



主编 蒙丽珍 唐振达

建设单位财务管理 与会计核算实务



广西人民出版社

(桂)新登字 01 号

责任编辑 董苏煌

责任校对 夏秀珍

建设单位财务管理与会计核算实务

主编 蒙丽珍 唐振达

广西人民出版社出版

广西新华书店发行

(邮政编码: 530021)

广西广播电视报印刷厂印刷

南宁市河堤路 14 号)

1996 年 6 月第 1 版

850 毫米×1168 毫米 1/32

1996 年 6 月第 1 次印刷

10.875 印张 260 千字

印数 1-12000 册

ISBN 7-219-03286-2/F·343 定价:16.00 元.

前 言

随着经济体制改革的不断深入,在国家资产投资领域,已逐步形成投资主体多元化,投资来源多渠道的新格局。建设单位作为一个重要的投资主体,在投资领域发挥着越来越重要的作用。建设单位的财务管理和会计核算也日益受到人们的重视,建设单位会计的职能不断扩充,其地位也逐步提高,不再仅仅是简单地记帐、算帐和报帐,而是要从资金筹措开始,测算资金成本,编制财务计划,签订借款合同,办理工程结算,加速资金周转,进行财务分析,对基建全过程实施财务管理和监督。通过加强财务管理,降低资金成本和工程成本,提高使用效益。新的形势对建设单位财会人员提出了新的更高的要求,我们不仅要数量上充实建设单位财会队伍,还必须进一步提高广大建设单位会计人员的业务素质、操作技能和政策水平。基于这样一个目的,我们根据财政部一九九六年一月一日颁布实施的《国有建设单位会计制度》和现行的《基本建设财务管理制度》的有关精神,结合多年教学和工作实践,编写了这本书。全书系统地阐述了建设单位从资金筹措、会计核算到竣工决算、财务管理、财务分析的全过程。本书考虑了建设单位财会人员的特点,从实用的角度出发,避免冗长的议论,力求通俗简洁。我们希望本书能给工作在建设单位财会岗位上的同志们,建设项目的决策者和建设单位管理者以及在校经济类学生以切实的帮助。

全书共分三篇十三章,包括财务管理和会计核算两部分。书中有关财务管理内容是根据现行基建财务管理制度和今后改革趋

势,重点是从企业的角度出发,着重阐述了资金筹措的各种渠道和方式,以及各种资金成本的测算方法。书中有关会计核算的内容,主要考虑到实用性,基本上是根据财政部颁布实施《国有建设单位会计制度》编写的。本书由广西财政高等专科学校蒙丽珍、唐振达同志任主编,广西区财政厅基建处雷学祖、杨国海、凌荣基同志任副主编。唐振达同志拟定写作大纲,并对全书进行总纂,最后由蒙丽珍同志审定完稿。本书在出版过程中还得到了广西区建行、广西区财政厅、广西财政高等专科学校及广西高校基建学会等单位领导的大力支持和帮助,在此表示感谢!

由于时间仓促和水平有限,书中一定有不少不足之处或疏漏,恳请读者提出宝贵意见,以便进一步修订。

作者

1996年4月18日

目 录

第一篇 建设单位财务会计概论

第一章 基本建设和基本建设单位	(3)
第一节 基本建设概念和特点	(3)
第二节 基本建设和基本建设支出额	(8)
第三节 建设单位	(12)
第二章 建设单位财务会计核算的对象任务和特点	(15)
第一节 建设单位资金及其运动形态	(15)
第二节 建设单位财务会计的任务与作用	(25)
第三节 建设单位财务会计方法和会计科目	(29)

第二篇 建设单位的财务管理和资金筹措

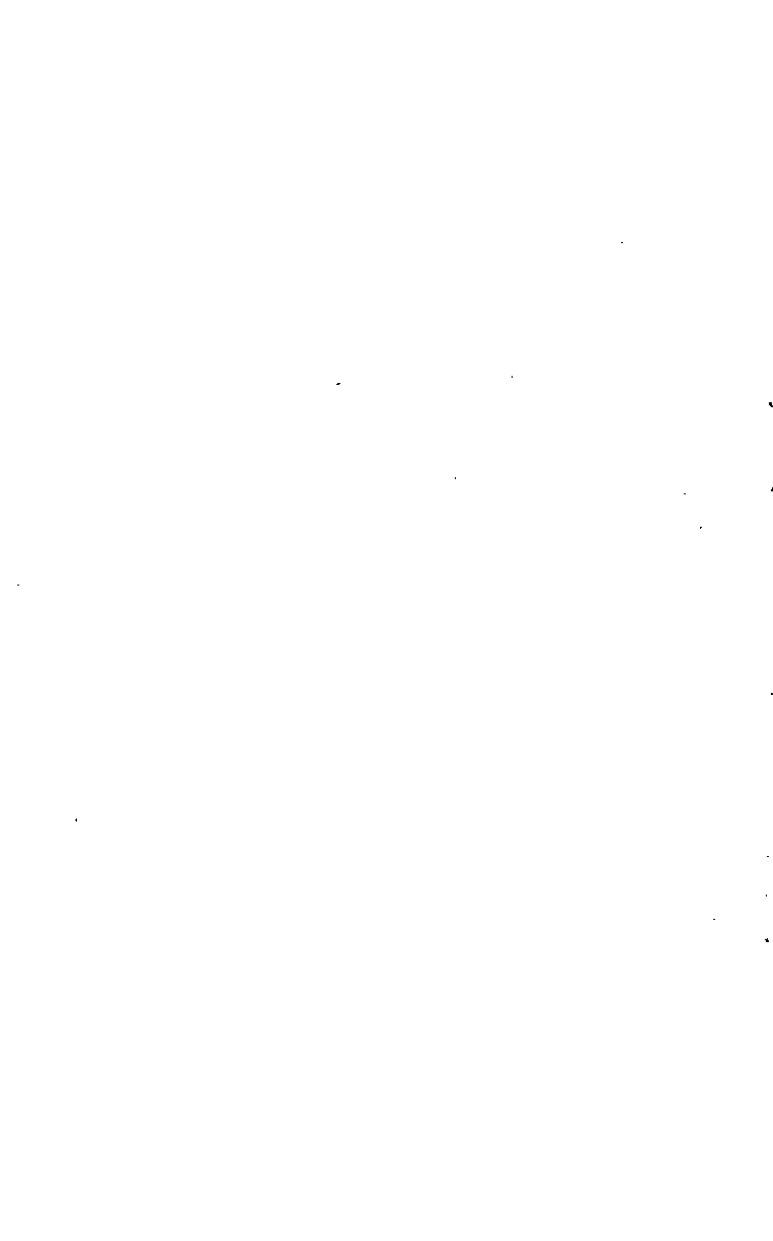
第三章 建设单位的财务管理	(39)
第一节 建设单位财务管理体制	(39)
第二节 建设单位财务管理制度	(40)
第三节 建设单位财务管理内容	(45)
第四节 建设项目成本管理	(46)
第四章 建设单位的财务计划	(49)
第一节 建设单位财务计划的意义和作用	(49)
第二节 建设单位财务计划的主要内容	(50)
第三节 建设单位财务计划总表的编制	(56)
第四节 建设单位财务计划编审程序及依据	(59)

第五章 建设单位的资金筹措	(63)
第一节 银行贷款	(63)
第二节 发行债券	(78)
第三节 租赁筹资	(85)
第四节 普通股筹资	(88)
第五节 优先股筹资	(97)
第六节 内部资金筹集	(102)
第六章 建设单位的资金成本	(104)
第一节 债务资金成本	(105)
第二节 主权资金成本	(112)
第三节 综合资金成本	(122)
第四节 资金结构的优化	(127)
 第三篇 建设单位会计核算	
第七章 建设单位资金来源的核算	(135)
第一节 基建拨款的核算	(135)
第二节 基本建设借款的核算	(148)
第三节 其他资金来源的核算	(164)
第八章 建设单位设备与材料的核算	(173)
第一节 设备的核算	(173)
第二节 材料的核算	(190)
第九章 建设单位的工资与固定资产的核算	(218)
第一节 工资的核算	(218)
第二节 固定资产的核算	(232)
第十章 建设单位基本建设支出的核算	(244)
第一节 交付使用资产的核算	(244)
第二节 建筑安装工程投资的核算	(251)
第三节 设备投资的核算	(268)

第四节	待摊投资的核算.....	(273)
第五节	其他投资的核算.....	(282)
第十一章	建设单位基建资金转销的核算.....	(285)
第一节	拨款单位基建支出转销的核算.....	(285)
第二节	投资借款, 企业债券资金和联营拨款支出转销的核算.....	(288)
第三节	多种基建资金合并的转销核算.....	(289)
第十二章	建设单位的财务分析.....	(292)
第一节	财务分析概述.....	(292)
第二节	建设单位财务分析的方法.....	(294)
第三节	建设单位财务分析的内容.....	(298)
第十三章	建设单位会计报表和竣工决算.....	(314)
第一节	建设单位会计报表.....	(314)
第二节	竣工决算.....	(329)

第一篇

建设单位财务 会计概论



第一章 基本建设和基本建设单位

第一节 基本建设概念和特点

一、基本建设的概念

基本建设就是形成固定资产的生产活动，这种生产活动包括固定资产的新建、扩建、改建、恢复和更新等多种形式。此外还又包含了形成固定资产的建筑、安装、设备购置以及与之相联系的其他生产和管理等工作内容。

我国使用“基本建设”一词始于建国初期，从俄语翻译而来，一直沿用至今。翻译成中文的“基本建设”一词，俄语表述为 РА ИЛИ ТА ЛЬ НОЕ СТ РО ИТЕ ЛЬ СТ ВО。该词作形容词，有两层含义，一是基本的、主要的、根本的；二是大的——数量大，规模大，价值大；该词作形容词用时，与中文的建筑、施工、建设、建筑工地、施工场地等意思相同，把这个词组直译为“规模大的建设”亦未尝不可，意译为“基本建设”更为妥当。

固定资产是指可共长期使用，并在其使用过程中保持原有物质形态的劳动资料 and 消费资料。把这个概念具体化，在我国会计工作中，凡称固定资产的，应同时具备两个条件：（1）使用年限在一年以上；（2）单位价值在规定限额（200元、500元、800元）以上。

劳动资料也称“劳动手段”，是劳动者用来把自己的活动传导到劳动对象上的一种物质资料。劳动资料中最重要的是机械生产手段，马克思形象地称为生产的骨骼系统和肌肉系统；劳动资料还包括劳动进行过程中必要的一切物质条件（如工厂建筑物、运河、道路等）。它们不直接加入劳动过程，但如果缺少它们，劳动过程就不能进行或不能完全进行。为管理的方便，我国财务会计工作并不把所有的劳动资料都列为固定资产管理，对单位价值在规定限额以下的劳动资料都列为低值品，使用年限在一年以下的劳动资料列为易耗品，两者统称为低值易耗品，与原料、材料等劳动对象一起作为资产管理。

作为固定资产的劳动资料在参加生产过程中，不断实现其自身的再生产，这是一个特殊的再生产过程。

首先是经常修理。亦称“中小修理”，是为保持固定资产的工作效能，对其进行日常修理和维护，所需费用以企业流动资金支付，不属于基本建设。

其次是使用磨损，计提折旧，更新替换，固定资产的使用磨损经历了两种情形的过程：一方面，经历了由新到旧，由旧到废的过程，这是实物形态的磨损、报废过程；另一方面，它的磨损价值，即脱离了固定资产具体形态的那一部分价值，用计提“折旧”办法逐步转移到产品成本或商品流通费用中去，通过商品的销售而实现“货币沉淀”，经历了从无到有，从小到大的过程，这是价值形态的积聚过程。实物形态磨损和价值形态积聚这两种情形反方向地同时进行，等到固定资产报废时，有一个准备好的折旧额可用于固定资产的更新替换，从而实现固定资产的简单再生产过程。这种替换，在技术进步或效率提高的情况下，固定资产再生产会在扩大规模上进行，即扩大再生产，是微观于企业的固定资产扩大再生产；这种替换，从社会考察，甲企业提存的暂时闲置不用的固定资产折旧额，在银行信用的参与下，可用于乙企

业固定资产的更新或兴建，这又是扩大再生产，是宏观于社会而进行的固定资产扩大再生产。在固定资产更新替换过程中，不论是简单再生产，还是扩大再生产，从理论上讲，都是基本建设，都应当加强基本建设计划管理，施工管理和物资管理。至于现行制度把固定资产更新改造从基本建设范围划出去而另加管理，那是管理的需要，不能作为否定它是基本建设的依据。

最后是兴建、改建、扩建和恢复，属于固定资产扩大再生产，是基本建设。

作为固定资产的消费资料，亦称非生产性固定资产，例如学校、住宅、医院以及党政机关使用的建筑物等等，一般不计提折旧，它们的兴建、改建、扩建和恢复也是基本建设。

把工业部门、农业部门、文教部门、公用事业部门等国民经济各部门中属于固定资产再生产这一部分划出来，纳入基本建设范畴加以管理，是一个科学的划分，是管理的进步。作为固定资产的基本建设，具体来讲，是指工厂矿井、油田、仓库、农村水利、铁路、公路等工程建设和机器设备、车辆、船舶的购置。这一概念和范围一经确定，基本建设统计学、基本建设财务与信用学、基本建设会计学、可行性研究，基本建设预算学、施工管理学等各门学科便应运而生，并伴随着我国四个现代化建设事业蓬勃发展，日益展现其广阔的前景。

二、基本建设的特点

在国民经济中，基本建设是一个特殊的、综合性很强的物质生产部门。与一般物质生产部门相比较，基本建设部门具有内外联系的密切性、复杂性和综合性；基本建设产品具有整体性、固定性和单件性；基本建设产品生产具有周期长、连续性和流动性等特点。

(一) 基本建设部门具有内外联系的密切性、复杂性和综合性

从基本建设部门外部看,国民经济部门、各地区、各行业与基本建设部门有密切联系。因为基本建设部门是提供固定资产的物质生产部门,而国民经济各部门、各地区、各行业都必须有固定资产作为各自活动的物质基础,这都离不开基本建设;而基本建设部门也离不开国民经济各部门、各地区、各行业,否则便成为无本之木、无源之水。同时,基本建设部门与国民经济计划、财政、信用、劳动力、物质分配等部门也有着密切的联系和复杂的关系。因为基本建设计划是国民经济计划的一个重要组成部分;基本建设支出占财政支出比重大;基本建设所需物资在物资分配中也占很大比重。所以,基本建设规模是否合理,投资方向是否正确,都直接影响到国民经济的主要比例关系和平衡关系。

从基本建设内部看,基本建设既涉及建设单位、设计单位、施工企业,又涉及建设银行物资供应等单位。这些单位,是进行基本建设活动的主体。若无这些单位互相协作配合,基本建设是无法进行的。

(二) 基建产品具有整体性、固定性和单件性

基本建设产品是一种总体产品。所谓总体,表现在三个方面:第一,基本建设产品按照一个总体设计生产出来的完整的固定资产体系。例如,一个工厂不仅有厂房,而且有机器设备;不仅有主要车间而且有辅助车间、生活设施等。完成这个体系的过程包含着一系列追加劳动,不仅包含建筑生产、设备安装,而且还包含筹建、征地、设计、试车、竣工验收等工作。第二,基本建设产品由建设单位、施工企业和其他有关单位共同劳动的成果。第三,基本建设产品是用大量的建筑器材、构配件、设备等许多产品加工组装而成的综合体,结构复杂,体形庞大。

基本建设产品的固定性,表现在以下三方面:

1. 表现在它与土地连成一体,建在哪里,就在哪里发挥作用,不能移动。如工厂有固定的厂址,铁路有固定的路基。

2. 有些基本建设产品本身就是土地不可分割的一部分,如油井、矿山、地下铁道、水库等。

3. 表现在它的使用对象是固定的,即建设项目在开始建设之前就已经确定了使用对象,不像工农产品,能够流动,可以运往各地,不受任何空间的限制。

基本建设产品的单件性,是指每一个基本建设产品都有特殊的结构,并有特定的生产目的、用途,只能单件进行,不能批量生产,即使按照标准设计建造同样规模的基本建设产品,亦由于管理水平、施工技术、气候、地形、地质以及建筑器材质量等建设条件的不同而各异,这就决定了每一基本建设产品,都需要单独进行设计,确定不同的施工方法和施工组织。

(三) 基本建设产品生产具有周期长,连续性和流动性

基本建设产品的生产周期长是指一个建设项目从筹建到交付使用,往往需要几个月、几年、十几年,甚至更长的时间。在建设过程中,不仅需要不断地投入大量的财力、物力和人力,而且在较长时间内不能提供任何产品和效益。而一般工业部门则不同,产品生产周期较短,耗费的财力、物力和人力较少,而且一边消耗,一边出产品,一边获得效益。

基本建设产品生产的连续性是指一个建设项目从开工到竣工交付使用,在时间上不间断,空间上不脱节的生产过程。倘若基本建设生产过程的连续性受到破坏或中断,不仅会使大量资金呆滞于未完工程而不能周转,已投入的财力、物力、人力也不能及时发挥效益,甚至白白浪费,而且会影响建设产品的质量。

基本建设产品生产的流动性是指承担基本建设生产的施工企业,不像工业品生产企业那样有固定的厂房或基地,而是经常流

动转移。一个工程项目建成了，就要转移到另一个工程项目上去；一个工地的工程竣工后，又要转移到另一个新的工地。同时，基本建设生产一般是顺序施工，各阶段虽然可以交叉作业，但与工业生产的各工序平行作业来说，制约性很大。

综上所述，基本建设部门、基本建设产品及基本建设的生产过程都有其自身的特点。深刻地认识这些特点，对于加强基本建设财务管理和会计核算，具有十分重要的意义。

第二节 基本建设和基本建设支出额

一、基本建设工作

基本建设工作是指社会主义国民经济各部门建造、购置固定资产以及与之相联的工作，亦叫基本建设工作量，是基本建设活动的总称。其构成内容，我国现行制度规定划分为三个部分：（1）建筑安装工程；（2）设备、工具、器具购置；（3）其他基本建设。

（一）建筑安装工程

建筑安装工程简称建安工程，是指劳动者利用劳动工具、兴工动料，改变劳动对象的形状、大小、成分、性质、位置或表面状况，使其变为按施工图预期的单位工程或单项工程。简言之，建设安装工程就是兴工动料的基本建设工作，它在整个基本建设工作中占有重要地位。

建筑安装工程由建筑工程和设备安装工程两个部分组成。

建筑工程包括：

1. 各种房屋（如厂房、仓库、办公楼、住宅、商店、学校、俱

乐部、食堂、招待所等建筑物)和构筑物(如桥梁、码头、铁路、公路、隧道、涵洞、烟囱、水塔、水池等)的兴建、改造、扩建和恢复工程。建筑工程包括列入房屋工程预算内的暖气、冷气(包括冷气管道、冷风机)、卫生、通风、照明、煤气、电梯、电动开窗机吊车梁上的运输道以及附属于建筑物上的消声、除尘、超静等设备的价值及其装设油饰工程,包括列入建筑工程预算内的各种管道(如蒸气、压缩空气、石油、天然气、给水排水等管道)、电力、电讯、电缆导线的敷设工程。

2. 设备的基础、支柱、工作台、梯子等建筑工程及锅炉、炉灶和各种特殊火炉(如炼铁炉、炼焦炉、蒸气炉等)的砌筑工程及金属结构工程。

3. 道路、护坡、室外排水沟等工程。

4. 为施工而进行的施工场地布置,原有建筑物障碍物的拆除,土地平整,设计中规定为施工而进行的工程地质勘探、打桩,以及工程完工建筑场地的清理和绿化工作等。

5. 矿井开凿工程,露天矿剥离工程,石油天然气钻井工程(不包括已生产的矿山用生产费用进行的矿井、坑道的整理,延伸与探矿工程)。

6. 水利工程,如水库、堤坝、灌渠等工程。

7. 防空、地下建筑等特殊工程。

安装工程包括:

1. 生产、动力、起重、运输、传动和医疗、实验室等各种需要安装设备的装配工作,与设备相连的工作台、梯子、栏杆的装设工程,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、油漆等工程。不包括被安装设备本身价值和设备基础工程。

2. 为测定安装工作质量,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(投料试运的负荷联合试车不包括

在内)。

(二) 设备及工具、器具购置

设备、工具、器具购置是指：购置或自制达到固定资产标准的设备、工具、器具的价值。亦即是把属劳动资料的工农业产品转变为固定资产的购置活动。新建单位或扩建单位的新建车间，购置或自制的设备、工具、器具，不论是否达到固定资产标准，均包括在“设备、工具、器具购置”之内。

(三) 其他基本建设工作

指不属于上列各类的基本建设工作，通常包括土地征用，建筑场地原有住房、坟墓、青苗等迁移补偿，房屋及建筑物的购置，役畜及生产性牲畜的购置，改造单位迁移厂址；新建单位的筹建和管理，为新建或改造单位培训新职工，由建设单位支付勘察设计、供电、自来水驳接及预备费等。

按基本建设工作性质来分类其作用是反映基本建设投资额在各种不同性质的基本建设工作间的支配情况。

建筑工作和安装工作，属于工程生产性质，是基本建设工作中最重要部分。

二、基本建设支出额

以货币表现的基本建设工作量就是基本建设支出额。它是反映基本建设规模的综合性指标。

基本建设是一项复杂的经济活动，工作内容多种多样，如前所述，有兴工动料施工活动，有设备、工具、器具购置，还有其他基本建设工作。它们所完成的工作量，不可能用同一实物单位加以汇总反映，在商品生产条件下，用货币量度来统一计算的基本建设工作量，叫做基本建设支出额。