

施工企业会计

俞文青 编著

中国财政经济出版社

施工企业会计

俞文青 编著

*

中国财政经济出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

通县西定安印刷厂印装

*

850×1168毫米 32开本 15.5印张 370,000字

1984年12月第1版 1984年12月北京第1次印刷

印数：1—20,000

统一书号：4166·519 定价：2.40元

前 言

为了加强施工企业的会计核算工作，不断提高施工经营活动的经济效益，我根据参加施工企业调查研究和教学的实践，在本人编著《建筑安装企业生产核算和工程成本计算》等书的基础上写成此书，以供施工企业财会人员、建设银行业务干部和财经院校有关专业师生学习参考。

本书以国营施工企业为对象。在编写时，力求联系实际，体现现行施工企业会计制度的基本精神，并述及当前施工企业会计中存在的一些问题。在各章后面，附有复习题和习题，书末附有总习题，以供读者复习、练习之用。

本书在编写过程中，曾得到财政部会计事务管理司、中国人民建设银行总行及上海市分行、上海市建筑工程局等单位的协助，附志于此，表示衷心的感谢。限于水平，本书在内容和编写方法上定多错误不妥之处，恳请读者批评指正，以便续加修订。

俞 文 青

1983年9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.....	(7)
第三节 施工企业会计工作的组织.....	(9)
第四节 施工企业生产核算的主要特点.....	(15)
第五节 施工企业生产费用的分类.....	(18)
第六节 施工企业生产核算的主要程序.....	(23)
复习题	(25)
第二章 工资和工资附加费的核算	(26)
第一节 工资和工资附加费核算的意义和内容.....	(26)
第二节 职工的分类和工资的种类.....	(27)
第三节 工作时间和工程数量的核算.....	(34)
第四节 工资的核算.....	(40)
第五节 工资附加费的核算.....	(53)
复习题	(58)
习 题	(59)
第三章 固定资产的核算	(62)
第一节 固定资产核算的意义和内容.....	(62)
第二节 固定资产的分类和计价.....	(64)
第三节 固定资产收入的核算.....	(69)
第四节 固定资产折旧的计算.....	(77)

第五节	固定资产折旧的核算·····	(88)
第六节	固定资产修理的核算·····	(93)
第七节	固定资产清理、调出和盘点盈亏的核算·····	(99)
复习题	·····	(108)
习 题	·····	(109)
第四章	材料的核算·····	(113)
第一节	材料核算的意义和内容·····	(113)
第二节	材料的分类和计价·····	(115)
第三节	材料采购的核算·····	(119)
第四节	材料收发的核算·····	(131)
第五节	材料委托加工的核算·····	(159)
第六节	周转材料的核算·····	(163)
第七节	低值易耗品的核算·····	(169)
第八节	材料盘点盈亏和价格调整的核算·····	(177)
复习题	·····	(183)
习 题	·····	(184)
第五章	工程成本的计算·····	(191)
第一节	工程成本计算的意义·····	(191)
第二节	正确组织工程成本计算的要求·····	(193)
第三节	材料费和人工费的计算·····	(200)
第四节	机械使用费的计算·····	(203)
第五节	其他直接费的计算·····	(213)
第六节	施工管理费率的计算·····	(217)
第七节	工程成本的明细分类核算·····	(227)
第八节	月度工程成本结算·····	(230)
第九节	单位工程竣工成本决算·····	(240)
复习题	·····	(247)

习 题	(248)
第六章 附属工业生产和辅助生产的核算	(258)
第一节 附属工业生产和辅助生产核算的意义	(258)
第二节 附属工业生产和辅助生产核算的组织	(260)
第三节 生产费用计入产品成本的程序	(265)
第四节 混凝土成本的计算	(277)
第五节 机械设备制造和修理成本的计算	(280)
第六节 砖、瓦、采石成本的计算	(286)
第七节 钢筋混凝土构件成本的计算	(294)
第八节 附属工业生产和辅助生产的总分类核算 与明细分类核算	(298)
复习题	(306)
习 题	(307)
第七章 货币资金、结算、销售和财务成果的核算	(316)
第一节 现金的核算	(316)
第二节 银行存款的核算	(321)
第三节 银行转帐结算的核算	(326)
第四节 工程价款的核算	(334)
第五节 其他结算业务的核算	(347)
第六节 销售的核算	(352)
第七节 财务成果的核算	(360)
复习题	(372)
习 题	(373)
第八章 固定基金、流动基金和流动资金借款的 核算	(377)
第一节 固定基金的核算	(377)
第二节 流动基金的核算	(382)

第三节	流动资金借款的核算	(387)
复习题		(389)
习 题		(390)
第九章	专用基金、特种基金、专用拨款和专用 借款的核算	(391)
第一节	专用基金的核算	(391)
第二节	特种基金的核算	(401)
第三节	专用拨款的核算	(410)
第四节	专用借款的核算	(415)
复习题		(420)
习 题		(420)
第十章	会计报表	(424)
第一节	会计报表的作用和种类	(424)
第二节	资金平衡表	(429)
第三节	国家基金表	(437)
第四节	成本报表	(444)
第五节	利润表	(455)
第六节	专项资金表	(459)
复习题		(465)
习 题		(468)
总 习 题		(473)

第一章 总 论

第一节 施工企业会计的对象

物质资料的生产是社会存在和发展的基础。人们为了管好生产，就必须对生产过程进行反映、监督和考核，必须通过计量和登记，取得必要的核算资料，借以了解生产过程，监督经济活动，考核经营成果，促进生产的发展。会计就是用来反映、监督和考核生产过程，管理经济的一个工具。

在社会主义社会，会计是用来反映、监督和考核社会主义扩大再生产过程。根据会计以货币形式连续地、系统地对经济活动进行计量、登记、综合和分析的特点，它不能反映社会主义扩大再生产的劳动力再生产和生产关系再生产的各个方面，只能反映社会主义物质资料的扩大再生产过程。因此，社会主义会计的对象，也只能是社会主义物质资料的扩大再生产过程。由于再生产过程是无体的东西，所以它必须通过所反映的财产及其变动才能表现出来。

施工企业是从事建筑安装工程施工的生产企业。它在国家的统一计划下相对独立地进行施工活动。施工企业从事施工活动，除了要有人这个决定性的因素外，还要有施工机械、运输设备和材料等生产资料，即财产物资。在社会主义经济条件下，由于还存在着商品生产和商品流通，还存在货币，社会产品的生产、分配和交换，必须利用货币形式进行。因此，货币就被用来作为各

种财产物资统一的价值尺度。施工企业各种财产物资的货币表现（包括货币本身），叫做资金。因为资金代表着一定数量的财产物资，所以资金就成为施工企业执行国家计划，进行施工活动的物质基础。施工企业的资金，可以从两个方面进行观察：一方面，资金作为财产物资的货币表现，有不同的来源，叫做资金来源；另一方面，资金作为财产物资的存在形态，又被占用在各个方面，叫做资金占用。只有从资金来源和资金占用这两个方面去观察和记录，才能如实地反映资金的来龙去脉，即它们是从哪些来源取得的，它们又被哪些方面占用了。

施工企业的资金来源，包括自有资金来源和非自有资金来源。

自有资金来源是指企业可以经常使用不需要归还的资金来源，它有国家财政拨款入、企业内部形成和向建设单位收取等渠道。国家财政拨款给企业用于施工方面的资金来源，叫做“国家基金”，它是企业主要的资金来源。在“国家基金”中又分为两种：一种是拨给企业用于建造房屋建筑物和购置施工机械、运输设备等方面的资金来源，叫做“固定基金”；另一种是拨给企业用于储备材料等方面的资金来源，叫做“流动基金”。国家财政拨款给企业具有某些专门用途的资金来源，叫做“专用拨款”，如新产品试制拨款等。企业按照规定为专门用途而提存的那部分资金来源，叫做“专用基金”，如从企业留存的折旧基金中提取用于固定资产更新改造的更新改造基金，按固定资产原值和大修理费用提存率提取用于固定资产大修理的大修理基金，从企业利润中提取用于发展生产和职工奖励等方面的生产发展基金、后备基金、新产品试制基金和职工奖励基金，按工资总额的规定比例提取用于职工福利方面的职工福利基金等。它们都是企业内部形成的必须按照特定用途使用的资金来源。企业按照规定收费标准向建设单位收取的自有资金来源，包括用于企业职工劳动保险费用开支的劳保基金、用

于购置施工技术装备的技术装备基金和用于搭建临时设施方面的临时设施包干基金,它们叫做“特种基金”。专用基金和特种基金,组成企业的专项基金,它们可由企业长期使用。

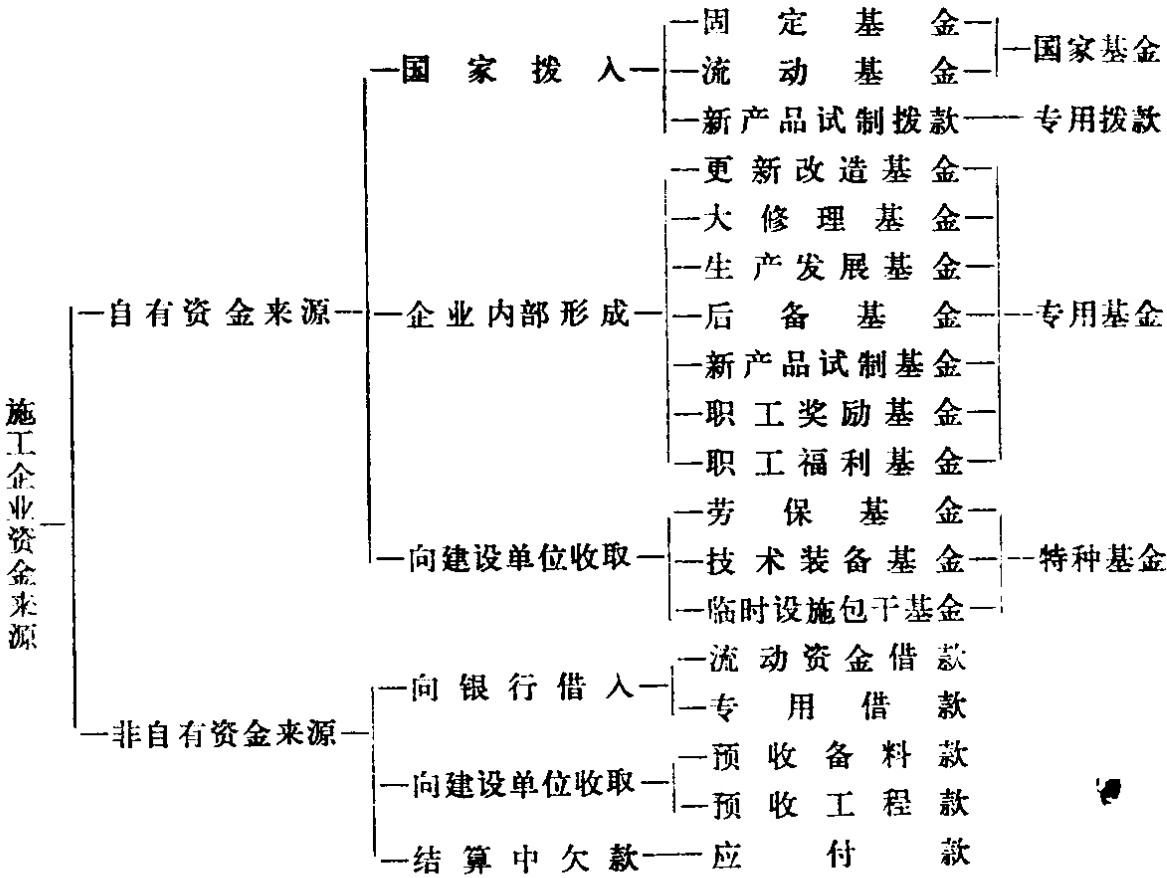
非自有资金来源是指企业从国家银行和建设单位等方面暂时取得或占用的资金来源,包括银行借款,向建设单位预收的备料款、工程款和在结算中占用其他单位的应付款等。企业对从非自有资金来源所取得的资金,虽可加以运用,但要受一定用途的限制,并按期归还。

根据上面的说明,可将施工企业资金来源列示如图表1-1。

在施工企业所占用的资金中,运用于施工生产业务的资金,叫做基本业务资金;运用于专门用途的资金,叫做专项资金。

施工企业的基本业务资金,按它在施工生产过程中所起的作用,分为生产领域中占用的资金和流通领域中占用的资金。

图表1-1



生产领域中占用的资金，具体表现为劳动资料和劳动对象。属于劳动资料的有施工机械、运输设备、生产设备和房屋建筑物等。这些劳动资料，在会计中叫做固定资产。固定资产的特点在于它能在较长时期内发挥劳动资料的机能，它在许多施工生产周期中，一直保持着自己的物质形态，并不把其本身的物质加到工程和产品的物质里去。但是，它本身的价值，却随着使用而逐渐损耗，并通过折旧的方法将其损耗的价值计入工程和产品的成本，然后从工程和产品的结算价款中获得补偿。属于劳动对象的有：主要材料、结构件、机械配件、其他材料等生产储备；正在施工中的未完建筑安装工程，在会计中叫做未完施工；正在附属工业企业、辅助生产单位中生产的未完工产品，在会计中叫做在产品。它们在经过施工和生产过程后，大都改变或消失其原有的物质形态，并把它们本身的物质加到工程和产品的物质里去。这是它们与固定资产的根本区别。

流通领域中占用的资金，包括附属工业企业、辅助生产单位的产成品，货币资金和结算资金。货币资金包括银行结算户存款和库存现金。结算资金包括应收款和付给内部单位或采购人员的备用金等。

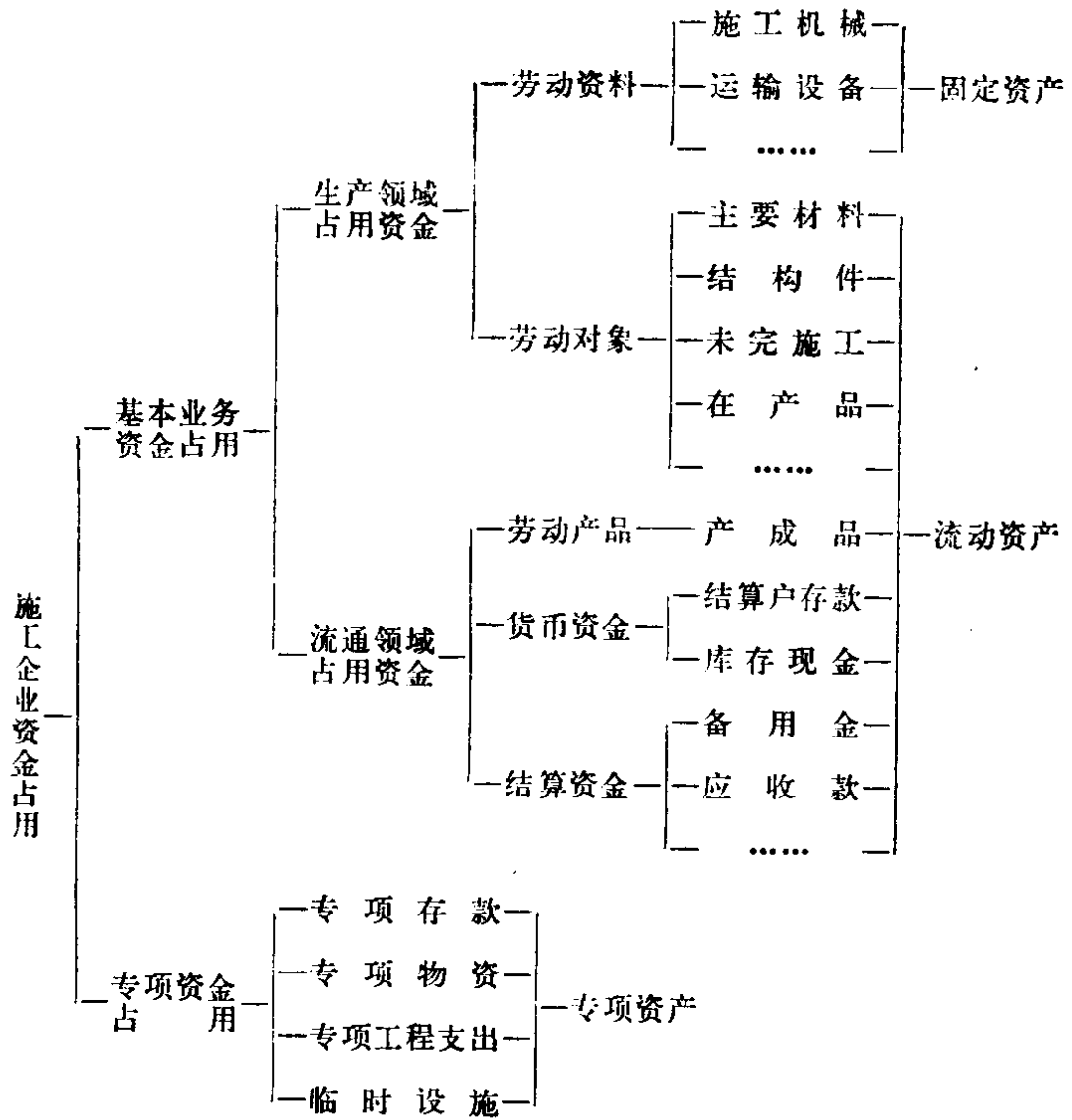
运用于生产领域中的属于劳动对象的资金和运用于流通领域中的资金，要随着施工生产过程的进行，经常流动，变换自己的形态，因此，在会计中把它们叫做流动资金。施工企业的流动资金，具体表现为材料、未完施工等流动资产。

施工企业的专项资金，具体表现为专项存款、专项物资、专项工程支出和临时设施等专项资产。

根据上面的说明，可将施工企业资金占用列示如图表1-2。

在执行国家计划的经营过程中，施工企业的资金要依次经过采购供应、施工生产和工程点交（产品销售）过程，在每一过程

图表1-2



中，资金都要相应地表现为不同的占用形态，并不断发生增减变动。在企业经营过程中，资金来源也要发生变动。所有这些变动，在会计中都应加以反映，以便提供关于计划执行情况的详细资料。

在供应过程中，企业通过合同用货币资金向供应单位购买施工所需的各种劳动对象，这样企业的货币资金转化为储备资金。企业储备的材料，在施工生产需要时，即进入施工生产过程。

在施工生产过程中，被消耗的材料的价值全部转移于未完工程或在产品中，使储备资金转化为生产资金。与此同时，工人付出了劳动，企业必须以工资形式支付给工人报酬，货币资金因支付工资而转化为生产资金。此外，在施工生产过程中，由于使用劳动资

料,使劳动资料发生了损耗,已损耗的劳动资料的价值也转移于未完工程或在产品中,使固定资金的损耗部分也转化为生产资金。这样,就使资金形态在施工生产过程中的变化包括:已消耗的劳动对象的价值,由储备资金转化为生产资金;支付的工资和其他施工生产费用,由货币资金转化为生产资金;已损耗的劳动资料的价值由固定资金转化为生产资金。

随着施工生产过程的进行,企业的未完工程完工,并在工程点交过程中将完工工程点交给建设单位,从建设单位重新获得了货币资金(附属工业企业的在产品成为产成品,通过销售过程从购买单位重新获得了货币资金),使生产资金(附属工业企业为成品资金)转化为货币资金,以便再度购买储备材料、支付工资和投入施工生产过程。企业的资金,就这样随着经营过程循环变动。但是,由于在施工生产过程中支付给工人的工资,仅包括工人必要劳动所创造的那一部分工程、产品的价值,而没有包括为社会劳动所创造的那一部分工程和产品的价值,因而企业在工程点交(产品销售)过程中收回的货币资金的数额,要比原来投入的资金的数额大。这部分增加的数额,就形成了企业的纯收入即利润。此项纯收入要根据国家规定,一部分以税金形式上交国家财政,作为国家扩大再生产的资金来源;另一部分留存企业,作为企业利润留成。企业上交税金时,这部分资金就退出了企业,使企业的资金占用和资金来源同时有所减少。此外,在企业经营过程中,还会有其他资金的投入和退出,如借入或归还银行借款、上交多余流动资金和拨入专用拨款等,这都要引起资金占用和资金来源的增减变动。利润中留存企业作为专用基金的那部分资金,虽然没有退出企业,但要退出基本业务活动,它和从生产成本中提取的其他专用基金一样,从结转户存款转化为专项存款。

通过上面的说明,可知施工企业执行国家计划的经营过程,是

施工企业会计对象的内容，它决定资金占用和资金来源的变动。资金来源、资金占用及它们的变动，是施工企业会计对象的形式。企业的经营过程和资金来源、资金占用的变动，是有机地联系在一起。

第二节 施工企业会计的任务

一、反映和监督施工企业财务计划的执行情况，促使企业全面完成国家计划

为了保证国民经济有计划按比例发展，每一个施工企业，都必须加强计划管理。一方面要根据国家下达的计划任务，在上期计划执行结果的基础上，充分挖掘生产潜力，按时订出积极可靠的施工财务计划，作为组织施工、财务活动的依据。另一方面在计划的执行过程中，还要经常分析、监督和检查计划的执行情况，促使企业全面完成国家规定的各项经济指标。

加强财务管理是加强企业计划管理的一个重要环节，而施工企业会计，则是加强施工企业财务管理的一个重要工具。会计能全面地、及时地反映和监督企业在执行财务计划过程中的各项经济活动，如是否节约生产费用开支；是否做好资金供应工作，保证施工生产的需求；是否按照国家规定上交税金和分配利润；是否合理使用资金，讲求资金利用效果，等等。做好会计工作，就能如实反映财务计划的执行情况，为分析考核当期财务计划和编制下期财务计划提供必要的资料，促使企业认真执行并全面完成国家计划。

二、反映和监督财产物资保管、使用情况，不断降低工程成本，节约使用资金

施工企业为了适应计划经济的要求，在管理方法上要求实现

经济核算制。每个施工企业，都必须讲求和提高经济效益，不但在工程项目和工程质量上完成计划，而且要以最少的人力、物力和财力，保证完成成本、利润计划。一方面要做好财产物资的保管工作，保证财产物资的安全完整。一方面要合理使用财产物资，不断减少资金耗费，节约使用资金。

要保证财产物资的安全完整，就必须做好会计工作，全面反映和监督各项财产物资的存在和变动情况。对于一切货币资金的收支，财产物资的收入、发出和转移，要据实填制凭证，认真进行审核，及时登记帐簿。要定期进行财产清查，查明帐实不符的原因，明确管理人员的经济责任。

要保证财产物资的合理使用，就必须及时计算工程成本，反映工程在施工过程中的生产耗费；及时做好固定资产和材料的核算，反映固定资产和材料的利用情况。工程成本是工程在施工过程中耗费的各项生产费用。它能反映材料的消耗情况，工人工资、施工机械使用费和各项费用的开支情况。如果提高了施工经营管理水平，节约了材料的消耗，提高了劳动生产率和机械利用率，减少了各项费用的开支，那么，必然反映为工程成本的降低。因此，通过工程成本的计算和分析，可使企业及时发现施工经营管理中存在的问题，采取降低工程成本的有效措施，多为国家提供扩大再生产所需的建设资金。

施工企业要进行施工活动，必须有一定数量的机械设备和材料储备。但是，这个量不是绝对不变的。如果加强了固定资产和材料的管理和核算工作，及时反映和监督固定资产和材料的利用情况，就可能促使企业充分利用机械设备，合理组织材料的供应，减少机械设备的需要量和压缩材料的储备量，从而减少企业资金的占用量。这就有可能把节约的资金由国家安排给资金短缺的企业使用，或用于本企业的扩大再生产。

三、反映和监督执行财经制度和财经纪律的情况，促使企业坚持社会主义方向

施工企业的施工经营过程，不仅是执行国家计划的过程，而且也是执行党的方针政策、贯彻国家财经制度和财经纪律的过程。每个施工企业，都必须执行党的方针政策，执行国家的财经制度，遵守国家的财经纪律，坚持社会主义方向。由于施工企业所有的财产物资和各项经济活动，都要在会计核算过程中反映出来，因而通过对凭证的审查和帐表资料的分析和考核，以及由此进行深入的调查研究，就可了解企业各项经济活动是否符合经济计划，是否遵守财经制度和财经纪律。例如，通过材料和固定资产的核算，可以发现有无违反社会集团购买力，擅自购买禁购商品和违反现金管理制度等情况；通过工资的核算，可以发现是否突破计划中的职工人数和工资总额；通过已完工程的核算和竣工工程成本决算，可以发现有无高估冒算、弄虚作假、多算工程造价的情况；通过成本分析，可以发现有无任意扩大成本开支范围，将应由专用基金支付的开支挤入工程成本，有无假公济私、请客送礼、铺张浪费以及擅自提高开支标准，扩大福利待遇等情况；通过财产清查，可以发现有无贪污盗窃等等。做好会计工作，能促使企业遵守国家的财经制度和财经纪律，同一切违法乱纪的行为作斗争，促使企业坚持社会主义方向，巩固社会主义的经济基础。

第三节 施工企业会计工作的组织

科学地组织会计工作，是充分发挥会计作用、保证会计任务完成的一个重要条件。为了把施工企业的会计工作科学地组织起来，每个施工企业都要根据国家的有关规定，结合本企业的具体

情况，健全会计机构，制定和执行合理的会计制度，加强会计队伍的建设。

一、建立和健全会计机构

会计机构是企业负责组织和从事会计工作的职能部门。在施工企业里，一般都必须单独设置会计机构，配备必要的专职会计人员。因为会计和财务工作是紧密联系、难以分割的两项经济管理工作，所以在施工企业里，大都把两者合并设置一个部门，叫做会计科（组）、财务科（组）或财会科（组）。

为了更好地把会计工作组织起来，并促使企业各个职能部门和所属各施工单位在施工经营的各个环节讲求经济效益，加强经济核算，大中型施工企业还应设置总会计师，建立总会计师的经济责任制。总会计师是企业经济工作的负责人，领导财务会计工作，组织经济核算，实施经济责任制度，参与生产经营决策，负责编制财务计划，落实完成计划的措施，审查施工、生产、技术和经营等方案的经济效益和重大开支项目，监督企业执行国家的财经政策、法规和制度。在没有设总会计师的小型施工企业里，可由上级主管部门指定一名企业领导人行使总会计师的职责。

企业所属各施工生产单位和其他管钱、管物的单位，也要根据工作需要，设置会计机构，配备会计人员或指定专人负责会计工作，并指导和协助工人班组开展经济核算工作。根据建筑安装工程施工现场不断转移而且较为分散的特点，施工企业在经营管理上，要更加重视分级管理、分级核算。对于分散在各个地区的施工单位，应给予比一般工业企业的生产车间更大的职权，以便充分调动各级施工单位当家理财的积极性，并及时处理财务会计工作中的问题。企业内部各单位的会计工作是整个企业会计工作的组成部分，因此，这些单位的会计人员在业务上都要接受企业