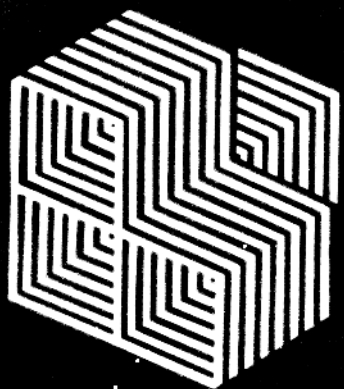




## 编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为高等财经院校试用教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

一九八九年三月二十日

---

## 前 言

这本《基本建设会计学》是中国财政经济出版社1981年出版的高等财经院校试用教材《基本建设会计学》(基本建设会计学编写组编著)的修订本。本书是根据财政部制定的教材编写规划的规定和教学大纲的要求进行修订编写的,可作为高等财经院校投资经济管理专业的教材,也可作为基本建设、建筑业、财政、银行干部培训和自学用书。

本书按照党和政府关于经济体制改革的精神和我国基本建设经济体制改革、财务会计改革的实践经验进行修改,充实了一些新的章节,调整了部分结构,使教材的理论性和实践性均有所提高。调整以后,全书分为基本建设会计基础、建设单位会计、建筑企业会计、附属企业会计,其他建筑业会计等五篇。

本修订本由中南财经大学陈启中教授、东北财经大学王天柱教授主编,参加本书的修改和编写的有东北财经大学吴公正教授和中央财政金融学院姚梅炎教授。具体修改编写分工是:姚梅炎负责第一、二、三、四、二十七章;吴公正负责第五、六、七、十二、十三、十四、十五章;王天柱负责第十六、十七、十八、十九、二十、二十一章;陈启中负责第八、九、十、十一、二十二、二十三、二十四、二十五、二十六章。

在本书的修改、编写、出版过程中得到财政部、中国人民银行总行、部分省市建设银行、基本建设有关管理部门和财经院校的大力支持和帮助,在此,表示衷心的感谢。

由于我们的水平有限，基本建设管理体制改正 在 深入开  
展，本书难免存在缺点和不足之处，诚恳欢迎读者批评指正。

作 者

1989年1月

---

# 目 录

## 第一篇 基本建设会计基础

|                          |        |
|--------------------------|--------|
| 第一章 基本建设会计对象、任务和方法 ..... | ( 1 )  |
| 第一节 基本建设会计的意义 .....      | ( 1 )  |
| 第二节 基本建设会计的对象 .....      | ( 7 )  |
| 第三节 基本建设会计的任务 .....      | ( 12 ) |
| 第四节 会计的基本原则 .....        | ( 14 ) |
| 第五节 基本建设会计方法 .....       | ( 18 ) |
| 第六节 基本建设会计工作的组织 .....    | ( 21 ) |
| 第二章 会计帐户和复式记帐 .....      | ( 26 ) |
| 第一节 会计科目 .....           | ( 26 ) |
| 第二节 会计帐户及其结构 .....       | ( 30 ) |
| 第三节 复式记帐 .....           | ( 35 ) |
| 第四节 帐户分类 .....           | ( 51 ) |
| 第三章 会计凭证和帐簿 .....        | ( 60 ) |
| 第一节 会计凭证 .....           | ( 60 ) |
| 第二节 会计帐簿 .....           | ( 67 ) |
| 第三节 会计核算形式 .....         | ( 82 ) |
| 第四节 电子计算机在会计中的运用 .....   | ( 92 ) |
| 第四章 会计预测、控制、检查和分析 .....  | (101)  |
| 第一节 会计预测 .....           | (101)  |
| 第二节 会计控制 .....           | (103)  |
| 第三节 会计检查 .....           | (106)  |
| 第四节 会计分析 .....           | (111)  |

## 第二篇 建设单位会计

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| 第五章 建设单位会计的内容 .....            | (119) |
| 第一节 建设单位的资金及其运动的特点 .....       | (119) |
| 第二节 建设单位的会计科目 .....            | (125) |
| 第六章 基本建设资金来源的核算 .....          | (128) |
| 第一节 基本建设资金来源核算的任务 .....        | (128) |
| 第二节 基本建设预算拨款和基本建设基金拨款的核算 ..... | (130) |
| 第三节 基本建设自筹资金的核算 .....          | (137) |
| 第四节 其他无偿基本建设资金来源的核算 .....      | (140) |
| 第五节 基本建设投资借款的核算 .....          | (146) |
| 第六节 基本建设其他借款及国外借款的核算 .....     | (151) |
| 第七节 企业债券资金的核算 .....            | (154) |
| 第七章 设备的核算 .....                | (157) |
| 第一节 建设单位设备核算的任务 .....          | (157) |
| 第二节 设备分类及采购成本的核算 .....         | (159) |
| 第三节 设备收发的核算 .....              | (162) |
| 第四节 设备清查结果的核算 .....            | (174) |
| 第八章 基本建设支出的核算 .....            | (177) |
| 第一节 基本建设支出核算的任务 .....          | (177) |
| 第二节 建筑安装工程投资的核算 .....          | (180) |
| 第三节 设备投资的核算 .....              | (187) |
| 第四节 待摊投资的核算 .....              | (191) |
| 第五节 其他投资的核算 .....              | (195) |
| 第六节 转出投资的核算 .....              | (197) |
| 第七节 应核销基本建设支出核算 .....          | (198) |
| 第九章 建设成本及资金冲转的核算 .....         | (203) |
| 第一节 建设成本核算的意义和任务 .....         | (203) |
| 第二节 交付使用财产的核算 .....            | (205) |

---

|      |                        |       |
|------|------------------------|-------|
| 第三节  | 基本建设资金冲转的核算 .....      | (213) |
| 第十章  | 建设单位会计报表 .....         | (216) |
| 第一节  | 建设单位会计报表的作用和编制要求 ..... | (216) |
| 第二节  | 建设单位会计报表的内容和编制方法 ..... | (218) |
| 第三节  | 建设单位会计报表分析 .....       | (245) |
| 第十一章 | 基本建设竣工决算 .....         | (261) |
| 第一节  | 竣工决算的作用和内容 .....       | (261) |
| 第二节  | 竣工决算的编制方法 .....        | (263) |
| 第三节  | 竣工决算的审查与分析 .....       | (276) |

### 第三篇 建筑企业会计

|      |                       |       |
|------|-----------------------|-------|
| 第十二章 | 建筑企业会计的内容 .....       | (290) |
| 第一节  | 建筑企业的资金及其运动特点 .....   | (290) |
| 第二节  | 建筑企业的会计科目 .....       | (297) |
| 第十三章 | 建筑企业基本业务资金来源的核算 ..... | (301) |
| 第一节  | 固定基金和流动基金的核算 .....    | (301) |
| 第二节  | 流动资金借款的核算 .....       | (304) |
| 第三节  | 其他资金来源的核算 .....       | (306) |
| 第十四章 | 货币资金和备用金的核算 .....     | (309) |
| 第一节  | 货币资金核算的任务 .....       | (309) |
| 第二节  | 现金核算 .....            | (310) |
| 第三节  | 银行存款和银行转帐结算的核算 .....  | (311) |
| 第四节  | 其他货币资金的核算 .....       | (319) |
| 第五节  | 备用金核算 .....           | (321) |
| 第十五章 | 工资核算 .....            | (323) |
| 第一节  | 工资核算的任务 .....         | (323) |
| 第二节  | 工资基金的管理 .....         | (324) |
| 第三节  | 工资的计算和发放 .....        | (328) |

|      |                   |       |
|------|-------------------|-------|
| 第四节  | 工资的总分类核算          | (335) |
| 第五节  | 工资附加费的核算          | (340) |
| 第十六章 | 材料核算              | (343) |
| 第一节  | 材料核算的任务           | (343) |
| 第二节  | 材料的分类和计价          | (344) |
| 第三节  | 材料采购的核算           | (347) |
| 第四节  | 材料领用的核算           | (353) |
| 第五节  | 材料其他收发业务的核算       | (360) |
| 第六节  | 库存材料的明细分类核算       | (362) |
| 第七节  | 低值易耗品的核算          | (365) |
| 第八节  | 周转材料的核算           | (371) |
| 第九节  | 材料清查结果的核算         | (375) |
| 第十七章 | 固定资产核算            | (377) |
| 第一节  | 固定资产核算的任务         | (377) |
| 第二节  | 固定资产的分类和计价        | (378) |
| 第三节  | 固定资产增加的核算         | (381) |
| 第四节  | 固定资产折旧的核算         | (389) |
| 第五节  | 固定资产修理的核算         | (397) |
| 第六节  | 固定资产减少的核算         | (400) |
| 第七节  | 固定资产清查盘点的核算       | (403) |
| 第十八章 | 建筑产品成本核算          | (406) |
| 第一节  | 建筑产品成本核算的意义和任务    | (406) |
| 第二节  | 建筑产品生产费用的分类       | (408) |
| 第三节  | 建筑产品成本核算的对象、组织和程序 | (412) |
| 第四节  | 辅助生产核算            | (418) |
| 第五节  | 建筑产品成本计算          | (422) |
| 第六节  | 施工队成本核算           | (454) |
| 第十九章 | 建筑产品销售和财务成果的核算    | (458) |
| 第一节  | 建筑产品销售的核算         | (458) |

|       |                                  |       |
|-------|----------------------------------|-------|
| 第二节   | 其他销售的核算 .....                    | (463) |
| 第三节   | 财务成果的核算 .....                    | (466) |
| 第四节   | 利润分配的核算 .....                    | (470) |
| 第二十章  | 专用基金和专用借款的核算 .....               | (474) |
| 第一节   | 专用基金和专用借款核算的意义和原则 .....          | (474) |
| 第二节   | 更新改造基金和大修理基金的核算 .....            | (476) |
| 第三节   | 新产品试制基金、生产发展基金和后备基金的<br>核算 ..... | (480) |
| 第四节   | 职工福利基金和职工奖励基金的核算 .....           | (483) |
| 第五节   | 其他专用基金的核算 .....                  | (485) |
| 第六节   | 专用借款的核算 .....                    | (488) |
| 第二十一章 | 建筑企业会计报表 .....                   | (492) |
| 第一节   | 建筑企业会计报表的组成和编制要求 .....           | (492) |
| 第二节   | 建筑企业会计报表的编制方法 .....              | (494) |
| 第三节   | 建筑企业会计报表的审查和分析 .....             | (515) |

## 第四篇 附属企业会计

|       |                            |       |
|-------|----------------------------|-------|
| 第二十二章 | 附属企业会计的内容 .....            | (547) |
| 第一节   | 附属企业的任务和特点 .....           | (547) |
| 第二节   | 附属企业会计的主要内容 .....          | (549) |
| 第二十三章 | 附属企业成本核算 .....             | (557) |
| 第一节   | 附属企业成本核算的原则 .....          | (557) |
| 第二节   | 附属企业生产费用汇总分配与在产品成本计算 ..... | (561) |
| 第三节   | 附属企业成本计算方法 .....           | (565) |
| 第二十四章 | 附属企业会计报表 .....             | (588) |
| 第一节   | 附属企业会计报表的内容和编制方法 .....     | (588) |
| 第二节   | 附属企业会计报表分析 .....           | (593) |

## 第五篇 其他建筑企业会计

|                                      |       |
|--------------------------------------|-------|
| 第二十五章 工程承包公司会计 .....                 | (606) |
| 第一节 工程承包公司的任务和特点 .....               | (606) |
| 第二节 工程承包公司的会计核算 .....                | (608) |
| 第二十六章 城市建设综合开发企业会计 .....             | (613) |
| 第一节 城市建设综合开发企业的任务和特点 .....           | (613) |
| 第二节 城市建设综合开发企业会计科目的设置和核算<br>内容 ..... | (615) |
| 第三节 开发工程成本核算 .....                   | (625) |
| 第四节 城市建设综合开发企业的会计报表 .....            | (629) |
| 第二十七章 对外承包企业会计 .....                 | (635) |
| 第一节 对外承包企业的任务和特点 .....               | (635) |
| 第二节 对外承包企业的核算 .....                  | (636) |
| 第三节 对外承包企业会计报表 .....                 | (654) |

## 第一篇 基本建设会计基础

### 第一章 基本建设会计对象、任务和方法

#### 第一节 基本建设会计的意义

##### 一、会计的概念

物质资料的生产，是人类社会生存和发展的基础。在生产活动中，一方面生产产品，另一方面需要消耗人力、物力、财力。人们要使生产更好地进行和发展，就必须随时掌握生产进行的情况，需要对生产过程的各种经济现象进行观察、计量和登记，以便取得管理生产所必需的数据，并根据所得到的数据进行分析比较，对生产活动进行适当的调节和管理，使之不断地节约劳动消耗，取得更多的劳动产品，提高生产活动的经济效果。会计就是适应这种客观需要而产生，并随着生产的发展而发展。当生产过程处于简单发展阶段的原始社会，人们是通过头脑的记忆或运用极其简单的方法来反映和监督生产过程，以达到预期的生产目的。随着社会经济的发展，生产水平的提高，剩余生产物的不断增加，社会再生产过程复杂起来，不仅有生产，而且有交换，还出现了货币，这就使社会经济关系复杂化。人们要使自己的生产活动获得较好的经济效果，原来作为生产职能附带的记

帐、算帐工作，就分离出来由脱产的专职人员来担任。特别是到了商品经济发达以后，物质资料的生产、分配和交换都要通过货币计量、货币交换来进行。为了以价值形式计算、考核经济效果，在实践上就逐渐形成一种以价值形式来管理生产活动的专门的工作，也就是会计工作。随着社会生产的发展和社会生产规模的日益社会化，会计也在不断地发展变化，会计的内容、方法和技术，从简单到复杂，从低级到高级，从不完善到逐渐完善。同时，随着生产的发展，社会经济关系越复杂，就越需要讲求经济效果，从而越需要会计来管理经济。马克思曾经指出：生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要”<sup>①</sup>。马克思这里所说的簿记，就是我们现在讲的会计。到了公有生产的社会，即到了社会主义社会的生产，会计比对资本主义生产更为重要。因为社会主义公有制的建立，使整个国民经济结成了统一的整体，生产社会化的规模比资本主义更大，经济过程的组织比资本主义社会更加复杂，更需要借助于会计来对生产过程进行如实的核算和严格的监督。

由于生产技术的发展，会计的职能在发展，会计的涵义也有所变化。会计的职能，是指会计在经济管理中所具有的功能。马克思在论述簿记的职能时，撇开不同具体社会形态的特征，高度概括为对生产“过程的控制和观念总结”。这是对会计基本职能科学的概括。所谓“控制”和“观念总结”，可以把它理解为“核算”和“监督”。随着生产的发展和经济管理的需要，会计职能的具体内容，也将不断地发展变化。

---

① 《资本论》第2卷，人民出版社1975年版，第152页。

会计的核算职能，就是核算经济活动情况，提供经济信息，即通过会计工作，记录、计算、反映生产过程的消耗和生产成果，为人们了解生产情况，及时总结经验和认识生产规律提供科学的依据。

会计对经济活动的核算，一般是从以下两方面进行：第一，会计主要从数量方面去反映经济活动。会计工作通过记帐、算帐、报帐等工作反映出企业的经济活动情况，为经济管理提供必要的资料。会计从数量方面核算经济活动，可以采用货币量度、劳动量度和实物量度三种量度。但在商品生产和商品交换存在的条件下，价值规律仍然发生作用，还需要充分利用价格、成本、利润等价值形式，作为管理社会主义经济所必要的经济杠杆。需要利用货币作为价值的职能，综合反映经济活动过程及其结果，以便了解和考核经济活动情况。但是，在会计中，只运用货币一种计量尺度，还不能完全满足经济管理的需要。因此，除了主要运用货币量度以外，必要时还要运用劳动量度和实物量度，借以计算劳动和实物的占有量和消耗量，以利于加强人力、物力的控制，提高管理水平。第二，为了满足经济管理的需要，会计对经济活动的核算，必须连续地、完整地、系统地进行。这是会计的重要特点之一。在会计工作中，会计应当按照经济活动发生的时间顺序连续不断地进行记录，将所发生的全部经济业务，凡是能用货币表现的，都要完整地记录下来。对会计的记录，还应当按照财经制度和管理的要求，进行科学的归类，使会计记录的内容能够形成系统，有利于全面掌握经济情况，考核经济效果。

会计的监督职能，就是会计人员通过会计工作，对经济活动进行监督。在会计工作中，首先，对经济活动情况要进行严格的事前监督，审查各项经济活动是否符合党和国家规定的方针政策、法令、财经制度和计划；对于违反政策、法令、制度和计划

的经济活动，要加以限制或制止。其次，会计要对所反映的经济活动情况及有关资料，加以检查和分析，进行事中、事后监督，借以监督经济活动的进行，以便总结经验，合理地组织经济活动，取得更好的经济效益。此外，会计监督不仅对已发生的经济活动进行控制和监督，而且对未来经济活动的计划和方案，要从经济效益出发，审查其是否可行，并提出建议，从而充分发挥会计监督的作用。

会计的核算和监督两个基本职能的关系是十分密切的、相辅相成的。核算是监督的基础，而监督则是核算的继续。如果只有核算而不进行监督，就不能发挥其应有的作用；只有严格地进行监督，核算所提供的数据资料，才能在经济管理中发挥更大的作用。此外，会计的核算和监督职能，也体现着会计对各单位的经济管理，既要服务，又要监督，只有两者有机地结合起来，才能充分发挥会计在经济管理中的作用。

必须指出，核算和监督是会计的最重要和最基本的职能。但是，随着经济的发展，新的科学技术的采用，以及经济管理上的需要，会计核算和监督的内容可能有所变化和发展，核算和监督职能中比较重要的某些内容，也可能分离出来，单独作为一个职能。例如，会计预测和控制在经济管理中所起的作用将越来越大，为了突出和加强它的作用，也可以把它作为新的会计职能。

由上可见，会计是经济管理的重要组成部分。它是以货币为主要计量单位，对企业和行政事业等单位的经济活动进行连续的、完整的、系统的核算，提供全面的会计数据资料，并进行控制、监督和分析，以便加强经济管理，促进、提高经济效益的一种管理活动。

## 二、基本建设会计的意义

基本建设会计，是应用于基本建设领域的一种专业会计，是社会主义会计的重要组成部分。它是以货币为主要计量单位，以党和国家的方针、政策和财经制度为依据，运用专门的方法，对基本建设的经济活动，进行连续的、完整的、系统的核算，提供全面的、真实的会计资料，并进行分析和监督，以便加强基本建设经济管理，促进提高投资效益的一种管理活动。

基本建设是我国扩大社会再生产，提高人民物质文化生活水平的重要手段，它对发展国民经济，实现社会主义四个现代化具有十分重要的意义。为了有计划地进行基本建设，合理运用基本建设资金，提高基本建设的投资效益，必须按照客观经济规律办事，提高基本建设的管理水平，加强经济核算，充分发挥基本建设会计在基本建设经济管理中的作用。

在社会主义制度下，基本建设会计对于促进基本建设事业具有十分重要的意义。

（一）基本建设会计是反映和监督基本建设计划的执行情况，贯彻执行党和国家的方针、政策和财经制度的一个重要手段

为了科学地计划、组织和管理基本建设，合理分配和使用人力、物力和财力，就必须利用基本建设会计对基本建设计划执行过程所体现的资金和资金运动进行科学的、严格的核算和监督，为制定基本建设计划、考核计划的执行情况，以及检查党和国家方针、政策的贯彻执行情况提供必要的资料，以便不断地改善经营管理工作，充分挖掘内部潜力，保证基本建设能够顺利进行，使国民经济能够有计划、按比例地发展。因此，基本建设会计是有计划地管理社会化大生产的一个必不可少的重要工作。

（二）基本建设会计是加强经济核算，提高投资效益的一项

## 重要工作

社会主义经济规律要求国民经济一切部门都必须加强经济核算，提高经济效益，以尽可能少的劳动占用和劳动消耗来取得尽可能多的优质产品，以满足整个社会日益增长的物质和文化生活的需要。在建设领域必须运用基本建设会计来进行经济核算，以便掌握财产、资金的占用和使用情况，了解各项费用开支情况，了解建筑产品成本和交付使用财产成本的升降情况，监督合理、节约地使用人力、物力和财力，并考核其投资效果，促使基本建设以最少的消耗、最省的投资、最好的质量、最快的速度，增加最多的固定资产，以形成最大的生产能力或效益，最大限度地满足国家和人民的需要。因此，基本建设会计也是实行经济核算，促进基本建设单位和建筑企业提高投资经济效益的重要经济管理工作。

（三）基本建设会计是加强财产物资管理，保护社会主义财产的安全和完整的重要手段

建设领域的财产物资，是社会主义的公共财产，是社会主义再生产的物质基础。建设单位和企业必须对其所有的固定资产和流动资产的安全和完整负完全责任，必须切实加强管理和核算。对每一项财产物资的收发都要认真办理填制凭证手续，严格审查经济业务是否合理合法；要认真记好帐，正确地反映财产物资的收、发、结存情况，并定期进行清查盘点，切实做到帐证相符、帐帐相符、帐物相符和帐款相符；要严格监督财产物资的使用情况，防止任何可能发生的浪费和损失，以保证社会主义财产的安全和完整。

（四）基本建设会计工作，是做好经济预测和经济决策的重要基础

随着现代经济发展的需要和会计管理水平的提高，会计人员

除了完成日常会计工作以外，还要求更多地预测经济活动情况。会计人员可以运用自己所掌握的会计信息资料，参与经济发展趋势的预测，挖掘内部潜力，采取措施，制定最佳方案，作为企业单位决策和编制计划的依据，以提高竞争能力，争取最大的经济效益。

由此可见，在基本建设中充分发挥会计的核算和监督的职能作用，认真做好会计工作，对于促进基本建设按经济规律办事，建立经济责任制，搞好经济核算，节约资金，降低造价，提高投资经济效益，加速社会主义现代化的建设具有十分重要的意义。

## 第二节 基本建设会计的对象

会计的对象，是指会计所要核算和监督的内容。在社会主义社会中，会计则是用来核算和监督社会主义再生产过程的资金和资金运动。

社会主义再生产过程，是由建设、生产、分配、交换和消费等相互关联的环节所构成的，它包括多种多样的经济活动，会计并不能核算和监督再生产过程中的所有经济活动，而只能核算和监督能够用货币表现的那些方面。

在社会主义有计划的商品经济条件下，社会主义的财产物、劳动产品以及生产过程中的劳动耗费，都必须用价值形式来反映。企业、事业单位为了完成各自的任务，都要取得一定数量的财产物资，作为从事各项经济活动的物质基础。这些财产物资和价值的货币表现称为资金，以价值形式表现的经济活动，称之为资金运用。概括地说，会计的对象，就是社会主义再生产过程中的资金和资金运动。

企业和单位所拥有的资金，在经济活动中总是要加以具体运