

韩洪云

施工企业会计



施工企业会计

韩 洪 云

中国人民大学出版社

(京)新登字156号
1987.2

施工企业会计

韩 洪 云

•
中国人民大学出版社出版发行
(北京海淀路39号 邮码 100872)
中国人民大学出版社印刷厂印刷
(北京鼓楼西大石桥胡同61号)
新华书店经销

•
开本: 850×1168毫米32开 印张: 14
1992年8月第1版 1992年8月第1次印刷
字数: 359 000 册数: 1-8 000

•
ISBN 7-300-01231-0
F·345 定价: 6.80元

编写说明

本书主要是为各高校基本建设经济专业的学生和施工管理人员编写的。针对这类人员不具体从事会计工作，但必须掌握会计基本理论和方法，利用会计具有管理经济职能的特点，在内容上重点突出会计预测、计划和分析的职能，力求精简核算方法。在结构安排上作了某些新的尝试，大体分为四部分：第一部分（第一二章）会计基础，重点阐述会计基本概念、施工企业的资金、记帐原理和方法，为第二部分施工企业会计核算提供理论依据；第二部分（第三—十八章）以建筑安装工程成本核算为核心完成整个生产经营过程的核算，并提供了一套系统的会计信息（会计报表），为第三部分会计控制与分析提供依据；第三部分（第九—十一章）阐述会计资料、方法在经营管理中的运用，内容包括会计预测、计划、控制和分析的基本理论和方法；第四部分（第十二章）简单介绍管理会计的内容和特点。

为了便于读者学习和了解现代会计管理方法，在部分章节增添了这方面的内容作附录，供读者参考，在每章后附有复习题和习题，以帮助读者加深理解。

本书可作为建筑工程管理专业、投资经济专业和财经院校有关专业的教材，也可供施工企业、建设单位的领导干部、管理技术人员学习参考。

韩洪云

1990.4. 西安

序

会计是经济管理工作的的重要组成部分，它是企业内部经济管理的信息系统和效益控制系统，在经济活动中有独特的作用。随着我国经济的发展和经济体制改革的深入，利用会计来管理经济活动愈加重要，管理人员不懂会计就无法真正搞好管理工作。所以基本建设管理专业的学生迫切需要从管理的实际出发学习会计的理论和方法，学会利用会计资料进行经营预测、决策和经济效益控制，但目前出版的建筑施工会计教科书大都偏重核算方法的介绍，不能满足上述要求。

由韩洪云副教授编著的《施工企业会计》正好填补了这方面的空白，它的出版是件值得祝贺的事情。我们认为这本书走出了从理论到理论的研究方向，一切从施工企业的实际情况和实际需要出发，是基本建设（投资）经济专业一本较好的教材，也是广大施工管理实际工作者和理论工作者研究学习的较好参考书。

中国人民大学投资经济系

黎谷 郎荣桑 叶毅

目 录

第一章 总论.....	1
第一节 会计的基本概念.....	1
第二节 会计的作用.....	5
第三节 施工企业的资金运动.....	7
复习题	14
习 题	14
第二章 记帐原理和方法.....	16
第一节 资金占用和资金来源的平衡关系.....	16
第二节 帐户.....	20
第三节 复式记帐法.....	24
第四节 凭证、帐簿和记帐程序.....	39
复习题	50
习 题	51
第三章 固定资金.....	60
第一节 固定资金概述.....	60
第二节 固定资产的折旧.....	66
第三节 固定资产核算.....	71
附 录 固定资产折旧的其它计算方法	81
复习题	86
习 题	86
第四章 流动资金.....	90

第一节	流动资金概述	90
第二节	货币资金	97
第三节	工 资	104
第四节	材 料	118
附 录	企业内部银行	133
复习题		135
习 题		135
第五章	建筑安装工程成本	140
第一节	产品成本概述	140
第二节	组织成本核算的基本要求	150
第三节	工程成本核算	157
第四节	工程成本结算	175
第五节	成本计算的基本方法	181
附 录	变动成本法	188
复习题		192
习 题		193
第六章	工程结算、销售和利润	199
第一节	工程结算	199
第二节	销售	210
第三节	利润	212
复习题		224
习 题		224
第七章	专项资金	226
第一节	专项资金概述	226
第二节	专项资金的形成和使用	228
第三节	专项资金的核算	238

复习题.....	241
习 题.....	241
第八章 会计报表	243
第一节 会计报表的作用、种类和要求	243
第二节 资金平衡表	246
第三节 利润表	253
第四节 成本报表	257
第五节 国家基金表和专项资金表	261
第六节 主要会计报表的相互联系及财务情况说明书	270
复习题.....	274
习 题.....	275
第九章 财务计划	277
第一节 财务计划概述	277
第二节 固定资金计划	281
第三节 流动资金计划	288
第四节 利润计划和专项资金计划	303
第五节 财务收支计划	310
附 录 A、B、C分析法,经济批量及固定资产经济耐用年限.....	317
复习题.....	326
习 题.....	327
第十章 成本控制	330
第一节 成本控制概述	330
第二节 成本预测	333
第三节 成本计划	339
第四节 日常成本控制	346
第五节 质量成本控制	353

复习题.....	360
习 题.....	360
第十一章 会计分析	363
第一节 会计分析概述	363
第二节 工程成本分析	370
第三节 资金分析	389
第四节 利润分析	411
复习题.....	416
习 题.....	417
第十二章 管理会计简介	425
第一节 管理会计的形成和发展	425
第二节 管理会计的概念及特点	428
第三节 管理会计的主要内容	432
复习题.....	436
后 记	437

第一章 总 论

第一节 会计的基本概念

一、会计的基本概念

会计是经济管理的重要组成部分。它是通过特定的方法和程序，对经济活动进行反映和控制，以加强经营管理，提高经济效益为目的的一种管理活动。会计的产生是人们管理经济活动的客观需要所引起的。为了使经济活动能够获得最佳的经济效果，就必须在生产过程的同时对经济活动进行计量、计算，以比较劳动资料、劳动时间的耗费与所获得劳动成果的数量，合理分配和组织生产，控制经济活动，也就是对经济活动进行管理。计量、计算就是最初的经济管理形式，也就是原始的会计。人类社会初期，这种管理——会计，属于生产职能的附带部分，随着生产的发展，经济活动的复杂，对经济活动管理的要求日益提高。在原始公社的后期，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为特殊的、由专人从事的独立职能。按马克思的考证，在远古的印度公社中，簿记工作已经独立为公社官员的专职，配备有一个农业记帐员。在漫长的奴隶社会和封建社会，由于商品经济不发达，农业和手工业分散经营，生产规模较小，经济活动的管理，主要是由少数官员负责管理贡赋租税的钱粮出纳活动，会计主要是核算和监督国家的财政收支活动，即“官厅会计”。随着商品货币经济的产生和发展，特别是在欧洲产业革命以后，资本主义生产得

到迅速发展，生产日益社会化，生产规模日趋扩大，所以更需要会计来监督和控制经济活动过程，于是以核算私人资本运动为主要内容的企业会计为中心逐渐发展为以货币作为统一计量单位，广泛采用借贷记帐法，具有比较完整的核算方法的近代会计。此后，随着经济管理内容和方式的不断扩大和变化，会计理论和方法也不断升华和提高，传统会计的帐务处理程序进一步向标准化、规范化、通用化的方向发展。与此同时，又逐步形成了主要服务于企业内部日常经营管理的成本会计。20世纪以来，生产社会化程度不断提高，资本主义垄断组织日益扩大，股份有限公司的组织形式广泛被采用，企业组织的所有权和经营权的分离，使会计的服务对象也相应扩展为对内和对外两个方面。也就是，它既要为企业的股东及与企业有利害关系的集团定期提供有关企业财产状况和经营成果的财务报告；同时也要协助企业内部管理当局筹划经营，参与决策。于是传统的单一会计就分化为财务会计和管理会计两个分支。把以提供财务报表为主要手段，以企业外部的投资人、债权人等为主要服务对象的会计称为财务会计（即传统会计），它继续沿着标准化、规范化、通用化的方向不断充实和完善。把企业内部管理人员用以进行管理决策和有效经营的会计称为管理会计，它则在成本会计的基础上充分发挥会计信息的反馈作用，扩展了服务经营、参与决策的新内容，会计工作从传统的事后记帐、算帐、报帐，向事前的预测、优化、决策转化。70年代以后，会计社会咨询服务的广泛开展和社会会计的产生，标志着会计又由微观管理进入了为宏观经济管理服务的新的
发展时期。

会计产生和发展的历史说明，会计产生于管理经济的需要，经济越发展，会计越重要。正如马克思所指出的：“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；因此，簿记对资本主义生产，比

对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^① 会计所具有的管理经济的职能，在任何社会都是不会改变的。但是，会计所核算和监督的内容以及要达到的目的要受社会制度所制约，因而在不同的社会制度下表现是不相同的。

会计包括会计核算、会计分析和会计检查三部分。会计核算会计的基础环节，主要是通过一系列专门的核算方法，对经济活动进行连续的、系统的和完整的记录和计算，为经营管理提供以“会计报表”为主要形式的经济信息。会计分析，主要是把会计信息进行再加工处理，借以总结过去，预测未来，提供有助于改善经营管理和不断提高经济效益的建议和方案。它是会计核算的进一步发展，是经济活动分析的组成部分。会计检查是按照管理的目的和要求，对会计核算和会计分析所提供的信息以及信息处理过程进行检查和监督，监督经济活动，审核经济业务是否合理、合法、有效，并对经济行为进行必要的干预，提高经济活动的效益，维护财经纪律。会计检查是对会计核算和会计分析的必要的补充。

二、会计的职能

会计的职能，是指会计在管理经济中所具有的功能，即会计的管理职能。马克思在《资本论》中把它归结为“对过程的控制和观念总结”，这是对会计职能的科学概括。这里所谓“观念总结”是指会计运用价值形式对社会再生产过程的经济活动及其结果进行客观的、正确的数量反映，并应用会计特定的方法和程序对会计信息进行综合整理和分析，从而对再生产过程的经济活动

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，152页。

进行考核和评价，对未来经济活动发展的前景进行预测，即会计的核算职能。所谓“过程控制”则指利用会计信息对经济活动过程及其结果进行监督、调节和考核，包括：分析会计资料、检查遵纪守法情况、评价活动成果、确定经营目标、调整行动计划等内容，即会计的监督职能。核算和监督是会计的最基本的职能，它可以体现会计的本质特征。随着社会生产的发展，经济关系的复杂化和管理要求的提高，会计的职能也在不断发展。现代会计不仅要提供综合反映经济活动现状的核算指标，还要提供有关预测分析未来经济效果的数据资料，以便于对经营管理做出决策和采取措施。同时，现代会计不仅要对经济活动的过程和结果进行日常的和事后的监督和考核，还要对未来经济活动的计划和方案进行事前的分析、评价，预测经济效果，提出建议方案，参与经营决策。由此可见，现代会计的职能在核算和监督的基本职能的基础上又有了很大的丰富和发展，主要还应包括预测、决策和控制等方面的职能。

(1) 会计预测。会计预测就是依据会计信息和其他有关信息资料，运用一定的技术方法，预计企业的经济活动今后可能的发展趋势，并作出数量估价，为会计决策和其他经营决策提供依据，以提高企业生产经营活动的预见性，减少行动的盲目性。

(2) 会计决策。会计决策是指为达到预定的目标，利用会计信息所提供的数据和资料，运用专门方法对多种可以相互代替的方案进行计算、分析比较、权衡利弊、综合评价，从中选择最满意的方案的过程。会计决策以其所依据的大量经济信息，具有综合体现企业整个经营活动的特性，会计利用价值形式可以连续地、系统地、完整地反映、监督和控制经营活动的效果。因此，会计决策涉及到企业经营决策的各个层次、各个方面，成为经营决策的重要组成部分。同时，会计决策又以其向企业经营决策提供大量信息及会计决策的结论作为主要依据，而成为整个企业经

营决策的基础。

(3) 会计控制。会计控制就是指按照企业经营计划所规定的预期要求达到的目标，对企业生产经营活动进行事前和过程中的监督和检查，发现偏差，及时采取纠正措施，使经济活动按计划进行，以保证实现预期的目标的过程。会计控制是对价值运动的控制，贯穿于经营活动的全过程和经营管理的各个方面，因此，会计控制是一种综合性控制。实行会计控制要根据经济预测制订科学的控制标准，要有迅速、准确的监控系统 and 信息处理方法和手段，要有有效的效应平衡系统及时调节偏差，使被控制的经济活动符合控制标准和程序。

第二节 会计的作用

会计是经济管理的组成部分，是价值管理的基本形式，在存在商品经济、货币交换的条件下，它在经济管理中有独特作用，起着主导作用。正确认识会计的重要性，充分发挥其在经济管理中的作用，就可以提高企业管理素质，增强应变能力，提高经济效益。

(一) 反映经济情况，加强经济管理

有效的管理在于正确的决策，正确的经营决策又依赖于及时准确地得到生产经营活动各个环节、各个方面的有关情况，而能够及时、灵敏、准确地提供这些信息的，唯有会计。通过会计核算的各种专门方法，可以如实地、正确地记录和计算各项经济活动过程和经济活动的成果。具体地说，就是通过记帐、算帐、报帐等来反映企业资金的增减变化，人、财、物等的消耗情况以及整个企业生产经营成果的实现情况，为经营管理提供必要的信息，为决策提供依据。同时，将会计记录与计划和预算对比又能系统地反映计划和预算的执行情况，可以帮助管理者及时发现问

题，适时采取措施，以保证计划的顺利实施，提高经营管理水平。

（二）控制经济活动，提高经济效益

会计的产生和发展所追求的目标就是提高经济效益，提高经济效益是会计工作的基本原则。通过会计核算可以及时、准确地获得各项经济活动的有关信息，为企业提高经济效益进行决策提供必要的资料。通过会计控制的各种专门方法，可以及时发现计划和预算执行过程中的偏差，对预期可能发生的以及已经发生的各项经济活动进行事前和适时的控制，采取措施，纠正偏差，促进企业更好地完成任务，提高经济效益。

（三）维护国家财政制度和财务制度，保证公有财产安全

财政制度和财务制度，是会计正确处理经济业务及经济关系，管好用好资金，保护国家财产的行为准则。通过会计检查的各种专门方法，检查会计资料是否真实可靠，经济业务是否合理合法，即可保证在经济活动中财经纪律和国家计划及各项方针、政策的贯彻执行。通过健全各种财产管理制度和原始记录，严密帐簿组织和核算形式，完整、系统、综合地核算各项财产的收入和支出，使企业的一切财产的增减变动都处于会计的严密监督之下，可以随时掌握财产的分布和使用情况。这样，就能加强财产管理的责任制，有效地防止了可能发生的损失，保证了公有财产的安全。

（四）分析情况，预测经济发展趋势，参与决策

在商品经济条件下，企业作为独立的商品生产经营者，要在市场竞争的机制中提高应变能力，求得生存和更大的发展，取决于管理者的正确决策，这既取决于他们对经济环境的正确认识，也有赖于他们对企业生产经营能力的正确估计。会计核算可以向他们如实、准确地反映企业的经济活动过程及结果，完整、系统地提供企业生产经营过程的情况和资料；利用会计预测的各种专门方法对会计核算资料及经济环境资料进行总结和分析，可以为

企业寻求增收节支，提高经济效益的途径，预测今后可能发生的变化以及应采取的应变措施，进而对整个经济的发展形势作出客观而科学的估计，为确定企业经营目标，进行经营决策提供依据，并参与有关决策。同时，会计预测目标也可以为会计控制提供标准，为明确经济责任，进行业绩考核提供依据。

“办经济离不开会计，经济越发展，会计越重要”这是历史的经验总结。所以一切部门和企业的负责同志，都要自觉地重视会计工作，支持会计工作，学会会计工作。如果企业领导不懂会计，从长期来看，他就当不了领导。要看清大势所趋，不要由于缺乏知识，因循守旧，而使自己在工作中被淘汰。如果企业不重视会计工作，那么，这个企业在竞争中必然会失利，企业和职工的物质利益必然会受到影响，这个企业的领导就一定会被淘汰。情况正是这样，随着我国经济的发展，改革的深入，会计在经济管理中的独特作用，正被越来越多的经济管理人員和企业领导者所认识、重视，他们自觉地利用会计工作来指导企业的经营管理工作，因而他们的企业管理素质也就得到改善，提高了企业应变能力，经济效益也得到提高，财源越来越茂盛。

第三节 施工企业的资金运动

社会主义经济是以生产资料公有制为主体的有计划的商品经济。所有企业都是有计划的商品经济的“细胞”，都是一个相对独立的经济实体，都应自主经营、独立核算、自负盈亏的商品生产经营者，是具有一定权利和义务的法人。企业要进行独立生产经营必须拥有一定的生产资料作为基础参加生产经营过程，这些生产资料在商品生产货币经济条件下，既可表现为实物形式，又具有价值，可以用货币表现。这些能用货币表现的生产资料（包括货币资金本身）称为经营资金。在企业生产经营过程中，

随着物资在不同阶段（供应、生产、销售）的运动，其价值形态也不断发生变化，周而复始形成企业资金运动。这样，企业的生产经营过程从实物形态看表现为物资的运动过程，从价值角度看又表现为资金运动过程。只要企业的经营活动不停止，生产经营过程不中断，则企业的经营资金就始终处于运动之中。会计所要反映、监督、控制的，正是存在于企业生产经营过程中的资金运动。资金运动也就是会计的对象。

企业的资金运动随着再生产过程的进行贯穿于企业再生产经营过程的各个方面。但从一瞬间看是以各种形态占用在再生产过程的各个环节，存在一种相对静止的状态，所以，企业的资金运动表现为静态和动态两种形式。

一、施工企业资金运动的静态表现 (资金占用和资金来源)

(一) 施工企业资金的占用

企业为进行生产经营所拥有的资金，在再生产过程中总要采取某种具体的存在形态，我们把表现为各种具体形态的资金称为资金占用，反映进入企业的资金都用到哪里，或者说企业可以利用的资金有哪些。资金的占用，按其在施工生产过程中的地位和作用不同，及由此而产生的价值转移和补偿方式不同分为固定资金和流动资金两大类。固定资金是用于房屋、建筑物、施工机械，运输设备等劳动资料上的资金，它的实物形态，称为固定资产。流动资金是用于购买各种材料等劳动对象、支付工资和其他生产费用上的资金。企业的流动资金同时并存于施工生产过程的各个阶段，具体表现为储备阶段的主要材料、结构件、机械配件、其他材料、低值易耗品、周转材料等的库存储备；生产阶段的未完施工、辅助生产在产品；成品阶段的已完工程及附属企业