

建筑安装企业 生产核算和工程成本 计算

俞文青 编著

5.9

中国财政经济出版社

建筑安装企业
生产核算和工程成本计算

俞文青 编著

*

中国财政经济出版社出版
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
上海海峰印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 32 开本 8 印张 145,000 字
1979 年 12 月第 1 版 1979 年 12 月上海第 1 次印刷
印数: 1-56,000

统一书号: 4166·140 定价: 0.65 元

毛主席语录

政治工作是一切经济工作的生命线。

鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义。

要了解情况，唯一的方法是向社会作调查，调查社会各阶级的生动情况。

胸中有“数”。这是说，对情况和问题一定要注意到它们的数量方面，要有基本的数量的分析。

前 言

为了适应建筑安装企业加强经济核算,搞好成本、财务管理的需要,我根据最近几年为上海市各建筑安装企业在职会计人员举办会计讲座时编写的讲稿,写成《建筑安装企业生产核算和工程成本计算》一书,以供建筑安装企业财务会计人员的参考。

本书在编写时,力求联系实际,体现现行建筑安装企业会计制度的基本精神,并对当前核算中存在的一些问题,展开了讨论。

本书在编写和修改过程中,曾得到中国人民建设银行上海市分行、上海市建筑工程局、上海市房地产管理局、上海各工业局所属建筑安装企业的大力协助,附志于此,表示衷心的感谢。

俞文青

一九七九年一月

目 录

第一章 建筑安装企业生产核算和工程成本计

算总论·····(1)

第一节 建筑安装企业生产核算和工程成本计算

的意义·····(1)

第二节 建筑安装企业生产核算和工程成本计算

的特点·····(5)

第三节 建筑安装工程成本和生产费用的分类·····(8)

第四节 正确组织建筑安装企业生产核算和工程

成本计算的要求·····(15)

第二章 工资的核算·····(25)

第一节 工资核算的意义和内容·····(25)

第二节 职工的分类和工资的种类·····(26)

第三节 工时的核算和工资的结算·····(30)

第四节 工资的核算·····(39)

第三章 固定资产的核算·····(41)

第一节 固定资产核算的意义和内容·····(41)

第二节 固定资产收入的核算·····(42)

第三节 固定资产折旧的计算·····(49)

第四节 固定资产折旧的核算·····(60)

第五节 固定资产修理的核算·····(64)

第六节 固定资产清理、拨出和盘点盈亏的核算·····(70)

第四章 材料的核算	(76)
第一节 材料核算的意义和内容	(76)
第二节 材料的分类和计价	(78)
第三节 材料采购的核算	(81)
第四节 材料收发的核算	(90)
第五节 材料委托加工的核算	(106)
第六节 周转材料和低值易耗品的核算	(108)
第七节 材料盘点盈亏的核算	(119)
第五章 建筑安装工程成本的计算	(123)
第一节 建筑安装工程成本计算的意义	(123)
第二节 材料费和人工费的计算	(126)
第三节 机械使用费的计算	(128)
第四节 其他直接费的计算	(137)
第五节 施工管理费的计算	(139)
第六节 单位工程竣工成本决算	(148)
第七节 月度工程成本结算	(155)
第六章 附属、辅助生产的核算	(167)
第一节 附属、辅助生产核算的意义	(167)
第二节 附属、辅助生产核算的组织	(169)
第三节 附属、辅助生产产品、作业成本的计算	(176)
第四节 附属、辅助生产的总分类核算	(186)
第七章 成本报表和成本分析	(196)
第一节 成本报表的意义和编制原则	(196)
第二节 成本报表的种类和内容	(198)
第三节 成本分析的意义和方法	(212)
第四节 工程成本的综合分析	(219)

第五节 直接费的分析.....(224)

第六节 施工管理费的分析.....(233)

第八章 成本分级分口管理和班组经济核算.....(237)

第一节 成本分级分口管理.....(237)

第二节 班组经济核算.....(240)

第一章 建筑安装企业生产核算 和工程成本计算总论

第一节 建筑安装企业生产核算和 工程成本计算的意义

会计核算社会生产发展的必然产物。马克思曾经指出：生产“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”^①。这段话，精辟地阐明了会计核算同生产的关系。只要有生产，就要有会计核算。生产越发展，会计核算越重要。因为人们为了管好生产，就必须对生产过程进行反映和考核，必须通过计量和登记，取得必要的核算资料，借以了解生产过程，考核经济活动的成果，促进生产的发展。会计核算就是用来反映和考核生产过程、管理经济的一个工具。

在有阶级的社会里，任何一种管理，从来都是占有生产资料的那个阶级的管理。会计核算也是这样，为统治阶级所掌握，并按照这个阶级的意志和利益来运用。在资本主义社会，由于生产资料属于资本家私有，会计核算只能反映资本家私人资本的循环，它是资本家用来剥削工人阶级的一种工具。在

① 马克思：《资本论》第二卷。《马克思恩格斯全集》第二十四卷，人民出版社 1972 年版，第 152 页。

社会主义社会，由于生产资料公有制和国民经济有计划按比例地发展，会计核算用来反映社会主义扩大再生产过程，分析国民经济计划的执行情况，它是有计划地管理社会主义经济的一个有力的工具。

建筑安装企业生产核算和工程成本计算是建筑安装企业会计核算的重要组成部分。通过建筑安装企业的生产核算和工程成本计算，能够及时反映企业再生产过程中的资金的消耗和运用情况，考核企业生产经营活动的经济效果。因此，加强建筑安装企业的生产核算和工程成本计算，对于降低工程成本、节约使用国家资金、改善企业经营管理、巩固社会主义经济基础，对于促使建筑安装企业更好地为加快实现新时期总任务和四个现代化服务，都有着极其重要的意义。

首先，加强建筑安装企业的生产核算和工程成本计算，可以促使企业不断降低工程成本、完成和超额完成工程成本计划，增加盈利，不断提高企业的经济核算和管理水平。

现在，全国人民正在响应党和国家的号召，向四个现代化进军。为了把我国建成一个具有现代农业、现代工业、现代国防和现代科学技术的社会主义强国，需要有大量的建设资金。因此，我们必须贯彻独立自主、自力更生、艰苦奋斗、勤俭建国的方针，开展增产节约运动，依靠我们的企业不断提高劳动生产率、降低成本、增加盈利，加速资金积累。建筑安装企业的工程成本是工程在施工过程中耗费的各项生产费用，它能反映企业劳动生产率的高低，材料的节约情况，机械设备的利用程度，以及施工组织、劳动组织、管理水平等施工经营活动的全部情况。企业如果提高了经济核算水平，贯彻了节约制

度,提高了劳动生产率和机械利用率,节约了材料的消耗,减少了各项费用的开支,它的经济效益势必会集中反映到成本上来,表现为工程成本的降低。因此,通过工程成本的计算和分析,就可使企业及时发现生产经营过程中的问题,以便及时总结经验,在施工管理、劳动组织、材料供应、机械设备管理等各个环节加强管理,并采取有效措施,挖掘潜力,不断降低工程成本,以完成和超额完成降低工程成本任务,为国家积累更多的建设资金。

从长远来看,降低建筑安装企业的工程成本,也是降低工程预算造价,节约基本建设投资的一个前提条件。因此搞好建筑安装企业的生产核算和工程成本计算,将会促使基本建设沿着社会主义建设总路线多快好省地前进。

其次,加强建筑安装企业的生产核算和工程成本计算,可以促使企业充分利用机械设备,合理地组织材料的供应,不断提高企业资金的利用效果,节约使用国家资金。

加强建筑安装企业的生产核算和工程成本计算,不但可以减少资金消耗,降低工程成本,而且可以及时反映资金的使用情况,减少企业占用的资金。社会主义扩大再生产的规模和速度,固然主要取决于积累的多少,但是如何充分有效地利用企业现有资金,也是不可忽视的一个重要方面。因为在一定时期内,国家可以用于扩大再生产的资金是有限度的,它要受到生产力水平、国民收入总量、国民收入中积累和消费的比例等因素的限制。因此,要保证扩大再生产的高速度进行,早日实现社会主义四个现代化,除不断提高劳动生产率、降低成本、增加资金积累外,还必须充分利用现有资金,提高现有资

金的利用效果。因为提高资金利用效果，意味着在企业生产规模不变的情况下，可以减少企业的资金占用量，腾出一部分资金由国家用于新建和扩建企业，扩大其他企业的生产规模。建筑安装企业要完成一定的工程任务，虽然要有一定数量的机械设备和材料储备来保证，但是这个量不是绝对不变的。企业如果加强了固定资产和材料的管理和核算，及时反映固定资产的利用情况和材料的储备情况，就可能促使企业充分利用机械设备，合理地组织材料的供应，减少机械设备的需要量和压缩材料的储备量，减少企业资金的占用量，从而有可能把多余的资金由国家安排给其他企业使用，或安排给本企业用以扩大生产规模。这样，就其实际效果来说，无异为社会主义扩大再生产提供了一部分补充的物质资源，为社会主义提供了建设所需的资金。

再次，加强建筑安装企业生产核算和工程成本计算，可以贯彻执行国家规定的财政制度和财经纪律，促使企业坚持社会主义方向，不断扩大和巩固社会主义经济基础。

为了加快实现新时期的总任务，就要求所有企业坚持社会主义方向，牢记党的路线方针政策，按照经济规律办事。建筑安装企业和其他企业一样，它的所有财产物资和各项经济活动，都要在帐表中以货币形式反映出来，因而通过对凭证的审查和帐表资料的分析和考核，以及由此进行的深入调查研究，可以了解企业的各项经济活动是否符合经济规律，是否遵守国家规定的财政制度和财经纪律。例如：通过定期清查财产，可以检查各项财产物资有无短缺，并可发现有无贪污盗窃。通过材料和固定资产的核算，可以发现有无违法乱纪和

违反社会集团购买力，擅自购买“禁购商品”和违反现金管理等情况。通过工资的核算，可以发现是否突破计划中的职工人数和工资总额。通过已完工程的核算和竣工工程成本决算，可以发现有无高估冒算，弄虚作假，提高工程造价以及用不适当的手段牟取利润的情况。通过成本分析，可以发现有无任意扩大成本开支范围，将专用基金等开支挤入工程成本和假公济私、请客送礼、铺张浪费以及擅自提高开支标准，扩大福利待遇等情况。因此，建筑安装企业必须重视核算工作，认真做好生产核算和工程成本计算工作，不断提高经济核算和经营管理水平。同时，还必须同一切违反国家财政制度、财经纪律的不法行为和错误行为作坚决地斗争，使国家财产、物资和资金不受损失，从而促使企业坚持社会主义方向，发展和巩固社会主义经济基础。

第二节 建筑安装企业生产核算 和工程成本计算的特点

建筑安装企业生产核算和工程成本计算的组织和办法，很大程度上取决于建筑安装工程及其施工的特点。建筑安装工程和建筑安装工程施工的特点，就其与生产核算和工程成本计算有关的来说，主要有以下几个方面：

第一，建筑安装工程具有固定性的特点。每一建筑安装工程，它的位置都是固定不变的，必须在建设单位指定的地点进行施工。建筑安装工程固定性的特点，给建筑安装工程施工带来了流动性，使得建筑安装工人和施工机械都必须在各

个工地上进行流动生产,这与其他工业企业不同。由于建筑安装工程的施工活动分散在各个工地进行,在组织建筑安装企业生产核算时,必须更加重视分级核算,充分调动各级施工单位和广大职工当家理财的积极性。同时要更加重视施工机械和材料的管理和核算,及时反映它们的使用和保管情况。

第二,建筑安装工程具有多样性的特点。每一建筑安装工程,几乎都有它的独特的形式和结构,需要一套单独的设计图纸。在建造它时,需要采用不同的施工方法和施工组织。即使采用相同的标准设计,也由于必须在指定地点建造,使它们的地形、地质、水文等自然条件和交通、材料资源等社会条件不同,在建造它时,往往也需要对设计图纸以及施工方法、施工组织等作适当的改变。建筑安装工程的这个特点,给建筑安装工程施工带来了个体性,使得建筑安装企业的生产属于单件生产。在对建筑安装企业组织生产核算和工程成本计算时,必须采用“定单成本计算法”,即按照各项建筑安装工程进行分别计算成本的方法。凡是可以直接计入各项工程的生产费用,应直接计入各该工程成本;凡不能直接计入各项工程而应由所有工程共同负担的生产费用,要先按照发生地点先行汇总登记,然后按照一定的标准,定期分配计入有关工程成本。

由于建筑安装工程具有固定性和多样性的特点,使得它的成本,不能象其他工业产品一样,按其实物计量单位(如平方米建筑面积、立方米建筑体积等)来与上期同类工程成本进行对比,目前还只能与根据构成工程成本的各个要素,如材料消耗定额、劳动定额、机械台班定额、地区材料预算价格、工资标准、机械台班费标准、施工管理费定额等,用统一规定编制

工程预算的方法计算出来的预算成本进行对比。为了使实际成本能与预算成本进行对比分析,实际成本计算的项目,要和预算成本计算的项目的口径相一致。

第三,建筑安装工程具有体积庞大,施工在露天进行要受气候条件的影响的特点。由于建筑安装工程施工在露天进行,使得施工机械等经常在露天存放,要更加受着自然力侵蚀的影响。因此在对这些施工机械计算其损耗价值(即折旧费)时,除了考虑使用磨损这个因素外,还要考虑受自然力侵蚀的影响。由于建筑安装工程施工要受气候条件的影响,使得建筑安装企业的施工活动,在各个月份内很难均衡。在冬季、雨季期间,它完成的工程数量往往较少。为了使工程成本合理负担起见,对于某些相对固定费用,如施工管理费,往往采用按全年工程数量平均分配计算的方法,而不宜采用将当月发生的费用全部计入当月工程成本的方法。

第四,建筑安装工程具有施工周期较长的特点。建筑安装工程的这个特点,使得我们对于工程成本的考核,不能等到工程全部竣工才进行,对于建筑安装企业的成品,应给予某些假定条件。从理论上来说,建筑安装企业的成品,应指在该企业范围内全部竣工不需要再进行任何施工活动的工程。也就是说,在一般性建筑企业,由于它所承担的往往是完整的房屋和构筑物,所以只有当这些完整的房屋和构筑物全部竣工,才为该企业的成品。而在专业性建筑安装企业,由于它所承担的是房屋构筑物的建造或机器设备的安装的个别部分,所以当这些承担的房屋构筑物的建造部分或机器设备的安装部分全部竣工,才为该企业的成品。但是由于建筑安装工程施工

周期较长,如果只对具有完整使用价值的房屋构筑物,或其承担的房屋构筑物的建造部分或机器设备的安装部分全部竣工才进行核算,则使核算只能起事后记录的消极作用。因此在核算上,对于建筑安装企业的成品的含义,给予了某些假定的条件,即在技术上达到一定成熟阶段的建筑安装工程,也就是已完成工程预算定额中规定的一定组成部分的工程,就将它作为“成品”(即“已完工程”)看待。这部分工程,虽不具有完整的使用价值,也不是建筑安装企业的竣工工程,但是由于企业对这部分工程,不再需要进行任何施工活动,已可确定工程数量和质量,应视同成品看待,计算它的预算成本和实际成本。这样,就可及时考核工程成本的超降情况,反映施工活动的经济效果。

随着建筑生产技术条件和社会条件的变化,建筑安装工程和建筑安装工程施工的那些特点也是不断变化的。但是认识这些特点,对于我们做好建筑安装企业的生产核算和工程成本计算工作来说,是十分必要的。

第三节 建筑安装工程成本和生产费用的分类

要进行建筑安装企业生产核算和工程成本的计算,必须先了解什么是建筑安装工程成本和生产费用。

一、建筑安装工程成本的概念

建筑安装企业的施工过程,同时也是施工的消费过程。在

工程施工过程中,既要耗费活劳动,又要耗费物化劳动。在社会主义社会还存在商品生产和货币交换的条件下,工程在施工过程中耗费的活劳动和物化劳动,构成工程的价值。工程价值包括已耗费的生产资料的价值和劳动者在施工过程中新创造的工程的价值。对于新创造的工程的价值,一部分用以满足劳动者本身的消耗,另一部分用以满足全社会的需要。这样,工程价值就包括:(一)在施工过程中耗费的生产资料即物化劳动的价值;(二)在施工过程中耗费的必要劳动创造的价值;(三)剩余劳动创造的价值。这三部分的总和体现着工程在施工过程中耗费的社会劳动量。

但是,就建筑安装企业来说,它在工程施工过程中所耗费的,只是已耗费的生产资料的价值和相当于工资部分的必要劳动创造的价值。至于剩余劳动创造的价值,是作为社会的纯收入并不支付给工人的。这样,工程价值的前两部分,就构成建筑安装工程成本的基础。

在社会主义社会中,企业耗费的生产资料的价值,是以货币计算的。具体地说,施工中耗费的施工机械、运输设备等劳动资料的价值,是以折旧费的形式计入工程成本的。施工中的主要材料、其他材料等劳动对象的价值,是以耗用材料的价格计入工程成本的。至于工人必要劳动创造的工程的价值,是按工资形式支付并计入工程成本的。因此,工程成本是以货币形式表现的已耗费的生产资料的价值和工人必要劳动创造的工程的价值,它是由企业耗费的“材料费”、“折旧费”和“工资”等生产费用构成的。

为了考核和分析生产费用,寻求进一步降低工程成本的

途径,要从不同的角度观察生产费用的变动情况,因而必须对生产费用进行合理的分类。

二、生产费用按照经济性质的分类

生产费用按照经济性质分类,就是把生产费用划分为费用要素。因此,这种分类也叫生产费用按要素的分类。建筑安装企业生产费用按其经济性质的不同,分为下列生产费用要素:

(一) 材料费:指企业为进行施工经营管理活动而耗用的各种外购材料,包括主要材料、结构件、机械配件、周转材料、其他材料、低值易耗品等。

(二) 工资:指企业支付给职工的工资。

(三) 折旧费:指企业在施工经营管理中使用固定资产而发生的折旧费。

(四) 其他费用:指不属于以上各要素的费用支出,如邮电费、差旅交通费、租赁费等。

生产费用按上述经济性质分类,可以提供企业在一定时期内耗费的材料费总额、工资总额以及固定资产折旧和其他现金支出总额,对于企业编制材料供应计划、工资计划、财务计划和考核这些计划的执行情况有很大的方便和用处。同时生产费用按经济性质分类,也可以把物化劳动和活劳动的耗费划分开来,作为计算建筑业净产值和国家计算国民收入的重要依据。但是这种分类方法,也有很大的缺点:第一,它仅能告诉我们在施工经营管理过程中耗费了那些费用,而不能告诉我们的用途。为了指导施工过程,我们不仅