



（高等院校试用教材）

物资基建会计

高等院校《物资基建会计》教材编写组

中国财政经济出版社

WU ZI
JI JIAN
KUAI JI

9672

高等院校试用教材
物资 基 建 会 计
高等院校《物资基建会计》教材编写组

中国财政经济出版社出版
(北京东城大佛寺东街8号)
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
通县西定安印刷厂印装

850×1168毫米 32开 9.25印张 220 000字
1988年5月第1版 1988年5月北京第1次印刷
印数: 1—5 700 定价: 1.65元
ISBN 7-5005-0144-7/F·0125 课

编 审 说 明

中央财政金融学院肖德长同志主编的《物资基建会计》，经我们审查认为这本书是根据国家现行制度、规定编写的，并做了比较全面、系统地阐述。该书可作为财经大专院校试用或选用教材和供从事物资企业财会工作的人员培训、自学使用。

国家物资局财务物价基建司

一九八七年七月九日

前 言

本书是北京物资学院于1985年5月发起，并组织有关高等院校编写的一套教材中的一本，供物资会计、物资管理等专业使用。

基本建设会计是会计学的一个重要组成部分，它是研究基本建设会计理论与实务的一门经济管理科学。书中主要阐述基本建设会计的基本原理、基础知识和基本技能，并结合现行基本建设会计制度的基本原则说明其实务。本书在结构上和内容上作了一些探索，力求满足基本建设体制改革的要求。

本书由中央财政金融学院肖德长同志任主编，各章的分工是：陕西财经学院秦奎光同志编写第一章（二、三、四、五节），第二、七、八章，河北省物资局丁满保同志编写第三章（二、三节）第十、十一章，肖德长同志编写第一章（一节）、第三章（一节）、第六、九章，北京物资学院颜苏丽同志编写第五章，第四章由肖德长、颜苏丽同志合作编写。

本书在修改、定稿过程中，国家物资局财务物价基建司杨桂荣、张静波、李书清，科教司廖显鹏，北京物资学院何元录、王永贵，中央财政金融学院李天民、魏振雄、姚梅炎、刘司城，石油工业部陆寿椿、陆野，财政部会计事务管理司刘元森等同志，对全书进行了审阅、讨论，并提出了许多宝贵意见，在此表示感谢。

由于编者水平所限，兼之调查研究不够，缺点错误在所难免，诚恳欢迎读者批评指正，以便进一步修改和补充。

物资基本建设会计编写组

1987年6月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 基本建设会计的意义	(1)
第二节 基本建设会计的对象	(4)
第三节 基本建设会计的任务	(11)
第四节 基本建设会计工作的组织	(14)
第五节 基本建设会计科目	(19)
第二章 基本建设概、预算与计划	(23)
第一节 基本建设程序	(23)
第二节 设计概、预算	(26)
第三节 年度基建计划和基建财务计划	(36)
第三章 投资决策	(41)
第一节 投资决策概述	(41)
第二节 投资决策需要考虑的因素	(44)
第三节 投资经济效果评价的基本方法	(48)
第四章 基本建设资金来源的核算	(66)
第一节 基本建设拨款的核算	(66)
第二节 基本建设投资借款的核算	(78)
第三节 其他借款的核算	(83)
第四节 利用外资的核算	(85)
第五章 设备和材料的核算	(93)
第一节 设备核算的分类和计价	(93)
第二节 设备收发的核算	(96)
第三节 库存设备的明细分类核算	(104)

第四节	设备清查和价格调整的核算	(106)
第五节	材料的分类和计价	(109)
第六节	材料收发的核算	(112)
第七节	低值易耗品和周转材料的核算	(121)
第六章	自营工程成本核算	(130)
第一节	工程成本核算的意义和任务	(130)
第二节	施工费用的分类	(134)
第三节	工程成本核算的对象和体制	(137)
第四节	工程实际成本的核算	(139)
第五节	工程预算成本的核算	(164)
第七章	基本建设支出的核算	(168)
第一节	建筑安装工程投资的核算	(168)
第二节	设备投资的核算	(175)
第三节	待摊投资的核算	(178)
第四节	其他投资的核算	(184)
第五节	转出投资的核算	(185)
第六节	应核销投资的核算	(188)
第七节	应核销其他支出的核算	(191)
第八章	交付使用财产和资金冲转的核算	(195)
第一节	交付使用财产的核算	(195)
第二节	基本建设资金冲转的核算	(199)
第九章	基建收入和专用基金的核算	(205)
第一节	基本建设收入的核算	(205)
第二节	更新改造基金的核算	(208)
第三节	大修理基金的核算	(212)
第四节	企业基金的核算	(215)
第五节	职工福利基金的核算	(218)
第六节	能源交通重点建设基金和认购国库券的核算	(220)
第七节	交纳建筑税的核算	(224)

第十章 建设单位会计报表	(229)
第一节 建设单位会计报表的作用和要求	(229)
第二节 建设单位会计报表的编制	(232)
第三节 建设单位会计报表的分析	(261)
第十一章 基本建设竣工决算	(271)
第一节 竣工决算的作用和编制要求	(271)
第二节 竣工决算的编制	(274)
第三节 竣工决算的分析	(284)

第一章 总 论

基本建设会计，是基本建设经济管理的重要方面。认真做好基本建设会计工作，充分发挥基本建设会计的核算和监督作用，对于加强经济核算，改善经营管理，降低基本建设支出，提高投资效果，具有重要意义。

物资建设单位，应当根据基本建设经济管理的客观要求，运用科学的会计方法，合理地组织会计工作，认真执行财务会计制度，完成基本建设会计的任务，促进基本建设工作的顺利进行。

第一节 基本建设会计的意义

基本建设是为国民经济各部门提供固定资产，增加生产能力或效益的重要手段。它对发展国民经济，尽快把我国建设成为农业、工业、国防和科学技术现代化的强国，具有十分重要的意义。

物资建设单位，为了搞好基本建设，合理使用资金，提高投资效果，必须加强基本建设管理，讲求经济效益，充分发挥基本建设会计在管理基本建设经济中的作用。

基本建设会计，是应用于基本建设经济部门的专业会计，是基本建设经济管理的重要组成部分。它以货币为主要计量单位，运用会计特有的方法，对基本建设经济活动，进行连续的、系统的、全面的核算和监督，准确、及时地提供会计信息，是加强基

本建设经济管理，提高投资效果的一种管理活动。

马克思指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是要。”^①可见，社会经济越发展，生产过程越复杂，会计也就越重要。因此，搞好基本建设会计工作，对于促进基本建设事业的发展，具有十分重要的意义。

基本建设会计可以用来核算和监督基本建设计划的执行情况，贯彻执行党和国家的方针政策。基本建设是国民经济的重要组成部分，基本建设的发展必须符合有计划按比例发展国民经济的客观要求。因此，基本建设部门在编制基本建设计划时，应当根据我国国情，量力而行，既符合客观实际，又体现党的方针政策，使基本建设计划与国民经济的发展协调一致。另一方面，在基本建设过程中，要严格按照基本建设计划的规定办事，正确地执行计划。只有这样，才能全面完成基本建设任务，促进国民经济的发展。

为了保证基本建设计划的执行，在基本建设过程中，需要利用基本建设会计如实地、完整地、及时地核算和监督基本建设经济活动，提供必要的资料，借以考核基本建设计划的执行情况，检查党和国家方针、政策的贯彻执行情况。从而发现基本建设工作中存在的问题，以便采取措施，改进工作，促使基本建设经济活动在计划规定的范围内进行，并符合党和国家的方针政策，遵守财经纪律。

基本建设会计可以用来加强经济核算，提高投资效果。基本建设过程是固定资产的建造和购置过程，也是物化劳动和活劳动的消耗过程。在基本建设中，各项支出的多少，投资效果的好

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

坏，对整个国民经济的发展和基本建设本身的发展有着重要的作用。因此，必须科学地组织和管理基本建设，合理地、节约地使用人力、物力、财力，力争以较少的消耗取得最大的投资效果，做到少花钱，多办事。建设单位应当通过发挥基本建设会计的职能作用，全面核算基本建设经济活动，计算各项成本和其他支出，提供基本建设管理所需要的各项指标，以便了解设备和材料采购成本计划完成情况，建筑安装工程成本和交付使用财产成本升降情况，以及其他各项基本建设支出情况。全面了解情况以后，据以和有关的计划、消耗定额、开支标准比较，分析成本升降、支出多少的原因，寻求降低成本、提高投资效果的途径，采取措施，促进基本建设事业的发展。

基本建设会计可以用来正确处理各方面的经济关系，促进基本建设任务的顺利完成。基本建设会计核算和监督的内容是基本建设过程中的资金和资金运动及其所体现的一系列经济关系，包括建设单位与国家财政、银行、施工企业、勘察设计部门、物资和劳务供应单位、内部职工等的结算关系和其他经济关系。在我国社会主义条件下，虽然国家、企业、单位与个人的利益在根本上是一致的，但是在现阶段，还存在着商品生产和商品交换，各单位都各自实行独立的经济核算；在社会经济中还存在着全局利益与局部利益、长远利益与眼前利益的矛盾；各单位之间还存在着经济利益上的矛盾。因此，利用基本建设会计可以对一收一支进行如实计算，及时办理结算，维护各方面的经济权益，正确处理各方面的经济关系，协调各有关部门和单位之间的联系，齐心协力，完成基本建设任务。

基本建设会计可以预测投资效果，为投资决策提供资料。基本建设的必要性如何，投资效果的好坏，是进行基本建设的首要问题。基本建设主管部门和单位领导可以利用会计所提供的信息资

料，进行可行性研究，预测经济发展和生产技术的发展的趋势，从宏观经济和微观经济两个方面论证其建设的必要性，预测投资前景，借以科学地预见未来。在充分掌握各种数据资料的基础上，正确地进行投资决策和编制基本建设计划，合理地确定投资规模、投资方向。从而使建设项目完全体现党和国家的方针、政策，避免盲目建设，造成损失浪费，以提高投资效果。

由此可见，在物资基本建设中，做好会计工作，充分发挥会计的核算和监督作用，对于加强计划管理，搞好经济核算，节约支出，提高投资效果，发展国民经济，实现四个现代化有着重要的意义。

第二节 基本建设会计的对象

建设单位会计的对象是指建设单位会计所核算和监督的内容。概括地说，就是建设单位的资金运动及其所体现的经济关系。进行基本建设，必须具备一定数量的财产物资。在社会主义商品经济条件下，对各种财产物资，必须利用货币作为统一的价值尺度进行计量，表现各种财产物资的价值形态，便于利用价值规律管理经济。用货币形式表现的财产物资称为资金。资金的实物形态，称为资产，资金与资产是同一事物的两种表现形式。建设单位的资金运动表现为相对静止和显著变动两种状态。现分述于下：

一、资金运动的相对静止状态

建设单位发生的经济业务引起资金的运动是绝对的，但从某一日期(月末、季末、年末)来看，它又处于相对的静止状态。当建设单位资金运动处于相对静止时，表现为资金运用与来源对立统一两个方面，两者是相互联系、互为条件的辩证统一关系。

（一）资金来源

建设单位的资金都是通过一定渠道取得的。取得这些资金的渠道，叫作资金来源。一般建设单位的资金来源有无偿和有偿两种形式取得的基本建设资金、专用资金和固定资金三项。

1. 基本建设资金

基本建设资金是建设单位的主要资金来源，包括国家和其他方面拨入的资金，基本建设投资借款和结算中的各项应付款。国家和其他方面拨入的资金，是无偿性资金来源，它可分为预算拨款、自筹资金、其他拨款。

预算拨款，是指国家财政拨给建设单位用于基本建设支出的资金。

自筹资金，是指地方财政、各主管部门和企业单位自行筹集并经批准用于基本建设的资金。对自筹资金应根据“先存后批，先批后用”的原则，提前半年将自筹资金交存建设银行，以满足基本建设资金的需要。

其他拨款，是指除预算拨款和自筹资金以外的其他无偿性的基本建设资金来源。如煤代油专用基金拨款，拨入未完工程，拨入主办共同兴建工程款等。

建设银行借入的资金，是有偿性的基本建设资金来源。指建设单位按照建设银行规定的贷款办法借入进行基本建设的资金。该项资金必须在规定的贷款期限内还本付息。如基本建设投资借款，其他借款等。

结算中的各种应付款项，是指建设单位在结算过程中形成的各项资金。如应付工资、应付器材款、应付工程款等。

2. 固定资金

固定资金是自营建设单位为了满足施工生产的需要，所具有的劳动资料的资金来源。如施工机械、运输设备等固定资产形成

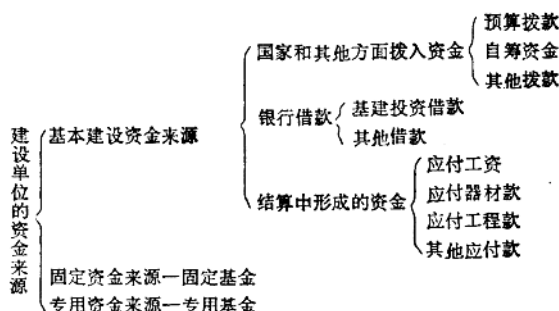
的资金来源——固定基金。

3. 专用资金

是建设单位在基本建设过程中，按照国家规定的提取办法形成的资金。包括更新改造基金，大修理基金，职工福利基金，基本建设收入分成等。这些资金必须专户储存，按规定用途使用，称为专用基金。

建设单位的主要资金来源见图 表 1-1。

图表1-1



(二) 资金占用

资金占用也叫资金运用，是指资金在基本建设过程中的分布状况和存在形态。从取得建设资金开始，到建设项目完工交付使用为止，在资金运动过程中一般有下列具体形态。

1. 基建资金占用

基建资金占用是指建设单位占用的货币资金、储存物资、在建过程中的各种基本建设支出等，主要内容有：

货币资金，是指占用在货币形态上的资金。如限额存款、银行存款、现金等。

储备资金，是指为了保证建设项目施工生产的需要而占用在各种物资储备上的资金。如库存设备、库存材料等。

结算资金，是指建设单位运用于结算过程中尚未收回的暂付及应收款项。如预付备料款、预付工程款、应收生产单位投资借款等。

在建资金，是指建设单位用于建设项目，并已构成投资完成额，但尚未最后竣工交付使用而占用的资金。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，是指已经竣工建成并交付使用单位使用的各项财产。包括固定资产和流动资产（如工具、器具、家具）等。

待核销资金，是指在基本建设过程中经批准拨给其他单位的投资和发生的各种应核销投资，应核销其他支出等。

2. 固定资金占用

固定资金占用是指自营建设单位为了满足施工生产的需要，而具有的劳动资料所占用的资金。如施工机械、运输设备等占用的资金。

3. 专用资金占用

专用资金占用是指建设单位占用在专用资产上的资金。如专项存款、专项应收款、专项材料和国库券等。

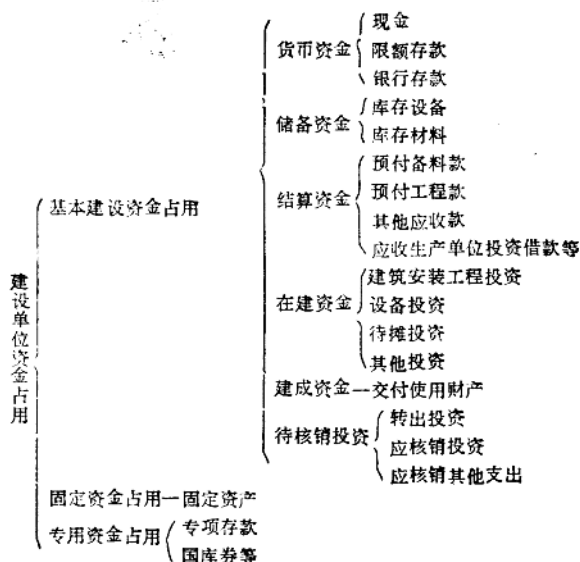
以上所介绍的是自营建设单位的资金来源和资金占用情况。而发包建设单位，则不自己组织施工力量施工，没有施工机械、运输设备等。因此，它在资金来源方面，一般没有固定基金以及更新改造基金、大修理基金。在资金占用方面，一般也没有固定资产等。

建设单位资金占用的主要内容见图表 1-2。

（三）建设单位资金占用与资金来源的关系

建设单位资金占用与资金来源是同一事物的两个方面。资金来源说明资金从哪里来的，它体现了建设单位与其他单位或部门发生的经济关系。资金占用说明所取得的资金用到何处去了，以

图表1-2



何种具体形态存在，它体现了资金在基本建设过程中的物质要素。

一笔资金有其来源，就必有其占用，有其占用，就必有其来源，失去任何一方，另一方就失去存在的条件。因此，一笔资金只有同时从来源和占用两个方面去进行观察和记录，才能如实地、全面地反映资金的来龙去脉。所以，建设单位的资金来源总额与资金占用总额总是保持相等的关系。

二、资金运动的显著变动状态

建设单位资金相对静止和平衡是受时间、地点和条件限制的，是暂时的，而资金的运动是绝对的。随着建设单位经济活动的不断进行，资金运动进入显著的变动状态。其运动的规律则是

由基本建设经济的特点决定的。由于基本建设具有建设规模大，施工周期长，需要资金多的特点，国家拨给或建设银行贷给建设单位的资金，不是在基本建设工作开始时一次全部拨付，而是随着施工进度陆续拨付。所以，建设单位的资金运动的规律，是以不断地投入资金开始其运动的，并通过使用投资，完成各项基本建设工作，最后将建成的项目交付使用，转入应收生产单位投资借款或核销基本建设资金，结束全部资金的运动过程。可见，建设单位资金运动是按照投资取得、投资使用、投资转销三个阶段进行，并顺序改变其原有的资金形态。

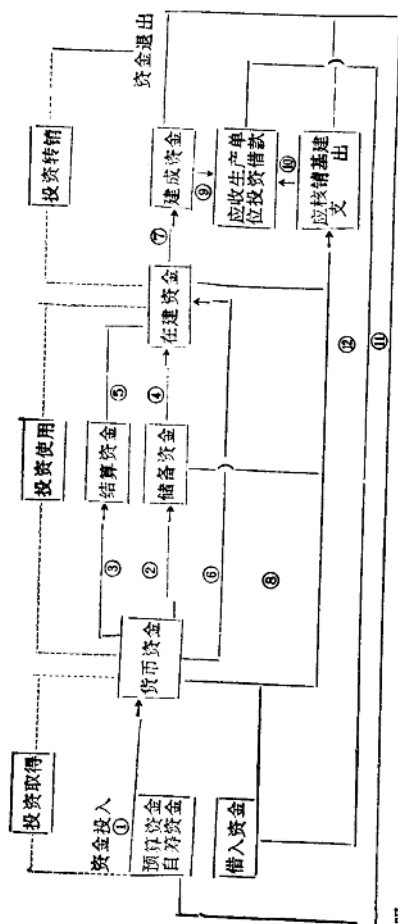
（一）基建投资取得

建设单位为了完成基本建设任务，必须按照国家规定从预算拨款、建设银行借款和自筹资金等渠道取得基本建设资金。由于来源不同，其具体形态也不一样。拨入的自筹资金是货币资金，预算拨款拨入的资金，视同货币资金处理，在会计核算上叫限额存款。基建投资借款，不通过拨入货币资金形态，只有在支用借款时，才作为拨入资金。因此，在这里假定进入建设单位的资金是以货币资金形态为主，资金进入建设单位就形成了资金运动的起点，其运动规律表现为资金来源与资金占用同时增加。

（二）基建投资使用

建设单位在投资取得阶段得到的货币资金，随着基本建设经济活动的进行而变换其资金形态。大体情况是这样的，其中一部分货币资金通过供应过程采购需要安装设备和器材时，转化为储备资金。当设备和材料交给施工企业使用或安装时，又由储备资金转化为在建资金。货币资金的另一部分，通过支付给施工企业的预付备料款和预付工程款以及支付其他应收款、暂付款等转化为结算资金。通过工程价款的结算，又转化为在建资金。还有一部分货币资金用来购置不需要安装设备和支付其他基本建设费用

建设单位资金运动的图示



说明:

- ① 资金进入建设单位。
- ② 用货币资金采购需要安装设备和材料。
- ③ 预付备料款和工程款。
- ④ 材料设备交付施工单位使用。
- ⑤ 办理工程价款结算。
- ⑥ 用货币资金购入不需要安装设备和支付其他投资。
- ⑦ 工程竣工交付使用。
- ⑧ 将有关资金转入应核销基建支出。
- ⑨ 建成资金转入应收入生产单位投资借款。
- ⑩ 应核销基建支出转入应收入生产单位投资借款。
- ⑪ 转销基建拨款，资金退出建设单位。
- ⑫ 收回基建投资借款归还建设银行。