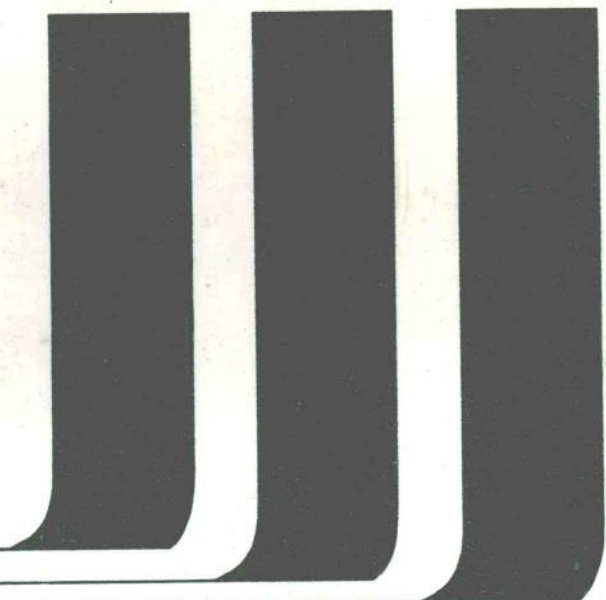


建设单位会计

主审 ■ 邓从国

主编 ■ 孔祥慧

■ 马永胜



西南财经大学出版社

建设单位会计

主 审 邓从国

主 编 孔祥慧 马永胜

副主编 桑秀英 郭培刚

西南财经大学出版社

(川)新登字 017 号

责任编辑:廖中新

封面设计:孔祥慧

书 名: **建设单位会计**

编著者:孔祥慧 马永胜

出版者:西南财经大学出版社

印刷者:四川省郫县科技印刷厂

开 本:32

印 张:7.7

字 数:20 千字

版 次:1996 年 10 月第 1 版

印 次:1996 年 10 月第 1 次印刷

印 数:1—3000 册

定 价:12.00 元

ISBN7—81055—060—7/F·29

版权所有·翻印必究。

前 言

基本建设财务管理在国民经济管理中占有极其重要的地位。建设单位财务会计作为基本建设财务管理的主要组成部分,正在发挥着越来越重要的作用。为了全面贯彻实施财政部颁布的从1996年1月1日开始执行的《国有建设单位会计制度》,促进建设单位财务管理和会计核算更加科学化、规范化,适应财政部门收回建行代行的财政职能后,加强建设单位财务管理、进行业务培训和教学改革的需要,便于建设单位财会人员学习业务、提高专业技能,我们在多年教研和实践的基础上组织编写了《建设单位会计》一书。

《建设单位会计》以现代会计理论为指引,以国有建设单位会计制度和相应的财务制度为依据,尽量做到理论与实践的结合和统一。本书由实务界和理论界共同合作编写,具有以下特点:一是内容新颖、全面;二是结构严谨、合理;三是实务与理论并重;四是重点突出、实用性强、易于自学。该书可作为财政等基本建设管理部门干部培训用书和建设单位财会人员自学用书,也可作为大中专院校相关专业教材使用。

本书由邓从国担任主审,孔祥慧、马永胜担任主编,桑秀英、郭培刚担任副主编,最后由孔祥慧、马永胜对全书进行总纂。本书作者按章节次序为:孔祥慧(第一章、第五章、第六章)、马永胜(第二章、第九章)、郭培刚(第三章、第四章)、桑秀英(第七章、第八章)、赵晓洁(第十章)。

本书的编写得到了河南省财政厅、河南财政税务高等专科学校、河南省投资管理学校和各地市财政局及建设银行的大力支持

和帮助。河南省财政厅基本建设处处长邓从国同志对本书的规划编写和出版给予了多方面的指导,并在百忙中审阅了全部书稿。借本书出版之机,谨表示衷心感谢!

我国的投资体制改革正在进一步深化,新的会计制度刚刚实行,今后还会有许多新情况、新问题出现,因此,《建设单位会计》正处在不断发展和完善过程之中。由于作者水平有限,书中难免有疏漏欠妥之处,敬请广大读者和同仁批评指正。

编 者

一九九六年十一月

目 录

第一章 基本建设基础知识	(1)
第一节 基本建设的概念和内容	(1)
一、基本建设的概念	(1)
二、基本建设的内容	(3)
第二节 基本建设程序	(5)
一、编制拟建项目计划建议书	(6)
二、进行可行性研究	(6)
三、编制设计任务书	(6)
四、选择建设地点	(7)
五、编制设计文件	(7)
六、安排年度计划和作好施工准备	(8)
七、组织施工和进行生产准备	(9)
八、竣工验收及交付使用	(10)
第三节 基本建设工作的组织	(11)
一、进行基本建设工作的机构	(11)
二、基本建设施工方式和投资包干责任制	(13)
第四节 基本建设预算	(17)
一、基本建设预算的概念和作用	(17)
二、基本建设工程的划分和预算费用项目	(18)
第二章 建设单位会计总论	(22)

第一节 建设单位会计的意义和任务	(22)
一、建设单位会计的意义	(22)
二、建设单位会计的任务	(23)
第二节 建设单位会计的内容	(25)
一、建设单位的资金来源	(26)
二、建设单位的资金运动	(28)
三、建设单位的资金占用	(32)
第三节 建设单位会计科目体系	(34)
一、建设单位会计科目体系	(35)
二、会计科目设置需注意的几个问题	(37)
 第三章 基本建设投资拨款	 (38)
第一节 预算拨款	(38)
一、预算拨款的管理	(38)
二、限额管理方式预算拨款的核算	(40)
三、资金转帐方式预算拨款的核算	(48)
四、资金管理方式预算拨款的核算	(52)
第二节 自筹资金拨款	(55)
一、自筹资金拨款的内容	(55)
二、自筹基本建设资金的管理原则	(56)
三、自筹资金拨款的核算	(58)
第三节 其他拨款	(60)
一、其他拨款及其内容	(60)
二、其他拨款的核算	(61)
第四节 联营拨款	(63)
一、联营拨款的内容和性质	(63)
二、联营拨款的核算	(64)

第四章 基本建设投资借款 (67)

第一节 基本建设投资借款概述 (67)

一、基本建设投资借款的种类 (67)

二、基本建设投资借款的程序 (70)

三、基本建设投资借款的管理 (70)

第二节 基本建设投资借款 (73)

一、“指标管理”和“转存支付”基建投资借款的核算 (74)

二、“统借统还”基建投资借款的核算 (76)

第三节 企业债券资金 (79)

一、企业债券资金及其内容 (79)

二、企业债券资金的性质和规定 (80)

三、企业债券资金的核算 (80)

第五章 设备和材料 (83)

第一节 设备和材料概述 (83)

一、设备的分类与计价 (83)

二、材料的分类与计价 (87)

第二节 设备 (91)

一、设备收发的手续和凭证 (92)

二、设备收发的核算 (94)

第三节 材料 (108)

一、材料收发的手续和凭证 (108)

二、材料收发的核算 (111)

三、库存设备和材料的明细分类核算 (118)

第四节 设备和材料清查 (119)

一、库存设备和材料的清查组织	(120)
二、清查盘点结果的财务处理	(121)
三、设备和材料清查的核算	(122)
第六章 基本建设投资支出	(126)
第一节 建筑安装工程投资	(127)
一、建筑安装工程投资的种类和内容	(127)
二、出包建筑安装工程投资的核算	(128)
三、自营建筑安装工程投资的核算	(141)
第二节 设备投资	(145)
一、设备投资的内容	(145)
二、设备投资的核算	(145)
三、设备投资核算应注意的几个问题	(149)
第三节 其他投资	(149)
一、其他投资及其内容	(149)
二、其他投资的核算	(151)
第四节 待摊投资	(155)
一、待摊投资及其内容	(155)
二、待摊投资的分摊对象和方法	(158)
三、待摊投资的核算	(160)
第七章 交付使用资产和基建资金冲转	(168)
第一节 交付使用资产和基建资金冲转概述	(168)
一、交付使用资产概述	(168)
二、基本建设资金冲转概述	(169)
第二节 交付使用资产	(170)

一、交付使用资产验交的手续和凭证	(170)
二、交付使用资产实际成本的构成及计算	(173)
三、交付使用资产的核算	(174)
第三节 基本建设资金冲转	(180)
一、投资拨款单位基建资金冲转的核算	(180)
二、投资借款单位基建资金冲转的核算	(184)
三、企业债券资金单位基建资金冲转的核算	(185)
四、联营拨款单位基建资金冲转的核算	(186)
五、拼盘投资单位基建资金冲转的核算	(188)
 第八章 基本建设其他业务	(191)
第一节 基建其他借款	(191)
一、其他借款的内容和性质	(191)
二、其他借款的核算	(192)
第二节 基建收入	(193)
一、基建收入的内容和分配	(193)
二、基建收入的核算	(195)
第三节 基建包干结余	(198)
一、基建项目投资包干节余的管理	(198)
二、基建包干结余的核算	(200)
第四节 固定资产	(203)
一、固定资产增加的核算	(203)
二、固定资产盘盈、盘亏的核算	(204)
三、固定资产报废、毁损的核算	(204)
四、固定资产折旧的核算	(204)
 第九章 建设单位会计报表	(206)

第一节 建设单位会计报表概述·····	(206)
一、建设单位会计报表的作用·····	(206)
二、建设单位会计报表的编制要求和准备·····	(207)
三、建设单位会计报表的组成内容·····	(209)
四、建设单位会计报表的编制单位和报送程序·····	(209)
第二节 建设单位会计报表的编制·····	(211)
一、基建财务快速月报·····	(211)
二、资金平衡表·····	(215)
三、基建投资表·····	(224)
四、待摊投资明细表·····	(228)
五、基建借款情况表·····	(229)
六、投资包干情况表·····	(232)
 第十章 基本建设竣工决算·····	 (235)
第一节 基本建设竣工决算概述·····	(235)
一、竣工决算及其作用·····	(235)
二、竣工决算的内容·····	(236)
第二节 基本建设竣工决算的编制·····	(238)
一、竣工决算的编制要求·····	(238)
二、竣工决算的格式及填制方法·····	(239)

第一章 基本建设基础知识

第一节 基本建设的概念和内容

在国民经济各部门中,基本建设占有极其重要的地位。加快建设进度,确保工程质量,节约建设资金,降低建设成本,提高投资效果,是基本建设管理工作的重要任务,也是建设单位的重要职责。建设单位会计作为管理基本建设经济活动的一个重要方面,担负着反映和监督基本建设经济活动的任务。为了做好建设单位会计工作,首先需要了解有关基本建设的基础知识。本章将简要说明基本建设的概念、基本建设程序、基本建设工作的组织,以及基本建设预算等内容,旨在为学习后面各章节打好基础。

一、基本建设的概念

基本建设是指以扩大生产能力(或使用效益)为主要目的的新建、扩建、改建和恢复等工程的固定资产再生产活动。

固定资产是指社会物质资料再生产过程中,能够在较长时期内为生产和人民生活等方面服务的物质资料。固定资产按照它的经济用途,分为生产用固定资产和非生产用固定资产。固定资产在生产和使用过程中,由于逐渐损耗将最终丧失其使用价值。为了保证社会生产的进行和发展,不断满足人们日益增长的物质文化生活的需要,就必须对固定资产进行再生产。所谓固定资产的再生产,是指它本身不断补偿和不断积累,不断更新和不断扩大的连续过程。固定资产的再生产,包括简单再生产和扩大再生产。固定资

产的简单再生产,是对被消耗掉的固定资产的补偿和替换,它只能维持原有的生产能力。固定资产的扩大再生产,是在原有固定资产规模上,增添新的固定资产或提高原有固定资产的效率,从而达到扩大生产能力的目的。

按照我国现行管理体制,固定资产的再生产,是通过更新改造措施和基本建设两条途径,分别安排项目和进行管理,并统一纳入国家固定资产投资计划和总规模之内的。

更新改造措施是对现有企业、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性生产、生活福利设施等工程和有关工作。它是实现固定资产简单再生产和内涵扩大再生产的有效方法,这是由于劳动资料大部分都因为产业进步而不断革新,因此,它们不是以原来的形式,而是以革新的形式进行补偿。也就是采用新技术、新工艺、新设备、新材料,提高产品质量,增加花色品种,促进产品升级换代,降低原材料消耗,实现资源综合利用和污染治理等,提高社会综合经济效益,具有花钱少,见效快的明显特点。

基本建设是实现以外延为主的固定资产扩大再生产的重要手段,它是通过新建、扩建、改建等形式来实现的。新建是指从无到有,新开始建设的项目。扩建是指在原有固定资产基础上加以扩充,以增加其生产能力或效益的项目。改建是指原有企业单位为提高生产效率、改变产品方向、平衡生产能力、降低原材料消耗、节约能源等,对原有固定资产进行整体改造的项目。我国在实际管理工作中,固定资产的新建、扩建、改建属于基本建设,纳入基本建设的范围内管理。此外,整体性固定资产的恢复工程,如原有固定资产因灾害或战争而遭受破坏不能使用后,又按原有规模重新恢复起来的项目,虽然从宏观上看没有扩大规模,但从它是遭受破坏后重新建设起来这个特殊情况考虑,恢复与新建相似,现行制度规定也将其纳入基本建设的范围内管理。

基本建设作为社会主义国家有计划地增加固定资产的一种经济活动,包括建筑、购置和安装固定资产的全过程。在这一过程中,除了固定资产的建筑、购置和安装工作以外,还有一些与之相连带的工作,如勘察设计、土地征用、职工培训、建设单位管理等,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所必不可少的工作,因而也应包括在基本建设范围之内。

综上所述,固定资产的再生产在国民经济中占有十分重要的地位。更新改造和基本建设是我国实现固定资产再生产的主要途径。在我国实际管理工作中,基本建设是指以扩大生产能力或效益为目的的新建、扩建、改建、恢复等工程的固定资产再生产活动,以及与之相联系的其他工作。国家的基本建设是有计划地进行的,严格控制基本建设规模,合理安排投资比例,统筹规划建设项目,切实提高投资效果,对于促进国民经济持续、稳定、健康地发展,满足人民日益增长的物质和文化生活的需要,具有极其重要的意义。

二、基本建设的内容

基本建设是与国民经济各部门都有直接关系的一种经济活动。由于国民经济各部门分别进行着不同内容的基本建设项目,每一建设项目又包括各种不同内容的工程项目,每一工程项目的建设又往往包括许多不同性质的工作,为了反映基本建设工作的不同内容,便于管理基本建设资金,在基本建设计划和核算工作中,必须用货币计价来综合反映基本建设的工作量。以货币表现的基本建设工作量,通常叫做基本建设投资或基本建设投资支出,它是反映基本建设规模的综合性指标。基本建设投资支出按其构成内容的不同,一般分为建筑安装工程投资,设备、工器具投资,以及其他基本建设投资。

(一)建筑安装工程投资

建筑安装工程投资包括建筑工程投资和安装工程投资。这部

分投资必须兴工动料,通过施工活动才能实现,是基本建设投资支出的主要组成部分。

建筑工程包括:

1. 各种房屋(如厂房、仓库、宿舍、食堂等)和构筑物(如烟囱、水塔、水池等)的建筑工程,包括列入建筑工程预算内的各种管道(如蒸气、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,以及房屋和构筑物的暖气、卫生、通风、照明等设备的价值及其装饰工程。

2. 设备的基础、支柱、工作台、梯子等建筑工程,各种窑炉(如炼铁炉、炼焦炉、蒸气炉等)的砌筑工程和金属结构工程。

3. 为施工而进行的建筑场地的布置,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,以及工程完工后场地的清理和绿化工作等。

4. 新矿井的开凿工程,露天矿剥离工程,石油、天然气钻井工程,以及铁路、公路、桥梁、水库、堤坝、灌渠等工程和其他特殊工程。

安装工程包括:

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,以及附属于安装设备的管线敷设工程和被安装设备的绝缘、保温、油漆等工作。

2. 为测定安装工程质量,对单体设备、系统进行单机试车和系统联动无负荷试车工作。

(二)设备、工器具投资

是指购置或自制达到固定资产标准的设备、工具、器具的价值,但新建单位和扩建单位的新建车间按设计要求为生产准备的第一套不够固定资产标准的工具、器具的价值,也包括在内。设备又分为需要安装设备和不需要安装设备两类。

(三)其他基本建设投资

其他基建投资是指除建筑安装工程投资和设备投资以外,构成基本建设投资的其他各种基建投资。其他基建投资按其计入交付使用资产价值的方法不同,可分为二部分:一是应直接计入交付使用资产价值的其他投资,如房屋购置费、林木支出、无形资产、递延资产等;二是应分摊计入交付使用资产价值的待摊投资,如建设单位管理费、土地征用及拆迁补偿费、勘察设计费等。

从投资构成的角度了解和掌握基本建设的内容,对于确定基本建设工作量,正确组织基本建设投资和交付使用资产成本的核算,具有重要的意义。

第二节 基本建设程序

基本建设程序是指在基本建设全过程中,各项工作必须遵循的步骤和顺序。基本建设是建造固定资产和形成生产能力或使用效益的一种经济活动,这种经济活动的涉及面广,内外协作关系复杂,从技术经济上来说,具有工程种类繁多、用途各异、位置固定,以及建设周期长、占用人力、物力多等特点。基本建设点多面广和自身具有的技术经济特点,决定了基本建设项目从计划建设到建成投产,要经过许多步骤和环节,各步骤、各环节之间的先后顺序和内在联系不可破坏,具有不以人们意志为转移的客观规律性,这些规律性正是基本建设程序的内容。

根据我国基本建设多年的实践经验,基本建设程序大体分为项目规划、设计计划、施工建设和竣工结束四个阶段,其主要步骤是:根据国民经济长远规划、资源条件和布局要求,提出拟建项目,进行可行性研究,编制设计任务书,选定建设地点;任务书和选点报告经过批准后,进行勘察设计;初步设计经过批准,项目列入年

度计划后,组织工程施工;工程按设计内容建成后,进行验收,交付使用。

一、编制拟建项目计划建议书

建设大中型项目,必须按隶属关系,由主管部门或地区根据国家经济发展的长远规划和行业、地区规划,结合资源条件和需要情况,在调查研究的基础上,提出拟建项目的计划建议书。项目建议书是决策前对项目的轮廓设想,主要从建设的必要性来衡量,并初步分析建设的可行性,一般应包括以下主要内容:(1)项目建设的必要性和依据;(2)产品方案、拟建规模和建设地点的初步设想;(3)建设条件和协作关系的初步分析;(4)投资估算和资金筹措;(5)投资效果和社会效益的估计。拟建项目建议书经计划部门平衡、审查、挑选后就可列为规划设计项目,纳入各级前期工作计划,由主管部门组织进行可行性研究。

二、进行可行性研究

可行性研究是在确定一个建设项目之前,先对拟建项目在技术和经济上的一些主要问题,包括项目建成投产后的市场需求情况和赢利情况,建设条件,生产条件和工艺技术,环境保护,投资效果,以及对地区和行业发展的影响等等,认真进行分析研究,充分进行技术经济论证和作多方案比较,作出评价,提出拟建项目是否可行的研究报告。可行性研究结果经决策机构审查挑选后,如果确认这个项目的建设是可行的,则认定的最佳可行方案,就可作为编制设计任务书的依据。

三、编制设计任务书

设计任务书又称计划任务书,它是确定建设项目的建设规模、建设依据、建设布局和建设进度等原则问题的重要文件,是编制设计文件的主要依据。设计任务书的内容,各类建设项目不尽相同,