑会计详解辞典》作者

(以姓氏笔画为序)

于学龙	王煜麟	叶育华	叶建华
田瑞娜	刘焕斌	严乃宽	李玉友
李鸿弟	吴载章	苏文英	肖德长
林 刚	张凤贵	张金昌	柳世清
姚梅炎	洪仲言	赵智先	徐 枫
徐兰芳	徐湘瑜	章明慧	聂 政
程尚文	寒隼人		

序

建筑业属于第二产业，是重要的物质生产部门，担负着为国民经济各部门提供物质技术基础的重要任务。

目前，建筑业作为城市经济体制改革的突破口，正沿着有计划的商品经济的轨道迅速发展。建筑会计是建筑业管理工作的重要组成部分。随着建筑业的发展和改革的不断深化，建筑会计工作出现了许多新情况，新问题。会计队伍的结构也发生了很大变化，年青的会计工作者需要在实践中不断学习和积累经验，增长才干；工作多年的同志，也需要不断地更新知识、拓宽眼界，以适应形势发展的要求，更好地为深化改革，搞活企业和提高经济效益服务。因此，出版一部有关建筑会计的辞典，对于培养建筑会计人才，加强建筑会计理论研究，提高建筑会计工作水平，都是有很大帮助的。

这本《建筑会计详解辞典》是由中国建筑学会建筑经济学术委员会和北京市建筑经济学术委员会委托程希、姚梅炎、徐枫同志主持，组织建筑系统和部分大专院校的同志编写的。编写辞典是一项非常有益而又十分艰巨的工作。本书作者从搜集资料到编写成书，经过长时间努力、付出了辛勤劳动，力求做到收辞齐全、释文准确，内容新颖。对广大财会人员和各级管理干部来说，这是一部很好的工具书和参考书。在这本辞典出版之际，我表示由衷的祝贺。

杨允

1988年五一节于北京

前 言

建筑会计是建筑业管理工作的有机组成部分。它在加快建筑业的发展,使建筑业成为我国国民经济的支柱产业的进程中,发挥着重要的作用。

当前,建筑业形势严峻,面临着严重的挑战。这就不仅需要建筑会计人员通过记帐、算帐,为建筑企业进一步改善经营管理和预测、决策提供准确、详尽的数据信息,而且需要建筑会计人员运用现代知识和现代化手段,不断对建筑企业的经营管理过程及其结果进行分析、检查和监督。建筑会计人员,尤其是年轻的一代,学习和研究建筑会计学的理论知识和实践经验的要求,将越来越迫切。为此,我们接受中国建筑学会建筑经济学术委员会和北京市建筑经济学术委员会的委托,于1985年开始,组织建筑系统和部分高等院校的有关人员编撰这部辞典,为同行们解惑释义,开阔眼界和思维,贡献一点绵薄的力量。

本辞典以马克思主义经济理论为指导,坚持实事求是、理论联系实际的原则,注重内容的准确性、实用性和学术性。考虑到建筑会计人员正处于新老交替之际,力求介绍历史知识和阐述现实改革知识并举;考虑到改革、开放和学习、借鉴国外先进科学知识的需要,尽量选入有关西方会计知识和中外合资企业会计内容,以供参考。

作为会计学的一个分支,建筑会计学涵有丰富的实用的科学知识。要把这样丰富的实用的科学知识体系,用词目的形式组织在一部篇幅有限的辞典里,是一件十分复杂、艰巨的

工作。我们尽管做了很大的努力,但仍然未尽人意,有这样那样的缺点。我们期待着建筑会计人员和广大读者,在使用这部辞典的过程中,提出批评和建议,以便再版时修订和补充。

在审定工作中,我们得到金敏求、张树人、程曾泽、邵以智、李祥辉、白肇鲁、黄文瑾、钟伯江、许泉扬、艾颖红、高敦纶等同志大力协助,中国会计学会副会长兼秘书长杨纪琬教授为本辞典作序,谨此深表谢意。

《建筑会计详解辞典》编委会

1988年2月

凡 例

一、本辞典分基础知识、建筑企业财务会计、对外承包企业会计、勘察设计单位财务会计、建设单位财务会计、建设银行财务会计、中外合资企业会计、西方企业会计与国际会计知识八大类,共收入词目约 1000 条。

二、为了便于读者检索,书前设有《词目分类》和《分类词目》,书末附有《词目笔画索引》。

三、词目有一词数名的,以其中常见的或较恰当的名称列为正条,其余的名称在释文中说明或列为参见条目。

四、《分类词目》按经济业务归类,并按业务顺序排列。

五、《词目笔画索引》按第一个字的笔画数排列,笔画数相同的,按第二个字的笔画排列,以下类推。

目 录

词目分类.....	9
分类词目.....	10
正 文.....	1~376
词目笔画索引.....	377

词 目 分 类

一、基础知识.....	1
(一)会计.....	1
(二)财务.....	54
(三)审计.....	62
二、建筑企业财务会计.....	70
(一)建筑企业会计科目与货币资金.....	70
(二)工资与奖金.....	77
(三)材料.....	93
(四)固定资产.....	104
(五)成本与费用.....	118
(六)工程结算、销售与利润.....	149
(七)专用基金.....	161
(八)会计报表.....	164
(九)建筑企业财务.....	167
(十)经济活动分析.....	173
三、对外承包企业会计.....	208
四、勘察设计单位财务会计.....	215
五、建设单位财务会计.....	220
六、建设银行财务会计.....	241
七、中外合资企业会计.....	263
八、西方会计与国际会计.....	286

分 类 词 目

一、基础知识

(一) 会计	1	助理会计师	12
会计	1	会计师	13
会计学	1	高级会计师	13
建筑业会计	2	总会计师	13
会计职能	3	注册会计师	13
会计对象	3	会计人员岗位责任制	14
会计任务	4	资金占用	14
会计核算	4	资金来源	14
会计分析	5	会计科目	15
会计检查	5	帐户	15
会计监督	5	帐户对应关系	15
会计控制	5	总分类帐户	15
会计方法体系	6	明细分类帐户	15
会计核算方法	6	统驭帐户	16
会计控制方法	7	从属帐户	16
会计分析方法	8	资金占用帐户	16
会计检查方法	9	资金来源帐户	16
成本会计	9	帐户分类	16
簿记	9	盘存帐户	17
经济活动分析	10	基金帐户	17
会计制度	10	结算帐户	17
会计年度	11	调整帐户	18
会计工作	11	集合分配帐户	18
会计机构	11	成本计算帐户	18
会计人员职责权限	12	跨期摊配帐户	19
会计员	12	财务成果帐户	19

对比帐户.....	19	记帐.....	33
共同性帐户.....	19	算帐.....	33
记帐方法.....	19	报帐.....	34
单式记帐法.....	19	用帐.....	34
复式记帐法.....	20	转帐.....	34
借贷记帐法.....	20	结帐.....	34
增减记帐法.....	21	对帐.....	35
收付记帐法.....	22	查帐.....	35
现金收付记帐法.....	22	冲帐.....	36
资金收付记帐法.....	22	坏帐.....	36
钱物收付记帐法.....	23	呆帐.....	36
财产收付记帐法.....	24	日清月结.....	36
记帐符号.....	24	平行登记.....	37
记帐规则.....	24	会计核算形式.....	37
会计分录.....	25	记帐凭证核算形式.....	37
原始凭证.....	25	汇总记帐凭证核算形式.....	38
一次凭证.....	26	科目汇总表核算形式.....	39
累计凭证.....	26	日记总帐核算形式.....	40
记帐凭证.....	26	凭单日记帐核算形式.....	41
收款凭证.....	26	划线更正法.....	42
付款凭证.....	26	红字更正法.....	42
转帐凭证.....	27	补充登记法.....	43
汇总凭证.....	27	总分类帐户本期发生额	
帐簿.....	29	对照表.....	43
分类帐簿.....	29	明细分类帐户本期发生额	
总帐.....	29	对照表.....	43
明细帐.....	30	帐户余额表.....	44
现金日记帐.....	31	会计档案.....	44
银行存款日记帐.....	31	财产清查.....	44
备查帐簿.....	32	清仓查库.....	46
订本帐.....	33	银行对帐单.....	46
活页帐.....	33	未达帐项.....	46
卡片帐.....	33	银行存款余额调节表.....	47
台帐.....	33	会计基本原则.....	47

收付实现制.....	48	定额负债.....	58
权责发生制.....	48	流动资金管理.....	59
会计报表.....	48	固定资金管理.....	60
决算报告.....	49	经济核算.....	60
财务情况说明书.....	49	经济核算制.....	60
会计报表批复.....	50	社会集团购买力.....	61
专业核算.....	50	贴现.....	61
群众核算.....	50	资金市场.....	62
独立核算单位.....	51	(三)审计.....	62
内部核算单位.....	51	审计.....	62
报帐单位.....	52	审计职能.....	63
集中核算.....	52	审计对象.....	63
非集中核算.....	52	审计任务.....	64
会计管理.....	53	审计依据.....	64
会计学会.....	53	审计计划.....	64
会计师事务所.....	53	审计技术.....	64
会计法.....	53	审计证据.....	65
(二)财务.....	54	审计工作底稿.....	65
财务.....	54	审计报告.....	65
财务监督.....	54	审计决定.....	66
财务制度.....	55	外部审计.....	66
资金.....	55	内部审计.....	66
流动资金.....	55	综合审计.....	66
固定资金.....	55	效益审计.....	66
自有资金.....	56	离任审计.....	67
非自有资金.....	56	内部审计机构审签制度.....	67
定额流动资金.....	57	财务审计.....	67
非定额流动资金.....	57	合规审计.....	67
非自有流动资金.....	57	事前审计.....	68
货币资金.....	57	事中审计.....	68
固定基金.....	58	事后审计.....	68
流动基金.....	58	后继审计.....	68
专用基金.....	58	委托审计.....	68
折旧基金.....	58	授权审计.....	68

送达审计.....	68	审计程序.....	68
就地审计.....	68		

二、建筑企业财务会计

(一)建筑企业会计科目与	押金.....	76
货币资金.....	70	76
建筑企业会计科目.....	70	77
建筑企业会计工作机构.....	70	77
结算户存款.....	71	(二)工资与奖金.....
专项存款.....	71	工资.....
外埠存款.....	72	工资制度.....
在途资金.....	72	工人工资等级制度.....
现金管理.....	72	工资等级表.....
坐支.....	72	技术等级标准.....
白条顶库.....	72	工资标准.....
长短款.....	72	干部工资制度.....
备用金.....	73	工资总额.....
结算方式.....	73	工资基金.....
异地托收承付结算.....	73	百元产值工资含量.....
信用证结算.....	73	基本工资.....
汇兑结算.....	74	辅助工资.....
同城托收承付结算.....	74	附加工资.....
同城托收无承付结算.....	74	保留工资.....
付款委托书结算.....	74	包工工资.....
拒付.....	74	工资形式.....
支票结算.....	75	计时工资.....
现金支票.....	75	计件工资.....
转帐支票.....	75	有限计件工资.....
空白支票.....	75	超额计件工资.....
空头支票.....	76	累进计件工资.....
支票挂失.....	76	直接无限计件工资.....
保证金.....	76	平均工资.....
赔偿金.....	76	加班加点工资.....

浮动工资·····	84	机械配件·····	94
奖金制度·····	84	周转材料·····	94
全优综合超额奖·····	85	低值易耗品·····	94
特定燃料原材料节约奖·····	85	自制材料·····	94
合理化建议和技术改进奖·····	86	委托加工材料·····	94
提前工期奖·····	86	在途材料·····	95
津贴制度·····	86	大堆材料·····	95
流动施工津贴·····	87	专项物资·····	95
夜班津贴·····	87	特种储备物资·····	95
回民饮食补助·····	87	呆滞材料·····	95
粮煤补贴·····	87	超储积压物资·····	95
职工副食品价格补贴·····	88	代保管物资·····	95
保健津贴·····	88	材料计价·····	95
劳动保险制度·····	88	按材料实际成本计价·····	96
退休、退职、离休费·····	89	按材料计划成本计价·····	96
抚恤金·····	89	材料预算价格·····	96
丧葬费·····	89	国家调拨价格调整·····	96
工资附加费·····	89	材料目录·····	96
职工分类·····	89	地区材料预算价格调整·····	96
制度工作日数·····	90	材料暂估价·····	97
全勤天数·····	90	材料成本差异率·····	97
出勤率·····	90	采购保管费·····	97
工资结算单·····	90	采购保管费分配方法·····	97
工资结算卡·····	91	材料采购凭证·····	98
工资结算汇总表·····	91	收料单·····	98
工资分配汇总表·····	91	收料汇总表·····	98
扣款通知单·····	92	材料交库单·····	99
职工互助储金·····	92	材料调拨单·····	99
劳动合同制·····	92	领料单·····	99
(三)材料·····	93	限额领料制·····	99
材料·····	93	限额领料单·····	99
主要材料·····	93	材料余额核算法·····	99
结构件·····	93	材料移动报告·····	100
其他材料·····	93	材料稽核制度·····	100

材料明细帐.....	100	交付使用财产清册.....	108
材料保管卡片.....	100	固定资产验收单.....	109
帐卡合一.....	101	固定资产调拨.....	109
材料定额损耗.....	101	固定资产无偿调拨.....	109
材料自然损耗.....	101	固定资产有偿调拨.....	110
先进先出法.....	101	固定资产折旧.....	110
加权平均计价法.....	101	固定资产折旧率.....	112
移动加权平均计价法.....	101	固定资产使用年限折旧法.....	113
材料收发结存汇总表.....	102	固定资产工作量折旧法.....	113
低值易耗品摊销.....	102	计提折旧的固定资产全年	
低值易耗品一次摊销法.....	102	平均总值.....	114
低值易耗品五五摊销法.....	102	固定资产有形损耗.....	114
低值易耗品净值摊销法.....	102	固定资产无形损耗.....	115
低值易耗品比例摊销法.....	102	固定资产经常修理.....	115
周转材料摊销.....	103	固定资产大修理.....	116
周转材料分期摊销法.....	103	固定资产报废.....	117
周转材料分次摊销法.....	103	固定资产清理.....	117
周转材料定额摊销法.....	103	固定资产变价收入.....	118
周转材料盘存估价摊销法.....	103	固定资产清查.....	118
(四)固定资产.....	104	(五)成本与费用.....	118
固定资产.....	104	成本.....	118
帐外固定资产.....	105	生产费用.....	119
固定资产分类.....	105	建筑安装工程成本.....	120
固定资产原始价值.....	106	成本核算.....	121
固定资产净值.....	106	成本开支范围.....	122
固定资产重置完全价值.....	107	工程成本核算对象.....	123
固定资产原值全年平均		工程成本核算程序.....	123
余额.....	107	工程成本项目.....	124
固定资产净值全年平均		人工费核算.....	125
余额.....	107	材料费核算.....	126
固定资产登记簿.....	108	机械使用费核算.....	127
固定资产卡片.....	108	其他直接费核算.....	128
固定资产明细帐.....	108	管理费用核算.....	128
固定资产交接单.....	108	工程实际成本.....	130

未完工程成本	131	工程成本考核	148
工程预算成本	132	工程成本还原	148
成本结算	132	(六)工程结算、销售与利润	149
工程成本计算期	133	工程结算	149
机械作业核算	133	工程价款结算方法	149
单位工程成本	134	预收备料款起扣点	150
施工独立费	134	分包单位工程款结算	151
竣工成本决算	135	销售	151
待摊费用	136	利润总额	152
预提费用	136	法定利润	152
辅助生产	137	营业外收支	152
辅助生产核算	137	利润分配	152
附属企业成本核算对象	137	利润留成	153
附属企业成本项目	138	企业留利	153
附属企业成本计划	138	利润管理	153
工业产品成本	139	利改税	153
工业产品总成本	139	产品税	154
单位产品成本	139	增值税	155
在产品成本	140	营业税	155
车间经费	140	地方税	156
车间成本	141	建筑企业所得税	156
废品损失	141	调节税	157
停工损失	141	能源交通重点建设基金	158
产品成本计算分步法	142	奖金税	158
逐步结转分步法	142	(七)专用基金	161
平行结转分步法	144	更新改造基金	161
产品成本计算分批法	145	大修理基金	161
产品成本计算分类法	145	企业基金	161
产品成本计算简单法	145	生产发展基金	162
产品成本计算期	145	新产品试制基金	162
产品成本明细帐	146	后备基金	162
成本管理	146	职工福利基金	162
成本控制	146	职工奖励基金	162
工程成本计划	147	利润留成基金	163