

基本建設 會計核算圖解

陳振興 文楓編著

基本建設會計核算圖解

陈振兴 文楓編著

1.

煤炭工業出版社

內 容 提 要

本圖解是根据財政部制定的 1956 年 1 月 1 日起施行的“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”編著的。其內容主要將固定資產、器材、工資、分配費用、待攤費用、預提費用、生產費用、結算款項、貨幣資金、信貸、撥款、盈虧的處理以及其他業務事項專用撥款等帳戶的主要對應關係分別以圖解表示出來，以便於讀者閱讀，其中並附有實例及說明。

本圖解可供全國國營企業建設單位及國營建築安裝企業的會計工作者以及財經學校師生參考。

342

基本建設會計核算圖解

陳振興 文楓編著

*

煤炭工業出版社出版(地址：北京東長安街煤炭工業部)

北京市書刊出版營業登記證出字第 084 號

北京市印刷一廠排印 新華書店發行

*

開本 78.7×109.2 公分 $\frac{1}{16}$ * 印張 4 $\frac{1}{4}$ * 字數 45,000

1956 年 5 月北京第 1 版第 1 次印刷

統一書號：15035·217 印數：1—25,000 冊 定價：(10)0.75 元

前 言

本圖解是以中華人民共和國財政部制定的“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”(1956年1月1日起施行)為根據,參照蘇聯基本建設會計核算的先進經驗,結合工作中的實際情況而編著的。旨在幫助國營企業建設單位及國營建築安裝企業會計工作者了解基本建設會計核算過程中各項主要會計事項新的核算程序和各帳戶的對應關係。

本圖解不僅可供會計工作者參考,並可作為財經學校在教學上的補充教材。

本圖解分為九部分,共有61個圖解,分別說明了各項會計事務的處理。為了便於讀者閱讀,其中並附有實例及說明(數字均為假設)。但為了避免使圖解過於複雜起見,在每個圖解中所列與某項業務有關的帳戶(即非該圖的主要帳戶)未盡詳述,希讀者注意。

本圖解在出版前雖經多方面提出許多寶貴意見,但由於編著者理論水平較低,同時缺乏實際經驗,其中難免有不妥或錯誤之處,希讀者提出批評意見,以於再版時進行補充或修正。

陳振興 文 楓

1956年2月於北 京

目 錄

I. 固定資產的核算

固定資產的分類	(圖 1)
固定資產核算的原理	(圖 2)
固定資產增加的核算	(圖 3)
固定資產減少的核算	(圖 4)
固定資產折舊基金提存和提繳的核算	(圖 5)
建築安裝企業固定資產自行大修理工作的核算	(圖 6)
企業建設單位固定資產自行大修理工作的核算	(圖 7)
建築安裝企業固定資產清理的核算	(圖 8)
企業建設單位固定資產清理的核算(一)(二)	(圖 9, 10)
企業建設單位遭受非常損失的固定資產 清理損失的核算	(圖 11)

II. 器材的核算

器材的分類	(圖 12)
建築安裝企業材料購入的核算(一)(二)	(圖 13, 14)
企業建設單位器材購入的核算	(圖 15)
在途器材及在發票到達前收入的器材的核算	(圖 16)
委託加工器材的核算	(圖 17)
材料實際價格與預算(計劃)價格的差異分攤的核算	(圖 18)
材料遭受非常損失的核算	(圖 19)

器材盤盈盤虧的核算(一)(二)(三)	(圖 20, 21, 22)
低值及易耗品的核算	(圖 23)
材料價格調整的核算(一)(二)(三)	(圖 24, 25, 26)
低值及易耗品與固定資產劃分標準變更的核算	(圖 27)

III. 工資的核算

工資總額的核算	(圖 28)
工資附加費的核算	(圖 29)

IV. 分配費用、待攤費用、預提費用的核算

分配費用的發生及分配的核算	(圖 30)
小型臨時設施的核算	(圖 31)
週轉使用材料的核算(一)(二)	(圖 32, 33)
其他待攤費用的核算	(圖 34)
預提費用的核算	(圖 35)

V. 生產費用的核算

施工機械使用的核算	(圖 36)
服務性事業經營的核算	(圖 37)
建築安裝工程生產的核算	(圖 38)

VI. 結算款項的核算

建築安裝企業與供應人結算款項的核算	(圖 39)
-------------------	--------

建筑安裝企業与發包人結算工程价款的核算·····	(圖40)
企業建設單位与承包人結算工程价款的核算·····	(圖41)

Ⅶ. 貨幣資金、信貸、撥款和虧損处理的核算

建筑安裝企業貨幣資金及信貸的核算·····	(圖42)
建筑安裝企業流动資金的撥入及解繳的核算·····	(圖43)
建筑安裝企業上下級間關於繳撥款項的 核算(一)(二)(三)(四)·····	(圖44, 45, 46, 47)
上級行政管理費提存的核算·····	(圖48)
企業獎勵基金提成的核算(一)(二)·····	(圖49, 50)
建筑安裝企業利潤和虧損的核算(一)(二)(三)·····	(圖51, 52, 53)
企業建設單位解繳國家預算的自營工程利潤的核算·····	(圖54)

Ⅷ. 企業建設單位其他事項的核算

企業建設單位出包由預算撥款开支的建筑 安裝工程的核算·····	(圖55)
企業建設單位其他基本建設工作的核算·····	(圖56)
企業建設單位解繳國家預算的已完工程結余款 和呆滯器材变价收入的核算·····	(圖57)
企業建設單位其他基本建設收入的核算·····	(圖58)
企業建設單位自營工程利潤和已完工程結余款 的結轉的核算·····	(圖59)
企業建設單位廢止或遭受非常損失的基本建設工程和 撥付其他機構的基本建設撥款的核算·····	(圖60)

Ⅸ. 建筑安裝企業專用撥款的核算

建筑安裝企業專用撥款的核算·····	(圖61)
--------------------	-------

原书

缺页

原书

缺页

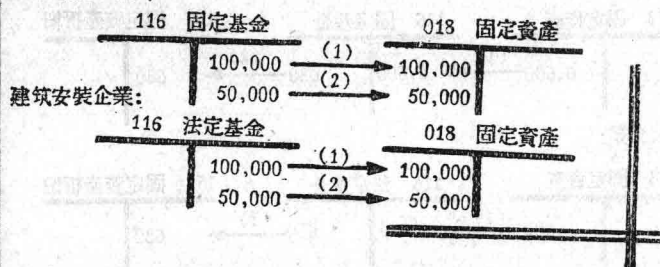
固定資產增加的核算

(1) 假設：收到由基本建設投資購置的固定資產 150,000 元。其中：

(1) 經驗收后即投入使用者 100,000 元；

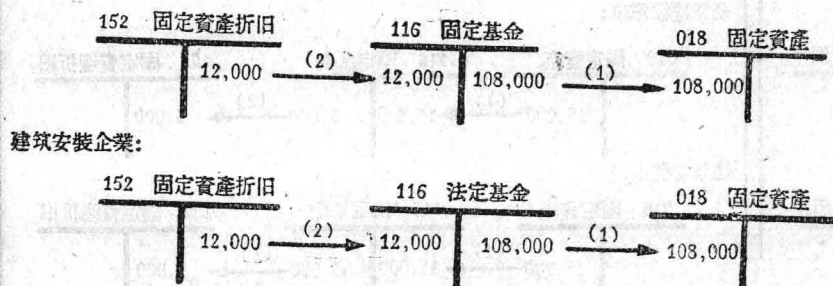
(2) 經驗收后尚未开始使用者 50,000 元。

企業建設單位：



(2) 假設：無償撥入曾經使用過的固定資產 (1) 原價 (不包括原安裝成本) 108,000 元；(2) 折舊 (不包括原安裝成本的折舊) 12,000 元。

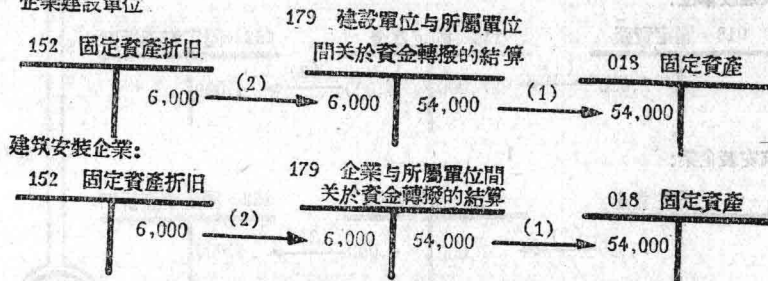
企業建設單位：



(3) 假設：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

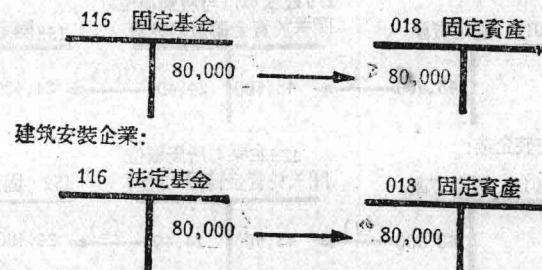
(1) 原價 54,000 元；(2) 折舊 6,000 元。

企業建設單位



(4) 假設：以特種基金專用撥款購建而收到的固定資產價值 80,000 元

企業建設單位：



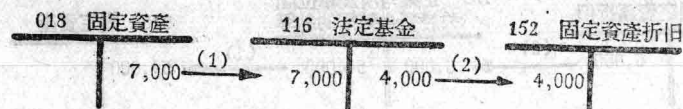
固定資產減少的核算

(1) 假設：無償發給其他機構固定資產 (1) 原價 7,000 元，
(2) 折舊 4,000 元。

企業建設單位：

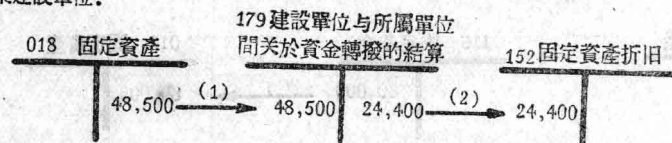


建築安裝企業：

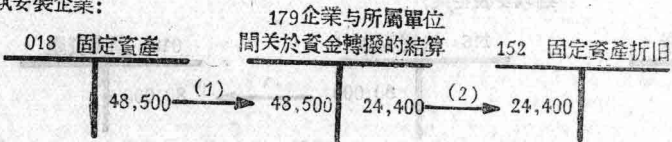


(2) 假設：撥付所屬經濟核算制施工單位及附屬企業固定資產
(1) 原價 48,500 元，(2) 折舊 24,400 元。

企業建設單位：

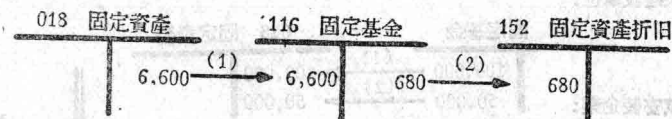


建築安裝企業：

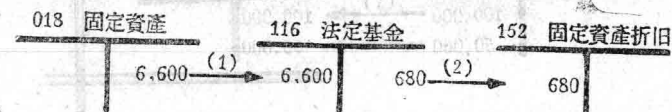


(3) 假設：在計算固定資產原價時，發現錯誤。今將誤記入帳的固定資產 (1) 原價 6,600 元，(2) 折舊 680 元予以沖銷。

企業建設單位：

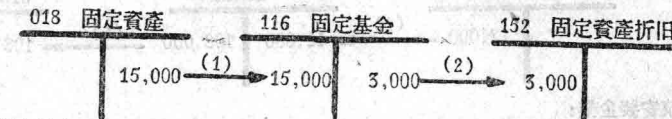


建築安裝企業：

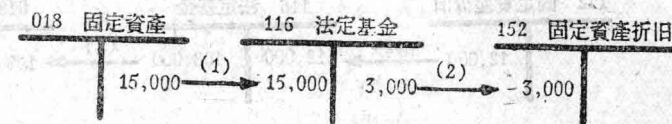


(4) 假設：按政府指示重估原有的固定資產價值 (1) 原價 50,000 元估計為 35,000 元，(2) 原有折舊 10,000 元應調整為 7,000 元。

企業建設單位：

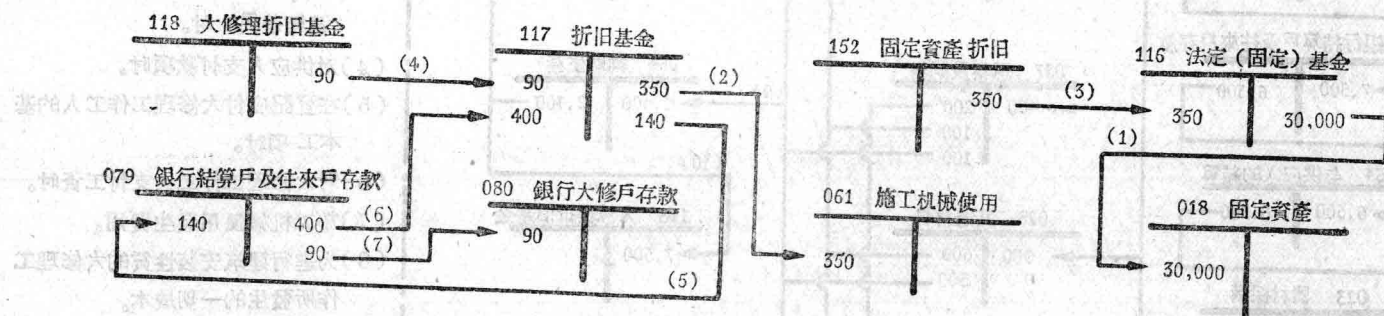


建築安裝企業：



固定資產折舊基金提存和提繳的核算

假設：某建築安裝企業（或企業建設單位）收進新壓道機一台價值 30,000 元，現已開始使用按月計提折舊額為 350 元，其中用作大修理的為 90 元。該企業在當月份又收到所屬單位上繳基本折舊基金 140 元，一併解繳預算。



(1) 收到已完成購置過程和驗收程序並經上級機構批准動用的固定資產。

(2) 按月依照核定折舊率提存基本折舊基金和大修理折舊基金。

(3) 同時依照所提折舊額減少法定基金。

(4) 結轉計算提取的固定資產大修理折舊。

(5) 收入所屬單位上繳的基本折舊基金。

(6) 解繳預算的基本折舊基金。

(7) 將大修理折舊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。

2. 企業建設單位應將大修理折舊提存數 90 元自結算戶轉入往來戶（借記 079 帳戶貸記 079 帳戶）。

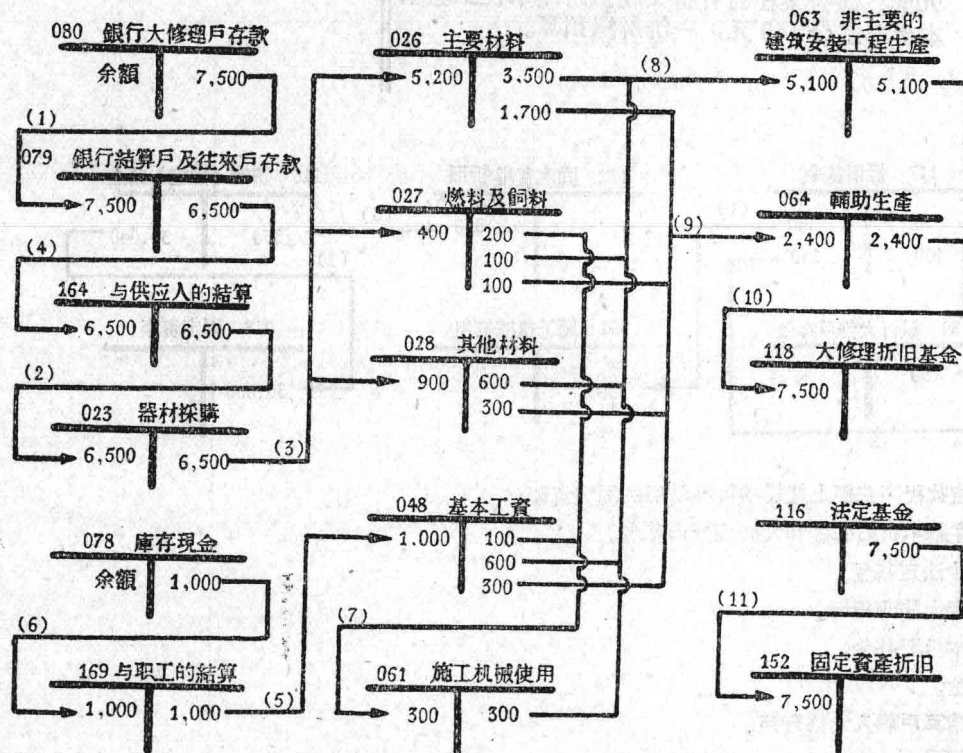
建筑安裝企業固定資產自行大修理工作的核算

舉例：某建筑安裝企業對其自有的下列固定資產進行大修理：

(1) 洋灰攪拌機一台大修理費 2,400 元；

(2) 辦公大樓大修理費 5,100 元。

• 說 明 •



- (1) 自大修理戶支款存入結算戶時。
- (2)、(3) 購入大修理用材料並驗收入庫（材料實際成本與計劃價格適無差異）時。
- (4) 對供應人支付款項時。
- (5) 在登記應付大修理工作工人的基本工項時。
- (6) 對大修理工作工人支付工資時。
- (7) 施工機械使用發生費用。
- (8) 為進行建筑安裝性質的大修理工作所發生的一切成本。
- (9) 為進行修配性質的大修理工作所發生的一切成本。
- (10) 結轉已完的並經驗收的大修理工作的價值。
- (11) 同時依照已完大修理工作價值沖減固定資產折舊和增加法定基金。

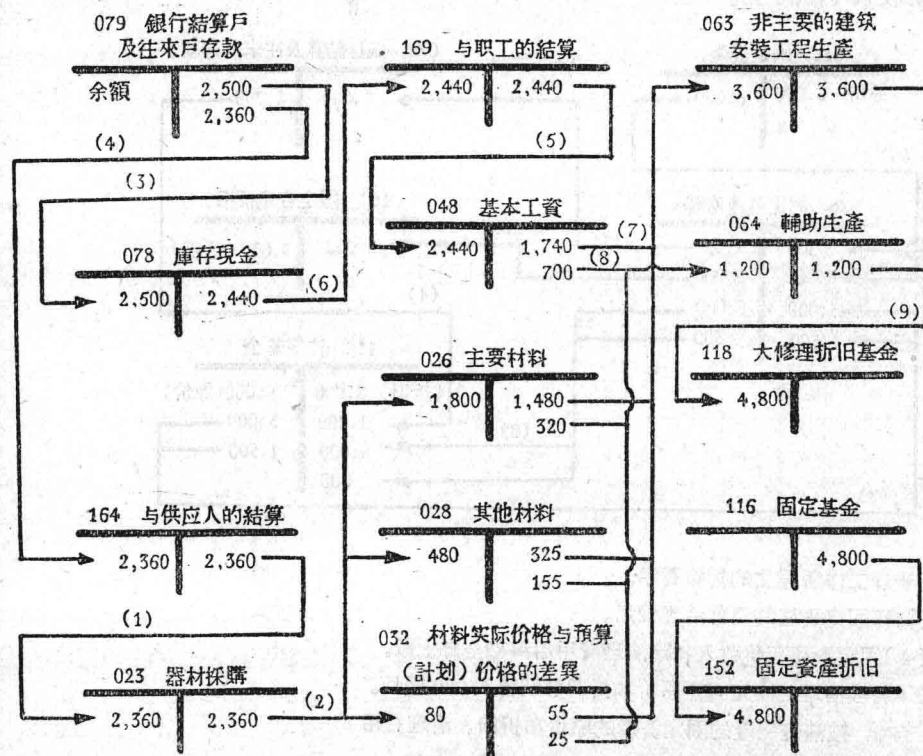
附註：建筑安裝企業基本業務與大修理工作之間所發生的債權債務，應及時結算清償。

企業建設單位固定資產自行大修理工作的核算

举例：某企業建設單位对其自有的下列固定資產進行大修理

(1) 絞車房一所發生大修理費 3,600 元，

(2) 电动机一台發生大修理費 1,200 元。



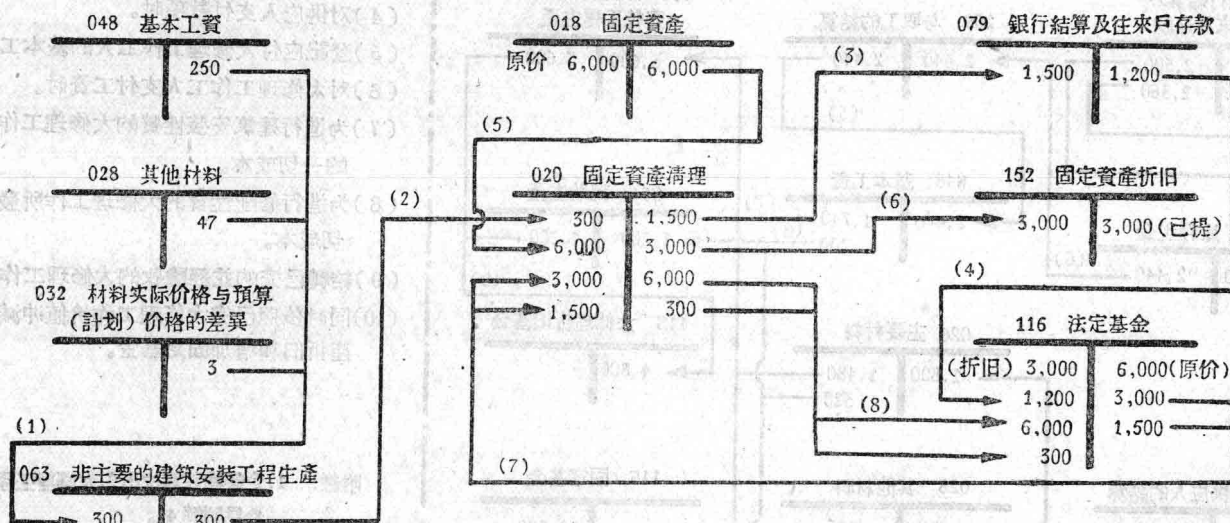
· 說 明 ·

- (1)、(2) 在購入大修理用材料並驗收入庫時。
- (3) 自往來戶提取現金時。
- (4) 对供应人支付款項時。
- (5) 登記应付大修理工作工人的基本工資時。
- (6) 对大修理工作工人支付工資時。
- (7) 为進行建筑安裝性質的大修理工作所發生的一切成本。
- (8) 为進行修配性質的大修理工作所發生的一切成本。
- (9) 結轉已完的並經驗收的大修理工作的价值。
- (10) 同时依照已完大修理工作价值冲減固定資產折旧和增加固定基金。

附註： 1. 企業建設單位出包大修理工程的核算，參見圖解 41。
2. 企業建設單位基本業務与大修理工作之間所發生的債權債務应及时結算清償。

建筑安裝企業固定資產清理的核算

假設：某建筑安裝企業生產設備中有電焊機一台，因磨損而喪失工作效能須予拆除報廢。其原價 6,000 元，已提折舊 3,000 元，拆除費用發生 300 元，拆除後得殘料變價收入 1,500 元。



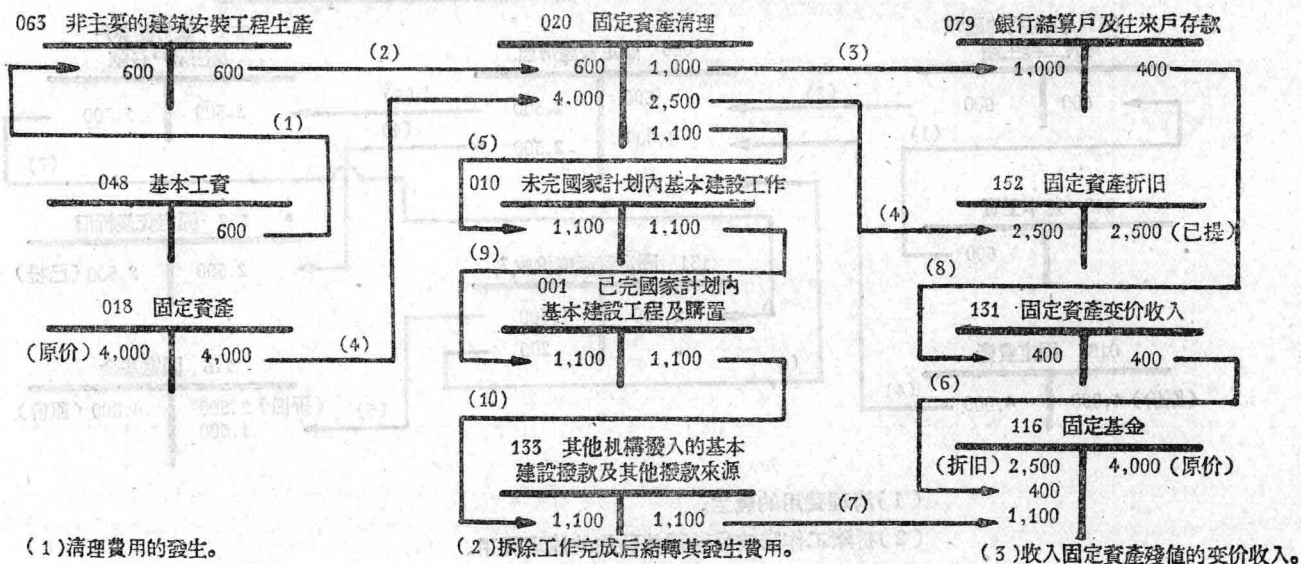
說明

- (1) 為進行固定資產清理工作所發生的拆除費用。
- (2) 拆除工程完成后結轉固定資產的全部清理費用。
- (3) 殘料作價出售。(4) 固定資產變價收入扣除清理費用后淨額全部上繳。
- (5)、(6) 在清理終了將被清理的固定資產原價和折舊分別轉入 020 帳戶。
- (7)、(8) 在月份終了時，被清理完竣的固定資產的原價和折舊、清理費用和變價收入自 020 帳戶的借方和貸方分別轉入 116 帳戶的借方和貸方。

企業建設單位固定資產清理的核算（一）

清理損失

假設：某企業建設單位有絞車房一所，其原價4,000元，清理時已提折舊2,500元，該項固定資產進行拆除時支付清理費用600元，殘料變價1,000元。



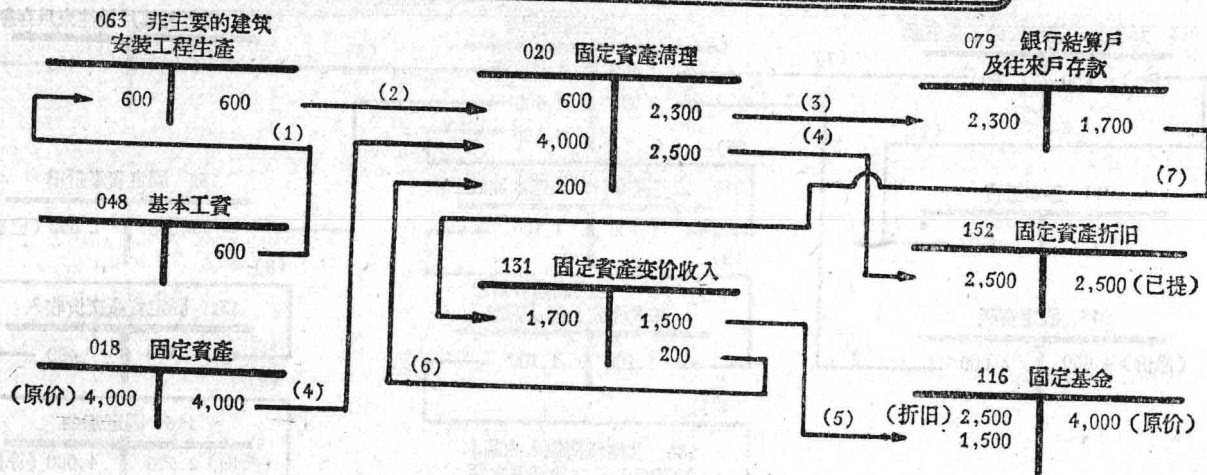
說明

- (1) 清理費用的發生。
- (2) 拆除工作完成后結轉其發生費用。
- (3) 收入固定資產殘值的變價收入。
- (4) 在清理完竣時將被清理的固定資產的原價和折舊分別轉入 020 帳戶。
- (5) 發生變價損失 (帳面折余價值減變價淨收入) 記入 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帳戶。
- (6) 自固定基金帳戶轉出固定資產變價收入。
- (7) 自固定基金帳戶轉出固定資產變價損失。
- (8) 將固定資產變價淨收入全部上繳上級機構。
- (9) 結轉已完建築過程和驗收程序, 並經上級機構批准動用的國家計劃內基本建設工程的實際成本中所應計入的清理固定資產的損失部份 (圖上所列之數字僅示有關清理固定資產的損失部份)。
- (10) 年度決算報告批准時結轉已完國家計劃內基本建設工程。

企業建設單位固定資產清理的核算（二）

清理盈余

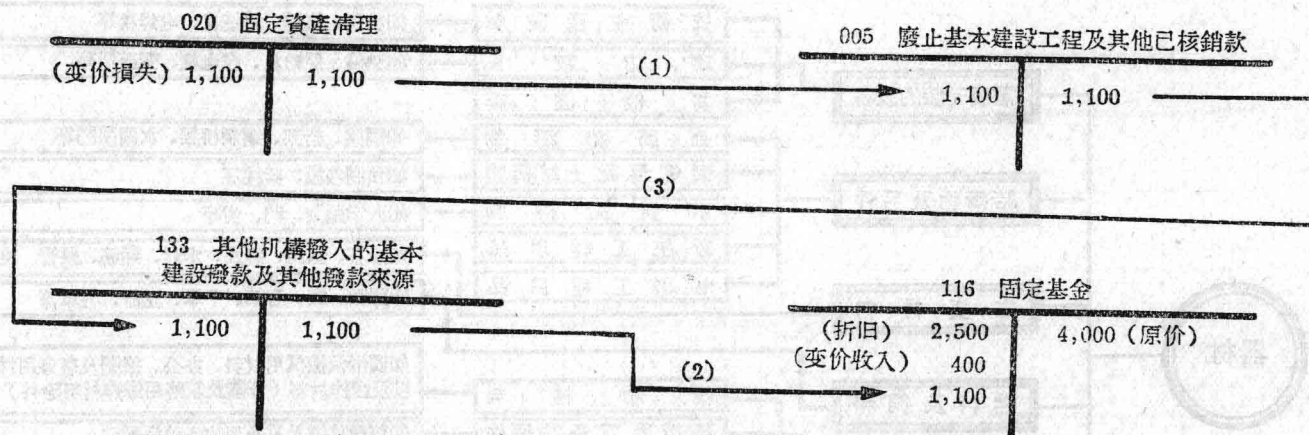
假設：同前例，僅殘料變價收入改為 2,300 元



說明

- (1) 清理費用的發生。
- (2) 拆除工作完成后結轉其發生的清理費用。
- (3) 收入固定資產殘值的變價收入。
- (4) 在清理過程終了時，分別結轉被清理的固定資產的原價及折舊。
- (5) 自固定基金帳戶轉出固定資產帳面折余價值。
- (6) 自 020 帳戶轉出固定資產變價盈余。
- (7) 將固定資產變價淨收入全部上繳上級機構。

企業建設單位遭受非常損失的固定資產清理損失的核算



• 說 明 •

- (1) 結轉已核銷的固定資產非常損失淨額 1,100 元。
- (2) 同時將遭受非常損失的固定資產清理中所發生的变价损失自 116 固定基金帳戶轉入 133 帳戶的貸方。
- (3) 在年度決算報告批准時，結轉已經上級機構批准列銷的遭受非常損失的固定資產的清理損失淨額。