

曲立峰 主编 余志新 江建华 副主编

施工企业会计

中国财政经济出版社

施 工 企 业 会 计

主 编 曲 立 峰
副主编 余志新 江建华

中国财政经济出版社

施工企业会计

主编 曲立峰

副主编 余志新 江建华

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京朝阳北苑印刷厂印刷

*

850×1168毫米 32开 12.375印张 295 000字

1991年8月第1版 1991年8月北京第1次印刷

印数: 1—32000 定价: 5.70元

ISBN 7-5005-1416-8/F·1334

前 言

由于经济体制改革的不断深入和国营施工企业会计制度的变化, 现行各种版本的施工企业会计教科书, 已不能很好满足各财经院校有关专业的课堂教学及广大实际工作者的学习参考需要。为了解决这一问题, 我们编著了这本书。

本书的编著者分别来自高等院校、国家会计制度管理部门和有关业务部门。他们是东北财经大学的曲立峰同志(编著第一、四、五、九章)和江建华同志(编著第六、七、八、十章), 财政部的余志新同志(编著第十一、十二、十三章), 山东财政学院的李世平同志(编著第二章)和刘瑞波同志(编著第三章), 以及铁道部的邓育中同志(编著第十四章)。

在编写过程中, 我们坚持理论联系实际的原则, 努力反映施工企业会计变化的新情况和研究新成果, 对施工企业会计的基本理论和基本方法进行尽可能准确、全面和系统的说明。

但是, 由于改革过程中各种新情况的不断出现及经济现象的复杂性, 书中难免疏漏和不当之处, 对此, 敬请读者指正。

编 者

1990年11月于北京

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 施工企业会计的意义.....	(1)
第二节 施工企业会计的对象.....	(3)
第三节 施工企业会计的任务.....	(14)
第四节 施工企业会计设置的帐户.....	(15)
第二章 施工企业基本业务资金来源的核算	(20)
第一节 固定基金和流动基金的核算.....	(20)
第二节 流动资金借款的核算.....	(23)
第三节 结算中形成的资金来源的核算.....	(26)
第三章 货币资金与备用金的核算	(29)
第一节 现金的核算.....	(29)
第二节 银行存款的核算.....	(32)
第三节 银行转帐结算方式.....	(36)
第四节 其他货币资金的核算.....	(48)
第五节 备用金的核算.....	(50)
第四章 票据的核算	(53)
第一节 票据及其特征.....	(53)
第二节 银行本票的核算.....	(54)
第三节 银行汇票的核算.....	(55)
第四节 商业汇票的核算.....	(56)
第五章 材料的核算	(63)

第一节	材料的分类和计价	(63)
第二节	材料采购的核算	(69)
第三节	材料领用的核算	(79)
第四节	材料其他收发业务的核算	(87)
第五节	库存材料的明细核算	(92)
第六节	低值易耗品和周转材料的核算	(96)
第七节	材料清查和价格调整的核算	(109)
第 六 章	工资的核算	(114)
第一节	工资核算的任务和工资基金的核定	(114)
第二节	职工分类和工资总额的组成	(116)
第三节	工资的计算和发放	(119)
第四节	工资结算和分配的核算	(128)
第五节	工资附加费的核算	(134)
第 七 章	固定资产与无形资产的核算	(139)
第一节	固定资产的分类和计价	(139)
第二节	固定资产增加的核算	(144)
第三节	固定资产折旧和修理的核算	(156)
第四节	固定资产减少的核算	(166)
第五节	固定资产租赁的核算	(170)
第六节	固定资产清查盘点的核算	(176)
第七节	无形资产的核算	(179)
第 八 章	工程成本的核算	(181)
第一节	工程成本核算的意义和基本要求	(181)
第二节	生产费用的分类	(184)
第三节	工程成本核算的对象、组织和程序	(188)
第四节	辅助生产的核算	(196)
第五节	待摊费用与预提费用的核算	(202)

第六节	工程成本核算方法和竣工成本决算·····	(207)
第九章	对外承包工程支出和多种经营支出的核算·····	(243)
第一节	对外承包工程支出的核算·····	(243)
第二节	多种经营支出的核算·····	(249)
第十章	联营投资与债券的核算·····	(255)
第一节	联营投资的核算·····	(255)
第二节	债券的核算·····	(260)
第十一章	附属企业成本的核算·····	(267)
第一节	附属企业成本核算的特点·····	(267)
第二节	附属企业成本核算的方法·····	(270)
第十二章	工程价款、销售业务和利润的核算·····	(284)
第一节	工程价款的核算·····	(284)
第二节	销售业务的核算·····	(296)
第三节	利润的核算·····	(303)
第十三章	专用基金、含量工资包干节余、特种基金、专用拨款和专用借款的核算·····	(315)
第一节	专用基金的核算·····	(315)
第二节	含量工资包干节余的核算·····	(328)
第三节	特种基金的核算·····	(330)
第四节	专用拨款的核算·····	(336)
第五节	专用借款的核算·····	(337)
第十四章	施工企业会计报表·····	(340)
第一节	会计报表的意义和种类·····	(340)
第二节	编制会计报表的一般要求和基本方法·····	(343)
第三节	施工企业资金报表·····	(345)
第四节	施工企业成本报表·····	(373)
第五节	施工企业利润报表·····	(381)

第一章 总 论

第一节 施工企业会计的意义

施工企业即施工单位，是行政上具有独立的组织机构，经济上实行独立核算，主要从事建筑安装工程和其它专门工程的单位。施工企业对于改善城乡人民物质文化生活条件，促进国民经济的发展，具有重要的作用。

施工企业会计是基本建设会计的重要组成部分；是以货币为主要计量单位，对施工企业的经济活动进行连续、系统、全面核算和监督的一种专业会计；是施工企业的一种以价值运动为对象的管理活动。

在以计划经济和市场调节相结合为显著特征的社会条件下，施工企业会计对于促进基本建设事业发展具有十分重要的意义。

一、施工企业会计对于核算和监督国家计划的执行情况，贯彻执行党和国家的各项财经方针政策具有重要意义

在投资建设领域内，国家制定一定的计划，实行有计划的领导是十分必要的。因此，施工企业的一切经济活动都必须严格执行国家制定的计划。

施工企业会计能够核算和监督各项计划的完成情况。它通过收集、处理和利用各种经济信息，对施工企业的经济活动进行控

制。并经过加工处理提供分析和检查计划完成情况的有用资料。这有助于及时发现问题，迅速采取措施，以保证国家计划的顺利完成。

国家下达给施工企业的各项计划指标，集中体现着党和国家的有关财经方针政策。因此，施工企业执行国家计划的过程，就是在贯彻党和国家的方针政策。

在施工企业，党和国家的各项方针政策是否得到贯彻执行，诸如是否执行费用开支标准，是否遵守成本开支范围，是否执行资金管理制度等，也都必须通过会计管理工作进行核算和监督。

二、施工企业会计对于加强经济核算，提高经济效益具有重要意义

社会主义经济规律要求国民经济所有部门都必须加强经济核算，提高经济效益，以尽可能少的劳动占用和劳动消耗来取得尽可能多的优质产品，以满足整个社会日益增长的物质和文化生活的需要。

在投资建设领域，施工企业必须借助于施工企业会计对施工生产所需要的资金、资金耗费以及经济效益进行测算；对施工生产过程中的劳动耗费进行控制和核算；对已完或竣工工程进行分析和检查，以便为降低资金占用和资金耗费，挖掘增收节支的潜力，提高经济效益找出途径。

三、施工企业会计对于加强企业财产物资管理，保护社会主义财产的安全完整具有重要意义

施工企业的财产物资是社会主义公共财产，是社会主义再生产过程的物质基础。施工企业必须保护其财产的安全和完整，对其所有的固定资产和流动资产的安全完整负责。为此，施工企业

必须借助会计，对各项财产物资的进出，货币资金的收支等进行核算和监督，以及时发现并防止保管不善、贪污盗窃、积压浪费以及毁损、丢失等现象，从而保护社会主义财产的安全和完整。

四、施工企业会计对于企业进行经济预测和决策具有重要意义

随着现代经济的发展和会计管理水平的提高，会计的预测和决策职能越来越为人们所重视。会计不只是作历史记录，提供历史信息，它还应当利用历史信息，对未来的经济活动作出预测，为决策提供充足资料。

施工企业会计人员，除了完成日常的会计核算和监督工作以外，应该积极预测企业的经济活动发展趋势，在竞争激烈的建筑市场中为企业领导部门的果断决策提供大量依据。

第二节 施工企业会计的对象

会计的对象是指会计作为一项管理活动所要核算和监督的内容。在社会主义现阶段，会计管理的内容概括说来就是价值运动或资金运动。由于各个单位的工作性质和内容的差异，会计对象的具体内容并不完全相同。

国营施工企业是社会主义全民所有制的经济组织，在国家计划的指导下自主经营、自负盈亏。为了完成各项施工任务，企业必须拥有一定数量的房屋、设备、材料等财产物资。这些财产物资的货币表现，称为经营资金。施工企业使用着社会主义的国有财产，从事着供应、施工生产和工程结算三个主要经营过程的经济活动。因此，施工企业会计的对象就是施工企业的经营资金

运动或其能够用货币表现的经营活动^①。

如上所述，施工企业的经营资金运动一般要经历供应、施工生产和工程结算三个阶段。

在供应阶段，企业用货币资金购买各种材料物资，为施工生产进行必要的储备，这样，货币资金形态转化为储备资金形态。

在施工生产阶段，劳动者使用劳动资料对劳动对象进行加工，从而使储备资金形态转化为生产资金形态。在这一过程里，企业还要用一部分货币资金支付职工工资和其它各项费用，于是这部分货币资金直接转化为生产资金。此外，在施工生产过程中，固定资产由于使用而发生磨损，其磨损价值也转化为生产资金。因此，生产资金是由一部分储备资金，一部分货币资金和一部分固定资金转化组成的。当施工生产完成时，生产资金形态转化为成品资金形态，即建筑产品（或产成品）。

在工程结算（销售）阶段，企业将已完工程点交给发包单位，或将建筑产品（或产成品）出售给购买单位，并通过工程结算收回工程价款。这时成品资金又转化成货币资金。一般情况下，企业收回的货币资金数额总是要大于施工生产中消费的资金数额。其差额便是企业的盈利。盈利的一部分以税金形式上缴国家财政。其余部分应按规定比例形成企业的各种专用基金。

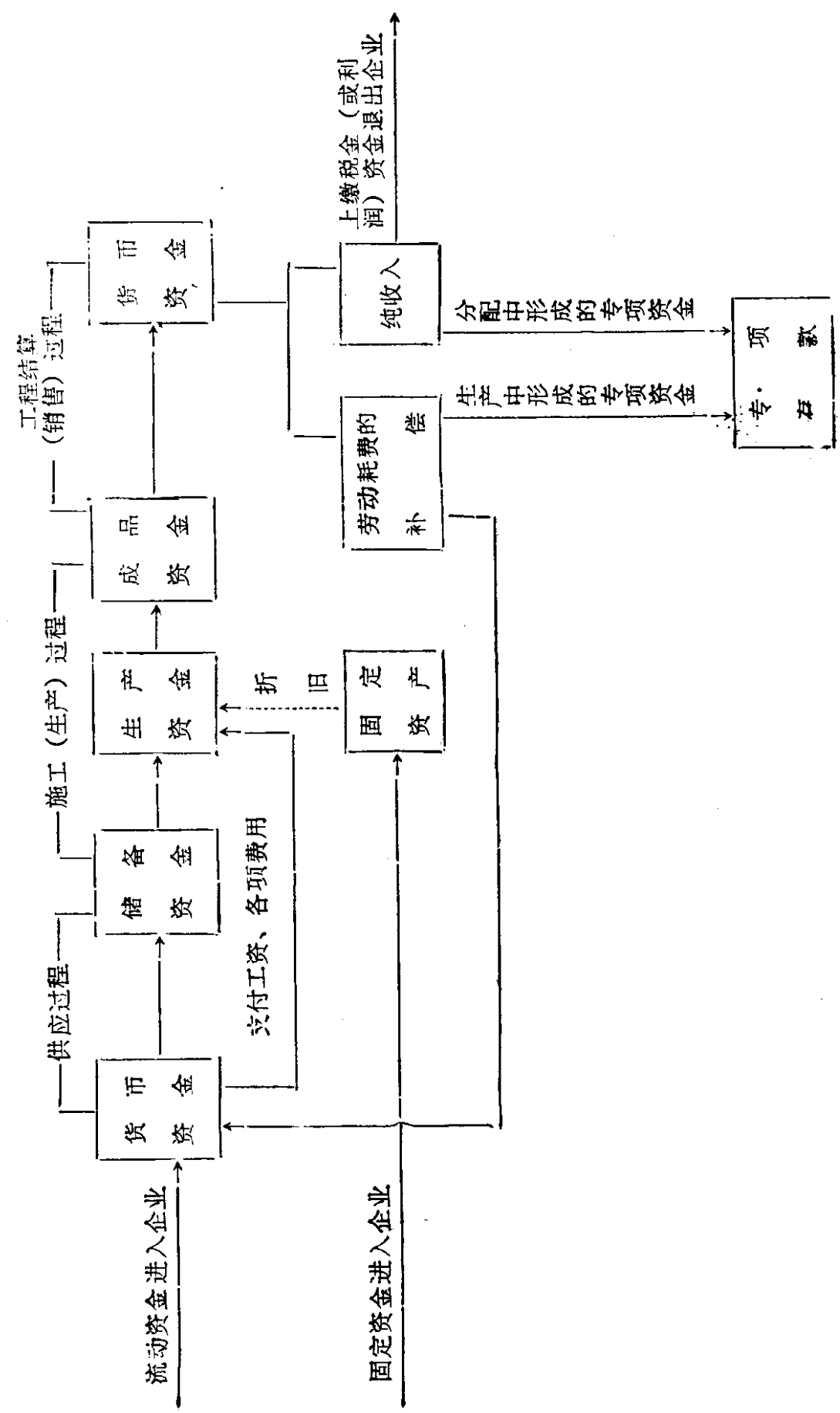
随着施工生产活动的进行，资金形态不断地变化。从货币资金形态开始，经过三个阶段依次地改变其原有的资金形态，最后又回到货币资金形态，这一运动过程称为资金循环。资金周而复始地不断循环，称为资金周转。

需要指出的是，企业内部形成的专用基金，其运动方式不同于企业的流动资金。它们在企业的经营中形成，并按规定用途

^① 能用货币表现的企业的经济活动并不都是会计的对象。总产值、净产值可为例证。

国营施工企业经营资金的循环与周转

图表 1-1



使用，因而不发生循环与周转。

施工企业经营资金运动的基本过程见图表1-1。

我们强调施工企业会计的对象是施工企业经营资金的运动。因为运动是物质的不可分离的根本属性。但我们也不否认资金运动中的某种静止状态，承认它也是马克思主义哲学的基本观点。

当我们静止地看待资金运动的时候，我们看到的是某一时点上企业各项财产的实有额及其来源状况；当我们运动地、全过程地看待资金运动的时候，我们能够了解企业在经营过程中消耗的人、财、物力情况及取得的各种收入和财务成果。于是施工企业的会计对象又可以具体化为四个方面。

一、施工企业的资金占用

施工企业经营资金存在的具体形态，称为资金占用或资金运用。施工企业的资金占用，按其用途的不同，可以分为基本业务资金占用、投出资产占用和专项业务资金占用。

基本业务资金占用是指占用在施工生产业务方面的资金。基本业务资金占用，按其在施工生产过程中的作用和价值转移方式的不同，可以分为固定资金、无形资产占用资金和流动资金三类。

固定资金是指占用在施工机械、运输设备、生产设备和房屋建筑物等固定资产上的资金。固定资产的特点是能够多次参加施工生产过程且不改变它的实物形态。它的价值随着实物形态的逐渐损耗，逐次地转移到工程（产品）成本中去。由于它在整个使用期限内，总有一部分价值相对固定在实物形态上，所以称它为固定资金。

无形资产占用资金是指占用在专利权、商标权等无形资产方面的资金。无形资产对于增强企业的竞争力、提高企业的经济效益有着非常重要的意义。虽然无形资产与固定资产有着诸多差别，

但在价值的分次转移方面却有着相似之处。无形资产的价值通常是按规定的使用期限，逐次地摊销到工程或产品成本之中。

流动资金是指占用在材料、未完工程、产成品、结算户存款和应收款项等方面的资金。它们参加企业再生产过程的特点是在参加一次施工生产过程中，就改变了原来的实物形态，将全部价值转移到工程（产品）成本之中。流动资金根据其所处的不同地位和不同的存在形态，又可以分为生产领域中的流动资金和流通领域中的流动资金。生产领域中的流动资金又分为储备资金和生产资金，流通领域中的流动资金又分为成品资金、货币资金和结算资金。

储备资金是指为了满足生产经营活动的需要而处在储备阶段所占用的流动资金，如各种主要材料、其他材料、机械配件等等。它们中的大部分是劳动对象，但也有一部分就其在施工过程中所起的作用来说，应属于劳动工具，如工具、器具，因其使用时间较短或价值较低，采用流动资金的管理办法进行管理较为方便，因而归入储备资金。

生产资金是指从投入生产到产品完成这一阶段所占用的流动资金，如未完工程、附属工业企业或辅助生产部门的在产品等。

成品资金是指从产品生产完成到售出这一阶段所占用的流动资金，如已经建成而尚未售出的建筑产品、附属工业企业的产成品等。

货币资金是指表现为货币形态的流动资金，如现金、银行存款等。

结算资金是指占用在结算过程中尚未收回的流动资金，它们是企业的债权，如各种应收款和备用金等。

在流动资金中，储备资金、生产资金、成品资金、结算资金中的应收工程款和备用金等是保证企业正常施工生产所需要的资

金，这部分资金必须核定定额进行管理，因此，称为定额流动资金。结算资金中的应收款和货币资金等在流动资金中占的比重较少，又难以计算其正常的资金需要量，所以，称为非定额流动资金。

投出资产占用是指占用在向其它单位投资转出业务方面的资金。投出资产占用按其投出资产的性质和资金来源的不同又可分为投出的固定资产、投出的流动资产和投出的专项资产三类。投出的固定资产反映企业以厂房、设备等资产向其它单位的投资；投出的流动资产反映企业以材料、物资等资产向其它单位的投资；投出的专项资产反映以更新改造基金、生产发展基金等专用基金向其它单位的投资。

专项业务资金占用是指占用在施工生产业务和投资转出业务以外的具有专门用途的资金。如准备用于购置和大修理固定资产、职工福利、生产发展、技术改造等方面，存入银行的专项存款以及专项物资、专项工程支出、临时设施、有价证券、专项应收款等所占用的资金。

上述各项资金占用的增减变化和结存情况，是施工企业会计所要核算和监督的一项重要内容。施工企业资金占用的组成和分类，可见图表1-2。

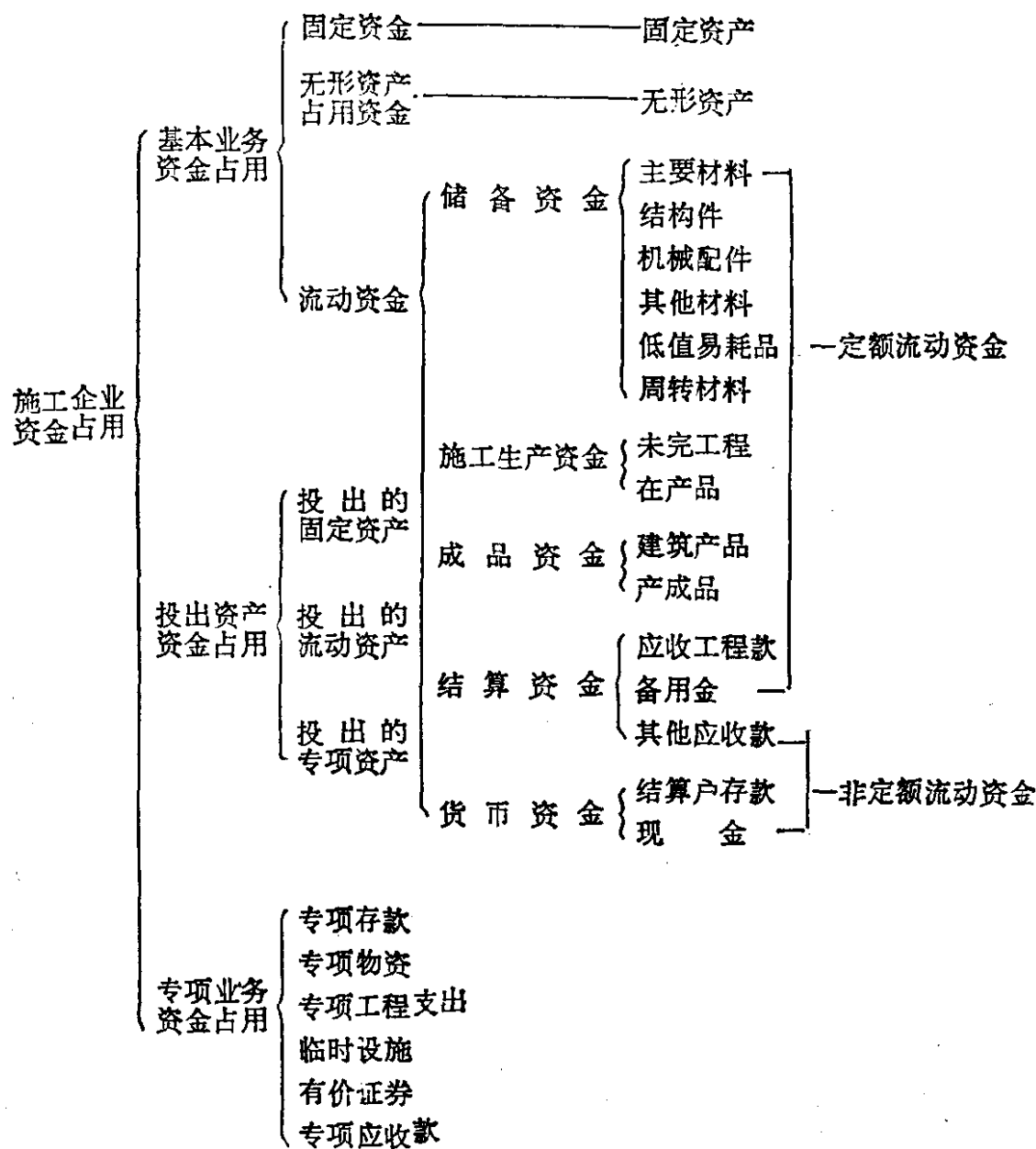
二、施工企业的资金来源

施工企业的资金，都是按照国家规定的渠道取得的。企业取得资金的各种渠道，会计上叫做资金来源。

施工企业的资金来源在不同的时期，其组成内容是不尽一致的。目前，施工企业取得资金的渠道，主要有国家拨款、其它单位投资、企业内部形成、向发包单位收取、自行筹集、结算中形成以及各种途径借入等。

图表1-2

施工企业资金占用组成



国家拨入的资金来源按其用途不同，分别形成固定资金、流动资金和专项资金。国家拨给企业用于购置施工机械和建造房屋、建筑物等固定资产用的资金形成固定资金；国家拨给企业用于购置施工生产所需要的一部分材料、工具等流动资产和支付其它生产费用的资金形成流动资金^①；国家拨给企业用于专门用途的

^① 在经济管理体制改革中，我国已将财政拨给施工企业的流动资金转作建设银行贷款。

资金，形成专项资金。

其他单位投资形成的资金来源：是指企业与其他单位联营，由其他单位投入的资金来源。其他单位投入资金按其用途不同，主要形成企业的固定资金及流动资金。

企业的固定资金及流动资金，除因国家拨款和其他单位投资形成外，还可由企业留利及其它来源形成。如企业可以按照规定由留利形成的自有资金转作固定资金和流动资金；企业还可能因融资租赁固定资产或因材料价格调整等形成固定资金和流动资金。

企业内部形成的资金来源，是指企业在施工经营活动中，按照国家规定的提留办法形成的资金来源。例如，按照企业职工工资总额的一定比例提取的职工福利基金；按照规定的固定资产折旧率提取的更新改造基金；按照一定的提存率提取的大修理基金；按照国家规定从税后留利中建立的生产发展基金、后备基金、职工福利基金。企业内部形成的基金，大都是企业的专用基金。

向发包单位收取的资金来源，主要有临时设施费、劳动保险基金等。它们是企业按照国家规定的费率向发包单位收取的，分别用于搭建临时设施、支付职工劳动保险费用。它们是企业具有专门用途的特种基金。专用基金、特种基金和专项拨款等构成企业的专项资金。

实行股份制的建筑企业，通过发行股票筹集的股金，是企业自行筹集资金来源的一种。

结算中的资金来源是指在结算过程中形成的各种预收款、应付款。

各种途径借入的资金来源，主要是基建借款、流动资金借款、专用借款以及企业债券。施工企业资金来源的组成和分类，可见