

城乡建设电视中专教材

建筑企业会计

王 孙 雄 编

中国建筑工业出版社

9672

本教材全书共十章及一个附录。主要包括货币资金、固定资产、工资、材料、工程成本、附属企业成本、往来结算、工程结算、销售和财务成果、经营资金、银行借款及专项资金、会计报表等，每章附有小结、复习思考题及习题。为便于学生对本会计课程进行全面系统的复习，本书结尾附有《建筑企业会计课程设计指示书》。

本书为城乡建设电视中专建筑企业经济管理专业的试用教材，也可供同类中等专业学校及建筑企业财会人员学习参考。

城乡建设电视中专教材
建筑企业会计
王孙雄 编

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：18% 字数：455千字
1987年12月第一版 1987年12月第一次印刷
印数：1—23,090册 定价：2.75元
ISBN7—112—00032—7/G·8

统一书号：15040·5343

前 言

《建筑企业会计》试用教材，是根据城乡建设系统广播电视中专建筑企业经济管理教学的需要，按照1986年3月城乡建设部和中央广播电视大学联合召开的 教学计划审定会审定的《建筑企业会计教学大纲》的要求，以及近年来国家新颁发的有关财务会计制度进行编写的。根据教学计划的要求，学生在学习《会计原理》的基础上学习本教材，并为进一步学习《建筑企业财务管理》和《建筑企业经济活动分析》及有关专业知识打下基础。本教材力求由浅入深、层次清楚，注意相关问题和各章节有关内容的前后联系和衔接，突出教材中的重点和难点，务求叙述和举例详细、清楚；每章附有小结、复习思考题和适量的练习题，便于学生自学；最后附有《建筑企业会计课程设计指示书》，使学生在修毕全部会计课程后得到全面、系统的复习和锻炼。

本教材系由福建建校林见明同志担任审稿工作。

由于编写时间较短，编者水平有限，经验不足，一定存在不少的缺点和问题，希望读者批评、指正。

编者 王孙雄

一九八六年九月

目 录

| | | | |
|-------------------|----|---|-----|
| 第一章 总论 | 1 | 第一节 材料核算的意义和任务 | 65 |
| 第一节 建筑企业会计核算的内容 | 1 | 第二节 材料分类和计价 | 66 |
| 第二节 建筑企业会计核算的任务 | 3 | 第三节 材料采购 | 67 |
| 第三节 建筑企业的会计组织 | 4 | 第四节 材料其他收入业务 | 81 |
| 小 结 | 7 | 第五节 发出材料 | 84 |
| 复习思考题 | 7 | 第六节 库存材料明细核算 | 90 |
| 第二章 货币资金核算 | 8 | 第七节 低值易耗品 | 93 |
| 第一节 货币资金核算的意义和任务 | 8 | 第八节 周转材料 | 98 |
| 第二节 现金 | 9 | 第九节 材料清查和价格调整 | 103 |
| 第三节 银行存款 | 12 | 小 结 | 106 |
| 第四节 备用金 | 19 | 复习思考题 | 107 |
| 小 结 | 20 | 习题一(总一5)、习题二(总一6)、习题三 (总一7)、习题四(总一8)、习题五 (总一9)、习题六(总一10) | 108 |
| 复习思考题 | 21 | 第六章 工程成本核算 | 115 |
| 习题(总一1) | 21 | 第一节 工程成本核算的意义、任务和要求 | 115 |
| 第三章 固定资产核算 | 23 | 第二节 工程成本核算对象和生产费用 分类 | 117 |
| 第一节 固定资产核算的作用和任务 | 23 | 第三节 工程成本核算的组织和程序 | 120 |
| 第二节 固定资产的分类和计价 | 24 | 第四节 待摊和预提费用 | 123 |
| 第三节 固定资产购建和调拨 | 26 | 第五节 辅助生产成本 | 125 |
| 第四节 固定资产折旧 | 30 | 第六节 管理费用 | 129 |
| 第五节 固定资产修理 | 34 | 第七节 机械作业成本 | 132 |
| 第六节 固定资产报废和清查 | 36 | 第八节 工程施工成本 | 136 |
| 第七节 固定资产明细分类核算 | 39 | 第九节 已完工程成本结转及工程成本 明细核算 | 141 |
| 小 结 | 41 | 小 结 | 145 |
| 复习思考题 | 42 | 复习思考题 | 146 |
| 习题一(总一2)、习题二(总一3) | 42 | 习题一(总一11)、习题二(总一12)、习题三 (总一13)、习题四(总一14)、习题五 (总一15)、习题六(总一16) | 146 |
| 第四章 工资核算 | 46 | 第七章 附属企业成本核算 | 153 |
| 第一节 工资核算的意义和任务 | 46 | 第一节 附属企业成本核算的意义和任务 | 153 |
| 第二节 建筑企业职工分类及工资总额 | 46 | 第二节 附属企业成本核算的形式和方法 | 153 |
| 第三节 工资形式 | 49 | 第三节 汽车运输队成本核算 | 156 |
| 第四节 工资结算和分配 | 51 | 第四节 木材加工厂成本核算 | 161 |
| 第五节 工资附加费的核算 | 61 | | |
| 小 结 | 62 | | |
| 复习思考题 | 62 | | |
| 习题(总一4) | 62 | | |
| 第五章 材料核算 | 65 | | |

| | | | |
|---------------------------|-----|---------------------------|-----|
| 第五节 混凝土预制构件厂成本核算 | 169 | 第二节 固定基金和流动基金 | 223 |
| 第六节 建筑机械修造厂成本核算 | 175 | 第三节 银行借款 | 232 |
| 小 结 | 189 | 第四节 专项资金 | 235 |
| 复习思考题 | 190 | 小 结 | 243 |
| 习题一(总—17)、习题二(总—18)、 | | 复习思考题 | 244 |
| 习题三(总—19)、习题四(总—20) | 190 | 习题一(总—26)、习题二(总—27)、 | |
| 第八章 往来结算、工程结算、销售 | | 习题三(总—28) | 244 |
| 和财务成果的核算 | 202 | 第十章 会计报表 | 247 |
| 第一节 往来结算 | 202 | 第一节 会计报表概述 | 247 |
| 第二节 工程结算 | 207 | 第二节 资金报表 | 249 |
| 第三节 销售 | 211 | 第三节 成本报表 | 261 |
| 第四节 财务成果 | 215 | 第四节 利润表 | 268 |
| 小 结 | 222 | 第五节 财务情况说明书 | 272 |
| 复习思考题 | 222 | 小 结 | 275 |
| 习题一(总—21)、习题二(总—22)、 | | 复习思考题 | 275 |
| 习题三(总—23)、习题四(总—24)、习题五 | | 习题一(总—29)、习题二(总—30) | 275 |
| (总—25) | 223 | 附录 | 280 |
| 第九章 经营资金、银行借款及专项 | | 《建筑企业会计》课程设计指示书 | 280 |
| 资金的核算 | 227 | 一、导言 | 280 |
| 第一节 经营资金、银行借款及专项资金 | | 二、会计课程设计的程序和内容 | 281 |
| 核算的意义和任务 | 227 | 三、附则 | 294 |

第一章 总 论

第一节 建筑企业会计核算的内容

一、建筑企业会计核算

会计核算和社会生产的客观要求，是随着生产力的发展和经济管理的需要不断发展起来的。物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。人们为了管好生产，关心生产中的耗费与成果，就必须对生产经营过程的经济活动进行核算和监督，考核经营成果，促进生产的发展。会计就是用来核算和监督经济活动，考核经营成果及管理经济的重要手段。马克思说“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要”[●]。因此，社会主义企业更需要会计核算和监督。

社会主义建筑企业是社会主义扩大再生产的重要物质生产部门，在国家计划指导下独立地从事于建筑产品生产经营活动。因此，所有企业必须按照国家的方针、政策、法规和计划的要求办事，开展正常的生产经营活动，实行经济核算制，注重经济效益。

建筑企业会计是建筑企业经济核算的重要内容。它核算和监督企业经营资金的运用及其来源；核算和监督企业各项财务收入和支出；核算和监督各项生产消耗，杜绝浪费，不断降低生产成本；核算和监督企业经营情况，努力实现增产节约，增加企业盈利；核算和监督财产盘存，保护社会主义财产；核算和监督往来结算业务，处理好同各方面的经济关系。

由上所述，建筑企业会计是以马克思主义经济学说为理论基础，按照建筑企业经营管理的客观要求，运用会计的基本理论和基本方法，核算和监督建筑企业经济活动及经营成果，为企业经营管理提供系统的会计核算资料的专业会计。

二、建筑企业会计核算的特点和内容

(一) 建筑企业会计核算的特点

建筑企业会计核算和监督的内容，是受建筑企业经济活动的特点制约的。建筑企业的经济活动主要是承建各种建筑安装工程，在生产经营上和组织会计核算上具有如下特点：

1. 在生产经营上。建筑企业通过投标及各种预算包干形式签订工程合同，从而获得承包建筑安装工程任务；要按照合同规定做好“三通一平”等施工准备工作，按合同规定的工期、进度和质量要求安排施工，并按期进行交工结算等。工程合同确立了签约双方的经济责任，法律保障双方的经济利益。因此，履行工程合同，按合同要求组织施工和交工结算，便成为建筑产品产销的主要形式。实行建筑产品商品化，则与工业企业产销形式相同。

2. 在组织会计核算上。建筑产品生产具有场所固定，施工流动，单件生产的特点，难以象工业企业那样组织固定的生产场所、固定的生产作业线和单一的指挥系统，它必然是分

● 《马克思恩格斯全集》第24卷152页。

散施工，企业内部各施工单位有较大的独立性。因此，实行逐级分权，组织若干内部独立核算单位，以利于贯彻执行与工程施工相适应，责权利三结合的经济核算体制和相应的会计机构，便成为建筑企业经济核算的重要特点。特别是大中型建筑企业，更是如此。

（二）建筑企业会计核算的内容

建筑企业进行工程施工，必须拥有一定的生产经营资金，包括固定资金和流动资金。建筑企业的固定资金是由施工机械、生产设备、运输设备及房屋建筑物等称为固定资产的劳动资料组成，它体现了建筑企业的经营规模和生产能力。国营建筑企业的固定资金来源主要由国家投资，称为固定基金。建筑企业的流动资金是由主要材料、结构件、机械配件、其他材料、低值易耗品、周转材料、在建工程、在产品、产成品、货币资金及应收款等流动资产组成。其资金来源有财政（上级）拨款、银行借款、发包建设单位预付款及各种应付款等。

此外，企业根据国家有关制度规定拥有各种专项资金。其中有：按照规定标准自行提取的更新改造基金、大修理基金及职工福利基金等专用基金；按照规定标准从税后留利提存的新产品试制基金、生产发展基金、后备基金、职工福利及奖励基金等专用基金；按照工程合同向发包建设单位收取的特种基金；由国家预算拨入的专用拨款及向银行申请的专用借款等。

以上这些资金来源，有的属于自有资金（国家拨入、企业自筹），有的属于借入资金（银行借款、发包单位预付款），有的属于吸收资金（各种应付款），尽管各自的来源不同，但在企业占用这些资金期间都可以支配使用。

建筑企业的生产经营资金在再生产过程中不断地运动，即从货币资金开始，顺次通过供应、生产、销售三个主要经营过程，然后回复到货币资金形态，如此周而复始。资金运动一次，称为资金循环，不断地往复循环，称为资金周转。

建筑企业经营过程从资金进入企业即开始循环和周转。资金循环的第一阶段即供应过程，发生了材料采购及供应生产等经济业务。这些与供应过程发生直接联系的经济业务，引起了各种库存材料及相应的资金占用和资金来源发生增减变化，从而核算和监督从货币资金进入储备资金，又由储备资金进入生产资金的过程。

资金循环的第二阶段，储备资金不断形成生产资金，同时用货币资金支付工资，提存折旧基金及发生其他生产费用等经济业务。这些与生产过程发生直接联系的经济业务，使建筑材料不断改变其形态，不断形成建筑安装工程和附属企业产成品，并引起了相应的资金占用和资金来源发生增减变化，从而核算和监督从生产资金进入成品资金和结算资金的过程。

资金循环的第三阶段即销售和结算过程，资金由生产领域进入流通领域，发生了工程结算，产品、劳务、材料及其他销售等经济业务。这些与销售和结算过程发生直接联系的经济业务，引起了工程结算和销售及相应的资金占用和资金来源发生增减变化，从而核算和监督从成品资金及结算资金又回复到货币资金并实现经营利润，完成资金循环的全过程。

在经营过程中不断有资金退出资金循环过程，这是正常的现象。如清偿欠款，固定资产退废，上交税利和上交多余流动资金等。

由上所述，建筑企业会计核算和监督的内容可概括为：

（1）由资金进入企业、资金循环和周转及资金退出企业等经济业务引起的资金增减变化；

(2) 由于生产资金消耗而发生的各项生产费用支出和工程(产品)成本的形成;

(3) 工程结算和销售收入的取得, 利润的形成和分配, 利税的上交。

建筑企业会计核算和监督的上述内容, 体现并处理了各方面的经济关系, 主要有: 企业与国家财政的资金分配关系及与银行的信贷关系; 企业与其他经济组织之间的等价交换和协作配合的经济关系; 企业与内部独立核算单位之间的责权利的经济关系; 企业与职工之间的按劳分配及劳保福利的经济关系。

第二节 建筑企业会计核算的任务

建筑企业会计是建筑企业经济管理的重要环节。建筑企业会计在核算和监督企业各项经济活动中负有一定的任务。这些任务是受建筑企业经济管理的要求决定的, 并受建筑企业会计的内容所制约。建筑企业会计的任务主要有以下几个方面:

一、核算和监督企业财务计划的执行情况, 促进全面完成企业财务计划

国营建筑企业是在国家计划指导下, 结合市场需要, 独立地进行施工生产经营活动。当前, 国家对建筑企业推进经济管理体制改革, 实行各种预算包干及招标投标形式, 开放建筑市场, 引导企业竞争。在企业会计核算中, 不仅要加强工程成本核算, 而且要参加经营管理分析, 作好成本预测和参与报价决策等, 在竞争中取胜。在签订承包工程合同和总分包合同、确立了签约各方的经济责任后, 要认真监督工程合同的执行。

建筑企业的经济活动是有计划地进行的, 企业应根据年度承包工程合同总额组织编制企业施工财务计划, 用以组织企业的施工财务活动。企业财务计划是国家财政预算的基础, 反映了企业与国家之间的经济关系。国家通过财政监督, 颁发财经法规和财务制度, 用以指导企业的财务活动; 企业则应遵守国家财经法规、制度的规定, 服从国家计划指导, 按计划上交税利及其他上交款项。建筑企业财务计划又是企业计划的重要组成部分, 是指导企业经济活动的纲领, 是企业有关财务活动及会计核算和监督的重要内容。会计的功能在于能够运用一系列的会计方法, 如实核算和监督各项经济业务, 通过核算和监督工程施工及竣工交工等核算业务, 促进缩短工期, 加快竣工结算, 不断改善企业财务状况及经营情况, 取得较好的经营成果, 全面完成企业财务计划, 保证国家财政收入。

二、核算和监督企业保证工程质量, 促进增产节约及增加企业盈利

建筑企业必须实行经济核算制, 在经营过程中努力促进增产节约, 增加企业盈利, 获取较好的经济效益。企业不仅要完成承担的各项施工生产任务, 而且要和企业的全面质量管理和实现增产节约等一系列以提高经济效益为中心的经营管理活动结合起来。企业必须善于运用会计这个手段, 核算和监督各项财务收支, 划清有关经办人员的经济责任, 杜绝违法支出和不合理的开支, 堵塞一切浪费漏洞, 采取有效的降低成本措施, 降低人工费、材料费及机械使用费等各种生产耗费, 正确控制和核算成本, 促进不断改善企业的经营管理, 扩大经营成果。

企业在经营管理活动中, 应处理好收益的分配。在与国家的分配上, 要充分体现兼顾国家、企业、职工三方面的经济利益的原则。在企业内部分配上, 要贯彻责、权、利三结合的原则, 使企业的经济效益及收益分配与企业内部及职工的物质利益结合起来, 成为不

断提高劳动生产率、降低成本和增加盈利的动力。

三、核算和监督各项财产物资的保管和使用情况，保护社会主义财产的安全完整

建筑企业用于施工生产的各类固定资产、各项材料、物资及货币资金等都是社会主义财产，是企业进行施工生产经营活动的物质基础。用好、管好各项财产物资，充分发挥它们的作用，对于维护社会主义公有制和发展生产都具有十分重要的意义。

为了保证施工生产的正常进行，企业必须建立和健全各项财产物资保管、使用、维护和修理的制度并加以贯彻执行。正确核算和监督各项财产物资的增减变动、进出施工现场及盘存情况，定期或不定期地进行财产清查，确保各类财产物资帐物相符，货币资金帐款相符。及时纠正财产物资的毁损和浪费现象，追究使用和保管部门人员的责任。坚决揭露贪污、盗窃份子，制止挪用公款等不法行为，维护国家利益不受侵犯，保护好社会主义财产的安全和完整。

四、核算和监督企业维护国家财政制度和财务制度，正确处理同各方面的经济关系

企业的一切财务收支，无一不反映企业与各方面的经济关系。在社会主义制度下，企业必须以国家规定的财经法规和制度为依据，遵守财经纪律，坚持社会主义方向，在国家政策、财经法规允许的前提下，处理同各方面的经济关系。如在处理同国家的经济关系时，必须严格遵守国家关于划清生产资金同非生产资金的规定，按指定用途组织资金供应和使用资金，不得互相挤占；遵守国家税法及财务计划，及时、足额上交税利；严格执行国家发布的成本管理条例，遵守成本开支范围，不得乱挤、乱摊成本；严格执行国家发布的固定资产折旧办法，不得任意扩大或缩小折旧额的提取范围，保证固定资产得到应有的补偿和更新等。在处理企业同发包单位及其他单位间的经济关系时，一定要严格信守和认真履行工程合同及其他经济合同，严格遵守国家规定的物资管理制度、价格制度和结算纪律，不搞相互拖欠等。在处理企业内部的经济关系时，要切实贯彻责、权、利三结合的经济责任制和奖惩制度。在处理企业同职工的经济关系时，要正确贯彻“各尽所能、按劳分配”和工资奖励要同企业实现的生产效益、经济效益及经营成果挂钩的社会主义分配原则。

第三节 建筑企业的会计组织

科学地组织会计工作，是发挥会计职能作用，完成会计任务的必要条件。建筑企业会计的组织工作包括建立和健全会计机构，贯彻和制订会计法规制度及配备合格的会计人员等三个方面。

一、会计机构

企业的会计机构，是企业组织和进行会计工作的职能部门。建筑企业的会计机构是按照企业的规模和生产组织管理体制以及统一管理和分级分口管理的要求建立起来的。

建筑企业在施工上具有流动性，一般是分散在独立的现场上施工，除建筑物（建筑产品）的施工外，又有附属企业配套加工材料及结构件的生产等。因此，在生产组织体制上必须贯彻统一领导和分级管理，同时加强中间一级独立行使施工生产管理的权力。生产体制一般实行公司、工程处（工区）、施工队三级管理体制或公司、工程队两级管理体制，另设各种类型的加工厂（木材、混凝土、金属构件等）及机械供应站等附属企业。三级管理体制的企业，实行三级管理两级核算，即由公司、工程处（工区）及厂、站两级组织核

算。其中工程处(工区)、厂、站是内部独立核算单位,公司赋予并加强他们单独进行施工生产管理的职权和能力。在会计上,公司为一级会计单位,一般设置财务会计科,负责组织和从事全公司范围的会计、出纳和财务管理工作;内部独立核算单位为二级会计单位,一般设置财务会计股(组),在公司组织领导下负责组织和从事本单位的会计、出纳和财务管理工作。内部独立核算单位不具备法人资格,没有独立的经营资金,对经营资金只有使用权而无支配权,不能单独对外签订经济合同和协议。但是,在公司授权下,可以单独在建设银行开设户头,独立地处理本单位发生的会计事务,处理对外经济往来,核算经营成果。施工队(包括附属企业的车间)是基层生产单位,直接领导班组从事施工生产和经济核算。这一级核算的重点是成本形成过程的控制及考核降低成本执行情况,因此,一般不设置会计单位,而是设置成本核算员(组),负责基层成本管理和核算工作。如果层层设置会计单位(包括会计、出纳),势必加重施工队(车间)一级会计事务工作的负担,削弱基层成本管理和核算工作,使工程处仅成为一个会计报表的汇编单位,从而也削弱了这一中间层次举足轻重的会计核算和成本管理的职能。实行两级管理体制的企业,一般实行一级核算,只设一级会计单位。但中型以上企业也可以实行两级核算。

国家规定,在大中型企业设置总会计师,在公司经理领导下主管经济核算工作,是企业单位的经济负责人。他的职责范围是:领导企业财务会计工作,组织经济核算,施行经济责任制,参与拟订企业施工财务计划,负责组织编制财务计划,参与企业经营决策,审查施工、生产、技术、经营(投标和签订工程合同等)方案的经济效益,审查重大开支项目,监督财务制度、法规的贯彻执行等。

二、会计法规和会计制度

国家颁发的会计法规和会计制度是上层建筑的重要组成部分,是组织和从事会计工作的准则;它规定了社会主义会计工作所应遵循的规则、方法和程序。因此,每一个单位、企业和部门必须认真贯彻执行。建筑企业必须遵循的会计法规和制度主要有:

1.《中华人民共和国会计法》。它以国家立法的形式肯定了会计工作的地位和作用,规定了会计事务处理的基本原则和规范,并为会计人员依法行使职权提供了法律保障。这对加强会计管理,保证会计工作的正常进行,促进经济管理体制改革,提高经济效益,具有重要的意义。

2.《国营企业成本管理条例》。由国务院发布。该条例是开展成本核算,加强成本管理,提高经济效益的重要保证。建筑企业必须认真贯彻执行该条例,严格遵守成本开支范围,不得乱挤乱摊成本,要按照《条例》规定,正确组织成本核算,加强成本管理责任制,促进企业不断降低成本,提高经济效益。

3.《会计人员职权条例》。由国务院颁布。该条例明确规定会计人员的职责和权限。

4.《国营施工企业会计制度——会计科目和会计报表》。由财政部制定颁发。它是适应我国会计工作统一性原则的要求而制定的。

企业会计制度的内容包括:会计科目及使用说明,会计记帐方法、规则和程序,成本计算方法,财产清查手续,会计报表及编制方法和报送程序,会计指标的分析 and 利用,会计档案的保管和处理办法,内部审计等。一套科学的、与社会主义经济管理要求相适应的会计制度是使会计工作有组织、有秩序地进行的保证。会计制度的主要部分由国家制订,企业应按《制度》的说明和要求,正确设置会计科目和编制会计报表。我国是社会主义国

家，实行统一领导和分级管理的原则，制订会计制度必须遵循这一原则。按照分级管理的要求，国家允许主管部门、地区、企业在不违反统一原则的基础上有一定的灵活性，即可以根据具体情况制定有关会计制度的若干补充规定和实施细则。

国家规定的建筑企业统一会计科目名称和编号见表1-1。

会计科目名称和编号

表 1-1

| 顺序号 | 科目编号 | 科目名称 | 顺序号 | 科目编号 | 科目名称 |
|-----|------|---------|-----|------|------------|
| | | 资金占用科目 | 33 | 401 | 专项存款 |
| 1 | 001 | 固定资产 | 34 | 411 | 专项物资 |
| 2 | 101 | 材料采购 | 35 | 421 | 专项工程支出 |
| 3 | 111 | 采购保管费 | 36 | 431 | 临时设施 |
| 4 | 121 | 主要材料 | 37 | 441 | 国库券 |
| 5 | 125 | 结构件 | 38 | 491 | 专项应收款 |
| 6 | 131 | 机械配件 | | | 资金来源科目 |
| 7 | 133 | 其他材料 | 39 | 501 | 固定基金 |
| 8 | 134 | 低值易耗品 | 40 | 511 | 折旧 |
| 9 | 135 | 周转材料 | 41 | 601 | 流动基金 |
| 10 | 136 | 材料成本差异 | 42 | 611 | 流动资金借款 |
| 11 | 139 | 委托加工材料 | 43 | 621 | 低值易耗品摊销 |
| 12 | 141 | 工程施工 | 44 | 622 | 周转材料摊销 |
| 13 | 142 | 工业生产 | 45 | 631 | 预收备料款 |
| 14 | 143 | 机械作业 | 46 | 632 | 预收工程款 |
| 15 | 144 | 辅助生产 | 47 | 641 | 应付分包工程款 |
| 16 | 145 | 管理费用 | 48 | 651 | 应付购货款 |
| 17 | 151 | 待摊费用 | 49 | 652 | 应付工资 |
| 18 | 163 | 产成品 | 50 | 653 | 应付内部单位款 |
| 19 | 166 | 发出商品 | 51 | 659 | 其他应付款 |
| 20 | 171 | 现金 | 52 | 661 | 预提费用 |
| 21 | 172 | 结算户存款 | 53 | 691 | 应交税金 |
| 22 | 179 | 其他货币资金 | 54 | 692 | 应交折旧基金 |
| 23 | 181 | 预付分包备料款 | 55 | 751 | 待处理财产盘盈 |
| 24 | 182 | 预付分包工程款 | 56 | 801 | 工程结算 |
| 25 | 183 | 应收工程款 | 57 | 802 | 销售 |
| 26 | 184 | 应收销货款 | 58 | 811 | 利润 |
| 27 | 185 | 应收内部单位款 | 59 | 901 | 专用基金 |
| 28 | 186 | 备用金 | 60 | 911 | 特种基金 |
| 29 | 189 | 其他应收款 | 61 | 921 | 专用拨款 |
| 30 | 201 | 拨付所属资金 | 62 | 931 | 专用借款 |
| 31 | 251 | 待处理财产损失 | 63 | 961 | 应交能源交通建设基金 |
| 32 | 311 | 利润分配 | 64 | 991 | 专项应付款 |

三、会计人员

建筑企业必须配备有一定数量政治、业务和身体素质较好的合格的会计人员，以便发挥会计的职能作用，完成所承担的会计任务。

为了加强会计工作，保障会计人员依法行使职权，发挥会计工作在维护国家财政制度和财务制度，保护社会主义公共财产、加强经济管理、提高经济效益中的作用，国家颁布了《会计法》和《会计人员职权条例》，明确规定了会计人员的职责是进行会计核算和实

行会计监督两个重要方面，这是会计工作必须遵循的基本原则。特别是会计法的颁布，不仅在法律上保障了会计人员行使的职权，而且对会计人员提出了更高的要求。会计人员必须以身作则，忠于职守，坚持原则，遵照国家财务制度和会计制度的规定，真实、准确、完整地进行会计核算，保证会计核算的质量；严格审查各项财务收支，监督企业经济活动的合法性、合理性和有效性，对违反国家财务制度的收支，不予受理，充分发挥《会计法》赋予会计人员职权的作用。

《会计法》的贯彻实施，不仅是会计机构和会计人员的事情，而首先是各企业行政领导人员的责任。他们负责本单位的全面领导工作，应该以身作则，模范遵守和执行《会计法》的规定，领导会计机构、会计人员和其他人员执行《会计法》，保障会计人员依法行使会计核算和会计监督的职权不受侵犯，认真处理会计机构和会计人员提出的有关违反国家财务制度规定的报告。企业领导人违反财务制度，会计人员有权抵制和控告。

实现社会主义四个现代化，不仅需要高度发达的科学技术，而且要有高度发展的管理科学。会计是企业管理中的一门重要学科，做好会计工作，提高会计工作水平，必须重视会计人才的使用和培养。当前，经济工作发展迅速，会计人才远不能满足需要。国家需要多形式、多层次地大力发展会计专业教育，企业也应当加强对在职会计人员的培训，提高会计人员的素质，选用合格的会计人员，充实到各个会计工作岗位上去，发挥会计工作应有的作用。

小 结

(一) 建筑企业会计是建筑企业经济核算的重要内容，是以马克思主义经济学说为理论基础，按照建筑企业经营管理的客观要求，运用会计基本原理和方法，核算和监督企业经济活动及经营成果，为企业经营管理提供系统会计资料的专业会计。

(二) 建筑企业在生产经营活动中，必须拥有一定的经营资金，包括固定资金、流动资金和专项资金，按照经营过程进行循环周转及财务收支，处理好各方面的经济关系。

(三) 建筑企业会计的任务主要是：(1) 核算和监督企业财务计划的执行情况；(2) 核算和监督企业的经营情况和成果；(3) 核算和监督各项财物保管、使用和保护其安全完整的情况；(4) 核算和监督企业执行国家财经法规、财务制度及正确处理各方面经济关系的情况。

(四) 建筑企业的会计机构是按照企业规模和生产组织管理体制以及统一管理和分级分口管理的要求建立的。建筑企业必须遵循国家颁发的会计法规和会计制度的规定，组织会计核算和从事会计工作。要提高建筑企业会计人员的政治、业务和身体素质，依法行使会计职责，维护国家财政制度和财务制度，特别是《会计法》的贯彻实施，从而加强经济核算和经营管理，保护好社会主义财产，发挥会计人员应有的作用。

复 习 思 考 题

1. 建筑企业会计核算的特点和内容是什么？
2. 什么是建筑企业会计的任务？
3. 颁布《会计法》的目的和意义是什么？如何贯彻《会计法》？
4. 会计制度包括哪些主要内容？如何贯彻统一会计制度？
5. 会计人员的工作职责和权限是什么？如何发挥会计人员的作用？

第二章 货币资金核算

第一节 货币资金核算的意义和任务

一、货币资金核算的意义

货币资金是企业生产经营活动中，进行商品交换和结算的媒介。在日常工作中，有大量的经济业务表现为货币资金收付业务。如：企业与国家和上级主管部门之间发生的资金交拨经济业务；企业与发包建设单位之间发生的工程价款结算经济业务，企业与供应、销售等单位间发生采购材料或销售商品发生的购销经济业务；企业内部单位间发生内部往来的经济业务；企业按照“按劳分配”的社会主义分配原则，发放职工工资、奖金的经济业务；企业按照税法和利润分配的原则向国家上交税利的经济业务；企业与银行发生的信贷经济业务；等等。因此，在货币资金核算中，遵守国家有关货币资金管理制度，加强日常货币资金收付业务的管理，促进增加收入，节约支出，加强应收应付帐款的结算，及时上交税利，正确处理各方面的经济关系，维护财经纪律等等，是十分重要的。

二、货币资金核算的任务

货币资金核算包括现金、银行存款及其他货币资金业务的核算。货币资金核算的主要任务是：

1. 核算和监督企业贯彻国家财经制度，遵守现金管理和结算制度，执行企业财务收支计划的情况。

2. 核算和监督货币资金的收支和结存情况，确保货币资金的安全和完整。

企业的货币资金收支业务由出纳人员经办，出纳人员必须熟练掌握国家有关财经法规和财务制度，熟悉业务。一切收入和支出，都要按照财务制度的有关规定执行。出纳人员的主要职责如下：

(1) 严格按照国家有关现金管理和银行结算制度的规定，根据稽核人员审核签章的收付款凭证，进行复核，办理款项收付。对重大的开支项目，必须经过会计主管人员、总会计师或单位领导审核签章，方可办理。

(2) 根据已办理完毕的收付款凭证，逐笔顺序登记现金日记帐和银行存款日记帐，并结出金额。库存现金要逐日清点，做到日清月结，帐款相符。银行存款要按月核对，使帐面余额与银行对帐单上的调节后余额相符。

出纳人员不得兼管收入、费用、债权、债务帐簿的登记工作，稽核工作以及会计档案保管工作。

(3) 保管库存现金及各种有价证券。但不得以“白条”抵充库存现金。

(4) 保管有关印章、空白收据和空白支票，严格按照规定用途使用。但签发支票所使用的各种印章，不得全部交由出纳一人保管。

第二节 现 金

一、现金核算的管理

现金是企业在学习过程中直接使用的货币。国家为了保证货币的有效发行，有计划地调节货币流通，减少货币投放，节约现金使用，稳定市场物价，促进国民经济有计划按比例地发展，制定了现金管理这一重要的财经制度。企业必须按照国家有关现金管理的规定执行。

按照现金管理制度的规定，建筑企业的货币资金必须存入开户的建设银行，企业只能保持少量的库存现金。企业的一切经济往来，除在规定范围内采用现金结算外，都要通过银行办理结算。企业的库存现金要有一定的限额，由企业提出计划，报经开户银行审查核定。库存现金的限额，一般不超过三天的正常开支，如离银行较远，可以适当放宽，但最高不得超过十五天的日常开支。企业应当严格遵守现金限额的规定。对于不足转帐起点的零星现金收入，职工交回借支备用金及其他收入等款项，应按现金管理的规定，填制送款凭证，注明来源及金额，送存银行。如库存现金低于限额时，可开具现金支票向银行提现，补足限额。除日常的零星开支可从库存现金中支付以外，其他一切开支必须从开户银行提取，不得从企业收入中直接支付（简称坐支），以便银行监督。

根据现金管理规定，可以用现金结算的业务，一般有如下几项：

1. 支付职工个人的工资、奖金、津贴、福利费；
2. 支付各种社会保险和社会救济费用，如抚恤金，退职、退休金，丧葬补助费，及国家规定的对个人其他支出；
3. 在市场管理允许范围内，对无法通过银行转帐结算的集体单位或个人购买物资或劳务的支付；
4. 支付出差人员必须随身携带的差旅费；
5. 支付不足银行规定结算起点的零星开支。

为了核算方便，库存现金可垫付专项资金的现金支出，但要按时归还。

企业财会人员对现金收支的原始凭证要经过逐笔审查后填制收(付)款凭证，才能办理现金收付。一切违反制度规定的不合理开支，出纳人员有权拒绝支付和报销。凭证需着重审查的内容如下：

1. 审查对各项现金支付是否符合有关规定和开支计划，是否经过一定的批准手续。
2. 对各项收付款的原始凭证进行认真的审核，审核其内容是否完整，数字金额是否正确无误，是否具备应有的签字盖章等经济手续。
3. 审查开支是否合理和符合节约的原则。

二、现金核算的方法

企业收付款项，应分别收入或支出的会计事项填制收款凭证（红色）和付款凭证（蓝色），经审核签证后交出纳人员核对办理收付款项。格式见表2-1和表2-2。

出纳人员收付现金后，应在收款凭证上加盖“收讫”在付款凭证上加盖“付讫”的戳记，并由出纳人员签章，作为记帐的依据。在实际工作中，经常发生现金与银行结算户存款之间的收付业务，涉及到两类货币资金的收款和付款，为了避免重复记帐，可只填付款

收款凭证

表 2-1

制单：1986年12月4日

现收字第1号

收款：1986年12月4日

借方科目：现 金

| 摘 要 | 贷 方 科 目 | | 记 帐 | 金 额 |
|---------------|---------|---------|-----|---------|
| | 一 级 科 目 | 明 细 科 目 | | |
| 张同归还预借差旅费 | 备 用 金 | 张 同 | | 100.00 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 合计金额(大写)：壹百元整 | | | | ¥100.00 |

附单据
壹张

会计主管人员 审 核 记 帐 出 纳 制 单

付款凭证

表 2-2

制单：1986年12月6日

现付字第1号

付款：1986年12月6日

贷方科目：现 金

| 摘 要 | 借 方 科 目 | | 记 帐 | 金 额 |
|-----------------|-----------|---------|-----|---------|
| | 一 级 科 目 | 明 细 科 目 | | |
| 送存银行 | 结 算 户 存 款 | | | 150.00 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 合计金额(大写)：壹百伍拾元整 | | | | ¥150.00 |

附单据
壹张

会计主管人员 审 核 记 帐 出 纳 制 单

凭证，不填收款凭证。

为了总括核算和监督现金的收入、付出和结存情况，企业的总分类帐设置“现金”帐户，进行汇总登记。帐户的借方记录从银行提取的现金和以现金收入的其他各种款项；贷方记录现金存入银行和以现金支付的各种款项；借方余额表示现金的结存。

现金收付核算业务举例：

【例 2-1】 将现金150元送存银行，编制付款凭证。

借：结算户存款 150.00

 贷：现金 150.00

【例 2-2】 张同归还预借差旅费100元，编制收款凭证。

借：现金 100.00

 贷：备用金 100.00

【例 2-3】 向银行提取现金44,000元备发本月份职工工资，编制付款凭证。

借：现金 44,000.00
 贷：结算户存款 44,000.00

【例 2-4】 发放本月份职工工资44,000元，编制付款凭证。

借：应付工资 44,000.00
 贷：现金 44,000.00

【例 2-5】 支付行政部门报销采购办公用品款25元，编制付款凭证。

借：管理费用 25.00
 贷：现金 25.00

【例 2-6】 支付行政部门预借备用金25元，编制付款凭证。

借：备用金 25.00
 贷：现金 25.00

如企业收付款凭证较多，为了减少逐笔记帐工作之繁，可以设置汇总收（付）款凭证，定期（十天）按对方科目归类汇总，据以登记总分分类帐。汇总收款凭证格式见表2-3。

汇总收款凭证 表 2-3
 1986年12月份

借方科目：现 金

第1页共1页

| 日期 凭证号数 借方科目 | 上 旬 | 中 旬 | 下 旬 | 合 计 | 记入总帐页数 | |
|--------------------|------------|------------|------------|-------|--------|-----|
| | 第 号 至 号 | 第 号 至 号 | 第 号 至 号 | | 借 方 | 贷 方 |
| 备 用 金 | 100 | 500 | 200 | 800 | | |
| 其他应收款 | — | 156 | 85 | 241 | | |
| 合 计 | 100 | 656 | 285 | 1,041 | | |

总分分类帐只能反映现金收付及结存的总括情况，不能提供明细的核算资料。为了逐日核算和监督现金收支及结存动态的详细情况，企业必须设置现金日记帐，由出纳员根据现金收付款凭证按日逐笔序时登记，每日结出余额，与库存现金相核对，做到日清月结，帐款相符。现金日记帐格式见表2-4。

在实际工作中，除三栏式日记帐外，还广泛应用多栏式日记帐。多栏式日记帐能够清晰地反映现金收入的来源和支出的用途，对应关系清楚，有助于分析现金的收支情况。日记帐设置专栏，可直接过入总帐，代替了现金汇总收、付款凭证，不仅简化了记帐工作，而且使日记帐和总帐之间的关系更为密切，使它们的作用得到更好的发挥。多栏式日记帐也有缺点，就是篇幅较大。为了解决篇幅过大的问题，一般可分设收入、支出两本日记帐。对于现金的结算，每日可将支出日记帐的“支出合计”过入收入日记帐，并相应结出余额。现金收入日记帐举例见表2-5。

多栏式日记帐在过帐时必须遵循以下规则：

1. 根据日记帐的“收入合计”记入总帐现金帐户的借方，“支出合计”记入总帐现金帐户的贷方并结出余额与日记帐核对相符。

现金日记帐

表 2-4

| 1986年 | | 凭证 | | 摘 要 | 对方科目 | 收 入 | 支 出 | 结 存 |
|-------|----|----|----|------------|-------|--------|--------|-----|
| 月 | 日 | 种类 | 号数 | | | | | |
| | | | | 月初余额 | | | | 400 |
| 12 | 4 | 现收 | 1 | 张同归还预借差旅费 | 备用金 | 100 | | 500 |
| | 6 | 现付 | 1 | 存入银行 | 结算户存款 | | 150 | 350 |
| | 10 | 银付 | 14 | 提现备发工资 | 结算户存款 | 44,000 | | |
| | 10 | 现付 | 2 | 发放本月份工资 | 应付工资 | | 44,000 | |
| | 10 | 现付 | 3 | 付行政部门购办公用品 | 管理费用 | | 25 | |
| | 10 | 现付 | 4 | 行政部门预借备用金 | 备用金 | | 25 | 300 |
| | | | | 本日合计 | | 44,000 | 44,050 | 300 |

现金收入日记帐

表 2-5

| 1986年 | | 凭证 | | 摘 要 | 贷 方 科 目 | | | 收入合计 | 支出合计 | 结存 |
|-------|----|----|----|-----------|---------|-----|-------|--------|--------|-----|
| 月 | 日 | 种类 | 号数 | | 结算户存款 | 备用金 | 其他应收款 | | | |
| 12 | 1 | | | 月初余额 | | | | | | 400 |
| 12 | 4 | 现收 | 1 | 张同归还预借差旅费 | | 100 | | 100 | — | 500 |
| | 6 | | | | | | | — | 150 | 350 |
| | 10 | 银付 | 14 | 提现备发工资 | 44,000 | | | 44,000 | 44,050 | 300 |
| | | | | 本月合计 | 46,800 | 800 | 250 | 47,850 | 47,980 | 270 |

2. 根据收入日记帐对应的贷方科目记入总帐各该帐户的贷方; 根据支出日记帐对应的借方科目记入总帐各该帐户的借方。

3. 现金收、支日记帐中对应的“结算户存款”专栏不得过帐, 以免结算户存款帐户发生重复过帐。

第三节 银 行 存 款

一、银行存款的核算

中国人民建设银行, 是办理基本建设投资拨款和监督基本建设资金使用的专业银行, 凡是国家基本建设预算拨(贷)款、企业自筹基本建设资金、建筑企业贷款、建设单位及建筑企业的结算业务, 都规定由建设银行集中办理。企业必须按照国家规定, 在建设银行内开设帐户。根据国家规定, 各单位之间的经济往来, 除按照现金管理办法规定可以使用现金者外, 都必须通过银行办理转帐结算。各单位的银行帐户内必须有足够的资金保证支付。