 城乡建设电视中专教材

# 建筑企业 财务管理

孙重编

中国建筑工业出版社



城乡建设电视中专教材

# 建筑企业财务管理

孙 重 编

中国建筑工业出版社

本书是城乡建设电视中专建筑企业经济管理专业的试用教材。主要内容包括财务管理的基本理论、原则、方法，固定资金管理，流动资金管理，成本管理，工程结算及销售收入的管理，利润及税金管理，专项资金管理，财务计划等部分，其中对建筑企业成本管理作了较全面的阐述。

本书可作为建筑企业财会人员岗位培训教材，亦可供具有中等文化程度有志从事建筑企业经济管理工作的职工和知识青年自学参考。

城乡建设电视中专教材  
建筑企业财务管理  
孙重编

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  
北京市平谷县大华山印刷厂印刷

开本: 787×1092毫米1/16 印张: 11 字数: 285千字

1988年7月第一版 1988年7月第一次印刷

印数: 1—22,070册 定价: 2.20元

ISBN 7-112-00166-8/G·21

统一书号: 15040·5479

## 前 言

本教材根据建筑企业资金运动的规律，结合近年来建筑企业财务管理改革的新鲜经验，以现行规章制度为依据编写的。

在编写中，考虑到中专层次的知识结构、本专业培养目标和业务规格的要求，以及电视教学特点，把重点放在阐明基本概念、管理方法上，以培养实际管理技能。为了便于自学，在各章后面均附有复习思考题和必要的作业题。

鉴于当前经济体制改革正在不断深化，有些管理理论和规章制度，尚处在探索和实验阶段，加上编者的水平所限，实际经验不足，在编写中难免存在不少缺点和不足之处。希望读者批评指正。

本教材由浙江建筑工业学校郑国强同志主审，福建建筑工程学校刘正旺同志曾参与第二、第三章大部分内容的编写工作。

在编写过程中，曾得到中国人民建设银行福建省分行、福建省第六建筑工程公司等单位的大力支持，在此表示衷心的感谢。

编 者

1987年7月

# 目 录

第一章 总 论	1
第一节 财务管理的一般概念	1
第二节 财务管理的对象	2
第三节 财务管理的任务	4
第四节 财务管理的工作方法	5
复习思考题	7
第二章 固定资金管理	8
第一节 固定资金概述	8
第二节 固定资产的管理	12
第三节 固定资产折旧与更新	16
第四节 固定资产利用效果	22
复习思考题	27
作业题	27
第三章 流动资金管理	29
第一节 流动资金概述	29
第二节 流动资金定额	32
第三节 流动资金来源管理	48
第四节 流动资金的日常管理	52
第五节 流动资金利用效果	56
复习思考题	58
作业题	59
第四章 成本管理	63
第一节 建筑产品价值	63
第二节 成本管理的内容	67
第三节 生产费用的分类	72
第四节 成本预测	75
第五节 成本的计划管理	81
第六节 成本计划的编制	86
第七节 成本控制	98
复习思考题	104
作业题	105
第五章 结算管理	108
第一节 建筑企业结算的内容	108
第二节 建筑安装工程价款结算	110
第三节 工业产品及作业销售收入的管理	115

复习思考题 .....	116
作业题 .....	117
第六章 利润及税金管理 .....	118
第一节 利润管理的意义与作用 .....	118
第二节 利润的组成与考核 .....	120
第三节 利润分配与税金 .....	125
复习思考题 .....	131
作业题 .....	131
第七章 专项资金管理 .....	132
第一节 专项资金概述 .....	132
第二节 专用基金 .....	134
第三节 特种基金 .....	139
第四节 专用拨款和专用借款 .....	141
复习思考题 .....	144
第八章 财务计划 .....	145
第一节 建筑企业财务计划概述 .....	145
第二节 利润计划 .....	149
第三节 企业资金计划 .....	153
第四节 财务计划总表和季、月财务计划 .....	160
复习思考题 .....	164
作业题 .....	164
附录: 作业题答案 .....	166

# 第一章 总 论

本章主要内容包括：（1）财务管理的基本概念；（2）建筑企业生产经营资金运动；（3）财务管理的任务；（4）财务管理的工作方法。

## 第一节 财务管理的一般概念

### 一、什么是建筑企业财务

建筑企业财务，是指建筑企业以资金运动为内容的业务活动。

我国的建筑企业，是建立在生产资料公有制基础上的社会主义企业，是国民经济的基本物质生产单位。是从事建筑安装工程施工生产活动、进行独立经营、实行独立核算的经济组织。在有计划的商品经济条件下，建筑产品同其他工业产品一样也是商品。作为建筑产品生产单位的建筑企业，一方面必须通过国家计划的综合平衡和经济手段的调节，组织各项建筑施工生产活动，为社会提供更多更好的建筑产品，另一方面又要以货币作为计量单位，加强经济核算，以产品销售收入抵偿各项支出，为国家增加收入，为企业提供积累。这样，企业的施工生产过程，即从购买生产资料、从事建筑施工生产到形成建筑产品，直至销售和交付使用的过程，也是价值的形成和实现过程。它从实物形态看，表现为企业的物资运动；但从价值形态来看，又表现为企业的资金运动，包括资金的筹集、调拨、使用、分配、偿还等方面的经济活动。建筑企业的这种资金运动，就是上面所说的建筑企业的财务活动。

建筑企业财务管理，就是对以建筑企业资金运动为内容的业务活动进行计划、组织、控制与协调等工作。

应当指出，财务和会计有着密切地联系。现代会计，是核算和监督企业经济活动的重要职能，也是进行财务管理必须运用的科学方法。建筑企业会计所核算和监督的对象，就是企业的生产经营资金运动，这和财务管理的目标是一致的。它通过记帐、算帐、报帐等一系列会计活动，对企业的经济活动和经营成果进行连续、系统、全面和综合的核算和监督，为企业领导者制定经营决策，提供可靠信息和资料；并对企业的生产经营活动的真实性和合法性进行审核。可见会计核算不仅是企业实行经济核算的重要方法之一，同时也是加强企业财务管理的重要手段。

### 二、财务管理是企业的重要组成部分

建筑企业要从事建筑施工生产活动，必须拥有与生产规模相适应的劳动力和生产资料；必须进行独立经营、独立核算和取得相对独立的经济利益，同时还要具有一定的独立经营自主权。这样，在企业内部就必须形成一个既有严密分工而又密切联系的有机统一体。为了合理地、有效地组织施工生产经营活动，正确地处理企业和各方面的经济关系，就必须实行严格的科学管理。对企业的全面生产经营活动进行计划、组织、控制与协调工作，这就是企业的管理活动。

企业的生产经营活动概括起来包括两个方面：一是企业的内部生产活动。如：施工生产过程、辅助生产过程、生产施工准备与技术准备过程，以及为生产服务工作。二是企业的经营活动。它涉及到企业外部，联系到社会经济的流通、分配、消费等过程，如：生产的经营方式、材料设备供应、劳力的补充与调整、市场需求调查以及用户服务等。企业生产经营活动的复杂性，决定了企业管理必须组成各项专业管理来实现。这些专业管理包括计划管理、施工管理、技术管理、质量管理、机械设备管理、劳动工资管理、材料管理、财务管理等。

在上述的各项专业管理中，有的侧重从使用价值（实物形态）方面进行管理，有的侧重从价值（货币形态）方面进行管理。财务管理是着重从价值这个角度，通过生产经营资金运动对企业的生产经营活动进行综合性的管理。它是企业管理中一个相对独立的领域，能发挥其独特的作用。这是因为建筑企业的生产经营资金运动，是贯穿在整个建筑工程施工再生产过程的始终，企业各方面的工作质量和效果，在很大程度上都可以从经营资金运动中综合地反映出来，这对于帮助企业领导正确地进行经营决策、全面组织经营管理、协调各职能部门间的关系，提供了重要的依据。

## 第二节 财务管理的对象

企业财务是以资金运动为内容的业务活动。因此，建筑企业财务管理的对象，就是建筑企业再生产过程中的资金运动，以及在资金运动过程中所体现的与各方面的经济关系。

### 一、建筑企业生产经营资金运动

建筑企业生产经营资金运动，表现为资金进入企业、资金的循环与周转和资金退出企业三个过程。

建筑企业从国家拨入、银行借入、企业集资、内部形成以及从结算中吸收资金等不同来源取得货币资金，这是资金运动的起点。在供应阶段，用货币资金购置和建造房屋建筑物、施工机械、运输设备等劳动资料，以及购买主要材料、结构件等劳动对象。这样，资金便从货币形态转化为固定资金和储备资金形态。在生产阶段，劳动者使用劳动资料对劳动对象进行建筑安装工程施工生产和工业产品生产，其所消耗的固定资金（即固定资产实物形态的磨损）和材料储备资金、以及用于支付职工工资及其他费用的货币资金，便转化为生产资金形态；随着工程的完工，企业的资金则由生产资金形态转化成已完工程的成品资金或结算资金形态。最后已完工程或建筑产品通过点交或销售，资金由成品资金或结算资金形态，又转化为货币资金形态。

企业的资金从货币资金形态开始，依次经供应阶段、生产阶段和销售阶段，再回到货币资金形态，称为资金循环；资金的不断循环称为资金周转。只有资金顺利进行周转，企业才能顺利地进行生产经营活动。

资金循环与周转的过程，同时也是资金的耗费与回收的过程。企业在施工生产过程中所发生的劳动资料和劳动对象的消耗，以及支付给工人工资、发生的各项费用，在价值上直接表现为固定资金的耗费和流动资金的耗费。这些耗费的價值，除转移到产品中去构成工程、产品成本外，劳动者还创造了新的价值，引起价值量的增加。因此，在通过销售、工程结算所回收的资金中，除用于补偿生产中的资金耗费、重新投入生产周转外，还实现



企业盈利。销售结算回收的资金，不足以补偿生产资金耗费，企业则形成亏损。

在企业生产经营过程中，既有资金的投入，又有资金的退出。企业资金的退出，是生产经营资金运动的终结。企业的固定资产清理报废、有偿调出、以及归还银行流动资金借款、归还到期公司债券款项等，形成企业生产经营资金数额的减少，企业上缴税金、进行税后利润分配，以及提存折的基金等，也使一部分资金退出企业生产经营资金的周转。

建筑企业除了上述生产经营资金的周转运动外，还有专项资金的收支运动。虽然，专项资金的收支运动与生产经营资金的周转运动在性质上有所不同，但专项资金与建筑企业的生产经营资金却有着密切的联系。

建筑企业再生产资金运动过程如图1-1所示。

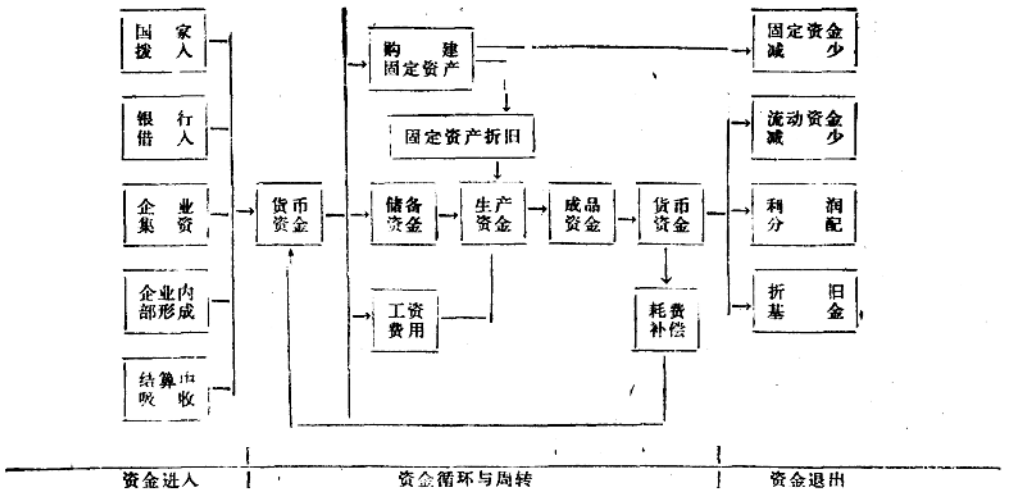


图 1-1

从上图可以看到，随着企业再生产过程的不断进行，企业的生产经营资金处在不断运动之中，资金顺利地进行周转，意味着建筑企业生产经营活动在顺利地进行。建筑企业的这一资金运动，是企业再生产过程价值形态的具体反映和必然结果。

## 二、建筑企业的财务关系

在企业资金运动过程中，必然要与各方面发生经济联系，这些在资金运动中体现的经济关系，叫做财务关系。它是社会主义生产关系的一个重要组成部分。

建筑企业的财务关系，主要表现以下几个方面：

### (一) 企业与国家之间的经济关系

主要表现为企业与财政部门和企业主管部门之间的缴拨款关系，以及企业与国家银行的借、还款关系。企业可按规定取得国家核拨的资金，实行独立核算、自负盈亏，企业必须按期完成上缴税收任务和其他应交款项，以保证国家的财政收入。企业还可以根据生产需要取得银行流动资金借款和短期借款，企业必须接受银行的监督，合理使用银行信贷资金、支付贷款利息，归还多余流动资金借款和到期的其他短期借款。

### (二) 企业与投资者、公司债权人之间的经济关系

在我国经济体制改革中，国家实行“对内搞活、对外开放”的方针，鼓励企业打破地区、行业和所有制之间的界限，实行横向经济联系，开展不同地区企业、国营企业与集体企业联合经营，以及中外合资企业联合经营等，少数企业经主管部门和财政金融机构批准，发行部分股票和公司债券。涌现了一批合资企业和股份制企业，这就构成了企业与股权所有者和公司债权人之间的经济关系。企业必须按照国家政策、法律规定，对股权所有者定期发放股息、红利；对公司债券持有者按期还本付息。按照公司组织章程吸收投资者参与企业经营管理，定期向董事会报告企业经营管理状况和财务成果，并接受董事会的监督，以保障股权所有者和债权人的合法权益。

#### （三）企业与其他单位之间的经济关系

表现为企业同发包单位之间取得预收备料款和工程款以及工程完工结算等方面的结算关系；企业同供应单位之间物资供销业务关系和劳务发生时的结算关系。企业必须遵循社会主义企业间分工协作、等价交换原则；遵守结算纪律，严格按照合同、协议规定的价格进行工程价款、货款结算，及时付还应付款项，收回应收款项。

#### （四）企业与内部各部门之间的关系

表现为企业同内部经济核算单位之间结算关系。企业必须及时地在所属内部单位间调配资金、上缴、下拨各种款项，及时办理各项往来结算，以及对基本建设资金、专项拨款、自有资金等各项专项资金办理往来结算，并严格执行财政部门规定的对基本建设资金必须专款专用、先存后用的原则，监督其使用。

#### （五）企业与职工之间的关系

表现为企业支付职工工资、奖金和劳保福利等费用时所发生的货币结算关系。企业必须认真贯彻按劳分配原则，根据国家各个时期的有关劳动工资等方面的方针政策、制度、规定，正确处理与职工之间的经济关系。

以上可以看出，财务管理反映了企业与各方面的经济关系，它是一项政策性很强的工作。因此，必须把正确处理和调整企业各方面的经济关系，贯穿到财务管理工作的始终。

### 三、建筑企业财务管理工作的内容

建筑企业财务管理，是组织企业资金运动的一项管理工作，它包括生产经营资金运动的三个基本组成部分：（1）资金管理，即固定资金管理、流动资金管理、以及独立于生产经营资金之外但又与之密切联系的专项资金管理；（2）成本管理，即资金的耗费；（3）收入和利润管理以及综合协调以上三个基本组成部分的财务计划工作。这些内容，构成了财务管理完整的工作体系。

## 第三节 财务管理的任务

### 一、正确组织资金供应，保证生产的合理需要，不断提高资金的利用效果

拥有一定数量的资金，是建筑企业进行生产经营活动的物质基础。企业财务工作就是要根据企业施工生产任务，本着节约使用资金的原则，确定企业所需资金的合理需要量，通过各种渠道筹集资金。同时，必须积极采取措施，配合各部门管好用好资金。必须加强和完善固定资产管理，不断提高机械设备完好率和利用率；必须制订流动资金定额和材料

储备定额，实行流动资金定额管理，使资金运动顺利地通过生产经营的各个环节，保证资金周转畅通无阻；还要合理安排各项开支，做好资金平衡调度工作，尽可能节约使用资金，不断提高固定资金和流动资金的利用效果，以使用最少资金，满足施工生产的正常需要。

## 二、加强成本管理，提高企业盈利水平

降低建筑安装工程成本，是增加企业利润的重要来源。在实行工程招、投标承包制的条件下，降低建筑安装工程成本，还意味着不断降低工程造价、提高社会经济效益，实现企业取得中标机会的重要条件。因此，加强成本管理是企业财务管理的重要任务。必须加强成本计划管理。通过编制成本计划，确定企业目标成本，实行目标管理。要制订切实可行的降低成本技术组织措施，进而实行成本控制。要形成一个由全公司、全施工生产过程和全体人员参加的全面成本管理的综合网络，以便把施工生产耗费控制在目标成本范围之内。要加强成本的日常核算与分析，认真做好“综合反映”工作，透过生产经营过程中的资金耗费核算与分析，揭露生产过程中存在问题，以便提出可行措施促使企业改善经营管理。

## 三、分配企业收入，完成上缴和企业积累任务

建筑企业实现工程点交和建筑产品销售，取得销售和完工结算收入之后，大部分用来补偿施工生产中的资金耗费，重新投入生产周转，以满足建筑产品再生产所需的资金，其余部分形成企业积累。除了上缴税金外，就是企业支配的税后利润。企业进行财务管理，就必须正确计算施工生产耗费，合理进行补偿正确计算并及时缴纳税金，按照规定合理分配税后利润，保证扩大再生产和职工集体福利以及企业积累的需要。

集体企业和股份制企业还要保证股金分红的需要。要划清各种资金界限，摆正企业积累与补偿的关系。

## 四、维护财经纪律、监督财务收支

财务监督就是利用价值形式对企业生产经营活动所进行的控制与制约。由于企业经营资金运动是贯穿在生产经营的各个方面，企业对党和国家的路线、方针、政策、制度、法令的执行情况，也直接间接地从企业经济活动及由此引起的财务收支事项中得到反映。所以，通过财务管理，对企业实行财务监督，就能够及时发现和制止违反财经纪律和浪费国家资财的现象，促使企业坚持社会主义方向，大力发展建筑商品生产；同时通过对财务收支的控制与监督，正确组织货币收入，合理控制货币支出，节约使用资金，加速资金周转，使企业的经济活动沿着正确的轨道进行；通过对生产耗费过程的控制与监督，促使企业降低工程成本、增加企业盈利，以巩固企业的经济核算制。

# 第四节 财务管理的工作方法

## 一、树立正确的指导思想，提高按客观规律办事的自觉性

思想是一切行动的先导。搞好财务管理，要在唯物辩证法的指导下，自觉地运用马克思主义的立场、观点、方法去观察问题、认识问题、解决问题。要端正经营思想和经营作风，增强社会主义法制观念，这是坚持四项基本原则、巩固社会主义经济、实现社会主义

#### 四个现代化的重要保证。

随着城市经济体制改革的不断深化和完善,财务工作要打破传统的管理思想,进行观念更新。不仅要树立正确的政治观点、生产观点和群众观点,同时还必须树立时间观点和经济效益的观点。要改变财务工作“事后算帐”的消极理财思想,增强时间的价值观念。要正确处理效益和速度、质量和成本、资金和利润等诸方面的关系,以求得经济效益和社会效益之间的统一。

建筑企业财务管理,是以施工生产实践为基础的,只有取得施工生产和经济效益的最优组合,才能从根本上改善企业财务状况。因此,财务工作必须积极支持企业的各项施工生产活动,积极支持以正当手段取得一切经济效益的经营活动。要发挥财务对施工生产的制约作用,搞好企业的增收节支工作,充分调动各级各部门积极因素,依靠群众当家理财,做到生财、聚财、用财有道。

#### 二、加强基础工作

基础工作是财务管理取得第一手资料的重要来源和依据。由于财务管理是一种综合性管理,因此,基础工作就不能孤立地进行,要从加强整个企业管理的基础工作入手,综合治理。必须建立、健全原始记录制度,要把企业生产经营各个方面的管理加以全面考虑。如:各种原始记录、报表的格式、内容,应切合管理需要,简单明了,避免重复。必须把原始记录、报表的填写、传递、报送、存档等工作制度化。要建立健全定额管理,这是进行企业科学管理必须具备的基本条件。要加强计量工作,配置必要的计量工具,统一计量标准,完善计量手段,还要建立、健全各项财务管理规章制度等。

#### 三、实行计划管理

计划管理是财务管理工作的主要手段。通过财务计划编制,落实和实施再生产过程的控制与调节,以及对计划完成情况的检查与考核、总结与提高等环节,把企业的一切财务管理活动统一协调起来。要建立企业财务管理的计划体系,做到既有长期规划,又有年度计划和季度、月度执行计划。还要完善企业财务计划的指标体系。财务计划指标一般包括资金、成本、利润等,它是企业技术经济指标的重要组成部分。它与其他各项技术经济指标之间,都存在着内在的联系。因此,必须互相协调,以保持整个企业计划的平衡性与完整性。

#### 四、组织日常管理

日常管理是财务管理的重要环节。组织日常管理首先要进行计划指标分解,实行日常控制。必须贯彻统一领导与分级归口管理相结合的原则。明确规定和正确处理企业各级各部门在财务管理上的权责关系。把企业综合性的大指标,层层分解为具体行动的小指标,分别下达到各级各部门以至班组、个人,使有关指标直接为广大职工群众所掌握。只有这样,才能实行日常控制。其次,组织日常核算,进行财务分析。必须加强会计核算、统计核算和业务核算,为企业财务工作提供可靠的经济信息。在搞好专业核算的前提下,大力开展群众性经济核算。要充分发挥基层工人小组群众理财的积极性,搞好班组管理。第三,开展财务检查,这是实行财务监督的主要手段。通过检查,促使企业认真执行党和国家的方针政策、遵纪守法,不断提高企业经济效益,保证财务管理目标和企业生产经营目标的胜利实现。

## 本章小结

一、建筑企业财务，是指建筑企业以资金运动为内容的业务活动。财务管理，就是对以资金运动为内容的业务活动进行的计划、组织、控制与协调工作，它是企业管理的重要组成部分。

二、财务管理的对象，是建筑企业再生产过程的资金运动，以及在资金运动过程中诸方面的经济关系。建筑企业资金运动表现为资金进入企业、资金的循环与周转、资金退出企业三个过程。在资金运动过程中，与各方面发生的经济关系，叫财务关系，它是社会主义生产关系的重要组成部分。

三、财务管理的任务是：1、正确组织资金供应，保证施工生产合理需要；2、加强成本管理，提高企业盈利水平；3、分配企业收入，完成税利任务；4、维护财经纪律，监督财务收支。

四、财务管理工作的基本方法是：1、树立正确指导思想；2、加强基础工作；3、实行计划管理；4、组织日常管理。思想是行动的先导，基础工作是取得管理第一手资料的重要来源和依据，计划管理是财务管理工作的主要手段，日常管理是财务管理的重要环节。它们相互之间存在着密切的联系。

## 复习思考题

- 一、什么是建筑企业财务？什么是建筑企业财务管理？
- 二、财务管理与企业管理的关系怎样？
- 三、财务管理的对象是什么？建筑企业再生产经营资金运动表现为哪几个过程？
- 四、建筑企业在资金运动中，经常发生哪几方面的经济关系？怎样正确处理这些经济关系？
- 五、建筑企业财务管理的任务是什么？
- 六、财务管理工作的基本方法有哪些？这些方法有什么内在联系？

## 第二章 固定资金管理

本章主要内容包括：（1）固定资金的定义及其特点；（2）固定资产计价及其分类；（3）固定资产管理责任制和固定资产管理基础工作；（4）固定资产折旧的形成和折旧的计算方法；（5）固定资产利用效果指标的计算。

### 第一节 固定资金概述

#### 一、固定资金的概念

建筑企业要从事施工生产经营活动，必须拥有一定数量的生产资料做为物质基础，这些生产资料的货币表现称为生产经营资金。生产经营资金按照它们在企业再生产过程中地位和作用的不同，以及由此产生的价值转移和周转方式的不同，分为固定资金和流动资金两大类。

建筑企业的固定资金，是指垫支在主要劳动资料上的资金，它的实物形态称为固定资产。如房屋建筑物、施工机械、运输设备等。换句话说，建筑企业的固定资金，就是建筑企业拥有各种固定资产的货币表现。

按现行制度规定，作为固定资产的劳动资料，一般应同时具备两个条件：（1）使用年限在一年以上；（2）单位价值在规定的数额（一般规定大型企业为800元，中型企业为500元，小型企业为200元）以上。不同时具备以上两个条件的劳动资料，则作为“低值易耗品”，列入企业流动资产范围进行管理。

此外，有些劳动资料，单位价值虽然低于规定标准，但为企业的主要劳动资料，也应列作固定资产；有些劳动资料，单位价值虽然超过规定标准，但更换频繁，容易损坏，则可以不列作固定资产；而有些非劳动资料，如作为职工宿舍和食堂用的房屋等，是企业进行再生产的必要条件，也应当列作固定资产。

企业哪些物品可以列入固定资产，哪些物品只能做为低值易耗品进行管理？应按照主管部门制定的固定资产目录有关规定办理。

#### 二、固定资金的特点

##### （一）固定资金的周转

建筑企业以货币资金购建固定资产，就形成了企业的固定资金。固定资产可以在施工生产中较长期地发挥作用，其价值只是逐渐地、分次地转移到所施工生产的产品中去，并从该产品的销售（工程结算）收入中得到价值补偿，形成一定数量的货币准备点。当固定资产最终失去效能，或从经济效果上考虑不宜继续使用时，则需要进行实物更新，即以平时逐渐积存起来的货币准备金进行固定资产的重新购建。固定资金的运动形式如下：

货币资金→购建固定资产→固定资产价值分次转移→固定资产价值逐渐得到补偿→积累货币准备金→更新固定资产。

建筑企业的固定资金,以货币资金形态为起点转化为固定资金实物形态(即固定资产),然后固定资产的价值逐渐转移和逐渐补偿,最后以重新购建新的固定资产为终结,形成资金循环;在完成一个周期的循环后,仍然不间断地周而复始地运动着,就形成了固定资金的周转。

## (二) 固定资金周转的特点

建筑企业的固定资金,在其运动周转中有以下几方面的特点:

### 1. 周转期长

前面提到,作为固定资金实物形态的固定资产,可以较长时期地在再生产过程中使用,它的价值只是逐渐地、部分地进行转移,其全部价值转移,需要经过多次使用才能完成。因而,固定资金周转期的长短,主要决定于固定资产本身的耐用年限。固定资产的耐用年限越长,固定资金的周转期就越长。

### 2. 集中投入,分次收回

固定资金的投入,在时间上较为集中,而回收期却较长。由于固定资产可以较长期地服务于企业的再生产过程,因而其价值只能从固定资产发挥作用而得到的收入中逐步地、分次地得到补偿回收。

### 3. 价值补偿和实物更新分别进行

固定资金的价值补偿和实物更新并非同步进行。这是因为固定资金的价值补偿是随着固定资产投入生产中发挥作用而逐渐完成的,而固定资金的实物更新,则是在原有固定资产不能使用或从经济效果上考虑不宜再进行使用时,利用以前多次提取折旧所逐渐积累起来的货币准备基金来实现。

但是,固定资金的价值补偿和实物更新二者之间在经济上存在着密切的联系。表现在:一方面,固定资金的价值补偿是固定资产实物更新的必要条件,如果不在平时积累起足够的货币准备金,就无法实现固定资产的实物更新;另一方面,只有重新购建了固定资产,从而完成固定资金的实物更新,才能使货币准备金再转化为固定资金。

## 三、固定资金的来源

建筑企业固定资金来源,主要有以下几条渠道:

### 1. 基本建设拨款

长期以来,国营建筑企业购建的固定资产,其资金来源主要由国家基本建设拨款解决。当基本建设项目建成完工并投入使用后,这些基本建设投资,就转化为企业的固定资金。

### 2. 基本建设借款

由国家基本建设拨款而增加的固定资金,是无偿拨给的。由于采取这种无偿供应资金的方式,不能促使企业认真确定建设项目、正确选择建设方案、关心资金的利用效果。因此,这种方法不利于国家对基本建设资金的管理。从1979年起,国家便逐步试行基本建设资金的有偿占用制度,对部分企业实行基本建设贷款,按期还本付息的方法。这种投资方法,可以促使借款单位关心建设项目的投资效果,加强建设资金的管理,从而使建设项目能收到工期短、造价低、质量好、投资省的效果。进而从1985年起国家预算内的基本建设投资,全部实行拨款改贷款方式。当企业的基本建设工作完成,固定资产投入使用以后,这部分资

金就转化为固定资金。

### 3. 专项资金来源

专项资金也是企业固定资金的一个重要来源。这些专项资金，一般是指企业按规定提取的折旧基金留用部分、固定资产的变价收入，税后利润留成形成的生产发展基金、新产品试制基金以及向发包单位收取的技术装备基金等。按照制度规定，这些由企业内部形成的专项资金，可以根据生产发展以及改善职工物质文化生活的需要，用于购建必要的固定资产。当固定资产购建完毕，这一部分专用基金就形成了企业的固定资金。

### 4. 其他资金来源

建筑企业的固定资金，除以上几项主要来源渠道外，还有利用外部资金如通过发行债券和股票筹集资金以及上级拨入的专项拨款（如新产品试制费）等，也可作为购建固定资产的资金。

## 四、固定资产的计价

为了管好用好固定资金，充分发挥固定资金的利用效果，需要弄清企业固定资产的状况。

企业固定资产的状况，可以从实物方面和价值方面进行反映。从实物方面来说，企业固定资产表现为不同数量的实物单位，如多少台机械设备，多少平方米的房屋等。这可以反映企业技术装备情况，有利于正确确定企业的生产能力。但是，这种以不同的实物单位进行计量的方法，难以汇总反映固定资产的状况，不利于综合考核固定资产的使用效果。因此，必须从价值方面综合地反映固定资产的状况，这就要对固定资产进行计价。

固定资产的计价，是指从货币价值形态上对固定资产进行计算。通常采用以下三种计价方法：

### 1. 固定资产原始价值

又称固定资产原值。指企业在购建该项固定资产时所发生的全部支出。采用这种计价方式，可以综合地反映企业固定资产的规模大小以及国家和企业对固定资产的原始投资情况，并据以计算固定资产折旧和利用率。

### 2. 固定资产重置价值

又称固定资产重置完全价值。指在当前的情况（如生产条件和市场条件）下，重新购建该项固定资产所需的全部支出。如盘盈或接受捐赠的固定资产，当不知其原始价值时，就需要按重置价值计价，使其固定资产价值符合当时的市场价格。采用这种计价方法，可以了解在当前技术经济情况下，重新购建固定资产所需要的投资额，能够综合地反映企业固定资产状况，有利于考核企业不同时期的技术装备水平。

### 3. 固定资产折余价值

又称固定资产净值。指固定资产原始价值减去已提折旧的余额，也就是固定资产现有价值。采用这种计价方法，可以了解企业固定资金实际占用额，将其与固定资产原值对比，可以反映企业固定资产的新旧程度，有利于计划安排企业固定资产的再生产。

## 五、固定资产的分类

为了便于进行固定资产的核算和管理，必须对企业的固定资产进行合理的分类。建筑企业固定资产，可以从不同的角度进行分类，一般有以下几种分类方法



### 1. 按固定资产的经济用途分类

建筑企业的固定资产可以分为：生产用固定资产和非生产用固定资产。这种分类方法可以反映企业生产用固定资产和非生产用固定资产的比例关系，能够了解企业固定资产的结构和分布情况。

### 2. 按固定资产的使用情况分类

建筑企业的固定资产可分为：在用固定资产、未使用固定资产和不需用固定资产。其中在用固定资产是指建筑企业正在使用的各种固定资产。这种分类方法可以反映企业固定资产的使用情况，了解企业一定时期未使用和不需用的固定资产有多少，便于企业及时发现使用中存在的问题，并及时得到解决处理。

### 3. 按固定资产隶属关系分类

建筑企业的固定资产可以分为：自有固定资产和租入固定资产。

#### (1) 自有固定资产

指产权归本企业所有的各种固定资产。

#### (2) 租入固定资产

指产权不归本企业所有的各种借入使用要定期交付租金的固定资产。建筑企业向外单位租入的各种固定资产不能列入本企业的固定资产内。这种分类方法，可以反映企业固定资产的隶属情况，了解企业真正拥有多少固定资产。

在实际工作中，为了便于了解企业的固定资产全貌，通常将以上各种不同的分类方法综合起来，加以运用。按照现行会计制度规定，国营建筑企业的固定资产分为生产用固定资产、非生产用固定资产、未使用固定资产、不需用固定资产、封存固定资产和土地六大类。

#### (1) 生产用固定资产

指参加施工生产过程和直接服务于施工生产过程的固定资产。包括：房屋及建筑物、施工机械、生产设备、运输设备、仪器及试验设备、其他生产用固定资产等。

#### (2) 非生产用固定资产

指不是直接用于施工生产方面的固定资产。包括职工宿舍、招待所、学校、幼儿园、托儿所、俱乐部、食堂、医院等单位所使用的房屋设备等固定资产。

#### (3) 未使用固定资产

指各种尚未使用的固定资产。如新增固定资产、调入尚待安装的固定资产，交给基建部门进行改、扩建的固定资产，以及经批准而停止使用的固定资产。

#### (4) 不需用固定资产

指本企业不需要，向上级报批准备处理的各种固定资产。

#### (5) 封存固定资产

指按照规定经有关部门批准封存不用的各种设备。

#### (6) 土地

指过去已经估价单独入帐的一切生产用和非生产用土地。今后因征土地而支出的补偿费，应计入与土地有关的房屋，建筑物等固定资产的价值内，不单独作为土地价值入帐。