

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材

ACCOUNTING OF CONSTRUCTION UNITS

建设单位会计

杨进军 编著

出版人 刘明辉 策划编辑 王天华 责任编辑 王天华 刘丽君 封面设计 金啸宇 孔婷婷

Accounting of Construction Units

建设单位会计

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材

《会计学基础》 主审 唐国平 主编 刘桔

《会计学基础学习指导》 主编 刘桔

《中级财务会计》 主审 祁怀锦 主编 罗殿英 陈辉

《中级财务会计学习指导》 主编 罗殿英 陈辉

《成本会计》 主审 刘红霞 主编 高方露

《成本会计学习指导》 主编 王华

《管理会计》 主审 孟焰 主编 何斌

《管理会计学习指导》 主编 金静红

《审计学》 主审 张龙平 主编 王淑芳

《审计学学习指导》 主编 沈征

《财务管理》 主审 张敦力 主编 刘圻

《财务管理学习指导》 主编 孙青霞

《高级财务会计》 主审 韩传模 主编 郑海英

《高级财务会计学习指导》 主编 王昌锐

《会计英语》 主审 黄世忠 主编 白蔚秋

《会计英语学习指导》 主编 白蔚秋

《会计信息化实用教程》 主审 赵秀云 主编 王新玲

《会计信息化学习指导》 主编 王新玲

《税务会计与筹划》 主审 盖地 主编 张孝光

《税务会计与筹划学习指导》 主编 张孝光

《企业内部控制》 主审 刘明辉 主编 宋丽梦

《企业内部控制学习指导》 主编 宋丽梦

《建设单位会计》 编著 杨进军

《建设单位会计学习指导》 编著 杨进军

使用本书的授课教师可凭密码（获取方式见本书最后一页）
从大连出版社网站（www.dl-press.com）
免费下载教学课件。

ISBN 978-7-80684-840-1



9 787806 848401 >

定价：25.00元

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材

建设单位会计

杨进军 编著

内 容 简 介

建设单位会计是基本建设经济管理的重要组成部分,如何合理、有效地使用基本建设资金,降低建设成本,充分发挥基本建设投资效益,是建设单位会计的基本任务。全书共分七章,包括基本建设基础知识,建设单位会计概论,基本建设资金来源的核算,设备和材料的核算,基本建设投资的核算,交付使用资产和其他业务的核算以及建设单位会计报表和竣工财务决算等。

© 杨进军 2009

图书在版编目(CIP)数据

建设单位会计/杨进军编著. —大连:大连出版社,2009.12

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材

ISBN 978-7-80684-840-1

I. 建… II. 杨… III. 基本建设会计—成人教育:高等教育—教材
IV. F285

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 227792 号

出 版 人:刘明辉
策划编辑:王天华
责任编辑:王天华 刘丽君
责任校对:金 石
封面设计:金啸宇 孔婷婷
版式设计:刘振奎
责任印制:刘 晨

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街 10 号

邮编:116011

电话:(0411)83627430/83621049

传真:(0411)83610391/83620941

网址:<http://www.dl-press.com>

电子信箱:cbs@dl.gov.cn

印 刷 者:大连美跃彩色印刷有限公司

经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm×260mm

印 张:13.5

字 数:325 千字

出版时间:2009 年 12 月第 1 版

印刷时间:2009 年 12 月第 1 次印刷

印 数:1~5000 册

书 号:ISBN 978-7-80684-840-1

定 价:25.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系
购书热线电话:(0411)83627430/83621049
版权所有·侵权必究

出版说明

多年来,高等学校成人高等教育发展迅速并取得很大成绩,满足了人们接受高等教育的多样化需求,为社会主义现代化事业培养了各类专门人才,推进了高等教育大众化,成为我国高等教育体系和终身教育体系的重要组成部分。随着科学技术的发展、人类知识更新步伐的加快,成人教育在经济与社会发展中的地位 and 作用也日益重要。

为了顺应当前我国成人教育的发展形势,配合成人高等教育的教学改革和教材建设,我们特邀请中央财经大学、中南财经政法大学、天津财经大学等院校长期从事成人高等教育教学和科研工作的一线教师及有关专家,精心编写了本套教材。

本套教材严格遵循成人高等教育的规律,以学习者为中心,针对在职人员业余学习的特点和需求,在知识结构、难易程度、语言表达等方面均合理设计,既有一定的理论深度,又兼顾可操作性,结合案例分析提高学生解决实际问题的能力。

为了教学的方便,本套教材还配备了与教材配套的学习指导和教学课件,便于学生和教师使用。

大连出版社

■ (按姓氏笔画为序)

- 刘红霞 中央财经大学会计学院
教授 博士生导师
- 刘明辉 东北财经大学会计学院
教授 博士生导师 大连出版社社长
- 祁怀锦 中央财经大学继续教育学院
院长 教授 博士生导师
- 张龙平 中南财经政法大学会计学院
院长 教授 博士生导师
- 张敦力 中南财经政法大学会计学院
副院长 教授 博士生导师
- 孟 焰 中央财经大学会计学院
院长 教授 博士生导师
- 赵秀云 天津财经大学商学院
MPAcc 中心主任 教授
- 唐国平 中南财经政法大学会计学院
副院长 教授 博士生导师
- 盖 地 天津财经大学会计与财务研究中心
主任 教授 博士生导师
- 黄世忠 厦门国家会计学院
副院长 教授 博士生导师
- 韩传模 天津财经大学商学院
副院长 教授 博士生导师

前言

基本建设作为建造固定资产的一个特殊物质生产领域,是我国国民经济的重要支柱产业。它在保证社会扩大再生产的持续进行、提高国民经济的技术装备水平、调整生产力布局、改善人民的物质文化生活条件等方面,特别是在当前应对全球性经济危机的背景下,对于拉动内需、刺激消费、促进经济增长,发挥着其他行业不可替代的作用。要保证基本建设事业的健康发展,必须在国家宏观经济政策的指导下,严格遵循科学的基本建设程序,加强基本建设经济管理。而建设单位会计是基本建设经济管理的重要组成部分,如何合理、有效地使用基本建设资金,降低建设成本,充分发挥基本建设投资效益,是建设单位会计的基本任务。

近年来,我国的基本建设投资管理体制发生了较大的变化,对基本建设财务管理和会计核算工作提出了新的要求。为了适应新形势下基本建设财务管理的需要,财政部于2002年发布了《基本建设财务管理规定》,随后,财政部和中央有关部门又陆续发布了基本建设财务、会计等方面的其他相关规定。因此,建设单位会计教材必须及时更新,与时俱进。为了满足高等财经院校的教学需要以及各级、各类建设单位广大财会人员进行新财会制度培训和业务学习的需要,我们精心编写了这本《建设单位会计》。

本书以《基本建设财务管理规定》和《国有建设单位会计制度》为直接依据,对近年来国家颁布的有关基本建设法规制度进行了系统的梳理,在总结多年教学经验的基础上,紧密结合建设单位经济活动的特点,系统地阐述了建设单位会计的基本理论、基础知识和

会计实务的具体处理方法。在编写过程中,力求体系完整,内容全面,结构合理,理论联系实际,突出重点和难点,深入浅出,通俗易懂。本书既可以作为高等财经院校会计、审计、财务管理、投资管理、工程管理、财政、税收、经济管理等专业的教材,也可以作为企业、行政机关和事业单位等建设单位广大财会人员业务培训和业务学习用书,还可以作为财政、税务、银行、审计等经济管理和监督部门在职干部业务学习的参考书。

本书由杨进军编著,其中第七章由刘桔执笔。在编写过程中,张晓贞、何志慧、马宏飞、储岳秀、田巧娴、张冠英等协助作者收集和整理了大量资料,谨此致谢。

由于受对相关知识的理解所限,书中若有疏漏甚至错误之处,欢迎广大读者批评指正。

杨进军

目 录

第一章 基本建设基础知识 /1

第一节 基本建设的意义 / 1

第二节 基本建设的分类和特点 / 5

第三节 基本建设管理机构和经营方式 / 12

第四节 基本建设程序 / 17

第五节 基本建设项目投资额的确定 / 23

第二章 建设单位会计概论 / 29

第一节 建设单位会计的意义 / 29

第二节 建设单位会计的对象 / 31

第三节 建设单位的会计科目 / 39

第三章 基本建设资金来源的核算 /43

第一节 基本建设预算拨款的核算 / 43

第二节 基本建设基金拨款的核算 / 47

第三节 基本建设自筹资金拨款的核算 / 50

第四节 基本建设其他拨款的核算 / 53

第五节 经营性项目资本金的核算 / 61

第六节 基本建设投资借款的核算 / 66

第七节 基本建设其他借款的核算 / 79

第八节 企业债券资金的核算 / 82

第四章 设备和材料的核算 /89

第一节 设备核算概述 / 89

- 第二节 设备收入和发出的核算 / 94
- 第三节 库存设备的明细分类核算 / 102
- 第四节 材料的核算 / 104
- 第五节 设备、材料清查和调价的核算 / 112

第五章 基本建设投资的核算 / 117

- 第一节 基本建设投资核算概述 / 117
- 第二节 建筑安装工程投资的核算 / 119
- 第三节 设备投资的核算 / 129
- 第四节 待摊投资的核算 / 134
- 第五节 其他投资的核算 / 145
- 第六节 转出投资和待核销基建支出的核算 / 148

第六章 交付使用资产和其他业务的核算 / 152

- 第一节 交付使用资产的核算 / 152
- 第二节 基本建设资金冲转的核算 / 158
- 第三节 基本建设收入的核算 / 164

第七章 建设单位会计报表和竣工财务决算 / 168

- 第一节 建设单位会计报表 / 168
- 第二节 基本建设竣工财务决算 / 189

参考文献 / 202

教学课时建议 / 203

第一章 基本建设基础知识

学习目标

通过本章的学习,掌握基本建设的概念、基本建设工作的内容、基本建设费用的构成以及基本建设项目投资额的确定方法,熟悉基本建设管理机构和施工方式以及基本建设程序的主要内容,了解基本建设在国民经济中的地位 and 作用、基本建设的分类以及基本建设的特点。

第一节 基本建设的意义

一、基本建设的概念

基本建设是指固定资产的再生产,包括固定资产的扩大再生产和固定资产的部分简单再生产。它是国民经济中形成固定资产的一种物质生产活动。这种生产活动包括固定资产的新建、扩建、改建、恢复和更新改造等多种形式,而每一种形式又都包含了固定资产形成过程中的建筑、安装、设备购置以及与此相联系的其他生产和管理活动等工作内容。

固定资产是指在社会再生产过程中,能够在较长时间内为生产和人民生活等方面服务的物质资料。固定资产按其经济用途不同,可以分为生产性固定资产和非生产性固定资产。生产性固定资产是指在物质资料生产过程中,能在较长时间内发挥作用而不改变其实物形态的劳动资料,是人们用来影响和改变劳动对象的物质技术手段,如工厂的厂房、机器设备、矿井、水库、铁路、桥梁、码头、船舶等;非生产性固定资产是指可以在较长时间内使用而不改变其实物形态,直接为人民的物质、文化生活服务的物质资料,如住宅、学校、医院和其他生活福利设施等。固定资产能够反复多次地参加生产经营过程并保持其原有的实物形态,其价值随着损耗程度逐渐转移到产品成本或费用中去,通过产品销售而不断地获得补偿,直到其完全损耗报废,才需要进行实物形态的全部替换。

任何社会的生产都是循环往复的再生产。在社会再生产中,固定资产的再生产是一个极为重要的组成部分。固定资产在使用过程中会逐渐损耗并最终丧失效能,如果不实现固定资产的再生产,就不能保证原有的生产规模和进一步扩大生产规模。所谓固定资产的再生产,就是指固定资产本身不断地被生产出来,不断地被消费,不断地进行补偿、更新,不断地积累、扩大的过程。它包括固定资产的简单再生产和扩大再生产。如果建设在原有的规模上重复进行,即建造出来的新固定资产只能补偿、替换被消费掉的固定资产,就是固定资产的简单再生产;如果建设在扩大的规模上进行,即建造出来的新固定资产多于被消费掉的固定资产,就是固定资产的扩大再生产。

固定资产的简单再生产是保证社会再生产继续进行的必要条件。它必须从物质形态上得到补偿才能继续进行。固定资产简单再生产的物质补偿是通过固定资产的大修理、更新和恢复等形式实现的。固定资产的大修理是指固定资产在长期使用后,为了恢复原有性能而对其主要组成部分进行的修理或更换。例如,对机器设备更换主要部件、配件,对房屋和建筑物进行翻修、加固等。由于它只是对固定资产的某些部分进行修复和更换,即对损耗的固定资产进行部分补偿,不能生产出新的或与前不同的整体性固定资产,是固定资产的局部简单再生产,因而它不是基本建设。固定资产的更新,是指当固定资产的基本部分已经损坏或全部丧失其使用价值(如设备报废和矿井资源枯竭)时,另行购置或建造新的固定资产来替换它,以保持其原有规模。固定资产的更新是固定资产简单再生产物质补偿的主要形式,但由于新技术、新工艺的飞速发展,更新通常不会是原有固定资产的依样重复,而是要与挖掘现有企业的生产潜力,进行局部技术革新和技术改造相结合。特别是在科学技术发展日新月异的今天,固定资产按原样更新,不进行任何技术改造的情况是极其罕见的,也是不可思议的。更新结合改造(如对原有车间、生产线进行局部改造)进行,不仅实现了固定资产的简单再生产,还会提高生产能力,达到实现内涵扩大再生产的目的。因此,一般认为固定资产的更新应纳入基本建设的范畴。固定资产的恢复是指原有固定资产由于自然灾害或战争而遭受破坏,以后又按原来的规模重新恢复起来。恢复从宏观上看虽然没有扩大规模,但从它是遭受破坏后重新在平地上建设起来的角度考察,也可视同新建,因此,它也属于基本建设的范畴。

【小思考 1-1】固定资产的大修理为什么不属于基本建设?

固定资产的扩大再生产是在简单再生产的基础上扩大原有固定资产的规模。它是通过新建、扩建、改建和技术改造等形式来实现的。新建是指从无到有,平地起家,新开始建设的项目;扩建是指原有企业或单位,为了扩大原有产品的生产能力或效益而新建一些主要生产车间或其他固定资产;改建是指原有企业或单位,为了提高生产效率、改进产品质量、节约能源、降低原材料消耗、改变产品结构或方向、提高技术水平等,而对固定资产进行的整体性改造;技术改造是指用水平较高的技术来代替水平较低的现有技术,用先进技术对现有企业的机器设备、生产工艺进行改革,借以实现以内涵为主的扩大再生产,提高经济效益和社会效益。而且,广义的技术改造还包括改建在内。因此,技术改造是固定资产扩大再生产的一个极其重要的形式。

基本建设作为增加固定资产的一种经济活动,包括建造、购置和安装固定资产的全过程以及一些与基本建设相联系的其他工作,如可行性研究、土地征用、拆迁安置、勘察设计、职工培训等,这些工作是保证基本建设工程正常施工和竣工后顺利投产必不可少的工作,因而也属于基本建设的范畴。

在我国的实际工作中,为了便于管理,对固定资产的再生产通过基本建设和更新改造措施两条途径,分别安排项目和进行管理,并统一纳入国家的固定资产投资计划和总规模之内。纳入基本建设管理范围的固定资产再生产,一般是指足以形成较为完备的新增生产能力或使用效益的一系列固定资产的建造和购置等活动,包括对原有固定资产体系进行的整体性技术改造。至于企业或单位原有的单项固定资产的更新重置和局部性技术改造,以及一些零星固定资产的购置和零星土建工程的兴建等活动,则纳入更新改造措施管

理的范围。

综上所述,基本建设就是以扩大生产能力或使用效益为主要目的,通过新建、扩建、改建、恢复和更新改造等形式实现的固定资产再生产活动,包括固定资产的扩大再生产和部分简单再生产。

【知识链接】

“基本建设”一词源于俄文。20世纪20年代初期,苏联开始使用这个术语,说明社会主义经济中基本的、需要耗用大量资金和劳动的固定资产的建设,以区别于流动资产的投资和形成过程。1949年中华人民共和国成立以后,我国在社会主义经济建设中也可以使用这一术语。在西方发达国家,并无“基本建设”一词,但存在固定资本投资的概念,两者在范围上大体一致。

二、基本建设工作的内容

基本建设工作是指为国民经济各部门建造和购置固定资产的有关活动以及与其相联系的工作。其构成内容一般分为建筑安装工程、设备及工具器具的购置和其他基本建设三部分。

(一)建筑安装工程

建筑安装工程是指对劳动对象进行追加劳动而使之形成劳动资料的劳动过程,即施工生产活动,包括建筑工程和设备安装工程。其中,建筑工程主要包括各种房屋(厂房、仓库、住宅等)、构筑物(烟囱、水塔、水池等)的建造工程,设备的基础工程,各种管道和线路的敷设工程,各种特殊炉的砌筑工程,钻井工程,桥梁工程,水利工程以及其他特殊工程等;设备安装工程主要包括生产、动力、起重、运输、传动、医疗、实验等各种需要安装设备的装配和装置工程,以及为测定安装工作质量而对单体设备、系统设备进行的无负荷试运行工作等。建筑安装工程必须兴工动料,通过施工活动才能实现。它是创造物质财富的生产性活动,是基本建设工作的重要组成部分。在一般生产性基本建设项目中,建筑安装工程占基本建设工作总量的50%左右。

(二)设备及工具器具的购置

设备及工具器具的购置是指按照设计文件的要求,购置达到固定资产标准的各种设备和工具器具以及为生产准备的不够固定资产标准的工具器具。设备包括需要安装设备(如车床等)和不需要安装设备(如汽车等)两大类。工具器具包括生产和维修用的各种工具,试验室、化验室用的计量、分析、保温、烘干等各种仪器以及其他工具和器具。在一般生产性基本建设项目中,设备及工具器具的购置占基本建设工作总量的40%左右。

(三)其他基本建设

其他基本建设是指不属于以上各项的基本建设工作,如可行性研究、征用土地、拆迁安置和补偿、勘察设计和房屋购置、新建单位办公用具和生活家具购置、交工验收前按规定标准进行的负荷联合试车、生产职工的培训、建设工程筹建和建设阶段的管理工作等。这些工作是进行基本建设必不可少的,没有它们,基本建设就难以进行,或者工程建成后也无法顺利投产或交付使用。在一般生产性基本建设项目中,其他基本建设占基本建设工作总量的10%左右。

三、基本建设在国民经济中的地位和作用

基本建设在国民经济中的地位和作用是由其所建造的固定资产的重要性决定的。固定资产是一个国家国民财富的主要组成部分,衡量一个国家的经济实力是否强大雄厚、社会生产力发展水平是否高、物质文明进步程度是否高,很重要的一点,就是看其所拥有固定资产的数量多少和质量高低。在我国,基本建设作为形成固定资产的物质生产部门,在国民经济中占有十分重要的地位,是国民经济中具有决定意义的一个物质生产部门。

基本建设在国民经济中的作用,主要表现在以下几个方面:

1. 基本建设为国民经济的发展提供物质基础,保证社会扩大再生产的不断进行

基本建设为国民经济各部门建造固定资产,提供生产能力,从而为社会再生产的扩大和国民经济各部门的发展提供物质技术基础。当然,社会再生产的扩大、生产能力的增加,不单是依靠基本建设,还可以通过其他途径来提高现有企业的设备利用率、提高劳动生产率,从而提高生产能力。但设备利用率和劳动生产率的提高总有一定的限度,并受到整个国家的管理水平和技术水平等条件的制约。因此,为了不断地发展国民经济,从长远和整体来看,必须有计划、有步骤地进行基本建设,使国民经济各部门能够获得数量更多、质量更好、效率更高的固定资产,为社会再生产提供新的物质技术基础,不断提高社会生产能力。

2. 基本建设是提高国民经济技术水平、实现现代化的重要条件

要不断提高国民经济的技术水平,逐步实现社会主义现代化,就要用当代先进的科学技术武装国民经济各部门,从根本上改变我国国民经济和技术落后的面貌,使我国的社会生产力有一个巨大的发展。基本建设是固定资产的再生产,其内容与技术进步是分不开的。生产性固定资产是由生产中发挥机能的劳动手段形成的,技术进步首先就反映在劳动手段的革新上面。通过基本建设,增加国民经济各部门的固定资产,尤其是固定资产中最活跃、最积极的部分——生产设备,可以提高劳动者的技术装备程度和生产的机械化、自动化水平。因此,基本建设是技术进步的重要因素,也是实现社会主义现代化的重要条件。

3. 基本建设是有计划地调整旧的部门结构、建立新的合理的部门结构的重要手段

部门结构是指国民经济各部门在国民经济整体中所占的比例。部门结构合理,比例恰当,就能促进各部门协调发展;部门结构不合理,比例失调,就会阻碍国民经济的发展。改变旧的部门结构、产业结构,建立合理的、先进的、完整的部门结构和经济体系,固然可以通过对现有生产的调整、改组和试制新产品等办法来实现,但最根本、最有效的办法,还是要通过有计划地进行基本建设来实现。固定资产是社会再生产的物质技术条件,固定资产的部门结构在很大程度上决定了社会生产结构。因此,通过基本建设投资在国民经济各部门之间的正确分配,合理确定投资方向和投资比例,就可以改变旧的不符合发展需要的生产比例,建立一些新的生产部门,加速某些薄弱部门的发展,从而建立起部门之间新的比例关系,促进国民经济按比例协调发展。

4. 基本建设是合理分布生产力的重要途径

合理的生产力布局是国民经济有计划、按比例发展的客观规律的要求。合理的生产

力布局要求各生产部门的产品数量在地区分布上保持协调的比例关系,要求根据自然资源特点和国防战备需要,使大工业在全国尽可能平衡地分布,使生产接近原料、燃料产地和销售地区,从而促进各地区经济的合理分工和综合发展,增强民族团结,缩小地区和城乡差别。通过基本建设,有计划地调节基本建设投资在各地区之间的分配比例,合理安排建设项目,对于调整不合理的生产力布局,建立合理的生产力布局,具有非常重要的作用。生产力的合理布局固然可以通过物资、劳动力、科技人员的地区分配等来实现,但通过基本建设把建设项目安排在恰当的地区,则是合理分布生产力的最根本途径。因为在生产力中固定资产占有十分重要的地位,而作为基本建设产品的固定资产具有位置固定性的特点,其位置安排得合理,就能与所在地的劳动力和劳动对象很好地结合起来,形成生产力的合理布局。

5. 基本建设为改善和提高人民的物质文化生活水平创造物质条件

在生产发展的基础上,不断改善和提高人民的物质文化生活水平是社会主义基本经济规律的客观要求。基本建设所提供的生产性固定资产,能够扩大生产能力,使国民经济各部门、各行业可以生产出更多、更好的物质产品,满足人民的需要,从而在生产发展的基础上逐步改善人民的物质文化生活。基本建设所提供的非生产性固定资产,例如文化、教育、体育、卫生、城市公用设施以及住宅等的建设,都是直接为满足人民的物质文化生活需要服务的。

6. 基本建设能够促进和带动其他生产部门 and 行业的发展

基本建设需要消耗大量的人力、财力、物力,涉及的部门和行业众多,产业关联度高,联动效应显著。它能带动一系列生产部门和行业(如建材、冶金、化工、机械等)的发展,刺激消费,拉动内需,促进国民经济的持续增长;它能带动流通和分配领域中一大批经济事业(如商业、金融业、旅游业、交通运输业等)的发展,促进社会商品流通、货币流通的扩大和加速;它能改善投资环境,吸引外商投资,扩大对外开放,促进社会主义市场经济的发展。基本建设还能够为社会劳动者提供大量的就业机会,吸收大量的城乡劳动者就业,帮助解决农村剩余劳动力的出路问题,促进社会的安定团结与和谐发展。

综上所述,基本建设在国民经济中占有举足轻重、影响全局的地位,在发展社会主义市场经济的进程中发挥着非常重大的作用。因此,党和政府历来十分重视基本建设工作,发展物质生产、改善人民生活,都把基本建设放在先行的地位。在历次调整国民经济中,基本建设也是处于核心关键的地位。我们应当充分认识基本建设在国民经济中的地位和作用,研究其运动规律,科学地经营和管理基本建设事业,保证国民经济持续、稳定、协调地发展。

第二节 基本建设的分类和特点

一、基本建设的分类

国民经济各部门、各行业、各单位分别进行着不同内容的基本建设。它们之间既有量的差异,又有质的区别。为了适应基本建设管理的要求,便于从不同的角度进行观察、研

■ 建设单位会计

究和分析,有必要对基本建设进行科学的分类。

(一)按国民经济的行业性质和特点分类

1. 竞争性项目

竞争性项目是指投资效益比较高、市场调节比较灵敏、具有较强市场竞争能力的行业的建设项目。它主要包括工业、建筑业、金融保险业、商业、房地产业、服务业、咨询业等建设项目。竞争性项目一般以企业为基本投资主体,通过市场融资,由企业自主决策、自担风险、自享收益。

2. 基础性项目

基础性项目是指具有一定的自然垄断性、建设周期长、投资额大而收益较低的基础产业和基础设施项目。它主要包括农业、林业、畜牧业、渔业、水利、气象、能源、交通、邮电通信、地质普查和勘探、高新技术产业等建设项目。基础性项目一般以政府投资为主,同时政府也鼓励引导企业以及其他有关各方参与法律法规未禁入的基础性项目的投资,有的还可以吸收外商直接投资。

3. 公益性项目

公益性项目是指具有非营利性但却具有社会效益性的行业的建设项目。它主要包括科技、文化、教育、卫生、体育、国防和环保等建设项目,以及公、检、法等政权机关和政府机关、社会团体的办公设施等建设项目。公益性项目的投资主要由各级政府用财政资金安排,同时政府也允许社会资本参与法律法规未禁入的公益性项目的投资。

基本建设按国民经济的行业性质和特点分类的目的,在于分类考察建设项目实施过程中存在的经济差别,对不同的投资决策方式、筹措方式和使用方式进行分析研究,发展和完善适应社会主义市场经济体制的投资方式,保证有限资源的合理配置。

(二)按基本建设投资的用途分类

1. 生产性项目

生产性项目是指直接用于物质生产或直接为物质生产服务的基本建设项目。主要包括工(矿)业建设项目、建筑业和地质资源勘探建设项目、农林水利建设项目、运输邮电建设项目、商业和物资供应建设项目等。

2. 非生产性项目

非生产性项目也称消费性项目,是指用于满足人民物质和文化生活需要的基本建设项目。主要包括住宅建设项目、文教卫生建设项目、科学实验研究建设项目、公用事业建设项目,以及行政机关、社会团体办公用房建设项目等。

基本建设按投资用途分类的目的,在于反映各种不同用途建设工程的投资分配情况,以便研究各类建设的比例关系。

(三)按基本建设项目的建设性质分类

1. 新建项目

新建项目是指按照规定程序立项,从无到有,平地起家,新开始建设的项目。如国家或地方兴建新的企业、事业单位和行政单位等。有的建设项目原有基础较小,经扩大建设规模后,其新增加的固定资产价值超过原有固定资产价值三倍以上的,也列为新建项目。

2. 扩建项目

扩建项目是指现有企业、事业单位、行政单位,在原有场地内或其他地点,为扩大原有产品的生产能力或效益,或者增加新的产品生产能力或效益,而扩充或新建主要生产车间或工程的项目。如工业企业增建主要生产车间、独立的生产线或在总厂之下增设分厂等项目;事业和行政单位增建业务用房,如学校增建教学用房,医院增建门诊部、病房,行政机关增建办公楼等项目。

3. 改建项目

改建项目是指现有企业、单位对原有设施、工艺条件进行技术改造或更新的项目。如现有企业为调整产品结构,改变产品方向,改革生产工艺,改善生产条件,提高生产效率,增加科技含量,而对原有设备或工程进行改造的项目,以及为平衡生产能力而增建或扩建附属、辅助车间等项目;现有企业、单位为改善生活福利条件,单纯建造托儿所、职工食堂、医务室、浴室等生活福利设施的项目。

4. 迁建项目

迁建项目是指原有企业、单位由于各种原因,经上级批准搬迁到其他地方建设的项目。迁建一般是由于环境保护或安全生产的需要。企业战略搬迁一般是出于国防安全或改变生产力布局的考虑,由于付出的代价很大,需要慎重对待。在搬迁异地建设的过程中,不论其基本建设规模是维持原状还是扩大,都属于迁建项目。留在原址的部分,不包括在迁建项目中。

5. 恢复项目

恢复项目也称重建项目、复建项目,是指原有企业、单位,由于遭受各种自然灾害或战争破坏等原因,使原有固定资产和设施全部或部分报废,而投资重建的项目。这类项目,不论是按原有规模恢复建设,还是在恢复的同时进行扩建的,都属于恢复项目。但尚未建成投产的建设项目,因自然灾害或战争损坏而重建的,仍属于原来的建设性质,不作为恢复项目。

基本建设按建设性质分类的目的,在于反映基本建设投资的使用方向,分析各类项目的比重变化,检查“先挖潜、后新建”方针的贯彻执行情况,研究各类项目的投资效益水平,从而探索不断提高投资效益的途径。

(四)按基本建设的建设阶段分类

1. 筹建项目

筹建项目是指设计任务书批准后、工程正式开工之前,正在进行选址、规划、设计、征地拆迁、施工招投标等建设准备的项目。

2. 施工项目

施工项目是指计划年度内正在进行建筑安装活动或实际施工的建设项目,包括计划年度内新开工的项目,以前年度开工跨入计划年度继续施工的项目,以前年度停建而在计划年度恢复施工的项目以及在计划年度内施工并建成投产或停缓建的项目。

3. 竣工投产项目

竣工投产项目是指计划年度内设计规定的生产性工程和非生产性工程全部建成,并经正式验收移交生产或交付使用的项目。其中又可分为部分竣工投产项目和全部竣工投