

# 最新建筑施工企业会计核算图解

全国建筑会计学会财务成本研究会 编

经济日报出版社

07.967.2

新 读 研 究  
PDG

94  
F407.967.2  
17  
2

# 最新建筑施工企业会计核算图解

全国建筑会计学会财务成本研究会 编

71116713



3 0084 5225 6

经济日报出版社



B

959250



(京)新登字 102号

责任编辑：胡子清

责任校对：张惠利

最新建筑施工企业会计核算图解

ZUI XIN JIAN ZHU SHI GONG QI YE KUAI JI HE SUAN TU JIE

全国建筑会计学会财务成本研究会 编

经济日报出版社出版

(北京市宣武区虎坊桥福州馆前街6号)

新华书店总店北京科技发行所发行

北京市仰山印刷厂印刷

850×1168毫米 1/32 4.43印张 150千字

1992年5月第一版 1992年5月第一次印刷

印数 1—25000册

ISBN 7—80036—650—2/F·309 定价：3.50

PDF  
PDF  
PDF

# 《最新建筑施工企业会计核算图解》编委会

主任 蒋维渭

副主任

徐凌云

刘兴华

魏必达

吕逸法

高敷纶

周剑淳

顾鸿康

编委

吕逸法

刘兴华

吴鸣声

周剑淳

孙宝清

徐凌云

高敷纶

蒋维渭

魏必达

顾鸿康



主编：徐凌云

编者：（按姓氏笔划排列）

车成义 王玉珍 孙德明 张学军 何明宝

赵永安 夏承华 章莉 郭维军

审定：蒋维渭 刘兴华

审核：（按姓氏笔划排列）王毓璠 吴道元 罗祖泉 郑鸿银 柳世清

顾耀民 徐振英 程尚文

试读结束  
PDG

## 前 言

本图解是根据财政部1990年8月20日颁发自1991年1月1日起执行的《国营施工企业会计制度——会计科目和会计报表》编写的。它用简明直观的图解形式介绍了会计制度的内容和各种经济业务的会计核算方法。可供建筑施工企业会计人员专业学习和工作参考,也可作财经院校和建筑会计专业培训的教学参考,并可据以复制教学用的挂图。

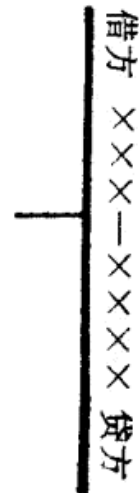
本图解编绘有各类经济业务的会计核算图解五十八幅,每幅图都列举了具体经济业务事例和每项经济业务会计分录。图中列举的数据,在每幅图面上存有一定的对应或勾稽关系,但与其他各图中的数据,一般不存在联系。为适应实际工作需要,我们还编绘介绍了会计科目分类、会计核算形式、固定资产分类、生产费用分类、辅助生产费用分配方法、材料明细核算的各种方法。此外,根据会计制度的内容要求,还介绍了固定资产、材料和货币资金核算的各种明细帐卡和表式,是一本实务性较强的专业参考书。

本图解在编写审核过程中,得到江苏省建筑工程局、天津市建筑工程局、上海市建筑工程局、中建一局、北京市住宅建设总公司、北京市建筑总公司、新疆建筑总公司等单位的大力支持,谨致谢意。由于时间和我们水平有限,谬误之处,敬请读者批评指正。

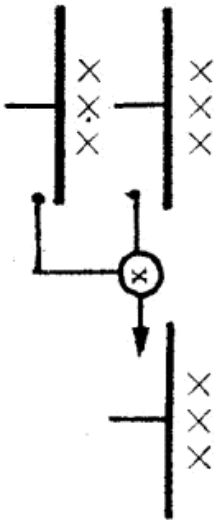
# 图 例



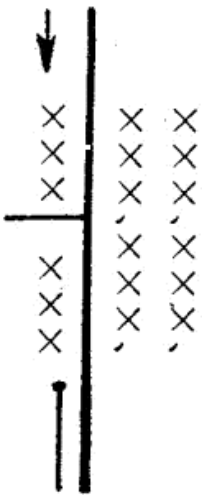
表示某一帐户



表示某帐户所属  
某一明细帐户



表示业务事项和会计分录  
编号及事项涉及会计科目  
的对应关系



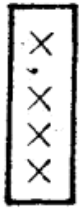
表示借或贷其中  
各帐户或部  
分有关的帐户



表示会计科目对应关系或  
编制证、表、帐的依据



表示工作程序号,该步骤  
应对相关联数据核对相符



表示方框内数  
字用红字登记



表示中间有曲线的  
线所指示的科目对  
应关系,与所跨越  
的直线及其所指示  
的会计科目无关



表示省略与该符号邻近相  
同的栏或行。

# 财政部文件

(90) 财会字第 022 号

## 关于修订印发《国营施工企业会计制度——会计科目和会计报表》的通知

国务院有关主管部门，各省、自治区、直辖市、计划单列市  
财政厅（局）：

现行《国营施工企业会计制度——会计科目和会计报表》，自 1982 年施行以来，先后作了多次修改和补充，修改补充的内容均分散于各有关文件，有些还需要根据现行财务制度等规定作进一步修改、补充。为便于会计制度的贯彻执行，我们对 1981 年制定颁发的《国营施工企业会计制度——会计科目和会计报表》，进行了系统的修订。现将修订的《国营施工企业会计制度——会计科目和会计报表》印发，请转发所属企业，自 1991 年 1 月 1 日起执行。

附：国营施工企业会计制度——会计科目和会计报表

财政部

一九九〇年八月二十日

抄送：（略）



# 目 录

## · 会计科目 ·

一、会计科目名称和编号 .....	(1)	十四、其他来源增加固定资产的核算 .....	(16)
二、按用途和结构的分类 .....	(2)	十五、固定资产减少的核算 .....	(18)
三、统一规定的明细科目 .....	(3)	十六、固定资产折旧的核算 .....	(20)
四、成本、费用项目名称 .....	(4)	十七、固定资产的明细核算 .....	(21)
		十八、附录一：固定资产登记簿 .....	(22)
		固定资产卡片 .....	(22)

## · 会计核算形式 ·

五、记帐凭证核算形式 .....	(5)	十九、无形资产的核算 .....	(23)
六、汇总记帐凭证核算形式 .....	(6)		
七、多栏式日记帐核算形式 .....	(7)	· 材料核算 ·	
八、科目汇总表核算形式 .....	(8)	三十、材料采购的核算 .....	(24)
九、日记总帐核算形式 .....	(9)	三十一、材料收入的核算(采用计划成本核算) .....	(26)

## · 固定资产核算 ·

十、固定资产的分类 .....	(10)	三十二、材料收入的核算(采用实际成本核算) .....	(27)
十一、固定资产价值(原价)组成的确定 .....	(11)	三十三、材料发出的核算(采用计划成本核算) .....	(30)
十二、购建完成增加固定资产的核算 .....	(12)	三十四、材料发出的核算(采用实际成本核算) .....	(30)
十三、调入固定资产的核算 .....	(14)		

本核算) .....	(31)	四十、管理费用归集与分配的核算 .....	(55)
二十五、委托加工材料的核算 .....	(32)	四十一、机械作业费用归集与结转的核算 ...	(57)
二十六、低值易耗品领用和摊销的核算 .....	(33)	四十二、工程施工费用归集与结转的核算 ...	(59)
二十七、周转材料领用和摊销的核算 .....	(35)	四十三、工业生产费用归集与结转的核算 ...	(61)
二十八、材料盘盈、盘亏和毁损的核算 .....	(36)	四十四、对外承包工程费用的核算 .....	(63)
二十九、材料价格调整的核算 .....	(37)	四十五、多种经营费用的核算 .....	(65)
三十、材料明细分类核算(一)余额核算法 ...	(37)		
三十一、材料明细分类核算(二)简化余额核算法 .....	(38)	· 工程结算及销售核算 ·	
三十二、材料明细分类核算(三)材料收发月报核算法 .....	(39)	四十六、工程结算的核算 .....	(66)
三十三、附录二:材料采购明细帐、材料明细帐 .....	(40)	四十七、与分包单位结算的核算 .....	(68)
材料明细卡、材料余额簿 .....	(41)	四十八、产品销售的核算(一)托收承付结算方式 .....	(69)
· 工资核算 ·		四十九、产品销售的核算(二)商业汇票结算方式 .....	(70)
三十四、工资及含量工资包干结余的核算 ...	(42)	五十、产品销售的核算(三)其他结算方式 .....	(71)
三十五、工资附加费的核算 .....	(44)	五十一、作业销售的核算 .....	(73)
· 生产费用核算 ·		五十二、材料、对外承包工程、多种经营及其他销售的核算 .....	(74)
三十六、生产费用的分类 .....	(45)	· 货币资金、流动资金借款和结算款项核算 ·	
三十七、待摊和预提费用的核算 .....	(46)	五十三、货币资金及流动资金借款增加的核算 .....	(75)
三十八、辅助生产的核算 .....	(48)	五十四、货币资金及流动资金借款减少的核算 .....	(75)
三十九、辅助生产费用的分配方法 .....	(50)		

核算 .....	(77)	六十二、上年利润调整的核算 .....	(94)
五十五、应收、应付票据的核算 .....	(79)	<b>· 专项资产和专项资金核算 ·</b>	
五十六、内部往来的核算 .....	(81)	六十三、专项存款收入和支出的核算 .....	(95)
五十七、其他结算款项的核算 .....	(84)	六十四、专项物资的核算 .....	(97)
五十八、附录三：银行对帐单调节表、应收 票据登记簿、应付票据登记簿 .....	(86)	六十五、专项工程支出的核算 .....	(99)
<b>· 基建借款核算 ·</b>		六十六、专项结算款项的核算 .....	(101)
五十九、基建借款的核算 .....	(68)	六十七、专用基金的核算 .....	(102)
<b>· 利润核算 ·</b>		六十八、特种基金的核算 .....	(106)
六十、利润和利润分配的核算(一)盈利 的企业 .....	(90)	六十九、专用拨款和专用借款的核算 .....	(108)
六十一、利润和利润分配的核算(二)亏损 的企业 .....	(92)	<b>· 固定资金、流动资金上交和下拨核算 ·</b>	
		七十、固定资金、流动资金上交和下拨的 核算 .....	(110)
		<b>附：财政部文件</b>	

# 一、会计科目——会计科目名称和编号

资 金 占 用 科 目			资 金 来 源 科 目		
序号	编号	名称	序号	编号	名称
1	001	固定资产	47	501	固定基金
2	011	待核销基建支出	48	502	折旧
3	021	无形资产	49	503	流动基金
4	031	长期投资	50	504	上级拨入资金
5	101	材料采购	51	505	其他单位投入资金
6	111	材料保管费	52	511	基建借款
7	121	主要材料	53	512	流动资金借款
8	125	结构件	54	513	应付债券
9	131	机械配件	55	622	周转材料摊销
10	133	其他材料	56	631	预收备料款
11	134	低值易耗品	57	641	分包单位工程款往来
12	135	周转材料	58	651	应付票据
13	136	材料成本差异	59	652	应付购货款
14	139	委托加工材料	60	653	应付工资
15	141	工程施工	61	657	所属上交管理费
16	142	工业生产	62	665	待扣税金
17	143	机械作业	63	691	应交税金
18	144	辅助生产	64	694	应交利润
19	145	管理费用	65	695	应交教育费附加
20	147	对外承包工程支出	66	751	待处理财产盘盈
21	148	多种经营支出	67	801	工程结算
22	151	待摊和预提费用	68	802	销售
23	161	建筑产品	69	811	利润
					专用基金
					含职工福利基金
					住房基金
					特种基金
					专用拨款
					专用借款
					专项应付款

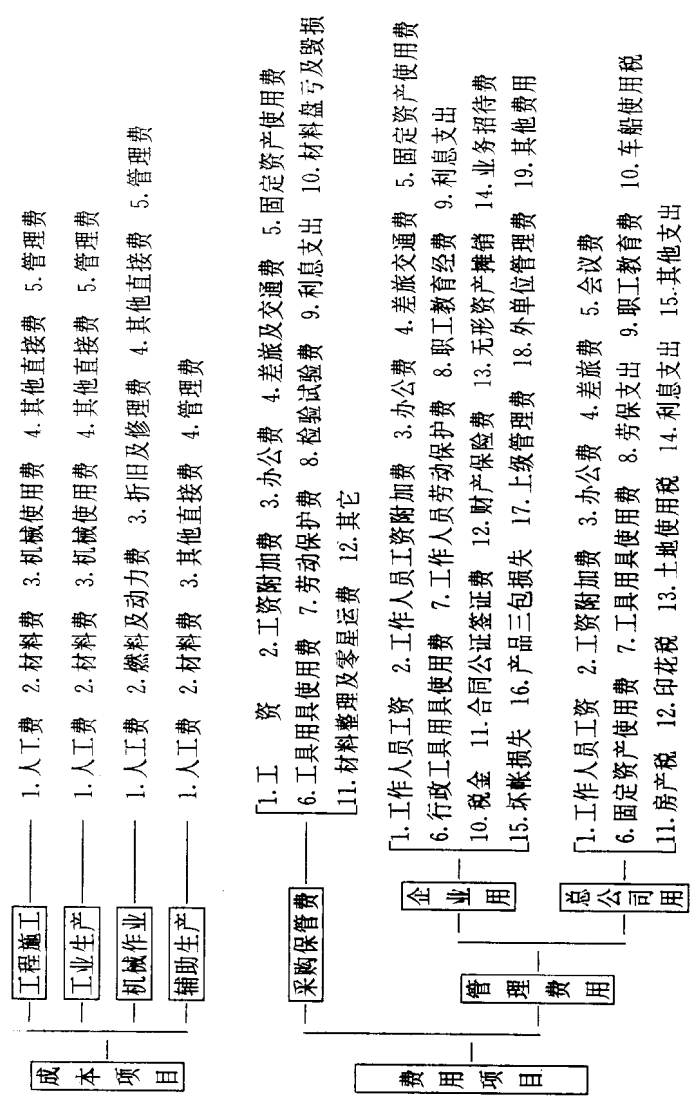


### 三、会计科目—统一规定的明细科目

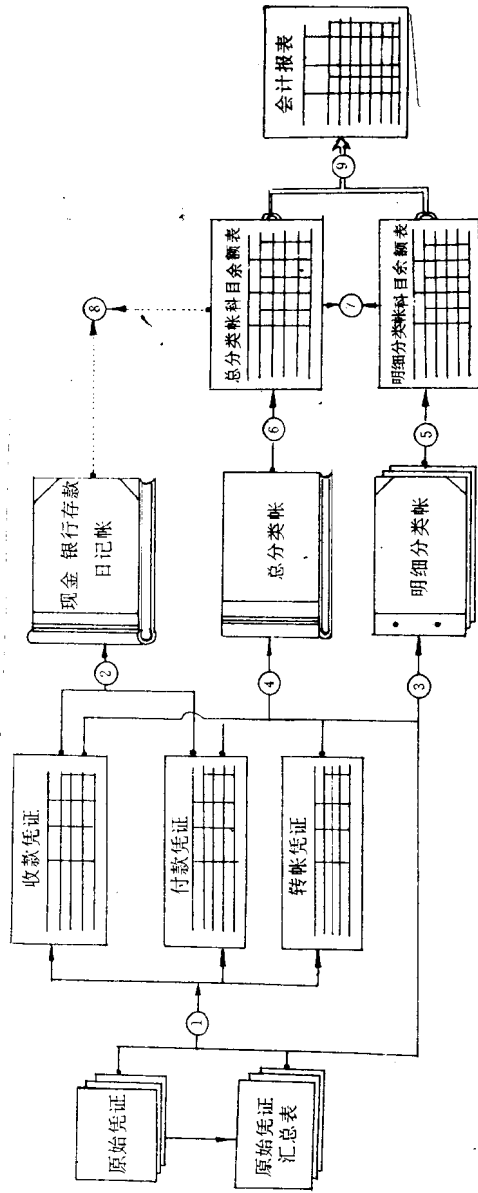
名称及其所属会计科目	名称及其所属会计科目	名称及其所属会计科目
001 固定资产 1. 生产用固定资产 2. 非生产用固定资产 3. 租出固定资产 4. 未使用固定资产 5. 不需用的固定资产 6. 土地 7. 融资租赁入固定资产 134 低值易耗品 1. 在库低值易耗品 2. 在用低值易耗品 3. 低值易耗品摊销 135 周转材料 1. 在库周转材料 2. 在用周转材料 147 对外承包工程支出 1. 承包工程支出 2. 劳务支出 179 其他货币资金 1. 外埠存款 2. 银行汇票 3. 银行本票 4. 在途资金 201 拨付所属资金	名称及其所属会计科目 1. 拨付所属固定资金 2. 拨付所属流动资产 251 待处理财产损失 1. 待处理固定资产损失 2. 待处理流动资产损失 311 利润分配 1. 归还基建借款的利润 2. 归还专项借款的利润 3. 支付融资租赁费的利润 4. 分给其他单位的利润 5. 弥补以前年度亏损 6. 其他单位转来的利润 7. 应由以后年度利润弥补的亏损 8. 应由主管部门弥补的亏损 9. 所属应交利润 10. 应上交利润 11. 应弥补所属亏损 12. 应由上级弥补亏损 13. 应交所得税 14. 应交利润 15. 企业留利 16. 本年利润 17. 上年利润调整 411 专项物资	名称及其所属会计科目 1. 库存物资 2. 在途物资 3. 委托加工物资 4. 待处理财产损失 504 上级拨入资金 1. 上级拨入固定资金 2. 上级拨入流动资金 505 其他单位投入资金 1. 投入固定资金 2. 投入流动资金 511 基建借款 1. 固定资产借款 2. 流动资产借款 3. 其他支出借款 751 待处理财产损失 1. 待处理固定资产盘盈 2. 待处理流动资产盘盈 801 工程结算 1. 自行完成工程的结算 2. 分包完成工程的结算 802 销售 1. 产品销售 2. 作业销售 3. 材料销售
名称及其所属会计科目 4. 对外承包工程销售 5. 多种经营销售 6. 其他销售 811 利润 1. 工程结算利润 2. 产品销售利润 3. 作业销售利润 4. 材料销售利润 5. 对外承包工程利润 6. 多种经营利润 7. 其他销售利润 8. 联合承包节省投资分成收入 9. 提前竣工投产利润分成收入 10. 营业外收入 11. 营业外支出 12. 结转含量工资包干节余 13. 用含量工资节余弥补利润 901 专用基金 1. 更新改造基金 2. 大修理基金 3. 生产发展基金 4. 后备基金 5. 职工福利基金 6. 奖励基金		

注：有些科目、制度规定按基金、拨款、借款、应付款的种类设置，本表未全部编列。

## 四、成本、费用项目名称



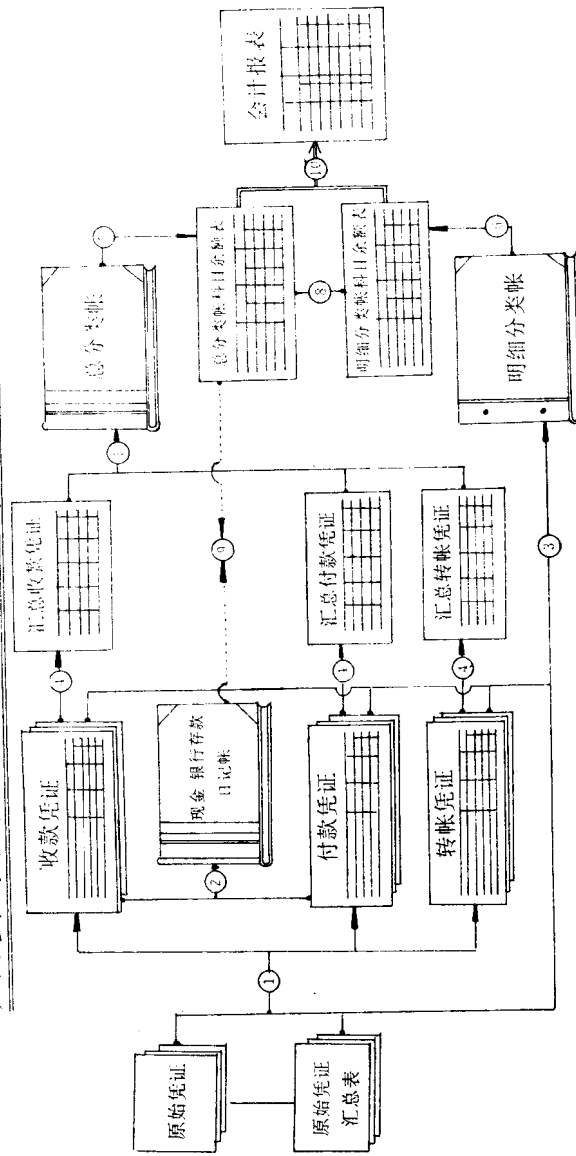
## 五、会计核算形式——记帐凭证核算形式



- 说明：①根据原始凭证或原始凭证汇总表编制记帐凭证(收款凭证、付款凭证、转帐凭证)。  
 ②根据收、付款记帐凭证登记现金、银行存款日记帐。  
 ③根据记帐凭证或原始凭证、原始凭证汇总表登记各种明细分类帐。  
 ④根据记帐凭证登记总分类帐。  
 ⑤根据明细分类帐编制明细分类科目余额表。月终与总分类科目余额表核对。  
 ⑥根据总分类帐编制总分类科目余额表。  
 ⑦、⑧总分类科目余额表与明细分类科目余额表、现金、银行存款日记帐核对。  
 ⑨编制各种会计报表。



## 六、会计核算形式——汇总记帐凭证核算形式



说明：①根据原始凭证或原始凭证汇总表编制记帐凭证(收款凭证、付款凭证、转帐凭证)。  
 ②根据收、付款凭证登记现金、银行存款日记帐。  
 ③根据记帐凭证或原始凭证、原始凭证汇总表登记各种明细帐。  
 ④根据收、付款凭证和转帐凭证编制汇总记帐凭证。

帐凭证。  
 ⑤根据汇总记帐凭证登记总分帐。  
 ⑥根据明细分类帐编制明细分类科目余额表。  
 ⑦根据总分帐编制总分帐科目余额表。  
 ⑧、⑨总分帐科目余额表与明细分类科目余额表、现金、银行存款日记帐核对。  
 ⑩编制各种会计报表。