

基本建设单位财务会计

于利 韩喜林 主编



黑龙江人民出版社

主 编：于 利 韩喜林

副主编：吴双峰 韩广平

战仁胜 魏庆林

编 委：（按姓氏笔划为序）

刁东英 丁学林 于 杰

于庆江 于晓菊 任 权

李 伟 乔传义 米颜喜

孟宪民 侯 影 郭丽婷

赵淑云 徐 齐 贾延平

前 言

为了适应财务会计专业的教学需要，按照教学大纲的要求，依据现行的法规、制度，参阅了大量的文献资料，编写了这本书，作为财务会计专业《基本建设会计》教学的教材。同时，本书也可以作为各基层建设单位会计人员、建设银行工作人员以及基本建设管理人员自学的参考资料。

本书由黑龙江省齐齐哈尔林业学校、黑龙江财政专科学校、林业部白城林业学校、黑龙江省齐齐哈尔商业学校和齐齐哈尔市财政干部学校以及黑龙江省建设银行投资公司、黑龙江省林业厅财务处等单位的教师和工作人员编写而成。全书由于利、韩喜林、吴双峰、韩广平、战仁胜、魏庆林等讨论、修定。

随着我国经济体制改革的进行和基本建设管理制度的不断完善，加之编者理论水平和实践经验有限，本书难免存在一些不足之处，热忱欢迎读者批评和指正。

编者

一九九一年三月 于齐齐哈尔市

目 录

第一章 基本建设概述	(1)
第一节 基本建设的意义.....	(1)
第二节 基本建设分类.....	(5)
第三节 基本建设程序.....	(10)
第四节 基本建设组织形式.....	(18)
第二章 基本建设设计、预算和计划	(23)
第一节 基本建设设计.....	(23)
第二节 基本建设预算.....	(24)
第三节 基本建设计划.....	(29)
第四节 基本建设财务计划.....	(34)
第三章 基本建设投资决策	(47)
第一节 投资决策的原则和程序.....	(47)
第二节 投资决策需要考虑的因素.....	(50)
第三节 投资效果评价的基本方法.....	(55)
第四章 基本建设单位会计基础知识	(78)
第一节 基本建设单位会计的意义.....	(78)
第二节 基本建设单位的资金及其运动.....	(80)
第三节 基本建设单位会计的任务.....	(87)
第四节 基本建设单位会计的方法.....	(90)

第五节 基本建设单位会计科目·····	(94)
第五章 基本建设资金来源的核算 ·····	(99)
第一节 基本建设拨款的核算·····	(99)
第二节 基本建设投资借款的核算·····	(118)
第三节 其他借款的核算·····	(126)
第四节 利用外资的核算·····	(131)
第六章 货币资金和结算业务的核算 ·····	(145)
第一节 货币资金的核算·····	(146)
第二节 结算业务的核算·····	(155)
第七章 设备和材料的核算 ·····	(163)
第一节 设备的核算·····	(163)
第二节 材料的核算·····	(182)
第三节 设备、材料清查和调价的核算·····	(216)
第八章 工资和固定资产的核算 ·····	(230)
第一节 工资的核算·····	(230)
第二节 固定资产的核算·····	(242)
第九章 基本建设支出的核算 ·····	(264)
第一节 出包建筑安装工程投资的核算·····	(265)
第二节 自营工程成本和自营建筑安装 工程投资的核算·····	(274)
第三节 设备投资的核算·····	(310)
第四节 待摊投资的核算·····	(313)
第五节 其他投资的核算·····	(320)
第六节 转出投资的核算·····	(322)
第七节 应核销投资的核算·····	(325)
第八节 应核销其他支出的核算·····	(328)

第十章 交付使用财产和资金冲转的核算	(335)
第一节 交付使用财产的核算	(335)
第二节 基本建设资金冲转的核算	(340)
第十一章 基本建设收入和专用基金的核算	(351)
第一节 基本建设收入的核算	(351)
第二节 专用基金的核算	(354)
第三节 能源交通重点建设基金 和国库券的核算	(365)
第四节 缴纳固定资产投资方向调节税的核算	(369)
第十二章 基本建设单位会计报表	(376)
第一节 基本建设单位会计报表的作用 和编制要求	(376)
第二节 基本建设单位会计报表的编制	(379)
第三节 建设单位会计报表的分析	(409)
第十三章 基本建设竣工决算	(423)
第一节 竣工决算的作用和编制要求	(423)
第二节 竣工决算的编制	(426)
第三节 竣工决算的分析	(437)

第一章 基本建设概述

基本建设是国家有计划地进行固定资产扩大再生产的重要手段，基本建设为实现国民经济各部门扩大再生产和满足人民物质文化生活不断增长的需要 提供重要的 物质技术基础。搞好基本建设，是不断扩大社会主义再生产、迅速发展国民经济、逐步提高人民物质文化生活水平的重要环节。搞好基本建设，对于加快社会主义现代化建设，把我国建设为工业、农业、国防和科学技术现代化的社会主义强国，具有十分重要的意义。

建设单位是组织实施基本建设经济活动的基层单位，承担着从建设项目的筹建到投产的全部责任。搞好基本建设的管理工作，加快建设进度，节约基本建设资金，提高投资效果，是建设单位的重要职责。会计“作为对过程的控制与观念总结”，必须切实有效地做好基本建设资金的筹集、使用监督和核算工作，充分发挥基本建设投资的经济效益。为了作好建设单位的会计工作，首先应了解有关基本建设的基础知识。

第一节 基本建设的意义

一、基本建设概念

基本建设是指固定资产的再生产以及与之相联系的工作。

马克思指出：“不管劳动过程在什么样的社会条件下进行，每一个劳动过程中对生产资料都分为劳动资料和劳动对象，”劳动资料是劳动者用来对劳动对象进行加工借以形成劳动产品的有关物质资料。包括机器设备、运输设备、房屋建筑物、工具用品等固定资产。在实际工作中，为了便于管理，劳动资料并不全列为固定资产而是按其使用期限的长短和单项价值的大小，划分为固定资产和低值易耗品两部分。按国家现行制度规定，列为固定资产的劳动资料一般应同时具备两个条件：一是使用年限在一年以上；二是单项价值在规定限额（大型企业八百元、中型企业五百元、小型企业二百元）以上。凡不同时具备以上两个条件的劳动资料，一般为低值易耗品，与劳动对象一起，作为流动资产管理。固定资产除包括生产过程中长期发挥作用的劳动资料以外，还包括非物质生产领域中长期使用的物质资料，如：机关、学校、医院等非生产设备和非生产用的房屋建筑物。

固定资产再生产分为简单再生产和扩大再生产。固定资产的简单再生产是指原有的固定资产的更新和替换，只维持原有的生产能力和使用效益，是采取大修和更新的方式来实现的。然而，在科学技术不断进步的情况下，在更新和替换原有设备时，必然要选用在技术更先进和生产效率上更高的设备来更新和替换原有设备，这样，虽然没有扩大规模，但却提高了生产能力或使用效益。这其中就包括着扩大再生产的成分。因此，固定资产的简单再生产一般来说并不是恢复重建。

固定资产的扩大再生产，是采取新建、改建、扩建等形式来实现的。固定资产的扩大再生产是在原有固定资产的规模上增加新的固定资产，使生产能力或使用效益不断增加。固

定资产的扩大再生产是基本建设的主要内容，其资金来源主要是国家收入中的积累。新建和改扩建，是我国固定资产扩大再生产的最主要形式。特别是新建，它对国民经济的发展，对工业的合理布局，对新兴部门的建立起着决定性作用。

固定资产的再生产过程，是由许多生产部门参与完成的。工业部门生产各种固定资产的物质资料，如建筑材料、机器设备等。运输部门为这些物资作空间上的位置转移，将它们从生产地运到需要地。但是工业产品如建筑材料、机器设备等在结束其生产过程时，还不能成为固定资产。工业产品只有作为劳动资料在生产过程中发挥其作用的时候，才能成为固定资产。一般说来，这些工业产品从结束其生产过程到成为固定资产，需要经过一个过程。在这个过程中，一方面要采购这些工业产品，另一方面要对这些产品进行追加劳动，如建造各种房屋和建筑物、安装设备等。同时，在施工前和施工过程中，还要设置筹建和管理机构、征用土地、拆迁原有建筑物、进行生产职工培训等，这些都是与固定资产再生产有关的工作。所以，基本建设是指固定资产的再生产以及与之相联系的工作。

二、基本建设的作用

基本建设对于发展国民经济，迅速实现我国的社会主义现代化，满足人民群众日益增长的物质文化生活的需要都具有十分重要的作用。可以概括为以下五个方面：

（一）提供生产能力和使用效益。

我国的社会主义生产要不断地进行，并且要不断地扩大，这是社会主义基本经济规律决定的，客观上要求提供相应的生产能力和使用效益。例如工业方面新建煤矿增加原煤产

量,交通方面新建铁路,新修公路,提高运输能力,农业方面兴修水利,增加机电排灌动力,提高农业抗旱排涝的能力等。

我国要实现本世纪末工农业总产值翻两番的目标,必须大力增加工业交通运输和农业的生产能力。基本建设将从两方面扩大能力和使用效益,一方面建成一批新建项目,特别是能源工业、交通运输、原材料工业将增加一批新企业、新干线;另一方面用新技术扩建现有企业,对现有企业进行整体性技术改造即改建。

(二) 调整产业结构。

长期以来由于片面实行优先发展重工业的方针“以钢为纲”,重工业特别是钢铁工业投资比重过大,使得我国的产业结构不合理,要调整全国范围内的产业结构,就是要改变过去的投资分配比例,在确定投资方向时,增加对农业、轻工业、以及为农业、轻工业服务的重工业的投资,调整产品结构,使国民经济逐步走上稳步协调发展的轨道。

(三) 合理配置生产力。

在社会主义现代化建设中,要充分发挥各地区的优势,扬长避短,充分利用各地的资源和技术经济特点发展经济。这就要求在全国统一规划,合理配置生产力,在发挥沿海工业优势的同时,必须大力发展内地工业,适当增加内地投资,开发资源,建设工厂。逐步改善生产力布局不合理的状况,在这方面我国已取得很大的成绩。

(四) 用先进技术装配国民经济。

社会主义生产是建立在现代化技术基础上的社会化大生产,我国要实现工业、农业、国防和科学技术的现代化,就是要用现代化科学技术武装国民经济各部门。通过基本建设

的新建项目的完成投产，使现代先进的科学技术转化为生产力，同时以扩建、改建的形式，对产品、工艺技术落后的部门和企业进行整体性的技术改造和技术更新，实现用先进技术装配国民经济各部门，以确保国民经济迅速发展。

（五）直接为人民生活服务。

社会主义的生产目的就是为了满足人民群众日益增长的物质生活和文化生活的需要，基本建设为社会提供的住宅、文化设施、市政设施等，直接为人民生活服务。例如城镇住宅、学校、医院、影剧院以及市区道路、桥梁、自来水管道路等设施的建设。

总之，搞好基本建设，对于加快社会主义建设步伐，早日实现我国工业、农业、国防和科学技术的现代化，使我国国民经济走向世界前列，对于加强国民经济实力，巩固社会主义经济基础，提高人民物质文化生活水平，都具有重要意义。

第二节 基本建设分类

一、按建设性质分类

基本建设按建设性质可以分为新建、扩建、改建和重建。

（一）新建。

是指从无到有、平地起家、新开始建设的项目。新建项目对国民经济的发展，尤其是对新兴工业部门的建立，具有决定性作用。

（二）扩建。

是指原有企业、事业单位为扩大原有产品的生产能力和使用效益，或增加新的产品的生产能力和使用效益，而新建的主要生产车间或工程。

扩建项目如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，应列为新建项目。

（三）改建。

是指原有企业和事业单位，为提高生产能力或使用效益，提高产品质量，改变产品方向，对原有设备，工艺流程进行技术改造的项目。有的是企业为了提高综合生产能力，增建一些辅助、附属车间或非生产性工程，也属于改建项目。

改建的形式在多数情况下是和改革工艺、采用新技术、局部技术改造相结合进行的，这是挖掘生产潜力的一项重要措施。

（四）重建。

重建也叫恢复，是指企业和事业单位。因自然灾害，如地震、水灾或战争等原因使原有固定资产全部或部分破坏报废，而后又按原有规模重新恢复起来的项目。

二、按经济用途分类

基本建设按经济用途可以分为生产性建设和非生产性建设。

（一）生产性建设。

是指直接用于物质生产或满足物质生产的需要的建设。包括工业建设、交通运输建设、农林水利气象建设、建筑业建设以及商业、地质建设等

（二）非生产性建设。

是指用于满足人民物质生活及文化生活需要的建设。包括住宅建设、文教卫生建设、科学研究建设、公用事业建设以及其他建设等。

三、按投资额构成分类

基本建设是一项内容复杂的经济活动，尤其是建筑的产品多种多样，要综合反映基本建设的工作量，必须用货币进行计价。基本建设投资额，就是用货币表现的基本建设工作量，它是反映基本建设规模、速度、比例关系、投资使用方向的一项综合性指标。正确进行投资分类，有助于加强基本建设管理。投资额按构成的不同内容可以分为建筑安装工程，设备、工具、器具购置以及其他基本建设费用。

（一）建筑安装工程。

建筑安装工程包括建筑工程和设备安装工程。这部分投资必须兴工动料，通过施工活动才能实现，建筑安装工程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。

建筑工程包括的内容如下：

1. 各种房屋，如厂房、仓库、办公室、住宅、商店、学校、医院、俱乐部、食堂、招待所、车库等工程，包括列入房屋工程预算内的暖气、卫生、通风、照明、煤气等设备的价值及其装设油饰工程，和列入建筑工程预算内的各种管道如蒸气、压缩空气、石油、给排水等管道，电力、电讯、电缆导线的敷设工程。

2. 设备基础、支柱、工作台、梯子和烟囱、水塔、水

池、灰池等砌筑工程和金属结构工程。

3. 为施工而进行的建筑场地布置, 原有建筑物和障碍物拆除, 土地平整, 施工临时用水、电、汽、道路工程, 设计中规定为施工而进行的工程地质勘探, 以及工程完工后建筑场地清理和绿化工作等。

4. 矿井开凿, 露天矿剥离工程, 石油、天然气钻井工程和铁路、公路、桥梁等工程。

5. 水利工程, 如水库、堤坝、灌渠等工程。

6. 防空、地下建筑等特殊工程。

安装工程包括的内容如下:

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、栏杆的装备工程, 被安装设备的绝缘、防腐、保温、油漆等工程。

2. 为测定安装工程质量, 对单个设备、系统设备进行单机试运和系统联动无负荷试运工作。

(二) 设备、工具、器具购置。

设备、工具、器具购置是指通过基本建设的单纯采购活动或自制达到固定资产标准的设备、工具、器具的价值。新建单位或扩建单位的新建车间为生产准备的第一套低于固定资产标准的设备、工具、器具的购置费用, 也包括在内。

设备可分为需要安装设备和不需要安装设备两种。需要安装设备是指必须将其整体或几个部位装配起来, 安装在基础上或建筑物支架上, 才能使用的设备, 如轧钢机, 发电机、各种机床等; 有的虽不要基础, 但必须进行组装工作, 并在一定范围内使用, 如生产用电铲, 塔式吊、门式吊、皮带运

输机等也作为需要安装设备处理。不需要安装设备是指不必固定在一定位置上或支架上就可以使用的各种设备，如电焊机、汽车、机车、飞机、船舶以及生产上流动使用的空压机等。

工具、器具是指生产和维修用的工具，试验室、化验室用的各种计量、分析、化验、保温、烘干用的仪器，机械厂翻砂用的模型、锻模、热处理箱、工具台和各种非生产用器具等。

（三）其他基本建设费用。

其他基本建设费用是指不属于上述各项内容的基本建设其他费用。如土地征用以及迁移补偿费、建设单位管理费、勘察设计费、研究实验费、生产职工培训费、办公和生活用家具购置费、技术资料费、出国联络费、负荷联合试车费、施工机构转移费、国外引进工程技术保密费、专利费、矿山巷道维修费等。以上费用按性质可以分为两类，一类是增加财产价值的费用，另一类属于不增加财产价值，制度规定应予核销的费用。

四、按投资资金来源分类

基本建设按投资的资金来源可以分为国家投资、国内贷款、利用外资、自筹资金四大类。

1. 国家投资：是指国家预算内安排的基本建设投资，其中包括国家预算直接安排的和从地方机动财力中由国家统筹安排的基本建设投资。

2. 国内贷款：是指利用建设银行等贷款安排的基本建设投资。这部分投资是有偿使用的投资，项目建成投产后，

由生产企业按规定期限还本付息。

3. 利用外资：是指利用国外资金在本国进行基本建设的投资。包括利用中国银行、中国国际信托投资公司筹集的外国资金在国内进行的投资。

4. 自筹资金：是指我国各地区、部门、企业及行政、事业单位按照国家规定，用地方机动财力、各种专项资金及其他自有资金安排的基本建设投资。

第三节 基本建设程序

基本建设程序是指基本建设从决策、设计、施工到竣工验收整个工作过程中的各阶段及其先后顺序。基本建设涉及面广，内外协作配合的环节多，完成一项建设工程，需要进行多方面的工作，其中有些是前后衔接的，有些是左右配合的，有些是互相交叉的。这些工作必须按照一定的程序，依次进行，才能达到预期效果。科学的基本建设程序，就是基本建设过程及其规律性的反映。对生产性基本建设而言，基本建设程序也就是形成综合性生产能力过程的规律的反映。对非生产性基本建设而言，基本建设程序也就是顺利地完 成基本建设全过程，满足人民物质文化生活的需要，获得最大的社会效益的工程建设科学方法。

基本建设是一项比较复杂的工作，整个过程要经过许多环节，而且需要许多部门和单位的协作配合，投入大量的人力、物力和财力。基本建设作为发展社会生产力的重要途径，它的规模、发展速度和投资方向，将会直接影响社会发

展的规模、速度和方向，关系到生产力的合理布局和国民经济各部门的正确比例关系。如果事先考虑不周，安排不当，不仅在建设中会造成巨大浪费，而且建成后还会使生产、使用长期处于不合理状态，给国民经济造成严重后果。因此，对于基本建设工作，要特别强调按照基本建设程序办事，只有这样，才能使基本建设按计划、有步骤、有秩序地进行，才能保证多快好省地增加生产能力和发挥投资效益。实践证明，一个建设项目的提出到建成投产，一般要依次经过以下几个阶段：

一、建设项目建议书

各类建设项目都要根据国民经济长期规划设想，部门和行业发展规划以及地区发展规划的要求，由原有企业事业单位或主管单位提出项目建议书。它是投资前对项目的轮廓设想，主要从建设的必要性方面来衡量，同时初步分析建设的可行性，一般包括如下主要内容：（1）项目提出的必要性和依据；（2）产品方案、拟建规模和建设地点的初步设想；（3）建设条件的初步分析；（4）投资估算和资金筹措的设想；（5）经济效益和社会效益的估计。项目建议书经计划部门平衡、审查后，对于需要进一步进行工作的项目，按照规定分别纳入国家、部门、地区的前期工作计划，并发出前期工作计划通知书，作为建设项目开展可行性研究或技术经济论证，选择建设地点，联系协作配合条件，签定意向性协议的依据。对已列入前期工作计划的重大、大型和中型项目，要设立项目经理，负责组织可行性研究报告，设计任务书和初步设计的编制，并对工作成果的科学性、准确性承担责任。