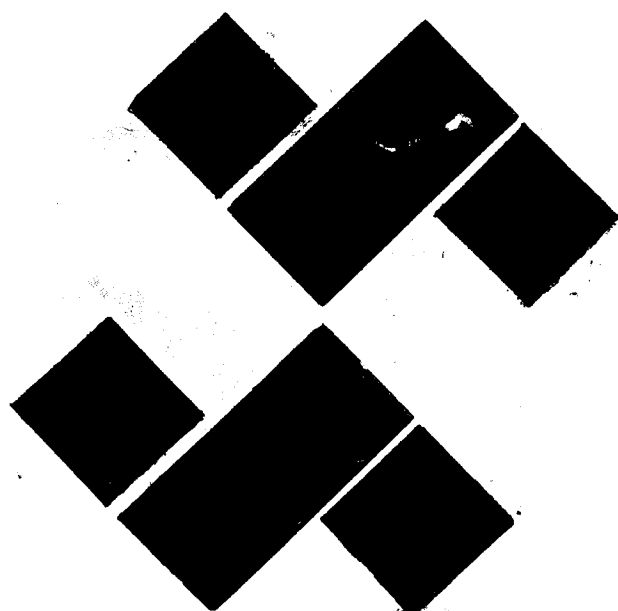


武玉荣
编著

基本建设 会计



7.2

北京经济学院出版社

基 本 建 设 会 计

Jiben Jianshe Kuaiji

武 玉 荣 编 著

北京经济学院出版社出版

(北京市朝阳区红庙)

河北省迁安县印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

850×1168毫米 32开本 14.125印张 364千字

1989年5月第1版 1989年5月第1版第1次印刷

印数: 0001—7000

ISBN 7-5638-0101-4/F·67

元价: 5.50元

编者说明

随着国家经济体制改革的深化，以及高等教育改革的推进，会计学专业课程体系也应不断充实和完善。现代会计教学应当适应改革需要，改变千篇一律、内容陈旧的固定模式，应使课程和教材体现出理论研究与实践的有机结合，具有时代感，反映新趋势，优化信息量，形成合理的课程体系和知识结构，使学生具有坚实的理论基础、较强的业务素质和工作本领，以及参与管理、投身改革的旺盛的创造能力。

为此，我院财会系教师在调查探索、反复研究的基础上，根据目前教学中的问题、各课教学大纲和培养目标，参考国内外财会教学经验，提出了财会专业课程改革的初步设想，编写了《会计学专业系列教材》。本系列教材力求体现现代会计教学的特点，简化门类，完善体系，充实内容，适应发展，从而致力于培养基础实、知识新、能力强的合格人才。我们将在探索中总结，陆续安排各教材的编写和出版，以使本系列教材能更好地适应国家经济体制的发展趋势以及教学改革的需要。

第一批教材共九本，将在1990年以前出齐。它们是：主干专业课教材《会计学基础》、《工业会计学》、《商业会计学》、《管理会计》、《企业财务管理》和《企业经济活动分析》；一般专业课教材《基本建设会计》、《电子计算机在会计中的应用》；教学参考书《会计学专业参考文献摘编》。我们还将陆续编写其他一般专业课教材。

北京经济学院财会系

1989年4月

前 言

随着基本建设管理体制改革的深入发展，基本建设财务和会计制度也在不断地变化、充实和发展。这本教材就是根据这种形势，为适应教学 and 实际工作的需要而编写的。

本书参照现行国营建设单位会计制度，比较系统地阐述了基本建设会计的基本理论和基本方法。为适应改革、开放形势对会计教学和会计工作提出的新要求，本书在内容、结构安排上还做了一些新的尝试。主要表现在以下几个方面：（1）增强了说理性。在介绍会计核算方法时，着重从理论上说明应当如何处理，为什么要这样处理，而不拘泥于现行的会计制度。（2）扩大了适用性。为使教材能在较大范围内适用，在考虑了会计教学和会计工作要求的同时，兼顾了出包工程和自营工程的需要。为使教材能在较长时间内适用，在以介绍现行做法为主的前提下，也回顾了历史的做法并预计了未来变化的趋势。（3）充实了涉外业务。较为详细地介绍了外资借款和中国银行外汇贷款的取得和归还，以及进口设备材料实际成本计算和不同外汇来源下进口器材的手续、采购与入库的核算。（4）填补了交付使用财产成本计算的空白。详细介绍了交付使用财产成本计算的程序和方法。（5）注重财务与会计的有机结合。各章节在介绍会计核算方法的同时，还介绍了与之相关的财务管理内容。如基本建设资金筹措和基本建设财务计划的编制、物资管理的要求、基本建设结算方法、竣工验收有关规定等。（6）各章均附有复习题和作业题。

本书是在我院财务会计专业和审计专业教学实践的基础上，

根据自编内部教材修改而成的，可作为高等院校财务会计专业、审计专业和其它经济专业学习基本建设财务会计课程的教材，也可作为基本建设经济管理人员、会计人员和其他财经干部的学习参考书。

编 者

1988年12月

目 录

第一章 概 论

第一节 基本建设会计的含义	(1)
一、什么是基本建设	(1)
二、基本建设工作组织	(2)
三、什么是基本建设会计	(10)
第二节 建设单位会计的内容	(11)
一、建设单位资金来源	(12)
二、建设单位资金占用	(12)
三、建设单位资金运动	(14)
第三节 建设单位会计的任务	(17)
第四节 基本建设预算	(20)
一、基本建设预算的意义	(20)
二、基本建设预算费用项目	(21)
三、基本建设工程的划分	(22)
四、基本建设预算文件的编制	(24)
五、基本建设预算文件的审查	(30)

第二章 基本建设资金来源

第一节 基本建设资金筹措	(36)
一、基本建设资金来源的取得	(36)
二、基本建设资金需要量的确定	(44)
三、基本建设财务计划的编制	(46)

第二节 预算拨款	(53)
一、基本建设预算拨款的限额管理.....	(54)
二、基本建设预算拨款核算的帐户设置.....	(57)
三、基本建设预算拨款核算的帐务处理.....	(59)
第三节 自筹资金和其它基建拨款	(62)
一、基本建设自筹资金的管理.....	(62)
二、其它基建拨款的种类.....	(64)
三、自筹资金和其它基建拨款的核算.....	(65)
第四节 基建投资借款	(69)
一、基建投资借款的种类.....	(69)
二、基建投资借款的取得和使用.....	(71)
三、基建投资借款的还本付息.....	(74)
四、“自借自还”基建投资借款的核算.....	(75)
五、“统借统还”基建投资借款的核算.....	(81)
第五节 企业债券资金和其它借款	(83)
一、企业债券资金.....	(83)
二、其它借款.....	(87)

第三章 基本建设物资

第一节 国内设备	(95)
一、基本建设设备的性质.....	(95)
二、设备的分类和计价.....	(96)
三、设备采购收发的手续和凭证.....	(98)
四、设备采购和收发的总分类核算.....	(100)
五、设备采购、收发的明细核算.....	(108)
第二节 国内材料	(111)
一、材料的分类和计价.....	(112)
二、材料采购收发的手续和凭证.....	(113)
三、按实际成本进行的材料采购收发的核算.....	(118)

四、按计划成本进行的材料采购收发的核算	(122)
第三节 进口器材和委托加工器材	(128)
一、进口器材	(128)
二、委托加工器材	(142)
第四节 周转材料和低值易耗品	(144)
一、周转材料领用和价值摊销	(144)
二、低值易耗品领用和价值摊销	(152)
三、在用周转材料和低值易耗品的明细核算	(154)
四、周转材料和低值易耗品的租赁	(155)
第五节 器材清查和价格调整	(158)
一、器材清查	(158)
二、器材价格调整	(160)

第四章 固定资产和工资

第一节 固定资产	(171)
一、固定资产的分类和计价	(171)
二、固定资产收入和调出	(173)
三、固定资产折旧	(173)
四、固定资产修理和租赁	(182)
五、固定资产清理和清查	(188)
第二节 工资	(191)
一、工资总额的组成	(191)
二、工资结算	(194)
三、工资分配	(201)
四、工资附加费	(202)

第五章 基本建设投资支出

第一节 基本建设投资构成	(210)
一、基本建设投资构成	(210)

二、基本建设投资额构成内容	(212)
第二节 出包建安工程投资	(213)
一、出包建安工程承发包合同的签订	(214)
二、工程价款的结算	(215)
三、备料周转金的供应和结算	(219)
四、出包建安工程投资的总分类核算	(222)
五、出包建安工程投资的明细核算	(229)
第三节 自营建安工程投资	(232)
一、自营建安工程成本核算的意义和要求	(232)
二、施工生产费用的分类和工程成本项目	(235)
三、建安工程成本核算的程序和方法	(237)
四、建安工程实际成本的计算和结转	(252)
第四节 设备投资	(256)
一、设备投资的构成内容	(256)
二、设备投资的总分类核算	(257)
三、设备投资的明细分类核算	(261)
第五节 其它基本建设投资	(262)
一、待摊投资	(263)
二、其它投资	(271)
三、转出投资	(272)
四、应核销投资	(277)

第六章 基本建设最终成果

第一节 基本建设最终成果和建设成本的内容	(289)
第二节 交付使用财产	(290)
一、交付使用财产成本的构成	(290)
二、交付使用财产成本的计算	(292)
三、交付使用财产的验收交接手续	(301)
四、交付使用财产的核算	(303)

第三节 应核销其它支出	(305)
第四节 基本建设资金的转销	(309)
一、基建拨款单位基建资金的转销	(309)
二、基建借款单位基建资金的转销	(312)
三、基建拨、借款单位基建资金的转销	(313)
四、使用企业债券资金单位基建资金的转销	(316)

第七章 基建收入、基建包干节余和专用基金

第一节 基建收入	(323)
一、基建收入取得的帐务处理	(324)
二、基建收入分配的帐务处理	(325)
第二节 基建包干节余	(326)
第三节 专用基金	(330)
一、更新改造基金	(331)
二、大修理基金	(334)
三、职工福利基金	(336)
四、企业基金	(337)
五、职工待业保险基金和退休养老（或统筹退休）基金	(340)
六、应交能源交通建设基金和有价值证券	(344)

第八章 基本建设会计报表和竣工决算

第一节 建设单位会计报表的作用、种类和编制要求	(351)
一、会计报表的作用	(351)
二、会计报表的种类	(352)
三、会计报表的编报单位	(353)
四、会计报表的编制要求	(353)
第二节 会计报表的内容和编制方法	(355)
一、基本建设快速月报	(355)

二、资金平衡表	(361)
三、基建投资表	(369)
四、应核销基建支出和转出投资明细表	(376)
五、基建借款情况表	(379)
六、建安工程成本表	(381)
第三节 会计报表的分析	(383)
一、会计报表分析的意义和方法	(383)
二、基本建设资金来源分析	(388)
三、基本建设投资完成额分析	(393)
四、在建工程和建筑安装工程成本分析	(397)
五、基建结余资金分析	(405)
六、建设成本分析	(407)
七、新增固定资产和生产能力分析	(409)
第四节 基本建设竣工决算	(412)
一、编制竣工决算的准备工作	(412)
二、竣工决算的内容和编制方法	(414)
三、竣工决算的审查和分析	(423)

第一章 概 论

第一节 基本建设会计的含义

一、什么是基本建设

基本建设是进行固定资产扩大再生产的重要手段。固定资产是在生产过程中长期发挥效能的劳动资料，在非生产领域中长期使用的物质资料。在实际工作中，凡单项价值在规定限额以上、使用期限在一年以上的劳动资料或物质资料称为固定资产。固定资产是社会再生产过程中必不可少的物质条件。在社会再生产过程中，固定资产不断地被生产出来，又由于有形的和无形的磨损而不断地被消费掉，因而需要不断地更新和不断地扩大，这就是固定资产的再生产。

固定资产的再生产可以分为简单再生产和扩大再生产。固定资产的简单再生产是在维持固定资产原有规模上进行的。它主要是通过固定资产的修理和更新实现的。但是在科学技术迅速发展的条件下，固定资产的大修理和更新往往与采用新技术、新工艺相结合，从而扩大了固定资产的生产能力。在这种情况下，固定资产的大修理和更新就不单纯是固定资产的简单再生产，而带有部分扩大再生产的性质。对战争和自然灾害所破坏的固定资产，以后又按原有规模重新恢复起来，这种恢复性质的固定资产的建设，也属于固定资产的简单再生产。

固定资产的扩大再生产是在超过固定资产原有规模上进行的。它主要是通过新建、扩建、改建等形式实现的。新建是指从无到有，新开始建设的项目；扩建是指原有企业或事业单位为扩大主要产品生产能力或效益而新建主要车间或工程；改建是指原

企事业单位为提高劳动生产效率、改进产品质量或改变产品方向，以及为扩大设计能力或增加新的效益而对原有设备、工程进行的整体技术改造。

固定资产的扩大再生产和部分简单再生产过程都需要在长时间内占用较多的人力、物力和财力，通过建筑、购置和安装活动，把工农业部门提供的生产资料转化成固定资产。与此同时还要进行可行性研究、土地征用、勘察设计、职工培训等与固定资产扩大再生产和部分简单再生产相联系的工作。上述固定资产的再生产活动贯穿于国民经济各部门，又与各该部门的经济活动相独立，具有显著不同的特点。我们则把社会主义国民经济各部门的固定资产扩大再生产和部分简单再生产称为基本建设。

综上所述，基本建设是指固定资产的扩大再生产和部分简单再生产，也就是指通过新建、改建、扩建、恢复等形式建筑、购置和安装固定资产的经济活动。

在实际工作中，我国是把固定资产投资划分为基本建设和更新改造措施两个组成部分进行管理的。基本建设包括属于固定资产扩大再生产的新建、扩建，以及属于固定资产简单再生产的迁建、恢复；更新改造措施包括原有企事业单位的固定资产更新，以及为提高经济效益和实现以内涵为主的扩大再生产而对原有设施进行的技术改造。而对于那些既有固定资产简单再生产性质，又有固定资产扩大再生产性质的项目，又作出了若干具体规定。

基本建设作为固定资产扩大再生产的主要手段，为国民经济各部门提供固定资产和生产能力。因此，它对于有计划地实现社会扩大再生产，对于调整国民经济的部门结构和生产力布局，对于尽快实现工业、农业、国防和科学技术现代化，对于不断提高人民的物质文化生活水平都有着重要作用。

二、基本建设工作组织

基本建设工作量大，工期长，工作内容繁杂。基本建设过程中要投入大量的人力、物力和财力。基本建设产品具有单件性、

固定性、价值高的特点。基本建设的规模、速度和投资方向，关系到国民经济发展的规模和速度，影响国民经济各部门的比例关系和生产力的合理布局。因此，基本建设过程中任何环节的疏忽或失误，都会造成难以挽回的巨大经济损失和其它严重恶果。为了使基本建设在宏观和微观上取得较好的经济效益和社会效益，必须科学地、合理地组织基本建设全过程的实施。

（一）基本建设程序。基本建设程序是人们在认识客观规律的基础上，制订的基本建设全过程中各项工作必须遵循的先后顺序。只有按基本建设程序办事，才能使基本建设工作有计划、有步骤、有秩序地进行，达到预期的效益。国内外工程建设的成功经验表明，一个建设项目从提出到建成投产，其主要工作内容和进行步骤如下：

1. 提出项目建议书，进行可行性研究，编制计划任务书。各类建设项目都要根据国民经济和社会发展的长远规划、行业规划、地区规划等要求，由各地区、各部门、各企事业单位经过调查、预测、分析，提出项目建议书。项目建议书经计划部门汇总、平衡，纳入前期工作计划后，提出项目的地区、部门、企事业单位或项目经理负责组织可行性研究，对拟建项目在技术、工艺、经济和外部协作条件上是否合理和可行，进行全面分析、论证，进行多方案的比较，认为项目可行后，推荐最佳方案，编制设计任务书（或可行性研究报告）。设计任务书（可行性研究报告）一般应包括以下内容：（1）建设目的和依据；（2）建设规模和产品方案；（3）资源、原材料、燃料供应，交通、运输、动力、供水等协作配合条件；（4）建设地点和占地面积；（5）技术工艺、主要设备选型、建设标准和相应的技术经济指标；（6）主要单项工程、公用辅助设施、协作配套工程的构成，全厂布置方案和土建工程量估算；（7）环境保护、城市规划、防震、防洪、防空、文物保护等要求和采取的相应措施方案；（8）企业组织、劳动定员和人员培训的设想；（9）建设

工期和实施进度；（10）投资估算和资金筹措；（11）经济效益和社会效益。设计任务书（可行性研究报告）应按规定程序，送交有关部门审批。

2. 编制设计文件，进行建设准备。建设项目的**设计任务书（可行性研究报告）**经批准后，主管部门或项目经理就可指定或采用招标投标方式委托设计单位，按设计任务书规定的内容，认真编制设计文件。设计文件是安排建设项目和组织工程施工的主要依据。它对建设项目的建设质量、造价和建设速度有直接影响。大中型建设项目的**设计**一般分为初步设计和施工图设计两个阶段进行，重大项目和技术复杂项目可根据各行业的特点，经主管部门指定，增加技术设计阶段。初步设计是将批准的设计任务书的内容，进一步具体化、形象化，作出基本的技术确定。在这个阶段中，除需绘制初步设计图纸、编写文字说明外，还需编制总概算，以便确定总的建设费用。施工图设计是在初步设计或技术设计基础上，将设计的工程更加具体、形象地用图纸表现出来，作为现场施工和制造非标准设备的依据，同时还需编制施工图预算，以便确定建筑安装工程的造价。

建设准备工作是指从批准设计任务书起到开始施工为止的全部准备工作。建设准备工作的主要内容包括：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；根据批准的设计文件和建设计划，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；组织工程招标或自行组建施工队伍，落实施工力量。

3. 组织工程施工。施工阶段是整个基本建设工作最重要的环节，是形成新增固定资产的过程，用的时间最长，工作最复杂。所有建设项目必须在列入年度基本建设计划，施工准备工作已经基本就绪，开工报告经主管部门批准后，才能动工兴建。为了确保工程质量和建设工期，施工单位应在施工前认真做好施工

图的会审工作，并编制施工组织设计，严格按照施工图纸要求和施工顺序合理组织施工。施工单位还应按施工合同要求做好工程点交工作，不合格的工程，不得交工。

4. 进行生产准备，组织竣工验收。为了保证建设项目或单项工程建成后及时投产，建设单位应根据项目的生产技术特点，在工程施工的同时，组成专门的生产指挥机构，有计划地做好生产准备工作。生产准备工作的主要内容包括：招收和培训必要的生产技术管理人员；组织工具、器具、备品、备件等的采购或制造；落实原材料、协作产品、燃料、动力等的供应和其它协作配合条件；组建生产管理机构，制订必要的管理制度，收集生产技术资料、样品、样机等。建设项目按设计文件规定的内容全部建完，生产项目经负荷联合试车并能生产出合格产品，非生产项目符合设计要求，能够正常使用，就要及时组织竣工验收。竣工验收前，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，作为技术档案，在竣工验收时移交给生产（使用）单位保存。工程竣工后，建设单位还应认真清理财产物资，编制竣工决算，并在竣工项目验收交接后，及时办理财产交付使用的转帐手续。

上述基本建设程序，应成为基本建设各项工作共同遵循的原则。

（二）基本建设组织机构。由上可见，基本建设工作是一项综合性的技术经济工作，涉及到国民经济的很多部门和单位，要顺利完成基本建设各阶段的工作，必须在国家宏观指导和协调下，实现基本建设各基层组织之间的通力合作。在我国，基本建设工作的直接参与者主要有建设单位、工程承包公司、施工企业、勘察设计单位、建设银行和投资公司。

建设单位是负责执行基本建设计划，全面组织工程建设的基层单位。大中型建设项目设计任务书批准后，董事会或管委会就要聘任经理并组建精干班子，对项目的建设进行组织和管理。建

建设单位在行政上具有独立的组织形式，在经济上实行独立核算。它的主要任务是根据批准的基本建设计划、设计任务书和设计文件，在规定的投资总额范围内，保质、保量、按期地完成工程建设任务。建设单位的工作内容因建设工程性质和组织实施方式不同而有所差别，一般生产性基本建设单位的主要工作包括：办理征地迁移手续；收集设计基础资料，委托或自行组织勘察设计工作；编制基本建设计划和基本建设财务计划；做好材料及设备的计划、采购、制造、保管和供应工作；落实施工力量，委托或自行组织工程施工；培训生产技术管理人员，组建生产指挥机构；落实原材料、燃料、动力供应及其它协作配合条件；编制竣工验收报告，办理竣工验收手续。可见，建设单位是工程建设的全面组织者和领导者，在整个基本建设过程中起着主导作用。

工程承包公司，是在基本建设管理体制改革中产生的，实行独立核算，自负盈亏，有独立经营自主权的经济实体，是组织工程项目建设的企事业单位。它的主要任务是，在国家计划指导下，接受建设项目主管部门或建设单位的委托，对建设项目的可行性研究、勘察设计、设备询价与选购、材料订货、工程施工和竣工投产，实行全过程的总承包或部分承包。工程承包公司在接受工程项目总承包任务后，可将勘察设计、工程施工和材料设备供应等工作进行招标，择优选定分包单位，并负责对各项分包任务进行综合协调管理和监督工作。工程承包公司一般由各部门和各地区根据建设任务需要组建，配备熟悉业务的设计、计划、财务、经营、采购、施工等专业的技术经济人员，具有较高的组织管理水平和工作效率，它将是组织工程项目建设的一种主要形式。

施工企业也称建筑安装企业，是实行独立经济核算、自负盈亏的生产经营单位。施工企业的主要任务是以承包方式负责各种建筑安装工程的施工，通过施工活动把各种建筑材料建成各种建筑物和构筑物，把各种机械设备安装起来，使之形成生产能力或效益。由于施工生产过程是形成生产能力和效益的主要环节，