

全国高等教育自学考试教材

JINGJIGUANLILIEZHUYANYESJIAOCAI

经济管理类专业



主编 陈启中 副主编 陶宏翔 李世斌

基本建设会计学

武汉大学出版社

出版前言

高等教育自学考试教材是高等教育自学考试工作的一项基本建设。经国家教育委员会同意，我们拟有计划、有步骤地组织编写一些高等教育自学考试教材，以满足社会自学和适应考试的需要。《基本建设会计学》是为高等教育自学考试基本建设财务与信用专业组编的一套教材中的一种。这本教材根据专业考试计划，从造就和选拔人才的需要出发，按照全国颁布的《基本建设会计学自学考试大纲》的要求，结合自学考试的特点，组织高等院校专家学者集体编写而成的。

基本建设财务与信用专业《基本建设会计学》自学考试教材，是供个人自学、社会助学和国家考试使用的。现经组织专家审定同意予以出版发行。我们相信，随着高教自学考试教材的陆续出版，必将对我国高等教育事业的发展，保证自学考试的质量起到积极的促进作用。

编写高等教育自学考试教材是一种新的尝试，希望得到社会各方面的关怀和支持，使它在使用中不断提高和日臻完善。

全国高等教育自学考试指导委员会

1994年7月

目 录

第一章 总论	1
第一节 基本建设会计的意义	1
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	5
第四节 基本建设会计工作的组织	6
第二章 建设单位会计的内容和任务	12
第一节 建设单位会计的内容	12
第二节 建设单位会计的任务	20
第三节 建设单位会计科目	21
第三章 基本建设资金来源的核算	25
第一节 基本建设资金来源核算的任务	25
第二节 国家预算拨款核算	29
第三节 单位和个人拨款的核算	38
第四节 基本建设借款的核算	45
第五节 国外借款核算	56
第六节 企业债券资金的核算	63
第四章 设备的核算	66
第一节 设备的核算任务	66
第二节 设备的分类和采购成本的计算	68
第三节 设备收入发出的核算	73

第四节 设备清查结果的核算	87
第五章 基本建设投资支出的核算	90
第一节 基本建设投资支出核算的意义和内容	90
第二节 建筑安装工程投资的核算	92
第三节 设备投资的核算	99
第四节 待摊投资的核算	103
第五节 其他投资的核算	111
第六章 建设成本及资金冲转和公积金的核算	114
第一节 建设成本核算的意义和任务	114
第二节 交付使用财产的核算	116
第三节 基本建设资金冲转的核算	126
第四节 公积金的核算	129
第七章 建设单位会计报表	137
第一节 建设单位会计报表的种类和编制要求	137
第二节 建设单位会计报表的内容和编制方法	143
第三节 建设单位会计报表的分析	153
第八章 基本建设竣工决算	163
第一节 基本建设竣工决算的作用	163
第二节 竣工决算的内容和编制方法	164
第三节 竣工决算的审查与分析	169
第九章 施工企业会计和资金来源的核算	176
第一节 施工企业会计的内容、任务和会计科目	176
第二节 资本金的核算	182
第三节 银行借款的核算	192

第四节	预收帐款的核算·····	195
第五节	应付债券的核算·····	198
第十章	货币资金和应收款项的核算·····	203
第一节	现金核算·····	203
第二节	银行存款核算·····	207
第三节	银行转帐结算及其他货币资金的核算·····	212
第四节	外币业务核算·····	218
第五节	应收及预付款项的核算·····	222
第十一章	工资和应付福利费核算·····	234
第一节	工资核算的任务·····	234
第二节	工资的计算和发放·····	236
第三节	工资的总分类核算·····	243
第四节	应付福利费的核算·····	247
第十二章	材料核算·····	250
第一节	材料核算和材料的分类、计价·····	250
第二节	材料采购的核算·····	255
第三节	材料发出和其他收发业务的核算·····	268
第四节	库存材料的明细分类核算·····	281
第五节	低值易耗品核算·····	287
第六节	周转材料核算·····	292
第十三章	固定资产和临时设施核算·····	299
第一节	固定资产核算的任务·····	299
第二节	固定资产的分类和计价·····	301
第三节	固定资产增加的核算·····	306
第四节	固定资产折旧的核算·····	318

第五节	固定资产修理的核算	330
第六节	固定资产减少的核算	333
第七节	临时设施的核算	338
第十四章	无形资产、递延资产与对外投资的核算	342
第一节	无形资产核算	342
第二节	递延资产核算	346
第三节	对外投资的核算	348
第十五章	建筑产品成本核算	359
第一节	建筑产品成本核算的意义和任务	359
第二节	施工企业费用分类与成本项目	362
第三节	建筑产品成本核算的内容和核算程序	264
第四节	建筑产品成本计算方法	267
第五节	竣工建筑产品成本决算	382
第十六章	附属企业成本核算	384
第一节	附属企业会计核算的特点	384
第二节	附属企业成本核算的原则	388
第三节	附属企业成本计算方法	391
第十七章	建筑产品销售和财务成果的核算	399
第一节	建筑产品销售核算	399
第二节	其他销售核算	407
第三节	财务成果核算	410
第四节	利润分配的核算	414
第十八章	建筑企业会计报表	419
第一节	建筑企业会计报表的作用和种类	419

第二节 建筑企业会计报表的编制方法.....	424
第三节 会计报表分析.....	450
后记.....	459

第一章 总 论

第一节 基本建设会计的意义

基本建设是国民经济中的固定资产的建设活动，固定资产再生产是社会再生产的重要组成部分。基本建设在国民经济中具有重要的作用，它是为国民经济各部门建设固定资产，提供生产能力，扩大再生产，促进国民经济发展的的重要手段；基本建设是提高国民经济技术水平，实现社会主义现代化的重要条件；基本建设是为提高人民的物质文化生活水平提供重要物质基础的重要措施。为了充分发挥基本建设的作用，提高基本建设的投资效益，必须加强基本建设管理，加强经济核算。

基本建设会计是基本建设经济管理的一个重要组成部分，它是根据我国社会主义市场经济的要求，以国家的方针、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预测、控制、反映和分析，促进缩短建设工期、降低建设成本，提高工程质量和投资效益的一种经济管理活动。

基本建设会计的职能分为广义职能和狭义职能。广义职能包括预测、控制、反映、分析四个内容；狭义职能只包括反映和控制。基本建设会计的预测职能是指利用会计及有关资料和方法，对拟建项目所需的投资、成本、效益等进行调查、计算、分析，制定计划和预算，以作为投资决策的依据。基本建设会计的控制又称监督，是指利用会计资料对基本建设的资金运动和财务收支，按照有关方针、法令、财经制度、财经纪律以及投资计划、预算、定

额进行严格的控制，以监督建设资金的合理使用，保证方针、政策、制度、计划、预算得以实现。基本建设会计的反映职能是指利用货币为主要计量单位，对基本建设的资金和资金运动进行连续、系统、全面、综合的计算、记录、汇总，以正确反映基本建设的资金来源、资金运用和投资效益情况，为加强投资管理，考核投资效益，进行投资决策提供会计信息。基本建设会计的分析职能是指利用会计信息及其他资料，以国家的方针、政策、制度和计划、预算、定额等为依据，对基本建设资金运动的结果进行对比，找出差距，查明原因，作出评价，提出改进措施。基本建设会计的四个职能是互相联系的，“反映”和“控制”是基本职能，是会计管理的基础；“分析”是“反映”和“控制”职能的继续，“预测”是会计管理的前提。充分发挥基本建设会计的职能其目的是为了地发挥基本建设会计的作用，促进提高投资效益。

基本建设会计在我国具有重要的作用，它是合理组织生产和维护、发展社会主义生产关系的重要管理活动。马克思曾经指出：生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产、比对资本主义生产更为必要”。（《资本论》第2卷，人民出版社1975年版，第152页）为了实现我国社会主义现代化，必须进行大规模的基本建设。基本建设是涉及面广、外部联系和内部联系复杂的重要经济领域，它存在于一切部门和一切单位，而且具有投资大、建设周期长、多样性、整体性、固定性和施工的连续性与流动性等特点，因此必须加强会计管理，充分发挥会计的职能作用。

基本建设会计的主要作用如下：

（一）基本建设会计是反映和监督基本建设计划执行的重要手段

为了加强基本建设的宏观调控和微观管理，必须进行计划管

理。基本建设会计通过发挥“反映”和“控制”的职能作用，及时反映和监督基本建设计划的执行情况，以保证基本建设计划的实现。

(二) 基本建设会计是贯彻执行国家的方针、政策、法令、制度和维护财经纪律的重要措施

我国的基本建设经济活动必须严格按照国家的方针、政策、法令、制度来进行，基本建设会计要通过事前控制和事后检查，以保证各项方针、政策、法令、制度的执行。

(三) 基本建设会计是加强经济核算，促进降低成本，提高投资效益的重要方法

基本建设必须以提高投资效益为中心。基本建设会计通过建立经济责任制和责任会计体系，正确核算投资、成本、效益，以促进管好用好建设资金，降低建设成本，提高投资效益。

(四) 基本建设会计是提供会计信息和进行投资决策的重要基础

基本建设会计通过“反映”的职能，不仅能及时、正确提供会计信息，为会计管理服务，而且为基本建设各部门的经济管理和宏观经济管理服务，为进行投资预测和决策服务。

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预测、控制、反映、分析的内容，即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和价值的货币表现，它体现着社会主义的经济关系。资金在会计上表现为资金来源和资金占用相互依存的两个方面，而且资金来源总额和资金占用总额存在平衡关系。

基本建设资金来源是指资金取得或形成的来源。基本建设资金来源按是否属于企业和单位所有可分为所有者权益和负债。所

所有者权益是指投资的所有权归企业、单位所有，可以按规定自行支配的资金，例如建设单位的基本建设预算拨款和自筹资金等；施工的资本金、资本公积金、盈余公积金等。负债是指不属于企业、单位所有，只能临时使用，应按规定偿还的资金，例如基本建设投资各种借款和筹集的债券资金等，施工企业的流动负债和长期负债等。基本建设资金来源的具体内容详见第三章。

基本建设资金占用又称基本建设资产，是指资金使用和存在的具体形态，包括各种财产、债权和权利，主要表现为流动资产、在建工程、交付使用财产、固定资产、长期投资、无形资产、递延资产等。基本建设的资金占用的具体内容详见第二章和第九章。

基本建设资金随着基本建设的不断进行而不断运动。基本建设资金运动是指由于基本建设活动而引起的财产物资和价值运动的货币表现。基本建设资金运动包括宏观资金运动和微观资金运动。基本建设宏观资金运动是指基本建设资金在建设领域各单位之间的资金运动。例如基本建设预算拨款是由财政资金转化为银行的预算拨款基金再拨付建设单位，成为建设单位的基本建设预算拨款来源；银行的基本建设贷款或者由财政预算基本建设基金拨入，或者银行通过吸收存款等方式转化为基本建设贷款基金，再贷给建设单位；建设单位的各种资金来源在建设过程又通过预付款和结算等形式转化为建筑企业的资金来源，将建成的财产交付使用单位使用后，建设资金又转化为企业、单位的固定资产；企业用建设的固定资产投入使用后新增加的利润归还银行基本建设借款，又由企业的资金转化为银行的资金。

基本建设的微观资金运动是指在建设领域内实行独立核算会计单位的资金运动，例如建设单位、建筑企业、房地产开发企业、设计单位、地质勘探单位的资金运动。有关建设单位和建筑企业的资金运动分别见第二章和第九章。

基本建设会计的内容主要包括：建设单位的固定资产投资来源、投资使用、投资完成、投资回收的核算和分析，以及施工企

业和房地产开发企业的资金来源、供应过程、生产过程、销售过程、经营成果的核算和分析。

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、职能决定的。

基本建设会计的基本任务是要按照社会主义市场经济的要求，认真贯彻执行国家在基本建设方面的有关方针、政策、法令和制度，及时、正确、全面地对基本建设的资金和资金运动进行预测、控制、反映和分析，加强投资管理和经济核算，合理、节约使用资金，促进全面提高投资效益。其主要任务如下：

一、正确、及时、全面、系统反映基本建设资金和资金运动情况，为投资管理提供会计信息

基本建设会计部门要按国家规定的会计法、企业会计准则和会计制度建立和健全会计帐簿，及时、正确地记帐；要正确计算采购成本、建筑安装工程成本、交付使用财产成本、建设成本和投资效益；正确、及时编制财务报告和竣工决算，为加强经济核算，考核方针、政策、财经制度、计划、预算执行情况提供可靠的资料，为制订投资计划和投资决策提供高质量的会计信息。

二、加强对基本建设经济活动的控制和监督

为了保证基本建设的方针、政策、法令、制度的执行和基本建设资金合法、良性、高效运动，基本建设会计必须加强对基本建设经济活动的控制和监督；监督基本建设有关方针、政策、法令、财经制度和财经纪律的执行；控制计划和预算的执行；监督器材采购、承包合同、销售等合同的签订和执行；严格控制各种费用的开支，监督合理、节约地使用资金，反对贪污盗窃、投

机倒把及其他违法乱纪行为，保护国家财产。

三、开展经济活动分析，促进提高投资效益

提高投资的宏观效益和微观效益是基本建设会计的出发点和落脚点，基本建设会计应在做好会计核算，加强会计控制和监督的基础上，应充分利用会计资料及有关资料开展经济分析，分析基本建设计划、预算、合同、成本、效益等情况，总结经验，找出问题，提出措施，促进全面提高投资效益。

四、参与经济预测，充分发挥参谋和助手作用

为了充分发挥会计管理作用，《中华人民共和国会计法》规定，会计机制和会计人员的主要职责之一是要“参与拟订经济计划、业务计划”。基本建设会计部门应加强投资预测和市场预测，及时、正确提供各种实际资料和预测资料，积极参与拟定投资计划和编制预算，充分发挥参谋和助手作用。

第四节 基本建设会计工作的组织

正确、科学地组织会计工作，是发挥会计职能，保证完成基本建设会计任务的重要条件。为了科学地组织会计工作，必须正确制定和执行会计法、会计准则和会计制度，这是组织会计工作的法律和制度保证；必须根据基本建设的特点建立会计机构，配备会计人员，这是发挥会计职能，完成会计任务的组织保证。

一、认真贯彻会计法

全国人民代表大会常务委员会通过和正式颁布的《中华人民共和国会计法》是组织基本会计工作的重要法律依据。《会计法》对会计的地位和作用，进行会计核算和会计监督的基本原则与程序，会计机构、会计人员的基本职责，以及违反《会计法》的法

律责任等，以法律的形式作了明确的规定，基本建设各单位的领导、职工、会计人员都必须遵守《会计法》，做到有法必依，违法必究，对于违反会计法有关规定的，应根据情节轻重情况，分别给予行政处分或追究刑事责任。会计部门和会计人员必须带头执行《会计法》。

二、认真执行企业会计准则

企业会计准则是制定会计核算制度和企业进行会计核算的原则要求，是统一会计核算标准，保证会计信息质量的重要依据。为了适应我国社会主义市场经济发展的要求，加强经济核算，提高会计核算质量，保证会计信息的真实可靠，由财政部统一制定我国的企业会计准则。会计准则是我国会计法规的重要组成部分，我国所有企业和实行企业管理的单位都必须遵照执行。为了提高基本建设会计质量，充分发挥会计的作用，基本建设各单位必须严格执行财政部颁发的企业会计准则。

会计准则主要包括会计核算基本准则、一般原则和会计要素准则三个部分。

（一）会计核算基本准则

会计核算基本准则又称会计假定，主要包括：

1. 会计主体：又称会计实体、记帐主体。为了使会计工作按照一定的范围进行，必须确定会计主体。会计主体是指每一个具有独立资金，进行独立活动、独立核算和编制会计报告，实行独立决算的企业单位。在组织会计核算时必须确定每一个会计主体，以便确定会计对象的范围，划清各会计主体的界限，正确反映和监督每一会计主体的资金和资金运动。

2. 持续经营：指假定会计主体的企业经营活动是可以持续正常的生产经营活动为前提的。企业应根据这一会计假定来确定财产的估价和费用分配原则。

3. 会计分期：指将企业持续经营全部过程划分为一定的时间

段落，以便按会计期间进行核算、计算成本和经营成果、编制会计报告。我国规定会计期间分为年度、季度和月份，并以公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

4. 货币计量：会计是以货币为计量单位来进行核算的。在我国是以人民币作为记帐本位币。凡是有外国货币收支的会计业务，除必须按外币记帐以外，还必须按规定的折合率折成人民币进行记帐和编报表。

5. 记帐方法：会计记帐采用借贷记帐法。

（二）会计一般原则

会计一般原则是会计核算的具体要求，其主要内容如下：

1. 客观性原则。指会计核算必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据，如实反映财务状况和经营成果，使内容真实、数字准确、资料可靠。

2. 相关性原则。指会计信息必须满足宏观调控的需要，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要、满足企业加强内部经营管理的需要。

3. 可比性原则。指会计核算必须按国家规定的统一会计处理方法进行，会计指标应当口径一致、相互可比。

4. 稳定性原则。指会计方法，前后各期必须一致，不得随意变动。如需变动，应将变更情况、变更原因以及对企业财务状况和经营成果的影响，在财务报告中说明。

5. 及时性原则。指会计核算必须及时进行，及时编制凭证、记帐和编制财务报告。

6. 明晰性原则。指会计记录和会计信息必须清晰明了，并便于理解和利用。

7. 配比性原则。指企业的收入与其相关的成本、费用的核算应相互配比，都必须在同一时期内登记入帐，不得提前或延后。

8. 权责发生制原则。指企业应以权责发生制作为记帐基础，本期内实际发生的应属本期的收益和费用，不论款项是否收付，均

应作为本期的收益和费用入帐；不属于本期的收益和费用，即使款项已经收付，也不应作为本期的收益和费用处理。

9. 谨慎原则。指在会计核算中对企业可能发生的损失和费用作出合理的预计，以避免企业在损失发生时对企业正常经营的严重影响。

10. 历史成本原则。指企业的各项财产物资。应当按取得或购建时的实际发生的成本计价。物价发生变动时，除国家另有规定以外，不得任意调整其帐面价值。

11. 划分收益性支出和资本性支出。凡支出的效益仅与本企业会计年度相关的，应当作为收益性支出，从当期实现的收入中补偿；凡支出的效益与几个会计年度相关的，应作为资本性支出。

12. 重要性原则。指会计核算必须全面、系统、连续地反映企业的财务状况和经营成果，对于影响决策的重要经济业务，应分别核算、分项反映、分项说明。

（三）会计要素准则

会计核算的内容主要包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个要素。为了统一核算内容和核算方法，应对会计要素的确认、计量、记录和报告在《企业会计准则》中均作出原则规定，为制定企业会计核算制度，进行会计核算提供依据和标准。基本建设会计要素准则的具体内容详见有关各章。

三、会计制度

按照现行的基本建设投资体制，建设单位应根据建设单位会计制度进行会计核算，基本建设与其他业务分别核算。随着国家投资体制的改革，对实行业主负责制和在建设项立项开工前先在工商管理部门办理企业法人登记的企业，则应将建设项目纳入生产经营企业会计核算，不再执行建设单位会计制度，而改执行相应有关行业的会计制度。为了便于学习和掌握建设单位会计核算的主要内容，本教材的建设单位会计部分仍按建设单位会计制度

编写。

施工企业和房地产开发企业应以财政部颁发的《施工企业会计制度》和《房地产开发企业会计制度》为依据，结合本单位的实际情况，制定适用于本企业的会计核算办法。

四、会计机构

基本建设各单位为了贯彻会计法和会计制度，组织会计工作，必须单独设置会计机构。

会计机构的主要职责是：按照会计法、会计准则及会计制度的规定拟定本单位办理会计事务的具体办法，进行会计核算，实行会计监督，参与拟订经济计划和经济决策，分析财务计划的执行情况。

应根据基本建设的管理体制、内部经济责任制的形式建立内部核算组织体系，实行内部经济核算，使各内部核算单位的管理与核算相结合，责、权、利相结合。大、中型施工企业应实行两级或三级核算，其中公司和工地（或工程队）应设会计机构，配备专职会计人员；物资供应部门、附属企业等部门也应实行内部独立核算，设置专职或兼职会计人员，设置必要的帐簿进行核算，计算各种收入和支出，计算成本和经济效益，并按规定向会计部门报送内部报表。

应根据业务特点、规模大小、业务繁简、人员多少等情况具体确定会计机构内部的组织和岗位，建立会计人员岗位责任制，做到事事有人管，人人有专责，办事有要求，工作有检查，以责定权，责权分明，严格考核，有奖有惩。

五、会计人员

基本建设各会计单位应根据企业规模、业务量和企业机构设置等情况确定会计人员编制，配备能够保证完成会计任务的会计人员。由于建筑企业点多面广，施工比较分散，除了公司设置会