

118176

陈振兴 文楓編著

基本建设 会计核算图解

增订本

煤炭工业出版社

551

基本建設會計核算圖解
(增訂本)

陈振兴 文楓編著

*

煤炭工業出版社出版(地址:北京東區安順煤礦工礦部)

北京市書刊出版登記證出字第081号

北京市印刷一厂印刷 新华書店發行

*

开本78.7×109.2公分 $\frac{1}{16}$ *印張5 $\frac{3}{4}$ *字数90,000

1957年4月北京第1版

1957年4月北京第1次印刷

統一書号:4035·23 印数:00,001—12,550册 定价:(10)0.90元

增訂本前言

“基本建設會計核算圖解”出版將近一年了，根據讀者反映：該書以圖解方式來表達基本建設會計核算程序并指出各帳戶的對應關係，在幫助了解國家制定的基本建設標準帳戶計劃方面會起了一些作用；但其中也有不少缺點，其主要的是：由於該書是在1956年2月脫稿的，并未包括國家後來陸續頒發的基本標準帳戶計劃的六次補充規定；圖解表達的內容、數字實例也不夠完善。

增訂本根據中華人民共和國財政部1956年11月頒發的“國營企業建設單位及國營建築安裝企業基本業務標準帳戶計劃1957年補充規定”（包括1956年第一次至第六次補充規定）作了相應的修改，增加了一些必要的圖解，充實了一些內容，以滿足讀者的需要。

本增訂本計有八十五幅圖解，分為十個部分：

1. 固定資產的核算十四幅（圖1—14）
2. 器材的核算十七幅（圖15—31）
3. 工資及工資附加費的核算三幅（圖32—34）
4. 綜合性費用的核算八幅（圖35—42）
5. 生產的核算五幅（圖43—47）
6. 貨幣資金、信貸業務及結算業務的核算十二幅（圖48—59）
7. 特種基金的核算六幅（圖60—65）
8. 專用撥款、事業費及其他撥款的核算五幅（圖66—70）
9. 基本建設投資及其撥款的核算十一幅（圖71—81）
10. 其他業務的核算四幅（圖82—85）

應該說明，各幅圖解中所列舉的數字，均為假設的，對每一業務事項的處理所應用的帳戶，用綫條標誌，予以聯系，並加以簡單的說明，借以明確其整個核算程序。為了避免過於複雜起見，凡與業務事項處理有關的但非主要的帳戶，不予詳

列。并在个别圖中用某些綫条表示一个以上的应借帳戶和一个以上的应貸帳戶的对照关系，这样做僅是为了減少綫条的排列，但在实际工作中仍应嚴格遵守一借多貸或一貸多借的會計分錄原則，請讀者注意。

本增訂本是由陈派兴編著，文楓助編和整理的。在編寫过程中，承王叔愚會計師提供了很多宝贵意見，承鄭振琛同志热心帮助校对，又承陈义明工程師抽暇帮助繪圖，謹以致謝。

本增訂本可供全國國營企業建設單位及國營建築安裝企業財務會計人員以及財經院校師生參考。

由于我們理論水平很低，实际經驗不多，这本圖解的內容仍可能存在着許多缺点。希望讀者們予以批評指正。

編 著 者

1957年1月于北京

目 錄

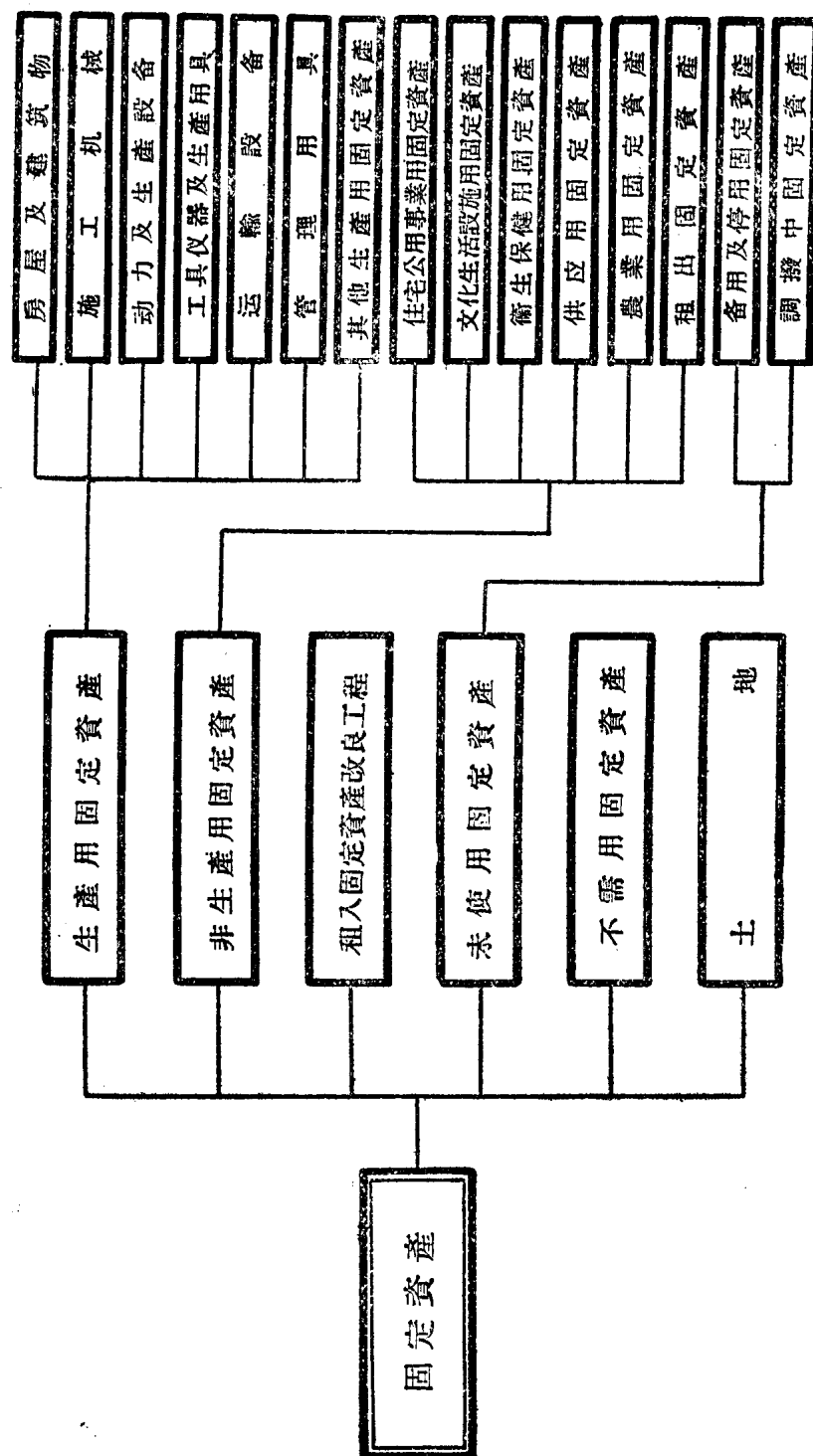
圖 1	固定資產的分類	5	圖 23	低值及易耗品与固定資產划分标准变更的核算	27
圖 2	固定資產核算的原理	6	圖 24	材料遭受非常損失的核算	28
圖 3	固定資產增加的核算	7	圖 25	器材清查發現溢余的核算	29
圖 4	固定資產的內部移轉的核算	8	圖 26	建築安裝企業材料清查發現毀損和短缺的核算	30
圖 5	固定資產減少的核算	9	圖 27	企業建設單位器材清查發現毀損和短缺的核算	31
圖 6	固定資產折舊基金提存和提繳的核算(一)	10	圖 28	材料实际价格与預算(計劃)价格的差異分配的核算	32
圖 7	固定資產折舊基金提存和提繳的核算(二)	11	圖 29	建築安裝企業調整材料調撥价格的差異的核算	33
圖 8	大修理折舊基金的核算	12	圖 30	企業建設單位調整材料調撥价格的差異的核算	34
圖 9	建築安裝企業自營固定資產大修理工作的核算	13	圖 31	材料預算(計劃)价格調整的核算	35
圖 10	建築安裝企業固定資產清理的核算	14	III. 工資及工資附加費的核算		
圖 11	企業建設單位固定資產清理發生損失的核算	15	圖 32	基本工資和輔助工資的核算	36
圖 12	企業建設單位固定資產清理發生溢余的核算	16	圖 33	工資附加費的核算	37
圖 13	企業建設單位固定資產遭受意外毀損的核算(一)	17	圖 34	定期休假工資的分配和預提的核算	38
圖 14	企業建設單位固定資產遭受意外毀損的核算(二)	18	IV. 綜合性費用的核算		
II. 器材的核算			圖 35	行政管理費、其他間接費和采購及倉庫費的發生和分配的核算	39
圖 15	器材的分類	19	圖 36	小型臨時設施及其攤銷的核算	40
圖 16	建築安裝企業材料收入的核算(一)	20	圖 37	周轉使用材料的核算(一)	41
圖 17	建築安裝企業材料收入的核算(二)	21	圖 38	周轉使用材料的核算(二)	42
圖 18	企業建設單位器材收入的核算	22	圖 39	其他待攤費用的發生和分攤的核算	43
圖 19	在途器材和无帳單發票的入庫器材的核算	23	圖 40	季節性停工費用的待攤和預提的核算	44
圖 20	委托加工器材的核算	24	圖 41	預提固定資產經常修理費和租入固定資產大修理支出的核算	45
圖 21	器材發出的核算	25			
圖 22	低值及易耗品的核算	26			

圖42	企業建設單位預提借用低值及易耗品補償費的核算	46
V. 生產的核算		
圖43	施工機械使用的核算	47
圖44	非主要的建築安裝工程生產的核算	48
圖45	輔助生產的核算	49
圖46	服務性事業經營的核算	50
圖47	建築安裝工程生產的核算	51
VI. 貨幣資金、信貸業務及結算業務的核算		
圖48	建築安裝企業貨幣資金及信貸的核算	52
圖49	建築安裝企業直接與國家預算發生繳撥款項的核算(一)	53
圖50	建築安裝企業直接與國家預算發生繳撥款項的核算(二)	54
圖51	建築安裝企業上下級間關於繳撥款項的核算(一)	55
圖52	建築安裝企業上下級間關於繳撥款項的核算(二)	56
圖53	建築安裝企業上下級間關於繳撥款項的核算(三)	57
圖54	建築安裝企業上下級間關於繳撥款項的核算(四)	58
圖55	建築安裝企業與所屬單位間資金轉撥的核算	59
圖56	內部單位間應償款項結算的核算	60
圖57	與供應人結算的核算	61
圖58	企業建設單位與承攬人結算工程價款的核算	62
圖59	建築安裝企業與發包人結算工程價款的核算	63
VII. 特種基金的核算		
圖60	企業獎勵基金的核算	64
圖61	醫藥衛生補助金的核算	65
圖62	固定資產重置金的核算(一)	66
圖63	固定資產重置金的核算(二)	67
圖64	社會主義競賽獎金的核算	68
圖65	超計劃利潤提成基金的核算	69

VIII. 專用撥款、事業費及其他撥款的核算		
圖66	建築安裝企業專用撥款的核算	70
圖67	所屬單位上繳行政管理費的核算	71
圖68	生產發明、技術改進及合理化建議獎金及研究試驗費的核算(一)	72
圖69	生產發明、技術改進及合理化建議獎金及研究試驗費的核算(二)	73
圖70	生產發明、技術改進及合理化建議獎金及研究試驗費的核算(三)	74
IX. 基本建設投資及其撥款的核算		
圖71	基本建設工程的核算(一)	75
圖72	基本建設工程的核算(二)	76
圖73	企業建設單位設備、工具及器具的購置的核算	77
圖74	企業建設單位其他基本建設工作的核算(一)	78
圖75	企業建設單位其他基本建設工作的核算(二)	79
圖76	企業建設單位其他基本建設工作的核算(三)	80
圖77	企業建設單位撥付其他機構的基本建設撥款的核算	81
圖78	基本建設工作中規定的新建或改建單位低值及易耗品購置的核算	82
圖79	企業建設單位計入固定資產價值的損失的核算	83
圖80	廢止基本建設工程及其他已核銷款的核算	84
圖81	企業建設單位以各項收入抵作基本建設撥款的核算	85
X. 其他業務的核算		
圖82	器材銷售的核算(一)	86
圖83	器材銷售的核算(二)	87
圖84	建築安裝企業工程點交的核算	88
圖85	建築安裝企業利潤的分配和虧損的結轉	89

圖1 固定資產的分類

(本圖系按標準帳戶計劃中的規定劃分的)



附註：合理的固定資產的分類，是正確核算固定資產的首要條件。固定資產的分類按經濟用途可分為：生產用的和非生產用的。按固定資產的使用情況可分為：在使用中的和不在使用中的。按固定資產的所有權可分為：自有的和租賃的。在施工機構中的固定資產又可分為：永久性的和臨時性的。

圖 2 固定資產核算的原理

舉例：由國家經濟基本建設投資後轉入建築安裝企業使用的400公升水泥攪拌機10台(不需要安裝的設備)，購置時所實際支付的費用總額(原始價值)為70,000元。這些水泥攪拌機在10年時間內為生產服務而發生折耗，其價值就逐漸地部分地移轉到所施工的對象中去，累計發生固定資產折舊65,000元，并在工程結算價款中得到補償，直到最後不能使用為止。但報廢時尚有殘余價值5,000元的變價收入。其全部核算原理如本圖所示：

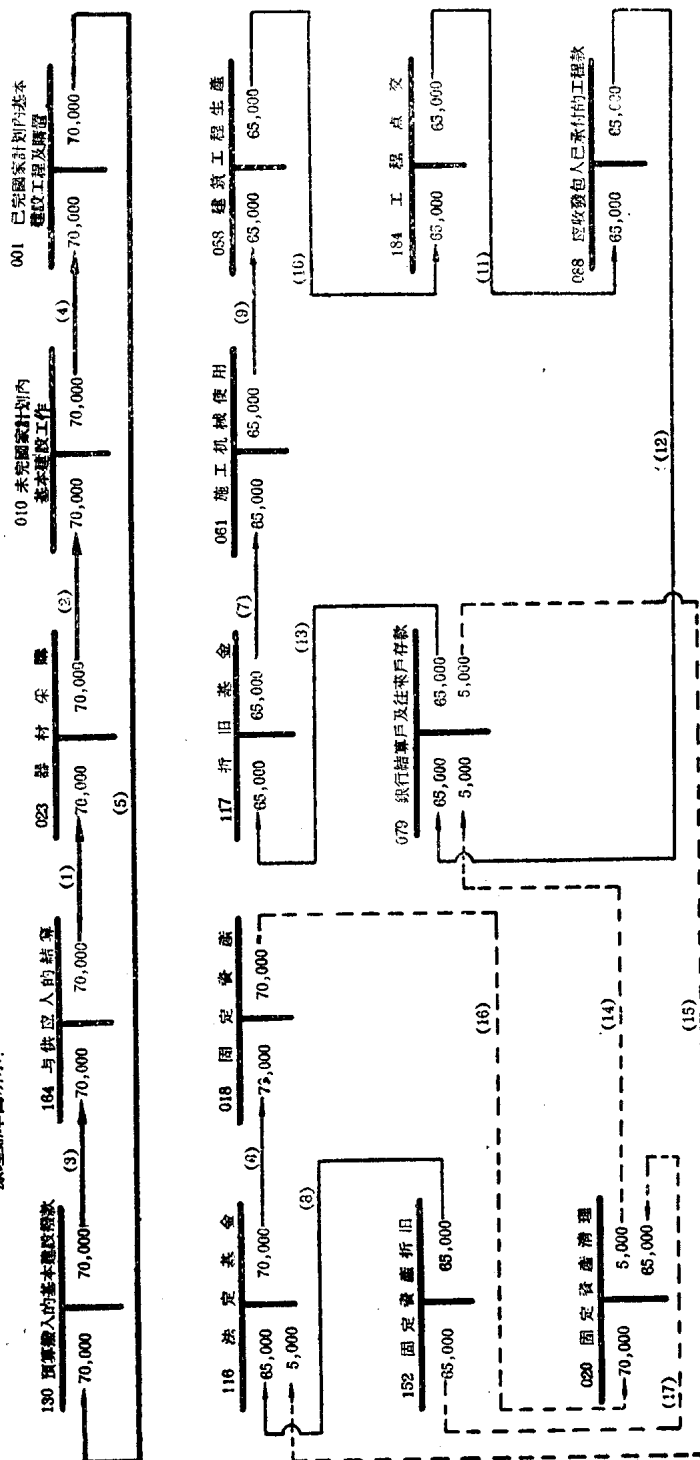


圖 例

第一階段：固定資產的基本建設購置。

第二階段：固定資產的使用。

第三階段：固定資產的清理。

附註：至于已經清理完竣的固定資產的原价、折舊、變價收入和清理費用等應自020帳戶的借方和貸方分別轉入116帳戶的借方和貸方，今為了簡化起見，本圖从略。

圖3 固定資產增加的核算

152 固定資產折舊		116 法定(固定)基金		018 固定資產	
4,250	(2)	4,250	(1)	813,400	813,400
7,440	(3)	7,440	(2)	8,150	8,150
740	(5)	740	(3)	10,350	10,350
4,260	(6)	4,260	(4)	64,800	64,800
			(5)	1,550	1,550
			(6)	6,780	6,780

說明

- (1) 由建設單位撥入構成已完基本建設工作的固定資產價值 813,400 元。
- (2) 由其他機構無償撥入曾經使用過的固定資產：原價(不包括原安裝成本) 8,150 元，折舊(不包括原安裝成本的折舊) 4,250 元。
- (3) 向其他機構接管的固定資產：重置價值 10,350 元，折舊 7,440 元。
- (4) 用特種基金、專用撥款購建的固定資產價值 64,800 元。
- (5) 清理時發現帳外的固定資產：重置價值 1,550 元，折舊 740 元。
- (6) 調整增加以前暫估的固定資產的價值：原價 6,780 元，折舊 4,260 元。

附註：1. 建築安裝企業應使用“法定基金”帳戶，企業建設單位應使用“固定基金”帳戶。
2. 由於固定資產與低值及易耗品劃分標準的變更，將低值及易耗品轉作固定資產參見圖23。

圖4 固定資產的內部移轉的核算

舉例1：向所屬經濟核算制的施工單位及附屬企業收回的固定資產：(1)原價45,500元；
(2)折舊8,960元。

在建築安裝企業及企業建設單位：

152 固定資產折舊	8,960	(2)	179 企業(建設單位)與所屬 單位間關於資金轉撥的結算	45,500	(1)	018 固定資產	45,500
				8,960			

在所屬單位：

018 固定資產	45,500	(1)	179 企業(建設單位)與所屬 單位間關於資金轉撥的結算	45,500	(2)	152 固定資產折舊	8,960
× × ×				8,960		× × ×	

舉例2：對所屬經濟核算制的施工單位及附屬企業撥出的固定資產：(1)原價25,000元；
(2)折舊1,790元。

在建築安裝企業及企業建設單位：

018 固定資產	25,000	(1)	179 企業(建設單位)與所屬 單位間關於資金轉撥的結算	25,000	(2)	152 固定資產折舊	1,790
× × ×				1,790		× × ×	

在所屬單位：

152 固定資產折舊	1,790	(2)	179 企業(建設單位)與所屬 單位間關於資金轉撥的結算	25,000	(1)	018 固定資產	25,000
				1,790			

附註：建築安裝企業應使用“企業與所屬單位間關於資金轉撥的結算”帳戶，企業建設單位應使用“建設單位與所屬單位間關於資金轉撥的結算”帳戶。

圖5 固定資產減少的核算

018 固定資產		116 法定(固定)基金		152 固定資產折舊	
× × ×	(1)	7,350	(1)	3,670	× × ×
4,110	(2)	4,110	(2)	3,130	
1,040	(3)	1,040	(3)	370	

• 說 明 •

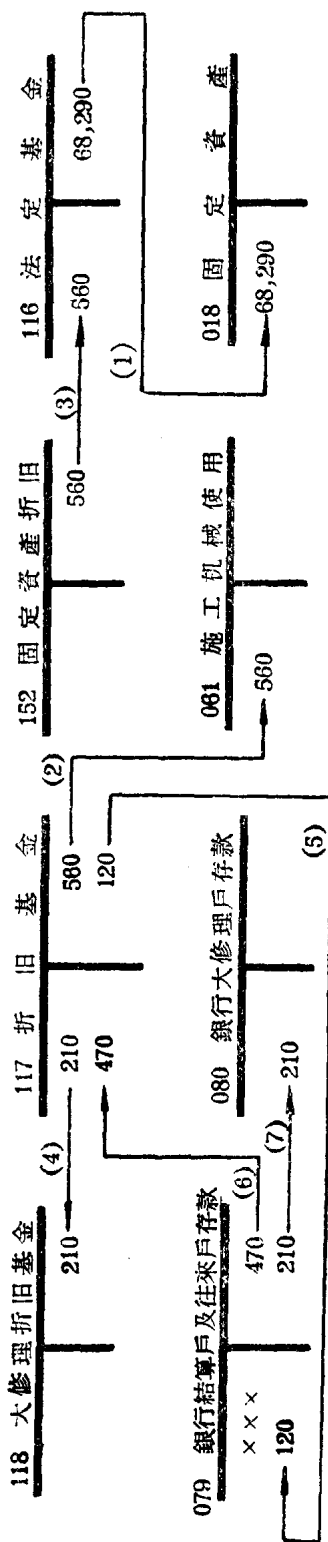
- (1) 根据上级机关的命令无偿撥付其他機構的固定資產：原價 7,350 元，折舊 3,670 元。
 (2) 冲銷在清查時，發現誤記入帳，報經批准注銷的固定資產 原價 4,110 元，折舊 3,130 元。
 (3) 調整減少以前暫估的固定資產價值：原價 1,040 元，折舊 370 元。

附註 1. 由于固定資產清理而發生固定資產的減少參見圖 11、12、13。

2. 由于固定資產与低值及易耗品划分标准的变更，將固定資產轉作低值及易耗品，參見圖 23。

圖 6 固定資產折舊基金提存和提繳的核算(一)

舉例：某建築安裝企業開始動用 12 噸三輪蒸汽路機四台，其總價值為 68,290 元，根據批准的标准折舊率目錄，其月折舊率為 0.82%，每月計提折舊額為 560 元，其中留歸企業支配的大修理折舊基金為 210 元。當月份又收到所屬單位上繳的基本折舊基金 120 元，與企業本身所提繳的基本折舊基金 350 元 (560 元 - 210 元)，一併解繳預算。

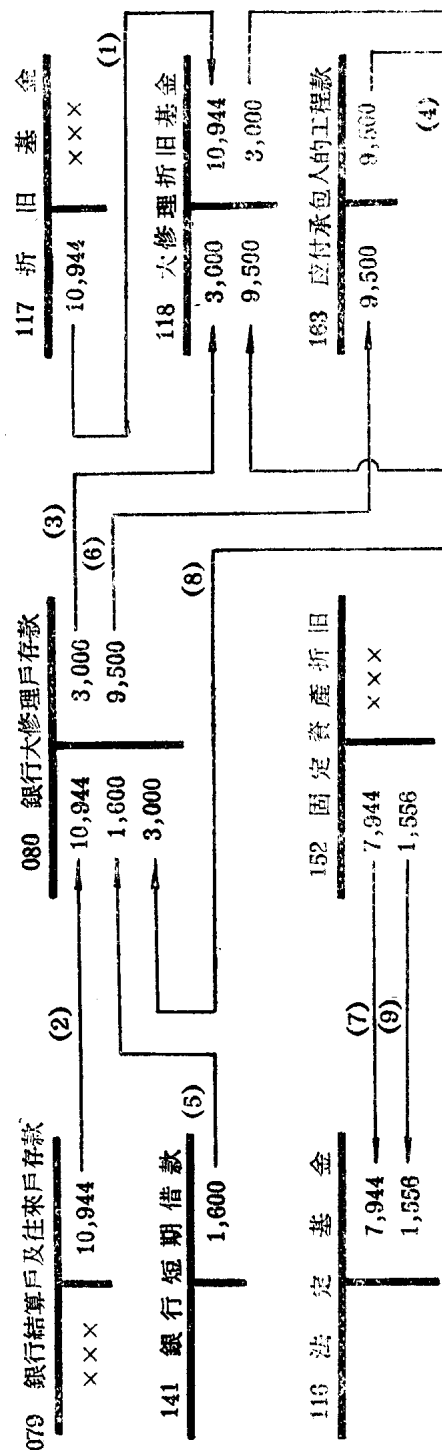


- (1) 收到已完成購置過程和驗收程序并經上級機構批准動用的固定資產。
 (2) 按月依照核定月折舊率提繳提存折舊基金，其中包括基本折舊基金和大修理折舊基金。
 (3) 同時按所提折舊額減少法定基金。
 (4) 結轉計提的固定資產大修理折舊基金。
 (5) 收入所屬單位上繳的固定資產基本折舊基金。
 (6) 解繳預算的基本折舊基金 470 元 (350 元 + 120 元)。
 (7) 將大修理折舊基金提存數自結算戶轉入大修理戶。

附註：1. 080 帳戶為建築安裝企業所專用，企業建設單位應將大修理折舊基金提存數 210 元自結算戶轉入往來戶(借記、貸記 079 帳戶)。

2. 企業建設單位，按照“國營基本建設單位以各項收入抵作基本建設撥款的處理辦法”，不再將基本折舊基金解繳國家預算或上級機構，對於由專業銀行自工程價款內所扣除的基本折舊基金，應另在查簿內登記不作正式分錄。參見圖 81。

圖8 大修理折舊基金的核算



(1) 結轉計提的固定資產大修理折舊基金。

(2) 將大修理折舊基金自銀行結算戶轉入銀行大修理戶時。

(3) 由於上級機構統籌調劑使用，建築安裝企業撥付上級的大修理折舊基金。

(4) 根據承包人的工程帳單結轉出包大修理工程的價款 9,500 元時（此數已超過 118 帳戶的貸方餘額，因而該帳戶所發生的借方餘額，應聽任它留在帳上）。

(5) 收入銀行大修理借款。（6）支付工程價款結算帳單的款項。

(7) 按當時未進行大修理工程前的大修理折舊基金帳戶貸方餘額 7,944 元（10,944 元—3,000 元）數字恢復固定資產所耗損的價值（118 帳戶借方餘額 1,556 元，在按期編制資產負債表時應列為“待沖已完大修理工程”項目）。

(8) 向上級機構收回調劑使用的大修理折舊基金。

(9) 同時由於 118 帳戶又有了貸方餘額，所以將 1,556 元的已完大修理工程價值（即待沖數）

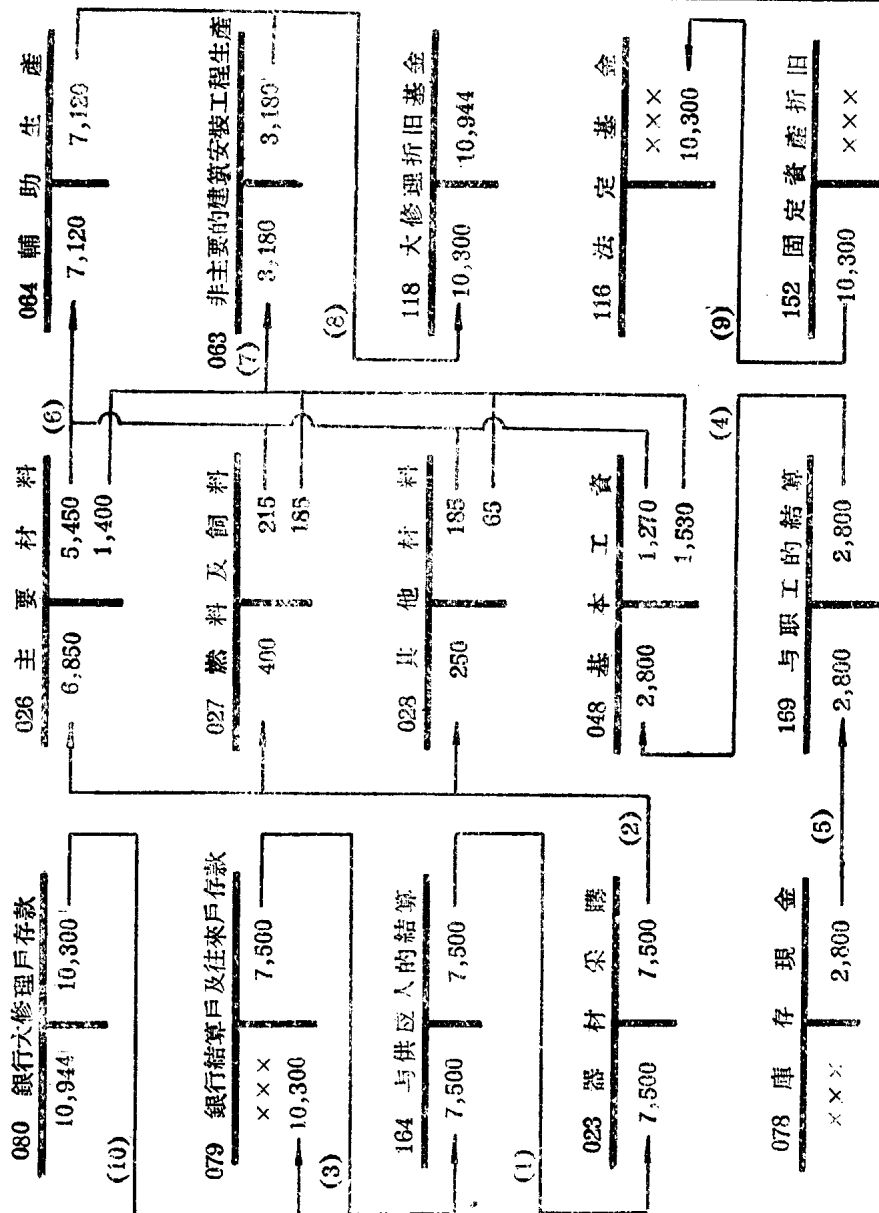
補作結轉。

附註：1. 對於須自上級機構收回調出的大修理折舊基金或須撥還上級機構調入的大修理折舊基金，應另設補助登記簿予以登記。

2. 經大修理後所恢復的耗損價值應與大修理的實際成本相等，但以不超過 118 帳戶的貸方餘額為限。

圖 9 建築安裝企業自營固定資產大修理工作的核算

舉例：某建築安裝企業在使用蒸汽路機四台和辦公樓一所三年后，按照指示圖表進行大修理工作，使固定資產的損耗部分的工作能力得以恢復。蒸汽路機所發生的大修理費用為 7,120 元，辦公樓為 3,180 元。



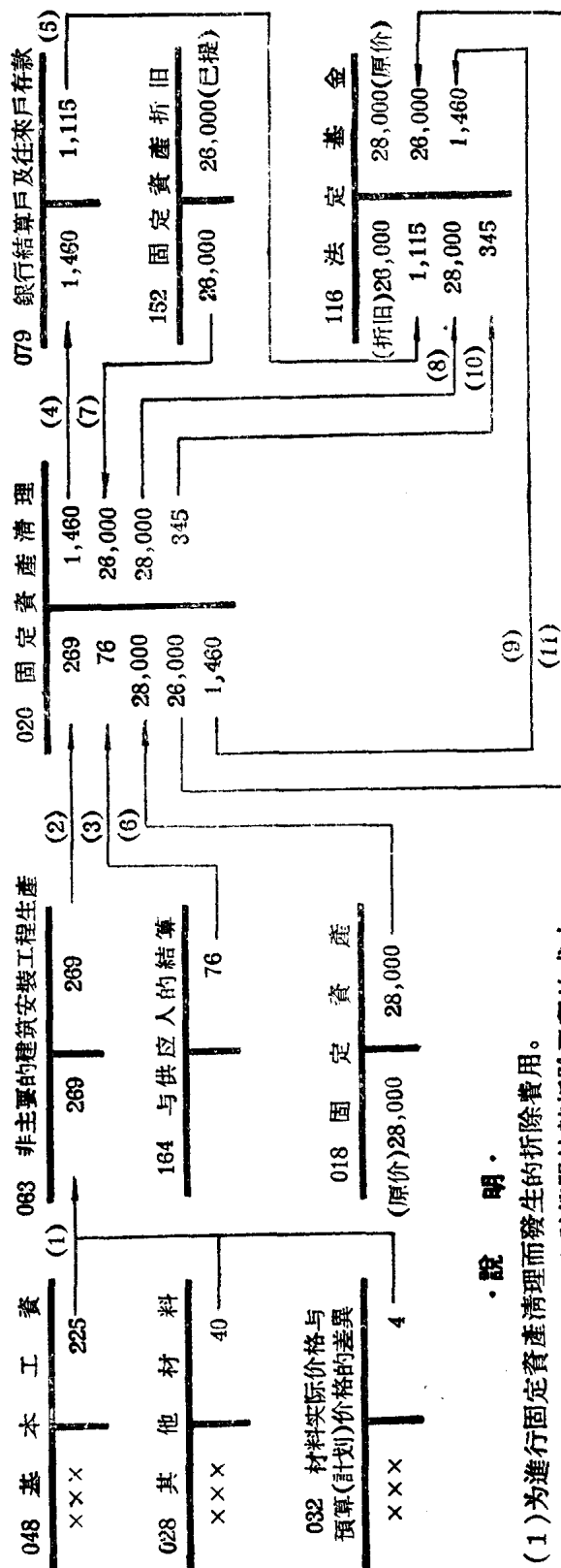
· 說明 ·

- (1)、(2) 購入大修理用材料并驗收入庫 (材料實際成本與計劃價格如無差異發生) 時。
- (3) 對供應人支付款項時。
- (4) 應付大修理工作人員的基本工資 2800 元。
- (5) 對大修理工作人員實際支付工資時。
- (6) 為進行屬於機械修配性質的大修理工作時，所發生的費用。
- (7) 為進行屬於建築安裝工程性質的大修理工作時，所發生的費用。
- (8) 固定資產大修理工作竣工并驗收后根據成本計算單進行結轉時。
- (9) 同時依照已完大修理工作的驗收單沖減固定資產折舊和增加法定基金。
- (10) 向專業銀行提出大修理工作完工驗收的證明和成本計算資料后，將已完大修理工作的款項從大修理戶撥轉結算戶。

附註：1. 建築安裝企業基本業務和大修理工作之間所發生的債權債務應及時結算清楚。
2. 企業建設單位自營固定資產大修理工作的核算與本圖示相同，但不使用 080 帳戶，而是以 079 銀行往來戶處理的。

圖 10 建筑安裝企業固定資產清理的核算

舉例：400公升水泥攪拌機四台，因使用了十年喪失了工作效能，經上級機構同意廢棄而進行清理，其原值為28,000元，已提折舊26,000元，因清理而發生的一切費用為345元，清理收入（殘料變價收入）為1,460元。



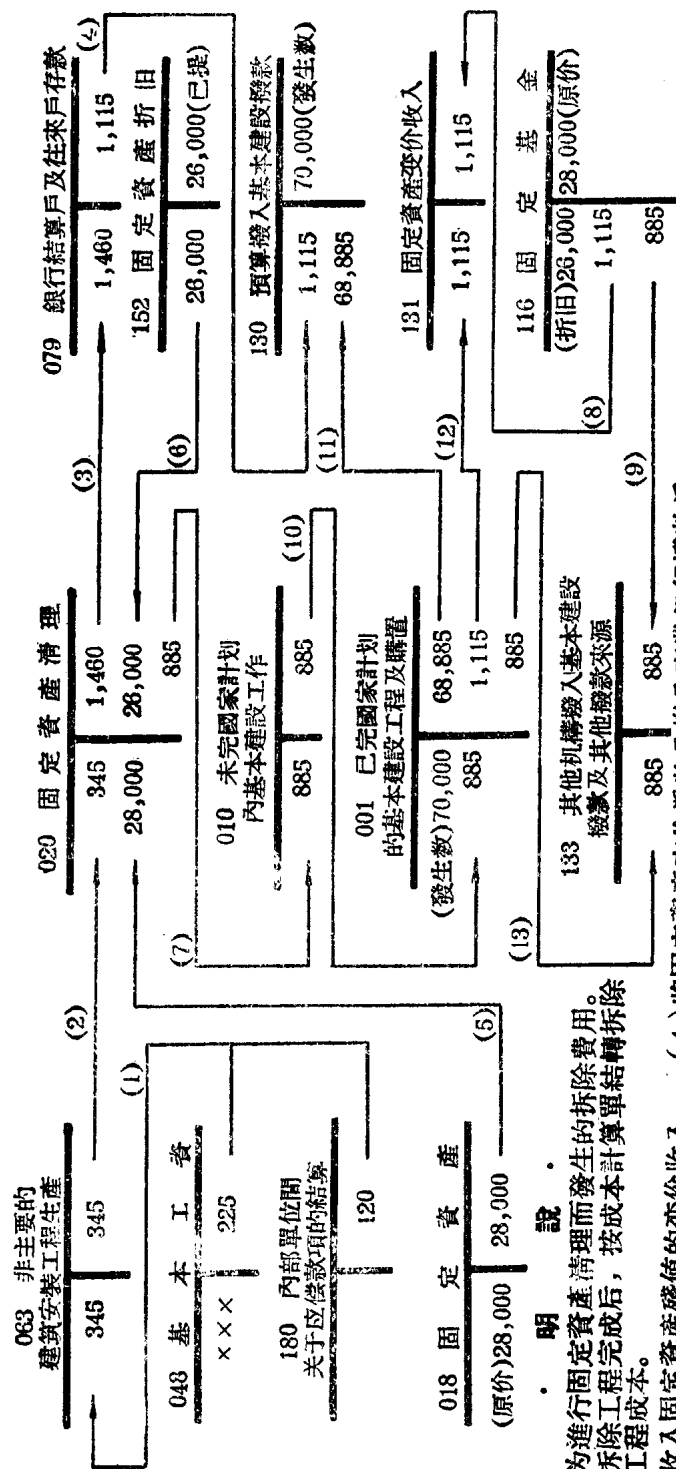
· 說 明 ·

- (1) 為進行固定資產清理而發生的拆除費用。
- (2) 拆除工程完成后按成本計算單結轉拆除工程的成本。
- (3) 由固定資產清理所負擔的搬移、整理等勞務的應付結算款項。
- (4) 拆除后所得殘料的變價收入1,460元。(5) 固定資產變價收入扣除清理費用后的淨額全部上繳。
- (6)、(7) 清理完畢時，根據由企業首長所指派人員組成的清理委員會批准的并經企業首長簽字的清理卡片，將被清理的固定資產原價和折舊分別轉入020帳戶。
- (8)、(9)、(10)、(11) 月終時根據當月已經清理完畢的固定資產原價、折舊、清理費用和變價收入自020帳戶的借方和貸方分別轉入116帳戶借方和貸方。

附註：應根據固定資產清理卡片的記錄計算每一固定資產的清理盈餘或損失（本例為清理損失28,000 + 345 - 26,000 - 1,460 = 885元）。

圖 11 企業建設單位固定資產清理發生損失的核算

举例：400 公升水泥攪拌机四台因磨損而喪失工作效能，報經上級機構同意廢棄而進行清理，其原值为 28,000 元，已提折旧 26,000 元，因清理而發生的一切費用為 345 元，其殘值收入為 1,460 元，清理成果為損失 885 元。



說明

- (1) 為進行固定資產清理而發生的拆除費用。
- (2) 拆除工程完成后，按成本計算單結轉拆除工程成本。
- (3) 收入固定資產殘值的變價收入。
- (4) 將固定資產變價淨收入繳入專業銀行撥款戶。
- (5)、(6) 固定資產清理完畢時，根據企業首長所指派人員組成的清理委員會批准的并經單位首長簽字的清理卡片，將被清理的固定資產的原價和折舊分別轉入 020 帳戶。
- (7) 將發生變價損失(帳面折余價值減變價淨收入) 885 元轉入 010.9 未完國家計劃內基本建設工作——計入固定資產價值的損失二級帳戶。
- (8) 自 116 固定基金帳戶轉出固定資產變價淨收入 1,115 元。
- (9) 自 116 固定基金帳戶轉出變價損失。
- (10) 清理固定資產的損失，應計入企業建設單位所有已完成建築安裝過程的固定資產的實際成本中。
- (11)、(12)、(13) 年度決算報告批准時，結轉已完國家計劃內基本建設工程。