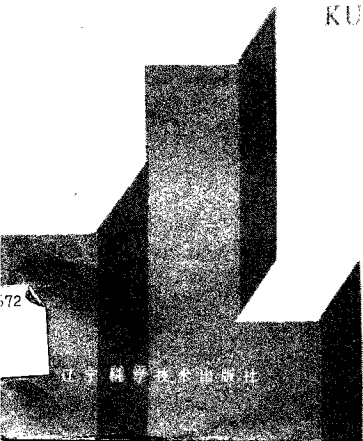


施工企业会计

任常纯 刘广沛 编著

SHIGONG
QIYE
KUAJJI



辽宁科学技术出版社

施工企业会计
Shigong Qiye Kuaiji
任常纯 刘广沛 编著

辽宁科学技术出版社出版 (沈阳市南京街6段1里2号)
辽宁省新华书店发行 沈阳市第一印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 14 $\frac{1}{4}$ 字数: 313,000

1986年8月第1版 1986年8月第1次印刷

责任编辑: 周振林 封面设计: 刘宇 陈莉

印数: 1—18,700

统一书号: 4288·20 定价: 2.45元

前 言

随着我国经济体制的改革，也给建筑施工企业带来了活力。建筑市场的开放，招标投标制的实行，使城乡建筑施工队伍不断扩大。因此，改善经营管理，加强经济核算，提高经济效益，已成为施工企业的当务之急。但是，由于新的财会人员不断增加，老的财会人员也须知识更新，必须尽快地提高他们的业务素质才能适应这种新的发展形势。为此，辽宁省建设银行组织编写了这本《施工企业会计》。

该书自一九八三年以来曾作为辽宁省财经学校的内部教材使用，并受到省内外越来越多读者的欢迎。各地纷纷来函索求订购，但供不应求。为了满足广大财会人员求知的需要，我们在原教材基础上又作了修改、充实，整理出版。

此书认真贯彻了近几年国务院、财政部、建设银行总行颁发补充的会计制度，以及利改税、流动资金拨款改贷款等有关规定，使读者以党的现时期财经方针、政策为依据，学好财会业务知识。

为便于读者学习，本书作者根据多年教学经验和深入实际调查研究的情况，在讲清施工企业会计基本理论的基础上，侧重介绍了会计实际业务的处理，并列举了会计报表实例分析，各章之后附有复习思考题，以帮助读者加深理解。

本书内容比较系统、全面，注重实用，叙述简明，通俗易懂，是施工企业的中、初级财会人员适用的业务书籍，也

可以作为财经院校、建设银行在职干部培训教材，还可以作为电大、业大、高校自学财会专业的参考书。

本书由陈增瑞同志主持并审稿，第一、三、五、六、七、八章由任常纯同志编写，第二、九、十三、十四、十五章由单成中同志编写，第四、十、十一、十二章由刘广沛、周瑞兆、唐孔武、羿革涛、张洪勋、李树东、姚艳同志编写。

编 者

一九八六年四月

目 录

第一章 总论

第一节	施工企业会计的意义	1
第二节	施工企业会计的内容	2
第三节	施工企业会计的任务	8
第四节	施工企业会计工作的组织	10
第五节	施工企业的会计科目	15

第二章 施工企业会计核算的一般方法

第一节	资金占用和资金来源的平衡关系	20
第二节	帐户	24
第三节	复式记帐	28
第四节	总分类帐户和明细分类帐户	34
第五节	会计凭证	41
第六节	会计帐簿	49
第七节	记帐程序	62

第三章 货币资金和结算业务的核算

第一节	货币资金和结算业务核算的意义和任务	69
第二节	货币资金的核算	70
第三节	结算业务的核算	82

第四章 工资的核算

第一节	工资核算的意义和任务	87
-----	------------	----

第二节	职工分类、工资总额和工资基金的管理	88
第三节	工资结算和分配的结算	100
第四节	工资附加费的核算	113

第五章 材料的核算

第一节	材料核算的意义和任务	117
第二节	材料的分类和计价	119
第三节	材料采购的核算	120
第四节	领用材料的核算	134
第五节	材料其它收发业务的核算	139
第六节	库存材料的明细分类核算和收发料 凭证的汇总	144
第七节	材料清查和价格调整的核算	151
第八节	低值易耗品和周转材料的核算	155

第六章 固定资产的核算

第一节	固定资产核算的意义和任务	168
第二节	固定资产的分类和计价	170
第三节	固定资产折旧的核算	174
第四节	固定资产收入和拨出的核算	184
第五节	固定资产修理的核算	197
第六节	固定资产清查的核算	199
第七节	临时设施的核算	202

第七章 施工机械使用费和其他直接费的核算

第一节	施工机械使用费、其他直接费核算的 意义和任务	209
第二节	施工机械使用费的核算	210
第三节	其他直接费的核算	212

第八章 管理费用的核算	
第一节 管理费用核算的意义和任务	221
第二节 管理费用的核算方法	224
第九章 建筑安装工程成本的核算	
第一节 工程成本核算的意义和任务	227
第二节 施工费用和工程成本的分类及 成本核算对象的确定	233
第三节 实际成本的核算	240
第十章 工程结算和财务成果的核算	
第一节 工程结算的核算	274
第二节 财务成果及其分配的核算	286
第十一章 固定基金、流动基金和流动资金借款的核算	
第一节 固定基金的核算	297
第二节 流动基金的核算	299
第三节 流动资金借款的核算	302
第十二章 专项基金的核算	
第一节 专用基金的核算	304
第二节 特种基金的核算	317
第三节 专用拨款的核算	321
第四节 专用借款的核算	322
第五节 能源交通建设基金的核算	324
第十三章 附属工业企业的核算	
第一节 附属工业企业生产核算的意义	326
第二节 附属工业企业核算的成本项目和 应用科目	327

第三节	附属工业企业产品生产费用的核算.....	330
第四节	附属工业企业产品销售的核算.....	333
第十四章	会计报表	
第一节	会计报表的作用和组成.....	339
第二节	资金报表.....	343
第三节	成本报表.....	362
第四节	利润报表.....	367
第十五章	会计报表的分析	
第一节	会计报表分析的意义和原则.....	397
第二节	会计报表分析的方法.....	399
第三节	资金报表的分析.....	405
第四节	工程成本的分析.....	428
第五节	利润报表的分析.....	440

第一章 总 论

第一节 施工企业会计的意义

施工企业，又称建筑安装企业，是从事施工生产活动，进行独立经营、独立核算的经济组织。

在社会主义建设中，施工企业为国民经济各部门提供各种生产性和非生产性的固定资产，肩负着国民经济各部门的基本建设和老企业技术改造的施工任务，以及房屋建筑物和构筑物的大修理任务。它的活动直接影响人民物质文化生活水平的提高。建国以来，施工企业为建立我国独立完整的工业体系和国民经济体系，加强国防实力，改善人民物质文化生活条件，作出了巨大贡献。施工企业已经成为我国国民经济的主要产业之一。

但是，长期以来，施工企业缺乏独立经营的必要条件，普遍存在着工期长、消耗高、浪费大、技术上不求进步等问题。这种状况不改变，就会严重影响经济建设的开展和城乡人民居住条件的改善。

党的十一届三中全会以来，施工企业同其它国民经济部门一样，发生了深刻的变化。在经济体制改革过程中，遍选施工企业作为城市经济体制改革的突破口，在基建材料供应体制、工资制度、建筑市场管理等方面实行了一系列的改革。在施工企业内部建立健全了各种不同形式的经济责任制，调动了企业职工的积极性，促进了企业的经营管理。施

工企业正在由单纯生产型向生产经营型转化。企业的经济效益不断提高。

企业的经营管理离不开会计核算。施工企业会计是应用于施工企业的一种专业会计。它主要利用货币量度，对施工企业的生产经营活动及其结果进行系统地、连续地核算，并根据核算资料进行分析和检查。

做好施工企业会计，不仅有利于加强企业的经济核算，改善经营管理，贯彻执行党和国家的财经政策和财经纪律，保障社会主义财产的安全和完整，全面完成国家计划；同时，施工企业会计提供的资料，又是基本建设主管部门和建设银行管理建筑经济的重要资料。经过逐级汇总，还可以供有关部门作为编制国民经济计划和检查国民经济计划执行情况的参考。

为此，我们必须重视施工企业会计工作，加强施工企业会计工作，以充分发挥会计在施工企业经营管理工作中的作用。

第二节 施工企业会计的内容

一、施工企业的资金及其周转

施工企业的基本经营活动是生产建筑安装产品。因此，施工企业的经营过程也就是固定资产扩大再生产的过程。它是以生产过程为中心的供应、生产和销售（点交）三个过程的统一，而生产过程则是企业经营过程的中心环节。

作为一个独立核算的企业，为了在国家统一计划的安排指导下，独立地进行生产经营活动，就需要有一定种类和数额的经营资金。企业的资金，是用货币表现的社会主义财产

的价值。它包括固定基金、流动基金和专项基金。固定基金是指运用于房屋和建筑物、施工机械等方面的资金；流动基金是指运用于主要材料、结构件、机械配件、周转材料、工具用具、未完施工以及已完工程等方面的资金；专项基金则是指运用于专项物资、专项存款和专项工程支出等方面的具有专门用途的资金。

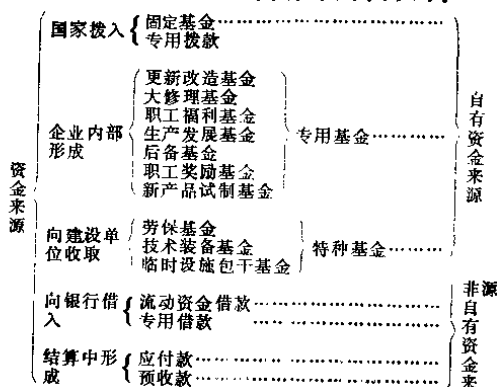
（一）企业的资金来源

在国营施工企业中，资金取得的来源包括国家拨入、企业内部形成、向建设单位收取、向银行借入和在结算中形成等方面。国家拨入的资金，主要有运用于固定资产上的固定基金以及用于某些专门用途的专用拨款。企业内部形成的资金，有从工程成本中提取的或从税后利润中留用的更新改造基金、大修理基金、职工福利基金、生产发展基金、后备基金、新产品试制基金及职工奖励基金等。向建设单位收取的资金，有劳保基金、技术装备基金及临时设施包干基金等。上述由企业内部提取的资金都是具有专门用途的资金来源，称为“专用基金”。而向建设单位收取的几项资金，虽然也具有专门的用途，但为了便于与企业自行提取的资金相区别，称之为“特种基金”。

国家拨入的资金、专用基金和特种基金都是可以由企业自行支配和长期使用的资金来源，因此又称作“自有资金来源”。

向银行借入的资金主要是流动基金和各项专用借款。结算中形成的资金是指在结算过程中形成的各种预收款和应付款。向银行借入的资金和结算中形成的资金由于需要按期归还，只能短期内在企业周转使用，因而被称为“非自有资金来源”。

国营施工企业的主要资金来源可以列示如下。



(二)企业的资金运用

经营资金是企业从事生产经营活动的物质基础，也是国家的财产。每个企业都必须按照规定取得必要的经营资金，并且在经营过程中加以妥善地保管和合理节约地使用。

资金进入企业以后，在生产经营活动中，随着供、产、销（点交）过程的不断进行，经常会改变其形态。概括说来就是：从货币资金开始，顺次通过供应过程、生产过程和销售（点交）过程，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金等各种不同的表现形态，然后又回到货币资金。从货币资金开始又回到货币资金这一运动过程，称为资金的循环。由于再生产不断进行所引起的连续不断的资金循环，则为资金的周转，是以货币形式反映着企业的供、产、销（点交）经营过程，或是说以货币形式反映着企业的再生产过程。

供应过程主要是指材料的采购过程。在这个过程中企业

一方面按照等价交换的原则与供应单位办理结算，按照买价支付货款和各项采购费用；另一方面还要取得生产所需的材料物资，以备生产领用。这时资金则从货币资金形态转化为材料的储备资金形态。在采购过程中支付给供应单位的货款和发生的各项采购费用，就构成了购入材料的采购成本。

生产过程是指材料从投入生产开始到产成品（建筑安装工程）建成为止的建造过程。在这个过程中，一方面建造出产品，另一方面还要发生各种各样的耗费，包括劳动资料与劳动对象等物化劳动的耗费和活劳动的耗费两大部分。其中，房屋和建筑物、施工机械等劳动资料在生产过程中长期发挥作用，保持其实物形态，但其价值通过折旧的形式，随着固定资产的磨损程度，逐渐地、部分地转移到建筑安装产品中去，构成工程成本的一部分；主要材料、结构件等劳动对象，在生产过程中一次被消耗掉，他们的价值也就一次地随之转移到工程成本中去，构成工程成本的另一部分；劳动者的劳动是生产过程中的决定因素，通过劳动者对劳动对象进行加工，才能改变原有劳动对象的使用价值，并且创造出新的价值来。劳动者为自己劳动所创造的那部分价值，是以工资形式支付给劳动者，用于个人消费的。因此，工资也就构成工程成本的另一部分。综上所述，可见在生产过程中发生的各种生产支出，主要是主要材料、结构件、其他材料、机械配件等的支出和固定资产的折旧、职工的工资以及其他一些货币支出。所有这些就构成了施工企业生产过程的全部生产费用。在生产过程中由于劳动者的生产活动，随着各项生产费用的支出，资金就从材料的储备资金形态转变为在产品（未完施工）的生产资金形态；当工程完工以后，资金则从在产品（未完施工）的生产资金形态转变为产成品（已完

工程)的产成品资金形态。这时,资金从生产过程进入了销售(点交)过程。可见,施工企业的生产过程既是工程的建造过程,又是价值转移和新价值的创造过程,也就是生产资金的形成和转化为产成品资金的过程。

在销售(点交)过程中按规定取得了工程价款,这时就由产成品资金形态转化为货币资金形态。通常情况下工程点交所收回的货币资金在数量上要大于在施工过程中所耗费的生产费用。其差额即为企业实现的工程结算利润(包括法定利润和施工利润)。它是企业经营利润的主要内容。企业实现的利润应按国家规定进行分配,其中除按规定税率计算上交所得税外,其余税后利润按规定比例分别转作生产发展基金、新产品试制基金、后备基金、职工福利基金和职工奖励基金等几项专用基金,成为企业的税后留利。这部分税后留利虽然尚未退出企业,但已成为专用基金范畴,而上交所得税部分的资金则已经退出企业不再参与企业内的周转使用。

当然,企业的经营资金,由于其他某些原因也会退出企业的经营过程,不再参与企业的资金周转。如固定资产的拨出和清理,上交折旧基金和归还流动资金借款等,都会引起企业经营资金和资金来源的相应减少。

由上可见,在施工企业的资金周转过程中,资金总是以不同的形态被运用在各个具体的项目上。根据资金的不同用途和性质,其运用表现为如下三个方面:

(1)固定资金的运用,是以固定资产表现的。

(2)流动资金的运用,是以货币资金、储备资金、生产资金、成品资金及结算资金等表现的。

货币资金,即运用于货币形态的资金,如结算户存款和现金。

储备资金，即运用于各种材料上的资金，它是为满足施工生产而必备的，如主要材料、结构件、机械配件、其他材料、低值易耗品、周转材料等。

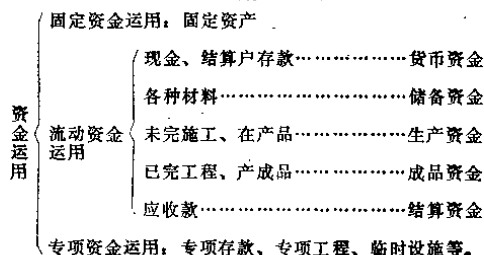
生产资金，即运用于施工生产中而尚未完工的工程和产品上的资金，如：未完施工和在产品。

成品资金，即运用于已完工程或已完产品上的资金，如尚未点交的已完分部分项工程或辅助生产的产成品。

结算资金，即运用于结算过程中尚未收回的一些资金，如应收工程款、备用金。

(3) 专项资金的运用，除一部分表现为专项货币资金（如专项存款）和结算资金（如专项应收款）外，还表现为专项物资、国库券、专项工程和临时设施等。

施工企业的主要资金运用可以列示如下：



二、施工企业会计核算的内容

为了满足生产经营管理的需要，保证企业再生产的顺利进行，每个施工企业都必须正确地掌握和及时地了解企业经营资金及其来源的数额和构成，以及在经营过程中资金的周转情况。因此，所有上述在施工企业经营过程中发生的，能

够用货币表现的各项经营活动，都必须在施工企业会计核算中加以反映和监督，从而也就构成了施工企业会计核算的内容。这些经济活动归结起来就是：

(1) 由于经营资金的取得，经营资金在经营过程各阶段中的周转，以及经营资金的退出等经营活动所引起的各项经营资金及其来源所发生的增减变化情况。

(2) 在经营过程中各项生产费用的支出情况和工程成本的形成。

(3) 企业工程点交及附属企业销售收入的取得，以及利润的实现、分配情况。

由于在社会主义经济制度下，企业的生产经营活动是按计划进行的，因此上述会计核算反映和监督的内容也是企业有关计划执行的过程。同时也反映着企业对党和国家有关方针政策的执行情况。此外，施工企业会计核算反映和监督的上述内容还体现着企业与国家、企业与企业以及企业与职工之间的经济关系。通过会计核算，可以监督企业按照国家制度、计划和供销合同等的规定，正确处理企业与各方面的经济关系，并为安排和调整企业与各方面的经济关系提供必要的资料。

第三节 施工企业会计的任务

施工企业会计的任务是由施工企业会计的内容和经济管理的要求决定的。它所担负的任务概括起来就是：坚持党的路线、方针和政策，执行国家计划和财经制度，促使施工企业多快好省地发展生产，完成基本建设施工任务，为四化建设服务。具体有以下三方面的任务：

(1)反映和监督施工企业财务成本计划的执行情况，及时提供会计信息，促使企业加强经济核算，提高经济效益。加强经济核算，提高经济效益，是社会主义经济发展的客观要求，也是我们党在社会主义建设中的一个重要方针。在基本建设施工过程中如何以最小的劳动耗费取得最大的经济效益，是施工企业会计核算的一个重要任务。会计核算应当及时、正确地记录各项经济业务，反映企业资金的增减变动，保障企业资金的合法来源与正当使用；要正确计算建筑安装工程的成本，考核成本计划的执行情况；根据财务计划和预算的要求监督生产，组织收入，监督消耗，节约支出，防止损失浪费，及时揭露企业管理中存在的漏洞，提出改进措施，促进企业多快好省地完成施工任务。

(2)反映和监督施工企业各项财产物资的保管和使用情况，保护社会主义财产安全完整，不受损失。

国营施工企业是社会主义全民所有的经济组织。在企业的经营过程中，企业的各项财产物资是进行施工生产活动的物质基础，也是社会主义的全民财产。保护国家财产，维护社会主义全民所有制，不仅是管理社会主义经济的一项基本要求，也是施工企业会计核算的重要任务之一。每个施工企业必须对其占有的固定基金和流动基金的安全完整负责，切实加以保护。必须建立和健全财产物资收发、保管制度和严格的收支手续；严密地反映监督各项财产物资的增减变动及使用情况。在经济体制改革中，大力推行经济责任制，坚决打击经济领域中的各种犯罪活动。

(3)反映和监督各种往来结算情况，贯彻执行财政、信贷和结算制度，维护财经纪律。

施工企业在经营活动中必然与财政部门、建设银行、建