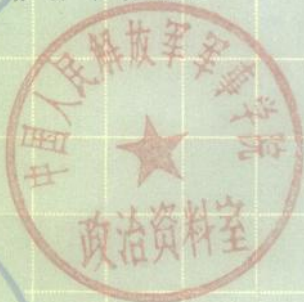




建设单位会计 基础知识

辽宁财经学院基建经济系 编著
基建财务会计教研室



中国财政经济出版社



建设单位会计基础知识

辽宁财经学院基建经济系 编著
基建财务会计教研室



中国财政经济出版社

建设单位会计基础知识

辽宁财经学院基建经济系 编著
基建财务会计教研室

•
中国财政经济出版社出版
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
保定地区印刷厂印刷

•
787×1092毫米 32开本 7.375印张 162,000字
1980年8月第1版 1980年8月保定第1次印刷
印数: 1-60,000

统一书号: 4166·213 定价: 0.60元

前 言

我们根据财政部一九七九年一月试行的《基本建设简易会计制度》和有关规定，编写了这本小册子。

在这本书里，简要地介绍了出包建设单位和规模较小的自营建设单位的会计核算的内容。为了便于初做建设单位会计工作的同志了解基本建设管理的一些基本知识，在第一章中还对基本建设程序和概(预)算编制等，作了一般的介绍。

本书由我室吴公正、严乃宽、王天柱等同志执笔编写。其中第一、二章由严乃宽同志编写；第三、四、五、六、七、八、九、十章由吴公正同志编写；第十一章由王天柱同志编写。最后由吴公正同志对全书作了总纂。在编写过程中，曾得到有关建设银行与建设单位的大力支持，特此表示感谢。

由于我们的理论水平不高，调查研究做得不够，书中一定还有不少缺点与错误，诚恳地希望广大读者批评指正。

辽宁财经学院基建经济系
基建财务会计教研室

一九八〇年一月

目 录

第一章 概论.....	(1)
第一节 基本建设的基本知识.....	(1)
第二节 建设单位会计的意义和任务.....	(14)
第二章 记帐原理	(20)
第一节 建设单位的资金和会计科目.....	(20)
第二节 增减记帐法.....	(29)
第三节 会计凭证和帐簿.....	(32)
第四节 记帐程序和记帐规则.....	(44)
第三章 基本建设资金来源和现金的核算	(49)
第一节 基本建设资金来源的核算.....	(49)
第二节 现金的核算.....	(71)
第四章 材料的核算	(75)
第一节 材料的分类和计价.....	(75)
第二节 收入材料的核算.....	(78)
第三节 发出材料的核算.....	(86)
第四节 材料的明细核算.....	(91)
第五节 材料按计划价格进行核算的方法.....	(93)
第五章 设备的核算	(97)
第一节 设备的分类和计价.....	(97)
第二节 收入设备的核算.....	(101)
第三节 发出设备的核算.....	(109)
第四节 库存设备的明细核算.....	(112)

第六章 工资和工资附加费的核算	(116)
第一节 工资总额的组成和工资基金的管理	(116)
第二节 工资的计算和支付	(118)
第三节 工资的帐务处理	(120)
第四节 工资附加费的核算	(124)
第七章 固定资产的核算	(126)
第一节 固定资产的分类和计价	(126)
第二节 固定资产增加和调出的核算	(128)
第三节 固定资产折旧和清理报废的核算	(131)
第四节 固定资产修理的核算	(135)
第八章 建筑安装工程投资的核算	(138)
第一节 出包工程投资完成额的核算	(139)
第二节 自营工程成本的核算	(148)
第九章 设备投资和其他基本建设投资的核算	(165)
第一节 设备投资的核算	(165)
第二节 其他基本建设投资的核算	(170)
第十章 交付使用财产、应核销基建支出和基建 收入的核算	(184)
第一节 交付使用财产的核算	(185)
第二节 应核销基建支出的核算	(190)
第三节 基建收入的核算	(198)
第十一章 基本建设会计报表和竣工决算	(201)
第一节 基本建设会计报表	(201)
第二节 竣工决算	(222)
第三节 基本建设会计报表和竣工决算的分析	(226)

第一章 概 论

第一节 基本建设的基本知识

一、基本建设的概念和内容

基本建设就是固定资产再生产，包括固定资产扩大再生产和部分简单再生产。在我国，基本建设是国家有计划地增加固定资产的一种经济活动。这种经济活动包括建造和购置固定资产的全过程，以及与这一过程相联系的其他各项工作。

建造和购置固定资产是固定资产的再生产过程。它们可以分为简单再生产和扩大再生产两种。固定资产的简单再生产是指对原有固定资产的更新替换，它只能维持原有生产能力，使生产过程在原有规模上进行。固定资产的扩大再生产是指增加新的固定资产，从而增加生产能力，使生产过程在扩大了规模上进行。

目前我国固定资产的再生产，主要通过三条途径来实现。一是维修，它使固定资产保持原有生产能力。二是更新和技术改造，更新属于简单再生产，但往往和挖潜改造相结合，从而会提高企业的生产能力，实现固定资产的扩大再生产。三是新建、扩建和改建，它是固定资产的扩大再生产。基本建设主要是指固定资产再生产的第二和第三条途径。

我国实行的是计划经济，基本建设工作必须编制基本建设计划，实行计划管理。在基本建设计划中规划着计划期内国家资金投入基本建设的规模、方向、时间和效能。基本建设计划中的基本建设投资额，是以货币表现的基本建设工作量，是反映基本建设规模的综合性指标。基本建设投资额按照其构成内容的不同，可以分为三大类：

(一) 建筑安装工程。建筑安装工程包括建筑工程和设备安装工程。这部分投资必须兴工动料，通过施工活动才能实现。施工活动是创造物质财富的生产性活动，因此它是基本建设工作中的重要组成部分。

建筑工程包括的内容如下：

1. 各种房屋（如厂房、仓库、宿舍等）和构筑物（如矿井、桥梁、铁路等）的建筑工程，各种管道（如蒸气、压缩空气、石油化工、煤气、给水和排水等管道工程），电力和电讯导线的敷设工程。

2. 设备的基础、支柱、工作台、梯子等建筑工程，炼铁炉、炼焦炉等各种特殊炉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工程布置，旧有建筑物和障碍物的拆除、平整土地等工作，设计中规定为施工而进行的工程地质勘探工作，以及建筑场地完工后的清理和绿化工作等。

4. 新矿井的开凿、露天矿的开拓工程，石油和天然气的钻井工程。

5. 水利工程。

6. 防空等特殊工程。

安装工程包括的内容如下：

1. 生产、动力、起重、运输、传动、医疗、实验等各

种需要安装的机械设备的装配、装置工程，与设备相联的工作台、梯子等的装设工程，以及附属于被安装设备的管线敷设工作和被安装设备的绝缘、保温、油漆等工作。

2. 为测定安装工作质量，对单台设备进行各种试车工作的调试等。

在设备安装过程中，不包括被安装设备的本身价值，以及由设备部门委托的（属于设备清单中包括的）在施工现场制作、改造、修配的设备价值。但应包括施工图纸上规定的由施工单位在现场制作的非标准设备价值。

（二）设备、工具、器具购置。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。新建单位或扩建单位的新建车间为生产准备的第一套不够固定资产标准的设备、工具、器具的购置费用，也包括在内。

（三）其他基本建设。这是指不属于上述各项内容的基本建设投资。如征用土地费，建筑场地原有各种建筑物、坟墓、青苗等的迁移补偿费，建设单位管理费，负荷联合试车费，生产职工培训费等。

二、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，它反映了基本建设工作的客观规律。进行基本建设工作必须遵循这个规律，按照基本建设程序办事。因为：

第一，基本建设是一项比较复杂的工作，从进行地质勘察，确定项目起，到建成投产，要经过许多环节，而且是一环扣一环，环环相联的。前一环节的工作都是为后一环节的工作做准备的，而后一环节的工作都必须在前一环节工作的

基础上进行，不能跨越。这是基本建设工作客观存在的规律性，只有认识和掌握这个客观规律性，遵循这个客观规律，严格按照基本建设程序进行工作，才能保证基本建设多快好省地进行。

第二，基本建设涉及国民经济各个方面，需要多方面的协作配合，需要投入大量的人力、物力和财力。如果事先考虑不周，安排不当，不仅在建设中会造成巨大的浪费，而且在建成投产后，“木已成舟”后患无穷，会给国民经济造成严重恶果。

第三，坚持基本建设程序，也是加强计划管理的一个重要手段。社会主义经济是计划经济，基本建设作为发展社会生产力的重要途径，它的规模和发展速度将直接影响社会生产的规模和速度，它的投资方向关系到社会生产的发展方向，建设项目的确定关系到生产力的合理布局。基本建设一定要服从国家计划。而基本建设的每一个程序都与计划发生联系。因此，必须坚持按基本建设程序办事。

总之，基本建设程序体现了基本建设工作的特点，是基本建设工作中客观规律的反映。只有按照基本建设程序办事，才能使基本建设按计划、有步骤、有秩序地进行，才能达到预期的效果。

一般说来，一个项目从计划建设到建成投产，要经过以下几个阶段：

（一）编制计划任务书。计划任务书又称设计任务书，是确定基本建设项目，编制设计文件的主要依据。所有新建、改建、扩建项目，都要根据国家发展国民经济的中期和长远计划和建设布局，按照项目的隶属关系，由主管部门组织计划、设计等单位，提前编制计划任务书。

计划任务书的内容，各类建设项目不尽相同。大、中型工业项目一般应包括以下几点：(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、生产资料供应和产品协作配合等方面的条件；(4)资源综合利用和“三废”治理措施；(5)建设地区或地点以及占用土地的估算；(6)防空、抗震措施；(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；等等。

改建、扩建的大、中型项目还应包括原有固定资产的利用程度和现有生产潜力发挥，以及改建、扩建后达到的技术水平和投资效果等情况。对自筹基建的大、中型项目，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。

小型项目计划任务书的内容，可以适当简化。

计划任务书必须按照国家规定的审批程序，送交有关部门批准。

(二) 选择建设地点。建设项目要慎重选择建设地点。要在综合研究和进行多方案比较的基础上，提出选点报告。

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。凡在城市辖区内选点的，要取得城市规划部门的同意，并且要有协议文件。

建设地点选定后，要按规定报经有关部门批准同意。

(三) 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。建设项目的计划任务书和选点报告经批准后，主管部门就应指定或委托设计单位，按计划任务书

规定的内容，认真编制设计文件。

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。重大项目和特殊项目，可根据各行业的特点，经主管部门的指定，增加技术设计阶段。

工业项目的初步设计，其主要内容应包括：设计指导思想、建设规模、产品方案或生产纲领，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，公用辅助设施，综合利用，“三废”治理，生活区建设，占地面积和征地数量，建设工期，总概算等的文字说明和图纸。

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，应当根据实际情况编制总概算，有技术设计阶段的，还应当编制修正总概算。

初步设计和总概算，也要按照规定程序报送有关部门审批。未经批准的项目，根据国家规定不能分配设备和材料，不能发施工图。

（四）建设准备。大、中型建设项目计划任务书批准之后，主管部门可根据计划要求的建设进度和工作的实际情况，指定一个企业或单位，组成一个精干的班子，负责建设准备工作。一般改、扩建项目，建设准备工作由原企业兼办，不再单独设置筹建机构。新建项目，需要单独设置筹建机构时，要认真贯彻精简节约的原则，按隶属关系报请国务院主管部门或者省、市、自治区批准。

建设准备工作的主要内容为：工程、水文地质勘察，收集设计基础资料；组织设计文件的编审；根据经过批准的基建计划 and 设计文件，提报物资申请计划，组织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；办理

征地拆迁手续；落实水、电、路等外部条件和施工力量。

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，设备申请定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。

（五）计划安排。建设项目，必须有经过批准的初步设计和总概算，进行综合平衡后，才能列入年度计划。所有项目，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。

（六）施工。所有建设项目，都必须在列入国家年度计划，做好建设准备，具备开工条件后，才能开工。

年度计划确定后，基本建设主管部门应根据批准的年度基本建设计划，对建设项目进行排队，做到计划、设计、施工三个环节互相衔接，使投资、设备、材料和施工力量同工程内容、工程进度相适应，配套工程、三废治理工程同主体工程相适应，以保证计划的全面完成。

施工单位要根据设计单位提供的施工图（施工图要附有材料表），编制施工图预算（包括材料设备预算）和施工组织设计。

施工前要认真做好施工图的会审工作，明确质量要求。要按照施工图纸和施工顺序合理组织施工。地下工程和隐蔽工程，特别是基础和结构的关键部位，一定要做好原始记录并经过检验合格，才能进行下一道工序。不合格的工程，不得交工。

(七) 生产准备。建设单位要根据建设项目或主要单项工程生产技术的特点,及时组成专门班子或机构,有计划地抓好生产准备工作,保证项目或工程建成后能及时投产。生产准备工作的主要内容有:

1. 招收和培训必要的生产人员,组织生产人员参加设备的安装、调试和工程验收,特别要掌握好生产技术和工艺流程;

2. 落实原材料、协作产品、燃料、水、电、汽等的来源和其他协作配合条件;

3. 组织工装、器具、备品、备件等的制造和订货;

4. 组建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。

(八) 竣工验收、交付生产。所有建设项目,按批准的设计文件所规定的内容建完,工业项目经负荷试运转和试生产考核,能够生产合格产品;非工业项目符合设计要求,能够正常使用,都要及时组织验收。

竣工项目验收前,建设单位要组织设计、施工等单位进行初验,向主管部门提出竣工验收报告,并系统整理技术资料、绘制竣工图,分类立卷,在竣工验收时作为技术档案,移交生产单位保存。建设单位要认真清理所有财产物资,编好工程竣工决算,报上级主管部门审查。

竣工项目经验收交接后,应迅速办理固定资产交付使用的转帐手续,加强固定资产的管理。

三、基本建设的机构和施工方式

目前,我国基本建设工作是由建设单位、施工企业、设计部门和建设银行等有关机构共同完成的。由于它们各自的

业务性质不同，因而它们的任务和工作内容，也不相同。

(一) 建设单位(通常称为甲方)。建设单位在基本建设工作中，是全面向国家负责工程建设任务的组织者。建设单位的主要任务，是根据国家批准的基本建设计划和财务计划，在规定的投资额范围内，保质、保量、按期完成建设任务。在建设过程中，建设单位必须贯彻执行党和国家的各项方针、政策，遵守财经纪律，加强经济核算，合理安排和使用基建资金，努力降低建设成本，节约国家投资，提高投资效果。

建设单位的确定，一般是以建设项目为依据的。在一个建设项目中可以只有一个独立的工程项目，也可以包括若干个工程项目，但它们必须是按照一个总体设计进行施工的。因此建设单位可以是一个独立的工程或者是一个企业(或联合企业)或一个事业单位。

建设单位一般都有独立的行政组织机构和人员，负责办理基本建设的具体业务工作，并对基本建设投资进行全面的核算。改建、扩建性质的建设单位，如果基建业务较少，也可以不单独设立机构，由生产部门兼管，指派专人负责办理基本建设工作。

一般说来，基本建设计划确定的投资额构成内容，就是建设单位需要完成的基本建设工作内容。在通常情况下，设备、工具、器具购置和其他基本建设工作，是由建设单位自己负责进行的。至于建筑安装工程的施工，则有两种方式，一种是出包给建筑安装企业施工，一种是由建设单位自行组织施工队伍施工。

(二) 施工企业(通常称为乙方)。施工企业也称为建筑安装企业。施工企业是负责建筑安装工程施工的主要力量，

是社会主义公有制的独立生产经营单位。对国营施工企业，国家根据它们的生产任务的规模和经营管理水平，拨给一定数量的固定资金和流动资金，用于生产经营活动，实行独立经济核算。所有施工企业都应当按照国家统一计划的要求，以承包方式负责工业与民用房屋建筑、设备安装、矿山建设、铁路、公路、桥梁等工程的施工任务。建设单位出包给建筑安装企业施工的工程，一般按施工图预算价格进行结算，至于工程实际成本与施工图预算价格之间的差额则是施工企业的经营成果。

(三) 设计部门。设计部门也称为勘察设计单位，其主要任务是负责编制设计文件。设计部门接受建设单位的委托，按照批准的基本建设计划任务书的要求，对计划建设项目进行施工现场勘察，根据勘察的结果，编制并向建设单位提出建设项目的初步设计和概算。初步设计文件经有关部门批准后，设计部门再对各项建筑安装工程编制施工图，提交给建设单位。至于作为施工图设计文件组成部分的施工图预算，一般是由施工单位负责编制的。

(四) 建设银行。即中国人民建设银行，是管理基本建设支出预算、财务，办理基本建设拨款、结算和信贷的国家专业银行。中国人民建设银行的基本任务是合理分配基本建设资金，保证资金及时供应，管好基本建设支出预算；正确办理基本建设拨款、结算和发放贷款；加强基本建设财务管理，促进建设单位和施工企业加强经济核算，提高投资效果；加强财务拨款监督和信贷监督，贯彻执行国家规定的政策、法令，及时向领导上反映情况，揭露矛盾，并向违反财经纪律的行为作斗争。

以上这四个机构在基本建设工作中，按照不同的分工，

各负其责，共同为加速实现四个现代化而努力。因此，必须齐心协力、紧密配合，正确处理好协作与分工的辩证统一关系，进一步做好基本建设工作。

在基本建设工作中，建筑安装工程是基本建设的重要组成部分，而且要经过施工活动，才能实现。前面已经说过，目前，我国建筑安装工程的施工方式，基本上有出包和自营两种。

实行出包方式的，建设单位将建筑安装工程委托给施工企业进行施工。在工程开工前，用签订合同的办法，规定双方在施工过程中的责任。施工企业根据合同规定和施工图纸的要求，进行施工。工程竣工后，经过双方交接验收，办理工程价款的结算，将工程交付给建设单位。

实行自营方式的，建设单位要成立专门的施工组织，配备人员和施工机械，承担施工任务，实行经济核算，计算工程成本。它又可以分为实行独立核算和不实行独立核算两种形式。实行独立核算的施工组织也称为内包企业，它与建设单位间的经济往来关系，应按照对出包方式下的施工企业的规定办理。

四、基本建设概算和预算

基本建设概算和预算，是在各个设计阶段计算所需基本建设投资额的文件。根据现行制度规定，在初步设计阶段要编制概算，包括单位工程概算、工程项目综合概算、其他工程和费用概算、建设项目总概算。在施工图阶段要编制施工图预算，包括单位工程预算、工程项目综合预算。

概算是由设计单位根据初步设计和概算定额等有关资料编制的，主要用以确定建设项目的总投资额。它是确定年度