

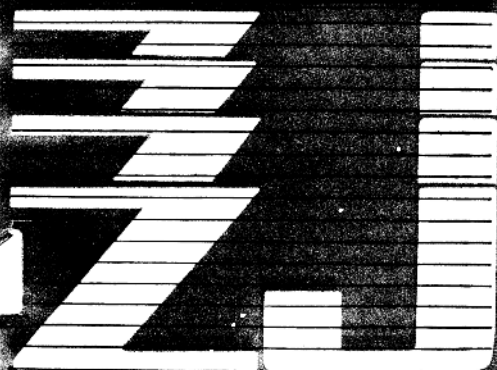
中等职业技术学校通用教材

建筑企业会计

王 健

王 健

王 健



● ZHONGDING SHIYE JISHU XUEXIAO SHIYONG JIAOCAI

内 容 简 介

本书是根据城乡建设环境保护部制定、经国家教育委员会批准的中等职业技术学校建筑企业经济管理专业建筑企业会计课程教学大纲的要求编写的。全书共十二章，分上、下两册出版。上册讲述会计的基本理论和方法，建筑企业货币资金和其他核算业务，工资、固定资产、材料、低值易耗品和周转材料的核算，下册讲述建筑安装工程成本、内部独立核算单位产品和作业成本、工程结算和销货及财务成果、固定资金和流动资金来源、专项资金等业务的核算，以及会计报表编制。各章举例均采用借贷记账法，在各章后则有复习题和练习题。

本书作为中等职业技术学校建筑企业经济管理专业试用教材，也可供各类建筑企业在财务人员学习参考。

中等职业技术学校试用教材

建筑企业会计

下 册

盛文俊 编

*

高等教育出版社出版

新华书店北京发行所发行

北京印刷一厂印装

*

开本787×1092 1/32 印张11.5 字数250 000

1988年9月第1版 1988年9月第1次印刷

印数0001—4 660

ISBN 7-04-001161-1/F·33

定价 2.40 元

目 录

第七章 建筑安装工程成本的核算	1
第一节 建筑安装工程成本的内容	4
第二节 施工费用的分类	7
第三节 建筑安装工程成本核算的要求	10
第四节 建筑安装工程成本核算对象和成本项目	16
第五节 建筑安装工程成本核算的程序	19
第六节 待摊和预提费用的核算	23
第七节 辅助生产费用的归集和分配	27
第八节 机械作业费用的归集和分配	37
第九节 管理费用的归集和分配	44
第十节 建筑安装工程实际成本的计算	53
第十一节 建筑安装工程成本结算	81
复习题	95
练习题	96
第八章 内部独立核算单位产品、作业成本的核算	105
第一节 内部独立核算单位生产费用的核算	106
第二节 内部独立核算单位产品、作业成本计算的基 本方法	118
第三节 木材加工制品成本的计算	138
第四节 预制构件成本的计算	146
第五节 机械修配成本的计算	154
第六节 汽车运输成本的计算	166
复习题	172
练习题	172

第九章 工程结算、销售和财务成果的核算	184
第一节 工程结算的核算.....	185
第二节 销售的核算.....	205
第三节 利润形成的核算.....	217
第四节 利润分配的核算.....	222
复习题.....	237
练习题.....	237
第十章 固定资金和流动资金来源的核算	243
第一节 固定基金的核算.....	244
第二节 流动基金的核算.....	248
第三节 流动资金借款和基建借款的核算.....	251
复习题.....	255
练习题.....	255
第十一章 专项资金的核算	259
第一节 专项资产的核算.....	260
第二节 专用基金的核算.....	269
第三节 特种基金的核算.....	284
第四节 专用拨款和专用借款的核算.....	291
复习题.....	297
练习题.....	298
第十二章 会计报表的编制	303
第一节 会计报表的种类和编制要求.....	304
第二节 资金报表的编制.....	308
第三节 成本报表的编制.....	338
第四节 利润报表的编制.....	348
复习题.....	355
练习题.....	355

第七章 建筑安装工程 成本的核算

建筑企业的建筑安装工程施工过程，既是建筑产品的建造过程，又是物化劳动和活劳动的耗费过程。企业在一定时期内的建筑安装工程施工过程中，必然要发生人力、物力和财力的耗费，这些耗费的货币表现就叫做企业的施工费用。把施工费用归集到各个成本核算对象和成本项目中去，就构成了建筑安装工程成本，通常简称为工程成本。

建筑安装工程成本核算，是指归集、汇总、核算一定时期内建筑企业发生的施工费用和计算工程成本的工作。它是施工费用核算和工程成本计算的总称，而其重要的部分是工程成本计算。所谓工程成本计算，是指按照成本计算对象和成本开支范围的规定，对应列入工程成本的施工费用，经过分类、归集和分配等一系列的计算程序，计算出全部工程总成本和每项工程的成本。工程成本计算的内容包括预算成本计算和实际成本计算两个方面。预算成本是根据施工图预算所列价值，按照成本项目及其核算内容，进行分析、归类和计算的工程成本。它是控制成本支出，检验成本节约或超支的依据。实际成本是企业按期核算工程施工所发生的、并按规定的成本核算对象和成本项目归集的实际施工费用。已完工程的实际成本与预算成本相比较，就可以确定工程成本的降低额，因此实际成本与预算成本的计算口径必须一致。

建筑安装工程成本核算是建筑企业会计核算的中心内容，也是加强成本管理、实行经济核算制不可缺少的重要手段。建筑企业必须加强工程成本核算，正确、及时地反映工程成本的升降情况，为分析工程成本的超节原因和挖掘降低成本的潜力提供科学数据，促使企业改善经营管理，提高施工生产的经济效益。

工程成本核算在建筑企业的经营管理中，有着十分重要的作用。

首先，通过成本指标的计算、考核和分析，可以反映企业的施工和管理水平。这是因为，工程成本是施工生产经营中各种耗费的货币表现，集中地反映了企业施工生产经营活动的经济效果。企业劳动生产率的高低，机械设备的利用程度，材料的使用是否合理和节约，工程质量的好坏，施工管理的水平等，都可以直接或间接地反映到成本指标上来。所以成本指标象企业经营管理的一面镜子，综合地体现了企业经营管理的水平。正确地运用成本指标，可以发现企业施工和管理中的成绩和缺点，从而总结经验，巩固成绩，揭露问题，采取措施，促使企业不断地改进施工和管理，充分挖掘潜力，更好地控制人力、物力和财力的消耗，确保工程成本的不断降低。

其次，通过工程成本核算，可以确定施工费用的补偿数额和企业的盈利。为了保证企业再生产的不断进行，就必须对其施工耗费进行补偿。工程成本就是以货币形式反映企业补偿价值大小的尺度。企业在取得工程价款收入之后，必须把相当于工程成本的数额确定出来，用以补偿施工中的资金耗费。企业只有取得补偿资金，才能重新继续采购施工中消

耗的各种材料物资，继续支付工资和其他施工费用，并逐步积累固定资产已损耗的价值形成更新改造基金。同时，企业在施工经营中不断取得工程价款收入，除了补偿施工费用的耗费外，还要有盈余，这就是企业盈利（纯收入）。通过对企业盈利进行分配，可以为国家提供积累资金。为此，各企业都应当充分利用成本这一反映和监督劳动耗费的有力工具，增加生产，厉行节约，不断降低成本，增加盈利，扩大社会积累。

再次，通过工程成本核算可以对各项施工支出进行审核和分析，杜绝非法开支，保证企业更好地执行国家的政策，法令和制度。哪些费用应该计入成本，哪些费用不能计入成本，国家都有统一的规定。按照成本开支范围计列费用，不仅是正确核算成本的前提，也是企业必须遵守的财经纪律。企业的成本核算过程，不应该只是对施工费用进行事后的记录和计算，而应该在施工费用发生之前就加以审核和控制。在审核过程中，对于符合国家财经制度和计划、定额的开支要积极支持，否则，就坚决抵制。只有这样，才能更好地促使企业讲求经济效益，避免和减少不应有的浪费和损失。因此，每个企业都必须严格遵守成本开支范围，坚决制止违反成本开支范围的行为。

最后，在广泛实行招标投标承包责任制的条件下，企业之间竞争加剧，竞争的内容既有工程质量和施工工期的竞争，也有价格的竞争。工程成本是决定工程价格的基础。工程成本的高低在一定程度上影响着企业的生存和发展。为此，每个企业都应该做好成本核算工作，及时为企业的经营管理提供成本信息，从而充分挖掘内部潜力，不断降低工程成本，提

高企业的竞争能力。

工程成本核算的主要任务是：

1. 根据国家的有关政策、法规和制度的规定，认真审核和控制施工费用的支出。

2. 正确、及时地归集和分配施工生产经营过程中发生的各项施工费用，按照规定的成本核算程序和方法计算工程的实际成本。

3. 正确编制工程竣工决算，及时办理工程成本结算，如实反映成本超节情况，为成本管理提供科学可靠的数据资料，促使企业改善经营管理，降低成本，提高经济效益。

第一节 建筑安装工程成本的内容

一、工程成本与建筑产品价值的关系

成本同产品的价值有着密切的联系。建筑产品的价值是由以下三部分所组成的：

1. 物化劳动转移的价值(C)。它包括固定资产损耗等劳动资料转移的价值和主要材料、结构件等劳动对象消耗转移的价值。

2. 活劳动耗费的价值(V)。它是指在劳动者新创造的价值中，主要以工资形式支付给劳动者的报酬。

3. 为社会新创造的价值(m)。它是指在劳动者新创造的价值中，以各种税金形式上缴并由国家支配的那部分价值。

上述建筑产品价值中的前两部分(C+V)属于企业的施工费用，是形成工程成本的基础，是成本内容的客观依据。由此可见，工程成本只是建筑产品价值的一部分，因而工程

成本与建筑产品价值的关系，是部分与整体的关系。

二、建筑安装工程成本开支内容与范围

建筑企业是一个实行独立核算、自负盈亏的商品生产者和经营者，必须以自己的收入来补偿生产经营中的资金耗费。所以，在保证建筑安装工程成本符合客观经济内容的前提下，企业还应将某些虽不形成产品价值的损失性费用（如返工损失、停工损失），以及属于国民收入分配性质的货币支出（如流动资金借款利息）计入工程成本。这样，可以使工程成本指标更能全面综合地反映企业经营管理工作的质量。为此，国家为加强对工程成本的管理，防止滥摊滥挤成本，统一制定了工程成本开支内容和范围，作为建筑企业成本工作必须执行的法令性规定。

（一）建筑企业工程成本开支的内容

1. 施工过程中所耗用的构成工程实体或有助于工程形成的各种主要材料、结构件、机械配件、其他材料、周转材料、燃料、动力、低值易耗品的原价和运杂费、采购保管费。

2. 按照规定的折旧率、大修理提存率提取的固定资产折旧费和大修理费，以及中、小修理费用。

3. 按照国家有关租赁费用的规定，支付的固定资产租赁费。

4. 进行科学研究、技术开发和新产品试制所发生的不构成固定资产的费用。包括：企业内部的科研机构、实验室所需的人员工资、各项研究试验材料和管理费用；为试制新产品和推广新材料、新工艺所发生的设计费，工艺规程制定费，调整设备费，原材料、半成品、成品的试验费，样品、样机

和一般测试手段的购置费等。

5. 按国家规定列入成本的施工和管理人员的标准工资和各种工资性津贴,经常性生产奖(包括全优工程综合超额奖、计件超额工资)、特定原材料节约奖、合理化建议奖和技术改进奖。

6. 按国家规定比例计算提取的施工和管理人员以及工会干部、福利部门人员的职工福利费和工会经费,按规定标准列入成本的职工教育经费。

7. 返工损失,1981年1月1日以后入库的物资因积压进行削价处理所发生的损失,停工窝工期间支付的施工工人工资、提取的职工福利费和发生的设备维护费及管理费,以及经同级财政机关批准核销的坏帐损失。

8. 参加财产保险和运输保险所缴纳的保险费。

9. 契约、合同公证费和鉴证费,科学技术和经营管理咨询费,引进技术的技术转让费(包括许可证费、专利费、设计费)和为掌握使用引进技术发生的有关费用。

10. 根据环境保护法和国家有关规定缴纳的排污费用,但从开征后的第三年起,连续超标准排污,按规定加收的排污费和罚款,应在企业留利中列支不得列入成本。

11. 流动资金贷款利息,但按规定支付的各种加息或罚息,应在企业留利中开支。

12. 办公费、差旅费、劳动保护费、检验试验费、上级管理费、其他管理费用(如定额测定费、定位复测费、工程点交费、场地清理费等)。

13. 按照国家规定列入施工图预算的其他有关费用和经财政部门审查批准列入成本的其他费用。

(二) 不得列入工程成本的费用开支

1. 应在基本建设资金、各种专项基金和专项经费中开支的费用。
2. 超出国家规定开支标准部分的各项费用支出。
3. 基本建设借款和专项借款的利息。
4. 应在企业留利中开支的各种赔偿金、违约金、滞纳金和罚款。
5. 按照规定购买国库券的支出和上交的能源交通重点建设资金。
6. 企业对各种公益事业和社会活动的赞助资金。
7. 企业自办招待所的各项费用支出。
8. 与本企业施工无关的其他费用。

第二节 施工费用的分类

在建筑安装工程施工过程中，建筑企业在一定时期内所发生的施工费用是多种多样的。为了正确组织施工费用的核算和工程成本的计算，监督施工费用的合理开支，便于分析工程成本的构成，考核成本升降的情况，必须对施工费用进行合理的分类。

一、按照费用经济内容的分类

建筑安装工程的施工过程同时也是施工的耗费过程。建筑企业工程施工过程中发生的耗费，包括劳动对象、劳动资料和活劳动等的耗费。因此，从其经济内容看，不外乎是劳动对象消耗的费用、劳动资料损耗的费用与活劳动消耗的费用三类，在会计上称为费用要素。具体可作如下划分：

1. 材料费：指企业为进行建筑安装工程施工所耗用的主要材料、结构件、机械配件和其他材料等。

2. 工资和提取的职工福利基金及工会经费：指计入施工费用的职工工资和按照规定的标准提取的职工福利基金及工会经费。

3. 折旧费和大修理基金：是指企业各项固定资产按照规定折旧率和大修理提存率计提的折旧费和大修理基金。

4. 其他支出：指不属于以上各要素的费用支出，如邮电费、差旅费、利息支出等。

施工费用按经济内容的分类，可以说明工程施工过程中耗用了什么，便于控制施工费用支出和计算净产值，并为国家计算国民收入提供资料。

二、按照费用经济用途的分类

施工费用按经济内容的分类，仅能说明企业在施工生产经营中耗费了什么，不能指出这些费用的用途如何，是否经济合理。为了了解施工费用在施工过程中的具体用途，还应将施工费用按其经济用途予以分类。

按照施工费用的经济用途进行分类，首先可以划分为工业生产费用和非工业生产费用。工业生产费用是指建筑企业为进行建筑安装工程施工（包括工业产品生产、工业性作业）所发生的费用；非工业生产费用是指建筑企业为进行非工业生产活动（如为更新固定资产所进行的自营土建、安装工程，自营的房屋及建筑物的大修理工程等）所发生的费用。工业生产费用应计入工程、产品、作业成本，非工业生产费用不应计入工程、产品、作业成本。

计入工程成本的费用，还应按照它们在工程施工过程中

的用途，再划分为若干不同的项目，这种划分的项目称为成本项目。建筑安装工程成本项目的具体划分方法将在后面介绍。

施工费用按照经济用途进行分类，可以正确反映工程成本的构成，考核各项施工费用的使用是否合理。

三、按照费用计入成本核算对象的方式分类

按照施工费用计入成本核算对象方式的不同，分为直接费用和间接费用。直接费用是指费用发生后可以直接按照原始凭证计入工程成本核算对象的施工费用，例如能明确区分为某一工程而耗用的材料、工资和施工机械等。间接费用又称共同性费用，是指费用发生后不能明确区分为某一工程耗用，而需要先行归集，然后按规定的标准，间接地分配计入成本核算对象的费用，例如管理费用。

将施工费用划分为直接费用和间接费用，对于正确地计算工程成本有着重要的作用。凡是直接费用都应该按照费用原始凭证直接计入成本核算对象，间接费用要选择合理的分配标准分配计入成本核算对象。

四、按照费用与产量的关系分类

按照施工费用的发生额同产量的关系，可分为变动费用与固定费用两类。变动费用是随产量的增减而成比例增减的费用，产量增加费用随之增加，产量减少费用随之减少。例如材料和工人计件工资等，都属于这类费用。固定费用是不随产量变动的、在一定时期内保持相对稳定的费用。例如，固定资产折旧费，管理人员工资，办公费等都属这类费用。

另外，有些费用虽然也随产量的增减而发生变动，但它们的变动幅度并不和产量的增减成正比，这种费用叫半变动

费用或半固定费用。属于这类费用的有工具用具使用费、劳动保护费、机械设备维修费等。

把施工费用划分为变动费用、固定费用和半变动费用，对于进行成本控制，分析成本升降原因及寻找降低成本的途径都是非常必要的。因为要降低成本中的变动费用，就需要从降低消耗着手；降低固定费用则要从增加产量、减少耗费和节约开支着手。

五、按照费用能否控制分类

施工费用的发生能否受责任单位或有关人员的控制，可分为可控制费用与不可控制的费用。可控制费用是指可由企业的责任单位或有关人员施加影响控制其发生的费用，否则就是不可控制的费用。把施工费用划分为可控制和不可控制，对于组织各责任单位的成本核算，评价各责任单位和有关人员的工作业绩，并确定其经济责任和经济利益都是十分必要的。

第三节 建筑安装工程成本核算的要求

为了正确地核算施工费用和计算工程成本，完成成本核算的任务，充分发挥成本核算的作用，建筑企业必须按照以下几项要求组织建筑安装工程成本核算。

一、正确划清各种费用的界限

进行建筑安装工程成本核算，正确地计算工程成本，必须正确划清以下几个方面的费用界限。

（一）正确划清应计入工程成本和不应计入工程成本的费用界限。建筑企业不同用途的费用支出应由不同来源的费

用开支。例如，用于基本建设的费用应由基本建设资金开支，用于固定资产更新改造、大修理以及职工集体福利设施的费用支出应由专用基金开支，用于临时设施的搭设、维修以及职工的退休费支出应由特种基金开支等。只有用于工程施工的支出才能由流动资金开支并计入工程成本。因此，企业决不应把基本建设资金、专用基金和特种基金等开支的费用挤入工程成本，也不能把工程成本摊给基本建设资金、专用基金和特种基金等去承担。否则就不能正确反映工程成本的情况，也不能对企业的施工生产经营成果作出正确的评价。

（二）严格划清费用计入成本的期限。根据权责发生制的原则，有的费用是本期支付而由本期工程成本负担，有的费用（待摊费用）是本期支付而应当分期摊销计入工程成本，有的费用（预提费用）是本期并未支付而应预先提取计入本期工程成本。因此，应由本期成本负担的费用必须全部计入本期工程成本，不应由本期成本负担的费用不应计入本期工程成本。权责发生制也称应收应付制，是会计处理的基础，即凡属本期的收入和费用，不论其款项是否收付，均作为本期收入和费用处理；凡不属本期的收入和费用，即使其在本期收付，也不作为本期的收入和费用处理。

（三）正确划分已完工程与未完工程的费用界限。期末，把各项施工费用计入各项工程成本之后，如果某工程没有未完工程（即未完施工，后同），则该工程所负担的施工费用总额就是已完工程成本；如果某工程既有已完工程又有未完工程，则按工程归集的施工费用在已完工程和未完工程之间进行分配，以便正确计算已完工程成本和未完工程成本。不得将未完工程成本计入已完工程成本，也不得将已完工程成本

计入未完工程成本，人为地调节已完工程或未完工程的成本。

(四) 正确划清各成本核算对象之间的费用界限。计算工程成本，就是要以各项工程为对象计算每一项工程的成本。因此，每期发生的施工费用，都要在各成本核算对象之间，按照一定的原则和方法进行分配。各个成本核算对象的成本不得互相混淆。凡能直接确定成本核算对象的，应直接按对象列入成本；不能直接列入成本核算对象的费用应分摊计入成本。这里也包括划清生产性建设工程与非生产性建设工程、盈利工程与亏损工程、承包工程与专项工程之间的费用界限，以便如实反映各项工程的成本。

二、做好成本核算的各项基础工作

(一) 加强定额管理。定额是对工程施工过程中人力、物力、财力消耗所规定应遵循和达到的标准。实行定额管理是控制施工耗费，促进增产节约的行之有效的制度。建筑企业的定额有劳动定额、施工定额、建安工程预算定额和管理费定额等。建筑企业对于国家或主管部门制定的劳动定额和建筑安装工程预算定额，必须严格执行；对于国家定额的缺项部分，应按照规定制定补充定额。企业对各种物资的储备和消耗、工时利用、设备利用、资金占用以及费用开支等，要根据企业已经达到的水平制定先进合理的内部管理定额。随着生产技术的改进和管理水平的提高，企业还应不断修订定额。在定额制定和修订以后，就要按照定额发料、用工、使用机械，控制施工耗费，并且经常检查定额执行情况，充分发挥定额的积极作用。

(二) 建立和健全原始记录。成本核算的重要任务是对构

成成本的各项费用进行数据处理,从而确定各项工程的成本。为此,就要通过一定的方式取得各项数据。原始记录就是提供计算数据的主要方式。原始记录是按照规定的格式,对企业施工经营活动中的具体经济事实所做的最初记载,是反映企业经济活动情况的第一手材料。因此,凡是有经济活动的地方,都应建立原始记录,把记载下来的经济活动过程作为管理和核算的依据。涉及到成本业务方面的原始记录有工程任务单、工时利用记录、领(退)料单、施工机械使用记录、质量事故报告、未完施工盘点单等。原始记录必须真实、准确和及时。企业的会计部门要会同有关职能部门认真制定原始记录制度,并且组织有关专业人员认真做好各种原始记录的登记、传递、审核和保管工作,以便及时为成本核算提供原始资料。

(三) 建立和健全各项财产物资的计量、收发、领退、转移、报废和清查盘点制度。原始记录只是从数量上反映企业施工经营过程中各项财产物资的变动情况,而计量工作则是确定这些数量的依据。没有准确的计量,就不能提供准确的数量,也就无法据以正确地计算工程成本。因此,企业必须建立和健全计量检验制度。凡是企业物资的收发、领退,以及在工号之间的转移,都要经过计量和验收,办理必要的凭证手续。库存和现场存放的材料物资,要定期盘点清查,防止丢失损坏,积压浪费。月末对现场剩料应及时办理退库或“假退料”手续,废料要及时组织回收。必要的计量器具要逐步配备齐全,并要经常进行维修和检验,保证准确无误。

(四) 健全内部计划价格制度。计划价格是企业根据当时当地的物价、工资和成本等情况制定的,在一定时期内不变