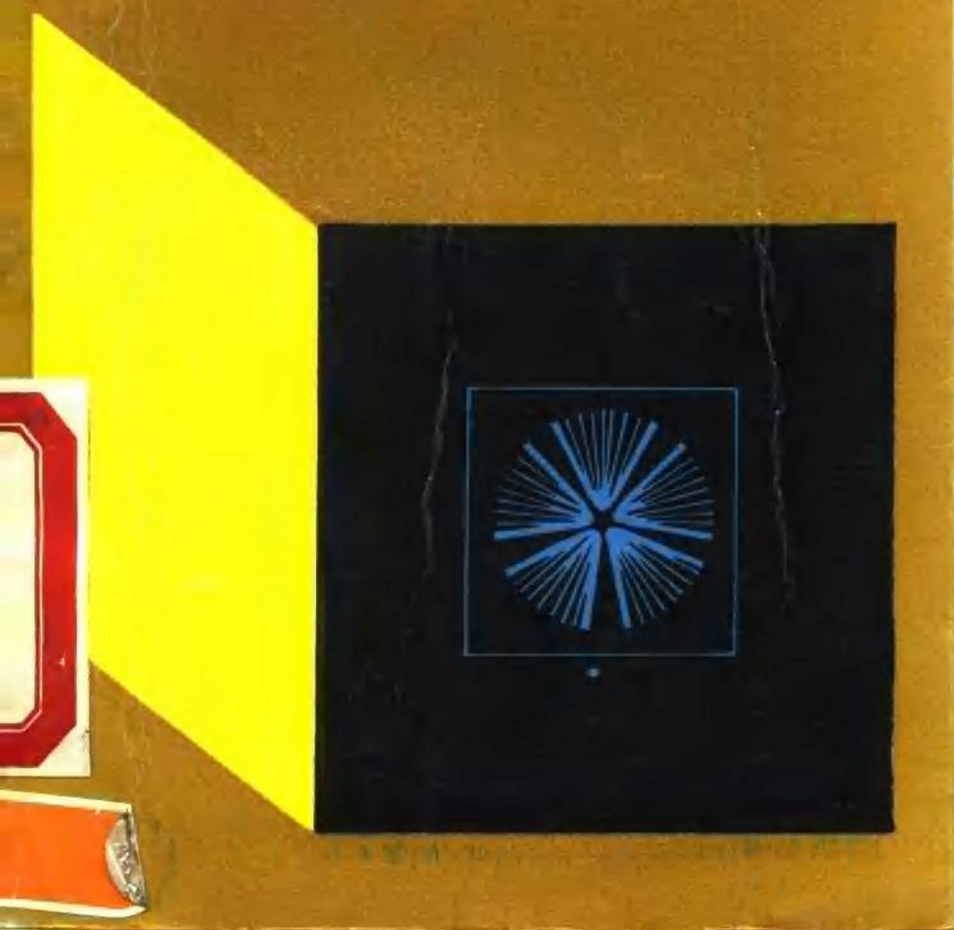


实用财务会计查帐手册

建筑安装施工企业分册

《实用财务会计查帐手册》编委会

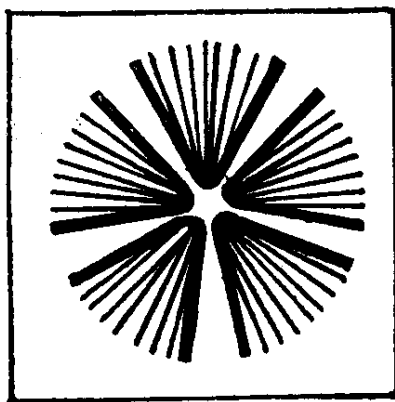


实用财务会计查帐手册

建筑安装施工企业分册

《实用财务会计查帐手册》编委会

北
京
出
版
社



(京) 新登字 200 号

实用财务会计查帐手册

建筑安装施工企业分册

SHIYONG CAIWU KUAIJI CHAZHANG SHOUCHE

《实用财务会计查帐手册》编委会

•

北京出版社出版

(北京北三环中路6号)

邮政编码: 100011

北京出版社总发行

新华书店北京发行所经销

北京广益印刷厂印刷

•

787×1092毫米 32开本 9印张 190 000字

1991年10月第1版 1991年10月第1次印刷

印数 1—4 600

ISBN 7-200-01374-9/F·104

定价: 4.40元

《实用财务会计查帐手册》

编辑委员会

主编：戴克让

编委：（依姓氏笔画为序）

兰士杰	冯仁业	刘敏芳
宋禹门	陈光礼	李利军
张洪义	张 琪	张纪清
赵智先	姜增续	夏永庆
高逢时	黄文贵	戚 诚
谢金坪	戴克让	

建筑安装施工企业分册

本分册主编 戴克让

责任编委 赵智先 冯仁业

编写人员(依姓氏笔画为序)

刁铁山 马 琪 王桂芳

王象征 孔宪猷 冯仁业

李鸿第 邵 适 苏文英

赵智先 杨醒民 段亦斌

戴克让

本分册统编、审校 戴克让

前 言

查帐，是社会主义国家维护财经法纪，建立、健全和维护财金宏观调控体系必不可少的重要手段；尤其在深化改革治理整顿中做好查帐工作更为重要。

《实用财务会计查帐手册》采用辞条形式，从会计准则、核算方法与财经法纪、财务收支两个方面综合说明财务会计的查帐步骤和查帐技能。本手册由多年从事会计、审计的专家撰写，是理论与实际相结合的产物，所选辞条及其内容均极富实用性，是审计、财政、税务、工商等国家机关、国家专业银行和各种金融机构以及审计事务所、会计事务所专业人员的参考书，也可作为财政、金融、税务院校的教学用书。

《实用财务会计查帐手册》将分为《查帐技能》、《工业企业》、《商业企业》、《中外合营企业》、《银行信贷财务》、《建筑安装施工企业》、《农村经济乡镇企业》、《税务》等分册，由北京出版社陆续出版。各分册的内容自成体系，各具特色又互有联系，便于读者按需选用。

本手册引用的财经法规均以现行规定为准。随着我国社会主义有计划商品经济的发展，一些制度规定将会发生变化，读者引用时应以新规定为准。对书中不足之处，恳请读者批评指正。

《实用财务会计查帐手册》编委会

1990年10月

《建筑安装施工企业分册》编者说明

随着我国社会主义经济建设事业的发展和经济体制改革的深化，建筑安装施工企业逐步走上一业为主、多种经营、全面发展的轨道。在面临国内外企业冲破地域、国域界限激烈竞争的情况下，企业的技术先进性、经营效益性、信誉可靠性成为企业生存发展的重要因素。为了保证企业在现代经营管理中依法经营、健康发展，达到预定的经营目标，企业负责人和审计、会计部门，国家审计、财政、税务、工商机关等，必须运用查帐手段，对企业各项经济活动的合法性和效益性、经营成果的真实性和正确性、财产物资的完整性和安全性等进行检查评价。为此，我们根据当前建筑安装施工企业主要经营活动业务，编写了《实用财务会计查帐手册——建筑安装施工企业分册》。

本分册的内容，主要包括建筑安装施工企业各项收入的检查，成本、费用的检查，财产物资的检查和会计报表的检查。此外，也收进了少量查帐基础知识和企业审计知识。本分册所选辞条均密切结合当前建筑安装施工企业实际，即对每一查帐内容独立成条，分别阐述查帐的具体内容和方法，共归集为一百七十余条，故针对性、实用性较强。在撰写内容上，严格以国家现行财经政策、法规为依据，详细阐明每一业务查帐的具体内容和范围，查帐所应检查的帐、表、凭证资料种类，进行检查的主要步骤和方法等。本书内容丰富，方法具体，简明实用，通俗易懂，是查帐人员进行查

帐实务必备的工具书，并可供财会、审计院校师生教学参考。

参加本分册编撰的作者均是多年从事审计、财务会计实务和教学研究的专家，具有较高的理论水平和丰富的实践经验。但由于多种条件所限，书中还可能存在某些不足之处，恳请广大读者指正。

目 录

第一章 建筑安装施工企业财务会计查帐基础知识.....	1
1 会计机构.....	1
2 审计机构.....	2
3 会计制度.....	2
4 帐簿组织.....	3
5 审计制度.....	6
6 审计对象.....	8
7 审计方法.....	9
8 会计检查.....	11
9 财务检查.....	12
10 送达查帐程序.....	13
11 会计帐簿的审查.....	14
12 记帐凭证的审查.....	16
13 原始凭证的审查.....	18
14 会计分录的审查.....	20
15 会计科目的审查.....	21
16 总帐与明细帐的核对.....	23
17 会计档案的检查.....	25
第二章 建筑安装施工企业各项收入的检查.....	27
18 总产值的检查.....	27
19 施工产值的检查.....	29

20	工业产值的检查	30
21	工程收入的检查	32
22	预算成本的检查	34
23	辅助生产收入的检查	35
24	材料销售收入的检查	37
25	机械租赁收入的检查	39
26	周转材料租赁收入的检查	41
27	竣工工程材料调价收入的检查	42
28	提前工期奖收入的检查	44
29	工程增减预算的检查	46
30	工程设计收入的检查	47
31	竣工图绘制收入的检查	48
32	工程承发包和工程监理收入的检查	49
33	多种经营收入的检查	50
34	联营企业分利的检查	52
35	银行存款利息收入的检查	53
36	废旧物资处理收入的检查	54
37	固定资产变价收入的检查	55
38	房地产租赁收入的检查	56
39	营业外收入的检查	58
40	企业内部收取上缴管理费收入的检查	58
41	咨询服务收入的检查	59
42	企业内部罚没收入的检查	60
43	应计工资含量产值的检查	61
第三章 建筑安装施工企业成本、费用的检查		65
44	企业成本的检查	65
45	工程成本的检查	67

46	单位工程成本盈亏的检查.....	69
47	百元产值工资含量的检查.....	71
48	支付职工工资的检查.....	73
49	支付职工奖金的检查.....	74
50	材料节约奖的检查.....	76
51	人工费的检查.....	77
52	工资总额构成的检查.....	78
53	计提工资附加费的检查.....	79
54	职工津贴补助的检查.....	80
55	材料采购成本的检查.....	81
56	材料管理费的检查.....	83
57	自制加工材料成本的检查.....	84
58	委托加工材料的检查.....	85
59	加工订货费用的检查.....	86
60	周转材料摊销的检查.....	88
61	低值易耗品摊销的检查.....	90
62	材料价格差异的检查.....	91
63	大堆材料摊销的检查.....	92
64	甲方供料的审查.....	93
65	材料费的检查.....	95
66	机械租赁费的检查.....	97
67	机械作业成本的检查.....	98
68	机械修理费的检查.....	101
69	机械使用费的检查.....	102
70	运输作业成本的检查.....	103
71	水、电、气成本的检查.....	104
72	其他直接费的检查.....	105

73	辅助生产成本的检查	106
74	分包结算的检查	108
75	外包工工资费用的检查	109
76	未完施工成本的审查	111
77	甩项竣工成本的检查	115
78	竣工工程保修费的检查	116
79	管理费用的检查	116
80	待摊费用的检查	119
81	预提费用的检查	120
82	降低成本技术组织措施效果的检查	121
第四章 建筑安装施工企业财产物资的检查		123
83	固定资产的检查	123
84	固定资产调拨的审查	126
85	固定资产报废的审查	128
86	定额流动资产的审查	129
87	库存材料盘存的检查	131
88	周转材料盘存的检查	133
89	结构件盘存的检查	136
90	低值易耗品盘存的检查	138
91	大堆材料验收的检查	140
92	现场剩余材料退库的检查	141
93	材料调拨的审查	143
94	超储积压物资的审查	145
95	代保管物资的审查	146
96	专项资产的检查	147
97	报废物资管理的检查	149
98	劳保用品发放标准的检查	151

99	材料调价的检查	152
100	机械随机配件的检查	154
101	“三材”指标的检查	155
102	包装品管理的检查	156
103	料具内部控制制度的审核	157
104	在产品的检查	160
105	产成品的检查	162
106	临时设施的检查	164
107	专控商品管理的审查	165
108	待处理财产盘盈盘亏的审查	167
第五章	建筑安装施工企业资金使用管理的检查	169
109	固定资产购建费用的检查	169
110	固定资金的审查	171
111	固定资产折旧的审查	172
112	固定资产大修理基金计提的审查	175
113	固定资产利用状况的检查	175
114	流动资金利用状况的检查	178
115	预收备料款的检查	180
116	流动资金借款的检查	182
117	应收工程款的检查	183
118	应付购货款的检查	185
119	暂估应付料款的审查	186
120	应收、应付内部单位款的审查	187
121	其他应收、应付款的审查	187
122	库存现金的检查	189
123	银行存款的检查	192
124	其他货币资金的检查	194

125	应收销货款的审查	195
126	备用金的检查	196
127	购存国库券的检查	197
128	专项资金的审查	198
129	专用基金的审查	200
130	更新改造资金的审查	203
131	大修理基金的审查	205
132	技术装备基金的审查	207
133	临时设施包干基金的审查	209
134	劳保基金的审查	211
135	税后留利的审查	213
136	专用拨款的审查	215
137	专用借款的审查	217
138	利润总额的审查	218
139	营业外支出的审查	220
140	补偿贸易投资的审计	222
141	联营投资审计	223
142	购置固定资产投资审计	225
143	楼堂馆所投资的审计	227
144	内部承包经营责任的审计	228
145	联合经营企业的经营审计	230
146	重大经济合同审计	232
147	税前还贷的检查	233
148	利润指标完成情况的检查	234
149	外汇额度指标的检查	237
150	现汇管理检查	238
151	建筑安装施工企业营业税的检查	239

152	建筑安装施工企业城市维护建设税的检查·····	240
153	建筑安装施工企业教育费附加的检查·····	241
154	建筑安装施工企业所得税的检查·····	242
155	建筑安装施工企业能源交通重点建设基金 的检查·····	244
156	建筑安装施工企业奖金税的检查·····	245
157	建筑安装施工企业建筑税的检查·····	247
158	建筑安装施工企业车船使用税的检查·····	248
159	建筑安装施工企业房产税的检查·····	249
160	建筑安装施工企业城镇土地使用税的检查·····	250
161	建筑安装施工企业印花税的检查·····	250
162	个人收入调节税的检查·····	251
第六章 建筑安装施工企业会计报表的审查 ·····		253
163	会计决算报表的审查·····	253
164	资金平衡表的审查·····	255
165	利润表的审查·····	258
166	工程成本表的审查·····	260
167	竣工工程成本表的审查·····	262
168	单位工程成本表的审查·····	264
169	工业性生产成本表的审查·····	264
170	工业性作业成本表的审查·····	266
171	管理费用表的审查·····	266
172	国家基金表的审查·····	267
173	专项基金表的审查·····	269

第一章 建筑安装施工企业 财务会计查帐基础知识

1 会计机构

建筑安装施工企业的会计机构，是组织、领导和直接从事会计工作的专设部门。我国国营建筑安装施工企业基本上实行公司、工程处（工区）、施工队三级管理体制。公司是经营中心，为独立经济核算单位，一般设置财务会计处（部、科），全面负责整个公司的会计核算工作，并指导所属单位进行会计核算。工程处是利润中心，为内部独立经济核算单位，一般设置财务会计科（股、组），负责本处会计核算工作。施工队是成本中心，为基层经济核算单位，一般配备成本员，主要负责工程成本核算工作。随着建筑施工机械化、工厂化、专业化的发展，企业内部大都成立了不同的专业施工处、队或专业加工厂、材料供应处等，这些内部单位也都相应建立了会计机构，组织专业核算。

当前，建筑业中的不少企业实行了管理层与劳务层的分离。管理层主要负责工程任务承发包和工程项目的施工管理；劳务层则以各种劳动组合形式直接负责工程任务施工。此外，随着企业改革的不断深化，随着企业内部纵向和横向内部承包责任制的推行，企业会计机构的设置和会计核算组织，都需要不断完善。了解企业会计机构和会计核算组织状

况，是开展查帐实务所必不可少的。

2 审计机构

根据企业改革和现代化管理的需要，自1983年起，我国全民所有制建筑安装施工企业陆续设置了在企业经理直接领导下的独立进行内部审计的审计机构。1988年颁布的《中华人民共和国审计条例》对企业内部审计机构再次予以肯定，并明确提出内部审计机构和审计工作人员应当接受国家审计机关的业务指导，在企业经理领导下，依照国家法律、法规和政策的规定，对本企业和所属单位的财务收支及其经济效益进行内部审计监督。

当前，我国大中型建筑企业的审计机构，大体上是在建筑总公司、二级建筑安装施工公司分两级设置独立的审计处（部、科），配备包括审计师、会计师、工程师、经济师、律师在内的专职审计人员。二级公司所属的工程处、施工队等下属单位，一般不配备专职审计人员，但大都建立了内部审计网络体系。即以公司专职审计人员为主体，在公司所属工程处聘请兼职审计员，在施工队聘请审计通讯员，在公司有关部门中聘请熟悉专业业务的人员为审计咨询员，从而在企业内部实行全方位的审计监督。此外，有些大型建筑企业还建立了包括经理和总经济师、总工程师、总会计师在内的审计委员会，定期审定企业审计长期规划和年度计划、重要审计制度和重大审计结论，这对提高审计监督的权威性、贯彻审计决定的有效性有着重要作用。

3 会计制度

建筑安装施工企业的会计制度，是建筑安装施工企业进