

高等财经专科学校试用教材

建设单位会计

建设单位会计编写组 编著



中国财政经济出版社

高等财经专科学校试用教材

建设单位会计

建设单位会计编写组 编著

中国财政经济出版社

高等财经专科学校试用教材

建设单位会计

建设单位会计编写组 编著

中国财经出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

通县西定安印刷厂印装

850×1168毫米 32开 7.5印张175 000字

1988年9月第1版 1988年9月北京第1次印刷

印数: 1—31 000 定价: 1.70元

ISBN 7-5005-0350-4/F·0313(课)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为高等财经专科学校试用教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1988年3月

前 言

《建设单位会计》是为财政专科学校基建财务信用专业和财务与会计专业编写的试用教材，也可供中国人民建设银行、基本建设部门和建设单位在职干部培训和自学参考。

本书是根据当前建筑业和基本建设投资管理体制改革的要求和有关财会法令、制度进行编写的，在着重讲述会计实务的基础上，力求从理论上加以说明。全书共九章。第一、四、八、九章由湖南财经专科学校刘畅鹏副教授编写；第二、三、五、六、七章由常州财经学校刘揆初副教授编写。最后，由刘揆初副教授对全书作了修改和总纂。

建设单位会计编写组

1988年2月

目 录

第一章 基本建设的基础知识	(1)
第一节 基本建设的概念和内容.....	(1)
第二节 基本建设程序.....	(5)
第三节 基本建设工作的组织.....	(11)
第四节 基本建设预算.....	(18)
第二章 建设单位会计总论	(26)
第一节 建设单位会计的意义和任务.....	(26)
第二节 建设单位会计的内容.....	(30)
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	(38)
第一节 基本建设拨款的核算.....	(38)
第二节 基本建设投资借款的核算.....	(54)
第三节 基本建设其他借款的核算.....	(66)
第四章 设备和材料的核算	(71)
第一节 设备和材料的分类及计价.....	(71)
第二节 设备和材料收发的核算.....	(76)
第三节 库存设备和材料的明细分类核算.....	(94)
第四节 设备和材料清查的核算.....	(97)
第五章 基本建设投资的核算	(101)
第一节 建筑安装工程投资的核算.....	(102)
第二节 设备投资的核算.....	(117)

第三节	其他基本建设投资的核算.....	(121)
第四节	基本建设投资完成额的计算.....	(135)
第六章	交付使用财产和应核销其他支出的核算.....	(138)
第一节	支付使用财产的核算.....	(138)
第二节	应核销其他支出的核算.....	(145)
第三节	建设成本的概念.....	(148)
第七章	基本建设资金转销和基本建设收入的核算.....	(150)
第一节	基本建设资金转销的核算.....	(150)
第二节	基本建设收入的核算.....	(159)
第八章	会计报表.....	(162)
第一节	会计报表的作用和编制要求.....	(162)
第二节	会计报表的内容和编制方法.....	(165)
第三节	会计报表的分析.....	(199)
第九章	竣工决算.....	(212)
第一节	竣工决算的作用和编制要求.....	(212)
第二节	竣工决算的内容和编制方法.....	(215)
第三节	竣工决算的分析.....	(221)

第一章 基本建设的基础知识

第一节 基本建设的概念和内容

在社会主义国民经济各部门中，基本建设占有极其重要的地位。加快建设进度，确保工程质量，节约建设资金，降低建设成本，提高投资效果，是基本建设管理工作的重要任务，也是建设单位的重要职责。建设单位会计作为管理基本建设经济活动的一个重要方面，担负着反映和监督基本建设经济活动的任务。为了做好建设单位会计工作，首先需要了解有关基本建设的基础知识。从这一节开始，本章将简要地说明基本建设的概念和内容、基本建设程序、基本建设工作的组织，以及基本建设预算等，以便为学习后面各章节打好基础。

一、基本建设的概念

基本建设是指以扩大生产能力（或效益）为主要目的的新建、扩建、改建和恢复等工程的固定资产再生产活动。

固定资产是指社会物质资料再生产过程中，能够在较长时期内为生产和人民生活等方面服务的物质资料。固定资产按照它的经济用途，分为生产用固定资产和非生产用固定资产。固定资产在生产和使用过程中，由于逐渐损耗将最终丧失其使用价值。为了保证社会生产的进行和发展，不断满足人们日益增长的物质文化生活的需要，就必须对固定资产进行再生产。所谓固定资产的再生

产，是指它本身不断补偿和不断积累，不断更新和不断扩大的连续过程。固定资产的再生产，包括简单再生产和扩大再生产。固定资产的简单再生产，是对被消耗掉的固定资产的补偿和替换，它只能维持原有的生产能力。固定资产的扩大再生产，是在原有固定资产规模上，增添新的固定资产或提高原有固定资产效率，从而达到扩大生产能力的目的。

按照我国现行管理体制，固定资产的再生产，是通过更新改造措施和基本建设两条途径，分别安排项目和进行管理，并统一纳入国家固定资产投资计划和总规模之内的。

更新改造措施是对现有企业、事业单位原有设施进行技术改造（包括固定资产更新），以及相应配套的辅助性生产、生活福利设施等工程和有关工作。它是实现固定资产简单再生产和内涵扩大再生产的有效方法。这是由于“劳动资料大部分都因为产业进步而不断革新。因此，它们不是以原来的形式，而是以革新的形式进行补偿。”^①也就是采用新技术、新工艺、新设备、新材料，提高产品质量，增加花色品种，促进产品升级换代，降低原材料消耗，实现资源综合利用和污染治理等，提高社会综合经济效益，具有花钱少，见效快的明显特点。

基本建设是实现以外延为主的固定资产扩大再生产的重要手段。它是通过新建、扩建、改建等形式来实现的。新建是指从无到有，新开始建设的项目。扩建是指在原有固定资产基础上加以扩充，以增加其生产能力或效益的项目。改建是指原有企业单位为提高生产效率、改变产品方向、平衡生产能力、降低原材料消耗、节约能源等，对原有固定资产进行整体改造的项目。我国在实际管理工作中，固定资产的新建、扩建、改建属于基本建设，纳

① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第190—191页。

入基本建设的范围内管理。此外，整体性固定资产的恢复工程，如原有固定资产因灾害或战争而遭受破坏不能使用后，又按原有规模重新恢复起来的项目，虽然从宏观上看没有扩大规模，但从它是遭受破坏后重新建设起来这个特殊情况考虑，恢复与新建相似，现行制度规定将它纳入基本建设的范围内管理。

基本建设作为社会主义国家有计划地增加固定资产的一种经济活动，包括建筑、购置和安装固定资产的全过程。在这一过程中，除了固定资产的建筑、购置和安装工作以外，还有一些与之相连带的工作，如勘察设计、土地征用、职工培训、建设单位管理等等，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，因而也应包括在基本建设范围之内。

综上所述，固定资产的再生产在国民经济中占有十分重要的地位。更新改造和基本建设是我国实现固定资产再生产的主要途径。在我国实际管理工作中，基本建设是指以扩大生产能力或效益为目的的新建、扩建、改建、恢复等工程的固定资产再生产活动，以及与之相联系的其他工作。我们国家的基本建设是有计划地进行的。严格控制基本建设规模，合理安排投资比例，统筹规划建设项目，切实提高投资效果，对于促进国民经济持续、稳定、健康地发展，满足人民日益增长的物质和文化生活的需要，具有极其重要的意义。

二、基本建设的内容

基本建设是与国民经济各部门都有直接关系的一种经济活动。由于国民经济各部门分别进行着不同内容的基本建设项目，每一建设项目又包括各种不同内容的工程项目，每一工程项目的建设又往往包括许多不同性质的工作。为了反映基本建设工作的不同内容，便于分配和掌握基本建设资金，在基本建设计划和核算工

作中，必须用货币计价来综合反映基本建设的工作量。以货币表现的基本建设工作量，通常叫做基本建设投资或基本建设投资额，它是反映基本建设规模的综合性指标。基本建设投资额按其构成内容的不同，一般分为建筑安装工程投资，设备、工具、器具投资，以及其他基本建设投资。

（一）建筑安装工程投资

建筑安装工程投资包括建筑工程投资和设备安装工程投资。这部分投资必须兴工动料，通过施工活动才能实现，是基本建设投资额的主要组成部分。

建筑工程包括：

1. 各种房屋（如厂房、仓库、宿舍、食堂等）和构筑物（如烟囱、水塔、水池等）的建筑工程，包括列入建筑工程预算内的各种管道（如蒸气、压缩空气、石油、给水及排水等管道）、电力、电讯、电缆导线的敷设工程，以及房屋和构筑物的暖气、卫生、通风、照明等设备的价值及其装饰工程。

2. 设备的基础、支柱、工作台、梯子等建筑工程，各种窑炉（如炼铁炉、炼焦炉、蒸气炉等）的砌筑工程和金属结构工程。

3. 为施工而进行的建筑场地的布置，原有建筑物和障碍物的拆除，土地平整，设计中规定为施工而进行的工程地质勘探，以及工程完工后场地的清理和绿化工作等。

4. 新矿井的开凿工程，露天矿剥离工程，石油、天然气钻井工程，以及铁路、公路、桥梁、水库、堤坝、灌渠等工程和其他特殊工程。

设备安装工程包括：

1. 生产、动力、起重、运输、传动和医疗、实验等各种需要安装设备的装配、装置工程，与设备相连的工作台、梯子、栏

杆的装设工程，以及附属于安装设备的管线敷设工程和被安装设备的绝缘、保温、油漆等工作。

2. 为测定安装工程质量，对单体设备、系统设备进行单机试车和系统联动无负荷试车工作。

（二）设备、工具、器具投资

是指购置或自制达到固定资产标准的设备、工具、器具的价值，但新建单位和扩建单位的新建车间按设计要求为生产准备的第一套不够固定资产标准的工具、器具的价值，也包括在内。设备，又分需要安装设备和不需要安装设备。

（三）其他基本建设投资

是指一般不直接构成固定资产，但有助于固定资产的形成，与基本建设有着密切联系的支出，如建设单位管理费、土地征用及迁移补偿费、勘察设计费、可行性研究费、进口成套设备发生的国外设计及技术资料费、设备检验费、联合试运转费、生产职工培训费、施工机构转移费，以及进口成套设备的国外设计及技术资料费、检验费、专利费和技术保密费等。

从投资构成的角度了解和掌握基本建设的内容，对于确定基本建设工作量，正确组织基本建设投资和交付使用财产成本的核算，具有重要的意义。

第二节 基本建设程序

基本建设程序是指在基本建设全过程中，各项工作必须遵循的步骤和顺序。基本建设是建造固定资产和形成生产能力或使用效益的一种经济活动。这种经济活动，涉及面广，内外协作关系复杂，从技术经济上来说，具有工程种类繁多、用途各异、位置固定，以及建设周期长，占用人力、物力多等特点。基本建设点多

面广和自身具有的技术经济特点，决定基本建设项目从计划建设到建成投产，要经过许多步骤和环节，各步骤、各环节之间的先后顺序和内在联系不可破坏，具有不以人们意志为转移的客观规律性，这些规律性正是基本建设程序的内容。

根据我国基本建设多年的实践经验，基本建设程序大体分为项目规划、设计计划、施工建设和竣工结束四个阶段，其主要步骤是：根据国民经济长远规划、资源条件和布局要求，提出拟建项目，进行可行性研究，编制设计任务书，选定建设地点；任务书和选点报告经过批准后，进行勘察设计；初步设计经过批准，项目列入年度计划后，组织工程施工；工程按设计内容建成后，进行验收，交付使用。

基本建设程序的主要内容分述如下：

一、编制拟建项目计划建议书

建设大中型项目，必须按隶属关系，由主管部门或地区根据国家经济发展的长远规划和行业、地区规划，结合资源条件和需要情况，在调查研究的基础上，提出拟建项目的计划建议书。项目建议书是决策前对项目的轮廓设想，主要从建设的必要性来衡量，并初步分析建设的可行性，一般应包括以下主要内容：（1）项目建设的必要性和依据；（2）产品方案、拟建规模和建设地点的初步设想；（3）建设条件和协作关系的初步分析；（4）投资估算和资金筹措；（5）投资效果和社会效益的估计。拟建项目建议书经计划部门平衡、审查、挑选后就可列为规划设计项目，纳入各级前期工作计划，由主管部门组织进行可行性研究。

二、进行可行性研究

可行性研究是在确定一个建设项目之前，先对拟建项目在技

术和经济上的一些主要问题，包括项目建成投产后的市场需求情况和赢利情况，建设条件，生产条件和工艺技术，环境保护，投资效果，以及对地区和行业发展的影响等等，认真进行分析研究，充分进行技术经济论证和作多方案比较，作出评价，提出拟建项目是否可行的研究报告。可行性研究结果经决策机构审查挑选后，如果确认这个项目的建设是可行的，则认定的最佳可行方案，就可作为编制设计任务书的依据。

三、编制设计任务书

设计任务书又称计划任务书，它是确定建设项目的建设规模、建设依据、建设布局和建设进度等原则问题的重要文件，是编制设计文件的主要依据。设计任务书的内容，各类建设项目不尽相同，大中型工业项目一般应包括下列几点：（1）建设的目的和根据；（2）建设规模、产品方案或生产纲领、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）建设进度和工期；（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。

改建、扩建的大中型项目设计任务书，还应包括原有固定资产的利用程度和现有生产潜力的发挥情况。自筹基建大中型项目的设计任务书，还应注明资金、材料、设备的来源，并附有同级财政和物资部门签署的意见。

小型项目设计任务书的内容，可以根据实际情况作适当简化。

设计任务书必须按规定程序，送交有关部门审批。

四、选择建设地点

根据设计任务书的要求，慎重选择建设地点，不仅直接决定着建设对象在经济、技术方面是否合理，而且对生产力的合理布局和城市的发展，具有深远的影响。选择建设地点的工作，应按项目隶属关系由主管部门组织勘察设计等单位和所在地有关部门共同进行，在综合研究和进行多方案比较的基础上，提出选点报告，报请有关部门审批。

五、编制设计文件

建设项目设计任务书和选点报告按规定程序审批以后，主管部门就可委托设计单位，按设计任务书的内容，认真编制设计文件。

设计是从技术上和经济上对拟建工程进行全面规划，它是组织工程施工的主要依据。大中型建设项目，一般采用两段设计，即初步设计和施工图设计。重大项目或特殊项目，可根据行业特点和需要，增加技术设计阶段。

工业项目初步设计的主要内容应包括：设计指导思想、建设规模、产品方案、总体布置、工艺流程、设备选型、主要设备清单和材料用量、劳动定员、主要技术经济指标、主要建筑物、构筑物、公共设施、“三废”治理、生活区建设、占地面积、建设工期、总概算等方面的文字说明和设计图纸。

设计概算是控制建设项目总投资的主要依据。初步设计阶段，应根据规定的概算指标编制总概算，有技术设计阶段的，还应编制修正总概算。

初步设计和总概算，应按照规定程序报送有关部门审批。经批准后的初步设计和总概算，是进行设备和材料订货，编制年度基

本建设计划和控制拨款或贷款的依据。

施工图设计是根据批准的初步设计进行编制。它绘制的图纸一般包括施工总图和施工详图，以及设备和各类材料明细资料等。

凡初步设计和总概算未经批准的建设项目，根据国家规定不能列入年度基本建设计划，不能进行设备和材料的订货，不能发施工图。

六、安排年度计划和作好施工准备

建设项目，必须具有经过批准的初步设计和总概算，并经综合平衡后，才能列入年度基本建设计划。所有建设项目，都必须纳入国家计划。用自筹资金安排的项目，要在国家确定的控制指标内编制计划。建设项目要根据经过批准的总概算和工期，合理地安排分年投资，年度计划投资的安排，要与长期规划的要求相适应，保证按期完成。年度计划安排的建设内容，要和当年分配的投资、材料、设备相适应。配套项目要同时安排、相互衔接。

建设项目有了批准的设计文件和年度计划，就可以进行施工准备。为了保证施工准备工作有计划、有步骤地进行，建设项目应根据施工图设计编制施工组织设计和施工图预算。施工准备工作的内容很广泛，主要包括：办理征地拆迁手续，搞好“三通一平”（通水、通电、通道路、平整土地），修建临时生产和生活设施，组织图纸和技术资料供应，提报物资申请计划，进行大型专用设备预安排和特殊材料预订货，落实地方建筑材料的供应，安排好施工力量等。

建设项目的设备预安排必须以批准的长期计划和设计文件为依据，申请设备订货必须以设计文件审定的数量、品种、规格型号为准，不得随意变更和乱购。施工准备必须按计划和设计中

规定的建设进度进行，过早过迟，都会造成损失和浪费。

七、组织施工和进行生产准备

施工准备工作基本就绪后，建设单位应办理申请开工手续，经有关部门批准领取开工执照后，施工单位才能进行工程施工。

基本建设施工，是根据年度计划确定的任务，严格按照设计图纸的要求进行的。进行施工，要取得各方面的协作配合，做到计划、设计、施工三个环节的互相衔接，使投资、设备、材料、施工图纸和施工力量同工程内容、工程进度相适应，保证建设计划的全面完成。进行施工，要认真做好施工图纸的会审工作，要按照施工图纸和施工顺序合理组织施工，施工单位如有变更设计的建议，要经设计单位同意才能修改。在施工过程中，要提倡科学管理，搞好文明施工，加强经济核算，讲求经济效益；要严格按照设计要求和施工验收规范中的规定，加强施工监督，确保工程质量。

为了保证施工项目建成后能及时投产，尽快达到设计能力，充分发挥投资效果，建设单位应当根据建设项目或主要单项工程生产技术的特点，适时组织专门班子，有计划地做好各项生产准备工作。生产准备工作的主要内容是：招收和培训生产职工；落实原材料、燃料、动力等来源和其他生产协作配合条件；组织工装、器具、备品、备件等的制造和订货；组织强有力的生产管理机构，制定必要的管理制度，收集生产技术资料、产品样品等。生产准备工作与基建施工应同时进行。

八、竣工验收及交付使用

所有建设项目，按批准的设计文件所规定的内容建成，工业项目经负荷试运转和试生产考核，能够生产合格产品；非工业项