

建设单位会计

9672

宋寿保 编著

湖南科学技术出版社

建设单位会计

宋寿保 编著

责任编辑：胡海清

*

湖南科学技术出版社出版

(长沙市展览馆路3号)

湖南省新华书店发行 湖南省新华印刷一厂印刷

*

1987年6月第1版第1次印刷

开本：787×1092毫米 1/32 印张：9.625 字数：217000

印数：1——15600

ISBN 7—5357—0155—8/F·17

统一书号：4204·35 定价：2.05元

湘目：87—30

前 言

国家每年用于基本建设的资金在整个国民收入中占有相当的比重，如何合理地、节约地使用这一部分基本建设资金，控制基本建设投资规模，充分发挥投资的效益，是建设单位会计的基本任务。

党的十一届三中全会以来，基本建设管理体制进行了一系列的重大改革，建设单位会计制度也多次进行了修改与补充，为适应经济管理体制改革和实际工作的要求，满足教学的需要，本书依据财政部1986年12月1日印发的建设单位会计制度编写，着重阐述了建设单位会计的基础理论和基本方法，系统地介绍了基本建设投资的投入、投资的使用和投资的退出的核算。

本书是湖南省自学考试指导委员会指定的自学考试（财经类）的必读书，可以作为财经院校有关专业的教材，同时又可作为广大财会人员实际工作和技术职称考试的业务学习资料。

在编写过程中，得到湖南财经学院鲍华山同志和长沙市会计学会向金陵同志的大力帮助，湖南科学技术出版社的同志为本书的编辑出版付出了辛勤劳动，附志于此，谨表衷心的感谢。

限于水平，缺点和错误之处，恳请广大读者批评指正。

宋寿保

一九八七年三月

目 录

第一章	总论	1
第一节	基本建设的意义	1
一	基本建设的概念	1
二	基本建设的作用	3
第二节	基本建设投资额、基本建设程序和基本建设 的组织形式	3
一	基本建设投资额	3
二	基本建设工作程序	7
三	基本建设的组织形式	9
第三节	建设单位会计的对象和会计科目	10
一	建设单位会计的对象	10
二	建设单位会计科目	16
第四节	建设单位会计的任务	21
第二章	基本建设资金来源的核算	23
第一节	预算拨款的核算	23
一	预算拨款的限额管理	23
二	预算拨款的核算	27
第二节	自筹资金拨款和其他基建拨款的核算	31
一	自筹资金拨款的核算	31
二	本年进口设备转帐拨款的核算	34
三	本年器材转帐拨款的核算	35

四	本年煤代油专用基金拨款的核算	37
五	本年其他拨款的核算	38
六	本年交回结余资金的核算	40
第三节	基建投资借款的核算	41
一	基建投资借款的借入、使用与归还	41
二	基建投资借款的借入、使用与归还的核算	44
第四节	统借统还基建投资借款的核算	48
一	主管部门“统借统还”基建投资借款的核算	48
二	所属建设单位“统借统还”投资借款的核算	51
第五节	其他借款的核算	54
一	国内储备借款的核算	54
二	临时周转借款的核算	56

第三章 货币资金、材料、设备、工资和固定

	资产的核算	59
第一节	货币资金的核算	59
一	现金的核算	59
二	银行存款的核算	61
第二节	材料的核算	63
一	材料的计价	63
二	材料的购入	64
三	材料的发出	71
四	委托加工材料的核算	76
五	材料价格的调整	78
六	低值易耗品和周转材料的核算	79
七	材料的清查	85
第三节	设备的核算	87
一	设备的分类	87
二	设备的计价	88
三	设备收发的手续和凭证	91

四	国内设备的核算	93
五	进口设备的核算	99
六	预付大型设备款的核算	101
七	设备价格的调整和超储积压设备的处理	102
八	设备的清查	104
第四节	工资的核算	107
一	工资总额的组成	107
二	工资的计算与帐务处理	108
三	工资附加费的核算	114
第五节	固定资产的核算	115
一	固定资产的分类与计价	115
二	固定资产折旧的核算	117
三	固定资产增加和减少的核算	122
四	固定资产修理的核算	126
第四章	建筑安装工程成本的核算	129
第一节	工程成本核算的意义和要求	129
一	建筑安装工程的分级	129
二	工程成本核算的意义	130
三	工程成本核算的要求	131
第二节	建筑安装工程实际成本的核算	134
一	人工费的汇总与分配	135
二	材料费的汇总与分配	137
三	施工机械使用费的汇总与分配	143
四	其他直接费的汇总与分配	146
五	施工管理费的汇总与分配	147
六	工程成本的登记与转帐	153
第五章	基本建设支出的核算	157
第一节	建筑安装工程投资的核算	158

一	自营工程投资完成额的核算	159
二	出包工程投资完成额的核算	161
三	预付备料款、预付工程款的核算	169
第二节	设备投资的核算	174
一	计算设备投资完成额的条件	174
二	设备投资的帐务处理	175
第三节	其他基建投资的核算	179
一	待摊投资的核算	179
二	其他投资的核算	187
三	转出投资的核算	190
四	应核销投资的核算	196
第四节	应核销其他支出的核算	200
一	应核销其他支出的内容与帐务处理	200
二	建筑税的核算	207

第六章 交付使用财产和基本建设资金冲转的核算

第一节	交付使用财产的核算	211
一	交付使用财产成本的内容	211
二	交付使用财产的验收交接手续和成本计算	213
三	交付使用财产的帐务处理	219
第二节	基本建设资金冲转的核算	223
一	实行基建拨款建设单位基本建设资金冲转的核算	223
二	实行投资借款建设单位基本建设资金冲转的核算	227
三	拨贷合一单位基本建设资金冲转的核算	230

第七章 基建收入、基建包干节余和专用基金的核算

第一节	基建收入的核算	234
-----	---------------	-----

第二节	基建包干节余的核算	238
第三节	专用基金的核算	242
一	更新改造基金的核算	242
二	大修理基金的核算	244
三	职工福利基金的核算	245
四	企业基金的核算	247
五	国库券的核算	249
第八章	会计报表和竣工决算	250
第一节	会计报表的意义、种类和编制要求	250
一	会计报表的意义	250
二	会计报表的种类	251
三	编制会计报表的要求	251
第二节	建设单位会计报表的内容和编制方法	253
一	基建财务快速月报	253
二	资金平衡表	259
三	基建投资表	272
四	应核销基建支出及转出投资明细表	275
五	专用基金表	278
六	基建借款情况表	280
七	投资包干情况表	282
第三节	会计报表的分析	284
一	基本建设资金来源的分析	285
二	基本建设投资额计划完成情况的分析	286
三	基本建设投资效果的分析	287
四	基本建设结余资金的分析	289
第四节	基本建设竣工决算	290
一	竣工决算的作用和编制要求	290
二	竣工决算的内容和编制方法	291

第一节 基本建设的意义

一 基本建设的概念

基本建设是固定资产的再生产。

任何社会形式的生产活动，其生产的要素是劳动者、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物质资料。现行制度规定，使用年限在一年以上，单项价值在规定限额以上（200元、500元或者800元以上）的劳动资料，列为固定资产，不同时具备以上两个条件的劳动资料，列为低值易耗品。固定资产除包括劳动资料外，还包括非生产用的房屋建筑物和设备。因此，固定资产是使用年限在一年以上、单项价值在规定限额以上的劳动资料和非生产用房屋建筑物和设备。

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固定资产的更新替换，它只是维持原有生产能力，保持原有规模的生产；固定资产扩大再生产，则是在原有固定资产的规模上新增固定资产、新增生产能力、扩大规模的生产。

基本建设工程按其性质可以分为新建、扩建、改建和恢复

四类。新建工程是指从无到有的，如果新增固定资产价值超过原有固定资产价值的三倍以上，也算新建项目。扩建工程是指就原有企事业单位加以扩充建设增加生产能力或效益的项目。改建工程是指生产单位因改变产品方案而改装设备，或进行填平补齐增建一些附属、辅助车间，但并不增加本单位产品生产能力的项日；事业单位增建某些非生产性工程，并不增加其主要效益的项目。恢复工程是企事业单位因自然灾害等原因使原有固定资产已全部或部分报废，以后又按原有规模重新恢复起来的项目。

按照现行制度规定，基本建设一般是指固定资产的扩大再生产。但是固定资产扩大再生产和简单再生产，在实际上往往交织在一起，很难加以划分，特别是在技术飞速进步的今天，固定资产的更新、替换与固定资产的扩大再生产，总是形影不离的。因此，基本建设还应包括与新建、扩建相联系的一部分固定资产简单再生产。

与固定资产扩大再生产直接相联系的工作，如施工前的土地征用及迁移补偿、勘察设计、生产职工培训、建设工程的筹备、管理等工作，对于基本建设工程的正常施工和竣工后的顺利投产，都是不可缺少的。因此，这些工作也属于基本建设工作的范围。

基本建设的资金来源是指基建拨款（包括预算拨款和自筹资金拨款）和基建投资借款。凡进行基本建设，都应纳入国家基本建设计划。

因此，凡是利用基建投资拨款、基建投资借款进行的，以固定资产扩大再生产的新建、扩建、改建和恢复工程及与之相联系的工作，都属于基本建设工作。

二 基本建设的作用

基本建设是固定资产的再生产，因此，基本建设工作对于我国四个现代化的实现意义极大。

(1) 是社会主义扩大再生产的一个重要条件。

马克思指出：“划分经济时期的事情，不是生产了什么，而是怎样生产，用什么劳动手段生产。”固定资产的多少和优劣是衡量一个国家经济实力是否雄厚、社会生产力发展水平是否高的一个重要标志。而基本建设是提供固定资产的重要条件。

(2) 是保持国民经济有计划按比例发展的一个重要手段。

有计划地进行基本建设，可使建设布局更为合理，以逐步地改善固定资产的构成状况和各地生产力的配置状况。

基本建设规模要与国力民力相适应，要统筹安排，这是保证国民经济有计划按比例高速度发展的一个基点。

(3) 是提高人民物质文化水平的一个重要环节。

基本建设为发展文教卫生事业，提高人民生活水平提供了不可缺少的物质条件。

第二节 基本建设投资额、基本建设程序和基本建设的组织形式

一 基本建设投资额

基本建设是一项内容十分复杂的经济活动，建筑产品多种多样，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的一个综合性指标。

基本建设投资额由三个部分组成。

(一) 建筑安装工程投资

这部分投资必须通过兴工动料、施工活动才能实现。施工活动是创造物质财富的生产性活动，建筑安装工程投资是基本建设投资额的主要组成部分，它又分为建筑工程投资和设备安装工程投资。

建筑工程投资的主要内容是：

(1) 各种房屋（如厂房、仓库、宿舍、商店、学校、医院）以及列入建筑工程预算内的各种管道（蒸汽、压缩空气、石油、给排水管），电力、电讯、电缆导线的敷设等工程的投资。

(2) 设备的基础、支柱、工作台、梯子、烟囱、水池等建筑工程，炼焦炉、炼铁炉、蒸汽炉等各种窑炉的砌筑工程和金属结构工程的投资。

(3) 为施工而进行的建筑场地的布置，原有建筑物和障碍物的拆除，平整土地，设计中规定为施工而进行的工程地质勘探，以及建筑场地完工后的清理和绿化工作等的投资。

(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、港口、桥梁等工程的投资。

(5) 水利工程，如水库堤坝等工程的投资。

(6) 防空、地下建筑等特殊工程的投资。

设备安装工程投资的主要内容是：

(1) 生产、动力、起重、运输、传动和医疗、实验等各种需要安装的机械设备的装配、装置工程，与设备相连的工作台、梯子等的装设工程，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、油漆工作的投资。

(2) 为测定安装工作质量，对单个设备、系统设备进行单机试车和系统联动无负荷试车工作（不包括投料试车）的投

资。

设备安装投资中，不包括被安装设备本身的价值。

（二）设备投资

设备投资是指通过单纯的采购活动或自制加工达到固定资产标准的设备、工具、器具、仪器的价值，以及新建单位和扩建单位、扩建单位的新建车间，按照设计和计划要求购置或自制的、达不到固定资产标准的工器具的价值。

设备分为需要安装的设备 and 不需要安装的设备。

设备投资包括以下三方面的内容：

（1） 在安装设备：需要安装设备进行正式安装后才计算设备投资额。

（2） 不需要安装设备：不需要安装设备入库后即可计算设备投资额。

（3） 工具及器具：为生产准备的第一套工具、器具的实际成本，在入库后即可计算设备投资额。

（三）其他基本建设投资

其他基本建设投资是指不属于以上各项的基本建设投资，包括其他投资、待摊投资、转出投资和应核销投资四项：

（1） 其他投资：是指建设单位发生的、构成投资额并单独形成交付使用财产的基建支出。其他投资主要有房屋购置支出，基本畜资支出，林木支出，办公生活用家具、器具购置支出，可行性研究固定资产购置等支出。

（2） 待摊投资：是指建设单位发生的、构成投资额并应在分配后计入交付使用财产的基建支出。待摊投资主要有建设单位管理费、土地征用及迁移补偿费，勘察设计费，科学研究实验费，可行性研究费，临时设施费，国外设计及技术资料费，负荷联合试车费，提取企业基金，包干节余，坏帐损失和借款

利息等支出。

(3) 转出投资：是指建设单位发生的、构成投资额但应转给其他单位的基建支出。转出投资主要有拨付主办单位投资，拨付统建单位投资，移交其他单位未完工程，支付施工企业技术装备费，支付商业网点费等支出。

(4) 应核销投资：是指建设单位发生的、构成投资额但不计入交付使用财产成本，按规定应予核销的基建支出。应核销投资主要有生产职工培训费，施工机构迁移费，样机样品购置费，农业开荒费，报废工程损失，取消项目的可行性研究费等支出。

基本建设投资额的内容组成如下表1—1

表1—1

{	建安工程投资	{	建筑工程投资
			设备安装工程投资
	设备投资	{	在安装设备
			库存不需要安装设备
			工具及器具
{	其他基建投资		其他投资
			待摊投资
			转出投资
			应核销投资

基本建设投资额的构成，反映了基本建设工作的不同内容，以及基建部门与国民经济其他部门的联系。了解基本建设投资的构成，对于正确计算基本建设投资完成额和交付使用财产成本，合理地组织投资核算，考核基本建设计划的完成有着重要意义。

二 基本建设工作程序

基本建设是一项内容复杂的工作，从确定建设项目到建设完成要经过许多步骤，建设过程中任何设计不周或安排不当，不仅会造成人力、物力、财力的巨大浪费，而且会使建成的项目长期处于不合理状态，达不到建设的预期目的。因此，严格按照规定程序进行基本建设，是基本建设工作的一项基本原则。

基本建设工作程序，一般可划分为设计、计划阶段，施工阶段和竣工验收阶段，每一阶段又包括若干步骤。

基本建设工作程序如下表1—2

表1—2

{	设计、计划阶段	编制计划任务书
		选择建设地点
		编制设计文件
		建设准备
		设备订货
{	施工阶段	组织施工
		生产准备
{	竣工验收阶段	竣工验收、交付使用

各阶段的工作内容分述如下：

- (1) 编制计划任务书。它是确定建设项目，进行勘察设计的主要依据。其主要内容包括明确建设目的，确定建设规模和产品方案，建设工期，“三废”治理措施，投资控制数，以及水文、地质、原材料、燃料来源与条件，劳动定员控制数等。
- (2) 选择建设地点。计划任务书批准后，即可根据设计任务书指定的建设地区具体选点。
- (3) 编制设计文件。在建设项目的计划任务书和选点报告批准之后，即可委托勘察设计单位进行勘察设计。设计主要

解决两个问题：一是技术上的可能性，二是经济上的合理性。设计一般采取两阶段设计：即初步设计和施工图设计。在这一步骤，应编制出基本建设概（预）算。概（预）算是在设计阶段，确定建设项目总投资额的文件，是编制基本建设计划、考核建设成本的依据。

（4）建设准备。在这一步骤，主要做好两项工作：一是组建基建班子，二是编制年度基本建设计划。年度基本建设计划主要是解决年内做什么的问题，即年内应建的工程项目和进度要求，年内应完成的投资额和投资额的构成，年内应交付使用财产的价值和新增的生产能力。

（5）设备订货。根据设计文件中的主要设备清单进行设备订货。

（6）组织施工。这一阶段是整个基本建设工作的中心环节，它是对设计、预算、计划的实践。建设单位应根据批准的年度基建计划，对各项工程进行排队，做到投资、工程内容、施工图纸、设备材料、施工力量五个落实。做到设计、计划、施工三衔接。在施工中要按照先地下、后地上，先土建、后安装的顺序，合理组织施工。在施工中防止拉长战线，分散人力、物力、财力，力争开工项目从主体到辅助工程按期完成，如期形成生产能力。

（7）生产准备。建设单位在全部基建过程中，要适时地组织强有力的生产班子，有计划地抓好投产前的准备工作，如落实原材料、燃料、供电、供水的来源，培训各类生产人员，收集有关生产资料，制定必要的生产管理制度等。

（8）竣工验收，交付使用。这一阶段的工作是工程交工验收，移交使用单位使用，编制竣工决算，处理剩余物资和资金，结束全部基本建设工作。工业项目要经负荷试车运转和试

车生产的考核之后，才能交付生产使用。非工业项目符合设计要求能正常使用，即可组织验收。大型项目由国家主管部门组织验收，中小型项目按隶属关系组织验收。未经验收，不能交付使用。

三 基本建设的组织形式

(一) 基本建设的组织机构

与基本建设各项工作有直接关系的机构，主要有：建设单位、施工单位、勘察设计单位和中国人民建设银行。

(1) 建设单位（甲方）

建设单位是全面向国家负责工程建设任务的组织者。它的主要工作是：提供设计所需的基础资料，编制年度基本建设计划和年度基本建设财务计划，在中国人民建设银行开立帐户，委托外单位或自行组织施工，采购器材，办理工程交付验收以及对基本建设资金的来源和使用情况进行核算。

(2) 施工单位（乙方）

施工单位是从事建筑安装工程施工的力量。建设单位为完成本单位的基本建设任务而自行组织的施工单位，称为自营施工单位。专门为承建建筑安装工程而常设的专业施工单位，称为建筑安装企业。建筑安装企业是独立的经济核算单位。

(3) 勘察设计单位

勘察设计单位是专门从事勘察设计业务的机构，接受建设单位的委托，按照一定设计要求为建筑工程进行勘察和设计工作，并编制建设工程的设计文件和设计概算。

(4) 中国人民建设银行

中国人民建设银行是管理基本建设支出、预算和财务，办理基本建设拨款和信贷的国家专业银行。

(二) 基本建设工程的施工方式