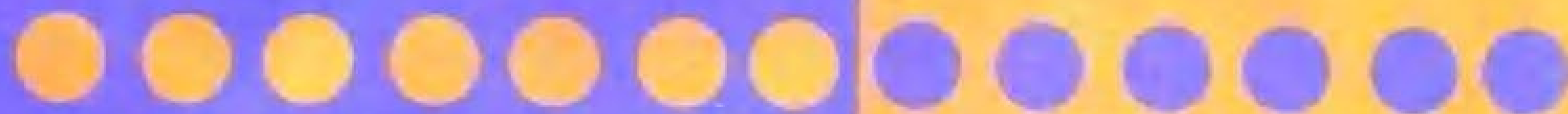


煤炭施工企业会计



查良让 主编

煤炭工业出版社

3.5

96
F407.213.5
5
2

煤炭施工企业会计

查良让 主编

X-17-25



3 0087 8564 8



煤炭工业出版社

C

350430

(京)新登字 042 号

图书在版编目 (CIP) 数据

煤炭施工企业会计/查良让主编. —北京:煤炭工业出版社, 1995:

ISBN 7-5020-1283-4

I. 煤… I. 查… III. 煤炭工业-工程施工-企业-会计
IV. F407.216.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 19802 号

煤炭施工企业会计

查良让 主编

责任编辑:宋黎明

*

煤炭工业出版社 出版发行

(北京安定门外和平里北街 21 号)

煤炭工业出版社印刷厂 印刷

*

开本 850×1168mm $1/32$ 印张 16

字数 418 千字 印数 1—8, 770

1996 年 1 月第 1 版 1996 年 1 月第 1 次印刷

书号 4051 定价 15.00 元

内 容 提 要

本书共分 14 章，系统地论述了煤炭施工企业的特点、组织形式，会计核算的对象、任务、原则，会计基础工作，会计科目的设置，以文字、事例、图表的形式阐明了会计核算的内容和方法以及会计报表、财务情况说明上的编制和分析报告，基本包括了煤炭施工企业可能涉及的各种会计实务，内容充实，通俗易懂，实用性强，便于操作。

此书既可作为煤炭施工企业财会人员的工具书，也可供煤炭施工企业各级管理人员、经济工作者学习和院校有关专业师生教学参考。

编委会名单

主 任	朱登山			
副主任	查良让	陶宗猷		
委 员	朱登山	查良让	吴振海	陶宗猷
	陆德昭	邓美阳	王亚安	肖东义
主 编	查良让			
副主编	陶宗猷	陆德昭	肖东义	
编 者	陶宗猷	陆德昭	肖东义	邓美阳
	王亚安	毕树柏	陈庆良	

目 录

第一章 总论	1
第一节 煤炭施工企业的特点	1
第二节 煤炭施工企业的组织形式	3
第三节 煤炭施工企业会计的对象与任务	6
第四节 施工企业会计核算原则	10
第五节 煤炭施工企业会计科目设置	16
第二章 会计的基础工作	23
第一节 记帐方法	23
第二节 会计凭证	24
第三节 会计帐簿	32
第四节 会计报表	40
第五节 会计档案	40
第六节 会计交接	41
第七节 会计电算化	43
第三章 货币资金	47
第一节 现金	47
第二节 银行存款	50
第三节 其他货币资金	57
第四节 外币业务	59
第四章 应收款项	70
第一节 应收帐款	70
第二节 应收票据	76
第三节 内部往来	80
第四节 其他应收款项	85
第五章 存货	91
第一节 存货的范围及分类	91
第二节 存货的计价	94

第三节	材料的核算	101
第四节	委托加工物资的核算	116
第五节	低值易耗品的核算	118
第六节	周转材料的核算	121
第七节	材料清查的核算	125
第八节	材料的稽核工作	127
第六章	固定资产	130
第一节	固定资产的标准、分类和计价	130
第二节	固定资产的增加	135
第三节	固定资产的减少	145
第四节	固定资产的折旧	149
第五节	专项工程的核算	155
第六节	固定资产的修理	159
第七节	固定资产的清查	161
第七章	无形资产、递延资产和其他资产	164
第一节	无形资产	164
第二节	递延资产	170
第三节	其他资产	172
第八章	对外投资	179
第一节	对外投资的分类与计价	179
第二节	短期投资	182
第三节	长期投资	184
第九章	负债	191
第一节	短期借款与应付票据	192
第二节	应付帐款与预收帐款	196
第三节	应付工资	202
第四节	其他流动负债	218
第五节	长期负债	228
第六节	住房周转金	245
第十章	应交税费	249
第一节	税收的种类	249
第二节	营业税的核算	250

第三节	增值税的核算	255
第四节	企业所得税的核算	269
第五节	其他税金的核算	279
第六节	应交费用的核算	285
第十一章	成本与期间费用	288
第一节	成本核算的任务与要求	289
第二节	工程成本核算的对象	292
第三节	工程成本项目的划分	295
第四节	工程造价费用的构成和工程预算成本的确定	305
第五节	工程实际成本的计算	314
第六节	工程成本的核算	333
第七节	露天矿剥离工程成本核算	344
第八节	附属企业和辅助生产的核算	348
第九节	期间费用的核算	365
第十二章	财务成果	382
第一节	工程结算收入	382
第二节	其他业务收支	397
第三节	营业外收支	405
第四节	利润形成	408
第十三章	所有者权益	414
第一节	实收资本	415
第二节	资本公积	420
第三节	盈余公积	423
第四节	未分配利润	426
第十四章	财务报告	429
第一节	会计报表种类和编制要求	429
第二节	对外会计报表内容与编制方法	431
第三节	对内会计报表内容与编制说明	468
第四节	会计报表分析	488
第五节	财务情况说明书	496

第一章 总 论

施工企业会计，是企业经济管理的重要组成部分，是以货币为主要计量单位，运用会计学专门的科学方法，对施工企业的经济活动进行连续的、完整的、系统的核算和监督的一种专业会计。

施工企业进行会计工作，必须遵循财政部颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》、《施工企业会计制度》、《施工企业财务制度》以及一系列的补充规定。会计工作的组织和方法，必须结合施工企业自身的特点，按照会计核算的规范，及时地、真实地反映企业财务状况和经营成果，提供可靠的会计信息，并进行分析和监督，促进提高经济效益，以适应我国社会主义市场经济发展和对外开放的需要。

第一节 煤炭施工企业的特点

施工企业在国民经济中是一个非常重要而又相当特殊的行业，是承担建筑安装工程和其他专门工程施工的生产企业，施工企业与其他各类企业相比，无论在生产经营活动方面，还是内部组织管理方面，都有着自己显著的特点。

煤炭施工企业主营业务是工程施工，生产建筑安装产品，主要以承包（内包）方式承包煤炭系统的基本建设工程。由于煤炭工业基本建设具有建设规模大、建设周期长、单项和单位工程多、附属及辅助部门多、施工技术比较复杂（矿建、土建、安装、特殊施工）和大部分工程在地下施工等特征，且新开发的矿区建设地点，一般远离城镇，因此决定施工生产具有以下显著的特点：

一、施工生产的流动性

煤矿一个单项工程，一般至少有几十个单位建筑安装工程，而单位建筑安装工程（建筑安装产品）的位置，都是按照各自设计

要求固定下来的，施工企业必须按建设单位指定地点施工，这种建筑安装产品的固定性的特点，决定了施工企业生产活动的流动性。施工企业要在不同建设地点、不同建设地区承建工程，施工队伍和拥有的施工机械设备及材料物资等，都必须不断地从一个施工地点（地区）转移到另一个施工地点（地区）进行流动施工，生产管理和后勤服务等组织机构都要随着工程的施工地点辗转流动，这就要求施工企业组织核算，必须更加重视企业的基础工作，做好分级核算或项目承包核算，充分调动施工队伍和广大职工当家理财的积极性；必须要更加重视施工机械设备和材料物资的管理和核算，及时、准确反映它的使用保管情况；必须把施工企业特有的临时设施作为施工企业会计的特有内容，正确反映临时设施建造的实际成本和合理摊销计入工程成本。

二、施工生产的单件性（单一性）

每一个建筑安装工程（即建筑安装产品），都是有其特定的专门用途，几乎都有独特的结构和要求，需要单独的设计，即使采用相同的标准设计，由于建造地点的地形、地质、水文、气象等自然条件和交通运输、材料资源等社会条件不同，也往往需要对设计图纸进行适当的改变，很少象工业产品那样，定型投入生产以后，只要不改型换代，就始终生产同一规格或型号的产品。这种建筑安装产品的多样性，决定了施工企业生产的单件性，即一个施工企业一年或若干年内完成的建筑安装产品中，很少有完全相同的产品，即使相同的建筑安装产品，耗费的人工、材料数量和价格也不完全一样，工程造价不相同。因此施工企业必须按照各个建筑安装工程分别进行成本的核算，生产费用的归集和分配，一定要紧紧围绕成本核算对象来进行，严格贯彻费用的配比原则，同时，由于上述特点，成本的分析、控制和考核，不是以上期同类工程实际成本为依据，而是以预算成本为依据，实际成本计算的项目要与预算成本计算的项目口径一致。

三、施工生产的复杂性

煤矿建筑安装工程的施工，不仅与其他部门施工企业一样，有

不少工程在露天作业，受气候条件的影响，而且有大量的工程在地下作业，受水文、地质等自然条件制约特别明显，工艺复杂多变，同时，在井上下还必须建立提升、排水、通风、运输、供热、照明、机电及其他辅助生产系统。由此决定了煤矿井下施工生产经营活动的复杂性和费用发生的特殊性，因此，在核算井巷工程直接成本时，除按规定核算人工费、材料费、机械使用费和其他直接费外，还需增加井巷工程辅助费的核算。

四、施工生产的长期性

施工生产的长期性是指生产周期长，煤矿一个单项工程，一般规模较大，需要若干年的施工才能完成，多数的单项工程，一般都需要跨年度施工，这种施工生产周期长的特点，使得成本核算和价款结算一般都不能等到工程全部竣工（产成品）之后再进行，工程价款的结算采取特殊的“产品”销售结算方式，一般采用中间结算或分段结算（亦即中间或分段销售）的方式，把已完成工程的分部分项工程，当作“产品”（已完工程）向发包单位办理工程价款结算，一直到全部工程（单位工程）竣工后再办理竣工结算；计算实际成本，也是按上述“产品”（已完工程）相对应的那部分实际发生成本与费用，然后在此基础上及时反映施工企业工程进度、工程成本的节超及经营成果。

随着科学技术和现代经济的发展，施工生产技术条件和社会条件会不断变化，建筑安装工程及其施工的特点，也会不断变化。认识这些特点，对于改进和完善施工企业会计工作是十分必要的。

第二节 煤炭施工企业的组织形式

目前，煤炭施工企业施工管理体制和核算体制依据“统一领导、分级管理、分级核算”的原则，一般实行“三级核算、四级管理”，即公司（矿务局）、工程处、工区（施工队）、班组分别实行核算与管理。施工企业内部管理层次责、权、利的划分，不是统一的模式，而是结合自身单位情况和生产经营的需要作了相应划分。如有的施工企业，工程处不设工区一级行政组织，而直接

领导施工队，即：公司、工程处、施工队三级核算；公司、工程处、施工队、班组四级管理。公司对所属单位的管理，大体有两种情况：一是松散型的管理方法，二是紧密型（集权型）的管理方法，因而核算的分工也有所不同，会计人员配备上也有所区别。一般适宜采用分散核算的组织形式，不宜采用集中核算（指集中到公司一级进行核算）。

一、公司（矿务局）

即施工企业，为一级会计核算单位，其基本特征是：

（1）行政上具有独立的能够满足企业生产经营管理需要的组织机构。

（2）持有营业执照，具有独立的法人资格，拥有法人所有权（即对企业的各种财产拥有占有、经营及依法转让、抵押或用于担保的权利），能够独立地承担民事责任，是一个法律的主体。

（3）拥有并核算资本金，实行自主经营、独立核算、自负盈亏，并以所有者权益为最大限额承担经营责任。

（4）直接对企业主管部门、投资人和国家主管财政机关及有关部门发生经济联系，报送财务会计报告，统一交纳所得税和组织利润分配。

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的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。在没有设总会计师的小型施工企业里，可指定一名企业领导人行使总会计师的职责。

二、工程处（或公司所属附属工业企业）

即施工企业所属二级会计核算单位，其基本特征是：

（1）具有能够满足独立承担施工（或生产）任务、独立组织施工（或生产）管理需要的较完整的行政组织体系。

（2）内部独立核算单位，是一个相对独立的经济实体，拥有相对独立的财产和生产经营资金，其资金来源是施工企业拨付的，也包括从外部负债取得的资金，同时工程处还可享有企业

留存收益的临时占有权。

(3) 能够自行开设银行帐户，自行组织收付结算，可以用货币资金自行清偿因施工（或生产）而发生的债务。

(4) 具有独立的财务开支权（即对发生的生产费用可以自审自报并计入成本的权力。下同），在会计帐簿上可以直接记录固定资产及其它资产的增减变化情况、直接计算本单位工程成本超支或节约，核算公司规定的各项技术经济指标。

(5) 行政、财务、人事关系上隶属于施工企业（公司），经济上直接对施工企业（公司）负责，不能直接向企业主管部门、投资人和国家主管财政机关报送财务会计报告，不能独立交纳所得税和组织利润的分配。

根据各施工企业内部经营管理权限划分的不同和法律地位的不同，有些工程处、附属工业企业，还可以为内部完全独立核算单位。

内部完全独立核算单位具有企业法人资格（二级法人），持有企业法人营业执照，能以施工企业拨付的、在工商行政管理机关注册登记的资金为最大限额，自负盈亏、承担经营风险，具有法律主体地位，可以自行承担民事责任，能够自行进行经营决策，在内部管理上与施工企业（公司）是一种比较松散型的关系。这类单位除了不能直接与企业主管部门、投资人和主管财政机关发生关系外，基本上具有施工企业应具有的一般特征。

三、工区（或附属工业企业所属的车间）

即施工企业所属三级会计核算单位（工程处不设工区一级行政组织的，施工队为三级会计核算单位），其基本特征是：

(1) 只是工程处（或附属工业企业）所属的一级行政组织，不是一级经济实体，没有独立的生产经营资金，没有独立的财务开支权，一般不开设银行帐户。

(2) 自行设置会计帐簿，核算本单位发生的成本，发生的一切生产耗费，只有经过上级财会部门审核确认并通过内部转帐的形式才能计入成本之中。

(3) 不能进行营业登记，没有营业执照。

随着社会主义市场经济发展，施工企业跨地区、跨行业招揽社会工程，派出施工队出市（县）、出省进行工程施工，远离工程处本部，由于没有合法经营权，只能以施工企业名义组织项目经理部从事生产经济活动，经上级财会部门认可，可以开设银行帐户，代行办理组织收付结算、计算工程成本超节等业务，但盈亏仍由施工企业统一核算。

以上一、二、三级会计核算单位，都应设置单独的财会机构或配备专职会计人员。会计机构是企业负责组织和从事会计工作的职能部门，由于会计工作与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，并设置一个部门，通称财务处（科、组）。在财会机构的内部，要根据业务繁简程度进行合理分工，指定财务负责人，建立会计人员岗位责任制，使各项核算工作有专人负责，这样，能更好地发挥每个会计人员的积极性和主动性，保证会计核算质量和会计信息及时传送。

四、班组

为基层管理单位，其基本特征是：不设帐簿核算成本，一般不需配备专职核算人员，只进行“量”的核算，内容包括已完工程实物工程量和直接工、料、工具等消耗量以及机械使用台班数，提供上级单位财会部门进行会计核算的资料。

另外，其他管钱、管物的单位，如施工企业或工程处、附属工业企业所属的学校、医院等，可根据需要配备专职会计人员，设置帐簿，办理有关专项的收付业务的核算，报送财务会计报告，归并到上级财会部门汇总核算；或者检据报销，由上级财会部门统一核算。

第三节 煤炭施工企业会计的对象与任务

一、煤炭施工企业会计的对象

会计的对象，是指会计作为一项经济管理活动所要核算和监

督的内容。在社会主义市场经济体制下，会计管理的内容，概括起来就是资金运动或价值运动。煤炭施工企业是从事建筑安装工程和其他专门工程施工生产的企业。为了完成各项施工任务，企业除了施工队伍外，必须拥有各种形态、各种用途、一定数量的房屋、设备、材料、现金和银行存款等财产物资，这些财产物资的货币表现，称为经营过程的经济活动，因此，施工企业会计的对象就是施工企业的经营资金运动或能够用货币表现的经营活动。

1. 会计对象的具体内容

会计对象的涉及面很广，其具体内容包括社会再生产过程中可以用货币表现的经济活动的所有方面，会计上为了进行核算，提供会计信息资料，对经济活动所有方面必须进行适当分类，煤炭施工企业根据《企业会计准则》划分为六个方面，即会计要素六项，这是会计对象基本的、主要的组成部分。

(1) 资产，指企业拥有或者控制的能以货币计量、并能在将来为企业带来经济效益的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利，它们是由企业投资者和债权人投入的资金形成的，是企业从事生产经营的物质基础，并以各种具体形态分布或占用在生产经营过程的不同方面，按其流动性通常可分为流动资产、固定资产、专项（在建）工程、无形资产、递延资产、长期投资和其他资产。

如果已失去效用、不能为企业带来新的经济效益的资产（如无法使用的固定资产，无法利用或售出的存货及无法收回的帐款），应转本期费用，不能再作为资产反映。

(2) 负债，指企业所承担的能以货币计量、需以资产或货币偿付的债务。负债是企业由于过去的经济业务活动所形成的，是企业筹措资金的重要渠道，但它不能归企业永久支配使用，必须按期归还或偿付，负债按其偿付期长短分为流动负债与长期负债。

(3) 所有者权益，指企业投资人（所有者）对企业净资产的所有权。它在量上实际上就是企业的全部资产减去全部负债后的

净额。企业所有者拥有的权益，最初以投入企业资产的形式取得，形成投入资本，随着企业生产经营活动的进行，投入资本本身运动产生的增值以及企业盈利中提取的盈余公积和未分配利润等，形成企业资金来源，这部分资金应归所有者所有，与投入资本构成企业所有者权益，即具体包括投入资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等四部分。

投入资本也称资本金，一般是投入的原始成本，也包括公积转增而形成。国有煤炭施工企业的资本金主要是煤炭工业部以国有资产投入企业形成。

(4) 收入，指企业在生产经营活动中承包建筑安装工程实现的工程结算收入和从事其他经营活动取得的工程结算收入以外的其他业务收入，如产品销售收入、机械作业收入、材料销售收入、无形资产转让收入、固定资产出租收入等。

(5) 费用，指企业在施工生产经营过程中为取得收入而发生的各项耗费。包括生产费用和期间费用两大类。生产费用可分为直接成本费用（人工费、材料费、机械使用费、井巷工程辅助费、其他直接费）和间接费用；期间费用可分为管理费用和财务费用。

(6) 利润，指企业在一定期间的经营成果，包括营业毛利润、投资净收益、营业外收支净额、用含量工资弥补利润或结转含量工资节余、调整以前年度损益、利润总额、净利润和可供分配的利润等内容。

以上六项会计要素，科学地概括了会计对象的基本内容，它们即具有不同的性质和特点，同时又存在紧密的内在联系。

2. 施工企业的经营资金运动

施工企业的经营资金，在施工生产经营过程中，要依次经过供应、施工生产和工程结算（产品销售）三个主要经营过程，不断发生增减变动，在每一个过程中都相应地表现为不同的形态，负债和所有者权益在施工生产经营中，也要发生变动，所有这些变动，在会计上都要加以反映。

在供应过程中，企业为施工生产作准备，按计划用货币资金

向供应单位购买施工生产所需的各种劳动对象（材料），这样，企业的货币资金转化为材料储备资金，在施工生产需要时，即投入施工生产过程。

在施工生产过程，被消耗的材料全部转化到未完工程或在产品的价值中，与此同时，诸如：工人付出了劳动，企业必须以工资形式支付给工人报酬，货币资金通过支付工资而转化到未完工程或在产品的价值中。此外，在施工生产过程中，由于使用固定资产、周转材料、临时设施，使固定资产、周转材料、临时设施发生了损耗，已损耗的价值也应转化到未完工程或在产品价值中。企业经营资金也随之从固定资产形态、储备资金形态和货币资金形态不断地转化为生产资金形态。

随着施工生产过程的进行，施工的未完工程完工或具备工程价款结算的分部分项工程，通过与发包单位办理工程结算过程，收回了货币资金。附属工业企业的在产品成为产成品，通过与购买单位办理产品销售过程，收回了货币资金。生产资金形态不断地转化为成品资金形态，随之转化为结算资金形态，再由结算资金形态转化为货币资金形态，由此完成了企业施工生产经营过程的一个循环。

施工企业在工程结算（产品销售）过程中，收回的货币资金，再度购买材料、支付工资等，投入施工生产经营过程。如此不断地循环与周转，在正常情况下，一般来说企业在工程结算（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数额要大，这部分增加的货币资金，就形成企业的利润。根据国家规定，一部分以税金形式上交国家，一部分以积累形式留存企业成为公积金，一部分以投资报酬的形式上交主管部门或分配给投资者。此外，在企业施工生产经营中，还会发生诸如：借入或归还银行借款，发售企业债券，其他单位投入资金和向其他单位进行投资等业务，这些业务都要引起资产、负债和所有者权益的变动。

以上说明施工企业在生产经营过程中，资金在不断地循环与