

房地产开发企业自营工程机械使用费的核算初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/599/2021\\_2022\\_\\_E6\\_88\\_BF\\_E5\\_9C\\_B0\\_E4\\_BA\\_A7\\_E5\\_c43\\_599317.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/599/2021_2022__E6_88_BF_E5_9C_B0_E4_BA_A7_E5_c43_599317.htm)

施工单位因采用机械化施工使用施工机械而发生的各项费用，应另行组织核算。因为使用施工机械而发生的机械使用费，是单独记入工程成本的“机械使用费”项目的。机械使用费的内容，一般包括：

- 1.人工费指机上操作人员的工资和职工福利费。
- 2.燃料、动力费指施工机械耗用的燃料、动力费。
- 3.材料费指施工机械耗用的润滑材料和擦拭材料等费用。
- 4.折旧、修理费指对施工机械计提的折旧费、应计的修理费和租入机械的租赁费。
- 5.替换工具、部件费指施工机械使用的传动皮带、轮胎、胶皮管、钢丝绳、变压器、开关、电线、电缆等替换工具和部件的摊销费和维修费。
- 6.运输装卸费指将施工机械运到施工现场、运离施工现场和在工地范围内转移的运输、安装、拆卸及试车等费用，若运往其他施工现场，运出费用由其他施工现场的工程成本负担。
- 7.辅助设施费指为使用施工机械建造、铺设的基础、底座、工作台、行走轨道等费用。施工机械的辅助设施费，如数额较大，可先记入“待摊费用”科目，然后按照现场施工期限分次从“待摊费用”科目转入“工程施工机械使用费”科目，摊入各月工程成本。
- 8.养路费、牌照税指为施工机械如铲车、压路机等缴纳的养路费和牌照税。
- 9.间接费指机械施工队组织机械施工、管理机械发生的费用和停机棚的折旧、修理费。至于施工机械所加工的材料，如搅拌混凝土时所用的水泥、砂、石等，应记入工程成本的“材料费”项目；为施工机械担任运料、配料和搬运

成品工人的工资，应记入工程成本的“人工费”项目；土建施工队因组织机械施工而发生的有关管理费，一般应记入“施习间接费用”的有关项目，不列作施工机械使用费。机械使用费的总分类核算，应先在“工程施工机械使用费”科目进行。施工单位发生的各项机械使用费，都要自“库存材料”或“原材料”、“低值易耗品”、“材料成本差异”、“应付工资”、“应付福利费”、“银行存款”、“累计折旧”、“待摊费用”等科目的贷方转入“工程施工机械使用费”科目的借方，作如下分录入账：借：工程施工机械使用费 19 000 贷：库存材料或原材料 1 100 低值易耗品 150 材料成本差异 25 应付工资 4 000 应付福利费 560 银行存款 2 165 累计折旧 8 000 待摊费用 3 000

机械使用费的明细分类核算，对大型机械可按各机械分别进行；对中型机械一般可按机械类别进行。至于那些没有专人使用的小型施工机械，如打夯机、卷扬机、砂浆机、钢筋木工机械等的使用费，可合并计算它们的折旧、修理费。大型机械使用费的分配，一般都以施工机械的工作台时（或工作台班或完成工作量）为标准。各施工机械对各项工程施工的工作台时，可以根据各种机械的使用记录，在“机械使用月报”中加以汇总。根据机械使用费明细分类账记录的机械使用费合计数和机械使用月报中各项工程的工作台时，就可通过下列算式将机械使用费进行分配。

某项工程应分配的机械使用费=该项工程使用机械的工作台时 ×（机械使用费合计/机械工作台时合计）

对于各种中型机械的机械使用费的核算，也可不分机械种类进行。在这种情况下，对于各项工程应分配的机械使用费，可在月终先根据机械使用月报中各种机械的工作台时合计分别乘该种机械台

时费计划数，求得当月按各种机械台时费计划数计算的机械使用费合计，然后与当月实际发生的机械使用费合计数比较，求得机械使用费实际数对按台时费计划数的百分比，再将各项工程按台时费计划数计算的机械使用费进行调整。某项工程应分配的机械使用费=（该工程使用机械的工作台时×机械台时费计划数）×[实际发生的机械使用费/（机械工作台时合计×该机械台时费计划数）]现举例说明它的分配计算方法如下：（一）先确定各种施工机械每个台时费计划数  
施工机械台时费计划数的计算，可参照以往核算资料确定，也可根据施工机械原值、折旧率，随机驾驶人员工资、估计年工作台时等资料加以计算。设例中：0.5M<sup>3</sup>履带挖土机的台时费计划数为20元，0.4M<sup>3</sup>混凝土搅拌机的台时费计划数为8元。（二）求出各种施工机械按台时费计划数计算的机械使用费合计  
设例中：0.5M<sup>3</sup>履带挖土机 290台时×台时费计划数20元 5 800元  
0.4M<sup>3</sup>混凝土搅拌机 300台时×台时费计划数8元 2400元  
其他施工机械 11800元  
按台时费计划数计算的机械使用费合计 20 000元  
（三）根据机械使用费明细分类账汇总计算实际发生的机械使用费，设例中计19 000元  
（四）计算机械使用费实际数对按台时费计划数计算的百分比，设例中为  
19000元/20000元×100%=95%  
（五）将各项工程按台时费计划数计算的机械使用费按实际数加以调整  
如101商品房建筑工程按各机械工作台时和按台时费计划数计算的机械使用费合计数为9 000元，则应分配的机械使用费为：  
9 000元×95%=8 550元

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)