

会计师岗位专业知识培训电视教材

基本建设财务管理

李学良



东北财经大学出版社

前 言

随着我国社会主义建设事业的发展，我们已经建成了一支数百万的财会队伍，这支为数众多的财会队伍素质的好坏，将直接关系到国民经济效益的高低。为此，加强我国财会队伍的知识化、专业化建设，提高各地区、各部门会计工作水平和各行各业经营管理水平，是当前国民经济各部门的紧迫任务之一。根据中央有关职称改革工作的布置和开展会计专业技术职务聘任工作的需要，财政部与中央广播电视大学今年下半年将利用国际卫星中央教育电视频道，联合举办会计师岗位专业知识培训。该培训特邀请中南财经大学、东北财经大学、上海财经大学和江西财经学院江厚祺、张淑智等10名专家学者担任主讲教师，讲授政治经济学、会计原理、专业会计和专业财务管理与分析等课程。为了便于广大财会干部学习、掌握课程内容，编辑出版了这套《会计师岗位专业知识培训电视教材》，包括《政治经济学》、《会计原理》、《工业会计》、《商业会计》等，共10本，供大家学习使用。

财政部教育司

1987年5月

目 录

第一讲 基本建设财务管理的任务和作用	1
第一节 基本建设财务的实质.....	1
第二节 基本建设财务管理的任务与作用.....	5
第二讲 基本建设财务的组织管理	11
第一节 基本建设财务组织管理的要求.....	11
第二节 基本建设财务管理体制.....	14
第三节 基本建设财务管理体制.....	21
第三讲 基本建设资金来源	28
第一节 国家预算拨款和贷款.....	28
第二节 建设银行基本建设贷款.....	29
第三节 自筹基本建设资金.....	29
第四节 社会集资.....	34
第四讲 基本建设资金的分配	41
第一节 基本建设资金分配的意义.....	41
第二节 基本建设支出预算.....	41
第三节 自筹基本建设资金管理.....	48
第四节 基本建设财务计划.....	49
第五讲 基本建设流动资金	61
第一节 基本建设流动资金的特点与作用.....	61
第二节 建设单位流动资金.....	65
第三节 施工企业流动资金.....	69

第六讲 拨贷款项目的管理	76
第一节 拨款项目管理.....	76
第二节 贷款项目管理.....	89
第七讲 工程价款结算	104
第一节 建筑安装工程生产的特殊性.....	104
第二节 中间预支和中间结算.....	106
第三节 工程项目竣工后一次结算.....	113
第八讲 基本建设财务决算与竣工决算	118
第一节 基本建设财务决算的意义和作用.....	118
第二节 基本建设财务决算的内容与编审程序.....	119
第三节 基本建设竣工决算.....	137
第九讲 施工企业固定资金的管理	142
第一节 施工企业固定资金周转的特点与作用.....	142
第二节 施工企业固定资金的核定.....	144
第三节 施工企业固定资产折旧.....	146
第四节 施工企业固定资产的日常管理.....	156
第五节 固定资金利用效果的考核指标.....	160
第十讲 施工企业流动资金的核定与考核	164
第一节 施工企业流动资金的核定.....	164
第二节 施工企业流动资金利用效果的考核.....	191
第十一讲 工程成本管理	200
第一节 工程成本管理的意义和作用.....	200
第二节 施工企业成本的分类和管理原则.....	203
第三节 成本预测.....	212
第四节 工程成本计划.....	223
第五节 工程成本控制.....	229

第十二讲	企业纯收入管理	232
第一节	企业纯收入	232
第二节	销售税金和资源税的管理	237
第三节	利润的分配	239
第四节	利润计划	242
第五节	利润分析	243
第十三讲	专项资金管理	257
第一节	建立专项资金的必要性	257
第二节	施工企业专项资金的组成	258
第三节	专用资金来源与运用	262
第四节	专用资金收支情况的分析	265
第十四讲	基本建设投资效果的计算与考核	269
第一节	计算物质生产部门投资效果的主要指标	269
第二节	计算建设项目投资效果的主要指标	272

第一讲 基本建设财务管理的任务和作用

第一节 基本建设财务的实质

一、基本建设的概念

研究基本建设财务的实质，我们首先要弄清什么是基本建设？

众所周知，人类进行生产必须有一定的生产资料，而生产资料是由劳动手段和劳动对象构成的。马克思说过：“不管劳动过程在什么样的社会条件下进行，每一个劳动过程中的生产资料，都分为劳动资料和劳动对象”。^①在社会主义社会中，劳动资料和劳动对象分别构成生产性固定资产和流动资产。固定资产的主要部分是生产性固定资产。生产性固定资产和流动资产具有不同的经济性质，其主要区别是：

（一）它们在生产过程中所起的作用不同。固定资产在生产过程中发挥着劳动资料的作用；而流动资产则起着劳动对象的作用。

（二）它们在生产过程中延续的时间不同。固定资产反复多次地参加生产过程，始终保持着原有的实物形态，直到

^① 马克思《资本论》第2卷，人民出版社1975年版，第18页。

完全损耗报废，才需要进行实物形态的补偿或替换；而流动资产只能参加一次生产过程，并在生产过程中改变或消失本身的其他形态，而每一个生产周期后都必须在实物形态上得到补偿。

（三）它们的价值转入产品中的方式不同。固定资产在整个发挥作用的时期内，它的价值是按照损耗程度逐渐转移到产品中去；而流动资产只参加一次生产过程，它的价值则是一次全部转移到产品中去。

固定资产的生产，从连续不断的观点来考察，它是一种再生产活动。固定资产再生产从规模上来看，可分为简单再生产和扩大再生产。固定资产在原有水平上的重置和更新，是固定资产的简单再生产；超过原有水平在更大的规模建立新的固定资产，是固定资产的扩大再生产，无论是固定资产简单再生产还是固定资产扩大再生产，都是通过基本建设实现的。从这个意义上说，基本建设就是国民经济各部门的固定资产再生产。但问题是属于固定资产简单再生产的大修理，应不应算作基本建设，是包括全部固定资产简单再生产，还是包括部分固定资产简单再生产？对此尚存有争议。我赞同，基本建设应包括固定资产扩大再生产和部分固定资产简单再生产的观点。其理由是：

（一）在科学技术不断发展和进步的条件下，固定资产在完整物质形态上的简单再生产（即指更新、重置）往往是和固定资产扩大再生产同时进行的。

首先，从理论上来看，简单再生产是扩大再生产的基础，没有简单再生产也就没有扩大再生产。简单再生产和扩大再生产是一个统一的过程，现实生活中很难分开。在科学

技术飞跃发展的今天，新的现代化的机器设备替换或改造陈旧的老设备肯定会扩大生产能力的。比如用七十年代机器设备来代替或改造三、四十年代的旧机器设备，就会使原有固定资产的技术面貌不断改观。其次，从更新改造的目的来看，更新改造的目的不是为了维持原有的生产能力而是为了扩大生产能力，即大幅度增产，提高劳动效率或减轻劳动强度、改善劳动条件等等，如果达不到这个目的，更新改造就失去了意义。再次，从更新改造的实践来看，多数固定资产更新，并不是单纯的以原来型号和相同性能的新的固定资产来代替原来报废的旧的固定资产。这就充分说明，固定资产完整物质形态上的简单再生产和扩大再生产是同时进行的。

（二）随着技术进步和制造产品所需要的社会必要劳动的减少，固定资产的价格也会下降，如果用以前固定资产的折旧基金进行固定资产简单再生产的更新、替换，就会出现结余，将这部分基金投入生产建设中，必然会扩大原有的生产规模或增加生产能力。

（三）马克思指出：“既然一方面，在资本主义基础上，没有任何积累或规模扩大的再生产，是一种奇怪的假定，另一方面，生产条件在不同的年份不是绝对不变的（而假定它们是不变的），那么，规模不变的简单再生产只是一种抽象。”^①又说：“只要有积累，简单再生产总是积累的一部分。”^②这说明，在社会再生产过程中，简单再生产和扩大再生产是密切关联，互相包含，交错进行的。恩格斯在1867

① 《资本论》第2卷，人民出版社1975年版，第438页。

② 同上。

年8月27日写给马克思的信中讲到：“工厂主仅用每年的折旧费购置机器，在第十一年时，就把机器增加60%”^① 尽管恩格斯举的是资本主义社会的例子，然而，由于我们社会主义社会的生产目的是为了满足人民日益增长的物质和文化的需要，就必须扩大再生产。

（四）更新改造资金与基本建设资金的作用和使用范围并没有多少区别，许多技措项目实际上就是有相当规模的基本建设项目，有的甚至达到了大中型项目的建设标准。

通过上述分析，我们认为把一部分完整物质形态的简单再生产和扩大再生产结合起来，概括为基本建设，道理还是比较充分的。

二、基本建设财务的实质

我们都知道，资金是国民经济中物资的货币表现。因而资金运动也就是社会再生产过程中，与物资运动相适应的货币资金不断变换形态和循环周转的过程。在我国实行有计划的商品经济条件下基本建设产品（工程）和其他产品一样，在生产、分配、交换和消费过程中，都必须运用货币资金这个价值形式来进行。同时也决定了基本建设产品必然表现为使用价值和价值两个方面。基本建设财务正是在有计划地组织基本建设资金运动的过程中，通过对资金进行合理分配、供应和管理，来为固定资产再生产服务的，在形式上表现为固定资产再生产中的货币资金关系。其实质，就是基本建设生产过程中资金运动所体现的各种经济关系，这些经济关系主要包括：

^① 《资本论》第2卷，附录通讯5篇其中第3篇，人民出版社1953年版。

(一) 国家财政与建设单位、施工企业、设计部门、建设银行以及它们的主管部门之间的缴、拨款关系，这里也包括主管部门与所属单位、企业之间的财务关系。

(二) 建设银行与建设单位、施工企业、设计部门、物资供应单位以及它们主管部门之间发生的拨款、贷款、缴款、存款的财务信用关系。

(三) 建设单位与施工企业、设计部门因委托设计和承包工程而发生的财务关系。

(四) 建设单位、施工企业与工交企业、物资供应单位、劳务供应单位、土地所有者单位之间，因采购物资，供应劳务，征用土地，青苗赔偿等而发生的财务关系。

(五) 建设单位、施工企业与内部各职能部门之间，与职工之间，因发放工资、资金以及内部资金往来而发生的财务关系。

从上面可以看出，基本建设中各有关方面的经济关系，在基本建设财务上都表现为一定的货币资金关系。这些关系在实质上则反映了基本建设中生产关系。这种生产关系，就是基本建设中的各个不同经济组织，由于基本建设经济活动而引起的权责关系。

第二节 基本建设财务管理的任务与作用

一、基本建设财务管理的任务

基本建设财务管理是一门独立的经济管理科学，就是对基本建设资金的形成、分配、使用、补偿进行计划、组织、

核算和监督的体系。其任务是：通过合理地分配基本建设资金，正确地组织基本建设资金供应，并在组织供应资金的过程中，对资金的使用进行管理、核算和监督，以保证基本建设计划的完成，尽可能地提高基本建设投资效果，从而使国民经济各部门能够得到高速度地协调发展。由于国家用于基本建设的资金往往在国民收入和国家预算支出中占有相当大的比重，对于这笔巨额的资金即使一时使用不当，不能提供相应的经济效益，也会使大量的社会劳动冻结起来，对整个社会的经济生活产生不利的影响。因此，从这个意义上来说，对基本建设资金的使用实行经常的、系统的和深入监督，采取一切措施来保证基本建设投资效果的充分发挥，就成为基本建设财务管理的中心任务。

投资效果是基本建设投资经济活动成果的综合反映，甚至是整个经济工作的反映。投资效果的好坏取决于基本建设投资经济活动的每一个环节，涉及各个方面。从投资实现过程的各个环节来说，包括项目决策、勘察设计、计划安排、组织施工、试车投产等各个阶段，各阶段的管理工作如何，是直接影响投资效益的。从投资决策的角度来说，它要求决策者具有战略眼光，使项目的决策符合社会主义的经济规律，有利于满足“整个社会日益增长的物质文化需要”，正确处理好经济效益与社会效益、直接经济效益与间接经济效益、近期经济效益与远期经济效益、建设过程中的经济效益与建设投产后的最终经济效益等各方面的关系。从提高经济效益所涉及的部门和单位来说，有计划部门、主管部门、建设单位、施工单位、设计单位、建设银行……等，其经济管理体制与工作质量如何，都对投资效益产生直接或间接的影

响。

二、基本建设财务管理的作用

基本建设财务管理的作用，不仅同基本建设财务管理的任务直接相关，而且同基本建设财务职能有着十分密切的联系。基本建设财务一般说来具有分配资金、供应资金、调度平衡资金和管理监督资金的四大职能。这些职能，实际上就是它本身应起的作用。基本建设财务管理的作用，实际上就是在实现其职能的过程中，对基本建设生产活动和各项经济活动施加影响而产生的实际效果。其主要作用是：

（一）加强资金管理，促进基本建设资金的合理使用。

基本建设财务管理促进资金的合理使用，是贯穿于基本建设生产活动和各项经济活动中的，它是通过资金的分配、供应和管理等各个环节来实现的。因为，合理使用资金，提高投资效果是基本建设财务管好用好基本建设资金的最终成果，也是基本建设财务发挥促进作用的综合反映。所以，基本建设财务只有从基本建设资金运动的各个阶段和各个环节上全面地发挥管理作用，才能促进资金的合理使用，达到提高基本建设投资效果的目的。为此：

1. 要根据基本建设资金运动规律，按照国家的方针政策、经济计划和财经制度规定的要求，正确分配基本建设资金，合理组织资金供应。

2. 要在资金供应过程中，严格执行基本建设程序，按照设计要求进行建设，并对每一笔资金的拨付都要认真进行审查，以监督资金的合理使用，降低建设费用和工程成本。

3. 要通过资金的分配与供应，协助单位和部门合理安排工程项目，分清主次轻重，防止分散使用资金。

4. 要帮助施工企业搞好双增双节，在保证工程质量的前提下，加快工程进度，缩短建设周期，使工程项目及时竣工验收，交付使用，以最少的劳动消耗，取得最大的经济效益。

（二）加强经济核算，提高经济管理水平。

基本建设的过程，既要耗用大量的活劳动和物化劳动，又要耗用大量货币资金。货币资金的耗用存在于固定资产再生产的始终，反映在固定资产再生产的活动的各个环节和各项经济活动之中，只有通过经济核算加强对基本建设生产过程（或经营过程）中的生产消耗和经营成果进行记录、计算、分析和对比，才能实现基本建设的生产、分配、交换和消费等各项活动，才能顺利实现固定资产再生产的任务。

基本建设财务对经济核算和经营管理的促进作用，主要表现在：

1. 通过资金的分配、供应、拨款、贷款、利息、结算以及计划管理、限额管理、核算管理、定额管理、合同管理等促使基本建设各部门、各地区、各企业单位严格执行国家基本建设计划、基本建设支出预算、信贷计划和财务收支计划合理安排基本建设资金。

2. 通过各种经济杠杆和手段，促使建设单位和施工企业建立合理的物资储备，加速资金和物资的周转，防止积压和浪费，不断提高企业的经营和管理水平。

3. 通过加强基本建设概（预）算和财务决算、竣工决算的管理，严格控制各项费用支出，防止突破概（预）算，加大建设成本（工程成本）。同时，通过概（预）算与竣工后编制的竣工决算相比较，可以考核分析投资效果，检查概

(预)算的准确性,为改进与加强概(预)算管理和成本(工程成本)管理工作提供可靠的依据。

4. 在办理一切财务收支过程中,坚持经济合同制,维护经济责任制和财务纪律,认真组织经济核算,加速工程进度,缩短建设周期,降低建设成本和工程成本,充分发挥基本建设投资的经济效益。

(三)加强财务监督,保证完成基本建设和实现投资效果。

对基本建设资金的使用实施严格的财务监督,对于保证完成基本建设和实现投资效果起着较大的作用。具体表现在:

1. 通过监督基本建设资金的合理使用,保证建设单位和施工企业之间实现正确的交换。因为,建设单位与施工企业在建设过程中,在进行各项经济活动的时候,又必然会同国民经济中其他部门或其他经济组织发生交换关系。只有将实现交换而产生的货币收支,置于全面监督之下,才能促进更好地完成基本建设投资,实现投资效果。

2. 通过结算对基本建设中的各项经济活动实行日常的、系统的、深入的货币监督,从而保证每一笔基本建设资金都按照计划规定的用途使用,保证基本建设计划任务的全面完成。

3. 通过基本建设财务的检查监督,还可以促进本部门、本企业单位,对各种计划和概(预)算等执行情况,以及各项经济指标、财务指标的完成情况,进行认真检查和分析,从中找出差距,总结经验教训,以利于不断改进基本建设管理工作。

复 习 思 考 题

1. 什么是基本建设和基本建设财务？
2. 怎样理解基本建设财务的实质？
3. 基本建设财务管理任务是什么？
4. 基本建设财务管理有哪些作用？

第二讲 基本建设财务的组织管理

第一节 基本建设财务组织管理的要求

基本建设部门是国民经济中的一个特殊生产部门，具有不同于一般物质生产部门的经济特点。为了充分发挥基本建设财务在促进基本建设事业发展中的作用，必须根据基本建设的经济特点，来组织基本建设财务活动。

一、基本建设财务管理工作，必须切实地加强事前监督。

基本建设产品是一种总体产品，它是由许多局部产品“总装组合”而成的综合体，结构复杂，形体庞大，一个大型项目往往要花几亿、几十亿甚至上百亿的投资。位置一经确定，就始终在那里发挥作用，不能移动。因此，任何一个建设项目的确定，既要考虑到当前生产发展的需要，又要考虑将来的需要；既要考虑到自然资源条件的充分利用，又要考虑到各个地区之间的必要平衡；既要从小国民经济的长期发展着想，又要与国家在各个时期的不同政治经济形势和任务相适应。同时，每一项建设，又都同国民经济中各有关部门的现有生产能力和将要建立起来的生产能力有密切的联系，要求相互配合，保持平衡，不能孤立地进行。如果在这些方面

考虑不周，以致建设项目的确定，建设地点的选择和建设规模的安排不够妥当，建设方案不够经济合理，或者建设质量没有保证，都会造成长期的生产上的不合理现象，对国民经济产生极为深远的影响。而且，通过基本建设所建立的固定资产都固着于一定的地点，各有专门的用途，一旦建成以后，往往无法加以改变。因此，就必须把每一个建设项目的建设地点、建设期限、建设内容和建设规模等等，一项一项地规定下来，严格按照计划进行建设，以保证国民经济计划所规定的基本建设投资的实现和完成。这就要求基本建设财务在国家确定的基本建设任务的基础上，组织好资金的分配和供应，并对基本建设资金的使用，进行严格的监督，确保实现预期的投资效果。基本建设财务的组织管理，必须根据基本建设生产的特点，对基本建设资金的使用采取特殊的管理方法，实施特殊的严格的而又有效地事前监督，以确保工程项目的建设具有科学、可靠的基础。

二、基本建设财务管理工作，必须相应地规定特殊的流动资金供应方式与特殊的工程价款结算方法。

基本建设产品生产周期长，有些大中型项目往往需要几年、十几年的时间才能建好。这一特点就决定了它必须长期占用和消耗人力、物力和财力，而又不出现任何有用的独立产品，要到生产周期完结，亦即生产性消费过程終了的时候，才能出产品。认识基本建设产品生产的这一特点，对于搞好基本建设的生产组织和经营管理具有重要的意义。同时，基本建设还与国民经济计划、财政、信用、劳动力和物资分配等综合管理和专业职能部门具有密切的联系和复杂的关系。在基本建设内部，既涉及到建设单位、勘察设计单位，