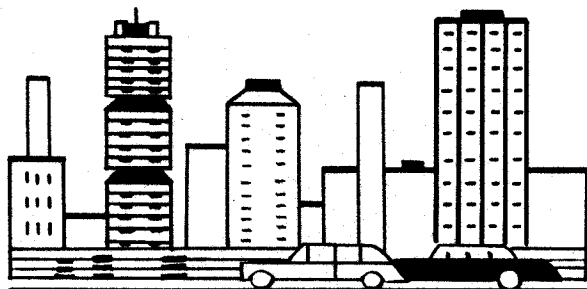


基本建设会计学

赵树千、贾象珊、王觉民 编著



中国财经出版社

内 容 提 要

本书分为“基础理论”、“会计实务”两大部分。前一部分着重介绍了什么是基本建设，基本建设会计的意义和科学体系，基本建设会计的程序和核算；后一部分则具体阐述了基本建设概算、基本建设支出预算、基本建设拨（借）款、货币资金、工资、材料、设备、固定资产、基本建设投资、基本建设成本、建安工程成本、附属生产成本、施工（生产）经营成果、专用基金和专用拨款的核算，基本建设会计凭证和帐簿、会计报表和竣工决算、会计分析和会计检查以及会计工作组织等等。

本书可作为基建管理和财会工作者的自学读物；可作为财经院校会计专业教材；对专业理论研究者也有一定参考价值。

基 本 建 设 会 计 学

赵树干 贾象珊 王觉民 编著

中国财政出版社 出版

（北京西城区太平桥大街4号）

济南印刷三厂印刷

北京市新华书店发行

开本850×1168毫米1/32 印张18.75 字数436千字

1986年12月北京第1版 1986年12月第1次印刷

印数：1—10,250册

统一书号：4271·256

定价：4.10元

前 言

在中国人民建设银行总行、山东省分行、山东省会计学会和山东经济学院领导的重视和支持下，《基本建设会计学》终于同广大读者见面了。它是为加速培养我国基本建设管理干部和会计人材的急需而编著的。

《基本建设会计学》是一门管理基本建设经济、研究基本建设会计理论的实证学问，是会计学说的的重要组成部分。编写中，我们力求以马克思主义为指针，对我国基本建设经济管理的实践经验进行一定的理论概括，对基本建设会计核算的基本理论和具体方法作比较全面的、详细的阐述，并注意运用大量的图表和例解具体说明较为复杂的问题，做到通俗易懂、深入浅出，以尽可能地反映我国新时期基本建设会计学科情况。

本书在体系上，力求体现改革精神，脱离传统书目的约束，尽量抛弃陈旧过时、不符合我国国情的套路，努力突破以往基建会计学的叙述上以理论体系为出发点、把实践业务作陪衬的旧框框。为适应信息时代的需要，还对基本建设概算和基本建设支出预算的核算，作了大胆的尝试，并根据现行基建会计制度的内容要求，采取以基本原理为主线，簿记与管理结合、拨款与借款分别叙述的方式，“借贷”与“增减”技法同时并释。这样做的目的，是为使本书既可作为从事基本建设工作的广大干部的一部自学读物；同时，又对专业理论研究者也有着一定参考价值。

本书是以赵树干同志为主编著的。在编写过程中，蒙于道仿、闫冰岩、张文杰、张俊清、王汉雄等专家、教授的审查、指导；迟曰红、牛平贵、韩新霞、王庆彬、张鹏等十几位同志，也

为本书做了大量的工作；中国财政学会副会长兼秘书长、我国著名的专家、教授、国家财政科学研究所许毅所长还为本书撰写了“序”，山东经济学院王汉雄教授并为本书发了“书评”和“书讯”。在此，一并表示衷心的感谢！

由于作者水平所限，书中缺点甚至错误在所难免，恳请、希望读者批评、指正。

作 者

1986.12.9.于泉城

序

基本建设会计学，是社会主义会计学科的重要组成部分。它是研究怎样根据社会主义经济规律的要求，以党和国家的方针、政策和财经制度为依据，以货币为计量单位，利用记帐、算帐、报帐、用帐等手段，对基本建设过程中的资金及资金运动，进行连续、系统、全面地综合反映和监督的科学。如果说，基本建设是国民经济中一个特殊的生产领域，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，那么，基本建设会计，则是管理基本建设经济的一个重要工具。

为了切实搞好基本建设，实现农业、工业、国防、科学技术现代化，我们必须严格按照客观经济规律办事，在基本建设过程中，学会运用经济手段管理经济，并根据基本建设会计的要求，做到：设计有概算，施工有（施工图）预算，成本有核算，竣工有决算，建立严格的经济核算制，认真搞好经济核算。

赵树干等同志新撰写的这本《基本建设会计学》，正是为适应当前我国建筑业、基本建设管理体制改革的要求和当前基本建设会计工作发展的需要而编著的。它对于管好、用好基本建设资金，提高基本建设投资效益，都是必要的和重要的。其主要特点是：

一、本书以马克思主义政治经济学为基础，从我国基本建设经济管理实践出发，对基本建设的会计理论和方法，作了全面、系统地阐述，并将建设单位、施工单位、附属生产企业的会计核算三者有机地联系起来，构成完整的基本建设会计核算体系，为读者系统地掌握这门科学提供了有利条件。

二、本书为适应信息时代的要求，对基本建设概算和基本建设支出预算的核算，作了大胆的尝试。这对及时提供信息、加强事前控制，有着十分重要的现实意义。

三、本书根据现行基建会计制度的内容要求，做到核算与管理相结合、拨款与借款分别叙述、“借贷”与“增减”并释，并注意运用图解和实例来解决较为复杂的问题，对基建会计的基本核算业务，作了通俗易懂、深入浅出的阐述。

四、本书力求突破以往基本建设会计学的旧体系，把实践业务作为陪衬的旧框框，立足于实践和应用。

由此观之，本书是一本有所创新、有所突破、具有一定特色的理论联系实际的基本建设会计学，对基建管理和财会工作者是一本较好的自学读物；也可作为财经院校的专业教材，并对专业理论研究者有一定参考价值。

许祚

一九八六年十一月二十三日

目 录

前言 序

第一篇 基础理论

第一章 导论	1~46
引言	1
第一节 基本建设工作的概念	2
第二节 基本建设会计的意义和科学体系	22
第三节 加强党的领导,坚持四项基本原则,努力做好基本建设会计工作	44
第二章 基本建设会计的程序和核算	47~130
第一节 基本建设会计的程序	47
第二节 基本建设会计的核算	64

第二篇 会计实务

第三章 基本建设概算和基本建设支出预算的核算	131~153
第一节 基本建设概算	132
第二节 基本建设支出预算	133
第三节 基本建设概、预算的核算	142
第四章 基本建设拨款的核算	154~181
第一节 基本建设资金的拨款	154
第二节 基本建设国家基金的拨款	168
第五章 银行借款的核算	182~207
第一节 基本建设投资借款	182

第二节	基本建设其他借款	205
第六章	货币资金的核算	208~226
第一节	货币资金	208
第二节	结算业务	215
第七章	工资的核算	227~240
第一节	工资总额和工资基金计划	228
第二节	工资的结算和核算	231
第八章	材料的核算	241~280
第一节	材料的分类和计价	242
第二节	材料购入的核算	249
第三节	材料发出的核算	258
第四节	低值易耗品和周转材料的核算	272
第五节	材料盘存	278
第九章	设备的核算	281~300
第一节	设备分类和计价	282
第二节	设备收入的核算	285
第三节	设备发出的核算	295
第四节	库存设备的明细核算	297
第十章	固定资产的核算	301~327
第一节	固定资产的分类和计价	302
第二节	固定资产增减的核算	306
第三节	固定资产折旧和修理的核算	315
第四节	固定资产盘存的核算	324
第十一章	基本建设投资的核算	328~354
第一节	建筑安装工程投资的核算	335
第二节	设备投资的核算	345
第三节	其它基本建设投资的核算	347
第四节	基本建设收入的核算	352
第十二章	基本建设成本的核算	355~368

第一节	交付使用财产的核算·····	356
第二节	应核销基本建设支出的核算·····	361
第十三章	建筑安装工程成本的核算·····	369~407
第一节	建安工程成本核算的任务、对象和程序·····	369
第二节	建安工程成本的核算·····	377
第十四章	附属生产成本的核算·····	408~429
第一节	附属生产成本的核算原则·····	408
第二节	附属生产成本的计算·····	411
第三节	附属生产成本的核算·····	423
第十五章	施工、生产经营成果的核算·····	430~448
第一节	工程价款的核算·····	431
第二节	销售业务的核算·····	435
第三节	利润的核算·····	440
第十六章	专用基金和专用拨款的核算·····	449~472
第一节	专用基金的核算·····	449
第二节	专用拨款的核算·····	471
第十七章	基本建设会计凭证和帐簿·····	473~491
第一节	基本建设会计凭证·····	473
第二节	基本建设会计帐簿·····	478
第三节	基本建设帐务规则·····	481
第四节	基本建设会计核算形式·····	487
第十八章	基本建设会计报表和竣工决算·····	492~527
第一节	基本建设会计报表的意义和作用·····	492
第二节	基本建设会计报表的种类和编制程序·····	493
第三节	基本建设会计报表编制方法·····	497
第四节	基本建设竣工决算·····	519
第十九章	基本建设会计分析和检查·····	528~543
第一节	基本建设会计分析·····	528

第二节	基本建设会计检查·····	537
第二十章	基本建设会计工作的组织·····	544~557
第一节	基本建设会计组织工作的意义·····	544
第二节	基本建设会计的机构设置·····	546
第三节	基本建设会计人员的职权·····	550
第四节	基本建设会计制度的制定和执行·····	553

第一章 导 论

引 言

基本建设是国民经济中一个特殊的生产领域，是社会主义扩大再生产、发展国民经济、加速实现四个现代化、逐步提高人民物质文化生活水平的重要手段。只有通过基本建设，不断增加新的固定资产，用最新技术装备国民经济各部门的生产企业，才能促进国民经济高速度发展，实现农业、工业、国防和科学技术现代化，把我国建设成为繁荣富强的社会主义强国。

建造和购置固定资产是固定资产的再生产过程，它包括固定资产的简单再生产和扩大再生产两种：固定资产简单再生产是对原有固定资产的更新替换，它只能维持原有生产能力或效益，使生产过程在原有规模上进行；固定资产扩大再生产则是超过原有规模而增添新的固定资产，从而增加生产能力或效益，使生产过程在扩大的规模上进行。我国当前固定资产再生产的实现途径主要有三：一是维修。即：使固定资产保持原有生产能力；二是更新和技术改造。更新属于简单再生产，但往往和挖潜改造相结合，提高原有生产能力，实现固定资产扩大再生产；三是新建、扩建和改建。即：固定资产扩大再生产。基本建设主要指固定资产再生产的第三途径。

基本建设是涉及部门多，建设时间长，占用人、财、物力

大，具有战略部署性质的技术复杂的系统工程。各项建设工程需要勘察、设计、施工、安装等各个方面的密切协作才能完成。因此，基本建设的组织机构包括：建设单位、施工单位、勘察设计单位、计划部门以及财务拨款单位。如果说，基本建设单位是负责一个建设项目全部基本建设工作的独立的经济核算单位，那么，基本建设会计则是管理基本建设经济的一项重要工具。

为了切实搞好基本建设工作，基本建设一切部门和单位，都必须严格按照经济规律办事，根据我们国家的国情，量力而行，认真搞好综合平衡，恰当地安排建设规模和投资方向，讲求建设布局的经济合理性，正确执行基建程序，合理组织施工建设，尽量缩短建设周期，力求节省建设投资，提高投资效果。同时，还要适应基本建设经济管理体制改革要求，建立严格的经济核算制，真正做到设计有概算、施工有预算、成本有核算、竣工有决算，切实搞好经济核算。

在基本建设工作中，建设单位的主要任务是：根据国家下达的基本建设计划，在规定的投资范围内，保质保量地、按期地完成建设任务，它要求建设单位会计工作，必须坚持以提高投资经济效益为中心，贯彻“发展经济，保障供给”的财政经济工作方针，执行《会计人员职权条例》，并根据会计制度规定，采用科学方法，合理组织会计工作，加强经济管理，搞好经济核算，降低工程成本，节省建设资金，提高投资的经济效益，促进基本建设事业的发展，充分发挥基本建设会计在“四化”建设中的积极作用，为实现新时期的总任务服务。

第一节 基本建设工作的概念

一、基本建设工作内容

基本建设工作是指为国民经济各部门建造和购置固定资产

的全部经济活动以及与之相联系的全部工作。

我国实行的是计划经济，它要求基本建设工作必须编制基本建设计划，实行计划管理。在基本建设计划中，规划着计划期内国家资金投入基本建设的规模、方向、时间和效能。基本建设计划中的基本建设投资额，是以货币表现的基本建设工作量，是反映基本建设规模的综合性指标。因此，它是制定计划和组织核算的基础。基本建设投资额按其构成内容的不同，可以分为建筑安装工程、设备及工器具购置和其他基本建设等三个部分。

（一）建筑安装工程。指兴工动料进行施工活动的工程，包括建筑工程和设备安装工程。施工活动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。

建筑工程主要包括下列内容：

1.各种房屋（如厂房、仓库、宿舍、办公房屋等）和构筑物（如矿井、桥梁、铁路等）的建筑工程（包括作为房屋和构筑物一部分的各种金属及混凝土等构件及其装设工程，以及列入建筑工程预算的暖气、卫生、空调、照明、煤气等设备及其装设油饰工程），列入建筑工程预算的各种管道（如蒸汽、压缩空气、石油化工、煤气、给水和排水等管道）、输电线及电讯导线的敷设工程。

2.设备的基础、支柱、工作台、梯子等建筑工程，炼铁炉、炼焦炉等各种特殊炉的砌筑工程，和金属结构工程。

3.为施工而进行的建筑场地工程布置，原有建筑物和障碍物拆除，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、绿化工作等。

4.新矿井开凿和露天矿开拓工程，石油和天然气钻井工程。

5.水利工程。

6.防空等特殊工程。

设备安装工程主要包括下列内容：

1.生产、动力、起重、运输、传动、医疗、实验等各种需要安装的机械设备的装配、装置工程，与设备相联的工作台、梯子等的装设工程，以及附属于被安装设备的管线敷设工作和被安装设备的绝缘、保温、油漆等工作。

2.为测定安装工作质量，对单体设备进行各种试车、调试工作等。

值此，须要指出的是：在设备安装过程中，不包括被安装设备本身价值，以及由设备部门委托（属于设备清单中包括的）在施工现场制作、改造、修配的设备价值；但应包括施工图纸中规定由施工单位在现场制作的非标准设备价值。

（二）设备及工具器具购置。指基本建设部门单纯采购或自制加工达到固定资产标准的设备及工、器具价值；为生产（使用）单位准备的第一套不够固定资产标准的设备及工器具（包括办公和生活用家具）购置费用，也包括在内。

设备又分为需要安装设备（如车床等）和不需要安装设备（如汽车等）；工具器具又分为生产用工具器具（如打字机、保险柜等）、办公和生活用家具（如文件柜、桌椅等）。

（三）其他基本建设。指不属于上述各项内容的其他各项基本建设工作，包括两个方面：

1.同增加固定资产有联系的工作，如建设工程筹建和建设阶段管理，征用土地，建筑场地原有建筑物、坟墓、青苗等迁移补偿，房屋、设备购置，交工验收前按设计规定标准进行的整个车间联合试车等。

2.同增加固定资产没有联系的工作，如生产职工培训等。

二、基本建设工作组织形式

（一）基本建设工作程序：

基本建设必须按照基本建设程序并由有关部门、单位分工协作来完成。基本建设程序就是进行基本建设工作的先后顺

序，它反映了基本建设工作的客观规律，要搞好基本建设工作，就必须遵循这个规律。

第一、基本建设工作技术复杂，从开始地质勘察、确定项目起，到建成投产止，要经过许多环节，而且往往是前一环节为后一环节做准备，后一环节又往往都是在前一环节工作基础上进行，既不能跨跃，更不能颠倒。这就是基本建设工作本身所存在的客观规律性。对于这样一种客观规律性，只有认识它，掌握它，遵循它，才能确保基本建设的多快好省。

第二、基本建设工作涉及面广，不仅需要投入大量的人、财、物力，而且还需要多方面的协作配合。一旦事前考虑不周，轻则导致建设中损失浪费，重则建成投产后“木已成舟”，给国民经济造成严重后果。

第三、基本建设程序同计划相联系，是贯彻“计划经济为主，市场调节为辅”重大方针的重要手段。社会主义计划经济要求宏观经济上的高度集中统一，基本建设作为发展社会生产力的重要途径，不论在建设规模、发展速度，抑或在投资方向、选点布局上，都必须服从国家计划，而基本建设的每一道程序都同国家计划发生联系，从这个意义上讲，也必须坚持按基本建设程序办事。

基本建设工作程序，一般要经历以下几个阶段：

1. 编制计划任务书(亦称“设计任务书”)，确定基本建设项目。这是编制设计文件的主要依据。所有新建、改建、扩建项目，都要根据国家的国民经济中、长期发展计划和建设布局，按照项目隶属关系，由主管部门组织计划、设计等单位，首先编制计划任务书。对各类建设项目来说，尽管内容各有异同，但一般说来，大、中型工业项目应当包括这样几点：(1)建设项目的根据；(2)建设规模、产品方案或生产纲领，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、生产资料供应和产品协作配合等条

件；（4）资源综合利用和“三废”治理措施；（5）建设地区、地点及其土地占用的估算；（6）防空、抗震措施；（7）建设工期；（8）投资控制指标；（9）劳动定员控制定额；（10）拟达经济效益和技术水平；等等。改、扩建大、中型项目还应包括：（1）原有固定资产利用和现有生产潜力发挥程度；（2）改、扩建后所达到的技术水平和投资效果等。自筹基本建设的大、中型项目，还要注明资金、材料、设备的来源，并附同级财政、物资部门签署意见。

小型建设项目的计划任务书，内容可以适当简化。

计划任务书必须按照国家规定的审批程序，送交有关部门批准。

2. 提出选点报告，选定建设地点。建设项目选择建设地点要持慎重态度，要在综合研究和多方案比较的基础上，提出选点报告。在实际工作中，应按项目隶属关系，由主管部门组织勘察、设计等单位，同所在地有关部门共同进行。市辖区内选点，应取得城市规划部门同意，并达成协议文件。建设地点选定后，应按照规定报经有关部门批准。

3. 认真进行勘察，编制设计文件，做好建设准备。设计文件是安排建设项目、组织工程施工的主要依据。建设项目的计划任务书和选点报告批准后，主管部门就应指定或委托设计单位，按计划任务书规定内容，认真编好设计文件。具体要求是：大、中型建设项目，一般采用两段设计，即初步设计和施工图设计。初步设计阶段，应对建设工程技术上和经济上的基本问题，做出初步计算和决定，提出设计文件。以工业项目为例，其主要内容一般应包括：设计指导思想、建设规模、产品方案或生产纲领，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、构筑物，公用辅助设施，综合利用，“三废”治理，生活区建设，占地面积和征地数量，建设工期，总概算等文字说明

和图纸；施工图设计阶段，绘制施工图纸，包括施工总图和施工详图，之后还应据以编制施工图预算。重大项目和特殊项目，并据各行业特点，经主管部门指定，增加技术设计阶段。

设计概算是控制建设项目总投资的主要依据，因此，初步设计阶段，应根据实际情况编制总概算，有技术设计阶段者，还应编制修正总概算。

建设项目初步设计和总概算，应按规定程序报送有关部门审批。对未经批准的项目，不能分配设备和材料，也不能发施工图；但一经批准，对大中型项目，主管部门应指定一个企业或单位，组成精干班子，负责建设准备工作；新建项目，需要单独设置筹建机构时，也要本着精简节约原则，按隶属关系报请国务院主管部门或省、市、自治区批准。一般改、扩建项目，则由原企业兼办，不单设筹建机构。

建设准备工作的主要内容是：工程、水文地质勘察；收集设计基础资料；组织设计文件编审；按照已批准的基建计划 and 设计文件审定的数量、品种、规格型号，提报物资设备的申请定货计划，以批准的长期计划和设计文件为依据，组织大型专用设备预安排和特殊材料预订货，落实地方建筑材料供应；办理征地拆迁手续；落实水、电、路等外部条件和施工力量。

4. 编制年度基本建设计划，做好计划安排。旨在确定年度内建设的工程项目、投资额、建设内容、建设进度、新增固定资产、新增生产能力等项指标，并据以编制基本建设财务计划，及其他有关计划。

但是，一切建设项目都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计划。所有项目，都必须纳入国家计划。用自筹资金安排的项目，要在国家确定的控制指标内编制计划；所有项目，都要根据经过批准的总概算和工期，合理安排分年投资。年度计划投资的安排，要与长期计划的要求相适应，保证按期完成。年度计划安排的建设内容，要