

建设单位会计

许慕超 主编

东北财经大学出版社

建设单位会计

许慕超 主编

东北财经大学出版社

建设单位会计

许慕超 主编

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

新华书店经销

新金县印刷一厂印刷

开本: 787×1032 1/32 印张: 7 5/8 字数: 160,000

1987年9月第1版

1987年9月第1次印刷

责任编辑: 邵雪梅

封面设计: 边峰光

责任校对: 丛燕洁

印数: 1—7,000

ISBN 7-81005-017-6/F·15

统一书号: 4428·134

定价: 1.35元

前 言

财政部与中央广播电视大学联合举办会计师岗位专业知识培训班，为满足培训班及校内专业教学的需要，我们结合当前基本建设管理体制改革的情况和多年教学实践的体会，对原教材《建设单位会计》一书进一步作了修改与补充。全书侧重于基本理论、基本知识和基本技能的阐述，对本课程的重点和难点，也作了比较详细的剖析和论述。

本书既可作为高等财经院校基建财务信用专业的本科教材，也可作为函授学员、专修科学员和会计师专业知识培训班学员的主要参考书。

本书由许慕超同志主编，第一、二、四、五章和第七章由许慕超同志编写，第三、六两章由张捷同志编写。王天柱、吴公正同志在审阅中提出了许多宝贵意见，在此表示感谢。

由于编者水平所限，加之时间仓促，书中缺点、错误在所难免，敬请读者批评指正。

编 者 著

1987年6月

目 录

第一章 总论	1
第一节 建设单位会计的基本内容.....	2
第二节 建设单位会计的任务.....	12
第三节 建设单位会计设置的帐户.....	14
第二章 基本建设资金来源的核算	19
第一节 基本建设拨款的核算.....	20
第二节 基本建设投资借款的核算.....	44
第三节 其他借款的核算.....	54
第三章 设备的核算	59
第一节 设备的分类和计价.....	60
第二节 设备收入的核算.....	64
第三节 设备发出的核算.....	79
第四节 库存设备的明细核算及其清查盘点的核算...	84
第四章 基本建设支出的核算	91
第一节 基本建设支出核算的意义和内容.....	92
第二节 建筑安装工程投资的核算.....	94
第三节 设备投资的核算.....	113
第四节 其他基本建设投资的核算.....	118
第五节 应核销其他支出的核算.....	139

第五章 基本建设其他业务的核算	144
第一节 基建收入的核算.....	145
第二节 基建包干节余的核算.....	149
第三节 建筑税的核算.....	153
第六章 交付使用财产的核算和基本建设资金	
冲转的核算	157
第一节 交付使用财产的核算.....	158
第二节 基本建设资金冲转的核算.....	171
第七章 建设单位会计报表和竣工决算	183
第一节 建设单位会计报表的作用与编制要求.....	184
第二节 建设单位会计报表的编制.....	185
第三节 建设单位会计报表的审查与分析.....	219
第四节 基本建设竣工决算.....	231

第一章

总 论

内 容 提 要

在这一章中，首先说明建设单位是干什么的，建设单位会计是什么？在此基础上，重点阐述建设单位会计的基本内容和主要任务，并说明建设单位会计为核算和监督它的对象、完成它的任务，应如何设置会计帐户。

第一节 建设单位会计的基本内容

建设单位是执行国家基本建设计划的基层单位，它的主要任务就是根据国家批准的基本建设计划和基本建设概（预）算文件，在规定的建设投资范围内，保质、保量、按期地完成计划规定的建设任务。建设单位不仅是基本建设投资的支配者，同时又是工程建设的组织者，它在整个基本建设工作中，起着十分重要的作用。一般说来，新建项目由主管部门指定专人，组成建设项目的筹建机构；改扩建项目则由原来的企业或单位，设立基本建设处（科）或改扩建办公室，负责办理基本建设的具体业务。

建设单位的业务主要是负责编制与执行基本建设计划、基本建设财务计划和基本建设概（预）算，及时将建设项目建成并交付使用；在建设过程中要合理地安排与使用基本建设资金，努力提高投资效益。为了更好地完成基本建设任务，每一个建设单位，都必须认真贯彻执行党的方针、政策，遵守基本建设工作的客观规律，在加强基本建设经济管理中，认真做好建设单位会计工作。

建设单位会计是应用于基本建设领域的一种专业会计。它是以货币为主要计量单位，对建设单位的资金及其运动进行连续地、系统地、全面地核算和监督，为国家和建设单位进行基本建设经济管理，提供各种经济信息的一种管理活动。因此，建设单位会计的基本内容，就是建设单位的资金和资金运动。

一、建设单位的资金

建设单位资金 的一般概念

如前所述，建设单位是执行国家基本建设计划的基层单位。建设单位要完成国家批准的基本建设任务，进行基本建设的各项经济活动，就必须拥有一定的财产物资，作为从事基本建设的物质基础。这些财产物资用货币形式来表现，在会计上称之为资金。所以，建设单位的资金，就是建设单位的各种财产和物资的货币表现。

建设单位的资金与国民经济其他部门的资金一样，也同时表现为两个不同的侧面。一方面表现为资金来源，说明资金是从哪里来的，它体现了取得资金的单位同国家及其他方面发生的经济关系；一方面表现为资金占用，说明资金用到哪里去了，采取什么样的具体存在形态，它体现了资金在基本建设过程中的物质因素。

建设单位的 资金来源

建设单位的资金来源，按其业务范围的不同，可分为基本业务资金来源和专项业务资金来源两大类：

（一）基本业务资金来源

基本业务资金来源是建设单位从事各项基本建设活动的资金来源，其来源渠道主要有以下几种：

1. 基本建设投资是建设单位从事基本建设的主要资金来源。基本建设投资分为两种：

（1）无偿性的基建投资拨款。指国家和其他方面拨入的无偿性的基本建设投资，包括：预算拨款、自筹资金拨款和其他拨款等。预算拨款是指国家从各级财政预算中拨给建设单位无偿使用的基本建设投资；自筹资金拨款是指地

方财政、主管部门和企业单位自行筹集，并经批准用于基本建设，拨给建设单位无偿使用的基本建设投资；其他拨款是指除预算拨款和自筹资金拨款以外的，有关方面拨给建设单位无偿使用的其他各种基本建设投资。

（2）有偿性的基建投资借款。指建设单位为完成基本建设任务，按规定程序向银行借入的基本建设投资性借款。包括：拨改贷基建投资借款、建设银行基建投资借款和其他专业银行基建投资借款等。

2. 银行短期借款。指建设单位按规定向银行借入的各种临时周转性短期借款。包括：国内储备借款和临时周转借款等。

3. 结算过程形成的应付款项。指建设单位在建设过程中，因与有关部门、企业、单位以及职工个人间发生往来结算业务，而获得的临时性资金来源。包括：应付器材款、应付工程款、其他应付款等。

4. 固定基金。指有自有固定资产的建设单位各种固定资产的资金来源。

（二）专项业务资金来源

专项业务资金来源是建设单位从事各种专项业务活动的资金来源，其来源渠道主要有两种：

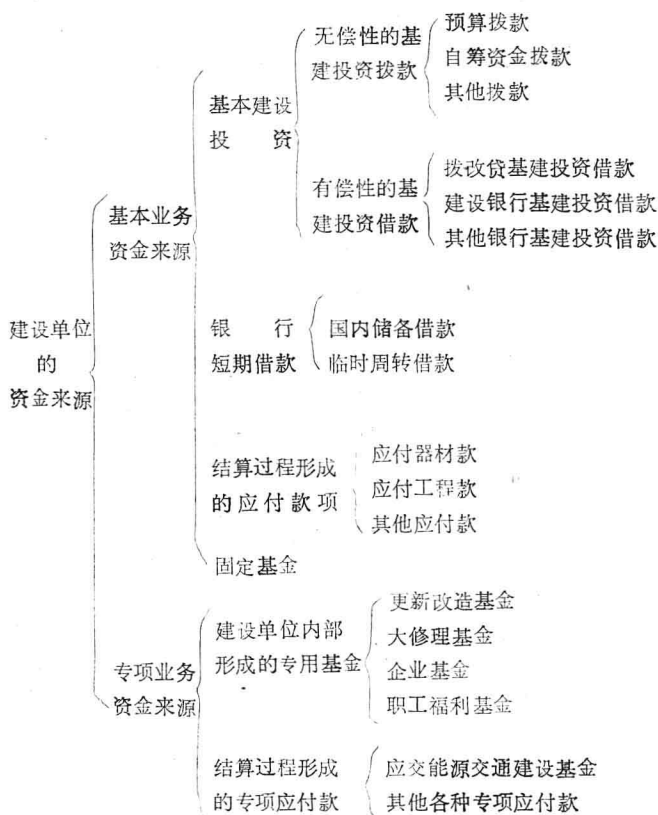
1. 建设单位内部形成的专用基金。指建设单位在建设过程中按照国家规定提取的各种专用基金。包括：更新改造基金、大修理基金、企业基金和职工福利基金等。

2. 结算过程形成的专项应付款。指建设单位在进行专项业务活动中，因与有关部门、企业、单位间发生往来结算业务，而获得的临时性资金来源。包括：应交能源交通建设

基金、其他各种专项应付款等。

根据上述内容，建设单位的资金来源可用图表 1—1 列示。

图表 1—1



建设单位
的资金占用

建设单位的资金占用，按其用途不同，也分为基本业务资金占用和专项业务资金占用两大类：

（一）基本业务资金占用

建设单位的基本业务资金，在整个基本建设过程中，一般表现为以下几种具体占用形态：

1. 货币资金。指存在于货币形态的各种资金。包括：现金、银行存款等。

2. 储备资金。指占用在储备过程的各种资金。包括：库存材料、库存需要安装设备等。

3. 结算资金。指占用在结算过程的各种资金。包括：预付备料款、预付工程款和其他应付款等。

4. 在建资金。指占用在未完工程上的各种资金。包括：尚未竣工的建筑安装工程所占用的资金，即：“建筑安装工程投资”；正在安装中的设备所占用的资金，即：“设备投资”；尚未摊销的待摊投资和尚未交付使用单位的其他投资所占用的资金，即“待摊投资”和“其他投资”。

5. 建成资金。指已经完成了建设单位的基本建设过程，正式移交生产（使用）单位的各项交付使用财产所占用的资金。即：交付使用财产。

6. 转出资金。指按规定或经批准转交给其他单位的投资支出所占用的资金（如移交其他单位未完工程等），即：转出投资。

7. 应核销资金。指按规定应报请核销的基本建设支出所占用的资金。包括：应核销投资和应核销其他支出。

8. 应收生产单位资金。指应向生产单位收取的，用基

建投资借款建设完成的工程和基建支出所占用的资金，即：应收生产单位投资借款。

9. 固定资金。指占用在各种自有固定资产上的资金，即：固定资产。

（二）专项业务资金占用

指占用在各种专门用途上的资金。包括：专项存款和国库券等。

根据上述内容，建设单位的资金占用，可用图表 1—2 列示。

二、建设单位的资金运动

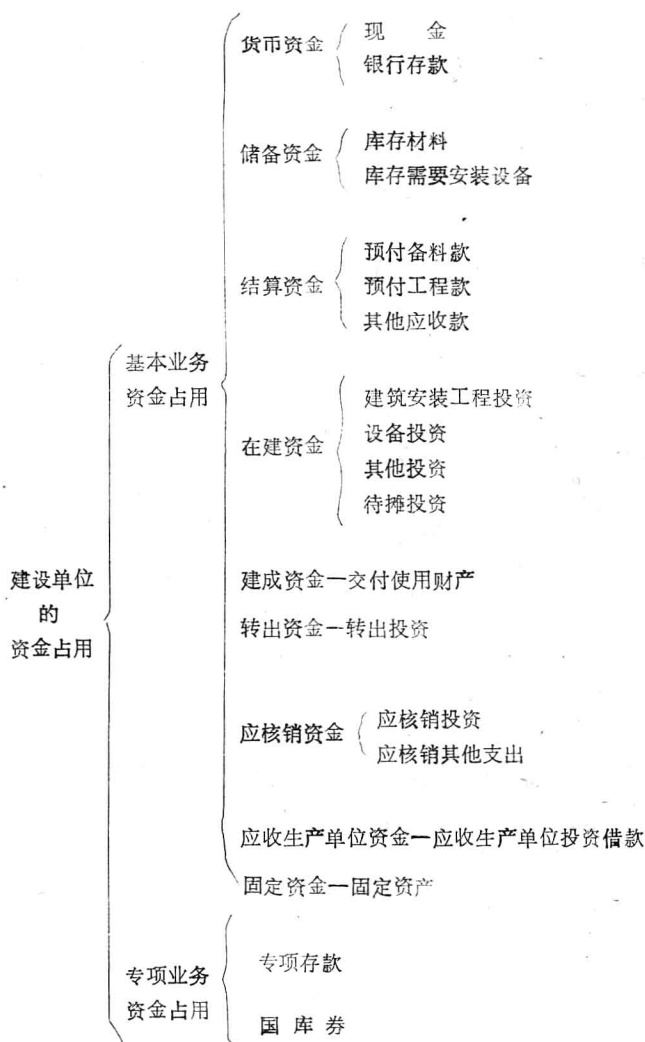
建设单位资金运动的三个阶段

建设单位从不同来源所取得的建设资金并不是静止不变的，而是随着基本建设工作的进行在不断地运动，不断地改变其资金占用形态。建设单位的资金运动，一般要经历资金进入、资金使用和资金转销三个阶段，在不同的阶段上表现为不同的资金占用形态。现以出包建设单位为例，说明建设单位资金运动的具体内容如下：

（一）基本建设资金进入阶段

基本建设资金进入建设单位的具体形态不尽相同。一般是以货币资金形态进入建设单位，但有时还可能以其他资金形态进入建设单位，如通过转帐方式拨入的器材就是以储备资金形态进入建设单位。其中，只有以货币资金形态进入建设单位的资金，才能经历基本建设资金运动中资金形态变化的全过程。为了便于全面说明建设单位的资金运动，在以下各资金运动阶段中，我们以货币资金形态进入建设单

图表 1—2



位的资金为例加以说明。

(二) 基本建设资金的使用阶段

以货币资金形态进入建设单位的基本建设资金，在使用阶段随着基本建设工作的进行不断地运动，不断地发生变化，从一种资金形态转化为另一种资金形态。

1. 建设单位首先要用一部分货币资金购买各种材料和需要安装设备，进行基本建设的物资储备。这时，这部分资金便由货币资金形态，转化为储备资金形态。

2. 建设单位还要把一部分货币资金或材料，以预付备料款和预付工程款的形式支付给施工企业，由施工企业进行物资储备和组织工程施工。这时，资金便由货币资金形态和储备资金形态，转化为结算资金形态。

3. 建设单位还要把储备的材料和设备交给施工企业进行安装和建设，这时资金便由储备资金形态，转化为在建资金形态。

4. 建设单位还要用一部分货币资金购买各种不需要安装设备和工、器具，支付构成交付使用财产成本的其他基建费用（如建设单位管理费等）。这部分资金，不需要经过储备阶段，可以从货币资金形态直接转化为在建资金形态。

5. 出包工程陆续完工，建设单位与施工单位办理已完工程价款结算，以预付备料款和预付工程款抵顶工程价款。这时，资金便由结算资金形态，转化为在建资金形态。

6. 建设单位按照有关规定，将本单位的投资拨款或未完工程拨交其他单位时，这部分资金便由货币资金或在建资金形态，转化为转出资金形态。

7. 建设单位发生工程和器材损失，或以货币资金支付

不构成交付使用财产成本，而应按规定报请核销的各项费用支出时，资金便由在建资金、储备资金或货币资金形态，转化为应核销资金形态。

8. 工程竣工交付生产或使用单位时，在建资金形态就转化为建成资金形态。

9. 建设单位将用投资借款建设的工程及其发生的各项基建支出转给生产单位时，资金便由建成资金、应核销资金或转出资金形态，转化为应收生产单位资金形态。

(三) 基本建设资金转销阶段

资金转销是建设单位资金运动的最后阶段。当基建拨款建设项目的财务决算经有关部门批准后，即可将发生的转出资金、应核销资金和建成资金冲转基建拨款，这时，基本建设资金就完成了它的全部运动过程，而退出建设单位；当投资借款建设项目从生产单位收回资金，还清银行投资借款后，基本建设资金才完成了它的全部运动过程，并退出建设单位。

根据上述内容，建设单位的资金运动，可用图表 1—3 列示。

建设单位资金 运动的特点

建设单位的资金运动与其他企业（如施工企业、工业企业等）的资金运动相比较，有其一定的特点。

首先，建设单位从不同渠道所取得的基本建设资金，通过资金使用阶段而形成建成资金、转出资金和应核销资金，拨款单位按规定批准核销基建拨款，借款单位转给生产单位，并向生产单位收回资金偿还基建借款后，基本建设资金就退出了建设单位，所以它只进行一次运动过程即告结

图表 1—3

建设单位的资金运动

