

基本建设单位 财务与会计

吴公正 汪志鹤 编著

东北财经大学出版社

基本建设单位财务与会计

吴公正 汪志鹄

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

朝 阳 新 华 印 刷 厂 印 刷

开本: $850 \times 1168^{1/32}$ 印张: $10^3/9$ 字数: 258 000

1988年7月第2版 1991年6月第4次印刷

责任编辑: 王端仁 责任校对: 郭 洁

封面设计: 边峰光

印数: 35 001—42 000

ISBN 7-81005-006-0/F·7 定价: 3.80元

出版社登记证: (辽) 第10号

前 言

为了适应高等财经院校工业财务会计专业学习基本建设财务与会计课程的需要，根据原教育部高等学校文科教材编选规划，我们在财政部教育司的组织和指导下，编写了这本教材。经过多年试用，证明本书也适用于高等院校各经济类专业和在职干部的业务学习。

为了便于掌握本课程的内容，我们在第一章总论中简要地介绍了有关基本建设经济的基础知识。本课程是在学生已经学完“会计原理”、“工业会计”等课程的基础上进行学习的。因此，凡与上述课程内容相同的部分写得比较简单，而着重阐述基本建设单位会计特有的内容。

本书第一章至第五章由吴公正同志编写，第六章至十一章由汪志鹄同志编写。

在编写过程中曾得到中国人民建设银行的大力支持和帮助，初稿征求意见时，各兄弟财经院校提了不少宝贵意见，特表示衷心感谢。

由于我们的水平有限，本书难免存在一些不足之处，热忱地欢迎读者批评和指正。

编 者

一九八七年一月

目 录

第一章 总论	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	25
第三节 基本建设单位会计的任务	33
第四节 基本建设单位会计科目的设置	36
第二章 基本建设资金来源的核算	40
第一节 基本建设拨款的核算	40
第二节 基本建设投资借款的核算	59
第三节 其他借款的核算	65
第三章 设备和材料的核算	74
第一节 设备的核算	74
第二节 材料的核算	93
第三节 设备、材料清查和调价的核算	124
第四章 工资和固定资产的核算	135
第一节 工资的核算	135
第二节 固定资产的核算	147
第五章 建筑安装工程投资的核算	165
第一节 出包建筑安装工程投资的核算	167
第二节 自营建筑安装工程投资的核算	175
第六章 设备投资和其他基建投资的核算	195

第一节	设备投资的核算	195
第二节	其他基建投资的核算	202
第三节	基建收入的核算	219
第七章	交付使用财产和应核销其他支出的核算	225
第一节	交付使用财产的核算	225
第二节	应核销其他支出的核算	231
第八章	基本建设资金冲转的核算	238
第一节	拨款单位与投资借款单位基本建设资金 冲转的核算	239
第二节	拨改贷单位和拨贷合一单位基本建设资金 冲转的核算	244
第九章	基本建设单位会计报表	251
第一节	基本建设单位会计报表的内容和编制方法	253
第二节	基本建设单位会计报表的审查与分析	288
第十章	基本建设竣工决算	303
第一节	竣工决算的内容和编制方法	304
第二节	竣工决算的审查与分析	309
第十一章	基本建设财务计划	313
第一节	基本建设财务计划的作用	313
第二节	建设单位基本建设财务计划的编制	315

第一章 总 论

第一节 基本建设的基础知识

一、基本建设的概念和内容

我国的基本建设，是国家有计划地增加固定资产的一种经济活动。这种经济活动包括建造和购置固定资产的全过程，以及与此过程相联系的征用土地、勘察设计、培训生产职工等各项工作。

建造和购置固定资产是固定资产的再生产过程，它可以分为简单再生产和扩大再生产两种。固定资产的简单再生产，只能维持原有生产能力，使生产在原有规模上进行。固定资产的扩大再生产，则能使生产在扩大了规模上进行。目前，我国固定资产的再生产主要是通过三条途径来实现的。第一条是固定资产的维修（局部更新），它通过局部更新，使固定资产保持原有的生产能力。有时结合固定资产的修理，也进行一些必要的小型技术改造，从而提高了原有固定资产的生产能力，但从维修的目的来看，主要是为了维持原有的生产能力，实现固定资产的简单再生产。第二条是固定资产的更新（全部更新）和技术改造。固定资产的更新是固定资产简单再生产的主要途径，但是由于新技术、

新工艺的迅速发展，更新通常不会是旧有固定资产的依样重复，而是要和挖掘现有企业的生产潜力，进行局部技术革新和技术改造相结合。因此，通过固定资产的更新和技术改造，不仅实现了固定资产的简单再生产，而且还会提高生产能力，实现固定资产的扩大再生产。第三条是基本建设，即通过新建、扩建、改建来实现固定资产的扩大再生产，这是实现固定资产扩大再生产的最主要途径。对于基本建设的范围是仅指上述第三条途径，还是应该再包括第二条途径，在理论界还存在分歧。目前，我国的固定资产投资计划是由基本建设计划和更新改造计划两部分组成的，因此，一般说来，凡列入基本建设计划的项目，就属于基本建设，应该按照基本建设的管理方法进行计划、管理和核算。

我国是社会主义国家，实行有计划的商品经济，基本建设工作必须有计划地进行，为此要编制基本建设计划，实行计划管理。在基本建设计划中规划着计划期内基本建设的规模、方向、时间和效益等。基本建设计划中的基本建设投资额，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和进度的综合性指标。

基本建设投资额，按照其构成的内容不同，分为三部分：

（一）建筑安装工程。它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。施工活动是创造物质财富的生产性活动。

建筑工程包括的内容如下：

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，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窑炉的砌筑工程，金属结构工程。

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，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。

安装工程包括的内容如下：

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。

安装工程投资额中，不包括被安装设备的本身价值，以及由设备部门委托的（属于设备清单中包括的）在施工现场制作、改造、修理的设备价值。但应包括施工图纸上规定的由施工单位在现场制作的非标准设备价值。

（二）设备、工器具购置：这部分投资是指通过基本建设部门的单纯采购活动或自制加工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为生产准备的第一套不够固定资产标准的设备、工具、器具的购置费用，也包括在内。

（三）其他费用：这是指不属于上述各项内容的基本建设其他费用。如土地补偿费和安置补助费、建设单位管理费、研究试验费、生产职工培训费、办公和生活用家具购置费、联合试运转费、勘察设计费、供电贴费、施工机构迁移费、矿山巷道维修费、引进技术和进口设备项目的其他费用等。

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。它是人们在认识客观规律的基础上，制订的基本建设全过程中各项工作必须遵循的先后次序的章程。大家知道，工业企业生产产品，要按照规定的工艺流程，一道工序、一道工序的顺序进行，不按照规定的顺序组织生产，产品质量就无法保证，甚至于根本无法生产，这是工业生产的客观规律。同样的道理，基本建设也必须按照符合客观存在的程序办事，才能使得基本建设工作顺利地进行，保证质量，达到预期的经济效益。

基本建设是一项比较复杂的工作，整个过程要经过许多环节，而且需要许多部门和单位的协作配合，投入大量的人力、物力和财力。基本建设作为发展社会生产力的重要途径，它的规模、发展速度和投资方向，将会直接影响社会生产发展的规模、速度和方向，关系到生产力的合理布局 and 国民经济各部门的正确比例关系。如果事先考虑不周，安排不当，不仅在建设中会造成巨大的浪费，而且建成后还会使生产、使用长期处于不合理状态，给国民经济造成严重恶果。因此，对于基本建设工作，要特别强调按照基本建设程序办事，只有这样，才能使基本建设按计划、有步骤、有秩序地进行，才能保证多快好省地增加生产能力和发挥投资效益。实践证明，一个建设项目的提出到建成投产，一般要依次经过以下几个阶段：

（一）项目建议书。各类建设项目都要根据国民经济长期规划设想、部门和行业发展规划以及地区发展规划的要求，由原有企业事业单位或主管单位提出项目建议书。它是投资前对项目的轮廓设想，主要从建设的必要性方面来衡量，同时初步分析建设的可行性，一般应包括如下主要内容：（1）项目提出的必要性和依据；（2）产品方案、拟建规模和建设地点的初步设想；（3）建设

条件的初步分析；（4）投资估算和资金筹措的设想；（5）经济效益和社会效益的估计。项目建议书经计划部门平衡、审查后，对于需要进一步进行工作的项目，按照规定分别纳入国家、部门、地区的前期工作计划，并发出前期工作计划通知书，作为建设项目开展可行性研究或技术经济论证，选择建设地点，联系协作配合条件，签订意向性协议的依据。对已列入前期工作计划的重大、大型和中型项目，要设立项目经理，负责组织可行性研究报告，设计任务书和初步设计的编制，并对工作成果的科学性、准确性承担责任。

（二）可行性研究。可行性研究的任务是，对建设项目在技术、工程和经济上是否合理和可行，进行全面分析、论证，作出多方案比较，推荐最佳方案，为项目的决策和编制设计任务书提供可靠的依据。不同行业的项目，其可行性研究的侧重点各有不同，但都应具备以下内容：（1）项目提出的背景和依据；（2）建设规模、产品方案、市场预测和确定的依据；（3）技术工艺、主要设备、建设标准；（4）资源，原材料、燃料供应，动力、运输、供水等协作配合条件；（5）建设地点、布置方案、占地面积；（6）项目构成、设计方案、协作配套工程；（7）环境保护、防震、防空等要求；（8）劳动定员和人员培训；（9）建设工期和实施进度；（10）投资估算和资金筹措方式；（11）经济效果和社会效益。可行性研究是建设前期工作的重要内容，必须认真对待，以避免项目决策的盲目性。小型项目和大中型非生产性项目在满足决策需要的前提下，可行性研究的内容可以适当简化，计算经济效果可以不考虑时间价值。

（三）编制设计任务书。设计任务书也叫计划任务书，是确定基本建设项目，编制设计文件的主要依据。它是现行基本建设程序中起主导作用的一个环节，一方面它把国家计划任务落实到建设项目上，另一方面又使项目建设及建成投产后所需要的人

力、财力、物力得到可靠的保证。因此，它对建设项目的重大原则问题，要作出比较全面、有依据、有分析的结论，如说明建设项目的必要性，经过勘测后查明资源的可靠性，施工时技术上的可能性，建成投产后经济上的合理性等。

设计任务书是在可行性研究报告的基础上编写的，具体内容视各类建设项目而异，大中型生产性项目应包括的内容一般如下：（1）建设的目的和根据；（2）建设规模、产品方案、生产纲领、生产方法或工艺原则；（3）矿产资源、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、防震的要求；（7）建设工期；（8）投资控制数；（9）劳动定员控制数；（10）要求达到的经济效益和技术水平。

设计任务书必须按照国家规定的审批程序，送交有关部门批准。

（四）选择建设地点。建设项目应根据设计任务书提出的要求，慎重选择建设地点。选择地点时主要应解决三个问题。一是工程地质、水文地质等自然条件是否可靠，二是建设时所需的水、电、运输条件是否落实，三是项目建成投产后的原材料、燃料等是否具备。要在综合研究和多方案比较的基础上确定建设地点，提出选点报告。

（五）编制设计文件。建设项目的设计任务书和选点报告经批准后，项目经理或主管部门就应指定或委托设计单位，按设计任务书规定的内容，认真编制设计文件。

设计文件是安排建设项目和组织工程施工的主要依据。它要将设计任务书中的各项内容，进一步具体落实。它对基本建设的质量好坏，造价高低和速度快慢有直接影响。目前大中型建设项目，一般采用两阶段设计，即初步设计和施工图设计。对于技术上复杂而又缺乏设计经验的项目，经主管部门指定，可以增加技

术设计阶段。

初步设计的目的是确定建设项目在指定地点和规定期限内进行建设的可能性和合理性，从技术上和经济上，对建设项目通盘规划和合理安排，作出基本技术决定和确定总的建设费用，以便取得最好的经济效益。生产性项目的初步设计，其主要内容应包括：设计指导思想；建设规模；产品方案或纲领；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；主要技术经济指标；主要建筑物面积；构筑物、公共辅助设施的数量及主要单项工程平立剖面图；综合利用；“三废”治理；生活区建设；占地面积和征用土地数量；人防设施；抗震烈度；建设工期；总概算以及文字说明；设计图纸等等。

技术设计是为了研究和决定初步设计所采用的工艺过程、建筑和结构型式等方面的主要技术问题，补充和修正初步设计而编制的。

施工图设计是在批准的初步设计或技术设计基础上编制的，它将设计的工程更加具体化，提供进行工程建设的各种图纸，是现场施工的依据。绘制的图纸一般包括：施工总平面图，房屋建筑施工平面图，剖面图和立面图，安装施工详图，各种专门工程的施工图，非标准设备加工详图以及设备和各类材料明细表等。

设计概算，是控制建设项目总投资的主要依据。与设计阶段相符合，在初步设计阶段应当根据概算定额编制总概算；有技术设计阶段的，还应当编制修正总概算；在施工图设计阶段，编制施工图预算。

初步设计和总概算，要按照规定的程序报送有关部门审批。修正概算超过原总概算时，应经原批准机关同意。

（六）建设准备。建设准备是指从批准设计任务书起到开始施工时为止的全部工作。大中型建设项目的任务书批准后，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，组成一个精干的班子，负责建设准备工作。一般对改、扩建项目的建设准备工作可由原企业兼办，不再单独设置筹建机构。新建项目需要单独设置筹建机构时，要认真贯彻精简节约的原则，按照规定报请有关部门批准。

建设准备工作的主要内容包括：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；根据经过批准的基本建设计划 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、道路等外部条件和施工力量。

建设项目的设备预安排必须以批准的长期计划和设计文件为依据，设备申请定货必须严格按照设计文件审定的数量、品种、规格型号为准，不得随意变更。

（七）编制年度基本建设计划。一切建设项目，都必须纳入国家计划。但建设项目必须有经过批准的初步设计和总概算，并经综合平衡后，才能列入年度基本建设计划。批准的年度基本建设计划是供应基本建设投资、分配材料和设备的主要依据。

年度计划投资的安排，要与长期规划的要求相适应，设计文件中规定应多年建成的建设项目，要根据批准的总概算和总工期，合理安排分年建设内容和投资，根据工程投产的先后顺序，进行排队，以保证建设的连续性和在预定的期限内建成投产。年度计划安排的建设内容，还要和当年分配的投资、材料、设备相适应。

凡是不按基本建设程序办事，自筹资金来源不正当的，都不得列入基本建设计划，而未列入基本建设计划的项目，设计单位不予设计或拒交施工图，城市规划部门不发施工执照，施工单位不予施工，建设银行不予拨款或贷款。对于擅自修建的计划外工程，一经发现，应立即停工，并对过失人员按照国家规定严肃处理。

(八) 组织施工。施工阶段是整个基本建设工作历时最长，各项工作交错进行，最复杂、最重要的阶段。所有建设项目，都必须在列入国家年度基本建设计划，做好建设准备，具备开工条件后，才能开工。

由于基本建设所需物资是逐日、逐月生产出来的，施工力量需要不断调配，所以基本建设主管部门要根据批准的年度基本建设计划，对建设项目进行排队，确定哪些项目先开工，哪些项目后开工，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，为施工顺利进行创造条件。

施工单位要根据设计单位提供的施工图(应附有材料表)，编制施工组织设计。施工前要认真做好施工图的会审工作，明确质量要求，严格按照施工图纸和施工顺序合理组织施工。地下工程和隐蔽工程，特别是基础和结构的关键部位，一定要经过检验合格，并做好原始记录，才能进行下一道工序。不合格的工程，不得交工。

(九) 生产准备。基本建设的最终目的，就是形成新的生产能力。为了保证项目建成后能及时投产，建设单位要在建设项目施工的同时，根据建设项目或主要单项工程生产技术的特點，及时组成专门的生产指挥机构，有计划地做好生产准备工作。生产准备工作的主要内容有：(1)招收和培训必要的生产技术管理人员，在定职定位后，采用各种方式进行培训，使他们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、气等的来源和其他生产协作配合条件；(3)组织工具、器具、备品、备件等的采购或制造；(4)组建强有力的生产管理机构、制订必要的管理制度，收集生产技术资料、产品样品等。

(十) 竣工验收、交付使用。这是基本建设的最后阶段。它是全面考核基本建设成果和检查设计、施工质量的重要环节。通过验收应及时发现和解决一些影响正常生产的问题，以保证建设项目

能够按照设计要求的经济技术指标进行正常生产。当建设项目按照批准的设计文件所规定的内容建完，生产项目经投料试车或带负荷试运转合格，形成生产能力，并能正常生产合格产品的；非生产项目符合设计要求，能够正常使用的，都要及时组织验收，办理交付使用手续。

建设项目在竣工验收前，建设单位要组织设计、施工等单位进行初验。在验收过程中要提出竣工验收报告，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，转交生产单位保存。建设单位在工程竣工后要认真清理结余的财产、物资，编好工程竣工决算，报上级主管部门审查，并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。

以上所述，就是基本建设程序的主要内容，它基本上反映了基本建设的全过程。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的投资限额内具体审定，下达年度计划后，进行施工或购置。

三、参与基本建设的主要机构和施工方式

基本建设工作涉及的面广，与国民经济的很多部门和单位发生联系，但直接参与基本建设工作的基层单位，主要有建设单位、施工企业、设计单位和建设银行四个。

（一）建设单位（通常称为甲方）。建设单位是全面负责工程建设任务的组织者，在整个基本建设工作中起着主导作用。其主要任务是根据国家批准的基本建设计划和基本建设财务计划，在规定的投资范围内，保质保量、按期完成建设任务。为了克服基本建设敞口花钱，吃“大锅饭”的弊病，划清建设单位和国家（包括项目主管部门）的关系，调动各方面的积极性，缩短建设工期，保证工程质量，降低工程造价，提高投资效益，建设单

位应实行投资包干责任制，对国家计划确定的建设项目，按建设规模、投资总额、建设工期、工程质量和材料消耗包干，实行责、权、利相结合的经营管理责任制。

建设单位的确定，一般是以建设项目为依据的。一个建设项目可以是一个独立的工程项目，也可以是按照一个总体设计和总概算进行施工的若干个工程项目。因此建设单位可以是一个独立的工程，也可以是一个企业（或联合企业）或一个事业单位。

建设单位又是一个独立的经济组织，在行政上有独立的组织机构和人员，负责办理基本建设的具体业务工作并对基本建设投资进行全面的管理和使用。改、扩建性质的建设单位，如果基建业务较少，也可以不单独设立机构，由生产部门兼管，指派专人办理基本建设工作。

一般说来，基本建设计划中确定的投资额及其构成内容，也就是建设单位需要完成的基本建设工作内容。在通常情况下，购置设备和工、器具，以及各项其他基本建设工作，是由建设单位自己来完成的。至于建筑安装工程，可以出包给施工企业进行施工，也可以自行组织施工队伍来完成。

（二）施工企业（通常称为乙方）。施工企业是专门从事建筑安装施工活动的经济组织。基本建设投资中约有50%—60%用于建筑安装工程，施工企业在整个基本建设中起着决定性的作用。施工企业应该按照设计图的要求，通过施工活动把各种建筑材料建成各种建筑物和构筑物，把各种设备安装起来，形成各种生产能力，为国民经济创造新的财富。

施工企业是实行独立核算的生产经营单位。它除了创造物质成果外，^多还要向国家提供积累。施工企业要与建设单位签订工程承包合同，以承包方式来完成各种建筑安装工程的施工任务，然后按施工图预算价格（或中标价格）同建设单位进行结算，工程实际成本同施工图预算价格（或中标价格）之间的差额，就是施工

企业获得的施工利润。

(三) 设计单位。设计单位是专门从事工程设计的技术经济组织，在整个基本建设中担负着编制设计文件的任务，特别在前期工作中居有重要地位。设计部门接受建设单位的委托，按照批准的设计任务书的要求，对计划建设项目进行施工现场勘察，并根据勘察的结果，编制初步设计和概算，实行三段设计的，还要编制技术设计和修正概算。初步设计文件和技术设计文件经有关部门批准后，设计部门再对各项建筑安装工程编制施工图和施工图预算，提交给建设单位。为了保证工程质量，设计单位应派出代表常驻施工现场或经常派出设计人员到施工现场，检查监督施工单位按施工图施工，协助制订施工方案和技术措施，办理洽商变更设计等。

(四) 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、贷款和结算，进行财政监督的专业银行。它具有财政和银行的双重职能。

建设银行在基本建设中的基本任务是管好基本建设支出预算，按照计划分配基本建设资金，保证资金的及时供应，正确办理基本建设拨款、贷款和结算，加强基本建设财务管理，促使建设单位和施工企业加强经济核算，提高经济效益；加强财政监督和信贷监督，认真维护财经纪律。

以上四个机构在基本建设工作中，虽然分工不同，但目标都是为了加速实现四个现代化。因此必须同心协力，紧密配合，正确处理好协作与分工的辩证统一关系。

基本建设中的建筑安装工程，必须通过施工活动才能实现。目前，我国建筑安装工程的施工方式，基本上有出包和自营两种。

出包方式也叫承发包方式，就是建设单位把建筑安装工程发包给专门从事建筑安装施工的企业负责完成，它是目前采用的最主要的施工方式。在工程开工前，建设单位通过招标投标或其他方