

基本建设 会计核算

下 册

茲洛宾著

財政經濟出版社

基本建設會計核算

下 冊

茲 洛 賓 著
司徒淳 蕭克木譯

財政經濟出版社
1956年·北京

內 容 提 要

本書詳細介紹蘇聯建築機構在會計核算方面的先進經驗。下冊接續上冊分別敘述：建築機器及機械使用的核算；建築及安裝工程的生產核算與成本計算；輔助生產、附屬生產和服務性事業經營的核算；貨幣資金、結算及信貸業務的核算；基建投資及其撥款的核算；以及會計報表等。取材結合實際，是一本學習蘇聯基本會計的良好讀物。

本書可供我國國營企業建設單位及國營建築安裝企業會計工作人員及財經院校師生閱讀參考。

П. Злобин

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

Госфиниздат 1953 Москва

根據蘇聯國立財政書籍出版社
1953年莫斯科俄文版本譯出

基本建設會計核算(下冊)

【蘇】茲洛賓著

司徒淳 蕭克木譯

財政經濟出版社出版

(北京西總布胡同7號)

北京市書刊出版營業許可證出字第60號

中華書局上海印刷廠印刷 新華書店總經售

850×1168 1/32·8 3/4 印張·198,000字

1953年12月第1版

1953年12月上海第1次印刷

印數 1—8,000 定價：(9) 1.10元

統一書號：4003.181 56 12 京型

目 錄

第七章 建筑机器及机械使用的核算	5
第一節 建筑机器使用的組織形式及其核算的任务	5
第二節 工程机械化及建筑机器使用的業務核算	8
第三節 建筑机器及机械使用費的核算和分配	14
第四節 机器租賃站中會計核算的特点	25
第八章 建筑及安裝工程的生產核算与成本計算	28
第一節 建筑及安裝工程的生產核算与成本計算的意义和任务	28
第二節 建筑及安裝工程生產核算的組織	32
第三節 已完工程量的確定	54
第四節 基本建設工程生產的总分类核算和明細分类核算。报告成本計算表与建筑工程成果的查明	59
第五節 已点交工程以及銀行未予付款工程的核算	61
第六節 工程内部經濟核算的組織工作	70
第七節 非主要(非基本建設)建筑及安裝工程生產的核算	77
第九章 輔助生產与附屬生產的核算和服务性事業經營的核算	80
第一節 組織和核算附屬生產与輔助生產的一般原則	80
第二節 附屬生產的生產費用、明細分类核算及產品成本計算方法	88
第三節 核算附屬生產的憑証	90
第四節 各种附屬生產核算的特点	93
第五節 輔助生產的核算	114
第六節 服务性事業的核算	131
第十章 貨幣資金、結算及信貸業務、基金及准备的核算	146
第一節 苏維埃信貸及結算制度的基本原則	146

第二節	通过銀行的結算業務的核算	151
第三節	現金業務的核算	154
第四節	承包建築安裝工程方面結算的核算	156
第五節	与供应人、購買人、备用金負責人及其他債務人 和債權人的結算的核算	160
第六節	承包建築機構短期信貸的核算	170
第七節	基金、成果及特种撥款的核算	173
第八節	內部結算和資產負債表間結算以及通过相互結 算局的結算的核算	185
第十一章	基本建設投資及其撥款的核算	192
第一節	基本建設投資的分類及其核算組織的一般原理	192
第二節	設計及預算	197
第三節	基本建設工程的核算	199
第四節	固定資產購置的核算	206
第五節	待安裝的設備的核算	211
第六節	計入已完建設對象財產價值內的支出与虧損的核算	215
第七節	設計及勘察工作的支出的核算	217
第八節	已完基本建設投資的核算及开始动用對象財產 價值的確定	219
第九節	基本建設投資撥款的核算	227
第十節	以前發生的限額外基本建設投資支出的核算及 撥款程序	238
第十一節	組成基本畜群支出及其撥款	243
第十二章	建築機構与建設單位的報表	246
第一節	報表的意義、類別、內容和範圍	246
第二節	清查	249
第三節	資產負債表、它的結構及其編制与各項目估價的原則	254
第四節	关于基本建設工程計劃執行情况及建設對象动 用情況的報表	261
第五節	关于劳动計劃執行情況的報表	263
第六節	建築安裝工程的成本報告表	266
第七節	報表的收受与批准以及彙總報表的編制	274

第七章

建筑机器及机械使用的核算

第一節 建筑机器使用的組織形式及其核算的任务

苏联在几个五年計劃期間，在促使建築業中沉重的和費力的生產过程机械化方面完成了巨大的工作。

承包建筑機構及用自营方式進行基本建設工程的建設單位都装备了大量的有高度生產力的机器。

第十九次党代表大会关于第五个五年計劃的指示，規定了要大量增加建筑机器的总額。預定在五年期間，掘土机的数目大約增加为二点五倍，鏟土机和开路机的数目大約增加为三倍至四倍，移动式起重机的数目大約增加为四倍至五倍。

机械化規模的全面增長及建設工程的新工業化方法的廣泛采用，正在使建築業面貌根本改觀。在这个期間，在大多数建設單位中，如像土方及混凝土等費力工程几乎都是完全机械化。在其他許多工程中，劳动机械化成了主要的生產方式。

建筑工程的全盤机械化，在建築業中具有特別意义。在部分机械化的情況下，只是建築業生產的一种或几个个别工序利用建筑机器來進行工作。在全盤机械化的情況下，則整个主要生產工序都用机器進行，而手工劳动只在小型輔助工序中才应用。

由于建筑工程全盤机械化的作用非常重大，所以苏联共產党

第十九次代表大会关于 1951—1955 年苏联發展第五个五年計劃的指示,提出了完成主要建筑工程的机械化,保証由个别过程的机械化过渡到建筑工程的全盤机械化的任务。

費力过程的机械化及因而形成的建筑价值水平,不僅以建筑机器数量的增加为轉移,而且取决于建筑机器的使用情况。

为了說明低的机器使用系数怎样影响建筑成本起見,我們举例如下:

假定塔式起重机的全年折旧提成額及裝置(安装)費共計 40,000 盧布。按照計劃,起重机在一年內的工作应不低于 400 班。这样一來,在机器工作班成本計算表中,是項固定費用即为 100 盧布($\frac{40,000}{400}$)。如果起重机在一年內的实际工作不是 400 班,而只有 200 班,則在每一个工作班的实际成本中,折旧及裝置費不是 100 盧布,而是 200 盧布。这就是說,由于建筑期間起重机使用系数的降低,就在一年內遭受虧損 20,000 盧布。

为了改善机器的使用情况及預防其提前耗損起見,在承包建筑安裝托拉斯及建筑局的組成內設立单独進行經濟核算的机器租賃站。

在机器租賃站的組成內,为了保証所有机器都得到各种修理,須組織專門的修理工場。

出租給建筑—安裝局(工区、工程处)的机器和机械,得由租用單位或租賃站的人員操縱使用。在第一种情形下,租賃站只收取由机器折旧及租賃站經費提成所構成的租金。而机器使用上的一切費用(其中包括經常修理費在內)都由建筑局(工区)負担。

但在第二种情况下,机器使用費,連同机器的运送、裝置及拆卸,以及修理、电力、燃料等費用,通常都由机器租賃站負担。

建筑局按照机器工作班計劃生產成本計算表(其中除机器使

用費外,还包括租賃站經費提成)及机器放在本局(处于工作状态)的日曆時間,对租賃站進行清算支付。在这种情况下,租賃站还要收取一种提成,以补偿其操縱机械的工人工資上的間接費。

在机器租賃站提出的帳單中,間接費要單獨列出。

建筑局接受这种帳單,并用下列分錄將其反映于核算中:

借 058 “建筑及安装工程生產”帳戶——記載建筑机器的使用价值,間接費除外。

借 051 “其他間接費”帳戶——記載間接費的數額。

貸 164 “应付供应人的已承付帳單款”帳戶——記載按批准的計劃价格計算的建筑机器的全部使用价值。

对具有單位估价表的某一工程种类的施工,在用全盤机械化方法進行时,是由机器租賃站成立的專門机器隊來实行的。在这种情况下,与建筑局的結算,要根据分包合同的型式,按單位估价表及已完工程量來進行。

有时在建筑安裝托拉斯及建筑局內成立特別經濟核算制的建筑机械化企業。例如,在有大量土方工程的情形下,組織掘土机办事处或水力机械化办事处。这种办事处是承包或分包機構,并按照与發包人或总承包人所簽訂的合同执行工作。

为了能够对建筑机器及机械的使用情况实行日常監督,并保證監督不使机器使用費用發生超支,以及保證規定报表的編制質量起見,必須在每个建筑現場組織应有的建筑机器及机械使用的業務核算和會計核算。

業務(技術)核算的任务,是要查明主要建筑机器的生產率(生產量)和時間利用程度,以及使用建筑机器所完成的工程量及最主要工程种类的机械化程度。根据業務核算的資料,可以編制“建筑工程机械化及建筑机器使用情况报告”(基建第 25 号格式)。

會計核算也應該保證查明并及时反映建筑机器及机械的使用費及將其正确分配于各个建筑安装工程对象之間。此外，會計核算的任务就是保證建筑机器及机械这些財產的安全（財產核算）。

建筑机器及机械使用的業務(技術)核算及會計核算工作，應該彼此有充分的联系，要做到一种报表正好是另一种报表的补充，并在核算工作中沒有任何重复現象。

第二節 工程机械化及建筑机器使用的業務核算

工程机械化及建筑机器使用的業務核算，是根据工長和司机（摩托司机）关于机器工作的工作班报告來進行的。

工長的工作班报告須按日編制，这是核算用机械化方法及非机械化方法所完成的工程量，和确定工人的工作班平均生產量的原始憑証。

关于進行 195...年.....工程的工長工作班报告

在册工人人数.....其中实际工作的工人人数.....

对象及已完 工程的名称	指 标	計量 單位	工 程 量			实际工 作的工 日合計	每个工人的 工作班平均 生產量
			合計	其中机械化的			
				全盤的	个别工序的		
1	2	3	4	5	6	7	8
	計划 实际						
	計划 实际						

工作班报告的資料，要按日記入下列格式的工程量及劳动生產率核算登記簿中：

每种工程的已完工程量及劳动耗費的指标，要按每个报告月

.....工程量及劳动生产率核算登記簿

195...年...月份

日 期	工程名称	計量 單位	已 完 工 程 量			实际工 作的工 日合計	每个工人的工作 班平均生產量
			合計	其中机械化的			
				全盤的	个别工序的		
1	2	3	4	5	6	7	8

附注：在土方工程方面，第4欄要按生產方式分为：甲、廢石場用掘土机；乙、運輸用掘土机；丙、鏟土机；丁、平土机；戊、……己、……庚、人工；辛、已完工程量合計。

份加以总計，并須將已完工程总量(第4欄)与工程驗收証(第二号格式)所列工程量相核对。

核算登記簿中的每个工人的工作班平均生產量，要用所有工作班期間实际工作的工日数(第7欄)去除各晝夜工作班的已完工程量來确定。工長工作班报告中所包括的每个工人的工作班平均生產量这一指标的資料(第8欄)，在填寫核算登記簿第8欄时不加以使用。

司机工作班报告(見第10頁)是核算大型建筑机器工作的主要原始憑証，各部及各主管机关对这种机器定有先進平均的全年生產定額。

这种机器包括有：掘土机、平土机、鏟土机、水力冲泥机及其他鑽地机、鋪軌机、瀝青混合机、自动洒柏油机、压路机等。

司机(摩托司机)工作班报告同时又是生產量的憑証，根据它可以計算操縱建筑机器的工人的工資。

对于不編制工作班报告的机器和机械，則只按其在工地的日曆日時間核算。

在这种情况下，任务單就成为摩托司机、司机以及工資不包括

在机器工作班生產成本計算表內的工人的生產量憑証。

操縱建筑机器及机械的工作人員的工时核算(考勤核算),是
按規定程序,在为操縱大型机器的工作隊所單獨开立的考勤結算
表上進行的。

第2 建筑局

工作班报告 第 119 号

1953 年 8 月 19 日

司机 斯·普·馬特罗索夫

摩托司机

机器 掘土机

財產號碼 216

能力(容量、負荷量)

已完工程名称	計量單位	生產量		時間(小时)		工作班內停工			机器工作地点 (核算对象号)	
		計划	实际	工作	有效	停工原因	起	訖		延誤時間
开掘通往磨石场的电纜溝	立方公尺	175	200	8	7	消除故障	16.00	17.00	1.00	58/16

(反面)

工 号	姓 名	等 級	工作时数		工作班內的材料消耗						簽字
			計时	計件	名称	計量單位	存料	領料	用料	按定額的 需用量	
416	斯·普· 馬特罗索夫	6	—	8	燃油	公斤	15	170	117	122	尼基契 娜

在工作中發覺机器的毛病

司机 (簽字)

工程領導人

(簽字)

在其他机器上工作的人員的工作時間,則在总的考勤結算表
上核算。

工作班报告須按每台联动机(机器)編制,如果其中包括的机
械都由一个司机(摩托司机)管理的話。机器利用的時間及其生產

率，也按每台联动机核算。

所謂机器工作時間，應該了解为机器处在工作狀態期間的小时数(从它准备使用的時間算起)。

扣去停工時間以后的工作時間，算是有效時間，或称純工作時間。

工作日(工作班)內的停工，包括由于技術性及組織性的原因、气候惡劣，以及不需要某种机器工作的时候所引起的机器工作的停頓。

工作班內停工的原因，在核算中分为下列几种：机器發生故障、缺乏工作、气候条件及其他原因。

在填寫工作班报告时，关于該班机器利用時間各欄，由司机填寫；而关于生產量的資料，則由工程主任(或工長)会同司机填寫。

工作班內实际完成的工程量(用实物指标表示)，要用测量的方法來确定。

填好的工作班报告，須由司机及工長簽字，而后于次日早晨送交建筑局办事处或机器租賃站(依操縱机器的人員屬於那个机构而定)。

对于大型建筑机器及設備(掘土机、水力冲泥机、汲泥机等)要采用特別的工作班报告及机器工作核算卡(帳)，在其中要更詳細地核算着停工，要列出仪器及計量表的示度等。

長期繼續進行的同种工作，不填制工作班报告，而采用任务單，这是發給操縱机器的工作隊，以备一周或一句应用的。

任务單的格式，和工作班报告相同，只是增添一部分以容納机器工作的按日核算資料，而这部分指标則大約和机器工作核算卡相同。

这部分的指标由工区机械师填寫，而在沒有机械师的地方，則

由工程主任或工長填寫。

对于沒有工作的机器,机械师不提出工作班报告,而提出指明每部沒有工作的机器全班(全日)停工原因的清單。

属于全日(全班)停工原因的有:甲、計劃修理;乙、由一地点調往另一地点;丙、安裝或拆卸;丁、机器不成套及备用零件缺乏;戊、内部章則規定的停工(假日、節日等);己、不需要机器工作;庚、气候条件及其他原因。

包括在工作班报告中的机器的工作,要用特別的卡片或登記簿核算,并且对于有单独司机或摩托司机的每部机器或联动机,要分別开立卡片。卡片中的記錄,当机器在建筑現場的整个期間內,須按日作成。

卡片中包括机器性質的記載,及为了按日核算它的工作和停工而設立的各欄。

每周或每旬一次,但至少每月一次,对卡片進行总計,并根据結出的合計,按同种机器填制彙总卡片,并按整个建筑机构或机器租賃站編制机器使用情况报告。

为了填制同种机器的彙总卡片,也可采用个别机器工作核算卡的格式(見第 13 頁)。

建筑机器使用情况报告,要用定期报表格式編制(基建第 25 号格式)。

机器生產量(定額和实际),要在报告中以該型机器所采用的計量單位按实物表現,并注明產品名称及其計量單位。

用按照定額計算的应有工程量除实际完成工程量所算出的生產率系数,及用机器处在工作狀態下的日曆時間总数除有效(純)工作時数所算出的机器時間利用系数,就是机器和机械的工作指标。

不包括在工作班报告中的机器的工作,要由机械师用工作表

(部)

(建筑局、托拉斯)

建筑机器工作核算卡

195__年__月份

現場号数_____

机器名称_____ (并指出其技術性質)

机器的財產号碼_____

發动机名称,并指出其号碼、能力及技術性質_____

月日	工作班 工作时 数	其中: 純工作 时数	由于各种原因的工作班 內停工时数				工程 种类	計量 單位	工作班 任务	按实物表示 的工作班已 完工程量
			机器發 生故障	缺乏 工作	气候 条件	其他 原因				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

(續)

燃料消耗 (公斤)		全 班 停 工							
定額	实际	計劃 修理	地点間 調动	安裝及 拆卸	机器不成套 及零件缺乏	內部章則規定休 工(假日、節日)	气候 条件	不需要机 器工作	其他 原因
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

或特种清單進行核算。在工作表中对于每台机器,要每日記載工
作时数及建設对象号碼。

月份終了,机械师須用下列格式編制未計入工作班报告內的
机器的工作报告(見第 14 頁)。

如果一种机械在一天之內做了几个工作班的工作,則在报告
中須按建筑工程的各个核算对象注明工作班数。这种机器在工作
日內的停工,不用核算,并不要在报告中分列出來。

机器工作报告的合計指标,是按建筑工程各个核算对象分配
建筑机器和机械使用費的根据。

未計入工作班報告內的建筑機器工作報告

1953年8月份

順序 號	機器及機械名稱	機器 數	日曆日 (工作班) 總 數	其中在各對象上的工作日數								全日停工 及在庫
				號碼 58/1	號碼 58/2	號碼 58/7	號碼 58/8	號碼 58/9	號碼 63/2甲	號碼 63/8		
1	150 公升的砂漿攪拌機	4	98	—	38	—	10	28	10	12	6	
2	窄軌翻斗料車	2	44	44	—	—	—	—	—	—	8	
3	和漿泵	2	50	16	—	—	—	9	11	14	2	
4	手工粉刷機	3	70	—	—	—	—	—	52	18	—	
5	壓縮機	2	49	28	21	—	—	—	—	—	—	
6	風鏈	1	20	—	—	20	—	—	—	—	6	

工段機械師 (簽字)

在機器租賃站及建筑機構中，除工程機械化及建筑機器使用情況的核算外，還要進行報告機構中建筑機器實有數及其數量變動的業務核算。這種核算是用下列格式的特種登記簿進行的：

機器數量核算登記簿

順序 號	機器 名稱	型 號	年初實有數		數量變動							年末實有數	
			機器 數	總能力(容量、 負荷量等)	一月		二月		其他 各月	十二月		機器 數	總能力(容量、 負荷量等)
					收入	撤除	收入	撤除		收入	撤除		
1	2	3	4	5	6	7	8	9		28	29	30	31

6—29 欄中關於機器的收入及撤除，要用分數式登記：分子表示機器數，而分母表示它們的總能力(容量、負荷量等)。

第三節 建筑機器及機械使用費的核算和分配

建筑業所用機器及機械，得從其使用費的會計核算和分配的观点，姑且分為兩類。

第一类是主要生产部門直接使用以完成某种建筑及安裝工程的一部分或全部工作的机器。

第二类是准备混凝土和砂漿的机器；选礦設備；在承包業務总資產負債表上或在基本建設投資資產負債表上核算的独立附屬生產部門使用的鑽地机及其他机器。

主要生产部門直接使用的机器的使用費，是在 061 “建筑机器及机械使用”帳戶核算的。在这个帳戶中把一切費用彙齐以后，即可决定机器工作班每台机器的使用成本，并按有关对象分配这些費用。

至于說到第二类机器，也就是在附屬生產部門使用的机器的使用費，則不把它分成單獨的成本計算項目。

这类建筑机器的使用費的計劃和核算，是比照其他工業部門進行的。在这些部門中，如所周知，对这类費用是不設立單獨的成本計算項目。

附屬生產部門使用的机器和机械的使用費，不在“建筑机器及机械使用”帳戶核算，而直接計入 064 “附屬、副業及輔助生產”帳戶，并在这个帳戶中按相当的費用項目（工資、材料等）把这些費用反映出來。

按照机器工作班預算成本計算表的編制方法，所有在 061 帳戶中核算的維持及使用机器的一切費用，分为臨時費用和經常費用兩类。

臨時費用計有：

1. 將机器运到建筑現場的費用；
2. 机器的安裝及拆卸費，在建筑現場範圍內的移置費及試用开动費；
3. 臨時建筑物及輔助設備的价值。

經常費用計有：

1. 在使用建筑机器及机械时所耗輔助材料的价值；
2. 动力材料价值；
3. 为机器服务的人員的基本工資；
4. 建筑机器及机械的折旧或租金；
5. 机器及机械的經常修理費；
6. 替换設備、附屬裝置及工具的耗損和經常修理費；
7. 需要放在室內的机器的庫房及机器棚的維持費；
8. 机器租賃站經費提成。

茲將建筑机器及机械使用費各項目的內容及其核算法說明如下。

各項臨時費用，都先在042“其他待攤費用”帳戶中核算。

將机器運到建筑現場的費用包括：鐵路或水路運費，各種附加費，押運帶有發動機及貴重器械等的大型机器的車務員報酬，當地運輸工具轉運費及裝卸費。

建筑机器裝卸、安裝及拆卸費包括：甲、從事于裝卸、安裝或拆卸建筑机器及机械的工人的工資；乙、工資上的間接費（輔助工資、社會保險提成等）；丙、裝貨車、起重機、卷揚機及各式滑車等的使用費；丁、在工作過程中耗費的輔助材料，以及在試驗及試用開動机器時所耗用的動力材料（電力、壓縮空氣等）；戊、在裝卸或安裝机器時所需用的輔助裝置的折舊。

在安裝或使用建筑机器時所必需的臨時建築物及設備包括：板棚和車庫，以及混凝土砂漿攪拌機、破碎機及其他机器的木質底座，懸杆起重機金屬管狀起重架及桅杆起重機起重架下面的基礎和底座，塔式起重機下面的軌道及其他。

如果在建筑工程上，為了使用建筑机器而採用可裝配及拆卸