

建设单位 实用会计核算

廖友钧 编著

广东科技出版社

内 容 提 要

本书扼要地阐明建设单位基本建设经济活动的核算与实务。书中先介绍建设单位会计的基础知识，然后从基本建设资金运动——投资拨入、投资使用、投资完成、竣工决算和会计报表等各个基本环节，分述其管理、监督的意义、要求和方法，最后简要叙述会计报表的分析。

本书可作为建设单位会计人员业务学习和参考的资料，也可供中等财经学校、财会训练班师生作为课外参考读物之用。

前 言

基本建设会计是管理基本建设的一种重要工具。按照经济规律办事，加强经济核算，注重投资效果，才能有效地促进基本建设的高速度发展，为实现四个现代化的总任务服务。因此，随着国民经济的迅速发展，基本建设的会计工作，必将进一步发挥其反映与监督作用。

本书是为了满足建设单位从事会计工作的新手，学习建设单位会计核算知识的需要而编写的。它以财政部1984年颁发的《国营建设单位会计制度》和有关规定为基础，结合日常普遍发生的会计事项，扼要地阐明建设单位基本建设经济活动的核算与实务，力求能联系实际，体现基建财务会计制度的基本精神。

由于本书的读者对象是基层建设单位的财务会计人员，因此，书的主要内容从基本建设资金运动——投资拨入、投资使用、投资完成、竣工决算和会计报表等各个基本环节，分述其管理监督的意义、要求和方法，最后以会计报表的分析作为全书的归结。书中的举例均属假设数字，其大小比例不一定确切，仅供学习参考之用。由于现行财会制度的有关规定不可能一成不变，各地情况也不尽相同，读者应注意按新的规定，结合各自的具体情况处理问题。本书如能对初学建设会计的读者有所裨益，并对建设单位会计实务有所参考的话，则是编者望外之喜。

本书在编写过程中，得到广州市城市建设开发总公司领导的热情鼓励和广州市建设银行等部门有关同志的支持帮

助，得到广州市会计师事务所注册会计师康育萍同志、泰康工业公司会计顾问劳国洪同志的具体指导与帮助，承蒙高级会计师古士本同志在百忙中对全书进行了审阅，提出了不少宝贵意见。书稿写成后，由劳国洪同志校正。特志于此，谨对他们表示深切感谢！

由于编者水平所限，疏编谬误之处在所难免，诚恳地希望读者赐予批评指正。

编 者

目 录

第一章 概述	1
第一节 基本建设的意义	1
第二节 基本建设的程序	2
第三节 建设单位会计核算的内容	6
第四节 建设单位会计核算的任务和方法	13
第二章 建设单位资金来源的核算	45
第一节 资金来源核算的任务	45
第二节 资金来源核算的内容	46
第三节 资金来源的总分类核算和明细分类核算	47
第三章 固定资产的核算	58
第一节 固定资产核算的任务	58
第二节 固定资产的分类和计价	59
第三节 固定资产增加和减少的核算	61
第四节 固定资产折旧的核算	73
第五节 固定资产大修理的核算	78
第六节 固定资产报废、盘点盈亏的核算	81
第四章 器材的核算	87
第一节 器材核算的任务	87
第二节 器材的分类和计价	88
第三节 器材供应业务和仓库业务的组织	92
第四节 收入器材的核算	99
第五节 发出器材的核算	111
第六节 委托加工器材的核算	117
第七节 调整器材价格的核算	119

第八节 器材盘盈和盘亏的核算	123
第五章 工资的核算	128
第一节 工资核算的任务	128
第二节 工资核算的原始凭证	129
第三节 工资的计算和发放	131
第四节 工资的总分类核算	134
第五节 工资附加费的核算	141
第六章 基本建设投资的核算	146
第一节 建筑安装工程投资的核算	146
第二节 设备投资的核算	168
第三节 待摊投资和其他投资的核算	173
第七章 基本建设投资效果的核算	181
第一节 投资效果核算的作用	181
第二节 交付使用财产的核算	182
第三节 转出投资的核算	187
第四节 应核销投资的核算	191
第五节 应核销其他支出的核算	196
第八章 竣工决算	201
第一节 竣工决算的作用	201
第二节 竣工决算的内容和编制	202
第九章 会计报表	214
第一节 会计报表的作用	214
第二节 编制会计报表的要求	215
第三节 会计报表的内容和编制	216
第四节 会计报表的分析	246

第一章 概 述

第一节 基本建设的意义

基本建设一般是指固定资产的扩大再生产。为增加固定资产而进行的建筑安装工程，购置机械设备、工具、器具等，均属于基本建设。

固定资产再生产可分为简单再生产和扩大再生产。简单再生产是对只能维持原有的生产能力或效益而进行原有固定资产的更新和替换，按照现行制度的规定，固定资产简单再生产的大部分，是纳入固定资产更新改造资金范围，不列入基本建设投资计划。但在生产和科学技术不断发展的情况下，固定资产的简单再生产和扩大再生产往往结合在一起，很难作严格划分。因此，列入基本建设投资计划的建设项目，基本上是固定资产的扩大再生产和部分简单再生产。固定资产的更新改造，实际也是属于基本建设，只是资金来源渠道不同而已。

固定资产的扩大再生产，按照建设项目的建设性质，可分为新建、扩建、改建和恢复等项目。新建是指从无到有，新开始建设的项目；扩建是指在原有单位的基础上加以扩充建设，增加主要生产能力或效益的项目；改建是指原有单位为提高生产效率、改进产品质量或改变产品方向而进行填平补齐的建设和改装设备的项目；恢复是指因自然灾害、战争

等原因，原有固定资产已全部或部分报废，重新投资按原有规模恢复起来的项目。单纯只有设备、工具、器具的购置单位，不按建设性质划分，其数额比较零星的，通常将它们纳入固定资产更新改造管理的范围。

基本建设是保证国民经济各部门、各地区有计划按比例发展的重要手段，是提高国民经济各部门的生产能力和技术水平的重要手段，也是提高人民物质文化生活水平的重要手段。因此，基本建设工作对于促进国民经济持续地高速度地发展，加强国家经济力量和国防力量，实现四个现代化，都具有重要的意义。

第二节 基本建设的程序

基本建设工作的全过程，可概括地划分为计划任务书、设计、施工和竣工验收四个阶段。

一、计划任务书

计划任务书是确定基本建设项目，编制设计文件的主要依据。所有大中型项目，都要根据国家发展国民经济的长远规划和建设布局的要求，从资源、协作关系、技术和经济等方面，进行细致的调查和反复的方案比选，确定建设对象和建设地区，由主管上级机关组织有关单位进行可行性的研究。在全面分析研究的基础上编制计划任务书，选定建设地点，提出建设项目的基本建设方案，报经有权机关审批。

计划任务书的内容，各类建设项目不尽相同。一般包括：建设目的和根据，建设规模，产品方案，生产方法或工艺原则，原材料、燃料、动力、供水、运输等协作配合条件，资源综合利用和“三废”治理要求，建设地点，占地面

积，防空、防震的要求，建设工期、投资估算，劳动定员，要达到的经济效益和技术水平等。

二、设计

设计就是要把经有权机关审批成立后的计划任务书具体化，是对指定的建设项目通盘规划，细致安排，为组织施工提供直接依据的过程。也就是以建设工程为对象，解决“怎样做”的文件。

建设项目的设计，一般分初步设计和施工图设计两个阶段进行。

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，并对它作出基本技术决定，编制总概算，确定总的建设费用和主要技术指标。工业项目初步设计的主要内容：设计的指导思想、建设规模、产品方案、总体布置、工艺流程、设备选型、主要设备清单和材料用量、劳动定员、主要技术经济指标、主要建筑物和构筑物、公用辅助设施、综合利用、“三废”治理、生活区建设、占地面积和征地面积、建设工期、总概算等的文字说明和图纸。总概算包括从筹建到竣工验收的全部建设费用。它是确定建设项目投资额，编制基本建设计划和年度财务计划，实行基本建设包干，控制基本建设拨款和施工图预算，考核设计经济合理性和建设成本的依据。

施工图设计是根据批准的初步设计建设项目加以形象化地绘制的施工图纸。对主要的单项工程和单位工程，还应编制施工图修正概算。如发现突破原概算，应分析原因，对施工图设计不合理的部分加以修改。在施工前，施工单位应按照施工图的工程量、施工组织设计、预算定额等编制施工总预算，经有权机关审批成立后，作为编制施工计划，实行建

筑安装工程包干和经济核算，以及办理验工计价结算和考核工程成本的依据。

重大和特殊的建设项目，在初步设计经有权机关审批成立后，还要进行技术设计，由设计单位编制修正总概算，再经有权机关审批成立后，据以修正基本建设项目投资拨款控制额和控制施工图预算，并作为安排年度基本建设计划和财务计划、考核设计经济合理性和建设成本的依据。

三、施工

施工是建设项目的建设阶段，是设计和计划的实践。它是在既定的设计和计划上，按照施工图修建建筑物和安装设备的过程，是整个基本建设的中心环节。必须按照经批准的基本建设计划和设计图纸有计划、有步骤地组织施工。在施工过程中，要实行统一指挥，搞好平衡调度，加强技术管理，保证工程符合设计要求和质量标准；大力开展技术革新，加快施工进度，搞好经济核算，降低工程成本，保证多快好省地完成基本建设任务。

四、竣工验收

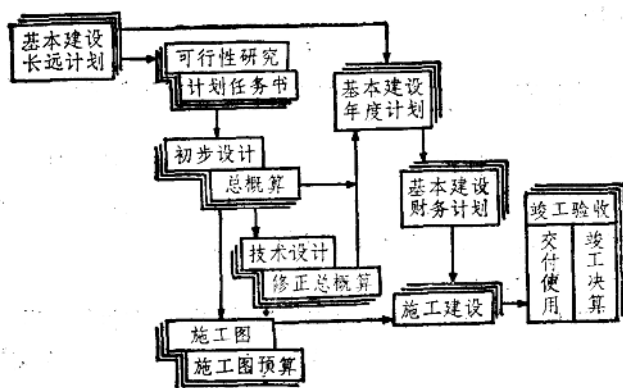
竣工验收是国家对设计、工程质量和建设成果进行全面考核的过程。所有竣工工程，都必须根据经批准的设计文件，按照现行施工技术验收规范进行严格检查验收后，才能交付使用单位动用。大中型建设项目达到全部或部分验收交接程度时，由建设单位提出《验收交接申请报告》，说明验收交接的准备情况和办理日期，报请上级机关和有关单位组织验收。小型项目，由有关单位组织验收。

经验收确认全部工程可以交付使用后，建设单位必须及时编制竣工决算，处理剩余物资和资金，结束全部基本建设工作。综合计算建设项目从筹建到竣工验收的全部建设费

用，正确计算建设成本，核定新增固定资产的价值，考核分析投资效果，从中总结建设经验。建设单位必须向使用单位提交全部竣工文件和图纸，作为投产后备用的基础资料。

上面所述基本建设程序如图表1-1所示。

图表1-1



基本建设工作涉及面广，内外协作配合的环节多、施工生产过程带有密切不可分割的连续性。从计划建设到建成投产，各项工作是有机地联系在一起的。如果前一个环节考虑不周，就会给后一个环节带来困难，甚至给国家造成损失。每一阶段的工作都要以前一阶段的工作成果为依据，并为后一阶段工作创造条件；后一阶段的工作则总是立足于前一阶段工作的基础上，不能跨越前一阶段的工作而凭空进行。如果前一阶段工作没有做，或者没有做好，后一阶段的工作就失去了前提条件，甚至根本无法进行。当然，在一定的条件

下，有些工作也可以合理交叉，但不能违背客观规律。如没有勘察就不能设计，没有设计就不能施工，没有列入计划的项目就不能拨用基本建设资金。这个规律无论如何是不能违背的，这是基本建设工作自身的内在规律所决定的，否则，就要受到客观规律的惩罚。因此，必须严格遵守规定的基本建设程序，按照客观规律办事，才能做到多快好省，取得预期效果。

第三节 建设单位会计核算的内容

建设单位会计核算的内容，主要是正确地、全面地反映资金的变动情况，监督资金的合理使用。资金运动包括资金来源和资金占用以及资金周转三个方面。

一、资金来源

建设单位资金的来源，是指建设单位资金取得的渠道，即资金是从哪些方面取得或形成的。它可分为国家、其他方面拨入资金和借入资金两类。

(一) 国家、其他方面拨入资金来源

1. 国家拨入的资金——预算拨款，是指由国家预算拨入用于基本建设的资金，包括纳入地方预算安排的基本建设并实行限额管理的地方财政自筹资金。

2. 其他方面拨入的资金——其他拨款，是指预算拨款以外的其他各种基本建设资金，如由其他单位移交的未完工程，由于与其他单位共同兴建工程而从其他单位拨入的基建资金，以及按照国家规定调整材料调拨价格的溢价。

3. 单位内部形成的资金——专用基金，是指建设单位在建设工作中，按照国家规定的提取办法和上级拨入的各项

专用基金。如更新改造资金、大修理基金、企业基金、职工福利基金等单位内部形成的资金。

4. 固定资金，是指建设单位为了施工的需要所必须具备的劳动资料，如施工机械、运输工具等固定资产，而由国家拨入或其他来源形成的资金。

(二) 借入资金来源

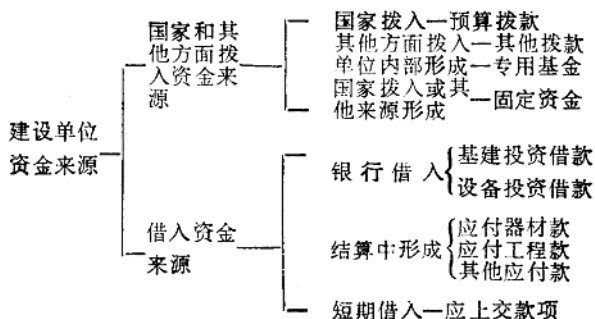
1. 银行借入资金，是指由建设银行借入的各种款项，如基建投资借款和设备储备借款。这是支付利息而到期必须归还的有偿性的基建资金来源。

2. 结算形成的资金，是指按照结算制度规定应付而尚未付给施工企业的应付工程款、应付给供应单位的器材款和预收及暂收款项等结算中的资金来源。

3. 短期借入的资金，是指在基本建设过程中发生的各项收入和留成部分，在未上交及转作专用基金前，形成了短期借入资金来源。

上述建设单位资金来源的主要内容如图表1-2所示。

图表1-2



二、资金占用

建设单位的资金占用，是指随着基本建设工作的进行，单位所取得的资金用到那些方面去，这些资金处于什么形态。根据基本建设经济的特点，按照资金参加建设过程的性质和作用的不同，资金占用可分为固定资金占用、基建资金占用和专用资金占用等三大类。

(一)固定资金占用

它的实物形态是固定资产。如为了满足建设施工需要的房屋、施工机械、运输设备等资产。它是根据实物形态的磨损程度，以折旧方式摊入工程成本，直至损坏报废更新为止，仍保持其实物形态的资产。由于使用时间较长，且能多次参加生产建设，所以称为固定资金。

(二)基建资金占用

这是指建设单位从取得资金开始，到工程建成交付使用为止所占用的资金。在资金运动过程中，按资金用途的不同，基建资金占用可分为货币资金占用、储备资金占用、结算资金占用和投资完成资金占用等五个方面。

1. 货币资金占用，是指建设单位为采购设备、材料、支付工资和各项费用而存在于货币形态中的各种资金。如限额存款、银行存款和现金等。

2. 储备资金占用，是指建设单位为了保证施工工程的需要而购进或拨入的需要安装的设备、建筑材料、结构物、机械配件、周转材料和各种库存工具等物资储备库存上的资金。

3. 结算资金占用，是指建设单位各种应收、预付及暂付的款项，运用于结算过程中尚未收回的资金。如按照合同规定，预付给施工企业的预付工程款、预付备料款，暂借给

内部有关部门或职工的差旅费、零星采购的备用资金等。

4. 投资完成资金占用，是指建设单位进行的建设工程已构成投资工作量的支出。从所完成的进度划分，它又分为在建资金占用和建成资金占用两种。

(1) 在建资金占用，是指建设单位进行的建设工作已构成投资完成额，而工作量尚未最终完成，或虽已完成分部分项工程、单项工程，但尚未形成生产能力，未具备交付使用的条件等各项在建资金。如建筑安装工程投资、设备投资、待摊投资和其他投资等。

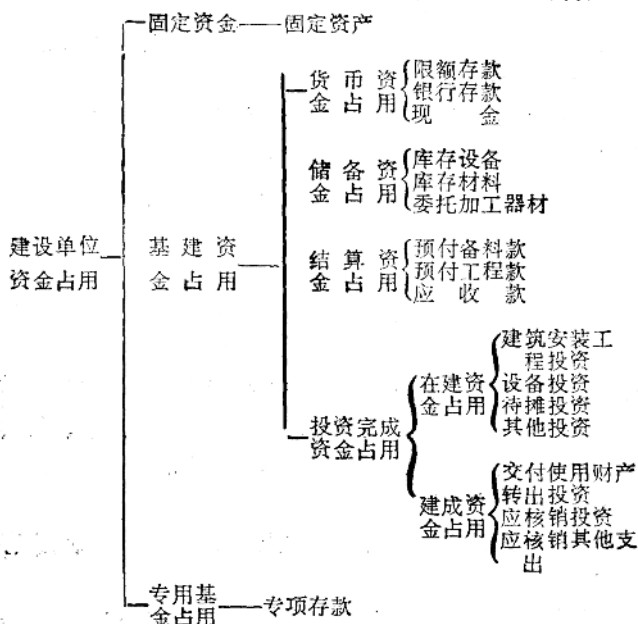
(2) 建成资金占用，是指建设单位所进行的建设工程已最后完成，能发挥投资效益，形成生产能力，并移交给使用（生产）部门的各项交付使用财产（包括为生产准备的达不到固定资产标准的工具、器具和家具等低值易耗品）、转出投资、应核销投资和应核销其他支出等资金。

（三）专用资金占用

这是指建设单位按规定提取和上级拨入的各项专用存款。

上述建设单位资金占用的主要内容见图表1-3。

图表1-3



三、资金周转

建设单位的资金，在进行基本建设工作中，不断地在运动变化，其周转过程是从投入资金开始，通过投资支出不断地运动和改变其占有形态，完成各项基本建设工作，最后，将建成的已完工程交付生产使用。其资金周转过程，可分为供应储备、生产在建、验收结算三个阶段：

(一) 供应储备过程

建设单位自投资拨入开始取得货币资金，随着基本建设工作的进行，其中一部分货币资金通过供应合同购置设备和

材料，转化为器材（储备）资金形态；一部分货币资金又通过施工合同的规定，预付给施工单位预付备料款、预付工程款，转化为结算资金形态；当库存器材按照合同交付给施工企业时，再由器材（储备）资金形态转变为结算资金形态。

（二）生产在建过程

建设单位在投资拨入后，经过供应储备阶段各项经济活动，工程即投入施工生产，这部分基建支出逐渐形成工作量，构成基本建设投资完成额。自营建设单位在施工生产中，工人使用生产工具对设备、材料等劳动对象进行加工生产，使设备、材料发生形态上的变化。把被消耗的劳动对象的价值全部转移于生产工程中，使货币资金和固定资产价值转化为在建资金形态。在投资支出中，用货币资金购置不需要安装的设备 and 支付其他基本建设的费用——待摊投资，就由货币资金形态直接转化为在建资金形态。出包建设单位，预付给施工企业的预付备料款、预付工程款，经过施工生产，月末办理工程价款结算，抵充应付工程，它又从结算资金形态转化为在建资金形态。

（三）验收决算过程

随着生产施工过程的不断推移，资金形态不断转化，在工程完工后，即办理完工结算手续，并将已完工程交付生产使用，它就由在建资金形态转化为建成资金形态。当交付使用财产按照规定程序转销后，验收决算过程结束，资金就退出建设单位。这时，资金运动才告结束。

上述建设单位资金周转的主要内容见图表1-4。