

中国建设会计学会编

建筑安装企业会计 学习指导

中国 建筑 工 业 出 版 社

建筑安装企业会计[※]

学 习 指 导

中国建设会计学会 编

中国建筑工业出版社

(京) 新登字 035 号

本书是《建筑安装企业会计》(本社 1989 年第三版)的配套书。本书依原书的顺序,编写了各章的学习要求、内容提要、基本名词概念、基本计算公式、思考题、习题和题解,并根据 1989 年颁发的《关于改进建筑安装工程费用项目划分的若干规定》和 1990 年出版的《国营施工企业会计制度》等有关新规定,对原书进行了修改和充实,并增写了计算机硬、软件的基础知识,为财会干部能编制本单位自己使用的电算软件程序打好基础。本书可供建筑企业会计人员学习及建设银行、建设单位、大专院校等有关专业人员参考。

* * *

责任编辑:徐焰珍

技术编辑:马江燕

责任校对:张慧丽

建筑安装企业会计

学 习 指 导

中国建设会计学会 编

*

中国建筑工业出版社出版、发行(北京西郊百万庄)

新华书店经销

中国建筑工业出版社印刷厂印刷(北京阜外南礼士路)

*

开本:850×1168 毫米 1/32 印张:20 $\frac{1}{4}$ 字数:558 千字

1992 年 9 月第一版 1992 年 9 月第一次印刷

印数:1—5,200 册 定价:13.35 元

ISBN 7—112—01528—6/F·123

(6563)

前 言

《建筑安装企业会计》第三版，自 1989 年问世以来，深得广大财会战线工作同志的关怀和支持，使我们深感欣慰和鼓舞！为了向敬爱的读者们奉献一部有助于《建筑安装企业会计》自学和教学的配套读物，中国建设会计学会组织编写了这本《建筑安装企业会计学习指导》。

本学习指导书是与《建筑安装企业会计》一书配套的辅导学习材料，是按照原书的篇、章、节顺序，首先分“学习要求”、“内容提要”作扼要介绍，接着分“基本名词概念”、“基本计算公式”予以提示，然后列出“思考题”、“习题”予以反思，并对习题作了演算和解答。

本书在原著的基础上，根据建设部、中国人民建设银行 1989 年 6 月印发的《关于改进建筑安装工程费用项目划分的若干规定》，财政部 1990 年 8 月印发的《国营施工企业会计制度——会计科目和会计报表》的有关规定，对其内容作了相应的改动和必要的补充。同时，鉴于建筑安装企业会计核算应用微型计算机的推广面逐步扩大，为进一步推动建筑安装企业会计核算电算化工作的开展，特组织编写了“微型计算机硬软件基础知识及其应用”，作为本书的第六篇。

参加本书编写的同志有：庄瑞澄（第一篇、第二篇），胡永康、傅寿樵（第三篇），胡焙灿（第四篇），吴荣光（第五篇），戴建中、陆组迪、李文、魏绥臣（第六篇）。前五篇由吴荣光进行了初纂，饶天修进行了总纂和修改。第六篇由魏绥臣总纂。参加本书审稿的除本书作者外，还有胡方泉、李敏娟、刘亦圣、薛克庆。另外，原书的其他作者，为本书的编写提供了很多宝贵的建议，特此致

谢。

在组织编定本书过程中，得到厦门大学、中南财经大学、甘肃省建筑总公司、宁波市第一建筑公司和中建总公司的大力支持和帮助，在此一并表示感谢！

由于编写时间比较仓促，加之作者水平所限，书中一定存在不少问题和缺点，欢迎广大读者不吝批评指正。

中国建设会计学会

目 录

第一篇 绪 论

第一章 建筑安装企业经营管理	2
第一节 建筑安装企业的性质和任务	2
第二节 建筑安装企业的经营方式	4
第三节 建筑产品价格的形成	6
第四节 建筑安装企业的管理体制	8
第五节 建筑安装企业的经营责任制	9
第二章 建筑安装企业会计的内容和任务	13
第一节 建筑安装企业会计的内容	13
第二节 建筑安装企业会计的职能和任务	15

第二篇 基 础 会 计

第三章 会计的对象、原则和方法	20
第一节 会计的对象	20
第二节 会计的原则	22
第三节 会计的方法	24
第四章 帐户和复式记帐	30
第一节 帐户	30
第二节 复式记帐	31
第三节 总分类帐户和明细分类帐户	33
第五章 会计资料及其处理程序	45
第一节 会计凭证	45
第二节 帐簿	46
第三节 会计报表	47
第四节 会计资料处理程序	48

第六章 会计工作的组织	65
第一节 会计机构的设置	65
第二节 会计人员的职权	66
第三节 会计法规和会计档案	68

第三篇 财 务 会 计

第七章 货币资金和结算款项	74
第一节 现金	74
第二节 人民币存款	76
第三节 外汇存款	77
第四节 结算款项	77
第五节 票据	78
第六节 其他货币资金	79
第八章 工资	86
第一节 职工分类和工资总额组成	86
第二节 工资总额的核定	87
第三节 工资的计算和发放	88
第四节 工资的结算和分配	89
第五节 工资附加费	90
第九章 固定资产	96
第一节 固定资产的分类和计价	96
第二节 固定资产的收入	98
第三节 固定资产的折旧和修理	99
第四节 固定资产的调拨和租赁	100
第五节 固定资产的报废和清查	102
第六节 其他长期资产	103
第十章 材料和产品	115
第一节 材料的分类和产成品的组成	115
第二节 材料、产品的计价	116
第三节 材料的采购	117
第四节 材料的收发	118
第五节 材料的委托加工	121
第六节 产成品的收发	121

第七节	材料、产品的清查和材料价格的调整	122
第十一章	周转材料和低值易耗品	137
第一节	周转材料	137
第二节	低值易耗品	138
第十二章	营业收入	143
第一节	工程价款收入	143
第二节	产品、作业、材料等的销售收入	145
第十三章	税金和利润	149
第一节	营业的税金和利润	149
第二节	企业利润的形成	151
第三节	利润的分配	152
第十四章	资金来源	165
第一节	国家投入的资金	165
第二节	银行提供的资金	167
第三节	对外筹集的资金	167
第四节	企业自有的资金	169
第十五章	财务报表	178
第一节	会计报表的组成和编制方法	178
第二节	资金平衡表	180
第三节	固定资产及折旧表和流动基金增减情况表	181
第四节	专项资金表	183
第五节	利润表	184
第六节	资金分析和利润分析	184
第十六章	集体建筑企业财务会计	196
第一节	集体建筑企业的会计科目	196
第二节	集体建筑企业的利润分配	196
第三节	集体建筑企业的资金来源	197
第四节	集体建筑企业的财务报表	197
第十七章	对外承包企业财务会计	199
第一节	对外承包企业财务会计概述	199
第二节	对外承包企业主要业务的会计核算	200
第三节	对外承包企业财务报表	208

第四篇 成本会计

第十八章	成本会计概述	212
第一节	成本会计的作用和原则	212
第二节	生产费用分类和成本开支范围	216
第三节	成本会计责任制	225
第十九章	建筑安装工程成本	230
第一节	工程成本核算的一般原理	230
第二、三节	生产费用按成本核算对象和成本项目的归集与分配	239
第四节	工程成本结算法	243
第二十章	产品、作业成本	250
第一节	产品、作业成本核算的一般原理	250
第二节	内部独立核算工业企业产品成本的核算	254
第三节	内部独立核算机械运输单位作业成本的核算	258
第四节	辅助生产费用的核算	261
第五节	多种经营业务成本的核算	264
第二十一章	成本报表	271
第一节	工程成本表和竣工工程成本表	272
第二节	产品成本表和作业成本表	274
第三节	管理费用表	275
第四节	成本分析	277
第二十二章	对外承包企业成本会计	290
第一节	对外承包企业成本核算	290
第二节	对外承包企业成本报表	301

第五篇 管理会计

第二十三章	管理会计概述	311
第一节	管理会计的形成	311
第二节	管理会计的特点	312
第三节	管理会计的基本内容	313
第二十四章	变动成本计算	315
第一节	成本性态	315
第二节	建筑安装企业的成本性态	317

第三节	变动成本法	319
第四节	本、量、利关系分析	320
第二十五章	预测方法	327
第一节	预测的概念和步骤	327
第二节	销售预测方法	328
第三节	利润预测方法	329
第四节	成本预测方法	330
第二十六章	决策分析	334
第一节	决策分析的意义和程序	334
第二节	决策中的新成本概念	335
第三节	货币的时间价值	335
第四节	经营决策分析	336
第五节	投资决策分析	338
第二十七章	全面预算管理	350
第一节	全面预算管理的意义和职能	350
第二节	预算的体系及其编制程序	351
第三节	业务预算	352
第四节	财务预算	355
第二十八章	成本控制	360
第一节	成本控制的基本依据	360
第二节	成本的事前控制	361
第三节	成本的日常控制	362
第四节	成本差异的帐务处理	363
第二十九章	存货控制	368
第一节	存货控制的意义与对策	368
第二节	ABC 分析法	369
第三节	经济订货量	369
第四节	最优投产批量	371
第三十章	责任会计	376
第一节	责任会计制的意义及其建立	376
第二节	责任中心及其相互转帐	378
第三节	责任中心和责任会计制的关系	380
第四节	责任中心的业绩考核	381

第六篇 微型计算机硬软件基础知识及其应用

第三十一章 微型计算机基本知识	388
第一节 概述	388
第二节 计算机硬件	390
第三节 计算机软件	400
第四节 汉字处理系统	407
第三十二章 开发应用软件的方法与步骤	411
第一节 概述	411
第二节 系统调查与分析	413
第三节 系统设计	421
第四节 系统实现	435
第五节 引进软件的应用	442
第三十三章 微型计算机的使用	445
第一节 微型计算机及其外设的选择	445
第二节 计算机房的设计与管理	447
第三节 常用的 DOS 命令	449
第四节 微型计算机的安装与使用	454
第五节 计算机病毒及其防治	459
结束语	463
附录一 国家统计局关于印发《国家统计局信息自动化系统 计算机系统安全及病毒防治工作暂行规定》的通知 统计中字(1990)281 号	465
附录二 财政部关于印发《会计核算软件管理的几项规定 (试行)》的通知 (89)财会字第 65 号	478

习 题 解 答

第二篇 习题解答	485
第三篇 习题解答	524
第四篇 习题解答	600
第五篇 习题解答	617

第一篇 绪 论

建筑安装企业会计是运用货币形式对建筑安装企业的生产经营活动进行综合性反映与控制的专业会计，是建筑安装企业经济管理的一个重要方面。

原书本篇的内容分为两部分（章）：第一部分（章）扼要阐述建筑安装企业经营管理的基本原理；第二部分（章）扼要阐述建筑安装企业会计的内容、任务等基本理论问题。这些内容为初步掌握建筑安装企业经营管理的内容、特点和要求，以及进一步研究并掌握建筑安装企业会计，提供了必要的基础知识。

学习本篇的目的，在于掌握建筑安装企业经营方式、管理制度的主要内容和特点，以及建筑安装企业会计的内容和任务等基础知识，为学习以后各篇打下基础。

第一章 建筑安装企业经营管理

【学习要求】

建筑安装企业的生产经营活动，是在一定的经营方式和管理制度下运行的。原书在本章里，扼要阐述了建筑安装企业的经济性质、特点、任务，以及经营方式、管理制度等内容。这是掌握建筑安装企业经营管理原理和会计所必备的基础知识。

学习本章，要求掌握以下内容：

1. 建筑安装企业的经济性质和任务；
2. 建筑产品的技术经济特征及由此形成的企业经营管理特点；
3. 建筑安装企业的经营方式，主要是承发包制和招标投标制的内容；
4. 建筑产品价格的组成内容和工程预算的编制原理；
5. 建筑安装企业管理的组织形式和机构设置原则；
6. 建筑安装企业的经营管理制度，主要是承包经营责任制的内容和实施方式。

【内容提要】

第一节 建筑安装企业的性质和任务

本节阐述建筑安装企业的经济性质，建筑产品的技术经济特征及由此形成的企业经营管理特点，以及企业承担的任务。

一、建筑安装企业的性质

以建筑安装企业作为生产力基础的建筑业，是国民经济的一大支柱产业。它是在社会主义商品经济的运行机制下，从事建筑产品生产，实行自主经营、自负盈亏的具有法人资格的经济实体。

按照所有制的性质，我国现阶段的建筑安装企业，主要有国

营企业和集体企业，还有一部分中外合营企业和个体建筑经营者。

按照生产的产品性质，建筑安装企业生产的房屋建筑、构筑物和设备安装工程等建筑产品，既是满足社会生产和人民生活需要的物质产品，又是使用价值和价值相统一的商品。因此，建筑安装企业既是直接创造物质财富的生产单位，又是商品生产者和经营者。

按照经济活动的性质，建筑安装企业拥有生产要素，组织生产和交换活动，创造物质产品并提供社会消费；与此同时，它占用经营资金，组织经营资金的运行，创造国民收入并实现价值增殖，为国民经济积累资金。因此，建筑安装企业是物质生产型的经济活动和价值增殖型的资金运动并存的生产经营单位。

二、建筑安装企业的特征

建筑产品生产受自然因素和社会因素制约而形成若干技术经济特征，由此导致企业经营管理上的某些特点。主要是：

1. 建筑产品的固定性和施工的流动性

建筑产品从建造到使用，始终固定在大地上，具有物理不动性。它决定了企业的施工现场及相应的人员、机械、材料和组织机构，都要随着工程所在地点的不断变动而辗转流动。

2. 建筑产品的多样性和生产的单件性

建筑产品是按照业主或用户确定的规模、结构、造型等要求在指定的地点建造的，多种多样。它决定了只能按单件或小批组织生产，而且要与业主或用户签订工程合同，确定购销关系。

3. 建筑产品实体庞大和生产周期长

建筑产品形体庞大，需要露天高空作业，易受气候等自然条件影响。它耗用的物资和劳动量较多，生产周期较长。这就使安全生产、缩短工期、降低消耗成为企业管理上至关重要的技术经济问题。

4. 建筑产品的总体性和建造过程的协作性

建筑工程项目，是由若干分部分项工程有机组成的整体，必须严格按照施工程序和规范精心施工。随着企业专业化的发展，很

多工程项目需要由几个企业协作配合去完成，由总承包企业实行合成性管理，处理好同分包企业的协作关系。

5. 建筑产品的商品性和产权的不完全性

建筑产品具有商品属性。但建筑产品（例如房屋）所附着的地是由业主或用户提供的，建筑安装企业只承担其施工，因而不能对与土地不可分割的建筑产品（例如房屋）拥有所有权，而只能对其承包部分享有交换权和留置权。

三、建筑安装企业的任务

建筑安装企业的根本任务是：在国家宏观调控和国内外市场导向下，保质、按期地交付业主或用户满意的建筑产品，实现社会效益与企业效益的最佳结合。具体任务主要是：

1. 为国民经济和社会发展提供更多更好的物质技术基础和人民物质文化生活设施，创造良好的生产环境和生活环境。
2. 开拓与扩大国际建筑市场，为国家多创利多创汇。
3. 改善企业素质，实现工程的质量优、工期短、消耗低，及时交付投产使用，增加企业盈利和国家财政收入，提高企业经济效益和社会效益。

第二节 建筑安装企业的经营方式

本节阐述建筑安装企业经营方式的分类、招标投标制和工程承包合同的内容。

一、建筑安装企业经营方式的种类

原书从三个不同角度对建筑安装企业的经营方式进行了分类。1. 按工程任务的获得方式分类，可分为计划分配方式和投标中标方式两种；2. 按工程任务的管理方式分类，可分为承包方式和共建方式两种；3. 按工程任务的结算性质分类，可分为经济核算方式和实报实销方式两种。这是建国以来，建筑安装企业曾采用过的经营方式。

党的十一届三中全会以来，随着经济管理体制的改革和社会

主义商品经济的发展,建筑安装企业的经营方式相应进行了变革。现阶段在计划经济与市场调节相结合的经济运行机制下,基本有招标承包制和委托承包制两种方式。招标承包制方式,是由招标单位通过公开招标或邀请招标方式,由建筑安装企业在公平竞争条件下参加投标,经开标、决标或议标后由中标企业进行承包;它属于竞争承包的方式。委托承包制方式,是根据建设主管部门下达的施工任务,由发包单位委托建筑安装企业承包工程;它属于计划承包的方式。这两种经营方式,从经营管理上看,都是按照经济核算原则组织工程施工的,发包单位与承包企业在工程施工过程中的分工协作关系,均通过签订工程承包合同来确定。

二、招标投标的主要内容

招标投标制和承发包制合称招标承包制,是一种较好的经营方式,有利于发展社会主义商品经济,从1984年推行以来,已逐步取代计划承包的方式。工程招标投标工作,是在当地建设主管部门所属的招标投标管理机构领导下进行的,由招标单位办理招标,确定标底,建筑安装企业参加投标,经评审小组公开开标、评标、决标,确定中标企业,然后由中标企业与招标单位签订工程承包合同。工程招标投标的主要内容是:

招标。实行招标的工程应具备规定的条件,完成施工前的准备工作,落实资金和主要材料,并编审好标底。经申请批准后,采取公开招标或邀请招标的方式,由招标单位召开经审查合格的投标企业参加的招标会议,分发招标文件。招标文件包括有关工程的技术和经济方面的内容。

标底。标底(工程造价的底数)由招标单位负责组织编制,其依据是设计图纸和当地的工程概(预)算定额、预算单价、取费标准及工期定额等有关规定。标底经有关机构审查、核准后封存,作为评标、决标的依据。

投标。参加投标的建筑安装企业应向招标单位送交投标申请,并附营业执照和投标许可证(复印件)以及有关企业资质的资料,领取招标文件后,据以确定投标价,编制投标书(标函)。密封后

送交招标单位。

开标、评标、决标。开标应由招标单位邀请上级主管部门、招标投标管理机构、公证处和标底编审单位等召开开标会议，成立评审小组，在投标企业和有关单位参加下，将投标书当众启封。评标的原则是根据标价、工期、质量标准、主要材料用量、施工方案、企业信誉等综合考虑、择优确定。决标后由招标单位发给中标企业中标通知书，然后由承发包双方签订工程承包合同。

三、工程承包合同

工程承包合同是承发包双方签订的明确各自权利、义务和应负经济责任的经济契约。作为一种经济合同，它对企业的有效经营具有积极作用：(1) 是落实建筑安装企业经营计划的重要依据；(2) 能促进企业经营管理各环节的紧密衔接；(3) 是调整工程建设中承发包双方经济关系的法律保证。

工程承包合同按工程承揽方式主要分为：(1) 总包合同；(2) 分包合同；(3) 联合承包合同；(4) 设计——施工承包合同。按合同的时间范围可分为：(1) 总合同；(2) 年度合同。

各项工程承包合同，都具有共同的基本内容。

工程承包合同必须根据《经济合同法》、《建筑安装工程合同条例》及其他有关法律法规进行签订。合同可能因不同情况需要变更，应在合同中明确规定合同变更处置的有关条款。合同执行中的纠纷，应根据《经济合同法》及有关法律法规予以处置。

第三节 建筑产品价格的形成

本节阐述建筑产品价格的组成，工程预算的编制方法和招标投标制下确定建筑产品价格的特点。

一、建筑产品价格的组成

建筑产品是由若干分部分项工程组成的综合体，各个分部分项工程价格（直接费部分）是组成建筑产品价格的基础。分项工程是工程计价的单元。