

建设单位会计

肖德长 刘 桔
许相琼 主编



建设单位会计

肖德长 刘 桔 许相琼
主编

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

图书在版编目(CIP)数据

建设单位会计/肖德长,刘桔,许相琼主编. —北京:中国财政经济出版社,1994

ISBN 7-5005-2734-9

I. 建… II. ①肖… ②刘… ③许… III. 基本建设会计 N.F285

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 15660 号

中国财政经济出版社出版

社址:北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码:100010

财经印刷厂印制 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 10.50 印张 254 千字

1995 年 1 月第 1 版 1995 年 1 月北京第 1 次印刷

印数:1—13 030 定价:8.00 元

ISBN 7-5005-2734-9/F·2592

(图书出现质量问题,本社负责调换)

前 言

为了加强基本建设经济管理，充分发挥建设单位会计的职能作用，提高投资效果，我们在总结当前实际工作经验和多年教学实践的基础上，编写了这本《建设单位会计》。

本书根据1993年财政部颁发的《国营建设单位会计制度的补充规定》和投资管理体制改革的实际编写，主要阐述了建设单位会计的基本原理、基础知识和基本技能，理论阐述和实例相结合，内容比较新颖，并对书中的重点和难点作了比较详细的剖析与论述，通俗易懂。本书可供高等院校财经专业、基本建设部门以及建设银行的在职干部培训和自学使用。

本书由中央财政金融学院肖德长、刘桔、许相琼同志任主编，各章的分工是：第一章由肖德长同志编写，第二、三、五章由许相琼同志编写，第四、十章由刘桔同志编写，第六、八章由杨进军同志编写，第七、九章由傅梅英同志编写，刘忠庆、张立同志提供了一些资料，并参与了本书的讨论，最后由肖德长、刘桔同志对全书进行了总纂。

由于我们对新会计制度与投资管理体制改革的精学习解不够，加之时间仓促，书中缺点、错误在所难免，欢迎读者批评指正，以便进一步修改和补充。

1994年6月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 建设单位会计的意义	(1)
第二节 建设单位会计的内容	(4)
第三节 建设单位会计的任务	(13)
第四节 建设单位会计科目	(16)
第二章 基本建设基础知识	(20)
第一节 基本建设概述	(20)
第二节 基本建设程序	(25)
第三节 建设项目投资额的确定	(31)
第四节 年度基本建设计划和财务计划	(40)
第五节 基本建设组织机构和施工方式	(43)
第三章 基本建设资金来源的核算	(50)
第一节 基本建设拨款的核算	(50)
第二节 基本建设银行借款的核算	(76)
第三节 基本建设其他资金来源的核算	(90)
第四章 设备和材料的核算	(104)
第一节 设备的分类和计价	(104)
第二节 设备收入和发出的核算	(111)
第三节 库存设备的明细分类核算	(123)
第四节 材料的核算	(126)
第五节 设备、材料清查和调价的核算	(137)

第五章 自营工程成本的核算	(148)
第一节 工程成本核算的意义和任务	(148)
第二节 施工费用的分类	(150)
第三节 工程成本核算的对象和程序	(154)
第四节 工程成本核算的方法	(160)
第六章 基本建设投资的核算	(185)
第一节 建筑安装工程投资的核算	(185)
第二节 设备投资的核算	(199)
第三节 待摊投资的核算	(206)
第四节 其他投资的核算	(219)
第七章 交付使用资产和资金冲转的核算	(229)
第一节 交付使用资产的核算	(229)
第二节 基本建设资金冲转的核算	(239)
第八章 基本建设其他业务的核算	(252)
第一节 基本建设收入的核算	(252)
第二节 基本建设包干节余的核算	(259)
第三节 其他应交款的核算	(265)
第四节 固定资产的核算	(268)
第九章 建设单位会计报表	(284)
第一节 建设单位会计报表的作用及编制要求	(284)
第二节 建设单位会计报表的内容和编制方法	(288)
第三节 建设单位会计报表的分析	(308)
第十章 基本建设竣工决算	(318)
第一节 竣工决算的作用和编制要求	(318)
第二节 竣工决算的内容和编制方法	(320)
第三节 竣工决算的分析	(325)

第一章 总 论

第一节 建设单位会计的意义

建设单位是执行国家基本建设计划的基层单位，它是基本建设工程的组织者，同时又是基本建设投资的支配者，对于全面完成国家基本建设计划具有重要作用。因此，在实际工作中，一般说来，新建项目应由专人组成筹建机构；改、扩建项目可由原来的单位设立基建科、处或办公室，专门办理基本建设业务。

建设单位的主要任务是根据国家批准的基本建设计划和基本建设概、预算，在规定的基本建设投资总额范围内，按时将建设项目建成并交付使用。为了节约、合理地使用资金，提高投资效果，更好地完成基本建设任务，建设单位必须认真贯彻执行党和国家的方针、政策，遵守基本建设的客观规律，严格按基本建设程序办事，加强基本建设管理，讲求投资效益，充分发挥建设单位会计在基本建设经济管理中的作用。

建设单位会计，是应用于基本建设经济管理部门的专业会计。它以货币为主要计量单位，运用专门的方法，对基本建设经济活动进行连续地、系统地、全面地核算和监督，准确、及时地提供经济信息，是加强基本建设经济管理，提高投资效益的一种管理活动。

建国以来，我国会计工作的实践证明，管理经济，离不开会计，经济越发展，会计越重要。随着国民经济的发展，基本建设的规模不断扩大，基本建设的内容日趋复杂，以及基本建设管理体制改革的不断深入等，作为对基本建设经济活动进行核算和监督的建设单位会计就更加重要。因此，认真做好建设单位会计工作，对于促进基本建设事业的发展，具有重要意义。

首先，建设单位会计可用来核算和监督基本建设计划和概、预算的执行情况，贯彻执行党和国家的方针、政策。

基本建设是社会主义国民经济的重要组成部分，它必须在国家宏观调控指导下，根据实际需要进行发展。因此，基本建设部门应根据党和国家有关基本建设的方针、政策以及基本建设客观规律的要求，认真编制基本建设计划和概、预算，使基本建设事业与国民经济的发展协调一致。另一方面，在基本建设过程中，要严格按照基本建设计划办事，加强检验、监督和考核，正确执行基本建设计划。只有这样，才能全面完成基本建设任务，促进国民经济的发展。

为了加强基本建设计划管理，在基本建设过程中，要求建设单位会计如实地、完整地、及时地核算和监督基本建设经济活动，提供真实、准确的会计信息，借以考核基本建设计划和概、预算的执行情况，检查党和国家方针、政策的执行情况，进而了解基本建设工作中存在的问题和原因，以便采取措施，改进管理工作，促进基本建设经济活动在计划规定的范围内进行，使之符合党和国家的方针、政策，严格遵守财经纪律。

其次，建设单位会计可以用来加强经济核算，提高投资效益。

基本建设过程一方面是固定资产的购置和建造过程，另一方面也是物化劳动和活劳动的消耗过程。在基本建设过程中，各种消耗的多少，投资效益的好坏，对国民经济的发展和基本建设事

业本身的发展具有重要作用。因此，我国的基本建设，必须根据社会主义市场经济规律的要求，加强经济核算，合理地、节约地使用人力、物力和财力，做到少花钱、多办事，以较少的消耗取得尽可能大的投资效果。建设单位会计通过核算基本建设经济活动，计算设备和材料的采购成本、建筑安装工程成本、交付使用资产成本和其他各项支出，提供管理工作所需要的各项指标，从而了解各种成本计划的执行情况和各项基本建设支出情况，然后，据以和有关计划、消耗定额、开支标准比较，分析成本升降的原因，寻求节约支出、降低成本、提高投资效果的途径。

第三，建设单位会计可以系统地、完整地核算和监督财产物资的增减变动情况，保护建设单位财产的安全与完整。

建设单位的财产物资，是进行基本建设的物质基础。因此，建设单位必须对其所有财产物资的安全与完整负完全责任。为此，建设单位必须建立和健全必要的规章制度，加强财产物资的管理和核算工作，对财产物资的收、发要严格按照规定程序办理手续，如实反映财产物资的收、发和结存情况；定期对财产物资进行清查盘点，切实做到帐证相符、帐帐相符、帐物相符；正确反映财产物资使用计划和消耗定额的执行情况，监督财产物资的合理使用，防止发生损失和浪费。同时，要与贪污盗窃、营私舞弊、投机倒把、挥霍浪费等一切违法乱纪行为进行斗争。通过会计提供的资料，总结经验教训，采取措施，堵塞漏洞，加强财产物资管理，保护建设单位财产的安全与完整。

第四，建设单位会计可以预测投资效益，为投资决策提供资料。

建设项目的必要性如何，投资效益的好坏等，是进行基本建设的首要问题。建设单位会计在日常核算的基础上，经过归类、整理、计算、分析和比较，提供的信息资料，可以作为本单位领导、

主管部门和国民经济综合部门进行可行性研究的依据，借以预测经济和生产技术发展的趋势，并从宏观和微观两方面来论证建设的必要性，预测投资前景和投资效益。在系统掌握各种资料数据的基础上，正确进行投资决策，编制基本建设计划和基本建设概、预算，合理确定投资规模和投资方向，使基本建设完全符合国民经济发展的需要。

由此可见，建设单位做好会计工作，充分发挥会计的职能作用，对于加强基本建设计划管理，搞好经济核算，合理使用基建资金，提高投资效益，加速四个现代化建设，都具有重要意义。

第二节 建设单位会计的内容

建设单位会计的内容是指建设单位会计所核算和监督的内容。建设单位完成基本建设任务，从筹建时开始，到工程竣工、交付使用止的全过程中，所发生的一系列基本建设活动，必须用货币作为统一的价值尺度进行计量，以便综合反映基本建设经济活动情况，加强经济管理工作。因此，建设单位会计的内容就是建设单位的资金和资金运动。

一、建设单位的资金

建设单位为了进行基本建设活动，完成基本建设任务，必须具有一定数量的财产物资，作为进行基本建设的物质基础。这些财产物资用货币形式来表现，在会计上称之为资金。因此，建设单位的资金就是建设单位各种财产物资的货币表现。

建设单位的资金，同时表现为两个不同的方面。一方面表现为资金来源，说明资金是从哪里来的，它体现了建设单位与国家、其他单位或部门发生的经济关系；另一方面表现为资金占用，说

明所取得的资金用到何处去了，以何种具体形态存在，它体现了资金在基本建设过程中的物质要素。

一笔资金有来源，必有其占用；有占用，必有其来源。这两个不同的方面，互为存在。因此，建设单位的资金来源总额与资金占用总额总是相等的。在会计上，对资金同时从这两个方面进行核算和监督，其目的是为了如实地、全面地反映资金的来龙去脉，以便管好、用好资金。

（一）建设单位的资金来源

建设单位的资金来源，是完成基本建设的物质基础。出包建设单位的资金来源，主要有以下几种：

1. 无偿性的基本建设资金来源。是指使用后不需要归还原拨款单位的资金来源，如预算拨款、基本建设基金拨款、自筹资金拨款、上级拨入资金、基本建设其他拨款等。

预算拨款，是指国家从各级财政预算中无偿拨给建设单位用于基本建设的资金。

基本建设基金拨款，是指上级主管部门从基本建设基金中拨给建设单位的基本建设资金。

自筹资金拨款，是指地方财政部门、主管部门和企、事业单位自行筹集，并经过批准无偿拨给建设单位用于基本建设的资金。

上级拨入资金，是指建设单位收到投资单位（主管部门或企业）拨入的供建设单位组织和管理基建活动的资金，包括拨入的固定资产和流动资产。

其他基建拨款，是指除预算拨款、基本建设基金拨款、自筹资金拨款、上级拨入资金等以外的有关单位或个人拨给建设单位无偿使用的各种基本建设资金。

2. 有偿性的基本建设资金来源。是指建设单位按照国家规定的条件，向建设银行或投资信托公司等借入，使用后需要按期还

本付息的基本建设资金。如“拨改贷”投资借款、特种“拨改贷”投资借款、建设银行投资借款、专业投资公司委托借款和银行短期性质的其他借款等。

“拨改贷”投资借款，是指将原来拨给建设单位无偿使用的预算拨款，改为投资借款，实行有偿使用。长期以来，我国对国家预算内基本建设投资主要采用无偿拨款方式。为了加强投资使用的经济责任制，提高投资效益，国家决定，对预算内的基本建设投资，除没有还款能力的建设项目继续完成无偿拨款外，其他建设项目全部由财政拨款改为银行贷款，并由中国人民建设银行负责办理。这种由财政拨款改为银行贷款的基建投资，简称“拨改贷”投资借款。

特种“拨改贷”投资借款，是指国家用发行国家重点建设债券筹集来的资金，以“拨改贷”方式安排给建设单位使用。这种借款作为国家预算内基本建设支出，因此，称为特种“拨改贷”投资借款。

建设银行投资借款和其他专业银行投资借款，是指建设银行和其他专业银行用信贷资金按照国家信贷计划和基本建设计划，借给建设单位的基本建设资金。

专业投资公司委托借款，是指各专业投资公司用基本建设基金和发行债券筹集的资金，委托建设银行以借款方式借给建设单位的基本建设资金。

其他借款，是指向银行借入供基本建设临时周转使用的借款。这种借款不增加建设单位的基本建设投资，它们在本年使用后，要用以后年度的基本建设投资归还，如国内储备借款、临时周转借款等。

3. 其他方面形成的资金来源。是指除无偿性和有偿性资金来源以外的拨给建设单位用于基本建设投资的资金来源，如企业债

券资金、联营投资等。

企业债券资金，是指由生产企业拨入的用于基本建设投资的企业债券资金。建设单位使用时要按规定支付利息，但不负责债券本息的偿还。

联营投资，是指由专业投资公司以参股等方式直接拨入的基本建设资金。

4. 结算中形成的资金来源。是指建设单位在基本建设过程中，因采购器材、结算工程价款等，与有关单位以及职工个人之间发生往来结算业务，而形成的临时性资金来源，如应付器材款、应付工程款、应付有偿调入器材及工程款和其他应付款等。

5. 建设单位内部形成的资金来源。是指建设单位按照有关规定提取并留用形成的资金来源，如留成收入、职工福利费等。

留成收入，是指建设单位按照规定从实现的基建收入和基建包干节余中提取并留归建设单位使用的各种留成收入。

职工福利费，是指建设单位按照职工工资总额一定比例提取并用于职工福利形成的资金来源。出包建设单位资金来源的主要内容见图 1-1。

（二）建设单位的资金占用

出包建设单位的资金占用，在整个基本建设过程中，一般表现为以下几种具体占用形态：

1. 货币资金。是指存在于货币形态的各种资金，如现金、银行存款、限额存款等。

2. 储备资金。是指为了保证建设项目施工的需要而占用在储备过程的各种资金，如库存材料、库存需要安装设备等。

3. 结算资金。是指占用在结算过程中尚未收回的资金，如预付给施工企业的备料款和工程款，应收取的有偿调出器材及工程款，以及其他应收款等。

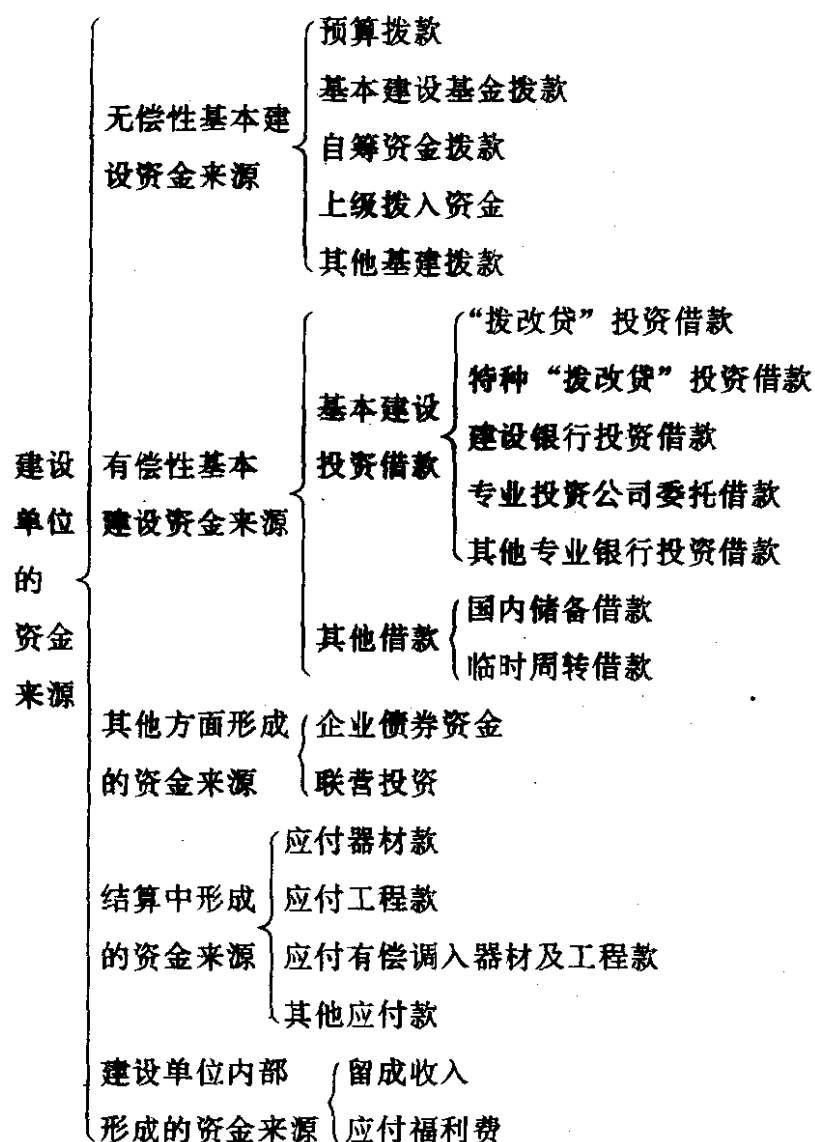


图 1-1

4. 在建资金。是指占用在未完工程上的各种资金，如尚未竣工交付使用的建筑安装工程所占用的资金，正在安装的设备所占用的资金，尚未分摊的待摊投资以及尚未交付使用单位的其他投资所占用的资金等。

5. 建成资金。是指已经建成并移交给生产使用单位的各项交付使用资产所占用的资金，包括固定资产和为生产准备的第一套工具、器具和家具等流动资产，以及各种无形资产和递延资产。

6. 投资清算资金。是指应由生产单位清偿的，用基建投资借

款建设完成的工程所占用的资金，如应收生产单位投资借款。

7. 固定资产。是指建设单位各种自用的固定资产，如房屋、建筑物等。

出包建设单位资金占用的主要内容，见图 1-2。

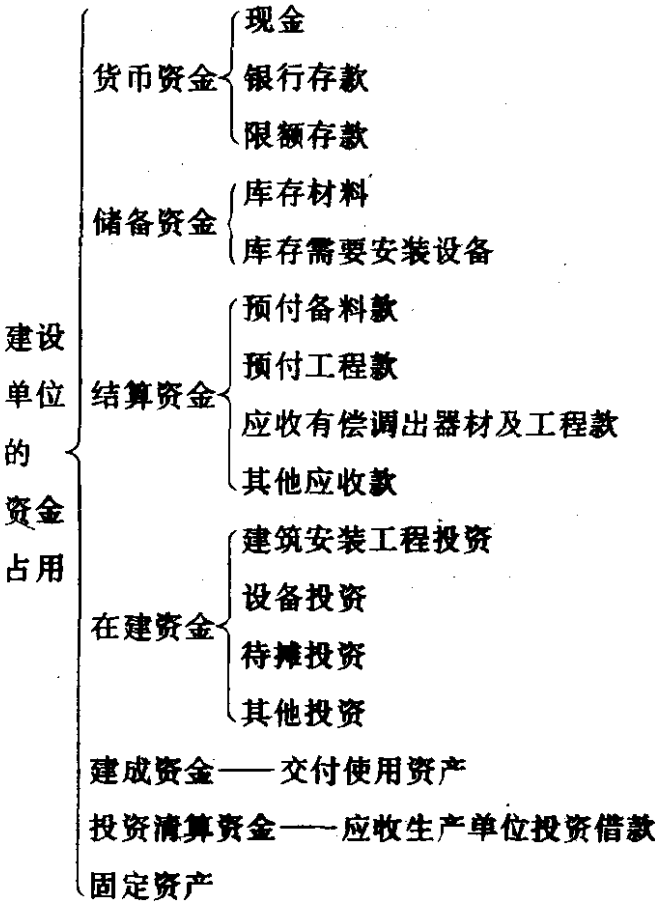


图 1-2

二、建设单位的资金运动

建设单位从各种渠道取得的基建资金，当其进入建设单位时，资金运动就开始了，并随着基本建设工作的进行而不断地运动，不断改变其资金占用形态。建设单位的资金运动，一般要顺序地经过资金进入、资金使用和资金转销三个阶段，在不同的阶段上表现为不同的资金占用形态。现以出包建设单位为例，说明其资金

运动的一般内容如下：

（一）基建资金进入阶段

建设单位从各种渠道取得的基建资金，进入建设单位时，具体形态不尽相同。

自筹资金拨款，一般是以货币资金形态（银行存款）进入建设单位；转帐拨入的器材，是以储备资金形态进入建设单位。

预算拨款，是通过财政部门下达拨款限额的方式取得的。拨款限额虽然在会计上叫“限额存款”，并视同货币资金处理，但它只表明建设单位可以动用款项的最高额度，其性质并非货币资金。只有在支用限额存款时，才作为拨入基建资金，同时作为基建资金使用。

基建投资借款，在建设银行核定贷款指标时，基建投资并未进入建设单位，只有当建设单位在核定的贷款指标额度内支用借款时，才能作为拨入了基建资金。

上述情况表明，只有以货币资金形态进入建设单位的资金，才能经历基建资金运动中资金形态变化的全过程。因此，下面以货币资金进入建设单位为例，说明建设单位的资金运动。

（二）基建资金使用阶段

随着基本建设工作的进行，进入建设单位的货币资金，在使用阶段上不断运动和变化，从一种资金形态转化为另一种资金形态。

1. 建设单位用一部分货币资金购买材料和需要安装设备，进行物资储备，这一部分资金由货币资金形态转化为储备资金形态。随着这些材料和设备进入施工过程，这部分资金又由储备资金形态转化为在建资金形态。

2. 建设单位用一部分货币资金购买不需要安装设备和支付其他基本建设费用，这部分资金不经过储备资金形态，而是由货

币资金形态直接转化为在建资金形态。

3. 建设单位还要用一部分货币资金或材料，以预付备料款和预付工程款的形式支付给施工企业，以及支付其他应收款、暂付款等，这部分资金便由货币资金形态和储备资金形态转化为结算资金形态。随着出包工程陆续完工，建设单位与施工单位办理已完工程价款结算时，以预付备料款和预付工程款抵扣工程价款，这部分资金便由结算资金形态转化为在建资金形态。

4. 建设单位将工程建成并交付生产单位使用，在建资金形态就转化为建成资金形态。

5. 基建投资借款建设单位，将建成的交付使用资产转给生产单位时，资金便由建成资金形态转化为应收生产单位资金形态。

（三）基建资金转销阶段

基建资金的转销是建设单位资金运动的最后阶段。用无偿性的基建拨款建设的项目，经批准将建成资金冲销原拨款来源并交回结余资金后，基建资金就完成了资金运动的全过程而退出建设单位；用有偿性的基建投资借款建设的项目，从生产单位收回资金，并还清基建投资借款的本息后，基建资金才完成了资金运动过程而退出建设单位。

建设单位资金运动的主要内容见图 1-3。

从上述内容可以看出，建设单位的资金运动与工业企业、施工企业等的资金运动有所不同，它主要具有以下特点：

第一，随着基本建设工作的进行，根据实际需要，资金是分次地、陆续地进入建设单位，直到工程竣工，投入资金才结束。所以建设单位的资金运动，是从不断投入资金开始，然后通过使用资金，完成基本建设工作，最后，将工程建成交付使用，结束其全部运动过程。