

中等财政学校试用教材

基本建设会计

基本建设会计编写组 编著

2

中国财政经济出版社

中等财经学校试用教材
基本建设会计
基本建设会计编写组 编著

中国财经出版社出版
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
北京印刷二厂印刷

787×1092毫米 32开本 (7.75印张 385,400字)

1983年2月第1版 1983年2月北京第1次印刷

印数：1—63,000

统一书号：4166·414 定价：1.50元

编 审 说 明

本书是为中等财政（经）学校基本建设财务信用专业编写的试用教材，也可作为中国人民建设银行、建设单位、施工企业和基本建设财务部门的在职干部学习参考。

本书包括记帐原理、建设单位会计和施工企业会计三部分。在记帐原理部分，介绍了增减和借贷两种记帐方法。各章中的分录举例采用的是增减记帐法，同时又用借贷记帐法编写同样的分录举例作为附录，以供学习使用。

本书是在中国人民建设银行总行的指导下编写的。参加本书编写的有广州市财政学校黄文伟、四川省财政学校沈冠群、无锡市财经学校钱民杰和常州财经学校刘摸初、汪诚道等同志。最后由刘摸初同志对全书作了修改和总纂。在编写过程中，曾得到中国人民建设银行部分分行、支行和一些财经院校的大力支持和帮助，特此表示感谢。

由于编写组同志的业务水平所限，不足之处，希望读者批评指正。

财政部教材编审委员会

一九八二年八月三十日

目 录

第一部分 记帐原理

第一章 基本建设会计的内容和任务	(1)
第一节 基本建设会计的意义	(1)
第二节 基本建设会计的内容	(3)
第三节 基本建设会计的任务	(7)
第四节 基本建设会计工作的组织	(9)
第二章 基本建设会计的方法	(12)
第一节 会计科目	(12)
第二节 记帐方法	(17)
第三节 会计凭证	(28)
第四节 帐簿	(33)
第五节 会计报表	(45)
第六节 记帐程序	(47)

第二部分 建设单位会计

第三章 建设单位会计科目	(52)
第一节 建设单位会计的内容	(52)
第二节 建设单位会计科目的设置	(58)
第四章 基本建设资金来源的核算	(61)
第一节 预算拨款的核算	(61)

第二节	自筹及其他资金来源的核算	(65)
第三节	银行借款的核算	(68)
第五章	设备、材料的核算	(73)
第一节	设备的分类和计价	(73)
第二节	设备收发的核算	(75)
第三节	库存设备的明细分类核算	(90)
第四节	材料的核算	(93)
第五节	设备、材料清查和调价的核算	(95)
第六章	基本建设投资的核算	(100)
第一节	建安工程投资的核算	(100)
第二节	设备投资的核算	(112)
第三节	其他基本建设投资的核算	(115)
第四节	基本建设收入的核算	(122)
第七章	交付使用财产和应核销基建支出的	
	核算	(125)
第一节	交付使用财产的核算	(125)
第二节	应核销基建支出的核算	(132)
第八章	建设单位会计报表	(140)
第一节	会计报表的作用和要求	(140)
第二节	会计报表的内容和编制方法	(143)
第三节	会计报表的分析	(160)
第九章	基本建设竣工决算	(169)
第一节	竣工决算的作用和要求	(169)
第二节	竣工决算的内容和编制方法	(172)
第三节	竣工决算的分析	(178)

第三部分 施工企业会计

第十章 施工企业会计科目	(185)
第一节 施工企业会计的内容	(185)
第二节 施工企业会计科目的设置	(190)
第十一章 施工企业流动资金的核算	(194)
第一节 流动资金的来源	(194)
第二节 流动资金来源的核算	(197)
第十二章 货币资金和结算资金的核算	(201)
第一节 货币资金的核算	(201)
第二节 结算资金的核算	(212)
第十三章 固定资产的核算	(220)
第一节 固定资产的分类和计价	(220)
第二节 固定资产增加的核算	(224)
第三节 固定资产折旧的核算	(230)
第四节 固定资产修理的核算	(235)
第五节 固定资产减少的核算	(238)
第六节 固定资产清查的核算	(241)
第十四章 工资的核算	(244)
第一节 工资总额与工资基金计划	(244)
第二节 工资的计算和支付	(248)
第三节 工资的结算和分配的核算	(256)
第四节 工资附加费的核算	(259)
第十五章 材料的核算	(263)
第一节 材料的分类和计价	(263)
第二节 材料购入的核算	(265)

第三节	材料领用的核算	(275)
第四节	自制和委托加工材料的核算	(285)
第五节	材料清查、调价和其他收发业务的核算	(288)
第六节	库存材料的明细分类核算	(293)
第七节	低值易耗品的核算	(298)
第八节	周转材料的核算	(302)
第十六章	机械使用费的核算	(303)
第一节	机械化施工的组织形式和机械使用费的内容	(308)
第二节	各种机械化施工形式的核算	(310)
第十七章	施工管理费的核算	(316)
第一节	施工管理费的内容	(316)
第二节	施工管理费的帐务处理	(318)
第十八章	建筑安装工程成本的核算	(324)
第一节	工程成本核算的意义	(324)
第二节	成本核算的体制	(326)
第三节	施工费用的分类和成本核算对象的确定	(329)
第四节	预算成本的计算	(332)
第五节	实际成本的核算	(334)
第六节	辅助生产的核算	(354)
第十九章	附属工业企业成本的核算	(359)
第一节	附属工业企业会计核算的意义和特点	(359)
第二节	附属工业企业成本核算的一般原则	(361)
第三节	附属工业企业的成本计算方法	(368)
第二十章	经营成果的核算	(395)
第一节	工程结算的核算	(395)
第二节	销售的核算	(405)
第三节	利润的核算	(408)

第二十一章 专项资金的核算	(414)
第一节 专项资金核算的意义和原则	(414)
第二节 专用基金的核算	(415)
第三节 特种基金的核算	(424)
第四节 专用拨款和专用借款的核算	(431)
第二十二章 施工企业会计报表	(434)
第一节 会计报表的作用和要求	(434)
第二节 会计报表的内容和编制方法	(435)
第三节 会计报表的分析	(438)
附录 借贷记帐法会计分录举例	(482)

第一部分 记帐原理

第一章 基本建设会计的内容和任务

第一节 基本建设会计的意义

基本建设会计，是建立在社会主义公有制的基础上，应用于基本建设部门的专业会计。它是以货币为主要计量单位，全面地、连续地、系统地反映和监督基本建设经济活动的一种方法，是管理基本建设经济的有效工具。

基本建设是扩大社会再生产，提高人民物质文化生活的重要手段，它对发展国民经济，实现农业、工业、国防和科学技术的现代化具有十分重要的意义。为了有计划地进行基本建设，合理运用基本建设资金，提高基本建设的投资效果，必须对基本建设加强经济核算，利用会计对基本建设过程进行如实反映和严格监督。

基本建设会计可用以反映和监督基本建设计划的执行情况，贯彻执行党和国家的方针、政策。基本建设计划的制订，是否符合经济规律，是否体现党和国家的方针、政策，对于整个国民经济的发展和四个现代化的实现，有着重要的作用。但是，一个合理、稳妥的计划，只有在实际工作中正确

地贯彻执行，才能在发展国民经济中真正取得较好的效果。基本建设会计全面、系统、连续地反映和监督基本建设的经济活动情况，通过基本建设会计对基本建设经济活动的反映，可以考核基本建设计划的执行情况，并考查党和国家方针、政策的贯彻执行情况。从而了解是否完成了基本建设计划，有无搞计划外的基本建设，是否拉长了基本建设战线，基本建设资金来源是否正当，各项开支有否违反财经纪律，等等。基本建设会计通过监督基本建设经济活动，可以促使基本建设的经济活动在计划范围内进行，并符合党和国家的各项方针、政策。

基本建设会计可用以加强经济核算，考核投资效果。进行基本建设，必须合理、节约地使用人力、物力和财力，用较少的消耗，取得最大的投资效果，做到少花钱，多办事。基本建设会计在反映基本建设经济活动的同时，还要计算设备和材料的采购成本、建筑安装工程成本、交付使用财产成本和建设成本。另外还要利用会计资料计算各项有关投资效果的指标。然后，利用实际成本和各项投资效果指标进行对比、分析，寻找成本升降和投资效果好坏的原因，采取措施，促进基本建设更好地完成任务。

基本建设会计可用以完整而系统地反映和监督财产的增减变化和实有情况。根据这些资料，可以及时发现问题，查明原因，明确责任，并且还可以用以同贪污盗窃、营私舞弊、投机倒把、挥霍浪费等一切违法乱纪的行为作斗争，从而总结经验教训，采取措施，健全制度，堵塞漏洞，加强财产的管理，保护社会主义财产的安全。

由此可见，做好基本建设会计工作，对于发展国民经济，实现四个现代化有着重要的意义。

第二节 基本建设会计的内容

基本建设会计的内容，是指基本建设会计所反映和监督的内容。基本建设会计所反映和监督的内容是基本建设经济活动。进行任何经济活动，必须具有一定的物质资料。在社会主义社会，还存在着商品生产和货币，必须利用货币作为统一的价值尺度进行计量，表现各种物质资料的价值形态，并利用价值规律管理经济。用货币形式表现的物质资料就是资金。用于基本建设的物质资料就是基本建设资金。基本建设资金，表现为两个不同的侧面：一方面总是从一定的来源取得资金，表现为资金来源；另一方面所取得的资金总是采取某种具体形态存在着，表现为资金运用（或资金占用）。某项资金运用，必然有它的来源。某项资金来源，也一定有它的运用。一项资金只有同时从来源和运用两个方面去观察和记录，才能全面地反映资金情况。由于资金来源和资金运用是资金的两个方面，所以，任何单位的资金运用总额总是同资金来源总额相等的。

基本建设资金随着基本建设工作的进行，不断地发生运动。资金运用的过程，总是从一种资金形态转化为另一种资金形态，这就是资金运动。

基本建设工作主要是由建设单位和施工企业，以及它们的附属企业，共同进行的。本书将按照进行基本建设工作的

各单位分别研究基本建设会计的内容。

建设单位是全面负责一个建设项目的单位。它的资金来源主要是基本建设资金，包括预算拨款、自筹资金和基本建设借款三项。预算拨款和基本建设借款都是通过国家财政分配用于基本建设的积累基金。不过，预算拨款是财政预算通过中国人民建设银行（以下简称建设银行）无偿拨给建设单位使用，无需偿还。而基本建设借款是财政预算拨给建设银行作为信贷基金的形式借给建设单位使用，建设项目建成后需要偿还的。自筹资金主要是地方财政、主管部门或企业单位通过分配和再分配用于基本建设的积累基金或补偿基金。自筹资金也要通过建设银行监督拨付的。

施工企业是为基本建设服务，从事建筑安装工程施工的独立核算企业。它的资金来源主要从国家拨入和从建设银行借入的，还可能从建设单位收取一部分。

建设单位和施工企业所属的附属企业的资金来源，主要是从上级建设单位或施工企业拨入。

建设单位、施工企业和它们的附属企业，从一定来源取得的资金，陆续地、不断地加以使用，形成基本建设的资金运动。基本建设的资金运动是以建设单位的资金运动为主体。建设单位的资金，是由建设单位根据基本建设的进度和需要具体支配和使用。也有一部分是拨给施工企业和附属企业为建设这个项目而使用，等它们的建筑产品或劳务同建设单位结算后，这部分资金在建设单位的资金运动中，即从一种资金形态转化为另一资金形态。

建设单位的资金运动，是从资金的拨入开始的（有的资

金在拨入时通过货币资金形态),随着资金的使用,通过采购储备的器材、预付备料款和工程款等,分别进入储备资金和结算资金形态。将储备资金投入工程和出包工程通过结算已完工程款,分别从储备资金和结算资金转化为在建资金形态;随着工程的交付使用,在建资金转化为建成资金形态;最后,将建成资金转销基本建设资金,基本建设资金的运动即告结束。所以,建设单位的资金运动,可以概括为:基本建设资金的拨入、使用和转销三个阶段。

施工企业和附属企业都是物质生产部门,它们的资金运动,与建设单位的资金运动是不相同的。

施工企业从国家和建设单位拨入的资金,从建设银行借入的资金,首先是以货币资金形态参加资金运动。施工企业的资金运动先通过采购供应过程而转化为储备资金形态;将货币资金、储备资金等投入施工而转化为施工(生产)资金;施工完成,转化为成品资金;将工程点交给建设单位,通过工程价款结算,成品资金又转化为货币资金形态。这样,施工企业的资金运动,依次通过供应、施工和点交三个过程,不断循环周转。施工企业点交给建设单位的工程,在建设单位的资金运动中,从结算资金转化为在建资金形态。

附属企业的资金运动与施工企业的资金运动相似,依次通过供应、生产和销售三个过程,进行循环周转。不过附属企业生产的产品(或劳务),销售给建设单位或施工企业后,在建设单位的资金运动中,从结算资金分别转化为储备资金或在建资金形态;在施工企业的资金运动中,则从结算资金分别转化为储备资金或生产资金形态。

不管是建设单位还是施工企业，在它们的资金运动过程中，从任何一个瞬间来看，我们可以发现，各项资金总是被运用在具体的资金形态上。

建设单位的资金被运用在货币资金、储备资金、结算资金、在建资金、建成资金等形态上。货币资金包括银行存款和现金。储备资金包括为基本建设储备的设备和材料。结算资金包括预付给施工企业的备料款和工程款，为进行基本建设而支付的备用金等。在建资金包括完成基本建设投资额而还没有竣工交付使用的建筑安装工程、设备和其他基本建设工作。建成资金包括已竣工并交付使用的财产和应核销的基本建设支出。

施工企业的资金被运用在货币资金、储备资金、施工（生产）资金、成品资金和结算资金等形态上。货币资金包括银行存款和现金。储备资金包括为施工（生产）储备的各种材料。施工（生产）资金为运用在施工（生产）中尚未完成的工程（产品）上的资金，如未完施工、在产品等。成品资金为运用在施工（生产）完成的工程（产品）上的资金，如已完施工、产品等。

当然，施工企业为了进行施工（生产），必须具备一定数量的劳动资料，如施工机械、生产设备等。被运用于这方面资金的实物形态，叫做“固定资产”，它的资金来源叫数“固定资金”。

基本建设会计要对基本建设的资金和资金运动进行反映和监督，而基本建设的资金又主要包括建设单位的资金和施工企业的资金，所以本书将按照建设单位会计和施工企业会

计两部分进行介绍。

第三节 基本建设会计的任务

基本建设会计的任务，是根据国家的方针、政策和基本建设管理的要求，正确、及时、完整地反映和监督基本建设经济活动，加强经济核算，讲求投资效果，促进基本建设工作的圆满完成。

基本建设会计的任务，可以概括为以下三个方面，

第一，正确、及时、完整地反映基本建设经济活动，为管理基本建设提供可靠的会计资料。

基本建设单位是执行基本建设计划的基层单位。为了保证基本建设按计划完成，首先要求各基本建设单位全面完成基本建设计划。基本建设会计就是要如实地反映基本建设经济活动情况，并将这些会计资料及时地提供给基本建设单位的主管部门和财政银行部门。从这些资料中，可以了解基本建设资金的拨入情况，基本建设投资额的完成情况，工程成本、交付使用财产成本的发生情况，利润的形成和分配情况等，以便与基本建设计划、预算、概算相比较，考核它们的完成情况，检查投资效果，从而采取措施，保证基本建设按计划完成；可以了解各项财产和资金的增减和结存情况，以便加强财产资金的管理，保证财产的完整和合理使用，从而提高基本建设管理水平。

会计资料按部门、地区和全国进行汇总，可以反映各部门、各地区和全国基本建设计划的执行情况和基本建设财务

情况，还可以为编制计划、制定方针政策和改进基本建设管理提供重要依据。

第二，严格地监督基本建设经济活动，考核计划的执行情况，认真贯彻执行国家的方针、政策。

基本建设会计在记录、反映基本建设经济活动的同时，还要按照国家的方针、政策、规章制度和计划，进行严格监督，以保证基本建设有计划、按比例地进行。要监督基本建设工作按照基本建设程序进行；不准进行计划外工程；各项支出、费用要严格遵守计划、预算、概算，并符合开支标准；各项财产物资的收发、保管，要按照规定的制度和手续办理；工程成本和利润等的计算要真实、正确，并完成计划任务。上级主管部门和财政银行部门对于基层单位的和汇总的会计资料也应该进行审查监督。通过监督，可以促使基本建设按计划进行，做到少花钱，多办事，效果好。

第三，分析和检查基本建设活动情况，总结经验教训，采取措施，改进工作，提高基本建设管理水平。

如实地反映和严格地监督基本建设经济活动，固然是基本建设会计的重要任务。但是，还必须充分利用反映和监督所提供的会计资料，结合其他有关资料，进行分析和检查，并进一步查明基本建设计划完成与否的原因，实际成本偏离预算和概算的原因，投资效果好坏的原因，等等。从而总结经验教训，寻找降低造价、压缩投资、挖掘潜力、堵塞漏洞、节约基本建设资金、提高投资效果的途径。从这个意义上说，反映和监督仅是手段，通过分析和检查加强管理才是目的。

第四节 基本建设会计工作的组织

为了保证基本建设会计任务的完成，充分发挥会计的作用，必须正确而合理地组织会计工作。所谓正确而合理地组织会计工作，就是要遵照国家的有关规定，结合实际情况，设置合理的会计机构，配备必要的会计人员，制订和执行科学的会计制度。

基本建设各部门、各单位都应根据工作需要，按照精兵简政的原则，合理设置会计机构，主管会计工作。会计机构一般应单独设置，以便充分发挥它的职能作用。由于会计工作同财务工作关系非常密切，因此，一般合并设置财务会计机构。对规模较小、会计业务不多的单位，也应根据工作需要，配备专职会计人员负责办理会计工作。基本建设单位的会计机构，在业务上必须接受上级主管部门和建设银行的指导、检查和监督。

基本建设单位和它的主管部门都要有一位领导人主管会计工作。大、中型单位应设置总会计师，主管本单位的经济核算和财务会计工作。小型单位要指定一位领导人行使总会计师的职权。

基本建设单位内部有关职能部门，如设备材料供应、工地、车间、仓库和其他经管钱物的部门，也要根据工作需要，配备专职的核算人员或指定专人负责核算工作。这些核算人员，在会计业务上受本单位会计部门的指导和监督，应根据会计部门的制度、办法和要求，负责处理本部门的核算