

基本建设 单位会计 (新版本)

Benjianshe Danwei Kuaiji

主编●陈力生

立信会计出版社

Jibenjianshe Danwei Kuaiji

基本建设 单位会计

(新版本)

主编●陈力生

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

基本建设单位会计：新版本/陈力生主编. —上海：立信会计出版社，1999.9 重印

ISBN 7-5429-0491-4

I. 基… II. 陈… III. 基本建设会计 IV. F285

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 44296 号

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号 邮政编码 200233)

出版人 陈惠丽

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 9.625 插页 2 字数 233 000

1997 年 6 月第 1 版 1999 年 9 月第 3 次印刷

印数 11 001—14 000 定价：15.50 元

新版前言

《基本建设单位会计》一书,自1990年3月出版以来,先后印刷三次,共2.6万册,在一定程度上满足了财经院校、建设单位、建设银行和其他基本建设管理部门学习、培训和会计业务的需要。

在这6年多的时间里,我国的基本建设管理体制、财政金融、财务会计、投资、税收等方面都进行了重大改革,建设单位的管理、财务会计也发生了很大的变化。1992年底,我国财政部颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,1993年财政部发布了关于修改《国营建设单位会计制度》有关会计核算方法的暂行规定,又在1996年1月1日起颁布并施行新的《国有建设单位会计制度》。

针对上述变化,为了更好地贯彻执行建设单位会计制度,遵照财政部颁布的(1995)45号文件精神,根据新的《国有建设单位会计制度》和其他有关基本建设财经法规,在初版《基本建设单位会计》的基础上由我对全书进行修订,对各章内容作了充实和完善,作为新版本出版。本书由黄桂珍帮助收集、整理资料,并缮制部分图表和誉正书稿,在此表示感谢。

限于水平,本书不当之处,欢迎批评指正,不胜企禱。

陈力生

于立信会计高等专科学校

1997年3月

前 言

为了满足财经院校学生和基本建设单位财会人员的学习需要,提高基本建设会计核算和会计监督的理论水平及工作质量,我们编写了基本建设单位会计这本教材。本书主要可用作财经院校基本建设单位会计课程的教材,也可用作建设单位、建设银行及其他基本建设部门培训基建财会人员的教材以及在职干部的自学读物。

由于基本建设资金运动有其自身的规律和特点,它经历投资取得、投资使用和投资完成转销而完成其资金运动的全过程。本书主要顺着这条主脉展开篇幅,对建设单位的资金来源、设备、工资、材料、投资完成额、建设成本核算和会计报表编制分析,都作了较为详尽系统的论述。本书紧密结合新的财务会计制度,力求既联系实际,又不囿于制度,并根据我校新的会计学科体系设想,节缩其他会计课程中已介绍过的内容,着重突出本课程的特点。全书既有文字阐述,又列有帐户结构等图表,为读者学习和记忆提供方便,每章末附有习题可供读者选用。

本书分设九章,由陈力生、朱建生主编。参加本书编写的有:陈力生执笔编写第一、第二、第三、第六章;徐兵执笔编写第七、第八、第九章;沃建荣执笔编写第四、第五章;朱建生参加第六章编写并对全书举例进行复核整理。陈力生对全书进行总纂。本书经过反复讨论、修改,并经试教,而后定稿。

本书自酝酿阶段起,一直得到许多专家的关心和支持,在此谨致深切的谢意。

由于编者水平有限,加之经济改革中新情况和新问题不断涌现,书中难免有缺点和错误,殷切希望读者批评指正。

编 者

于立信会计专科学校

1989年5月

目 录

第一章 总论	1
第一节 基本建设概念.....	1
第二节 基本建设分类.....	6
第三节 基本建设程序	11
第四节 设计概算和施工图预算	18
第五节 基本建设单位会计概论	27
复习思考题	37
第二章 基本建设资金来源的核算	38
第一节 预算内基本建设拨款的核算	38
第二节 预算外基本建设拨款的核算	49
第三节 基本建设投资借款的核算	59
第四节 基本建设其他借款的核算	73
第五节 企业债券资金的核算	76
第六节 联营拨款的核算	81
复习思考题	84
习题	84
第三章 设备的核算	88
第一节 设备的含义和分类	88
第二节 设备的业务核算	91
第三节 设备的总分类核算	94

第四节 设备的明细核算和清查盘点·····	109
复习思考题·····	115
习题·····	116
第四章 工资、材料和固定资产的核算 ·····	118
第一节 工资的核算·····	118
第二节 材料的核算·····	129
第三节 固定资产的核算·····	147
复习思考题·····	154
习题·····	155
第五章 基本建设投资的核算 ·····	158
第一节 建筑安装工程投资的核算·····	159
第二节 设备投资的核算·····	171
第三节 其他投资的核算·····	175
第四节 待摊投资的核算·····	178
复习思考题·····	196
习题·····	197
第六章 交付使用资产和基本建设资金冲转的核算 ·····	200
第一节 交付使用资产的核算·····	200
第二节 基本建设资金冲转的核算·····	208
复习思考题·····	217
习题·····	218
第七章 基建收入、基建包干节余和其他业务的核算 ·····	223
第一节 基建收入的核算·····	223
第二节 基建包干节余的核算·····	227

第三节 基建其他业务的核算·····	232
复习思考题·····	237
习题·····	237
第八章 会计报表 ·····	240
第一节 会计报表概述·····	240
第二节 基建财务快速月报·····	244
第三节 资金平衡表·····	250
第四节 基建投资表·····	260
第五节 待摊投资明细表·····	265
第六节 基建借款情况表·····	266
第七节 投资包干情况表·····	270
第八节 建筑安装工程成本表·····	273
第九节 竣工决算·····	275
复习思考题·····	283
习题·····	283
第九章 会计报表分析 ·····	287
第一节 会计报表分析的要求和方法·····	287
第二节 会计报表的分析和总结·····	288
复习思考题·····	297

第一章 总 论

第一节 基本建设概念

一、固定资产投资与基本建设

建国 40 多年来,我国集中了大量的财力、物力和人力,进行了大规模的投资,目前已经形成了独立和完整的国民经济体系,也建成投产了一大批达到世界先进水平的重要建设项目。进入 90 年代后,上海浦东作为中国改革开放的龙头,从一开始更将目标面向世界,通过利用国内外的各种资金、人才、技术、管理,力争将浦东建设成为一个多功能、外向型、现代化的一流区域。在党中央、国务院的正确领导和决策下,浦东跨国公司投资和项目开发走上了快车道,已经日益成为世界投资的热点地区之一。实践证明,有效和适度增长投资已经愈来愈成为国民经济高速发展,加快实现现代化建设步伐,最大限度地满足人民日益增长的物质文化需要的直接推动力。

一般说来,投资包含两层意思:(1) 指投入的资金或其他资源,包括资金、土地与矿产、生产设备、材料与燃料、人力、技术等资源;(2) 指资金的投放行为,包括资金的筹措、引进、投向及投资决策、计划、实施、调控等活动。根据价值周转方式不同,投资可分为固定资产投资、流动资产投资和劳动力投资。固定资产投资是指将固定资产再生产的资金,投入固定资产再生产领域,用来建造和购置固定资产的综合性经济活动。流动资产投资是指将流动资产再生产的资金,投入流动资产再生产领域的经济活动。这两者都是投

资不可缺少的组成部分,且在安排投资时需要保持一定的合适的数量比例。劳动力投资则是指由于增加提高劳动者数量和质量方面投资。

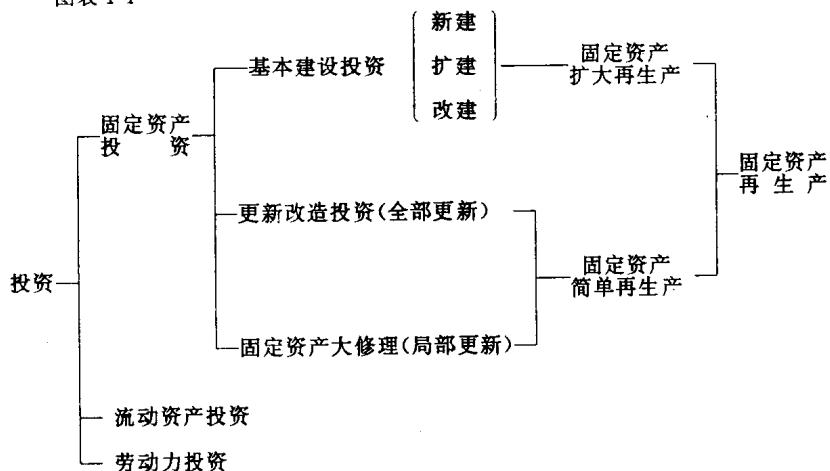
为了保证社会再生产顺利的进行和发展,必须进行固定资产再生产。固定资产及其物质分子不断被消耗掉,又不断被重新生产出来、不断更新和不断扩大,这一连续不断的过程就叫做固定资产再生产。如果生产能力或效益是在原有基础上不断进行的,那叫做固定资产简单再生产;如果生产能力或效益是在扩大基础上不断进行的,则叫做固定资产扩大再生产。固定资产再生产是一个价值补偿和实物补偿的二重过程。价值补偿是通过折旧形式,将其损耗价值部分地逐次地转移到所生产的产品价值中去,而实物补偿是由于固定资产投入生产使用后不断磨损所发生的。要保证固定资产正常运转和使用,必须进行维护保养和经常修理,它们虽然也带有一定程度的补偿成份,但这是一种追加性质的特别费用,不能算作固定资产简单再生产。

固定资产经过较长时间使用磨损后,就必须进行大量更换零件和主要部件的大修理。固定资产大修理是固定资产局部简单再生产,按照大修理计划由企业自行管理和安排,这是实现固定资产再生产的第一条途径。固定资产经过长期磨损,它的基本部分已不能继续使用时,必须重新投资,进行原有固定资产的更新和替换,称作固定资产更新。凡利用企业基本折旧基金、国家更新改造预算拨款、企业自有资金、国内外技术改造贷款等资金,对现有企业、事业单位原有设施进行技术改造(包括固定资产更新)以及相应配套的辅助生产、生活福利设施等工程和有关工作属于更新改造措施,为固定资产简单再生产,其支出列入更新改造投资计划。这是实现固定资产再生产的第二条途径。固定资产再生产除了上述两条途径外,还有第三条重要的途径即基本建设,这主要是通过新建、扩建等扩大再生产形式来实现的。凡利用国家预算内的基建拨款、自

筹资金、国内外基本建设贷款以及其他专项资金进行的,以扩大生产能力或新增工程效益为主要目的的新建、扩建工程及其有关工作,属于基本建设。另外,如新增建筑面积超过原有面积的 30%,土建工作量超过项目资金总额 20%的更新改造也作为基本建设。可见,现行计划、统计制度规定基本建设一般是指固定资产扩大再生产,更新改造和大修理均不纳入。虽然更新改造与基本建设性质不同,但两者同为固定资产再生产的投资支出,因此必须将更新改造投资和基本建设投资一起列入固定资产投资计划进行综合平衡,才能确定一定时期内固定资产投资规模。

综上所述,可将投资、固定资产投资、基本建设投资、更新改造投资及固定资产再生产相互之间的关系列表如下:

图表 1-1



这里必须指出的是,固定资产简单再生产和扩大再生产只是一种理论上的抽象,在实践中很难也不可能截然加以区分,它们往往是交替进行的。随着科学技术的不断发展和进步,对固定资产的更新和大修理不可能是古董复制和修补,人们必然会采用更先进的技术,使固定资产提高生产能力或效率。这样既可保证及时进行固定资产简单再生产,同时又在一定程度上实现力所能及的固定

资产扩大再生产。在固定资产扩大再生产中,也有两种不同形式,必须在性质上加以区别:一种是内涵扩大再生产,这是为了改进生产要素的质量,通过依靠技术进步来提高效率,使生产在规模扩大的基础上连续进行,是向生产深度发展;另一种是外延扩大再生产,这主要是为了增加生产要素的数量,通过扩大生产场所,使生产在规模扩大的基础上连续进行,是向生产广度发展。对于这两种扩大再生产形式,一个国家在生产力发展水平不同的阶段,应有不同的选择和侧重。就我国而言,在建国初期开发经济时,工业基础薄弱,应以外延为主。当建国 30 多年后我们的国民经济发展已具有一定的基础和规模时,则应转为有重点有步骤进行技术改造,充分发挥现有企业的作用,以内涵为主的扩大再生产。实践证明,搞内涵扩大再生产是一条投资少、见效快、效果大的发展国民经济的好路子。

二、基本建设的概念及其意义

“基本建设”一词引自前苏联。最早提出基本建设的概念是以大修理对立形式——新企业建设而出现的。因为从 1925 年起,苏联固定资产再生产的主要形式不再是恢复性质的大修理工程,而是新建设工程,新建设投资占总投资的比重上升到 67.4%。为什么要给“建设”加上“基本”这个定语,这是因为这里所指的建设主要是指固定资产建设,以区别于流动资产建设。苏联最初提出的基本建设概念,是指固定资产的建设及其投资,其含义包括基本建设和更新改造两个部分。为了便于管理,根据实际工作的需要,前苏联和我国计划部门把一部分不属于基本建设的内容(新企业首次购入属于低值易耗品范围的工器具)引入基本建设,而把属于基本建设的更新改造(我国 1967 年以后)排斥在基本建设之外,但这并不妨碍我们从理论上对基本建设概念进行探讨。由于基本建设有固有的含义,既包括旧的固定资产更新,又包括固定资产的新增和扩大,这样,我们就可以得到一个关于基本建设概念:基本建设是

固定资产的再生产活动,即建造和购置固定资产的经济活动。这个经济活动过程,不仅包括物质生产过程(建造)和流通过程(购置),也包括对投资和资源优化配置过程,即它是由投资配置、基本建设生产和基本建设交换三个环节构成,其中投资配置是主导环节。因为没有投资配置,也就没有生产和交换活动;同时投资配置的量、质、结构,资源配置的平衡决定基本建设生产和交换的规模、质量和结构。

在我国社会主义市场经济条件下,基本建设投资配置仍需在国家统一计划下进行。为此,从1982年起,国家决定把国民经济计划中的基本建设计划改为固定资产投资计划,把基本建设投资和更新改造投资全部纳入统一的固定资产投资计划之中,并赋予科学的经济含义,以此来反映国家投入固定资产再生产资金的总量。国家统一使用固定资产投资的概念,纠正了基本建设概念问题的理论表述和实际应用中存在分歧的缺陷,是中国固定资产投资管理工作的重要发展和经验总结。我们在安排基建投资计划时,一定要使基建投资总需求和总供给相一致,也要使基建投资需求结构和供给结构相一致,坚持财政、金融、物资、外汇的四大平衡,不搞基建投资超分配。基本建设生产是将一定的物质,如材料、设备等通过建筑安装施工、运输保管等劳动转化为固定资产。基本建设生产消费量大、周期长,一经建成后很难返工,其生产环节是基本建设的重要内容。因此,搞基本建设应该量力而行。基本建设交换是指零星购置建筑材料和中间产品以及工程项目的点交。交换环节最后完成,标志着基本建设一个运动过程的结束。

通过基本建设,可以为国民经济各部门提供大量新增的固定资产和生产能力,为社会主义扩大再生产提供物质技术基础;通过基本建设,对现有企业进行更新和改造,可以用先进的技术装备工农业及国民经济其他部门,逐步实现国民经济现代化;通过基本建设,可以提供更多更好的物质文化生活福利设施和住宅,丰富和提

高人民物质文化生活水平。由上可见,有计划地进行基本建设,对于加快实现社会主义现代化建设步伐,促进国民经济稳步、健康、持续地发展,提高人民物质文化生活水平,都具有非常重要的战略意义。

第二节 基本建设分类

为了加强基本建设管理,正确地评估和考核基本建设工作业绩,更好地控制和调节基本建设规模,对基本建设应采用不同方法进行分类。

一、按建设项目性质分

基本建设是由一个个基本建设项目(简称建设项目)组成,所谓建设项目是指按照一个总体设计进行施工的基本建设工程。例如一个工厂,一个农场,一个医院,一个学校或独立的工程,都是一个建设项目。建设项目按其性质,又可分为新建、扩建、改建和恢复项目。

1. 新建项目 指从无到有,平地起家新开始建设的项目。有的建设项目原有的基础很小,经扩大建设规模后,其新增的固定资产价值超过原有固定资产价值3倍以上,也算作新建项目。新建项目对国民经济的发展,尤其是对新兴工业部门的建立,具有决定性作用。

2. 扩建项目 指现有企业、事业单位为扩大原有产品的生产能力(效益),或为增加新的产品生产能力,而增建主要生产车间(工程)的项目。扩建方法具有投资少、工期短、收效快的优点。

3. 改建项目 指现有企业、事业单位为提高生产效益,提高产品质量或改变产品方向,对原有设施、工艺进行技术改造的项目。有的企业为平衡生产能力增建一些辅助、附属车间,也属改建项目。改建的方法在多数情况下是和改革工艺、采用新技术、进行

技术改造相结合来进行的,这是挖掘生产潜力的重要措施。

4. 恢复项目 指企业、事业单位因地震、水灾等自然灾害或战争等原因,使原有固定资产全部或部分报废,以后又按原有规模重新建立恢复起来的项目。

单纯购置单位,因其只有设备、工器具的购置活动,不兴工动料,故不按建设性质划分。

一个建设项目通常由一个或几个单项工程组成,单项工程也叫工程项目,是建设项目的组成部分,有独立的设计文件,建成后可以独立发挥设计文件所规定的生产能力或效益。工业项目的单项工程一般是指各个基本生产车间、办公楼、食堂、医院、住宅等;非生产项目的单项工程,如一个学校的教学楼、图书馆、实验室、学生宿舍等。单位工程是单项工程的组成部分,是指具有单独设计,可以独立组织施工、单独作为成本计算对象的工程。例如,车间是一个单项工程,它可分为厂房、设备安装、电气照明等单位工程。分部工程又是单位工程的组成部分,是指单位工程中某些性质相近,并且使用材料与度量又相同的施工工程,如厂房单位工程又可分为土方、打桩、砖石、混凝土和钢筋混凝土、木结构等分部工程。分项工程是分部工程的组成部分,如土方分部工程又可分为填土、挖土、运土等分项工程,其划分方法基本上和分部工程相同,只是更加具体细致而已。

二、按投资额构成分

基本建设投资额是以货币形式表现的基本建设工作量,它是反映基建规模、建设进度、比例关系、使用方向的综合性指标。投资额又有计划投资额和实际投资额之分,会计上核算的是实际投资额。用实际投资额与计划投资额对比,可以考核计划投资额的完成情况。

为了加强基本建设投资管理,对基建投资实际完成情况进行核算和审查,及寻求不同时期客观存在的投资各要素最优比例,以

组成最合理的投资构成,产生最佳投资效果。按照投资额构成的不同工作内容,可分为建筑安装工程投资、设备工器具投资和其他基本建设投资三部分。

(一) 建筑安装工程投资

建筑安装工程投资,简称建安工程投资,包括建筑工程投资和设备安装工程投资,这两部分投资必须兴工动料,通过施工活动才能实现。建筑安装工程投资是基本建设投资额的重要组成部分。

1. 建筑工程投资

(1) 各种房屋(如厂房、仓库、办公室、住宅、商店、学校、俱乐部、食堂、车库、招待所等)和构筑物(如烟囪、水塔、水池等),列入建筑工程预算内的暖气、卫生、通风、照明、煤气等土建设备价值及其装设油饰工程,各种管道(如蒸汽、压缩空气、石油、给水及排水等管道),电力,电讯电缆导线的敷设工程投资。

(2) 设备的基础、支柱、工作台、梯子等建筑工程,炼铁炉、炼焦炉、蒸汽炉等各种窑炉的砌筑工程,金属结构工程投资。

(3) 为施工而进行的建筑场地布置,原有建筑物和障碍物的拆除,土地平整,设计中规定为施工而进行的工程地质勘探,以及工程完工后建筑场地的清理和绿化工作等投资。

(4) 矿井开凿,露天矿剥离工程,石油、天然气钻井工程(不包括生产矿山用生产费用进行的矿井、坑道的整理延伸与探矿工程),以及铁路、公路、桥梁工程投资。

(5) 水利工程,如水库、堤坝、灌渠等工程投资。

(6) 防空、地下建筑等特殊工程投资。

2. 设备安装工程投资

(1) 生产、动力、起重、运输、传动和医疗、实验等各种需要安装设备的装配、装置工程,与设备相连的工作台、梯子、栏杆的装设工程,被安装设备的绝缘、防腐、保温、油漆等工程投资。

(2) 为测定安装工程质量,对单体设备、系统设备进行单机试