

建设单位
财务会计

9672

建设单位财务会计

强旭华 编著

陕西科学技术出版社出版发行

(西安北大街131号)

铁道部第一工程局印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 9.75印张 20.6万字

1987年9月第1版 1987年9月第1次印刷

印数 1—5 000册

ISBN 7—5369—0085—6/F·3

统一书号:4202·16 定价:2.20元



前 言

本书以国家基本建设经济管理体制改革有关规定和现行“国营建设单位会计制度”为依据，系统地阐述建设单位财务会计的基本理论、基本方法和技术。

本书体系和内容，是按照建设单位资金运动的特点和财务会计工作的顺序进行安排，财务与会计相结合，财务计划、会计核算与财务分析相结合。以建设成本管理和核算为重点，以出包工程成本核算为主，同时介绍自营工程成本核算。既可适用于小型建设单位，又可适用于大、中型建设单位。为了结合实际，还设计了一套凭证、帐表和图解，实例和数据连贯成套，内容深入浅出，易学易用。各章后附有思考题和习题，便于读者练习和运用。

本书是为适应高等财经院校教学和专业人员自学成才的需要而编写的，也可供建设银行、建设单位和施工企业财务会计人员业务学习之用。

本书在编写和定稿过程中，征求了有关部门和建设单位财会人员的意见，得到中国建设银行总行、陕西省财政厅、建设银行陕西分行、铁道部第一工程局、西北建筑工程学院经济管理和兄弟财经院校的大力帮助，谨表示衷心的感谢。由于编者水平有限，客观情况不断变化，错误和不妥之处，恳请读者批评指正。

编 者

1987年4月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 建设单位财务会计的意义	(1)
第二节 建设单位财务会计的对象	(6)
第三节 建设单位财务会计的任务	(14)
第四节 建设单位财务会计工作的组织	(16)
第五节 建设单位的会计科目	(19)
第二章 基本建设概预算和计划	(24)
第一节 基本建设程序	(24)
第二节 设计概算和施工图预算	(28)
第三节 基本建设计划和财务计划	(41)
第三章 基建拨款、基建借款的管理和核算	(51)
第一节 基建拨款的种类、原则和依据	(51)
第二节 预算拨款的管理和核算	(55)
第三节 自筹资金拨款、转帐拨款的管理和核算	(61)
第四节 基建借款的管理和核算	(70)
第四章 基本建设物资的管理和核算	(86)
第一节 物资管理的范围和核算任务	(86)
第二节 设备的管理和核算	(88)
第三节 材料的管理和核算	(105)
第四节 物资清查和价格调整的核算	(123)
第五章 建设成本的管理和核算	(131)

第一节	建设成本管理的意义和要求	(131)
第二节	建筑安装工程成本的核算	(136)
第三节	设备投资的核算	(167)
第四节	待摊投资、其他投资和转出投资的核算	(171)
第五节	建设成本的计算和交付使用财产的核算	(185)
第六章	应核销投资和应核销其他支出的核算	(196)
第一节	应核销投资的核算	(196)
第二节	应核销其他支出的核算	(201)
第七章	基建收入和专用基金的核算	(209)
第一节	基建收入的核算	(209)
第二节	专用基金的核算	(212)
第八章	建设单位会计报表和竣工决算	(225)
第一节	会计报表的意义、作用和要求	(225)
第二节	编制会计报表前的准备工作	(228)
第三节	会计报表的内容和编制方法	(230)
第四节	竣工决算和竣工验收	(269)
第九章	建设单位财务决算报表的分析	(280)
第一节	财务决算报表分析的意义	(280)
第二节	财务决算报表分析的原则	(281)
第三节	财务决算报表分析的方法	(284)
第四节	资金平衡表的分析	(288)
第五节	基建投资表的分析	(292)
第六节	建筑安装工程成本表的分析	(299)

第一章 总 论

第一节 建设单位财务会计的意义

一、基本建设的概念

基本建设是我国国民经济中一个特殊的物质生产领域。它主要是进行固定资产扩大再生产，也包括固定资产部分简单再生产。例如建设工厂、矿山、铁路、桥梁、港口、水库、电站、商店、学校、医院、住宅、文化娱乐场所等生产性和非生产性固定资产的再生产，以及与之相联系的设备购置、安装和其它必不可少的各项工作，都属于基本建设范围。基本建设是社会主义扩大再生产的主要手段，是对国民经济实行技术改造和合理配置生产力的基本方法。

物质资料的生产，是社会存在和发展的基础。按照马克思主义关于社会再生产的原理，社会再生产就是社会物质资料生产过程的不断更新。这个再生产过程，当它表现为维持原有的规模和生产能力时，就是简单再生产；当它表现为不断扩大规模和生产能力时，就是扩大再生产。固定资产再生产也是这样：一是固定资产简单再生产，它指的是原有固定资产更新替换，只能保持原有规模和生产能力；二是固定资产扩大再生产，它是增添了新的固定资产，扩大了生产规

模，增加了生产能力。

在社会主义再生产中，固定资产再生产是一个十分重要的因素，它起着积极促进社会物质再生产的保证作用。如果没有固定资产再生产作物质保证，社会物质资料再生产是无法继续进行的。

我国社会主义固定资产再生产是通过三条渠道来实现的。第一是通过固定资产大修理来实现固定资产的局部再生产，属于简单再生产。第二是通过固定资产更新和技术改造来实现固定资产简单再生产和部分扩大再生产。第三是通过基本建设来实现固定资产扩大再生产和部分简单再生产。固定资产大修理、固定资产更新和技术改造、基本建设三条渠道实现的固定资产简单再生产和扩大再生产，它们之间既有相同点，又有区别。主要相同点是：第一，都是固定资产再生产，都是我国发展社会主义生产建设事业的必要手段；第二，都需要消耗一定数量的人力、物力和财力。主要区别是：第一，资金来源不同：固定资产大修理资金是由企业按照规定提取的大修理基金；固定资产更新改造资金是由企业提取的或主管部门拨入的基本折旧基金；基本建设资金主要的是基建拨款、基建投资借款。第二，管理的方式不同：固定资产大修理、固定资产更新和技术改造由企业提出计划，报上级主管部门批准后，方能根据批准的计划和要求，由企业自行管理和安排；基本建设必须纳入国家统一的基本建设计划，一切基本建设活动必须按照国家规定的办法和要求进行管理，一切基本建设资金必须通过中国人民建设银行进行拨款监督和办理结算。第三，任务与分工不同：固定资产更新和技术改造主要是解决固定资产简单再生产，而基本建设

则主要是解决固定资产扩大再生产。

我国基本建设所完成的固定资产扩大再生产，它是通过新建、扩建、改建和重建四种形式来实现的。新建和扩建是我国固定资产扩大再生产的主要形式。

基本建设工作的主要内容如下：

（一）建筑工程

建筑工程包括下列各项：

1. 各种房屋（如厂房、仓库、办公室、住宅、商店、学校、俱乐部、食堂、车库、招待所等）和建筑物（如烟囱、水塔、水池等），包括列入房屋预算内的暖气、卫生、通风、照明、煤气等设备的价值及其装设油饰工程，列入建筑工程预算内的各种管道（如蒸气、压缩空气、石油、给水及排水等管道）、电力、电讯、电缆导线的敷设工程。

2. 设备的基础、支柱、工作台、梯子等建筑工程，炼铁炉、炼焦炉、蒸汽炉等各种炉窑的砌筑工程。

3. 为施工而进行的建筑场地布置，原有建筑物和障碍物的拆除，土地平整，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的清理和绿化工作等。

4. 矿井开凿工程，露天矿剥离工程、石油、天然气钻井工程（不包括生产矿山用生产费用进行的矿井、坑道的整理延伸与探矿工程），以及铁路、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。

（二）安装工程

安装工程包括下列各项：

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、栏杆的装设工程，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，对单体设备、系统设备进行单机试运和系统联动无负荷试运工作（投料试运工作，不包括在内）。

（三）设备、工具器具购置

指建设单位购置达到固定资产标准的需要安装和不需要安装的设备，以及为生产准备不够固定资产标准的工具器具和新建单位办公生活用家具、器具购置。

（四）其他基本建设

指上述各项工作以外的其他基本建设工作。包括如下：

1. 同增加固定资产有直接联系的工作，如建设工程的筹建、管理，征用土地及建筑场地原有建筑物、坟墓、青苗、树木等迁移补偿，房屋购置，役畜、林木购置和饲养培育等。

2. 同增加固定资产没有联系的工作，如生产职工培训、样品样机购置、农业开荒等。

基本建设对于我国社会主义现代化建设起着极其重要的作用，它是社会生产力不断增长的重要源泉，是把我国建设成为社会主义强国的物质基础。基本建设工作的好坏，关系到整个国民经济的有计划按比例发展，生产力的正确配置和工业的合理布局，关系到国家基本建设投资的经济效果。因此，任何一项基本建设工程，必须充分地做好调查研究，要考虑到政治、经济和自然条件多方面的因素，要兼顾当前和长远利益，树立全局观点。总之基本建设是“百年大计”，关

系到建设社会主义和共产主义的大事情，搞好基本建设工作，具有十分重大的政治和经济意义。

二、基本建设财务会计的意义

财务会计，是管理经济的重要组成部分，也是发展经济的一项基础工作，建设单位财务会计，是应用在建设单位的一种专业财务会计。

根据马克思主义的理论和社会主义实践，我国的经济既是计划经济，也是商品经济，是商品经济基础上的计划经济。需要有一个发展商品生产和商品交换的阶段，需要利用商品生产和货币经济，利用价值规律，以促进经济的发展。基本建设产品（工程）表现为使用价值和价值两个方面，即在建筑安装施工过程中是以物资和货币两种形式表现的。物资是资金的实物内容，资金是物资的货币表现。基本建设生产活动和工业生产活动一样，除了需用人力这个决定因素之外，从使用价值形态来看，必须具有一定的建设材料、设备等物资；从价值形态来看，必须具有相应的建设资金。建设物资和建设资金是完成基本建设任务的物质基础。

一个建设项目，从建设前期准备、开工建设到竣工验收的全部生产过程，既表现为物资运动过程，又表现为资金运动过程。因此，基本建设财务就是基本建设过程中的资金运动及其所体现的经济关系。这种经济关系也就是财务关系。概括起来有：建设单位与国家财政、银行之间的经济关系；建设单位与建筑安装企业、工业企业、物资供应企业之间的经济关系；建设单位与集体所有制经济单位之间的经济关系，建设单位与上下级间、职工之间的经济关系等。基本

建设会计，它是以货币为主要计量单位，运用会计特有的方法，对基本建设过程中的资金运动过程和结果进行系统地、全面地、综合地反映和监督，为有计划的管理基本建设经济，促进基本建设经济多快好省地发展，提供必要的资料。由此可见，财务与会计是紧密相联不可分割的，财务离不开会计，否则资金运动中的各种经济活动，就得不到具体的反映和监督，就失去了财务工作的依据。会计也离不开财务，会计所反映和监督的内容就是财务活动，为财务管理提供可靠信息。因此，只有财务和会计正确地、密切地结合起来，做到管中有算，算中有管，算为管用，管算结合。只有这样，才能真正处理好资金运动中各方面的经济关系，才能认真贯彻执行党和国家的财经方针、政策、计划、制度和维护财经纪律，才能促进国民经济有计划、按比例地发展。总之，基本建设财务会计是以货币为主要量度，利用计划、核算、分析等手段来管理、反映和监督基本建设资金运动过程和结果的一种科学方法。从现象上看，财务会计所管理、反映和监督的是钱和物，实质上是要处理好资金运动中各方面的经济关系。资金运动是物资运动的货币表现，必然体现着一定的经济关系。这种经济关系离不开人与人之间的关系，也就是社会生产关系的一种表现。

第二节 建设单位财务会计的对象

建设单位财务会计的对象，是指建设单位财务会计所要管理、反映和监督的内容。在我国社会主义制度下，建设单位财务会计的对象，就是基本建设过程中的资金运动。进行基本

建设,必须支配和运用一定数量的财产物资,作为开展基本建设活动的物质基础。各种财产物资(包括基本建设产品),必须利用货币作为统一的价值尺度来进行计量,表现它们的价值形态。用货币形式表现的财产物资就是资金(包括货币本身),而用货币形式表现的经济活动过程,就是资金运动过程。

一、资金运动的相对静止状态

辩证唯物主义认为永恒的、绝对的物质运动中包含着各种各样的相对静止状态。只有承认事物的相对静止和暂时平衡状态,才能区别事物,才能认识和把握事物的具体状态,才能分别对不同事物进行具体的科学研究和分析。因此,研究基本建设资金运动的过程,首先要研究资金运动的相对静止状态。从某一日期(月末、季末、年末)来看,建设单位经营资金一方面表现为各种不同形态,分布在基本建设过程中各个环节,即资金运用;另一方面建设单位的经营资金都有其特定的来源,即资金来源。资金运用和资金来源是互相依存、互相制约,又互为条件,它们是资金运动相对静止状态来考察其资金运动过程和结果。

建设单位资金运用和资金来源的具体内容如下:

(一) 资金运用

建设单位的资金运用,主要表现为货币资金、结算资金、储备资金、在建资金、建成资金和应核销资金等具体形态。

货币资金:是指存在于货币形态中的各种资金,如现金、银行存款等。

结算资金:是指运用于往来结算过程中尚未收回的各种资金,如按照规定,预付给施工企业的“预付备料款”、

“预付工程款”、暂时借给内部各单位或职工的差旅费、零星采购的备用金等。

储备资金：是指为了保证施工生产的需要而运用在各种物资储备上的资金，如库存材料、库存需要安装设备等。

在建资金：是指用于基本建设工程并已构成投资完成额，但尚未最后竣工交付使用，没有形成生产能力或没有发挥投资效益的，叫做在建资金，如：建筑安装工程投资、设备投资、待摊投资、其他投资等。

建成资金：是指已经建设完成并移交给生产单位（或使用单位）的各项交付使用财产，包括固定资产和流动资产。

应核销资金：按其是否计算投资完成额，分为应核销投资和应核销其他支出。

应收生产单位资金：是指实行投资借款的建设单位，应向生产单位收回的基建投资借款（购建并交付使用的财产价值和其他各项基建支出），就是“应收生产单位投资借款”。

建设单位资金运用的主要内容如图 1—1。

自营建设单位除上图资金运用外，为了满足施工需要，必须拥有一定数量的劳动资料，如施工机械、运输工具等，因此，还有固定资产和专用资产两类。

（二）资金来源

建设单位由于筹集资金方式不同，其资金来源也不完全一样。出包建设单位的资金来源，主要的有财政预算拨款、自筹资金拨款、银行借款、单位内部形成和结算中的债务等。

1. 基建拨款：是指建设单位进行基本建设的各项拨款，

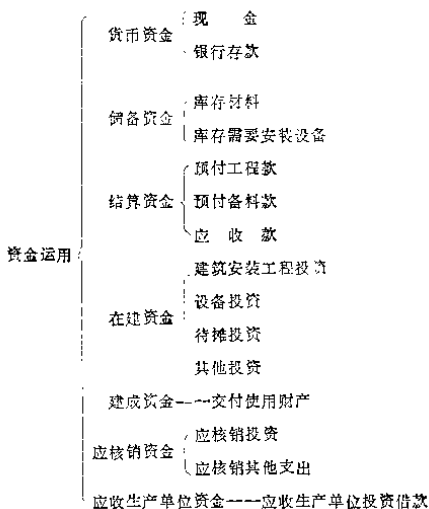


图 1—1

包括中央和地方预算拨款,地方、主管部门和企业自筹资金拨款,进口设备转帐拨款、煤代油专用基金拨款、器材转帐拨款和其他拨款等。基建拨款,是建设单位无偿性的资金来源。

2. 银行借款:是有偿性的基本建设资金来源,它是按照规定程序从银行借入,使用后按期归还本息的基建投资借款和其他借款。

(1) 基建投资借款:是指建设单位为完成基本建设计划按规定从中国人民建设银行借入的基建投资借款,包括由国家预算安排的基本建设投资,全部由国家财政拨款改为银

行贷款和利用银行存款及其地方财政专项资金安排的基本建设资金贷款。经国家批准从其他银行借入的基建投资借款，也在本项目内核算。

(2) 其他借款：是指建设单位按规定从建设银行借入的国内储备借款和临时周转借款。

3. 内部形成的专用基金：是指在基本建设中，按照国家规定提取的各项专用基金。如更新改造基金、职工福利基金、企业基金等。企业基金中包括基建收入的留成。

4. 结算中的债务：是指与施工企业、其他单位和个人结算往来的各项应付款。

建设单位资金来源如图 1—2。

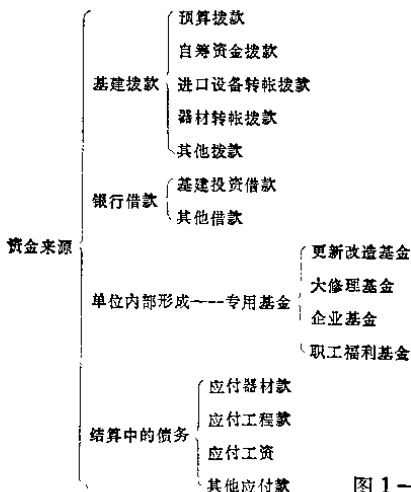


图 1—2

自营建设单位除上述各项资金来源外，还有固定资产相应的资金来源——固定基金，在使用固定资产时，应按规定提取折旧基金和大修理基金。

二、资金运动的显著变动状态

建设单位资金运动除有相对静止状态外，还有显著变动状态。前一种状态是暂时的，相对的；后一种状态是经常的，绝对的。资金运动的显著变动状态和资金运动的相对静止状态，是互相依存，互相变化的。资金运用和资金来源，随着基本建设经济活动的发生，资金就不断地发生增减变化，具体表现为资金运用形态的此增彼减，以及资金运用和资金来源的同增或同减。

建设单位资金运动的显著变动状态，大体上可分为三个阶段，即投资投入、投资使用和投资完成。

（一）投资投入

建设单位为了按照国家计划完成基本建设任务，首先必须按照规定的办法和程序从拨款、银行借款或其它渠道取得基本建设资金，这是进行基本建设的前提条件，投资进入建设单位，这是建设资金运动的起点。在这一阶段上的资金运动一般表现为资金运用（货币资金）和资金来源（基建拨款、银行借款）的同时增加。

（二）投资使用

建设单位在投资投入阶段取得的货币资金，由于进行基本建设经济活动而变换其资金运用形态，其中一部分货币资金通过供应过程采购材料和需要安装设备，转化为储备资金。当材料按照合同拨给施工企业时，即由储备资金转化为结

算资金。经过施工阶段办理工程价款结算，又从结算资金转化为在建资金，当需要安装设备交付安装时，即从储备资金转化为在建资金。建设单位还要根据经济合同规定，预付给施工企业一定的备料款和工程款，这时货币资金就转化为结算资金。通过工程价款的结算，又从结算资金转化为在建资金。如果是自营建设单位，当材料投入施工后，储备资金转化为在建资金。此外，还有部分货币资金用来购买工具器具、不需要安装设备和支付其他基建费用，就由货币资金直接转化为在建资金。这种资金运用形态的变化，表现为一种资金运用的减少和另一种资金运用的增加。

（三）投资完成

当基本建设工程建成交付使用时，在建资金形态转化为建成资金形态。无偿性基建资金来源的建设单位，当建成交付使用财产并按规定程序转销时，建设资金即退出了建设单位，即“交付使用财产”和“基建拨款”同时减少，基本建设资金运动即告结束。有偿性基建资金来源的建设单位（基建投资借款），当建成交付使用财产并归还银行借款本金和利息后，基本建设资金运动才告结束。

此外，在基本建设过程中，发生的不构成交付使用财产价值的在建工程（如报废工程损失）的资金耗费，以及与工程建设无关的资金耗费（如应核销投资支出和应核销其它支出），它们在按照规定转销时，基建资金随之退出建设单位，基本建设资金运动即告结束。

建设单位资金运动的显著变动状态如图 1—3。