

# 施工企业会计

基本建设会计教研室

辽宁财经学院

# 施工企业会计

基建经济系基建会计教研室编

辽宁财经学院

# 前 言

为了满足教学需要，我们根据当前建筑业经济管理体制改革的情况，对原来编写的讲义进行了修改。参加这次编写工作的有汪志鹄、刘丹、梁立强、吴公正、王天柱等同志。其中第一、二、十章由吴公正同志编写；第三、四章由刘丹同志编写；第五章由汪志鹄同志编写；第六、七章由王天柱同志编写；第八、九章由梁立强同志编写。最后由王天柱、吴公正同志负责总纂。由于我们的业务水平有限，本书在内容和编写方法上一定有不少缺点和错误，希望读者批评指正。

基本建设会计教研室  
一九八五年五月

# 目 录

第一章 总论	1
第一节 施工企业会计的对象	1
第二节 施工企业会计的任务	10
第三节 施工企业会计工作的组织	14
第二章 货币资金、备用金和内部往来的核算	25
第一节 现金的核算	26
第二节 银行存款的核算	29
第三节 备用金的核算	63
第四节 内部往来的核算	65
第三章 工资的核算	74
第一节 职工分类和工资总额	75
第二节 工资的计算和发放	79
第三节 工资的总分类核算	88
第四节 工资附加费的核算	94
第四章 材料的核算	99
第一节 材料的分类和计价	100
第二节 材料采购的核算	106
第三节 材料领用的核算	118
第四节 材料其他收发业务的核算	129
第五节 库存材料的明细核算	135
第六节 低值易耗品和周转材料的核算	140
第七节 材料清查和价格调整的核算	157

<b>第五章</b>	<b>固定资产的核算</b> .....	164
第一节	固定资产的分类和计价.....	167
第二节	固定资产增加的核算.....	171
第三节	固定资产折旧的核算.....	180
第四节	固定资产修理的核算.....	189
第五节	固定资产减少的核算.....	193
第六节	固定资产清查盘点的核算.....	197
<b>第六章</b>	<b>工程成本的核算</b> .....	202
第一节	生产费用的分类.....	205
第二节	工程成本核算的原则.....	210
第三节	工程成本核算的组织与体制.....	216
第四节	辅助生产的核算.....	224
第五节	待摊费用与预提费用的核算.....	229
第六节	工程实际成本的核算.....	236
第七节	工程预算成本的核算.....	271
第八节	竣工工程成本决算.....	275
<b>第七章</b>	<b>附属企业成本核算</b> .....	279
第一节	附属企业成本核算的特点.....	279
第二节	汽车运输成本的核算.....	288
第三节	机械修理成本的核算.....	290
第四节	预制混凝土构件成本的核算.....	294
<b>第八章</b>	<b>工程价款和财务成果的核算</b> .....	299
第一节	工程价款的核算.....	300
第二节	财务成果的核算.....	319
<b>第九章</b>	<b>专项资金和流动资金借款的核算</b> .....	334
第一节	专用基金的核算.....	335

第二节	特种基金的核算	351
第三节	专用拨款的核算	359
第四节	专用借款的核算	361
第五节	流动资金借款的核算	368
<b>第十章</b>	<b>会计报表</b>	<b>371</b>
第一节	编制会计报表的意义、作用和要求	371
第二节	会计报表的种类、基本内容和编制方法	373

# 第一章 总 论

施工企业是从事建筑安装工程和其他专业工程施工的生产企业，它担负着工业与民用房屋建筑、生产设备安装、矿山、铁路、港口、桥梁和各种构筑物的施工任务，在社会再生产过程中起着极为重要的作用。

施工企业会计是应用于施工企业的一种专业会计，它以货币为主要计量单位，对施工企业的经济活动进行连续、系统和全面的核算和监督。施工企业会计不仅用于核算和监督企业经济活动的过程及其结果，而且可以为企业的发展趋势和方向以及工程成本和盈利水平，提供预测资料和数据，作为企业进行经营管理决策的依据。因此，具有一定的管理职能。认真做好施工企业会计工作，充分发挥会计的职能作用，对于维护国家财政制度和财务制度、保护社会主义公共财产、加强经济管理、提高经济效益都具有十分重要的意义。

## 第一节 施工企业会计的对象

国营施工企业是实行独立经济核算的全民所有制生产单位，它在国家统一计划下，独立进行经济活动。为了进行施工生产活动，需要拥有一定的资金作为物质基础。每一个施工企业既有权运用这些资金，同时也负有一定的经济责任，要有效地利用资金，努力提高资金利用的经济效益。因此，施

工企业会计的对象，同其他企业会计一样，也是再生产过程中的资金及其运动。

## 一、施工企业的资金占用

施工企业的资金占用，首先可以按照其用途不同，分为供生产经营活动占用的基本业务（经营）资金和规定有专门用途而占用的专项业务资金两大部分。在基本业务资金中，又可以按照其在生产经营过程中的作用和价值转移方式的不同，分为固定资金和流动资金两大类。固定资金是指被占用在施工机械、运输设备和房屋建筑物等方面的资金。固定资金的实物形态是固定资产。它们参加企业再生产过程的特点是能够多次在生产过程中连续发生作用。它们的实物形态虽然全部参加某一生产过程，但其价值只是部分地转移到新产品中去，要经过较长时间，参加多次生产过程后，全部价值才能转移完毕，在它的整个使用期限内，总有一部分价值相对固定在实物形态内，所以把它叫做固定资金。

流动资金是指被占用在材料、未完施工、产成品、结算户存款和应收款项等方面的资金。它们参加企业再生产过程的特点是在参加一次生产过程中，就改变了原来的实物形态，将全部价值转移到该生产过程所生产的新产品中去。流动资金根据其所处的不同地位和不同的存在形态，又可以分为生产领域中的流动资金和流通领域中的流动资金。生产领域中的流动资金又分为储备资金和生产资金，流通领域中的流动资金又分为成品资金、货币资金和结算资金。

储备资金是指为了满足生产经营活动的需要而处在储备阶段所占用的流动资金，如各种主要材料、其他材料、机械



配件等等。它们中的大部分是劳动对象，但也有一部分就其在施工过程中所起的作用来说，应属于劳动手段，如工具、器具，因其使用时间较短或价值较低，采用流动资金的管理办法进行管理较为方便，而归入储备资金，如低值易耗品等。

生产资金是指从投入生产到产品完成这一阶段所占用的流动资金，如工程施工的未完施工、附属工业企业或辅助生产部门的在产品等。

成品资金是指从产品生产完成到售出这一阶段所占用的流动资金，如已经建成而尚未售出的商品建筑产品、附属工业企业的产成品等。

货币资金是指表现为货币形态的流动资金，如现金、银行存款等。

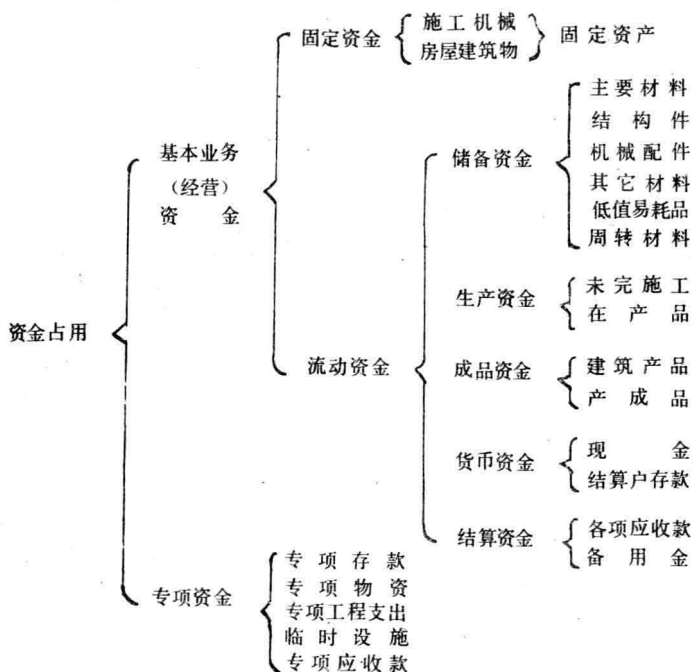
结算资金是指占用在结算过程中尚未收回的流动资金，它们是企业的债权，如各种应收款和备用金等。

必须指出，只有在生产领域中的资金才能够和有必要根据其价值转移方式的不同，区分为固定资金和流动资金。存在于流通领域中的资金，如货币资金和成品资金，它们在参加企业的再生产过程中只是改变价值的存在形式，而并不发生价值的转移。所以从严格的意义上说，流通领域中的资金是不能够划分为固定资金和流动资金的，它们只有转化成生产领域中的资金后才能区分为固定资金或流动资金，但现行财务制度规定，企业的基本业务资金不能用于购置固定资产，因而流通领域中的资金只能转化为生产领域中的流动资金，而且是在不断地运动和转化，因此，为了便于统一管理和有计划地统筹安排，才将生产领域中的流动资金和流通领域中的资金，合并在一起，统称为流动资金。

施工企业专项业务资金的存在形态,主要有专项存款、专项物资、专项工程支出、临时设施和专项应收款等。按理说,它们也可以按照不同存在形态,分为储备资金、生产资金、成品资金、货币资金和结算资金等。但由于它们并非是企业的基本业务所占用,在企业全部资金中所占比例不大,所以在实际工作中,没有按上述分类方法进一步分类。

上述各项资金占用的增减变动和结余情况都是施工企业会计所要核算和监督的主要内容,可分类图示如图表 1—1。

图表 1—1 国营施工企业资金占用分类图



## 二、施工企业的资金来源

如前所述，施工企业的资金占用首先可以分为基本业务（经营）资金和专项业务资金两大部分。与此相适应，施工企业的资金来源也可以分为基本业务（经营）资金来源和专项业务资金来源两大部分。

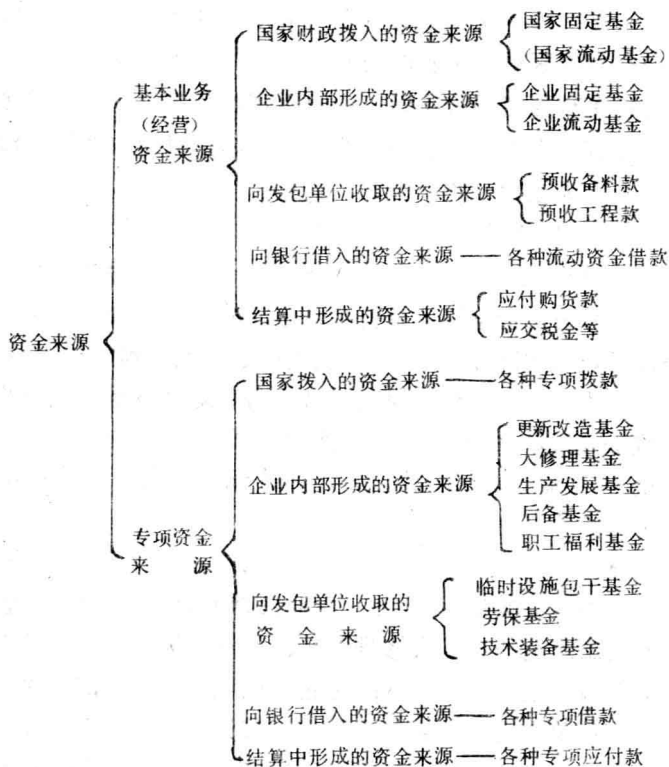
基本业务资金来源有：（1）国家财政拨款的固定基金和流动基金。为了促进企业合理使用流动资金，提高经济效益，1983年国家规定企业流动资金由银行统一管理，并确定了流动资金有偿使用的原则。1984年在改革建筑业和基本建设管理体制工作中，又进一步要求企业将国家财政拨款的流动资金，改为银行贷款，因此，目前已将国家财政拨款的流动基金转为银行贷款的企业，国家财政拨款的资金来源，就只有固定基金了。（2）企业内部形成的固定基金和流动基金。它们都是由企业的自留资金转化成的，按照现行财务制度规定可以无偿使用。（3）向发包单位收取的预收备料款、预收工程款。主要是指按规定和合同向自筹基本建设项目和更新改造措施项目收取的上述预收款项。（4）向建设银行借入的各种流动资金借款。（5）在结算中形成的各种债务，如应付购货款、应交税金等。

专项业务资金来源有：（1）国家拨入的各种专项拨款，如新产品试制费拨款等。（2）企业内部形成的各种专用基金，如更新改造基金、大修理基金、生产发展基金、后备基金、职工福利基金等。（3）向发包单位收取而形成的各种特种基金，目前有临时设施包干基金、劳保基金、技术装备基金等。（4）向建设银行借入的各种专项借款，如小型技措借

款、小额基建借款等。(5) 结算中形成的各种债务, 如各种专项应付款。

上述各项资金来源的增减变动和结余情况也都是施工企业会计所要核算和监督的主要内容, 可分类图示如图表 1—2。

图表 1—2 国营施工企业资金来源分类图



### 三、施工企业的资金运动

施工企业的基本业务资金，随着施工经营活动的不断进行，处在不停地运动之中。这种运动使资金按照供应、施工（生产）、工程结算（销售）三个阶段，顺序地改变它们原有的资金形态。

在第一个阶段——供应过程中，企业用货币资金购买各种原材料——劳动对象，为工程施工储备必要的物资，资金通过这一过程，其形态就由货币资金转化为储备资金。

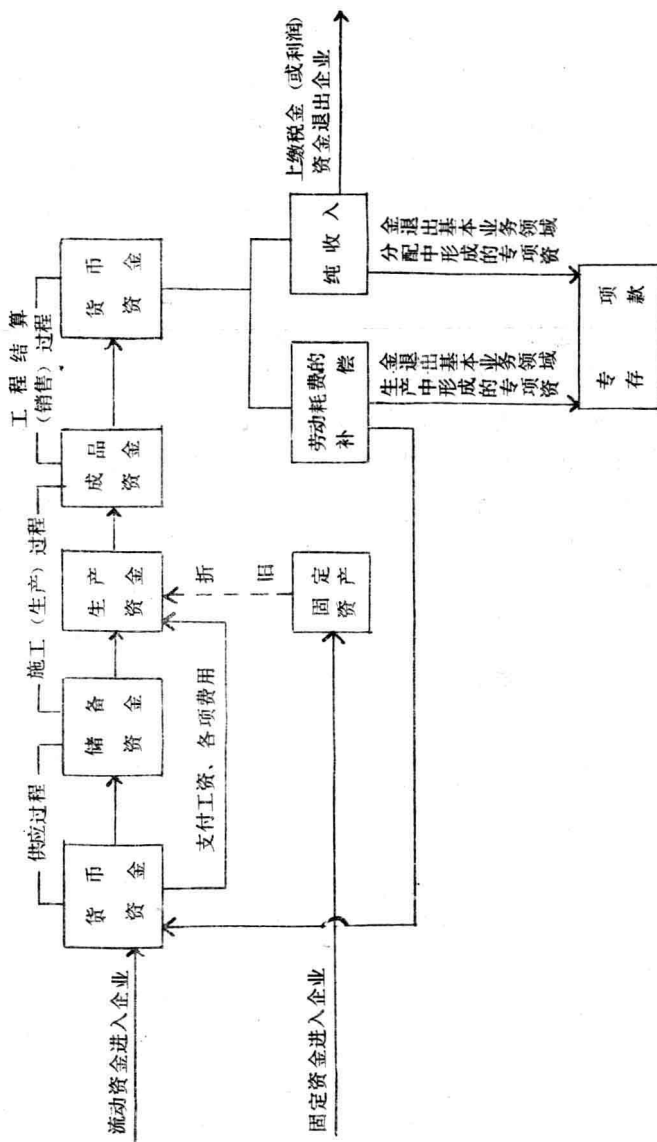
在第二个阶段——施工（生产）过程中，工人使用劳动资料对劳动对象进行加工，这就使原来的储备资金形态转化为生产资金形态。在这一过程里，除了储备资金要转化为生产资金外，还有一部分货币资金通过支付职工工资和各项费用，也要转化为生产资金。此外，施工（生产）过程中使用的各种劳动资料（固定资产），由于使用而磨损掉的价值也要转化为生产资金。因此，生产资金是由一部分储备资金、一部分货币资金和一部分固定资金所组成的。当施工（生产）完毕时，生产资金又转化为成品资金即建筑产品（或产成品）。

在第三个阶段——工程结算（销售）过程中，企业将已完工程点交给发包单位，或将建筑产品（或产成品）出售给购买单位，并通过结算收回价款。这时成品资金又转化成货币资金。但其数额一般说来要比原来支出的更多，因为工人在施工过程中创造的新价值，在工程结算（销售）过程中得到了实现。企业在这一过程收回的货币资金，用来补偿施工（生产）经营活动中的支出后，其余额就是企业的纯收入，应该按照国家规定的办法进行分配，其中大部分应该以税金（或

利润)的形式上缴国家财政,小部分留给企业形成作为发展生产和职工福利等用途的专用基金。

企业的基本业务资金,从货币资金形态开始,经过三个阶段顺序地改变形态,最后又回到货币资金形态的运动过程,可图示如图表 1—3。

图 表 1 — 3 国 营 施 工 企 业 基 本 业 务 资 金 的 循 环 与 周 转 图



施工企业专项业务资金的运动不采取循环与周转的形式，它们在动运中有时也要变换其形态，如由专项存款转化为专项物资，又由专项物资转化为专项工程支出，甚至再转化为临时设施等，并且还要计算专项工程的“成本”，但它并不是耗费的补偿，所以只有支出，并无收回。因此，施工企业专项业务资金的运动主要表现为形成和使用。

上述基本业务资金和专项业务资金的运动过程，也是施工企业会计所要核算和监督的主要内容。

施工企业会计所要核算和监督的上述内容，不能仅仅看作是资金的运动和物的变化，它们还体现着企业同国家、同其他单位以及个人所发生的经济关系。资金的运动和物的变化是现象，体现的经济关系是本质，只有这样正确地去理解施工企业会计的对象，才能充分发挥会计的作用。

## 第二节 施工企业会计的任务

施工企业会计的任务是由施工企业会计的对象以及施工企业经营管理的目的和要求决定的。其主要内容，可概述为如下几个方面：

一、参与拟订施工企业的施工成本财务计划，反映和监督成本财务计划的执行过程和结果，促使企业多快好省地完成施工生产任务。

施工企业是社会主义国民经济中从事建筑安装施工生产的基层单位。为了保证国民经济有计划按比例地发展，每一个施工企业都应该根据上级颁发的计划指示，结合企业的具体条件和有关的市场经济情形，及时制订本企业的年度施工



成本财务计划，作为企业经济活动的依据。施工企业会计要积极参与拟订本企业的年度施工成本财务计划，并反映和监督成本财务计划的执行情况，从中发现问题，及时提出有效措施，促使企业加强和改善经营管理，保证成本财务计划的完成。例如通过记帐、算帐确定本期施工生产费用支出的实际数，正确计算建筑产品的工程实际成本，并通过与预算数和计划数的比较，确定它们之间的差异，找出产生差异的原因，从而发现节约各项生产费用支出和降低工程实际成本的潜在力量；通过反映和监督，及时了解企业所需要的固定资金和流动资金是否有正当的来源和足够的保证，各项材料物资的采购与储备是否合理，是否按照国家的规定取得利润和分配利润，应该上缴的税金和其他款项是否及时上交，是否按照有关财务制度的规定收入和支用各种专项资金；及时考核资金的利用效果，寻求加速资金周转的方法，等等。由于各项成本、财务指标都是综合性的指标，因而可以从成本、财务计划的完成情况中了解到诸如建筑产品的数量、质量、材料消耗定额和工时定额的利用情况等有关施工生产计划的完成情况和存在的问题，发现进一步增加生产、降低材料消耗和节约工时的潜力。

在我国，为了保证对国民经济的有效领导，建立了全国范围的经济核算体系，会计是这一经济核算体系中的重要组成部分。因此，施工企业会计应该按照国民经济核算的要求，通过报帐及时提供反映企业完成成本财务计划情况的会计资料。企业根据这些“信息”，不仅可以控制各项经济活动有计划地进行，而且可以为企业编制下期计划提供必要的参考数据。同时，企业的成本财务报表，经过逐级汇总，还可以为