

王天柱 刘丹 严乃宽 许慕超

施工企业会计 题 解

吉 林 人 民 出 版 社

施工企业会计题解

王天柱 刘 丹 严乃宽 许慕超

*

吉林人民出版社出版 吉林省新华书店发行

长春新华印刷厂印刷

*

787×1092毫米32开本 5.5印张 114,000字

1984年7月第1版 1984年7月第1次印刷

印数：1—18,310册

统一书号：4091·205 定价：0.57元

前 言

为了适应施工企业财务会计人员学习专业知识的需要，我们把施工企业财务会计中的一些主要内容，以问答方式进行简要的阐述。本书也可作为财会人员在考核会计师和会计员技术职称时复习参考。由于我们的业务水平有限，本书在内容和形式上可能存在不少缺点和错误，希望读者提出批评与指正。

编 者

1983年2月

目 录

一、会计基础知识.....	(1)
1. 什么是会计?	(1)
2. 施工企业会计核算的基本内容是什么?	(1)
3. 会计核算的方法有哪些? 各种方法在运用 过程中的相互关系怎样?	(4)
4. 施工企业会计的主要任务是什么?	(5)
5. 什么是会计科目? 什么是帐户? 两者有何 联系与区别?	(6)
6. 为什么要设置会计科目? 施工企业的会计科 目都有哪些?	(6)
7. 帐户分类的方法及其内容是什么?	(12)
8. 什么是复式记帐法?	(19)
9. 什么是借贷记帐法?	(19)
10. 什么是增减记帐法?	(20)
11. 增减记帐法与借贷借帐法的主要区别是什么?	(20)
12. 什么是会计分录? 怎样编制会计分录?	(22)
13. 发生经济业务后, 为什么必须编制会计凭证?	(22)
14. 会计凭证根据其填制的时间和用途, 可分 为哪几种? 各种凭证的作用是什么?	(23)
15. 原始凭证必须具备哪些基本内容?	(23)
16. 审查原始凭证时, 要注意哪些问题?	(24)
17. 怎样填制和审核记帐凭证?	(24)
18. 为什么要设置帐簿? 设置帐簿根据什么原则?	(25)
19. 施工企业应该设置哪些帐簿? 它们各有什	

么用途?	(26)
20. 总帐与明细帐平行登记的基本要点是什么?	(28)
21. 怎样结帐和对帐?	(28)
22. 汇总记帐凭证记帐程序的基本方法是什么?	(29)
23. 记帐时应遵守哪些规则?	(30)
24. 记帐时如果发生了错误, 应该怎样更正?	(31)
二、货币资金的核算与管理	(34)
25. 为什么要实行现金管理? 现金管理包括哪 些基本内容?	(34)
26. 收支现金有哪些手续?	(35)
27. 为什么要核定库存现金限额? 怎样核定库 存现金限额?	(35)
28. 为什么要规定企业现金送存银行的期限?	(36)
29. 怎样设置现金日记帐和银行存款日记帐?	(36)
30. 企业为什么要在银行开户? 一般应开立几 个户?	(37)
31. 什么是支票结算方式? 怎样签发支票?	(37)
32. 怎样办理委托付款结算业务?	(38)
33. 怎样办理托收无承付结算业务?	(38)
34. 怎样办理异地托收承付结算业务?	(39)
35. 什么情况下可以拒绝付款? 怎样办理拒绝 付款手续?	(40)
36. 怎样办理汇兑结算业务?	(40)
37. 怎样办理信用证结算业务?	(41)
38. 企业为什么要把银行存款日记帐上的收支业务与银 行存款对帐单逐笔核对? 怎样进行核对?	(42)
39. 什么是备用金? 备用金核算的要求是什么?	(43)
三、工资的核算与管理	(44)
40. 工资总额包括哪些内容?	(44)
41. 为什么要把支付给职工的工资划分为基本	

工资和辅助工资两部分?	(44)
42. 怎样计算计时工资?	(45)
43. 怎样计算计件工资?	(46)
44. 怎样编制工资单?	(46)
45. 工资的总分类核算应设置什么科目? 怎 样把职工工资分别记入各有关科目?	(47)
46. 工资附加费如何提取和分配?	(48)
47. 怎样加强工资管理?	(49)
48. 试举例说明工资结算与分配的会计处理方法	(50)
49. 试举例说明工资附加费的计提与分配的会 计处理方法	(51)
四、材料的核算	(55)
50. 材料核算的任务是什么? 加强材料核算有 什么重要意义?	(55)
51. 为什么要对材料进行分类? 怎样进行分类?	(56)
52. 在材料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?	(56)
53. 在采用计划成本计价时, 材料计划单位成 本如何确定? 怎样计算和调整材料成本差异?	(57)
54. 在采用实际成本计价时, 发出材料的实际 单位成本应如何确定?	(57)
55. 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?	(58)
56. 为什么要设置“材料采购”科目? 它核算 的主要内容有哪些?	(59)
57. 试举例说明按计划成本组织材料日常核算 时, 材料采购的总分类核算方法	(59)
58. 试举例说明按计划成本组织材料日常核算 时, 材料领用的总分类核算方法	(61)
59. 试举例说明委托加工材料的核算方法	(61)

- 60. 怎样组织库存材料的明细核算? (62)
- 61. 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? (63)
- 62. 现行制度规定的低值易耗品摊销方法有哪几种? ... (64)
- 63. 周转材料的摊销方法有几种? 它们的适用
范围是什么? (64)
- 64. 试举例说明低值易耗品摊销的总分类核算方法 (65)
- 65. 试举例说明周转材料摊销的总分类核算方法 (67)
- 66. 在途材料和预付货款有什么不同? (69)
- 67. 收入建设单位供应材料时, 在会计核算上
应该怎样处理? (69)
- 68. 材料清查盘点的结果应该怎样处理? (69)
- 69. 试举例说明材料清查盘点结果处理的总分
类核算方法 (70)
- 70. 材料调拨价格调整 and 材料计划价格调整的
核算有什么区别? (71)

五、固定资产的核算 (72)

- 71. 什么是固定资产? 会计制度中对固定资产
是怎样进行分类的? (72)
- 72. 对固定资产进行价值核算为什么要采用不
同的计价方法? (73)
- 73. 企业新增固定资产的原始价值应如何确定? (73)
- 74. 不同来源增加的固定资产, 在总分类核算
上有何异同? (74)
- 75. 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? (76)
- 76. 逾期使用和提前报废的固定资产如何计提折旧? ... (76)
- 77. 试举例说明提前报废固定资产时补提折旧
的总分类核算方法 (77)
- 78. 怎样计算年度计提折旧基金的固定资产平

均总值?	(77)
79. 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?	(78)
80. 什么是固定资产修理? 固定资产的大修理与经常修理有什么区别?	(78)
81. 固定资产的修理为什么要划分为大修理和中小修理? 它们在核算上有什么不同?	(79)
82. 怎样计提固定资产大修理基金?	(79)
83. 固定资产的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?	(80)
84. 如何组织固定资产折旧的总分类核算?	(81)
六、施工企业的成本核算	(83)
85. 什么是生产费用? 什么是工程成本? 两者有何区别?	(83)
86. 为什么要对生产费用进行分类? 怎样分类?	(83)
87. 建筑安装工程成本核算的主要任务是什么?	(84)
88. 降低工程成本有什么重要意义?	(85)
89. 成本核算的基本原则是什么?	(85)
90. 如何确定建安工程成本核算的对象?	(86)
91. 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?	(87)
92. 如何确定未完施工的实际成本?	(87)
93. 在编制“工程成本表”时, 各成本项目的预算成本如何确定?	(88)
94. 降低工程成本的途径有哪些?	(89)
95. 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?	(90)
七、工程价款结算和财务成果的核算	(92)
96. 工程价款结算的特点是什么?	(92)
97. 工程价款结算有哪些方法?	(93)

98. 试述工程价款结算帐单的编制方法	(94)
99. 如何确定预收备料款的数额?	(95)
100. 怎样扣除预收备料款?	(96)
101. 试举例说明工程价款结算的总分类核算方法	(97)
102. 施工企业财务成果的内容是什么?	(98)
103. 营业外支出的内容有哪些?	(99)
104. 试举例说明利润实现的总分类核算方法	(100)
105. 试举例说明利润分配的总分类核算方法	(101)
八、专用基金、特种基金和银行借款的核算	(103)
106. 专用基金和特种基金管理的基本原则是什么? ...	(103)
107. 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?	(104)
108. 怎样提取职工福利基金? 它的主要用途是什么? ...	(104)
109. 怎样提取企业基金? 它的主要用途是什么?	(105)
110. 怎样提取利润留成基金? 它的主要用途是什么? ...	(106)
111. 什么是劳保基金? 它的主要用途是什么?	(107)
112. 怎样收取技术装备基金?	(108)
113. 什么是临时设施包干基金?	(108)
114. 专用基金和特种基金的主要区别是什么?	(108)
115. 试举例说明更新改造基金使用的总分类核 算方法	(108)
116. 试举例说明大修理基金使用的总分类核算方法 ...	(110)
117. 试举例说明临时设施包干基金的总分类核算方法 ...	(111)
118. 施工企业一般有哪些银行借款?	(112)
九、会计报表	(114)
119. 为什么要编制会计报表? 它有哪些作用?	(114)
120. 对编报会计报表有哪些基本要求?	(115)
121. 编制会计报表前, 应该做好哪些准备工作?	(115)
122. 会计报表怎样分类? 按现行施工企业会计制 度规定, 应该编报哪些会计报表?	(116)

123. 资金平衡表有哪些作用? 它的基本结构怎样?	(117)
124. 怎样编制资金平衡表?	(118)
125. 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?	(120)
126. 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? ...	(121)
127. 编制工程成本表的作用是什么? 怎样编制工程成本表?	(123)
128. 怎样审查会计报表?	(124)
十、会计分析	(127)
129. 什么是会计分析? 会计分析的方法主要有哪些? ...	(127)
130. 什么是比较法? 采用比较法进行分析时, 应该注意什么问题?	(127)
131. 什么是因素分析法? 试举例说明其运用方法	(128)
132. 什么是差异计算法? 试举例说明其运用方法	(130)
133. 怎样分析资金平衡表?	(130)
134. 什么是资金利润率? 怎样分析资金利润率?	(132)
135. 试说明流动资金周转率的计算方法	(135)
136. 试说明流动资金占用率的计算方法	(136)
137. 利润计划完成情况分析的主要内容是什么?	(137)
138. 工程成本分析的主要内容是什么?	(138)
139. 影响人工费变动的原因是什么?	(139)
140. 影响材料费变动的因素有哪些?	(139)
141. 怎样分析单位工程成本中的机械使用费?	(139)
142. 怎样分析单位工程成本中的管理费?	(140)
十一、工程成本计划	(142)
143. 试述施工企业工程成本计划的作用和编制原则 ...	(142)
144. 工程成本计划的构成内容是什么?	(143)
145. 试述建筑安装工程降低成本计划的编制方法	(144)
146. 怎样确定降低成本计划中的计划成本?	(146)

147. 试述技术组织措施计划的编制程序	(148)
148. 试述材料费计划节约的途径	(149)
149. 如何编制材料费节约额计算表?	(150)
150. 试述人工费计划节约的途径	(150)
151. 如何编制人工费计划节约额计算表?	(151)
152. 试述机械使用费计划节约的途径	(151)
153. 试述其他直接费计划节约的途径	(153)
154. 试述管理费计划的编制方法	(153)
155. 试述管理费计划节约的途径	(154)
十二、财务计划	(156)
156. 试述施工企业财务计划的作用和编制原则	(156)
157. 施工企业财务计划的构成内容是什么?	(157)
158. 试述施工企业利润计划的编制方法	(158)
159. 试述施工企业自有流动资金计划的编制方法	(159)
160. 试述施工企业固定资产折旧计划的编制方法	(160)
161. 试述施工企业财务收支计划的编制方法	(160)
162. 试述月度财务收支计划的意义和编制方法	(161)

一、会计基础知识

1. 什么是会计？

会计是经济管理的一个重要组成部分。它通过核算与监督，不仅可以提供各种经济信息，而且借助这些经济信息，还可以对企业和事业单位的经营过程实行有效的控制、预测，并参与经营决策。所以会计本身就是一种经济管理活动。

会计的范围比较广。按其性质与作用，可分财务会计和管理会计两大部分。如果按其内容，则包括会计核算、会计分析与会计检查等三个方面。核算是会计的基础。会计分析与会计检查是会计核算的继续和补充。

会计是在社会生产发展到一定阶段时，由于管理经济的需要而产生的。随着生产的发展和生产规模的日益社会化，会计的内容得到不断的充实，会计作为管理经济的活动，也愈为重要。正如马克思所说的，“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”（《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页）因此，做好会计工作，对于加强经济核算，促进增产节约，提高经济效益，有着重要作用。

2. 施工企业会计核算的基本内容是什么？

施工企业会计核算的基本内容就是施工企业的资金运

动。

施工企业为了进行施工生产活动，必须具有一定数量的各种财产与物资。在会计核算中，把财产物资的货币表现，统称为资金。企业的资金，按其存在的形态和取得的来源，可分为资金占用与资金来源两个方面。

施工企业的资金占用，按其在施工过程中的作用和价值转移方式，可以分为固定资金和流动资金两部分。

固定资金的实物形态是固定资产。包括生产用的房屋建筑物、施工机械、运输设备等固定资产，以及非生产用、未使用、不需用等固定资产。它的特点是可以长期发生作用，多次参加生产过程，而且不改变其原来的形态。它的价值随着使用而发生的磨损程度，逐渐地、局部地转移到新的产品成本中去。

流动资金在生产过程中只能使用一次，其价值也就一次地全部地转移到新的产品成本中去。根据它们在各周转阶段上的存在形态，可以分为以下五类：

（1）储备资金 指企业为了满足生产需要而储备的各种主要材料、结构件、机械配件、其他材料、低值易耗品和周转材料等所占用的资金。

（2）生产资金 指企业生产过程中未完工的产品。如未完施工和附属工业企业的在产品等所占用的资金。

（3）成品资金 指企业已经生产完工的产品。如附属工业企业的产成品等所占用的资金。

（4）货币资金 指企业的库存现金、银行存款和其他货币资金。

（5）结算资金 指处于结算过程中尚未收回的债权。如各项应收款和备用金等。

施工企业的资金来源，主要有自有资金来源和非自有资金来源两大类。

自有资金来源是指企业可以长期使用，不需要定期归还的那部分资金的来源。可分国家拨入、企业内部形成和向建设单位收取这三种形式。

国家拨入的又可分为固定基金、流动基金和专用拨款三项。固定基金是指拨给企业并占用在固定资产形态上的资金来源。流动基金是指拨给企业用于储备各种材料物资等流动资产的资金来源。专用拨款是拨给企业用于专门用途的资金来源。

企业内部形成的资金来源是指企业在生产经营过程中，按国家规定，从成本和利润中提取的具有专门用途的各种基金。如更新改造基金、大修理基金、职工福利基金、企业基金、利润留成基金等。

向建设单位收取的资金来源，按规定有临时设施包干基金、劳保基金和技术装备基金等。它们分别用于搭设临时设施、支付职工劳动保险费用和购买技术装备。

非自有资金来源是指企业暂时从外部借入的和临时能够运用的资金来源。它只能供企业短期使用，到期必须归还。它又可分为借入资金来源和结算中资金来源两种。借入资金来源是指各种银行借款。结算中资金来源是指在结算过程中形成的各种债务和预收备料款、预收工程款等。

施工企业的资金不是静止的。它是随着施工生产活动的进行而不断运动。一般应通过供应、生产（施工）和销售（工程点交）三个阶段，依次地从一种资金形态，转变为另一种资金形态。例如，在供应过程中，企业用货币资金购买各种材料，为进行生产储备必要的材料。这时，企业的资金

由货币资金形态转变为储备资金形态。在生产过程中，企业将购入的各种材料投入生产，同时以货币支付职工工资和其他生产费用。这时，企业的资金由储备资金形态和货币资金形态转变为生产资金形态。在生产过程中，固定资产由于使用而发生磨损，其价值也要随之转移到建筑产品的成本之中。所以固定资金形态相应地转变为生产资金形态。工程完工时，生产资金就转变为成品资金。在销售（工程点交）过程中，企业将已完工程点交给建设单位并收回货币资金，成品资金就转变为货币资金。当然，最后收回的货币资金，一般总是要大于开始垫支的资金，这就是工人在生产中为社会劳动而创造的价值。收回的货币资金扣除上交利润、企业留成和提取更新改造基金等以后的余额，就可以作为下一次再生产时重新购买材料，支付工资与费用之用。企业的资金从货币资金形态开始，依次地通过供应、生产和销售过程，顺序地改变其原有的形态，最后又收回货币资金，这叫做资金的循环。资金的这种周而复始的不断循环，称为资金的周转。

3. 会计核算的方法有哪些？各种方法在运用过程中的相互关系怎样？

会计核算的方法主要包括以下几种：

（1）设置帐户：是对会计核算的具体内容进行科学分类的一种专门方法。

（2）复式记帐：是把企业的每一次经济业务，在相互联系的两个或两个以上帐户中作等额反映的一种专门方法。

（3）填制和审核凭证：是记录经济业务，明确经济责任和作为登记帐簿依据的一种专门方法。

（4）登记帐簿：是在帐簿上全面地、系统地、连续地

记录各项经济业务的一种专门方法。

(5) 成本计算：是按照一定的对象，计算在生产经营过程中所发生的全部费用，用以确定它的实际成本的一种专门方法。

(6) 财产清查：是通过盘点实物、核对往来款项，用以保证核算资料与实际情况完全相符的一种专门方法。

(7) 编制报表：是在日常核算和财产清查的基础上，定期总括地反映经济活动，借以考核计划执行结果的一种专门方法。

以上会计核算的各种专门方法，是一个完整的方法体系。按其相互联系来说，就是对日常所发生的经济业务，要以凭证为依据，按照规定的帐户，应用复式记帐，在有关的帐簿中进行登记；对经营过程中所发生的各项费用，进行成本计算；然后在财产清查的基础上，根据帐簿记录编制会计报表。由此可见，各种专门方法之间是互相关联、互相补充的。在从事会计工作时，必须全面地应用这些专门方法。

4. 施工企业会计的主要任务是什么？

施工企业会计的任务，主要有以下几项：

(1) 反映和监督企业财务计划的执行情况，促进企业节约使用资金，努力降低成本，增加利润，提高经济效益。

施工企业通过资金核算，要监督企业合理、节约地使用资金，加速资金的周转。通过成本核算，揭露施工生产过程中的薄弱环节，不断挖掘降低消耗、提高工效和节约费用支出的潜力。通过利润核算，正确计算财务成果，监督利润的合理分配，及时上缴应缴纳的利润。促进企业全面地完成计划，提高经济效益。

(2) 严格遵守国家规定的财经制度与规定，维护财经

纪律。

施工企业在反映和监督经济活动过程中，要遵守国家规定的有关法令、规定与制度。不许乱列开支，乱挤成本；不许挪用应上缴的利润。及时清算债权债务，监督企业严格执行财经纪律。

(3) 参与企业经营计划的编制和经营决策。

会计不仅要提供企业经营的经济信息，而且还应借助这些经济信息，参与企业的经营决策。对企业的经营活动进行预测，控制与考核，并参与企业经营计划的编制工作。

5. 什么是会计科目？什么是帐户？两者有何联系与区别？

会计科目是对企业的资金及其运动，按照其不同的经济内容和经济管理要求，分别归纳成若干项目，可以作为设置帐户，分类登记经济业务的依据。

帐户在会计核算中按照会计科目和子目、细目进行分类，作为登记和计算资金占用和资金来源增减变化及其结果的工具。

帐户和会计科目既有联系，又有区别，两者都是用来分类反映各项资金占用和资金来源的，但会计科目是表明某一项经济内容的项目，是帐户的名称，作为填制记帐凭证、设置帐簿和开设帐户所用；而帐户则是按照会计科目设置的，具有一定的结构，反映某一经济内容增减变化情况，作为登记帐目和编制会计报表所用。

6. 为什么要设置会计科目？施工企业的会计科目都有哪些？

为了对各项经济业务所引起的增减变化，分门别类地进行反映和监督，以便提供经营管理上所需要的核算指标，就