

自学会计丛书

建筑会计

江西科学技术出版社

第一章总 论

第一节 建筑会计的意义

建筑企业，也称建筑安装企业、施工企业，是专门从事建筑安装工程施工的生产单位，担负着国民经济各部门的建筑工程施工任务，为生产建设和人民生活提供建筑产品。建筑企业的发展规模、速度和技术水平，以及经营管理水平，对我国经济建设的发展速度和人民物质文化生活水平的提高，有着直接的影响。

建国以来，随着我国社会主义建设事业的发展，建筑企业也不断发展壮大，技术水平和经营管理水平日益提高。现在，我国的建筑业，不仅能担负一般的建筑安装工程施工任务，而且能独立承担国内外各种高、大、精、尖的建设项目，它们已成为我国国民经济中一个重要的物质生产部门和四化建设的方面军，正积极地为加速发展我国国民经济和早日实现社会主义四个现代化作出新的贡献。

国营建筑企业是整个建筑行业中的主力和骨干力量。国营建筑企业在国家统一领导和统一计划下，独立地进行生产经营活动，并对企业的生产经营效果负责。国营建筑企业的主要任务有两个方面：一方面要以更好的工程质量、更快的建设速度和更加经济合理的工程造价，为国民经济提供更多的建筑产品；另一方面，企业要合理地、节约地使用人力、物力和财力，以较少的资金占用和生产耗费，取得更好的经济效果，为国家增加积累。建筑企业为了顺利地完成上述任务，就必须加强企业经营管理，做好企业生产经营活动的组织、指挥、监督和调节工作，促使企业人尽其力，物尽其用，不断地提高企业经济效益。

建筑会计，是企业经营管理工作的的重要组成部分，是企业的一项综合性管理工作。做好建筑会计工作，具有以下重要意义：

一、在社会主义商品经济存在的情况下，建筑企业必需通过会计工作进行价值管理

建筑企业需要进行价值管理，是由于社会主义社会还存在商品生产和商品流通，价值规律仍发生作用，人们必须利用价值规律的积极作用这一客观要求所决定的。由于社会主义产品生产的分工不同，产品的分配需要通过商品形式等价交换。为了有计划地组织生产和流通，有必要利用货币交换这一手段，通过货币计价，反映企业财产物资的增减变化、生产耗费和经营成果。企业经营中财产物资的货币表现为资金，企业生产耗费的货币表现为成本，企业经营成果的货币表现为利润或亏损。资金、成本、利润是用货币计价反映企业生产经营情况的各种价值形式。建筑企业在生产经营过程中也需要利用价值形式，对企业资金的取得和运用、积累的形式和分配、工程点交的收入，进行核算与监督；企业的施工生产耗费和生产经营成果，也需要利用价值形式进行核算与监督。同时，国家对企业规定计划任务，考核计划完成情况，也要用工作量、成本、利润、资金占用等价值指标。建筑企业为了把生产经营活动组织好，全面地完成企业的任务，就需要通过会计工作利用价值形式，对企业生产、分配和交换进行管理。通过建筑企业会计工作，有计划地安排资金供应，合理地组织资金周转，有效地控制工程生产耗费，正确地核算工程成本和企业经营成果，对加强企业经营管理，全面完成企业任务，提高经济效益，具有重要的意义。建筑企业会计在企业生产经营中利用价值形式管理的具体内容，主要有三方面：第一，建筑企业的财产物资是多种多样的，它们来自不同渠道，而且在企业的经营过程中不断发生增减变动。对这些财产的管理，在管好财产物资实物的基础上，还需要会计利用价值形式通过货币计量确定其需要量和占用额，并从价值方面对财产物资的来源、保

管、使用及使用效果进行综合核算。以便了解和掌握全部财产物资的来源及其占用情况与增减变动，综合考查全部财产物资的利用情况 and 经济效益。同时，企业会计部门提供的财产物资价值指标，也便于企业上级对所属单位的财产物资进行汇总计算，综合平衡，合理分配；第二，建筑企业在生产经营中人力、物力和财力的消耗，需要会计利用价值形式通过货币计量进行综合核算。企业经营中各种耗费的货币表现，即为企业材料物资采购过程中的采购费用，施工生产过程中的工程生产费用。通过会计对各项费用的核算，才便于了解和控制经营过程中的各种耗费，确定材料采购成本和已完工程成本，从而促使各项费用的节约和成本的降低；第三，建筑安装企业为了保证企业再生产的不断进行和扩大，需要将企业的产品——已完工程按等价交换的原则向建设单位收回工程价款；同时要将企业收入与支出进行比较，确定企业经营成果。因而也需要会计利用价值形式通过货币计量，进行工程价款结算，确定企业经营成果并进行分配：按规定一部分用以补偿企业生产资料的消耗和支付职工工资；一部分以税利的形式上缴国家；一部分用于企业经营发展和职工奖励与福利。通过会计利用价值形式确定企业收入和成果并进行分配，对于企业考核经营效果是非常必要的。

二、建筑企业的经营管理需要准确、系统、综合全面的会计信息

建筑企业的经营管理过程，也是一种接受、变换和传输信息的过程，会计信息主要是企业施工经营活动中与价值有关的情报资料。建筑企业的会计工作，很重要的一部分是处理会计信息的工作。它包括组织会计信息的搜集、审核、贮存、加工、输出等一系列数据处理和文件报告。企业会计信息有这样一些特点：第一、会计信息准确可靠。企业经营过程中形成会计信息的数据资料，都必须有根有据，有说明经济活动情况的书面证明——凭证，并须经严格审核认可后方能进入会计信息系统。这就保证了会计信息的真实

性、准确性，从而使为经营管理提供的会计情报资料准确可靠；第二、会计信息系统、完整。企业的会计信息资料，是通过会计工作的各种科学分类、整理，按照管理的不同要求逐步加工形成的，从个别的、明细分类的到总括的会计数据资料，环环相扣，形成系统、完整的会计信息，为企业经营管理提供系统完整的经济情况和资料；第三、会计信息综合全面。由于会计信息主要是企业生产经营活动与价值有关的情报资料，企业财产物资、生产经营中的各种耗费以及建筑安装产品的价值，都需要会计进行综合核算，从而形成企业的资金、成本、利润等综合性价值指标，全面反映和监督企业的财产物资、生产耗费和经营成果。这对全面掌握企业情况和综合考查企业经营也是很必要的。

三、建筑企业的经济活动需要进行会计监督

国营建筑企业是社会主义全民所有制的经济组织，在经营管理中要求做到：在国家统一计划指导下，努力完成施工生产任务，贯彻执行国家的方针、政策、制度，坚持正当经营，不断提高工程质量，缩短工期，加速资金周转，降低工程成本，提高经济效益；有效地利用各项财产物资，维护财产物资的安全完整；努力提高企业素质，提高经营管理水平。按照这些要求进行经营管理，不仅要正确处理企业生产经营过程中物质生产技术方法和生产组织方面的矛盾，而且还要正确处理生产经营过程中国家、企业、单位和职工个人等各种经济关系。为此，需要对企业的经营活动进行会计监督，以防止企业偏离正确的经营方向、违反国家的方针政策制度、浪费和贪污国家资财、不讲经济效益等等现象的发生。会计对企业经济活动的监督，包括对企业施工生产、分配和交换过程中经济活动的监督。由于会计工作是企业的综合性管理工作，企业的经济活动能够在会计信息中得到反映，因而会计对企业经济活动的监督，就能在处理和利用会计信息资料，掌握情况的基础上，对企业的经济活动进行控制、核算、分析、检查，促使企业改善管理，合法经营，提

高效益。

建筑企业的会计监督，是通过一系列会计工作进行的。诸如：对经济效果的预测和参与最优经营方案的选择；正确编制并监督执行财务成本计划、费用预算；检查分析计划、预算的执行情况，考核资金使用效果；挖掘增收节支的潜力；评价企业经营成果等等。通过这些会计工作，揭露、纠正和防止企业经营管理中的资金分配使用不当，成本费用的超支浪费，经营决策的失误以及违反国家的方针政策制度等现象。督促企业遵纪守法，依规行事，择优行事，按照国家对建筑企业的要求经营管理，保证企业的生产经营正常进行和健康发展。

四、建筑企业需要通过会计工作加强经济核算 提高经济效益

国营建筑企业是实行经济核算制的生产企业。建筑安装企业实行经济核算制，首先需要按规定从国家或银行取得能独立支配使用的生产经营资金，以保证完成施工生产任务的资金需要。企业对资金的使用承担经济责任，不仅要保证资金的安全完整，而且要合理使用，提高资金利用效果。其次，企业对施工经营过程中的各种耗费，实行独立核算，按照国家关于建筑安装工程预算单价、取费标准和工程价款结算办法，取得工程价款收入，实现以收抵支，确定盈利及其分配。最后，企业与建设单位和供应企业发生的经济关系，实行等价交换的原则，履行经济合同并承担其经济责任。建筑安装企业实行经济核算制是为了讲求经济效益，促使企业取得好的经营成果。企业的经济效益受多种因素的影响，劳动生产率的高低，设备的利用程度，施工生产的组织、技术及企业的经营管理水平等等，都将直接地或间接地与企业的经济效益相联系，并通过企业经营过程中的一系列经济指标反映出来。为了加强经济核算，提高经济效益，就需要全面了解和掌握企业经济活动情况，以便控制和改善企业经营。为此，需要通过会计工作对企业生产经营过程中的经济活动进

行连续、系统和全面地反映与监督，对企业经营过程的资金占用、劳动消耗和经营成果进行记录、计算、分析和考核，提供资金增减变化，费用发生、经营成果等会计日常核算资料和财务成本指标。根据这些会计信息资料，分析评价资金利用效果，改善资金利用，控制各种耗费，节约生产费用，降低工程成本；比较企业经营收支，核算经营成果。从而促使企业在加强经济核算的基础上，不断提高企业经济效益，加强企业工程承包的竞争能力。建筑企业会计，对加强企业经济核算提高经济效益，具有重要的意义。

第二节 建筑会计的内容

前节已经提到，在社会主义商品货币经济存在的条件下，还需要利用价值规律的积极作用，对企业进行价值管理，以便更有效地监督企业经营，加强经济核算，提高经济效益。建筑企业为了完成企业的施工生产任务，必须拥有一定数量的资金，以便进行生产经营活动。企业拥有的资金，总是运用（或占用）在某种具体形态上（如固定资产、材料、现金等等），所以，通常把资金存在的各种具体形态称为资金运用，（或称资金占用）。企业拥有的资金，又总是从一定的来源取得的，所以，通常把资金的取得或来源称为资金来源。建筑安装企业的资金，无论从企业资金总体来说，或是从某一具体形态的资金来源说，其资金运用和资金来源都是统一的。但作为统一资金的资金运用和资金来源，又是两个不同的方面，有各自的特定涵义。资金运用主要是结合资金的实物形态说明企业资金的具体存在和资金的组成情况；资金来源则主要体现企业取得资金时体现的经济关系和资金来源的渠道。建筑企业使用资金安排经营活动时，不仅要考虑资金运用的具体形态，而且要考虑资金的来源。通过会计对企业进行价值管理，反映和监督企业的资金，就不仅要反映和监督企业的资金运用，同时，也要反映和监督企业的资金来源。建筑企业的经济活动是引起资金运用和资金来源变化的原

因，资金运用和资金来源的变化，反映着企业经济活动的内容。通过会计对资金运用和资金来源的反映和监督，可以监督企业的生产经营活动，促使企业正确地、合理地使用资金，更好地组织企业的经济活动。因此，建筑企业的资金运用和资金来源，是建筑企业会计必须反映和监督的内容。

建筑企业运用的资金，随着企业生产经营活动的进行，不断发生增减变动和改变资金运用形态，从而形成企业资金运动。资金运动反映着人们从事经济活动引起的物资运动。企业经营过程是物资运动过程和资金运动过程的统一。建筑企业会计反映和监督企业的经营过程，就必须反映和监督企业的资金运动。通过会计对资金运动的反映和监督，可以更好地组织资金供应和资金运用，控制企业的生产经营活动按照既定的目标进行。因而，建筑企业的资金运动，也是建筑企业会计必须反映和监督的内容。

为了了解建筑企业会计反映和监督的具体内容，有必要对企业资金运用、资金来源和资金运动作以下具体说明：

一、建筑企业的资金运用

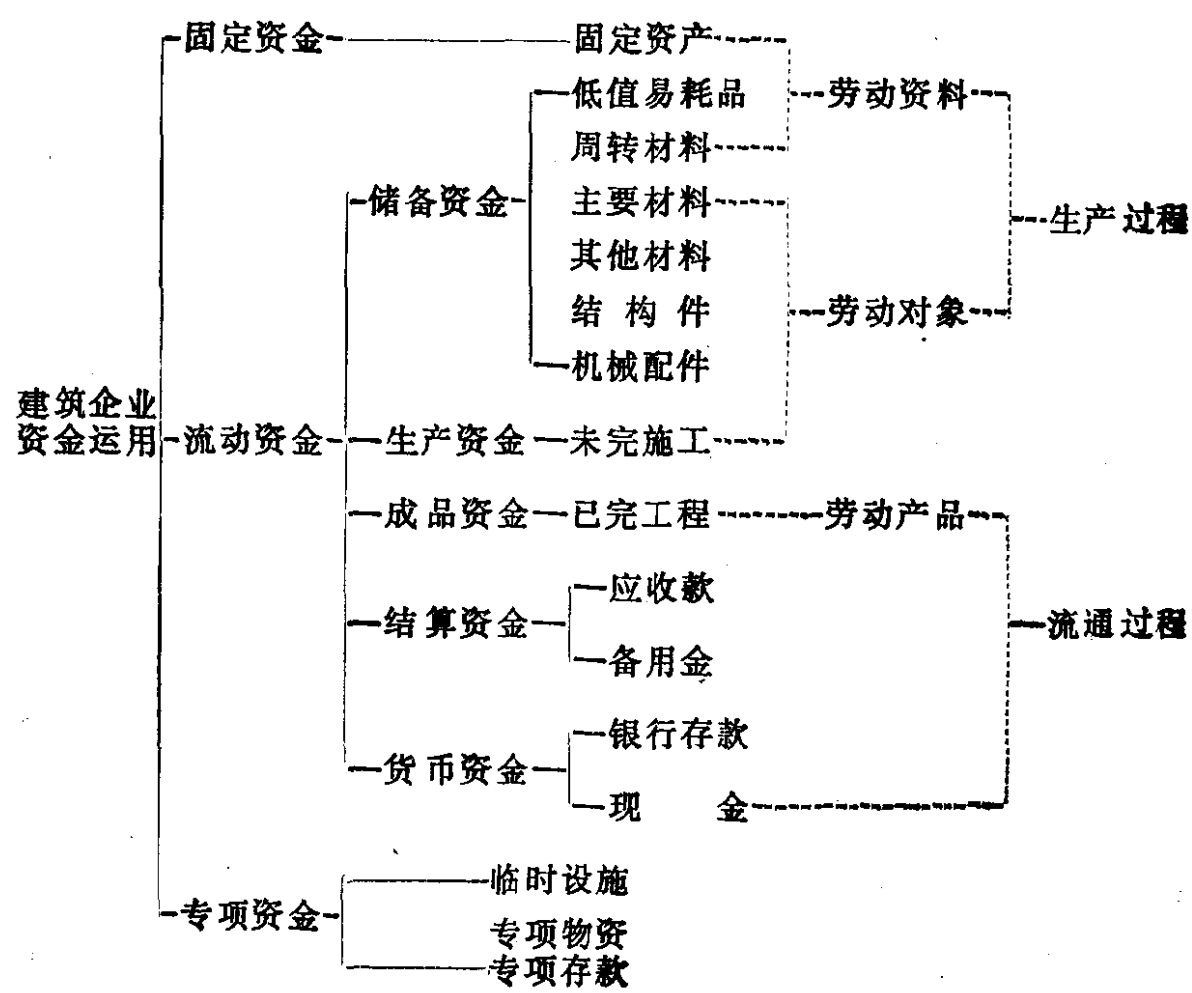
建筑企业的资金，是以各种物质存在形态分布在企业再生产过程的生产过程和流通过程。运用在生产过程的资金，其物质内容包括劳动资料和劳动对象两部分。劳动资料是人们用以改变或影响劳动对象，借以形成劳动产品的物质手段，如企业的施工机械、房屋、固定资产等。劳动对象是人们劳动加工的物体，如建筑材料、未完施工工程（即建筑安装在产品）。运用在流通过程的资金，其物质内容包括已完工程（劳动产品）、货币资金（银行存款和现金等）、结算中的应收款等。

上述企业资金运用中，属于劳动资料的固定资产，是企业固定资金的运用形态；劳动资料中的另一部分（如周转材料、工具）、劳动对象、劳动产品、货币资金和结算中的应收款等，是企业流动资金的运用形态。企业流动资金按其企业经营过程中具体存在

的形态不同，又可划为储备资金、生产资金、成品资金、结算资金、货币资金等五项。

此外，建筑企业除了上述用于施工生产业务的固定资金和流动资金以外，还有一定的专项资金，用于企业施工生产业务以外的特定用途（如临时设施等等）。所以，建筑企业的资金运用，包括了固定资金、流动资金和专项资金等三部分内容。用图表示，如图表 1—1。

（图表 1—1） 建筑企业资金运用图示



二、建筑企业的资金来源

建筑企业运用的资金，是从一定的来源取得的。国营建筑企业的资金来源，一般有国家拨入和企业投入、企业内部形成、从建设

单位取得、从建设银行借入、结算中的应付款等。此外，近几年还有企业发行股票、债券及利用外资等资金来源。

由国家拨入和企业投入的固定基金，用于房屋、建筑物的建造和施工机械、运输设备的购置等，是建立企业固定资产等劳动资料的资金来源。企业的流动基金，是由企业自有资金投入的流动资金来源，是用于购买劳动对象、支付工资和其他施工生产费用等方面的资金来源。此外，国家拨入的资金还有用于新产品试制拨款的专用拨款等。

企业内部形成的资金，是指按国家规定由企业内部提取的各项专用基金。如用于购置或改造固定资产的更新改造基金；用于固定资产大修理的大修理基金；用于职工福利开支的职工福利基金；用于企业发展的生产发展基金；企业后备基金及新产品试制基金等。

从建设单位取得的资金，是指按规定从建设单位取得临时设施包干基金、劳保基金、预收备料款、预收工程款等。

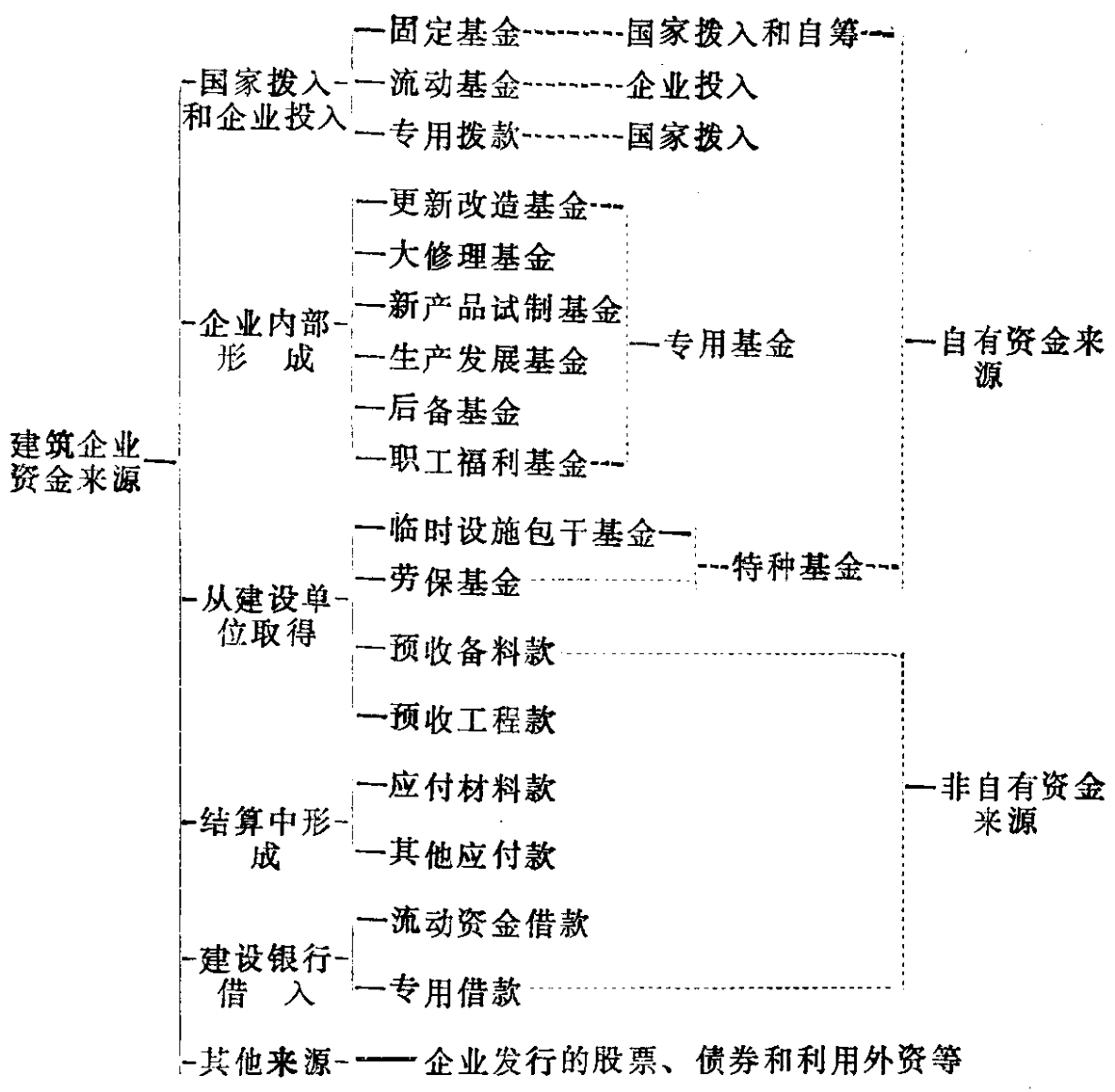
以上由国家拨入和企业投入、企业内部形成、从建设单位取得的资金中的一部分资金来源，是可由企业自行支配使用，不需偿还的资金来源，可视同为企业自有资金，所以也称为自有资金来源。除此以外，企业还可以从外部吸收取得资金来源，包括向银行借入和结算中形成的资金来源两项。银行借入资金是根据国家银行的信贷制度规定取得的银行借款。结算资金来源是企业 在结算过程中形成的各种应付款。这部分资金来源属于暂时借入和暂时占用，必须按期结算偿还。所以这部分资金来源，称为非自有资金来源。

建筑企业资金来源的主要内容用图表示，如图表 1—2。

三、建筑企业的资金运动

建筑企业的经营过程，是以施工生产为中心的供应、施工、工程点交三个过程的统一。施工生产过程是工人借助于施工机械等劳动工具对建筑材料、设备零部件等劳动对象进行加工的过程。企业除了施工生产活动以外，为了取得生产必需的劳动对象以及为了实

(图表 1—2)



现生产过程中所创造的工程产品的价值，还必须按等价交换的原则，进行同生产有关的购销活动。因此，在企业经营过程中，除了要加强生产过程的管理以外，还要合理地组织供应过程和工程点交过程，并加强其经营管理工作。企业取得的资金在进入企业时，一般采取货币资金形态。随着施工生产经营活动的进行，企业资金顺序地通过三个阶段，在各阶段分别表现为不同的资金占用形态。

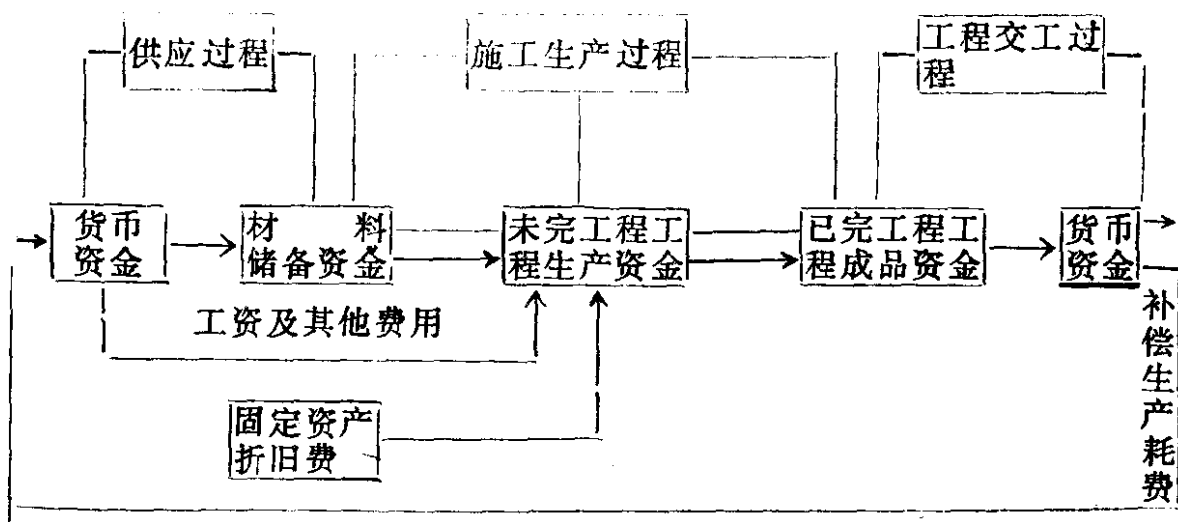
在供应过程中，由于采购材料物资，企业一方面要按等价交换的原则与供应单位办理结算，支付货款和采购费用；另一方面取得材料物资以备工程施工使用。供应过程的采购活动，使企业的经营

资金从货币资金形态转化为储备资金形态。

在施工过程中，一方面进行工程生产直到工程完工，另一方面要发生各种耗费。施工过程的耗费，包括活劳动耗费和物化劳动耗费两部分。物化劳动耗费就是企业劳动资料和劳动对象的耗费。其中施工机械、房屋建筑物等劳动资料，在施工生产中长期发挥作用，其价值随着它们在施工生产过程中的磨损程度，通过折旧的形式，逐渐地、部分地转移到建筑安装工程产品，组成建筑安装工程成本的一部分；建筑材料等劳动对象，在施工过程中全部被消耗，它们的价值也一次全部地转入建筑工程成本，成为工程成本的另一部分；此外，在施工过程中反映活劳动耗费的工资费用和支付其他生产费用的货币支出，也是构成工程成本的重要部分。由此可见，由于在施工过程中，依靠工人利用劳动资料进行工程施工，就使材料等劳动对象改变原有的实物形态，形成建筑安装工程实体；与此同时，企业的储备资金，一部分货币资金和折旧费等，便转化为工程生产资金（未完工程）。当施工工程完成，企业的未完工程转化为已完工程（即建安工程产品），企业的生产资金则随之转化为工程成品资金。通过工程点交过程，企业将已完工程点交给发包建设单位，收回工程价款，企业的工程成品资金又转化为货币资金（工程点交后如未及时收回工程价款，则形成结算资金—应收工程款。待收回工程款时即转化为货币资金）。企业从规定的来源取得的资金，从货币资金形态投入施工生产经营过程开始，待施工过程结束收回工程价款（货币资金）为止，完成了资金的一次循环。资金的不断循环，形成资金的周转。建筑企业经营资金的循环周转过程，可用简单图表表示，见图表1—3。

建筑企业通过工程点交过程收回的工程价款（货币资金），一部分用以补偿施工生产耗费，重新投入企业施工经营过程；其余部分就是企业的施工利润。企业实现的利润，要按照国家规定进行分配：一部分以税金形式上缴国家，另一部分留归企业，形成由企业支配的生产发展基金、后备基金、新产品试制基金等。

(图表 1 — 3) 建筑企业资金循环周转过程



在企业的资金周转过程中，由于各种原因，将引起部分资金退出企业经营过程，如上交国家税金，固定资产的调出或报废，折旧基金和多余流动资金上交等。

综上所述，建筑企业为了保证施工生产经营活动的正常进行，必须按规定来源取得资金，并将资金运用到生产经营的各个方面。企业运用的资金，随着施工经营过程的进行不断发生资金形态变化，形成企业资金的循环和周转。在资金周转过程中，由于某些原因将有部分资金退出企业经营过程，不再参加企业资金周转。在企业的施工经营过程中，资金的取得、运用和退出企业，以及资金在企业内部的循环周转，形成了企业的资金运动。建筑企业会计对企业进行价值管理，就必须对企业的资金运动过程进行全面、系统、完整地反映和监督，正确地掌握、及时地了解企业经营资金运用和来源的构成与数额，以及资金的周转情况。

把上述会计反映、监督的内容归结起来，主要有以下三个方面：

- (1) 资金的取得、运用和退出企业，及其引起的各项资金运用和资金来源的增减变化；
- (2) 施工生产过程中的各项生产耗费和工程成本的形成；
- (3) 工程价款的收入以及利润的形成和分配。

第三节 建筑会计工作的任务和工作组织

一、建筑企业会计工作的任务

建筑企业会计的任务，是由企业管理的要求所决定，受会计反映和监督的内容所制约。建筑安装企业会计所担负的任务，主要有以下几个方面：

（一）正确地、及时地、完整地记录和反映企业的经营活动情况，提供正确可靠的会计信息

建筑企业是执行国民经济计划的经济核算制单位，必须合理地、节约地使用人力、物力和财力，全面完成国家计划。为了加强企业经营的计划领导，就需要了解和掌握企业的生产经营活动情况。会计的第一个基本任务就是要如实反映情况。也就是说，要对企业各种款项的收付；财物的增减和利用；各项费用和企业收入的发生；工程成本的形成；财务成果的形成与分配；债权债务的发生和结算等，都应及时办理会计手续，正确地、完整地予以记录和核算，提供出准确可靠和完整的会计信息资料。会计信息资料是检查有关计划和考核经济效益，国家制定有关政策、制度，企业经营决策和改进企业经营管理的依据。因此，会计信息资料既要真实可靠，又要及时完整。提供的会计信息数据不准确、不完整，反映的情况不真实，就将得出错误的结论，给工作带来不应有的损失；提供的会计信息资料不及时，就不能适应经营发展变化的需要，也不能及时发现问题，采取措施改进工作。由此可见，及时提供准确可靠和完整的会计信息资料，如实反映企业经营活动情况，是企业进行经营管理的必要条件，也是会计工作的一项重要内容和基本任务。

（二）贯彻执行国家的方针政策和财经制度，认真编制与执行

企业费用预算和财务计划，严格进行会计监督

建筑企业的经营活动，必须以国家制定的方针政策和财经制度为准则。企业的施工经营过程，既是执行计划任务的过程，同时也是贯彻执行国家规定的方针政策和制度的过程。企业应严格执行国家的方针政策和制度，维护财经纪律，使企业的生产经营，遵循国家的方针政策，沿着正确的方向发展。

社会主义经济是有计划的商品经济，企业生产经营活动必须有计划地进行，与此相适应，企业的资金运动也要有计划地加以组织。建筑企业的财务计划和费用预算，是企业实行计划管理，组织资金运用和控制企业经营活动的重要依据。企业按照预算和计划的要求进行各项经营活动，对保证施工任务的完成，降低工程成本，节约资金，增加盈利均具有重要作用。为了保证国家的方针政策和财经制度贯彻实施，以及督促企业认真执行财务计划与费用预算，建筑安装企业会计不仅要对企业的经营经营活动进行连续地、完整地、系统地反映，而且要在反映经营活动情况的同时，实行严格的和经常的会计监督。具体说来，要监督企业执行国家的方针政策和制度，抵制铺张浪费、挪用资金、乱挤成本；要监督企业各项财产物资的收发、转移、保管、使用和报废是否按照规定执行；各项资金的收付使用是否符合计划、预算要求；要监督企业成本和盈亏的计算是否真实正确，是否符合国家规定等等。通过会计监督，保证国家的方针政策和财经制度贯彻执行；通过会计监督，保证企业财产、资金的完整无缺和合理地、节约地使用，杜绝损失浪费，降低工程成本，增加企业盈利，促使企业不断提高经济效益。

（三）分析、考核企业财务状况和经济效益，参与企业经营决策

建筑企业的会计信息资料，综合地、全面地反映企业经营活动情况，反映计划、预算的执行过程和结果。为了发挥会计的职能作用，有必要利用会计资料分析企业计划、预算的执行及其结果，分析和考核企业财务状况与经济效益。通过会计检查分析，查明企业

有无违反国家的方针、政策和财经制度的现象，揭示完成或未完成企业计划、预算的原因，查明企业财务状况和经济效益的好坏和原因，总结企业经营管理方面取得的成绩和存在的问题，为进一步提高企业管理水平，为会计部门参与企业经营决策，提供可靠的资料和依据。

建筑企业的经营决策，包括企业经营目标总的经营决策和其他经营决策如投资引进、技术改造、新产品开发、工程成本与价格、物资能源、收益分配等等。所有这些决策都涉及到企业总的目标，同时也都涉及诸如资金筹措、分配、使用和管理。会计在决策中的任务，要根据会计信息资料和其他资料进行正确地预测，为决策提供科学根据；正确规划各项资金的筹措、分配、使用，为决策的顺利实施提供资金保证。做到以少的资金耗费与资金占用，实现更多的资金增殖，取得最好的经济效益。

二、正确地组织会计工作

为了实现建筑企业会计工作的任务，发挥企业会计工作的重要作用，必须正确地组织会计工作。正确地组织会计工作，需要依据企业具体情况，设置会计机构，配备会计人员，并建立各项会计制度。

企业会计工作是一项综合性的管理工作，它既有独立的管理职能，又同其他管理部门在工作上有着密切的联系。比如，在反映计划和预算、提供编制计划和预算所需资料方面，会计部门应与计划统计部门口径一致，互相配合；会计部门反映和监督企业财产物资的收发保管和利用情况，与材料物资等管理部门的工作有着密切的联系；企业的成本管理同生产、技术等有关部门的工作联系等等。这就需要设置必要的会计机构和配备会计人员，按照规定的规章制度进行工作，才能发挥会计管理的职能作用，并同其他经营管理部门分工协作，共同完成企业经营管理任务。

会计工作是一项细致而又要求严密的工作。会计要及时、全

面、系统地反映和监督企业的生产经营活动，而企业生产经营中的经济活动是极为复杂并且每日每时都在发生。要将企业这些频繁发生且又错综复杂的经济活动，及时地、连续地、完整地进行记录计算和综合，加工整理成准确完整的会计信息资料，没有专门的会计机构和人员并按照一定程序和方法进行工作，要完成前述会计工作任务是不可能的。

会计工作接触面广，并且有广泛的群众性。实现会计反映和监督企业经营活动的要求，完成会计工作的各项任务，同企业供、产、销等各个部门的工作和群众都有直接联系，有专门的会计机构和人员，按照一定的工作制度要求，把会计工作正确地组织起来，有利于建立和加强企业经营管理的经济责任制，使企业对财产物资的收发和保管、资金的管理和运用、款项的收支与结算、收益的取得和分配、费用的开支和报销等等，都能按照规定的手续、制度行事，划清各单位与个人的经济责任。

正确地组织会计工作，应与企业管理和经济核算体制相适应。我国国营建筑企业根据企业规模大小，有三级管理二级核算和二级管理二级核算等不同形式。建筑企业(或工程公司)是独立核算单位。它拥有独立的固定资金和流动资金，根据国家下达的施工任务，编制与执行施工财务计划，独立核算企业盈亏；负责企业的缴拨款业务并在中国人民建设银行开设企业帐户；参与同建设单位和其他独立核算的经济组织签订经济合同；全面核算各项施工技术经济指标，组织领导所属工程处、施工队的经济核算；制定各种内部经济责任制。

企业所属的工程处(或工区)一般为内部核算单位，核算本单位盈亏，负责施工预算和成本降低计划的编制，组织成本管理和成本核算。工程队或施工队一般为基层核算单位，主要负责施工工料核算，不单独核算盈亏。

工程处等单位实行内部核算，也要全面核算劳动消耗。内部单位之间的经济往来，同样实行“等价交换”，按内部价格进行结