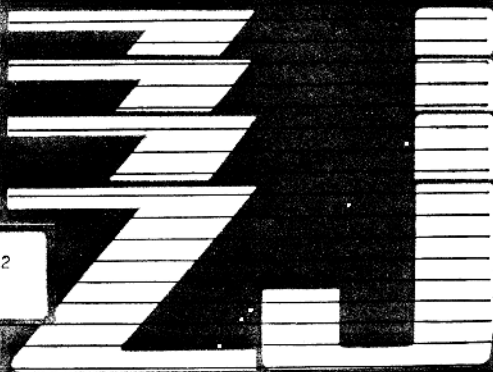


建筑企业会计



内 容 简 介

本书是根据城乡建设环境保护部制定、经国家教育委员会批准的中等职业技术学校建筑企业经济管理专业建筑企业会计课程教学大纲的要求编写的。全书共十二章,分上、下两册出版。上册讲述会计的基本理论和方法,建筑企业货币资金和其他结算业务的核算,工资、固定资产、材料、低值易耗品和周转材料的核算。下册讲述建筑安装工程成本、内部独立核算单位产品和作业成本、工程结算和销售及财务成果、固定资金和流动资金来源、专项资金等业务的核算,以及会计报表编制。各章举例均采用借贷记账法,在各章后附有复习题和练习题。

本书作为中等职业技术学校建筑企业经济管理专业试用教材,也可供各类建筑企业在财务人员学习参考。

中等职业技术学校试用教材

建筑企业会计

上 册

盛文俊 编

*

高等教育出版社出版

新华书店北京发行所发行

北京印刷一厂印装

*

开本787×1092 1/32 印张10.125 字数210 000

1988年9月第1版 1988年9月第1次印刷

印数0001—4650

ISBN 7-04-000613-8/F·26

定价:2.10元

前 言

本书是为中等职业技术学校编写的试用教材，可供职业高中、中等专业学校建筑企业经济管理专业教学用，也可供建筑企业在财会人员业务学习参考。

本书根据城乡建设环境保护部制定并经国家教委批准的《建筑企业会计》课程教学大纲的要求，以及《中华人民共和国会计法》、《国营施工企业会计制度》、《国营施工企业成本管理实施细则》、《国营施工企业成本核算办法》和国家其他有关财经制度的规定，结合教学实践而编写的。

本书由浙江省建筑工业学校郑国强和攀枝花市建筑工程学校毛信泉两同志审定。

本教材教学课时分配参见附表。

由于水平有限，本书在内容和编写方法上定有错误或不妥之处，恳请读者批评指正。

编 者

1987年11月30日

附表：本教材教学课时分配表

章次	内 容	总 计	讲 课	习题课 或课堂 讨论	大型 作业
一	总 论	8	8		
二	建筑企业会计核算的方法	30	26	4	
三	货币资金和其他结算业务的核算	8	8		
四	工资的核算	6	6		
五	固定资产的核算	10	10		
六	材料、低值易耗品和周转材料的核算	24	22	2	
七	建筑安装工程成本的核算	30	28	2	
八	内部独立核算单位产品、作业成本的核算	18	16	2	
九	工程结算、销售和财务成果的核算	8	8		
十	固定资金和流动资金来源的核算	4	4		
十一	专项资金的核算	4	4		
十二	会计报表的编制	6	6		
	大型作业	40			40
	合 计	196	146	10	40

目 录

第一章 总论	1
第一节 建筑企业会计的意义	1
第二节 建筑企业会计的对象	6
第三节 建筑企业会计的任务	16
第四节 建筑企业会计方法概述	18
第五节 建筑企业会计工作的组织	22
复习题	27
第二章 建筑企业会计核算的方法	29
第一节 资金平衡表和利润表	29
第二节 帐户和复式记帐	35
第三节 会计凭证	66
第四节 会计帐簿和记帐	74
第五节 会计核算形式	82
第六节 财产清查	91
第七节 增减记帐法	94
复习题	97
练习题	99
第三章 货币资金和其他结算业务的核算	107
第一节 现金的核算	108
第二节 银行存款的核算	112
第三节 其他结算业务的核算	130
第四节 货币资金和结算款项清查的核算	137
复习题	139
练习题	140
第四章 工资的核算	145

第一节	职工的分类和工资总额的组成	146
第二节	百元产值工资含量包干	151
第三节	工资的计算和发放	153
第四节	工资结算和分配的核算	161
第五节	工资附加费计提和分配的核算	174
复习题		177
练习题		177
第五章	固定资产的核算	183
第一节	固定资产的分类和计价	185
第二节	固定资产购建和调入的核算	191
第三节	固定资产折旧和修理的核算	201
第四节	固定资产调出和内部调拨的核算	213
第五节	固定资产清理和清查的核算	217
第六节	固定资产的明细分类核算	223
复习题		228
练习题		228
第六章	材料、低值易耗品和周转材料的核算	233
第一节	材料的分类和计价	234
第二节	材料采购和收入的核算	238
第三节	材料领用和发出的核算	268
第四节	低值易耗品的核算	282
第五节	周转材料的核算	291
第六节	材料清查和价格调整的核算	300
复习题		307
练习题		307

第一章 总 论

会计是以货币为主要计量单位、采用专门的方法、对企业等单位的经济活动进行反映和监督的一种管理活动，是经济管理的重要组成部分。

建筑企业会计是应用于管理建筑企业经济活动的一种专业会计。建筑企业会计的职能作用，是由一定数量的会计人员组成的会计机构所完成任务来实现的。会计机构的设置和会计任务的确定，都与建筑企业会计的对象有密切的联系。因而本章结合建筑企业经济活动的特点，详细介绍建筑企业会计的意义、对象、任务、方法和会计工作的组织。

第一节 建筑企业会计的意义

一、会计的概念、职能和特点

(一) 会计的概念

会计是由于生产的发展和人们管理经济活动的需要而产生、发展并不断完善起来的。大家知道，人类社会最基本的实践活动是生产活动，只有通过生产活动才能取得人们所必需的物质资料，以满足衣、食、住、行等各方面的需要。生产活动一方面创造物质财富，另一方面又要发生劳动耗费。人们进行生产活动时，总是力求以尽可能少的劳动耗费，创造出尽可能多的物质财富，取得尽可能大的经济效益。为此，

就必须采用一定的方法对生产活动进行管理，而这种管理的一个重要方面则是通过会计进行的。随着社会经济的发展和生产过程的日趋复杂，会计也就越来越重要。在社会主义公有制的条件下，整个国民经济是一个有机的整体，国民经济各部门各企业为了加强经济核算，提高经济效益，都需要利用会计对各项经济活动进行反映和监督，为管理经济活动提供系统的会计数据资料，监督经济活动的合理性、合法性和有效性，以促进国民经济的发展。

国民经济各部门各企业由于其经济活动的特点各有不同，因而在运用会计进行经济管理时，就形成了各种专业会计，如工业会计，商业会计，农业会计，建筑企业会计等。而建筑企业会计则是应用于建筑企业经济管理的一种专业会计，是社会主义会计的重要组成部分。它是根据社会主义经济规律的要求，以党和国家的方针政策和法令制度为依据，把货币作为主要计量单位，运用审核、计算、记录、分类、汇总和总结的方法，对建筑企业的施工生产经营活动进行全面、系统、连续地反映和监督，为建筑企业的经营决策提供系统的会计资料，严格地监督建筑企业的经营活动按照党和国家的方针政策和法令制度办事，不断提高经济效益。

（二）会计的基本职能

会计的职能，是指会计在企业的经济管理中所具有的功能。马克思把会计的职能高度概括为对生产“过程的控制和观念总结”。马克思所说的“过程”，就宏观经济而言，是指社会生产的总过程，包括生产、交换、分配和消费各个环节；就微观经济而言，对建筑企业来说则是指供应、施工生产和工程点交（销售）等再生产过程。“控制和观念总结”，可以

理解为会计的反映和监督的职能。会计反映的职能主要表现在：对企业再生产过程的经济活动，通过货币计量，综合、连续、系统和全面地计算、记录、分类、汇总和总结，为企业的经营管理提供各种数据资料；对即将发生的经济活动进行预测。会计监督的职能主要表现在：根据国家的财经政策、法令、制度和计划，对企业的经济活动进行控制和检查，防止经济活动过程中损失浪费的现象发生，打击经济犯罪活动，维护财经纪律。

通过反映和监督这两个基本职能，就能有效地核算企业的经济效益，分析经济情况，预测经济前景，参与经济决策，从而保证建筑企业经济活动的正常运行，提高经济效益。

从会计包括的内容来说，会计分为会计核算、会计分析和会计检查三个部分，它们共同完成会计反映和监督职能。会计核算是指对企业的经济活动所进行的计算、记录、分类和汇总，借以取得有关经济活动过程和结果的数据资料。会计分析是指根据会计核算提供的数据资料和其他有关资料，对企业的经济活动过程和结果所进行的总结、考核和分析研究，借以评价经营管理的水平和经济效益的高低。会计检查是指根据会计核算所提供的资料和其他有关资料，对企业经济活动的合理性和合法性，以及核算资料的真实性和可靠性所进行的检查，借以保证国家有关政策、法令和制度的贯彻执行。会计分析和会计检查是会计核算的继续。

（三）会计的基本特点

由上述会计的概念和基本职能可见，会计具有以下几个特点。

第一，以货币作为主要计量尺度。

为了如实地反映和监督企业日常发生的各项经济活动，必须全面运用实物（如立方米、吨）、劳动（如工日）和货币（如人民币元）三种计量尺度。实物和劳动量能够具体地反映各项财产、物资的增减变化和生产过程中的劳动消耗情况，这对企业的经济管理是决不可少的。但是，实物和劳动量不能用来综合反映各种不同的经济活动，因而在会计的运用中具有一定的局限性。只有货币量才能把各种不同性质的财产、物资，以及发生的耗费、收入和成果，以统一的货币价值形式综合汇总，求得企业经营管理上所必需的各种综合数据资料。因此，会计对各种经济活动即使已按实物和劳动量进行了计算和记录，同时还必须按货币量综合地加以反映。

第二，对各单位经济活动的综合反映是全面的、系统的和连续的。

货币量对各种经济活动进行综合反映，从而取得各种总结的价值指标，这是会计的特点之一。此外，会计对各单位经济活动的综合反映还必须是全面的、系统的和连续的。所谓全面是指对企业各单位的全部经济活动都必须加以计算、记录、分类和汇总，不得有所遗漏。所谓系统是指对各种经济活动既要进行相互联系的反映，又要对会计数据资料进行系统的整理，以便取得企业经营管理所需要的各项指标。所谓连续是指对企业各单位的各种经济活动按其发生的顺序，不间断地进行记录。只有这样，才便于全面反映和监督各企业经济活动的过程和结果，考核经济活动的效益。

第三，对各单位经济活动的过程和结果，实行事前监督、日常（事中）监督和事后监督相结合的全面会计监督。

对各单位的经济活动实行会计监督，必须实行事前监督、

日常（事中）监督和事后监督相结合的全面监督。事前监督是指在进行经济活动之前，审查经济活动计划和方案的可行性，参与经营决策。日常监督是指在经济活动的过程中，利用各种数据资料，检查监督资金的合理使用，加速资金周转。事后监督是指在经济活动之后，利用会计资料和其他有关资料，进行考核、分析、总结经济工作的情况，找出存在的问题和原因，以指导未来的经济活动。

第四，会计具有一套完整的专门方法。

为了反映和监督企业各单位的经济活动，会计需要采用一系列的专门方法。会计方法主要包括设置会计科目和帐户，复式记帐，填制和审核会计凭证，登记帐簿，成本计算，财产清查和编制会计报表等会计核算方法，以及会计分析和会计检查的方法。这些方法相互配合，就构成了反映和监督企业各单位经济活动的方法体系。

二、建筑企业会计的意义

建筑企业是从事土木建筑和设备安装的基层施工单位，为国民经济各部门和满足人民群众不断增长的物质文化生活需要而承担各种建筑产品的施工生产任务，为创造社会主义的物质文明和精神文明服务。为了全面完成建筑产品的施工生产任务，建筑企业必须切实加强经营管理，讲求经济效益，做好会计工作，充分发挥会计在企业经营管理中的积极作用。做好建筑企业的会计工作，具有十分重要的意义。

首先，有利于改善建筑企业的经营管理，提高经济效益。建筑企业的施工生产经营过程，既是新的物质产品的生产过程，也是材料物资和劳动等的消耗过程。为了科学地计划、组织和管理建筑企业的施工生产经营活动，合理地使用人力、

物力和财力，就必须做好建筑企业的会计工作，对生产经营活动进行反映和监督，为企业的经营决策提供必要的经济信息，促使企业以最少的消耗、最好的质量、最短的工期，生产更多的建筑产品，满足国家和人民的需要。因此，做好建筑企业的会计工作，有利于改善建筑企业的经营管理，提高经济效益。

其次，有利于建筑企业严格贯彻执行党和国家的方针政策和法令制度。建筑企业必须利用会计来处理各种经济关系，既要维护本企业的合法经济利益，又要通过等价交换的原则来处理与各经济组织之间的经济往来，同时还要通过严格的会计监督来贯彻执行党和国家的方针政策，以及与之相适应的财经法令和制度，保证国民经济的健康发展，保护社会主义的公有财产。

第二节 建筑企业会计的对象

建筑企业会计的对象是指建筑企业会计所要反映和监督的内容。在社会主义条件下，建筑企业会计的对象就是建筑企业施工生产经营过程中的资金和资金运动，即资金的取得、循环、周转和退出，以及由此引起的资金来源和资金占用的增减变化。

一、建筑企业的施工生产经营活动特点

建筑企业是直接从事建筑产品生产的企业，它的根本任务是以经济效益为中心，用最大的努力去满足社会日益增长的物质和文化生活的需要，生产经济、实用、坚固、美观的建筑产品，为社会提供积累和为自身增加经济效益。建筑企

业的施工生产经营活动就是围绕这一根本任务而进行的，既要生产建筑产品，又要办理工程点交取得工程价款收入，用以补偿施工生产耗费，并实现企业纯收入。

建筑企业的施工生产经营活动，包括供应过程、施工生产过程和工程点交（销售）三个阶段。供应过程是施工生产的准备阶段，主要是购买各种材料物资形成生产储备；施工生产过程是建筑企业的主要经营阶段，在这个阶段，工人借助于劳动资料对劳动对象进行加工，生产出建筑产品或工业产品；工程点交（销售）阶段则是把已完建筑安装工程点交给建设单位，取得工程价款收入（或把产品销售给购买单位取得销售收入）。它是周而复始、重复进行并不断扩大的，这也就是再生产过程。

建筑企业的再生产过程，既是物质产品的形成过程，同时也是物化劳动和活劳动的消耗过程。企业为了使再生产过程顺利而有效地进行，就需要对全过程进行计量、计算、登记和综合，以取得一切必要的资料，并在此基础上进行分析和考核，达到用一定的劳动消耗，取得较大的经济效益的目的。

二、建筑企业的资金

建筑企业再生产过程中所拥有的各项财产物资价值的货币表现（包括货币本身）在会计上称为资金。建筑企业的资金包括固定资金、流动资金和专项资金三大类。前两类又称为施工生产经营资金。

固定资金就是企业用来购置施工机械、运输设备，建造房屋及建筑物等主要劳动资料的资金，是企业固定资产价值的货币表现。

流动资金是指企业用来购买主要材料、结构件和其它材料等劳动对象，准备支付工资和其他施工生产费用等方面的资金，是企业流动资产价值的货币表现。

专项资金是指企业在施工生产经营资金之外，按照国家的规定，从特定来源取得的具有专门用途的资金，是企业专项资产（包括专项物资、专项存款等）价值的货币表现。

三、建筑企业的资金运动

为了保证施工生产经营活动的顺利进行，建筑企业必须从不同的渠道取得和形成一定数量的资金，又以各种具体的形式分布在劳动资料和劳动对象等方面。随着企业施工生产经营活动的不断进行，它又通过供应、施工生产和工程点交（销售）三个经营过程不断地循环。当企业实现经营成果后，部分资金又随着企业利润的分配而退出企业。由此可见，资金从各种渠道取得后进入企业，资金在企业再生产过程中不断循环，以及资金因各种原因退出企业的全过程，就构成了建筑企业的资金运动。

建筑企业的所有制形式不同，其资金的取得和形成来源、分布和占用形式也不完全相同。下面就全民所有制建筑企业的资金来源、资金循环和占用形式以及资金退出企业的具体内容为例，说明建筑企业资金运动的情况和建筑企业会计的对象。

（一）建筑企业的资金来源

所谓资金来源是指建筑企业资金的取得和形成来源。资金的来源不同，它的用途也就不一样。目前，全民所有制建筑企业的资金来源有以下几个方面。

1. 国家拨入的资金。它是指国家拨给建筑企业用于施工

生产经营活动的固定基金、流动基金和专用拨款。固定基金是国家拨给建筑企业用于购建施工机械和房屋及建筑物等固定资产所需的资金来源。流动基金是国家拨给建筑企业用于购置施工生产所需的材料、工具等流动资产和支付其他施工生产费用的资金来源。专用拨款则是国家拨给建筑企业具有专门用途的资金来源，如新产品试制费拨款等。

2. 企业内部形成的资金。它是指建筑企业按照国家规定的提取办法和标准，在施工生产经营过程中自己提取形成的资金来源，包括更新改造基金、大修理基金、新产品试制基金、生产发展基金、后备基金、职工福利基金和职工奖励基金。这些资金来源都是企业的专用基金。

3. 向建设单位收取的资金。它是指建筑企业按照国家或地区规定的标准向建设单位收取的资金来源，包括临时设施包干基金和劳保基金。这些资金来源属于企业的特种基金。实行预收工程备料款制度的企业，其主要材料、结构件储备所需的资金来源，以预收备料款的形式向建设单位收取。

4. 向银行借入的资金。它是指建筑企业按照国家规定向中国人民建设银行申请借入的各种借款，包括流动资金借款、专用借款和基建借款等。

5. 结算中吸取的资金。它是指建筑企业因结算关系形成的各种债务，包括各种预收款（如预收工程款等）和应付款（如应缴税金、专项应付款、其他应付款等）。

上述建筑企业的资金来源，可分为施工生产经营资金来源（包括固定基金、流动基金、流动资金借款、预收备料款、应缴税金、其他应付款等）和专项资金来源（包括专用拨款、专用借款、专用基金、特种基金、专项应付款等）。还可将企业

的资金来源进一步划分为自有资金来源和非自有资金来源。自有资金来源是指企业可以自行支配，长期周转使用的资金来源，包括国家拨入、企业内部形成和向建设单位收取的特种基金三部分；非自有资金来源是指资金的使用权属于企业的那部分供企业短期使用且到期必须偿还的资金来源，包括向银行借入、结算中吸收和向建设单位收取的预收备料款三部分。

随着国家经济体制改革的不断深入，建筑企业的流动资金来源已由国家拨款改为向银行贷款形式，实行有偿占用制度，同时在部分部门和地区取消了工程备料款，实行大流动资金制度的资金供应方式。作为企业固定资产的资金来源——固定基金，自1980年实行利润分成和向建设单位收取技术装备基金以来，企业的设备购置和基本建设，其资金来源主要是技术装备基金和企业内部形成的专用基金（如生产发展基金），同时由国家拨款建设的项目也全部实行贷款制度。这种对固定资金和流动资金由无偿占用变为有偿占用的改革，对控制固定资产投资规模，加强流动资金管理，提高资金利用效果都有着重要的促进作用。

全民所有制建筑企业的资金来源，可用图1-1表示。

乡镇集体建筑企业的资金来源没有作为国家投资拨入的固定基金和流动基金，而有个人投资、国营企业投资、其他集体企业投资、乡镇投资和企业内部积累形成的投资基金。其他资金来源项目基本上同于全民所有制建筑企业。

（二）建筑企业的资金循环和资金占用

建筑企业从各种不同的渠道取得资金后，随着施工生产活动的进行，资金依次地通过供应、施工生产和工程点交（销

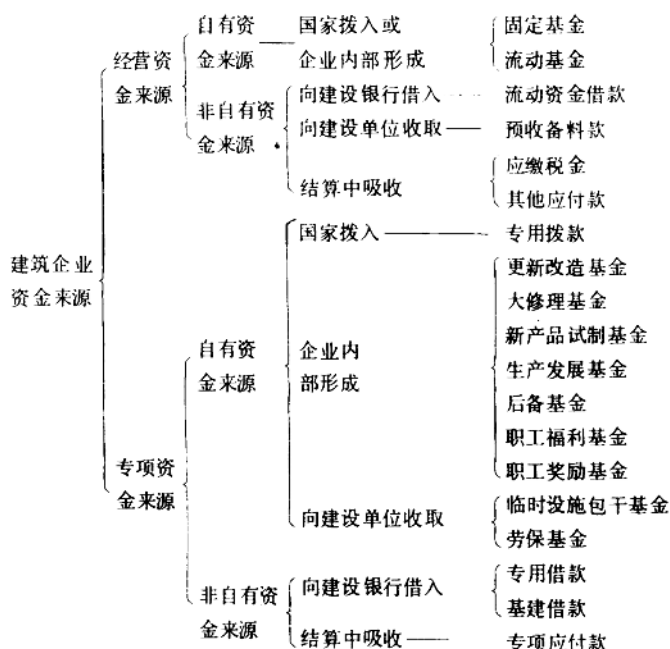


图 1-1 建筑企业资金来源

售)三个过程,不断地循环和发生占用形式的变化。下面分别对施工生产经营资金和专项资金予以说明。

建筑企业的施工生产经营资金包括流动资金和固定资金。企业取得的流动资金一般表现为货币资金。在供应过程中,企业用货币资金购买施工生产所需的各种材料物资,货币资金就转化为储备资金。在施工生产过程中,一方面企业将材料物资投入施工生产,经过工人借助于施工机械、生产设备和工具进行劳动,逐步形成在建工程或在产品,储备资金就