

国内贸易部教育司推荐教材

基本建设会计

本书编写组 编

中国商业出版社

(京)新登字 073 号

图书在版编目(CIP)数据

基本建设会计/《基本建设会计》编写组编. —北京:中国商业出版社,1994.8

国内贸易部教育司推荐教材

ISBN 7-5044-2325-4

I. 基… I. 基… III. 基本建设—会计 IV. F285

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 09242 号

责任编辑:蓝垂华 周加来

装帧设计:郭同桢 胡 卫

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

中发蚌埠书刊发行公司激光照排

安徽省蚌埠市红旗印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 11.25印张 243千字

1994年11月第1版 1994年11月第1次印刷

印数:1—5000册,定价:7.95元

* * * *

(如有印装质量可调换)

推荐说明

本书由全国部分大中专学校财会专业教师根据当前会计制度改革实际及财会教学改革需要编写而成。主要内容包括基本建设单位会计和施工企业会计两大部分。两部分既相对独立又有一定的内在联系,在教学时可全书联贯教学,也可选取其中一部分单独使用。由于基本建设单位会计与改革后的新会计体系衔接还有较大距离,同时,按现行有关规定,基本建设单位尚执行原来的财务制度,在教材中不可能面面俱到,这是教学中应注意的。

经审定,特向各校推荐,以满足教学急需。本书可广泛用作大中专学校财会、投资管理、投资财务与信用、施工企业会计等专业教材,亦可供作中国人民建设银行、基本建设单位和施工企业单位在职干部培训和自学参考。

本书由谭守庚任主编。由赛纯序主审,各章编写人员为谭守庚(上篇第一、四章,下篇绪论);仵风珍(上篇第三章第二节、第五章);房淑琴(上篇第二章、第三章第三节);方小勇(上篇第三章第一节);吕昭江(上篇第六章);赛纯序(下篇第七章);杨代春(下篇其余章节)。在终审终校过程中,蒙主审赛纯序(高讲)和安徽财贸学院学报编辑周加来(会计学硕士)结合新税制对本书进行了过细的推敲修改和编辑加工工作。

本书在编写过程中得到许多学校领导和老师的大力支持,书中引用和参考了不少国内同类出版物。谨此一并致谢。限于时间仓促,书中谬误之处,敬希读者批评指正。

中华人民共和国国内贸易部教育司

1994年11月

目 录

上篇 建设单位会计

第一章 绪 论	(1)
第一节 基本建设的基础知识.....	(1)
第二节 基本建设单位会计的内容	(11)
第三节 基本建设单位会计的任务	(18)
第二章 基本建设资金来源的核算	(21)
第一节 基本建设拨款的核算	(21)
第二节 基本建设借款的核算	(33)
第三章 设备、工资、固定资产的核算	(40)
第一节 设备的核算	(40)
第二节 工资的核算	(52)
第三节 固定资产的核算	(62)
第四章 基本建设支出的核算	(70)
第一节 基本建设支出的内容和核算任务	(70)
第二节 建筑安装工程投资的核算	(73)
第三节 设备投资的核算	(83)
第四节 待摊投资的核算	(86)
第五节 其他投资的核算	(96)
第五章 基本建设竣工的核算	(102)
第一节 交付使用资产的核算.....	(102)

第二节	基本建设资金冲转的核算·····	(110)
第三节	基建收入的核算·····	(119)
第四节	基本建设投资包干节余的核算·····	(122)
第六章	基本建设单位会计报表和竣工决算·····	(129)
第一节	基本建设单位会计报表·····	(129)
第二节	竣工决算·····	(146)

下篇 施工企业会计

第七章	施工企业会计的对象、任务和会计科目·····	(154)
第一节	施工企业会计核算的对象·····	(154)
第二节	施工企业会计核算的任务·····	(162)
第三节	施工企业会计科目·····	(163)
第八章	资产的核算·····	(166)
第一节	货币性资产的核算·····	(167)
第二节	应收款项的核算·····	(183)
第三节	对外投资的核算·····	(192)
第四节	存货的核算·····	(199)
第五节	固定资产的核算·····	(217)
第六节	无形资产和其他资产的核算·····	(234)
第九章	负债的核算·····	(241)
第一节	流动负债的核算·····	(241)
第二节	长期负债的核算·····	(254)
第十章	投入资本、资本公积与盈余公积的核算·····	(262)
第一节	投入资本的核算·····	(262)
第二节	资本公积的核算·····	(264)

第三节	盈余公积的核算·····	(267)
第十一章	工程施工成本的核算·····	(270)
第一节	工程施工成本核算的内容·····	(270)
第二节	人工费的核算·····	(276)
第三节	材料、机械使用及其他 直接费用的核算·····	(283)
第四节	间接费用的核算·····	(287)
第五节	建筑产品成本的计算·····	(292)
第十二章	工程价款、销售业务和利润的核算 ·····	(299)
第一节	工程价款的核算·····	(299)
第二节	其他业务的核算·····	(304)
第三节	利润及利润分配的核算·····	(307)
第十三章	财务报告·····	(317)
第一节	财务报告的内容及编制要求·····	(317)
第二节	财务报告的编制方法·····	(319)
附录一	企业固定资产分类折旧年限表·····	(340)
附录二	关于施工企业流转税及所得税的 会计处理·····	(342)

第一章 绪 论

第一节 基本建设的基础知识

一、基本建设的意义

基本建设就是固定资产的再生产,即国家有计划地增加固定资产的一种经济活动。纳入固定资产投资计划的基本建设是指利用国家预算内基建拨款、自筹资金、国内外基本建设贷款以及其他资金进行的,以扩大生产能力(或新增工程效益)为主要目的的新建、扩建工程及有关工作。具体内容包括:

1. 为经济、科技和社会发展而平地起家的新建项目;
2. 为扩大生产能力(或新增效益)而增建分厂、主要生产车间、矿井、铁路干支线(包括复线)、码头泊位等扩建项目;
3. 为改变生产力布局而进行的全厂性迁建项目;
4. 遭受各种自然灾害,毁坏严重,需要重建整个企、事业单位的恢复性项目;
5. 行政、事业单位增建业务用房和职工宿舍的项目。

在实务中,凡列入基本建设计划的项目,就属于基本建设,应按照基本建设的管理方法进行计划、管理和核算。基本建设计划确定了计划期内基本建设的规模、方向、时间和效益等,其中,基本建设规模是由基本建设投资额这个指标来反映

的。基本建设投资,就是用货币表现的基本建设工作量,按照其构成内容不同,可分为:

1. 建筑安装工程,由建筑工程和安装工程组成;
2. 设备、工器具购置,指通过基本建设部门的采购或自制加工达到固定资产标准的设备、工具、器具的价值;
3. 其他费用,指不属于上述各项内容的基本建设其他费用。

以上三部分的具体内容将在第六章介绍。

建设单位按照基建计划,为增加固定资产而进行的建筑安装工程、购置机器设备、工具及其与之相联系的征用土地、勘察设计、培训生产职工等各项工作,叫做基本建设工作。在我国,基本建设是在国家计划指导下进行的,建国以来的实践证明,有计划地进行基本建设,对于保证社会再生产顺利进行,为社会主义现代化建设提供物质技术基础,促进国民经济各部门、各地区有计划、按比例地协调发展,提高人民物质文化生活具有重要的意义。

二、基本建设程序

基本建设程序就是指进行基本建设工作的先后顺序。基本建设工作涉及面广,内外协作配合的环节多,必须按计划、有步骤、有秩序地进行,才能达到预期的效果。实践证明,一个项目从计划建设到建成投产,一般要经过以下几个阶段:

(一)编制计划任务书

计划任务书(又称设计文件),是确定基建项目,编制设计文件的主要依据。所有的建设项目都要由主管部门组织计划、设计等单位,提前编制计划任务书,并按规定的审批权限报经

审查批准。计划任务书一般应包括：

1. 建设的目的和根据；
2. 建设的规模、产品方案或纲领、生产方法或工艺原则；
3. 矿产资料、水文、地质和原材料、燃料、动力、供水、运输等协作配合条件；
4. 资源综合利用和“三废”治理的要求；
5. 建设地区或地点以及占用土地的估算；
6. 防空、抗震等的要求；
7. 建设工期；
8. 投资控制数；
9. 劳动定员控制数；
10. 要达到的经济效益和技术水平。

建设项目的计划任务书经批准以后，如果在建设规模、产品方案、建设地区、主要协作关系等方面有变动以及突破投资控制数时，应经原批准机关同意。

（二）选择建设地点

建设项目，必须慎重选择建设地点。这项工作应按项目隶属关系，由主管部门组织勘察设计等单位，和所在地有关部门共同进行。凡在城市辖区内选点的，要取得城市规划部门的同意，并且要有协议文件。建设地点的选择要考虑战备和保护环境的要求；注意工农结合、城乡结合、有利生产、方便生活；注意经济合理和节约用地；要认真调查原料、燃料、工程地质、水文地质、交通、电力、水源、水质等建设条件；要在多方面研究和综合比较的基础上提出选点报告。建设地点选定后，要按权限报有关部门批准。

(三)编制设计文件

设计文件是安排建设项目和组织施工的主要依据。建设项目的计划任务和选点报告经批准后,主管部门应指定或委托设计单位按计划任务书规定的内容,认真编制设计文件。大中型建设项目,一般采用两段设计:初步设计和施工图设计。重大项目和特殊项目,可根据各个行业的特点,经主管部门指定,增加技术设计阶段。建设项目的设计要采用先进合理的技术经济指标,积极采用成熟的新技术,同时要保证设计质量。设计文件要按规定权限报经批准才能使用,因各种原因需要更改设计文件,必须经过原设计批准机关的同意,未经批准,不得更动。

初步设计和总概算未经批准的项目,不能分配设备和材料,不能发施工图。

(四)建设准备

大中型建设项目计划任务书批准后,主管部门可根据计划要求的建设进度和工作的实际情况,指定一个企业或单位,组成精干的班子,负责建设准备工作。一般改扩建项目,建设准备工作由原企业兼办,不再单独设置筹建机构。建设准备工作主要包括工程、水文、地质勘察;收集设计基础资料;组织设计文件的编审;经过批准的基建计划 and 设计文件,提报物资申请计划,组织大型专用设备预安排和特殊材料预订货,落实地方建筑材料的供应;办理征地拆迁手续;落实水、电、路等外部施工条件和施工力量。

(五)计划安排

建设项目,必须有经过批准的初步设计和总概算,进行综合平衡后,才能列入年度计划。现行制度规定,所有建设项目,

都必须纳入国家计划。大中型项目由国家批准；小型项目按隶属关系，在国家批准的投资总额内，由各部门和各省市自治区自行安排。用自筹资金安排的项目，要在国家确定的控制指标内编制计划。建设项目要根据经过批准的总概算和工期，合理安排分年投资，年度计划投资的安排，要与长远规划的要求相适应。保证按期建成。年度计划安排的建设内容，应和当年分配的投资、材料、设备相适应。配套项目要同时安排，相互衔接。

(六) 组织施工

所有建设项目，都必须在列入国家年度计划，做好建设准备，具备开工条件后，才能开工。年度计划确定后，基本建设主管部门应根据批准的年度基本建设计划，对建设项目进行排队，做到计划、设计、施工三个环节互相衔接，投资、工程内容、施工图纸、设备材料、施工力量五个方面落实，保证计划的全面完成。施工单位确定后，要力求稳定，在建设过程中不得随意变更。施工单位要根据设计单位提供的施工图（施工图要附有材料表），编制施工图预算（包括材料设备预算）和组织施工设计。施工过程中要严格按照设计要求和施工验收规范，确保工程质量，按期全面完成工程任务，不留尾巴。

(七) 生产准备

建设单位要根据建设项目或主要单项工程生产技术特点，及时组成专门班子或机构，有计划地抓好生产准备工作，保证工程建成后能及时投产。生产准备的主要内容包括：

1. 招收必要的生产人员，组织生产人员参加设备的安装调试和工程验收，特别要掌握好生产技术和工艺流程；
2. 落实原材料、协作产品、燃料、水、电、气等的来源和其

他协作配合条件；

3. 组织工具、器具、用品、备件等的制造和订货；

4. 组织强有力的生产指挥管理机构，制订必要的管理制度，收集生产技术资料、产品样品等。

(八)竣工验收，交付生产

所有建设项目，按批准的设计文件所规定的内容建完，工业项目经负荷试运转和试生产考核，能够生产合格产品；非工业项目符合设计要求，能够正常使用，都要及时组织验收。大型联合企业，应分期分批组织验收。大型建设项目，由国家建委组织验收；中小型项目，按隶属关系，由国务院主管部门或省市自治区负责组织验收，竣工项目验收前，建设单位要组织设计、施工等单位进行初验，向主管部门提出竣工验收报告，并系统整理技术资料，绘制竣工图，分类立卷，在竣工验收时作为技术档案，移交生产单位保存。建设单位要认真清理所有财产和物资，编好工程竣工决算报上级主管部门审查。在竣工项目验收交接后，迅速办理财产交付使用的转帐手续。

以上内容包括了建设单位进行基本建设的主要程序，在建设项目设计任务书下达以前，作为项目主管部门或原有单位，还要负责组织申报项目建议书和进行可行性研究，使项目纳入国家、部门或地区的前期工作计划，并确定最佳方案，为项目的决策和编制计划任务书提供可靠的依据。对于住宅等生活福利设施建筑以及单纯设备购置的建设程序可以简化，由企事业单位提出申请，经上级有关部门在国家核定投资限额内具体审定，下达年度计划后，进行施工或购置。

三、基本建设的概算和预算

按照我国现行制度规定,大中型建设项目,一般按扩大初步设计和施工图设计两个阶段进行设计。在扩大初步设计阶段,编制初步设计概算。在施工图设计阶段,编制施工图预算。对重大建设项目和特殊项目,可根据各行业的特点,经主管部门指定,增加技术设计阶段,并编制修正概算。基本建设概算是根据初步设计(或扩大初步设计)以及有关基础资料编制的,它是确定建设项目投资额和年度基本建设计划投资额的依据,也是银行办理拨款、贷款与结算以及签订工程合同考核建设成本的依据。施工图预算是由设计单位根据施工图和预算定额等有关资料编制的,主要用以确定建筑安装工程的造价,在不采用招标投标方式时,它是建设单位和施工企业签订工程承包合同,进行工程价款结算的依据。

(一)基本建设概(预)算费用的组成

基本建设概(预)算费用主要由以下内容组成:

1. 建筑安装工程费用,包括:

(1)直接费,是指建筑安装工程某一部分分项工程或某一结构件上的建设支出,一般指材料费、人工费、施工机械使用费和其他直接费(指除预算定额和施工管理定额以外的现场施工生产需用的水电费、冬雨季施工及因场地狭小等特殊情况而发生的材料二次搬运费)等。

(2)间接费,是指建筑安装企业为了组织和管理施工生产而发生的费用,以及施工生产中除上述直接费用以外的其他费用。主要包括工作人员工资、生产工人辅助工资、工资附加费、办公费、差旅交通费、固定资产使用费、工具用具使用费、

劳动保护费、检验试验费、职工教育经费、其他费用(如临时设施费、场地清理费、施工队伍调遣费)等。这项费用是为完成若干分部分项工程发生的共同性支出,不能直接分摊到某一分部分项工程中去,要按一定的计算基础和规定的费率求得。

2. 设备购置费,是指一切需要安装和不需要安装设备的购置费用。

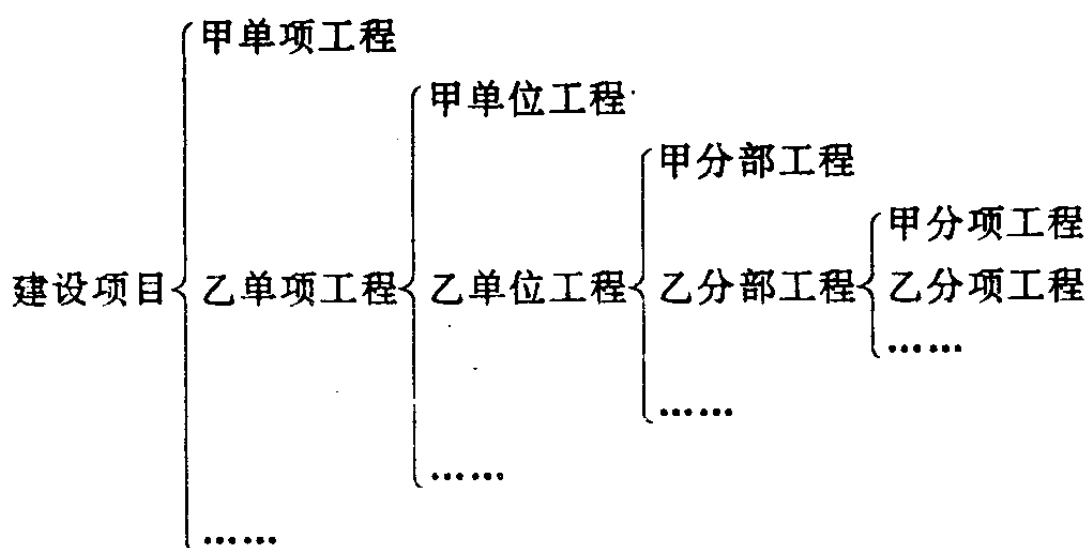
3. 工器具及生产用具购置费,是指车间、试验室应配备的达不到固定资产标准的各种工具、器具、仪器、生产用具等的购置费,以及新建或扩建单位的车间里,不够固定资产标准的设备、工具、器具、仪器、生产用具等低值易耗品的购置费用。

4. 其他费用,是指不属于某一工程项目而属于整个建设工程的费用,如土地征用费、建筑场地平整费、建设单位管理费、联合试车费以及按照国家规定应由基本建设投资开支的科研试验费、生产职工培训费、新建单位的办公和生活用具购置费等。

除以上各部分外,还应包括施工单位的法定利润,一般按国家规定的法定利润率,以直接费和间接费或以人工费为基础计算的法定利润。

(二)基本建设概(预)算的编制

为了便于对庞大复杂的基本建设工程直接进行估价,必须把整个工程划分为若干个大小不同的计量对象,以便分别计算其概(预)算的费用数额,然后逐一进行综合汇总。基本建设工程一般可划分为五级:



设计概算就是根据初步设计(或扩大初步设计)及有关计算资料以单位工程为基础进行编制的,把若干个单位工程概算汇总,加其他工程费用概算,就计算出了单项工程概算;若干个单项工程(有的建设项目只有一个单项工程)综合汇总,就是建设项目概算。

1. 单位工程概算的编制。单位工程概算分为建筑工程概算和设备及安装工程概算两大类。

(1)建筑工程概算的编制,要根据设计内容,概算定额及工程量规则计算工程数量,然后套用概算定额单价,计算单位工程直接费用,再加上间接费用,即为单位工程概算价值。也可以利用概算指标编制:即先根据初步设计(或扩大初步设计),按照建筑面积计算规则,计算建筑面积,然后再按初步设计的要求和主要结构特征,如结构性质(砖木、混合、钢筋混凝土等),基础、墙、柱、梁、楼、地面、屋盖、门窗、内外粉刷等用料和作法,套用结构特征符合的概算指标,计算求得单位工程概算价值。

(2)设备及安装工程概算,包括设备价值和安装费用两部分。编制设备概算时,通常是以设计文件所附的设备清单或工

艺图纸规定的设备规格、数量,乘以相应的设备预算价格(包括运杂费)计算求得的;设备安装工程可按照概算定额(或设备安装价目表)进行计算,也可以按照设备价值乘以规定的安装百分率计算。

2. 其它工程和费用概算的编制。是按照各个不同的费用项目根据规定的取费标准或计算方法分别加以计算编制的。如建设单位管理费,可按照建设单位管理人数和规定的费用指标计算;征用土地及迁移补偿费,可按初步设计规定的征用土地数量及各地区规定的费用指标计算等等。

3. 综合概算的编制。是以单项工程为对象进行编制的。它是根据国家统一规定的表格,按照费用的不同构成,分别将单项工程内各个单位工程概算的价值以及其他工程和费用概算的价值,进行汇编而成的。

4. 总概算的编制。基本建设总概算的编制主要是一些汇总计算的工作。它是根据结合概算及其他工程和费用概算,按照建筑工程费、安装工程费、工具器具家具购置费及其他费用等项目,按照统一规定的表式汇编的。

5. 施工图预算的编制。是在批准的初步设计概算的范围内,根据施工设计和预算定额、费用标准进行编制的,为什么在编制概算的基础上还要根据施工图纸编制预算呢?这是由于基本建设概算中的建筑安装工程费用,是根据初步设计和概算指标等资料进行编制的,是比较粗线条的,不够具体准确。因此,还必须根据每个工程的施工图计算其工程量,然后乘以国家和地区制定的工程预算定额、费用定额等基础资料,才能比较精确地求出每个单位工程的生产费用。如果再加上国家规定的国营建筑安装企业的计划利润,就构成了建筑工

程的价格,又称建筑工程预算造价。

施工图预算与概算相比较,其区别主要在于:概算是确定建设项目全部投资的文件,而施工图预算只是确定建筑安装工程的预算造价;概算是根据初步设计和概算指标等进行编制的,而施工图预算则是依据施工图设计和预算定额进行编制的。因而,设计概算比较粗,施工图预算比较细。

基本建设概算必须严格按照审批程序,报经批准,概算批准后,不得任意突破。

第二节 基本建设单位会计的内容

一、什么是基本建设单位会计

基本建设单位会计是以货币为主要计量形式,采用专门的方法,对基本建设经济活动进行准确地、完整地、连续地、及时地核算和监督的一种管理活动。它是将会计原理运用于建设单位的专业会计,也是基本建设经济管理的重要组成部分。

建设单位的主要任务,就是根据批准的设计概算和基本建设计划在规定的投资范围内,按质、按量,如期完成基本建设任务。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。

二、基本建设单位的资金及其运动

基本建设单位的资金运动,就是建设单位会计所要反映