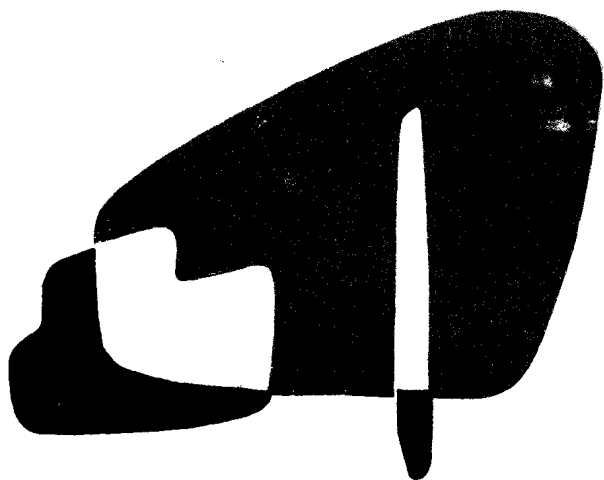


中等专业学校试用教材

建筑企业会计

福建建筑工程学校 林见明



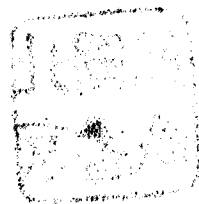
中国建筑工业出版社

本教材共十五章及一个附录。第一、二章论述会计的基本原理和基本知识；第三至十五章介绍国营建筑企业的货币资金、固定资产、工资、材料、低值易耗品和周转材料、建筑安装工程成本和工业性生产成本、往来结算、经营成果、经营资金、专项资金等环节以借贷记帐法进行的核算，以及会计报表的编制和检查；附录中简要介绍了增减记帐法。本书可作为建筑类中等专业学校建筑企业经济管理专业的试用教材，也可供建筑企业财会人员学习参考。

中等专业学校试用教材
建筑企业会计
福建建筑工程学校 林见明

中国建筑工业出版社出版(北京西郊百万庄)
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
中国建筑工业出版社印刷厂印刷(北京阜外南礼士路)

开本：787×1092毫米 1/16 印张：21 1/8 字数：513 千字
1985年12月第一版 1985年12月第一次印刷
印数：1—33,400册 定价：2.85元
统一书号：15040·4909



前 言

《建筑企业会计》试用教材，是根据建筑类中等专业学校建筑企业经济管理专业教学的需要，按照原国家建工总局教育局颁发的《建筑企业会计》教学大纲的要求，以及现行建筑企业会计制度、成本管理制度和国家有关方针、政策、规章、制度的规定，结合我校教学实践，并吸收兄弟学校教学经验而编写的。本教材也可供建筑企业财会人员业务学习参考。

全书共十五章及一个附录。第一、二两章主要论述会计的基本理论和基本知识；第三至十五章，采用借贷记帐法具体介绍国营建筑企业的货币资金、固定资产、工资、材料、低值易耗品和周转材料、建筑安装工程成本和工业性生产成本、往来结算、经营成果、经营资金、专项资金等环节的核算，以及会计报表的编制和检查；附录中对增减记帐法及其在建筑企业会计中的应用作了简介。

本教材编写的全过程中，黄式纲同志参加了审阅和校对。上海市建筑管理学校张祖烈同志担任教材的主审工作。参加初、复审工作的还有：四川省建筑工程学校唐善修同志，黑龙江省建筑工程学校周颯豪同志，浙江省建筑工程学校郑国强同志，渡口建筑工程学校毛信泉同志，重庆建筑工程学校盛文俊同志，安徽省建筑工程学校旷国梁同志。在编写和审稿过程中，得到了上海市建工局、福建省建工局的大力支持，各兄弟学校在试用本教材讨论稿和初审稿过程中，也提出了许多宝贵意见，特此一并表示感谢。

由于编者水平所限，本教材一定存在许多缺点和问题，希望读者批评指正。

编 者

一九八四年七月三十一日

目 录

第一章 概论	1
第一节 会计的意义	1
第二节 会计的对象	4
第三节 会计的任务	7
第四节 会计的方法	9
第五节 怎样做好会计工作	10
第二章 记帐原理和记帐方法	14
第一节 资金来源和资金占用的平衡关系	14
第二节 会计科目与帐户	16
第三节 复式记帐	18
第四节 总分类核算和明细分类核算	26
第五节 会计凭证的填制	28
第六节 帐簿的登记	33
第七节 会计核算形式	41
附录 帐户按用途和结构的分类	45
第三章 货币资金核算	51
第一节 现金的核算	51
第二节 银行存款和其他货币资金的核算	55
第四章 固定资产核算	70
第一节 固定资产的分类和计价	70
第二节 固定资产增加的核算	73
第三节 固定资产折旧的核算	77
第四节 固定资产修理的核算	81
第五节 固定资产减少的核算	83
第六节 固定资产清查的核算	88
第七节 固定资产的明细核算	90
第五章 工资核算	93
第一节 人员分类和工资形式	93
第二节 工资总额和工资基金管理	96
第三节 工资的结算和发放	99
第四节 工资分配和工资附加费计提的核算	108
第六章 材料核算	115
第一节 材料的分类和计价	115
第二节 材料采购的核算	117
第三节 材料领用的核算	131

第四节	材料其他收发的核算	138
第五节	材料的明细分类核算	142
第六节	材料清查和价格调整的核算	146
第七章	低值易耗品和周转材料的核算	149
第一节	低值易耗品的核算	149
第二节	周转材料的核算	155
第八章	成本核算(上)	160
第一节	成本核算的要求	160
第二节	生产费用的分类	163
第三节	辅助生产的核算	165
第四节	机械作业的核算	169
第五节	待摊、预提和管理费用的核算	174
第九章	成本核算(中)	182
第一节	工程成本核算概述	182
第二节	工程预算成本的计算	184
第三节	工程实际成本的核算	189
第四节	工程成本结算	199
第五节	班组经济核算	204
第十章	成本核算(下)	210
第一节	附属工业生产特点和成本核算的组织形式	210
第二节	附属工业生产成本计算的一般方法	211
第三节	产品成本计算的简单法	214
第四节	产品成本计算的分步法	217
第五节	产品成本计算的分批法	231
第十一章	往来款项的核算	239
第一节	预收预付备料款和工程款的核算	239
第二节	备用金和其他往来的核算	242
第三节	内部往来的核算	246
第十二章	经营成果的核算	249
第一节	工程价款收入的核算	250
第二节	销售的核算	252
第三节	利润和利润分配的核算	259
第十三章	经营资金和流动资金借款的核算	265
第一节	固定资金和流动资金的核算	265
第二节	流动资金借款的核算	271
第十四章	专项资金的核算	273
第一节	专用基金的核算	275
第二节	特种基金的核算	282
第三节	专用拨款的核算	286
第四节	专用借款和应交能源交通建设基金的核算	287
第十五章	会计报表的编制和检查	291
第一节	会计报表的种类和编制要求	291

第二节	资金报表的编制	293
第三节	成本报表的编制	311
第四节	利润报表的编制	320
第五节	会计报表的检查和汇编	324
附录	增减记帐法及其在建筑企业中的应用	327

第一章 概 论

第一节 会计的意义

一、会计的产生和发展

会计是经济核算的一种方法，也是经济管理的重要组成部分。它以货币为主要量度，采用特定的方法，连续地、系统地、全面地反映和监督生产经营活动，为人们反映、考核、控制和规划再生产过程提供经济信息。它既是一种具有管理职能的管理活动，又是一种经济信息系统。

会计是适应经济管理的需要，在生产力发展到一定高度时的产物。它随着经济的不断发展而发展，生产愈发展，会计愈重要。

在人类的全部经济活动中，生产劳动是最根本的活动，所有其他一切经济活动，都是以生产活动为中心而进行的。人类既要从事生产劳动，就必然要关心劳动过程中的一切情况及其结果。人们总是希望用尽可能少的劳动，获得尽可能多的劳动产品，因此，就需要知道每一次或每一周期劳动过程所消耗的劳动量以及所获得的劳动产品数量。在人类社会发展的初期，生产方式简单，对于生产中的各种消耗及其成果，人们只要在头脑里作些盘算和记忆，就可有所了解。这时，会计只是附属于生产活动中的一项不明显的职能而已。但随着生产规模的逐渐扩大，生产过程也愈来愈复杂，个体生产劳动逐渐转化为许多人同时进行生产的集体生产劳动，会计就从生产活动中分离出来而成为一项独立的，对生产过程中的各种消耗和成果进行计算、反映和监督的职能，并需要有专人从事这项工作。

从历史的记录来看，在印度太古时的共同体里就有了农业上的记帐员。他专门从事农业上各项帐目的登记，并经手与农业生产有关的一切收支。在我国，早在周代就已经设立了专门的官职“太宰”和“司会”以掌管皇朝的财物和赋税，对财物收支进行“月计岁会”。这一切都足以说明会计作为生产活动过程中的一项独立职能是由来已久的。由于人类社会生产力的发展和提高，会计作为一项独立的职能以后，人们在不断总结经验的基础上，并为了满足管理生产的需要，又使会计在方法上不断得到改进，在内容上也不断得到充实和发展，逐步形成了一个完整的、科学的体系。

会计在它产生的初期，只能是以各种劳动消耗及其成果的数量作为登记、计算和反映的依据。自从出现了货币以后，会计就开始利用货币数量作为一切劳动消耗和成果的计量标准。这样不仅改变了会计原来只能对生产情况及其过程进行分散的登记计算的状况，而且又能起到综合全面反映的作用，使会计的功能跨进了一大步。十二世纪以后，欧洲进入了商业资本主义时期，经过意大利人巴西利奥（pacilio）的整理和总结，产生了复式记帐法，会计就开始形成为一项有它自己专门方法和独立体系的科学的工作方法和一门独立的学科。十八世纪工业革命以后，欧洲又进入了工业资本主义时期，由原来的手工业生产方式改变为机械化生产方式。生产力的发展，对会计提出了更高的要求，于是会计的内容及

其功能又有了进一步的充实和提高，从而产生了成本会计。因此，马克思就曾指出：簿记对于资本主义生产比对手工业生产和农民的分散生产更为必要；对于公有制生产比资本主义生产更为必要。马克思在这里所说的簿记，就是我们现在所说的会计。

从我国的情况来看，也是如此。随着我国封建主义经济和商业经济的发展，在西汉时，已经出现了名为“计簿”或“簿书”的帐册。到了宋朝，在官厅中办理钱粮报销和移交手续时，进一步采用了“四柱清册”，这是我国会计发展的一项重大成就。这一“四柱清册”后来又为民间从事商业和手工业经营者所采用，成为我国会计工作上的一项基本方法。它一直被沿用到清朝末期，由于帝国主义的入侵，我国经济社会转变成为半封建、半殖民地的性质，带来了西方的会计方法，才开始逐渐被淘汰。这期间虽有人为维护我国传统会计，保持民族尊严而设计了改良中式簿记，但终究因为我国传统会计方法科学性差，又不适合于民族资本工业的需要，不能满足他们在生产经营管理上的要求而没能被广泛采用。

总之，会计是随着社会生产力的发展而发展的。它本身是为了推动生产力的发展而存在的。会计作为一门学科和一项管理生产的独立职能，曾经历了一段由分散到综合，由简单到复杂，以及由落后到先进的漫长过程。展望未来，由于生产力的不断提高，人们的经济活动愈来愈复杂，会计不论在内容上和方法上都还将会新的发展。从目前的趋向来看，会计除了具有计算、反映和监督人们各种经济活动的管理职能外，还要进一步以它所反映的资料和情况为基础，作为信息反馈，据以对未来的部分或全部经济活动进行预测和规划，以调整人们在经济活动中的某些做法或步骤，不断提高经济效益。因此，会计在人们经济活动中所能发挥的作用将愈来愈大，其所占的地位也必将显得更为重要。

在社会主义制度下，生产的目的是为了满足不同人民群众不断增长的物质和文化生活的需要。全社会的整个国民经济都按照有计划按比例发展的规律，纳入了国民经济计划之内。一切生产单位和其他经济单位都是组成社会主义经济的细胞。每一单位不仅要根据本单位的利益进行活动，而且更重要的还必须遵照国民经济计划规定的要求，在符合社会主义生产目的的前提下，组织经济活动。为此，在社会主义社会中，各经济单位的会计，作为整个国民经济管理的重要组成部分，其意义已经不再象资本主义制度下的会计，仅仅是为本单位的利益服务，而必须从发展整个国民经济的要求出发，履行其计算、反映和监督的职能。这就是社会主义会计比资本主义会计更为重要的意义所在。

中华人民共和国成立以后，党和国家十分重视会计工作。首先成立了全国会计工作的领导机构，颁发了许多有关会计方面的法令、制度，又在大专院校中设置了会计专业，以培养会计人才，逐步建立起我国的社会主义会计。三十余年来，在广大会计工作者的共同努力下，它对发展我国社会主义经济曾起过十分重要的作用。近年来，随着我国现代化建设的迅速发展，讲求经济效益的号召已经深入人心，会计作为经济管理的一项重要职能，也已进一步被人们所认识。在我国现代化建设的进程中，它必将进一步得到发展和完善，并发挥其更大的作用。

二、社会主义会计的特点

社会主义制度下的会计既然比资本主义制度下的会计有更重要的意义和作用，那末，社会主义会计也就具有资本主义会计所没有的特点。只有认识和理解这些特点，才能使我们正确地运用会计的管理职能，管好社会主义经济。

社会主义会计的特点，概括地说，有以下三个方面：

（一）统一性

所谓统一性就是国家对会计的任务、方法以及会计所提供的资料都有统一的规定。各经济单位应根据国家的统一规定，组织进行会计工作。只有在符合统一规定的前提下，才能把每个单位通过会计所反映出来的经济活动情况和成果加以汇总，成为反映整个国民经济发展成果的资料。在资本主义社会，会计只是为资本家的利益服务，各经济单位的会计，基本上是各自为政，根本谈不上有什么统一要求作为其根据的。

社会主义会计的统一性也要与一定的灵活性相结合。这也就是说，各个经济单位的会计在不违反统一规定的原则下，为了适应本单位的具体实际情况和需要，也可以在一定范围内有所变通。

（二）政策性

所谓政策性就是各经济单位的会计必须认真贯彻执行国家的财政经济等各方面的政策，并认真反映和监督本单位执行国家政策的情况。社会主义会计只有严格地贯彻国家政策，并监督其执行情况，才能在有计划按比例发展国民经济中发挥其应有的作用。这是因为社会主义国家的政策是根据马克思列宁主义的经济理论为适应各个时期国民经济发展的需要而制定的。社会主义的各个经济单位又是组成国民经济的细胞，如果国家的政策不能在基层组织中得到认真的执行，那末，整个国民经济的发展也就不能保证。

（三）群众性

所谓群众性就是要求会计工作必须依靠群众，并且服务于群众。因为各单位的一切经济活动都是发生在单位内部广大职工群众之中。会计要反映经济活动的全面情况，就必须依靠各有关职工群众具体提供资料。会计工作如果脱离群众，就必然会影响到其正确发挥应有的作用。而会计对经济活动的监督作用，也只有在依靠广大群众的基础上，才能有所发挥。不仅如此，会计本身也必须接受群众的监督。会计所反映的各种经济活动的结果，应该见诸于众，以便群策群力，加强和改进本单位的经济管理。

社会主义会计的群众性是资本主义会计所不可比拟的。在资本主义社会，资本家和职工群众处于对立的地位。资本家对其剥削所得，唯恐掩盖不及，岂有将真相揭露给公众之理。

三、社会主义会计的分类

在社会主义社会中，一切单位都要运用会计进行经济管理。由于各单位所从事的活动，其性质和在国民经济中所起的作用有所不同。一般说来，可以分为企业单位、事业单位和行政单位三大类。这三大类单位在经济管理上的要求也不一样。企业单位必须实行经济核算制的管理办法，而事业、行政单位，虽然也要讲究经济效益，励行节约，但并不按经济核算制的原则进行管理，从而使各类单位的会计，不论在内容、方法和要求等方面也都有所差别。通常我们把企业单位的会计称为企业会计，把事业、行政单位的会计称为预算会计。

社会主义的企业会计，按其所属国民经济部门的不同，又可分为工业会计、农业会计、商业会计、建筑企业会计、交通运输业会计等。工业会计、建筑企业会计，属于生产企业会计；商业会计、交通运输业会计则属于服务行业会计。

社会主义会计的分类见图1-1。

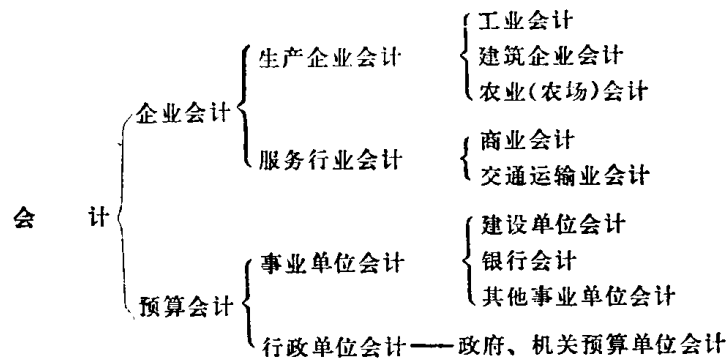


图 1-1

图1-1所列各类会计，统称专业会计。各专业会计的不同，具体体现在会计制度上。每一类会计都有它自己的会计制度。但由于各个行业及其具体单位所从事的经济活动往往具有多种性质，因此，它的会计制度也决不会是单一性的。如商业行业中的某些单位往往附设有工业性生产的单位（象食品公司附设食品制造厂等）。那末，这个单位所使用的会计制度就必须既具有商业会计的特点，也还要有工业会计的特点。又以建设单位会计制度为例，从建设单位的基本性质来说，它属于事业单位，但由于其所从事的经济活动是以一次性的建筑安装生产为其主要内容，因此就必须在事业单位会计的基础上吸收部分建筑企业会计的内容，二者溶成一体，遂形成了一种独立的会计制度。

建筑企业会计，顾名思义，它是属于企业会计范畴的一种专业会计。由于建筑企业的生产过程和生产经营方式与其他类型的生产企业，如工业企业或农业企业（农场）等不尽相同，因此，建筑企业会计也就有其本身的特殊要求和内容，并有它自己单独的会计制度。

第二节 会计的对象

一、会计对象的概念

前面讲过，会计是以货币为主要量度，采用特定的方法，对企业、事业、行政等单位的经济活动及其结果，进行连续、系统、全面的反映和监督的一门学科。因此对经济活动过程进行反映和监督，是会计的基本职能。

会计对象是由会计职能决定的。会计对象，就是指会计所反映和监督的内容。在不同的社会制度下，会计的对象不同。在社会主义制度下，企业、事业、行政等单位，由于经济活动的具体内容不同，会计所反映和监督的内容也不一样。

生产企业的经济活动主要是生产活动。企业进行生产，必须具备劳动资料（如厂房、机器等）、劳动对象（如材料、燃料等）和劳动力。劳动者借助劳动资料改变劳动对象，创造出有用的产品，就是企业的生产活动。在社会主义还存在商品生产和货币经济的条件下，企业为进行生产活动所需要的劳动资料、劳动对象以及所生产的产品，都具有商品性质，都是通过货币交换进行供应（购买）和销售的。在一般的生产企业里，供应、生产、销售三者川流不息反复循环地进行，这就是企业的再生产过程，构成了生产企业全部经济活动的内容。

企业的再生产过程，既是使用价值的生产和交换过程，又是价值的形成和实现过程。在商品的价值必须用货币予以计量的情况下，企业掌握的一切劳动对象和劳动资料等的货

币表现量构成了企业的资金。会计是以货币为主要量度，用来综合反映企业在经济活动过程中所发生的资金运动过程及其结果的。因此，生产企业的资金及其运动，就是生产企业会计反映和监督的内容，也就是生产企业的会计对象。

建筑企业是生产企业。但是，由于建筑企业具有一定的生产特点，并有特定的管理要求，从而使建筑企业的资金运动在一定程度上也有别于其他生产企业，形成了建筑企业会计对象在具体内容上的某些特殊性。

二、建筑企业的资金运动

建筑企业的资金，可以从不同渠道取得或形成，又以各种具体形态占用在各个方面。随着企业施工生产的不断进行，它又通过供应、施工生产和工程点交三个阶段不断地循环周转，在企业取得经营成果后，部分资金又随着企业盈利的分配而退出企业。因此，资金从各种渠道进入企业，资金在企业再生产过程中的不断循环周转，以及资金按规定退出企业的全过程，就构成了建筑企业的资金运动。

由于建筑企业所有制形式不同，因而其资金的取得、形成和分布情况也不完全相同。下面仅就国营建筑企业的资金来源、资金占用和资金循环，以及资金退出企业等方面的具体内容，分别加以说明。

（一）国营建筑企业的资金来源

国营建筑企业的资金来源有以下几个方面：（1）国家拨入；（2）企业内部形成；（3）向建设单位收取；（4）向银行借入；（5）结算中形成。

1. 国家拨入的资金来源。是指国家拨给企业用于施工生产基本业务的固定资金、流动资金，以及有专门用途的专项拨款。

2. 企业内部形成的资金来源。是指企业在施工生产经营过程中，按照国家规定从成本和利润中提取和形成的各种专用基金。

3. 向建设单位收取的资金来源。是指企业按照国家规定向建设单位收取的各种特种基金。

4. 向银行借入的资金来源。是指企业按照国家规定向中国人民建设银行申请借入的各种临时借款。

5. 结算中形成的资金来源。是指企业在施工生产经营过程中由于对内对外结算所发生的各种预收、应付款项。

上述各种资金来源，凡属企业可以长期周转使用的，称为“自有资金来源”；凡属暂时借入或占用的，称为“非自有资金来源”。

国营建筑企业资金来源的分类，见图1-2。

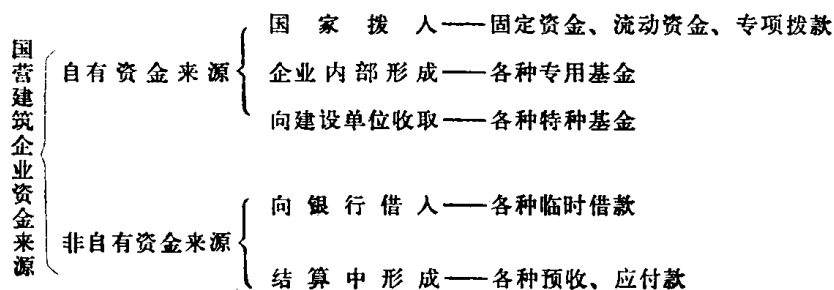


图 1-2

（二）国营建筑企业的资金占用

国营建筑企业的资金占用，分为固定资金占用、流动资金占用和专项资金占用三类。

1. 固定资金占用。是指企业占用在机械设备和房屋建筑物等固定资产方面的资金。

2. 流动资金占用。是指企业占用在各种流动资产方面的资金。按其具体存在的不同形态，又可分为：

（1）货币资金。指银行存款和现金等；

（2）储备资金。指各种材料、工具等；

（3）生产资金。指各种在产品；

（4）成品资金。指各种产成品；

（5）结算资金。指在结算过程中的各种应收、预付款。

3. 专项资金占用。是指企业占用在各种专项资产方面的资金。按其具体存在的不同形态，也可分为：专项存款、专项物资等。

上述各种资金占用，按其不同用途，还可以概括地分为两大类：属于施工生产基本业务的资金占用（固定资金占用和流动资金占用）；属于专项资金业务的资金占用（专项资金占用）。

国营建筑企业资金占用的分类，见图1-3。

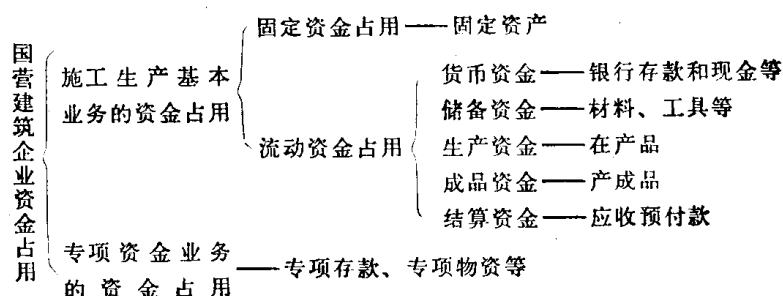


图 1-3

（三）国营建筑企业的资金循环

国营建筑企业的资金循环有两种表现形式：（1）施工生产基本业务的资金循环；（2）专项业务的资金循环。

1. 施工生产基本业务的资金循环

施工生产基本业务的资金循环包括流动资金和固定资金两个方面。由于流动资金和固定资金在施工过程中各有不同的价值转移方式，因此，这两种资金循环的表现形式也不一样。流动资金进入企业，一般表现为货币形态。通过供应过程，企业用货币资金购买各种材料物资，形成施工生产必要的物资储备，货币资金就转化为储备资金。通过施工生产过程，储备物资不断投入施工生产，并改变其形态，构成正在施工中的在建工程，储备资金就转化为生产资金。同时，还要用货币资金支付职工工资和其他施工生产费用，这样，就有一部分货币资金直接转化为生产资金。固定资金进入企业时，其实物形态是固定资产，通过施工生产过程，固定资产使用后的磨损价值是一部分一部分地逐渐转移到建筑安装工程成本中去，这样，也就有一部分固定资金转化为生产资金，当施工过程结束，在建工程就变成已完工程，企业的生产资金就转化为成品资金。企业把已完工程点交给建设单位，收回工程价款，成品资金就转化为货币资金。如果工程点交后尚未收回工程款，则成为结

算资金，待收回工程款后，才转化为货币资金。企业通过工程点交所实现的价值，应按国家规定进行初次分配，一方面补偿施工生产和工程点交过程中的全部耗费，以保证再生产的顺利进行；另一方面要将以收抵支后的剩余部分（即企业的盈利），除按规定以税金的形式解缴国库，作为国家集中的纯收入，由国家进行再分配外，剩余的留归企业转作专用基金使用。以上按规定上缴国家的这部分资金，以货币资金形态退出企业。随着企业施工生产活动的继续进行，国营建筑企业的资金总是通过供应、施工生产和工程点交三个过程周而复始地不断循环，在会计上叫做资金周转。

国营建筑企业施工生产基本业务的资金循环，见图1-4。

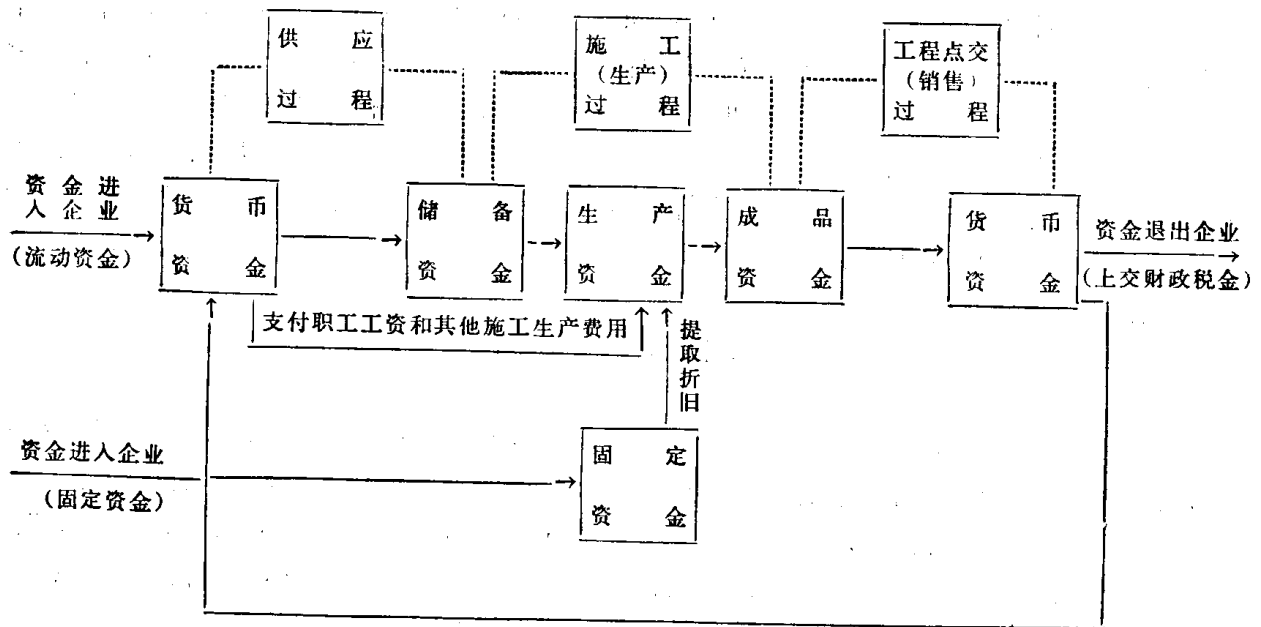


图 1-4 国营建筑企业施工生产基本业务的资金循环

2. 专项业务的资金循环

国营建筑企业专项业务的资金循环，具体表现为专项资金的取得、形成和使用。企业专项业务的资金循环比较简单，通常只有一次循环，即在使用专项资金时，直接以货币资金支付，并即冲销其来源。

第三节 会计的任务

会计的任务，是指对会计的对象进行反映和监督所要达到的目的和要求；它是由会计所反映和监督的内容以及经济管理的要求决定的。社会主义企业、事业、行政等单位会计的任务不尽相同，生产企业和其他企业会计的任务也不完全一样。生产企业会计的基本任务，除了要贯彻党的路线、方针、政策，执行国家计划和财经制度，维护财经纪律和保护社会主义财产外，还要加强生产过程和经营成果的核算，促进增产节约运动深入开展，以尽可能少的资金占用和资金耗费，生产尽可能多又尽可能好的产品，取得尽可能大的经济效益，以全面完成和超额完成国家计划，为国家积累更多的资金，加速我国社会主义现代化建设的发展。

建筑企业会计作为一种专业会计，它所反映和监督的具体内容以及建筑企业的经济管

理要求，虽与一般生产企业有所不同，但在会计的基本任务方面却有许多共同之处。下述四项会计任务，既是一般生产企业会计的任务，也是建筑企业会计的任务。

一、正确反映企业的经济活动情况，及时为经济管理提供可靠的会计资料

要做好企业的经济管理工作，首先必须掌握企业的经济活动情况。企业的经济活动情况，具体表现在企业的资金运动全过程，而建筑企业的资金运动，又是建筑企业会计的对象，因此，建筑企业会计就应当发挥本身的特有职能，以货币为量度，连续、系统、全面地反映企业的经济活动情况，向企业领导和职工群众提供会计资料，以便掌握情况，发现问题，采取措施，改进工作。

企业的会计资料在一定范围内经过逐级汇总，还可以作为检查、分析国家经济计划执行情况的依据，对整个国民经济管理有一定的作用。因此，企业的会计部门，不论是向本单位领导和职工群众，以及向国家有关机关提供会计资料，都应当做到正确、及时。所谓正确，就是要求实事求是地如实反映情况，一切计算记录都要有科学的根据；所谓及时，就是按规定时间和管理要求，尽快地提供会计资料。只有正确地提供会计资料，才能据以了解情况，分析问题；只有及时地提供会计资料，才能有效地检查和指导工作，否则，便会影响会计作用的充分发挥。

二、检查、分析企业财务、成本计划的执行情况，促进企业加强经济核算，讲求经济效益

国家对国营企业实行经济核算制，就是要求企业在国家的统一计划下，严格地、准确地计算和考核生产经营活动中的消耗和成果，以自己的收入抵偿支出，并取得盈利。

企业为了加强经济核算，做到以最少的耗费和资金占用，取得尽可能大的经济效果，必须对生产经营过程中的各种收入、支出、费用、成本、利润进行检查分析。具体地说，也就是要利用会计对企业的财务、成本计划执行情况进行检查分析。通过检查分析，考核企业在生产经营活动中所取得的经济效果，从中总结经验，挖掘潜力，促进企业加强经济核算，增加生产，厉行节约，不断提高经济效益。

三、保护社会主义财产，巩固社会主义经济基础

社会主义国营企业所拥有的财产物资，是社会主义国家的公共财产，是企业进行生产经营活动的物质条件，也是社会主义所有制的物质基础。保护企业财产物资不受损失，不仅是保证企业生产经营活动正常进行的需要，而且也是维护社会主义所有制，巩固社会主义经济基础的需要。就建筑企业来说，由于施工流动分散，企业财产物资调动频繁，为了防止贪污盗窃和损失浪费，切实加强财产物资的管理就显得更为重要。为此，企业的一切财产物资及其增减变动，都应当通过会计进行连续、系统、全面地综合核算，使其处于会计的严格监督之下。只有这样，才能够做到随时查明各项财产物资的结存数量和金额，进一步了解财产物资的保管和使用情况，加强财产物资管理的责任制，以利于堵塞漏洞，防止企业财产物资的损失浪费，便于切实管好社会主义国家的财产，巩固社会主义的经济基础。

四、严格执行国家的财经制度和财经纪律，坚持社会主义方向

国家的财经制度和财经纪律是根据党的方针、政策以及社会主义经济管理的要求制定的。它为我们规定了进行经济活动的基本准则。企业是执行国家财经制度和财经纪律的基层单位，企业的生产经营活动过程，也就是贯彻执行国家财经制度和财经纪律的过程。会计

既然具有反映和监督企业生产经营活动全过程的职能，那末，它就应该有检查监督企业的各项经济活动是否正确贯彻党的方针、政策，是否执行和遵守国家的财经制度和财经纪律的任务。例如，企业是否按照规定进行各项资金、税款的缴拨，并认真执行各项费用开支标准和成本开支范围，等等。同时，会计人员还应当积极宣传，发动群众，共同执行和维护财经制度和财经纪律，以坚持企业的社会主义方向。

第四节 会计的方法

会计的方法是在会计工作中为达到能反映和监督会计对象、完成会计任务的目的所使用的各种方法。会计的方法从广义来说，包括会计核算的方法、会计分析的方法和会计检查的方法。从狭义来说，则仅指会计核算方面而言。这里只就狭义的会计方法，即会计核算的方法加以说明。由于会计核算的是会计的基本环节，会计分析和会计检查都是在会计核算的基础上进行的，因此，会计核算方法是一切会计人员首先必须掌握的基础知识。

会计核算的方法是对企业已经发生的经济活动进行连续、系统、全面的反映和监督所应用的方法。它的内容主要包括以下几项：（1）设置会计科目；（2）复式记帐；（3）填制和审核凭证；（4）登记帐簿；（5）成本计算；（6）财产清查；（7）编制会计报表。概括地说，上述1～4项为记帐方法；第5项为算帐方法；6、7两项为报帐方法。本节简要说明各种方法的特点及其相互关系，有关各种方法的具体内容及其运用，将在以后各章分别阐述。

一、设置会计科目

会计科目就是对会计对象的具体内容，按其不同的特点和经济管理的需要加以分类，并据以进行核算时所规定的项目。设置会计科目，是对会计对象进行分类反映和监督的一种专门方法。由于企业的资金有各种不同的来源，而且这些资金又有不同的占用，因此，有必要采用设置会计科目的方法对资金来源和资金占用进行科学的分类。并按事先设置的会计科目，在帐簿中据以开设帐户，以便通过核算取得所需的经济指标。设置会计科目对于正确运用填制凭证、登记帐簿和编制报表等会计核算方法，都具有重要的意义。

二、复式记帐

复式记帐是记录经济业务的一种方法。它的特点是对每一项经济业务在互相联系的两个或两个以上的帐户中进行登记。采用复式记帐法，能够全面反映经济业务所引起的资金占用和来源的变化，便于了解有关经济业务的内容及其全貌，也便于核对帐簿记录是否正确。

三、填制和审核凭证

填制和审核凭证，是对经济业务进行监督和保证会计记录真实可靠所采用的一种专门方法。进行会计核算必须根据经济业务填制凭证。会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记帐簿的重要依据。因此，所有会计凭证都要经过会计部门和有关部门审核。只有经过审核认为正确无误的会计凭证，才能作为记帐的根据。

四、登记帐簿

登记帐簿，就是在一定格式的帐簿中连续、完整地记录经济业务的一种专门方法。登记帐簿要以凭证为根据，运用复式记帐法，将经济业务分门别类地在有关帐簿中进行登

记。通过登记帐簿，能够将分散反映经济业务的凭证进行汇集，以便系统地提供总括的和明细的经济指标。会计帐簿反映的资料，还是编制会计报表的重要依据。

五、成本计算

成本计算是把企业在供应、生产和销售过程中所发生的各种费用，以各种不同产品为对象分别进行归集和分配，借以确定各该对象的总成本和单位成本所采用的一种专门方法。成本计算的方法多种多样，不同的产品应相应地采用不同的成本计算方法。各种成本计算的具体方法，将在以后有关章节分别介绍。由于成本计算是经济核算制的重要内容之一，所以，它成为会计核算方法中的一个重要环节。利用成本计算的资料，可以进行对比分析，从而不断挖掘降低成本潜力。

六、财产清查

财产清查，是通过盘点财产实物，核对往来帐款，查明财产实有数额，保证帐实相符的一种专门方法。通过运用前述各种会计方法，一般能如实反映财产实物的变动情况。但由于各种原因，如计算或记录错误、财产物资的自然损耗、其他意外灾害以及其他各种原因，还会发生帐面记录与实际情况不相一致的现象，这就需要清查盘点实物。同时，对企业往来结算款项也要进行清查，要查明各种应收、应付款项是否及时结算，有无长期拖欠或违反结算纪律等情况。对于清查中发现的问题，除查明原因和明确责任外，还必须经过一定的批准手续，经批准后妥善处理。财产清查对于加强财产管理，保护财产安全，挖掘物资潜力，加速资金周转，以及保证帐实相符，提高会计核算的正确性，都是十分必要的。

七、编制会计报表

编制会计报表，是以日常会计核算资料为主要依据，定期总结企业经济活动，提供系统的经济指标的一种专门方法。编制会计报表，可以把日常会计核算资料进一步综合和系统化，使之形成有联系的财务、成本指标体系，为分析和检查财务、成本计划的完成情况，编制下期计划和进行国民经济综合平衡提供资料。会计报表还是企业主管部门、财政银行部门用以检查和监督企业经济活动的重要资料。

上述会计核算的各种专门方法，是互相联系，互为补充的，构成了一个完整的会计核算方法体系。企业在发生经济业务时，首先要按照规定的手续填制凭证，并且进行认真的审核，按照规定的会计科目对经济业务进行分类，采用复式记帐法记入有关帐簿；对于生产经营过程中所发生的各项费用，还应进行成本计算；有关帐簿记录，要通过财产清查加以核实，在保证帐实相符的基础上，根据帐簿记录和其他有关资料定期编制会计报表。

第五节 怎样做好会计工作

一、正确地组织会计工作，加强会计工作的岗位责任制

会计工作是一项政策性很强、涉及面很广的复杂细致的工作。它既有独立的职能，又同其他经济管理工作密切联系、相互影响、相互制约和相互促进。就建筑企业而言，在施工生产经营过程中，凡与资金发生关系的各项经济活动，都要通过会计，运用特定的方法进行反映和监督。如果有一道工作程序脱节，一项手续遗漏或一个数字差错，都会影响整个会计工作的顺利进行，并使全部核算结果发生错误。根据会计工作的这个特点，要做好

会计工作，首先必须建立专门的会计机构或配备专职的会计人员，按照规定的程序和方法，正确地组织会计工作。

在社会主义条件下，由于会计工作与财务管理关系十分密切，会计工作往往作为财务管理的手段，在加强财务管理中发生作用。因此，通常把两者结合在一起，设置一个统一的财务会计机构，进行财务和会计工作。

财务会计机构的设置，要依企业规模大小和业务繁简而定。小型企业一般在企业本部设置财务会计部门（规模很小的企业也应有专职的会计人员），负责处理企业有关财务会计的全部业务。大、中型企业除在本部设置财务会计部门外，还应当分别在基层施工单位和附属厂站，以及内部独立核算的部门设立财务会计机构（或配备专职会计人员），负责各该单位、部门的财务会计工作，并指导和帮助所属各班组进行经济核算。

为了加强财务会计工作的组织领导，大中型企业还应设置总会计师，主管本单位的经济核算和财务会计工作。小型企业也应指定一名副经理行使总会计师职权。

企业内部各单位、部门的财务会计工作是整个企业财务会计工作的组成部分。这些单位、部门的财务会计工作应由企业的总会计师或企业的财务会计部门负责人加以指导和监督。

企业的每个财务会计机构，都应当配备必要的会计人员，并建立健全会计工作岗位责任制。会计工作的岗位责任制，就是在财务会计机构内部，按照财务会计工作的内容和人员配备情况，进行合理的分工，使每项会计工作都有专人负责，每个会计人员都有自己明确的职责。建立健全会计工作岗位责任制，有利于增强每个会计人员的责任感和纪律性，促使他们不断提高业务能力和改进工作方法，并便于对会计人员进行考核和评比。

二、建立一支又红又专的会计人员队伍，提高会计人员的素质

建立一支又红又专的会计人员队伍，是做好会计工作的重要保证。每个企业不但要按规定配备足够数量的会计人员，而且要不断提高会计人员的素质。提高会计人员的素质，应从政治思想、业务技术两个方面着手。

（一）提高会计人员的政治思想素质

1. 首先要求会计人员必须坚持党的四项基本原则，热爱本职工作，全心全意地为我国社会主义现代化建设服务。会计人员只有明确了工作方向和目的，才能在日常工作中坚持原则，严格执行国家的财经制度和财经纪律，做好本职工作。

2. 会计人员必须发扬实事求是、艰苦朴素的作风。坚持实事求是，就要如实反映情况，不弄虚作假，不隐瞒真相。是实事求是，还是弄虚作假，这是唯物主义和唯心主义的两种世界观的反映，也是社会主义会计工作与资本主义会计工作的根本区别之一。保持艰苦朴素的工作作风，就是要廉洁奉公，忠于职守，坚决抵制各种不良倾向。要牢记贪污和浪费是极大的犯罪，同一切贪污、浪费现象和违法乱纪的行为作斗争。

3. 会计人员还必须保持谦虚谨慎、任劳任怨的工作态度。在日常工作中正确处理监督与服务的辩证统一的关系，寓监督于服务之中。会计人员既要热爱自己的工作，也要尊重别人的劳动，加强调查研究，努力改进工作。

（二）提高会计人员的业务技术素质

1. 首先要求会计人员掌握会计专业知识，练好会计工作的各项基本技能，能够胜任本职工作。