

建筑安装施工企业

会计岗位

主编 施学道
副主编 邹虎辰 吴俊

基本操作知识

967.2

会计岗位操作知识丛书之五

建筑安装施工企业会计岗位 基本操作知识

主 编 施学道

副主编 邹虎辰 吴 骏

7040701



3 0084 5216 5

江苏人民出版社



B

000941

建筑安装施工企业会计岗位基本操作知识

主编 施学道

江苏人民出版社出版发行

江苏省溧水县印刷厂印刷

开本850×1168毫米 1/32 印张10 插页1 字数240,000

1991年4月第1版 1991年4月第1次印刷

印数 1—7,000册

ISBN 7—214—00863—7

F·150

定价：4.50元

责任编辑：戴同华

江苏人民版图书凡印刷、装订错误可随时向承印厂调换。

编 委 名 单

顾 问 谈 通

委 员 (按姓氏笔画排列)

王仲治	王持正	车方奇	朱凤琴
吴剑宏	吴公健	陈旭	林亚农
柏金华	唐维邦	徐凌云	曹振文
蒋跃南			

前 言

为了加强会计工作的专业管理,提高会计人员的业务素质,逐步实现会计工作岗位操作的规范化,我们根据财政部、江苏省财政厅发布的《会计人员工作规则》、《会计证管理办法(试行)》和《会计达标升级试行办法》的有关规定要求,组织了省内各部门的会计专家和有丰富实践经验的会计工作者,编写了一套《会计岗位操作知识丛书》,以满足各专业财会人员上岗前的学习、培训、考核的需要。这套丛书,紧密结合实际工作,紧密联系现行财会法规,着重实务操作,避免冗长的理论叙述,因此,是各层次财会人员岗位操作的工具书,亦可作为财经学校进行教学实验活动的参考书。

为使丛书能适应不同专业的规范要求,尽可能做到融通用性、专业性、合法性于一体,特邀请有关专家和主管部门财会负责人组成《丛书》编审委员会,由江苏省财政厅副厅长施学道同志担任主编、财政厅会计处邹虎辰、吴骏二同志为副主编。编审委员有(按姓氏笔划排列):王仲治、王持正、车方奇、朱凤琴、吴建宏、吴公健、陈旭、林亚农、柏金华、唐维邦、徐凌云、曹振文、蒋跃南等同志。聘请苏州大学谈通教授为顾问。

本丛书第一批出书的分册有:

- 之一、会计岗位有关法规须知;
- 之二、工业企业会计岗位基本操作知识;
- 之三、商业企业会计岗位基本操作知识;
- 之四、交通运输企业会计岗位基本操作知识;
- 之五、建筑安装施工企业会计岗位基本操作知识;
- 之六、农业企业会计岗位基本操作知识;

- 之七、中外合资经营企业会计岗位基本操作知识；
- 之八、事业行政单位预算会计岗位基本操作知识；
- 之九、会计电算化岗位及财会应用数学基本知识；
- 之十、乡镇企业会计岗位基本操作知识。

参加本丛书之五《建筑安装施工企业会计岗位基本操作知识》分册编写的同志有：毛继曾、陆汉民、陈佩玖、阮风生、徐红珍、孙美琴、孙宗元、陆友龄、卢益民等同志，并由徐凌云、林亚农、毛继曾同志负责增补和总纂，吴骏同志审订。

今后，其他专业会计岗位有需要作全省性操作规范要求者，拟视具体情况陆续编写新的分册。希望各行各业的同行专家不断总结经验，积累知识，共襄其成，为不断开拓、培育、浇灌这块新园地而共同努力。

本丛书在组稿、校阅、成书过程中，还得到省新闻出版局高级会计师严京威同志、省会计师事务所高级会计师周斌同志、南京会计师事务所注册会计师杜文俊同志以及省会计师事务所经济法律部、办公室的有关同志的大力支持和帮助，在此一并表示感谢。

目 录

前 言

第一章	绪 论	(1)
第二章	会计主管岗位	(6)
第三章	出纳会计岗位	(12)
第四章	流动资金管理和核算岗位	(51)
第五章	材料核算岗位	(66)
第六章	固定资产核算岗位	(102)
第七章	工资核算岗位	(128)
第八章	机械作业和费用核算岗位	(176)
第九章	工程成本核算岗位	(200)
第十章	销售及利润核算岗位	(225)
第十一章	专项资金管理和核算岗位	(249)
第十二章	往来结算岗位	(274)
第十三章	总帐会计岗位	(288)

第一章 绪 论

第一节 建筑安装企业的特性

建筑业是国民经济的重要产业部门,担负扩大再生产的任务,是国民经济发展的基础。建筑安装企业以建筑安装工程施工和建筑构件制作为主业,自主经营,自负盈亏,是具有法人资格的经济实体,是提供房屋、构筑物和安装工程产品的生产单位。

建筑安装企业的经济活动,由于其产品的特性和施工生产受自然、社会诸因素的制约,不同于工业企业,具有下列特点:

一、建筑产品的固定性

房屋建筑物总是固定在大地上,它具有物理不动性,从开始施工、到发挥使用价值,直至物理寿命终止为止,中间一般不能将其移动。

二、建筑产品的多样性

建筑安装工程都是在特定的环境中营造,具有特定的用途和功能。它受投资规模和供应时间等经济条件,地形、地质、气候、水文等自然条件,民族、文化、风俗、习惯等社会条件,以及燃料、材料、交通运输等资源条件的制约。必须综合考虑,然后进行精心设计,精心施工。因此,建筑工程的规模、结构、造型千姿百态,各具特色,少见雷同。

三、建筑安装工程施工的流动性

由于建筑安装工程是固定在一定的地理环境之上的,必然导致施工、生产的流动性。工作人员、施工机具、材料物资等都要随着工程地点的变动而流动。为适应工程任务的规模、施工地点的变迁,组织机构也常需要变动。

四、建筑安装工程施工的单件性

由于建筑安装工程的形体庞大、结构多样、造型各异，在承包经营的方式下，只能按照与建设单位签定的合同而组织生产，按既定的设计要求，按图施工，这就决定了生产单件性。

五、建筑安装工程的生产周期长

由于建筑安装工程的固定性、多样性和形体庞大，从地下到地上，直至高空，必须逐步操作，循序渐进。有些分部分项工程虽可组织流水作业、交叉施工，但为了保证工程质量，不少分部分项工程都有一定的技术要求，有一定的养护期。因此，建筑安装工程的生产周期一般较长，规模较大的工程，常常经年累月方能竣工。

六、建筑安装工程计价方式的特殊性

由于建筑安装工程的规模、结构、造型各不相同，所用材料千差万别，因此，不可能为每种建筑产品制定一个价格，需要通过编制“施工图预算”来确定工程造价，就是将整个工程分为若干个分部、分项工程，按有关部门制定的建筑工程综合预算定额、间接费定额、地区材料预算价格、施工机械台班费定额，建筑工程单位估价表，根据图纸计算每个工程的造价。因此，建筑安装工程的计价工作是非常繁重的。

由于有了以上各种特点，财政部和省财政厅会同主管部门制定了《国营施工企业会计制度——会计科目和会计报表》和《集体施工企业会计制度》，作为建筑安装企业进行会计核算的依据。

第二节 建筑企业会计的特点

建筑企业会计是企业会计中的一种专业会计。建筑产品及其生产的特点，决定建筑施工企业经营管理及其经济核算的特点，也导致了企业的会计工作必须围绕这些特点来确定具体的内容和方法。建筑施工企业经济核算的特点，主要表现在五个方面：

一、建筑产品价格有其特殊定价程序。由于建筑产品具有

多样性、单件性的特点，生产受自然条件和工程所在地区社会经济条件影响，使得各个产品生产消耗的差别很大。因此，建筑产品的价格必须以单位工程为对象，通过编制施工图预算逐个按特定的程序计算确定。

二、经营所需资金由多种渠道供应。由于建筑产品体积庞大，生产周期长，材料消耗量大，生产占用资金多，因而其生产经营资金由多种渠道供应。资金来源不同，用途各异，需分别进行核算。

三、成本考核有其特定的标准。建筑产品的单件性，决定了其产品成本没有可比性，只能以按预算定额计算的“核算成本”或按施工定额计算的“计划成本”为标准，用以和实际成本比较，考核工程成本的升降。

四、工程价款结算的方法不同。由于建筑产品生产周期长、占用资金量大，在价款结算中，一般不能按“钱货两清”的原则在工程竣工后结算收取工程价款，而是在工程合同签订后，按工程进度分期或分次结算收取工程价款。

五、企业内部核算体制与分工不同于其他生产企业。因为建筑产品生产地点分散且不固定，工程处（队）往往远离企业进行施工，所以在生产经营上必须有一定的独立自主能力，在经济上实行内部独立核算。这就决定了建筑施工企业一般是多层次的核算体制。

第三节 建筑安装企业会计的任务

一、实行会计监督，促进对国家政策、法令、规章、制度的贯彻执行。

建筑安装企业的一切经济活动和财务收支都必须严格遵守和贯彻执行国家的有关政策、法令、规章和制度，这是保证国民经济有计划按比例发展的必要条件。会计是经济管理的重要环节，

对于企业的经济活动和财务收支，不仅要及时地、系统地、连续地、完整地反映，而且要进行事前和事中的监督。

二、利用会计资料，分析、检查企业经济活动和财务收支情况，总结经验，揭露缺点，采取措施，改进企业管理。

企业的经济活动过程也是施工财务计划的执行过程。会计资料综合反映施工财务计划执行的过程和结果。为了进一步发挥会计反映和监督的作用，就要进一步以会计资料为依据，分析、检查计划的完成情况。根据资金、成本、利润等指标的实际完成资料，分析资金周转的快慢、资金利用效果的好坏、各项费用的节约或超支、成本的构成和升降、利润的组成和增减等方面的原因，查明经营管理工作中存在的优点和缺点，找出增加收入、节约支出、降低成本、增加积累以及加速资金周转、撙节资金的途径，借以总结和推广先进经验，纠正缺点，发动群众挖掘增产节约潜力，为全面和超额完成财务成本计划创造条件。

三、预测经济前景，参与经营决策，促进企业发展，提高经济效益。

当前科学技术不断发展，生产规模日益扩大，市场竞争愈加激烈，企业要在社会上立于不败之地，必须对社会经济的发展前景，进行科学预测，以供决策参考。会计的职能，也必须从反映、监督、分析、检查发展到预测预控。这就要利用科学的方法对历史和现实的会计资料进行分析，以便对建筑市场、施工技术、物资供应和价格升降等方面做出比较，瞻望经济前景，对企业的资金、成本、利润等方面进行预测和论证，制订若干可供选择的经营决策，以便比较研究，从中选择经济效益最佳的方案，促进企业不断发展。

第四节 会计人员的岗位责任制

会计人员岗位责任制，是指在企业中规定财会工作岗位的职

责和权限，并落实到会计人员的制度。

建立会计人员岗位责任制，应遵循以下原则：

一、从实际出发。根据业务繁简程度，本着既有利于提高效率，又便于考核的原则，建立岗位责任制。随着经济形势发展和会计工作现代化水平的提高，及时地调整岗位设置，使之适应实际工作需要。按企业规模大小、人员多寡可一岗多人、或一人多岗。

二、职责分明。每个岗位的责任与职权要分清，做到事事有人管，人人有专责，办事有要求，工作有检查，保证会计工作有秩序地进行。

三、内部控制。管钱不管帐，管钱与管物要分设岗位，出纳人员不兼管收入、费用、债权、债务帐簿的登记和会计档案保管工作。

四、协作配合。各个岗位会计人员在明确分工的前提下，要从整体出发，发扬协作精神，紧密配合，共同做好工作。为了熟悉多项工作，应定期进行岗位交流与轮换。

五、与经济利益挂钩。会计人员岗位责任制要与本单位的经济责任制相联系，以责定权，严格考核，有奖有惩，奖惩严明。

第二章 会计主管岗位

第一节 会计主管岗位的地位和作用

会计主管岗位是单位财务会计部门的负责人，在经理(厂长)和总会计师的领导下，组织和管理财务会计工作。

要做好财务会计工作，必须有办理财务会计事务的财会机构和一定数量并且有一定政治素质和业务素质的财会人员。《会计法》第二十一条规定：“各单位根据会计业务的需要设置会计机构，或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员。”按照这一规定，实行独立核算的建筑企业及其所属实行内部独立核算的工程处、厂、站，都必须设置会计机构并指定会计主管人员。

一、通过编制财务计划、预算，参与拟订经济计划和业务计划，进行经济效益预测，从而参与经营决策。

二、组织本单位会计核算和监督，及时、如实反映企业经济活动情况和经营成果，加强经营管理，提高经济效益。

三、领导本单位会计人员，贯彻国家财会法规，加强会计监督，正确执行和维护国家财经纪律；保护社会主义公共财产。

四、根据国家统一会计制度结合本单位实际情况，拟订本单位会计事务的处理办法，科学地组织会计工作的顺利进行。

五、通过考核、分析财务计划和预算的执行情况，揭露企业经营管理中存在的问题，提出改进的办法、建议。

六、办理或组织本单位的经济核算和其他会计业务。

第二节 会计主管人员的职责

会计主管岗位职责，主要是：

一、主管本单位的财务会计工作，对各项财务会计工作要定期研究、布置、检查、总结，积极宣传、严格遵守财经纪律和各项规章制度，加强财会管理的基础工作，组织开展会计工作达标升级活动。

二、组织制订本单位的财务会计制度及核算办法，并督促贯彻执行；要及时总结经验，不断地修订和完善各项制度和办法。

三、组织编制本单位的财务成本计划、银行借款计划、货币资金收支计划，并将计划指标分解下达落实，督促执行。

四、会同有关部门组织固定资产和流动资金核定工作，加强对固定资金、流动资金和专项资金的管理，不断提高资金利用效果。

五、负责组织按时足额地完成各项税金、能源交通重点建设基金等各项应交基金、税后利润及上级管理费等各项应上交款项。

六、定期分析财务成本计划、货币资金收支计划完成情况，总结经验，提出改进的措施和建议，进一步挖掘增收节支的潜力，促进提高经济效益。

七、参加生产经营会议，分析经济效果，提供经济信息，预测经济前景，参与经营决策，当好企业领导的参谋、助手。

八、参与和审查经济合同、协议及其他经济文件的拟定，加强事前监督。

九、组织会计人员学习政治理论和业务技术，负责会计人员的考核，参与研究会计人员的任用、奖惩、调配和晋升。

第三节 会计主管岗位的基本知识

会计主管人员是一个企业、单位会计工作的组织者和领导者，应当较系统地掌握财务会计基础理论和专业知识，掌握并能正确贯彻执行有关的财经方针、政策和财务会计法规、制度，具有组

织和管理一个单位财务会计工作的工作经验和相应专业知识。

一、应掌握一定的政治理论和经济学知识。了解社会主义制度下的商品、货币和价值规律，社会主义生产和资金的运转、流通过程和分配与消费，从而据以指导本单位的会计工作。

二、掌握财务会计基础知识。对会计的性质、对象，会计的职能、作用，会计的方法及其体系，财务与会计的关系，财务管理的原则、内容与任务，以及财务管理的方法，有较全面、深入的了解，并能在实际工作中运用。

三、掌握有关财务会计法规、制度。如《会计法》、《会计人员工作规则》、《会计档案管理办法》、《国营企业固定资产折旧试行条例》及其《实施细则》、《现金管理条例》及其《实施细则》、《国营施工企业成本管理实施细则》及《国营施工企业成本核算办法》等有关财务会计法规；《国营施工企业会计制度》、《集体施工企业会计制度》、《股份联营企业会计制度》以及本单位开展多种经营、横向经济联合、举办第三产业有关的专业会计制度；与财务会计工作有关的其他经济法规，如《经济合同法》、《物价管理暂行条例》、《工商企业登记管理条例》以及有关税收法规。

四、掌握会计核算与管理的有关知识。如基本生产要素的核算与管理、工程与产品成本的核算与管理、对外承包工程及多种经营的核算与管理、资金的核算与管理、工程及产品销售和财务成果的核算与管理等有关知识，以及有关会计报表编审工作知识。

五、掌握财务成本计划管理的有关知识。了解财务成本计划的意义和作用、施工企业财务成本计划的内容，掌握有关固定资产计划、流动资金计划、成本及费用计划、销售收入计划、税金和利润计划、专用基金计划、财务收支计划的编制方法，计划执行情况检查的有关知识。

六、了解建筑施工企业经济核算的特点，掌握企业经济核算

的基本方法，以及建筑施工企业经济核算体系的建立、经济责任制及各级经济核算的任务和方法。

七、掌握经济预测及生产经营分析的科类、程序和方法，并能在实际工作中运用，了解常用的现代化管理方法。如价值工程、网络技术，钱情规划、存储控制等。

第四节 岗位操作实务

会计主管人员的主要职责是组织与管理本单位的财务会计工作。因此，其岗位操作实务的重点也就是研究如何做好对财务会计工作的组织与管理。

一、具备与职务要求相适应的政治和业务素质

会计主管人员是会计人员的带头人，首先应带头贯彻执行党和国家的方针政策，坚持四项基本原则，要精明理财，公正廉洁，忠诚积极，全心全意为人民服务，为社会主义现代化建设服务。

会计主管人员，不仅要较系统地掌握经济、财务会计理论，有较高的政策水平，较强的业务能力，能解决会计业务中的重大或疑难问题，还要懂生产、懂技术、会经营，有较强的协调应变能力，善于调动各方面的积极性，为生财、聚财、用财出谋划策，促进提高企业和社会经济效益。

会计主管人员应抓好会计职业道德建设。社会主义会计人员的职业道德是社会主义道德在财务会计职业中的具体化，是会计人员在工作中正确处理人际关系的行为规范。其主要内容应是：顾全大局、遵纪守法；开源节流、精打细算。坚持原则，监督把关；实事求是，如实反映；忠于职守，廉洁奉公；热爱祖国，献身四化。

二、建立与不断完善会计人员岗位责任制

会计人员岗位责任制的实行，可以明确各个岗位、每个会计

人员的职责、权限和具体的工作内容，做到部门之间、人员之间职责清、任务明。建立岗位责任制的原则是：

（一）从实际出发。根据业务繁简程度，本着既有利于提高效率，又便于考核的原则设置岗位。

（二）职责分明。每个岗位的职权、责任要分清，做到事事有人管，人人有专责，办事有要求，工作有检查，保证会计工作有秩序地进行。

（三）有利于相互制约、相互监督。在各级财务会计机构中要实行稽核制度和钱、帐、物岗位分设，以防止工作中产生差错和弊端。

（四）加强协作配合。各个岗位的会计人员在明确分工的前提下，要从整体出发，发扬协作精神，紧密配合，共同做好工作。为熟悉多项工作，应有计划地进行岗位交流和轮换。

三、制定本单单位办理会计事务的具体办法

正确地组织会计工作是完成会计任务、充分发挥会计作用的前提。企业在组织会计工作时，要根据经济核算的原则，分解各项财政、财务指标，分级管理，归口落实。按照国家统一规定，结合本单位的实际情况，把会计工作科学地组织起来，充分体现适用、精干、高效的原则，这就必须有一套科学的办理会计事务的具体办法。

会计制度是办理会计事务的规章、规划、方法和程序的总称。根据《会计法》的规定，国家统一的会计制度由财政部统一制定。企业只能根据统一会计制度，结合本单位业务经营特点，制定具体的管理和核算办法。企业在制定这些办法时，必须遵循统一领导、分级管理，满足需要、简便易行，体现政策、加强监督，不断提高会计工作水平的原则。

四、熟悉和掌握主要会计岗位操作技能

会计主管人员是企业、单位会计工作的组织者和领导者，不