

基本建设会计问题解答

《基本建设会计问题解答编写组》编

辽宁财经学院

基本建设会计问题解答

《基本建设会计问题解答编写组》编

1 9 8 5 年 7 月

前 言

为了帮助学员学习施工企业会计和建设单位会计专业知识，我们把《基本建设会计学》中的一些主要内容，以问答方式进行简要的阐述，以便在学习时，能够抓住课程中的重点和要点进一步理解与巩固所学的业务知识。本书也可以作为在职财会人员业务学习的参考。参加本书编写的有严乃宽、刘丹、梁立强、许慕超、谢云成、许广生等同志。由于我们的业务水平有限，编写时间又仓促，所以在内容和编写方法上一定还有不少缺点和错误，希望读者批评指正。

编 者

1 9 8 5 年 6 月

目 录

一、会计基础知识	1
1、什么是会计?	1
2、施工企业会计的任务是什么?	1
3、施工企业有哪些资金来源?	2
4、施工企业的资金运用在哪些方面?	3
5、什么是施工企业的资金运动?	4
6、会计核算的方法有哪些? 应该怎样运用这 些方法?	4
7、什么是会计科目?	5
8、根据什么原则设置会计科目?	5
9、什么是帐户? 它同会计科目有什么异同?	6
10、帐户是怎样按期反映经济业务内容来进 行分类的?	6
11、帐户是怎样按用途结构来进行分类?	7
12、什么是复式记帐法?	12
13、什么是借贷记帐法?	13
14、什么是增减记帐法?	13
15、增减记帐法与借贷记帐法的主要区别是什么? ...	14
16、什么是会计分录? 怎样编制会计分录?	16
17、什么是会计凭证? 编制会计凭证有什么作用? ...	16
18、会计凭证按其填制的时间和用途分哪几种? 各	

种凭证的作用是什么？	17
19、原始凭证必须具备哪些基本内容？	17
20、审查原始凭证有哪些应注意的事项？	18
21、记帐凭证的作用是什么？怎样编制记帐凭证？	18
22、怎样审核记帐凭证？	19
23、什么是帐簿？为什么要设置帐簿？怎样设置 帐簿？	20
24、怎样设置日记帐？	21
25、怎样设置总帐？	21
26、怎样设置明细帐？	21
27、总帐与明细帐平行登记的要点是什么？	22
28、怎样进行结帐和对帐？	22
29、记帐时应遵守哪些记帐规则？	23
30、怎样更正记帐时发生的错误？	24
31、什么是会计核算形式？	26
32、记帐凭证核算形式的基本方法是什么？	26
33、汇总记帐凭证核算形式的基本方法是什么？	27
二、施工企业会计	28
34、什么是货币资金？加强货币资金的管理与核 算有什么重要意义？	28
35、货币资金核算的任务是什么？	28
36、为什么要实行现金管理？现金管理包括哪些 主要内容？	28
37、收支现金有哪些手续？	29
38、为什么要核定库存现金限额？怎样核定库存 现金限额？	30

39、为什么要规定企业现金送存银行的期限？	31
40、企业为什么要在银行开户？一般应开立哪几个帐户？	31
41、货币资金核算应设置哪些会计帐户和帐簿？	31
42、试举例说明现金收付的帐务处理方法。	31
43、试举例说明银行存款收付的帐务处理方法。	33
44、怎样设置和登记现金日记帐与银行存款日记帐？	35
45、怎样办理异地托收承付结算业务？	35
46、什么情况下可以拒绝付款？怎样办理拒绝付款手续？	36
47、怎样办理信用证结算业务？	37
48、怎样办理汇兑结算业务？	38
49、怎样办理异地委托收款结算业务？	39
50、怎样办理票汇结算业务？	39
51、怎样办理支票结算业务？	40
52、怎样办理付款委托书结算业务？	41
53、怎样办理托收无承付结算业务？	41
54、怎样办理同城托收承付结算业务？	42
55、为什么要同银行核对银行存款帐目？怎样和银行核对？	42
56、什么是未达帐项？发生未达帐项的原因有哪几种情况？	44
57、试举例说明银行存款余额调节表的编制方法。	44
58、什么是其他货币资金？它包括哪些内容？	46
59、试举例说明其他货币资金业务的帐务处	

理方法。.....	46
60、什么是备用金？应该怎样管理和组织核算？.....	49
61、试举例说明备用金业务的会计处理方法。.....	49
62、什么是内部往来？应该怎样组织核算？.....	51
63、工资核算的任务是什么？.....	51
64、什么是工资总额？施工企业工资总额包 括哪些内容？.....	52
65、基本工资和辅助工资有什么区别？为什么把支 付给职工的工资划分为基本工资和辅助工资两 部分？.....	52
66、计时工资如何计算？.....	53
67、计件工资如何计算？.....	54
68、病假工资如何计算？.....	55
69、工资计算应用哪些原始凭证？它们的作 用是什么？.....	55
70、怎样编制工资单？工资卡片？.....	56
71、怎样进行工资的支付和工资费用的分配？.....	56
72、试举例说明工资结算与工资分配的帐务 处理方法。.....	58
73、什么是工资附加费？它包括哪些内容？.....	62
74、工资附加费如何提取和分配？.....	62
75、试举例说明工资附加费计提与分配的帐 务处理方法.....	63
76、什么是材料？加强材料核算有什么重要意义？...	67
77、施工企业材料核算的重要任务是什么？.....	67
78、为什么要对材料进行分类？怎样进行分类.....	68

79、在材料的日常核算中通常有几种计价方法？	
国营施工企业一般采用哪种计价方法好？	69
80、什么是材料目录？为什么要编制材料目录？	69
81、在采用计划成本计价时，材料计划单位成本应如何确定？	69
82、什么是材料成本差异？如何计划和调整材料成本差异？	70
83、在按实际成本组织材料的日常核算时，发出材料实际成本的计算方法有哪几种？	71
84、什么是委托加工材料？委托加工材料的实际成本是由哪些内容所组成？	72
85、按照现行制度规定，采购保管费的费用项目有哪些？其计入采购成本的方法有几种？	72
86、为什么要设置“材料采购”帐户？它核算的主要内容有哪些？	73
87、采用计划成本和实际成本组织材料核算的主要区别是什么？	73
88、预付货款和在途材料有什么不同？	74
89、怎样设置和登记材料采购明细帐？	75
90、怎样组织库存材料的明细核算？	76
91、试举例说明按计划成本组织材料日常核算时，材料采购的核算方法	77
92、试举例说明按计划成本组织材料日常核算时，材料领用的核算方法	80
93、试举例说明按实际成本组织材料日常核算时，材料采购的核算方法	81

- 94、试举例说明按实际成本组织材料日常核算时，
材料领用的核算方法……………82
- 95、试举例说明委托加工材料的核算方法。……………84
- 96、什么是低值易耗品？什么是周转材料？它们在
会计核算上与其他各类材料相比有什么异同？…86
- 97、现行制度规定的低值易耗品摊销方法有
哪几种？……………87
- 98、周转材料的摊销方法有几种？它们的运
用范围是什么？……………87
- 99、试举例说明低值易耗品摊销的核算方法。……………88
- 100、试举例说明周转材料摊销的总分类核算方法。…94
- 101、为什么要进行材料清查盘点？怎样进行
清查盘点？……………97
- 102、对材料清查结果应如何进行帐务处理？……………97
- 103、试举例说明材料清查盘点结果的核算方法。……………98
- 104、材料调拨价格调整 and 材料计划价格调整，
在核算方法上有什么区别？……………100
- 105、什么是固定资产？固定资产核算的任务
是什么？……………101
- 106、为什么要对固定资产进行分类？怎样进
行分类？……………101
- 107、固定资产的计价方法有哪几种？对固定
资产进行价值核算为什么要采用不同的
计价方法？……………102
- 108、企业新增固定资产的原始价值应如何确定？…103
- 109、什么是固定资产目录？为什么要制订固

定资产目录？·····	104
110、按现行制度规定已经入帐的固定资产价值， 限定在哪些情况下才允许变动？·····	104
111、不同来源增加的固定资产，在总分类核算上 有何异同？·····	105
112、试举例说明固定资产有偿调入和无偿调入的 核算方法。·····	107
113、固定资产为什么要计提折旧？按照现行制度 规定应计提折旧的固定资产有哪些？·····	110
114、什么是固定资产的折旧额和折旧率？怎样计 算固定资产的折旧额和折旧率？·····	111
115、逾期使用和提前报废的固定资产应如何计提 折旧？·····	111
116、怎样计算年度计提折旧基金的固定资产平均 总值？·····	112
117、如何组织固定资产折旧的总分类核算？·····	112
118、试举例说明固定资产折旧的核算方法。·····	113
119、固定资产有偿调出和报废清理，在核算方法 和核算手续上有什么异同？·····	115
120、试举例说明提前报废固定资产补提折旧的核 算方法。·····	116
121、什么是固定资产修理？固定资产的大修理和 经常修理有什么区别？·····	117
122、固定资产的修理为什么要划分为大修理和中 小修理？他们在核算上有什么不同？·····	117
123、怎样计提大修理基金？·····	118

124、试举例说明大修理基金提存的核算方法·····	119
125、试举例说明固定资产有偿调出和无偿调出的 总分类核算方法。·····	120
126、对固定资产的清查盘点结果应如何进行帐务 处理？·····	122
127、什么是生产费用？什么是工程成本？两者有 何区别？·····	123
128、为什么要对生产费用进行分类？怎样分类？··	123
129、建筑安装工程成本核算的主要任务是什么？··	125
130、降低工程成本有什么重要意义？·····	125
131、成本核算的基本原则是什么？·····	126
132、如何确定建安工程成本核算的对象？·····	126
133、人工费怎样计入工程成本？·····	127
134、材料费怎样计入工程成本？·····	127
135、机械使用费怎样计入工程成本？·····	128
136、其他直接费怎样计入工程成本？·····	128
137、在实行两级核算制的施工企业，公司和工区 两级，对管理费应如何归集和分配？·····	129
138、如何确定未完施工的实际成本？·····	130
139、在编制“工程成本表”时，各成本项目的预 算成本如何确定？·····	130
140、降低工程成本的途径有哪些？·····	132
141、施工企业有哪些附属工业企业？适应这 些企业生产的特点，一般采用哪些成本 计算方法？·····	132
142、什么是工程价款结算？为什么要进行工程	

价款结算?	134
143、工程价款结算的方法有哪几种?	134
144、工程价款的结算对象有哪些?	135
145、试述实行月中(旬末)预支,月末结算的施 工企业在编制“工程价款帐单”时,应如何 计算和确定本期应收工程款和本期实收工程 款的数额?	136
146、试举例说明工程价款结算的核算方法。	137
147、什么是财务成果? 施工企业财务成果的构成 内容是什么?	141
148、试说明营业支出的费用项目有哪些?	142
149、试举例说明利润形成的核算方法。	143
150、试举例说明利润分配的核算方法	147
151、试举例说明利润调整的核算方法	150
152、专用基金和特种基金管理的基本原则是 什么?	151
153、固定资产更新改造基金的来源有哪些? 它的主要用途是什么?	152
154、职工福利基金的来源有哪些? 它的主要 用途是什么?	153
155、试举例说明更新改造基金使用的核算方法	153
156、试举例说明大修理基金使用的核算方法	155
157、实行百元产值工资含量包干的企业, 职 工奖励基金的来源和使用范围是什么?	157
158、试举例说明实行工资含量包干的企业职 工奖励基金的核算方法	158

159、施工企业如何由企业留利建立各种专用基金？	159
160、试举例说明由企业留利建立的各项专用基金的核算方法	160
161、什么是劳保基金？它的主要用途是什么？	161
162、怎样收取技术装备基金？	163
163、什么是临时设施包干基金	163
164、专用基金和特种基金的主要区别是什么？	163
165、试举例说明临时设施包干基金的核算方法	164
166、施工企业一般有哪些银借款	165
167、为什么要编制会计报表？它有哪些作用？	167
168、对编制会计报表有哪些基本要求？	168
169、编制会计报表前，应该做好哪些准备工作？ ..	169
170、会计报表怎样分类？按现行施工企业会计制度规定，应该编制哪些会计报表？	169
171、资金平衡表有哪些作用？它的基本结构怎样？	170
172、怎样编制资金平衡表？	171
173、编制利润表有哪些作用？它包括哪些主要内容？与资金平衡表有哪些核对关系？	173
174、编制国家基金表的作用是什么？怎样编制国家基金表？它与资金平衡表有哪些核对关系？	174
175、编制工程成本表的作用是什么？怎样编制工程成本表？	175
176、怎样审查会计报表？	177

177、什么是会计分析？会计分析主要有哪些方法？·····	178
178、什么是比较法？采用比较法进行分析时，应该注意什么问题？·····	179
179、什么是因素分析法？试举例说明其运用方法··	180
180、什么是差异计算法？试举例说明其运用方法··	182
181、怎样分析资金平衡表？·····	183
182、什么是资金利润率？怎样分析资金利润率？··	185
183、试举例说明流动资金周转率的计算方法·····	188
184、试说明流动资金占用率的计算方法·····	190
185、利润计划完成情况分析的主要内容是什么？··	190
186、工程成本分析的主要内容是什么·····	191
187、影响人工费变动的原因是什么？·····	192
188、影响材料费变动的原因有哪些？·····	193
189、怎样分析单位工程成本中的机械使用费？····	193
190、怎样分析单位工程成本中的管理费？·····	194
191、试述施工企业成本计划的作用与编制原则····	195
192、工程成本计划构成的内容是什么？·····	196
193、试述建筑安装工程降低成本计划编制的方法··	197
194、怎样确定降低成本计划中的计划成本？·····	199
195、试述技术组织措施计划的编制程序·····	201
196、试述材料费计划节约的途径·····	202
197、如何编制材料费节约额计算表？·····	203
198、试述人工费计划节约的途径·····	203
199、如何编制人工费计划节约额计算表？·····	204
200、试述机械使用费计划节约额的途径·····	205

201、试述其他直接费计划节约的途径·····	206
202、试述管理费计划的编制方法·····	207
203、试述管理费计划节约途径·····	207
204、试述施工企业财务计划的作用和编制原则·····	209
205、施工企业财务计划的构成内容是什么？·····	210
206、试述施工企业利润计划的编制方法·····	211
207、试述施工企业固定资产折旧计划的编制方法·····	212
208、试述施工企业财务收支计划的编制方法·····	213
209、试述月度财务收支计划的意义和编制方法·····	214
三、建设单位会计·····	216
210、什么是建设单位会计？建设单位会计的基本内容是什么？·····	216
211、建设单位有哪些资金占用？·····	216
212、建设单位有哪些资金来源？·····	216
213、出包建设单位的资金是怎样运动的？·····	219
214、建设单位资金运动的特点是什么？·····	220
215、建设单位会计核算要完成哪些任务？·····	222
216、什么是基本建设拨款？它包括哪些内容？·····	222
217、为进行基本建设拨款的核算应设置哪些主要的总分类帐户和明细分类帐户？·····	222
218、“基建拨款”帐户所属各明细帐户的用途和核算内容是什么？·····	223
219、试举例说明建设单位财政预算拨款核算的帐务处理方法·····	227
220、试举例说明建设单位进口成套设备转帐拨款和器材转帐拨款核算的帐务处理方法。·····	228

221、试举例说明建设单位基建自筹资金拨款 核算的帐务处理方法·····	230
222、试举例说明建设单位其他拨款和煤代油 专用基金拨款核算的帐务处理方法·····	232
223、进行基建投资借款的核算要设置哪几个 主要帐户？·····	236
224、如何使用“基建投资借款”帐户？·····	236
225、怎样使用“应收生产单位投资借款”帐户？··	237
226、实行投资借款的建设单位为什么要设置 “待冲基建支出”帐户？·····	238
227、如何使用“待冲基建支出”帐户？·····	239
228、试举例说明基建投资借款核算的帐务处 理方法。·····	240
229、试举例说明基建投资借款利息核算的帐 务处理方法。·····	242
230、怎样使用“待豁免基建投资借款”帐户？····	244
231、试举例说明待豁免基建投资借款核算的 帐务处理方法·····	246
232、“其他借款”帐户的用途和核算内容是 什么？·····	247
233、试举例说明基本建设其他借款核算的帐 务处理方法。·····	249
234、基本建设设备核算的任务是什么？·····	250
235、为什么对基本建设的设备进行分类？一 般有哪几种分类方法·····	252
236、建设单位在日常核算中怎样进行设备的	

计价？.....	253
237、需要安装设备和不需要安装设备在会计 核算上有什么异同？.....	253
238、基本建设的设备与固定资产有什么区别？.....	254
239、为进行设备的核算要设置哪些总分类帐户？...	255
240、怎样使用“器材采购——设备采购”帐户？...	255
241、怎样进行库存设备核算？.....	256
242、怎样进行设备投资的明细核算？.....	258
243、进口成套设备要发生哪些费用支出？如 何组织这些费用支出的核算？.....	259
244、试举例说明设备投资核算的业务处理方法。...	260
245、库存设备清查盘点，其帐务应如何处理？.....	261
246、基本建设投资核算的主要任务是什么？.....	263
247、进行基本建设投资的核算，要设置哪几 个主要帐户？.....	264
248、怎样进行建筑安装工程投资的核算？.....	264
249、试举例说明“拨改贷”项目建筑安装工 程投资核算的业务处理方法.....	264
250、试举例说明实行预付款制度下的建筑安 装工程投资核算的业务处理方法.....	265
251、怎样进行待摊投资的核算？.....	268
252、怎样进行待摊投资的分摊？.....	271
253、试举例说明待摊投资核算的业务处理方法。...	272
254、如何进行基建投资包干节余的核算？.....	274
255、试举例说明投资包干节余核算的帐务处 理方法。.....	276