

JIAN SHE DAN WEI CAI WU KUAI JI SHI WU

建设单位财务 会计实务

郑建国 主 编
许香兰 段宏萍 副主编

中国物价出版社



建设单位财务会计实务

主 编 郑建国
副主编 许香兰 段宏萍

中国物价出版社

图书在版编目(CIP)数据

建设单位财务会计实务/郑建国主编,一北京:中国
物价出版社,2000.8

ISBN 7-80155-140-0

I. 建... II. 郑... III. 基本建设-财务会计
IV. F285

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 66295 号

出版发行/中国物价出版社(电话:68033067 邮编:100837)

地址:北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼)

经销/新华书店

印刷/山西晋财印刷公司

开本/850×1168 毫米 大 32 开 印张/10 字数/260 千字

版本/2000 年 8 月第 1 版 印次/2000 年 8 月第 1 次印刷

印数/2500 册

书号/ISBN 7-80155-140-0/F·107

定价/24.80 元

前 言

随着我国投资体制、财税体制改革的不断深入,基本建设财务及其会计制度也发生了相应的变化。为了满足新形势下基本建设财务管理和会计核算工作的需要,我们组织有关专家、学者及会计实务工作者共同编写了《建设单位财务会计实务》一书。本书以《国有建设单位财务会计制度》以及新的基本建设财政财务制度为依据,对基本建设财务会计的基本理论与方法进行了全面、系统的阐述,并着重体现了理论与实践相结合、系统学习与具体操作相适应的特点,不仅是财会工作者作好本职工作的好参谋,同时也是财经院校师生教学与学习的良师益友。

本书由山西省财政厅副厅长郑建国同志任主编、山西省财政税务专科学校许香兰、山西省临汾地区财政局段宏萍同志任副主编。参加编写的人员有许香兰(第三章、第九章、第十章)、段宏萍(第十一章)、山西省财政税务专科学校丁桂英(第一章、第七章)、白仙红(第二章、第四章)、山西大学齐芬霞(第六章)、财政部驻山西省财政监察专员办王洪(第八章)、山西省财政厅常锦全(第五章)、郭炎武(第十二章)等,全书由郑建国同志总纂并审阅定稿。

因时间仓促,加之水平有限,书中不足之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

编著者

2000年8月

目 录

第一章 基本建设基础知识	(1)
第一节 基本建设的特点和作用	(1)
第二节 基本建设程序	(8)
第三节 基本建设的概算和预算	(14)
第四节 年度基本建设计划和财务计划	(18)
第二章 建设单位会计概论	(22)
第一节 建设单位会计的内容	(22)
第二节 建设单位会计的任务	(33)
第三节 建设单位会计科目	(35)
第三章 基本建设资金来源的核算	(40)
第一节 基本建设拨款的核算	(40)
第二节 基本建设投资借款的核算	(62)
第三节 企业债券资金的核算	(75)
第四节 其他借款的核算	(78)
第四章 设备和材料的核算	(82)
第一节 设备的核算	(82)
第二节 材料的核算	(102)

第三节	库存器材的明细核算及调价核算·····	(110)
第四节	设备、材料清查的核算·····	(113)
第五章	固定资产的核算·····	(120)
第一节	固定资产概述·····	(120)
第二节	固定资产的核算·····	(121)
第六章	工资的核算·····	(139)
第一节	工资核算的任务和工资总额的组成·····	(139)
第二节	工资的计算与发放·····	(142)
第三节	工资结算和分配的核算·····	(150)
第四节	工资附加费的核算·····	(155)
第七章	基本建设投资的核算·····	(159)
第一节	基本建设投资核算概述·····	(159)
第二节	建筑安装工程投资的核算·····	(162)
第三节	设备投资的核算·····	(176)
第四节	待摊投资的核算·····	(181)
第五节	其他投资的核算·····	(191)
第六节	转出投资和核销投资的核算·····	(195)
第八章	基本建设其他业务的核算·····	(200)
第一节	基本建设收入的核算·····	(200)
第二节	基本建设投资包干节余的核算·····	(204)
第九章	自营工程成本的核算·····	(210)

第一节	自营工程成本核算概述·····	(210)
第二节	自营工程成本的核算·····	(215)
第十章	建设单位会计报表·····	(239)
第一节	建设单位会计报表概述·····	(239)
第二节	建设单位会计报表的编制·····	(243)
第三节	建设单位会计报表的分析·····	(266)
第十一章	基本建设竣工财务决算·····	(276)
第一节	基本建设竣工财务决算概述·····	(276)
第二节	基本建设竣工财务决算的内容 和编制方法·····	(280)
第三节	基本建设竣工财务决算的审查和分析 ·····	(290)
第十二章	交付使用资产和基本建设 资金冲转的核算·····	(296)
第一节	交付使用资产的核算·····	(296)
第二节	基本建设资金冲转的核算·····	(306)

第一章 基本建设基础知识

第一节 基本建设的特点和作用

一、基本建设的概念

基本建设是指固定资产的再生产,包括简单再生产和扩大再生产,它是国家增加固定资产的一种经济活动,这种活动包括固定资产的新建、扩建、改建、恢复和更新改造等多种形式,而每一种形式又包括固定资产建造和购置的全过程,以及与这一过程相联系的征用土地勘察设计,培训生产职工等各项工作。这些工作是保证基本建设工程正常施工和竣工后顺利投产所必不可少的工作。

为了保证社会再生产顺利进行和发展,必须要进行固定资产再生产。所谓固定资产再生产是指固定资产本身不断被消费、不断地进行补偿、更新,不断地积累、扩大的过程。它是一个反复的、连续的过程。在这一过程中,如果建设在原有的规模上重复进行,即建造出来的新固定资产只能补偿替换被消费掉的固定资产,就是固定资产简单再生产;如果建设在扩大的规模上进行,即建设出来的新固定资产多于被消耗的固定资产,就是固定资产扩大再生产。固定资产简单再生产是保证社会再生产继续进行的必要条件,它必须从物质形态上得到补偿,才能继续进行。固定资产简单再生产的物质补偿是通过固定资产的大修理、更新和恢复等形式来实现的。其中固定资产更新是固定资产简单再生产物质补偿的主要形式,但是,由于新工艺、新技术的迅速发展,更新通常不会是原有固定资产的依样重复,而是要与挖掘现有企业的生产潜力、进行局部技术革新和技术改造相结合。特别是在科学技术发展日新

月异的今天,固定资产几乎不存在照原样更新而不进行技术改造的情况。因此,更新与改造结合进行,不仅实现了固定资产的简单再生产,而且还会提高生产能力,达到内涵扩大再生产的目的。惟此,一般认为固定资产更新应纳入基本建设的范畴。

固定资产扩大再生产,是在简单再生产的基础上扩大原有固定资产的规模,一般是通过新建、扩建、改建和技术改造等形式来实现的。

需要指出的是,固定资产简单再生产和扩大再生产之间存在着紧密的内在联系。简单再生产是扩大再生产的基础和前提,而扩大再生产是保持简单再生产基础上的进一步发展。简单再生产与扩大再生产并不是互相独立的过程,无论在时间上、空间上两者都难以截然分开。纯粹的简单再生产只是理论上的抽象。在实际工作中,实物形态的固定资产再生产往往是通过维修、更新、技术改造、改建、扩建和新建等形式实现的。这些形式往往相互结合在一起,每种形式可能既包含着简单再生产的因素,又包含着扩大再生产的因素。简单再生产和扩大再生产的这种客观的内在联系,要求我们在安排扩大再生产的人、财、物时,必须要贯彻“先生产、后基建,先更新、后新建”的方针。只有这样,才能做到统一计划,统筹安排,综合平衡,才能提高综合效益,确保在简单再生产的基础上,有效地实现固定资产的扩大再生产。

在我国实际工作中,纳入基本建设管理范围的固定资产再生产,一般是指是以形成较为完备的新增生产能力或使用效益的一系列固定资产的建造和购置等活动,包括对原有的固定资产所进行的整体性技术改造。至于企业或事业单位原有的单项固定资产的更新重置和局部性技术改造,以及一些零星固定资产的购置和零星土建工程的兴建等活动,则纳入固定资产更新改造管理的范围,但这并不妨碍理论上对基本建设概念的探讨。

综上所述,基本建设就是以扩大生产能力或使用效益为主要

目的,通过新建、扩建、改建、恢复和更新改造等形式实现的固定资产再生产活动,包括固定资产的扩大再生产和部分简单再生产。

应当指出,基本建设主要是为了实现固定资产的扩大再生产,它是实现固定资产扩大再生产最主要的手段和途径。

二、基本建设的分类

基本建设工作是指为国民经济各部门建造和购置固定资产有关活动以及与其相联系的工作。为了适应基本建设管理的要求,便于从不同的角度来进行观察、研究和分析,有必要对基本建设进行科学的分类。

(一)按基本建设投资额构成分类

基本建设投资额是指用货币表现的基本建设工作量,它是反映基本建设规模和进度的综合性指标。基本建设投资额按其构成内容不同分为三类:

- 1.建筑安装工程。它包括建筑工程和安装工程两部分。这部分投资必须兴工动料,通过施工活动才能实现。其中,建筑工程主要包括各种房屋(厂房、仓库、宿舍等)和构筑物(如烟囱、水塔、水池等)的建筑工程,设备的基础工程,各种管道和线路的敷设工程,各种窑炉的砌筑工程、钻井工程、桥梁工程、水利工程以及其他特殊工程。设备安装工程主要包括生产、动力、起重、运输、传动、医疗、实验等各种需要安装设备的装配和装置工程,以及为测定安装工作质量而对单体设备、系统设备进行单机试运和系统联动无负荷试运工作。

- 2.设备购置。这部分投资是指通过基本建设部门的单纯采购活动或自制加工达到固定资产标准的设备工具、器具的价值。

- 3.工器具及生产用家具购置。这是指为生产准备的达不到固定资产标准的设备、工具、器具购置费用。

- 4.其他基本建设费用。这是指不属于上述各项内容的基本建设其他费用。如土地补偿费及安置补助费、建设单位管理费、可行

性研究、生产职工培训费、办公和生活用家具购置费、联合试运转费、勘察设计费、供电贴费等费用。

按投资额不同分类,便于考核投资分量在整个投资中的比重,更好地组织施工和计划工作。

(二)按建设项目性质分类

建设项目是指按照一个总体设计进行施工的基本建设工程。按其性质可以分为:

- 1.新建项目。指从无到有、平地起家新开始建设的项目。
- 2.扩建项目。指现有企业、事业、行政单位为扩大原有产品的生产能力(或效益)而增建主要生产车间(工程)的项目。
- 3.改建项目。指现有企事业单位为提高生产效率和产品质量或改变产品方向,对原有设施、工艺进行技术改造的项目。
- 4.恢复项目。指企、事业单位因地震、水灾等自然灾害或战争等原因,使原有固定资产全部或部分报废,以后又按原有规模重新建立恢复起来的项目。

基本建设按建设项目的性质分类的目的,在于反映基本建设投资的使用方向,分析各类项目的比重变化,检查“先挖潜后新建”方针的贯彻执行情况,研究各类项目投资效益的水平,从而探索不断提高投资效益的途径。

(三)按基本建设投资的用途分类

- 1.经营性建设项目。它是指直接用于物质生产和直接为物质生产服务的建设项目,如工业建设、运输邮电能源建设、商业和物资供应建设等。
- 2.非经营性建设项目。是指满足人民物质和文化生活福利需要的建设项目,如住宅建设文教卫生建设、科学实验建设、公用事业建设等。

按投资用途分类的目的,在于反映各种不同用途建设工程的投资分配情况,以便研究各类建设的比例关系。

(四)按基本建设的建设阶段分类

基本建设按建设阶段不同,可以分为:

1.筹建项目。是指设计任务书批准后,工程正式开工之前,进行建设准备的项目。

2.施工项目。是指计划年度内正在进行建设安装活动或实际施工的建设项目。

3.施工投产项目。是指计划年度内设计规定的经营性工程和非经营性工程全部建成,并经正式验收移交生产或交付使用的项目。

4.收尾项目。是指在计划年度内设计生产能力或使用效益已全部建成,并已验收投产,但还遗留少量扫尾工程需要继续完成的项目。

按基本建设的建设阶段分类的目的,在于反映处于各阶段的项目个数,了解基本建设的总进度和投资效果,以满足基本建设投资计划管理的需要。

(五)按基本建设的资金来源分类

按基本建设的资金来源可分为:

1.基建拨款项目。指国家财政通过有关银行把资金无偿拨给建设单位,由建设单位按照规定用途负责组织建设的项目。

2.基建贷款项目。指利用银行贷款组织建设的项目。包括利用银行贷款建设的项目和用地方机动财力安排的基建贷款项目。

3.自筹投资项目。指利用各地区、各部门和企事业单位按照有关规定提留管理和自行分配使用的资金安排的基本建设项目。包括地方财政自筹投资项目、主管部门自筹投资项目和企业、单位自筹投资项目。

4.利用外资项目。指利用国外资金(包括设备、材料、技术等)在国内建设的项目。包括借入国外资金的项目、吸收国外直接投资的项目、接受国外无偿捐赠的项目。

基本建设按资金来源分类的目的,在于反映各种资金来源的渠道,分析和研究各种投资的规模、比例和速度,有利于国家统筹

兼顾、合理安排和加强基本建设资金的管理。

(六)其他分类。除上述分类以外,基本建设通常还可以按建设规模分为大型项目、中型项目和小型项目。大型建设项目的初步设计和总概算按隶属关系由国务院各部或省、自治区、直辖市提出审查意见,报国务院主管部委批准;中型项目,由国务院各部或省、自治区、直辖市审批,报国务院主管部委备案。国家指定的中型项目初步设计和总概算要报国务院主管部委审批;小型项目的设计内容和审批权限,由各部门和省、自治区、直辖市自行规定。按隶属关系分为中央项目、地方项目和合资项目等,这样便于对基本建设实行分级管理。

三、基本建设的特点

基本建设是固定资产投资的重要内容,是国民经济的一个特殊的物质领域。这种特殊性是由基本建设在国民经济中的地位和其本身的技术经济特点决定的。正确认识这些特点,有利于按基本建设客观经济规律办事。

(一)基本建设涉及面广,内外关系复杂

基本建设是为国民经济建设各种经营性和非经营性固定资产的部门,它既涉及到建设单位、施工单位、勘察设计单位,又涉及到财政部门、建设银行、物资供应单位等经济组织之间错综复杂的经济关系。没有这些关系,基本建设生产过程就无法进行。基本建设内外关系复杂、高度社会化的特点是其他物质生产部门没有的。

(二)基本建设产品具有固定性、总体性、单件性的特点

所谓固定性,是指基本建设产品的位置是固定的,它与土地有着不可分割的关系。

所谓总体性,是指建设产品是按照一个总体设计建造出来的,由众多单位分工协作而形成的一个工程配套、项目衔接的综合体。

所谓单件性,是指基本建设产品虽然造型庞大,结构复杂,内容繁多,但它却是一个单件生产的产品,几乎每一件产品都是具有

其独特的形式和结构、不同的施工方式等。

(三)基本建设过程具有长期性、连续性和流动性的特点

所谓长期性,是指基本生产过程是一个规模大、周期长消耗多的生产性消费过程。由于基本建设产品的整体性强,构造复杂、造型庞大、地点固定而又不可分割,使得建设要投入大量的人力、财力、物力,而且消耗时间长。

所谓连续性,是指基本建设过程是一个不可间断的连续劳动过程。基本建设从决策、选址、勘察、设计施工直至竣工投产等,是一个不可间断的完整的周期性生产过程,如果连续性遭到破坏就形不成完整的独立产品,而且会形成巨大的浪费。

所谓流动性,是指基本建设生产过程中劳动者和施工机具经常处于流动状态。

总之,基本建设的特点,决定了基本建设的组织管理与其他生产活动有着极大不同。

四、基本建设的作用

基本建设是国民经济的重要组成部分,在国民经济中占有重要的地位。它在国民经济中的作用主要表现在:

- 1.基本建设可以为国民经济的发展提供物质基础,保证社会扩大再生产的顺利进行。这是因为基本建设为国民经济各部门提供大量新增的固定资产和生产能力,为扩大再生产提供了物质技术基础。

- 2.基本建设是提高国民经济技术水平,实现四个现代化的重要条件。要实现四个现代化必须用先进的科学技术武装国民经济各部门,而通过基本建设增加了国民经济各部门的固定资产,尤其是技术装备。

- 3.基本建设是有计划地调整部门结构的重要手段。部门结构是指国民经济各部门在国民经济整体中所占的比例。部门结构是否合理,关系到国民经济各部门是否能协调发展。而通过基本建

设投资在国民经济各部门之间的正确分配,合理确定投资方向和投资比例,就可以改变旧的不符合发展需要的生产比例,建立一些新的生产部门,加速某些薄弱部门的发展,从而建立起部门之间新的比例关系,促进国民经济按比例地协调发展。

4.基本建设是合理分布生产力的重要途径。合理的生产力布局,是国民经济有计划按比例发展的客观规律的要求。基本建设可以有计划地调节基本建设投资在各地区之间的分配比例,合理安排建设项目,调整不合理的生产布局。

5.基本建设为改善和提高人民的物质文化生活水平创造物质条件。

6.基本建设还能够为社会提供大量的就业机会。

综上所述,基本建设在国民经济中是一个独立的、巨大的、全面的、综合性的物质生产领域,在国民经济中具有举足轻重的地位。只有科学地经营和管理基本建设事业,才能保证国民经济持续、稳定、协调地发展。

第二节 基本建设程序

基本建设程序是指进行基本建设工作的先后顺序。它是人们在认识客观规律的基础上,制订的基本建设全过程中各项工作必须遵循的先后次序的章程。基本建设是一个复杂的工作,整个过程要经过许多环节,而且需要很多部门的协作配合,投入大量的人力、物力和财力。进行基本建设必须按照符合客观存在的程序办事,才能使基本建设工作顺利进行,保证质量,达到预期的经济效益。

实践证明,一个建设项目的提出到建成投产,一般要经过建设决策、建设实施和交付使用三个阶段。具体程序如下:

一、提出项目建议书

任何建设项目都要根据国民经济长期规划设想、部门和行业发展规划以及地区发展规划的要求,由原有企事业单位或主管部门提出项目建议书。它是对项目投资前的轮廓设想,主要从项目建设的必要性方面来衡量,同时初步分析建设的可行性,一般包括:(1)项目提出的必要性和依据;(2)产品方案、拟建规模和建设地点的初步设想;(3)建设条件的初步分析;(4)投资估算和资金筹措情况;(5)经济效益和社会效益的估计。项目建议书经计划部门平衡、审查后,对于需要进一步进行工作的项目,按照规定分别列入国家、部门、地区的前期工作计划,并发出前期工作计划通知书,作为建设项目开展可行性研究或技术经济论证,选择建设地点联系协作配合条件,签订意向性协议的依据。

二、进行可行性研究

可行性研究,是指在投资决策前,对拟建项目在技术上、经济、工程、社会和外部协作条件等方面的可行性和合理性进行全面研究、论证和评价的一种科学方法。可行性研究的内容一般包括:(1)项目提出的背景和依据;(2)建设规模、产品方案、市场预测和确定的依据;(3)技术工艺、主要设备、建设标准;(4)资源、原材料、燃料供应,动力、运输、供水等协作配合条件;(5)建设地点、布置方案、占地面积;(6)项目构成、设计方案、协作配套工程;(7)环境保护、防震、防空等要求;(8)劳动定员和人员培训;(9)建设工期和实施进度;(10)投资估算和资金筹措方式;(11)经济效果和社会效益。如果经过分析研究,认为项目是可行的,是决策机构选择的最佳方案,则编写可行性研究报告,然后经有关部门审查批准后,即可作为编制设计任务书的依据。

三、编制设计任务书

设计任务书也叫计划任务书,是确定建设项目及其建设方案,包括建设规模、建设依据、建设布局和建设进度等原则问题和重要文件,是编制设计文件的主要依据。设计任务书是在可行性研究

报告的基础上编写的,具体的项目视各类建设项目而异。大中型生产性项目一般应包括如下内容:(1)建设的目的和依据;(2)建设规模、产品方案、生产纲领,生产方法或工艺原则;(3)矿产资源、水文、地质和原材料、燃料、动力、供水、运输等协作配合条件;(4)资源综合利用和“三废”治理的要求;(5)建设地区或地点以及占用土地的估算;(6)防空、防震的要求;(7)建设工期;(8)投资控制数;(9)劳动定员控制数;(10)要求达到的经济效益和技术水平。

设计任务书完成以后,应按规定程序上报审批。

四、选择建设地点

建设项目应根据设计任务书提出的要求,慎重选择建设地点。选择地点时应注意解决三个问题。一是工程地质、水文地质等自然条件是否可靠;二是建设时所需的水、电、运输条件是否具备。三是项目建成投产后的原材料、燃料等是否具备。要在综合研究和多方案比较的基础上确定建设地点,提出选点报告。

五、编制设计文件

建设项目的设计任务书和选点报告经过批准以后,项目经理或主管部门就应指定或委托设计单位,按设计任务书规定的内容,认真编制设计文件。

设计文件是安排建设项目和组织工程施工的主要依据。它要将设计任务书中的各项内容进一步具体落实。它对基本建设的质量好坏,造价高低和速度快慢有着直接影响。目前大中型建设项目,一般采用两阶段设计,即初步设计和施工图设计。对于技术上复杂而又缺乏设计经验的项目,经主管部门指定,可以增加技术设计阶段。

初步设计的目的是确定建设项目在指定地点和规定期限内进行建设的可行性和合理性,从技术上和经济上,对建设项目通盘规划和合理安排,作出基本技术决定和确定总的建设费用,以便取得最好的经济效果。生产性项目的初步设计,其主要内容应包括:设