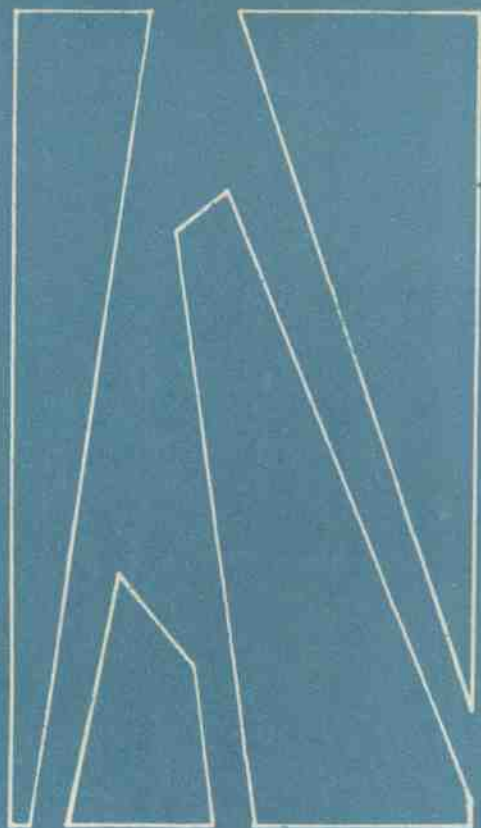




饶天修 庄瑞澄 主编



建筑安装企业会计

第三版

中国建筑工程出版社



建筑安装企业会计

第三版

饶天修 庄瑞澄 主编

中国建筑工业出版社

《建筑安装企业会计》是在我国深化企业改革的新形势下，以国家的财经法规和会计制度为依据，结合经济体制改革和建筑业改革的趋向及多年来会计工作的经验，并吸收现代会计学可资借鉴的部分，对建筑安装企业会计的理论、原则、形式和方法进行全面、系统地阐述。全书在阐明建筑安装企业经营管理原理和建筑安装企业会计基本理论后，即分为绪论、基础会计、财务会计、成本会计、管理会计五部分展开论述。对外承包企业会计和集体建筑企业会计的特点也有专章介绍，具有较完整的理论体系和方法体系。本书可作为建筑业会计人员培训教材，可供建设系统管理人员自学和大专院校有关专业教学参考。

本书由建筑会计学会组织编写。

* * *

责任编辑 徐焰珍

建 筑 安 装 企 业 会 计

第 三 版

饶天修 庄瑞澄 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

北京市大兴县包头营印刷厂印刷

*

开本：850×1168毫米 $1/32$ 印张：25 $1/4$ 字数：655千字

1989年6月第三版 1989年6月第五次印刷

印数：243,041—267,040册 定价：11.70元

ISBN7—112—00837—9/F·52

(5920)

三 版 序

《建筑安装企业财务会计》的试用本和修订本，于1973年和1980年发行以来，在社会有关人士的关怀下，起到了会计知识传播媒介的作用，得到了广大读者的好评。这对本书作者是个很大的鼓励和鞭策。

十年来，我国经济体制改革不断深化，新情况、新事物层出不穷，新的经济形势对会计工作提出了更高的要求。因此，原书作者和读者们纷纷提出修订本书的建议，以便适应建立社会主义商品经济新体制的需要。

基上原因，编写组同志几度研究，决定在原书的基础上进行全面修订和改写。全书包括绪论、基础会计、财务会计、成本会计、管理会计五篇。由于这次修改，增加了管理会计的内容，延伸了本书的跨度，为使书名与内容相吻合，故乘此三版之际，更名为《建筑安装企业会计》。

本书由建筑会计学会组织编写。参加编写的同志有：饶天修（第一篇第一章、第三篇第十六章、第五篇第二十三至二十七章）、庄瑞澄（第一篇第二章、第二篇三至六章、第三篇第七章、第十至十三章）、关博贤（第三篇第八、九、十四、十五章）、何易成（第四篇第十八至二十一章）、吴荣光（第三篇第十七章、第四篇第二十二章、第五篇第二十八至三十章）。由饶天修、庄瑞澄二同志主编，吴荣光同志参加了总纂。审稿的同志，除原书作者谢维义、胡永康、胡培灿、袁经甫、胡方泉、张永康外，还有李敏娟、刘亦圣、贡立臣、陈建华、张兵等同志。

本书编写过程中，受到财务成本研究会、市政工程经济研究

会的深切关注；得到了中国建筑工程总公司，中国建筑第三工程局，甘肃、四川、山东省建筑工程总公司，天津、沈阳市建筑工程局，宁波市第一建筑公司，厦门大学、中南财经大学、四川省建筑工程学校的大力支持，还参考了各方面专家学者的有关论著，采纳了许多爱护本书的同志的宝贵意见，在此谨致诚挚的谢意！

目前，我国正处于新、旧体制交替、转换时刻，编写本书有一定难度。加上水平有限，不妥之处势所难免，殷切希望关心本书的人士不吝批评指正！

编写组

一九八八年十二月二十日

目 录

第一篇 绪 论

第一章 建筑安装企业经营管理.....	2
第一节 建筑安装企业的性质和任务	2
第二节 建筑安装企业的 经营方式.....	8
第三节 建筑产品价格的形式	17
第四节 建筑安装企业的管理体制	24
第五节 建筑安装企业的经营责任制	30
第二章 建筑安装企业会计的内容和任务.....	41
第一节 建筑安装企业会计的内容	41
第二节 建筑安装企业会计的职能和任务	46

第二篇 基 础 会 计

第三章 会计的对象、原则和方法.....	53
第一节 会计的对象	53
第二节 会计的原则	60
第三节 会计的方法	64
第四章 帐户和复式记帐.....	70
第一节 帐户	70
第二节 复式记帐	75
第三节 总分分类帐户和明细分类帐户	85
第五章 会计资料及其处理程序.....	89
第一节 会计凭证	89
第二节 帐簿	93
第三节 会计报表	100
第四节 会计资料处理程序	103

第六章 会计工作的组织	111
第一节 会计机构的设置	111
第二节 会计人员的职权	114
第三节 会计法规和会计档案	118

第三篇 财 务 会 计

第七章 货币资金和结算款项	124
第一节 现金	125
第二节 人民币存款	128
第三节 外汇存款	139
第四节 结算款项	151
第五节 票据	158
第八章 工资	165
第一节 职工分类和工资总额组成	166
第二节 工资总额的核定	171
第三节 工资的计算和发放	175
第四节 工资的结算和分配	181
第五节 工资附加费	189
第九章 固定资产	192
第一节 固定资产的分类和计价	193
第二节 固定资产的收入	196
第三节 固定资产的折旧和修理	201
第四节 固定资产的调拨和租赁	215
第五节 固定资产的报废和清查	227
第十章 材料和产品	231
第一节 材料的分类和产成品的组成	233
第二节 材料、产品的计量和计价	234
第三节 材料的采购	242
第四节 材料的收发	255
第五节 材料的委托加工	269
第六节 产成品的收发	271

第七节	材料、产品的清查和材料价格的调整	275
第十一章	周转材料和低值易耗品	281
第一节	周转材料	282
第二节	低值易耗品	291
第十二章	营业收入	299
第一节	工程价款收入	300
第二节	产品和作业的销售收入	310
第三节	材料和其他的销售收入	316
第十三章	税金和利润	318
第一节	营业的税金和利润	319
第二节	企业利润的形成	329
第三节	利润的分配	332
第十四章	资金来源	341
第一节	国家投入的资金	341
第二节	银行提供的资金	348
第三节	对外筹集的资金	358
第四节	企业自有的资金	366
第十五章	财务报表	387
第一节	会计报表的组成和编制方法	388
第二节	资金平衡表	392
第三节	固定基金及流动基金表	404
第四节	专项资金表	411
第五节	利润表	420
第六节	资金分析和利润分析	429
第十六章	集体建筑企业财务会计	452
第一节	集体建筑企业的会计科目	452
第二节	集体建筑企业的利润分配	454
第三节	集体建筑企业的资金来源	458
第四节	集体建筑企业的财务报表	464
第十七章	对外承包企业财务会计	473
第一节	对外承包企业财务会计概述	474

第二节	对外承包企业主要业务的会计核算	478
第三节	对外承包企业财务报表	495

第四篇 成本会计

第十八章	成本会计概述	503
第一节	成本会计的作用和原则	503
第二节	生产费用分类和成本开支范围	508
第三节	成本会计责任制	512
第十九章	建筑安装工程成本	
第一节	工程成本计算的一般原理	518
第二节	工程直接成本的归集方法	526
第三节	工程间接成本的归集方法	539
第四节	工程成本结算法	548
第二十章	产品、作业成本	557
第一节	产品、作业成本计算的一般原理	557
第二节	分批成本法	567
第三节	分步成本法	577
第四节	辅助生产成本	584
第二十一章	成本报表	588
第一节	工程成本表和竣工工程成本表	588
第二节	产品成本表和作业成本表	595
第三节	管理费用表	598
第四节	工程成本分析	604
第二十二章	对外承包企业成本会计	614
第一节	对外承包企业成本核算	614
第二节	对外承包企业成本报表	622

第五篇 管理会计

第二十三章	管理会计概述	628
第一节	管理会计的形成	628

第二节	管理会计的特点	630
第三节	管理会计的基本内容	633
第二十四章	变动成本计算	636
第一节	成本性态	636
第二节	建筑安装企业的成本性态	644
第三节	变动成本法	649
第四节	本·量·利关系分析	654
第二十五章	预测方法	660
第一节	预测的概念和步骤	660
第二节	销售预测方法	662
第三节	利润预测方法	668
第四节	成本预测方法	670
第二十六章	决策分析	673
第一节	决策分析的意义和程序	673
第二节	决策中的新成本概念	675
第三节	货币的时间价值	678
第四节	经营决策分析	683
第五节	投资决策分析	698
第二十七章	全面预算管理	708
第一节	全面预算管理的意义和职能	708
第二节	预算的体系及其编制程序	711
第三节	业务预算	716
第四节	财务预算	726
第二十八章	成本控制	731
第一节	成本控制的基本依据	731
第二节	成本的事前控制	736
第三节	成本的日常控制	739
第四节	成本差异的财务处理	743
第二十九章	存货控制	746
第一节	存货控制的意义与对策	746
第二节	ABC分析法	748

第三节	经济订货量	751
第四节	最优投产批量	761
第三十章	责任会计	763
第一节	责任会计制的意义及其建立	763
第二节	责任中心及其相互转帐	771
第三节	责任中心和责任会计制的关系	779
第四节	责任中心的业绩考核	781
附录		786
一、	复利终值表	786
二、	复利现值表	790
三、	年金终值表	792
四、	年金现值表	796

第一篇 绪 论

建筑安装企业是直接创造物质财富的基本生产单位，是国民经济的细胞组织。以建筑安装企业作为生产力基础的建筑业，是一个规模庞大的支柱产业。它从事勘察、设计、建筑、安装、制品、装修等生产经营活动，建造适用、坚固、经济、美观的建筑物，为促进国民经济和社会发展服务。应用于建筑安装企业的专业会计，运用货币形式对建筑安装企业的生产经营活动进行综合性的反映、控制和规划，是建筑安装企业经济管理的一个重要方面。为了对建筑安装企业及其专业会计的基本面貌有个梗概的认识，并为以后各篇的叙述铺平道路，本篇将对建筑安装企业的经营管理原理和建筑安装企业会计的基本理论，进行扼要阐述。

第一章 建筑安装企业经营管理

在我国社会主义初级阶段，建筑安装企业主要是全民所有制建筑安装企业和集体所有制的城镇、乡镇建筑安装企业，但中外合营建筑安装企业和个体建筑经营者也在同时发展。形成这种多元经济形式的格局，正是我国现阶段由单一所有制向以全民所有制为主导的多元所有制结构转换的战略方针的体现。不同经济形式的企业，虽然在经营管理上不会完全相同，在会计上各具特色，但是它们在竞争中面临的某些外部条件，以及需要进行经营管理决策，则是共同的。本章拟就这些共同点，如建筑安装企业的性质、特征、任务、经营方式、产品价格、管理体制和经营责任制等问题，试作简要的叙述。

第一节 建筑安装企业的性质和任务

一、建筑安装企业的性质

建筑安装企业是指具有一定的承包能力，以承包建筑安装工程为主业，在国家宏观调控和国内外市场导向下，自主经营、自负盈亏、具有法人资格的经济实体。它作为生产技术经济的统一体，是发展建筑业生产力的基础；作为相对独立的商品生产者和经营者，是发展建筑产品商品化生产的基础；作为社会经济的细胞，是构成国民经济和建筑经济的基础。

建筑安装企业为社会提供的产品主要包括：（1）房屋建筑，如厂房、仓库、住宅、办公楼、学校、医院、宾馆、文化娱乐和展览纪念建筑等；（2）构筑物，如窑炉、烟囱、冷却塔；电视

塔、运动场、停机坪、公路、铁路、桥涵、港口、水坝等；(3) 设备安装工程，如机械设备安装工程、电气设备安装工程等。这些建筑物和构筑物，是社会存在和发展的基本条件，也是人民生活 and 生产的物质技术基础。它不仅反映着人类改造自然、创造环境的智慧和能力，也是体现时代文明的水平和标志。它不仅服务于当代人民的物质生活，也是留给子孙后代的历史遗产。

建筑安装企业的性质还可以从它的经济活动和资金运动的内容和形式进一步阐明。

建筑安装企业在国民经济中拥有实现物质资料生产所必需的物质条件，形成独立的生产力体系，通过工程承包，进行有组织的劳动，生产和交换物质产品，创造国民收入，属于物质生产型的经济活动。

建筑安装企业的经营资金，相继而并存地经过供应、生产、销售三个阶段，采取货币资金、生产资金、商品资金三种形态，持续地处于不断循环周转之中，并在生产阶段中实现价值增殖，属于价值增殖型的资金运动。

二、建筑安装企业的特征

建筑安装企业的经济运行之所以存在不同于工农企业的若干特殊规律性，根本的原因，是由于建筑工程受自然因素和社会因素制约而固有的技术经济特征。现将建筑安装工程的特征及由此而带来经营管理和经济核算的特点综述如下：

(一) 建筑工程的固定性和施工的流动性

建筑工程从开始建造、发挥使用价值、到物理寿命终了时为止，始终固定在大地上，与一定的地理位置结为一体，具有物理不动性。世上事物一般没有像建筑工程这样的物理不动性，如植物虽然扎根于地下，造船要凭藉着船坞，但它们的物质形态形成过程和使用价值发挥过程是分离的，如稻谷成熟了便收割归仓，船舶建成了便驶入海洋。它们的物理不动性是暂时的，而物理可

动性才是它们真正的属性。

建筑工程的固定性，决定了施工生产的流动性。企业的管理人员、工程机械、材料物资等生产要素，以及生产管理和后勤服务等组织机构，都要随着中标工程所选定的地点辗转流动。管理环境多变，机构经常拆并，成为建筑安装企业管理中的难点。为了克服流动带来的损失，必须因地制宜，尽量利用当地资源，慎重处理建筑安装企业特有的临时设施问题。

（二）建筑工程的多样性和生产的单件性

建筑工程是按照业主或用户的意志在特定的地理环境中建造的。它是业主或用户根据建设目的和功能要求，投资规模和供应时间等主观条件，结合地形、地质、水文、气象等自然条件，材料、燃料、交通运输等资源条件，以及人文、民族、风俗、习惯等社会条件，通过一系列的综合分析和反复平衡，然后进行技术设计和施工设计的。这就使得建筑工程的规模、结构、造型等，表现为千姿百态，各具特色。

建筑工程多种多样，很少有可能全部按照同一模式进行完全重复性生产。这种多样性决定了生产的单件性。在承包经营方式下，建筑安装企业按照事先同业主或用户签订的承包合同而组织生产，合同中约定什么工程，就建造什么工程。这一合同工程建造完了，又按新的合同组织施工。由此可见，企业手中拥有的合同可多可少，成交额可大可小，这是建筑安装企业生产经营不稳定的根本原因。

（三）建筑工程的包容性和生产周期长

建筑工程的功能广泛，但最基本、最原始、也是最重要的功能，在于它的空间包容性。它对被包容的对象起着防护、支撑、界范等作用，因此，保证质量、坚固耐用的要求特别突出。由于建筑工程是暴露在其他物体之外的庞然大物，需要露天高空作业，劳动条件艰苦，又受气候条件影响，存在冬雨季施工问题，因而安全生产又成为头等任务。它相对一般工业产品来说，生产

周期较长，物资用量大，资金占用多，管理稍有疏忽，容易造成损失浪费，这又使得缩短工期、降低消耗成为至关重要的技术经济问题。

（四）建筑工程的总体性和建造过程的协作性

承包的工程项目，都是在业主或用户确定的位置上，由若干分部分项工程互相粘结、拼接起来的整体，必须严格按照施工程序和规范，有序地进行施工。不能颠倒顺序，给工程留下质量隐患；也不能甩项交工，有损于总体效益的发挥。

随着专业化程度的不断提高，很多工程项目并不是由一个建筑安装企业直接去完成，而是由该企业总承包后再通过分包，由若干分包企业协作来完成的。因此，建筑安装企业必须建立多层次、多形式的协作关系，处理好颇为复杂的外部经济联系。建筑安装企业同业主或用户的总承包关系、同分包企业的总分包关系，是企业的主要协作关系，要同他们结成亲密的合作伙伴，养成良好的合作风气。尽管双方在商品交换中处于对立的地位，但要运用合同形式把双方联结起来，实行合成性管理，通过质量控制、进度控制、施工图纸设计、资料、工程材料、施工方法、安全检查、设计变更、补偿计算、工程验收、财务结算等等技术经济活动，形成既联系又制约的工作体系。

（五）建筑工程的商品性和产权的不完全性

建筑工程具有商品属性的这一论点，已经广泛地为社会所接受，这是十年改革在建筑经济理论上的一个收获。但是，建筑工程毕竟不是一般的商品，它的形体庞大，价值高昂，其价值中含有业主或用户直接投入的部分。所以承包企业不能对整个工程拥有所有权，而只能对其承包的部分享有交换权，以及为使业主或用户支付工程价款而暂时占有的留置权。建筑企业对工程来说，不像工业企业那样拥有库存产成品。

建筑工程的交换方式也有特点。在签订承包合同时即开始成交（对外承包企业称之为“成交额”），在合同执行中，以预收

方式收回相应的进度款；合同执行完毕时，结清工程价款，工程全面转手，交换最终全面实现。它不像一般商品的销售那样，要经过物的位移才能体现。

三、建筑安装企业的任务

建国以来，我国的建筑安装企业得到长足发展，到现在已经拥有一支二千二百万从业人员的建筑队伍，为国家创造了巨大的物质财富，促进了相关产业的发展。在十年改革中，建筑安装企业继农村改革大见成效之后，成为城市经济体制改革的突破口，沿着工厂化生产、商品化供应、装配化施工的改革方向前进。十年来，全国共建成关系国计民生的大中型项目951个，各类公共设施7万多个，城市面貌发生了很大变化。城乡新建房屋建筑面积97.5亿平方米^①；参与国际建筑市场竞争也有较大发展，已跻身于出口创汇的行列。建筑安装企业改革取得明显的成就：社会效益显著，企业活力增强，产业地位提高，为国民经济的持续、稳定发展作出了重要贡献。

世界经济的历史表明，社会经济的发展和人民物质生活水平的提高，必然对建筑安装企业提出经久不衰的产品要求，需要有一大批实力强、信誉高的建筑安装企业与之相适应，四化建设的宏伟蓝图，离开了建筑安装企业是不堪设想的。建筑业在今后相当长的时期内，都将作为国民经济的重要产业，稳定地发挥经济支柱的作用。

从上述建筑安装企业所起的作用可知，建筑安装企业的根本任务是，在国家宏观调控和国内外市场导向下，保质、按期地交付业主或用户满意的建筑产品，实现社会效益与企业效益的最佳结合。这一根本任务包含着企业必须完成的许多具体任务，主要是：

^①转引自《人民日报》1988年12月13日第二版。