

基本建设会计学

自学考试大纲

全国高等教育自学考试指导委员会

中國人民大學出版社

9. 553
C-1

基本建设会计学自学考试大纲

全国高等教育自学考试指导委员会

•
中国人民大学出版社出版

(北京西郊海淀路39号)

河北省固安县印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

•
开本：787×1092毫米32开 印张：2.

1985年12月第1版 1985年12月第1次印刷

字数：39,000 册数：2,000

统一书号：4011·519 定价：0.30元

出版前言

为了适应社会主义现代化建设的需要，我国实行了高等教育自学考试制度。它是个人自学、社会助学和国家考试相结合的一种新的教育形式，是我国社会主义高等教育体系的一个组成部分。实行这种高等教育自学考试制度，是实行宪法规定的“鼓励自学成才”的重要措施，也是造就和选拔人才的一种新途径。凡是干部、职工、群众按照高等教育专业考试计划进行考试合格后，国家承认其学历，与全日制高等学校相应专业毕业生同样对待。高等教育自学考试于1981年开始进行试点。1983年起逐步向全国推广。目前，全国29个省、自治区、直辖市都开展了高等教育自学考试工作。

为了大体上统一全国高等教育自学考试的标准，全国高等教育自学考试指导委员会陆续制定部分专业考试计划。各专业委员会按照有关专业考试计划的要求，从造就和选拔人才的需要出发，编写了相应专业的课程自学考试大纲，进一步规定课程自学和考试的内容、范围，使考试标准具体化。

经济管理类专业委员会根据国务院有关文件精神，参照原教育部拟定的全日制高等学校有关课程的教学大纲，结合自学考试的特点，编写了《基本建设会计学自学考试大纲》。现经全国高等教育自学考试指导委员会审定，国家教育委员会批准颁发试行。

高等教育自学考试《基本建设会计学自学考试大纲》是各地都要贯彻执行的。它是该课程考试命题、自学和社会助学的依据。我们希望这个大纲的出版将对自学和考试起到应有的作用。

全国高等教育自学考试指导委员会

1985年7月

目 录

学习目的和要求	1
各章自学考试内容提要	2
第一章 总 论	2
第一节 基本建设会计的意义	2
第二节 基本建设会计的对象	3
第三节 基本建设会计的任务	4
第四节 基本建设会计的组织	4
第二章 建设单位会计的内容和任务	6
第一节 建设单位会计的内容	6
第二节 建设单位会计的任务	7
第三节 建设单位的会计科目	7
第三章 基本建设资金来源的核算	8
第一节 基本建设资金来源核算的任务	8
第二节 自筹资金来源的核算	8
第三节 基本建设借款的核算	9
第四节 预算拨款核算	10
第四章 设备的核算	11
第一节 设备的性质和核算任务	11
第二节 设备的分类和采购成本的计算	12
第三节 设备收入和发出的核算	12
第四节 设备清查结果的核算	13
第五章 基本建设支出的核算	14
第一节 基本建设支出核算的意义和任务	14

第二节	建筑安装工程投资核算	15
第三节	设备投资核算	15
第四节	待摊投资核算	16
第五节	其他投资和转出投资核算	16
第六节	应核销基本建设支出的核算	17
第六章	建设成本核算	18
第一节	建设成本核算的意义和任务	18
第二节	交付使用财产核算	18
第三节	基本建设资金冲转的核算	19
第七章	建设单位会计报表	20
第一节	建设单位会计报表的意义和编制要求	20
第二节	建设单位会计报表的内容和编制方法	21
第三节	建设单位会计报表的分析	21
第八章	基本建设竣工决算	23
第一节	基本建设竣工决算的作用	23
第二节	基本建设竣工决算的内容和编制方法	23
第三节	竣工决算的审查与分析	24
第九章	建筑企业会计的内容和任务	25
第一节	建筑企业会计的内容	25
第二节	建筑企业会计的任务	26
第三节	建筑企业会计科目	27
第十章	建筑企业基本业务资金来源的核算	28
第一节	固定基金和流动基金核算	28
第二节	流动资金借款核算	29
第三节	其他资金来源核算	29
第十一章	货币资金和备用金核算	30
第一节	现金核算	30
第二节	银行结算户存款和银行转帐结算核算	30

第三节	其他货币资金核算·····	31
第四节	备用金的核算·····	31
第十二章	工资核算·····	32
第一节	工资核算的任务·····	32
第二节	工资的计算和发放·····	33
第三节	工资的总分类核算·····	33
第四节	工资附加费核算·····	33
第十三章	材料核算·····	34
第一节	材料核算的任务·····	34
第二节	材料的分类和计价·····	35
第三节	材料采购的核算·····	35
第四节	材料发出和其他收发业务的核算·····	36
第五节	库存材料的明细分类核算·····	36
第六节	低值易耗品核算·····	36
第七节	周转材料核算·····	37
第十四章	固定资产核算·····	38
第一节	固定资产核算的任务·····	38
第二节	固定资产的分类和计价·····	39
第三节	固定资产增加的核算·····	39
第四节	固定资产折旧的核算·····	39
第五节	固定资产修理的核算·····	40
第六节	固定资产减少的核算·····	40
第十五章	建筑产品成本核算·····	41
第一节	建筑产品成本核算的意义和任务·····	41
第二节	建筑产品生产费用的分类·····	42
第三节	建筑产品成本核算的对象、组织和程序·····	43
第四节	辅助生产核算·····	43
第五节	建筑产品成本计算方法·····	44

第六节	竣工建筑产品成本决算	44
第十六章	附属企业成本核算	46
第一节	附属企业会计核算的特点	46
第二节	附属企业成本核算的原则	46
第三节	附属企业成本计算方法	47
第十七章	建筑产品销售和财务成果的核算	49
第一节	建筑产品销售核算	49
第二节	其他销售核算	50
第三节	财务成果核算	50
第四节	利润分配核算	50
第十八章	专用基金和专用借款核算	52
第一节	专用基金核算的意义和原则	52
第二节	更新改造基金和大修理基金的核算	53
第三节	职工福利基金和奖励基金的核算	53
第四节	生产发展基金、后备基金和其他专用基金的核算	53
第五节	专用借款的核算	54
第十九章	建筑企业会计报表	55
第一节	建筑企业会计报表的组成和编制要求	55
第二节	建筑企业会计报表的编制方法	56
第三节	建筑企业会计报表的审查和分析	56
推荐使用的教材		57
后 记		58

学 习 目 的 和 要 求

《基本建设会计学》是经济管理专业基本建设财务与信用选考组继学习《会计学原理》课程以后开设的一门主要专业课程。

学习本课程的主要目的，是要认识基本建设会计在社会主义现代化建设和基本建设财务信用工作中的地位和作用，掌握基本建设会计的基本理论和基本知识；熟悉建设单位和建筑企业会计的主要内容和主要核算方法，为从事基本建设经济管理工作奠定业务基础。

《基本建设会计学》是一门业务技术性较强的课程，除了根据本大纲规定的范围学习有关教材以外，还应做必要的作业，以便巩固和加深所学知识，培养和训练从事基本建设会计工作的技能。

各童自学考试内容提要

第一章 总 论

※※※※※※※※ 学习目的和要求 ※※※※※※※※

通过本章的学习，认识社会主义基本建设会计的重要性，掌握基本建设会计的对象和任务，明确组织基本建设会计工作的原则和要求。

第一节 基本建设会计的意义

基本建设会计是社会主义会计的重要组成部分，也是基本建设经济管理的一个重要组成部分。

基本建设会计是一种经济管理活动。它根据社会主义经济规律的要求，以党的方针政策、财经制度为依据，以货币为主要计量单位，对固定资产再生产过程中的资金和资金运动进行反映和监督。

基本建设会计是合理组织生产力和维护、发展社会主义生产关系的管理活动,具有管理的自然属性和社会属性。

基本建设会计的基本职能是反映和监督。

加强基本建设会计工作，对于促进基本建设按客观规律

办事，正确处理经济关系，建立经济责任制，搞好经济核算，降低建设成本，提高投资效益，实现社会主义现代化，具有重要意义。

第二节 基本建设会计的对象

基本建设会计对象是指基本建设会计所要反映和监督的内容。

社会主义基本建设会计的对象是基本建设过程中的资金和资金运动。

资金是社会主义再生产过程中财产物资的货币表现，它体现社会主义的经济关系。

资金表现为资金来源和资金占用相互依存的两个方面。资金来源总额与资金占用总额的平衡关系。

资金运动是指由于社会再生产活动而引起的财产物资运动和价值运动的货币表现。资金运动体现为资金的收支、资金循环、资金周转等形式。

基本建设的资金来源和资金占用的主要内容。

基本建设资金随着基本建设的进行而不断运动。基本建设资金运动的特点。

基本建设资金运动包括：建设单位、建筑企业、工程承包公司、城市综合开发公司和直接为建筑施工服务的加工生产企业的总体资金运动和个别单位的资金运动。

基本建设会计的内容主要包括：建设单位的固定资产投资拨入、投资使用、投资完成、投资回收的核算与分析，以

及建筑企业的建筑产品再生产的资金来源和供应过程、生产过程、销售过程、经营成果的核算与分析。

第三节 基本建设会计的任务

基本建设会计的任务，是由基本建设经济管理的要求和基本建设会计的对象、职能所决定的。

基本建设会计的任务，概括起来就是要按客观经济规律的要求，认真贯彻党和国家的方针政策和制度，对基本建设经济活动进行记录、核算和监督，反映经济工作情况，预测经济前景，为加强基本建设经济管理、合理使用资金、提高经济效益服务。

基本建设会计的主要任务：正确、及时、全面地反映基本建设资金及资金运动情况；对基本建设经济活动进行严格的控制和监督；分析基本建设资金使用情况，考核计划执行情况，评价投资效益；参与可行性研究和经济预测，为投资决策和经营决策提供依据。

第四节 基本建设会计工作的组织

科学地组织基本建设会计工作，是保证完成基本建设会计任务、发挥基本建设会计作用的重要条件。

基本建设各部门和各单位必须按照《中华人民共和国会计法》的规定办理会计事务，进行会计核算，实行会计监督。

制订基本建设会计制度应遵循的基本原则。基本建设会计制度的基本内容。

各单位根据会计业务的需要设置会计机构，或者在有关机构中设置基建会计人员，大、中型企业可以设置总会计师。会计机构内部应建立岗位责任制，并建立稽核制度。

基本建设会计机构、会计人员必须遵守法律、法规，按照会计法的规定办理会计事务，进行会计核算，实行会计监督。

第二章 建设单位会计的内容和任务

学习目的和要求

通过本章的学习，掌握建设单位资金及其运动的特点，明确建设单位会计的任务，了解建设单位会计科目设置的要求。

第一节 建设单位会计的内容

建设单位会计的对象是建设单位的资金和资金运动。

建设单位的资金来源主要有：国家和其他方面拨入、建设银行借入、单位内部形成和结算中形成等。其中基本建设资金主要来源为自筹资金和基建投资借款。

建设单位的资金占用形态主要有：货币资金、结算资金、储备资金、在建资金、建成资金、应收生产单位投资借款、固定资产等。建设单位的资金运动包括投资取得、投资使用和投资完成三个阶段。无偿性建设单位建成固定资产交付使用并按规定程序批准核销后，资金运动即告结束。有偿性建设单位在固定资产交付使用并还清借款本息时，资金运动才告结束。

建设单位会计的内容主要包括：基本建设资金来源、设备和材料、基本建设支出、建设成本与交付使用财产、基本建设投资与回收等的核算与监督；会计报表和竣工决算的编制、审查与分析。

第二节 建设单位会计的任务

建设单位会计的主要任务：认真贯彻执行有关基本建设的方针政策，严格执行基本建设计划、基本建设预算、财务计划和拨款、贷款、结算制度，监督基本建设资金合理、节约地使用；认真实行建设项目投资包干经济责任制，建立内部经济责任制，建立健全财务会计制度，加强经济核算，认真做好记帐、算帐、对帐、报帐工作，及时、正确、完整地反映基本建设资金的收支情况，正确计算投资支出、投资完额、交付使用财产成本和建设成本；及时、正确地编制会计报表和竣工财务决算，分析基本建设资金使用情况，考核投资效益，促使降低建设成本，提高投资效益，全面完成基本建设任务。

第三节 建设单位的会计科目

建设单位应根据设置会计科目的原则，结合建设单位会计对象的内容和管理的要求设置会计科目。

建设单位会计科目的内容和分类。

第三章 基本建设资金

来源的核算

※※※※※※※※ 学习目的和要求 ※※※※※※※※

通过本章的学习,使学生了解基本建设资金来源的内容、核算的任务和要求,掌握基本建设资金来源的科目设置和核算方法。

第一节 基本建设资金来源

核算的任务

基本建设资金来源核算的主要任务：监督合理取得资金来源；建立基本建设资金包干使用经济责任制，正确、及时地反映基本建设资金来源的增、减变动情况，促使提高资金使用效果。

基本建设资金来源的核算主要包括：自筹资金来源的核算、基本建设借款的核算和预算拨款的核算。

第二节 自筹资金来源的核算

企业和单位进行基本建设首先要筹集自有资金。

基本建设自筹资金是指列入国家计划并按规定来源自筹用于基本建设的资金。

基本建设自筹资金的来源：地方财政自筹资金、建设单位主管部门自筹资金和企业、单位自筹资金。

自筹资金来源必须正当，必须纳入国家计划，必须在建设银行专户储存，先存后用；所需材料、设备、劳动力必须落实。

自筹资金核算的科目设置和核算方法。

第三节 基本建设借款的核算

基本建设借款是指由于进行基本建设而向银行借入的款项，属于有偿性的资金来源。

基本建设投资由财政无偿拨款改为银行借款，是基本建设管理体制改革的一项重要内容，对于打破基本建设投资使用上的供给制和大锅饭，建立严格的经济核算，促使缩短工期、降低造价、提高投资效益具有重要作用。

基本建设借款的内容：基本建设投资借款、其他借款。

基本建设投资借款必须列入计划，按规定用途使用，有借有还，按期还本付息。

基本建设投资借款指标备查登记簿的用途、内容和登记方法。

基本建设投资借款核算的科目设置和核算方法。

其他借款的内容及其核算方法。