

施工企业会计

邬垣烈 编著
张纪兰

SHIGONG QIYE KUAJJI

中国经济出版社

责任编辑：卫南平
封面设计：王乃晋

施工企业会计
邬垣烈 张纪兰 编著

★
中国经济出版社出版发行
(北京市百万庄北街3号)
各地新华书店经销
煤炭工业出版社印刷厂印刷

★
787×1092毫米 1/32 16.625印张 8插页 388千字
1990年4月第1版 1990年4月第1次印刷

印数：1—6900

ISBN 7-5017-0660-3/F·458

定价：9.00元

前 言

为了满足高等院校基本建设财务与会计类专业的教学需要和在职财会人员的培训、自学需要，我们在原书的基础上修改编写了本书。

本书自一九七一年以来，一直作为浙江冶金经济专科学校的专业教材，并作过多次修改，曾在全国冶金和有色金属工业系统内部发行，受到读者的欢迎。在这次修改过程中，我们阅读了大量现行财会制度和兄弟院校的教材，并深入企业作了调查研究，广泛征求各方面意见，力求系统地、全面地阐明施工企业会计的理论和方法，密切联系施工企业实际。对近些年来财会制度的变革，如成本核算办法，银行结算办法，流动资金拨改贷，利改税，以及票据、固定资产租赁、新增的应缴税金和款项、百元产值工资含量包干、计划利润等核算方法，均作了介绍。

本书第一、二、七、八、十、十一、十二章由邬垣烈同志编写，第三、四、五、六、九章由张纪兰同志编写。中国有色金属工业总公司基建部和有色金属工业基建会计研究会对本书作了审查。参加审查的有龚永才、李世铭、宋光照、赵德才、杨积安、米锡安、蔡德明、许广森、张庆光、王崇科、徐金法、黄爱源、俞康候、王斯华、杨忠诚、李春生、罗铭玺等同志。龚永才同志主持审查工作。杨积安同志作了全面审查。

由于水平所限，本书在内容和编写方法上如有错误和不妥之处，恳请读者批评指正。

作者
1989年11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	8
第三节 施工企业会计工作的组织	11
复习题	16
练习题	16
第二章 会计核算的一般方法	18
第一节 资金平衡关系	18
第二节 会计科目和帐户	22
第三节 复式记帐	29
第四节 会计凭证的填制和审核	37
第五节 帐簿的设置和登记	44
第六节 记帐程序	55
复习题	60
练习题	61
第三章 货币资金结算业务和流动资金借款的核算	68
第一节 现金的核算	69
第二节 银行结算方式	74
第三节 银行存款的核算	93
第四节 其他货币资金的核算	100
第五节 结算业务的核算	102
第六节 流动资金借款的核算	113
复习题	117
练习题	118

第四章 工资的核算.....	125
第一节 职工分类和工资总额的组成.....	126
第二节 工资基金的管理.....	132
第三节 工资的结算和分配的核算.....	136
第四节 工资附加费的核算.....	149
复习题.....	153
练习题.....	153
第五章 固定资产的核算.....	157
第一节 固定资产的分类和计价.....	159
第二节 固定资产增减的核算.....	163
第三节 固定资产折旧的核算.....	175
第四节 固定资产修理的核算.....	186
第五节 固定资产的明细分类核算.....	190
第六节 固定资产清理和清查的核算.....	196
第七节 租赁固定资产的核算.....	203
复习题.....	206
练习题.....	207
第六章 材料的核算.....	214
第一节 材料的分类和计价.....	215
第二节 材料采购的核算.....	220
第三节 材料发出的核算.....	231
第四节 委托加工材料和自制材料的核算.....	242
第五节 材料明细分类核算.....	245
第六节 低值易耗品的核算.....	248
第七节 周转材料的核算.....	255
第八节 材料清查和价格调整的核算.....	260
复习题.....	265

练习题.....	265
第七章 工程成本核算（上）.....	279
第一节 工程成本核算的任务和要求.....	279
第二节 工程成本核算的基础工作.....	283
第三节 施工费用的分类.....	286
第四节 工程成本核算对象的划分.....	290
第五节 工程预算成本的确定.....	292
第六节 工程成本核算的程序.....	298
复习题.....	305
练习题.....	306
第八章 工程成本核算（下）.....	309
第一节 人工费的核算.....	309
第二节 材料费的核算.....	311
第三节 机械使用费的核算.....	317
第四节 其他直接费的核算.....	321
第五节 施工管理费的核算.....	323
第六节 工程成本结算.....	329
复习题.....	340
练习题.....	340
第九章 附属辅助生产成本核算.....	351
第一节 附属生产企业产品成本核算的组织.....	352
第二节 产品成本核算举例.....	367
第三节 机械作业成本核算.....	385
第四节 辅助生产成本核算.....	391
复习题.....	403
练习题.....	404
第十章 工程价款结算、销售和利润的核算.....	415

第一节	工程价款结算的核算.....	415
第二节	销售的核算.....	427
第三节	利润的核算.....	431
复习题		441
练习题		442
第十一章	专项资金的核算.....	449
第一节	专用基金的核算.....	449
第二节	特种基金的核算.....	457
第三节	专用拨款的核算.....	460
第四节	专用借款的核算.....	461
第五节	专项应交款和有价证券的核算.....	464
复习题		469
练习题		469
第十二章	会计报表.....	475
第一节	会计报表概述.....	475
第二节	资金报表.....	482
第三节	成本报表.....	504
第四节	利润表.....	510
复习题		516
练习题		517

第一章 总 论

第一节 施工企业会计的对象

会计是经济管理的重要组成部分。它是随着生产的发展和人们管理经济的需要而产生和发展的。办经济离不开会计，经济愈发展，会计愈重要。正如马克思指出：“生产过程愈采取社会的规模，愈失去纯粹个人的性质，簿记——当作生产过程的控制和观念总结——就愈成为必要。所以，簿记对于资本主义生产，比它对于手工业经营及自耕农经营的分散的生产，更为必要；它对社会共同的生产，又比它对资本主义生产，更为必要。”^①社会主义建立在生产资料公有制基础之上，消灭了人剥削人的制度，国家按照有计划商品经济的要求发展生产，厉行节约，加强经济核算，讲求经济效益。这就更加需要借助于会计来对经济活动进行如实准确的反映和严格的监督，会计工作也就成为管理社会主义经济，为社会主义生产建设服务的一项重要工作。

施工企业会计，是应用于从事建造房屋建筑物和设备安装活动等生产企业的专业会计。它以货币为主要计量尺度，运用会计特有的方法，对施工企业的经营过程和经营成果进行连续、系统、全面、综合的核算，并根据核算资料进行分析和检查，为有计划地领导、管理企业经济和整个国民经济提供必要的信息，监督企业的施工活动严格地按照国家的方针、政策、制度和计划办事。它的核算对象，是由施工企

注 ① 马克思《资本论》第二卷第144页。

业的性质、任务和施工经营活动的特点决定的。

我国的国营施工企业是社会主义全民所有制的经济组织，是实行自主经营、独立核算自负盈亏的基本物质生产单位。它的基本任务是在国家计划指导下，全面完成各项施工任务，为国家和社会提供高质量的建筑安装产品，以满足社会扩大再生产和改善人民文化生活对增加固定资产的需要；同时，要精打细算，厉行节约，努力提高经济效益，用货币尺度衡量企业活劳动和物化劳动的消耗，以企业的收入抵补企业的支出，并有尽可能多的结余，以便不断地增加积累，扩大社会主义再生产。

施工企业的生产经营活动，主要包括供应、施工和点交三个过程。供应过程是施工的准备阶段，其主要工作是采购各种材料物资，形成生产储备，以保证施工不间断地进行。施工过程是人们利用劳动资料对劳动对象进行加工，形成建筑安装产品的过程，是施工企业生产经营活动的中心环节。点交过程是在建筑安装工程竣工后，将建筑安装产品点交给建设单位并收取工程价款的过程，是施工企业生产经营活动的最后阶段。它使施工过程中的耗费得到补偿，同时使资金积累得以实现。施工企业实现的利润，一部分以税利的形式上交国家，另一部分则留归企业，形成专用基金。

为了保证施工企业生产经营活动的顺利进行，必须拥有一定数量的房屋建筑物、施工机械、材料等财产物资。这些财产物资的货币表现连同货币本身，就是施工企业的资金。施工企业的资金，随着生产经营活动的进行，不断地运动。施工企业的资金运动，就是施工企业会计核算和监督的对象。

施工企业的资金运动，表现为静态和动态两种形式。资

金运动的静态表现，可以从资金占用和资金来源两个方面进行观察。

资金占用是指企业资金的分布、使用和存在的形态。施工企业的资金，包括固定资金、流动资金和专项资金。固定资金的实物形态是固定资产，如房屋建筑物、施工机械、运输设备等。它们能在较长时期内使用，并保持其原有的实物形态，其价值是随着使用而逐渐转移到所生产的产品价值中去。流动资金的实物形态是流动资产。它们在生产过程中不断地改变原有的形态，只能参加一次生产过程，其价值是一次全部转移到生产的产品价值中去。流动资金按其存在的具体形态，可以分为：货币资金、储备资金、生产资金、成品资金和结算资金。

货币资金，是指存在于货币形态的资金。如结算户存物、现金和其他货币资金等。

储备资金，是指为保证施工的顺利进行而占用在各种材料储备上的资金。如主要材料、机械配件、其他材料、低值易耗品、周转材料等。

生产资金，是指占用在施工生产中尚未完工的工程或产品上的资金，和虽已发生但应分期摊入以后工程或产品成本中去的费用。如未完工程、附属辅助生产的在产品和待摊费用等。

成品资金，是指占用在已完工程（已经施工，但尚未办理结算的工程）和附属生产企业的产品上的资金。

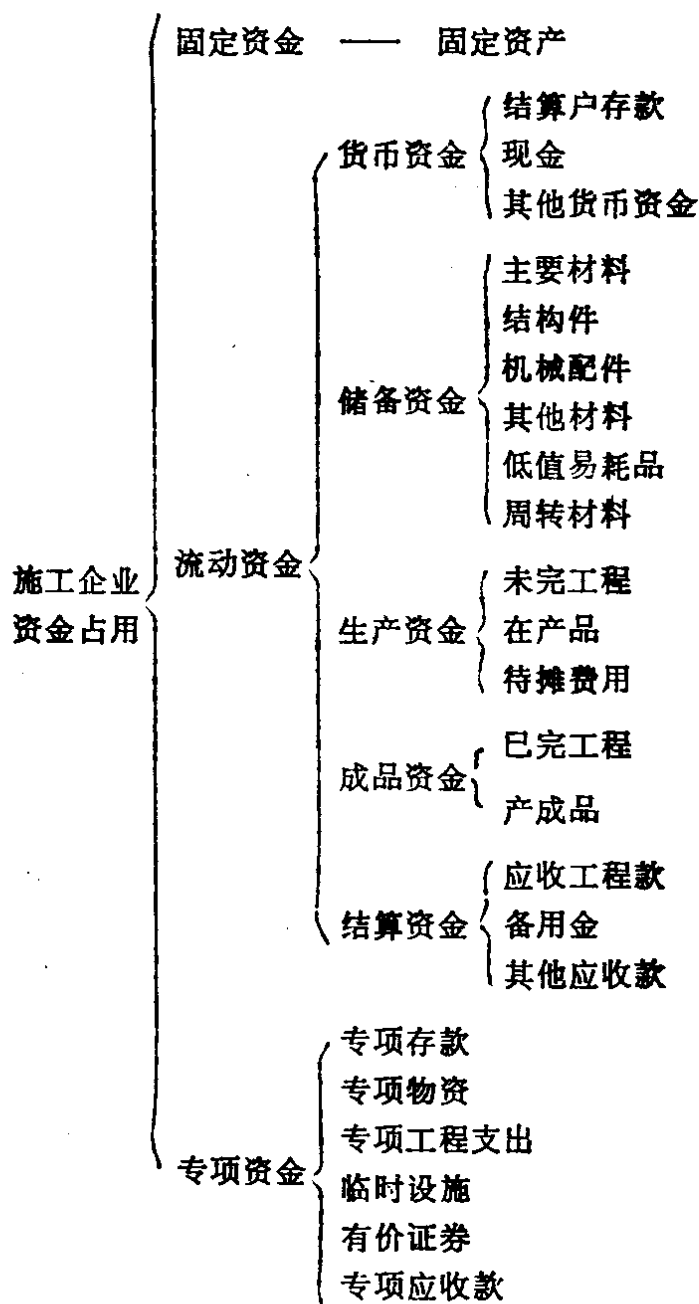
结算资金，是指占用在结算过程中尚未收回的资金。如应收工程款、备用金等。

专项资金，是运用于施工企业基本业务活动之外，具有特定用途的资金。专项资金的实物形态是各种专项资产，包

括：专项存款、专项物资、专项工程支出、临时设施、有价证券和专项应收款等。

施工企业资金占用的分类，见图表1-1。

图表 1-1



资金来源是指企业资金的取得和形成来源。固定资金的来源是固定基金，它是由国家投资和企业专项资金的投入而

形成的。流动资金的来源，有国家拨入的流动基金、^①企业专项资金转入的流动基金、向银行借入的流动资金借款和结算中形成的预收款，应交款、应付款等。专项资金的来源，有企业内部形式的更新改造基金、大修理基金、生产发展基金、后备基金、职工奖励基金和职工福利基金等专用基金，向建设单位收取的临时设施包干基金、劳保基金等特种基金，国家拨入的新产品试制拨款等专用拨款，向银行借入的大修理借款、小型技措借款等专用借款，以及结算中形成的专项应付款和专项应交款等。

由国家拨入，企业内部形成和向建设单位收取的资金来源，企业可以有计划地长期使用，称为“自有资金来源”。向银行借入和结算中形成的资金来源，只能暂时使用，按期归还，称为“非自有资金来源”。

施工企业资金来源的分类，见图表1-2。

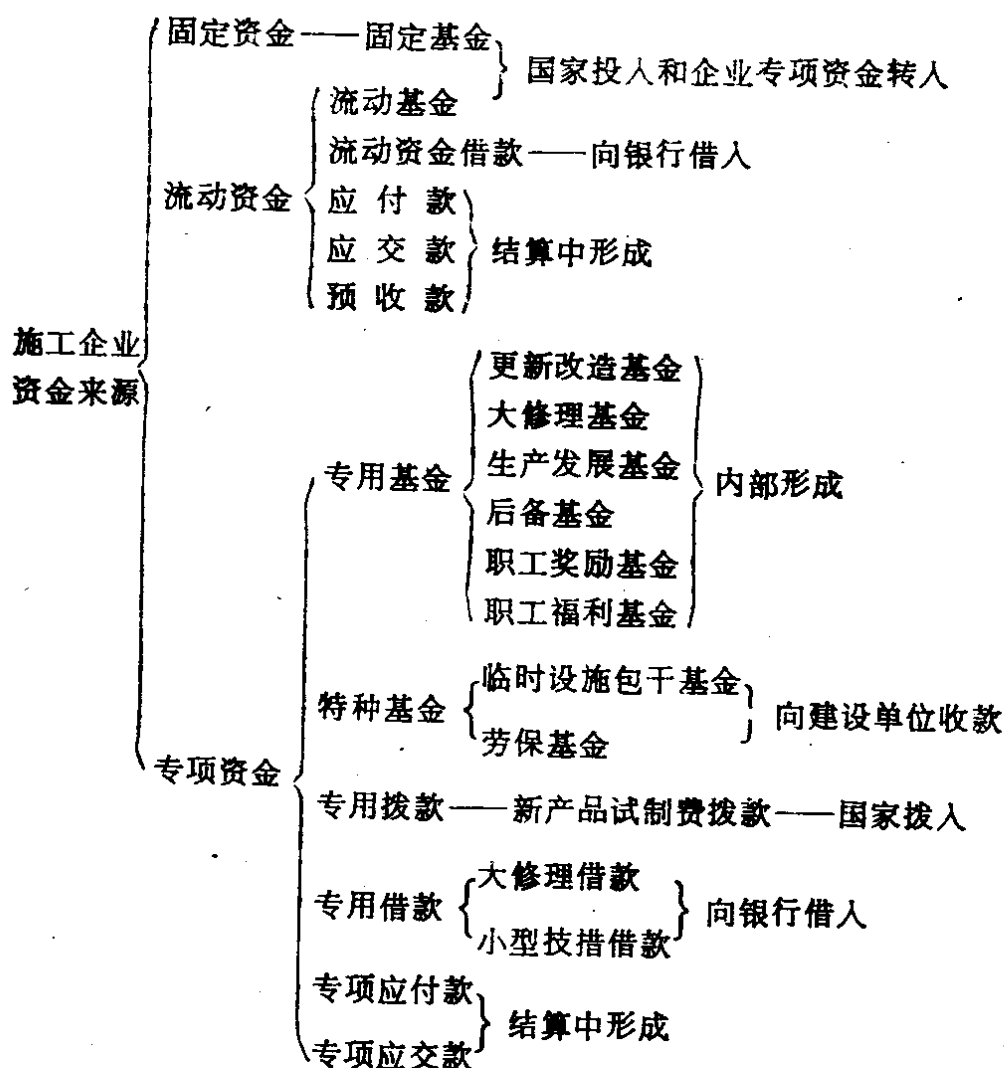
施工企业资金运动的动态表现，是指资金的周转和资金的投入、退出企业。

施工企业可以根据生产的需要，按计划 and 有关制度的规定，从国家财政、银行和建设单位等方面取得固定资金、流动资金和专项资金。资金投入企业，必然引起资金占用和资金来源的等量增加。

投入企业的资金，是随着依次进行的供应、施工和点交过程，不断地改变形态和发生数量增减。在供应过程中，企业用货币购买施工中需要的各种材料，使流动资金从货币资金形态转化为材料储备资金形态。在施工过程中，劳动者使用劳动手段对劳动对象进行加工，逐渐形成工程实体。在这

注 ① 1985年起转为建设银行流动资金贷款，实行有偿占用，但仍视同国拨流动资金进行管理。详见第三章介绍。

图表 1-2



个过程中，材料被工程所耗用，货币的一部分被用来支付工资和其他生产费用，从而使流动资金由储备资金形态和货币资金形态转化为生产资金形态（未完工程）。同时，由于在施工活动中使用施工机械等固定资产，造成固定资产的不断磨损，其价值也随之逐步转移于工程，构成工程成本，从而引起固定资金的减少和生产资金的增加。（从资金来源看，固定基金转化为折旧基金，用于将来固定资产的更新），当工程竣工时，流动资金由生产资金形态转化为成品资金形态。

施工企业的资金，除了因上交税利而退出企业外，还可能由于固定资产的调出和清理，银行借款的偿还等原因退出企业。资金的退出企业，必然引起资金占用和资金来源的等量减少。

施工企业基本业务资金的运动过程，可归纳为图表1-3。

综上所述，施工企业为了满足经营管理的需要，保证企业再生产的顺利进行，必须正确的掌握和及时地了解企业资金占用和资金来源数额和构成，以及在经营过程中的周转情况，并加以核算和监督。施工企业的资金运动（包括静态表现和动态表现）是施工企业会计的对象。

第二节 施工企业会计的任务

会计的基本任务是对经济活动进行核算和监督。施工企业会计的任务，是由施工企业经济管理的要求和施工企业会计的对象所决定，主要包括以下三个方面。

一、要正确地、及时地、完整地记录、计算和反映施工企业的经济活动和财务成果，为经济管理提供准确可靠的会计核算资料。

会计核算资料是经济信息的重要来源，是分析经济情况、预测经济发展、评价经济效益、考核经济责任的重要依据。施工企业要做好经济管理工作，就必须运用科学的会计方法，按照规定的程序和要求，组织会计核算。通过凭证的填制和审核，帐簿的登记和核对，资金、成本、利润等经济指标的计算，财产的清查，会计报表的编制等，对施工经营过程中资金占用及来源的增减变化，物化劳动和活劳动的耗费，工程的点交，利润的形成及分配等进行记录、计算和反

映，以获取各种会计信息。

每个施工企业都应认真加强会计核算的基础工作，健全会计核算制度、严格会计核算纪律、克服核算中混乱状态，使会计核算资料做到真实、准确、完整和及时，从而保证对企业的施工经营活动进行有效的预测、计划、控制、分析和考核。

二、对企业的施工经营活动实行严格的会计监督，维护国家财政制度和财务制度，保护社会主义财产。

社会主义企业的一切经济活动，都必须以党的方针、政策、制度、法令为准则，坚持企业的社会主义方向。施工企业会计，在记录、计算和反映企业经济活动和财务成果的同时，还应实行会计监督，严格执行国家财政制度和财务制度，切实保证国家财产不受损失。

会计监督要渗透到施工经营管理的每一个领域和环节，会计人员要按照《会计法》的规定，履行监督责任，同经济生活中违法犯罪活动和违反财经纪律行为作斗争，同经济管理混乱现象作斗争。对不真实、不合法的原始凭证，不予受理；对于记载不准确、不完整的原始凭证应当退回，要求更正、补充。发现帐簿记录与实物、款项不符的时候，应当按照规定进行处理；无权自行处理的，应当立即向本单位行政领导人报告，请求查明原因，做出处理。对违反国家统一的财政制度、财务制度规定的收支，不得办理；本单位行政领导人坚持办理的，会计人员必须及时向上级主管单位行政领导人提出书面报告，请求处理，并报审计机关。施工企业必须接受审计机关、财政机关、建设银行和税务机关依照法律和国家有关规定进行的监督，如实提供会计凭证、会计帐簿、会计报表和其他会计资料以及有关情况，不得拒绝、隐