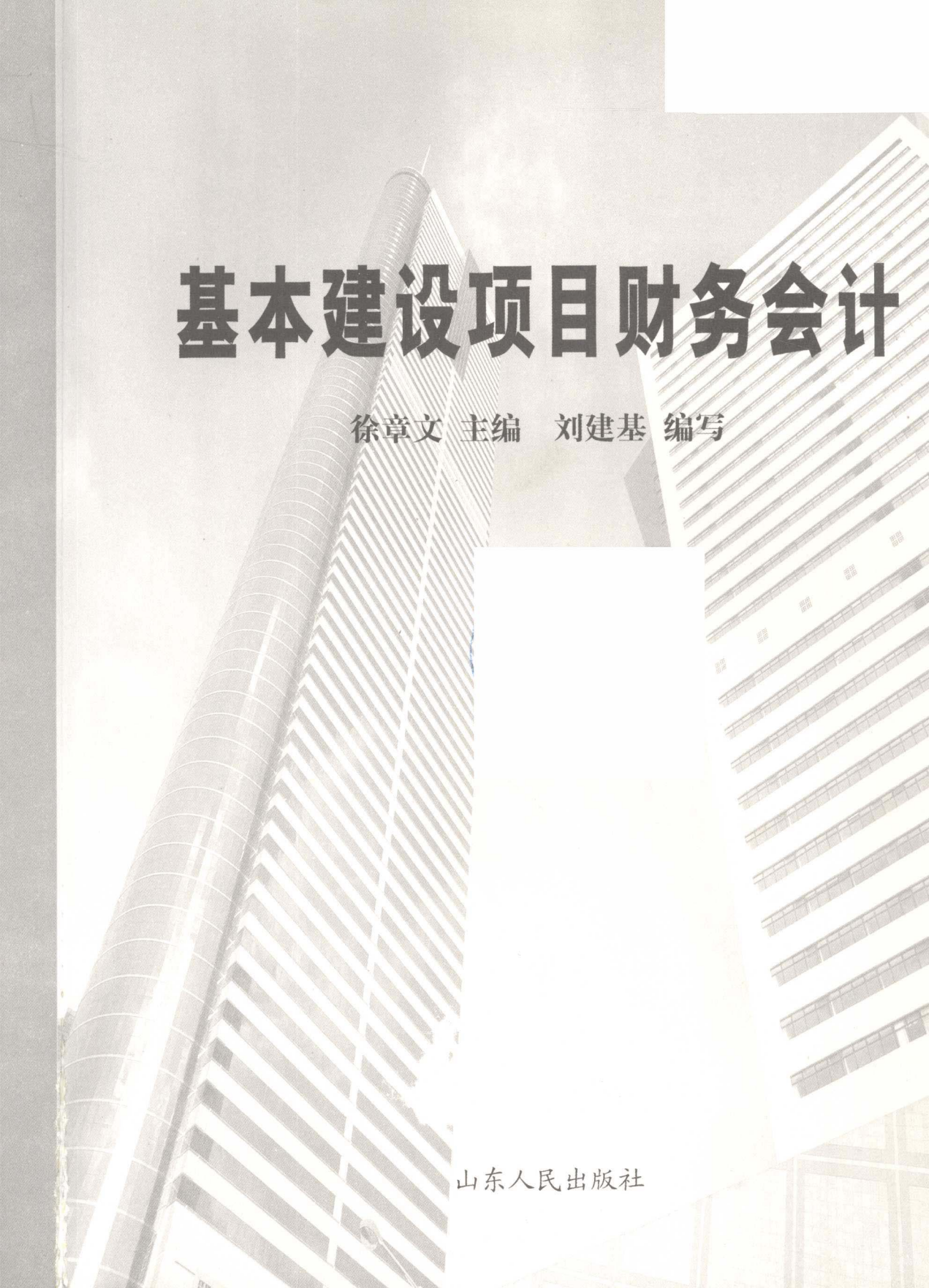


徐章文 主编 刘建基 编写

基本建设项目财务会计

JIBEN JIANSHE XIANGMU CAIWU KUAIJI

山东人民出版社



基本建设项目财务会计

徐章文 主编 刘建基 编写

山东人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

基本建设项目财务会计/徐章文主编. — 济南:山东
人民出版社,2005.5

ISBN 7-209-03702-0

I.基... II.徐... III.基本建设会计 IV.F285

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 047829 号

山东人民出版社出版发行

(社址:济南经九路胜利大街 39 号 邮政编码:250001)

<http://www.sd-book.com.cn>

新华书店经销 日照报业印刷有限公司印刷

*

787×1092 毫米 16 开本 16.25 印张 2 插页 190 千字

2005 年 5 月第 1 版 2005 年 5 月第 1 次印刷

印数 1-3000 定价:23.00 元

《基本建设项目财务会计》编委会

主 任 徐章文

副主任 韩霜景

成 员 牟爱华 刘建基 张敬军

雷淑萍 王 忠

前 言

随着国家投资体制改革的不断深化、基本建设项目投资形式的多元化和《国有建设单位会计制度》的不断完善，基本建设项目财务管理和会计核算要与之相适应。如何建立符合社会主义市场经济规律的基本建设项目财务管理模式和建立科学的基本建设项目会计核算体系，是国有建设单位财务管理和会计核算理论与实务工作者面临的重大课题和挑战。目前，社会上关于基本建设项目财务管理和会计核算的书籍尚不多见。《基本建设项目财务会计》一书，正是为适应基本建设投资体制改革、国有资产管理体制改革及完善基本建设项目会计核算体系之要求，以指导基本建设项目财务管理和会计核算的实际工作、为大中专院校专业教学和部门业务培训之用而编写的。

本书是一部以实用性和指导性为基本原则，全面、系统地介绍基本建设项目财务管理和会计核算基础知识、基本理论、基本方法及实务操作的业务指导和教学用书。全书共分8章35节，主要内容包括：基本建设项目及建设单位财务会计总论，基本建设资金来源，基本建设支出，设备、材料和固定资产，货币资金和往来款项，基建收入、结余资金与资金冲转，会计报表，基建项目竣工财务决算等。

本书力求体现以下特点：1. 本书以现行国有建设单位财务管理、会计核算的法律、法规和制度为依据，充分吸收了我国基



本建设投资体制改革、国有资产管理体制改革的理论建设成果。

2. 本书定位于综合性业务指导和教学用书,主要是向读者提供有关的基础知识、基本理论、基本方法、业务运作流程和技能技巧等,目的在于给读者以实际指导。3. 本书在选材上,力求将基本建设项目财务管理和会计核算的理论与实践相结合,对其进行客观、全面的分析和介绍,目的在于帮助读者获得比较全面的知识,并提供有价值的参考和借鉴。4. 本书内容严格限定在我国现行的法律、法规、制度和办法内,力求使业务操作与我国基本建设实际紧密结合,以突出其政策性、实用性和可操作性。

在本书编写过程中,得到了同仁们的大力支持,在此致以真诚的谢意!

由于作者水平所限,加之时间仓促,书中定有诸多不足和缺憾,敬请读者批评指正!

作者

2005年4月

目 录

第一章 基本建设项目及建设单位财务会计总论	(1)
第一节 基本建设项目	(1)
第二节 基本建设财务管理概述	(7)
第三节 建设单位会计概述	(8)
第二章 基本建设资金来源	(23)
第一节 基建拨款的管理	(23)
第二节 基建拨款的核算	(25)
第三节 基建投资借款	(31)
第四节 其他借款	(38)
第五节 其他资金	(39)
第三章 基本建设支出	(42)
第一节 建筑安装工程投资支出	(42)
第二节 设备投资支出	(45)
第三节 待摊投资支出	(47)
第四节 其他投资支出	(55)
第五节 待核销基建支出和转出投资支出	(57)



第四章 设备、材料和固定资产	(61)
第一节 设备	(61)
第二节 材料	(69)
第三节 固定资产	(76)
第四节 设备、材料和固定资产的清查	(81)
第五章 货币资金和往来款项	(86)
第一节 货币资金	(86)
第二节 往来款项	(95)
第六章 基建收入、结余资金与资金冲转	(109)
第一节 基建收入	(109)
第二节 结余资金	(112)
第三节 交付使用资产	(113)
第四节 资金冲转	(117)
第七章 会计报表	(122)
第一节 报表种类及编报范围、要求	(122)
第二节 资金平衡表	(124)
第三节 基建投资表	(133)
第四节 待摊投资明细表	(136)
第五节 基建借款情况表	(137)
第六节 主要指标表	(139)
第七节 本年基建投资情况表	(142)
第八节 财务情况说明书	(144)

第九节 会计报表表内和表间关系及主要指标 解释·····	(150)
第八章 基建项目竣工财务决算·····	(177)
第一节 竣工财务决算概述·····	(177)
第二节 竣工财务决算内容、格式及报批·····	(181)
第三节 竣工财务决算说明书及分析指标·····	(190)
附录	
财政部关于印发《基本建设财务管理规定》 的通知·····	(193)
财政部关于解释《基本建设财务管理规定》 执行中有关问题的通知·····	(212)
财政部、建设部关于印发《建设工程价款结算 暂行办法》的通知·····	(216)
会计基础工作规范·····	(228)

第一章 基本建设项目及建设单位财务会计总论

第一节 基本建设项目

基本建设是指国民经济各部门中固定资产的再生产。通常指固定资产的扩大再生产和简单再生产，包括购建、扩建、改建和恢复等工程。

一、基本建设的内容及特点

基本建设的内容涉及国民经济的所有领域、行业及部门，其主要内容可归纳为：建筑安装工程，包括建筑物、构筑物的建筑和机电设备的安装两个方面；设备、工具、器具及家具的购置是指设计文件规定的用于生产或服务于生产办公和生活的一切需要安装和不需要安装的各种设备的购置及为保证使用单位第一个使用周期需要而购置的达不到固定资产标准的工器具；装饰装修工程是指按照设计文件要求，建筑物必须达到一定设计风格和建筑标准而对已完建筑物进行的室内外装饰装修工程。

基本建设的过程是再生产过程，是增强国力和改善人民物质文化水平的基础，与工农业生产相比有其自身的特点：基本建设是一种消耗大、周期长的经济活动，在建设周期内只投入不产出

或只有少量基本建设副产品产生；具有很强的综合性。基本建设是一项涉及到多学科的经济技术活动；建设单位要介入整个建设过程。项目设计方案的确定，施工过程中的质量检查、设备选型、工程进度控制，直到竣工验收，建设单位都直接承担责任；产品具有固定性。建设项目基本是固定在一个地点上，建成后一般不再移动，项目的固定性直接影响着生产力的布局；产品具有单一性。项目的生产过程是单一的一次性生产过程；组织工作的复杂性。多数工程是露天作业，受季节影响，需要更好地规划和组织建设；施工具有流动性。由于基本建设产品的固定性，使得生产基本建设产品的施工企业经常流动。

二、基本建设项目及分类

基本建设项目简称“建设项目”，是按照总体设计方案在一个或多个施工场地上进行施工的各工程项目的总体。在行政上有相对独立的组织形式，在经济上是实行独立核算的建设单位。

建设项目可按不同标准进行分类，按建设性质分为新建项目、扩建项目、改建项目、恢复项目、迁建项目；按建设规模分为大型项目、中型项目、小型项目及其他；按投资用途分为经营性项目、非经营性项目。

1. 经营性项目是指直接用于物质生产或直接为物质生产服务的项目。

经营性项目建成后从事生产经营活动，能够取得盈利，在建设资金的筹集上表现为较高比例的贷款。

2. 非经营性项目是指直接用于满足人们物质文化需要的项目。

非经营性项目一般是指行政事业单位的公益性项目，是非盈利的，资金来源主要是国家或单位无偿拨款；在非经营性项目中

还有部分准公益性项目，项目建成之后具有公益性和生产性多种功能，有一定经营收入。因此，资金来源既有国家或单位无偿拨款也有一定比例的投资借贷款。

三、基本建设程序及其内容

基本建设程序是指基本建设全过程中各环节、各步骤间客观存在的先后顺序。该顺序是经过人们按照客观经济规律在长期实践中认识、总结而形成的科学的工作过程。基本建设程序一般包括：

1. 提出项目建议书。进行项目建设必须根据国民经济长远规划、行业规划和地区规划等要求提出项目建议书。项目建议书是项目建设前对建设项目的设想，是从宏观上衡量项目建设的必要性，初步分析项目建设的可能性。

项目建议书由政府部门、企事业单位或新组建的项目法人经调查研究后提出，其主要内容一般包括：

- (1) 项目提出的必要性和依据。
- (2) 拟建规模和地点的初步设想。
- (3) 资源状况、建设条件等的初步分析。
- (4) 投资估算、资金筹措及还贷方案。
- (5) 项目建设的进度安排。
- (6) 经济效益和社会效益的初步估计。
- (7) 影响环境的初步评价。
- (8) 结论。

项目建议书按现行管理体制、隶属关系分级审批。

(1) 大中型基建项目、限额以上的更新改造项目委托有资格的工程咨询、设计单位初评，经省发改委及行业归口主管部门初审后，报国家发改委审批。总投资 4 亿元以上的交通、能源、原

材料项目和2亿元以上的其他项目属特大型项目，由国家发改委审核后报国务院审批。

(2) 小型基建项目、限额以下的更新改造项目由地方发改委或国务院有关部门审批。

2. 进行可行性研究。可行性研究是根据批准的项目建议书对建设项目在技术、工程、经济、社会等的可行性和合理性进行全面分析论证，为研究决策提供可靠依据。项目可行性研究大都由项目主管部门组织，委托有相应资质的工程设计、工程咨询单位进行。编制的可行性研究报告主要包括以下内容：

- (1) 项目概况。
- (2) 项目建设的必要性。
- (3) 市场预测。
- (4) 项目建设选址及建设条件论证。
- (5) 建设规模和建设内容。
- (6) 项目外部配套建设。
- (7) 环境保护。
- (8) 劳动保护（卫生防疫、消防等）。
- (9) 总投资及资金来源。
- (10) 经济、社会效益。
- (11) 项目建设周期、工程进度安排。
- (12) 结论。
- (13) 附件。

经发展和改革部门审批的可行性研究报告是编制设计文件的依据。

3. 编制设计文件。建设项目可行性研究报告批复后，可编制设计文件。设计是可行性研究的继续和深化，是对拟建项目从技术、经济上进行全面论证和具体规划，是组织施工的主要依

据。大中型建设项目一般采用初步设计和施工图设计两个阶段。重大和特殊建设项目在初步设计后增加技术设计阶段。小型建设项目可将初步设计、施工图设计合并进行。

(1) 初步设计。初步设计是研究建设项目在技术上的可靠性和经济上的合理性，对建设项目作出基本技术决定，并通过编制总概算确定总的建设费用和主要技术经济指标。它是确定建设项目投资额、编制基本建设投资计划、控制施工图预算、考核设计经济合理和建设成本的依据。

(2) 技术设计。技术设计是根据初步设计和更详细的调查资料编制的，是对初步设计中重大技术问题的进一步研究，是在科研试验、设备试制等取得可靠数据和资料基础上具体确定初步设计中所采取的工艺等主要技术问题，并编制修正总概算。

(3) 施工图设计。施工图设计是在初步设计或技术设计的基础上，使其内容更加详尽，能够满足工程施工和制造非标准设备等的需要。在施工图设计中要编制施工图预算。施工图预算是确定建筑安装工程投资、招标工程标底的依据。

4. 编制年度投资计划。建设项目的初步设计和总概算批复后，可编制年度基本建设投资计划。年度基本建设投资计划具体规定当年建设的工程项目、完成的投资额、投资额的构成、应交付使用资产的价值、新增的生产能力等。年度基本建设投资计划是建设项目开工建设的必须条件之一。

5. 开工报告、组织施工。建设项目开工前的各项准备工作就绪后，建设单位向主管部门提出开工申请。主管部门组织实施或委托中介机构实施开工前审计，经审计认为建设项目具备开工建设条件，主管部门即下达开工令。开工令下达后，建设单位开始组织施工。

施工是实施设计方案和投资计划的关键环节。组织施工，一

是做好施工图纸会审；二是设计单位向施工单位进行技术交底；三是施工单位要严格按设计图纸施工，要作出切实可行的施工组织设计；四是要加强对施工过程中施工质量的监督、检查，一经发现质量不合格的工程必须返工或新修，决不能留有质量隐患。

6. 竣工验收，交付使用。竣工验收、交付使用是项目建设全过程的最后一个环节。所有建设项目按照批准计划、设计文件所规定的内容建设完成，都要及时组织验收。

竣工验收前，建设单位要组织设计、施工、监理单位进行初验，向主管部门提出初验报告。同时，建设单位要认真清理往来款项和结余的料物，编制竣工财务决算。

竣工项目验收交接后要办理固定资产交付使用转账手续，加强国有资产管理。

四、工程概预算及其内容

工程概预算是设计对工程项目所需全部建设费用计算成果的统一统称。在不同的设计阶段，其名称和内容各不相同，项目建议书阶段为估算；初步设计阶段为概算；技术设计阶段为修正概算；施工图设计阶段为预算。工程概预算的内容包括：

1. 建筑安装工程费用。建筑安装工程费由直接工程费、间接费、其他费用三部分组成。

直接工程费是指施工过程中耗费的构成工程实体和有助于工程形成的各种费用，包括人工费、材料费、施工机械使用费和其他直接费。

间接费由施工管理费和其他间接费组成，如管理人员工资、临时设施费。

其他费用包括法定利润和税金。法定利润是指按规定应计入建安工程造价的利润。税金是指按规定应计入建安工程造价的营

业税、城市维护建设税、教育费附加。

2. 设备、工具、器具购置费。设备、工具、器具购置费是指设计规定为购置机械、设备、工具器具、办公家具等而支出的全部费用。

3. 工程建设其他费用。工程建设其他费用是指除建筑安装工程费用，设备、工具、器具购置费以外的而又必须支出的土地征用及迁占补偿费、勘察设计费等有关费用。

4. 预备费。预备费是指在初步设计和概算难以预料的工程和费用。

第二节 基本建设财务管理概述

财务是指国民经济各单位以价值形式反映经营过程中的资金运动及其所体现的与各有关方面的经济关系。

基本建设财务是指建设单位在项目建设过程中以价值形式反映的资金运动及其所体现的与各方面的经济关系。

一、基本建设财务管理及其内容

基本建设财务管理是财政财务管理的重要组成部分，是以价值形式对固定资产再生产过程中资金筹集、使用、分配和监督的一种经济管理活动。基本建设财务管理的内容包括：

1. 参与投资体制改革。参与投资体制改革和中长期投资计划研究，参与基本建设投资计划的编制。

2. 管理基本建设支出预算。

3. 研究、制订基本建设投资管理的财政、财务政策。

4. 管理基本建设资金，包括对财政预算内基本建设投资拨款、用于专项事业发展的基本建设资金、用于基本建设的各种专

项基金、基本建设投资借款等的管理。

二、基本建设财务管理的任务

基本建设财务管理的基本任务是贯彻执行国家有关法律、行政法规、方针政策；依法、合理、及时筹集、使用建设资金；做好基本建设资金的预算编制、执行、控制、监督和考核工作，严格控制建设成本，减少资金损失和浪费，提高投资效益。

基本建设财务管理的基本任务是指建设单位财务人员实施财务管理的基本任务，包括：

1. 基本建设财务管理与国家政策法规的关系。基本建设财务管理要执行国家法律、行政法规和方针政策。

2. 资金管理是基本建设财务管理的核心。建设单位财务管理要做好资金预算编制和执行，对资金使用过程的控制和监督，对资金使用效果的考核；建设单位要依法、合理、及时筹集建设资金。

3. 控制和降低建设成本、减少资金损失和浪费，提高投资效益是基本建设财务管理的目标。

第三节 建设单位会计概述

建设单位是执行基本建设投资计划并负责组织施工建设的项目法人单位。

一、建设单位职责

长期以来，我国基本建设项目管理采用建设单位管理形式。随着社会主义市场经济体制的建立，国家决定实行建设项目法人责任制，要求国有单位经营大中型建设项目必须组建项目法人，