

建设单位实用会计

电子工业部
基本建设司 编

9672

电子工业出版社

内 容 简 介

这本书是根据财政部一九八四年一月一日起施行的《建设单位会计制度》和国家当前经济体制改革中的有关规定重新编写的。书中较详细地阐述了建设单位从投资的取得、使用、完成到投资转销等全过程的会计核算基本理论和方法。本书的特点是以实用为主，侧重于专业会计知识的掌握和运用。

本书可作为建设单位财会干部和基本建设管理干部的自学参考书或短期培训教材，也可作为大、中专院校财经类有关专业的教学参考书。

建设单位实用会计

电子工业部基本建设司编

责任编辑：张文生

电子工业出版社出版

（北京市万寿路）

电子外文印刷厂照相排版、胶印印刷

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经售

开本：787×1092 1/32 印张：11.31 字数：254千字

1984年12月第1版 1985年1月第1次印刷

印数：50,000册 定价：1.90元

统一书号：4290·93

前 言

原四机部基建局曾经根据多年举办财会干部训练班教学与工作的实践，于一九八一年二月组织编写并印发了《基本建设会计》一书在内部发行。三年来受到基层建设单位广大财会干部的欢迎。为了进一步满足财会干部业务学习和专业培训的需要，我们根据财政部一九八四年一月一日起施行的《建设单位会计制度》和国家当前经济体制改革中的有关规定，对原《基本建设会计》一书进行了修订，改名为《建设单位实用会计》。本书的特点是：

1. 以实用为主。全书侧重于专业会计知识的掌握与运用，同时在理论上也作一些必要的阐述。书中许多实例都来自基层建设单位的工作实践，深入浅出，通俗易懂。

2. 以借贷记帐法为主。同时考虑到目前还有许多建设单位仍沿用增减记帐法的实际情况，书中在文字阐述和举例说明时加以详注。

3. 全书各章附有习题，供复习和巩固学习效果之用。

本书的修订工作由杨明辉、顾松林、黄志安等同志完成，杭州电子工业学院任建平副教授作了核校，在此我们表示感谢。

由于我们水平有限，书中一定会有不足之处甚至错误，恳请读者批评指正。

电子工业部基本建设司

一九八四年六月

目 录

第一章 基本建设概述.....	1
第一节 什么是基本建设.....	1
第二节 基本建设投资额及其分类.....	4
第三节 基本建设程序.....	9
第四节 基本建设概算和预算.....	14
第五节 基本建设组织机构.....	19
第六节 基本建设施工方式.....	20
第二章 建设单位会计核算的基础知识.....	24
第一节 建设单位会计核算的对象和任务.....	24
第二节 建设单位资金的来源、占用及其平衡关系.....	28
第三节 建设单位的会计科目与帐户.....	36
第四节 记帐方法.....	45
第五节 会计凭证.....	51
第六节 帐簿和记帐程序.....	55
第七节 帐务规则和会计档案的管理.....	65
第三章 基本建设资金来源的核算.....	71
第一节 基本建设拨款的核算.....	71
第二节 基本建设投资借款的核算.....	83
第三节 基本建设其他借款的核算.....	94
第四章 货币资金和结算业务的核算.....	99
第一节 货币资金的核算.....	99
第二节 结算业务的核算.....	109

第五章 材料的核算	120
第一节 材料的分类和计价.....	121
第二节 材料核算的凭证和手续.....	124
第三节 材料的核算方法.....	130
第四节 委托加工材料、低值易耗品和周转 材料的核算.....	149
第五节 材料的清查盘点.....	152
第六章 设备的核算	157
第一节 设备的分类和计价.....	158
第二节 设备购入的核算.....	161
第三节 设备发出的核算.....	168
第四节 库存设备的明细分类核算.....	171
第五节 设备的清查盘点.....	174
第七章 工资和固定资产的核算	178
第一节 工资的核算.....	178
第二节 固定资产的核算.....	190
第八章 基本建设支出的核算(一)	207
第一节 建筑安装工程投资支出的核算.....	209
第二节 设备投资支出的核算.....	232
第三节 待摊投资支出的核算.....	237
第四节 其他投资支出的核算.....	241
第五节 交付使用财产的核算.....	243
第九章 基本建设支出的核算(二)	256
第一节 转出投资的核算.....	256
第二节 应核销投资支出的核算.....	259
第三节 应核销其他支出的核算.....	262
第四节 投资完成额的计算.....	265

第十章	基本建设资金转销的核算	271
第一节	拨款单位基建资金转销的核算.....	271
第二节	借款单位基建资金转销的核算.....	275
第三节	拨款和借款合一单位基建资金 转销的核算.....	276
第十一章	应交款项和专用基金的核算	280
第一节	应交款项的核算.....	280
第二节	专用基金的核算.....	290
第十二章	会计报表和竣工决算	300
第一节	会计报表的意义、内容和编制要求.....	300
第二节	基建财务快速月报.....	307
第三节	资金平衡表.....	311
第四节	基建投资表.....	320
第五节	应核销基建支出及转出投资明细表.....	326
第六节	专用基金表.....	328
第七节	会计报表分析.....	331
第八节	竣工决算.....	345

第一章 基本建设概述

基本建设是社会主义国家有计划地进行固定资产扩大再生产的重要手段，它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，离开基本建设就不可能把我国建设成具有现代工业、农业、国防和科学文化的社会主义强国。

建设单位是组织实施基本建设活动的基层单位，承担着从建设项目的筹建到建成投产的全部经济责任。搞好基本建设管理工作，加快建设进度，节约建设资金，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”^①，必须切实有效地做好建设资金的筹集、使用、监督和核算，充分发挥基建投资的经济效益。为作好建设单位会计工作，首先需要了解有关基本建设的一些基础知识，如基本建设的概念、内容、概算和预算、工作程序、组织形式和施工方式等。本章将简要地阐明这些问题。

第一节 什么是基本建设

什么是基本建设？目前还没有一个公认的、统一的定义，但归纳起来，基本上有以下三种不同的意见：

^① 马克思：《资本论》第2卷，人民出版社1975年版，第152页。

第一种意见，认为基本建设就是指固定资产的扩大再生产，而不包括固定资产的简单再生产。

第二种意见，认为基本建设就是指固定资产的再生产，其中既包括固定资产的扩大再生产，也包括固定资产的简单再生产。

第三种意见，认为基本建设主要是指固定资产的扩大再生产，但其中也包括一部分固定资产的简单再生产。

三种意见各有各的论据，争议的焦点在于基本建设是否应该包括固定资产的简单再生产，是包括其中的一部分还是包括全部。

什么是固定资产？固定资产是社会进行物质生产的主要劳动资料。固定资产既有生产性资产，如厂房、机器设备等；也有非生产性资产，如各种住宅、公用事业设施、文化和生活福利设施等。固定资产是相对于流动资产而言的。原材料、燃料、动力等流动资产在生产过程中一次性使用，改变了原有的实物形态，其价值是一次全部转移到新产品中去的。而作为劳动资料的固定资产，在生产过程中则可以较长期地反复使用而不改变原有的实物形态，其价值随着磨损程度逐渐转移到新产品中去。但是，在实际工作中，并不是所有的劳动资料都算作固定资产。按照现行制度规定，列为固定资产的劳动资料，一般需要同时具备两个条件，即使用年限在一年以上和单项价值在规定的数额（如二百元或五百元或八百元）以上。不具备以上两个条件的其他劳动资料，如工具、用具等，并不把它们列为固定资产，而是列为低值易耗品，做为流动资产来管理。

什么是再生产？任何一个社会都不能停止消费，从而也就不能停止生产。而社会生产又总是不间断地、反复地进行

着的。把社会生产过程当作一个连续的不断更新着的过程来观察，它就是一个再生产过程。当这个再生产过程仅仅维持原有的生产规模和生产能力时，就是简单再生产，当它表现为扩大原有生产规模和增加生产能力时，就是扩大再生产。作为劳动资料的固定资产再生产，在社会再生产过程中起着十分重要的物质保证作用。

固定资产的简单再生产是采取大修和更新的方式来实现的。固定资产在长期使用中，由于各个组成部分的磨损程度不同，使用寿命不同，因此，需要经常进行大修和更新，才能保证固定资产的正常运转和使用。大修和更新，是恢复和补偿已经磨损和报废的固定资产的使用价值，它们都是属于简单再生产，其资金来源是大修理基金和基本折旧基金。但是，由于科学技术的不断发展和进步，使同样的机器设备，新的比原有的必然在价值上更便宜，在技术上更先进和生产效率更高，这样，设备通过更新和技术改造，虽然没有扩大规模，但它却提高了生产能力，这其中就包含着扩大再生产的成份。

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，资金来源主要是国民收入中的积累。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。但并非所有的新建都是固定资产的扩大再生产，如恢复工程的建设，为保持产量而新开矿井、油井的建设等，从宏观上看，它们并没有增加生产能力，所以是简单再生产。

从以上叙述看来，固定资产的简单再生产和扩大再生产两者之间的主要区别，从理论上说，就在于生产规模是否扩

大了，生产能力是否增加了。但是，简单再生产和扩大再生产是一个不断循环交替、新旧补偿的过程，在实际生活中将二者截然划分清楚是比较困难的。从当前的实际情况和现行制度规定来看，基本建设主要是指固定资产的扩大再生产，我国在第一个五年计划时规定的“凡固定资产扩大再生产的新建、改建、恢复工程及与之相连带的工作为基本建设”这一定义，仍然是指导我们实际工作的依据。现行制度对基本建设投资 and 更新改造资金的划分，就是以是否扩大了生产规模和生产能力为标准。凡是为了扩大生产能力，在老企业中新建或者扩建主要生产车间，全厂性的整体技术改造工程，或者新建建筑面积超过原有面积的30%，土建工作量的资金超过项目资金总额20%的技术改造，都属于固定资产的扩大再生产，并作为基建项目，由基本建设投资安排，纳入基本建设计划。为此，我们从实际考虑，在国家现行制度没有改变的情况下，为避免管理和核算工作发生混乱，本书中所说的基本建设仍然作为固定资产的扩大再生产来对待。

多快好省地进行基本建设，对于加快我国社会主义经济发展的步伐，加速实现四个现代化建设的目标，提高人民的物质文化生活水平，都具有重要的意义。因此，认真搞好基本建设各项工作，是基本建设战线广大职工的光荣责任。

第二节 基本建设投资额及其分类

基本建设投资额是以货币表现的基本建设工作量，它是反映基本建设的规模、速度、比例关系、使用方向的一项综合性指标。正确进行投资的分类，有助于加强基本建设管理。基本建设投资额一般采取以下几种标志进行分类。

一、投资额按构成分类

投资额按构成划分的目的，在于反映基本建设的不同内容，以及基本建设部门与国民经济其他部门的联系。投资额按构成的不同内容，分为三大类：既建筑安装工程，设备、工具、器具的购置，以及其他基本建设。

（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，是基本建设工作中的重要组成部分。

建筑工程的具体内容包括：

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、车库、招待所等工程，其中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（如蒸汽、压缩空气、石油、给排水等管道），电力、电讯电缆导线的敷设等工程。

2. 设备基础、支柱、操作平台、梯子和烟囱、水塔、水池、灰池等建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，工程地质勘探，原有建筑物和障碍物的拆除，平整土地，施工临时用水、电、汽、道路工程，以及完工后建筑场地的清理，环境绿化美化工作等。

4. 矿井的开凿，井巷掘进延伸，露天矿的剥离，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。

安装工程的具体内容包括：

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，与设备相连的工作台、梯子栏杆等装设工程，以及附属于被安装设备的管线敷设工程，被安装设备的绝缘、防腐、保温、油漆等工作。

2. 为测定安装工作质量，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（投料试运不包括在内）。

（二）设备、工具、器具的购置

它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。新建单位或扩建单位的新建车间，按照设计和计划要求而购置或自制的全部设备、工具、器具，不论是否达到固定资产标准，均计入“设备、工具、器具的购置”中。

设备可分为需要安装的设备 and 不需要安装的设备两种。需要安装的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的，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的设备来处理。不需要安装的设备是指不必固定在一定位置或支架上就可以使用的各种设备，如电焊机、叉车、汽车、机车、飞机、船舶以及生产上流动使用的空压机、泵等。

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

这是指不属于上述各项的基本建设投资。它包括两种性质的费用，一种是属于增加财产价值的费用，如建设单位管理费、土地征用及迁移补偿费、勘察设计费、负荷联合试车费、房屋和新建单位办公及生活用家具的购置费、国外引进工程的设计费、技术资料费、出国联络费等；一种是属于不增加财产价值、制度规定应予核销的费用，如生产职工培训费、施工机构转移费、国外引进工程的技术保密费、专利费等。

了解和掌握基本建设投资额构成的内容，对于正确组织基本建设管理工作，促进投资计划的完成，充分发挥投资效果，有着十分重要的意义。

二、投资额按用途分类

投资额按用途划分的目的，在于反映基本建设投资在各种不同用途的建设工程中的分配情况，以便研究各类用途投资的比例关系。用途的划分应以单项工程的直接用途来确定。在按单项工程划分的同时，应将该单项工程有关的设备、工具、器具的购置费和其他费用也一并计入，例如某个建设单位的某生产车间的全部投资，就应包括该生产车间的建筑工程投资，设备、工具、器具的购置及安装投资，建筑用地的征地费、拆迁费，以及列入该生产车间概算之内的设计费、管理费等其他费用。与单项工程无关的单纯购置，则按购置的直接用途划分。

根据工程的不同用途，投资额可分为生产性建设和非生产性建设两大类。

1. 生产性建设：是指直接用于物质生产或满足物质生产需要的建设。包括工业建设、建筑业建设、农林水利气象建设、运输邮电建设、商业和物资供应建设、地质资源勘探建设等。

2. 非生产性建设：一般是指用于满足人民物质和文化生活福利需要的建设。包括住宅建设、文教卫生建设（但报社、通讯社的印刷厂、大专院校附设的实验工厂或校办工厂的建设，应列入生产性建设的“工业建设”）、公用和生活服务事业建设（但城市中独立的自来水厂、煤气厂的建设，应列入“工业建设”）、科学研究和综合技术服务事业建设（但科学试验研究机构附设的试验工厂的建设，应列入“工业建设”）、其他建设如行政管理机关和团体的建设、金融保险业的建设等。

三、投资额按资金来源分类

投资额按资金来源划分的目的，在于检查各种资金来源的渠道，研究各类投资的规模、比例和速度，以便于国家统筹兼顾，综合平衡，加强基本建设投资和资金的管理。按照资金来源的不同，基本建设投资可分为国家投资、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的贷款安排的基本建设投资。这部分投资是有偿使用的投资，项目建成后，将由生产企业按规定期限还清本息。

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建设的投资。

4. 自筹资金：是指在国家预算资金之外，用中央各部委、地方各级财政部门和各企业事业单位自己筹集资金，用于安排基本建设的投资。

第三节 基本建设程序

基本建设工作涉及面广，具有内外协作配合环节多、投资规模大、建设周期长等特点，因而必须有计划、有步骤、有秩序地进行，才能达到预期的效果。一个建设项目从计划建设到全部建成投产，一般要经过编制计划任务书；选厂定点，进行设计；列入国家年度基本建设计划；施工建设；竣工验收等五个阶段。这些阶段和顺序就叫做基本建设程序。

基本建设程序，反映了基本建设工作的客观规律性。我们知道，每项工程都是按照事先确定的用途和协作条件，在选定的地点上进行施工建设的，一经建成就无法改变。实践证明，不遵守基本建设程序，违反客观规律，对水文、地质、资源等条件没有搞清楚就仓促上马的项目，其结果必然给国家造成人力、物力和财力的巨大浪费。因此，坚持必要的基本建设程序，是提高投资效果和保证基建工程顺利进行的重要条件。兹将基本建设程序的五个阶段概述如下：

一、编制计划任务书

计划任务书是确定基本建设项目，编制设计文件的依据。

为什么要建这个项目，建在什么地方，规模多大，采用什么样的先进工艺，需要哪些外部条件，建成投产后的经济效益如何等等，在计划任务书中都要有充分的论证。为此，计划任务书要根据发展国民经济长远规划的需要和建设方针的要求，对资源、地质等条件的情况，进行周密的调查研究，在多种方案比较的基础上，选择最佳方案进行编制。

计划任务书的内容，随建设项目的性质不同而不尽相同，一般应包括以下内容：

1. 建设目的和根据；
2. 建设规模，产品方案或建设大纲，生产方法或工艺原则；
3. 资源、水文、地质情况，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. 人防、抗震等要求；
7. 建设工期；
8. 投资控制数；
9. 劳动定员控制数；
10. 建筑面积；
11. 金切、锻压设备台数；
12. 要求达到的经济效益和技术要求。

计划任务书的审批权限，按现行制度规定，大、中型建设项目报国家计委审查批准；小型建设项目由省、市、自治区或国务院主管部门审查批准。

建设项目的计划任务书经批准后，如果在建设规模、产品方案、建设地点、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。

计划任务书没有批准的建设项目，不得进行初步设计。

二、选厂定点、进行设计

建设项目地点的选择，要慎重对待：要考虑战备和保护环境的要求；要注意工农结合，城乡结合，有利生产，方便生活；要注意经济合理和节约用地；要认真调查原料、燃料供应，工程地质、水文地质、交通、电力、水源、水质等建设条件；要开展可行性研究和进行多方案比较，慎重提出选点报告。

设计是基本建设前期工作的中心环节。计划任务书和选点报告是进行设计的依据和前提。设计是由主管部门委托设计单位根据计划任务书和选点报告提出的内容与要求，按照技术上可行，经济上合理的原则，提出设计方案，进行分析比较，然后择优选用。

设计分为初步设计和施工图设计两个阶段，重大项目或特殊项目，可根据其特点和需要，增加技术设计阶段。

初步设计的主要内容包括：设计指导思想，建设规模，产品方案，总体布置，工艺流程，设备选型，主要设备清单和材料用量，劳动定员，“三废”治理，生活区建设，占地面积和征地数量，建设工期，总概算以及经济效果等方面的文字说明、数字计算和设计图纸。

初步设计要有概算。设计概算是控制建设项目总投资额的主要依据。在初步设计阶段，设计单位应当根据建筑面积和设备总重量以及其他费用的概算指标编制设计概算。经批准后的初步设计和概算，是进行主要设备材料订货，征用土