

辽 宁 省
财务会计干部业务技术
考核学习参考资料

3

辽宁省财政厅印发

一九八二年二月

为了满足广大财务会计干部提高业务水平和评定技术职称的需要，省会计学会受省财政厅、人事局委托，参照省财政厅一九八一年九月编印的《财务会计干部业务技术考核思考提纲》和现行财会制度，组织编写了《辽宁省财务会计干部业务技术考核学习参考资料》一书，供财会干部业务学习参考之用。

本书现分四册。第一册包括政治经济学和会计基础知识两个部分。这两部分，为各业财会干部和考评会计技术职称必修的课程，是各业会计的基础理论。会计基础知识的参考资料，基本上是按性质归类，没有按原思考提纲分题编写。

第一册政治经济学部分是由辽宁财经学院孟庆学、吕广厚、姜吉发、李文岭四位讲师编写的。会计基础知识部分是由辽宁省阜新财经学校有关同志编写的。~~又请辽宁财经学院~~邓延芳副教授修改总纂。

第二册包括的专业有国营工业企业、城镇集体工业企业、城市公用企业、物资供销企业，~~参加本册编写的有辽宁省财政厅、省石油化工局、省委办公厅、省电子器材公司、沈阳市公用局所属企业和省财经学校、沈阳市财经学校的有关同志。~~国营工业企业部分又请辽宁财经学院王盛达、谷祺、欧阳清、夏乐书四位副教授修改总纂。

第三册包括的专业有国营施工企业、交通运输公路养护单位、农业企业、粮食企业、供销社。商业企业部分的参考资料，这次没有编入，请参阅辽宁人民出版社出版的《财会业务学习100题》。参加本册编写的有辽宁省交通局、省建工局、

沈阳市建工局、省粮食局、省供销社、省阜新财经学校的有关同志。粮食企业、供销社部分请辽宁财经学院江厚祺教授修改总纂，国营施工企业部分请辽宁财经学院王天柱、吴公正二位副教授修改总纂。

第四册包括的专业有新华书店、电影发行放映企业（包括影剧院）、医院、预算会计、税收会计。参加本册编写的有辽宁省财政厅、省卫生局、丹东市卫生局、中国医科大学第一附属医院、省新华书店、省电影发行放映公司的有关同志。

在编写过程中，根据有关部门的意见，对原思考提纲的个别题目做了更动。

对参加本书编写、修改、总纂的有关同志，我们在此一并表示感谢。

由于时间仓促和水平所限，书中难免有不当之处，请批评指正。

辽宁省会计学会编写组

一九八二年二月

目 录

(一) 企业管理知识.....	1
(二) 会计核算.....	17
(三) 财务管理.....	57
(四) 经济活动分析.....	74
交通运输企业.....	81
(一) 企业管理知识.....	81
(二) 会计核算.....	103
(三) 财务管理.....	155
(四) 经济活动分析.....	169
公路养护单位.....	188
(一) 养路管理.....	188
(二) 会计核算.....	192
(三) 财务管理.....	214
(四) 经济活动分析.....	221
— — —	
(一) 企业管理知识.....	227
(二) 会计核算.....	245
(三) 财务管理.....	289
(四) 经济活动分析.....	308
 (一) 企业管理知识.....	 327

(二) 会计核算.....	356
(三) 财务管理.....	386
(四) 财务分析.....	408
 (一) 企业管理知识.....	 423
(二) 会计核算.....	425
(三) 财务管理.....	478
(四) 财务分析.....	498

(一) 企业管理知识

一、什么叫基本建设？基本建设应遵循哪些程序？

什么是基本建设？目前在学术讨论中，主要有三种不同的见解。

第一种意见认为，基本建设就是指固定资产的扩大再生产。理由是基本建设是固定资产的积累。企业提取的折旧基金，只是对原有固定资产价值进行补偿的来源，因此基本建设不包括用更新改造基金安排的固定资产简单再生产。我国现行制度规定，对于基本建设投资和更新改造基金的划分，就是以扩大不扩大固定资产再生产的规模来作为划分标准的。

第二种意见认为，基本建设主要是固定资产扩大再生产，但也应包括一部份简单再生产。理由是固定资产在完整物质形态上的简单再生产往往是和固定资产扩大再生产同时进行的，如用现代化的设备来替换陈旧的老设备，肯定会扩大生产能力。而且补偿报废的新建项目，与固定资产扩大再生产的实物内容和形式是完全相同的。不仅如此，而且折旧基金一部份由国家集中使用时，从实物形态上看，也一定会扩大其原来的固定资产规模与生产能力。持这种意见的同志还认为，这样去理解基本建设的含义，有利于国家对基本建设的规模进行综合平衡。

第三种意见认为，基本建设是固定资产再生产，不仅包括扩大再生产，而且包括简单再生产。他们认为固定资产扩大再生产与简单再生产是一个统一体，同样要消耗人力与物力，因此都应属于基本建设的范围。

搞基本建设，必须遵循基本建设的程序。所谓基本建设程序，就是基本建设全过程各个环节、各个步骤之间客观存在的

先后顺序。这种程序是：

(1) 定项选点：根据国家发展国民经济长远规划和布局以及有关勘探资料，编报计划任务书，提出选点报告。

(2) 勘察设计：计划任务书，选点报告经批准后，要进行水文、地质等勘察，一般要编两段设计：初步设计和施工图设计（包括总图和详图）。重大或特殊项目还要增加技术设计。

(3) 列入计划：根据初步设计确定的总概算编报年度基本建设计划。批准后还要编报物资、劳动、财务计划。

(4) 组织施工：根据批准的基建计划，组织施工自营或出包，并在施工前编制施工图预算。同时购置设备，培训职工等，做生产的准备工作。

(5) 竣工验收：工程竣工后，根据设计要求和施工验收规范组织验收，清点财产，编制决算，办理交付使用（工业项目还要进行负荷试验运转和试产）。

二、建安企业如何建立内部经济核算体制？

为了调动企业内部各级、各部门和职工的积极性，加强经济核算，讲求经济效益，建安企业必需建立内部经济核算体制。把企业各级，各部门的经济核算有机地联系起来，形成企业内部完整的核算体系。建立内部经济核算体制的原则是：

1. 与生产管理体制相适应；
2. 权、责、利相统一；
3. 干什么，管什么，算什么；
4. 从专业核算为主体与群众核算相结合。

建安企业内部经济核算体制，一般应以分级和分口两方面建立。

1. 分级建立。公司为独立核算单位，是经济核算的中心。公司下属各级组织都要明确核算的内容，经济责任和经济

权力，并与经济利益挂钩。

2. 分口建立。企业各级的各部门分管着各项经济业务，为加强它们的经济责任，促使它们加强经营管理，关心经济效果，因此，也要建立部门经济核算责任制。例如：生产计划部门对确保生产进度负责，组织产量，产值等核算工作；劳资部门对劳动力使用，工资基金使用，贯彻执行劳动定额，及降低人工成本负责，组织出勤率，工时利用，工效等核算工作，材料部门对材料的合理采购、储备、供应、节约使用，贯彻执行材料消耗定额，降低材料成本负责，组织材料采购、收付、耗用等核算工作，财务部门则负责核定资金定额，结算工程价款，制定费用标准，编制财务成本决算，监督执行财经纪律，核算与反映经营成果，等等。

3. 建立和健全有关规章制度，加强定额管理，要严格执行国家和主管部门的有关消耗定额和开支标准，企业还可以分解补充某些定额或开支标准，使企业各级和各部门核算有内容，考核有依据。

三、建安企业经济核算的特点是什么？

建安企业经济核算有以下几个主要特点：

1. 产品价格。建安产品由于按照使用地点去建造，结构、规模、造形各不相同，不可能象工业产品那样制订统一的出厂价格，而是采取特殊的计算方法，即编制施工图预算来逐个地加以确定。

2. 成本考核。为顺利完成施工任务，即要进行施工活动，又要进行工业性生产活动，还要进行大量的品种庞杂的材料采购活动。因此，建安企业即要通过工程成本考核施工过程的耗费，又要单独考核工业产品成本、作业成本和材料采购成本。

由于建安产品的单个性,基本上没有可比产品。工程成本考核的依据和尺度是工程的预算成本,通过工程预算成本与实际成本比较,考核成本水平和降低幅度。

由于建安产品的施工周期长,除竣工工程考核竣工成本外,还要定期(按月、按季)计算与考核已完工程成本,以便及时掌握成本节超情况。

3. 资金供应渠道。建安企业的流动资金中,用于周转材料、低值易耗品、机械配件和其他材料等资金,由国家财政拨款,构成企业的自有流动资金;用于主要材料,结构件和未完施工的资金。一般是向建设单位以预收备料款方式取得,属于非自有流动资金(实行统一流动资金的企业仍由国家核拨)。

4. 销售结算,建安产品是为特定的建设单位生产的,有着固定的产销关系。为了加速流动资金的周转,加强工程质量的检查监督,建安工程是采取中间结算(分次销售)的办法,即按月根据已完工程结算工程价款。

5. 利润形成。按工程预算成本的2.5%计取法定利润,它是企业利润的基本来源,工程实际本低于预算成本的部分为成本降低额,是企业利润的重要来源。所以建安企业的利润主要由法定利润和成本降低额形成。

四、建安企业八项技术经济指标及其内容是什么?怎样考核?

建安企业八项技术经济指标及其内容是:

1. 竣工面积。指竣工工程建筑面积之和,它相当于工业企业的产量。

2. 优良品率。指竣工工程中优良品工程的面积与竣工总面积的比率。它是反映工程质量水平的指标。

$$\text{优良品率} = \frac{\text{竣工工程中优良品工程面积}}{\text{竣工工程总面积}} \times 100\%$$

3. 劳动生产率。指一定时期内平均每人完成的工作量。它是反映劳动效率的指标。劳动生产率 = $\frac{\text{自行完成工作量}}{\text{平均人数}}$

4. 安全事故频率。指一定时期安全事故人次数与同一期间的平均人数的比率。它是反映安全防护工作效果的指标。安全事故频率 = $\frac{\text{安全事故人次数}}{\text{平均人数}} \times 100\%$ ，其中死亡事故，按死亡人数同时考核。

5. 机械完好率和机械利用率。分别反映机械保养维护的状况，以及机械利用的程度。机械完好率 = $\frac{\text{完好机械台日}}{\text{机械制度台日}}$
 $\times 100\%$ 。机械利用率 = $\frac{\text{机械实作台日数 (包括加班台日数)}}{\text{机械制度台日数 (包括加班台日数)}} \times 100\%$ 。

6. 成本降低率。是反映成本降低幅度和实际成本水平的指标。成本降低率 = $\frac{\text{成本降低额}}{\text{预算成本}} \times 100\%$ 。

7. 产值资金率，也叫资金占用率。是反映流动资金利用情况的指标。

$$\text{产值资金率} = \frac{\text{流动资金平均占用额}}{\text{自行完成工作量}} \times 100\%。$$

建安企业的产值资金率的倒数是流动资金的周转次数。流动资金周转次数 = $1 + \text{产值资金率}$ 。

8. 利润。它是综合反映企业经营管理工作的质量的指标。

$$\text{利润} = \text{工程结算利润} + \text{产品、作业和材料销售利润} +$$

其他销售利润±营业外收支净额。

以上八项技术经济指标的考核一般采用比较法。即同计划比，同上年同期比、与同行业先进水平比，与历史最好水平比、等等。此外，某些指标还应计算辅助指标，如竣工面积，还要计算人均竣工面积；利润还应计算产值利润率，资金利润率等等，以全面评价企业生产经营成果。

五、建安企业人员的分类和现行工资形式

建安企业人员的分类：

1. 按任用期限分；

(1) 固定职工；

(2) 临时工；

(3) 未列为职工的各种用工。

2. 按工作性质或工作岗位分；

(1) 直接生产人员。包括：

① 生产工人。含建安工人、附属及辅助生产工人，运输工人和其他生产工人；

② 学徒工；

③ 下放生产班组劳动半年以上的管理人员和实习生。

④ 施工单位的科研试验，设计人员，施工队长、技术人员，专职的质量与安全技术人员。

(2) 非直接生产人员。包括：

① 管理人员；

② 服务人员；

③ 其他人员。

建安人员的工资形式基本上可分为两种：

1. 计时工资

是按职工工资等级及工作时间计算的劳动报酬。其特点是

职工所得的工资数额，同其劳动成果的数量和质量没有直接联系。

为激发职工劳动热情，使其从物质利益上关心自己的劳动（工作）成果，提高产品（工作）质量，建安企业一般采用了计时加奖励的办法。如：“全优综合超额奖”，“降低成本提成奖”和“材料节约奖”，等等。

2. 计件工资

是按规定的计件单价和实际完成的并经验收合格的工程量（产品或作业数量）计算的劳动报酬。

六、建安企业工资总额包括哪些内容？实行工资基金计划管理的意义何在？

1. 工资总额组成的内容：建安企业的工资总额，是指企业在一定时期（年、季、月）内实际支付给参加劳动的全部人员（包括卫生、福利机构的工作人员）的劳动报酬总额，不论其经费来源如何，均应计算在内。一般包括下列内容：

（1）基本工资。是支付给职工的工作时间内的工资。包括：

- ① 按工资标准支付的计时工资；
- ② 按计件单价支付的计件工资；
- ③ 学徒工的生活津贴和服装费；
- ④ 加班加点津贴；
- ⑤ 技术津贴；
- ⑥ 地区津贴；
- ⑦ 由于工作条件困难而发给的津贴（包括流动施工津贴）；
- ⑧ 按照国家规定支付的附加工资（活工资）；
- ⑨ 工资性质津贴。（煤粮补贴、副食补贴）；
- ⑩ 属于工资总额的奖金。

（2）辅助工资。是根据法令规定支付给职工的非工作时

间的工资。包括：

- ① 执行国家和社会义务时的工资；
- ② 职工调动期间的工资；
- ③ 职工探亲期间的工资；
- ④ 因气候影响的停工工资；
- ⑤ 在工作中女工哺育婴儿时间的工资；
- ⑥ 由企业直接支付的产假和六个月以内的病伤假以及婚丧假的假期工资视同辅助工资。

(3) 六个月以上的病，伤假期的工资视同工资总额。但工资总额中不包括：

- ① 支付给职工个人或用于集体福利事业的各项福利费用。
- ② 劳动保险费；
- ③ 劳动保护费；
- ④ 不属于劳动报酬性质的奖金；
- ⑤ 劳动竞赛，合理化建议和技术改进奖。

2. 实行工资基金计划管理的意义在于：

职工工资是国家收入中用于职工消费的部分，直接关系到社会主义积累和消费的比例关系，也影响到货币流通和市场购买力。因此企业必须按照国家规定对工资基金实行严格的计划管理。

工资基金计划是企业计划的重要组成部分，也是编制财务成本计划的重要依据之一。正确编制工资基金计划，对于促进企业合理使用工资基金，节约人力，降低工程成本，保证国家工资基金计划的实现有重大的作用。

七、建安企业生产经营的特点有哪些？

建筑安装企业同其他工业企业一样，是进行社会主义建设

的，并在国家计划指导下进行经营活动。但建筑安装企业又有自己的生产特点，担负着与其它工业企业不同的生产任务。是专门从事基本建设进行建筑安装工程施工作业，生产固定资产的。

建筑企业与一般工业企业在生产特点上有显著的不同点是：

1. 建筑产品的固定性、多样性和施工生产的流动性，使建筑企业不容易保持固定的组织形式。

2. 建筑产品是在不同地点上分散生产的，施工场所不断变动，使建筑企业带有很大的分散性。

3. 建筑产品的施工操作处于露天高空作业，多工种同时参加，立体交叉、分工协作进行生产，使有限的工作场地上集中大量人工、材料和施工机具，需要有严密的科学管理。

4. 建筑产品体积庞大、生产周期长，在长时间内要消耗大量的活劳动和物化劳动，使建筑产品在生产领域的时间长，必然占用资金多，这样在回收资金上是一个重要问题。

5. 建筑产品价格的形成，由于工程结构、内容、规模不同，施工地点、时间、条件的变化，而造成工程之间活劳动消耗和物化劳动消耗的差别。必须通过特殊的计算程序，编制施工图预算，来逐个加以确定单位工程造价，组织收入，计算与考核建安工作量和工程成本的依据。

由于上述建筑产品的特征，形成生产上的特点，使建筑企业在管理体制上，组织机构和经营方法上，即要组织合理、机构精干、责任明确、指挥灵活，又能协调地、有秩序地组织生产，达到高效率、高质量，取得最好经济效益。这就要求：

1. 建安企业的管理体制、类型、规模和组织必须与承担工程任务的规模，性质以及地区条件等相适应，以便有效地组织生产提高劳动生产率。

2. 建安企业在组织机构上，由于建筑产品的固定性，给建筑业带来很大的流动性。使得建筑企业经常地在改组、收缩、扩大、分散、合并与转移，它的组织形式不断改变。这就要求有相适应的劳动组织，即要求组织多工种在内少而全的混合施工队，能够独立地担任一定的施工项目，可以使各项工程从开始到结束栋号包干，负责到底。又要求组织专业队施工，穿插作业、合理利用人力、更有效的提高劳动生产率。

3. 建安企业在经营方法上要全面地实行严格经济核算制，实行经济合同，加强预算，制定合理的价格政策，按照经济规律管理企业以适应建筑企业所具有自己的生产特点，因此：

(1) 在组织施工方法上。施工生产围绕建筑产品流动，在有限的工作场地上需要组织推广立体交叉、流水作业法施工、能加快立体工程的进度。使整个工程全面展开，使各工种能够上下内外交叉，紧密衔接，齐头并进，能够最大限度地利用施工中的一切空间和时间，缩短工期就必须在施工前做好施工组织措施、编好鱼翅计划，用统筹法，加强施工计划安排。

(2) 实行承包方式，明确责任、加强协作，互相促进。

实行承包方式是建安企业根据建筑产品的生产特点所形成的经营管理方式。可以使建设单位，按基建计划和基本建设程序办事。可以使建设单位和施工单位，互相制约，互相监督。通过经济合同制约，增加建设双方的经济责任。

(3) 编制施工图预算，确定建筑产品价格。

施工图预算所确定的建筑产品价格，称为建筑安装工程预算造价。它是建安企业结算工程价款、确定收入、计算考核建安企业工作量和生产经营效果的依据。这样在建安企业生产经营活动中，应考虑到建筑产品价格形成的特点。

(4) 及时回收资金，是建安企业加强资金管理中的一个特点。

建筑安装工程施工周期较长，占用大量资金，这些是为特定的建设单位生产的，有着固定的产销关系。按现行基本建设管理体制的规定：建筑产品的销售活动，是通过结算方式来实现的。是一种特殊的协作和结算的关系。从开工到竣工始终保持着这种结算关系。这种结算工程价款的方法是采取分次销售的办法，于开工后根据完成多少工程给多少钱的原则。它不同于工业企业“钱货两清”的买卖关系，这里应该指出工程价款结算的多少、及时与否，它直接关系到收回施工中垫支的流动资金。这样回收资金是建安企业生产经营管理中的一个特点。

综上所述，建安企业在生产经营的实践中，要按照经营规律的要求办事，合理运用这种经济手段，正确反映客观实际，同时要将企业经济活动的效果与建安企业和广大职工的经济利益实行有效的结合，以调动各方面的积极性，最大限度地适应建安企业生产经营发展的要求。

八、简述建安企业成本责任制

建安企业建立的成本管理责任制，一般采用分级分口管理的形式，也就是按照“统一领导，分级管理”的原则和“业务归口，权责结合”的要求，将整个企业综合性的成本指标进行分解和层层落实，分别下达给企业内部各个单位、班组、部门以至个人，以明确他们的成本管理分工和职责，加强他们的经济责任，促使他们加强经营管理，关心经济效益，努力降低成本。分级分口成本管理责任制，实质上就是各级经济核算单位，班组、职能部门和管理人员在经济活动中承担成本责任的管理制度，也是按照经济规律办事，搞好经济管理的重要措施。

建安企业的分级成本管理责任制如下：

1. 独立经济核算单位（工程公司）应负责全面的成本管理和组织工作，例如建立和健全各项成本管理制度和原始记录；对外签订经济合同；负责组织编制和审查核定所属单位的施工图预算，内部结算价格；编制年度成本计划；核算企业本部的费用；汇总企业全部成本和竣工成本，编制汇总成本报表；全面进行成本分析。

2. 内部经济核算单位（工程处、工区、工程队、厂、站）应负责本单位范围内的成本管理，在公司授权下，对外签订经济合同；编制施工图预算、施工预算和内部结算价格；办理工程结算或产品销售；编制成本计划；核算成本，编制成本报表和竣工成本决算；进行成本分析。

3. 内部核算单位所属基层核算单位（工程处、工区、工程队下设的施工队、工段和厂、站下设的车间等）应负责执行经济合同和施工图预算，办理经济技术签证；编制或执行成本计划和施工预算；签发工程任务单和定额领料单，开展班组经济核算；加强材料、劳动力、施工机械的管理，搞好原始记录；按预算（计划）价格核算直接成本；进行成本分析。

因为成本是一个综合性的质量指标，所以成本的高低，与各个职能部门的工作都有密切的联系。因此除了财会部门直接负有成本管理的责任外，还要有各有关职能部门参加成本管理。

建安企业的分口成本管理责任制如下：

1. 生产计划部门的职责是：负责组织编制施工财务计划（包括成本计划），施工组织设计和施工预算；加强生产调度，确保施工、生产进度；按期提出已完工程量、未完施工和产成品、在产品等有关资料。

2. 技术部门的职责是：负责组织制订、贯彻执行和检查